Borgholms kommun

KALLELSE

Kommunfullmäktige

Plats och tid för sammanträdet	Tingssalen, Borgholm, 2025-06-16 , klockan 14:00
	Ann Nilsson / Anton Karlsson Ordförande Sekreterare 0485-883 54
Förslag på justerare: ersättare	Erol Morina (S) och Kjell-Ivar Karlsson (SD) med Kristina Linåker (M) som
Förslag på plats och tid för justeringen:	Digitalt 2025-06-19 klockan 09:00

	ÄRENDEN		Sid
1	**Godkännande av kungörelse**		
2	**Godkännande av dagordning**		
3	**Val av justerare**		
4	**Allmänhetens frågestund**		
5	**Information revisorerna**		
6	**Prövning av ansvarsfrihet - Samordningsförbundet i Kalmar län 2024**	**2025/100**	**3 - 104**
7	**Prövning av ansvarsfrihet - Ölands kommunalförbund 2024**	**2024/128 041**	**105 - 132**
8	**Prövning av ansvarsfrihet - Kalmarsunds gymnasieförbund 2024**	**2023/183 041**	**133 - 211**
9	**Prövning av ansvarsfrihet - Räddningstjänsten Sydost 2024**	**2023/180 041**	**212 - 294**
10	**Val av ersättare i Borgholmshem AB**	**2022/165 102**	**295 - 298**
11	**Motion (Erik Arvidsson SD) - ny måltidspolicy baserad på svensk husmanskost**	**2025/70 109**	**299 - 317**
12	**Tertialbokslut 2025**	**2024/73 041**	**318 - 409**
13	**Taxa Borgholms Slott 2025**	**2024/73 041**	**410 - 413**
14	**Överföring av investeringsmedel från 2024 till 2025**	**2024/73 041**	**414 - 419**
15	**Taxor för provisorisk dödsboförvaltning 2025**	**2024/73 041**	**420 - 423**

16	**Uppräkning av taxor för sotning och brandskyddskontroll 2025**	**2024/73 041**	**424 - 433**
17	**Taxor för gårdsförsäljning av alkoholhaltiga drycker**	**2025/106**	**434 - 469**
18	**Årsplan med budget 2026 med plan för 2027-2029**	**2025/73 041**	**470 - 649**
19	**Fastighetsreglering Borgholm 11:45**	**2025/4 423**	**650 - 659**
20	**Avstyckning och försäljning av Borgholm Energis fastighet Böda-Torp 5:33>3**	**2025/99 253**	**660 - 677**
21	**Revidering av Sydarkiveras förbundsordning 2025**	**2025/101 003**	**678 - 747**
22	**Ärendet för kännedom**	**2025/80 721**	**748 - 751**

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-06-05

Ärendenummer
2025/100 -KS

Till kommunfullmäktige

Tjänsteskrivelse - Prövning av ansvarsfrihet för Samordningsförbundet i Kalmar län 2024

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att bevilja/inte bevilja ansvarsfrihet för direktionen Samordningsförbundet i Kalmar län 2024.

Ärendebeskrivning

Samordningsförbundet i Kalmar län är ett samordningsförbund enligt den form som framgår ur lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser (Finsam). Förbundet samordnar alltså arbetsförmedling, försäkringskassa, kommun och region för patienter i behov av stöd för att närma sig arbetsmarknaden eller studier

Styrelsen har upprättat en årsredovisning för 2024 och skickat revisionsrapport, revisionsberättelse och granskning av bokslut och årsredovisning. Enligt lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser ska medlemskommunernas kommunfullmäktige ta ställning till frågan om ansvarsfrihet.

Beslutsunderlag

- Årsredovisning 2024 med bilagor, inkommen 2025-05-19
- Sammanfattning revisionsrapport Finsam Kalmar 2024, inkommen 2025-05-19
- Revisionsrapport 2024 FINSAM Kalmar, inkommen 2025-05-19
- Revisionsberättelse 2024, inkommen 2025-04-29
- Brev till parterna om årsredovisning 2024, inkommen 2025-04-29

Bedömning

Revisorerna gör följande bedömning:

”Vi bedömer sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet i Kalmar län har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen har upprättats enlighet med tillämpliga delar av lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed. En balanskravsutredning har upprättats och balanskravsresultatet är negativt om 1,3 mnkr. I och med årets negativa resultat är det ackumulerade egna kapitalet inom Finsamförbundets riktlinjer

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte helt är förenligt med de uppställda verksamhetsmålen. Dock är resultatet i huvudsak förenligt med de fmansiella mål som är uppställda”.

De tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Beslutet skickas till

- Samordningsförbundet i Kalmar län

Anton Karlsson
Kommunsekreterare

Samordningsförbundet
i Kalmar län

Datum: 2025-04-29

Till Samordningsförbundets medlemmar

Årsredovisning och revisionsberättelse för 2024 för
Samordningsförbundet i Kalmar län

I enlighet med Lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser (FinsamL) översändes till förbundsmedlemmarna:

- Årsredovisning för 2024
- Rapport Granskning av bokslut och årsredovisning 2024 (KPMG)
- Revisionsrapport 2024 – sammanfattning (KPMG)
- Revisionsberättelsen för 2024

Förbundsmedlemmarna skall var för sig pröva frågan om årsredovisningen kan godkännas och om styrelsen skall beviljas ansvarsfrihet.

När frågan om ansvarsfrihet har prövats av medlemmarna önskar Samordningsförbundet få besked om detta.

För Samordningsförbundet i Kalmar län

Joakim Ivarsson
Förbundschef

Samordningsförbundet i Kalmar Län
Trädgårdsgatan 12
39235 Kalmar

info@samkalmarlan.se
www.samkalmarlan.se

Årsredovisning 2024

Beslutad av styrelsen 2025-03-14

Signering av justerare på varje sida

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Ordförande har ordet

2024 innebar att vi fortsatt fokuserat på ordinärt arbetssätt för Samordningsförbundet i Kalmar län, inte bara för verksamheten utan även för beslutsfattarna. Vi har under året haft fyra protokollförda styrelsemöten med mycket god uppslutning och därmed gett verksamheten det stöd som den behövt.

Eftersom vi har långsiktiga insatser så har det inneburit att verksamheten kunnat fortsätta utvecklas och att resultaten visar på att vi kunnat uppfylla de mål som vi satt upp.

Förutom de individinriktade insatserna runtom i länet arbetar förbundet med att generellt främja samverkan mellan medlemmarna genom de lokala samverkansgrupperna. I dessa grupper ingår representanter från de fyra myndigheterna.

I styrelsen får vi ofta höra att de olika samverkansgrupperna, insatsernas arbetsgrupper och styrgruppen bidrar till att skapa goda relationer mellan myndigheterna, korta och enkla kommunikationsvägar och förståelse och förtroende för varandras arbete. Detta gynnar naturligtvis i slutänden individen som är i behov av myndigheternas stöd och det känns mycket positivt.

Resultatmässigt så är det glädjande att vi fortsätter att i stort sett nå upp till i stort sett alla uppställda mål inför 2024. Målet om att 50 % av deltagarna skall ha gjort positiv stegförflyttning mot egen försörjning är uppnått med råge, vilket är mycket glädjande utifrån den målgrupp förbundet arbetar med.

Jag vill framföra ett stort tack till de fantastiska människor som jobbar på vårt förbund, till de som jobbar i våra insatser utan er vore vi ingenting, Jag är också glad och stolt som ordförande att vi har en engagerad styrelse som är med och brinner för våra frågor.

Tillsammans är vi med och förflyttar människor till ett bättre liv!

Jonas Erlandsson
ordförande

Signering av justerare
på varje sida

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Innehållsförteckning sidor

1. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE 4

1.1. Översikt över verksamhetens utveckling 4

1.2. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning 5

1.3. Händelser av väsentlig betydelse 6

1.4. Styrning och uppföljning av verksamheten 6

1.5. God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning 7

1.6. Väsentliga personalförhållanden 16

1.7. Förväntad utveckling 16

2. RESULTATRÄKNING 17

3. BALANSRÄKNING 18

4. KASSAFLÖDESANALYS 19

5. DRIFTREDOVISNING 19

6. REDOVISNINGSPRINCIPER 20

7. NOTER 20

8. STYRELSENS UNDERSKRIFT 22

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

1. Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen beskriver områden i enlighet med lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning i tillämpliga delar. Förvaltningsberättelsens struktur följer RKR:s rekommendation R15, med vissa tillämpningar i förhållande till Finsam-förbundens struktur.

Årsredovisningen innehåller en översiktlig redogörelse av resultat och verksamhetsutveckling samt en redovisning av det ekonomiska utfallet för budgetår 2024.

Till redovisningen hör 8 bilagor från de insatser förbundet finansierat under 2024.

Organisation
Samordningsförbundet är en fristående juridisk organisation med Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Kalmar län samt Kalmar läns tolv kommuner som medlemmar. Förbundets organisation består av en styrelse som utses av medlemmarna. Till sin hjälp har den ett kansli.

Uppdrag
De verksamheter som förbundet finansierar kompletterar myndigheternas ordinarie verksamhet. Samordningsförbundens uppgift är i första hand att verka för att medborgare ska få stöd och rehabilitering till egen försörjning. På individnivå verkar Samordningsförbundet genom att finansiera insatser som bedrivs av de samverkande parterna.
Samordningsförbundet stödjer också aktivt insatser som syftar till att skapa strukturella förutsättningar för att myndigheterna ska kunna samarbeta bättre. Det kan t.ex. handla om kompetensutveckling och kunskapsutbyte.

Finansiering
Samordningsförbundet i Kalmar län finansieras via Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen med hälften av medlen, Region Kalmar län med en fjärdedel och länets tolv kommuner med resterande fjärdedel.

Verksamhetsidé och vision
Samordningsförbundets verksamhetsidé är att arbeta med långsiktiga individinriktade insatser som består över tid. Förbundets vision är att fortsätta utveckla insatserna kontinuerligt så att de är relevanta och följer samhällsutvecklingens och individernas behov. Även kompetensutveckling inom metoder som är framgångsrika i arbetet med individer med komplex problematik.

1.1. Översikt över verksamhetens utveckling

	2024	2023	2022	2021	2020
Verksamhetens intäkter	*16 289 006*	*16 189 274*	*16 388 042*	*16 183 999*	*16 401 991*
Verksamhetens kostnader	*17 607 130*	*18 714 547*	*16 592 836*	*14 938 120*	*15 997 575*
Årets resultat	*-1 318 124*	*-2 514 752*	*-204 794*	*1 245 879*	*404 416*
Soliditet	*20 779*	*1 338 903*	*3 853 654*	*4 058 448*	*2 812 569*
Antal anställda	*2,875*	*2,85*	*2,8*	*2,8*	*2,8*

Under de tre senaste åren har förbundet haft som mål att sänka sitt eget kapital, då man legat högt i förhållande till nationella rådets riktlinje. Förbundet har haft som ambition att äska mer

Signering av justerare på varje sida

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

pengar av parterna för att kunna förmera sin verksamhet. Förbundet har tolkat det som att det då är en förutsättning att ha ett relativt litet eget kapital för att kunna föra dialog med parterna om större medelstilldelning. Nu verkar inte det spela någon roll huruvida man följer nationella rådets riktlinjer eller inte, då det inte påverkar medelstilldelningen.

Förbundet har under 2024 äskat om mer pengar för 2025 års verksamhet, men beslutet från den statliga parten är att man i stället fått mindre tilldelning än tidigare år. Förbundet konstaterar att Nationella Rådets riktlinjer inte påverkar medelstilldelningen, då flera förbund kan ha miljonbelopp i eget kapital, men ändå ha samma tilldelning år från år. Detta tar förbundet med sig som en lärdom inför framtida process med medelstilldelning.

1.2. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Väsentliga förändringar i verksamheten lokalt har under 2023-2024 varit att finansiera mindre projekt för att testa nya arbetsmetoder eller arbeta med mindre, avgränsad och definierad målgrupp. Anledningen har varit en ambition att utveckla nya metoder och idéer som skulle utveckla förbundets alla individinriktade insatser. Många insikter och erfarenheter har gjorts och nu återstår att implementera de delar som är möjliga i förbundets samtliga långsiktiga insatser. Dessa mindre projekt har naturligtvis kostat en hel del pengar som funnits med i budgetarbetet under verksamhetsåren 2023-2024 och påverkat det ekonomiska resultatet i enlighet med budgetarna.

Politiska beslut som påverkat förbundet under 2024 är bl a all omorganisation som ständigt genomförs på de statliga myndigheterna utifrån nya direktiv i regleringsbreven. Översynen av FINSAM-lagstiftningen har också bidragit till en osäkerhet vad man vill med Samordningsförbunden i framtiden. Det vi förstår är att mer kontroll och mer nationell styrning mot förbunden kommer äga rum i framtiden. Förbunden ska göra mindre och parterna ska göra mer samverkan är det vi utläser. Inga strukturövergripande insatser ska initieras av förbunden utan ligger på parternas bord i framtiden.

Politiken har heller inte tillfört några mer medel utifrån den budgetpost som är dedikerad Samordningsförbundens verksamhet. Sedan 2016 har ingen indexuppräkning skett utan beloppet på 339 miljoner från statligt håll har legat stilla. Detta trots att kostnadsökningarna i samhället inte legat stilla, utan tvärtom eskalerat de senaste åren. Det gör att de ekonomiska delarna haltar. Större kostnader och mindre intäkter är en svårlöst ekvation.

Utvecklingen på arbetsmarknaden har varit tuff under 2024. Arbetslöshetssiffrorna har stigit i takt med att lågkonjunkturen etablerat sig. Det innebär för den målgrupp vi arbetar med att de hamnar ännu längre från möjlighet till egen försörjning, då flera andra personer blir arbetslösa och är mer lättanställda för företag som behöver arbetskraft.

Den psykiska ohälsan ökar bland unga människor och många av dem har en lång uppförsbacke att hitta tillbaka i välbefinnande och framtidstro. Stort arbete med motivationshöjande insatser krävs för denna målgrupp med komplex problematik. Det innebär i sin tur att de deltagare som är i förbundets individinriktade insatser blir kvar längre och deras livssituation är än mer komplex att lösa upp.

Under 2024 har förbundet administrerat och subventionerat tre utbildningsinsatser. Utbildning i 7tjugo som handledare har genomförts i januari och i december och en utbildning

Signering av justerare på varje sida

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

i Supported Employment har ägt rum i mars. Utbildningarna har täckt behov som funnits hos parterna och sammanlagt har ett femtiotal personer gått dessa utbildningar.

1.3. Händelser av väsentlig betydelse

Under 2024 har vi haft fokus på insatserna för att de ska haft förutsättningar att arbetat fullt ut. Insatserna har under året haft ett bra inflöde av deltagare. Många är de individer som fått nytt mod att komma vidare i sina livssituationer.

Förbundet har även under detta år finansierat småprojekt som vi kallat miljonen. Det har utvecklat vår verksamhet på ett länsövergripande sätt. De små projekten har varit tidsbestämda fram till och med utgången av 2024. Det har varit ett sätt att arbeta med en ny arbetsmetod eller en ”ny” avgränsad målgrupp.

Stoppa våldet har Samordningsförbundet arbetat vidare med i utifrån det regeringsuppdrag Socialstyrelsen tillsammans med Samordningsförbunden fått. Otroligt viktigt uppdrag som har genomsyrat diskussioner och upplägg, att arbeta med på ett så ändamålsenligt sätt som möjligt, se bilagan om Stoppa våldet.

På organisationsnivå har Samordningsförbundet i Kalmar län fortsatt arbeta med att stödja vårt grannförbundet FINSAM Gotland med att hantera deras löneadministration. Nu har det blivit en utökning av arbetsuppgifter vilket har lett fram till att tjänstegraden för Athraa Ahmed har ökat till 87,5% från tidigare 85%.

1.4. Styrning och uppföljning av verksamheten

Samordningsförbundet leds av en styrelse. I den har respektive kommun en ledamot, Region Kalmar län har tre ledamöter medan Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen vardera en ledamot. Ersättare finns i samma antal. Styrelsens uppgift är fastlagd i lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser och i förbundsordningen.

Det finns ett arbetsutskott bestående av två ledamöter från Region Kalmar län, två som representerar kommunerna och en från vardera Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen.

Förbundet har tre anställda i form av en förbundschef, Joakim Ivarsson (100%), en biträdande förbundschef, Malin Gruvhagen (100%) och en administratör, Athraa Ahmed (87,5%).

Målsättningar för kommande verksamhetsår har under året fastställts av styrelsen. Där finns representanter från samtliga medlemmar samt politiker som representerar styrelsen. Budget och policys arbetas fram genom att uppdrag ges till förbundets personal att förbereda underlag för beslut i AU och styrelsen.

Det åligger förbundschef och biträdande förbundschef att återrapportera och redovisa uppföljningar av önskat slag. Detta sker genom olika upplägg och metoder.
Internkontroll sker regelbundet genom fastlagd internkontrollplan samt genom årlig granskning av revisorer och upphandlad revisionsbyrå.

Signering av justerare
på varje sida

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

1.5. God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning

Förbundet har som inriktning att 75% av budgeten ska gå till individinriktade insatser. Totalt låg helårsbudgeten för insats- och projektmedel år 2024 på kr 13 624 000.

Använda Insats/ Projektmedel jan- dec 2024

Projekt	Kommun	Total Projektkostn. jan-dec 2024	Budget 2024
KRUS	Kalmar	2 453 000	2 453 000
Pontibus	Borgholm	1 411 976	1 413 000
Vägknuten 2.0	Oskarshamn, Högsby, Mönsterås	2 492 426	2 580 000
Tagga Framtiden	Oskarshamn, Högsby, Mönsterås	5 437	*miljonen
Potten	Individinriktad potten	140 521	100 000
Kompass	Mörbylånga	1 240 300	1 333 000
Körklart	Mörbylånga	56 500	* miljonen
SAMBA Rehabilitering	Emmaboda/ Nybro	1 685 000	1 685 000
Knutpunkten	Västervik	1 185 000	1 310 000
Plattform	Hultsfred/Vimmerby	1 412 264	1 335 000
Friluftsgruppen	Vimmerby	882	*miljonen
RESA	Torsås	949 199	1 065 000
Psykiatrin/Aktivitetsersättning	Region/FK	123 429	* miljonen
		13 155 934	**13 274 000**

*miljonen har en total budget på 350 000 kr för verksamhetsår 2024

Samtliga insatser och projekt följs upp kvartalsvis både när det gäller ekonomi och verksamhet.

Uppföljning av verksamheten

2024 var inriktningen för Samordningsförbundet att arbeta med fokus på det tvådelade uppdraget. Stärka samverkan mellan myndigheterna och att möjliggöra flexibel, långsiktig samverkan för individer med behov av stöd från flera myndigheter/parter.

Ambitionen har varit att serva parterna med relevanta utbildningsinsatser samt göra verksamhetsbesök på de åtta insatser förbundet finansierar samt kalla till gemensamma kompetensdagar för personal som arbetar i insatserna.

Vi har genomfört två utbildningar i 7tjugo under året samt en utbildning i Supported Employment. Sammanlagt har ett femtiotal individer gått dessa utbildningar från våra medlemsparter. Vi har ordnat med lunch-till-lunch konferens för insatspersonal och parallellt med denna konferens har förbundet även finansierat lunch-till-lunch konferenser för några av samverkansteamen för att stärka samverkan i länet.

Målgrupper

Förbundet har gjort ett ställningstagande om att de individinriktade insatserna gäller för målgruppen enligt följande formulering hämtad från Verksamhetsplanen ”Personer som är i behov av samordnade insatser för inträde eller återgång till arbetsmarknaden eller i annan varaktig försörjning” I dialog ska målgruppen prioriteras lokalt, men ska i huvudsak gälla åldersgruppen 16-64 år enligt FINSAM-lagstiftningen.

Signering av justerare på varje sida

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Samtliga insatser ska vara långsiktiga och verka över tid, så länge insatsen fyller sitt syfte, utöver piloter och kartläggningar

Insatser
Det har bedrivits insatser i samtliga kommuner i länet och förbundet har beviljat bidrag till nedanstående insatser under 2024:

- Kompass i Mörbylånga kommun
- Vägknuten 2.0 i Oskarshamns, Mönsterås och Högsbys kommuner
- Samba Rehabspåret i Nybro och Emmaboda kommuner
- Knutpunkten i Västerviks kommun
- Plattformen i Hultsfred och Vimmerby kommuner
- KRUS i Kalmar kommun
- Pontibus i Borgholms kommun
- Resa i Torsås kommun
- Miljonen – ett antal minipiloter i länet under 2023-2024

Förbundet har under året även medinasierar andra insatser i form av arbetstid eller med ekonomiska medel. Dessa är; Samverkan Inkludering och anställningsbarhet, SIA (ESF), Den regionala jämställdhetsstrategin (Länsstyrelsen), Den regionala integrationsstrategin (Länsstyrelsen), Stoppa Våldet (NNS), Utbildningsinsatser för att nämna några.

Under 2024 har 330 personer deltagit i de olika arbetsrehabiliterande insatser som bedrivits. 91 av 159 utskrivna deltagare var i arbete och/eller studier, gick vidare till GK (gemensam kartlggning) samt skrev in sig som aktivt arbetssökande på Arbetsförmedlingen. Tillsammans motsvarar det 57 %, där förbundets verksamhetsmål för 2024 är 50 % iform av ovantsående positiva stegförflyttningar. Detta är mycket glädjande då målgruppen beskrivs som mer komplex och innebär större utmaningar för insatspersonalen.

Utöver individer som varit inskrivna i länets åtta individinriktade insatser har samverkansteamen lyft 192 konsultaioner och hittat en gemensam plan för dessa individer som man har gjort konsultationer kring.

Man kan utläsa av vår enkätundersökning som genomfördes under 2024 att de allra flesta individer upplever att de blivit bemötta med respekt, att de fått med sig nya verktyg, att de fått en ökad självkännedom och en högre livskvalitet. I stort sett alla insatser lyfter fram samverkan mellan myndigheterna som den främsta faktorn för goda resultat. Se bilagan om utvärderinens resultat.

Förbundet arbetar också aktivt med att stimulerar samverkan genom att kalla till och leda samtliga sex lokala samverkansgrupper som finns i länet, samt anordna inspirationsdag och konferenser.

Signering av justerare
på varje sida

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Uppföljning och resultat utifrån Verksamhetsplanen 2024

Nedanstående mål är uppsatta i verksamhetsplanen för 2024. Redovisning av bedömd måluppfyllelse kommenteras efter respektive målområde.

Resultatmål	Mål	Aktivitet	Måluppnåelse
Mål på individnivå	• 100 % av deltagarna ska uppleva stöd och inflytande i sin process. • 100 % av deltagarna ska uppleva en positiv stegförflyttning • 100 % av deltagarna ska bedömas ha gjort en positiv stegförflyttning • 50 % av individerna ska ha kommit ut i arbete, studier eller inskriven i gemensam kartläggning eller inskriven som aktivt arbetssökande på arbetsförmedlingen.	Vi mäter detta mål genom förbundets egna enkäter. 98,3 % av 114 deltagare upplever det alltid, ofta och ibland. • Vi mäter detta mål genom förbundets egna enkäter samt genom ”SKAPA” progressionsverktyg • Vi mäter detta genom insatspersonalen gör bedömning om den enskilde deltagarens stegförflyttning • Vi mäter detta mål genomförbundets egna enkäter och årsredovisning från respektive insats. 91 av 159 avslutade deltagare har avslutats mot denna målsättning vilket motsvara ca 57%	Målet är i stort uppnått Våra enkäter visar på en upplevd positiv stegförflyttning på 87,2 % - målet är i stort uppnått Bedömd positiv stegförflyttning 86,7% Målet är i stort uppnått Målet har uppnåtts
Mål på strukturnivå	• 100 % av personal involverade i samverkan ska uppleva att samverkan genererar bättre förutsättningar för individer.	• Vi mäter detta genom förbundets egna enkäter. 98,1 % av personal som är involverad i samverkan upplever är till nytta för individen	Målet är i stort uppnått
Mål på organisations-nivå	• Förbundet ska vara presenterat hos berörda intressenter vad gäller verksamhet och arbetssätt.	• Fullmäktige ska besökas en gång per mandatperiod och Kommun- och Regionledning ska besökas vartannat år. 3 besök i kommunfullmäktige, två medlemsdialoger med kommunerna samt ett möte med Regionledning har genomförts 2024 • Utöver det kan presentation av förbundets verksamhet ske på fler ställen utifrån behov och förfrågningar. • Förbundet ska kunna presentera välgrundad statistik kring insatser. • Förbundet ska också arbeta med att vara synlig på webben och att marknadsföring ska bidra till att sprida kunskap om förbundet	Målet bedöms ha uppnåtts Målet bedöms ha uppnåtts, fem informationer har hållits under 2024 Målet bedöms ha uppnåtts Målet bedöms ha uppnåtts

Signering av justerare på varje sida

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Mål på ekonomisk nivå	• Behållningen vid årets slut ska följa nationella rådets riktlinje	• Utfallet för 2024 års behållning ligger i enlighet med nationella rådets riktlinje. I enlighet med NR riktlinjer skulle eget kapital kunna uppgå till 2 730 000 kr och utfallet blev 2024 att förbundets behållning blev 20 779 kr.	Målet har uppnåtts och ligger klart inom NR riktlinjer. Om än väldigt lågt
	• Insatsernas budgetar ska vara så väl beräknade att utfallet inte avviker mer än 5 procent	• Utfallet mäts genom att jämföra rekvirerade medel med den summa som budgeterats. Budgeterade insatskostnader var 13 524 000 kr och utfallet blev 13 155 934 kr vilket i procent innebär 2,7 % i avvikelser.	Målet har uppnåtts.
	• 75% av de tilldelade medlen ska gå till individinriktade insatser	• Enligt medlemsintäkter på 16 189 674 kr och en budgeterad kostnad för de individinriktade insatserna på 13 524 000 kr där utfallet blev 13 155 934 kr, vilket motsvarar 81,2 %	Målet är uppnått utifrån både utfall och budget (81,2% resp 83,5%)
	• Förbundet ska göra en socioekonomisk beräkning avseende avslutade deltagare	• Denna, av styrelsen fastställda beräkning ska finnas med i årsredovisning för 2023 års verksamhet	Målet är uppnått, se beräkningen under rubriken socioekonomiska effekter (s 14-15)

Signering av justerare på varje sida

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Uppföljning och resultat för individinriktade insatser
Resultat och måluppfyllelse redovisas på aggregerad nivå för samtliga finansierade insatser. Mer detaljeradredovisning för varje enskild verksamhet läggs som bilagor.
Redovisning på aggregerade nivå av deltagarnas avslutsorsaker kopplat till försörjning och arbetsförmåga samt ev. andra relevanta indikatorer. Deltagarnas resultat och avslutsorsaker redovisas könsuppdelad utifrån försörjningskälla, andel i arbete/studier, andra avslutsorsaker samt ev. andra relevanta indikatorer.
Redovisning av resultat hämtas ur Insatsernas årsrapportering, som finns med som bilagor.

I tabellen presenteras de uppgifter om individer som har rapporterats för de arbetsrehabiliterande projekten.

Insatsnamn	Budget antal delt.	Totalt antal delt.	Antal nya delt.	Antal avslutade delt.	Pågående delt.
Kompass	**30**	**21**	**6**	**12**	**10**
KRUS	**30**	**48**	**25**	**29**	**19**
Plattformen	**30**	**51**	**23**	**24**	**27**
Pontibus	**30**	**49**	**25**	**19**	**24**
RESA	**30**	**34**	**15**	**18**	**11**
SAMBA	**30**	**56**	**16**	**24**	**22**
Knutpunkten	**30**	**36**	**8**	**13**	**12**
Vägknuten	**30**	**35**	**15**	**20**	**15**
SUMMA deltagare	**240**	**330**	**133**	**159**	**140**

Tabell 1, Insatsredovisning 2024 enligt redovisning från insatsernas årsrapport.

En jämförelse av det totala antalet deltagare i arbetsrehabiliterande projekt/Insatser i länet med tidigare år:

	Budget antal deltagare	Antal deltagare	Antal nya deltagare	Antal avslut deltagare	Pågående deltagare
2011	**128**	**178**	**122**	**82**	**50**
2012	**208**	**264**	**176**	**104**	**57**
2013	**195**	**275**	**120**	**195**	**71**
2014	**167**	**167**	**90**	**87**	**82**
2015	**167**	**199**	**122**	**78**	**121**
2016	**214**	**220**	**99**	**133**	**85**
2017	**259**	**256**	**164**	**132**	**124**
2018	**230**	**327**	**199**	**137**	**179**
2019	**250**	**369**	**189**	**200**	**170**
2020	**230**	**277**	**112**	**127**	**152**
2021	**230**	**258**	**108**	**115**	**142**
2022	**240**	**264**	**122**	**112**	**152**
2023	**240**	**303**	**153**	**142**	**161**
2024	**240**	**330**	**133**	**159**	**140**

Tabell 2, jämförelse av insatsredovisning i SUS för 2011-2022 till och med insatsernas egen årsrapport 2023-2024 i arbetsrehabiliterande projekt & insatser.

Antalet deltagare i insatserna har ökat mot föregående år. Detta hänger till viss del ihop med att insatserna fått tillbaka sin stabilitet efter pandemiåren. För att få en bättre bild av deltagarnas bakgrund och resultaten av verksamheten så presenteras även individstatistik från insatsernas egna redovisningar.

Signering av justerare på varje sida

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Ålder

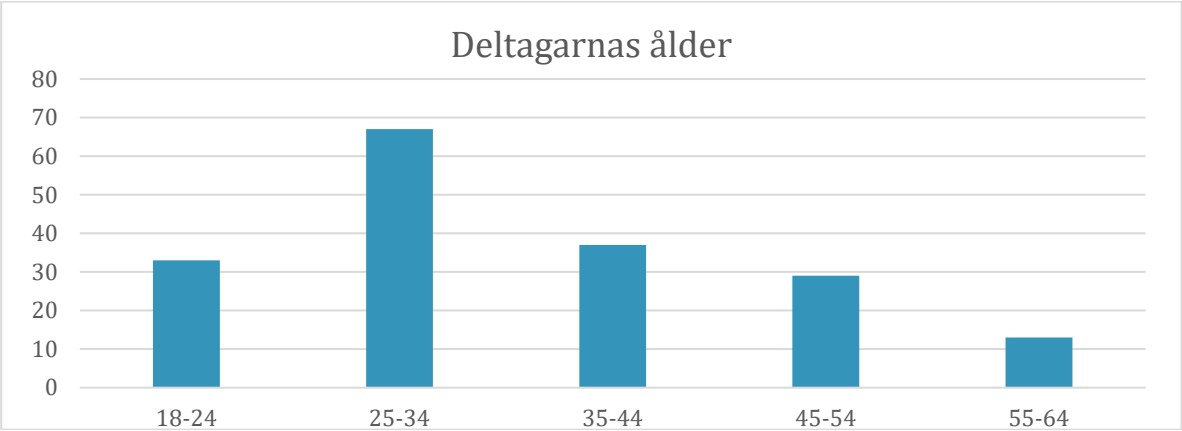


Diagram 1, deltagares ålder i insatser finansierade av Samordningsförbundet i Kalmar län under 2024.

Under 2024 har insatspersonal redovisat 179 deltagares åldersspann, ej könsuppdelat. Svårt att jämföra med föregående år fullt ut, men diagramstrukturen är den samma med flest deltagare i spannet 25-34 år. En ungefärlig medelålder på deltagarna hamnar på 35,4 år mot föregående år (2023) på 34,8 år.

Utbildning

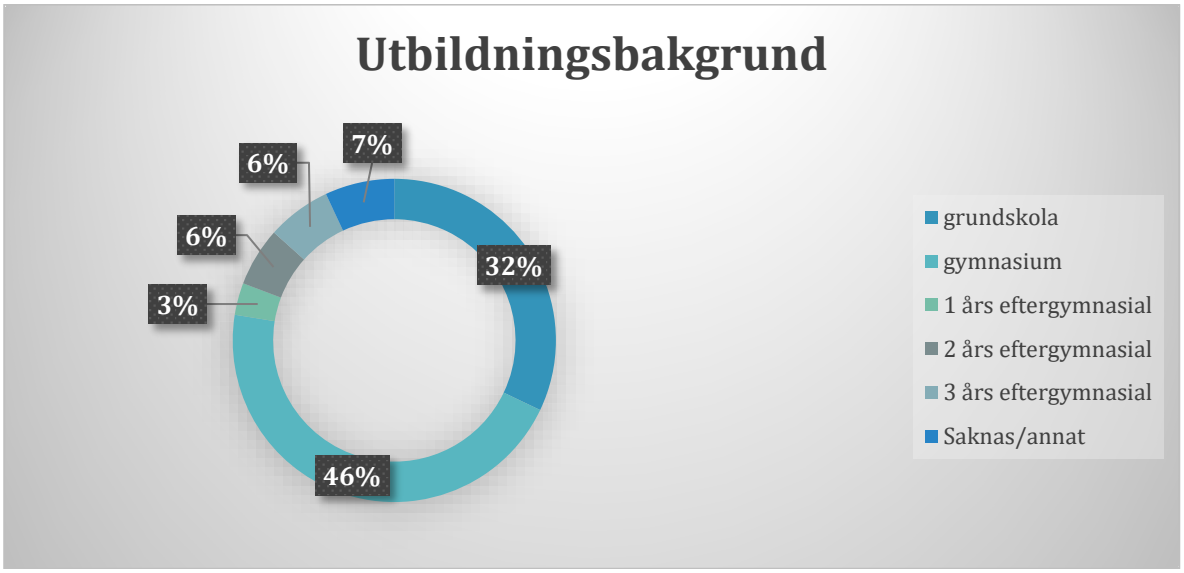


Diagram 2, deltagares utbildningsnivå 2024 inrapporterat av insatspersonal

Av de deltagare där utbildningsnivån är känd så har 32 procent enbart grundskola och 46 procent har fullföljt gymnasieutbildningen. Relativt liten del av deltagarna har någon from av eftergymnasial utbildning.

Signering av justerare
på varje sida

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Remitterande myndighet

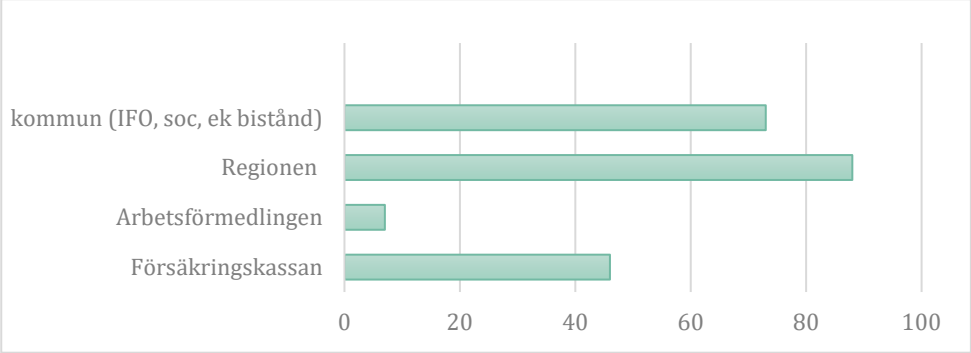


Diagram 3, remitterande myndighet för inskrivna deltagare 2024

Av de inskrivna deltagarna är de flesta inremitterade genom Regionen och då främst psykiatrin, därefter följer kommunerna. Försäkringskassan remitterar in själva, men finns ofta med när Regionen står som remissägare till deltagarna. Arbetsförmedlingen har inte samma möjlighet som tidigare på grund av ny styrning mot upphandlade leverantörer.

Tid i offentlig försörjning

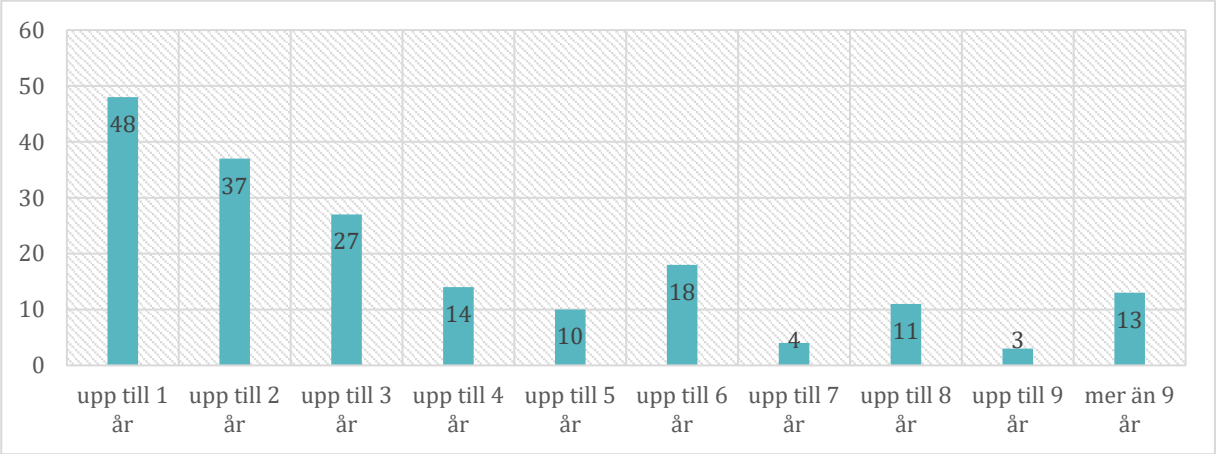


Diagram 4, inskrivna deltagares tid i offentlig försörjning under 2024, utifrån insatsernas rapportering

Inskrivna deltagare i insatserna har relativt lång tid i offentlig försörjning.
74 procent av deltagarna har haft offentlig försörjning i mer än ett år och ca 27 procent av deltagarna har haft offentlig försörjning i mer än fem år. Medelsnittet ligger på ca 3,7 år i offentlig försörjning.

Sysselsättning vid avslut

Under 2024 avslutades 159 individer sina insatser. 42 individer gick till egenförsörjning i form av arbete, subventionerat arbete eller studier. 40 individer avslutades genom att gå in i den gemensamma kartläggningen hos FK/AF. Ytterligare 10 individer skrevs vid avslut in sig som arbetssökande på arbetsförmedlingen. Målet på 50% i verksamhetsplanen, gällande positiv stegförflyttning utifrån dessa avsluts är därmed uppnåd. 59% (92/159) av individerna har vid avslut gjort en positiv stegförflyttning.

Signering av justerare på varje sida

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

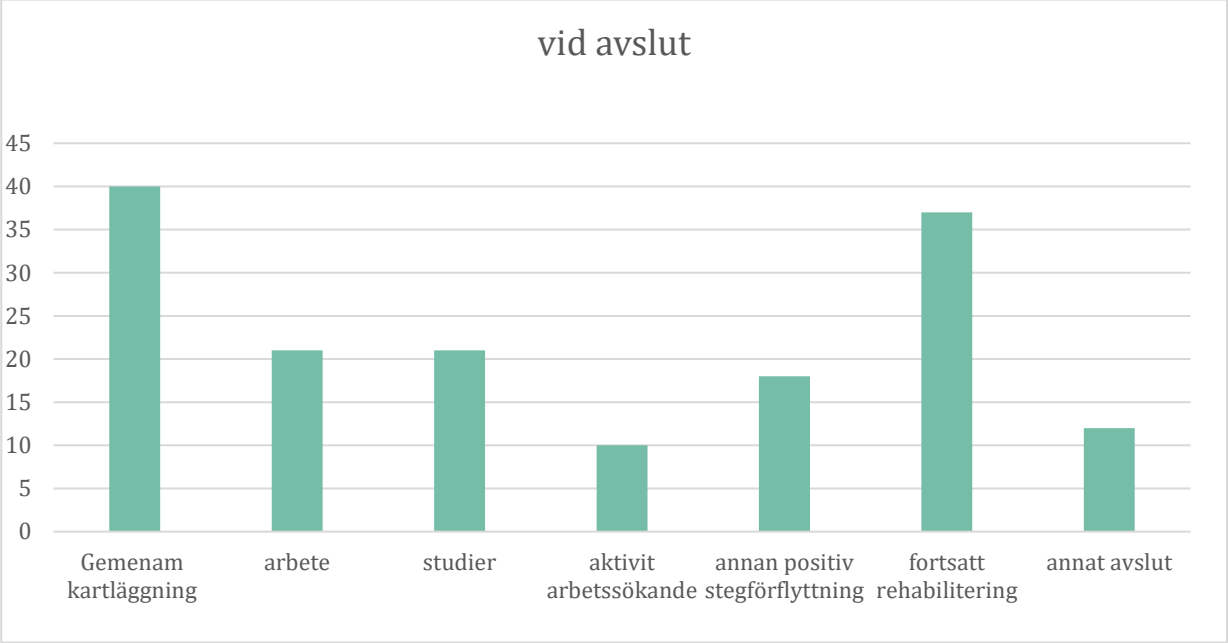


Diagram 5, 159 utskrivna deltagares sysselsättning vid avslut i insatsen under 2024.

Arbetsmarknaden i samhället förändrats en hel del i spåren av lågkonjukturen som nu råder. Fortfarande är det dock glädjande att en stor andel av deltagarna går mot arbete och studier trots att de, enligt personal i insatserna, har en sämre ställning på arbetsmarknaden. Det är alltfler som har problem med psykisk ohälsa och lång tid av arbetslöshet.

Förutom att deltagare kommer till egenförsörjning så har många deltagare fått en ökad självkännedom, lärt sig mycket om samhället och fått en större livskvalitet. Många går vidare till fortsatt matchning inom Arbetsförmedlingen eller fortsatt rehabilitering. För vissa personer har det konstaterats att det inte finns någon arbetsförmåga. Även detta kan vara bra att få konstaterat för att slippa fortsätta kämpa med att försöka få ett arbete och kanske få en försörjning genom sjuk- eller aktivitetsersättning.

Socioekonomiska effekter

Vi har anammat att redovisa socioekonomiska effekter enligt en modell som användes i Samordningsförbundet Göteborg Centrum.

I korthet går modellen ut på att effekterna beräknas utifrån vissa schabloner. Genomsnittlig ersättning offentlig försörjning per person och månad är ca 10 000 kr - Genomsnittlig administrativ kostnad för besök hos socialtjänst, läkare och andra samt andra ersättningar typ bostadsbidrag är 500 kr per person och månad. Samhället får ny inkomst från varje deltagare som börjar arbeta med ca 5 700 kr/månad (vid heltidsarbete med grundlön 19 000 kr) Minskad kostnad per person som går från utanförskap till arbete är därmed 10 500 kr i minskade kostnader och 5 700 kr i ökade samhällsintäkter, totalt 16 200 kr per månad.

Denna effekt kan jämföras med insatta medel till Samordningsförbund i form av medlemsbidrag. Många argument kan ställas mot denna typ av schablonisering.

Det finns flera positiva effekter som inte mäts (t ex effekter för alla som inte når ända fram till anställning under mätperioden) samtidigt som det finns faktorer

Signering av justerare på varje sida

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

som anställningsstöd, fortsatt behov av t ex sjukersättning på deltid och annat som begränsar vinsten för samhället. Det finns dock anledning att tro att de positiva och negativa effekterna till stor del tar ut varandra.

Kommunernas och regionens ekonomi är inte heller berörda av Arbetsförmedlingens kostnader för anställningsstöd. I denna årsredovisning redovisas hur många deltagare som avslutats till arbete i vårt förbund.

Under 2024 års var det 21 deltagare som avslutades till arbete. Jämfört med om dessa hade fortsatt med offentlig försörjning så gör samhället tack vare förbundets insatser en besparing/vinst på 21 deltagare x 16 200 kr x 12mån, totalt 4 082 400 kr.

Lägg därtill att ytterligare 21 personer börjat studera efter avslutad insats och gått från offentlig försörjning till studiemedel/studiestöd. Då ökar visserligen inte kommunernas intäkter, men kostnaden försvinner vilket skulle ge 21 deltagare x 10 500 kr x 12 mån, totalt ytterligare 2 646 000 kr

Man skulle alltså utifrån den här enkla modellen kunna konstatera att förbundet har sparat Kalmar län 6 728 400 kr under 2024, utöver all finansiering av insatser, utbildningar och samverkansinsatser av skilda slag.

Uppföljning och resultat för strukturövergripande insatser
Under 2024 har vi haft tre strukturövergripande insatser. Det har varit tre utbildningsinsatser för parternas personal. Två av dem har varit utbildning i 7tjugo handledarskap och den tredje en utbildning i Supported Empoyment. Alla tre utbildningarna har efterfrågats av parterna och vi som förbund har ombesörjt att hålla i administrationen kring dem, samt subventionerat del av kostnad/person som gått utbildningarna.
Sammanlagt har ett 50-tal personer gått dessa utbildningar , vilket har genererat samsyn i länet kring samverkan mm. En stor del av vinsterna med länsgemensamma utbildningar är det erfarenhetsutbyte som också sker under dessa utbildningar.

Balanskravsresultat
Balanskravet är ett krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader som regleras i kommunallagen. Balanskravet innebär att budget ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Om kostnaderna är större än intäkterna under ett enskilt år uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre påföljande åren.

Balanskravsresultat	
Årets resultat enligt resultaträkningen	-1 318 124
- Samtliga realisationsvinster	0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
= Balanskravsresultat	-1 318 124

Signering av justerare på varje sida

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Balanskravsutredning
Balanskravsutredningen syftar till att visa hur balanskravsresultatet har uppstått. Huvudprincipen vid avstämning av balanskravet är att intäkterna ska överstiga kostnaderna och att realisationsvinster inte ska inräknas i intäkterna då avstämningen görs. Därför börjar balanskravsutredningen med årets resultat enligt resultaträkningen som justeras för samtliga realisationsvinster vid avyttring av anläggningstillgångar. Därtill finns det möjlighet att gottgöra resultatet för realisationsvinster/förluster som uppstått vid avyttring av tillgångar om dessa avyttringar bidrar till en god ekonomisk hushållning (t.ex. kostnadsbesparingar) i framtiden. Återföring ska också ske av orealiserade vinster och förluster i värdepapper.

Förbundet har haft negativa resultat de två senaste åren. Det har varit ett medvetet val att ha två på varandra negativa resultat, utifrån att förbundet haft ett stort eget kapital. Vid ingången av 2023 översteg det nationella rådets riktlinjer och 2024 har förbundet fortsatt arbeta ner det egna kapitalet då en del initierade projekt 2023 avslutades först 2024.

1.6. Väsentliga personalförhållanden

Upplysningar om väsentliga personalförhållanden i vårt förbund, ser ut enligt följande.
Vi är 2,875 tjänster på förbundets kansli. Två kvinnor och en man är anställda av förbundet. Ingen av dessa har varit sjukskrivna eller haft någon sjukfrånvaro under 2024.

1.7. Förväntad utveckling

Fokus 2025
Då vi fått mindre medel från parterna under 2025 jämfört med senaste åren, så har vi fått anpassa vår verksamhet därefter. Naturligtvis är det tråkigt att behöva dra ner på verksamheten, då behoven är så stora. Vi vet att vi skulle kunna göra så mycket mer än vad som nu är möjligt.

Vårt fokus får helt enkelt att vara ytterst återhållsamma med att ordna aktiviteter som stärker samverkan mellan våra fyra parter. Vi har skalat av alla aktiviteter som främjar samverkan.

Insatserna som vi har valt att arbeta långsiktigt med är det viktigaste för förbundet under 2025. Vi ska försöka att hålla dem med fortsatt hög kvalitet, även om deras kostnader ökar och våra möjligheter med mindre medel minskar att finansiera dem till fullo.

Som vi tolkar översynen av FINSAM-lagstiftningen och de förslag till ändringar som kommer från Försäkringskassan som gjort utredningen, är deras huvudtanke att Samordningsförbunden skall vara en slags mellanhand mellan parterna och insatserna, där det mesta handlar om att administrera flödet av pengar från parterna till insatserna.

Parterna själva ska ta större ansvar för att samverkansaktiviteter äger rum och Samordningsförbundens roll ska som sagt bli mer administrativa.

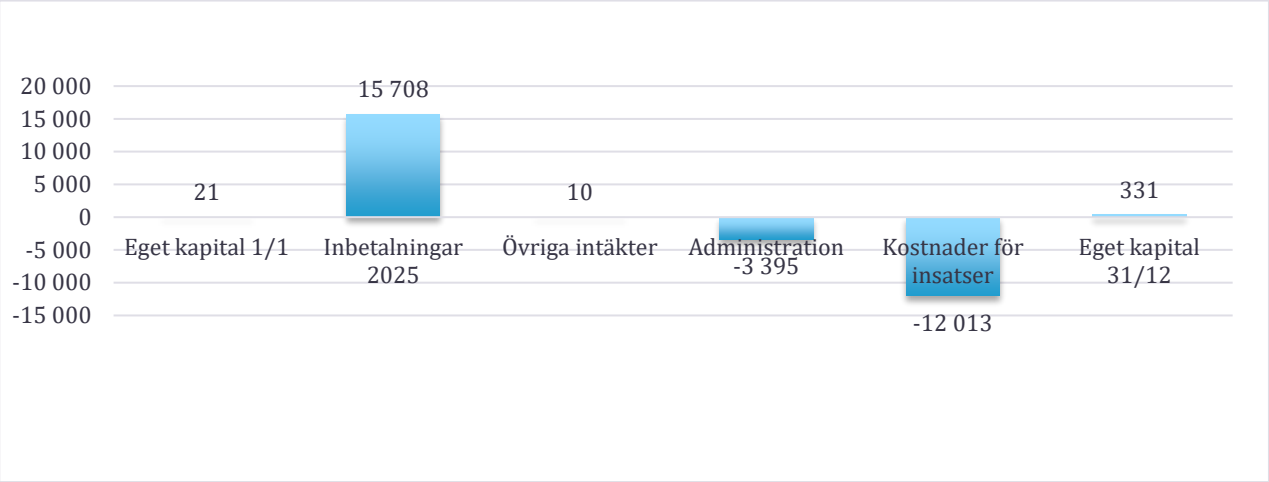
De globala målområden i Agenda 2030 som passar in i förbundets arbete, kommer aktualiseras under 2025. Vi menar då social hållbarhet, hälsa och välbefinnande, jämställdhet och fredligt och inkluderande samhälle bl. a – detta kommer inrymmas i insatsernas arbete med deltagarna.

Signering av justerare på varje sida

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Vi känner stor oro för den framtid som Försäkringskassan vill driva Samordningsförbundens roll i samverkan. Vi tror inte att parterna mäktar med att ta större ansvar för samverkan, då de är fullt sysselsatta med sin egen verksamhet och att nå sina verksamhetsmål.

Ekonomisk prognos för 2025



Den ekonomiska prognosen utgår från verksamhetsplan och budget för 2025 och är angiven i tusental kr. Stor återhållsamhet kommer råda under 2025.

2. Resultaträkning

Belopp i kr.	Not	2024-01-01 2024-12-31	2023-01-01 2023-12-31
Verksamhetens intäkter	1	16 189 674	16 189 274
Verksamhetens kostnader	2	-17 607 130	-18 714 547
Avskrivningar			
Verksamhetens resultat		-1 417 456	-2 525 273
Finansiella intäkter		99 332	10 521
Finansiella kostnader			
Resultat efter finansiella poster		-1 318 124	-2 514 752
Extraordinära poster			
Årets resultat		-1 318 124	-2 514 752

Signering av justerare på varje sida

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

3. Balansräkning

Belopp i kr.	Not	2024-12-31	2023-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier			
Summa anläggningstillgångar			
Omsättningstillgångar			
Korta fordringar	**3**	128 980	312 027
Kortfristiga placeringar			
Kassa och bank		4 380 817	5 277 654
Summa omsättningstillgångar		**4 509 797**	**5 589 681**
Summa tillgångar		**4 509 797**	**5 589 681**
Eget Kapital, avsättningar och skulder			
Eget Kapital		1 338 903	3 853 654
Årets resultat		-1 318 124	-2 514 752
Övrigt eget kapital			
Avsättning			
Avsättningar för pensioner			
Skulder			
Långfristiga skulder			
Kortfristiga skulder	**4**	4 489 018	4 250 779
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		**4 509 797**	**5 589 681**

Signering av justerare
på varje sida

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

4. Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys

Belopp i kr.	2024-12-31	2023-12-31
Årets Resultat	-1 318 124	-2 514 752
Justering för ej likviditetspåverkande poster		
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	183 047	10 453
Ökning/minskning kortfristiga skulder	238 239	594 523
Kassaflöde för den löpande verksamheten	**-896 838**	**-1 909 776**
Årets Kassaflöde	-896 838	-1 909 776
Likvida medel vid årets början	5 277 655	7 187 430
Likvida medel vid årets slut	**4 380 817**	**5 277 654**

5. Driftredovisning

Belopp tkr	**Utfall jan-dec 2024**	**Aktuell budget jan-dec 2024**	**Avvikelse utfallbudget**	**Bokslut År 2024**
Nettokostnad	-17 607 130	-17 507 000	100 130	-17 607 130
Medlemsavgift	16 189 674	16 270 000	-80 326	16 189 674
Finansiella poster	99 332	0	99 332	99 332
Resultat	-1 318 124	-1 237 000	-81 124	-1 318 124
Utgående eget Kapital	20 779	0	20 779	20 779
Likvida medel	4 380 817			4 380 817

* Medlemsavgifter innehåller:
Kursavgifter: 139 800
Erhållna bidrag: 16 020 000
Övr ersättn och intäkter: 29 893
Öresutjämning: -19

Signering av justerare på varje sida

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

6. Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är i tillämpliga delar upprättad i enlighet med lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Vissa anpassningar har gjorts till Finsam:s verksamhet.

7. Noter

Not 1. Verksamhetens intäkter	2024-12-31	2023-12-31
Driftbidrag från staten	8 010 000	8 010 000
Driftbidrag från Borgholms Kommun	174 436	175 657
Driftbidrag från Emmaboda Kommun	148 128	151 134
Driftbidrag från Hultsfred Kommun	225 788	227 775
Driftbidrag från Högsby Kommun	88 870	90 502
Driftbidrag från kalmar Kommun	1 171 661	1 162 331
Driftbidrag från Mönsterås Kommun	213 655	214 657
Driftbidrag från Mörbylånga Kommun	261 022	257 598
Driftbidrag från Nybro Kommun	327 456	328 326
Driftbidrag frånOskarshmns Kommun	436 382	437 730
Driftbidrag från Torsås Kommun	113 980	113 976
Driftbidrag frånVimmerby Kommun	251 594	251 959
Driftbidrag från Västerviks Kommun	592 028	593 355
Driftbidrag från Region Kalmar Län	4 005 000	4 005 000
EU-medel och andra bidrag		
Övriga intäkter	169 693	169 305
Öresutjämning	-19	-31
Summa	**16 189 674**	**16 189 274**

Signering av justerare
på varje sida

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Not 2. Verksamhetens Kostnader	2024-12-31	2023-12-31
Övriga externa kostnader		
Lämnade bidrag	13 155 934	13 322 815
Kurs O Konferensavgift	380 738	1 117 381
Övriga främmande tjänster	83 274	58 329
Trycksaker	0	36 794
Lokalhyran	163 018	133 865
Adm-tjänster	11 251	11 251
Styrelsekostnader	5 375	36 571
Förbrukningsinventarier	299	16 729
Rese/ Hotellkostnader	35 662	41 719
Leasing avg personbilar+Bränsle	33 535	54 585
Mobiltelefon	35 086	42 465
Dataprogram Licenser	34 634	36 729
Revisionsarvode	-14 000	69 000
Kompetens i Samverkan	96 171	241 033
Företagsförsäkringar	7 697	7 261
Övr avdr gill kostn	38 202	22 802
Övriga Reklam	10 759	7 020
Utvärdering	0	10 000
Övrigt	11 513	20 248
	14 089 148	**15 286 597**
Personalkostnader		
Lön tjänstemän	1 598 179	1 521 034
Kollektiv Pensionsförsäkr	612 603	456 422
Arbetsgivaravgifter	642 017	637 117
Förändr sem löneskuld	-393	40 277
Sammanträdesarvode	181 805	294 870
Styrelsearvode	81 660	75 555
Soc.avgifter semesterlön	-124	12 655
Semesterlön tjänstemän	212 021	208 264
Skattefri bilersättning	18 930	29 706
Skattepl bilersättning	7 951	12 993
Övr personalkostnader	8 150	4 800
Arbetsgivaravg(nya pensionssystemet)	4 431	10 514
Särsk Löneskatt Pensionsk	148 617	110 728
Skattepl trakt	1 500	4 425
Övr gruppförsäkring	200	200
Skattefria trakt	435	8 390
	3 517 982	**3 427 950**
Summa	**17 607 130**	**18 714 547**

Signering av justerare
på varje sida

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Not 3. Fordringar	2024-12-31	2023-12-31
Fordran moms	70 287	92 714
Kundfordringar	56 875	1 000
Avräkn skatter och avgifter	981	0
Övriga kortfristiga fordr	0	212 130
Övr interimsfordringar	837	6 183
Summa	128 980	312 027

Not 4. Kortfristiga skulder	2024-12-31	2023-12-31
Leverantörsskulder	3 882 944	3 732 482
Övriga kortfristiga skulder	67 298	80 003
Upplupna semlöner	147 629	148 023
Upplupna soc.avg sem.lön	46 385	46 509
Avräkn sociala avgifter	56 198	57 901
Avräkn särsk lönesk pens	259 346	110 728
Övr uppl kostn	29 218	75 133
Summa	4 489 018	4 250 779

8. Styrelsens underskrift

Vi intygar att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt kostnader, intäkter och förbundets ekonomiska ställning.

Datum:……

……	……
Jonas Erlandsson	Madeleine Rosenqvist
Ordförande	Vice ordförande
……	……
Lukas Lodge	Linda Ilmrud (AF)
2:e Vice ordförande	Ledamot
……	……
Majda Khan (FK)	Roger Holmberg
Ledamot	Ledamot
……	……
Stefan Månsson	Jimmy Loord
Ledamot	Ledamot

Signering av justerare
på varje sida

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

……	……..
Diana Bergskans Ledamot	Joel Schäfer Ledamot
……	……..
Åsa Ottosson Ledamot	Anna-Karin Almswik Ledamot
……	……..
Martina Aronsson Ledamot	Lars Häggbring Ledamot
……	……..
Eva Berglund Ledamot	Maud Ärlebrant Ledamot

……
Bengt Thörnblad
Ledamot

Bilagor

Består av årsredovisningar för insatser finansierade av Samordningsförbundet i Kalmar län 2024 samt utvärderingar inom VNR och förbundets egna utvärderingar 2024

1) Kompass (Mörbylånga kommun)
2) Krus (Kalmar kommun)
3) Plattformen (Hultsfred och Vimmerby kommun)
4) Pontibus (Borgholms kommun)
5) Resa (Torsås kommun)
6) Samba (Nybro och Emmaboda kommun)
7) Knutpunkten (Västerviks kommun)
8) Vägknuten (Oskarshamn, Mönsterås och Högsby kommun)
9) Stoppa Våldet – resultat
10) Utvärdering 2024 – diagram av resultat

Signering av justerare
på varje sida

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Bilaga 1

Mall inför hel- och halvårsredovisningar

Insatsens namn: KOMPASS Datum: 241216

Deltagare halv- och helår

Deltagare	*antal*
antal inskrivna totalt	21
kvinna	12
man	9
icke binär	0
nya deltagare	6
avslutade deltagare	12

Ålder på nyinskrivna deltagare

åldersspann	*antal*
16-24	2
25-34	12
35-44	2
45-54	4
55-64	1

Utbildningsbakgrund nyinskrivna deltagare

Utbildning	*antal*
färdigställt grundskola	6
färdigställt gymnasium	13
1 års eftergymnasial utbildning	
2 års eftergymnasial utbildning	
3 år eller mer eftergymnasial utbildning	1
saknas	1

Remitterande myndighet

myndighet	*JA till insats*	*Totalt*
Arbetsförmedlingen	0	
Försäkringskassan	5	
Kommunen	15	
Regionen	1	
saknas		

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Konsultationsremisser

Konsultationer från	*antal*
Arbetsförmedlingen	
Försäkringskassan	
Kommunen	1
Regionen	1
Saknas	14 (vem det är if rån är oklart. Inte sparat det.

Tid i offentlig försörjning

antal år	*antal*
upp till 1 år	2
upp till 2 år	2
upp till 3 år	3
upp till 4 år	1
upp till 5 år	2
upp till 6 år	1
upp till 7 år	
upp till 8 år	
upp till 9 år	2
mer än 9 år	7
saknas	1c

Försörjningskälla vid utskrivning

Försörjningskälla vid avslut	*antal*
Sjukpenning/rehab-penning	
aktivitetsersättning	1
sjukersättning	2
aktivitetsstöd	
försörjningsstöd	8
studiestöd/medel	2
A-kassa	
ingen offentlig försörjning	
annat	1

Avslutade deltagare

Avslut mot	*antal*
gemensam kartläggning	5
arbete	
studie	2
aktivt arbetssökande	1

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

annan positiv stegförflyttning*	
fortsatt rehabilitering*	3
annat avslut*	1

Nämn vad annan positiv stegförflyttning, fortsatt rehabilitering och annat avslut varit:

* fortsatt rehabilitering – åter remittent på 3 st

*annan insats som är mer anpassat för individen, avflytt från kommunen

---

Insatsens syfte, mål och målgrupp: stärka deltagarna med 7tjugo och friskvård och gruppövningar för att komma i självförsörjning. Målgruppen, 18-64 år.

Insatsens tidsram samt personalresurs: från 1 januari till 31 december har vi arbetat 1,8 st personal 100% .

Insatsens metod och arbetssätt:

Kompass har haft 21 individer i insatsen och använt metoden 7tjugo, individuella samtal, 3-partssamtal med samverkanspartner, SIP-möten, studiebesök samt praktik. Man har fått utmaningar på olika vis som att tala inför grupp, slutföra hemuppgift samt redovisa dessa.

Vi har haft livliga diskussioner om genus, främst inom det könssegregerande arbetslivet (”Manliga och kvinnliga” jobb).

Friskvård i form av yoga, qui-gong, frisbeegolf, promenader, kubb, meditiation, gym med PT och föreläsningar har gett ett gott resultat hos deltagarna, som uppgett att de ger dem mer sinnesro. Vid några tillfällen har vi även varit på utflykt, tex till Eketorps borg. Det senare landade väldigt väl hos flera av deltagarna som fick eller redan hade ett historiskt intresse.

Inom friskvårdsmodul har vi även tagit fasta på kost genom att servera nyttig fika genomgående (med vissa undantag för en god kaka då och då).

Vi har haft samma deltagare under en längre period så det har skapats trygghet och gett oss mer kunskap om deltagarna och vi har kunnat bygga tillit med dem. (BIP och NNS.)

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Framgångsfaktorer inom samverkan på:

a) Organisation; Psykiatrin och Försäkringskassan, mycket bra samarbete.
b) Arbetsgrupp; (SVT)Bra samarbete vid insatsträffar och goda relationer, dock ser vi att man ibland prioriterar ner samverkansteamet. Detta har förts vidare till Samordningsförbundet. Vi ser även att relationen mellan samverkande parter blir bättre och bättre.
c) Styrgrupp; Tydlig information om insatserna
d) Individnivå; Deltagarnas tillit till oss som handledare har varit god.

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Bilaga 2

Årsredovisning

Insatsens namn: KRUS (Kalmar kommun) Datum: 2025-01

Deltagare helår 2024

Deltagare	*Antal*	*2024-12-31*
Inskrivna totalt under 2024	48	19
kvinna	38	16
man	10	3
icke binär		
nya deltagare	25	
avslutade deltagare	29	

Ålder på nyinskrivna deltagare

åldersspann	*antal*
16-24	5
25-34	13
35-44	6
45-54	1
55-64	

Utbildningsbakgrund nyinskrivna deltagare

Utbildning	*Antal*
färdigställt grundskola	8
färdigställt gymnasium	11
1 års eftergymnasial utbildning	
2 års eftergymnasial utbildning	1
3 år eller mer eftergymnasial utbildning	1
Saknas / annat	4

Remitterande myndighet

Myndighet	*JA till insats*	*Totalt*
Arbetsförmedlingen		
Försäkringskassan	7	11
Kommunen	7	7
Regionen	12	15
saknas		
Summa:	**26**	**33**

Konsultationsremisser

Konsultationer från	*Antal*
Arbetsförmedlingen	
Försäkringskassan	4
Kommunen	16
Regionen	3
Saknas	

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Tid i offentlig försörjning

antal år	*antal*
upp till 1 år	6
upp till 2 år	5
upp till 3 år	3
upp till 4 år	
upp till 5 år	2
upp till 6 år	3
upp till 7 år	2
upp till 8 år	
upp till 9 år	
mer än 9 år	1
saknas	3

Försörjningskälla vid utskrivning

Försörjningskälla vid avslut	*antal*
Sjukpenning/rehab-penning	*11*
Aktivitetsersättning	4
Sjukersättning	
Anställning / arbete	3
Aktivitetsstöd	
Försörjningsstöd	5
Studiestöd/medel	3
A-kassa	
Ingen försörjning alls	3
Annat	

Avslutade deltagare

Avslut mot	*antal*
gemensam kartläggning	12
arbete	3
studie	4
aktivt arbetssökande	
annan positiv stegförflyttning*	1
fortsatt rehabilitering*	5
annat avslut*	4

Nämn vad annan positiv stegförflyttning, fortsatt rehabilitering och annat avslut varit:

- **Annat avslut**: är oftast en medicinsk försämring, de klarar inte av kraven, i ett fall var det även andra sociala orsaker som gjorde det svårt att fortsätta. I ett fall drogs ersättningen in och personen drog sig då undan alla myndigheter.
- **Positiv stegförflyttning** var en person som ansökte om daglig verksamhet men var utan försörjning, skulle söka om aktivitetsersättning.
- **Fortsatt rehabilitering;** oftast är det att personen ska få medicinsk behandling eller utredning.

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Insatsens syfte, mål och målgrupp:
KRUS är en arbetsförberedande insats där målet är att en deltagare ska utveckla sina egna förmågor och förutsättningar för att närma sig arbetsmarknaden - klara av arbetslivsinriktad rehabilitering/praktik, arbete eller studier. Målgruppen är personer i åldrarna 19 till 64 år med psykisk ohälsa, boende i Kalmar kommun som behöver stöd för att komma ut i arbetslivet.

Målet är att 30 personer per år ska kunna ta del av insatsen. Under 2024 har **48 personer tagit del av KRUS.**

Insatsens tidsram samt personalresurs:
Insatsen var i projektform under perioden 2016-09 till 2019-08. Från och med 2019-09 finns ett beslut (LIS) om att insatsen ska finnas kvar så länge syftet uppfylls. 3 st. årsarbetare/koordinatorer.

Insatsens metod och arbetssätt:
Empowermentpedagogiken 7TJUGO, MI, Lösningsfokuserat förhållningssätt och friskvård med bland annat NADA (öron-akupunktur) och Friskis & Svettis.

Framgångsfaktorer inom samverkan
Organisation
KRUS finns i Kalmar kommun och under 2024 har KRUS flyttats till Verksamhetsområde Vuxen inom Socialförvaltningen.
Arbetsgrupp
KRUS Samverkansteam träffas ca 13 gånger per år, 7 gånger på våren och 6 gånger på hösten á 3 timmar/möte ≈ 39 timmar/år. Teamet består av 10 personer, 2 handläggare från försörjningsstöd som delar på uppdraget, 1 handläggare socialpsykiatrin, 1 terapeut från Region Kalmar län, 1 arbetsförmedlare från Arbetsförmedlingen, 2 försäkringsutredare från Försäkringskassan som delar på uppdraget samt 3 st koordinatorer från KRUS. Vi har även en kontakt från Region Kalmar län, primärvården som är med när det finns möjlighet.
Styrgrupp
Den lokala samverkansgruppen, LSG, träffas 4 gånger om året.

KRUS, Laila Ruchatz Andersson
Januari 2025

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Årsredovisning Plattformen 2024 250102

Insatsens syfte, mål och målgrupp
Syftet är att bibehålla det goda arbete som finns idag och fortsätta bygga en flexibel och långsiktig samverkansstruktur. Vi vill också fortsätta att utveckla metoder för att i samverkan kunna erbjuda individer en sammanhängande insats som kan öka deras förutsättningar att närma sig eller nå ökad självförsörjning, alternativt att de får stöd och underlag för att få till rätt ersättning.

Målgruppen är personer som är i behov av samordnade insatser för inträde eller återgång till arbetsmarknaden, eller annan varaktig försörjning.

Målsättningen är att hantera 60 konsultationsremisser samt ha 30 deltagare på årsbasis.

Insatsens tidsram samt personalresurs
Insatsen Plattformen är en långsiktigt integrerad samverkansinsats och de personalresurser som finns är en koordinator i varje kommun, anställda på 100%.

Insatsens metod
Plattformen har ett Samverkansteam som består av personal från Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Vuxenpsykiatriska öppenvårdsmottagningen, Socialförvaltningarna och Hälsocentralerna i Hultsfred och Vimmerby kommun. Teamet träffas tre timmar var tredje vecka och konsulterar ärenden. Individen ger samtycke mellan verksamheterna. När alla verksamheter förmedlat relevant information, ger gruppen en rekommendation i ärendet. Då teamet bedömer att individer är i behov av koordinator skrivs hen in i Plattformen. I Plattformen samordnar och samverkar koordinatorn med myndigheter och verksamheter. Koordinatorn och deltagare träffas för motiverande samtal och skapande av handlingsplan innefattande mål och delmål. Ofta påbörjas förändringsprocess för att skapa struktur, välmående samt att hitta vägar mot arbetsträning, arbete eller studier. I samtalen används metoderna ”MI-Motiverande samtal”, ”Lösningsfokuserat förhållningssätt” och ”Supported Employment” Det förekommer även inslag av KBT. Insatsen genomsyras av ett förhållningssätt av empowerment. Plattformen har erbjudit gruppverksamhet kring personlig utveckling och empowerment under en period både vår- och hösttermin. Plattformen Vimmerby har även erbjudit den hälsofrämjande friluftsinsatsen Häng med oss ut, som är ett koncept som Friluftsfrämjandet utbildar i.

Insatsens resultat på individnivå

Budgeterat antal deltagare	30 st
Antal nya deltagare	23 st
Fördelning på remitterande myndighet	FK 3 st, ÖP 15 st, AF 2 st. HC 1 st, Soc 2 st
Totalt antal deltagare under året	51 st (32 kvinnor, 19 män, 0 ej angivet)

Utbildningsbakgrund (hos 51 personer under året inskrivna)

ej avslutad grundskola:	4 st
färdigställt grundskoleutb:	16 st
färdigställt gymnasieutb:	22 st
1 års eftergymnasial utb:	1 st
2 års eftergymnasial utb:	5 st
3 år eller mer eftergymnasial utb:	3 st

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Åldersspann (hos 51 personer under året inskrivna)
18-24 år: 7 personer *25-34 år*: 21 personer *35-44 år*: 13 personer
45-54 år: 8 personer *55-64 år*: 2 personer

Tid i offentlig försörjning (för 51 personer under året inskrivna)

<1 år	10	1-2 år	7	2-3 år	4
3-4 år	7	4-5 år	2	5-6 år	8
6-7 år	2	mer än 7 år	8	ingen inkomst	3

Försörjningskälla	**Inskrivning**	**Utskrivning**
sjukpenning	23	3
rehabersättning		4
aktivitetsersättning	7	6 + en på 50%
sjukersättning		1
A-kassa		
aktivitetsstöd	1	
studiestöd/studiemedel		2
försörjningsstöd	13	2
ingen offentlig försörjning	6	2
lön	1	3 + en på 50%

Antal avslutade deltagare	24 st (8 män, 16 kvinnor, 0 ej angivet)
Antal till arbete eller studier	9 st (37,5%)
Antal vidare rehabilitering	8 st (33%) (5 st GK)
Sammanlagt positiv stegförflyttning	17 st (71%)
Antal konsultationsremisser	52 st

Sedan uppstart:

Budgeterat antal deltagare	30 st per år
Antal deltagare totalt	400 konsultationer, 221 har fått koordinator
Antal till arbete eller studier	57 st (26 %)

Framgångsfaktorer inom samverkan

Organisation: Plattformen är en känd och väl inarbetad insats. Samverkansteamet är välfungerande, har hög samlad kompetens, bra upparbetade rutiner och representanterna har god kännedom om sina och varandras uppdrag och riktlinjer. När verksamheterna har en kontinuitet vad gäller representanter fortlöper arbetet smidigare. Mötena prioriteras högt och

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

alla är aktiva och delaktiga i processen. Forumet bidrar till att ärenden som stått stilla under lång tid får en skjuts framåt i rätt riktning. Individen sätts i centrum.

Styrgrupp: Bred kompetens. Regelbundna träffar. Gemensamt intresse av fungerande samverkan.

Individnivå: De enskilda processerna får ta tid. Deltagarna har möjlighet till en tät personlig kontakt med koordinatorn som har tid att träffas ofta och vid behov, inne eller utomhus. Koordinatorerna har hög kompetens inom samtalsmetodik och hälsa. Insatsen anpassas individuellt efter deltagarens behov. Koordinatorerna har snabba ingångar till kontakt med myndigheterna och verksamheterna vilket gynnar individer när det gäller samverkan. Möjligheterna till arbetsträning på Erikshjälpen och Stegen är viktiga första steg för personer som behöver en mjuk start mot arbetslivet. Fler individer går till Försäkringskassans och Arbetsförmedlingens förstärkta samarbete, när individen har uppnått en stabil nivå på 25% av tiden som personen är försäkrad för. Detta leder generellt sett till kortare tid i Plattformen, en positiv stegförflyttning för individen, men också att färre personer går från Plattformen ut i anställning.

/Plattformen Hultsfred och Vimmerby

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Bilaga 4

Årsredovisning 2024

Insatsens namn: Pontibus Datum: 2025-01-23

Deltagare helår

Deltagare	*antal*
antal inskrivna totalt	49
kvinna	26
man	23
icke binär	
nya deltagare	25
avslutade deltagare	19

Ålder på nyinskrivna deltagare

åldersspann	*antal*
16-24	2
25-34	6
35-44	7
45-54	7
55-64	3

Utbildningsbakgrund nyinskrivna deltagare

Utbildning	*antal*
färdigställt grundskola	6
färdigställt gymnasium	12
1 års eftergymnasial utbildning	
2 års eftergymnasial utbildning	3
3 år eller mer eftergymnasial utbildning	4
saknas	

Remitterande myndighet

myndighet	*JA till insats*	*Totalt*
Arbetsförmedlingen		
Försäkringskassan	3	
Kommunen	8	
Regionen	14	
saknas		

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Konsultationsremisser

Konsultationer från	*antal*
Arbetsförmedlingen	
Försäkringskassan	
Kommunen	11
Regionen	
Saknas	

Tid i offentlig försörjning, nyinskrivna deltagare

antal år	*antal*
upp till 1 år	8
upp till 2 år	10
upp till 3 år	2
upp till 4 år	3
upp till 5 år	1
upp till 6 år	
upp till 7 år	
upp till 8 år	
upp till 9 år	
mer än 9 år	1
saknas	

Försörjningskälla vid utskrivning

Försörjningskälla vid avslut	*antal*
Sjukpenning/rehab-penning	9
aktivitetsersättning	
sjukersättning	
aktivitetsstöd	
försörjningsstöd	5
studiestöd/medel	1
A-kassa	
ingen offentlig försörjning	3
annat	1

Avslutade deltagare

Avslut mot	*antal*
gemensam kartläggning	6
arbete	3
studie	1
aktivt arbetssökande	
annan positiv stegförflyttning*	1
fortsatt rehabilitering*	7
annat avslut*	1

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Nämn vad annan positiv stegförflyttning, fortsatt rehabilitering och annat avslut varit:

-

Av 19 avslutade deltagare har fyra gått till arbete eller studier och sex har övergått till GK (gemensam kartläggning, det vill säga samverkan AF/FK). En har gått till rätt ersättning. Därmed har 58 % av de avslutade deltagarna gjort en positiv stegförflyttning.

21 % har gått till arbete eller studier men då GK är att betrakta som samma resultat i detta sammanhang, är det summan 58 % som har relevans. När en deltagare som har SGI har kommit upp i arbetsprövning i en omfattning av 25 % av sin tidigare heltid, sker en övergång till samverkan AF/FK i enlighet med Försäkringskassans regelverk.

Insatsens syfte, mål och målgrupp:

Syfte:

Att motverka utanförskap genom samordnade insatser och därigenom stärka individer för inträde eller återgång till arbetsmarknaden eller annan varaktig försörjning.
Ytterligare ett syfte är utveckla samverkan mellan parterna.

Mål:

95 % av deltagarna ska uppleva stöd och inflytande i sin process.

85 % av deltagarna ska uppleva sig vara mer redo för att arbeta eller studera.

35 % av deltagarna ska ha kommit ut i arbete eller studier efter avslutad insats.

40 % av deltagarna ska ha gjort en positiv stegförflyttning efter avslutad insats.

Måluppfyllelsen mäts med datasystemet Alpha eCare Welfare.

Målgrupp:

Individer som är i behov av samordnade insatser för inträde eller återgång till arbetsmarknaden eller i annan varaktig försörjning. Insatsen riktar sig till individer mellan 16 och 64 år.

Insatsens tidsram samt personalresurs:

Insatsen är LIS:ad (Långsiktig Integrerad Samverkan) sedan 2020-01-01.

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Personalresurserna är två heltidsanställda; två koordinatorer varav den ena även har verksamhetsledaransvaret.

Insatsens metod och arbetssätt:

Grunden är ett lösningsfokuserat förhållningssätt.

- Friskvård en gång per vecka, en timme per gång. Utomhus under sommarhalvåret.

  Friskvården innebär utöver viss fysisk träning även social träning.
  De deltagare som önskar kan välja enskild gymträning i stället för friskvård.

- Gruppträffar en gång per vecka, två timmar per tillfälle. Grunden är 7TJUGO samt det egna konceptet Vägen till arbete. Därutöver erbjuds ibland föreläsningar, aktiviteter, filmvisning med mera.
- Individuella träffar ungefär en gång per vecka, cirka en timme per gång. Kartläggning över livssituation. Planering för återgång till arbetsliv/studier. Ibland promenader i skogen under samtalen, vilket anses vara gynnsamt på ett flertal sätt.
- Supported Employment och IPS används vid återgång till arbetslivet.
- Arbetsprövning såväl internt som externt.

- NADA, en standardiserad form av öronakupunktur som ges i grupp, vilket erbjuds de deltagare som så önskar.
- Öronakupunktur och öronakupressur, vilket erbjuds enskilt för de deltagare som vill ha det.

Framgångsfaktorer inom samverkan:

Samverkansteam:

Regelbundna möten där samtliga parter deltar och delger varandra nödvändig och relevant information. Korta vägar till kontakter vid behov där emellan. Parterna tar snabbt eventuella ytterligare, nödvändiga kontakter inom den egna organisationen.

Uppföljningar av och gemensamma planeringar för pågående deltagare.

Flerpartssamtal där deltagare och samtliga samverkande myndigheter kring den aktuelle deltagaren träffas för gemensam planering.

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Styrgrupp:

Regelbundna möten. Engagerade medlemmar där merparten har mandat att fatta beslut.

Individnivå:

Deltagarna uppskattar och gynnas av samverkan – gemensamma möten och planeringar samt snabba kontaktvägar vid behov.

Metoden 7TJUGO är uppskattad av deltagarna och bedöms vara gynnsam för deras personliga utveckling. Vid gruppträffarna tillkommer även aspekten social hälsa.

Metoderna Supported Employment och IPS, individuella planeringar utifrån egna önskemål och förutsättningar samt täta kontakter och uppföljningar.

NADA och öronakupunktur/öronakupressur är mycket uppskattat av de deltagare som deltar i behandlingarna. Många upplever till exempel att sömnen förbättras och då sömn är en av grundförutsättningarna för hälsa och välbefinnande, anses detta vara mycket gynnsamt.

Friskvården främjar flera aspekter av hälsa.

Ytterligare en grundförutsättning för insatsen är koordinatorerna, som bland annat bidrar med att skapa en välkomnande och accepterande miljö för deltagarna.

Insatsens deltagare:

Deltagarna är givetvis de som gör det stora jobbet för att komma vidare i sina liv. Det första och största steget är att påbörja deltagande i insatsen.
Det deltagarna delger och ger varandra vid gruppträffarna anses vara en bidragande orsak till deras progression – att under tillåtande former få träffa människor i liknande livssituation som en själv.

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Samordningsförbundet i Kalmar län

Mall inför hel- och halvårsredovisningar

Insatsens namn: RESA Datum:2025-01-09

Deltagare helår 2024

Deltagare	*antal*
antal inskrivna totalt	34
kvinna	12
man	22
icke binär	
nya deltagare	15
avslutade deltagare	18

Ålder på nyinskrivna deltagare

åldersspann	*antal*
16-24	5
25-34	3
35-44	2
45-54	3
55-64	2

Utbildningsbakgrund nyinskrivna deltagare

Utbildning	*antal*
färdigställt grundskola	6
färdigställt gymnasium	6
1 års eftergymnasial utbildning	
2 års eftergymnasial utbildning	
3 år eller mer eftergymnasial utbildning	1
saknas	2

Remitterande myndighet

myndighet	*JA till insats*	*Totalt*
Arbetsförmedlingen	1	
Försäkringskassan	5	
Kommunen	26	
Regionen	1	
saknas	1	

Konsultationer

Konsultationer från	*antal*
Arbetsförmedlingen	*4*
Försäkringskassan	
Kommunen	*35*
Regionen	*8*
Saknas	

Samordningsförbundet i Kalmar Län
Trädgårdsgatan 12
39235 Kalmar

info@samkalmarlan.se
www.samkalmarlan.se

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Tid i offentlig försörjning

antal år	*antal*
upp till 1 år	7
upp till 2 år	6
upp till 3 år	8
upp till 4 år	
upp till 5 år	
upp till 6 år	
upp till 7 år	
upp till 8 år	1
upp till 9 år	
mer än 9 år	2
saknas	5

Försörjningskälla vid utskrivning

Försörjningskälla vid avslut	*antal*
Sjukpenning/rehab-penning	*2*
aktivitetsersättning	3
sjukersättning	5
aktivitetsstöd	1
försörjningsstöd	
studiestöd/medel	2
A-kassa	
ingen offentlig försörjning	
annat	5

Avslutade deltagare

Avslut mot	*antal*
gemensam kartläggning	2
arbete	1
studier	5
aktivt arbetssökande	4
annan positiv stegförflyttning*	3
fortsatt rehabilitering*	2
annat avslut*	1

Nämn vad annan positiv stegförflyttning, fortsatt rehabilitering och annat avslut varit:
Några gick över till SIA, åter till region med annan rehab planering

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Insatsens syfte, mål och målgrupp:

Att ge effektivare service till individer som är i behov av stöd från flera samverkande långsiktiga insatser och därigenom stärka individen för inträde eller återgång till arbetsmarknaden eller i annan varaktig försörjning.

Övergripande mål är att föra de inskrivna i insatsen närmare arbetsmarknaden eller annan sysselsättning och skapa förutsättningar för personlig utveckling. Insatsen vill bidra till en långsiktig samverkan för individer som är i behov av en samordnad handlingsplan.

Är personer 16-64 år som är i behov av samordnade insatser för inträde eller återgång till arbetsmarknaden, studier eller annan i varaktig försörjning.

Insatsens tidsram samt personalresurs:

RESA har nu varit LIS:ad sedan hösten 2019 och insatsen är integrerad i ordinarieverksamhet på arbetsmarknadsenheten i Torsås Kommun. Sedan 2022-02-01 har insatsen haft även en koordinator först på 50% och sedan sista året på 75%, koordinatortjänsten förlängdes inte efter 2024.12.16.

Personalresurs: 1 personal på 100%, 1 personal 75% fram tills 16/12–2024
Mål: Samordnare 100%

Insatsens metod och arbetssätt:

Metoden är riktad mot individanpassat arbete med deltagare. Metoder som används är Empowerment-metoden 7tjugo, lösningsfokuserade samtal och Supported Employment/IPS. Dessa metoder bygger på ett coachande förhållningssätt med fokus på motivation, stöd, vägledning och inspiration gentemot arbetslinjen och egen försörjning. Den enskildes egna resurser ska vara i fokus och vägledande för genomförandeplanen.

7TJUGO genomsyrar bemötande och förhållningssätt. Syftet är att stärka den inre motivationen till förändring och den egna tron på förändringsförmåga.

Supported Employment/IPS baseras på evidens och är mätbar. Syftet är att stärka individens motivation till att hitta, få och behålla ett arbete eller annan sysselsättning genom noggrann kartläggning av individens vilja, intressen och val.

RESA har möjligheter till att erbjuda deltagare praktik/arbetsträna på Vågens secondhandbutik, transport och verkstad, vi har möjligheter till att hjälpa till med arbetsförmågebedömningar genom observationer och nära samarbete med Af och Fk vid förfrågan.

RESA kan även erbjuda NADA (öronakupunktur) för de deltagare som önskar.

Vi har även arbetat individnära (coachande) med deltagare som har behövt få stöd i att hitta, få och behålla sysselsättning, metoden har varit lösningsfokuserad utifrån individens behov och intresse. Dessa personer har inte varit i praktik eller i grupp i insatsen utan fått stöd enskilt eller har varit på en extern praktikplats i kommunen eller hos privata företag.

Vi har även heldags friskvårdsaktiviteter som laga mat ute i naturen, fågelsafari, sälsafari, walk and talk mm.

Framgångsfaktorer inom samverkan på:

Organisation: Samorndningsförbundet i Kalmar län arbetar aktivt med alla insatserna i nära kontakt, vilket ger trygghet och tydlighet i uppdragen som insatserna i länet har. Organisationen är väl känd i länet idag. Personalen i insatserna kompetensutvecklas löpande med aktuella utbildningar som ligger i linje med samordningsförbundets filosofi.
Organisatoriskt i Torsås kommun: RESA har varit involverad i kommunens processarbete och idag är insatsens processer och rutiner implementerade i socialförvaltningens process – *Personer som inte kan försörja sig.*

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Arbetsgrupp: Framgångsfaktorerna i RESA är Samverkansteamet (Teamet – IFO, AMIE, Ungdomssupporten, Af, Fk och Region Kalmar Län) där samordnaren för RESA är sammankallande 1 gång i månaden. De kompetenser som är representerade i teamet är en stor framgångsfaktor i sig och ger mervärde på individnivå med korta beslutsvägar och rätt insatser för individen. Teamet genomsyras av salutogent förhållningsätt till människan och dess egen förmåga till förändring. Ny framgångsfaktor är att RESA är idag en välfungerande verksamhet och trycket på insatsen har blivit så stort att vi har sett behovet att anställa ytterligare 1 person på deltid i RESA.

Styrgrupp: Styrgruppen för Torsås och Kalmar har regelbundna träffar. Vi ger varandra inblick i respektives arbetsmarknadsenhet och dess olika verksamheter, ger varandra feedback och tips på lösningar och prövade arbetssätt. Vi får också en omvärldsbild i länet från samverkande myndigheter, samt på lokal nivå. Vi inventerar insatsernas behov och utvecklingsområden på ett föredömligt sätt.

Individnivå: RESA är idag väl integrerad verksamhet i ALC, vilket märks också väl i ALCs resultat på individnivå, flertalet individer har kommit till egenförsörjning eller till rätt insats/stöd. Verktygen som RESA kan erbjuda för individen ger en tydlig bild på stegförflyttningar som individen gör i insatsen - BiP är ett av verktygen och att individen som är en lägre tid i insatsen erbjuds att göra kartläggningen Mot arbetsliv med några månaders mellanrum eller om behov finns, för många gånger så ändras vägen under tiden i insatsen.

Insatsens deltagare: Deltagare i insatsen har stort inflytande på sin egen process till förändring, genom en noggrann kartläggning och handlingsplan som deltagaren äger ger en tydlig riktning för deltagaren och dess egen insats i att vara med och påverka sin situation.

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Samordningsförbundet i Kalmar län

Helårsredovisning

Insatsens namn: SAMBA Datum: 241220

Deltagare halv- och helår

Deltagare	*antal*
antal inskrivna totalt	56
kvinna	29
man	27
icke binär	
nya deltagare	16
avslutade deltagare	24

Ålder på nyinskrivna deltagare

åldersspann	*Antal*
16-24	1
25-34	5
35-44	4
45-54	4
55-64	2

Utbildningsbakgrund nyinskrivna deltagare

Utbildning	*antal*
färdigställt grundskola	4
färdigställt gymnasium	6
1 års eftergymnasial utbildning	3
2 års eftergymnasial utbildning	
3 år eller mer eftergymnasial utbildning	1
saknas	2

Remitterande myndighet

myndighet	*JA till insats*	*Totalt*
Arbetsförmedlingen		
Försäkringskassan	8	1
Kommunen	4	8
Regionen	4	1
saknas		

Konsultationer

Konsultationer från	*antal*
Arbetsförmedlingen	
Försäkringskassan	
Kommunen	2
Regionen	1
Saknas	9

Samordningsförbundet i Kalmar Län
Trädgårdsgatan 12
39235 Kalmar

info@samkalmarlan.se
www.samkalmarlan.se

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Tid i offentlig försörjning

antal år	*antal*
upp till 1 år	3
upp till 2 år	
upp till 3 år	
upp till 4 år	1
upp till 5 år	2
upp till 6 år	
upp till 7 år	
upp till 8 år	
upp till 9 år	
mer än 9 år	1
saknas	9

Försörjningskälla vid utskrivning

Försörjningskälla vid avslut	*antal*
Sjukpenning/rehab-penning	9
aktivitetsersättning	3
sjukersättning	2
aktivitetsstöd	
försörjningsstöd	9
studiestöd/medel	
A-kassa	
ingen offentlig försörjning	1
annat	

Avslutade deltagare

Avslut mot	*antal*
gemensam kartläggning	5
arbete	1
studie	1
aktivt arbetssökande	0
annan positiv stegförflyttning*	6
fortsatt rehabilitering*	6
annat avslut*	5

Nämn vad annan positiv stegförflyttning, fortsatt rehabilitering och annat avslut varit:
*Arbetsträning i kommunal regi/SIA. Rätt ersättning. Ansökan om rätt ersättning. Behandling. Insikt om eget behov av övriga insatser. Boendestöd. Utökat socialt stöd.

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Insatsens syfte, mål och målgrupp:

Syftet med Samba är att motverka utanförskap och låsningar i systemen genom att föra de inskrivna i insatsen närmare arbetsmarknaden eller hjälpa individerna till rätt ersättning. Målgruppen är kvinnor och män mellan 20 - 60 år som haft lång arbetslöshet eller sjukskrivning vilket medfört ett utanförskap. Personer som har sin ersättning och/eller stöd från någon av samverkansmyndigheterna.

Insatsens tidsram samt personalresurs:

Insatsen blev LIS:ad 1 Januari 2018. Det jobbar tre samverkansledare på SAMBA på sammanlagt 2,5 tjänst. Från och med den 6 November jobbar endast 2,0 tjänst i Samba. Alla är anställda på Arbetsmarknadsenheten/Sinia i Nybro kommun.

Insatsens metod och arbetssätt:

Metoden bygger på ett coachande förhållningssätt med fokus på motivation, stöd, vägledning och inspiration gentemot arbetslinjen och egen försörjning. Den enskildes egna resurser ska ställas i fokus och vara vägledande för genomförandeplanen. I vår gruppverksamhet arbetar vi tematiserat i rullande block med olika tema. Fysisk aktivitet i grupp ingår. Social aktivitet i grupp ingår. Individuell coachning ingår. Innan start i insats så erbjuds förgrupp i form av två aktiviteter per vecka. Vi erbjuder även Praktisk förberedelse som ger deltagarna möjlighet att förbereda sig ytterligare inför nästa steg genom en mer arbetsplatsorienterad aktivitet.

Framgångsfaktorer inom samverkan.

Organisation/ Arbetsgrupp:

Kunskapsutbytet som sker i samverkansteamet ger ett mervärde på alla berörda myndigheterna och detta ökar samtidigt förståelsen för myndigheternas agerande. Samverkansteamet finner ofta lösningen på ärenden som under lång tid stått still genom att behandla ärendet skyndsamt samt använt det handlingsutrymme som finns på varje myndighet. Samsynen som råder i samverkansteamet placerar individen i fokus och alla deltagarnas processer diskuteras. Konsultationsforumet ger handläggarna på myndigheterna möjlighet att ta del av samverkansteamets kompetenser i komplexa ärenden för att komma vidare.

Styrgruppen

Representanterna i styrgruppen innehar bred kompetens och handlingskraft vilket medför att samverkansledarna får optimala förutsättningar för att göra ett kvalitativt arbete.

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Individnivå
Täta och kontinuerliga kontakter med deltagarna utformar en djup och god relation mellan deltagarna och samverkansledaren vilket medför att deltagarna känner sig sedda och trygga. Detta ökar deras motivation, samt klargör deras egna mål och förutsättningar.
Samverkansledarens kompetens medför att deltagarna kan stöttas och coachas, för att närma sig egen försörjning eller utbildning.
Kartläggningen gör att deltagarna får rimliga krav utifrån sina förutsättningar, de får uppleva att de klarar saker samt att det ställs adekvata krav utifrån individens förutsättningar.
Samverkansledarens möjlighet att lägga mycket tid på varje deltagare är en stor framgångsfaktor eftersom det ger deltagarna en trygghet, samt att det finns någon som kan vara ett stöd vid förändringar.

Ulf Arvidsson och Carola Axelsson
Samverkansledare SAMBA

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Samordningsförbundet i Kalmar län

Mall inför hel- och halvårsredovisningar

Insatsens namn: Knutpunkten Datum: 2024-

Deltagare halv- och helår

Deltagare	*antal*
antal inskrivna totalt	36
kvinna	25
man	11
icke binär	0
nya deltagare	8
avslutade deltagare	13

Ålder på nyinskrivna deltagare

åldersspann	*antal*
16-24	4
25-34	1
35-44	1
45-54	2
55-64	0

Utbildningsbakgrund nyinskrivna deltagare

Utbildning	*antal*
färdigställt grundskola	4
färdigställt gymnasium	4
1 års eftergymnasial utbildning	0
2 års eftergymnasial utbildning	0
3 år eller mer eftergymnasial utbildning	0
saknas	0

Remitterande myndighet

myndighet	*JA till insats*	*Totalt*
Arbetsförmedlingen	3	3
Försäkringskassan	7	7
Kommunen	0	0
Regionen	26	26
saknas	0	0

Konsultationer

Konsultationer från	*antal*
Arbetsförmedlingen	2
Försäkringskassan	3
Kommunen	4
Regionen	11
Saknas	0

Samordningsförbundet i Kalmar Län
Trädgårdsgatan 12
39235 Kalmar

info@samkalmarlan.se
www.samkalmarlan.se

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Tid i offentlig försörjning

antal år	*antal*
upp till 1 år	10
upp till 2 år	6
upp till 3 år	3
upp till 4 år	2
upp till 5 år	1
upp till 6 år	4
upp till 7 år	0
upp till 8 år	2
upp till 9 år	1
mer än 9 år	0
saknas	7

Försörjningskälla vid utskrivning

Försörjningskälla vid avslut	*antal*
Sjukpenning/rehab-penning	3
aktivitetsersättning	4
sjukersättning	0
aktivitetsstöd	2
försörjningsstöd	2
studiestöd/medel	0
A-kassa	1
ingen offentlig försörjning	1
annat	0

Avslutade deltagare

Avslut mot	*antal*
gemensam kartläggning	2
arbete	1
studier	1
aktivt arbetssökande	0
annan positiv stegförflyttning*	2
fortsatt rehabilitering*	7
annat avslut*	0

Nämn vad annan positiv stegförflyttning, fortsatt rehabilitering och annat avslut varit:

*Sju individer har avslutats mot: Mål ej uppfyllt -åter aktör.

* En individ har beviljats aktivitetsersättning och sysselsättning, en individ har gått över till A-kassa och stöd från omställningsfonden med utbildning och praktik på gång som kan leda till arbete.

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Insatsens syfte, mål och målgrupp:

Att korta vägen för den enskilde mot ökad egenförsörjning samt att främja samverkan mellan myndigheterna. Målet är att erbjuda samverkande insats där 35% går vidare mot ökad självförsörjning genom arbete, studier eller rätt till rätt insats. Målgruppen är individer i behov av stöd från två eller fler av samverkansmyndigheterna, ålder 16 – 65 år, ingen pågående beroendeproblematik.

Insatsens tidsram samt personalresurs:

Insatstiden är individuell. En samverkansansvarig på 50% samt en handledare på 100% finansieras via Samordningsförbundet. Ytterligare 3 handledare som arbetar i Knutpunktens verksamhet finns tillgängliga för insatsen. En SAM-grupp med handläggare från respektive myndigheter samt Lokala Samverkansgruppen med representation från respektive myndigheter lägger tid i projektet.

Insatsens metod och arbetssätt:

Insatsen är integrerad i Knutpunktens ordinarie verksamhet, i våra egna lokaler där man arbetar såväl i grupp som individuellt. Vi erbjuder även praktik/arbetsträning.

Framgångsfaktorer inom samverkan på:

a) Organisation;

b) Arbetsgrupp;

Trygg, erfaren och väl sammansatt arbetsgrupp med samlad hög kompetens och en vilja att samverka. Upparbetade och fungerande rutiner, information om varandras uppdrag och ramverk.

c) Styrgrupp;

Väl sammansatt och ett aktivt intresse för en fungerande samverkan.

d) Individnivå;

Insats under lång tid i de fall det behövs, stor flexibilitet i innehållet i insatsen. Att vi utgår från individens hela behov. Prioritet på bemötande och förhållningssätt. Aktivt stöd enligt sökandelotsmodellen i praktik och arbetsträning.

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Bilaga 8

Mall inför hel- och halvårsredovisningar

Insatsens namn: Vägknuten Datum: 250113

Deltagare halv- och helår

Deltagare	*antal*
antal inskrivna totalt	34
kvinna	22
man	12
icke binär	1
nya deltagare	13
avslutade deltagare	20

Ålder på nyinskrivna deltagare

åldersspann	*antal*
16-24	7
25-34	6
35-44	2
45-54	
55-64	

Utbildningsbakgrund nyinskrivna deltagare

Utbildning	*antal*
färdigställt grundskola	10
färdigställt gymnasium	7
1 års eftergymnasial utbildning	2
2 års eftergymnasial utbildning	2
3 år eller mer eftergymnasial utbildning	1
saknas	

Remitterande myndighet

myndighet	*JA till insats*	*Totalt*
Arbetsförmedlingen	0	1
Försäkringskassan	3	4
Kommunen	3	11
Regionen	7	11
saknas		

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Konsultationsremisser

Konsultationer från	*antal*
Arbetsförmedlingen	1
Försäkringskassan	2
Kommunen	2
Regionen	6
Saknas	

Tid i offentlig försörjning

antal år	*antal*
upp till 1 år	2
upp till 2 år	1
upp till 3 år	4
upp till 4 år	
upp till 5 år	
upp till 6 år	2
upp till 7 år	
upp till 8 år	
upp till 9 år	
mer än 9 år	1
saknas	3

Försörjningskälla vid utskrivning

Försörjningskälla vid avslut	*antal*
Sjukpenning/rehab-penning	*4*
aktivitetsersättning	3
sjukersättning	
aktivitetsstöd	2
försörjningsstöd	1
studiestöd/medel	
A-kassa	
ingen offentlig försörjning	3
annat	1

Avslutade deltagare

Avslut mot	*antal*
gemensam kartläggning	4
arbete	3
studie	4
aktivt arbetssökande	
annan positiv stegförflyttning*	3
fortsatt rehabilitering*	7
annat avslut*	

Nämn vad annan positiv stegförflyttning, fortsatt rehabilitering och annat avslut varit:

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

* FK/AF= GK, Individ går tillbaka till FK men är fortfarande ute i liten omfattning inom våra arbetsmarknadsåtgärder, Individ går tillbaka till FK men är fortfarande ute i arbetsträning där vi ordnade plats från början inom Kyrkans verksamhet. Individ går mot LSS och daglig verksamhet. Individer har gått mot arbete, studier och flyttat till annan ort. Många av de individer vi jobbat med under året har B-körkort och står relativt nära arbetsmarknaden.

Insatsens syfte, mål och målgrupp:

Bedriva samverkan i syfte att undvika dubbelarbete och för att hitta rätt väg för den enskilde och minska risken att hamna utanför samhällets skyddsnät och tidigt identifiera och kartlägga insats- och rehabiliteringsbehov. Insatsen vänder sig till personer i yrkesverksam ålder från 18 år. För att delta i insatsen ska den enskilde bedömas vara i behov av samverkan och stöd från myndigheterna inför etablering eller återetablering på arbetsmarknaden och egen försörjning.

45 personer deltar årligen i insatsen.
Insatstiden varierar utifrån den enskilde deltagarens behov med målet att inte överstiga 12 månader. Men vi släpper ingen utan plan.

Insatsens tidsram samt personalresurs:

2024-01-01-2024-12-31 3,0 personal.

Insatsens metod och arbetssätt:

Vi använder oss av följande; Empowerment 7 Tjugo, Lösningsfokuserat, Tuff arbetsmarknadscoachning och motiverande samtal, supported employment. Samt NADA/ Öronakupunktur

Framgångsfaktorer inom samverkan på:

a) Organisation; Vägknuten utgår från arbetsmarknadsenheten i Oskarshamn. Vi samverkar tillsammans med Högsby och Mönsterås arbetsmarknadsenheter vilket gör det lättare med samverkan med alla aktörer såsom myndigheter, näringslivet och kommunerna, KAA, skolan och alla projekt som finns i dessa kommuner. Vi har också etablerat en kontakt med ungdomscoacherna i Oskarshamns o Mönsterås kommun. Samt bedrivit ett mini projekt med befintlig personal, Tagga OHM Framtiden under perioden augusti 2022- december 2024. Där vi hoppas det arbetet fortsätter i den goda samverkan med de resurser vi har för 2025.
b) Arbetsgrupp; Samverkansteamet träffas var tredje vecka. Har under året bla haft en sammankomst tillsammans med Plattformens SVT samt en kvällsaktivitet med övernattning i slutet av året. Mycket givande med god samverkan över gränserna. Vi

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

vägledare är flexibla där förutsättningar ändras hela tiden, vi försöker hålla vårt arbete strukturellt. Men i nära samverkan med våra aktörer.

c) Styrgrupp; LSG träffas regelbundet. Mycket bra för fortsatt samarbete och samverkan. Dock saknar vi primärvårdens deltagande.
d) Individnivå; Vi har jobbat strukturerat och organiserat under året med både individuell och gruppcoachning samt Tagga OHM framtiden projektet. Utvecklar, hittar nya strategier och samverkar så det ska bli så bra som möjligt för individen.

VNR ; 4st BiP Skapa: 9st

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Stoppa Våldet
2023 gick vi med i det samarbete som finns mellan Socialstyrelsen och NNS som en del i det nationella uppdraget Stoppa våldet.

Uppdraget syftar till att vara en del i att upptäcka upplevelse och erfarenhet av våld i den målgruppen som vi finns för. Enligt tidigare nationella rapporter så ser man en förekomst på 70–80% nationellt i den målgruppen som vi finns för.

När vi ber individen fylla i frågeformuläret så får de samtidigt en broschyr som vi tagit fram där det finns hänvisning både till nationella och lokala stödfunktioner dit de kan vända sig.
Vårt huvudsakliga uppdrag är att samla in erfarenheter av våld, vi har inget uppdrag att arbeta vidare med individen i någon form av behandlande eller rehabiliterande specifik metod. Vi ska lotsa vidare till de instanser som jobbar professionellt med detta.
Vår redovisning visas i diagrammen som finns med som bilaga.

Vi har genomfört frågeformulären under 2024 och fick in 249 svar.
146 angav kvinna, 101 angav man, två valde att inte ange.
Åldersgruppen 18–29 år är 83 individer, åldersgruppen 30–45 år är 103 individer och åldersgruppen 46–65 år 61 individer. Två har valt att inte ange.

De svar som vi kan redovisa för 2024 visar att 43,9% svarar för första gången, 30,5% svarar för andra gången och 25,6% svarar för tredje gången.
Alla de som är i insatsen ska fylla i tre gånger under sin tid hos oss. Endast om jakande svar ges på alla frågor räcker det med en gång.
Anledningen till flera svar är att man ser att desto mer relation som har skapats desto fler jakande svar. Det är också ett starkt argument till varför man tog in Samordningsförbunden i ursprungliga projektet. Man ser att vi har verksamheter som skapar trygghet och tillit.

Det vi kan konstatera är att vi i Kalmar län befinner oss i bekymmersamma siffor, detta är ett utbrett samhällsproblem som traumatiserar individers liv. Enkäten är svår att bryta ner då vi inte kan se om samma individ befinner sig i samma svarsgrupp på flera frågor. För att se det skulle vi behövs bryta ut de olika svaren och det skulle innebära mycket arbete.
Vi kan se årets resultat som om det är bättre än förra årets då en högre procent svarade ja på en eller flera frågor om våld förra året gentemot i år. Det som är glädjande utöver det är att vi ökat andelen svar väldigt mycket. Från 76 svar förra året till 249 svar i år. Det visar oss att vi satt detta som en löpande rutin i vårt arbete. Förhoppningsvis leder det till att vi skrapar lite på det mörkertal som finns och att vi kanske lotsar individer vidare i sitt arbete mot att må bättre.

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Om vi tittar på de unika svaren så ser vi att 49% har svarat ja på minst en fråga om upplevelse av våld under 2024.

Tittar vi på svaren som är inkomna från de som angett kvinna som kön så ser vi att 92 individer av 146 har svarat ja på minst en fråga om upplevt våld. Det ger en procentsats på 63,1% som har upplevelse av våld i någon form.

Om vi tittar på svaren inkomna från män så ser vi att deras motsvarighet vad gäller jakande svar på minst en fråga uppkommer till 26 jakande svar av 101 inkomna. Det ger en procent på 25,7 %

Som den nationella bilden ser ut så är det även i Kalmar län så att detta är ett våld som i huvudsak drabbar kvinnor.

Om vi bryter ned våldet i olika grupper så ser vi följande vad gäller våld utförd av närstående:

Typ av våld	Kvinnor ja svar	Kvinnor %	Män ja svar	Män %
Fysiskt våld	67	46%	7	7%
Sexuellt våld	45	31%	7	7%
Sexuella kränkningar	65	45%	6	6%
Psykiskt våld	87	60%	13	13%

Det vi kan se nedbrutet på respektive fråga utan att separera man och kvinna är följande:

Har du blivit hotad, kontrollerad, förnedrad, trakasserad eller liknande av en närstående? 46,2 % svarar ja på denna.

Har du blivit slagen, sparkad, knuffad eller skadad på något annat sätt av en närstående? 40,6% svarar jag på denna.

Har du känt press att mot din vilja delta i eller se på sexuella handlingar av en närstående? 22,1% svarar ja på denna.

Har du varit utsatt för verbala, psykiska och/eller fysiska sexuella kränkningar av en närstående? 30,1% svarar ja på denna.

Huruvida det är olika individer bakom dessa procentsatser eller en och samma som syns på fler ställen kan vi med säkerhet inte räkna ut. Eller sanningen är att vi kan det men det skulle innebära mycket jobb och kanske är det inte det huvudsakliga fokuset i denna. Fokuset är att försöka fånga upp och lotsa vidare de individer som finns i våra insatser som behöver stöd vidare inom detta område.
Det är därför svårt att göra en tillförlitlig procentsats. En överblick över de inkomna svaren visar oss en bild att flertalet svarar ja på en eller två av upplevelser av våld men inte på alla.

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Det vi ser är att på frågan
Har du själv som vuxen utsatt någon annan för våld enligt fråga 1–4? Så svarar 19,8% ja medan 80,2% svarar nej.

Det är också en fråga som är svår att veta vad om gömmer sig bakom svaren, är det systematiskt våld i hemmet eller kanske ett krogslagsmål som refereras till. Det som vi får ta med oss är att det finns en femtedel, avrundat, av de som är i våra insatser som i någon form har brukat våld mot någon annan.

Huruvida man fått frågan om våld tidigare så svarar 67,6 % att de har fått det. De flesta anger Samordningsförbundet som ställe där de tidigare fått frågan, även psykiatrin kommer högt upp. Huruvida det är senaste gången de minns är svårt att veta, i och med att vi frågar tre gånger och att de spenderar mycket tid hos oss kan vara en parameter till varför vi anges så ofta. Kanske missar man att frågan ställs i kontakt med ex Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen så dessa kontakter ofta är digitala och mer sällan förekommande.

Det vi tar med oss i vårt län kring detta är att vi behöver öka förståelsen för hur vår målgrupp ser ut ännu en gång, att vi behöver föra mer dialog kring de arbetshinder som förekommer hos vår målgrupp där våld är en sådan utbredd företeelse.
Vi bör också tillsammans med myndigheterna i samverkan påminna om vikten av att ställa frågan och att lotsa individen vidare.

Om man ser till arbetet med våld i nära relationer i Sverige de senaste åren så har det lett till flera viktiga slutsatser, både positiva och utmanande. Här är några centrala insikter:

1. Ökad medvetenhet och rättsliga framsteg

Strängare lagstiftning: Lagstiftningen har skärpts, exempelvis genom lagen om grov kvinnofridskränkning och barnfridsbrottet (2021).
Bättre stöd till utsatta: Det finns fler skyddade boenden, stödinsatser och samordnade resurser från socialtjänst och kvinnojourer.

2. Utmaningar som kvarstår

Låga anmälningsfrekvenser: Många brott anmäls fortfarande inte, vilket gör mörkertalet stort.
Brist på samordning: Trots förbättringar är samverkan mellan polis, socialtjänst, sjukvård och rättsväsende inte alltid tillräckligt effektiv.
Otillräckligt stöd till förövare: Förebyggande insatser för våldsutövare har ökat men är fortfarande begränsade.

3. Nya perspektiv och forskning som är betydelsefulla

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Mer fokus på barnens perspektiv: Barn som bevittnar våld ses nu som brottsoffer, vilket stärker deras rättigheter.
Ökad förståelse för psykiskt våld: Inte bara fysiskt våld, utan även ekonomiskt, psykiskt och digitalt våld uppmärksammas mer.

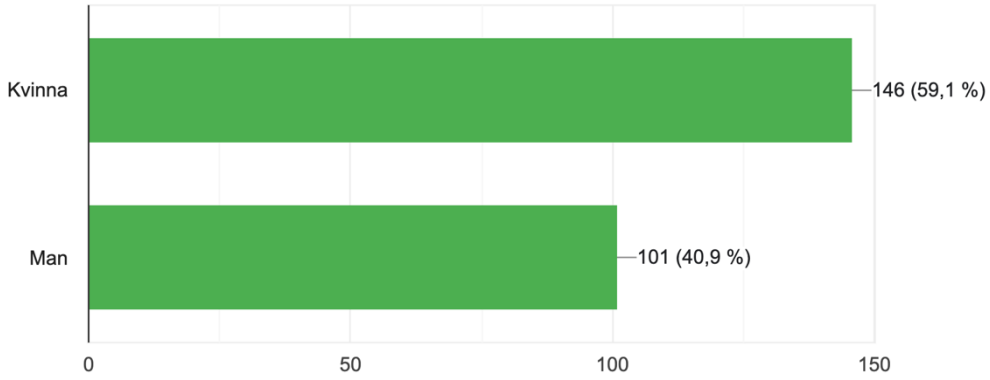
Trots stora framsteg i lagstiftning och stödinsatser finns det fortfarande stora utmaningar, särskilt vad gäller förebyggande arbete och samverkan mellan myndigheter. För att minska våldet på lång sikt behövs ännu mer fokus på utbildning, tidiga insatser och arbete med normer kring relationer och jämställdhet.

För den som är vetgirig och vill veta mer om den nationella bilden så rekommenderar vi rapporten som BRÅ publicerat. Ni hittar den här https://bra.se/amnen/vald-i-nara-relation

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

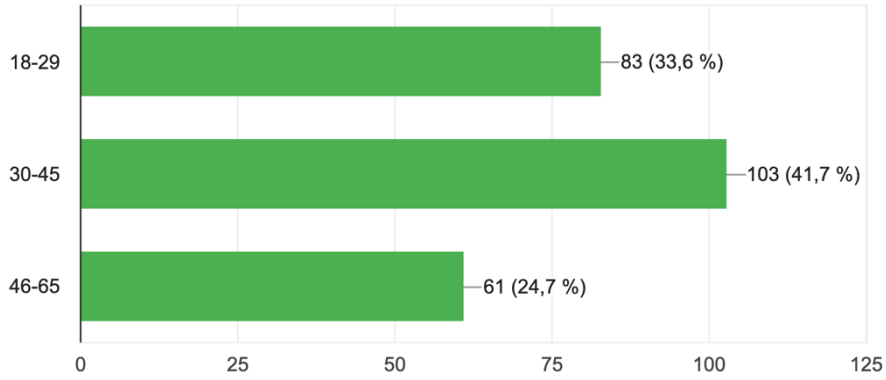
Ange kön

247 svar



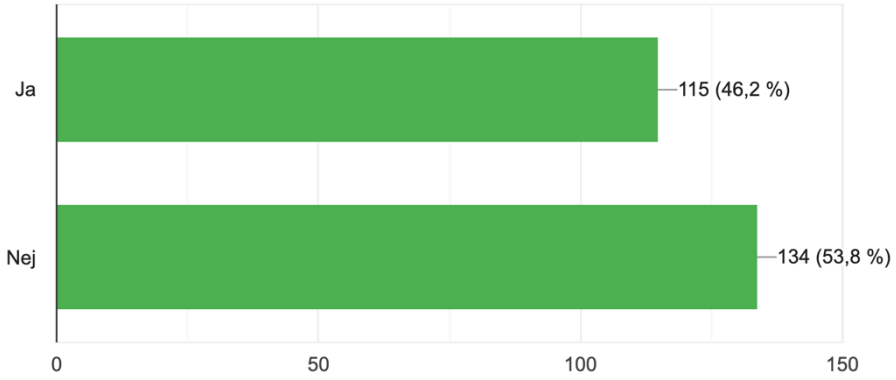
Ange ålder

247 svar



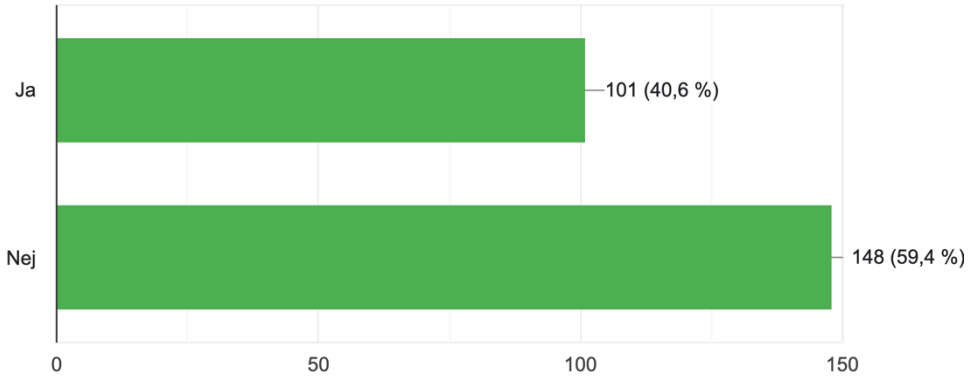
Har du blivit hotad, kontrollerad, förnedrad, trakasserad eller liknande av en närstående?

249 svar

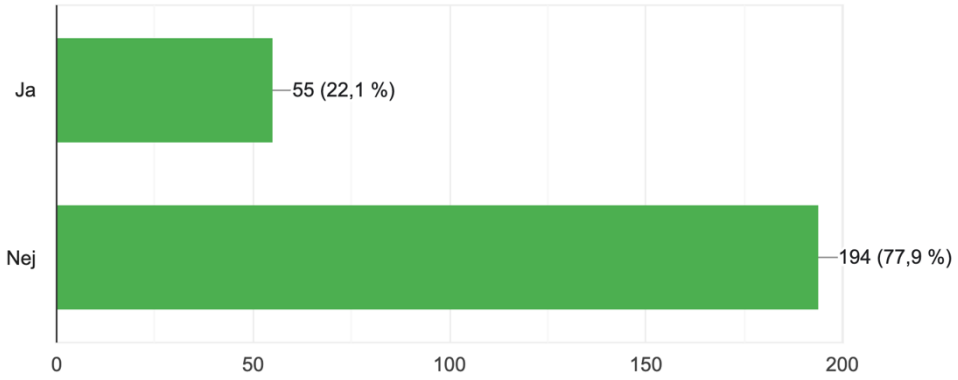


Comfact Signature Referensnummer: 1869649

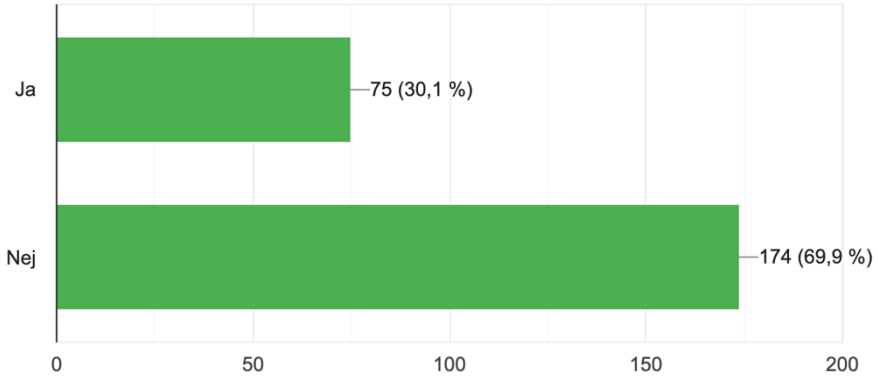
Har du blivit slagen, sparkad, knuffad eller skadad på något annat sätt av en närstående?
249 svar



Har du känt press att mot din vilja delta i eller se på sexuella handlingar av en närstående?
249 svar

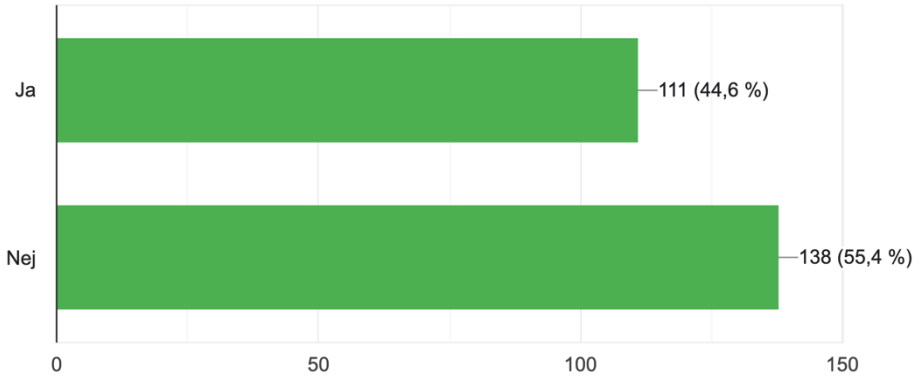


Har du varit utsatt för verbala, psykiska och/eller fysiska sexuella kränkningar av en närstående?
249 svar

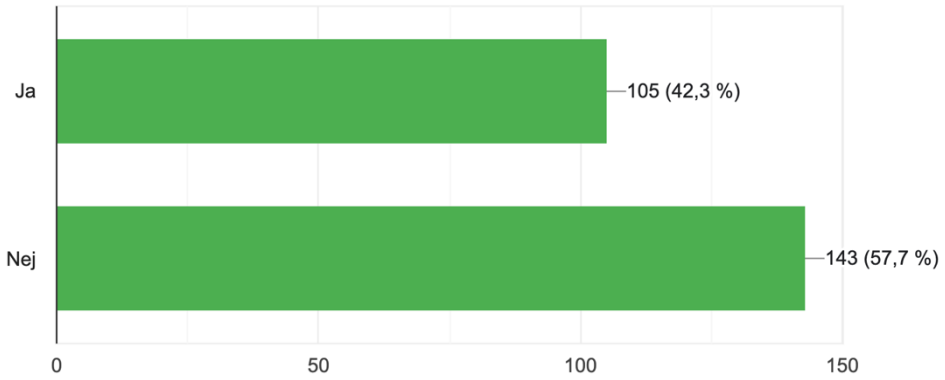


Comfact Signature Referensnummer: 1869649

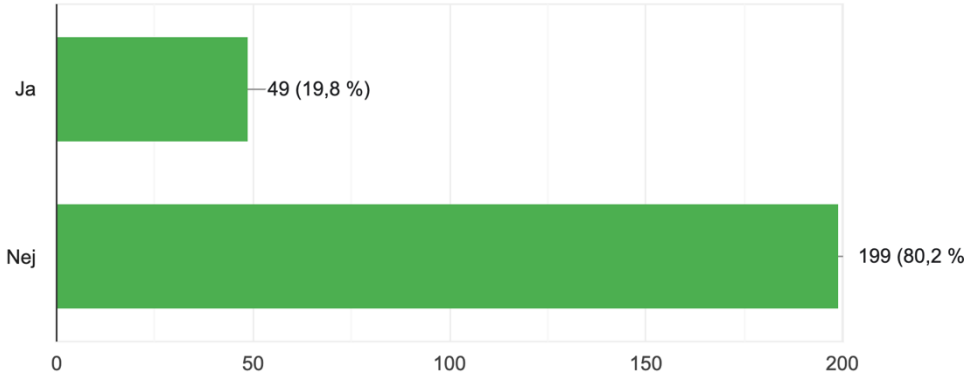
Har du blivit utsatt för våld enligt fråga 1-4 av någon annan person än någon närstående?
249 svar



Har du under din uppväxt sett eller hört en närstående bli utsatt för våld enligt fråga 1-4?
248 svar



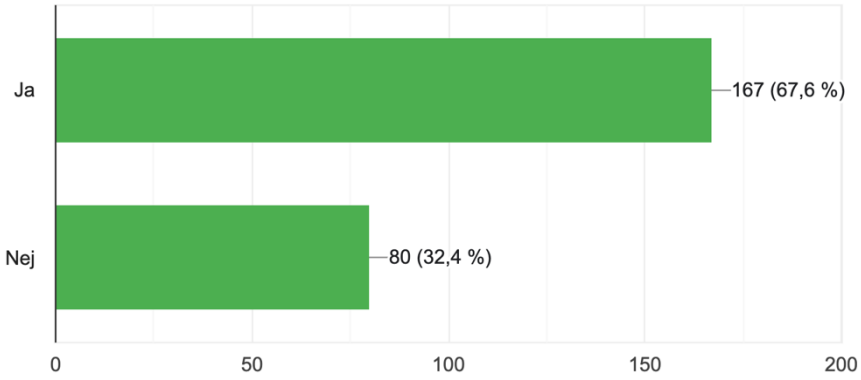
Har du själv som vuxen utsatt någon annan för våld enligt fråga 1– 4?
248 svar



Comfact Signature Referensnummer: 1869649

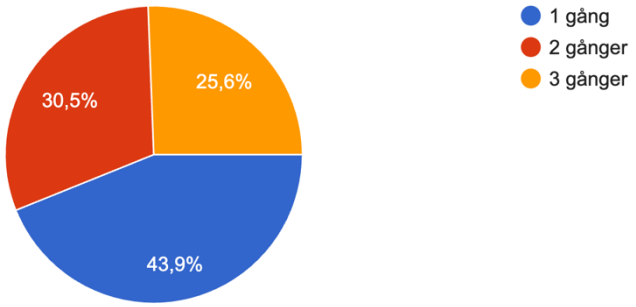
Avslutande fråga: Har du tidigare fått frågor om våld?

247 svar



Hur många gånger har du fyllt i formuläret?

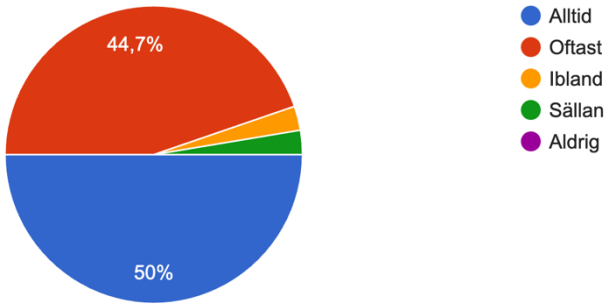
246 svar



Comfact Signature Referensnummer: 1869649

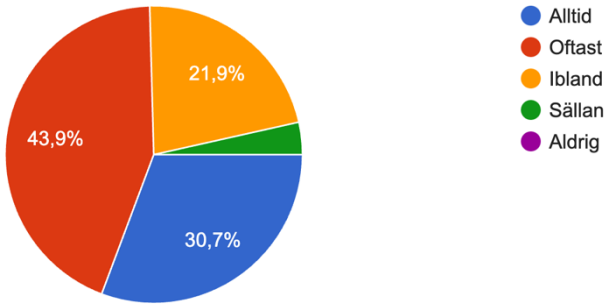
Trivs du bra i insatsen?

114 svar



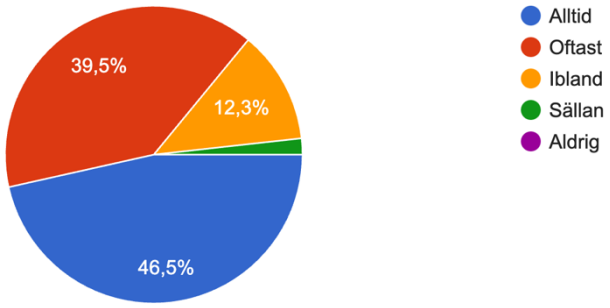
Är innehållet i insatsen relevant för dig?

114 svar



Anser du att det stödet du får i insatsen är till nytta för dig?

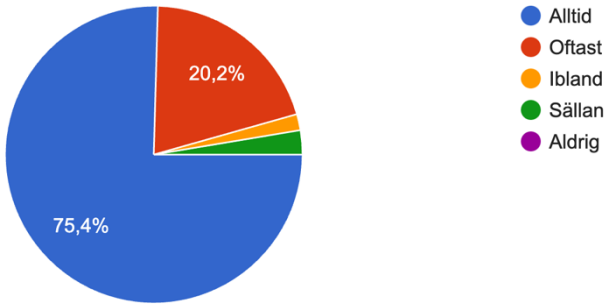
114 svar



Comfact Signature Referensnummer: 1869649

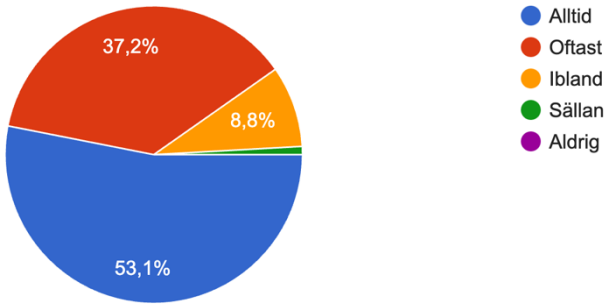
Anser du att du blir lyssnad på i insatsen?

114 svar



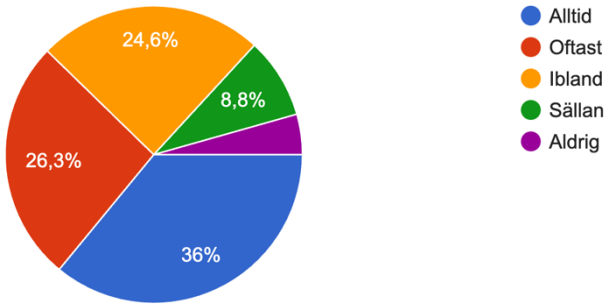
Anser du att du får den tid du behöver i insatsen?

113 svar



Känner du större nyfikenhet inför din framtid än innan du började i insatsen?

114 svar



Comfact Signature Referensnummer: 1869649



Finns det något du vill delge oss kring vår insats och ditt deltagande hos oss?
24 svar
Jag tycker att det är väldigt anpassat utifrån varje deltagare och alla dras inte över en kant vilket är bra. ibland kan det bli lite långtråkigt här men då går det oftast att få hjälp med att hitta på något.
Fantastiskt bra jobb ni gör, är så tacksam för allt ni gör för oss deltagare! Tack så mycket!
Jag hade aldrig klarat att kravla mig tillbaka till ett normalt liv igen, utan Pontibus. En arbetsträning helt kravlös, bygger på självkänslan lite i taget. Jag är inte i mål, men förr eller senare... Då jäklar!
Mer samba till fler människor
Malin Strömmert var en mycket bra samordnare/handledare.
Tack
Jag tycker det är bra upplagt.
Ovärderligt
Saker har funkat bra här och jag har jobbat mycket med mig själv så är stabilare psyksikt och har hittat något jag brinner för så är på bätrings väg men har mycket att joba på fortfarande.
Jag är jätte nöjd och tacksam att vara en av deltagarna i kompassen.
Mycket bra ledare! Och mycket bra friskvård
Mycket bra och jättebra stämning!
Gärna vill jag att ha mer egna personliga uppgifter som kan hjälpa mig att få tillbaka min självkänsla och självförtroende
jag tycker att den här undersökningen är lite tidigt MVH
Har varit ett trevligt stöd i min utveckling. Jag kan dock tycka att det har varit svårt att relatera till det övriga i gruppen, då det är äldre än mig. Hade varit trevligt om det var fler i min ålder i gruppen.
Nä
Tacksam för godhjärtade härliga handledare
Man kan ta upp problem och känna sig säker.
vet inte
Det personliga och individualistiska bemötandet har varit/är en stor hjälp och ger en bra stöttning. Jag är tacksam och glad för den hjälp jag fått/får.

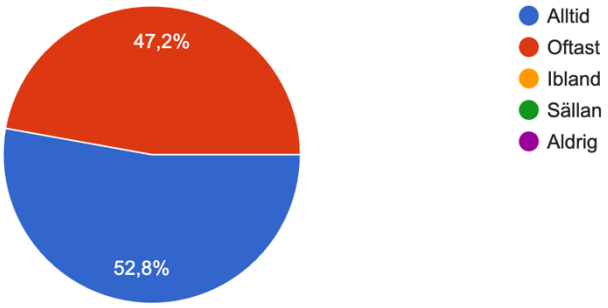
Comfact Signature Referensnummer: 1869649

Ta mer hänsyn till deltagare och behandla alla lika. Lämna personliga saker hemma.
Jag känner ibland att jag står kvar och stampar i liknande verksamhet som tidigare, även om denna verksamhet är OERHÖRT grym. Fantastisk personal, bra lokaler och nya bekantskaper. Den sociala biten har varit vital i att få må bättre och jag känner att jag har öppnat mig mer för nya och alternativa lösningar. Men känner ändå lite som att jag sitter fast. Men det är nog mer något jag själv måste jobba på, svårt dock. Tack för all hjälp och allt stöd! <3
Det känns skönt att ha en plats att gå till där man känner att personalen bryr sig och vill hjälpa.
Tycker det funkat väldigt bra och fått hjälp och tid att återhämta mig med förstående handledare för min sjukdom.

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

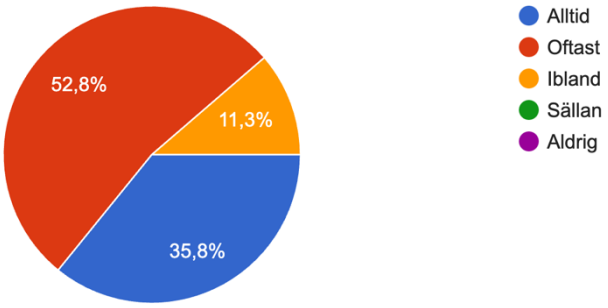
Anser du att insatsen har tid att stödja individen på bästa sätt?

53 svar



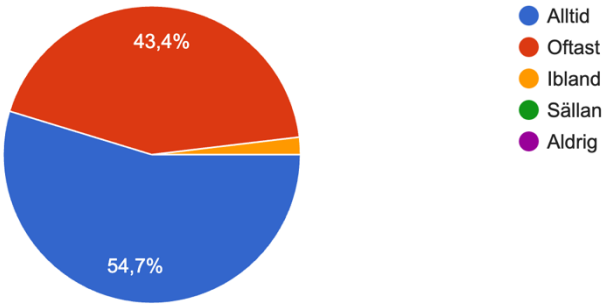
Anser du att individerna skrivs in i insatserna med en tydlig målsättning?

53 svar



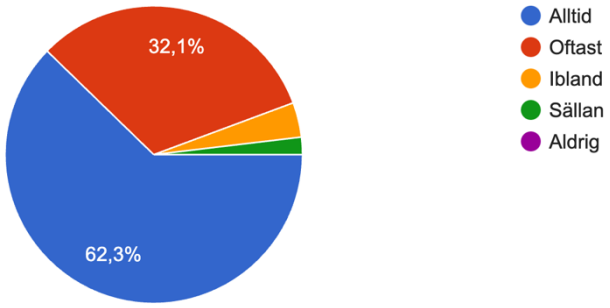
Anser du att den insatsen du har kännedom om är till nytta för individen?

53 svar

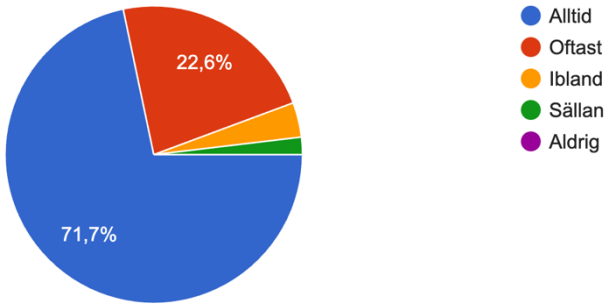


Comfact Signature Referensnummer: 1869649

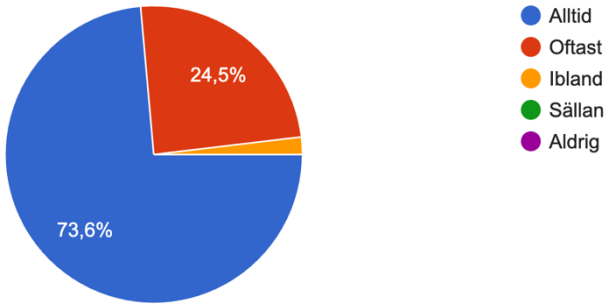
Anser du att ni har ett klimat i er samverkan som gör er bättre gemensamt?
53 svar



Känner du dig lyssnad på och att insatsen tillvaratar din kompetens?
53 svar



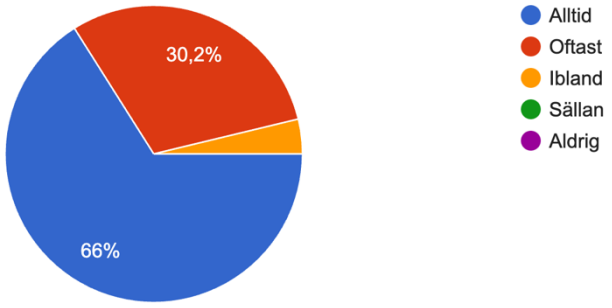
Anser du att samordningsförbundet arbetar på ett sätt som har bidragit till goda relationer till våra parter, (FK, AF, Kommun, Region)?
53 svar



Comfact Signature Referensnummer: 1869649

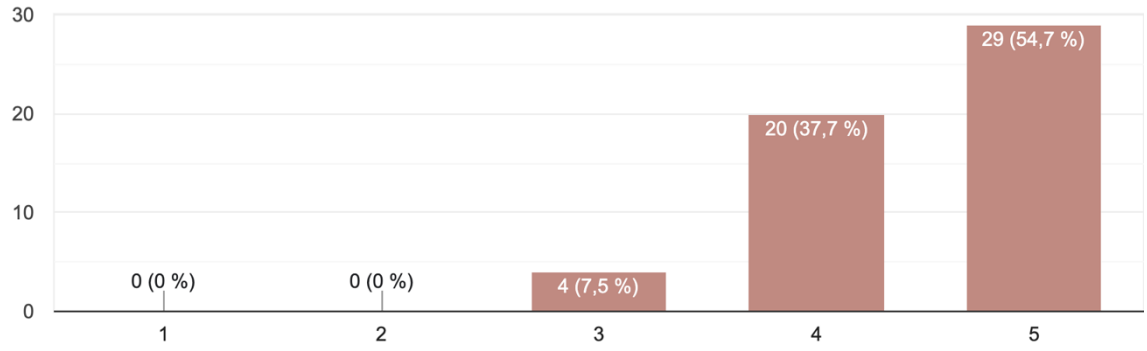
Anser du att samordningsförbundet arbetar på ett sätt som har bidragit till en större förståelse för våra parters uppdrag?

53 svar



Känner du dig väl insatt i insatsernas arbetssätt?

53 svar



Utveckla gärna dina svar för att ge förbundet en förståelse för vad som kan förstärkas och förbättras

Jag anser att samverkansteamet är till stor nytta för de individer vi arbetar med och att vår samverkan har ökat förståelsen för de olika instanserna och att vi tillsammans med gemensamma krafter gör ett mycket bättre arbete med individerna är vi har möjlighet att göra individuellt.
Fortsätt med att bygga och underhålla våra relationer mellan myndigheterna, ni gör ett superbra jobb.
Jag tycker att det fungerar helt fantastiskt, det är jag som inte har mer tid att träffa mina klienter för att göra planeringar och uppföljningar men jag jobbar på det.
Vet väl hur en verksamhet fungerar då jag är kontaktperson mot dem men saknar insikt i övriga även om de är i närheten. Jag tycker att det är svårt när de arbetar så olika, vi tappar liksom möjlighet att remittera ärenden utifrån saknad kunskap.
Vi behöver gärna fler frukostmöten, eller lunchföreläsningar, inspirationsdagar, lite som det var före pandemin. Dels för att det byts personal på de olika myndigheterna men

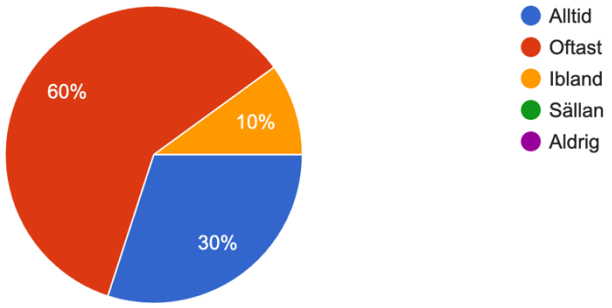
Comfact Signature Referensnummer: 1869649

också för att våga ta kontakt med de man träffat tidigare fysiskt. För övrigt är vårat SVT ett sammanhållet gäng. Viktigt med personliga möten.
Att inte aktörer använder insatsen för att det inte finns något annat utan att insatsen ska bedömas som lämplig, så inte bara målet viktigt utan också bedömning inför deltagande
Ibland individen vara inskriven längre då det ibland inte sker något under t.ex. 1 år, utan de sker kanske efter 13 månader. Samverkan har blivit mycket bra mellan samverkansparterna, men bra kan alltid bli bättre!
Samordningsförbundets insatser för att underlätta/upprätthålla/genomföra samverkan mellan aktörer är ovärderlig! superfint att ni finns!
Oklart om insatsen passar alla deltagare då de olika behov och förutsättningar.

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

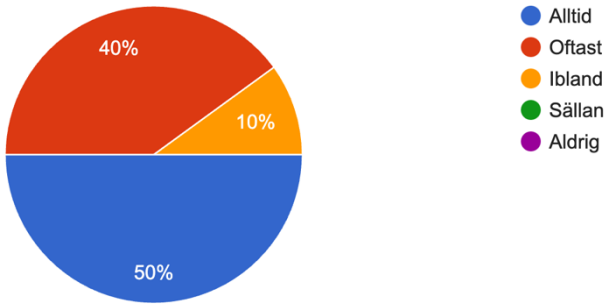
Anser du att den insatsen du har kännedom om är till nytta för individen?

10 svar



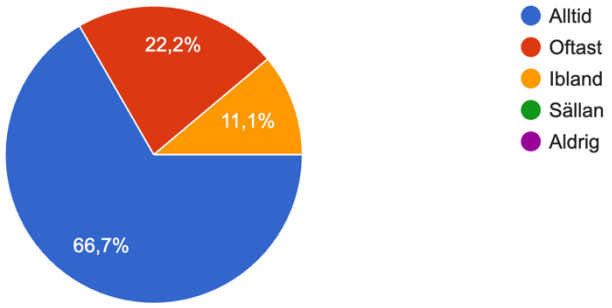
Anser du att vi har ett klimat i vår samverkan som gör oss bättre gemensamt?

10 svar



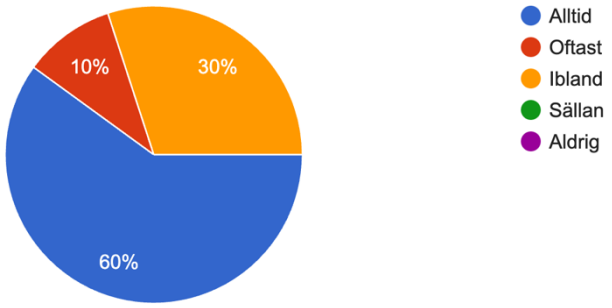
Känner du dig lyssnad på och att förbundet tillvaratar din kompetens?

9 svar

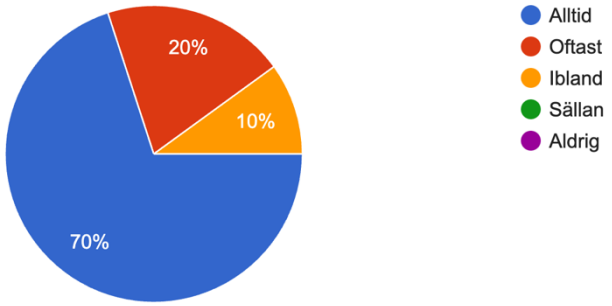


Comfact Signature Referensnummer: 1869649

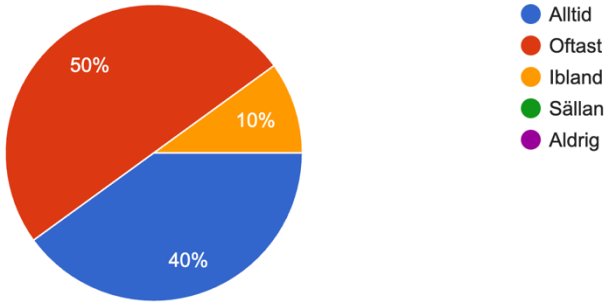
Anser du att samordningsförbundet arbetar på ett sätt som är till nytta för dig i din verksamhet?
10 svar



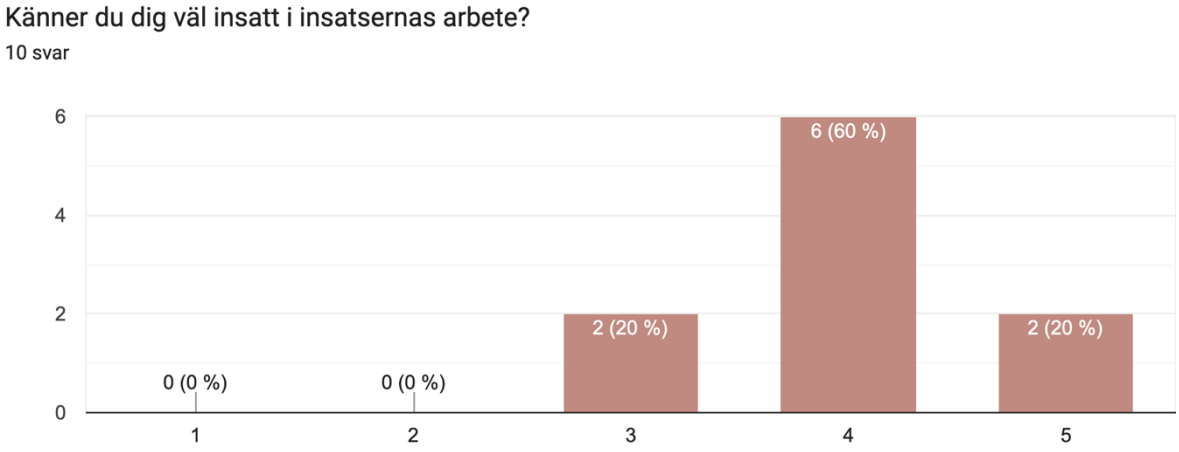
Anser du att samordningsförbundet arbetar på ett sätt som har bidragit till goda relationer till våra parter, (FK. AF, Kommun, Region)?
10 svar



Anser du att samordningsförbundet arbetar på ett sätt som har bidragit till en större förståelse för våra parters uppdrag?
10 svar



Comfact Signature Referensnummer: 1869649



Utveckla gärna dina svar för att ge förbundet en förståelse för vad som kan förstärkas och förbättras

3 svar

Mina svar är ju odelat positiva, men jag vet att intentionerna är de bästa. dessvärre är förutsättningarna inte de bästa och vi verkar i system som på många sätt repriserar sig ungefär som de alltid gjort. Därför är det viktig med en stark nytänkande röst som obevekligt ljuder över larmet, och det gör Samordningsförbundet i Kalmar Län.

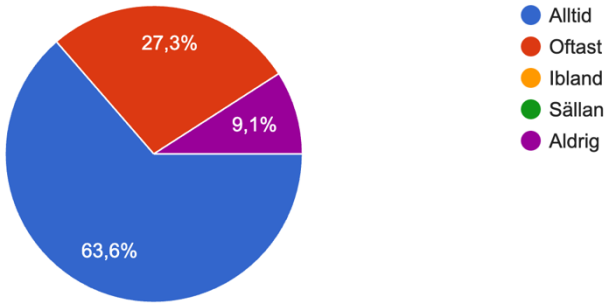
Samverkan med Arbetsförmedlingen väldigt viktig med tanke på deras reformering

Fortsätta utvärdera insatserna, så att arbetssätten/upplägg är den mest effektivaste insatsen för individerna.

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

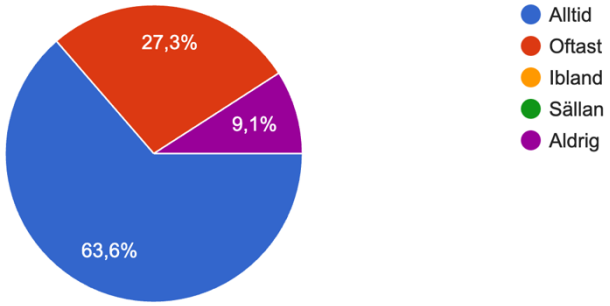
Anser du att samordningsförbundet arbetar på ett sätt som är till nytta för dig i din roll som politiker?

11 svar



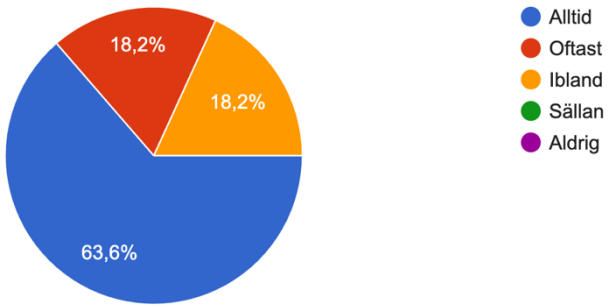
Anser du att samordningsförbundet arbetar på ett sätt som är till nytta för dig i din roll som politiker?

11 svar



Anser du att det finns en strategi för uppföljning och utvärdering av det arbete som görs?

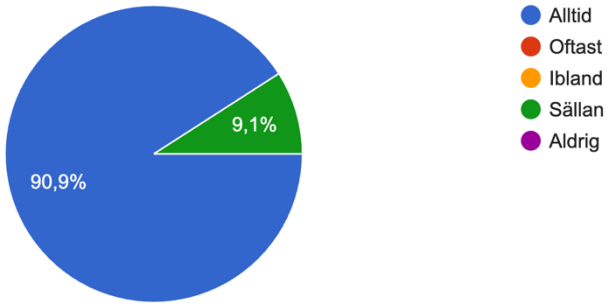
11 svar



Comfact Signature Referensnummer: 1869649

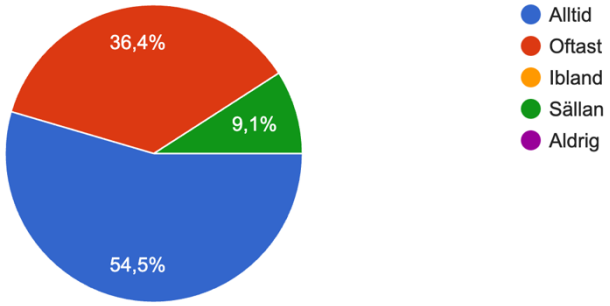
Anser du att samordningsförbundet arbetar på ett sätt som har bidragit till goda relationer till våra parter?

11 svar



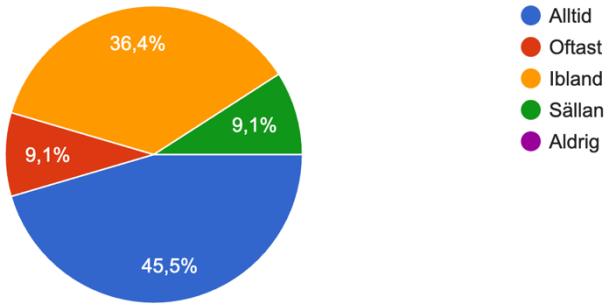
Anser du att samordningsförbundet arbetar på ett sätt som har bidragit till en större förståelse för våra parters uppdrag?

11 svar

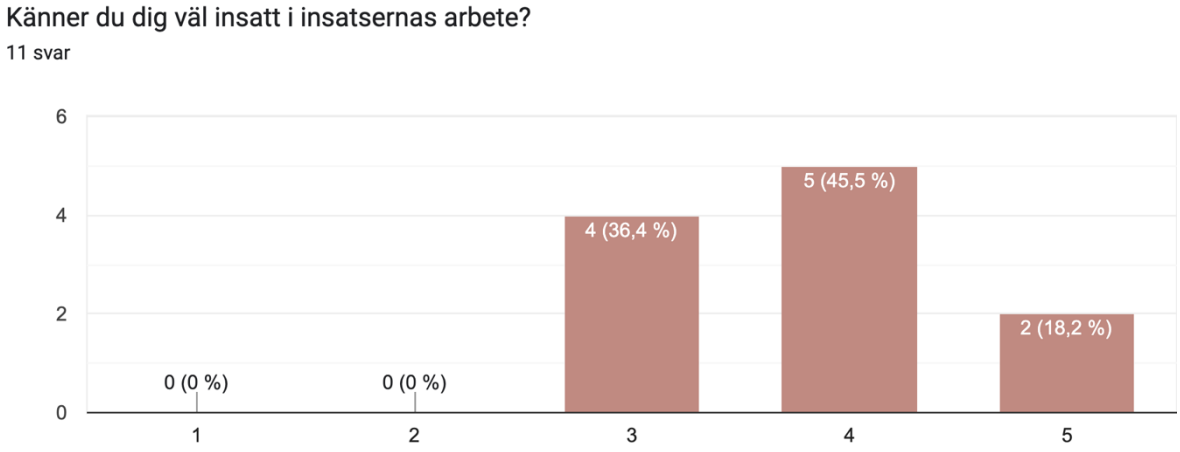


Anser du att samordningsförbundet arbetar på ett sätt som har bidragit till ett större kontaktnät för dig gentemot våra parter?

11 svar



Comfact Signature Referensnummer: 1869649



Utveckla gärna dina svar för att ge förbundet en förståelse för vad som kan förstärkas och förbättras

3 svar

Jag är ny i mitt uppdrag och ser att det är ett stort ansvar hos mig att sätta mig in i vad kommunen gör, hur vi gör och vad vi kan göra bättre. Bra ekonomisk redogörelse över vinsterna med förbundet och insatserna.

Det är fortfarande mycket jag lär mig vid varje tillfälle.

Tycker att man skulle ta o se vilka insatser som ger mest resultat o utveckla de samt att minska insatser där man inte ser någon progression.

Comfact Signature Referensnummer: 1869649

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med elektroniska underskrifter:

NAMN:	JONAS ROLAND ERLANDSSON
TITEL, ORGANISATION:	Ordförande, Samordningsförbundet i Kalmar län
TID:	2025-03-19 07:57:49 +01:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_090fccf4c408e39d210d1eac94f6b04d01

NAMN:	MADELEINE EVA ELISABET ROSENQVIST
TITEL, ORGANISATION:	1:e vice ordförande, Samordningsförbundet i Ka…
TID:	2025-03-19 10:49:30 +01:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_074a0bb2288ae5c93d9e1844e7bfc6327f

NAMN:	Denis Lucas Maximilian Lodge
TITEL, ORGANISATION:	2:e vice ordförande, Samordningsförbundet i Ka…
TID:	2025-03-27 10:02:38 +01:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_089edfcc8b76727f126c6e9895747961a3

NAMN:	ROGER KARL IVAR HOLMBERG
TITEL, ORGANISATION:	styrelseledamot, Samordningsförbundet i Kalm…
TID:	2025-03-27 13:49:23 +01:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_06640b81067e981c7c70f666ae786f93ac



NAMN:	MAJDA GEKIC KHAN
TITEL, ORGANISATION:	styrelseledamot, Samordningsförbundet i Kalm…
TID:	2025-04-01 15:59:22 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_0527729b3b8cb53f276c325ed22d7a551a



NAMN:	LINDA ILMRUD
TITEL, ORGANISATION:	styrelseledamot, Samordningsförbundet i Kalm…
TID:	2025-04-02 10:48:02 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_089d851852d2c16f7a37a4f337e3507cd4



NAMN:	BENGT TÖRNBLAD
TITEL, ORGANISATION:	styrelseledamot, Samordningsförbundet i Kalm…
TID:	2025-04-02 17:18:45 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_07db0043cabf329dbe632573356ec33c75



NAMN:	JIMMY MIKAEL LOORD
TITEL, ORGANISATION:	styrelseledamot, Samordningsförbundet i Kalm…
TID:	2025-04-02 17:20:05 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_063d25b6432c5b35b9ff79afa1c3bc534b



NAMN:	DIANA BERGESKANS
TITEL, ORGANISATION:	styrelseledamot, Samordningsförbundet i Kalm…
TID:	2025-04-03 18:22:08 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_08c3c1993cfef6591ba6af9efd7e66898c



NAMN:	Joel Bertil Rolf Johannes Schäfer
TITEL, ORGANISATION:	styrelseledamot, Samordningsförbundet i Kalm…
TID:	2025-04-08 12:44:28 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_08aecad9e05c719517d96f31cd38cc03b0

NAMN:	ASTRID ÅSA KRISTINA OTTOSSON
TITEL, ORGANISATION:	styrelseledamot, Samordningsförbundet i Kalm…
TID:	2025-04-08 16:18:03 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_065e54cbd7ff021163f411c81c700545ad

NAMN:	Eva Anna-Karin Almswik
TITEL, ORGANISATION:	styrelseledamot, Samordningsförbundet i Kalm…
TID:	2025-04-10 12:19:26 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_0773a1ce34296e36abb1dd978ead75a00c

NAMN:	Martina Johanna Aronsson
TITEL, ORGANISATION:	styrelseledamot, Samordningsförbundet i Kalm…
TID:	2025-04-10 12:26:16 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_0842d92f04e96193417bd4dd66060bb812



NAMN:	LARS HÄGGBRING
TITEL, ORGANISATION:	styrelseledamot, Samordningsförbundet i Kalm…
TID:	2025-04-10 13:24:48 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_099623cc28e517a22ca247ed5250d0e47b



NAMN:	EVA BERGLUND
TITEL, ORGANISATION:	styrelseledamot, Samordningsförbundet i Kalm…
TID:	2025-04-10 15:42:21 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_068584efbf86a988814367d8983d559f50



NAMN:	MAUD ÄRLEBRANT
TITEL, ORGANISATION:	styrelseledamot, Samordningsförbundet i Kalm…
TID:	2025-04-10 16:41:21 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_052d0090a0bdbfa6ee73ba607dce24a634

NAMN:	STEFAN REINHOLD MÅNSSON
TITEL, ORGANISATION:	styrelseledamot, Samordningsförbundet i Kalm…
TID:	2025-04-11 09:58:05 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_07141be2f80821c6493e7bda21d63d0de0

NAMN:	JOAKIM IVARSSON
TITEL, ORGANISATION:	Förbundschef, Samordningsförbundet i Kalmar …
TID:	2025-04-11 10:27:14 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_0743ad6a93a000d548202970854376d602

Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2025-04-11 10:27:22 +02:00
Ref: 1869649
www.comfact.se

Validera dokumentet | Användarvillkor

Revisorerna i
Samordningsförbundet i Kalmar län

Till
Styrelsen i Samordningsförbundet i Kalmar län
Fullmäktige i respektive
medlemskommun och region
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

Revisionsberättelse för år 2024

Vårt uppdrag är att granska räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet i Kalmar län (organisationsnummer 222000-1859) för verksamhetsåret 2024.

Uppdraget är vidare att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen upprättar en årsredovisning som ger en rättvisande bild samt svarar för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamhet och räkenskaper.

Vi har utfört granskningen utifrån lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen, god revisionssed i kommunal verksamhet samt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

I granskningen av förbundets räkenskaper och årsredovisning har vi förlitat oss på den auktoriserade revisorns granskning och bedömning.

I uppdraget samverkar revisorerna från kommuner, region och staten. Våra granskningsinsatser har bestått i dialoger med förbundets ledning och att vi har tagit del av protokoll och andra dokument.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet i Kalmar län har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen har upprättats enlighet med tillämpliga delar av lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed. En balanskravsutredning har upprättats och balanskravsresultatet är negativt om 1,3 mnkr. I och med årets negativa resultat är det ackumulerade egna kapitalet inom Finsamförbundets riktlinjer

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte helt är förenligt med de uppställda verksamhetsmålen. Dock är resultatet i huvudsak förenligt med de finansiella mål som är uppställda

---

Vi tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Vi åberopar bifogade rapporter.

Kalmar 2025-04-25

.....

Anette Rogö, revisor för regionen

.....

Klaus Leidecker, revisor för kommunerna

.....

Niclas Bremström, revisor för staten

Bilaga:

Rapport Granskning av årsredovisning 2024 - Samordningsförbundet i Kalmar län

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

Granskningsrapport

Samordningsförbundet i Kalmar län

KPMG AB

2025-04-28

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

Innehållsförteckning

1 Bakgrund 2
1.1 Syfte och revisionsfråga 2
1.2 Revisionskriterier 2
1.3 Metod och avgränsningar 2

2 Resultat av granskningen 4
2.1 Förvaltningsberättelsen 4
2.2 Resultaträkning 4
2.3 Balansräkning 5
2.4 God ekonomisk hushållning 5
2.5 Balanskrav 6
2.6 Intern kontroll och styrning 6
2.7 Sammanfattning och slutsatser 7

1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet i Kalmar län för räkenskapsåret 2024. Granskningen har bedrivits i enlighet med god revisionssed för kommunal verksamhet. Syftet med rapporten är att lämna underlag för revisorernas bedömningar och uttalanden i revisionsberättelsen.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som styrelsen beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vidare lämnas i rapporten information till styrelsen om viktigare iakttagelser och eventuella rekommendationer till följd av dessa som identifierats i samband med årets revision.

1.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att den ska utgöra underlag för revisorernas prövning av;

- om räkenskaperna är rättvisande
- att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt (måluppfyllelse)
- bedömning om förbundet efterlever balanskravet
- om den interna kontrollen är tillräcklig.

1.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt sätt samt att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Lag om finansiell samordning SFS 2003:1210, Kommunallag och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR
- Förbundsordning, Interna regelverk och instruktioner

1.3 Metod och avgränsningar

Från och med den 1 januari 2023 ska årsredovisningen granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Standarden består av:

- Ramverk
- Anvisningar för tillämpning i kommunal räkenskapsrevision av International Standards on Auditing (ISA) samt International Standard on Review Engagements (ISRE 2410) inklusive tillämpningsanvisning för granskning av drift-och investeringsredovisning (enligt ISA 501)
- Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper
- Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse
- Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning

Följande moment regleras inte av standarden utan tillkommer, i enlighet med SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022:

- Granskningen av utfallet rörande verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt själva bedömningen av huruvida resultaten i årsredovisningen är förenliga med verksamhetsmålen samt de finansiella målen.
- Bedömning om kommunen efterlever balanskravet samt eventuellt åberopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2024. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och eller som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen. Vi har även stämt av balanskravsutredning mot underlag. Övriga delar har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna.

Vi har även granskat att förbundet följer förbundsordningen

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument (verksamhetsplan med budget, protokoll och förbundsordning) inklusive årsredovisningen
- Analys av om resultatet är förenligt med de beslutade målen
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.
- Stickprovsgranskning av attest och utanordning
- Diskussion med förbundschef.
- Sedvanlig bokslutsgranskning

1.3.1 Risk- och väsentlighetsanalys

1.3.1.1 Redovisningen

- Verksamhetens intäkter
  - Består i huvudsak av medlemmarnas årsavgifter vilka substansgranskas mot beslut, fakturering och inbetalning.

- Verksamhetens kostnader
  - Kartläggning av posternas innehåll samt stickprov inklusive attest och utanordning samt avklipp.
- Kassa och bank
  - Substansgranskas mot externa underlag.
- Kortfristiga skulder
  - Kartläggning av posternas innehåll samt stickprov inklusive attest och utanordning.
- Redovisningsprinciper

1.3.1.2 Intern kontroll

- ”Ordning och reda”
- Bokslutsprocessen.
- Granskning av att skatter och avgifter redovisats och betalas i rätt tid och med rätt belopp.
- Översiktlig genomgång styrdokument.

2 Resultat av granskningen

Granskning av redovisning och intern kontroll har skett enligt uppgjord planering i enlighet med risk- och väsentlighetsanalysen ovan.

2.1 Förvaltningsberättelsen

I LKBR, föreskrivs att förvaltningsberättelsen ska följa en bestämd struktur med fasta rubriker.

Vidare kräver lagen att en balanskravsutredning ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Samordningsförbundet i Kalmar län använder sig av Nationella Rådets årsredovisningsmall vilken följer RKR´s rekommendation.

2.2 Resultaträkning

2.2.1 Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter består av medlemmarnas årsavgifter vilka har substansgranskats mot beslut, fakturering och inbetalning.

2.2.2 Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader har granskats stickprovsvis utan anmärkning.

2.3 Balansräkning

2.3.1 Kassa och bank

Beloppet är avstämt mot engagemangsbesked.

2.3.2 Kortfristiga skulder

De kortfristiga skulderna består till helt dominerande del av skulder för samverkansinsatser. Vi har granskat posten utan anmärkning.

2.3.3 Driftsredovisning

I LKBR, föreskrivs att årsredovisningen ska innehålla en driftsredovisning som en egen del. Förbundet har upprättat en driftsredovisning i årsredovisningen för 2024.

Bedömning räkenskaper

Vi bedömer att årsredovisningens räkenskaper ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning.

2.4 God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska samordningsförbundet ha en god ekonomi i sin verksamhet. Styrelsen ska fatta beslut om riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

2.4.1 Ekonomiska mål

Årets resultat uppgår till – 1 318 tkr vilket är en negativ avvikelse på 81 tkr jämfört med det budgeterade resultatet på -1 237 tkr.

Det nationella rådet har upprättat riktlinjer för hur stort eget kapital som ett Finsamförbund bör ha. Förbundet har under ett antal år haft för högt eget kapital utifrån dessa riktlinjer. I och med årets negativa resultat är det ackumulerade egna kapitalet 21 tkr. Förbundets eget kapital är inom Finsamförbundets riktlinjer.

2.4.2 Verksamhetsmål

Samordningsförbundet Kalmar i län fastställde i december 2023 en verksamhetsplan med budget för 2024 och i denna plan anges mål och vision samt strategier för verksamheten. Målen konkretiseras så att det går att följa upp måluppfyllelsen.

I årsredovisningen lämnas en redogörelse för årets verksamhet och vilka insatser som har gjorts och uppföljning av måluppfyllelsen görs.

Verksamhetsmålen presenteras inom fyra områden;

1. Individ
2. Struktur
3. Organisation

4. Ekonomi

Tre av fyra delmål under ”Individ” samt målet under struktur har ej uppnåtts, bedömningen är där att de målen har ”i stort uppnåtts”. Övriga mål och delmål bedöms uppnådda.

De olika områdena samt delmålen redovisas för sig. En sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen hade varit önskvärt. Alternativt en sammanfattning per målområde. Nu är det svårt att få en uppfattning om måluppfyllelsen för förbundet som helhet.

Vår bedömning är att målen är delvis uppfyllda.

2.5 Balanskrav

Förbundet har upprättat en balanskravsutredning. Årets balanskravsresultat är negativt. Styrelsens bedömning är att det ej föreligger något återställningskrav då eget kapital ligger inom Nationella rådets riktlinjer.

Vår bedömning är att balanskravsutredningen är korrekt.

2.6 Intern kontroll och styrning

Vi har läst förbundsordning och styrelseprotokoll för att bedöma om styrelsen utöver tillräcklig kontroll och en god styrning av verksamheten samt att förbundsordningens krav efterlevs. VI har inte gjort några väsentliga noteringar kopplat till detta.

2.6.1 Styrdokument

Vi noterar att samtliga styrdokument är uppdaterade i vederbörlig ordning.
Dock finns en attestordning som är upprättad 2016. Vi rekommenderar att förbundet ser över och uppdaterar denna.

Vi noterar dock att styrelsen fastställer budget och verksamhetsplan i december, vilket strider mot förbundsordningen, som anger senast 30 november.

2.6.2 Tertialrapporter

Förbundet upprättar under löpande år ekonomiska uppföljningar med prognos för helåret vilka behandlas på styrelsens möten. Förbundet upprättar även tertialrapporter i vederbörlig ordning.

Bedömning intern kontroll
Enligt vår bedömning är den interna kontrollen kopplat till räkenskaperna god.

2.7 Sammanfattning och slutsatser

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Dag som ovan
KPMG AB

Niclas Bremström

Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor

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



Revisionsrapport 2024-12-31

Sammanfattning

Samordningsförbundet i Kalmar län

2025-04-28

Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att den ska utgöra underlag för revisorernas prövning av;

- **om räkenskaperna är rättvisande**
- **att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt - måluppfyllelse**
- **bedömning om förbundet efterlever balanskravet**
- **om den interna kontrollen är tillräcklig.**

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Mål

I budgeten anges mål inom fyra områden (resultatmål):

Resultatmål	Antal delmål	Bedömd måluppnåelse
1. Individ	4	1 mål uppnått, 3 i stort uppnådda
2. Struktur	1	Målet i stort uppnått
3. Organisation	1	Målet uppnått
4. Ekonomi	4	Målen uppnådda

Varje resultatmål har ett antal mål kopplade till sig, som i sin tur har ett antal aktiviteter. En redovisning görs i årsredovisningen av utfallet per aktivitet och bedömd måluppnåelse. Bedömningen kan vara uppnått eller i stort uppnått.

Samtliga 4 målområden har återrapporterats. Tre av delmålen under ”Individ” samt målet under struktur har ej uppnåtts, samtliga övriga mål förefaller uppnådda. De ej uppnådda anges samtliga vara ”i stort uppnådda”.

En sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen för förbundet som helhet hade varit önskvärd. Alternativt en sammanfattning per målområde. Nu är det svårt att få grepp om måluppfyllelsen (resultatmål) för förbundet som helhet.

Vår bedömning är att målen är delvis uppfyllda

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Räkenskaper

2. Resultaträkning

Belopp i kr.	Not	2024-01-01 2024-12-31	2023-01-01 2023-12-31
Verksamhetens intäkter	1	16 189 674	16 189 274
Verksamhetens kostnader	2	-17 607 130	-18 714 547
Avskrivningar			
Verksamhetens resultat		-1 417 456	-2 525 273
Finansiella intäkter		99 332	10 521
Finansiella kostnader			
Resultat efter finansiella poster		-1 318 124	-2 514 752
Extraordinära poster			
Årets resultat		-1 318 124	-2 514 752

5. Driftredovisning

Belopp tkr	Utfall jan-dec 2024	Aktuell budget jan-dec 2024	Avvikelse utfallbudget
Nettokostnad	-17 607 130	-17 507 000	100 130
Medlemsavgift	16 189 674	16 270 000	-80 326
Finansiella poster	99 332	0	99 332
Resultat	-1 318 124	-1 237 000	-81 124
Utgående eget Kapital	20 779	0	20 779
Likvida medel	4 380 817		

* Medlemsavgifter innehåller:
Kursavgifter: 139 800
Erhållna bidrag: 16 020 000
Övr ersättn och intäkter: 29 893
Öresutjämning: -19

3. Balansräkning

Belopp i kr.	Not	2024-12-31	2023-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier			
Summa anläggningstillgångar			
Omsättningstillgångar			
Korta fordringar	3	128 980	312 027
Kortfristiga placeringar			
Kassa och bank		4 380 817	5 277 654
Summa omsättningstillgångar		4 509 797	5 589 681
Summa tillgångar		4 509 797	5 589 681
Eget Kapital, avsättningar och skulder			
Eget Kapital		1 338 903	3 853 654
Årets resultat		-1 318 124	-2 514 752
Övrigt eget kapital			
Avsättning			
Avsättningar för pensioner			
Skulder			
Långfristiga skulder			
Kortfristiga skulder	4	4 489 018	4 250 779
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		4 509 797	5 589 681

Kommentarer

Förbundets resultat uppgår till -1 318 tkr.

Resultatet innebär en negativ avvikelse på 81 tkr mot budget som var -1 237 tkr.

Förbundets eget kapital är inom Finsamförbundets riktlinjer.

Vi noterar att Förbundet använder sig av Nationella Rådets årsredovisningsmall vilken följer RKR´s rekommendation.

Vi bedömer att årsredovisningens räkenskaper ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning.

KPMG

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Balanskravsutredning

Balanskravsresultat	
Årets resultat enligt resultaträkningen	-1 318 124
- Samtliga realisationsvinster	0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
= Balanskravsresultat	-1 318 124

Förbundet har upprättat en balanskravsutredning. Årets balanskravsresultat är negativt. Styrelsens bedömning är att det ej föreligger något återställningskrav då eget kapital ligger inom Nationella rådets riktlinjer.

Bedömning

Vår bedömning är att balanskravsutredningen är korrekt.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Intern kontroll

Vi har granskat intern kontroll m a p:

- **”Ordning och reda”**
- **Bokslutsprocessen.**
- **Granskning av att skatter och avgifter redovisats och betalas i rätt tid och med rätt belopp.**
- **Översiktlig genomgång av styrdokument.**

Kommentar

Vi noterar att samtliga styrdokument är uppdaterade i vederbörlig ordning.
Dock finns en attestordning som är upprättad 2016. Vi rekommenderar att förbundet ser över och uppdaterar denna.

Vi noterar även att styrelsen fastställer budget och verksamhetsplan i december, vilket strider mot förbundsordningen, som anger senast 30 november.

Bedömning

Enligt vår bedömning är den interna kontrollen kopplat till räkenskaperna god.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Snabb överblick

Årsredovisningen är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi bedömer att årsredovisningens räkenskaper ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning.



Balanskravsresultat

Vi bedömer att balanskravsutredningen är korrekt.

.

Verksamhetsmål

Vår bedömning är att målen är delvis uppfyllda.

Resultat och budget

Förbundets resultat uppgår till -1 318 tkr.

Resultatet innebär en negativ avvikelse på 81 tkr mot budget som var -1 237 tkr.

Intern kontroll

Enligt vår bedömning är den interna kontrollen kopplat till räkenskaperna god.

KPMG

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential



kpmg.com/socialmedia

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.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-06-05

Ärendenummer
2024/128 041-KS

Till kommunfullmäktige

Tjänsteskrivelse - Prövning av ansvarsfrihet Ölands kommunalförbund

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att bevilja/inte bevilja ansvarsfrihet för direktionen och dess ledamöter i Ölands kommunalförbund.

Ärendebeskrivning

Ölands kommunalförbund består av Borgholms kommun och Mörbylånga kommun och har traditionellt sysslat med kommunala angelägenheter så som IT, turism och räddningstjänst. Idag är förbundet under avveckling.

I och med att förbundet inte har förbundsfullmäktige så ska medlemskommunerna tillställas en upprättad årsredovisning och revisionsberättelse för att ta ställning till frågan om ansvarsfrihet, enligt kommunallagen (2017:725) 9 kap. 13 §.

Beslutsunderlag

- Yttrande bokslut 2024 ÖKF, inkommen 2025-04-14
- Rapport bokslut och årsredovisning 2024 - Ölands kommunalförbund, inkommen 2025-04-14
- Revisonsberättelse Ölands kommunalförbund, inkommen 2025-04-14
- Årsredovisning 2024 Ölands kommunalförbund, inkommen 2025-03-28

Bedömning

Revisorerna gör följande bedömning i revisionsberättelsen:

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

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig.

Förbundet är under avveckling och utan verksamhet. Direktionens mål om likvidation bedöms som delvis uppfyllt, då detta arbete är pågående och på väg att slutföras. Ingående negativt balanskravsresultat har återställts”.

De tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Beslutet skickas till

- Ölands kommunalförbund

Anton Karlsson
Kommunsekreterare

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**

Det sakkunniga biträdets yttrande

Till revisorerna i Ölands kommunalförbund org.nr 222000-0216

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ölands kommunalförbund 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 2025-04-09.

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

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen, antagen av förbundsdirektionen den 2025-03-14 enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Ölands kommunalförbund för år 2024-01-01–2024-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna 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 1-6. 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.

Förbundsdirektionens 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, 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 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 styrelsens 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.

Vi måste 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.

Det sakkunniga biträdets granskning av förvaltningsberättelsen

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

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Karlskrona den 9/4 - 2025

KPMG AB



Niclas Bresmtröm
Auktoriserad revisor

Granskning av bokslut och årsredovisning 2024

Ölands kommunalförbund

—

KPMG AB

2025-04-09



Snabb överblick

Årsredovisningen är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi noterar att årsredovisningens räkenskaper ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning.



Balanskravsresultat

Vi bedömer att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Resultat och budget

Förbundets resultat uppgår till 1 555 tkr.

Årets resultat innebär en positiv budgetavvikelse på 1 555 tkr då budget för 2024 var 0 kr.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att målet är delvis uppfyllt.

© 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 förbundets 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 förbundets finansiella ställning per den 31 december 2024 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 (i förekommande fall) konsoliderats i enlighet med LKBR?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever förbundet 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.

Document Classification: KPMG Confidential

Resultatanalys

12 Resultaträkning

RESULTATRÄKNING	Not	2024	2023
Verksamhetens intäkter	1	2 882	31 683
Verksamhetens kostnader	2,17	-3 789	-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**

Analys/kommentar
Årets resultat på 1 555 tkr innebär en positiv budgetavvikelse på 1 555 tkr, då budget för 2024 var 0 kr. Den främsta förklaringen till överskottet är ett extra medlemsbidrag som betalts in av Borgholms kommun.

Ingen verksamhet har drivits under 2024 då förbundet är under avveckling, personal och verksamhet har flyttats till andra organisationer. Utfallet för turism och IT består av retroaktiva kund- och leverantörsfakturor, kostnader har vidarefakturerats till verksamheternas nya organisationer.

Kvarstående frågor att lösa är förbundets pensionsförpliktelser och det råder viss osäkerhet kring hur pensionsförpliktelsen skall hanteras. Förbundet räknar dock med att kunna lösa detta under 2025. Det som återstår av det egna kapitalet när alla skulder är betalade kommer att fördelas mellan medlemskommunerna utifrån inbetalad insats.

KPMG
© 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, driftsredovisning samt noter i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av direktionens 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.

Det noteras att sammanställda räkenskaper ej upprättas då förbundet ej har några dotter- eller intresseföretag. Vidare så har inte heller investeringsredovisning upprättats då förbundet är under avveckling, inga investeringar är gjorda och anläggningstillgångar saknas

KPMG

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

God ekonomisk hushållning – bedömning

I förbundsordningen antagen 2022-12-02 anges i § 4 att förbundet skall avvecklas senast 2023-12-31.

Direktionen antog 2023-12-01 verksamhetsplan med budget för 2024.

I denna beslöts följande mål:

- *Genomföra likvidationen på ett så bra sätt som möjligt för alla berörda parter.*

Direktionens bedömning är att likvidationen fortskrider enligt plan och att målet är på väg att uppfyllas.

I vår granskning har det inte framkommit något annat.

Vår sammanfattande bedömning är att målet är återrapporterat och att målet är delvis uppfyllt. Detta eftersom helårsutfallet är att målet är på väg att uppfyllas.

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

Balanskravsresultat

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

Det noteras att det ingående negativa balanskravsresultatet i och med 2024 års positiva resultat, har återställts i sin helhet.

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

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.

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

Revisorerna i Ölands kommunalförbund

Till

Kommunfullmäktige i
Borgholms kommun
Mörbylånga kommun

Revisionsberättelse för år 2024

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

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

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Vi har granskat kommunalförbundet löpande under året, delårsrapport, årsredovisning och god ekonomisk hushållning, samt styrelsens förvaltning genom protokoll.

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

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig.

Förbundet är under avveckling och utan verksamhet. Direktionens mål om likvidation bedöms som delvis uppfyllt, då detta arbete är pågående och på väg att slutföras. Ingående negativt balanskravsresultat har återställts.

Ansvarsfrihet

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Vi tillstyrker att årsredovisningen för år 2024 godkänns.

Penneo dokumentnyckel: F16MB-2X5AL-4UL8X-QVYSF-74SFO-WWUSN

Vi åberopar följande rapporter för vår bedömning:

- Översiktlig granskning av delårsrapport
- Granskning bokslut och årsredovisning, inklusive god ekonomisk hushållning

Den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Jan-Olof Olsson Berit Petersson

Penneo dokumentnyckel: F16MB-2X5AL-4UL8X-QVYSF-74SFO-WWUSN

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: 81.233.xxx.xxx
2025-04-10 11:39:58 UTC

BERIT ANNIKA ELISABETH PETERSSON
Undertecknare
Serienummer: f8fce5391db1d6[…]2fff2a8efb8cf
IP: 193.183.xxx.xxx
2025-04-11 11:18:33 UTC

Penneo dokumentnyckel: F16MB-2X5AL-4UL8X-QVYSF-74SFO-WWUSN

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.

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-06-05

Ärendenummer
2023/183 041-KS

Till kommunfullmäktige

Tjänsteskrivelse - Prövning av ansvarsfrihet Kalmarsunds Gymnasieförbund 2024

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att bevilja/inte bevilja ledamöter i direktionen för Kalmarsunds Gymnasieförbund ansvarsfrihet.

Ärendebeskrivning

Kalmarsunds gymnasieförbund ansvarar för gymnasial utbildning och kommunal vuxenutbildning för Borgholms kommuns, med fleras, räkning.

I och med att förbundet inte har förbundsfullmäktige så ska medlemskommunerna tillställas en upprättad årsredovisning och revisionsberättelse för att ta ställning till frågan om ansvarsfrihet, enligt kommunallagen (2017:725) 9 kap. 13 §.

Beslutsunderlag

- Årsredovisning 2024 Kalmarsunds gymnasieförbund, inkommen 2025-03-18
- Godkännande av Årsredovisning 2024 – Tjänsteskrivelse, inkommen 2025-03-18
- Kalmarsunds Gymnasieförbund Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning 2024-12-31, inkommen 2025-03-13
- Presentation granskning årsredovisning Kalmarsunds Gymnasieförbund 2024-12-31, inkommen 2025-03-13
- Revisionsberättelse 2024 Kalmarsunds gymnasieförbund, inkommen 2025-03-13
- Det sakkunniga biträdets yttrande Kalmarsunds Gymnasieförbund 2024-12-31, inkommen 2025-03-13

Bedömning

Revisorerna gör följande bedömning:

”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”.

Beslutet skickas till

- Kalmarsunds gymnasieförbund

Anton Karlsson
Kommunsekreterare

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.

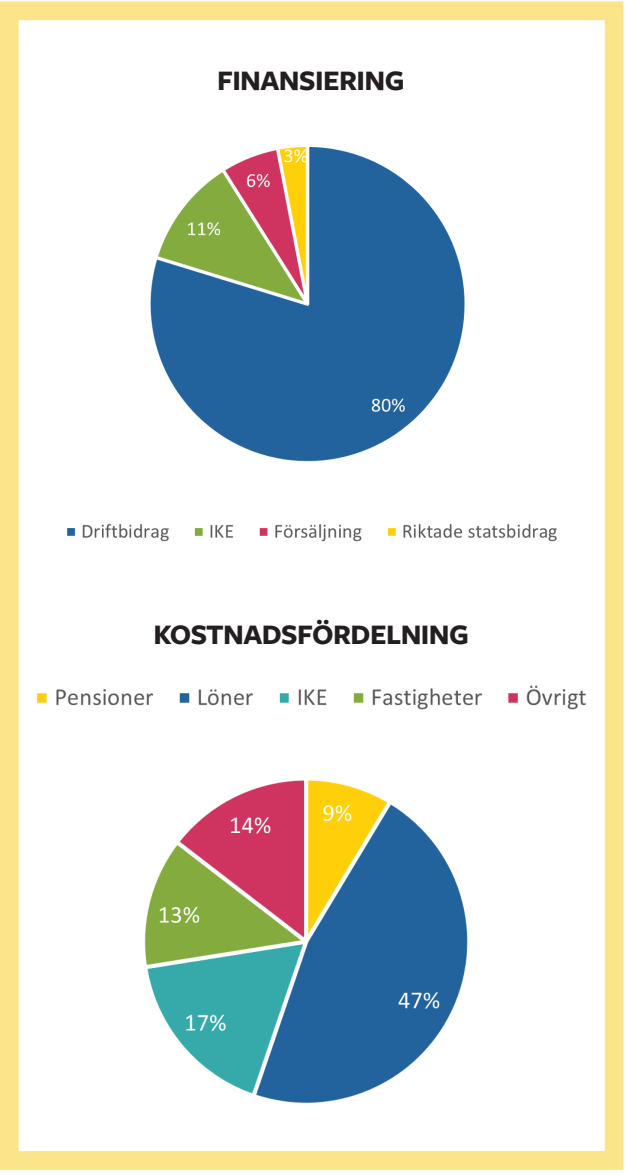
På de gemensamma verksamheterna, innehållande interkommunala ersättningar, resekort, inackordering med mera, är prognosen ett större underskott. Gymnasieförbundet tappar interkommunal ersättning som Mönsterås kommun förut betalat och får ökade interkommunala kostnader i och med att förbundet tar över 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**



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.

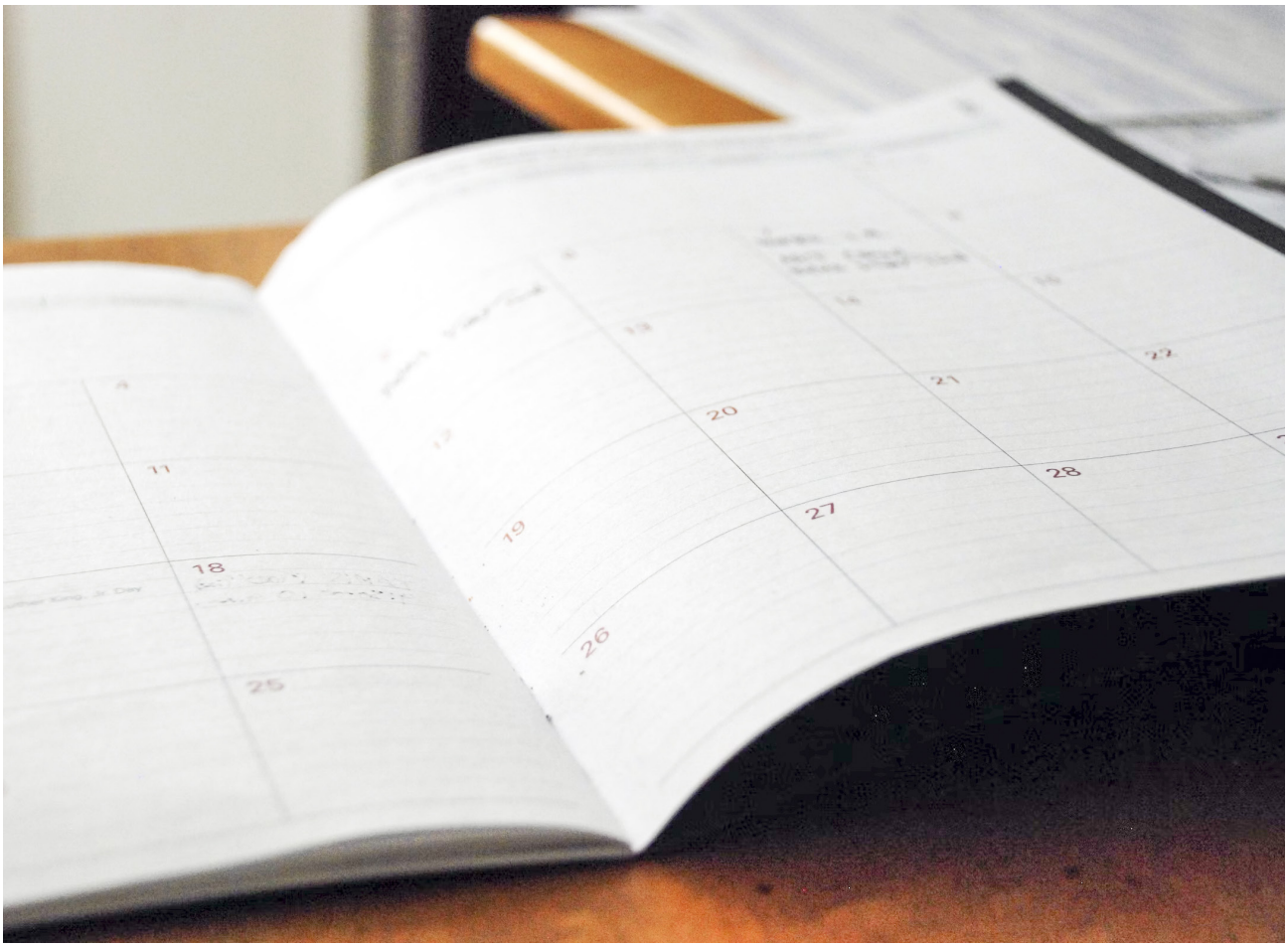
Även avsaknad av en rektorstjänst på skolan bidrar kostnadsmässigt med ett överskott då tjänsten endast bemannats till 50% delar av året. Återhållsamhet på

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**



Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet

- Årsredovisning 2024

Kalmarsunds Gymnasieförbund

Penneo dokumentnyckel: XU3WO-SV4H3-XVF6H-21W26-KOEMM-J8O03

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: XU3WQ-SV4H3-XVF6H-21W26-KOEMM-J8O03

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.

- Förbundsdirektionen 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: XU3WQ-SV4H3-XVF6H-21W26-KOEMM-J8O03

1. Balanskravsresultat

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- Förbundets balanskravsresultat är 0,9 mnkr.

	Utfall 2024 i mnkr	Direktionens bedömning
Årets resultat enligt resultaträkningen	**2,2**	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).
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	**-1,3**	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**0,9**	
Årets balanskravsresultat	**0,9**	

Penneo dokumentnyckel: XU3WQ-SV4H3-XVF6H-21W26-KOEMM-J8O03

2. Förbundsdirektionens definition av god ekonomisk hushållning

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

Direktionen har i Budget 2024 (2023-11-23) beslutat om 3 finansiella och 17 verksamhetsmässiga mål (fördelat på 3 målområden) för god ekonomisk hushållning. I delårsrapport 2024 presenterades de verksamhetsmässiga mål, sammanlagt fem mål, som ej förväntades uppnås.

Finansiella mål:

- Minst 50 %av investeringarna ska vara självfinansierade vid planeringsperiodens slut.
- Soliditeten ska vara positiv vid planeringsperiodens slut.
- Likviditetssaldot ska överstiga en månads genomsnittliga utbetalningar vid planeringsperiodens slut.

Verksamhetsmässiga målområden:

- Kunskap utveckling och lärande
- Normer värden och inflytande
- En skola på vetenskapliga grund och beprövad erfarenhet

Direktionens riktlinjer för god ekonomisk hushållning fastslår att alla målen inte behöver vara uppfyllda för att förbundet ska bedömas ha en god ekonomisk hushållning. Bedömningen ska, förutom måluppfyllelsen, inbegripa en långsiktig ekonomisk plan där eventuella, för tillfället aktuella, belastningar hanteras. Alltså en vidare och mer långsiktig bedömning för elevernas bästa. I samband med årsredovisning görs en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning avseende finansiella och verksamhetsmässiga mål.

Penneo dokumentnyckel: XU3WQ-SV4H3-XVF6H-21W26-KOEMM-J8O03

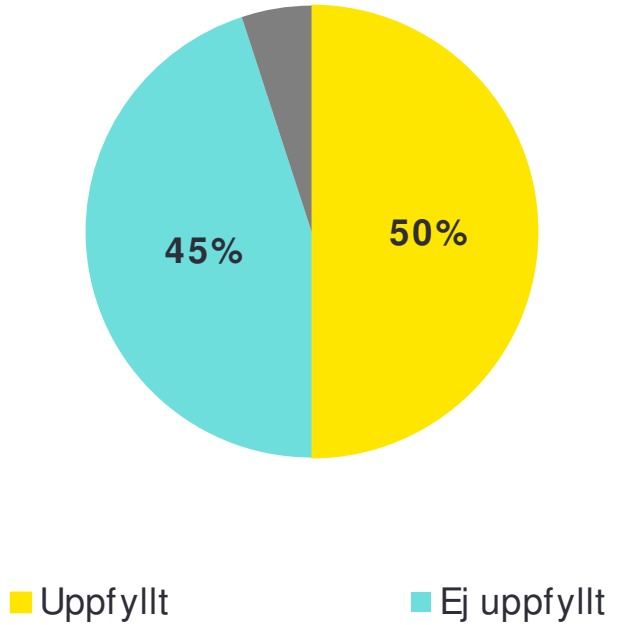
2. Förbundets uppföljning av god ekonomisk hushållning

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- Förbundet uttalar sig om 16 av direktionens 17 verksamhetsmässiga mål och samtliga finansiella mål.
  - 9 av 17 verksamhetsmässiga mått bedöms av direktionen uppnås.
  - 1 av 3 finansiella mål bedöms av direktionen uppnås.

- Ett av de finansiella målen för god ekonomisk hushållning är att likviditetssaldot ska överstiga en månads genomsnittliga utbetalningar vid 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

Förbundsdirektionens bedömning av måluppfyllelsen för samtliga mål



Penneo dokumentnyckel: XU3WQ-SV4H3-XVF6H-21W26-KOEMM-J8O03

3. Förbundsdirektionens bedömning
Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

Förbundsdirektionen bedömer att en god ekonomisk hushållning uppnås.

Kalmarsunds gymnasieförbund har upprätthållit god ekonomisk hushållning 2024 trots att endast ett av tre ekonomiska mål uppnåtts. Enligt direktionens bedömning i årsredovisningen 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. Ett befarat underskott på 18,1 miljoner kronor har vänts till ett positivt resultat genom effektiv resursanvändning. Förbundet har behållit hela resultatutjämningsreserven, vilket stärker den långsiktiga ekonomiska hållbarheten.

Förbundets 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 medlemskommuner 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.

Penneo dokumentnyckel: XU3WQ-SV4H3-XVF6H-21W26-KOEMM-J8O03

4. Vår bedömning
Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- Vår bedömning är att förbundet efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans. I sakkunnigt biträdes revision för år 2024 har noterats fel uppgående till 3,0 mnkr kopplat till avsättning som ej grundas på stöd i RKR R9 Avsättningar per 2024-12-31. En justering hade medfört att balanskravsresultat uppgått till ca 3,9 mnkr för år 2024.

- Vår bedömning är att utfallet delvis är förenligt med de *finansiella* mål som förbundsdirektionen fastställt.

- Vår bedömning är att utfallet delvis är förenligt med de *verksamhetsmässiga* mål som förbundsdirektionen fastställt.

- **Vår samlade bedömning är att vi inte har någon invädning mot direktionens bedömning om god ekonomisk hushållning år 2024.**

Penneo dokumentnyckel: XU3WQ-SV4H3-XVF6H-21W26-KOEMM-J8O03

5. Våra rekommendationer

Vi rekommenderar förbundsdirektionen att:

- Tydliggöra kriterier för vilken måluppfyllelse som krävs för att uppnå god ekonomisk hushållning.

12 mars 2025

Harald Justegård
Auktoriserad revisor, EY

Linnéa Johansson,
Verksamhetsrevisor, EY

Penneo dokumentnyckel: XU3WQ-SV4H3-XVF6H-21W26-KOEMM-J8O03



Penneo dokumentnøgle: XU3WO-SV4H3-XVF6H-21W26-KOEMM-J8O03

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory
ey.com

Building a better working world

PENNEO

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

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

HARALD ÅKE JOHN JUSTEGÅRD
Undertecknare
Serienummer: c090e2e83ce57d[…]0288a615a6ace
IP: 147.161.xxx.xxx
2025-03-12 06:51:32 UTC

LINNÉA JOHANSSON
Undertecknare
Serienummer: c0d0784c4ee6a8[…]bc2676c59b286
IP: 147.161.xxx.xxx
2025-03-12 07:23:59 UTC

Penneo dokumentnyckel: XU3WQ-SV4H3-XVF6H-21W26-KOEMM-J8O03

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.

KALMARSUNDS GYMNASIEFÖRBUND

TJÄNSTESKRIVELSE

Datum
2025-02-14

Ärendebeteckning
GYF 2024/0223-03.04

Handläggare
Caroline Johansson
Redovisningsansvarig
010-3527396
caroline.johansson@gyf.se

Direktionen
Kalmarsunds gymnasieförbund

Godkännande av årsredovisning 2024

Bakgrund

Förbundets resultat uppgår enligt resultaträkningen till plus 2,2 mkr. Det balanserade resultatet uppgår till plus 0,9 mkr efter justeringar för orealiserade vinster i värdepapper. Av de tre ekonomiska målen bedöms ett, soliditetsmålet, som uppnått.

Totalt uppvisar skolenheterna ett positivt resultat om 13,3 mkr. Ersättningarna till och från fristående huvudmän redovisar ett underskott mot budget om 9,7 mkr. Andra poster inom det gemensamma bidrar dock till ett förbättrat utfall såsom tilläggsbelopp, intäkter från Migrationsverket, statsbidrag, pensionskostnader samt räntor på likvida medel. Verksamheten för restaurang och café uppvisar ett underskott mot budget om 1,9 mkr.

I årets bokslut finns en avsättning upptagen till ett belopp om 3 mkr för att möta det statliga uppdraget om beredskap i kris och krig. Beloppet ämnar räcka till livsmedel för 10 dagar samt material för att säkerställa drift och undervisning.

Förbundets investeringsbudget uppgick år 2024 till 10 mkr varav 50% är nyttjade. 4,2 mkr kvarstår av budget avseende IT och teknisk infrastruktur där beslut om nyttjande av elevdatorer ytterligare ett år påverkar positivt.

Gymnasieförbundets resultat vad gäller verksamheten sammanställs genom tre prioriterade områden. Bland dessa återfinns 17 mål varav 9 har uppnåtts.

Antal månadsavlönade uppgår till 656 stycken och den totala sjukfrånvaron i förbundet är fortsatt låg, 3,6% (riksnivån för kommuner var 7,5% under år 2023).

Förslag till beslut

Direktionen godkänner årsredovisningen 2024 för Kalmarsunds gymnasieförbund.
Direktionen godkänner avsättning om 3 mkr avseende beredskap för kris och krig.

Beslutsexpediering

Förbundets revisorer
Medlemskommunerna

FÖR KALMARSUNDS GYMNASIEFÖRBUND

Mats-Peter Krantz
Förbundsdirektör

Carina Cerafiani
Administrativ chef



Kalmarsunds Gymnasieförbund 2024
Granskning av årsbokslut

Genomförd på uppdrag av revisorerna

Penneo dokumentnyckel: C4TF7-GWDCY-BA0DZ-MJEDI-0Z1OV-JUFQ5

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: C4TF7-GWDCY-BA0DZ-MJEDI-0Z1OS-JUFO5

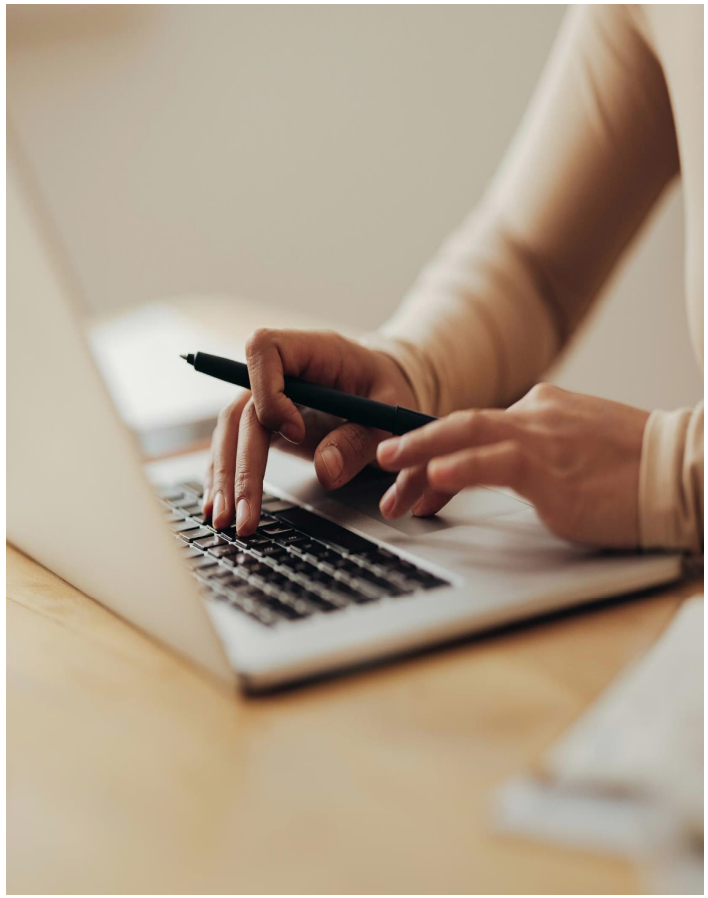
1. Syfte och avgränsning

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: C4TF7-GWDCY-BA0DZ-MJEDI-0Z1OV-JUFQ5

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.
- Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR

	Tidplan	Dokumentation	Årsredovisning
Kalmarsunds Gymnasieförbund	●	●	●

Penneo dokumentnyckel: C4TF7-GWDCY-BA0DZ-MJEDI-0Z1OV-JUFQ5

03

Årsbokslutsgranskning

laktagelser 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.
	  • 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. • Investeringsredovisning är i allt väsentligt upprättad i enlighet med LKBR och RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning.	

Penneo dokumentnyckel: C4TF7-GWDCY-BA0DZ-MJEDI-0Z1OV-JUFQ5

3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Förbundets kommentar
ISA 402 Revisorns övervägande vid revision av företag som anlitar en 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 på ledning/direktions-nivå att förankra hur övervakning och hantering av risker kopplade till relation 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.	
Avsättningar	• I revision av räkenskapsår 2024 har avsättning för höjd beredskap reserverats per 2024-12-31 uppgående till 3 miljoner gällande framtida kostnader baserat på regeringsproposition under 2024. • Den aktuella avsättningen har gjorts för kostnader som är osäkra samt framtida, vilket strider mot principerna i RKR R9 Avsättningar. • Ej justering i årsbokslut medför att posten presenteras under summering av noterade avvikelser.	
Processgranskning	• I samband med föregående års revision,som var första året där nya revisionsstandard KISA, tillämpades presenterades rekommendationer avseende väsentliga processer. • Innevarande års revision har krävt likartad kartläggning och där delvis fokus varit på hur rekommendationerna mottagits. • Vi upplever att förbundet arbetat med lämnade rekommendationer med fokus på en ökad intern kontrollmedvetenhet Utöver ISA 402 punkt ovan har inte ytterligare rekommendationer tillkommit vid innevarande års revision vilket skulle kunna vara fallet exempelvis när process väsentligt förändras mellan åren.	

Penneo dokumentnyckel: C4TF7-GWDCY-BA0DZ-MJEDI-0Z1OV-JUFQ5

3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Kommunens kommentar
Bedömningspost – finansiell leasing	• Kalmarsunds Gymnasieförbund 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 dokumentera och kartlägga redovisningsfrågan. Ett kontrollmoment när nya hyresavtal tecknas och en dokumenterad modell för att säkerställa efterlevnad av RKR R5 Leasing rekommenderas.	

Penneo dokumentnyckel: C4TF7-GWDCY-BA0DZ-MJEDI-0Z1OV-JUFQ5

04

Summering av noterade avvikelser



4. Summering av noterade avvikelser

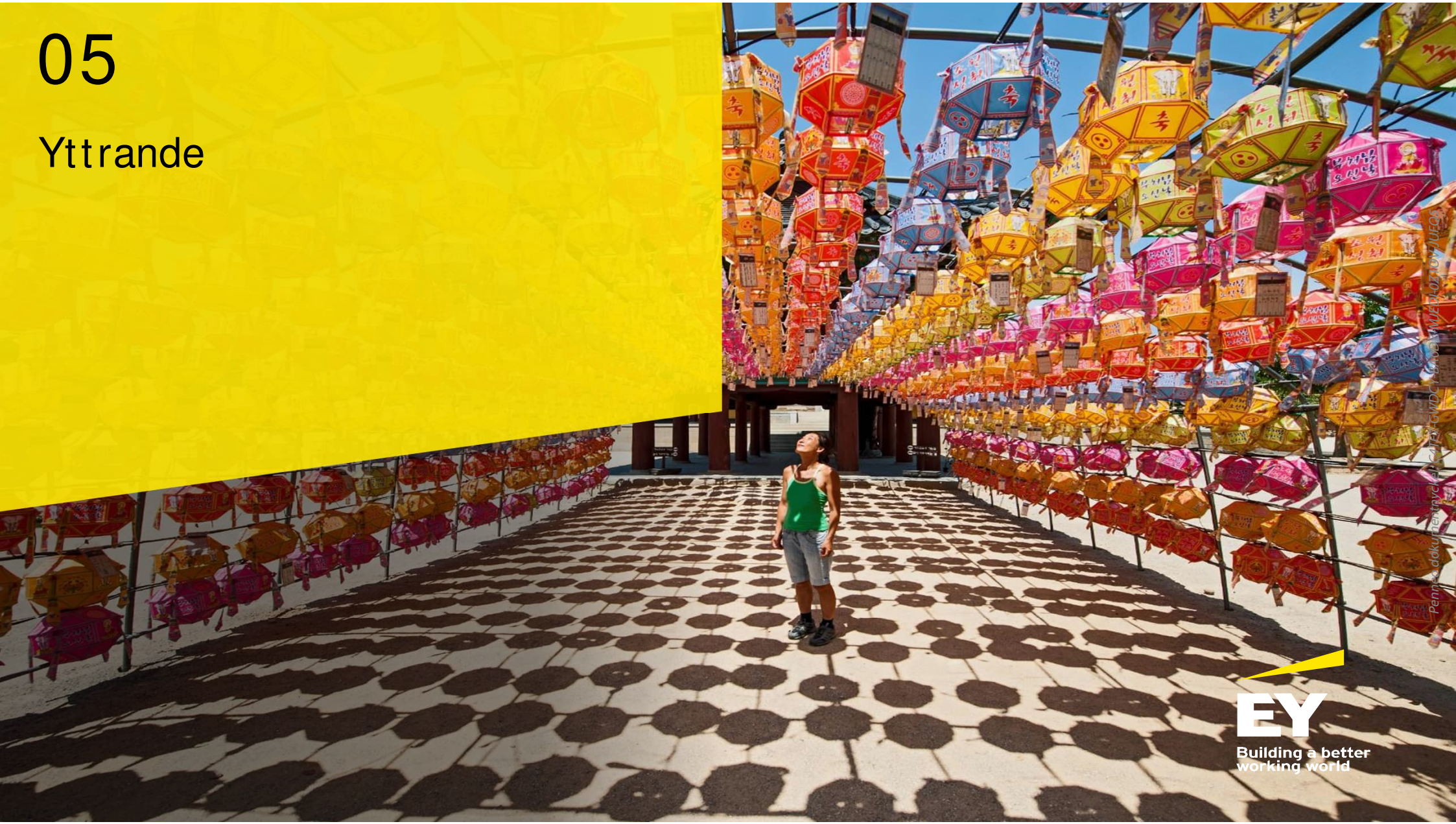
Nedan beskrivs väsentliga avvikelser som vi har noterat under vår granskning av räkenskapsåret samt dess påverkan på det redovisade resultatet.

Avvikelser	Korrigering ökar (minskar) redovisat resultat (MSEK)
Korrigerade avvikelser	**0**
Faktiska, ej korrigerade avvikelser *Felaktig avsättning för höjd beredskap 2024-12-31*	3
Bedömda ej korrigerade avvikelser	0
Summa ej korrigerade avvikelser	**3**

Penneo dokumentnyckel: C4TF7-GWDCY-BA0DZ-MJEDI-0Z1OV-JUFQ5

05

Yttrande



5. Yttrande

Vi bedömer att årsredovisningens ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning

Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Penneo dokumentnyckel: C4TF7-GWDCY-BA0DZ-MJEDI-0Z1OV-JUFQ5

06

Nyheter



Denna dokumentmyckel: 4TF7-GWDCY-BA0DZ-MJEDI-0Z1OV-JUFQ5

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: C4TF7-GWDCY-BA0DZ-MJEDI-0Z1OV-JUFQ5



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: C4TF7-GWDCY-BA0DZ-MJEDI-0Z1OV-JUFQ5

PENNEO

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

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

HARALD ÅKE JOHN JUSTEGÅRD
Undertecknare
Serienummer: c090e2e83ce57d[…]0288a615a6ace
IP: 147.161.xxx.xxx
2025-03-12 06:54:16 UTC



Penneo dokumentnyckel: C4TF7-GWDCY-BA0DZ-MJEDI-0Z1OV-JUFQ5

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.

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.

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-06-05

Ärendenummer
2023/180 041-KS

Till kommunfullmäktige

Tjänsteskrivelse - Prövning av ansvarsfrihet Räddningstjänsten Sydost 2024

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att bevilja/inte bevilja ansvarsfrihet för direktionen och de enskilda ledamöterna i Räddningstjänsten Sydost för år 2024.

Ärendebeskrivning

Räddningstjänsten Sydost (RTSO) är ett kommunalförbund med uppdrag att utföra den räddningstjänstverksamhet som åligger medlemskommunerna enligt Lagen om skydd mot olyckor (LSO). RTSO är räddningstjänsten för kommunerna Oskarshamn, Högsby, Mönsterås, Emmaboda, Torsås, Nybro, Kalmar, Borgholm och Mörbylånga.

Förbundet styrs av en förbundsdirektion som under innevarande mandatperiod består av kommunstyrelsens ordförande i medlemskommunerna. I och med att förbundet inte har förbundsfullmäktige så ska medlemskommunerna tillställas en upprättad årsredovisning och revisionsberättelse för att ta ställning till frågan om ansvarsfrihet, enligt kommunallagen (2017:725) 9 kap. 13 §.

Beslutsunderlag

- Årsredovisning 2024, inkommen 2025-04-22
- 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, inkommen 2025-03-28

Bedömning

Revisorerna gör följande bedömning:

”Vi bedömer sammantaget at t direktionen har bedrivit verksamheten på et t 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”.

Beslutet skickas till

- Räddningstjänsten Sydost

Anton Karlsson
Kommunsekreterare

Räddningstjänsten sydost

Årsredovisning 2024



Räddningstjänsten sydost

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Räddningstjänsten Sydost på två minuter 1

Direktionens ordförande och förbundsdirektören har ordet 2

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE 3

Översikt över verksamhetens utveckling 4

Den kommunala koncernen 5

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning 8

Händelser av väsentlig betydelse 11

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten 14

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 16

Balanskravsresultat 22

Väsentliga personalförhållanden 24

Förväntad utveckling 27

DRIFTREDOVISNING 28

INVESTERINGSREDOVISNING 31

REDOVISNING 34

Resultaträkning 35

Balansräkning 36

Kassaflöde 37

Noter 38

Räddningstjänsten Sydosts årsredovisning är direktionens rapport till ägarkommunernas kommunfullmäktige om den samlade verksamheten och ekonomin. Den vänder sig också till dig som invånare eller företagare samt externa intressenter såsom kreditgivare, leverantörer och andra myndigheter.

Delar i årsredovisningen som är obligatoriska enligt lag är förvaltningsberättelsen och ekonomisk redovisning.

Räddningstjänsten Sydost på två minuter

Räddningstjänsten Sydost är sedan 2023-01-01 ett kommunalförbund för räddningstjänst som har ansvaret för räddningstjänstverksamheten i kommunerna Högsby, Mönsterås, Kalmar, Mörbylånga, Borgholm, Emmaboda, Torsås, Nybro och Oskarshamn.

Räddningstjänsten Sydost har ca 600 anställda. Operativt har förbundet fyra brandstationer som är bemannade dygnet runt, och 24 brandstationer som bemannas av Räddningspersonal i beredskap (tidigare kallat deltidsbrandmän).
Förbundet har dygnet runt, alla dagar om året ca 110 personer i beredskap.

Räddningstjänsten Sydost har inom sitt geografiska område en mycket varierad riskbild som ställer krav på förmåga och kompetens både inom den förebyggande och operativa verksamheten. Som exempel kan nämnas mycket landsbygd och skog med stor risk för skogsbränder, städer med tät och hög bebyggelse, flygplatser, järnväg, kust & hamnar, industrier, handel, turism, kärnkraftverk och sågverk med mera.

Räddningstjänsten Sydost har vissa specialuppdrag, som exempel kan nämnas att förbundet utbildar brandmän på uppdrag av MSB (Myndigheten för samhällsskydd och beredskap), utbildar sjöbefälselever på Linnéuniversitetet i fartygsbrandsläckning, samarbete med Uniper vad gäller räddningstjänst och utbildning vid kärnkraftverket OKG, samt samarbete med Södra Skogsägarna gällande utbildning på deras anläggning i Mönsterås med mera.

Förbundets formella uppdrag gentemot de nio ägarkommunerna är att
i förbundsmedlemmarnas ställe fullfölja de skyldigheter som åvilar kommunerna inom räddningstjänstens verksamhetsområden. Därtill ska kommunalförbundet på begäran bistå medlemskommunerna med sakkompetens i planärenden.

Kommunalförbundet kan åt förbundsmedlem, efter särskild överenskommelse, utföra uppgifter i nära anslutning till de lagstadgade uppgifterna. Kommunalförbundet får även utföra sådana uppdrag åt annan än medlem under förutsättning att uppdragen inte strider mot kommunallagens regler om den kommunala kompetensen eller annan författning.

Kommunalförbundet ansvarar även för utförande av sotning- och brandskyddskontroll i Emmaboda, Torsås, Nybro, Oskarshamn och Högsby kommuner. Under 2025 kommer denna verksamhet att utökas till att även omfatta Mörbylånga kommun, Borgholm kommun samt Mönsterås kommun.

Direktionens ordförande och förbundsdirektören har ordet

"Tillsammans skapar vi trygghet". Det är en vision som beskriver hela syftet med Räddningstjänsten Sydosts verksamhet. Att skapa trygghet är ett mycket meningsfullt uppdrag, men i dagens samhälle också ett mycket komplicerat uppdrag.

Vi arbetar med att skapa trygghet inom alla våra verksamhetsområden. Vårt förebyggande arbete syftar till att förhindra olyckor, och för att människor ska kunna hantera olyckor på ett bra sätt för att mildra dess konsekvenser. Inom det förebyggande skråret inräknas all myndighetsutövning (tillsyn & tillståndshantering, sotning & brandskyddskontroll), rådgivning, remisshantering, utbildning till våra invånare med mera.

När en olycka ändå inträffar skapar vi trygghet genom att vi snabbt är på plats med rätt kompetens och rätt utrustning för att hjälpa de drabbade.

En förhållandevis ny dimension i det trygghetsskapande arbetet är räddningstjänstens roll i händelse av höjd beredskap och krig. Att skapa trygghet är idag en komplicerad uppgift med tanke på dagens samhällsklimat och pågående konflikter i vår omvärld. Räddningstjänsten ska finnas där som en trygghetsskapande och skadeavhjälpande aktör i fredstid, vid krigssituation och vid terrorangrepp. Vi förväntas ingripa vid pågående dödligt våld i offentlig miljö. Detta utöver våra mer frekvent förekommande uppdrag som bränder, trafikolyckor, drunkningsolyckor med mera. Dessa förhållandevis nya inslag i räddningstjänstens trygghetsskapande arbete ställer nya krav på planering, utrustning och kompetens. Krav som vi som ett stort räddningsförbund har alla möjligheter att möta på ett effektivt sätt.

För att kunna hantera dessa viktiga uppgifter är vi helt beroende av vår engagerade personal. Det är oerhört viktigt för oss att vår personal trivs och utvecklas på sin arbetsplats, och att de upplever en positiv arbetsmiljö, trots mycket ansträngande arbetsuppgifter.

Svensk räddningstjänst har de senaste åren genomgått mycket stora förändringar. Förändringarna har bland annat syftat till att räddningstjänsterna i Sverige ska bli mer enhetliga i sitt operativa ledningsarbete. Detta har inneburit ökade krav från staten i form av skärpt lagstiftning, vilket har inneburit ökade krav på samverkan över större geografiska områden och krav på gemensam nomenklatur och befälsnivåer. För Räddningstjänsten Sydost har detta inneburit ett stort förändringsarbete som har underlättats av att räddningstjänsten är organiserad som ett kommunalförbund.

Förändringarna för svensk räddningstjänst framöver kommer att fortsätta. En föränderlig omvärld, det säkerhetspolitiska läget, klimatförändringar är exempel på områden som ställer nya krav på räddningstjänsten. Arbetet med att förbereda organisationen för de uppgifter som kommer i händelse av höjd beredskap och krig pågår i hög takt. Med hjälp av förbundets samlade resurser, kompetent och engagerad personal har vi som förbund goda förutsättningar att möta framtidens krav på ett effektivt sätt, vilket skapar trygghet i våra medlemskommuner.

Henrik Nilsson Bokor (S), Direktionens ordförande
Karl-Johan Daléen, Förbundsdirektör

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Räddningstjänsten Sydosts verksamhet det gångna året.

Översikt över verksamhetens utveckling

Femårsöversikt

Räddningstjänst sydost	2024	2023
Medlemskommunernas sammanlagt invånarantal *	180 889	181 440
Verksamhetens intäkter (tkr)	307 340	278 386
Verksamhetens kostnader (tkr)	-331 251	-270 786
Avskrivningar (tkr)	-14 862	-15 592
Årets resultat (tkr)	-43 248	-8 529
Investeringar (tkr)	8 017	91 813
Antal tillsvidareanställda årsarbetare inkl. vilande	205	196
Sjukfrånvaro i procent	2,9	4,3
Sjukfrånvaro över 59 dagar i procent	1,1	1,2

** Medlemskommunernas sammanlagda invånarantal baseras på föregående års befolkningsstatistik*

Översikt över verksamhetens utveckling redovisas endast för två år då bildandet av Räddningstjänsten sydost skedde 2023.

Årets resultat mellan åren visar en stor förändring, främst gällande finansförvaltningen. En av anledningarna till underskottet är att pensionsskuldsförändringen under 2023 reglerades av medlemskommunerna. Så är inte fallet 2024, vilket medför att förbundets underskott är betydligt högre i jämförelse med föregående år. Pensionskostnaderna har även ökat under senare delen av året, denna ökning består av högre totala pensionskostnader men också utav högre kostnad för pensionsutbetalningar.

De totala pensionskostnaderna för åren framåt kommer att vara lägre då förändringen av skulden inte längre står för så stor effekt i driftredovisningen. Däremot kommer förbundets kostnad för pensionsutbetalningar fortsätta öka. Denna ökning finns med i förbundets ekonomiska planering.

Antalet tillsvidareanställda har ökat med 9 personer och beror till största del på att Sotningsverksamheten i Oskarshamn och Högsby Kommun övertogs från privat aktör genom en verksamhetsövergång vilket innebär att Räddningstjänsten Sydost övertog såväl uppdraget för sotning och brandskyddskontroll som samtliga medarbetare.

Det finns två tjänster som under året rekryterats och som till del eller som helhet finansieras av extern aktör (Myndigheten för Samhällsskydd och Beredskap men också enskild Kommun)

Antalet anställda påverkas också av löpande pensionsavgångar samt övrig personalomsättning. Tjänster återbesätts inte alltid i samma takt, inte alls eller i annan form utifrån ändrade verksamhetsbehov.

Den kommunala koncernen

Räddningstjänsten Sydost ansvarar för räddningstjänstverksamheter i de nio kommuner som äger kommunalförbundet: Nybro, Emmaboda, Torsås, Mörbylånga, Borgholm, Högsby, Oskarshamn, Mönsterås och Kalmar. Verksamheten styrs av en direktion med ledamöter från respektive ägarkommun. Fördelningen av ledamöter i direktionen framgår av kommunalförbundets förbundsordning.

Under 2023 och 2024 har direktionen utgjorts av en interimsdirektion där respektive ägarkommun har en ledamot. De ordinarie ledamöterna i direktionen är under interimsperioden respektive ägarkommuns KSO (kommunstyrelseordförande).

Räddningstjänsten Sydost har till uppdrag att i förbundsmedlemmarnas ställe fullfölja de skyldigheter som åvilar kommunerna enligt lag (2003:778) om skydd mot olyckor samt lag (2010:1011) om brandfarliga och explosivavaror. Därtill ska kommunalförbundet på begäran bistå medlemskommunerna med sakkompetens i planärenden.

Privata utförare

I kommunerna Kalmar, Mönsterås, Mörbylånga och Borgholm är det privata utförare som på uppdrag av respektive kommun utför rengöring (sotning) och brandskyddskontroll i enlighet med Lagen om skydd mot olyckor. I övriga ägarkommuner ansvarar Räddningstjänsten Sydost för utförande av rengöring (sotning) och brandskyddskontroll. Från och med 2025-04-01 kommer Räddningstjänsten Sydost ta över utförandet av sotning- och brandskyddskontroll i egen regi, även i Mörbylånga, Borgholms och Mönsterås kommuner.

Förbundets revisorer

Kommunalförbundets revisorer är utsedda av respektive ägarkommuns Kommunfullmäktige. Samtliga ägarkommuner har en utsedd revisor med uppdrag att granska kommunalförbundets verksamhet.

Finansiering

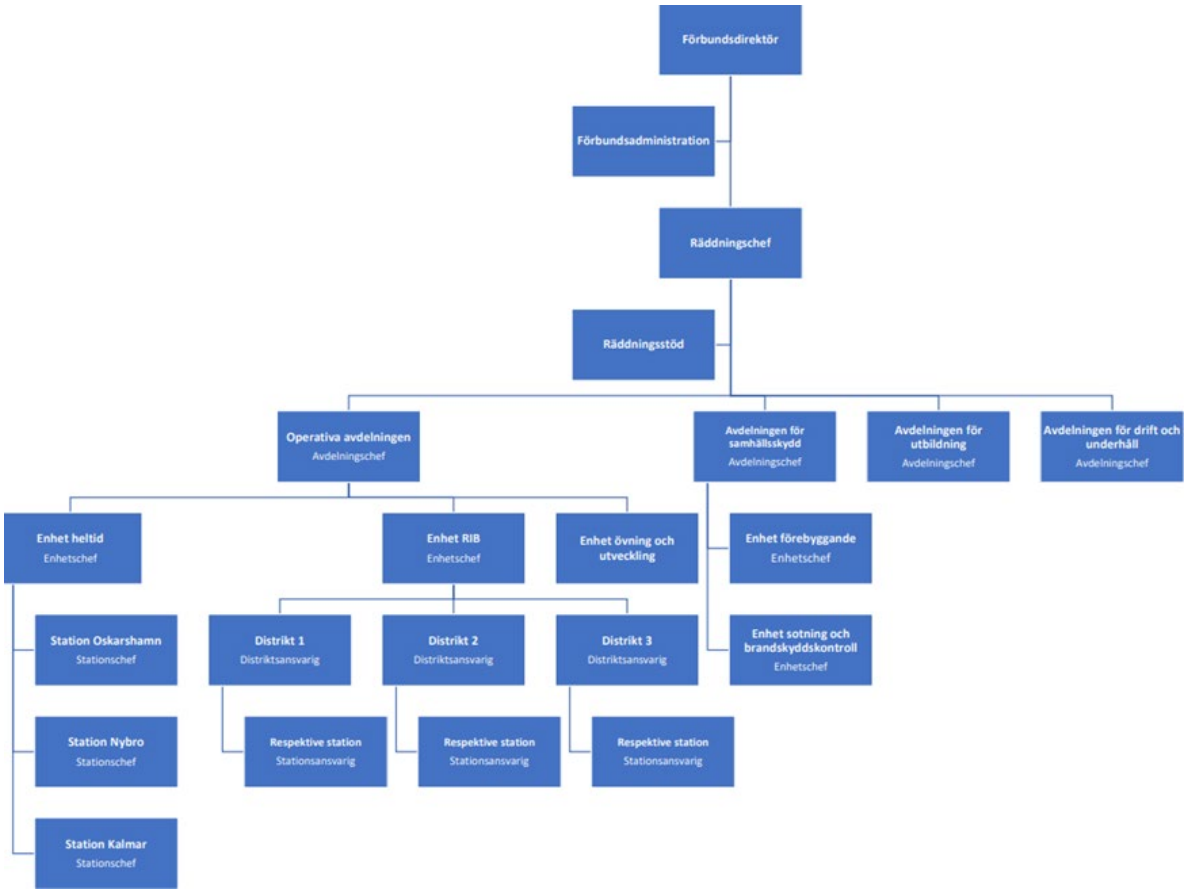
Medlemskommunerna finansierar Räddningstjänsten Sydost genom den finansieringsmodell som beslutades i samband med förbundsbildningen. Finansieringsmodellen innebär en uppräkning enligt PKV (prisindex för kommunal verksamhet) samt fördelat på befolkningsmängd och befolkningsandel.

Medlemmarnas ägarandelar i Räddningstjänst sydost beräknas utifrån andelen invånare i respektive kommun. Ägarandelen uppdateras en gång per år och det är befolkningen per 31 december föregående år som ligger till grund för ägd andel innevarande år.

Om en räddningsinsats i kommunal räddningstjänst har medfört betydande kostnader, har kommunen rätt till ersättning av staten för den del av kostnaderna som överstiger en självrisk. En förutsättning för rätt till ersättning är att kostnaderna är direkt hänförliga till räddningsinsatsen. Självrisken beräknas enligt grunder som regeringen fastställer. Nu gällande princip är att självrisken utgör 0,02 % av aktuell kommuns sammanlagda skatteunderlag. Det framgår av förbundsordningen att vid insats som uppfyller kriterierna för detta är det respektive kommuns självrisk som gäller samt att självrisken vid dessa insatser belastar den drabbade kommunen, inte kommunalförbundet.

Verksamheten finansieras utöver ersättning från medlemskommunerna även genom olika typer av avgifter för genomförda arbeten, exempelvis myndighetsutövning, sotning, automatlarm och utbildningar.

Räddningstjänsten Sydosts organisation



Räddningstjänstens organisation är uppbyggd för att hantera de uppdrag som förbundets ägarkommuner ålagt förbundet att utföra.

Förbundet leds ytterst av en förbundsdirektör. Förbundsdirektören har en förbundsadministration innehållande ekonomi, HR, säkerhetsskydd, signalskydd, kvalitet, digitalisering och administration.

Förbundets Räddningschef är den som enligt lagen om skydd mot olyckor är ansvarig för räddningstjänstverksamheten (även kallat operativa verksamheten). Till stöd för detta finns ett räddningsstöd som innehåller områden som operativ ledningsutveckling, räddningstjänst under höjd beredskap och förbundets vakthavande befäl.

Förbundet har vidare fyra avdelningar:

Den operativa avdelningen är den avdelning där merparten av förbundets personal är placerad. Avdelningen är uppdelad i tre enheter. Enhet heltid leds av en enhetschef och består av heltidsstationerna i Oskarshamn, Simpevarp, Kalmar och Nybro. Respektive station leds av en stationschef.

Enhet RIB består av tre distrikt och 24 RIB-stationer (tidigare kallat deltidsstationer). RIB-enheten leds av en enhetschef och tre distriktsansvariga.

Enhet övning och utveckling leds av en ansvarig för förbundets interna övningar och utbildningar. Förutom enhetens egen personal utför flera inom organisationen arbetsuppgifter som lyder under enhetens ansvarsområde.

Avdelningen för samhällsskydd är uppdelad i två enheter. Avdelningen leds av en avdelningschef som till sin hjälp har en enhetschef per enhet. Enhet förebyggande arbetar med myndighetsutövning inom LSO och LBE, rådgivning, remisshantering etc. Enhet Sotning och brandskyddskontroll utför sotning och brandskyddskontroll i sju av nio medlemskommuner (from 2025-04-01, fram till 2025-04-01 utför förbundet sotning och brandskyddskontroll i fem av förbundets medlemskommuner).

Avdelningen för utbildning hanterar alla förbundets externa utbildningar. Som exempel kan nämnas att det utbildas brandmän på uppdrag av MSB, sjöbefälselever från Linnéuniversitetet, utbildningar åt Södra Skogsägarna i Mönsterås, utbildningar i brandskydd, HLR med mera åt medlemskommunerna.

Avdelningen för drift och underhåll tillser att förbundets utrustning och lokaler är i bra skick och att service, besiktningar, utbyte gällande all skyddsutrustning utförs inom föreskriven tid. Som exempel kan nämnas fordon, rökskyddsutrustning, fallskyddsutrustning, vattendykutrustning, skyddskläder, hydraulverktyg med mycket mera.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar som är viktiga för bedömning av förbundets resultat eller ekonomiska ställning. Förbundets analys och konsekvensbeskrivning av väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer kategoriserat i omvärldsrisk, verksamhetsrisk och finansiell risk lämnas nedan i tabellformat

Omvärldsrisker

Omvärldsrisk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Klimatförändringar	Klimatförändringarnas påverkan på räddningstjänstens uppdrag är stor. Det förekommer allt mer frekvent långa torrperioder under vår och sommar vilket har rersulterat i återkommande somrar med extrema brandriskvärden och stora skogsbränder. Extremväder generellt i form av stormar, skyfall, höga vattenflöden med mera är också mer frekvent förekommande. Denna utveckling förväntas fortsätta med allt mer extremväder i framtiden. Detta behöver räddningstjänsten ta höjd för i sin långsiktiga planering.	Räddningstjänstförbundet sydost	- Aktiv omvärldsbevakning och analys - Handlingsberendskap för alternativa händelseutvecklingar - Samarbete i stora räddningsregioner för att säkerställa tillgång till personal och material för omfattande insatser.
Konflikter i omvärlden	Det pågår flera stora konflikter i omvärlden som på många sätt påverkar räddningstjänstens utveckling. Staten ställer allt högre krav på räddningstjänstens förmåga i händelse av höjd beredskap och krig.	Räddningstjänstförbundet sydost	- Aktiv omvärldsbevakning och analys - Handlingsberendskap för alternativa händelseutvecklingar - Utveckla förmågan att driva verksamhet under störda förhållanden och att bedriva räddningstjänst under höjd beredskap och krig.
Störningar i kritisk infrastruktur	Det spända omvärldsläget kan innehålla händelseutvecklingar med ett brett spektrum av hot mot infrastrukturen som exempelvis elförsörjning (effektbrist, sabotage) och IT-system (cyberangrepp).	Räddningstjänstförbundet sydost	Ökade resurser till beredskapshöjande åtgärder inom exempelvis reservkraft och höjd IT-säkerhet.

Verksamhetsrisker

Verksamhetsrisk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Hantering av inkommande och utgående fakturor	Risk att processerna i det nya förbundet inte fungerar fullt ut. Bristande rutiner och flöden i faktureringsprocessen kan innebära att förbundets intäkter inte når upp i bydgeterad nivå. Gällande inkommande fakturor innebär nya arbetssätt att kontering riskerar att bli felaktig vilket påverkar uppföljningen.	Räddningstjänstförbundet sydost	Stickprovskontroll gällande inkommande och utgående fakturor under året.
Säkerhetsskydd	Tillgång till rätt information är viktig för att kunna utföra sitt arbete på ett proffesionellt sätt. I samband med omorganisationer och när personal byter tjänster är det av största vikt att det säkerställs att det är rätt behörigheter till system, information och lokaler. Detta för att säkerställa att personalen har tillgång till den information som behövs för aktuell tjänst, men också för att skydda förbundets tillgångar.	Räddningstjänstförbundet sydost	Tydlig organisation och en tydlig ansvarsstruktur.
Bemanning enligt beslutat handlingsprogram	Det nya arbetstidsdirektivet och bemanningsproblematiken inom RIB (Räddningspersonal i beredskap)-verksamheten gör det utmamande att säkerställa den bemanning som är beslutad i Handlingsprogrammet enligt LSO.	Räddningstjänstförbundet sydost	- Rekryteringskampanjer - Effektiv bemanning - Omvärdering av risker i förbundets område
Hantering av omfattande räddningsinsatser som pågår över tid	Utvecklingen de senaste tio åren vittnar om allt mer frekvent förekommande räddningsinsatser som pågår under flera dygn och som kräver stora personella resurser. Detta ställer krav på fungerande övergripande ledning, bemanning av räddningspersonal och en fungerande logitisk under hela insatsens genomförande	Räddningstjänstförbundet sydost	Utvecklad samverkan med övriga räddningstjänster i RSÖS (Räddningsregion sydöstra Sverige). Samverkan säkerställer hjälp vid behov både inom övergripande ledning och insatspersonal. På samma sätt förväntas Räddningstjänsten Sydost stötta övriga räddningstjänster i RSöS vid behov.

Finansiella risker

Finansieringsmodell med uppräkning enligt prisindex för kommunal verksamhet (PKV)	Risk för att pensionskostnader för räddningstjänstförbundet ligger på en högre nivå än det personalomkostnadspåslag som genereras via PKV.	Räddningstjänstförbundet sydost	Förbundet följer pensionskostnadernas utveckling och stämmer av differensen mellan pensionernas del av PO-pålägget med de verkliga kostnaderna.
Minskad befolkningsutveckling i medlemskommunerna	Risk finns för att räddningstjänstförbundets medlemsbidrag minskar i takt med befolkningsförändringarna i medlemskommunerna.	Räddningstjänstförbundet sydost	Förbundet följer befolkningsprognoserna och planerar verksamheterna efter rådande förutsättningar.
Stora investeringsbehov	Räddningstjänsten Sydost har ett stort investeringsbehov med flertalet stora planerade investeringar, Risk finns att förbundet inte kan självfinansiera alla investeringar.	Räddningstjänstförbundet sydost	Räddningstjänst förbundet Sydost behöver ha stabila resultatnivåer och behöver därmed ha en ekonomisk plan för investeringsbehovet de kommande åren.
Räntekänslighet	Risk finns för att Räddningstjänsten sydost kommer bli mer räntekänsligt i samband med att förbundet löser den revers som finns gentemot medlemskommunerna	Räddningstjänstförbundet sydost	Förbundet följer de ekonomiska effekterna som räntan förväntas ge.

Finansieringsmodell med uppräkning enligt prisindex för kommunal verksamhet (PKV)

Finansieringsmodellen för räddningstjänsten sydost utgår från uppräkning av PKV samt befolkningsförändringar och befolkningsandelar inom medlemskommunerna.
Risk finns för att räddningstjänstförbundets medlemsbidrag minskar i takt med befolkningsförändringarna i medlemskommunerna, vilket skulle kunna innebära svårigheter att finansiera räddningstjänstens verksamheter fullt ut. Förbundet följer befolkningsprognoserna och planerar verksamheterna efter rådande förutsättningar. Under 2024 beslutade direktionen om en förändringsbudget för att kompensera lokalkostnader fullt ut. Räddningstjänstförbundets pensionskostnader ligger på en högre nivå än vad PO-pålägget enligt PKV genererar. Förbundet följer pensionskostnadernas utveckling och stämmer av differensen mellan pensionernas del av PO-pålägget med de verkliga kostnaderna.

Risk finns även att lösen av reverslån gentemot medlemskommunerna kommer innebära räntekänslighet och ökade räntekostnader som förbundet inte kan finansiera inom finansieringsmodellen.

Investeringsnivåer

I samband med förbundsbildningen övertog Räddningstjänsten sydost fordon och inventarier från de tidigare räddningstjänstorganisationerna till ett värde av 78 mnkr. Detta hanterades genom en revers som ett räntefritt lån under 2023 och 2024. Processen för att lösa reversen gentemot medlemskommunerna pågår.

Förbundet har och kommer fortsättningsvis att ha höga investeringsbehov. Inventering av utrustning visar att statusen på anläggningarna skiljer sig åt i förbundet. För att utrustningen ska bli likvärdig mellan enheterna finns ett ökat behov av investeringar. Risken finns att förbundet i förlängningen inte kan självfinansiera alla investeringar. För att minska risken behöver förbundet har en långsiktig planering både gällande investeringsutgifter och driftskostnader.

Händelser av väsentlig betydelse

It-attack

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 och under flera veckors tid saknades tillgång till ekonomisystem, personalsystem, diariesystem, verksamhetssystem, nätverk med mera. Detta påverkade verksamheten stort där man fick ställa om till manuell hantering för betalning av fakturor, personalhantering, löneutbetalning och registrering av inkommande handlingar.

Efter någon månads driftstopp började verksamheten återgå till normala rutiner. Konsekvenserna av händelsen har dock påverkat verksamheten längre än så i form av rättelser av felaktiga löneutbetalningar, efterregistrering av inkommande handlingar, efterregistrering av tillsynsrapporter och händelserapporter med mycket mera. Detta har också påverkat den ekonomiska uppföljningen som har blivit fördröjd.

Lokalt RIB- avtal

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. Avtalet innebär att ersättningarna inom de närmsta åren justeras och blir likvärdiga på samtliga stationer i kommunalförbundet.

Insats med gasbussar

Under 2023–2024 har bränsletankar på minst tre gasbussar som används av KLT (Kalmar Länstrafik) exploderat när bussarna stått parkerade. De drabbade bussarna var samtliga ombyggda där ståltankar ersatts av kompositttankar. Då det bara finns ett begränsat antal bussar som är ombyggda på detta sätt bedömdes de tre fallen med explosioner vara för många för att kunna vara slumpmässiga händelser.

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. Med anledning av detta bedömdes det i närheten av varje buss som var ombyggd på samma sätt som de exploderade bussarna finnas en potentiell fara för människors liv och hälsa. Händelsen klassades som räddningstjänst enligt Lagen om skydd mot olyckor och avspärrningar gjordes runt samtliga bussar. Hjälp begärdes från Försvarsmakten som oskadliggjorde samtliga tankar.

Detta arbete tog ca en vecka och var mycket personalkrävande för räddningstjänsten som hade personal på plats vid varje avspärrning.

Dispens från arbetstidsdirektivet/nya arbetstider

Under våren sökte Räddningstjänsten Sydost dispens från arbetstidsdirektivet. Dispensansökan innebar att organisationen även fortsättningsvis önskar ha möjligheten att schemalägga arbetspass på 24 h. I maj kom beslutet från arbetstidsnämnden som delvis beviljar dispensen. Kommunalförbundet har dispens att även fortsättningsvis arbeta 24 h långa arbetspass under helger och under semesterperioden, men inte övrig tid. Dispensen gäller t.o.m. oktober 2025.

Med anledning av detta infördes nya scheman efter sommaren 2024 där organisationen uppfyller kraven i arbetstidsdirektivet.

Krigsplacering av all personal

Under våren har samtlig personal inom Räddningstjänsten Sydost krigsplacerats. Åtgärden föranleddes av en disponibilitetskontroll hos Plikt- och prövningsverket. Resultatet av den var att ett antal av Räddningstjänsten Sydosts anställda redan är krigsplacerade hos annan arbetsgivare, företrädelsevis Försvarsmakten. Dessa specifika personer har därmed inte

kunnat krigsplaceras hos Räddningstjänsten Sydost.

Värdegrundsarbete

Under hösten/ vintern 2024 påbörjades framtagandet av organisationens värdegrund. Samtliga anställda är involverade i arbetet som beräknas färdigt innan sommaren 2025. Arbetet genomförs i form av workshops i alla personalgrupper där man utgår från den åttauddiga brandkårstjärnans betydelse. Sedan 1800-talet har den åttauddiga stjärnan existerat inom brandkårer i Europa. Stjärnan speglar en etisk norm för hela yrkeskåren och varje udd representerar en specifik egenskap. Workshopen utgår från dessa normer och alla har till uppgift att diskutera och beskriva betydelsen av varje udd på stjärnan. Värdeorden är lojalitet, kunskap, omtanke, mod, takt, uppmärksamhet, skicklighet och uthållighet.

Beslut om byggande av nya brandstationer

Under 2024 har det fattats beslut om att bygga nya brandstationer i Nybro och Mörbylånga. Det är kommunerna som har beslutat om detta och som ansvarar för byggnationerna. Räddningstjänsten Sydost har personal involverade i projekten. Bygget av brandstationen i Nybro påbörjades under hösten 2024.

Befälsutredningen och beslut

Under 2024 genomfördes en utredning om befälsorganisationen. Syftet med utredningen var att den operativa befälsorganisationen ska vara redundant och ha en plan för kompetensförsörjning, stab med kompetent ledningspersonal ska kunna driftsättas inom en timme, att organisationen vid stora omfattande insatser ska kunna hantera övergripande ledning utan stöd från andra organisationer under 24 h och att ledningssystemet ska ha en tillräcklig organisation för att kunna leda en stor eller flera medelstora insatser parallellt.

Utredningen mynnade ut i ett antal beslut för att säkerställa att organisationens befälsstruktur uppfyller kraven gällande övergripande ledning och skadeplatsnära ledning.

Beslut om fortsatt interimstyre

Inför förbundsbildningen beslutades att direktionen under 2023 skulle utgöras av en interimsdirektion bestående av respektive medlemskommuns KSO (Kommunstyrelsens ordförande). I slutet av 2023 beslutades att interimsdirektionen skulle fortsätta även under 2024. Under hösten 2024 hemställde direktionen till medlemskommunerna om att låta interimsdirektionen kvarstå under hela mandatperioden. Inför nästa mandatperiod (från 2027) ska en direktion tillsättas i enlighet med förbundsordningen. Samtliga kommuners kommunfullmäktige har accepterat hemställan.

Tilläggsbudget

Under året har direktionen antagit en förändringsbudget för förbundet. Förändringsbudgeten innebar bland annat att lokalkostnaderna kompenserades fullt ut.

Inlösen av revers

I samband med förbundsbildningen 2023-01-01 övertog Räddningstjänsten Sydost fordon och inventarier från de tidigare räddningstjänstorganisationerna. Värdet av dessa inventarier uppgick till cirka 78 mnkr. Detta hanterades genom en revers som ett räntefritt lån under 2023 och 2024. I slutet av 2024 pågår en process för att lösa denna revers gentemot medlemskommunerna. En process är startad där varje medlemskommun går i borgen för det lån som kommunalförbundet tecknar hos Kommuninvest.

Arbetsplatsolycka

Natten mellan 23–24 november var det extremt halt på vägarna i Räddningstjänsten Sydosts geografiska område. Verksamheten larmades ut på flera allvarliga trafikolyckor under natten.

I samband med larm om en trafikolycka blev två av räddningstjänstens fordon inblandade i en trafikolycka. Den första räddningsbilen var framme på olycksplatsen när ytterligare ett närmade sig olyckan. Fordonet lyckades inte stanna i tid, utan gled in i framförvarande fordon. Föraren i det andra fordonet klämdes fast och fick tas loss av sina kollegor innan hen fördes till sjukhus. Föraren är sjukskriven efter att ha skadat bland annat ett knä, men mår i övrigt bra efter olyckan. Båda räddningsfordonen som var inblandade blev

förstörda och är tagna ur drift. Polisens utredning efter olyckan är nedlagd, då det konstaterats att inga brott ligger bakom olyckan. En polisbil som låg bakom räddningsfordonet kan intyga att man höll låg hastighet, men det extremt hala väglaget gjorde det ändå omöjligt att få stopp på fordonet i tid.

Föraren räddade sannolikt flera liv i samband med olyckan, då hen innan kollisionen ropade ut via radion till övrig personal på olycksplatsen att kollision var oundvikligt.

Upphandling av GRIB- utbildning

Räddningstjänsten Sydost utför sedan tidigare utbildning av brandmän på uppdrag av MSB. Under 2024 har en ny upphandling genomförts då avtalstiden löper ut under året. Efter genomförd upphandling tilldelades RTSO åter uppdraget att utbilda brandmän kommande år. Upphandlingen överklagades dock och ärendet väntar på hantering i förvaltningsrätten.

Under rättprocessen har MSB valt att förlänga det tidigare avtalet och låta RTSO genomföra utbildningar även 2025, fast enligt det gamla avtalet, i väntan på dom.

Projekt Alsterbro

I Alsterbro i Nybro kommun har det under flera år varit problem att bemanna brandstationen, framförallt under dagtid då många har sin huvudarbetsgivare på annan ort. För att säkerställa bemanning dagtid har Nybro kommun och Räddningstjänsten Sydost startat upp ett projekt där en kombinationsanställning finansieras av Nybro kommun, Nybro Bostads AB och Räddningstjänsten Sydost. Den anställde har till uppgift att sköta fastighetsskötsel, grönyteskötsel och liknande arbetsuppgifter åt Nybro kommun och åt det kommunala bolaget Nybro Bostads AB, samtidigt som man är i tjänst som brandman på RTSO. Projektet ska utvärderas efter ett år.

Rekrytering av RIB-personal.

Ett återkommande problem för svensk räddningstjänst är rekrytering av nya brandmän inom RIB- verksamheten. Med anledning av detta har antalet vakanser inom denna personalkategori varit omfattande. Räddningstjänsten Sydost har intensifierat rekryteringsarbetet vilket har gett resultat. Under 2024 har det anställts 43 nya brandmän på RIB- enheten. Ett mycket bra resultat i tider där svensk räddningstjänst har svårt att rekrytera ny personal.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Vision

Tillsammans skapar vi trygghet

Ledorden i visionen är *tillsammans* och *trygghet*. Tillsammans innebär att vi ska arbeta tillsammans med våra medlemskommuner och dess förvaltningar, våra invånare och besökare, föreningslivet, näringslivet, samverkande organisationer och myndigheter för att åstadkomma trygghet i Räddningstjänsten Sydosts geografiska område.

Trygghet skapar vi genom ett aktivt arbete före, under och efter en potentiell olyckshändelse. Räddningstjänsten Sydost ska arbeta förebyggande för att förhindra att olyckor inträffar. Om en olycka inträffar ska invånare och besökare inom Räddningstjänsten Sydosts geografiska område ha en grundläggande förmåga att lindra konsekvenserna av olyckan. Vid de tillfällen som allmänheten behöver hjälp av Räddningstjänsten Sydost vid en olycka ska vi bistå med kompetent personal och rätt utrustning inom rimlig tid för att minska skadorna på liv, egendom och miljö.

Efter genomförd insats ska Räddningstjänsten Sydost utreda olyckans orsaker och utvärdera insatsens utförande i syfte att förhindra att liknande olyckor inträffar igen och för att effektivisera våra räddningsinsatser.

Visionen uppnås genom att vi arbetar förebyggande med tillsyn, sotning, brandskyddskontroll och rådgivning. Vår personal inom dessa områden har hög kompetens och drivs av att hjälpa våra företag och invånare att göra rätt för att förebygga olyckor. Genom utbildningar sprider vi kunskap så att den enskilde på egen hand kan agera i samband med bränder, trafikolyckor och andra olyckshändelser. Detta i syfte att minska konsekvenserna för alla inblandade.

I de fall där räddningstjänstens operativa resurser krävs är vi snabbt på plats med rätt förmåga för att bryta skadeutvecklingen och lindra konsekvenserna för den drabbade. Våra operativa enheter präglas av kompetent personal och modern utrustning för att på bästa sätt säkerställa att olycksdrabbade får bästa tänkbara hjälp.

Budgetprocess

Budgeten för Räddningstjänsten Sydost utgörs av medlemsbidragen för året. Medlemsbidragen räknas upp efter den finansieringsmodell som beslutades om i förbundsbildningen.

Budgeten har sin utgångspunkt i den årliga samlade ökningen av medlemsbidrag. Resultatnivå fastställs för att uppnå målen i enlighet med god ekonomisk hushållning. Utrymme för finansiella poster säkerställs, det kan handla om: pensionskostnader, avskrivningar och räntekostnader.

Även om planeringsperioden är treårig ligger fokus på det närmaste året, budgetåret, eftersom åren därefter i stor utsträckning påverkas av faktorer som ännu inte är kända.

Ekonomi och verksamhetsstyrning

En fungerande ekonomistyrning förutsätter att det finns en utvecklad ekonomi- och verksamhetsuppföljning. Ekonomistyrningens främsta uppgift är att signalera avvikelser för att organisationen så snabbt som möjligt ska kunna göra förändringar i verksamheten. Räddningstjänsten Sydost ansvarar för att rapportera till direktionen i enlighet med de anvisningar som finns. Direktionen har det övergripande ansvaret att följa hur verksamhet och ekonomi utvecklas.

Uppföljning ska ske i form av:

- Delårsrapport per den siste augusti och årsredovisning per den siste december till direktionen.
- Tertialrapport per den siste april till direktionen.
- Verksamhetsplanens fokusområden, mål och uppdrag följs upp i delårsrapporten och i årsredovisningen.

Så snart avvikelse befaras eller har konstaterats ska åtgärder vidtas så att budgeten kan hållas.

I de fall förbundet planerar eller har vidtagit åtgärder för att hålla budgeten ska dessa också redovisas i den löpande uppföljningen. Åtgärder som innebär väsentliga avsteg från ambitionsnivå eller de antagna målen får inte utföras utan direktionens beslut. Vid konflikt mellan anslag och verksamhetsvolym gäller anslag. Ekonomin utgör därmed gräns för verksamhetens omfattning.

Styrande dokument

Räddningstjänsten Sydost har utformat styrdokument för hur de olika verksamheterna ska bedrivas och styras. Budget är ett av de viktigaste styrdokumenten för förbundet. Vid sidan av den finns en rad olika dokument som beskriver hur förbundet ska bedriva och utföra sina olika uppdrag. Räddningstjänsten Sydosts styrande dokument har fastställts av direktionen eller i vissa fall av ägarkommunernas kommunfullmäktige. Styrande dokument inom verksamheten kan sammanfattas enligt kategorier nedan

- Förbundsordning
- Reglemente för förbundsdirektionen
- Reglemente för revisorerna i kommunalförbundet
- Handlingsprogram enligt Lagen om skydd mot olyckor
- Arbetsordning för direktion och presidium
- Arvodesregler
- Delegationsordningar
- Inköp, upphandling
- IT
- Personal och arbetsmiljö
- Taxor och avgifter
- Räddningsledningssystem

Process för intern kontroll

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

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Bedömning av god ekonomisk hushållning

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

Ekonomisk hushållning kan ses i två dimensioner; att hushålla i tiden och hushålla över tiden. Det vill säga att väga ekonomi mot verksamhet på både kort och lång sikt.

God ekonomisk hushållning i tiden
Räddningstjänsten sydost har totalt fyra mål kopplat till god ekonomisk hushållning, två verksamhetsmål och två finansiella mål. Förbundet bedömer tre av fyra mål som uppfyllda.

Förbundet har under året arbetat med att effektivisera administrativa processer genom att digitalisera. Under 2024 har man testkört automatisk fakturahantering från verksamhetssystem, detta minskar manuell fakturahantering med tusentals fakturor per år.

Förbundet har även under året arbetat med att säkerställa effektivt nyttjande av fordon Bokningsgraden uppgår till 70 procent. Målet bedöms som uppfyllt då fordonen även nyttjas som reservfordon vid räddningsinsatser

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. 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.

- 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

Det andra finansiella målet är att förbundets investeringar ska självfinansieras. Målet bedöms vara uppfyllt då förbundet inte behövt låna pengar för att finansiera investeringarna.

God ekonomisk hushållning över tiden
Budgetplaneringen för nästkommande år visar ett ansträngt läge. Det ansträngda läget blir tydligt då det nybildade förbundet inne hunnit bygga upp någon resultatutjämningsreserv, utan behöver återställa underskott i en redan ansträngd ekonomisk situation.

I förbundets framtida planering behöver riskerna bedömas och hänsyn behöver tas till rådande förutsättningar.

- Omvärldsbevakning och analys gällande klimatförändringar
- Konflikter i omvärlden påverkar räddningstjänstens utveckling
- Störningar i kritisk infrastruktur kan leda till behov av ökade resurser.
- Pensionskostnadernas effekt på förbundets ekonomi behöver beaktas
- Befolkningsutvecklingen i medlemskommunerna behöver beaktas för att kunna planera efter rådande förutsättningar
- Förbundets investeringsnivåer behöver planeras och utvärderas.

Samlad bedömning
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.

Effektiv och ändamålsenlig organisation

Räddningstjänsten Sydost ska vara en effektiv och ändamålsenlig räddningsorganisation. Räddningstjänsten ska använda de samlade resurserna på ett sätt som erbjuder den bästa tänkbara hjälp till de som bor och vistas i våra kommuner i de fall de drabbas av en olyckshändelse eller kris. Vi ska på samma sätt, på ett professionellt sätt, via myndighetsutövning och rådgivning påverka det förebyggande arbetet i våra kommuner så att sannolikheten för bränder och andra olyckor minskar. Vi ska också stärka den enskildes förmåga att agera vid brand eller annan olycka, så att konsekvenserna av en inträffad olyckshändelse blir minsta möjliga.

Matriserna nedan är färgmarkerade efter uppfyllelsegrad, där grönt betyder att målet är uppfyllt, gult betyder att målet delvis är uppfyllt och rött betyder att målet inte är uppfyllt.

Verksamhetsmål

Målsättning	Aktiviteter	Mätningsmetod	Senaste mätning	
Räddningstjänsten Sydost ska ha en gemensam bild av verksamhetens mål och riktning.	Ett nytt gemensamt handlingsprogram ska antas senast under första kvartalet 2024. I handlingsprogrammet ska förbundets operativa förmågor fastställas och målen för det förebyggande arbetet beskrivas.	Uppföljning av handlingsprogrammet ska sedan göras årligen. Övrig uppföljning ska göras genom insatsstatistik och jämförelse mellan olika år.	**Målet är uppfyllt.** Nytt handlingsprogram antaget 2024-03-15.	
Ledningsförmåga vid insats över tid ska säkerställas	Samverka med räddningstjänsterna i Räddningsregion Sydöstra Sverige (RSÖS) för att bygga upp en planerad ledningsfråga över tid i samband med långvariga insatser.	Uppföljning av planerade aktiveter som genomförs i RSÖS olika arbetsgrupper.	**Målet är uppfyllt.** Pågår enligt plan. Har daglig avstämning mellan ledningscentralerna inom RSÖS och i september genomfördes en gemensam utbildningsdag i Jönköping för vakthavande räddningschefer (VRC) och vakthavande befäl (VB) inom hela RSöS	
I samband med övergången till den nya organisationsstrukturen ska de tidigare organisationernas olika arbetssätt ensas till nya arbetssätt som är enhetliga och effektiva	De nya enheterna ska, utifrån den nya organisationen och sina ansvarsområden, ta fram nya arbetssätt som är så effektiva som möjligt utifrån de nya förutsättningarna. Utbildning av samtliga chefer i chefskap, arbetsmiljö, arbetsrätt, ekonomi m.m.	Uppföljning i december att enheterna tagit fram nya arbetssätt. Chefsutbildningar är genomförda.	**Målet är uppfyllt**. De nya avdelningarna arbetar med att likrikta verksamhetens olika arbetssätt i enlighet med beslutat mål. Utbildning av chefer har genomförts.	
RTSO ska genomsyras av en god arbetsmiljö där medarbetare trivs på arbetet. Vi arbetar aktivt med tillbudsrapportering och riskobservationer i syfte att minska risken för arbetsskador.	Ta fram arbetsmiljöhandbok med övergripande riskbedömningar utifrån ett antal givna riskfyllda arbetsmoment som ingår i verksamheten.	Genomföra en medarbetarenkät i slutet av 2024. Följa upp tillbudsrapportering och arbetsskador tillsammans med skyddskommittén.	**Målet är delvis uppfyllt.** Arbetsmiljöhandbok är påbörjad, men ännu ej färdigställd. Medarbetarenkät genomfördes under juni månad. Handlingsplan efter resultatet är framtagen. Tillbud följs upp löpande och diskuteras vid förbundets möten i skyddskommittén	
Räddningstjänsten Sydost ska vara förberedd för höjd beredskap och för att bedriva verksamhet under svåra förhållanden.	Ta fram en säkerhetsskyddanalys och kontinuitetsplanering. Ta fram en långsiktig plan vad avser Räddningstjänst under höjd beredskap (RUHB).	Uppföljning löpande under året.	**Målet är uppfyllt.** Säkerhetsskyddanalys är framtagen, och har tillsynats av tillsynsmyndighet. Arbetet med RUHB fortskrider enligt plan	

God ekonomisk hushållning

Kommunallagen slår fast att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet på både lång och kort sikt. God ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv.

Verksamhetsmål

Målsättning	Aktiviteter	Mätningsmetod	Senaste mätning	
I syfte att effektivisera våra administrativa processer ska vi där så är möjligt digitalisera	Minska den manuella hanteringen i den ekonomiska redovisningen. Minska den manuella hanteringen i lönehanteringen. Minska den manuella hanteringen i diarieföringen, exempelvis genom införande av e-tjänster och synkronisering mellan verksamhetssystem och diariesystem. Effektivisera processer i diarieföringen.	Uppföljning av genomförda åtgärder per 31 augusti och 31 december.	**Målet är uppfyllt.** I augusti 2024 testkördes automatisk fakturering från verksamhetssystem. Detta minskar manuell fakturahantering med tusentals fakturor per år. Är sedan december i aktiv drift. Gällande E-tjänster och digitalisering så fortgår arbetet.	
Säkerställa effektivt nyttjande av fordon.	Översyn användning av personbilar.	Granska bokningslistor för att se över användningsgraden. Bedöma behovet av personbilar på de olika fysiska arbetsplatserna.	**Målet är uppfyllt.** Fordonen har en bokningsgrad på 70 % beräknat på 8h per arbetsdag vilket ger 2080 timmar på ett år. Bokningsgraden bedöms relevant då flera av dessa fordon även nyttjas som reservfordon för operativ ledning och nyttjas vid räddningsinsatser.	

Finansiella mål

Målsättning	Aktiviteter	Mätningsmetod	Senaste mätning	
Verksamhetens nettokostnad ska understiga medlemsbidraget		Uppföljning av nyckeltal per 31 augusti och 31 december.	**Målet är inte uppfullt** Räddningstjänstförbundet Sydost redovisar ett negativt resultat, vilket innebär att nettokostnaderna överstiger medlemsbidraget. Det negativa resultatet beror till stor del på förbundets pensionskostnader.	
Investeringarnas självfinansieringsgrad ska överstiga 100 %, dvs finansieras med egna medel.		Uppföljning av nyckeltal per 31 augusti och 31 december.	**Målet är uppfyllt** Förbundets investeringar är finansierade utan lån.	

Uppföljning av intern kontroll

Under 2024 är områden med störst risktal:

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

Kontrollerna som genomförts i enlighet med internkontrollplanen har påvisat resultat enligt nedan inom respektive kontrollpunkt. Granskningar som genomförts hittills under året:

- Stickprov på leverantörsfakturor utifrån risker med felkonteringar som ger en missvisande ekonomisk uppföljning samt eventuella brister i underlag vid representation, kurser och resor.

- Stickprov på kundfakturor från bland annat sotningssystemet samt på utskickade elektroniska fakturor för kontroll av att fakturorna skickas i rätt tid och med korrekta belopp.

- Stickprov på leverantörsfakturor för att kontrollera att tecknade avtal följs.

- Stickprov på löneunderlag och löneutbetalningslistor för att säkerställa att rätt lön blir utbetald.

- Stickprov på delegationsärenden och att de avrapporterats.

- Genomgång har gjorts av att alla anställda som slutat eller bytt tjänst inte har behörigheter kvar eller korrekt behörighet utifrån tjänstens behov.

I den interna kontrollen för året har stickprov gjorts på 0,5% av Räddningstjänstens fakturor avseende övriga kostnader, det avser 43 fakturor. Stickprovskontroller har utförts för kontering mot kontoplan, att syfte och deltagare är angivet på underlag gällande representation, kurser och resor. I intern kontrollplan står också att kontroll ska ske så att det inte finns förfallna leverantörsfakturor vid månadsskiften.

I stickprovskontrollerna för året framkom det att det finns brister i kontering av fakturor gällande baskonto. Det fanns också brister gällande tillräckliga underlag så som deltagarlista och syfte på fakturorna. Stickprovskontrollen visade även att en del fakturor inte betalats i tid. Samtliga fakturor i kontrollen hade beslutsattesterats av behörig beslutsattestant.

Vad gäller inköp inom avtal så pågår ett upphandlingsarbete då förbundet inte längre kan nyttja de upphandlingar som medlemskommunerna har, vilket innebär att en del inköp i dagsläget görs utanför avtal. Analys och upphandlingar kommer att fortskrida under det kommande året.

Stickproven gällande kundfakturering visar att förbundet under året inte fullt ut kunnat skicka fakturor i rätt tid och med korrekta underlag. Orsaken är främst systemmässiga då det funnits problem i övertankning av data mellan försystem och ekonomisystem. Under året har detta lösts med manuell hantering men arbetet med en effektivare hantering fortskrider.

Gällande löneutbetalningar har stickprovskontrollerna visat att rutinerna i huvudsak har fungerat, och inträffade incidenter har inneburit att åtgärder vidtagits och den interna kontrollen har förbättrats under året.

Under våren 2024 drabbades Kalmar Kommun av ett IT-angrepp vilket påverkade kontroll och uppföljning av lönehantering.
Detta ledde till att preliminära löner baserade på den lön som betalades ut under januari 2024 betalades ut fram till och med maj 2024. Flera av dessa löner var felaktiga och bedömningen är att felaktiga löner var korrigerade och reglerade från och med september 2024.

Vid kontroller under hösten upptäcktes felaktiga löneutbetalningar gällande framförallt RIB-löner (Räddningstjänst i beredskap). Det rörde felaktiga ersättningsnivåer för Styrkeledare i Beredskap i relation till vårt lokala kollektivavtal. Dessa justerades under november 2024.

Stickprov på delegationsärenden visar att det förekommer enstaka fall där beslut tagna på delegation inte har återrapporterats till direktionen. De ärenden som är identifierade avser beslut om egensotning och är efter internkontrollen åtgärdade. Denna kontrollpunkt kommer fortsatt bevakas för att säkerställa att delegationsbeslut återrapporteras till direktionen. Ett nytt system för sotning- och brandskyddskontroll är under införande under 2025 vilket kommer innebära en automatisk integrering till befintligt diariesystem vilket kommer förbättra kontrollen på dessa ärenden.

Gällande behörigheter i system så har genomgång gjorts gällande personal som har slutat eller bytt tjänst, detta har sedan jämförts med behörighet i de olika system som används i organisationen. Det har visat sig att det finns vissa brister i behörigheter hos personal som har slutat eller bytt tjänst internt. Under hösten 2024 har det införts tvåfaktorsautentisering gällande inloggning på alla datorer inom RTSO vilket har förbättrat säkerheten inom IT. I övrigt arbetas med att förbättra informationssäkerheten genom att införa följande steg:

a) Ansvar för informationsägare är lägst avdelningschef eller motsvarande, men delegation av arbetsuppgifter är möjligt.
b) Mandat och befogenheter ska fastställas och ansvariga utbildas i ansvar och informationsägaransvaret för att säkerställa tillgången till information och behörigheter
c) Systemägare, systemspecialister och administratörer utsedda
d) Utbildning
e) Driftsättning
f) Uppföljning

Sammantagen bedömning
Bedömningen efter genomförda kontroller är att förbundet har en tillfredsställande intern kontroll men att avvikelser har noterats.

Balanskravsresultat

(tkr)	2023	2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	-8 530	-43 248
Samtliga realisationsvinster		
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet		
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet		
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper		
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper		
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**-8 530**	**-43 248**
Reservering av medel till resultatreserv		
Användning av medel från resultatreserv		
Användning av medel från resultatutjämningsreserv		
Balanskravsresultat	**-8 530**	**-43 248**

Redovisning av ackumulerade negativa resultat	**2023**	**2024**
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	**0**	**-3 930**
- varav från 2023		-3 930
- varav från 2024		-43 248
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-8 530	-43 248
Synnerliga skäl att inte återställa	4 600	33 000
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	**-3 930**	**-10 248**
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	**-3 930**	**-14 178**
- varav från år 2023 återställs senast 2026	-3 930	-3 930
- varav från år 2024 återställs senast 2027		-10 248

Balanskravet

Balanskravet är en del av kommunallagen och innebär i korthet att intäkter alltid ska överstiga kostnader. Kravet utgör en undre gräns för resultatet. Huvudregeln är att ett negativt resultat ska återställas med positiva resultat inom tre år. Undantag kan medges för synnerliga skäl.

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

Förbundets nuvarande ekonomiska situation beror främst på förbundets pensionskostnader. De ökade kostnaderna består i förändring av pensionsskulden som under föregående år reglerades av medlemskommunerna. Pensionsskuldens förändring har inte reglerats på detta sätt under 2024. Räddningstjänsten Sydost har även ökade kostnader för pensionsutbetalningar samt ökade pensionskostnader som inte fullt ut täcks av PO-uppräkningen i finansieringsmodellen.

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

Därför åberopar förbundet synnerliga skäl för att undvika omedelbara och kortsiktiga nedskärningar, detta innebär att delar av resultatet inte behöver återställas.

Vid avstämning mot balanskravet justeras årets resultat 43,2 mnkr med följande poster:

- Avdrag med totalt 33,0 mnkr för förändring av pensionsskuld samt ökade pensionskostnader under 2024.

  Pensionsskuldens ökning mellan åren står för 14,0 mnkr, ökade totala pensionskostnader under året 4,0 mnkr, löneskatt och upplupna kostnader som hanterades i bokslut 2023 täckte inte de faktiska kostnaderna 2024. Regleringen av förbundets PO-pålägg genom PKV täcker inte de faktiska pensionskostnaderna, vilket innebär en skillnad mellan uppräkning och faktiskt kostnad med 6,0 mnkr.

Efter justerade poster uppgår 2024 års utfall till –10,2 mkr och uppfyller därmed inte en budget i balans, dvs ett nollresultat.



Väsentliga personalförhållanden

Räddningstjänsten Sydost har under 2024 arbetat med att fortsatt anpassa verksamheten utifrån de förändrade arbetstidsreglerna. Det tidigare tidsspannet för att införa nya arbetstidsschema kopplat till arbetstidsdirektivet var satt till 1 februari 2024 där Räddningstjänsten Sydost arbetat fram nya arbetstidsscheman.

Kort före införandet annonserade arbetsgivarorganisation att dessa ej var tillämpliga varför Räddningstjänsten Sydost efter dialog med fackliga organisationer valde att fortsatt arbeta enligt tidigare arbetstidsschema, det vill säga arbetspass upp till 24 timmar i väntan på besked gällande sökt dispens. Dispens beviljades 2024-04-10 och Räddningstjänsten Sydost mottog beslutet från Arbetstidsnämnden den 2 maj-2024.

Dispens beviljades för arbetspass upp till 24 timmar under sommaren (juni-aug) samt helger. Räddningstjänsten Sydost efterlever sedan 2024-06-01 den dispens som beviljats kopplat till arbetstider och dygnsvila. Detta innebär att utryckningsstyrka och Insatsledare vid station Nybro, Kalmar och Oskarshamn från och med september 2024 arbetar delat dygn under vardagar och heldygn på helger.

Dispensen sträcker sig till 2025-10-31 och därefter behöver ny dispens sökas om behovet kvarstår. I dispensen tydliggörs att Räddningstjänsten ska fortsätta omställningen för att anpassa arbetstiderna till de nya arbetstidsreglerna under dispensperioden. Ny dispensansökan är framtagen och inskickad till Arbetstidsnämnden.

Arbetstider inom Räddningstjänsten bedöms vara en av verksamhetens största frågor. Det ökade rekryteringsbehovet i kombination med kompetensbrist på arbetsmarknaden påverkar Räddningstjänsten negativt och skulle på kort sikt kunna begränsa Räddningstjänstens förmåga. Samtidigt är det en stor omställning för befintlig personal som påverkar skiftpersonalens privatliv. Arbetstidsdiskussionen berör den enskilde och har påverkat arbetsmiljön negativt under året.

Räddningstjänsten Sydost har under första halvåret 2024 arbetat med ett lokalt kollektivavtal gällande Räddningstjänst i beredskap (RiB). Ett lokalt kollektivavtal som gäller från 2024-01-01 har tecknats. Över ett antal år kommer ersättningarna för de olika tidigare kommunerna närma sig varandra för att framåt bli lika oavsett vilken kommun du som RIB verkar inom.

IT-attacken i februari gjorde att det var stora problem med såväl lönerapportering som korrekta löneutbetalningar. Resultatet av detta har påverkat perioden februari till juni 2024 och först i slutet av juni var majoriteten av felaktiga utbetalningar korrigerade och justerade.

Löneöversynen 2024 genomfördes innan juli månad var slut med planerad retroaktiv löneutbetalning för skillnaden mellan ny och tidigare lön från 1 april till och med maj i samband med september månads löneutbetalning. Kommunals avtalade garantinivå om 450 kr utbetalades till berörda medarbetare i juni enligt gällande avtal.

Under 2024 har det genomförts en arbetsmiljöutredning i form av en medarbetarenkät. Efter genomförd kartläggning har ett antal brister i organisationen identifierats. Utifrån resultatet har en handlingsplan tagits fram. Arbetet utifrån handlingsplanen påbörjades hösten 2024 och kommer att fortsätta under 2025.

Under 2024 har ca 50 chefer och styrkeledare genomgått en utbildning i arbetsmiljö och avsikten är att fortsätta med utbildning under 2025.

Arbetsmiljöarbetet har utvecklats under året och skyddsronder har genomförts vid flertalet stationer. Upptäckta risker i samband med skyddsronder ses över, åtgärdas eller hanteras på annat sätt för att säkerställa en säker arbetsmiljö.

Under slutet av 2024 inträffade en allvarlig arbetsplatsolycka i samband med en insats vid Gräsmo och riksväg 25. En medarbetare skadades allvarligt men ej livshotande. En släckbil förstördes helt och en tankbil krävde omfattande reparationer.

Räddningstjänst sydost	2024	2023
Antal tillsvidareanställda AB	207	198
män	178	175
kvinnor	29	23
Antal anställda ålder (AB)		
-29 år	16	10
30-39 år	55	50
40-49 år	72	71
50-59 år	52	57
60 år +	12	10
Antal tillsvidareanställda årsarbetare (AB)	**205**	**196**
män	177	174
kvinnor	28	22
Antal arbetade timmar		
total	293 496	348 747
män	261 829	312 854
kvinnor	31 667	35 620
Sjukfrånvaro		
total	2,87%	4,29%
män	1,78%	4,07%
kvinnor	10,88%	6,17%
Sjukfrånvaro ålder		
-29 år		
man	1,78%	3,52%
kvinna	3,13%	0,61%
30-49 år		
man	1,70%	2,48%
kvinna	6,32%	2,68%
50 år +		
man	2,09%	1,45%
kvinna	26,87%	2,87%
+ 59 dagar sjukfrånvaro		
total	1,09%	1,17%
män	0,30%	1,07%
kvinnor	6,86%	2,00%
+59 dagar sjukfrånvaro ålder		
-29 år		
man	0,00%	0,00%
kvinna	0,00%	0,00%
30-49 år		
man	0,14%	0,93%
kvinna	1,10%	0,00%
50 år +		
man	0,65%	0,14%
kvinna	26,57%	2,02%

Pensionskostnader

Förbundets pensionskostnader har ökat under året. Förklaringen till ökningen är tidiga uttag av brandmanspension, vilket har medfört högre kostnader för avsättningar. De ökade pensionskostnaderna beror också på en ökning av den avgiftsbestämda pensionen som ökade till följd av löneökningar. Pensionskostnaderna inför 2025 minskar i förhållande till kostnaderna 2024. Främst är det inkomstbasbeloppets och prisbasbeloppets påverkan som ger effekten. I och med att inkomstbasbeloppet ökar, minskar även antalet personer som har ett intjänande över 7,5 inkomstbasbelopp, vilket gör att kostnaden för tjänstepension minskar. Prisbasbeloppets lägre ökningstakt innebär att förändringen av pensionsskuldens förändring inte kommer bli så hög som 2024.

Räddningstjänstförbundets pensionskostnader finansieras av finansieringsmodellens uppräkning med PKV-index. Dock ligger förbundets pensionskostnader på en högre nivå än vad PO-pålägget enligt PKV genererar. Förbundet följer pensionskostnadernas utveckling och stämmer av differensen mellan pensionernas del av PO-pålägget med de verkliga kostnaderna.

	2024	2023
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen och inom linjen		
a) Avsättning inkl. särskild löneskatt	79 784	66 315
b) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	0	0
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring		
a) Intjänande from 1998, pensionsavsättning	10 330	2 997
b) intjänande före 1998, ansvarsförbindelsen	0	0
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
4. Summa pensionsförpllikterser (inkl. försäkring och stiftelse)	**90 114**	**69 312**

Förväntad utveckling

Då räddningstjänsten Sydost under 2024 och 2025 kommer att teckna ett lån hos Kommuninvest på ca 80 mkr för att lösa en revers gentemot medlemskommunerna från förbundsstarten kommer förbundet 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. De nya arbetstidsreglerna påverkar också personalens inställning till arbetet, då det av många upplevs som en stor försämring av arbetsmiljön.

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. Det kommer att krävas utrustning, utbildning och mycket arbete för att i snabb takt öka vår förmåga att utföra de uppgifter som förväntas av oss i händelse av höjd beredskap och krig.

Klimatförändringarnas påverkan på samhället förväntas ha stor inverkan på räddningstjänstens verksamhet. Då extremväder blir mer vanligt förekommande finns det stor risk att antalet skogsbränder, översvämningar, stormar etc sätter organisationen inför stora prövningar. Sydöstra delarna av Sverige pekas också ut av SMHI som särskilt riskutsatt för fler och längre torrperioder i framtiden, vilket kommer har stor påverkan på risken för skogsbränder. Denna typ av händelser är mycket personalkrävande och kostnadsdrivande.



DRIFTREDOVISNING

Driftredovisningen är den del av förbundets ekonomi som är avsedd för den löpande verksamheten

Driftredovisning

Upplysningar om driftredovisningen uppbyggnad

En driftredovisning visar hur utfall förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive verksamhets ekonomiska utfall. Kommunalförbundet har inga interna transaktioner mellan verksamheterna som behöver elimineras. Sist i driftsredovisningen redovisas de poster som inte är knutna till någon specifik verksamhet utan kan ses som att de bidrar till förbundets finansförvaltning. Detta är poster såsom medlemsbidrag från kommunerna, pensionskostnader, avskrivningar och finansiella poster. Årets resultat är samma i driftsredovisningen och resultaträkningen

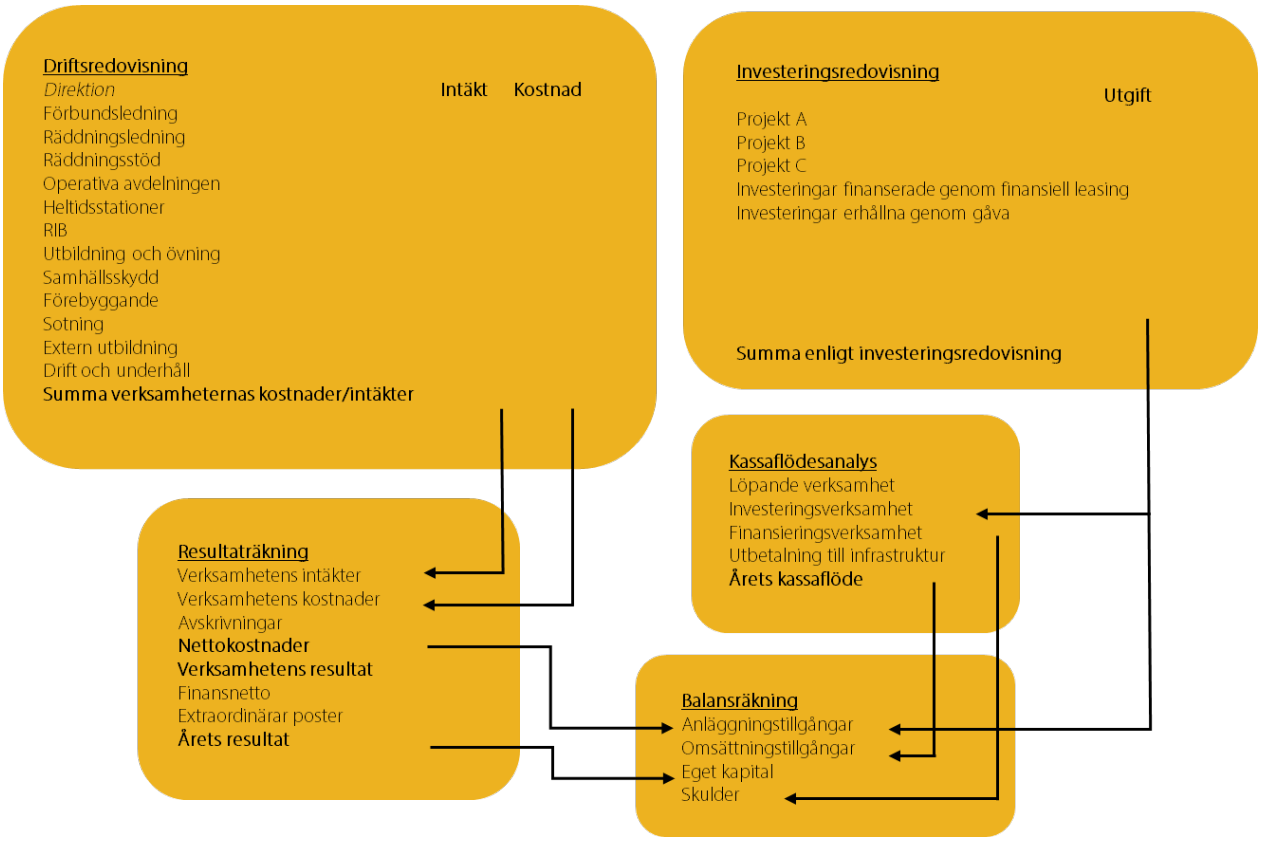
Driftbudget

Direktionen fastställer Räddningstjänstens Sydosts budget för nästkommande år i april innevarande år. I budgetunderlaget beskrivs de ekonomiska och verksamhetsmässiga utmaningarna under den närmaste treårsperioden.

Budgeten har sin utgångspunkt i den årliga samlade ökningen av medlemsbidrag. Resultatnivå fastställs för att uppnå målen i enlighet med god ekonomisk hushållning. Utrymme för finansiella poster säkerställs, det kan handla om: pensionskostnader, avskrivningar och räntekostnader.

Under året kan direktionen besluta om att omfördelning eller om tilläggsanslag.

Drift - och investeringsredovisningens samband med årsredovisningens övriga delar



Driftredovisning per kategori

	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	Budget-avvikelse
Belopp i tusentals kronor (tkr)	**2024**	**2023**	**2024**	**2023**	**2024**	**2023**	**2024**	**2024**
Avgifter	57 943	53 073			57 943	53 073	59 777	-1 834
Medlemsersättning	249 397	225 313			249 397	225 313	249 397	0
Personalkostnader		0	-243 727	-192 506	-243 727	-192 506	-205 647	-38 080
Lokalkostnader		0	-35 378	-31 377	-35 378	-31 377	-37 019	1 641
Övriga kostnader		0	-52 146	-46 903	-52 146	-46 903	-44 129	-8 017
Avskrivningar		0	-14 862	-15 592	-14 862	-15 592	-19 000	4 138
Finansnetto		0	-4 476	-537	-4 476	-537	0	-4 476
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	**307 340**	**278 386**	**-350 589**	**-286 915**	**-43 248**	**-8 529**	**3 379**	**-46 627**

Resultatet för Räddningstjänsten sydost blev för 2024 ett underskott om 43,2 mnkr. Underskottet kan härledas till höga pensionskostnader, höga personalkostnader samt höga övriga driftkostnader

Avgifter
Avgifterna har ökat jämfört med föregående år och beror till största del på att förbundet tagit över sotningsverksamhet.

Medlemsersättning
Medlemsersättningen har ökat under året. Detta beror främst på den tilläggsbudget gällande lokalkostnader som beslutats om under året.

Personalkostnader
Personalkostnaderna under året har ökat jämfört med föregående år. Förbundet har under året arbetat med att fylla vakanta platser för att kunna bemanna upp efter de handlingsplaner som beslutats om i medlemskommunerna. Förbundet har anställt flertalet RIB-anställda under året för att klara räddningstjänstförbundets uppdrag, vilket har medfört ökade personalkostnader men även ökade utbildningskostnader. Förbundet har också övertagit sotningsverksamhet, vilket också ger effekt i personalkostnaderna.

En av anledningarna till underskottet gällande pensionskostnader är att pensionsskuldsförändringen under 2023 reglerades av medlemskommunerna. Så är inte fallet 2024, vilket medför att förbundets underskott är betydligt högre i jämförelse med föregående år. Pensionskostnaderna har även ökat under senare delen av året, denna ökning består av högre totala pensionskostnader men också utav högre kostnad för pensionsutbetalningar.

De totala pensionskostnaderna för åren framåt kommer att vara lägre då förändringen av skulden inte längre står för så stor effekt i driftredovisningen. Däremot kommer förbundets kostnad för pensionsutbetalningar fortsätta öka. Denna ökning finns med i förbundets ekonomiska planering.

Lokalkostnader
Lokalkostnaderna ligger i linje med den tilläggsbudget som beslutades under 2024.

Övriga kostnader
Förbundet har under året haft ökade kostnader både för investeringar och driftkostnader för att kvalitetssäkra verksamheten så att förbundets fordon, verktyg och övriga inventarier håller en tillfredsställande nivå. Förbundets bilflotta har setts över och har resulterat i ökade servicekostnader och reparationskostnader. Förbundet har även haft övergångskostnader för sotningsverksamhet som övertagits av förbundet.

Avskrivningar
Avskrivningarna ligger under budgeterad nivå och är lägre än föregående år. Främst beror det på att ett flertal projekt fortfarande vid årets slut är pågående och kommer färdigställas under kommande år.

Finansnetto
Finansnettot har ökat jämfört med föregående år och beror främst på ökade kostnader för ränta och basbelopp kopplat till förbundets pensionskostnader.

INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringsredovisningen är en samlad redovisning av förbundets investeringsverksamhet.

Investeringsredovisning

Upplysning om investeringsredovisningens uppbyggnad

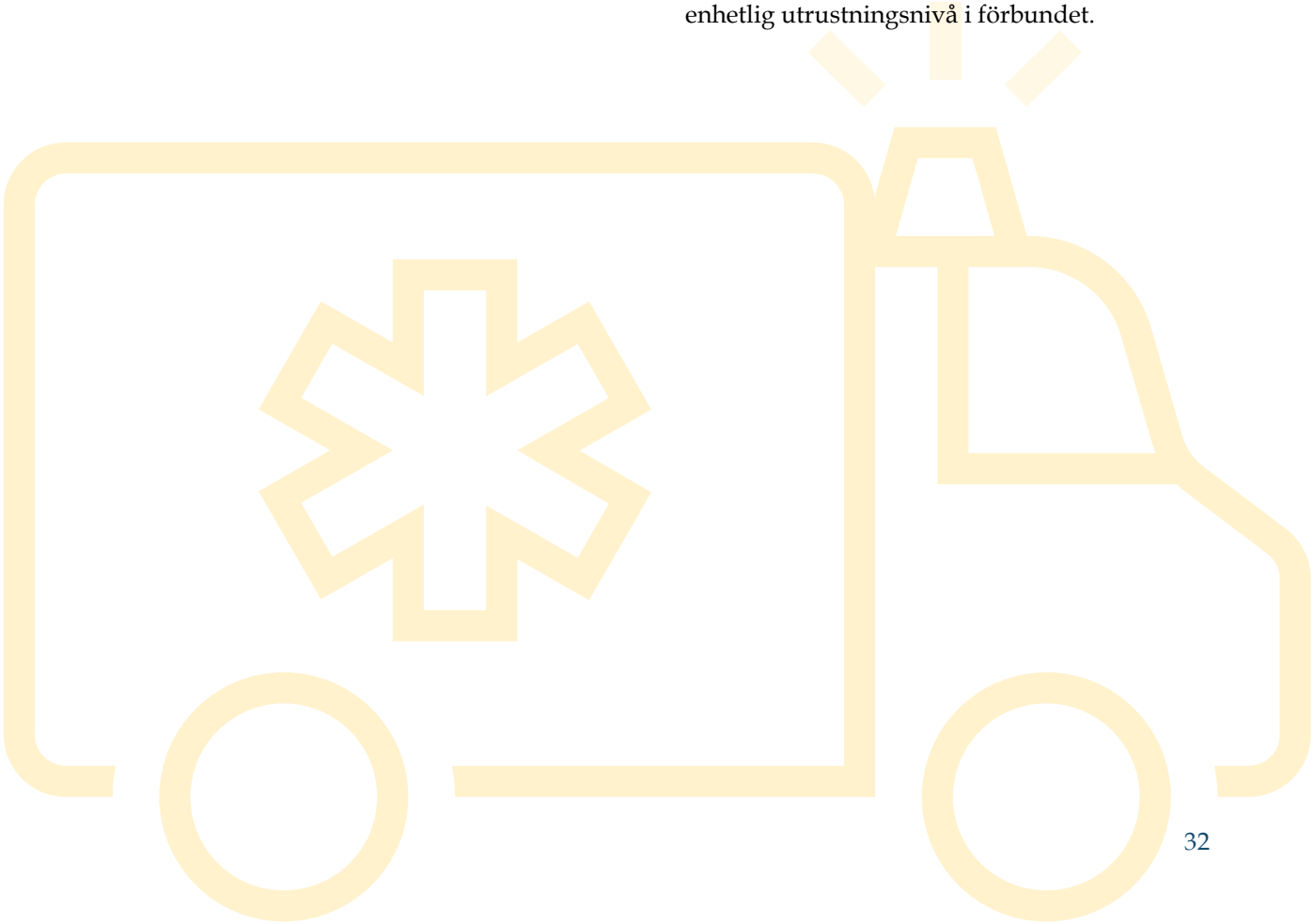
Investeringsprojekt ingår inte i förbundets resultat, utan identifieras med en särskild projektkod (4000-4999) och aktiveras som anläggningstillgångar. I samband med förbundets bildande tog man över de planerade investeringarna från medlemskommunerna/förbunden för de kommande tre åren. De tillkommande kapitalkostnaderna för de tidigare beslutade investeringarna påförs respektive kommun. När ett investeringsbehov uppstår krävs att man undersöker om utrymmet i budgeten tillåter att investeringen kan göras. Investeringsredovisningens utgifter består av externa utgifter.

Förbundets investeringar består till största delen av fordon och material för den operativa verksamheten. Vid bildandet av Räddningstjänsten Sydost bestämdes det att förbundet inte skulle äga några fastigheter utan dessa kvarstår i respektive medlemskommun. I undantagsfall görs investeringar i inventarier som är kopplat till lokaler och övningsanordningar. Investeringar görs efter en långsiktig plan för att på det sättet säkerställa en jämn kvalité och en ekonomisk balans.

Räddningstjänsts Sydosts investeringar har inte finansierats genom finansiell leasing eller erhållits som gåva.

Årets investeringar uppgår till 23,6 tkr. Vilket innebär ett underskott mot budget på 3,6 mnkr. Underskottet är ett resultat av att investeringar behövts göras för att säkerställa kvalitén i verksamheten. De investeringar som utförts under året har till stor del bestått av släckningsfordon som beställts i de gamla organisationerna men som på grund av långa leveranstider levererats efter förbundsbildningen.

Under 2024 och 2025 genomförs medlemskommunernas redan beslutade investeringar vid inträdet i förbundet. Förbundet har påbörjat en inventering av utrustning som visar att statusen skiljer sig mycket åt i förbundet. För att utrustningen ska bli likvärdig mellan enheterna finns ett ökat behov av investeringar för att uppnå en enhetlig utrustningsnivå i förbundet.



		Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar		
		Total budget	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
	Färdigställda						
4000	Inredning sotarbil	93	93	0	0	0	0
4001	Brandbil Nybro	4 057	4 057	0	255	255	0
4002	Släckbil Nybro	5 377	5 377	0	301	301	0
4004	Nya stationen	240	240	0	0	0	0
4005	Investering Oskarshamn	456	456	0	0	0	0
4006	Brandstation Fagerhult	109	109	0	0	0	0
4009	Kemcontainrar	55	55	0	0	0	0
4010	Investeringar Simpevarp	86	86	0	0	0	0
4011	Högtryckkompressor Högsby	123	123	0	0	0	0
4012	Lokalmoduler ö-fält	239	239	0	0	0	0
4013	Övningsmodul	46	46	0	0	0	0
4014	Pallförvaring ö-fält	79	79	0	0	0	0
4015	Släckbil 8310	5 270	5 270	0	0	0	0
4016	Depåcontainer Mönsterås	1 002	1 002	0	0	0	0
4017	Lastväxlare Oskarshamn	3 232	3 232	0	3 150	3 149	1
4018	HöjdfordonKalmar 268-1030	78	78	0	79	78	1
4021	Sotbil Oskarshamnssotarna	95	95	0	95	95	0
4022	Kontorsförändring	451	323	128	451	323	128
4024	Nya 1540 tankbil Ebbetorp	509	509	0	549	509	40
4025	Servicebil Ebbetorp	72	72	0	72	72	0
4026	Klippverktyg batteri 268-1010	558	558	0	558	558	0
4027	Kombinerad servicebil/reservbil FIP stn 1000	450	400	50	451	400	51
4028	Utökat lager slang/armaturer	211	325	-114	211	325	-114
4029	Skogsbrandsväskor Nybro	149	149	0	149	149	0
4031	Kåpsläp Högsby	80	0	80	80	55	25
4038	Möbler/inredning	150	21	129	150	21	129
4040	Tankbil (lastväxlare) 268-6540	1 000	0	1 000	1 000	1 451	-451
4042	Däck tunga fordon	0	0	0	0	1 124	-1 124
4043	Verksamhetsövergång sotning Oskarshamn	0	0	0	0	934	-934
	Summa färdigställda investeringar	**24 267**	**22 994**	**1 272**	**7 551**	**9 800**	**-2 249**
	Pågående						
4020	Torrdräkter	600	170	431	150	170	-20
4030	Upphandling bilar	16 700	13 085	3 615	11 133	13 085	-1 952
4032	Båt Simpevarp	350	0	350	350	0	350
4033	Kemskyddsdräkter/kemskydd	600	0	600	300	0	300
4036	Värmekameror	480	169	311	160	169	-9
4039	Underställ	400	94	307	0	94	-94
4041	Verksamhetsanpassning Ebbetorp	350	83	267	350	83	267
4044	Underställ	0	205	-205	0	205	-205
4998	Ej utfördelad budgetram	0	0	0	6	0	6
	Summa pågående investeringar	**19 480**	**13 805**	**5 675**	**12 449**	**13 805**	**-1 356**
	Summa investeringar	**43 747**	**36 800**	**6 947**	**20 000**	**23 605**	**-3 605**
	varav finansiell leasing	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
	varav gåvor	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
	Summa investeringar, exkl. finansiell leasing och gåvor	**43 747**	**36 800**	**6 947**	**20 000**	**23 605**	**-3 605**

REDOVISNING

Här presenteras resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och tillhörande noter samt redovisningsprinciper för Räddningstjänsten Sydost.

Resultaträkning

	Not	Budget 2024	Utfall 2024	Utfall 2023
Verksamhetens intäkter	3	309 174	307 340	278 386
Verksamhetens kostnader	4,15,16,17	-286 795	-331 251	-270 786
Avskrivningar	5	-19 000	-14 862	-15 592
Verksamhetens nettokostnader		**3 379**	**-38 772**	**-7 992**
Skatteintäkter			0	
Generella statsbidrag och utjämning			0	
Verksamhetens resultat		**3 379**	**-38 772**	**-7 992**
Finansiella intäkter	6	0	987	21
Finansiella kostnader	7	0	-5 463	-558
Resultat efter finansiella poster		**3 379**	**-43 248**	**-8 530**
Exrtraordinära poster		0	0	0
Årets resultat		**3 379**	**-43 248**	**-8 530**

Balansräkning

	Not	Utfall 2024	Utfall 2023
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR			
Immanteriella anläggningstillgångar		0	0
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		0	0
Maskiner och inventarier	8	99 831	91 813
Övriga materiella anläggningstillgångar		0	0
Finansiella anläggningstillgångar		0	0
Summa anläggningstillgångar		**99 831**	**91 813**
BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR		**0**	**0**
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR			
Förråd, lager och exploateringsfastigheter		0	0
Fordringar	9	42 138	51 751
Kortfristiga placeringar		0	0
Kassa och Bank	10	21 347	29 087
Summa omsättningstillgångar		**63 485**	**80 838**
Summa tillgångar		**163 316**	**172 651**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kaptital	11		
Eget kapital vid årets början		-8 530	0
- varav resultatreserv		0	0
- varav resultatutjämningsreserv		0	0
Årets resultat		-43 248	-8 530
Eget kapital vid årets slut		**-51 777**	**-8 530**
- varav resultatreserv		0	0
- varav resultatutjämningsreserv		0	0
Avsättningar			
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	12,13	79 784	66 315
Andra avsättningar		0	0
Skulder			
Långfristiga skulder		0	0
Kortfristiga skulder	14	135 310	114 866
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		**163 316**	**172 651**
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSE			
Panter och därmed jämförliga säkerheter		0	0
Ansvarsförbindelser		0	0
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna		0	0
Övriga ansvarsförbindelser		0	0

Kassaflöde

	Not	2024	2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat		-43 248	-8 529
Justering för ej likviditetspåverkande poster	16	28 094	81 906
Övriga likviditetspåverkande poster		0	0
Poster som redovisas i annan sektion		0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		**-15 154**	**73 377**
Ökning/minskning av periodiserade anslutningsavgifter		0	0
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		9 613	-51 751
Ökning/minskning förråd och varulager		0	0
Ökning/minskning kortfristiga skulder		20 443	114 866
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**30 056**	**63 115**
INVESTERINGSVERKSAMHET			
Investering i immateriella anläggningstillgångar			
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-22 642	-107 405
Försäljning av materialla anläggningstillgångar		0	0
Investering i kommunkoncernföretag		0	0
Försäljning av kommunkoncernföretag		0	0
Förvärv av finansiella tillgångar		0	0
Avyttring av finansiella tillgångar		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-22 642**	**-107 405**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån		0	0
Amortering av skulder för finansiell leasing		0	0
Amortering av långfristiga skulder		0	0
Erhållna offentliga investeringsbidrag		0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**0**	**0**
BIDRAG TILL INFRANSTRUKTUR			
Utbetalning av bidrag till infrastruktur		**0**	**0**
Årets kassaflöde		**-7 740**	**29 087**
Likvida medel vid årets början		29 087	0
Likvida medel vid årets slut		**21 347**	**29 087**

Ränteintäkter och räntekostnader framgår av not 6 finansiella intäkter och not 7 finansiella kostnader

Noter

Not 1: Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Tillämpade redovisningsprinciper

- Tillgångar och skulder har tagits upp till anskaffningsvärde där inget annat anges.
- Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.
- Fordringar har tagits upp till de belopp som de beräknas komma in med.
- Intäkter redovisas i den omfattning som det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras förbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- Semesterlöneskuld för anställda har redovisats som en kortfristig skuld. Förändringen beräknad på en tolvmånadersperiod har belastat resultaträkningen.
- Redovisning i tkr innebär att notbelopp i vissa fall avrundas till noll. Detta är markerat med * och nedanför tabell presenteras värde i kr.

Avskrivning
De övertagna anläggningstillgångarna skrivs av enligt de planer som medlemskommunerna haft för sina respektive anläggningstillgångar. För nytillkommande anläggningstillgångar tillämpar förbundet följande avskrivningstider:

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

Kapitalkostnaderna består av rak avskrivning på anskaffningsvärdet. Avskrivning påbörjas månaden efter slutförd investering och beräknas på anskaffningsvärdet. Avskrivningar av anläggningstillgångar görs normalt med en linjär avskrivning och efter en bedömning av tillgångens nyttjandeperiod.

På tillgångar i form av pågående projekt görs inga avskrivningar. Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod för de poster som tas upp som materiella anläggningstillgångar är 8,24 år.

Anläggningstillgångar
Materiella anläggningstillgångar värderas till anskaffningsvärde med tillägg för värdehöjande investeringar och med avdrag för planmässiga avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

Tillgångar för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod på minst tre år betraktas som anläggningstillgång om anförskaffningsvärdet överstiger ett prisbasbelopp.

Leasing
Räddningstjänstförbundet 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. Det är leasingägaren som tar de ekonomiska riskerna och de fördelar som är kopplade till att äga en tillgång. Förbundets leasingavtal utgör inget förmånligt pris vid leasingperiodens slut. Förbundets leasingavtal utgörs inte heller av tillgångar som endast kan användas inom Räddningstjänsten Sydost. Branschspecifika fordon kan säljas vidare till likande verksamheter

De operationella leasingavtalen finns uppställda i not 15.

Not 2: Uppskattningar och bedömningar

Under året har inga ändrade uppskattningar och bedömningar gjorts. Några väsentliga effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar har därför inte inträffat.

Not 3: Verksamhetens intäkter	2024	2023
Försäljningsintäkter	13	156
Taxor och avgifter	13 573	30 249
Hyror och arrenden	0	107
Övriga bidrag	1 500	6 503
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	292 254	241 371
varav medlemsbidrag	*249 397*	*225 313*
Summa verksamhetens intäkter	**307 340**	**278 386**

Not 4: Verksamhetens kostnader	2024	2023
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-213 794	-179 497
Pensionskostnader	-29 933	-13 010
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-35 378	-30 665
Inköp av material och varor	-16 040	-7 480
Inköp av tjänster	-7 874	-4 373
Realisationsförluster och utrangeringar	-727	0
Övriga verksamhetskostnader	-27 505	-35 761
Summa verksamhetens kostnader	**-331 251**	**-270 787**

Not 5: Av- och nedskrivningar	2024	2023
Avskrivning maskiner och inventarier	-14 862	-15 592
Summa av- och nedskrivningar	**-14 862**	**-15 592**

Not 6: Finansiella intäkter	2024	2023
Övriga finansiella intäkter	987	21
Summa finansiella intäkter	**987**	**21**

Not 7: Finansiella kostnader	2024	2023
Räntekostnader	-63	-178
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-5 346	0
Övriga finansiella kostnader	-53	-381
Summa finansiella kostnader	**-5 463**	**-558**

Not 8: Maskiner och inventarier	2024	2023
Ingående anskaffningsvärde	**107 405**	**0**
Inköp	23 606	107 405
Utrangeringar	-964	0
Utgående anskaffningsvärde	**130 047**	**107 405**
- varav pågående investeringar	13 805	2 224
Ingående ack. avskrivningar	**-15 592**	**0**
Utrangeringar	237	0
Årets avskrivningar	-14 862	-15 592
Utgående ack. avskrivningar	**-30 217**	**-15 592**
Utgående redovisat värde	**99 831**	**91 813**
Därav finansiell leasing	0	0
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)	8,24	8,24

Not 9: Fordringar	2024	2023
Kundfordringar	27 505	34 141
Övriga kortfristiga fordringar	5 285	2 391
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	9 348	15 219
Summa fordringar	**42 138**	**51 751**

Not 10: Kassa och bank	2024	2023
Bank och plusgiro	21 347	29 087
Summa kassa och bank	**21 347**	**29 087**

Räddningstjänsten Sydost har checkräkningskredit på 30 mnkr. Krediten är för närvarande outnyttjad.

Not 11: Eget kapital	2024	2023
Ingående eget kapital	-8 530	0
-varav justering av eget kapital	0	-8 530
Årets resultat	-43 248	
Utgående eget kapital	**-51 777**	**-8 530**

Not 12: Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	2024	2023
Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt	**66 315**	**66 315**
Nyintjänad pension	5 219	0
Årets utbetalningar	-1 493	0
Ränte- och basbeloppsuppräkning	5 346	0
Övrig post	1 767	0
Förändring av löneskatt	2 630	0
Summa avsatt till pensioner inklusive löneskatt	**79 784**	**66 315**

Not 13: Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	2024	2023
Övriga upplysningar avseende pensioner		
Aktualiseringsgrad	98%	98%
Överskottsmedel i pensionsförsäkring (tkr)	18	0

Not 14: Kortfristiga skulder	2024	2023
Leverantörsskulder	16 486	9 581
Moms och punktskatter	4 758	1 267
Personalens skatter, avgifter och avdrag	4 357	3 461
Upplupna personalkostnader (exkl pensioner)	16 397	10 911
Upplupna pensionskostnader	14 007	8 853
Övriga kortfristiga skulder	78 396	78 620
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	909	2 173
Summa kortfristiga skulder	**135 310**	**114 866**

Not 15: Leasing	2024	2023
Icke uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 1 år		
Minimileaseavgifter		
Med förfall inom 1 år	0	0
Med förfall inom 1-5 år	1 078	362
Med förfall senare än 5 år	0	0

Not 16: Justering för ej likviditetspåverkande poster	2024	2023
Avskrivningar	14 862	15 592
Utrangeringar	-237	0
Gjorda avsättningar	13 469	66 314
Summa ej likviditetspåverkande poster	**28 094**	**81 906**

Not 17: Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision	2024	2023
Kostnader för räkenskapsrevision		
Sakkunnigt biträde	297	309
Förtroendevalda revisorer	0	0
Auktoriserade revisorer (bolagsrevision)	0	0
Total kostnad för räkenskapsrevision	**297**	**309**
Total kostnad för revision	**297**	**309**

Räddningstjänsten Sydost, Box 150, 391 21 Kalmar

010- 357 30 00 info@rtso.se

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

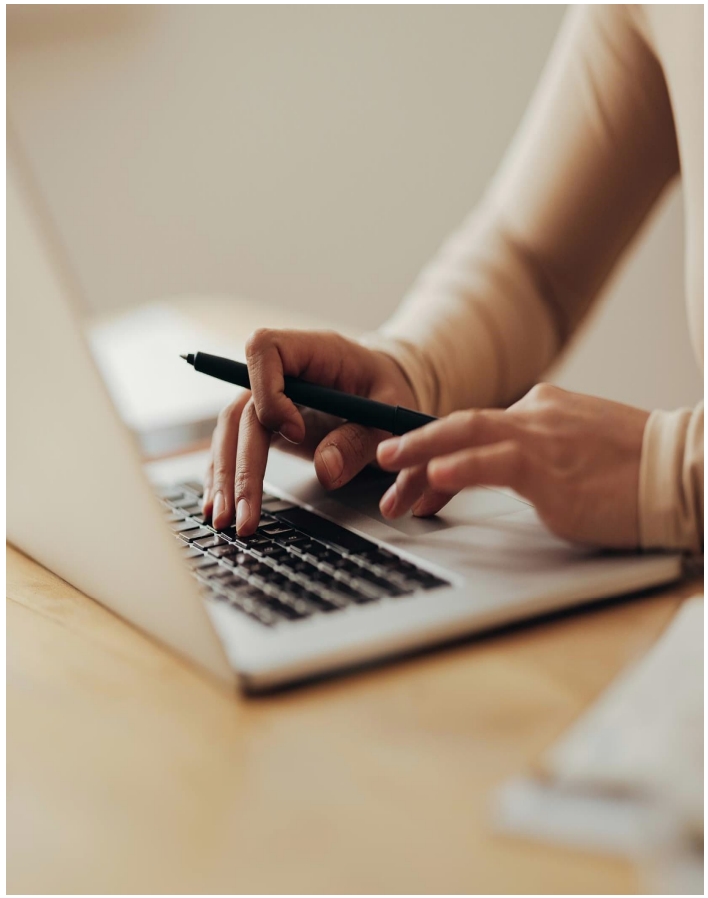
1. Syfte och avgränsning

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.

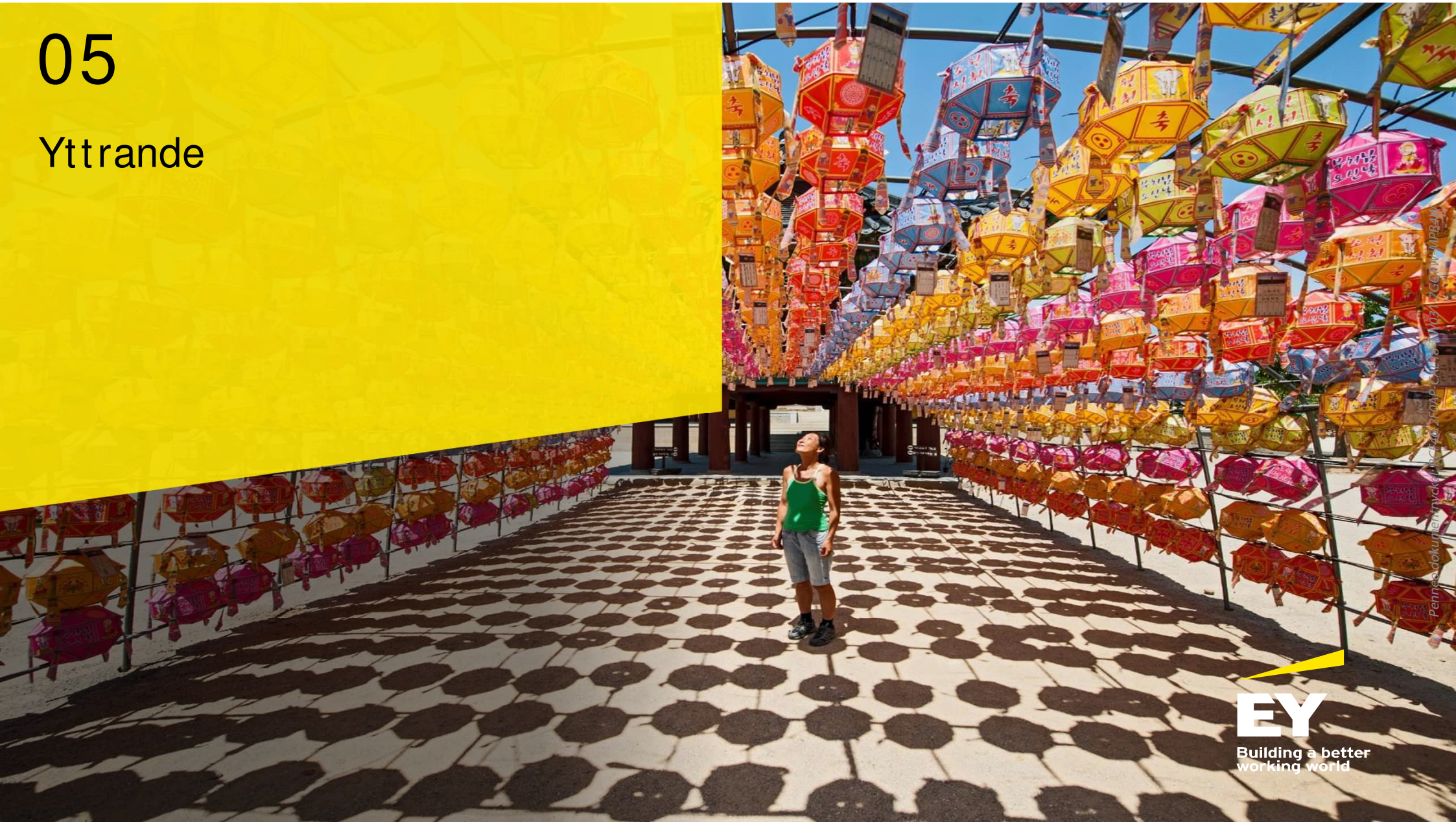
Nedan beskrivs väsentliga avvikelser som vi har noterat under vår granskning av räkenskapsåret samt dess påverkan på det redovisade resultatet.

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 dokumentnyckel: BCF46-2F0AP-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

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 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-NU0O4-6JBSB

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

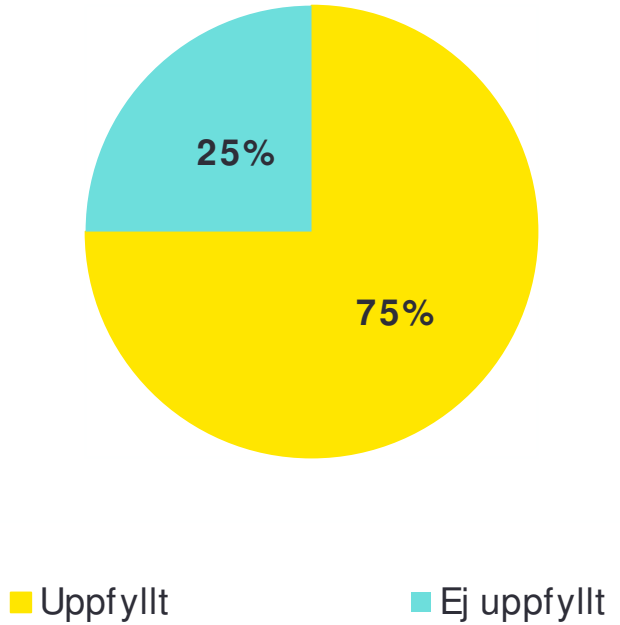
2. Förbundets uppföljning av GEH

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 dokumentnøgle: LL783-WUF5I-X4CWD-O8EZ0-NU0O4-6JBSB

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory
ey.com

Building a better working world

PENNEO

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

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

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.

§ 72

Diarienummer 2022/165 102 KS

Avsägelse Gunilla Johansson (S)

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att$_1$ godkänna Gunilla Johanssons (S) avsägelse från uppdragen som ersättare i kommunfullmäktige och Borgholmshem AB.

att$_2$ skicka in en begäran om en ny sammanräkning för Socialdemokraterna.

Ärendebeskrivning

En avsägelse har inkommit från Gunilla Johansson (S) från sina uppdrag som ersättare i kommunfullmäktige och Borgholmshem AB.

Således måste en begäran om ny sammanräkning skickas in till Länsstyrelsen Kalmar län för att utse en ny ersättare i kommunfullmäktige för Socialdemokraterna samt så måste en ny ersättare i Borgholmshem AB utses av fullmäktige.

Beslutsunderlag

- Avsägelse Gunilla Johansson (S) som ersättare i kommunfullmäktige och Borgholmshem AB, daterad 2025-04-28

Dagens sammanträde

Ordförande frågar fullmäktige om de vill besluta att godkänna Gunilla Johanssons (S) avsägelse och finner att så är fallet.

Ilko Corkovic (S) uppger att Socialdemokraterna avser att nominera en ny ersättare till nästa sammanträde i fullmäktige, i juni,

Ordförande frågar fullmäktige om de vill begära en ny sammanräkning för Socialdemokraterna från Länsstyrelsen Kalmar län och finner att så är fallet.

Beslutet skickas till

- Ny ersättare i Borgholmshem AB
- Länsstyrelsen Kalmar län.

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-05-09

Ärendenummer
2022/165 102-KS

Till kommunfullmäktige

Tjänsteskrivelse - Avsägelse Gunilla Johansson (S)

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att$_1$ godkänna Gunilla Johanssons (S) avsägelse från uppdragen som ersättare i kommunfullmäktige och Borgholmshem AB.

att$_2$ skicka in en begäran om en ny sammanräkning för Socialdemokraterna.

att$_3$ utse följande till ny ersättare i Borgholmshem AB: (inväntar nominering).

Ärendebeskrivning

En avsägelse har inkommit från Gunilla Johansson (S) från sina uppdrag som ersättare i kommunfullmäktige och Borgholmshem AB.

Således måste en begäran om ny sammanräkning skickas in till Länsstyrelsen Kalmar län för att utse en ny ersättare i kommunfullmäktige för Socialdemokraterna samt så måste en ny ersättare i Borgholmshem AB utses av fullmäktige.

Beslutsunderlag

- Avsägelse Gunilla Johansson (S) som ersättare i kommunfullmäktige och Borgholmshem AB, daterad 2025-04-28

Beslutet skickas till

- Ny ersättare i Borgholmshem AB
- Länsstyrelsen Kalmar län.

Anton Karlsson
Kommunsekreterare

From: Borgholms kommun
Sent: 29 apr 2025 06:24:36 +02:00
To: Anton Karlsson
Cc:
Subject: VB: Avsägelse

Med vänliga hälsningar

Magda Widell

kommun@borgholm.se
-----Ursprungligt meddelande-----
Från: Gunilla Johansson <gunilla.runsten65@gmail.com>
Skickat: den 28 april 2025 19:16
Till: Borgholms kommun <kommun@borgholm.se>
Kopia: Ilko Corkovic <Ilko.Corkovic@pol.borgholm.se>
Ämne: Avsägelse

[Du får inte e-post ofta från gunilla.runsten65@gmail.com. Läs om varför det här är viktigt på https://aka.ms/LearnAboutSenderIdentification]

Varning: Det här mejlet kommer från en avsändare utanför vår organisation. Om du inte känner till avsändaren eller väntar dig detta mejl, klicka inte på länkar eller öppna bifogade filer.

Hej!

Härmed avsäger jag mig mina uppdrag nedan, det av personliga skäl:
- Ersättare styrelsen Borgholm Hem
- Ersättare i Kommunfullmäktige

Vänlig hälsning
Gunilla Johansson (s)

§ 75

Diarienummer 2025/70 109 KS

Motion (Erik Arvidsson SD) - ny måltidspolicy baserad på svensk husmanskost

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att avslå motionen på grund av att de föreslagna förändringarna strider mot lagen om offentlig upphandling samt de globala mål som kommunen åtagit sig genom bland annat hållbarhetspolicyn.

Ärendebeskrivning

Erik Arvidsson (SD) föreslår i motion inkommen 2025-03-17

Bakgrund
Vi lämnade förra året in en motion att alltid ha alternativ till vegetarisk kost de dagar som det enbart serveras vegetarisk kost då eleverna i många fall inte äter maten och en stor del av den kastas vilket ger måltidssvinn och gör att eleverna äter godis och andra mindre nyttiga alternativ till skolmaten. Då motionen inte behandlades av kostchefen på ett korrekt sätt, kanske till följd av att rubriken lästes som att sats så går vi nu vidare med en bredare motion som inte bara innefattar vegetariska dagar utan hela måltidspolicyn.

Många elever och föräldrar har uttryckt oro och missnöje över att skolmaten har försämrats, och särskilt att fläskköttet har minskat och andelen vegetariska dagar ökat. Detta har skapat en bred diskussion om kvaliteten på den mat som serveras i våra skolor och äldreboenden, samt om de kost-politiska riktlinjer som styr dessa måltider. Samtidigt har kommuner som Uddevalla nyligen antagit en ny måltidspolicy, vilken utgår från grundprincipen att kosten ska baseras på svensk husmanskost, något som vi kan dra lärdom av.

I en tid då hållbar matproduktion och konsumtion står i fokus är det också viktigt att lyfta fram det lokala och nationella perspektivet. När de nya nordiska näringsrekommendationerna för 2023 presenterades, betonade landsbygdsminister Peter Kullgren (KD) vikten av att öka köttproduktionen i Sverige, med tanke på den nationella försörjningsförmågan och de naturliga förutsättningarna för produktion. Det svenska jordbruket har under lång tid varit en förebild när det gäller att hålla nere utsläpp och samtidigt producera högkvalitativa livsmedel. Detta perspektiv bör också vara centralt när vi diskuterar vilken mat som ska serveras i våra skolor och äldreomsorg.

Förslag till ny måltidspolicy

Vi föreslår att Borgholms kommun tar fram en helt ny måltidspolicy som, likt Uddevalla, baseras på svensk husmanskost. Denna måltidspolicy bör inkludera följande riktlinjer:

1. ***Utgångspunkt i svensk husmanskost****: Grundpelaren i matsedeln ska vara svensk husmanskost, svenska recept och andra recept som är väl etablerade i det svenska hemmet, vilket säkerställer att elever och äldre får tillgång till näringsrik och kulturellt relevant mat som de känner igen och som de faktiskt vill äta.*

2. ***Valmöjligheter för elever och äldre:*** *I den mån det går ska alternativa rätter erbjudas varje dag, där en av rätterna alltid innehåller kött eller fisk. Detta för att möta olika smakpreferenser och näringsbehov.*

3. ***Stöd för lokal och nationell livsmedelsproduktion:*** *Livsmedelsupphandling och måltidsplanering ska i så stor utsträckning som möjligt stödja lokala producenter och svenska livsmedel av hög kvalitet. Detta främjar hållbar produktion och stärker den nationella självförsörjningsgraden.*

Hänsyn till elevernas och de äldres preferenser*: Det är viktigt att lyssna på vad eleverna och de äldre faktiskt vill äta. Många föredrar en kost som inkluderar kött, inte minst griskött, och det är viktigt att detta alternativ finns tillgängligt, samtidigt som vegetariska alternativ kan erbjudas.*

Motivering

Genom att anta en måltidspolicy baserad på svensk husmanskost kan vi säkerställa att skolmaten och maten inom äldreomsorgen i Borgholms kommun håller hög kvalitet och är kulturellt förankrad. Detta stärker inte bara hälsan och välbefinnandet för våra barn och äldre, utan stödjer också den lokala och nationella livsmedelsproduktionen. Vid en tidpunkt när frågan om självförsörjning och hållbar produktion blir allt viktigare, är det avgörande att vi tar beslut som inte bara gynnar vår befolkning på kort sikt, utan också stärker Sveriges förmåga att klara framtida utmaningar och kriser.

Vi bör därför ta inspiration från Uddevalla kommun och deras nyligen antagna måltidspolicy, och anpassa den till våra lokala förhållanden här i Borgholm. Med detta förslag till ny måltidspolicy kan vi säkerställa att våra kommunala måltider inte bara blir ett näringsriktigt val, utan också en källa till stolthet för vår kommun och dess närområden.

Därför föreslår Sverigedemokraterna kommunfullmäktige besluta

- *Att ge kommunen i uppdrag att utarbeta en ny måltidspolicy baserad på svensk husmanskost enligt förslaget i denna motion med inspiration från Uddevalla kommuns måltidspolicy 2024.*

- *Att kommunen ges i uppdrag att säkerställa att den nya måltidspolicyn innehåller riktlinjer som stödjer lokal och nationell livsmedelsproduktion, erbjuder valmöjligheter, samt beaktar elevernas och de äldres preferenser.*

- *Att den nya måltidspolicyn ska implementeras snarast möjligt, men senast inför nästa läsårsstart, med löpande uppföljning och justeringar för att säkerställa dess effekt och relevans.*

- *Att de dagar det serveras vegetarisk kost alltid ska finnas minst ett alternativ som innehåller kött eller fisk.*

För Sverigedemokraterna i Borgholm

Kommunstyrelsens tekniska utskott behandlade ärendet 2025-04-03 § 16 och föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att avslå motionen på grund av att de föreslagna förändringarna strider mot lagen om offentlig upphandling samt de globala mål som kommunen åtagit sig genom bland annat hållbarhetspolicyn.

Beslutsunderlag

- Anmälan i kommunfullmäktige 2025-03-17 § 37
- Motion (Erik Arvidsson SD) - ny måltidspolicy baserad på svensk husmanskost, inkommen 2025-03-17
- Kostpolicy för Borgholms kommun - antagen KF 2020-04-20 § 74
- Hållbarhetspolicy - antagen KF 2020-05-18 § 85

Bedömning

Borgholms kommuns nuvarande kostpolicy antogs av kommunfullmäktige 2020-04-20 § 74. Den baseras på Livsmedelsverkets rekommendationer och de globala målen i Agenda 2030.

De globala målen är antagna av Borgholms kommun genom bland annat hållbarhetspolicyn som är beslutad av kommunfullmäktige 2020-05-18 § 85. Policyn stipulerar att förvaltnings- och enhetscheferna ansvarar för att åtgärderna arbetas in i förvaltningarnas verksamhetsplaner, kommuniceras till medarbetarna och att åtgärderna för att nå FNs 17 globala hållbarhetsmål genomförs, vilket alltså innefattar kostverksamheten.

Kostpolicyn följer två av målen: Hälsa och Välbefinnande, och Hållbar konsumtion och Produktion. Utöver dessa två har kostverksamheten valt ut att arbeta efter ett tredje, Ingen Hunger, eftersom målet berör tillgången till tillräcklig och näringsrik mat som en mänsklig rättighet. En skolmåltid ska utgöra ca 30% av det dagliga näringsbehovet.

Upphandling och inköp av svenskproducerade varor

I den mån det finns möjlighet, utifrån LOU (Lagen om Offentlig Upphandling), gör kostverksamheten separata upphandlingar för flera olika varugrupper. Dessa är:

Mejeri, Frukt och Grönt, Färskt kött, Färsk fisk, Skalad och oskalad potatis samt morötter, Ekologiska Ägg och Livsmedel Grossist.

I kostverksamhetens alla upphandlingar ställs krav, blanda annat på djurskydd, transporter, innehåll mm.

I och med att Sverige är medlem i EU är kommunen förhindrad att ställa krav på enbart svenskproducerade varor. Samma möjligheter till avtal gäller för alla medlemsländer.

Menyernas uppbyggnad

Till äldreomsorgen är svensk husmanskost dominerande. Varje vecka finns en alternativ maträtt att välja på och om det behövs ytterligare något annat ringer enheterna till köket och har en dialog om vad som är möjligt. För äldreomsorgen finns alltså fler än en rätt att välja på varje dag.

Till förskola och skola blandas husmanskost med elevernas favoriträtter. Därför finns det både kebab, Mac ´n cheese och hamburgare på menyn. Kostverksamheten har ännu inte fått in önskemål från våra elever på ännu mer husmanskost. Däremot är alla överens om att fiskgratäng, som är en klassisk svensk maträtt, är det som är minst populärt av allt.

De vegetariska rätter som serveras är i grunden naturligt vegetariska så som potatisbullar, pannkaka och potatis- och purjolökssoppa. Alla dessa är klassiska svenska rätter.

Kostverksamheten arbetar ständigt med minskat tallrikssvinn. Därför har verksamheten infört utdelning av proteinet de dagarna med mest tallrikssvinn. Det är dagar då verksamheten serverar köttbullar, pannbiff, stekt panerad fisk, hamburgare bland annat. Alla dessa är klassiker. Genom utdelning av protein äter var och en, en hälsomässigt bra måltid med både grönsaker och kolhydrater vid sidan om proteinet.

De dagar kostverksamheten serverar en vegetarisk måltid uppstår näst intill inget tallrikssvinn, beroende på att det är maträtter som är valda med omsorg och som är just naturligt vegetariska. Den vegetariska lunchen serveras utifrån hållbarhetsmålen men också utifrån livsmedelsverkets rekommendationer.

Näringen i varje måltid beräknas i Kostdataprogrammet och har sin utgångspunkt i Livsmedelsverkets rekommendationer. Näringsvärdet ska alltid beräknas på minst en vecka.

Genom att ha digital publicering av menyn är det lätt för vårdnadshavare att ta del av vad som serveras i skolrestaurangen och planera familjens meny utifrån det.

Dagens sammanträde

Erik Arvidsson (SD) redogör för sin motion för kommunstyrelsen.

Yrkande

Erik Arvidsson (SD) yrkar bifall till motionärens förslag till beslut.

Ordförande konstaterar att det finns två förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordförande ställer kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut mot Erik Arvidssons (SD) bifallsyrkande till motionärens förslag till beslut och finner att kommunstyrelsen beslutar enligt kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Reservation

Erik Arvidsson (SD) reserverar sig muntligen till förmån för motionärens förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Måltidschef
- Motionär

Motion från Erik Arvidsson (SD) - ny måltidspolicy baserad på svensk husmanskost

Beslut

Kommunstyrelsens tekniska utskott besluta

att avslå motionen på grund av att de föreslagna förändringarna strider mot lagen om offentlig upphandling samt de globala mål som kommunen åtagit sig genom bland annat hållbarhetspolicyn.

Ärendebeskrivning

Erik Arvidsson (SD) föreslår i motion inkommen 2025-03-17

Bakgrund
Vi lämnade förra året in en motion att alltid ha alternativ till vegetarisk kost de dagar som det enbart serveras vegetarisk kost då eleverna i många fall inte äter maten och en stor del av den kastas vilket ger måltidssvinn och gör att eleverna äter godis och andra mindre nyttiga alternativ till skolmaten. Då motionen inte behandlades av kostchefen på ett korrekt sätt, kanske till följd av att rubriken lästes som att sats så går vi nu vidare med en bredare motion som inte bara innefattar vegetariska dagar utan hela måltidspolicyn.

Många elever och föräldrar har uttryckt oro och missnöje över att skolmaten har försämrats, och särskilt att fläskköttet har minskat och andelen vegetariska dagar ökat. Detta har skapat en bred diskussion om kvaliteten på den mat som serveras i våra skolor och äldreboenden, samt om de kost-politiska riktlinjer som styr dessa måltider. Samtidigt har kommuner som Uddevalla nyligen antagit en ny måltidspolicy, vilken utgår från grundprincipen att kosten ska baseras på svensk husmanskost, något som vi kan dra lärdom av.

I en tid då hållbar matproduktion och konsumtion står i fokus är det också viktigt att lyfta fram det lokala och nationella perspektivet. När de nya nordiska näringsrekommendationerna för 2023 presenterades, betonade landsbygdsminister Peter Kullgren (KD) vikten av att öka köttproduktionen i Sverige, med tanke på den nationella försörjningsförmågan och de naturliga förutsättningarna för produktion. Det svenska jordbruket har under lång tid varit en förebild när det gäller att hålla nere utsläpp och samtidigt producera högkvalitativa livsmedel. Detta perspektiv bör också vara centralt när vi diskuterar vilken mat som ska serveras i våra skolor och äldreomsorg.

Förslag till ny måltidspolicy

Vi föreslår att Borgholms kommun tar fram en helt ny måltidspolicy som, likt Uddevalla, baseras på svensk husmanskost. Denna måltidspolicy bör inkludera följande riktlinjer:

1. ***Utgångspunkt i svensk husmanskost****: Grundpelaren i matsedeln ska vara svensk husmanskost, svenska recept och andra recept som är väl etablerade i det svenska hemmet, vilket säkerställer att elever och äldre får tillgång till näringsrik och kulturellt relevant mat som de känner igen och som de faktiskt vill äta.*

2. ***Valmöjligheter för elever och äldre:*** *I den mån det går ska alternativa rätter erbjudas varje dag, där en av rätterna alltid innehåller kött eller fisk. Detta för att möta olika smakpreferenser och näringsbehov.*

3. ***Stöd för lokal och nationell livsmedelsproduktion:*** *Livsmedelsupphandling och måltidsplanering ska i så stor utsträckning som möjligt stödja lokala producenter och svenska livsmedel av hög kvalitet. Detta främjar hållbar produktion och stärker den nationella självförsörjningsgraden.*

Hänsyn till elevernas och de äldres preferenser*: Det är viktigt att lyssna på vad eleverna och de äldre faktiskt vill äta. Många föredrar en kost som inkluderar kött, inte minst griskött, och det är viktigt att detta alternativ finns tillgängligt, samtidigt som vegetariska alternativ kan erbjudas.*

Motivering

Genom att anta en måltidspolicy baserad på svensk husmanskost kan vi säkerställa att skolmaten och maten inom äldreomsorgen i Borgholms kommun håller hög kvalitet och är kulturellt förankrad. Detta stärker inte bara hälsan och välbefinnandet för våra barn och äldre, utan stödjer också den lokala och nationella livsmedelsproduktionen. Vid en tidpunkt när frågan om självförsörjning och hållbar produktion blir allt viktigare, är det avgörande att vi tar beslut som inte bara gynnar vår befolkning på kort sikt, utan också stärker Sveriges förmåga att klara framtida utmaningar och kriser.

Vi bör därför ta inspiration från Uddevalla kommun och deras nyligen antagna måltidspolicy, och anpassa den till våra lokala förhållanden här i Borgholm. Med detta förslag till ny måltidspolicy kan vi säkerställa att våra kommunala måltider inte bara blir ett näringsriktigt val, utan också en källa till stolthet för vår kommun och dess närområden.

Därför föreslår Sverigedemokraterna kommunfullmäktige besluta

- *Att ge kommunen i uppdrag att utarbeta en ny måltidspolicy baserad på svensk husmanskost enligt förslaget i denna motion med inspiration från Uddevalla kommuns måltidspolicy 2024.*

- *Att kommunen ges i uppdrag att säkerställa att den nya måltidspolicyn innehåller riktlinjer som stödjer lokal och nationell livsmedelsproduktion, erbjuder valmöjligheter, samt beaktar elevernas och de äldres preferenser.*

- *Att den nya måltidspolicyn ska implementeras snarast möjligt, men senast inför nästa läsårsstart, med löpande uppföljning och justeringar för att säkerställa dess effekt och relevans.*

- *Att de dagar det serveras vegetarisk kost alltid ska finnas minst ett alternativ som innehåller kött eller fisk.*

För Sverigedemokraterna i Borgholm

17/3 2025
Erik Arvidsson

Beslutsunderlag

- Anmälan i kommunfullmäktige 2025-03-17 § 37
- Motion (Erik Arvidsson SD) - ny måltidspolicy baserad på svensk husmanskost, inkommen 2025-03-17
- Kostpolicy för Borgholms kommun - antagen KF 2020-04-20 § 74
- Hållbarhetspolicy - antagen KF 2020-05-18 § 85

Bedömning

Borgholm kommuns nuvarande Kostpolicy antogs av kommunfullmäktige 2020-04-20 § 74. Den baseras på Livsmedelsverkets rekommendationer och de globala målen i Agenda 2030.

De globala målen är antagna av Borgholms kommun genom bland annat hållbarhetspolicyn som är beslutad av kommunfullmäktige 2020-05-18 § 85. Policyn stipulerar att förvaltnings- och enhetscheferna ansvarar för att åtgärderna arbetas in i förvaltningarnas verksamhetsplaner, kommuniceras till medarbetarna och att åtgärderna för att nå FNs 17 globala hållbarhetsmål genomförs, vilket alltså innefattar kostverksamheten.

Kostpolicyn följer två av målen: Hälsa och Välbefinnande, och Hållbar konsumtion och Produktion. Utöver dessa två har kostverksamheten valt ut att arbeta efter ett tredje, Ingen Hunger, eftersom målet berör tillgången till tillräcklig och näringsrik mat som en mänsklig rättighet. En skolmåltid ska utgöra ca 30% av det dagliga näringsbehovet.

Upphandling och inköp av svenskproducerade varor

I den mån det finns möjlighet, utifrån LOU (Lagen om Offentlig Upphandling), gör kostverksamheten separata upphandlingar för flera olika varugrupper. Dessa är:

Mejeri, Frukt och Grönt, Färskt kött, Färsk fisk, Skalad och oskalad potatis samt morötter, Ekologiska Ägg och Livsmedel Grossist.

I kostverksamhetens alla upphandlingar ställs krav, blanda annat på djurskydd, transporter, innehåll mm.

I och med att Sverige är medlem i EU är kommunen förhindrad att ställa krav på enbart svenskproducerade varor. Samma möjligheter till avtal gäller för alla medlemsländer.

Menyernas uppbyggnad

Till äldreomsorgen är svensk husmanskost dominerande. Varje vecka finns en alternativ maträtt att välja på och om det behövs ytterligare något annat ringer enheterna till köket och har en dialog om vad som är möjligt. För äldreomsorgen finns alltså fler än en rätt att välja på varje dag.

Till förskola och skola blandas husmanskost med elevernas favoriträtter. Därför finns det både kebab, Mac ´n cheese och hamburgare på menyn. Kostverksamheten har ännu inte fått in önskemål från våra elever på ännu mer husmanskost. Däremot är alla överens om att fiskgratäng, som är en klassisk svensk maträtt, är det som är minst populärt av allt.

De vegetariska rätter som serveras är i grunden naturligt vegetariska så som potatisbullar, pannkaka och potatis- och purjolökssoppa. Alla dessa är klassiska svenska rätter.

Kostverksamheten arbetar ständigt med minskat tallrikssvinn. Därför har verksamheten infört utdelning av proteinet de dagarna med mest tallrikssvinn. Det är dagar då verksamheten serverar köttbullar, pannbiff, stekt panerad fisk, hamburgare bland annat. Alla dessa är klassiker. Genom utdelning av protein äter var och en, en hälsomässigt bra måltid med både grönsaker och kolhydrater vid sidan om proteinet.

De dagar kostverksamheten serverar en vegetarisk måltid uppstår näst intill inget tallrikssvinn, beroende på att det är maträtter som är valda med omsorg och som är just naturligt vegetariska. Den vegetariska lunchen serveras utifrån hållbarhetsmålen men också utifrån livsmedelsverkets rekommendationer.

Näringen i varje måltid beräknas i Kostdataprogrammet och har sin utgångspunkt i Livsmedelsverkets rekommendationer. Näringsvärdet ska alltid beräknas på minst en vecka.

Genom att ha digital publicering av menyn är det lätt för vårdnadshavare att ta del av vad som serveras i skolrestaurangen och planera familjens meny utifrån det.

Beslutet skickas till

- Måltidschef
- Motionär

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-03-27

Ärendenummer
2025/70 109-KS

Till kommunstyrelsens tekniska utskott

Tjänsteskrivelse - Ny måltidspolicy baserad på svensk husmanskost

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens tekniska utskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att avslå motionen på grund av att de föreslagna förändringarna strider mot lagen om offentlig upphandling samt de globala mål som kommunen åtagit sig genom bland annat hållbarhetspolicyn.

Ärendebeskrivning

Erik Arvidsson (SD) föreslår i motion inkommen 2025-03-17

Bakgrund

Vi lämnade förra året in en motion att alltid ha alternativ till vegetarisk kost de dagar som det enbart serveras vegetarisk kost då eleverna i många fall inte äter maten och en stor del av den kastas vilket ger måltidssvinn och gör att eleverna äter godis och andra mindre nyttiga alternativ till skolmaten. Då motionen inte behandlades av kostchefen på ett korrekt sätt, kanske till följd av att rubriken lästes som att sats så går vi nu vidare med en bredare motion som inte bara innefattar vegetariska dagar utan hela måltidspolicyn.

Många elever och föräldrar har uttryckt oro och missnöje över att skolmaten har försämrats, och särskilt att fläskköttet har minskat och andelen vegetariska dagar ökat. Detta har skapat en bred diskussion om kvaliteten på den mat som serveras i våra skolor och äldreboenden, samt om de kost-politiska riktlinjer som styr dessa måltider. Samtidigt har kommuner som Uddevalla nyligen antagit en ny måltidspolicy, vilken utgår från grundprincipen att kosten ska baseras på svensk husmanskost, något som vi kan dra lärdom av.

I en tid då hållbar matproduktion och konsumtion står i fokus är det också viktigt att lyfta fram det lokala och nationella perspektivet. När de nya nordiska näringsrekommendationerna för 2023 presenterades, betonade landsbygdsminister Peter Kullgren (KD) vikten av att öka köttproduktionen i Sverige, med tanke på den nationella försörjningsförmågan och de naturliga förutsättningarna för produktion. Det svenska jordbruket har under lång tid varit en förebild när det gäller att hålla nere utsläpp och samtidigt producera högkvalitativa livsmedel. Detta perspektiv bör också vara centralt när vi diskuterar vilken mat som ska serveras i våra skolor och äldreomsorg.

Förslag till ny måltidspolicy

Vi föreslår att Borgholms kommun tar fram en helt ny måltidspolicy som, likt Uddevalla, baseras på svensk husmanskost. Denna måltidspolicy bör inkludera följande riktlinjer:

1. ***Utgångspunkt i svensk husmanskost****: Grundpelaren i matsedeln ska vara svensk husmanskost, svenska recept och andra recept som är väl etablerade i det svenska hemmet, vilket säkerställer att elever och äldre får tillgång till näringsrik och kulturellt relevant mat som de känner igen och som de faktiskt vill äta.*

2. ***Valmöjligheter för elever och äldre:*** *I den mån det går ska alternativa rätter erbjudas varje dag, där en av rätterna alltid innehåller kött eller fisk. Detta för att möta olika smakpreferenser och näringsbehov.*

3. ***Stöd för lokal och nationell livsmedelsproduktion:*** *Livsmedelsupphandling och måltidsplanering ska i så stor utsträckning som möjligt stödja lokala producenter och svenska livsmedel av hög kvalitet. Detta främjar hållbar produktion och stärker den nationella självförsörjningsgraden.*

Hänsyn till elevernas och de äldres preferenser*: Det är viktigt att lyssna på vad eleverna och de äldre faktiskt vill äta. Många föredrar en kost som inkluderar kött, inte minst griskött, och det är viktigt att detta alternativ finns tillgängligt, samtidigt som vegetariska alternativ kan erbjudas.*

Motivering

Genom att anta en måltidspolicy baserad på svensk husmanskost kan vi säkerställa att skolmaten och maten inom äldreomsorgen i Borgholms kommun håller hög kvalitet och är kulturellt förankrad. Detta stärker inte bara hälsan och välbefinnandet för våra barn och äldre, utan stödjer också den lokala och nationella livsmedelsproduktionen. Vid en tidpunkt när frågan om självförsörjning och hållbar produktion blir allt viktigare, är det avgörande att vi tar beslut som inte bara gynnar vår befolkning på kort sikt, utan också stärker Sveriges förmåga att klara framtida utmaningar och kriser.

Vi bör därför ta inspiration från Uddevalla kommun och deras nyligen antagna måltidspolicy, och anpassa den till våra lokala förhållanden här i Borgholm. Med detta förslag till ny måltidspolicy kan vi säkerställa att våra kommunala måltider inte bara blir ett näringsriktigt val, utan också en källa till stolthet för vår kommun och dess närområden.

Därför föreslår Sverigedemokraterna kommunfullmäktige besluta

- *Att ge kommunen i uppdrag att utarbeta en ny måltidspolicy baserad på svensk husmanskost enligt förslaget i denna motion med inspiration från Uddevalla kommuns måltidspolicy 2024.*

- *Att kommunen ges i uppdrag att säkerställa att den nya måltidspolicyn innehåller riktlinjer som stödjer lokal och nationell livsmedelsproduktion, erbjuder valmöjligheter, samt beaktar elevernas och de äldres preferenser.*

- *Att den nya måltidspolicyn ska implementeras snarast möjligt, men senast inför nästa läsårsstart, med löpande uppföljning och justeringar för att säkerställa dess effekt och relevans.*

- *Att de dagar det serveras vegetarisk kost alltid ska finnas minst ett alternativ som innehåller kött eller fisk.*

För Sverigedemokraterna i Borgholm

17/3 2025
Erik Arvidsson

Beslutsunderlag

- Anmälan i kommunfullmäktige 2025-03-17 § 37
- Motion (Erik Arvidsson SD) - ny måltidspolicy baserad på svensk husmanskost, inkommen 2025-03-17
- Kostpolicy för Borgholms kommun - antagen KF 2020-04-20 § 74
- Hållbarhetspolicy - antagen KF 2020-05-18 § 85

Bedömning

Borgholm kommuns nuvarande Kostpolicy antogs av kommunfullmäktige 2020-04-20 § 74. Den baseras på Livsmedelsverkets rekommendationer och de globala målen i Agenda 2030.

De globala målen är antagna av Borgholms kommun genom bland annat hållbarhetspolicyn som är beslutad av kommunfullmäktige 2020-05-18 § 85. Policyn stipulerar att förvaltnings- och enhetscheferna ansvarar för att åtgärderna arbetas in i förvaltningarnas verksamhetsplaner, kommuniceras till medarbetarna och att åtgärderna för att nå FNs 17 globala hållbarhetsmål genomförs, vilket alltså innefattar kostverksamheten.

Kostpolicyn följer två av målen: Hälsa och Välbefinnande, och Hållbar konsumtion och Produktion. Utöver dessa två har kostverksamheten valt ut att arbeta efter ett tredje, Ingen Hunger, eftersom målet berör tillgången till tillräcklig och näringsrik mat som en mänsklig rättighet. En skolmåltid ska utgöra ca 30% av det dagliga näringsbehovet.

Upphandling och inköp av svenskproducerade varor

I den mån det finns möjlighet, utifrån LOU (Lagen om Offentlig Upphandling), gör kostverksamheten separata upphandlingar för flera olika varugrupper. Dessa är:

Mejeri, Frukt och Grönt, Färskt kött, Färsk fisk, Skalad och oskalad potatis samt morötter, Ekologiska Ägg och Livsmedel Grossist.

I kostverksamhetens alla upphandlingar ställs krav, blanda annat på djurskydd, transporter, innehåll mm.

I och med att Sverige är medlem i EU är kommunen förhindrad att ställa krav på enbart svenskproducerade varor. Samma möjligheter till avtal gäller för alla medlemsländer.

Menyernas uppbyggnad

Till äldreomsorgen är svensk husmanskost dominerande. Varje vecka finns en alternativ maträtt att välja på och om det behövs ytterligare något annat ringer enheterna till köket och har en dialog om vad som är möjligt. För äldreomsorgen finns alltså fler än en rätt att välja på varje dag.

Till förskola och skola blandas husmanskost med elevernas favoriträtter. Därför finns det både kebab, Mac ´n cheese och hamburgare på menyn. Kostverksamheten har ännu inte fått in önskemål från våra elever på ännu mer husmanskost. Däremot är alla överens om att fiskgratäng, som är en klassisk svensk maträtt, är det som är minst populärt av allt.

De vegetariska rätter som serveras är i grunden naturligt vegetariska så som potatisbullar, pannkaka och potatis- och purjolökssoppa. Alla dessa är klassiska svenska rätter.

Kostverksamheten arbetar ständigt med minskat tallrikssvinn. Därför har verksamheten infört utdelning av proteinet de dagarna med mest tallrikssvinn. Det är dagar då verksamheten serverar köttbullar, pannbiff, stekt panerad fisk, hamburgare bland annat. Alla dessa är klassiker. Genom utdelning av protein äter var och en, en hälsomässigt bra måltid med både grönsaker och kolhydrater vid sidan om proteinet.

De dagar kostverksamheten serverar en vegetarisk måltid uppstår näst intill inget tallrikssvinn, beroende på att det är maträtter som är valda med omsorg och som är just naturligt vegetariska. Den vegetariska lunchen serveras utifrån hållbarhetsmålen men också utifrån livsmedelsverkets rekommendationer.

Näringen i varje måltid beräknas i Kostdataprogrammet och har sin utgångspunkt i Livsmedelsverkets rekommendationer. Näringsvärdet ska alltid beräknas på minst en vecka.

Genom att ha digital publicering av menyn är det lätt för vårdnadshavare att ta del av vad som serveras i skolrestaurangen och planera familjens meny utifrån det.

Beslutet skickas till

- Måltidschef
- Motionär

Åsa Amnér
Måltidschef, kostverksamheten

§ 37

Diarienummer 2025/70 109 KS

Anmälan av Motion (Erik Arvidsson SD) - ny måltidspolicy baserad på svensk husmanskost

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att skicka motionen till kommunstyrelsen för beredning.

Ärendebeskrivning

Erik Arvidsson (SD) inkom med motionen ”ny måltidspolicy baserad på svensk husmanskost” 2025-03-17.

Motionären yrkar att kommunfullmäktige beslutar förljande:

- *Att ge kommunen i uppdrag att utarbeta en ny måltidspolicy baserad på svensk husmanskost enligt förslaget i denna motion med inspiration från Uddevalla kommuns måltidspolicy 2024.*
- *Att kommunen ges i uppdrag att säkerställa att den nya måltidspolicyn innehåller riktlinjer som stödjer lokal och nationell livsmedelsproduktion, erbjuder valmöjligheter, samt beaktar elevernas och de äldres preferenser.*
- *Att den nya måltidspolicyn ska implementeras snarast möjligt, men senast inför nästa läsårsstart, med löpande uppföljning och justeringar för att säkerställa dess effekt och relevans.*
- *Att de dagar det serveras vegetarisk kost alltid ska finnas minst ett alternativ som innehåller kött eller fisk.*

Beslutsunderlag

- Motion (Erik Arvidsson SD) - ny måltidspolicy baserad på svensk husmanskost, inkommen 2025-03-17

Dagens sammanträde

Erik Arvidsson (SD) föredrar motionen för fullmäktige.

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

Motion till Borgholms kommunfullmäktige om att ta fram en ny måltidspolicy baserad på svensk husmanskost

Bakgrund
Vi lämnade förra året in en motion att alltid ha alternativ till vegetarisk kost de dagar som det enbart serveras vegetarisk kost då eleverna i många fall inte äter maten och en stor del av den kastas vilket ger måltidssvinn och gör att eleverna äter godis och andra mindre nyttiga alternativ till skolmaten . Då motionen inte behandlades av kostchefen på ett korrekt sätt ,kanske till följd av att rubriken lästes som att sats så går vi nu vidare med en bredare motion som inte bara innefattar vegetariska dagar utan hela måltidspolicyn.

Många elever och föräldrar har uttryckt oro och missnöje över att skolmaten har försämrats, och särskilt att fläskköttet har minskat och andelen vegetariska dagar ökat. Detta har skapat en bred diskussion om kvaliteten på den mat som serveras i våra skolor och äldreboenden, samt om de kost-politiska riktlinjer som styr dessa måltider. Samtidigt har kommuner som Uddevalla nyligen antagit en ny måltidspolicy, vilken utgår från grundprincipen att kosten ska baseras på svensk husmanskost, något som vi kan dra lärdom av.

I en tid då hållbar matproduktion och konsumtion står i fokus är det också viktigt att lyfta fram det lokala och nationella perspektivet. När de nya nordiska näringsrekommendationerna för 2023 presenterades, betonade landsbygdsminister Peter Kullgren (KD) vikten av att öka köttproduktionen i Sverige, med tanke på den nationella försörjningsförmågan och de naturliga förutsättningarna för produktion. Det svenska jordbruket har under lång tid varit en förebild när det gäller att hålla nere utsläpp och samtidigt producera högkvalitativa livsmedel. Detta perspektiv bör också vara centralt när vi diskuterar vilken mat som ska serveras i våra skolor och äldreomsorg.

Förslag till ny måltidspolicy
Vi föreslår att Borgholms kommun tar fram en helt ny måltidspolicy som, likt Uddevalla, baseras på svensk husmanskost. Denna måltidspolicy bör inkludera följande riktlinjer:

1. **Utgångspunkt i svensk husmanskost:** Grundpelaren i matsedeln ska vara svensk husmanskost, svenska recept och andra recept som är väl etablerade i det svenska hemmet, vilket säkerställer att elever och äldre får tillgång till näringsrik och kulturellt relevant mat som de känner igen och som de faktiskt vill äta.

2. **Valmöjligheter för elever och äldre:** I den mån det går ska alternativa rätter erbjudas varje dag, där en av rätterna alltid innehåller kött eller fisk . Detta för att möta olika smakpreferenser och näringsbehov.
3. **Stöd för lokal och nationell livsmedelsproduktion:** Livsmedelsupphandling och måltidsplanering ska i så stor utsträckning som möjligt stödja lokala producenter och svenska livsmedel av hög kvalitet. Detta främjar hållbar produktion och stärker den nationella självförsörjningsgraden.

Hänsyn till elevernas och de äldres preferenser: Det är viktigt att lyssna på vad eleverna och de äldre faktiskt vill äta. Många föredrar en kost som inkluderar kött, inte minst griskött, och det är viktigt att detta alternativ finns tillgängligt, samtidigt som vegetariska alternativ kan erbjudas.

Motivering
Genom att anta en måltidspolicy baserad på svensk husmanskost kan vi säkerställa att skolmaten och maten inom äldreomsorgen i Borgholms kommun håller hög kvalitet och är kulturellt förankrad. Detta stärker inte bara hälsan och välbefinnandet för våra barn och äldre, utan stödjer också den lokala och nationella livsmedelsproduktionen. Vid en tidpunkt när frågan om självförsörjning och hållbar produktion blir allt viktigare, är det avgörande att vi tar beslut som inte bara gynnar vår befolkning på kort sikt, utan också stärker Sveriges förmåga att klara framtida utmaningar och kriser.

Vi bör därför ta inspiration från Uddevalla kommun och deras nyligen antagna måltidspolicy, och anpassa den till våra lokala förhållanden här i Borgholm. Med detta förslag till ny måltidspolicy kan vi säkerställa att våra kommunala måltider inte bara blir ett näringsriktigt val, utan också en källa till stolthet för vår kommun och dess närområden.

Därför föreslår Sverigedemokraterna kommunfullmäktige besluta

- Att ge kommunen i uppdrag att utarbeta en ny måltidspolicy baserad på svensk husmanskost enligt förslaget i denna motion med inspiration från Uddevalla kommuns måltidspolicy 2024.

- Att kommunen ges i uppdrag att säkerställa att den nya måltidspolicyn innehåller riktlinjer som stödjer lokal och nationell livsmedelsproduktion, erbjuder valmöjligheter, samt beaktar elevernas och de äldres preferenser.

- Att den nya måltidspolicyn ska implementeras snarast möjligt, men senast inför nästa läsårsstart, med löpande uppföljning och justeringar för att säkerställa dess effekt och relevans.
-
- Att de dagar det serveras vegetarisk kost alltid ska finnas minst ett alternativ som innehåller kött eller fisk.

För Sverigedemokraterna i Borgholm
17/3 2025
Erik Arvidsson

§ 63

Diarienummer 2024/73 041 KS

Tertialbokslut 2025

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att godkänna tertialbokslut 2025.

Ärendebeskrivning

Ekonomiavdelningen har sammanställt tertialbokslut 2025. Där framgår följande:

- Resultatet för kommunen är +19,1 miljoner kronor (årsprognos +29,5 miljoner kronor).
- Budgetavvikelsen +9,8 miljoner kronor (årsprognos +9,1 miljoner kronor).
- Investeringar under perioden uppgick till 3,2 miljoner kronor (årsprognos 58,9 miljoner kronor).
- Likvida medel per 2025-04-30 var +34,5 miljoner kronor

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

Beslutsunderlag

- Tertialbokslut 2025, Kommunfullmäktige
- Tertialbokslut 2025, Kommunstyrelse

Dagens sammanträde

Controllern redovisar ärendet för kommunstyrelsen.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordföranden ställer frågan om kommunstyrelsen vill besluta enligt förvaltningens förslag till beslut och finner att så är fallet.

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-05-19

Ärendenummer
2024/73 041-KS

Till Kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse - Tertialbokslut 2025

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att godkänna Tertialbokslut 2025

Ärendebeskrivning

Ekonomiavdelningen har sammanställt tertialbokslut 2025 varav framgår att:

- Resultatet för kommunen är +19,1 miljoner kronor. (Årsprognos +29,5 miljoner kronor)
- Budgetavvikelsen +9,8 miljoner kronor. (Årsprognos +9,1 miljoner kronor)
- Investeringar under perioden uppgick till 3,2 miljoner kronor. (Årsprognos 58,9 miljoner kronor)
- Likvida medel per 2025-04-30 var +34,5 miljoner kronor

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

Beslutsunderlag

Tertialbokslut 2025, Kommunfullmäktige

Tertialbokslut 2025, Kommunstyrelse

Beslutet skickas till

Ekonomiavdelningen

Linda Kjellin
Ekonomichef

Anette Sjökvist
Controller

Borgholms kommun

Kommunfullmäktige

Tertialbokslut april 2025

April 2025

KS: 2025-05-27



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 8
1.3.3 Likviditet 8
1.3.4 Kommunens verksamheter 9
2 Kommunens räkenskaper 11
2.1 Resultaträkning 11
2.2 Balansräkning 12
2.3 Driftredovisning 14
2.4 Investeringsredovisning 15
3 Bilagor 17
3.1 Åtgärder och konsekvensanalys 17
3.2 Specifikation åtgärder 18
3.3 Intern kontroll 19
3.4 Inköp och avtalstrohet 21

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

I och med stormen i januari blev det skador i kommunens hamnar och på badplatser som behöver hanteras innan säsongen börjar.

Löpande Insikt presenterades i april där klättrade Borgholms kommun fem placeringar.

Borgholms slott öppnade för säsongen den 29 mars och håller dagligen öppet fram till den 2 november. Under öppningsdagen invigdes även årets säsongsutställning, Forgotten Places, en fotografisk bildresa bland gömda och glömda byggnader runt om i världen av fotograf Sara Starkström.

Inom miljö- och byggnadsförvaltningen är det fortsatt arbete med effektivisering av ärendehanteringen inom miljö- och hälsoskydd, bygglov och tillsyn av enskilda avlopp. Även genom framtagande av samverkansavtal med Mörbylånga kommun.

Inom utbildningsförvaltningen har antalet barn och elever ökat, vilket skapar både möjligheter och utmaningar, särskilt i förberedelserna för större grupper i vår. Planeringsarbetet inför kommande läsår är igång och likaså förskole anpassningen inför hösten. Förberedelse inför ökningen till 20 från 15 timmar i förskolan är också en del i arbetet.

Planeringsarbetet kring en ny förskola i Löttorp pågår då en arbetsgrupp är igång för att arbeta fram ett grundförslag.

Kulturskolan har startat flera nya aktiviteter i kommunen som musikstunder inom LSS och nya teatergrupper. Även biblioteket har flera mycket positiva aktiviteter som bedrivits under perioden och likaså ökar utlåning och besök markant.

Inom vård och omsorg har en översyn av rehabiliteringsverksamheten genomförts och åtgärdsplaner ska tas fram för att hantera de problem som uppstått, inklusive hög personalomsättning och behov av temporär personal.

Utbildning pågår i bemanningsekonomi med syfte att få budget i balans.

Individ- och familjeomsorgen har sagt upp flera hyresavtal inom området för tidigare servicebostad Sandgatan som kommunen nu kan sälja. Detta har möjliggjorts genom att socialförvaltningen fått lägenheter i Nydala men också fått möjlighet att hyra flera lägenheter av privata hyresvärdar.

1.2 Förväntad utveckling

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

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

- Kompetensförsörjning
- Effektivisering och digitalisering
- Minskning av sjukfrånvaron

Miljö- och byggnadsnämnden förväntas öka effektiviteten i ärendehandläggningen i och med införandet av ett nytt ärendehanteringssystem under andra halvan av året samt omfördelning av arbetsuppgifter, vilket även kommer minska administrationen.

Diskussionerna med Mörbylånga kommun om samarbetsavtal för handläggning av ärenden inom miljö- och hälsoskydd kommer att fortsätta under året.

En gemensam kompetensutveckling för grundskolans lärare är planerad att starta höstterminen 2025 kring Ledarskap i klassrummet i syfte att stärka lärarna och undervisningen.

Inom utbildningsnämnden kommer fokus vara extra stort kring arbetsmiljön, i synnerhet på en del enheter i förskolan. I exempelvis centrala Borgholm blir det fler barn än vad som är planerat för, den sjätte avdelningen på Skogsbrynet kommer öppnas upp igen för att hantera läget. Detta tvärtemot andra delar i kommunen där små enheter får det svårt ekonomiskt utifrån minskade barngrupper. 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 påvisar 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.

Även inom socialnämnden är utmaningen framåt personalrekrytering. Att skapa arbetsmiljöer/arbetsvillkor som får våra anställda att vilja stanna kvar samt att nya medarbetare söker sig till verksamheten. Att motivera personalen till att jobba över gränserna, på andra enheter så resurstiden utnyttjas fullt ut. Rekrytering, budget i balans samt minska frånvaron är stora utmaningar framöver.

Nya socialtjänstlagen träder i kraft 1 juli 2025 som kommer leda till en rad förändringar inom Individ och familjeomsorgen under de närmaste åren. Ett arbete har påbörjats och framförallt aktiviteter kopplade till lättillgänglig och förebyggande socialtjänst är på gång.

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.

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 (SSPF) försöker arbeta proaktivt genom att bland annat finnas där ungdomarna samlas samt arbeta aktivt med SSPF i ett tidigt stadie. Polis och socialtjänst har även varit på information gällande metoden Rätt kurva och framtiden får utvisa om det är en metod Borgholms kommun tillsammans med polisen ska anamma.

1.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål

I tertialbokslutet görs en uppföljning av kommunfullmäktiges mål som fastställdes i Årsplan med budget 2025 med plan 2026-2028. 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. För 2025 är samtliga fyra mål mestadels uppfyllda.

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	

3 God Hälsa och välbefinnande

Kommentar

Målet är mestadels uppfyllt vid årets slut. För att bedöma måluppfyllelsen har 21 mätetal tagits fram där 9 mätetal är uppfyllda, 1 mestadels uppfylld 1 mätetal är inte uppfylld och 10 mätetal är inte möjliga att mäta då data inte finns tillgängligt för perioden. Utfallet föregående år var mestadels uppfyllt.

Kommunledningens fokus har varit på att upprätthålla säkerheten. Invånarna i Borgholms kommun känner sig trygga här. Borgholm 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.

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) påbörjades på mellanstadieskolorna i augusti 2024 och arbetet innefattar nu samtliga skolor.

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 och inom vård och omsorgsboende så har 82% en positiv bild av verksamheten. Bra bemötande, trygghet, förtroende för personal och hur de utför arbetsuppgifterna är mätpunkter som uppvisar särskilt höga värden. Det verksamheten behöver utveckla är bland annat informationen om olika förändringar.

Kontinuitetsmålet inom hemtjänsten uppnås inte fullt ut vilket härleds till hög frånvaro, rekryteringssvårigheter samt behovet av dubbelbemanning.

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	Prognos
Trygghetsmätning	År	1	0,78	1

4 God utbildning för alla

Kommentar

Målet är mestadels uppfyllt vid årets slut. För att bedöma måluppfyllelsen har 14 mätetal tagits fram där 2 mätetal är uppfyllda, 1 mestadels uppfyllda, 3 mätetal är inte uppfyllda och 8 mätetal är inte möjligt att mäta då data inte finns tillgängligt för perioden. Utfallet föregående år 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.

Prognosen gällande meritvärde och behörighet till gymnasiet är baserad på höstterminens betyg i årskurs 9. Detsamma gäller för andelen elever i åk 3 som når godkänt i svenska och matematik samt andelen elever i åk 6 med godkänt i samtliga ämnen. Förhoppningen är att både meritvärde, behörigheten till gymnasiet och betyg är högre efter termins- och slutbetyg i juni.

Det råder brist på yrkesutbildad personal inom vård- och omsorg. Denna brist förväntas öka de kommande åren då den demografiskt betingade efterfrågan på utbildad arbetskraft ökar kraftigt. Tillgången av utbildad personal behöver utökas. Äldreomsorgslyftet som syftar till att stärka kompetensen inom äldreomsorgen genom att ge ny och befintlig personal möjlighet att genomgå utbildning på betald arbetstid, har gett positiv effekt.

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

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Kommentar

Målet är mestadels uppfyllt vid årets slut. För att bedöma måluppfyllelsen har 42 mätetal tagits fram där 6 mätetal är uppfyllda, 7 mätetal är mestadels uppfyllda, 1 mätetal är delvis uppfyllda och 6 mätetal inte är uppfyllda och 22 mätetal är inte möjligt att mäta då data inte finns tillgängligt för perioden.. Utfallet föregående år var mestadels uppfyllt.

Den totala sjukfrånvaron har under 2025 sjunkit något jämfört med samma period föregående år. 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.

En positiv utveckling är att vi fått fler barn till förskolorna i Borgholm och Köpingsvik än beräknat.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Företagsklimat enligt Svenskt Näringslivs ranking	År	50	83	83
Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	7,6 %	9,6 %	8,5 %
Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	2,5 %	3,78 %	3 %
Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	År	42,2 %	46,6 %	45 %
Friskindex för alla kommunanställda	Tertial	70	68	68
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Totalindex	År	80		

12 Hållbar konsumtion och produktion

Kommentar

Målet är mestadels uppfyllt vid årets slut. För att bedöma måluppfyllelsen har 17 mätetal tagits fram där 9 mätetal är uppfyllda, 3 mätetal mestadels är uppfyllda, 0 mätetal är delvis uppfyllda, 4 mätetal inte är uppfyllda och 9 mätetal inte går att mäta då mätdata inte presenteras för perioden. Utfallet föregående år 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 och beräknas vara uppfyllt vid årets slut, delvis genom att behålla el-bilar inom hemtjänsten.

Miljö- och Byggnadsnämnden rapporterar att prognosen är att målet kommer vara uppfyllt avseende antal inventerade anläggningar.

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

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Elproduktion av förnybara energikällor inom det geografiska området, andel (%)	År			
Energianvändning i verksamhetslokaler, summerad, kWh/kvm BRA	År			
Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (%)	År	60		

1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys

Kommunens resultat per 2025-04-30 uppgår till 19,1 mkr och den totala budgetavvikelsen är 9,8 mkr.

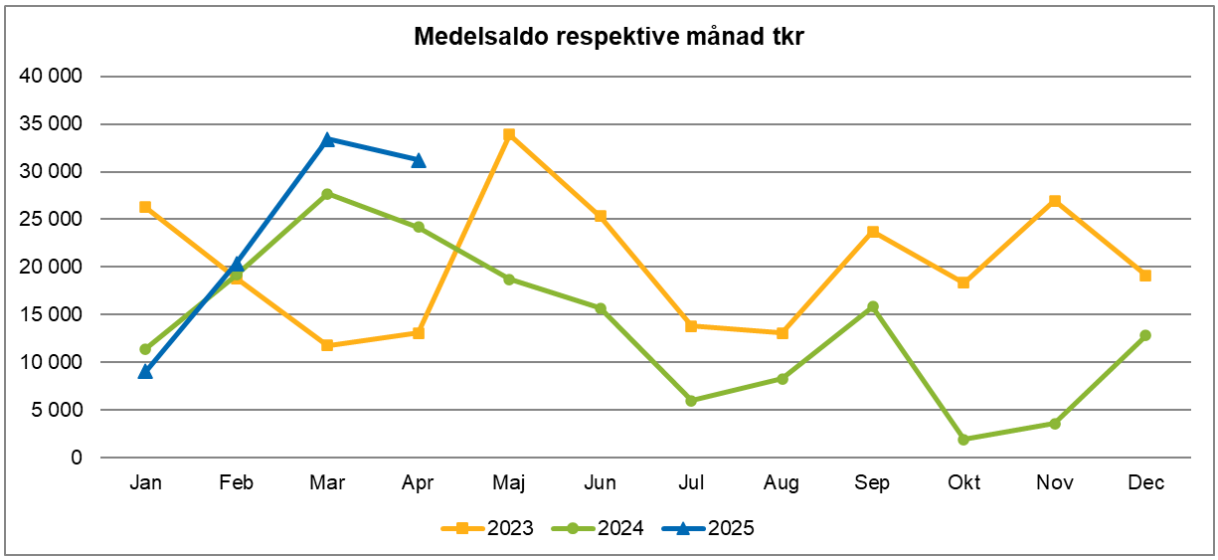
Samtliga nämnder uppvisar en positiv avvikelse för perioden, förutom pensionskostnaderna. Inom kommunstyrelsen beror det främst på lägre kostnader för utbetalning av bidrag under perioden samt reglering av kostnader för busskort avseende hösten 2024. Utbildningsnämnden positiva avvikelse beror på lägre inköp av IT-material än budgeterat samt att aprils löneuppräkning inte finns med i periodens utfall. Avvikelsen inom finansförvaltningen härrör sig till SKR:s senaste cirkulär som kom i april.

Prognosen för kommunens resultat per 2025-12-31 är 29,5 mkr och den består av det budgeterade årsresultatet +20,4 mkr samt den prognostiserade årsavvikelsen på 9,1 mkr.

1.3.3 Likviditet

- Utgående saldo per den sista april var 34,5 mkr.
- Investeringarna har under perioden belastat likviditeten med 3,2 mkr.
- Tidigare år har en stor utbetalning avseende det Individuella pensionsvalet skett i mars om ca 15 mkr. Från och med 2024 så delas det belopp upp och betalas kvartalsvis.
- För att ytterligare säkerställa kommunens kortsiktiga betalningsberedskap har kommunen en checkkredit motsvarande 25 mkr.

Tabellen nedan visar medelsaldot för respektive månad och år. Medelsaldot för april uppgick till 31,2 mkr.



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.

1.3.4 Kommunens verksamheter

Analys av avvikelse för perioden

Kommunstyrelsen visar en budgetavvikelse på +2,0 mkr för perioden. Avvikelsen beror främst på lägre kostnader för utbetalning av projekt och bidrag inom kommunstyrelse och kultur- och fritid samt att även lägre drift- och personalkostnader inom HR, fastighet och hamnar bidrar positivt. Den positiva avvikelsen reduceras av lägre intäkter inom mark- och exploatering samt högre kostnader inom gata och park i och med beredskapsersättning samt snöröjning och ökade underhållskostnader.

Övriga nämnder visar en budgetavvikelse på +2,5 mkr för perioden. Överskottet består främst av licenskostnader för nya satsningar på IT-säkerhet som ska upphandlas först samt att kostnader för licenser för kvartal 1 har gått direkt till respektive kommun. Det finns även vakanta tjänster som helt eller delvis kommer ersättas av konsultkostnader under året i väntan på utredningen Mörbylånga-Kalmar.

Borgholms slott visar en budgetavvikelse på +0,2 mkr för perioden vilket främst härleds till outnyttjade medel för drift och investeringar.

Miljö- och byggnadsnämnden visar en budgetavvikelse på +1 mkr för perioden och det beror främst på högre intäkter på både bygg- och miljöenheten, och lägre personalkostnader på miljö- och administrativa enheterna..

Utbildningsnämnden visar en budgetavvikelse på +2 mkr för perioden. Avvikelsen härleds främst till central stödfunktion med lägre kostnader för interkommunal ersättning och bidrag till fristående Rektorsområdena visar tillsammans en positiv avvikelse vilket beror till största del på lägre personalkostnader inom Slottskolan och södra området.

Socialnämnden visar en budgetavvikelse på +0,8 mkr för perioden. Den positiva avvikelsen härleds främst till Individ- och familjeomsorgen som haft lägre antal placeringar både inom

barn och vuxna, vakant tjänst samt intäkter från migrationsverket. Även statsbidrag om 1,6 mkr påverkar avvikelsen positivt för perioden.

Finansförvaltningen visar en budgetavvikelse på +1,4 mkr för perioden. Uppföljningen bygger på SKR:s senaste cirkulär 25:21, som ger en positiv uppräkning av slutavräkningen för både år 2024 och 2025 jämfört med föregående cirkulär. Uppföljningen bygger även på SKR:s fastighetscirkulär 24:57 samt Skandias senaste pensionsberäkning per 2025-04-30.

Analys av årsprognos

Kommunstyrelsens årsprognos är +0,2 mkr och beror främst på lägre kostnader än budgeterat för turismverksamheten, informationssäkerhet samt inom fastighet. Lägre intäkter inom tillväxtenheten kompenseras av något lägre kostnader inom kultur och fritid och transport. Skillnaden mot föregående prognos är främst den negativa avvikelsen inom gata och park som främst beror på iordningställande av badstränder samt reparation av maskiner.

Övriga nämnders årsprognos är beräknad till +0,3 mkr. Revision och valnämnd förväntas vara enligt budgeterad nivå. Prognosen är att IT-nämnden visar ett överskott vilket främst består av lägre personalkostnader samt lägre kostnader för licenser än tidigare prognostiserat.

Borgholms slotts årsprognos är en budget i balans. Prognos på medel från slottsfonden är 2 mkr för investeringar såsom scenen, tåget och caféutveckling.

Miljö- och byggnadsnämndens årsprognos är beräknad till +0,1 mkr. Prognosen baseras på högre intäkter för bygglovsärenden, mindre intäkter för miljö- och hälsoskydd och mindre kostnader för administration.

Utbildningsnämndens årsprognos är beräknad till +1,7 mkr. Prognosen härleds främst till lägre personalkostnader då löneuppräkningen inte beräknas bli lika hög som budgeterat. Även lägre kostnader för interkommunal ersättning och bidrag till fristående samt budget från Böda förskola för höstterminen då förskolan tillfälligt pausas bidrar till den positiva avvikelsen. Rektorsområdenas underskott beror till stor del på högre personalkostnader för att möta barn och elevers ökade behov samt fler barn än budgeterat.

Socialnämndens årsprognos är beräknad till +1,2 mkr. Vård och omsorg samt Omsorgen om funktionsnedsatta förväntas visa en negativ avvikelse vid årets slut till följd av inhyrd bemanningspersonal inom Rehabenheten, Åkerboprojektet samt höga personalkostnader inom båda verksamheterna. Trots det är prognosen fortsatt positiv vilket härleds till Individ- och familjeomsorgens beräknade överskott samt statsbidrag. Totalt är det statsbidrag om 9,7 mkr som påverkar prognosen positivt.

Finansförvaltningen årsprognos är beräknad till +5,7 mkr. Prognosen bygger på SKR:s senaste cirkulär 25:21 som ger en positiv uppräkning av slutavräkningen för både år 2024 och 2025. Prognosen bygger även på Skandias senaste pensionsberäkning per 2025-04-30 där pensionskostnaden förväntas bli något lägre på helåret 2025 än föregående prognos. Lägre rapporterade arvoden än de antagna ger lägre pensionsavsättning för politiker. Vidare är prognosen för den avgiftsbestämda pensionen lägre då flera slutat sin anställning.

I prognosen har även hänsyn tagits till nedskrivning av objekt i anläggningsregistret samt reglering av slutlig särskild löneskatt för tax 2024. Även särskild löneskatt på inlösen av överskottsfond avseende Intjänad pensionsrätt påverkar prognosen negativt.

Prognosen hjälps upp av något högre intäkter för fastighetsavgiften enligt senaste fastighets cirkulär 24:57 samt av ränta på insatskapitalet hos KI Finans.

Ekonomisk sammanställning per nämnd

Kommunfullmäktiges årsbudget har förändrats från 21,7 mkr till 20,4 mkr:

- §61 Finansiering för Muddring Kårehaman 1,3 mkr

	Periodens budget	Periodens utfall	Avvikelse ack.	Årsbudget	Årsprognos	Budgetavvikelse
0 Kommunfullmäktige	-320	-473	-153	-906	-1 036	-130
1 Kommunstyrelse	-61 188	-59 199	1 988	-177 993	-177 843	150
2 Övriga nämnder	-253	2 227	2 480	-1 206	-906	300
3 Borgholms slott	-3 370	-3 162	209	0		
4 Miljö- och byggnadsnämnd	-3 437	-2 472	966	-9 298	-9 198	100
6 Utbildningsnämnd	-74 706	-72 668	2 038	-226 607	-224 861	1 746
7 Socialnämnd	-123 653	-122 852	801	-388 700	-387 500	1 200
8 Pensionskostnader m.m.	-4 221	-5 696	-1 475	-16 251	-16 351	-100
9 Finansförvaltning	280 452	283 375	2 922	841 357	847 167	5 810
SUMMA	**9 304**	**19 080**	**9 776**	**20 396**	**29 471**	**9 075**

2 Kommunens räkenskaper

2.1 Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)

	Kommunen				
(tkr)	**Utfall**	**Utfall**	**Budget**	**Prognos**	**Utfall**
	2025-04-30	**2024-04-30**	**2025-12-31**	**2025-12-31**	**2024-12-31**
Verksamhetens intäkter	55 694	54 294	148 056	171 164	215 158
Verksamhetens kostnader	-302 706	-320 287	-923 533	-942 842	-978 680
Avskrivningar	-17 827	-14 944	-47 259	-47 506	-45 926
Verksamhetens nettokostnader	**-264 739**	**-280 937**	**-822 736**	**-819 185**	**-809 448**
Skatteintäkter	188 049	178 752	558 903	561 796	538 119
Generella statsbidrag och utjämning	100 444	98 946	297 007	298 475	297 946
Verksamhetens resultat	**23 754**	**-3 239**	**33 174**	**41 086**	**26 617**
Finansiella intäkter	249	565	764	1 524	1 372
Finansiella kostnader	-4 971	-4 043	-14 074	-14 352	-13 626
Resultat efter finansiella poster	**19 032**	**-6 718**	**19 864**	**28 258**	**14 363**
Extraordinära poster	49	-69	532	1 213	0
Periodens/Årets Resultat	**19 080**	**-6 787**	**20 396**	**29 471**	**14 363**
Periodens/årets resultat i relation till skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning (%)	**6,6%**	**-2,4%**	**2,3%**	**3,3%**	**1,7%**

2.2 Balansräkning

Balansräkning (tkr)

	Kommun	
	2025-04-30	**2024-12-31**
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
Immateriella anläggningstillgångar	0	0
Materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekninska anläggningar	823 487	839 921
Maskiner och inventarier	32 124	30 271
Finansiella anläggningstillgångar	34 156	34 566
Summa anläggningstillgångar	**889 767**	**904 758**
Omsättningstillgångar		
Förråd	0	0
Fordringar	241 124	190 058
Kassa och bank	35 539	14 015
Summa omsättningstillgångar	**276 663**	**204 073**
SUMMA TILLGÅNGAR	**1 166 430**	**1 108 831**
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Eget kapital		
Ingående eget kapital	-439 389	-425 025
Periodens/årets resultat	-19 080	-14 364
Summa eget kapital	**-458 469**	**-439 389**
Avsättningar		
Avsättning för pensioner	-16 545	-21 582
Summa avsättningar	**-16 545**	**-21 582**
Skulder		
Långfristiga skulder	-478 282	-482 998
Kortfristiga skulder	-213 135	-164 863
Summa skulder	**-691 416**	**-647 861**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	**-1 166 430**	**-1 108 831**

	Kommun	
Ansvarsförbindelser (tkr)		
Kommunala borgensåtaganden	608 700	583 700
Pensionsförpliktelser före 980101 inkl löneskatt	209 716	208 728
Nyckeltal (tkr)		
Anläggningskapital	411 486	421 761
Rörelsekapital	63 538	39 210
Soliditet %	39%	40%
Soliditet inkl ansvarsförbindelse %	21%	21%
Skuldsättningsgrad %	151%	147%
Kassalikviditet %	130%	124%
Likvida medel	35 539	14 015

2.3 Driftredovisning

Driftredovisning	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
Styrelse/nämnd	**Innv. År**	**Budget**	**Fg. År**	**Innv. År**	**Budget**	**Fg. År**	**Intäkter**	**Kostnader**	**Netto**
Kommunfullmäktige	0	0	0	- 473	- 320	- 421	0	- 153	- 153
Kommunstyrelsen	14 257	8 156	11 784	- 73 657	- 69 344	- 71 219	6 301	- 4 313	1 988
Revision	0	0	0	- 3	- 334	- 44	0	330	330
Allmänna val	0	0	374	0	0	- 121	0	0	0
IT	5 212	4 434	8 451	- 2 982	- 4 354	- 8 379	778	1 372	2 150
Borgholms Slott	512	685	421	- 3 673	- 4 056	- 3 277	- 173	382	209
Miljö- och byggnadsnämnd	4 052	3 643	3 585	- 6 524	- 7 080	- 6 505	409	556	966
Utbildningsnämnd	7 832	7 151	7 630	- 80 500	- 81 857	- 79 648	681	1 356	2 038
Socialnämnd	24 096	17 847	24 607	- 146 847	- 141 499	- 152 220	6 149	- 5 348	801
Pensionskostnader	138	0	0	- 5 834	- 4 221	- 13 475	138	- 1 613	- 1 475
Justeras: poster som ej är hänförbara till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	-405	0	-2 558	17 788	0	15 021			
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	**55 694**	**41 915**	**54 294**	**-302 706**	**-313 063**	**-320 287**	**14 283**	**-7 430**	**6 853**

Driftredovisning	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
Verksamhet	**Innv. År**	**Budget**	**Fg. År**	**Innv. År**	**Budget**	**Fg. År**	**Intäkter**	**Kostnader**	**Netto**
Politisk verksamhet	6	0	374	-4 395	- 5 109	- 4 427	6	714	720
Infrastruktur, skydd mm	11 463	4 760	8 059	-32 423	- 25 438	- 28 476	6 703	- 6 984	- 281
Fritid och kultur	841	1 146	1 007	-14 272	- 14 843	- 12 858	-305	570	266
Pedagogisk verksamhet	7 918	7 213	7 581	-93 275	-94 019	- 94 403	705	744	1 449
Vård och omsorg	20 186	15 113	20 556	-141 437	- 136 971	- 147 617	5 073	- 4 467	606
Särskilt riktade insatser	4 090	3 090	4 330	-4 624	- 4 811	- 5 519	1 001	186	1 187
Affärsverksamhet	3 551	3 694	3 414	-4 256	- 4 971	- 4 566	- 142	716	574
Gemensamma verksamheter	8 145	6 901	11 532	-25 812	- 26 902	- 37 443	1 243	1 090	2 334
Justeras: poster som ej är hänförbara till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	-405	0	-2 558	17 788	0	15 021			
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen	**55 794**	**41 915**	**54 294**	**-302 706**	**-313 063**	**-320 287**	**14 283**	**-7 430**	**6 853**

2.4 Investeringsredovisning

Årets färdigställda och pågående investeringar för perioden uppgår till 3,2 mkr.

Kommunfullmäktiges investeringsbudget har under året förändrats från 55,8 mkr till 58,9 mkr.

- § 11 Flytt av utbildningsnämndens verksamhetsinvesteringar 2024, 0,05 mkr
- § 40 Tilläggsbudget Åkerbobadet, 3,05 mkr

	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Färdigställda investeringar			
Kultur och fritid	**75**	**74**	**0**
Tennishallen gym/klätterk	22	22	0
Rälla sporthall pass	14	14	0
Löttorp sporthall pass	26	26	0
Gärdslösa sporthall pass	13	13	0
Vård omsorg	**21**	**21**	**0**
Åkerbohemmet - fasad	21	21	0

Pågående investeringar	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Infrastruktur, skydd	**5 000**	**825**	**4 175**
Laddinfrastruktur	500	0	500
Gata/Park	500	650	- 150
Utveckling GC-Vägar	500	0	500
Gatubelysning	1 000	81	919
Beläggningsarbeten	2 500	93	2 407
Kultur och fritid	**10 925**	**218**	**10 708**
Fritidsanläggningar	1 000	0	1 000
Kallbadhuset - målning	350	22	328
Reinv kultur och fritid	4 125	0	4 125
Borgholm sport mål & golv	1 200	0	1 200
Borgholm sport ute måln	200	0	200
Borgholm sport takbyte	600	0	600
Köping sport tak	400	0	400
Åkerbobadet utebassäng	3 050	195	2 855
Pedagogisk verksamhet	**11 802**	**846**	**10 956**
Pedagogisk verksamhet	7 820	0	7 820
Köping skola - belysning	250	255	- 5
Gärdslösa skola - ombyggnad	1 500	57	1 443
Slottskolan styrsystem	150	0	150
Viktoria klätterställning	250	221	29

	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Viktoriaskolan fjärrvärme	500	0	500
Köping skola värme	0	21	- 21
Köping dörrautomatik	80	0	80
Rälla vent	500	0	500
Rälla solceller	300	292	8
UN vht.invest. grundskola	222	0	222
UN vht.invest. förskola	230	0	230
Vård omsorg	**18 979**	**213**	**18 766**
Björkviken LSS boende	5 500	90	5 410
Ekbacka dagvatten	500	28	473
Åkerbohemmet markanl.	400	4	396
LSS-boende inventarier	400	0	400
Ekbacka garage Strömgården	50	38	12
Ekbacka kulvert dränering	47	8	39
Reinvestering Vård/Omsorg	11 258	0	11 258
Ekbacka 12 fasad	49	24	26
Ekbacka brandskydd	75	22	53
Klockargården tak	300	0	300
Klockargården målning	300	0	300
Socialförvalt vht invest	100	0	100
Näringsliv och bostäder	**4 300**	**898**	**3 402**
Hamnar	1 750	0	1 750
HSB Underhållsplan	300	12	288
Kungsgården fasad	230	0	230
Kungsgården inre underhåll	0	30	-30
Reinv Näringsliv och bost	651	0	651
Ekbacka polisförråd	45	53	-9
Folkets hus	0	234	-234
Sjöstugan fönster	85	81	4
Inköp parksoffor hamnar	100	89	11
Inventarier hamnar	100	0	100
Elstolpar Böda hamn	250	70	180
Söra piren Sandvik	150	0	150
Servicehus Nabbelund	100	44	56
Trädäck brygga Nabbelund	200	0	200
Södra piren Byxelkrok	340	284	56

	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Gemensamma verksamheter	**7 800**	**144**	**7 656**
Överläkarvillan rep tak	54	7	47
Trådlöst	1 500	0	1 500
IT infrastruktur	300	0	300
Stadshuset värmesystem	1 300	37	1 263
Robotgräsklippare Ekbacka	65	0	65
Ekbacka tvättinrättning	3 500	6	3 494
Reinv gemensamma vht	781	0	781
Kommunstyrelsens vhtinv.	300	94	206
S:a investeringar	**58 902**	**3 239**	**55 663**

3 Bilagor

3.1 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 2025 beslutat att se över och effektivisera organisationerna för att arbeta mer aktivt med minska sjukfrånvaron genom projektet "Friskorienterat arbetssätt" vilket förväntas få effekt för hela den kommunala organisationen.

Inom socialförvaltningen så fortsätter arbetet löpande med åtgärder under 2025 för att uppnå och bibehålla budget i balans inom alla verksamhetsområden.

Vård och omsorg

- Arbeta vidare för att minska sjukfrånvaro, detta genom att arbeta aktivt med medarbetarna gällande deras arbetsmiljö, rutiner, struktur och förhållningssätt till befintlig verksamhet.
- Översyn av bemanning och resurser, nya rutiner gällande arbetslistor för att öka möjligheten att förflytta bemanning/resurser mellan de olika områdena och minska både övertid/timvikarier.
- Samordnartjänst tillkommer där två sköterskor med 50% vardera (från befintlig bemanning) tar över uppgiften som vårdkoordinatorer med förhoppning om att effektivisera arbetet för gruppen samt samverkan ut mot region.
- Under året kommer en tillfällig bemanningsplanerare att tillsätts på vård och omsorgsboende för att stödja förändringsarbetet på de olika enheterna.
- En ökad samplanering för att minska obokad resurstid.
- Se över start och sluttider för att minska de korta resurspassen och säkerställa behoven på enheterna.

- Öka grundbemanningen för att täcka vakanta turer, minska övertid- och timkostnader samt möjligheter att täcka planerad frånvaro.
- Utbildning i bemanningsekonomi för alla medarbetare under våren

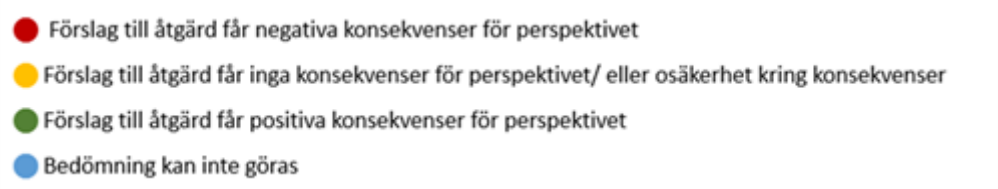
Omsorg om funktionsnedsatta

- Kartläggning och utveckling inom DV för att hitta nya arbetssätt och metoder för att möta deltagares behov med kvalitet, kommer ge en kostnadsökningar motsvarande -400 tkr på helår i och med återbesättning av tjänster delar av året.
- Fortsatt optimering schematekniskt och effektivisering av planeringen utan att ge avkall på kvalitet för brukare, i flertalet grupper, samtidigt som vi har en ökning av behov hos hemmavarande brukare som ställer högre krav på medarbetare och personaltätheten.
- Boendestödets insatser har ökat i antal timmar, framförallt ledsagning vid behov, som planeras in utifrån behov, detta medför en kostnadsökning eftersom befintlig personalbudgetram inte täcker behoven.

Individ- och familjeomsorg

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

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



3.2 Specifikation åtgärder

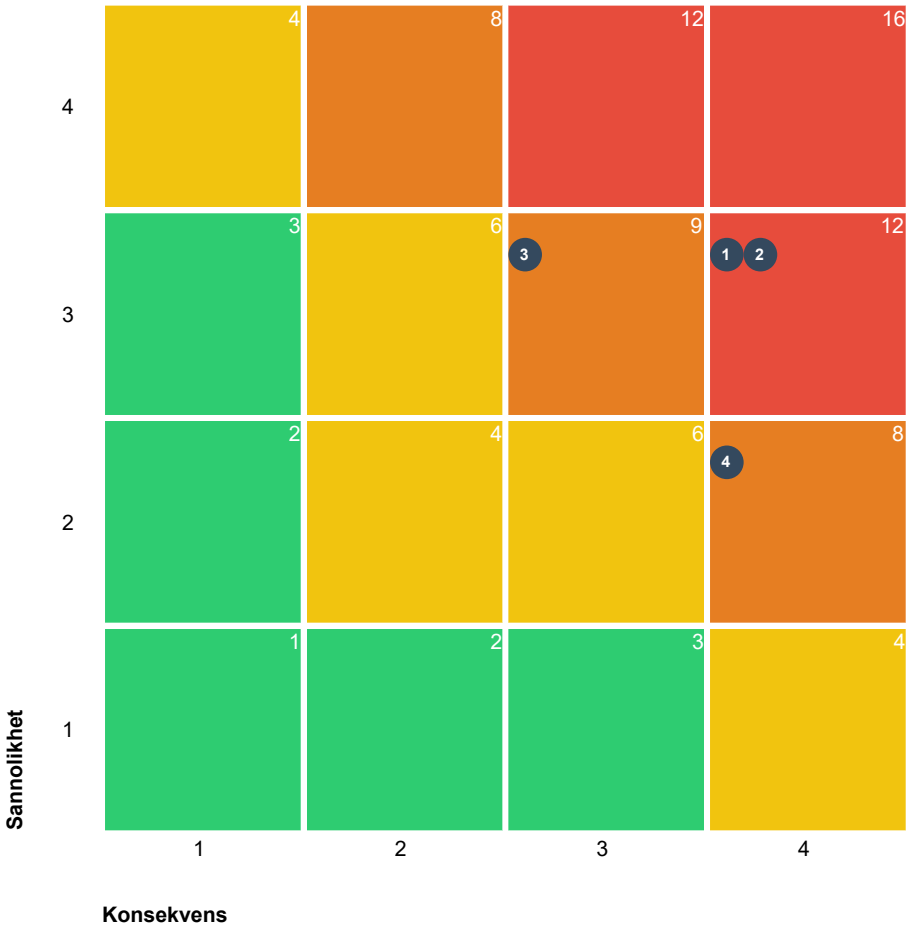
Förvaltning	Verksamhet	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömning av effekt
SN	OFN	Samplanering, grafändring	25	mar-dec	🟡
SN	OFN	Generellt sparbeting beräknas täckas upp av lägre bemanning samt lägre kostnader för handledning	152	jan-dec	🟡
SN	OFN	EC går ner i tjänst delar av året, återbesätts inte	30	april-juni	🟡
SN	OFN	Försäljning av plats 8 dygn/mån	130	juni-juli	🟡
SN	Vård och omsorg	Stötta sjuksköterskor med undersköterskor på resurstid	-	maj-dec	🟢
SN	Vård och omsorg	Minska sjuklönekostnader med 1% jmf med föregående år	62	jan-dec	🟢

SN	Vård och omsorg	Samordning av schema i hemtjänstområdena	-	mar-dec	
SN	Vård och omsorg	Samordning av schema på vård och omsorgsboende	-	aug-dec	
SN	Vård och omsorg	Hyresintäkter sommarvikarier	65	juni-aug	

3.3 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

	Sannolikhet	Konsekvens
Eliminera/Minimera		
Reducera		
Bevaka		
Acceptera		
4	Sannolik	Allvarlig
3	Trolig	Kännbar

2	Möjlig	Lindrig
1	Osannolik	Försumbar

Risk	Granskning
Risk att förebyggande krishantering inte är ändamålsenligt Under våren har det tagits fram en PDV-utbildning (Pågående dödligt våld) i syfte att kunna hantera en sådan händelse samt minimera skadeutfall. Inom utbildningsförvaltningen har en högstadieskola samt all biblioteksperson har genomfört utbildningen som också har utvärderats. Fler tillfällen är inbokade framöver. Via kommunens chefsnätverk har det informerats om ny lagstiftning gällande kris- och höjd beredskap samt informerats om PDV. Kontinuitetsplanering, även specifikt för IT-avbrott, pågår fortsatt hos samtliga och en kommunövergripande kontinuitetsplan har påbörjats. Under våren har också en övergripande krishanteringsplan initierats som beräknas vara klar innan sommaren. Socialförvaltningens arbete med höjd beredskap har fortsatt och man har även utvärderat informationsinsatsen kring krigsplaceringar med gott resultat. Kommunen deltar i Energimyndighetens projekt "Robust kommun" vilket innebär att ytterligare reservkraft tillförs kommunen vilket kommer att höja förmågan för verksamheterna vid ett el-avbrott.	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 successionsplan när kompetens går förlorad Förvaltningarna jobbar fortlöpande för att säkerställa att spetskompetens inte förloras i samband med exempelvis pensionsavgångar. Inom socialförvaltningen har ledningsgruppen tagit fram en modell för kritiska uppgifter och kopplat samman dem med ansvariga funktioner samt en ersättare om	Pågående **Se över interna rutiner för att säkerställa att samtliga finns.**

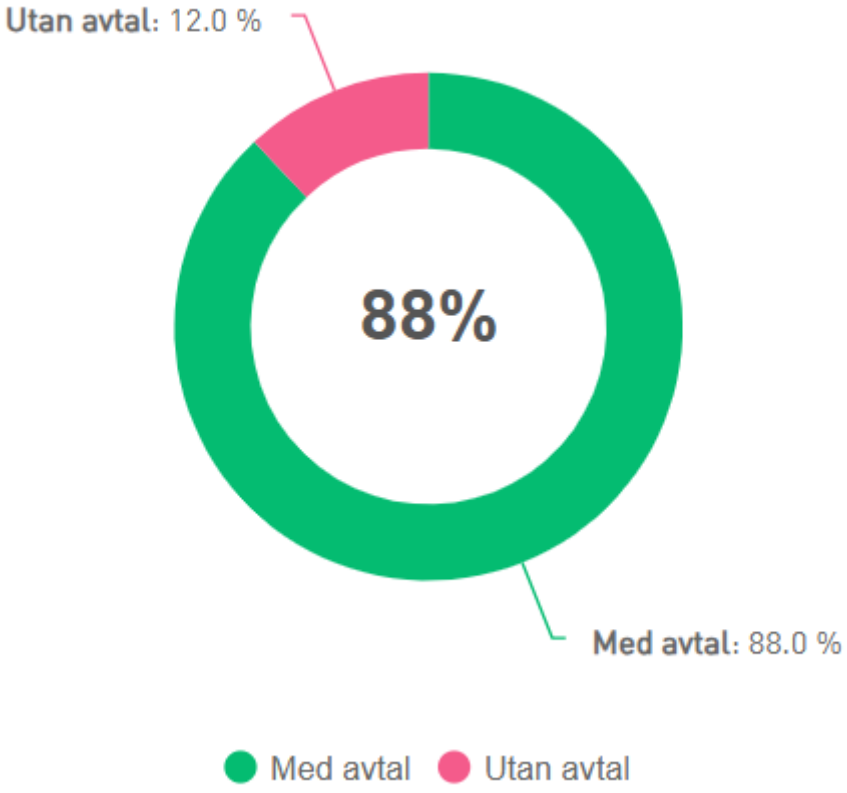
Risk	Granskning
ordinarie ansvarig är frånvarande. Uppföljning sker två gånger per år, under dessa möten görs kontroll samt säkerställande av att det finns rutiner vid behov. Vid samma tillfälle hanteras nytillkomna kritiska uppgifter som följer samma mall. I arbetet ingår att säkerställa att arbetet utförs korrekt. Inom miljö- och byggnadsnämnden ses arbetsrutiner över och uppdateras löpande. Förberedelser sker för kommande pensionsavgångar och rekrytering av ersättare inleds snabbt och tillträde planeras så att kompetensöverföring är möjlig. Inom utbildningsförvaltningen görs dokumentation för att säkerställa successionsplanering på förvaltningsnivå och uppdatering sker löpande under året.	
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. För att tidigare hitta intrång har en SOC - Security Operation Center upphandlats. Detta kommer också göra att konsekvenserna av en attack minskar. Användarnas kunskap kring informationssäkerhet är viktig och alla användare har givits möjligheten att gå kursen "Säkerhetsmedveten i Borgholms kommun".	Pågående **Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer.**

3.4 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 april 2025, 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 88 % (2024 var den 87 %). Avtalstroheten följs upp i respektive förvaltning samt för hela kommunen och koncernen. Avtalstroheten för koncernen är för perioden 86 %.

Årets inköp gjorda från 413 olika leverantörer under perioden, varav 144 är avtalsleverantörer. Det är många mindre köp som genomförs från olika leverantörer.


Utan avtal: 12.0 %
88%
Med avtal: 88.0 %
Med avtal
Utan avtal

Borgholms kommun

Kommunstyrelse

Tertialbokslut april 2025

April 2025

KS: 2025-05-27



Innehållsförteckning

1 Förvaltningsberättelse 3

1.1 Händelser av väsentlig betydelse 3

1.2 Förväntad utveckling 3

1.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 3

1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål 3

1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys 7

1.3.3 Kommunens verksamheter 7

2 Bilagor 10

2.1 Åtgärder och konsekvensanalys 10

2.2 Intern kontroll 10

2.3 Inköp och avtalstrohet 12

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

- Löpande Insikt presenterades i april där vi klättrade fem placeringar
- Ny översiktsplan för kommunen, *Översiktsplan 2040*, antogs av kommunfullmäktige 2025-03-17, inga överklaganden inkom och beslutet vann laga kraft 2025-04-18.
- Detaljplanen i Stora Rör är antagen men överklagad.
- Fortsatt arbete med "Friskorienterat arbetssätt" för att på ett systematisk sätt arbeta med att minska korttidssjukfrånvaron.
    - Infört "chefshandledning" för chefer som har medarbetare med hög korttidssjukfrånvaro för att ge extra stöd från HR samt att chefer ska få ett forum att dela erfarenheter. Utvärdering kommer ske under hösten.
- Inom gata och park har perioden omfattat löpande arbete med underhåll och reparationer av maskiner och verktyg, röjning av träd och buskar runt parkeringar och hantering av släk inför sommarsäsongen. Det har beslutats om utökning av fordonsparken med ett elfordon för sophantering.
- Under våren har säsongsförberedelserna för Borgholms slott fortgått. Slottet håller öppet dagligen fram till den 2 november och under säsongen kommer slottet b.la. att erbjuda två olika säsongsutställningar. Utställningen, *Forgotten Places*, en fotografisk bildresa bland gömda och glömda byggnader runt om i världen av fotograf Sara Starkström. Utställningen knyter ihop nutida och dåtida ruiner och visas i markplan på olika platser runt om i slottets spännande miljöer. Utställningen visas fram till slottet stänger för säsongen. Rekryteringen av säsongspersonal är avslutad. Personal har dels rekryterats till verksamheten entré/butik samt guider, men även personal till programverksamheten "Barnens slottsäventyr", "Cafét" och "Tåget" har rekryterats

1.2 Förväntad utveckling

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

- Kompetensförsörjning
- Effektivisering och digitalisering
- Minskning av sjukfrånvaron

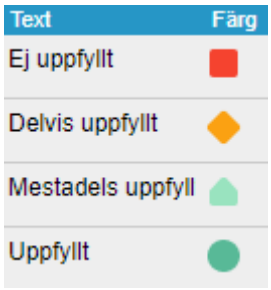
En kompetensförsörjningsstrategi är antagen och under 2025 kommer arbetet med att upprätta kompetensförsörjningsplaner inom respektive förvaltning.

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

Varje tertial görs en uppföljning av kommunfullmäktiges mål som fastställdes i Årsplan med budget 2025 med plan 2026-2028. Målen och mätetalen bedöms utifrån hur väl måluppfyllelsen uppfylldes. För 2025 är två av fyra mål uppfyllda, ett är mestadels uppfyllt och ett av målen är delvis 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 fastställdes 2024. Åtgärdsplanen innehåller aktiviteter som ska genomföras.

Under våren 2025 har kommunen därför externt informerat delar av civilsamhället om brottsförebyggande arbete med betoning på våldsprevention och bedrägerier . Kommunen och lokalpolis har också annonserat ett grannsamverkansmöte vilket dock fick ställas in på grund av för få deltagare. Kommunens SSPF-grupp (Skola, socialtjänst, polis och fritid) träffas kontinuerligt och arbetet fortskrider med unga i riskzon. Ett brottsförebyggande råd har genomförts under aktuell period och kommunen har också deltagit i länsstyrelsens nätverk kring brottsprevention.

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

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Medborgarens syn på underhåll av den offentliga miljön	År	90 %	93,5 %	93,5 %
Trygghetsmätning	År	1	0,78	1

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

4 God utbildning för alla



Kommentar

Insikt är en servicemätning av kommunernas myndighetsutövning. I första hand mäts servicen för gruppen företagare, men kommunerna har även möjlighet att mäta nöjdheten hos privatpersoner, ideella föreningar och offentliga organisationer. Insiktsundersökningen för 2024 publicerades 23:e april 2025 där Borgholm hade 78 vilket är i samma nivå som föregående mätning.

Gemensam utbildning i styrgruppen med konsult Gustaf Möller från KRY, för styrning och verktyg kring implementering av förändringsarbete med fokus på kultur och värderingar (Bra bemötande i Borgholms kommun). Arbetet tar avstamp i våra värdeord.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Företagsklimat Insikt - Totalt, Index	År	78	78	78

Aktiviteter	Status
Fortsatta utbildningsinsatser inom "Bra bemötande i Borgholms kommun"	Pågående
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 Svenskt näringslivs ranking presenteras i maj och ranking redovisas under hösten. Föregående år hade Borgholms kommun klättrat från plats 136 till 95. Under förra året beslutades en ny näringslivstrategi. Avseende "Forum Borgholm - fortsättning på en väg in" finns det fortsatt tider att boka hos tillväxtchef och näringslivsutvecklare, för kommunens företagare.

Friskindex för kommunledningsförvaltningen var 74 procent i den första mätningen för året. Jämfört med föregående mätning var det en mindre minskning på samtliga områden utom transparens.
Svarsfrekvens på våra pulsmätningar ligger på 84%. De områden som får bäst resultat är Kommunikation, Prioriteringar och Tillit medan det område vi behöver förbättra mest är Balans.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Företagsklimat enligt Svenskt Näringslivs ranking	År	50	83	83
Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	4,8 %	5,6 %	5,6 %
Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	0,6 %	2,4 %	1,6 %
Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	År	54 %	47,3 %	45 %
Friskindex för alla kommunanställda	Tertial	70	74	74

Aktiviteter	Status
"Forum Borgholm" - fortsättning på "en väg in"	Pågående
Genomföra aktiviteter i "Handlingsplan för bättre företagsklimat"	Pågående
Fördjupad sjukfrånvaroanalys	Avslutad
Starta projekt för att på ett strukturerat sätt implementera nya arbetssätt för att sänka sjukfrånvaron	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. Detaljplanen för Rosenfors är överklagad och ligger nu för bedömning hos mark- och miljödomstolen.

I början av 2023 gick kommunen in i Kalmars samlastningscentral vilket innebär att all inköp av livsmedel lastas om i Kalmar för att sedan köras i en lastbil istället för att respektive leverantör levererar själva. Det fortgår även under 2025.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Miljöbilar i kommunorganisationen, andel (%)	År	100		60
Minskad energianvändning i kommunens fastigheter	År	100 000		100 000

Aktiviteter	Status
Fortsätta ersätta bensin- och dieselfordon mot HVO-, gas- och elfordon	Pågående

Aktiviteter	Status
Energieffektiviserande åtgärder i kommunens verksamhetsfastigheter.	Pågående
Införa system för uppföljning av energiförbrukning	Ej påbörjad

1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys

Förvaltningen har ett utfall på +2,0 mkr efter april.

Lägre kostnader för utbetalning av projekt och bidrag inom kommunstyrelse och kultur- och fritid samt lägre drift- och personalkostnader inom HR, fastighet och hamnar bidrar positivt. Det reduceras av lägre intäkter inom mark- och exploatering samt högre kostnader inom gata och park i och med beredskapsersättning samt snöröjning och ökade underhållskostnader.

Kommunstyrelsens årsprognos är +0,2 mkr.

Lägre kostnader än budgeterat för turismverksamheten, informationssäkerhet samt inom fastighet är främst förklaringen till avvikelsen. Lägre intäkter inom tillväxtenheten kompenseras av något lägre kostnader inom kultur och fritid, fastighet och transport. Skillnaden mot föregående prognos är främst den negativa avvikelsen inom gata och park som främst beror på iordningsställande av badstränder inför säsongen samt reparation av maskiner.

1.3.3 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Kommunledning och politik

- Inom kommunstyrelsen är det främst lägre kostnader för projekt och bidrag som bidrar till den positiva avvikelsen samt lägre kostnader för Kalmar Läns trafik som beror på reglering av busskort för hösten 2024.
- Inom kommunledningen är det främst bidrag för krishantering som ännu inte är utbetalat och som bidrar negativt medan lägre kostnader för informationssäkerhet reducerar avvikelsen.

Verksamhetsstöd

- Ekonomiavdelningen är enligt budgeterad nivå har lägre personalkostnader kompenserar något högre kostnader för konsultkostnader kopplat till nytt avtal avseende ekonomisystem.
- HR-avdelningen har något lägre personalkostnader men även lägre kostnader för förvaltningsgemensamma kostnader, personalutbildning och friskvårdsbidrag som bidrar positivt under perioden.

Tillväxt

- Inom tillväxt är det lägre intäkter avseende försäljning av mark samt arrenden som bidrar till en negativ avvikelse.
- Kultur- och näringslivs överskott beror främst på bidrag som ännu inte har betalats ut.
- Miljöprojekt är enligt budgeterad nivå, visar ett mindre överskott som avser medfinansiering av miljöprojekt som inte är utbetald.
- Planavdelningen har något lägre personalkostnader samt lägre kostnader för

konsulter vilket bidrar till en positiv avvikelse.

Teknisk verksamhet

- Gata och park har negativ budgetavvikelse vilket härleds till högre kostnader för snöröjning, reparation och underhåll av maskiner och verktyg. Även inköp av förbrukningsinventarier och kostnader för personalutbildning är högre än budgeterat för perioden.
- Hamnar har för perioden lägre kostnader för förbrukningsmaterial, el, VA samt lokalvård.
- Fastigheter har en positiv budgetavvikelse för perioden som hänförs till lägre kostnader för el samt fjärrvärme mot budgeterat. Även lägre avskrivningskostnader påverkar utfallet positivt.
- Fastighetsfunktionen har en budget i balans för perioden.
- Kostverksamheten har en negativ budgetavvikelse som härleds till lägre intäkter än förväntat på Café Ekbacka.
- Lokalvård har en positiv budgetavvikelse vilket förklaras av flera långtidssjukskrivningar som inte kunnat ersättas ännu. Omlastningens underskott härleds till inköp som ej fakturerats ut till verksamheterna ännu.

	Januari 2025	Februari 2025	Mars 2025	April 2025	Summa
1 Kommunstyrelse	1 660	-408	703	34	1 988

Analys av årsprognos

Kommunstyrelsens årsprognos är +0,2 mkr. Följande redovisas där det förändras mellan utfall och prognos.

Kommunledning och politik

- Kommunstyrelsens överskott beror främst på lägre kostnader än budgeterat för turismverksamheten.
- Kommunledningen har lägre kostnader för informationssäkerhet då det är delvis vakant tjänst.

Verksamhetsstöd

- Ekonomiavdelningen har lägre personalkostnader under året i och med
- HR-avdelningen förväntas ha något lägre kostnader.

Tillväxt

- Mark- och exploatering förväntas även fortsatt ha lägre intäkter men har delvis vakanta tjänster under året vilket reducerar avvikelsen.
- Kultur- och fritid visar ett mindre överskott vilket beror på något lägre kostnader än budgeterat för inköp av konst samt bidrag.
- Miljöprojekt har något högre personalkostnader under början av året.
- Planenheten är enligt budgeterad nivå.

Teknisk verksamhet

- Driften för kommunens fastigheter förväntas vara enligt budgeterad nivå.

- Fastighetsfunktionen förväntas har en positiv budgetavvikelse med anledning av en vakant tjänst.
- Gata park har en årsprognos på -800 tkr. Antagande har gjorts att badstränder kommer gå över budget, detta p.g.a. ökad kostnad för hantering av släk samt iordningställande av stränderna efter stormen. Inköp av förbrukningsinventarier, arbetskläder samt reparation av inventarier och maskiner beräknas gå över budget då de områdena har behövt uppdateras, detsamma gäller för utbildning av personalen. Vidare har en större investering av en hjullastare gjorts under våren där avskrivningskostnad samt internränta tillkommer under året, vilket inte finns med i budget. Slutligen kommer ett nytt fordon för avfallshantering att införskaffas och finansieras via leasing. Kostnaden för detta fordon finns även med i prognosen för helåret.
- Hamnverksamhet förväntas vara enligt budgeterad nivå.
- Kostverksamheten förväntas vara enligt budgeterad nivå.
- Lokalvård, transport och omlastning förväntas vara enligt budgeterad nivå.

	Prognos januari	Prognos februari	Prognos mars	Prognos april
1 Kommunstyrelse	1 585	1 820	2 100	150

Tabell

Ekonomisk sammanställning per ansvar

	Periodens budget	Periodens utfall	Avvikelse ack.	Årsbudget	Årsprognos	Budgetavvikelse
101 Kommunstyrelse	29 188	28 093	1 095	88 077	87 777	300
110 Kommunledning	3 612	3 133	479	11 104	10 904	200
111 Ekonomi- och IT-avdelning	3 048	3 048	0	9 102	9 002	100
112 HR-avdelning	3 835	3 498	337	11 700	11 650	50
120 Tillväxtavdelning	4 280	4 502	-222	13 009	13 059	-50
130 Gemensam teknik	437	433	4	1 348	1 348	0
131 Fastigheter	6 436	5 961	474	16 534	16 184	350
132 Gata park	8 223	9 136	-912	22 448	23 248	-800
133 Hamnar	2 332	1 991	341	4 671	4 671	0
134 Kost	-91	-20	-71	0	0	0
135 Service	-112	-580	468	0	0	0
190 LOVA-projekt	0	4	-4	0	0	0
	61 188	**59 199**	**1 988**	**177 993**	**177 843**	**150**

Sjukfrånvaroanalys

Den totala sjukfrånvaron har minskat sedan samma period föregående år men är fortsatt på en hög nivå vilket främst beror på högre korttidsfrånvaro. 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 föregående år anställdes en ny HR-partner med fokus på rehabilitering och som nu jobbar strukturerat med att få tillbaka långtidssjukskrivna i arbete.

	2023		2024		2025	
(%)	Total	Korttid	Total	Korttid	Total	Korttid
Kommunstyrelsen	6,0	1,9	5,8	1,6	5,6	2,4

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.

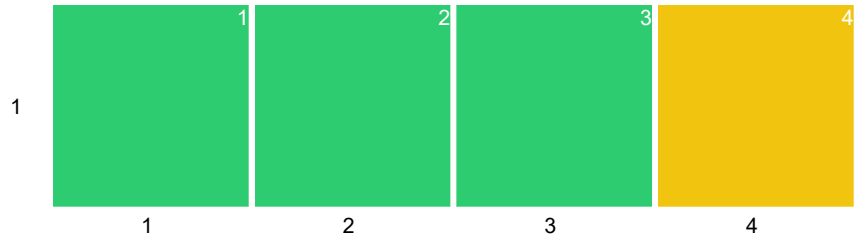
Kommunstyrelsen har i sin verksamhetsplan för 2025 beslutat att se över och effektivisera organisationerna för att arbeta mer aktivt med minska sjukfrånvaron genom projektet "Friskorienterat arbetssätt" vilket förväntas få effekt för hela den kommunala organisationen.

2.2 Intern kontroll

Nedan redovisas kommunfullmäktiges beslutade risker för 2025. 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 Under våren har det tagits fram en PDV-utbildning (Pågående dödligt våld) i syfte att kunna hantera en sådan händelse samt minimera skadeutfall. Inom utbildningsförvaltningen har en högstadieskola samt all biblioteksperonal har genomfört utbildningen som också har utvärderats. Fler tillfällen är inbokade framöver. Via kommunens chefsnätverk har det informerats om ny lagstiftning gällande kris- och höjd beredskap samt informerats om PDV. Kontinuitetsplanering, även specifikt för IT-avbrott, pågår fortsatt hos samtliga och en kommunövergripande kontinuitetsplan har påbörjats. Under våren har också en övergripande krishanteringsplan initierats som beräknas vara klar innan sommaren. Socialförvaltningens arbete med höjd beredskap har fortsatt och man har även utvärderat informationsinsatsen kring krigsplaceringar med gott resultat. Kommunen deltar i Energimyndighetens projekt "Robust kommun" vilket innebär att ytterligare reservkraft tillförs kommunen vilket kommer att höja förmågan för verksamheterna vid ett el-avbrott.	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	Pågående **Omvärldsbevakning inför kommande bristkompetenser och göra en kompetensinventering.** Pågående

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.	**Analys av avslutningssamtal.**
Risk att det inte finns en successionsplan när kompetens går förlorad Förvaltningarna jobbar fortlöpande för att säkerställa att spetskompetens inte förloras i samband med exempelvis pensionsavgångar När det gäller det verksamhetsnära uppdraget så ses rutiner över kontinuerligt.	Pågående **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. För att tidigare hitta intrång har en SOC - Security Operation Center upphandlats. Detta kommer också göra att konsekvenserna av en attack minskar. Användarnas kunskap kring informationssäkerhet är viktig och alla användare har givits möjligheten att gå kursen "Säkerhetsmedveten i Borgholms kommun".	Pågående **Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer.**

2.3 Inköp och avtalstrohet

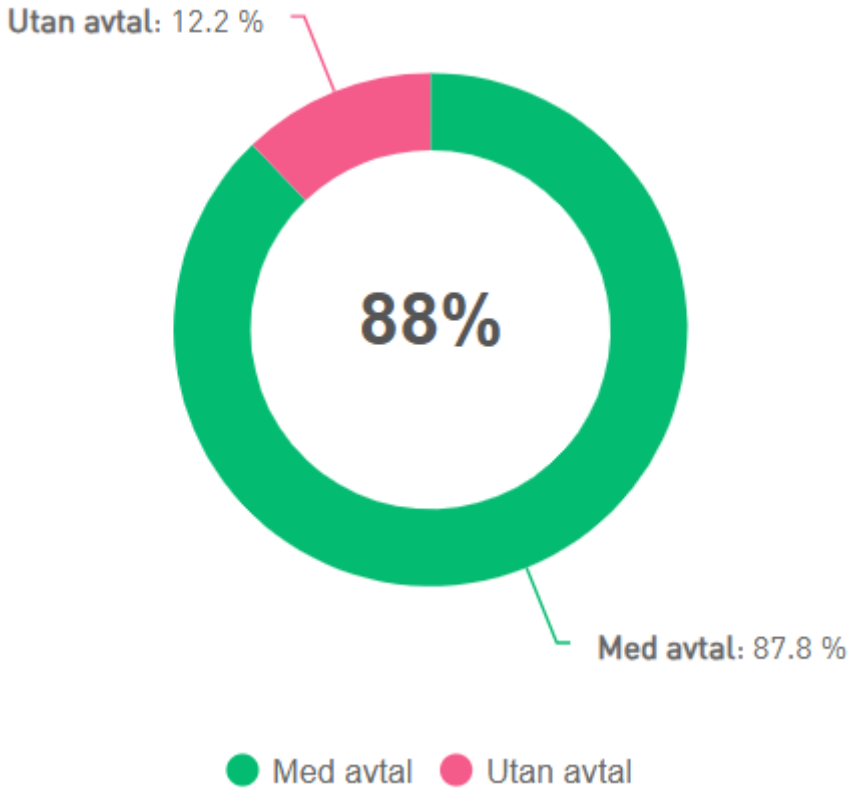
Enligt av kommunfullmäktige beslutade mål "Hållbar konsumtion och produktion" ska kommunen säkerställa hållbara konsumtions- och produktionsmönster. Både konsumtion och produktion behöver vara hållbart, upphandlingar som görs behöver ta hänsyn till hållbarhet och det ska vara enkelt att göra rätt gällande 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 88 %. De kategorier som har störst andel utan avtal är inom teknisk verksamhet och material. Sett till hela kommunen är avtalstroheten 88 % för perioden.

Året inköp gjorda från 241 olika leverantörer under perioden, varav 94 är avtalsleverantörer. Det är många mindre köp som genomförs från olika leverantörer.



Borgholms kommun

Miljö- och byggnadsnämnd

Tertialbokslut april 2025

Apr 2025

MBN: 2025-05-13



Innehållsförteckning

1 Förvaltningsberättelse 3

1.1 Händelser av väsentlig betydelse 3

1.2 Förväntad utveckling 3

1.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 4

1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål 4

1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys 7

1.3.3 Kommunens verksamheter 7

2 Bilagor 10

2.1 Åtgärder och konsekvensanalys 10

2.2 Intern kontroll 10

2.3 Inköp och avtalstrohet 12

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Fortsatt effektivisering av ärendehanteringen, genom:

- arbete med införandet av det nya ärendehanteringssystemet för miljö- och hälsoskydd
- arbete med införandet av ett ännu mera automatiserat system för bygglovsärenden
- arbete med tillsyn av enskilda avlopp enligt det nya arbetssättet, utskick till fastigheter i Bödakanalens avrinningsområde under året
- diskussion om samverkansavtal med Mörbylånga kommun för miljö- och hälsoskyddsärenden

Rekryteringar:

- GIS-samordnare, med tillträde 1 augusti
- Miljöinspektör lantbruk och hälsoskydd, med tillträde 30 juni
- Miljöchef, med tillträde 1 september
- Administratör, med tillträde snarast

1.2 Förväntad utveckling

Bygglov

Räntesänkningar och dämpad inflation har inte påverkat antalet inkommande bygglovsärenden nämnvärt. Antalet förfrågningar och rådgivningar ökade under andra halvan av 2024, men detta avspeglas ännu inte, efter fösta tertialen, i ett ökat ärendeinflöde.

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

Miljö-och hälsoskydd

Med det nya arbetssättet för tillsyn av enskilda avlopp, med utskick till fastighetsägare, förväntas en ökning av ansökningar. Efter beviljade prioriteringar för arbete med enskilda avlopp består gruppen nu av fem medarbetare. 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.

Diskussionerna med Mörbylånga kommun om samarbetsavtal för handläggning av ärenden inom miljö- och hälsoskydd kommer att fortsätta under året.

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

Friskindex för alla kommunanställda

Prognosen för helåret är att målet kommer att vara uppfyllt. I måluppfyllelsen har det tagits hänsyn till 1 mätetal där verksamheten når kommunens målvärde, 70. Miljö- och byggavdelningen hade vid mätningen i april ett friskindex på 72.

Ett bättre budgetläge mot slutet av 2024 och början av 2025, med möjlighet att snabbt återbesätta tjänster och arbeta med effektiviseringar i ärendehanteringen, kommunikation och arbetsmiljö har sannolikt påverkat friskfaktorerna och därmed måluppfyllelsen positivt jämfört med 2024.

Resultaten från medarbetarundersökningarna följs upp systematiskt och åtgärder för att stärka friskfaktorerna diskuteras, beslutas och följs upp på arbetsplatsträffar, i lokal samverkan och på avdelningsmöten.

4 God utbildning för alla

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt



Kommentar

Prognosen för helåret är att målet kommer att vara uppfyllt. I måluppfyllelsen har det tagits hänsyn till 10 mätetal där verksamheten efter första tertialen når målvärdet på 7 av dessa, mestadels når målvärdet på 1, och delvis når målvärdet på 2.

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

Serviceområde Bemötande

Målet är uppfyllt

Totalt för Borgholms kommun: 82 (mätning gjord i början av 2025 som baseras på utfall 2024)

I denna mätning ingår även brand och mark, vilka inte kan påverkas av Miljö- och byggnadsnämnden.

2024 års värden inom parentes.

- Bygg: 86 (80)
- Miljö: 71 (72)

- Livsmedel: 86 (82)
- Servering: 86 (84)

Serviceområde Information

Målet är delvis uppfyllt

Totalt för Borgholms kommun: 74 (mätning gjord i början av 2025 som baseras på utfall 2024)

- Bygg: 76 (74)
- Miljö: 64 (62)
- Livsmedel: 77 (78)
- Servering: 77 (75)

Förvaltningen arbetar fortlöpande med att utveckla bemötande, kompetens, rättssäkerhet, tillgänglighet och effektivitet, sedan 2024 bland annat genom projektet "Bra bemötande i Borgholms kommun".

Intäktstapp för reducerade ärenden inom Byggenheten får inte överskrida 2% av totala intäkter
Prognosen är att målet kommer att vara uppfyllt.

Andel bygglovs- och anmälningsärenden som kommer in via e-tjänst inom byggenheten
Prognosen är att målet kommer att vara delvis uppfyllt.

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

Antal timmar debiterbar miljötillsyn av 1000 timmar tillsyn per årsarbetskraft
Prognosen är att målet kommer att vara uppfyllt.

Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år
Prognosen är att målet kommer att vara uppfyllt. Utfallet för 2024 var 7%. Analysen är att rehab- och arbetsmiljöåtgärder och förändrade arbetssätt har gett resultat.

Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år
Prognosen är att målet kommer att vara uppfyllt. Målvärdet har sänkts med en halv procentenhet, då kortidssjukfrånvaron redan är på en mycket låg nivå.

Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år
Prognosen är att målet kommer att vara uppfyllt. Utfallet 2024 var 64%. Analysen är att rehab- och arbetsmiljöåtgärder och förändrade arbetssätt har gett resultat.

Friskindex för alla kommunanställda
Prognosen är att målet kommer att vara uppfyllt.

Ett bättre budgetläge mot slutet av 2024 och början av 2025, med möjlighet att snabbt återbesätta tjänster och arbeta med effektiviseringar i ärendehanteringen, kommunikation och arbetsmiljö har sannolikt påverkat friskfaktorerna och därmed måluppfyllelsen positivt jämfört med 2024.

Resultaten från medarbetarundersökningarna följs upp systematiskt och åtgärder för att stärka faktorerna diskuteras, beslutas och följs upp på arbetsplatsträffar, i lokal samverkan och på avdelningsmöten.

Aktivitet: Mätning av sökflöde på hemsidan
Antalet sidvisningar inom området "Bygga, bo och miljö" var januari-april 2692 stycken, jämfört med 3735 motsvarande period 2024. På den mest besökta sidan under denna rubrik, "Bygga nytt, ändra eller riva" har sidvisningarna också minskat, från 2515 förra året till 1674 i år, liksom "Detaljplaner och översiktsplan" som minskat från 1044 förra året till 723 i år, och "Detaljplaner" från 917 till 764 besök. Däremot har besöken på sidorna för de aktuella detaljplanerna Djupvik 1:1 med flera, Södra Djupvik, Legenäs 1:39, Stora Rör 2:1 med flera ökat. "Avgifter bygglov och anmälan" har minskat, från 615 besök motsvarande period 2024, till 447 besök i år.

Det är svårt att se en förklaring till det sjunkande antalet besök, då detta inte märks på motsvarande sätt i antalet telefonförfrågningar, eller på intäkterna från bygglovsärenden.

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	82	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 %	0,7 %	0,5 %
Andel bygglovs- och anmälningsärenden som kommer in via e-tjänst inom byggenheten	Tertial	75 %	57 %	60 %
Andel ärenden som kommer in via e-tjänst inom miljöenheten	Tertial	50 %	49 %	50 %
Antal timmar debiterbar miljötillsyn av 1000 timmar tillsyn per årsarbetskraft	Tertial	275 /ÅA	230 /ÅA	275 /ÅA
Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	6 %	3,3 %	6 %
Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	2,5 %	2,5 %	2,3 %
Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	År	63 %	0 %	40 %
Friskindex för alla kommunanställda	Tertial	70	72	70

Aktiviteter	Status
Mätning av sökflöde på hemsidan	Avslutad

12 Hållbar konsumtion och produktion



Kommentar

Antal inventerade anläggningar
Prognosen för året är att målet kommer att vara uppfyllt. Utskick till fastighetsägare planeras i maj-juni.

Antalet inventerade anläggningar som lett till ansökan om ny anläggning
Prognosen för året är att målet kommer att vara uppfyllt. Utskick till fastighetsägare planeras i maj-juni.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Antalet inventerade anläggningar	År	100 st	0 st	100 st
Antalet inventerade anläggningar som lett till ansökan om ny anläggning	År	50		50

1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys

Budgetavvikelsen för det första tertialet är +966 tkr och beror främst på högre intäkter på både bygg- och miljöenheten, och lägre personalkostnader på miljö- och administrativa enheterna.

Prognosen för helåret är +100 tkr, och baseras på högre intäkter för perioden, men beaktande av underskott på miljö för helår, på grund av felbudgetering.

1.3.3 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Budgetavvikelsen för det första tertialet är +966 tkr och beror främst på högre intäkter på både bygg- och miljöenheten, och lägre personalkostnader på miljö- och administrativa enheterna.

	Januari 2025	Februari 2025	Mars 2025	April 2025	Summa
4 Miljö- och byggnadsnämnd	125	599	42	199	966

Analys av årsprognos

Prognosen för helåret är +100 tkr, och baseras på högre intäkter för perioden för byggenheten, men reduceras av ett beräknat underskott på miljö för helår, på grund av felbudgetering.

	Prognos januari	Prognos februari	Prognos mars	Prognos april
4 Miljö- och byggnadsnämnd	0	0	0	100

Ekonomisk sammanställning per ansvar

	Periodens budget	Periodens utfall	Avvikelse ack.	Årsbudget	Årsprognos	Budgetavvikelse
4000 Miljö- och byggnadsnämnd	276	274	2	827	827	0
4100 Miljö och bygg	516	492	23	1 602	1 571	31
4200 Miljöenhet	1 858	1 741	117	3 824	4 593	-769
4300 Byggenhet	-738	-1 159	421	-1 386	-2 039	653
4309 Bostadsanpassning	703	327	376	2 117	2 117	0
4400 Administration	823	797	27	2 314	2 130	184
	3 437	**2 472**	**966**	**9 298**	**9 198**	**100**

Sjukfrånvaroanalys

Analysen är att rehab- och arbetsmiljöåtgärder och förändrade arbetssätt har gett resultat.

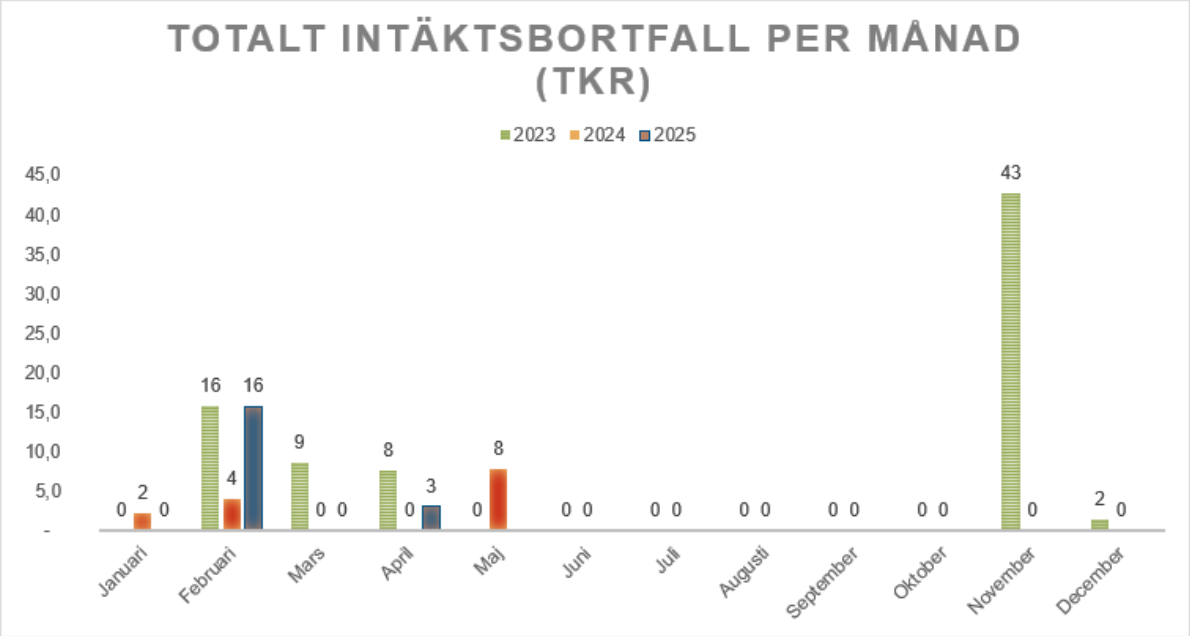
Både den totala sjukfrånvaron och korttidssjukfrånvaron är lägre än föregående år. Enstaka långtidssjukskrivningar inom en verksamhet påverkar resultatet mycket då avdelningen har förhållandevis få medarbetare. Flera åtgärder för att förebygga arbetsrelaterad sjukfrånvaro och stärka verksamheten inom 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".

	2023		2024		2025	
(%)	Total	Korttid	Total	Korttid	Total	Korttid
Miljö- och byggnadsnämnden	4,3	3,5	10,5	2,6	2,9	2,2

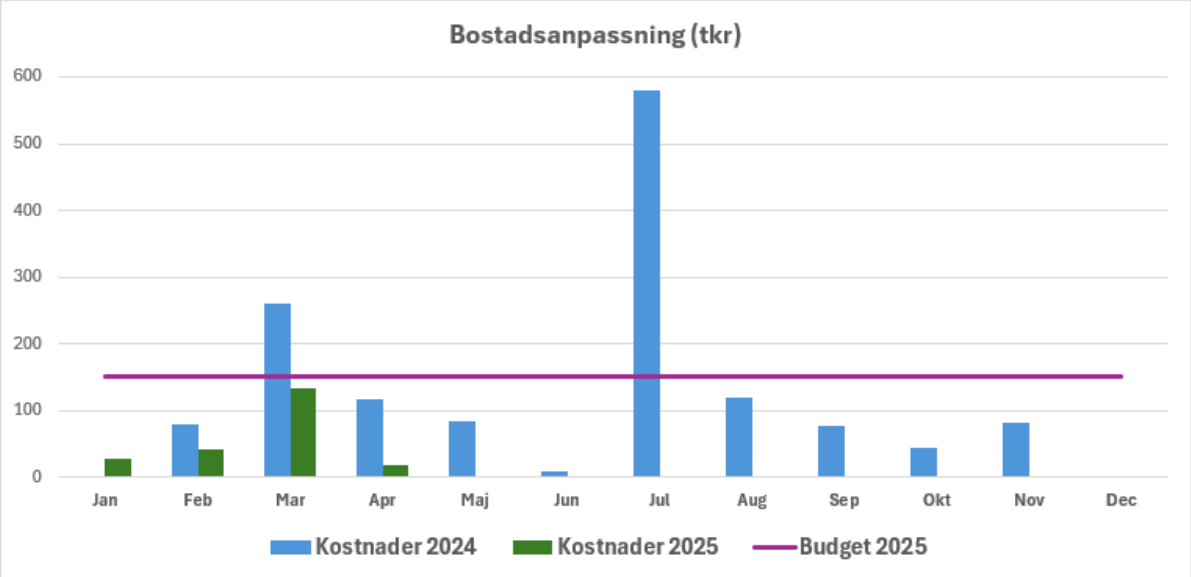
I *tabellen är datauttaget för perioden 1/12 föregående år till 31/3 för respektive år så det blir en förskjutning med en månad. Det blir en förskjutning på en månad.*

Reducerade avgifter och bostadsanpassning

Antalet ärenden som på byggenheten överskridit tiden och därmed innebär en reducerad avgift för kunden var för perioden 2 stycken, totalt intäktsbortfall om 19 tkr, vilket är 0,7% av den totala intäktssumman för perioden. I tabellen nedan visas totalt intäktsbortfall per månad för innevarande år, föregående år samt året innan dess.



Kostnaden för bostadsanpassning uppgår till 222 tkr för perioden. I tabellen nedan visas kostnad per månad för innevarande år samt för föregående år. Innevarande års budget per månad visas också.



2 Bilagor

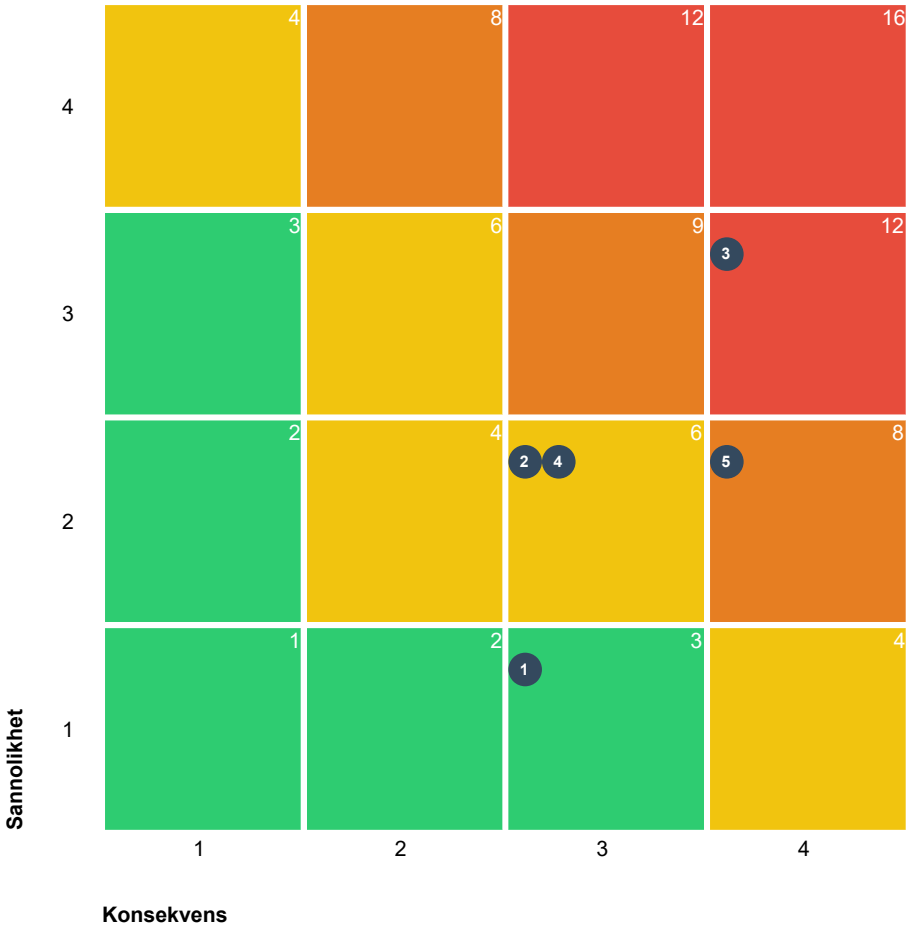
2.1 Åtgärder och konsekvensanalys

Verksamheten har inga aktuella åtgärder för perioden.

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.



1 Eliminera/Minimera 1 Reducera 2 Bevaka 1 Acceptera | Totalt: 5

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

Risk	Granskning
Risk att debitering inte är korrekt enligt taxa och att fakturering inte sker i tid **Miljö- och byggnadsnämnd** Granskning sker löpande för att säkerställa att debitering och fakturering utförts korrekt.	Pågående **Stickprov på fakturor**
Risk att förebyggande krishantering inte är ändamålsenligt **Miljö- och byggnadsnämnd** Arbete med förebyggande krishantering pågår på samtliga enheter, genom att kartlägga verksamheter som förvaltningen bedriver och vilka som bör prioriteras vid en allvarlig kris eller höjd beredskap. Arbetet görs i dialog med kommunens säkerhetssamordnare. Avdelningens kontinuitetsplan för ett It-avbrott fastställdes i mars.	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 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.	Pågående **Omvärldsbevakning inför kommande bristkompetenser och göra en kompetensinventering.** Pågående **Analys av avslutningssamtal.**
Risk att det inte finns en successionsplan när kompetens går förlorad **Miljö- och byggnadsnämnd** Arbetsrutiner ses över och uppdateras löpande. Förberedelser sker för kommande pensionsavgångar. Rekrytering av ersättare inleds snabbt vid uppkomna vakanser, och tillträde planeras så att kompetensöverföring är möjlig.	Pågående **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	Pågående **Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer.**

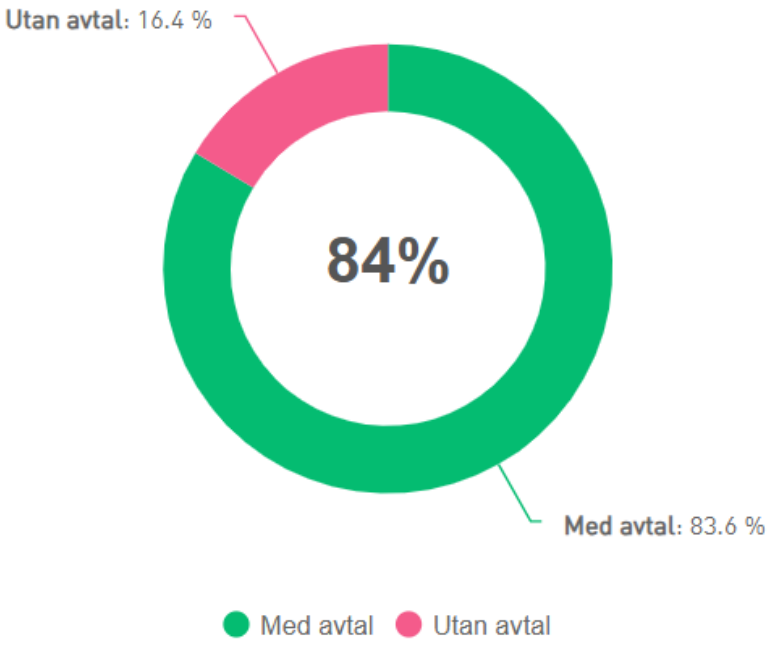
säljas till andra antagonistiska organisationer eller stater. Skyddet mot detta är IT-säkerhet och Informationssäkerhet. IT-avdelningen har under året aktiverat multifaktorinloggning mot flera system när de nås från okända enheter och okända nätverk. Vissa tjänster är inte tillgängliga från länder utanför EU. För att tidigare hitta intrång har en SOC - Security Operation Center upphandlats. Detta kommer också göra att konsekvenserna av en attack minskar.	
Användarnas kunskap kring informationssäkerhet är viktig och alla användare har givits möjligheten att gå kursen "Säkerhetsmedveten i Borgholms kommun".	

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 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 27 olika leverantörer under perioden, varav 15 är avtalsleverantörer. Den del som avviker mest från avtal är kategorierna utbildning och annonsering. Sett till hela kommunen så är avtalstroheten 88 % under perioden.



Borgholms kommun

Utbildningsnämnd

Tertialbokslut april 2025

Apr 2025

XN: 202X-XX-XX, §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 6

1.3.3 Kommunens verksamheter 7

1.3.4 Systematisk kvalitetssäkring 11

2 Bilagor 12

2.1 Åtgärder och konsekvensanalys 12

2.1.1 Specifikation åtgärder 13

2.2 Intern kontroll 13

2.3 Inköp och avtalstrohet 15

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Utvecklingsarbetet fortgår på enheterna för barn och elevers skull. Det kollegiala i detta arbete är mycket värdefullt, vilket det också finns forskning kring. Positivt att det är igång på flera enheter.

Sjukfrånvaron har fortsatt varit hög inom vissa delar, mestadels utifrån segdragna förkylningar och influensor.

Planeringsarbetet kring ny förskola i Löttorp pågår då en arbetsgrupp är igång för att arbeta fram ett grundförslag.

Lönearbetet har och är fortsatt i fokus då inte alla avtal är klara ännu. Medlingsarbete är i dagsläget igång gällande läraravtalet.

Friskfaktorsarbete och arbetsmiljöarbete har också varit av väsentlig betydelse på en del enheter. En god arbetsmiljö är a och o samt det som grundar för goda resultat för barn och elever också.

1.2 Förväntad utveckling

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 sker positiva delar och förutsättningar framåt blir mycket viktiga för att hålla i det arbetet. Vi ser vikten av ökad samverkan mellan skolbibliotek och skola och att möta de satsningar som krävs för att verkligen nå resultat, som finns väl dokumenterat i forskning, kring skolbibliotek och skola. Ny lagstiftning kring krav på bemannade skolbibliotek är också viktig att ha i beaktande.

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. Dessutom behöver vi öppna den sjätte avdelningen igen på Skogsbrynet för att hantera läget. Detta tvärtemot andra delar i kommunen där små enheter får det svårt ekonomiskt utifrån minskade barngrupper. 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. En 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.

Men det är också viktigt att betona att våra skolor gör ett mycket bra jobb och i internationell jämförelse så är Sverige fortfarande starkt.

1.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål

3 God Hälsa och välbefinnande

Kommentar

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

Tryggheten i förskolan är mycket positiv. I grundskolan övervägande positiv, men självfallet finns det alltid mer att göra inom området. En satsning på MVP (mentors in violence prevention) påbörjades på mellanstadieskolorna i augusti 2024 och arbetet innefattar nu 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 höstterminen 2024 ökade elevernas närvaro och frånvarostatistiken var nere på liknande nivåer som före pandemin. Under första delen av vårterminen har frånvaron ökat igen på grund av sjukdom.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Andel elever i årskurs 5 och 9 som är trygga i skolan, positiva svar (%)	Tertial	100 %	83,6 %	83,6 %
Andel vårdnadshavare i förskolan som upplever att deras barn är trygga (%)	Tertial	100 %	98 %	98 %
Andel elever som är trygga i Kulturskolan, positiva svar (%)	Tertial	100 %		
Andel trygga besökare på fritidsgårdarna (%)	Tertial	100 %		
Andel trygga Meröppet-besökare på kommunens bibliotek (%)	Tertial	100 %		
Andelen påbörjade utredningar i förhållande till anmälda kränkningar mellan barn i förskolan (%)	Tertial	100 %	100 %	100 %
Andelen påbörjade utredningar i förhållande till anmälda kränkningar mellan elever i grundskolan (%)	Tertial	100 %	96 %	96 %
Andelen elever med 15% frånvaro eller mer ska minska jämfört med föregående tertial	Tertial	16 %	29,3 %	29,3 %

4 God utbildning för alla



Kommentar

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

Prognosen gällande meritvärde och behörighet till gymnasiet är baserad på höstterminens betyg i årskurs 9. Detsamma gäller för andelen elever i åk 3 som når godkänt i svenska och matematik samt andelen elever i åk 6 med godkänt i samtliga ämnen. Förhoppningen är att både meritvärde, behörigheten till gymnasiet och betyg är högre efter termins- och slutbetyg i juni.

Resultatet gällande residual utifrån modellberäknat meritvärde (SALSA) avser Slottsskolan då inget resultat för Åkerboskolan kan presenteras på grund av för få elever i åk 9. Resultatet har ett års eftersläpning och gäller för vårterminen 2024 och åk 9.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Residual utifrån modellberäknat meritvärde (SALSA) för åk 9 ska vara positiv	År	1	-13	-13
Elever i åk. 9, genomsnittligt meritvärde kommunala skolor, genomsnitt (17 ämnen)	År	204		204
Andel elever behöriga till ett nationellt gymnasieprogram (%)	År	100 %		78,5 %
Andel elever i åk 6 som har godkänt betyg i alla ämnen (%)	År	100 %		58 %
Andel elever i årskurs 3 som når godkänt i svenska och matematik (%)	År	100 %		
Andelen elever som genomfört PRAO (%)	År	100 %	97 %	97 %
Antal utlån på kommunens folkbibliotek ska öka jämfört med föregående år	År			
Antal utlån på kommunens skolbibliotek ska öka jämfört med föregående år	År			
Elever som deltar i musik- eller kulturskola som andel av invånare 7-15 år, (%)	År	20 %		

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

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Kommentar

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

Sjukfrånvaron har under första delen av året varit hög på grund av ett tuffare hälsoläge i samhället med flera olika infektioner.

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. 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.

En positiv utveckling är att vi fått fler barn till förskolorna i Borgholm och Köpingsvik än beräknat, vilket inte är medräknat i budget för 2025. Här kommer åtgärder behöva göras för att säkerställa utbildningen för våra barn och arbetsvillkoren för vår personal. Detta kan komma att påverka den ekonomiska tillväxten.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Andel legitimerade lärare, samtliga kategorier (%)	År	100 %		
Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	6,6 %	7,9 %	7,9 %
Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	1,8 %	3,1 %	3,1 %
Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	År	50,1 %	50,1 %	50,1 %
Friskindex för alla kommunanställda	Tertial	70	67	67

Aktiviteter	Status
Alla enheter arbetar utifrån resultat på pulsmätningar för en sundare arbetsmiljö.	Pågående

12 Hållbar konsumtion och produktion

Kommentar

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

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

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

1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys

Utbildningsförvaltningen uppvisar för perioden januari till april en positiv budgetavvikelse om +2 038 tkr.

Central stödfunktion visar en positiv budgetavvikelse härlett främst till skolskjuts och interkommunal ersättning. Södra och centrala området har byggt upp ett överskott under perioden vilket härleds till lägre personalkostnader. Norra och kulturområdet visar för perioden en negativ budgetavvikelse kopplat till högre personalkostnader.

Årsprognosen sätts till + 1 730 tkr. Stor del beror på beräknad lägre löneuppräkning för året. Överskottet beror även på lägre kostnader för interkommunal ersättning och skolskjuts samt budgeten för höstterminen på Böda förskola då förskolan tillfälligt pausas. Alla områden utom norra området väntas ha en negativ avvikelse vid årets slut, främst på grund av högre personalkostnader för att täcka barns och elevers behov men även för högre barnantal än budgeterat.

1.3.3 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

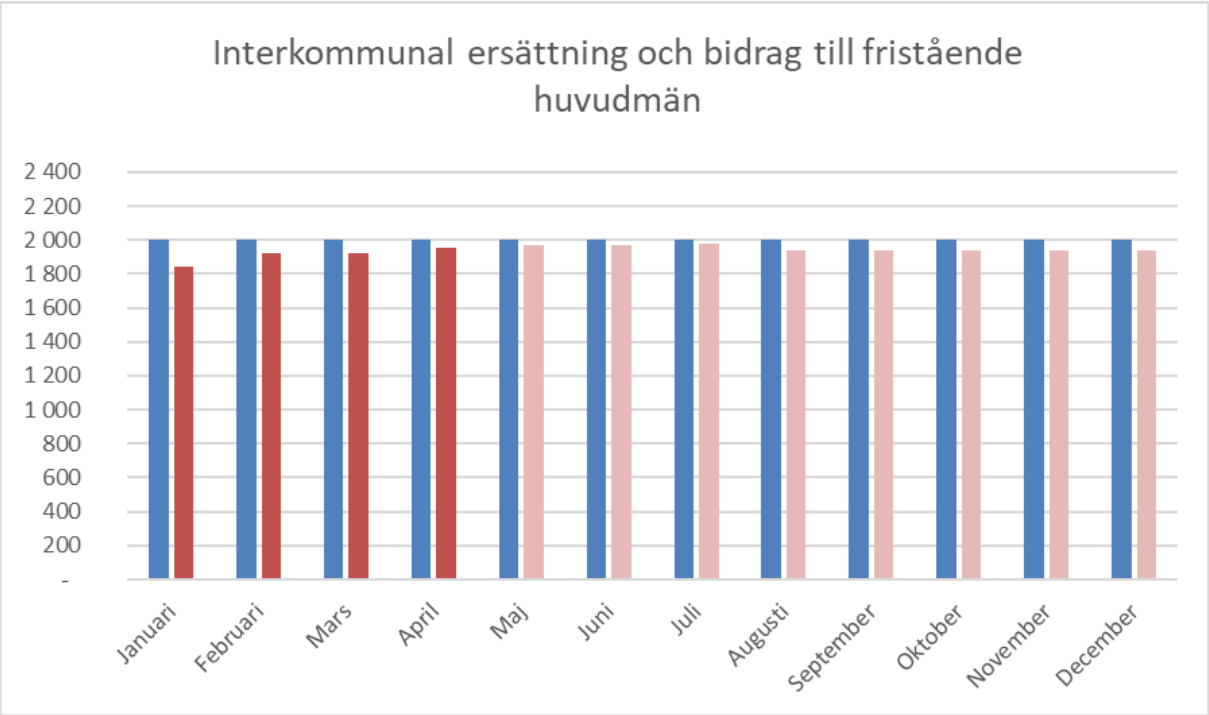
Utbildningsförvaltningen uppvisar för perioden januari till april en positiv budgetavvikelse om +2 038 tkr.

I budget finns löneuppräkning med från april månad, dock är inte löneprocessen klar än utan lönehöjningarna beräknas betalas ut under juni retroaktivt från april. Detta innebär att aprils löneuppräkning inte finns med i periodens utfall. Det rör sig om ca 300 tkr för hela förvaltningen och är en del av förklaringen till att avvikelsen har ökat från föregående period.

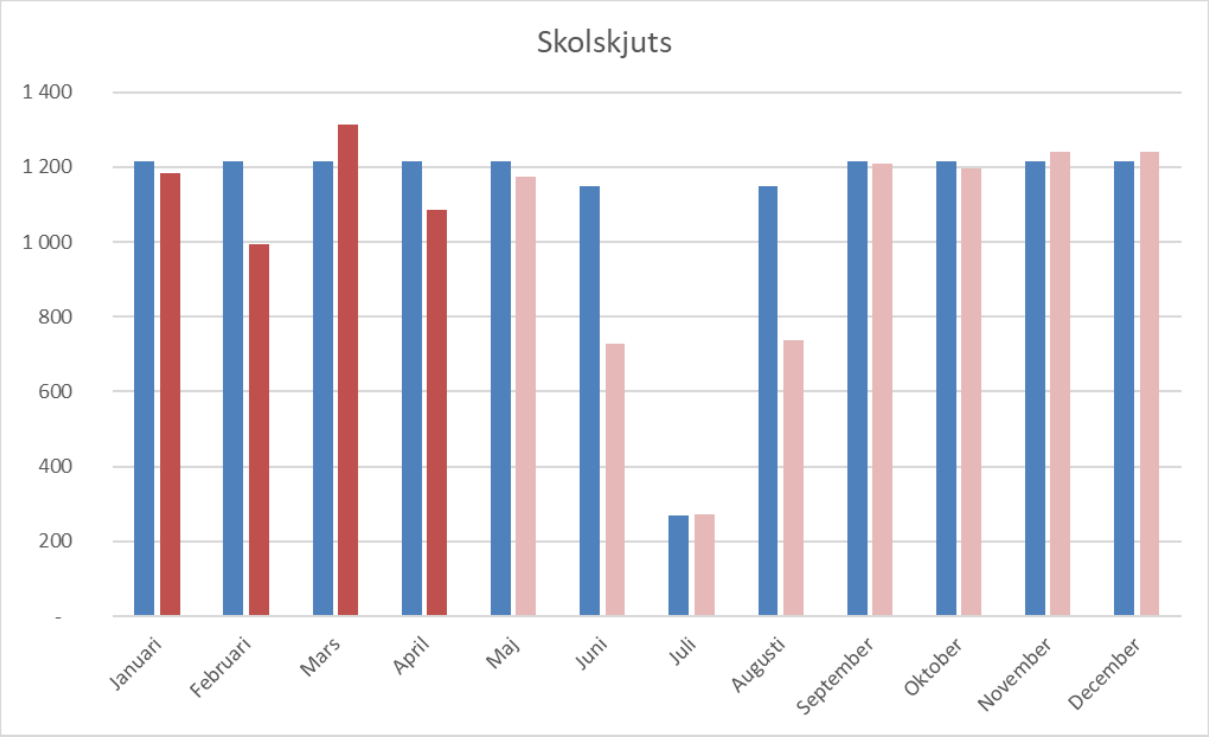
Central stödfunktion, +1 091tkr

Den positiva budgetavvikelsen på central stödfunktion härleds främst till interkommunal ersättning och bidrag till fristående huvudmän samt kostnader för skolskjuts, som för perioden varit lägre än budgeterat. En försäljning av två bilar under våren har bidragit till ett överskott. Inköp av datorer minskar den positiva avvikelsen. Lotsen visar en positiv budgetavvikelse för perioden med anledning av en minskad tjänst då elevunderlaget saknas.

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



Nedan diagram presenterar skolskjutskostnader där budgeterad nivå visas i blått och periodens utfall (röd) samt prognosticerade kostnader (ljusröd) framöver.



Norra området, -74 tkr

Norra området visar för perioden en negativ budgetavvikelse. Avvikelsen härleds främst till personalkostnader inom grundskolan med anledning av sjukfrånvaro och timvikarier för att täcka sjukfrånvaron. Även förskolorna har haft högre timvikariekostnader än budgeterat.

Centrala området, +663 tkr

Central barnomsorg visar för perioden en budget i balans. Underskott finns inom personalkostnader på förskolan med anledning av fler barn än budgeterat under perioden. Även intäkterna är lägre än budgeterat. Dock vägs detta upp av överskottet som finns på barnomsorg på OB där det finns lägre antal tjänster än budgeterat med anledning av få barn.

Viktoriaskolan visar för perioden också en budget i balans. Förra periodens underskott har nu minskats på grund av minskade personalkostnader på grundskolan. Underskott finns inom fritids och härleds till lägre intäkter och högre personalkostnader med anledning av barn med ökat behov. Även förskoleklass har barn med ökade behov som då medför högre lönekostnader än budget. Underskotten vägs upp av överskottet på grundskolans personalkostnader samt outnyttjade medel för drift.

Slottsskolan visar för perioden ett överskott som fortsätter att öka jämfört med föregående period. Överskottet härleds främst till personalkostnaderna inom skolan där sjukskrivningar inte har ersatts med vikarier. Även outnyttjade medel för läromedel och drift bidrar till den positiva avvikelsen för perioden.

Södra området, +453 tkr

Rektorsområde Rälla, Gärdslösa, Runsten visar för perioden en positiv budgetavvikelse. Främst är det Rälla grundskola som bidrar till den positiva avvikelsen med lägre kostnad för personal än budget samt outnyttjade medel för läromedel. Även enheterna i Gärdslösa bidrar till det positiva överskottet med högre intäkter och lägre personalkostnader än budget.

Rektorsområde Köping visar för perioden en positiv budgetavvikelse. Avvikelsen härleds främst till grundskolan där personalkostnader varit lägre än budgeterat. Även outnyttjade medel för läromedel och drift bidrar till positiv avvikelse. Högre personalkostnader inom fritidshem minskar den positiva budgetavvikelsen.

Kulturområdet, -94 tkr

Kulturområdet visar för perioden en negativ budgetavvikelse. Samtliga enheter bidrar till den negativa avvikelsen, främst Kulturskolan där den extra tillsatta tjänsten ger högre personalkostnader än budget. Även högre kostnader för system på biblioteket bidrar till den negativa avvikelsen. Lägre kostnad för personal på biblioteket reducerar avvikelsen.

	Januari 2025	Februari 2025	Mars 2025	April 2025	Summa
6 Utbildningsnämnd	841	705	-127	618	2 038

Analys av årsprognos

Prognosen för helår sätts till +1 730 tkr.

Löneuppräkningen för år 2025 har i budget beräknats vara högre än den prognos som nu finns. För utbildningsförvaltningen innebär det en minskning av personalkostnader på ca 1 mkr vilket medfört att prognosen reviderats från föregående månad.

Central stödfunktion, +2 360 tkr

Centrala stödfunktionen väntas ha ett överskott vid årets slut med anledning av lägre kostnader för skolskjuts och interkommunal ersättning och bidrag till fristående jämfört med budget. Höstterminen är dock osäker ännu varvid prognosen kan komma att ändras under året, detta gäller både skoltaxi och interkommunal ersättning. Den positiva budgetavvikelsen avser även budget som kommer flyttas från Böda förskola till central stödfunktion för höstterminen då förskolan tillfälligt pausas. Lotsen väntas också gå med överskott med anledning av minskning av tjänst då elevunderlaget saknas.

Högre kostnader än budget för fastigheter och måltider reducerar den positiva avvikelsen.

Norra området, +80 tkr

Åkerboskolan har sökt och fått godkänt statsbidrag för akutskola under 2025, detta väger upp den negativa avvikelsen som finns på förskoleklassen och bidrar till att hela området väntas ha en positiv budgetavvikelse vid årets slut. Området har under perioden arbetat med att möta elevernas ökade behov och ha en ekonomi i balans.

Centrala området, -240 tkr

Central barnomsorg väntas ha ett mindre underskott vid årets slut. Skogsbrynets förskola har fler barn än budgeterat, drygt 10 stycken, vilket medför att budgeten inte räcker till. Förskolan har därför fått förstärkning i form av 200 tkr för ökade personalkostnader under året. Det underskott som finns på förskolan reduceras nästan helt av det överskott som finns på barnomsorg på OB där antalet tjänster är lägre än budget med anledning av fåtal barn.

Viktoriaskolans årsprognos visar en negativ budgetavvikelse vilket beror på ökade kostnader för personal för att täcka elevers särskilda behov. Detta omfattar både förskoleklass och fritidshem. Det överskott som finns på grundskolan reducerar den negativa avvikelsen. Skolan kommer söka tilläggsbelopp för höstterminen för de elever som behöver ökat stöd.

Slottsskolan väntas ha en budget i balans vid årets slut. Det överskott som byggs upp under vårterminen väntas reduceras av ökad bemanning under höstterminen.

Södra området, -280 tkr

Rektorsområde Rälla, Gärdslösa, Runsten har årsprognos som visar på en budget i balans. Det överskott som byggs upp under vårterminen väntas reduceras under höstterminen för att öka barn och elevers ökade behov.

Rektorsområde Köping väntas ha en negativ årsprognos vid årets slut. Underskottet härleds till fritidshemmet med både lägre intäkter för barnomsorg och högre personalkostnader än budget. På förskolan finns det fler än 10 barn mer än budgeterat, vilket innebär att de har fått förstärkning på 200 tkr för att täcka det ökade personalbehovet.

Kulturområdet, -190 tkr

Kulturskolan visar ett underskott i årsprognosen med anledning av utökning av en tjänst. Biblioteket beräknas också gå med underskott i år vilket härleds till högre personalkostnader kopplat till bemanning på skolbiblioteken under höstterminen. Fritidsgårdar beräknas gå med överskott vilket reducerar del av den negativa avvikelsen för hela området. Överskottet är härleds till lägre personalkostnader.

	Prognos januari	Prognos februari	Prognos mars	Prognos april
6 Utbildningsnämnd	1 510	1 221	760	1 730

Ekonomisk sammanställning område

	Periodens budget	Periodens utfall	Avvikelse ack.	Årsbudget	Årsprognos	Budgetavvikelse
60 Central stödfunktion	37 923	36 833	1 091	113 232	110 872	2 360
61 Norra området	6 772	6 846	-74	21 534	21 454	80
62 Centrala området	13 196	12 533	663	40 171	40 411	-240
63 Södra området	13 034	12 582	453	40 260	40 540	-280
65 Kulturområdet	3 780	3 874	-94	11 410	11 600	-190
69 Projekt UN	0	0	0	0		
	74 706	**72 668**	**2 038**	**226 607**	**224 877**	**1 730**

Sjukfrånvaroanalys

(%)	2023		2024		2025	
	Total	Korttid	Total	Korttid	Total	Korttid
Utbildningsförvaltningen	6,9	3,5	8,2	3,0	7,9	3,1

I tabellen är data uttaget för perioden 1/12 föregående år till 31/3 för respektive år. För att det ska vara representativt för ett tertial. Det blir en förskjutning på en månad.

Det är en variation mellan enheterna gällande sjukfrånvaro. Under första delen av året har det varit stor smittspridning med influensaliknande sjukdomar med mera vilket påverkat siffrorna. I övrigt fortsätter enheterna sitt friskfaktorsarbete och lokala insatser genomförs.

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.

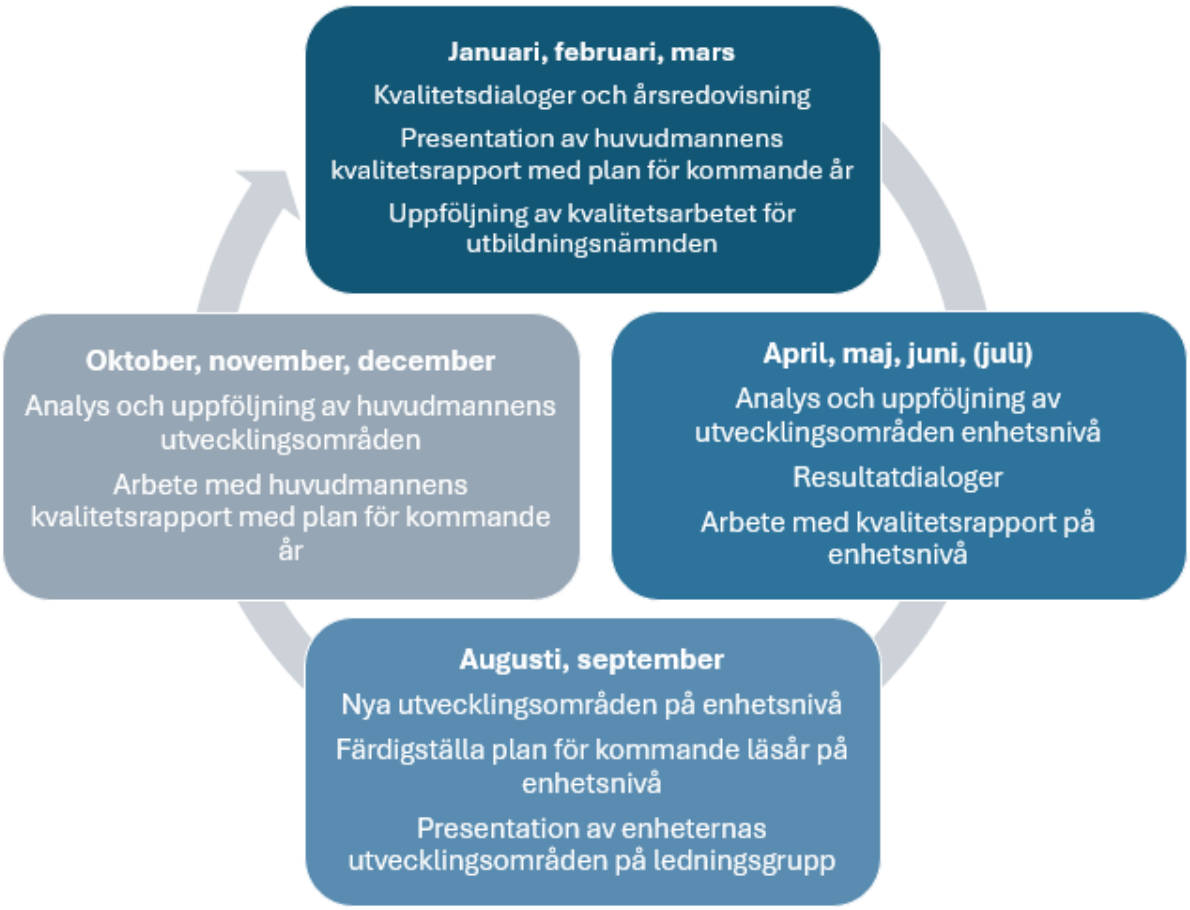
Rektorn ansvarar för att kvalitetsarbete vid enheten genomförs enligt första och andra styckena. *Lag (2022:940)*.

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:



2 Bilagor

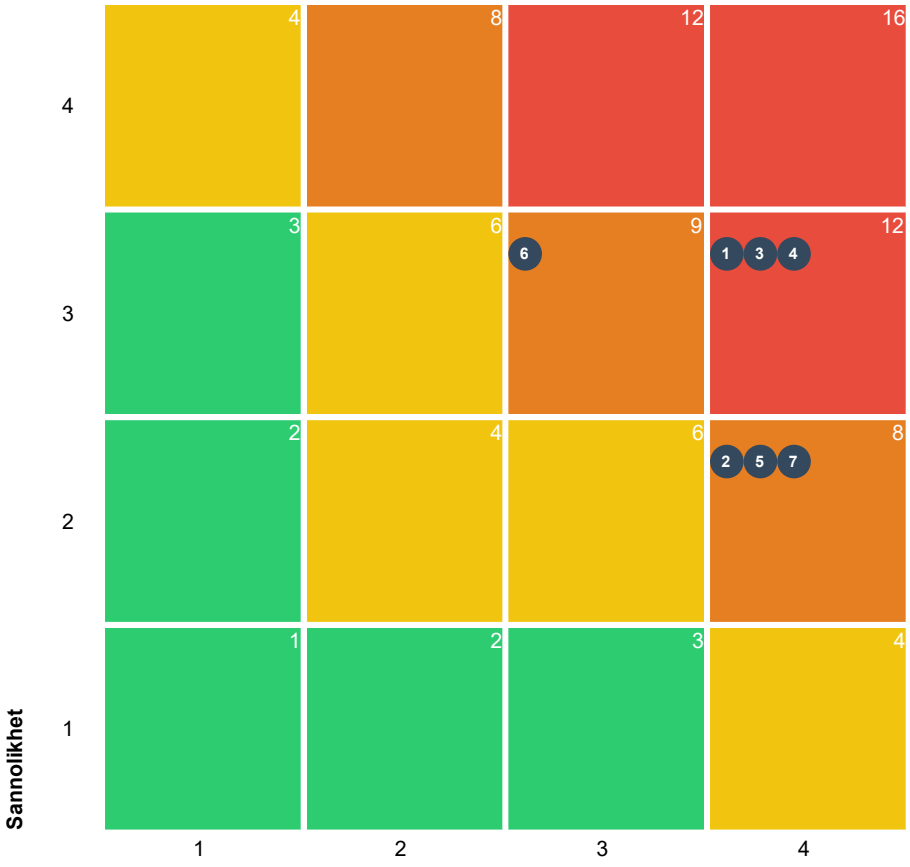
2.1 Åtgärder och konsekvensanalys

Inga övergripande åtgärder i dagsläget då marginal finns för att möta kommande utmaningar och behov.

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.



3 Eliminera/Minimera 4 Reducera Totalt: 7

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 Ett pågående arbete som redovisas i årsbokslutet. Inväntar även övergripande skollagsförändringar inom området.	Pågående **Kontrollera att ansvariga chefer känner sig tillräckligt förberedda inför möjliga kriser.**
Rutiner för hantering av skyddade personuppgifter Påbörjat och kommer att följas upp i årsbokslutet. Rutinerna är reviderade och har gåtts igenom med ledningsgruppen. Rutinerna ska gås igenom på samtliga APT i verksamheterna under året.	
Krishantering på enhetsnivå Ett pågående arbete som redovisas i årsbokslutet. Inväntar även övergripande skollagsförändringar inom området.	
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.**
Säker fysisk miljö för barn och elever Arbetet är påbörjat och redovisas i årsbokslutet. Sker i samverkan med fastighetsavdelningen.	
Risk att det inte finns en successionsplan när kompetens går förlorad Dokumentation finns för att säkerställa successionsplanering på förvaltningsnivå. Uppdatering sker under året.	Pågående **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. För att tidigare hitta intrång har en SOC - Security Operation Center upphandlats. Detta kommer också göra att konsekvenserna av en attack minskar. Användarnas kunskap kring informationssäkerhet är viktig och alla användare har givits möjligheten att gå kursen "Säkerhetsmedveten i Borgholms kommun".	Pågående **Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer.**

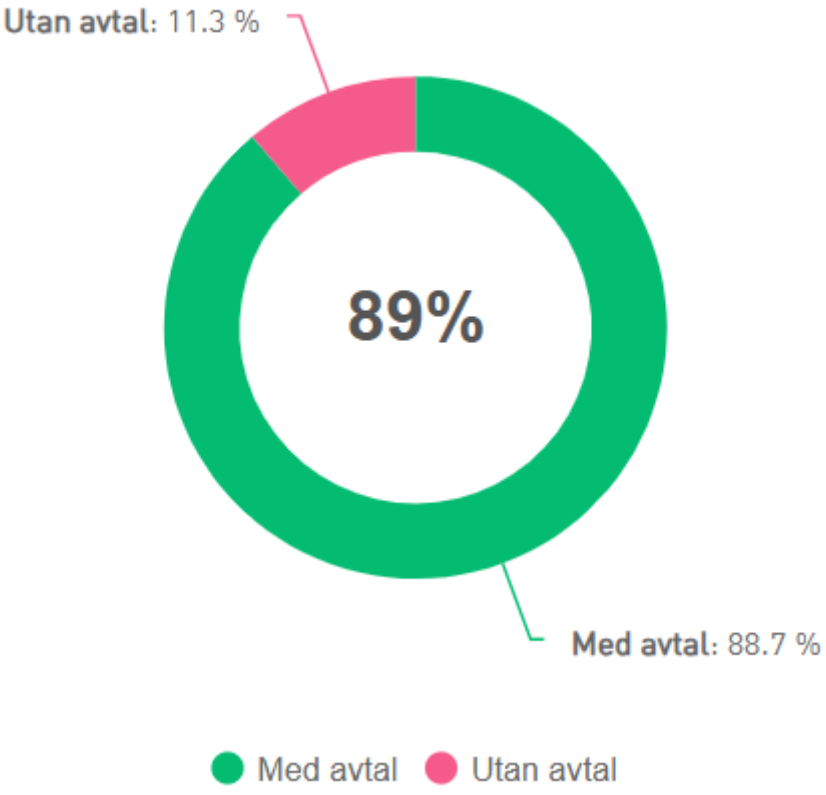
2.3 Inköp och avtalstrohet

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 utbildningsförvaltningen baserat på inköp som är betalda under året. Inköpen är exklusive köp av huvudverksamhet, lokalhyror samt bidrag. Avtalstroheten för perioden är 89%. De kategorier som har störst andel utan avtal är inom kategorierna läromedel och övriga tjänster. Sett till hela kommunen är avtalstroheten 88% för perioden.

Året inköp gjorda från 115 olika leverantörer under perioden, varav 55 är avtalsleverantörer. Det är många mindre köp som genomförs från olika leverantörer.


Utan avtal: 11.3 %
89%
Med avtal: 88.7 %
Med avtal
Utan avtal

Borgholms kommun

Socialnämnd

Tertialbokslut april 2025

Apr 2025

SN: 2025-05-28



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 11

1.3.3 Kommunens verksamheter 11

1.3.4 Systematisk kvalitetssäkring 20

2 Bilagor 21

2.1 Åtgärder och konsekvensanalys 21

2.1.1 Specifikation åtgärder 22

2.2 Intern kontroll 23

2.3 Inköp och avtalstrohet 25

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Vård och omsorg

- Rehabenheten har 4 konsulter inne från bemanningsföretag. Åtgärdsplan och handlingsplan är framtagen utifrån genomlysningen som följs upp i verksamheten samt av nämnden. Rekrytering av enhetschef pågår.
- Sjuksköterskorna på vård och omsorgsboendena har nyligen börjat arbeta helg i ett arbetsmiljöarbete där gruppdynamik och "arbete med lika villkor för alla sjuksköterskor inom verksamheten" för att förbättra arbetsmiljön inom gruppen och jämna ut arbetsbelastningen.
- Under första månaden i tertialet drabbades Norra Öland av ett intensivt snöoväder. Räddningstjänsten fick kallas in och vara behjälplig med bandvagn. Rutinen för oväder har setts över utifrån uppföljningen från snöovädret.
- Utbildning pågår i bemanningsekonomi med syfte att få budget i balans.
- Träffpunktens flytt till Folkets Hus upplevs odelat positiv med rymliga lokaler och ett funktionellt kök som är anpassat till verksamheten. Invigning skedde under december månad.
- Semesterrekrytering pågår.
- Hög korttidsfrånvaro på grund av olika influensor.
- Pilotgrupp samplanering av schema för Ekbacka 2 och Ekbacka 4 pågår.
- Lönesamtalen är genomförda.
- Rekrytering pågår på vissa enheter.
- Husmöten har startats på vård och omsorgsboendena.

Omsorgen om funktionsnedsatta

- Utökning på Daglig verksamhet både i antal deltagare med större behov, därmed också medarbetare samt samverkan med Gata/Park som köper tjänster. Behov av anpassade lokaler för att kunna utföra arbetsuppgifter på ett säkert sätt inom bygg/snickeri- och målaruppgifter.
- Lyckad marknadsdag där deltagare och personal från Daglig verksamhet sålde egenproducerat under påskhelgen.
- Träffpunkt PRIO i ny regi; i samverkan med hela människan i deras lokaler och delat kostnadsansvar för två medarbetare.
- Flytt från Sandgatan; alla brukare har flyttat in i nya lägenheter i området Guntorp/Nydala och verksamheten utgår helt från Guntorps servicebostad.
- Sommarrekryteringen har gått bra och OFN är nästintill klara.
- Fler chefer inom OFN deltar i pre-rehab-handledning, i syfte att få verktyg för att arbeta på ett strukturerat sätt med långtidsfrånvaro för att möjliggöra en sänkning av sjukfrånvaron på sikt.
- Alla medarbetare har gått bemanningsekonomiutbildningen OFN planerar en workshop för att få medarbetares perspektiv och delaktighet.

Individ- och familjeomsorg

- Chefer och medarbetare inom IFO har deltagit i arbetet med nya socialtjänstlagen, både arbete med "Skatta läget" och nuläges och behovsanalyser.
- Barnkonventionsdagen 2025. Fokus för dagen var barnrätten och stort fokus låg även på kopplingen till nya socialtjänstlagen.
- IFO har sagt upp flera hyresavtal inom området för tidigare servicebostad Sandgatan som kommunen nu kan sälja.

- Samverkansmöte mellan IFO ledningsgrupp och Hälsocentralens verksamhetschefer har genomförts med syfte att öka samverkan framöver.
- NUSO-arbetet (nationell uppföljning av socialtjänstens omställning) har pågått under våren med olika sorts workshops.
- En behandlare har påbörjat uppdrag som kurator på ungdomsmottagningen.
- Medarbetare inom stöd och insatser har vidareutbildad sig till YAM-instruktör och deltagit i utbildningen "Ett fredat rum". Ett fredat rum är en utbildning som ger kunskap och verktyg för att arbeta med föräldrar och barn i familjerättslig konflikt.
- Revidering av samverkansavtal med Arbetsförmedlingen har tagits fram och har antagits av KSAU. Avtalet har formats om med SMARTA-mål för samverkan och specifika mål för respektive kommun inom avtalet. För Borgholms del är målet att minska antalet långtidsarbetslösa (över 24 månader) med 30 % till 2025-12-31 samt att man i den operativa samverkan ska fokusera på de som är utlandsfödda och som har en gymnasial eller eftergymnasial utbildning.
- På grund av minskning inom integrationen så kommer verksamheten att minska med en tjänst från mitten av juli, vilket medför att en medarbetare är varslad om uppsägning på grund av arbetsbrist.

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. Dialog kring trygg hemma sker löpande och planen är att implementera arbetssättet i ett hemtjänstområde under hösten 2025. Fortsatt arbeta med utbildningscentrum gentemot undersköterskor i utökade delegerade HSL-insatser, de första utbildningarna är utförda och arbetet mellan sköterskor och undersköterskor gällande att skapa ökad kompetens samt tillit för att öka delegering av specifika HSL-uppdrag. Genomlysningen av Rehab är genomförd och åtgärdsplan är upprättad för att utveckla arbetsmiljön och verksamheten till en mer hållbar enhet. Bemanningsföretag är anlitad för att ta ett omtag med rekrytering av chef och medarbetare.

Utmaningar: Utmaningarna 2025 och framåt 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. Projektet att sänka arbetstidsmåttet på Åkerbohemmet fortsätter att följas med intresse. Vårdtyngden ökar generellt i takt med att våra omsorgstagare blir allt äldre och hälsoproblemen/sjukdomarna blir fler vilket gör att det ställs högre krav på vår vård- och omsorgspersonalen. 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: Nya socialtjänstlagen träder i kraft 1 juli 2025 som kommer leda till en rad förändringar inom Individ och familjeomsorgen under de närmaste åren. Ett arbete har påbörjats och framför allt aktiviteter kopplade till lätt tillgänglig och förebyggande socialtjänst är på gång. Fler insatser kommer ske utan behovsprövning och mer resurser kommer på sikt kunna fördelas om till att arbeta med tidiga och förebyggande insatser i ännu större utsträckning jämfört med idag. För att klara av omställningen krävs också en nära samverkan och samarbete med andra aktörer i samhället och samverkan byggs över tid och är inget som sker över en natt.

Genomlysning av arbetsmarknads och vuxenenheten pågår fortsatt och syftet är att säkerställa att enheten utför rättssäker handläggning enligt god kvalitet samt nyttjar resurser på bästa sätt. Under 2025 kommer genomlysningens främsta fokus vara 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. En lagändring diskuteras på riksnivå gällande aktivitetsplikten. Det kan innebära att kommuner blir tvingade att erbjuda sysselsättning för de som ansöker om försörjningsstöd. Dock är det oklart om lagändringen kommer att genomföras under 2025 eller senare. Lagändringen kommer att kräva en omstrukturering av verksamheten på Arbetscenter. Enligt lagförslaget ska alla som ansöker om försörjningsstöd senast efter två månader anvisas till en heltidssysselsättning om 40 timmar i veckan. Undantagna är endast dem som redan har ett heltidsarbete, har sjukersättning eller har barn under ett års ålder.

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.

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 (SSPF) försöker arbeta proaktivt genom att bland annat finnas där ungdomarna samlas samt arbeta aktivt med SSPF i ett tidigt stadie och genom "Barn i organiserad brottslighet" (Bob-råd). Polis och socialtjänst har även varit på information gällande metoden Rätt kurva och framtiden får utvisa om det är en metod Borgholms kommun tillsammans med polisen ska anamma.

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 beräknas vara uppfyllt till årets slut.

Vård och omsorg

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 och inom vård och omsorgsboende så har 82% en positiv bild av verksamheten. Bra bemötande, trygghet, förtroende för personal och hur de utför arbetsuppgifterna är mätpunkter som uppvisar särskilt höga värden. Det verksamheten behöver utveckla är bland annat informationen om olika förändringar.

Kontinuitetsmålet inom hemtjänsten uppnås inte fullt ut vilket härleds till hög frånvaro, rekryteringssvårigheter samt behovet av dubbelbemanning.

Enheterna på våra vård- och omsorgsboenden arbetar med sociala aktiviteter och samarbetar med Samsas för att vidareutveckla dessa. Det är ett mätetal som verksamheten strävar efter att förbättra.

Omsorgen om funktionsnedsatta

Det är goda resultat utifrån senaste brukarundersökningen vilket tyder på att åtgärder kopplade till tidigare undersökning har givit effekter. Det finns dock områden som behöver genomlysas under året för att säkerställa god hälsa och välbefinnande för brukare, inom området självbestämmande. Handlingsplaner är upprättade på samtliga enheter utifrån resultatet från senaste brukarundersökningen. Arbetet på reguljära marknaden har ökat med mer än 100% utifrån målsättningen som vilar på den samverkan vi hade en förhoppning om vid tidigare uppföljningar och har alltså fallit väl ut.

Individ och familjeomsorg

Verksamheten arbetar mycket med tidiga insatser som råd och stödsamtal/informerande samtal samt förebyggande arbete, exempelvis genom SSPF (samverkan skola, socialtjänst, polis och fritid), idrottsskola, föräldrastödsprogram, fältverksamhet och en effektiv utskrivningsprocess för de medborgare som ska skrivas ut från slutenvården. Arbetet med nya socialtjänstlagen och Nära vård har tagit fart och flera förändringar för att öka måluppfyllelsen kommer ske framöver. Bland annat kommer socialtjänsten jobba mer aktivt med barngrupper för att tidigt möta barn med behov av extra stöd, fortsätta utveckla ungdomsmottagningen, utöka arbetstiden för familjebehandlare på familjecentralen för att tidigt möta yngre barn och deras vårdnadshavare, förebyggande besök i hemmet tillsammans med barnhälsovården med mera. Individ och familjeomsorgen har även tagit initiativ till ökad samverkan med hälsocentralen med syfte att i framtiden i större utsträckning än idag kunna möta individer som behöver socialtjänstinsatser på hälsocentralen som oftast ses som en mer neutral plats än socialkontoret. Vuxenbehandlare arbetar idag mer uppsökande jämfört med tidigare och besöker regelbundet exempelvis Grindstugan och Röda korset och ännu mer uppsökande arbete planeras framöver.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)	År	80		70
Personer 75+ år i särskilt boende med olämpliga läkemedel, andel (%)	År	5		5
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	År	95		95
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	År	68		82
Andel vuxna biståndsmottagare av befolkningen (%)	År	44 %		44 %
Antalet förebyggande besök innan beslut (FBIB) inom hälso- och sjukvården ska öka jämfört med föregående år	År	0		0
Personalen pratar så brukaren förstår, andel (%) ska öka jämfört med föregående år	År	70 %	86 %	83 %
All personal förstår brukaren, andel (%) ska öka jämfört med föregående mätning	År	75 %	77 %	75 %
Dokumenterat antal läkemedelsgenomgångar ska öka jämfört med föregående år	Tertial	5		5
Dokumenterad andel (%) brytpunktssamtal ska öka jämfört med föregående år	Tertial	75 %	8 %	8 %

4 God utbildning för alla

Kommentar

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

Vård och omsorg

Det råder det brist på yrkesutbildad personal inom vård- och omsorg. Denna brist förväntas öka de kommande åren då den demografiskt betingade efterfrågan på utbildad arbetskraft ökar kraftigt. Tillgången av utbildad personal behöver utökas. Där finns äldreomsorgslyftet som syftar till att stärka kompetensen inom äldreomsorgen genom att ge ny och befintlig personal möjlighet att genomgå utbildning på betald arbetstid, vilket har gett positiv effekt.

Medarbetarna ska utföra de arbetsuppgifter de har utbildning för och därmed bidra till att vara en attraktivare arbetsgivare. Både undersköterskor och sjuksköterskor behöver fortlöpande kompetensutveckling. Rehabiliterande förhållningssätt och förflyttningsutbildning för baspersonal pågår och utförs av fysioterapeuter och arbetsterapeuter. Det palliativa teamet utbildar all baspersonal i Palliativ vård. En utbildningslokal är upprättad där legitimerad personal kan utbilda baspersonalen med syfte att öka delegerade arbetsuppgifter.

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

Omsorgen om funktionsnedsatta

Målsättningen att öka andel medarbetare med korrekt formell kompetens, från föregående mätning är uppfylld, vi har ökat till 70%. Processen fortgår och slutmålet är på sikt att 100% av medarbetarna har rätt grundkompetens för uppdraget. All nyrekrytering kravställs och arbetet med att höja befintliga medarbetares kompetens, av de som inte når kraven fortsätter via individuella planer med närmsta chef.

Individ- och familjeomsorgen

Samtliga medarbetare erbjuds kontinuerligt kompetensutveckling inom relevanta områden, som oftast upprättas i samband med medarbetarsamtalet och följs upp kontinuerligt.

Samtliga medarbetare inom IFO deltog bland annat i Barnkonventionsdagen 2025 och under september kommer samtliga medarbetare under två halvdagar få presentera sitt arbetsområde för övriga kollegor. Denna satsning syftar till att bredda samtliga medarbetares kompetens inom socialt arbete men syftet är också att öka samverkan och förståelsen för varandras områden.

Genomlysning av Arbetsmarknads och vuxenenheten pågår fortsatt och då ekonomiskt bistånd var fokus föregående år så är nu Arbetscenter i fokus 2025. Arbetet innebär att kartlägga och utreda vilka sysselsättningar som ska erbjudas och som leder individer till självförsörjning samt hur enheten ska organiseras för att bedrivas effektivt.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Andel stödassistenter ska öka jämfört med föregående år	Tertial	60 %	70 %	70 %

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Andel utbildade undersköterskor ska vara 75%	Tertial	75 %	68 %	68 %
Antal HSL-delegerade timmar inom vård och omsorgsboende ska öka jämfört med föregående år	Tertial	0		0
Andel (%) utförda HSL-timmar i relation till hemtjänsttimmar ska öka jämfört med föregående år	Tertial	19 %	19 %	19 %

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Kommentar

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

Vård och omsorg

Målet uppfylls till stor del och härleds till goda arbetsvillkor genom Heltid som norm. Effektiv schemaplanering samt en viss ökad grundbemanning på vård- och omsorgsboende påverkar kostnaden för övertid och fyllnadstid positivt då enheterna täcker upp egen frånvaro till större del. Enheterna fick restriktioner för att öka grundbemanningen ytterligare vilket medför ökade timanställningar då korttidsfrånvaron var hög under en period.

Åkerbohemmet har sedan i mars 2023 påbörjat ett projekt med sänkt arbetstidsmått. Medarbetarna arbetar 85 % med heltidslön. Syftet är att förbättra arbetsvillkor som kan påverka sjukfrånvaron positivt.

Den totala sjukfrånvaron är hög i ett par områden vilket påverkar verksamhetsområdets mätvärde negativt. Åtgärder för dessa två enheter är att arbeta utifrån modellen Friskorienterat arbetssätt.

Omsorgen om funktiosnedsatta

Kostnad per brukare är relaterat till kostnad per brukare i övriga landet, om ökning inte sker där, är prognosen att vi inte kommer nå det målet. Genomlysningen har fördjupats för att hitta åtgärder i form av nya evidensbaserade arbetssätt och synergieffekter utifrån struktur och planering.

Den totala sjukfrånvaron har inte sänkts enligt prognos, däremot har korttidsfrånvaron sänkts ytterligare. De sjukskrivningar vi inte kan påverka, gör att målresultatet inte kommer uppnås på helår. Det vi däremot kan påverka är eventuellt arbetsrelaterad sjukfrånvaro, med hållbara scheman, rimlig arbetsbelastning, närvarande chefer, främjande arbetsklimat och arbetssätt.

Målvärdet för boendestödets produktivitet förväntas att hålla prognosen på helår utifrån den genomlysning som pågår, det har dock inte ökat sedan senaste mätningen utan ligger på samma värde.

Individ- och familjeomsorgen

Mätetalet total sjukfrånvaro beräknas inte riktigt uppnås för året men kommer troligtvis plana ut under resterande del av året. Det har under början av året varit en period av hög sjukfrånvaro i form av långtidssjukskrivningar, ej arbetsrelaterade men också en influensaperiod som slagit extra hårt i år. Ett aktivt arbete inom alla enheter pågår vad gäller

friskfaktorer och en av IFO:s enheter kommer arbeta med friskorienterat arbetssätt tillsammans med HR-avdelningen under hösten.

Nettokostnadsavvikelsen beräknas bli något högre än målvärde men lägre än föregående år då vi ser att kostnaderna framför allt på placeringar minskar.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Kostnad funktionsnedsättning LSS daglig verksamhet, kr/brukare	År	243 412		318 275
Nettokostnadsavvikelse individ- och familjeomsorg, (%)	År	0		4
Total sjukfrånvaro ska sänkas med 1,0 procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	9,1 %	11,1 %	11,1 %
Nettokostnadsavvikelse LSS, (%)	År	0		1
Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	2,5 %	4,1 %	4,1 %
Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	År	49,2 %	46,7 %	46,7 %
Friskindex för alla kommunanställda	Tertial	70	66	66
Svarsfrekvensen på Populummätningen ska vara 80%	År	80 %	78 %	80 %

12 Hållbar konsumtion och produktion

Kommentar

Målet beräknas delvis vara uppfyllt vid årets slut.

Andelen bilar med alternativt drivmedel har ökat i verksamheten och det målet beräknas därmed vara uppfyllt vid årets slut.

När det gäller rutiner för hur verksamheten ska kassera hjälpmedel samt lyftselar är det inte färdigställd, utfall saknas därmed. Även kvalitetssäkring av förskrivningarna för inkontinensskydd är det ett fortsatt utvecklingsområde med kontinensombud och uppföljning kring rutiner samt kompetenshöjande insatser vid förskrivningarna. Målsättningen är att vi inte ska skapa lager.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Andel fossilfria bilar ska öka i verksamheten	Tertial	66 %	74 %	74 %
Minska kassering av rullatorer jämfört med föregående år	Tertial	0	0	0
Genom att kvalitetssäkra förskrivningarna ska kostnaden för inkontinensskydd minska jämfört med föregående år	Tertial	160 000	179 900	176 200

1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys

Socialförvaltningen uppvisar en budgetavvikelse om + 0,8 mkr för det första tertialet.

Den positiva avvikelsen härleds främst till Individ- och familjeomsorgen som har haft lägre antal placeringar både inom barn och vuxna, vakant tjänst samt intäkter från migrationsverket. Även statsbidrag om 1,6 mkr påverkar avvikelsen positivt för perioden.

Prognosen för helåret uppgår till + 1,2 mkr.

Vård och omsorg samt Omsorgen om funktionsnedsatta förväntas visa en negativ avvikelse vid årets slut till följd av inhyrd bemanningspersonal på Rehabenheten, Åkerboprojektet samt höga personalkostnader inom båda verksamheterna. Trots det är prognosen fortsatt positiv vilket härleds till Individ och familjeomsorgens beräknade överskott samt statsbidrag. Totalt är det statsbidrag om 9,7 mkr som påverkar prognosen positivt.

1.3.3 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Socialförvaltningen uppvisar för perioden en avvikelse om + 0,8 mkr. Nedan presenteras avvikelse per verksamhet.

Centralt

Resultatet för det första tertialet är + 0,3 mkr. Överskottet härleds främst till lägre personalkostnader till följd av statsbidrag samt budget för kompetensutveckling som ännu inte nyttjats fullt ut.

Vård och omsorg

Resultatet för det första tertialet är - 1,8 mkr.

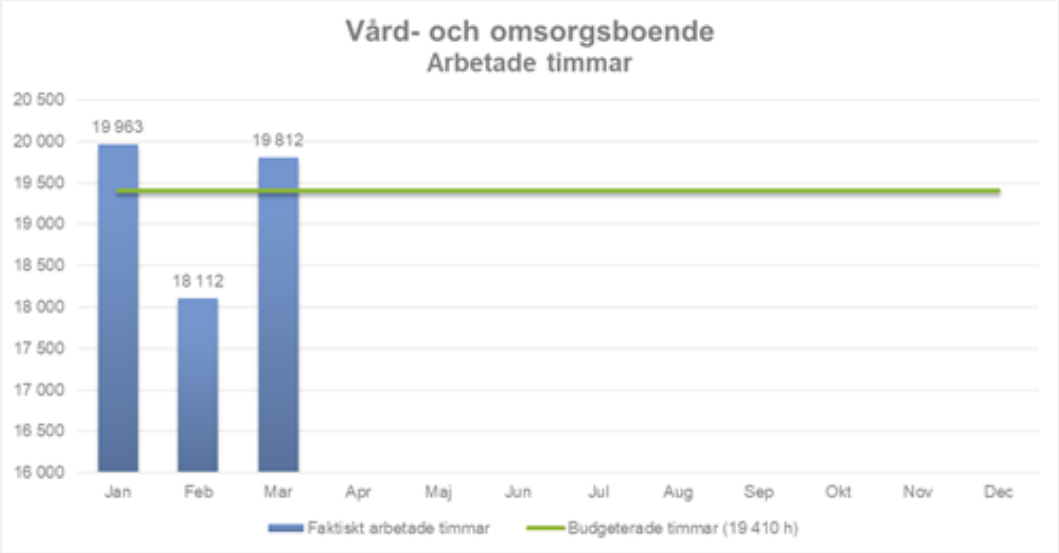
På grund av den extremt höga sjukfrånvaron har verksamheten kostnader för sjuklön och övertid på 3,1 mkr för hela perioden. Övertidskostnaden har tyvärr ökat trots att verksamheten arbetar med en ökad grundbemanning vilket inte har räckt till denna period. Kostnaden för obokad resurstid uppgår till 0,6 mkr vilket är en förbättring med 40 % jämfört med föregående års period och den har även successivt minskat under årets första tertial.

<u>Särskilt boende</u>

Avvikelsen för perioden är -1,9 mkr. Den negativa utvecklingen beror främst på Åkerboprojektet om arbetstidsförkortning som generar - 0,8 mkr totalt för perioden.

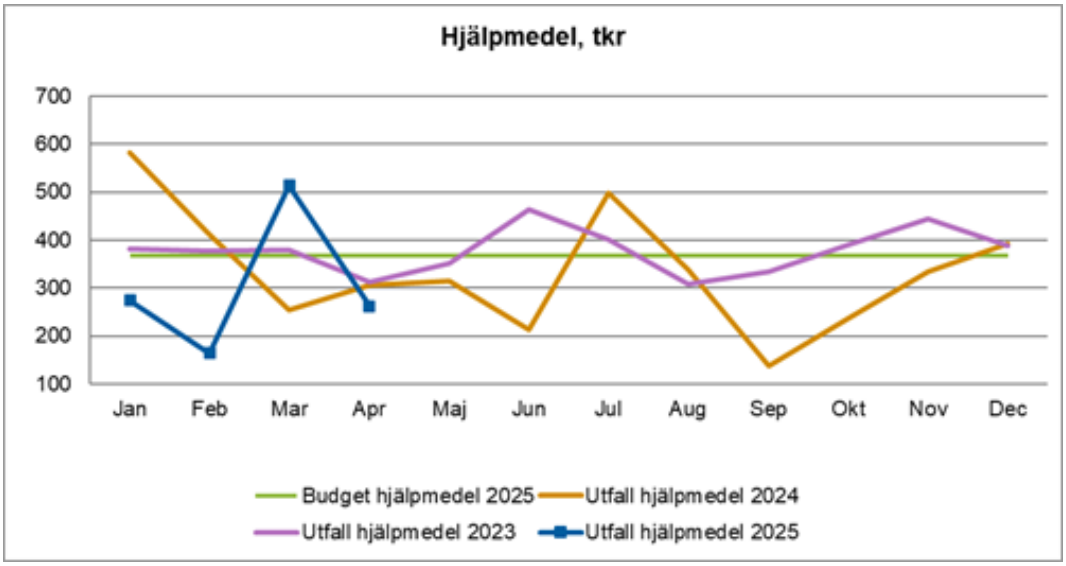
Avvikelsen för perioden beror främst på sjuklön och obokad resurstid. Sparade semesterdagar har betalats ut under denna period och påverkar den negativa budgetavvikelsen med 0,4 mkr.

Nedan tabell visar totalt antal arbetade timmar för samtliga boenden, dag och natt, där målvärdet visar ett snitt för hela året. För mars månad är 19 783 timmar budgeterade.



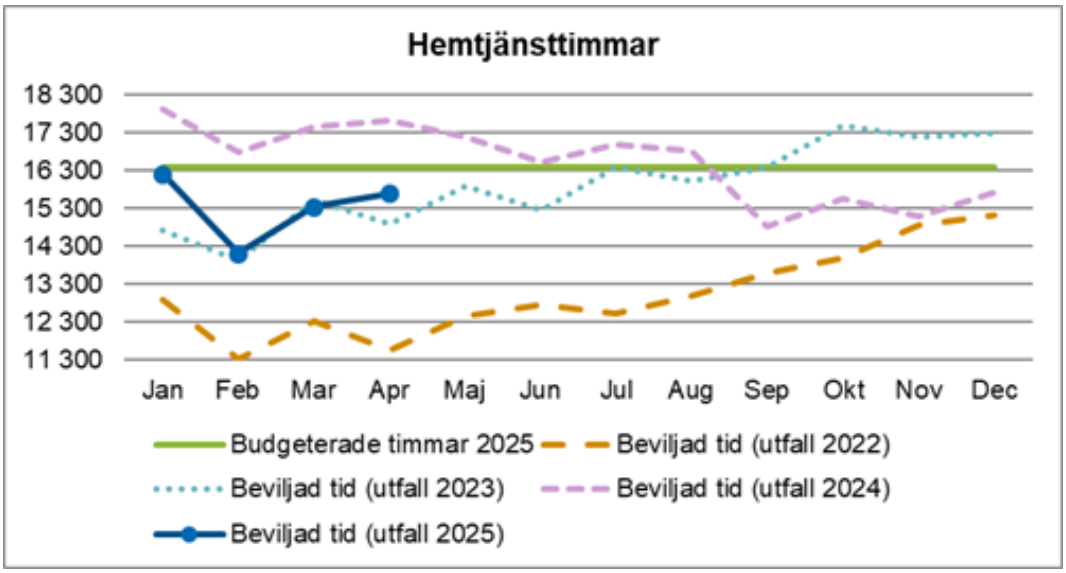
Hälso- och sjukvården

Hälso- och sjukvården har budget i balans för det första tertialet och har därmed förbättrats från föregående period. Den positiva avvikelsen härleds till lägre hjälpmedelskostnader samt lägre personalkostnader för sjuksköterskorna. Kostnaden för inhyrda konsulter påverkar resultatet negativt.



Ordinärt boende

Verksamhetens resultat har förbättrats och uppgår efter första tertialet till + 0,1 mkr. Resultatet härleds till förbättrat resultat på alla enheter med undantag för hemtjänstområdet Böda. Hemtjänsttimmarna ligger något under budgeterad nivå.



Omsorgen om funktionsnedsatta

Resultatet för det första tertialet är – 1,0 mkr.

Den negativa avvikelsen härleds främst till ej ersatta medel för omställningsfonden, höga personalkostnader i och med ökade behov hos brukare, flyttkostnader, samt att utbetalningar från försäkringskassan släpar. Det som reducerar avvikelsen är ett minskat behov på korttiden för barn.

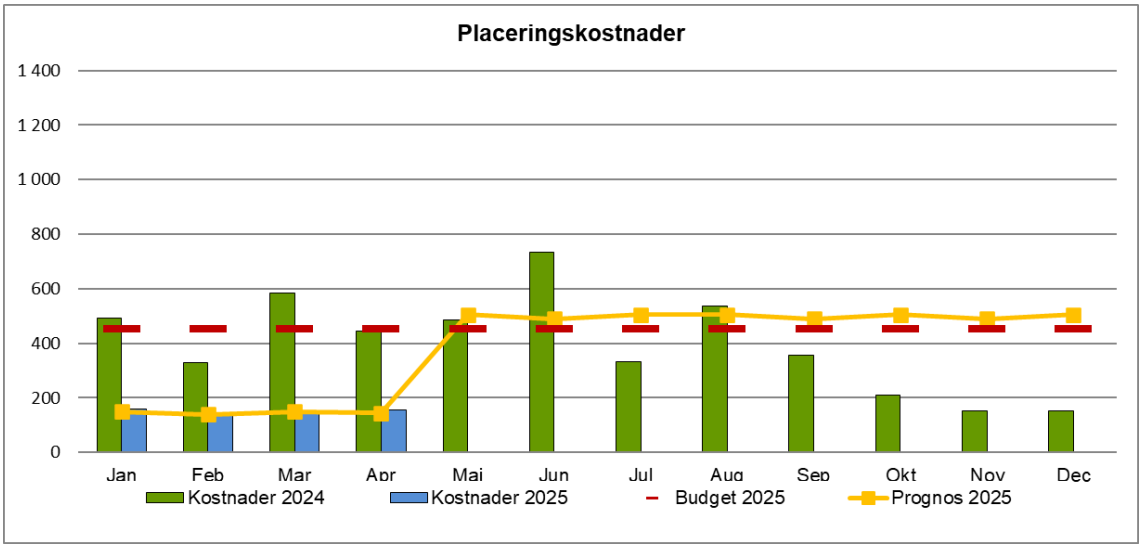
Individ- och familjeomsorg / Arbetsmarknadsenheten

Resultatet för det första tertialet är + 3,2 mkr.

Avvikelsen beror på lägre antal placeringar både inom barn och vuxna, vakant tjänst inom stöd och insatser, försäljning av bil inom Arbetsmarknadsenheten, intäkter från Migrationsverket som verksamheten ännu inte nyttjats samt ett assistansärende som är avslutat. Verksamheten har under senaste månaden fått stimulansmedel för placeringskostnader som fördelats ut månadsvis vilket påverkar avvikelsen positivt med 0,2 mkr.

Från och med 2025 redovisas integration under vuxen och arbetsmarknadsenheten.

I tabellen nedan visas kostnader för externa placeringar för perioden jämfört med föregående år. Periodens kostnad för placeringar uppgår till 0,6 mkr jämfört med föregående års kostnad för perioden som var 1,8 mkr.



	Januari 2025	Februari 2025	Mars 2025	April 2025	Summa
7 Socialnämnd	470	167	-556	820	901

Analys av årsprognos

Prognos för helåret uppgår till + 1,2 mkr.

Vård och omsorg samt omsorgen om funktionsnedsatta förväntas visa en negativ avvikelse vid årets slut till följd av inhyrd bemanningspersonal på Rehabenheten, Åkerboprojektet, höga personalkostnader i båda verksamheterna samt flyttkostnader inom omsorgen.

Det som bidrar positivt till prognosen är att Individ- och familjeomsorgen samt centralt beräknas gå plus vid årets slut. Detta härleds till lägre antal placeringar, vakant tjänst inom stöd och insatser, intäkter från migrationsverket samt statsbidrag.

Statsbidrag om 9,7 mkr som erhålls 2025 påverkar prognosen positivt. Av dessa är 1,6 mkr resultatfört under första tertialet. Dessa 9,7 mkr är fördelade mellan följande verksamheter:

Centralt: 3,5 mkr (Höjd beredskap 0,9 mkr, God och nära vård 0,9 mkr & En mer förebyggande och kunskapsbaserad socialtjänst 1,7 mkr)

Hälso- och sjukvården: 0,7 mkr (Säkerställa god vård och omsorg 0,5 mkr & God och nära vård 0,2 mkr)

Särskilt boende: 1,4 mkr (Säkerställa god vård och omsorg 1,3 mkr & Höjd beredskap 0,2 mkr)

Ordinärt boende: 2,2 mkr (Säkerställa god vård och omsorg 1,5 mkr, Höjd beredskap 0,3 mkr & God och Nära vård 0,4 mkr)

Omsorgen om funktionsnedsatta: 0,2 mkr (Höjd beredskap 0,2 mkr)

Individ och familjeomsorg: 1,8 mkr (Socialtjänstens arbete med att förebygga brottslighet 0,4 mkr, Höjd beredskap 0,1 mkr, God och nära vård 0,4 mkr, Subventioner av placeringar i den sociala barn- och ungdomsvården 0,5 mkr & Skolsociala Team 0,3 mkr)

	Prognos januari	Prognos februari	Prognos mars	Prognos april
7 Socialnämnd	802	2 500	1 200	1 200

Tabell

	Periodens budget	Periodens utfall	Avvikelse ack.	Årsbudget	Årsprognos	Budget-avvikelse
70 Centralt	8 609	8 271	339	26 077	23 198	2 879
72 Hälso- och sjukvård	10 669	10 636	34	33 283	34 383	-1 100
73 Särskilt boende	33 650	35 550	-1 900	107 020	110 520	-3 500
74 Ordinärt boende	32 800	32 685	115	105 625	105 705	-80
75 Omsorgen om funktionsn.	19 466	20 421	-956	60 001	61 001	-1 000
76 Individ- och familjeoms	14 007	11 667	2 340	42 932	39 832	3 100
77 Arbetsmarknadsenhet	4 452	3 623	829	13 762	12 862	900
79 Projekt SN	0	0	0	0		
	123 653	**122 852**	**801**	**388 700**	**387 500**	**1 200**

Sjukfrånvaroanalys

(%)	2023		2024		2025	
	Total	Korttid	Total	Korttid	Total	Korttid
Centralt	5,6	1,9	4,7	1,5	1,5	0,9
Hälso- och sjukvård	7,5	4,2	9,8	3,3	7,3	2,7
Särskilt boende	11,8	4,5	13,2	4,1	11,8	3,6
Ordinärt boende	12,1	6,2	11,1	4,9	10,7	5,5
Omsorgen om funktionsnedsatta	11,3	4,4	11,9	3,6	12,9	3,4
Individ- och familjeomsorg	21,0	2,8	12,9	4,3	12,2	3,4
Arbetsmarknadsenheten	5,8	5,1	9,7	8,5	13,8	4,7
Socialförvaltningen	**11,3**	**4,9**	**11,1**	**4,0**	**11,1**	**4,1**

I *tabellen är data uttaget för perioden 1/12 föregående år till 31/3 för respektive år. För att det ska vara representativt för ett tertial. Det blir en förskjutning på en månad.*

Den totala sjukfrånvaron för socialnämnden för perioden är 11,1% vilket är oförändrat i jämförelse med samma period föregående år. Korttidsfrånvaron däremot har ökat något till 4,1%.

Vård och omsorg
Den totala frånvaron har minskat i alla verksamheter och korttidsfrånvaron har minskat inom särskilt boende och Hälso- och sjukvården men har dessvärre ökat med 0,63 i ordinärt boende vilket härleds till de tre olika influensorna som härjat under de första tre månaderna.

Arbetsmiljö:
Pulsmätningen visar ett friskindex på 65%, vilket indikerar en övervägande positiv arbetsmiljö, men utmaningar kvarstår, såsom brist på vidareutbildning och hög arbetsbelastning. En arbetsgrupp har börjat arbeta med projektet FOAS för att förbättra arbetsmiljön, vilket inkluderat en anonym enkät för att kartlägga styrkor och utvecklingsområden. Fokus har varit på balans, återhämtning, stress och delaktighet. Arbetet har lett tillförbättrad kommunikation och ökad förståelse för individuellt ansvar för återhämtning och stresshantering.

Kompetensutveckling och teamsamverkan:
Under tertialen har sammanlagt 680 timmar lagts på kompetensutveckling inom förflyttningsteknik, bemanningsekonomi, HSL-kompetens, handledning, palliativ vård samt brand/HLR utifrån medarbetarnas behov. I teamsamverkan diskuteras utmanande ärenden i syfte att utveckla och stötta varandra i teamet.

Trivsel, aktiviteter och gemenskap**:**
På APT är arbetsmiljö och delaktighet i fokus. Vi försöker bygga vi-känsla och viss lättsamhet. Under helgdagar och andra specifika dager skapas trivsel i form av att personalen bjuds på fika, glass eller annat lämpligt för högtiden. Under sommaren planeras den traditionella grillfesten för ordinarie och sommarpersonal på innergården. Hälsoinspiratör leder morgongympa ett par dagar i veckan och inspirerar till gruppen

Omsorgen om funktionsnedsatta
För perioden har den totala sjukfrånvaron har ökat, däremot har vi sänkt korttidsfrånvaron. Den största delen av sjukfrånvaron handlar om mycket sjuka personer. Vi har en viss partiell sjukfrånvaro i samband med fysiska åkommor där vi anpassar och möjliggör för medarbetaren att arbeta utifrån sina förutsättningar. Vi kan också konstatera att viss sjukfrånvaro till viss del är arbetsrelaterad, men inte fullt ut. Övervägande enhetschefer deltar i handledning kring pre-rehabilitering, för att förebygga sjukfrånvaro och hitta sätt att istället främja god arbetsmiljö och sunt klimat, i ett led att minska frånvaron.

Kompetensutveckling och teamsamverkan:
Bemanningsutbildning, MHFA, brukarkonferenser, månadsteam, utbildning i Life Care avvikelsesystem, utvecklings- och planeringsdagar, grupputveckling, förflyttningsteknik, samverkan med vägledningsteam, handledning och studiebesök.

Trivsel, aktiviteter och gemenskap:
Friskindex för OFN totalt är 70, vilket indikerar att medarbetare trivs och har det bra på jobbet. Det har visserligen sjunkit från föregående års motsvarande period och kan härledas till omorganisationer, andra förändringar samt chefsbyten. Handlingsplaner upprättas efter varje mätning.

Arbetsmiljö:
Lönesamtal, APT, LOSAM, hygienronder och journalgranskningar samt skyddsronder och annat kvalitetsarbete har ingått i periodens arbete.

Individ- och familjeomsorg
Inom IFO:s verksamheter är den totala frånvaron hög på alla utom en enhet och det beror på att det finns medarbetare i de flesta i förhållandevis små arbetsgrupper som varit långtidssjukskrivna under perioden. Långtidssjukskrivningarna är av ej arbetsrelaterad orsak.

Korttidsfrånvaron är hög inom två av fyra enheter och förklaringen är att det är både frånvaro kopplad till arbetet och frånvaro som utom tvivel inte är av arbetsrelaterad orsak.

En förändring av organisationen inom Arbetsmarknads och vuxenenheten (AVE) genomfördes under 2023 vilket medför att en jämförelse inte kan göras med tidigare år. Inom AVE anställs personer som har diverse arbetshinder på visstidsanställningar. Dessa personer har olika psykiska och fysiska problem vilket medför att ett flertal sjukskrivningar.

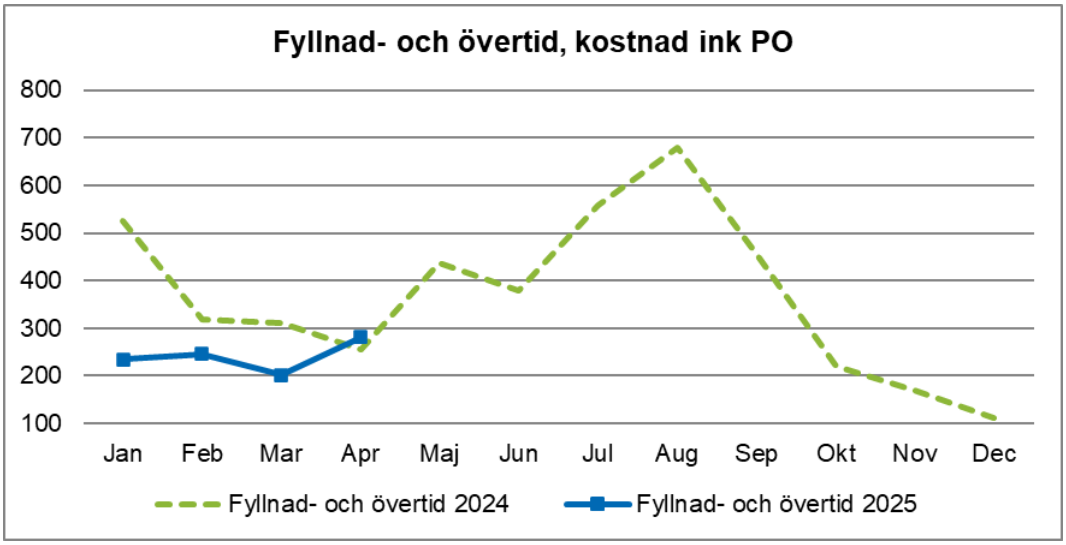
Kompetensutveckling och teamsamverkan:
Tack vare utvecklingen som gjort det möjligt att delta på digitala utbildningar i kombination med rekvirerade statsbidrag har medarbetare haft möjlighet att gå en hel del utbildningar vilket kan bidra till viss motivation och arbetsglädje. Enheterna jobbar även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

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

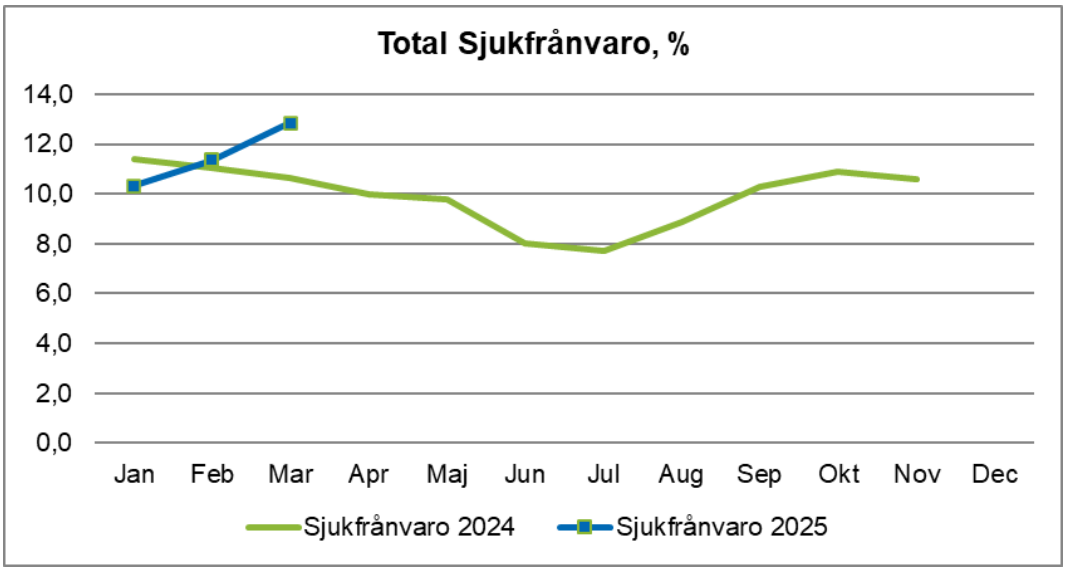
Arbetsmiljö:
Enheterna arbetat aktivt med friskfaktorer på APT utifrån pulsmätningens och den psykosociala skyddsrondens resultat. En enhet kommer efter sommaren arbeta med friskorienterat arbetssätt tillsammans med HR-avdelningen.

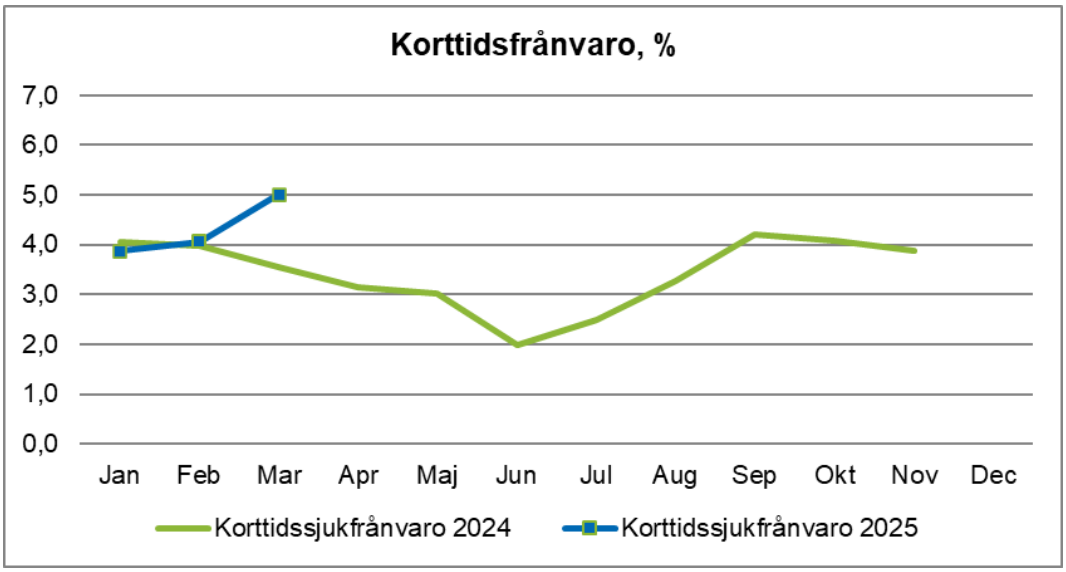
Personalstatistik

Kostnaden för fyllnad och övertid för perioden uppgår till 965 tkr. En minskning med 445 tkr jämfört med samma period föregående år då kostnaden var 2 768 tkr.



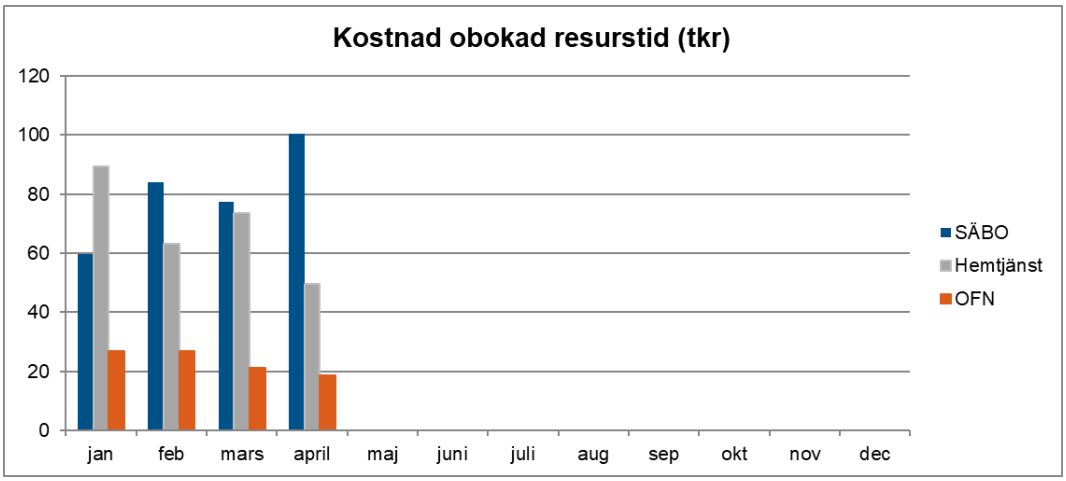
Sjukfrånvaron har ökat under perioden och är högre än samma period föregående år.



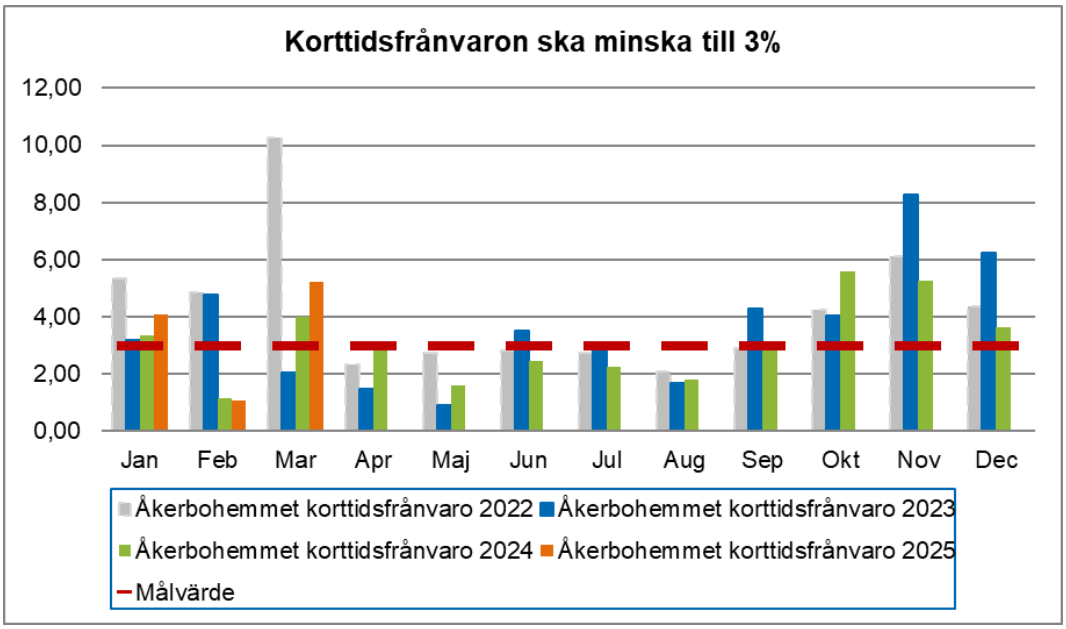


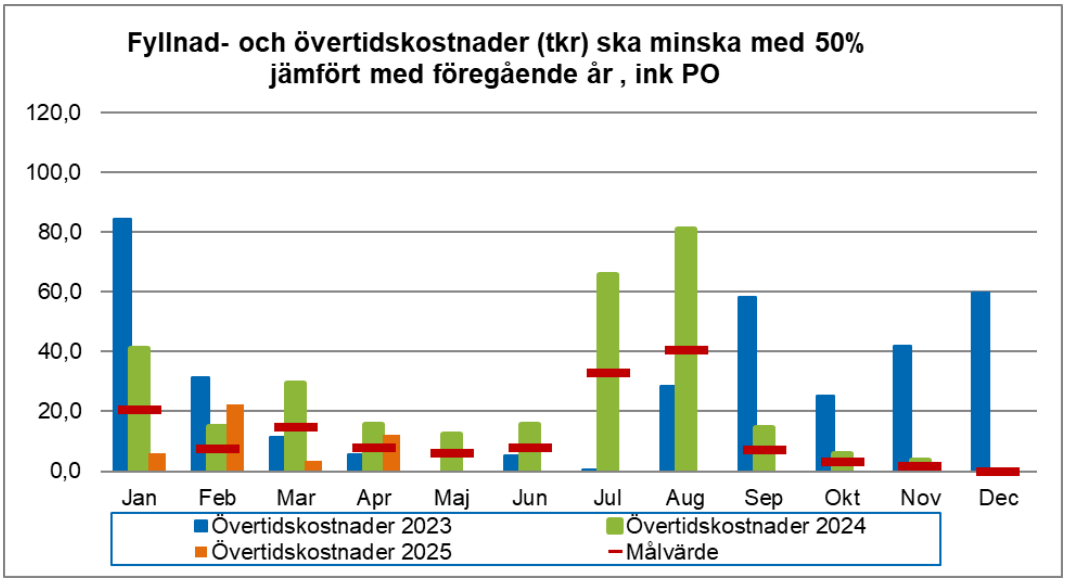
Sjukfrånvaro	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Medel
Sjukfrånvaro 2024	11,4	11,1	10,6	10,0	9,8	8,0	7,7	8,9	10,3	10,9	10,6	9,7	9,9
Sjukfrånvaro 2025	10,3	11,4	12,9										11,5
Korttidsfrånvaro 2024	4,1	4,0	3,5	3,2	3,0	2,0	2,5	3,3	4,2	4,1	3,9	3,5	3,4
Korttidsfrånvaro 2025	3,9	4,1	5,0										4,3

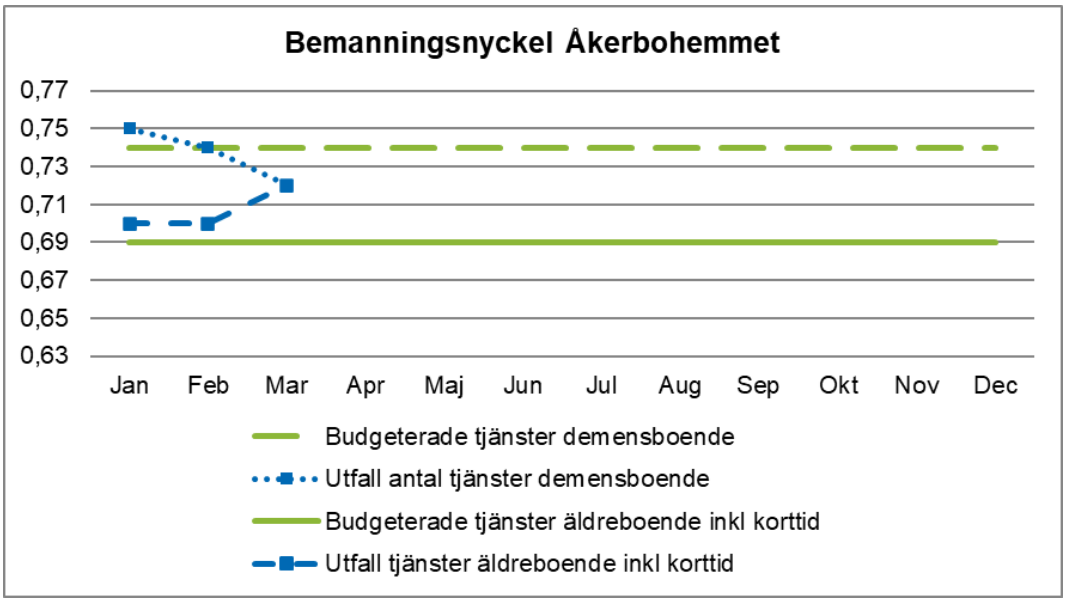
Kostnaden för den obokade resurstiden för hela förvaltningen uppgår till 691 tkr för perioden. Detta är en minskning med 389 tkr jämfört med samma period föregående år då kostnaden uppgick till 1 080 tkr.

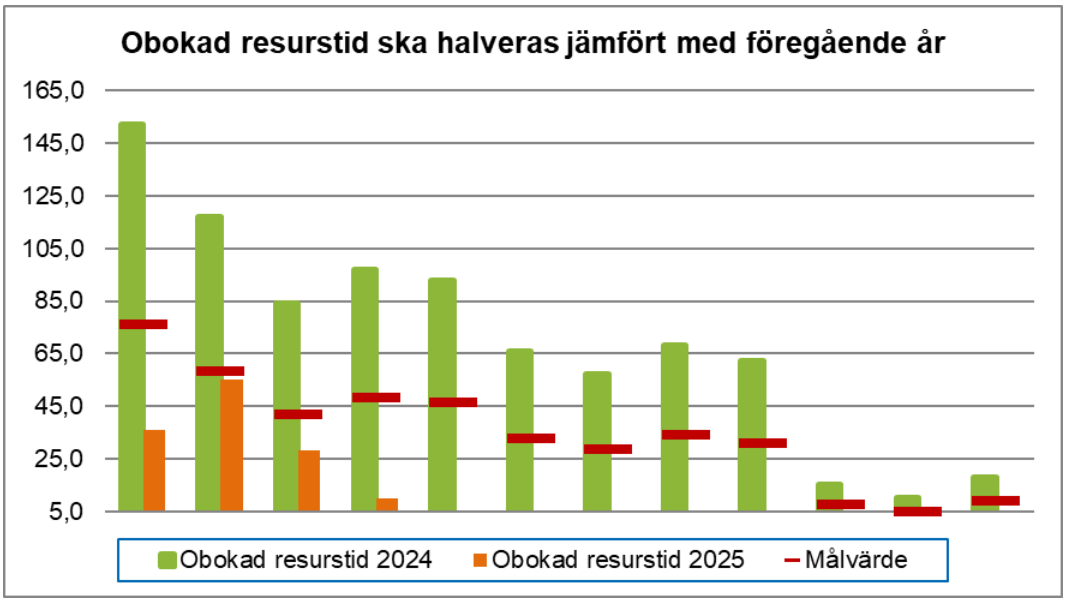


Projekt Åkerbohemmet - Minskat arbetsmått









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 bl.a. 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 Åtgärder och konsekvensanalys

Förvaltningen fortsätter arbeta löpande med åtgärder under 2025 för att uppnå och bibehålla budget i balans inom alla verksamhetsområden.

Vård och omsorg

- Arbeta vidare för att minska sjukfrånvaro, detta genom att arbeta aktivt med medarbetarna gällande deras arbetsmiljö, rutiner, struktur och förhållningssätt till befintlig verksamhet.
- Översyn av bemanning och resurser, nya rutiner gällande arbetslistor för att öka möjligheten att förflytta bemanning/resurser mellan de olika områdena och minska både övertid/timvikarier.
- Samordnartjänst tillkommer där två sköterskor med 50% vardera (från befintlig bemanning) tar över uppgiften som vårdkoordinatorer med förhoppning om att effektivisera arbetet för gruppen samt samverkan ut mot region.
- Under året kommer en tillfällig bemanningsplanerare att tillsätts på vård och omsorgsboende för att stödja förändringsarbetet på de olika enheterna.
- En ökad samplanering för att minska obokad resurstid.
- Se över start och sluttider för att minska de korta resurspassen och säkerställa behoven på enheterna.
- Öka grundbemanningen för att täcka vakanta turer, minska övertid- och timkostnader samt möjligheter att täcka planerad frånvaro.
- Utbildning i bemanningsekonomi för alla medarbetare under våren

Omsorg om funktionsnedsatta

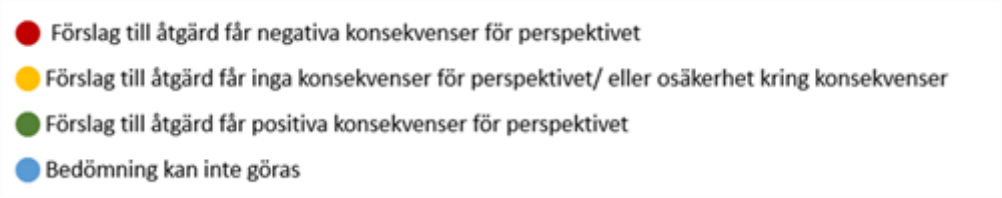
- Kartläggning och utveckling inom DV för att hitta nya arbetssätt och metoder för att möta deltagares behov med kvalitet, kommer ge en kostnadsökningar motsvarande -400 tkr på helår i och med återbesättning av tjänster delar av året.
- Fortsatt optimering schematekniskt och effektivisering av planeringen utan att ge avkall på kvalitet för brukare, i flertalet grupper, samtidigt som vi har en ökning av behov hos hemmavarande brukare som ställer högre krav på medarbetare och personaltätheten.
- Boendestödets insatser har ökat i antal timmar, framförallt ledsagning vid behov, som

planeras in utifrån behov, detta medför en kostnadsökning eftersom befintlig personalbudgetram inte täcker behoven.

Individ- och familjeomsorg

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

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



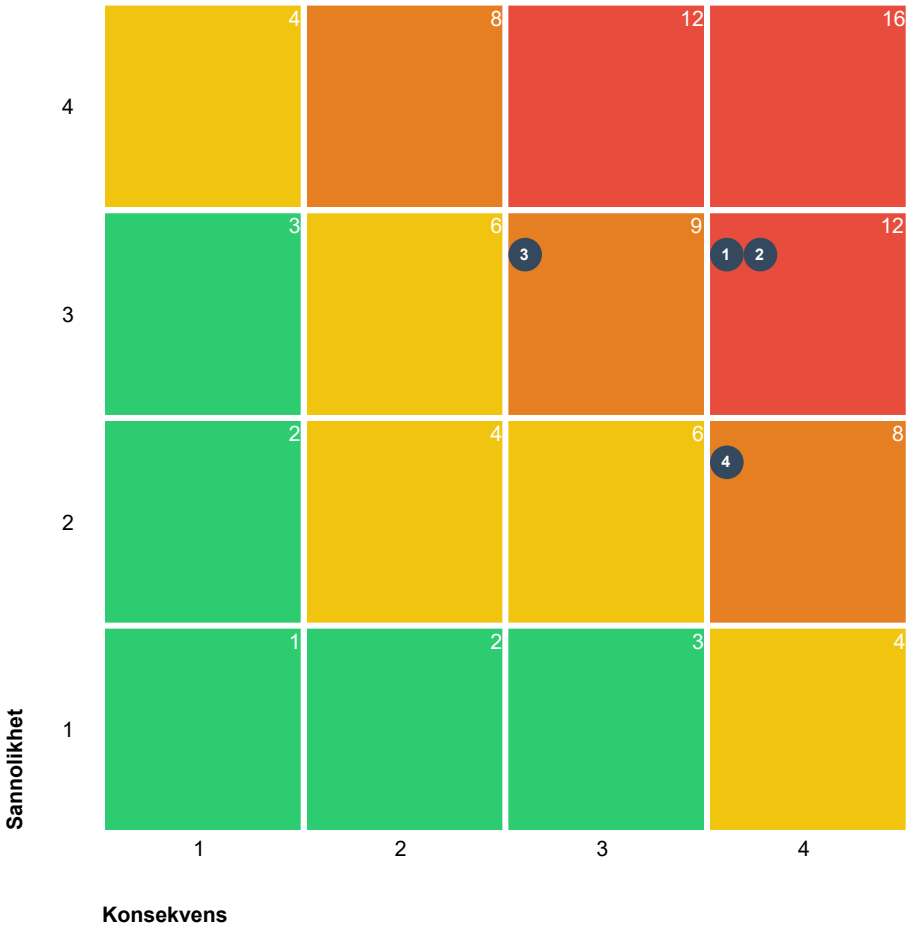
2.1.1 Specifikation åtgärder

Förvaltning	Verksamhet	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömning av effekt
SN	OFN	Samplanering, grafändring	25	mar-dec	
SN	OFN	Generellt sparbeting beräknas täckas upp av lägre bemanning samt lägre kostnader för handledning	152	jan-dec	
SN	OFN	EC går ner i tjänst delar av året, återbesätts inte	30	april-juni	
SN	OFN	Försäljning av plats 8 dygn/mån	130	juni-juli	
SN	Vård och omsorg	Stötta sjuksköterskor med undersköterskor på resurstid	-	maj-dec	
SN	Vård och omsorg	Minska sjuklönekostnader med 1% jmf med föregående år	62	jan-dec	
SN	Vård och omsorg	Samordning av schema i hemtjänstområdena	-	mar-dec	
SN	Vård och omsorg	Samordning av schema på vård och omsorgsboende	-	aug-dec	
SN	Vård och omsorg	Hyresintäkter sommarvikarier	65	juni-aug	

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 För att stärka chefer har flera aktiviteter gjorts under perioden. Bl.a. har cheferna fyllt i en utvärdering om satsningen kring krigsplaceringar till samtliga medarbetare under hösten 2024. Utvärderingen visar på gott resultat som påvisar att syftet med satsningen nåddes. Varje ledningsgrupp inom äldreomsorgen och omsorgen om funktionsnedsatta har antingen slutfört eller har ett pågående arbete kring höjd beredskap där syftet är att stärka kompetensen och höja förmågan. Vidare har en kontinuitetsplaneringen vid IT- och/eller el-avbrott intensifierats. Därtill fortgår arbetet med Region Kalmar och Länsstyrelsen gällande patienthantering.	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 successionsplan när kompetens går förlorad Ledningsgruppen inom socialförvaltningen har tagit fram 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 det finns tillräckligt med funktioner som kan utföra dessa uppdrag samt tillse att det finns rutiner vid behov. Vid samma tillfälle hanteras nytillkomna kritiska uppgifter som följer samma mall: tillse att fler funktioner kan utföra arbetsuppgiften samt, vid behov, göra rutiner. I arbetet ingår att säkerställa att arbetet utförs korrekt. Uppföljning sker två gånger per år och nästa tillfälle är juni 2025.	Pågående **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-	Pågående **Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer.**

Risk	Granskning
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. För att tidigare hitta intrång har en SOC - Security Operation Center upphandlats. Detta kommer också göra att konsekvenserna av en attack minskar.	
Användarnas kunskap kring informationssäkerhet är viktig och alla användare har givits möjligheten att gå kursen "Säkerhetsmedveten i Borgholms kommun".	

2.3 Inköp och avtalstrohet

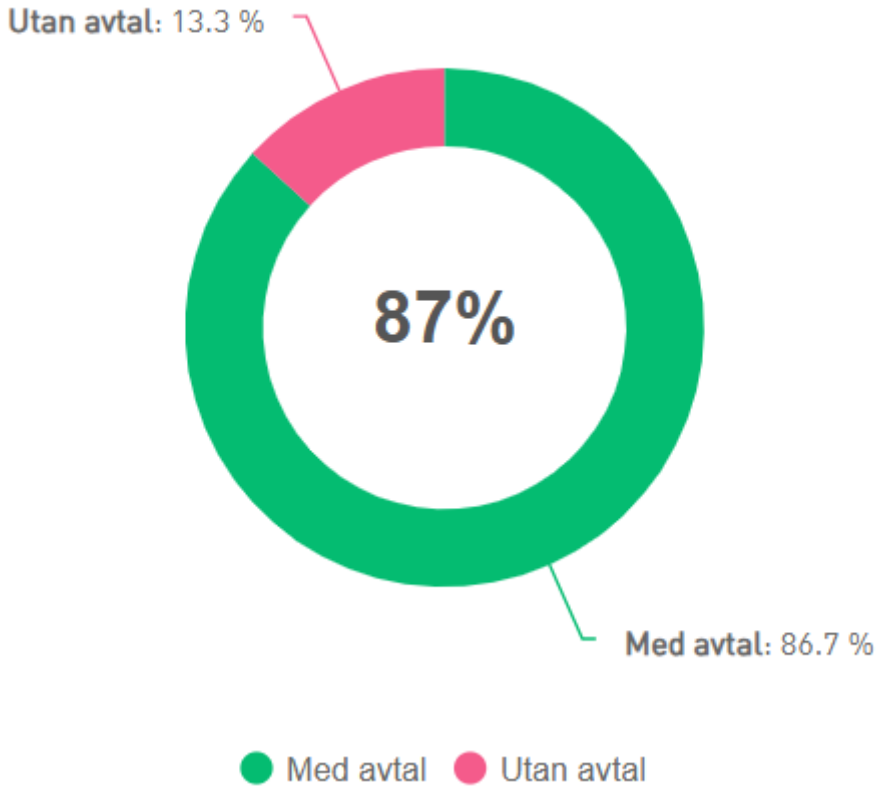
Enligt av kommunfullmäktige beslutade mål "Hållbar konsumtion och produktion" ska kommunen säkerställa hållbara konsumtions- och produktionsmönster. Både konsumtion och produktion behöver vara hållbart, upphandlingar som görs behöver ta hänsyn till hållbarhet och det ska vara enkelt att göra rätt gällande 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 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 88 % under perioden.

Trots att andelen inköp är 87 % enligt avtal så är inköp gjorda från 129 olika leverantörer under perioden, varav 62 är avtalsleverantörer. Det är många mindre köp som genomförs från olika leverantörer.

Det största posterna som går utanför avtal inom socialförvaltningen är förbrukningsinventarier och livsmedel.


Utan avtal: 13.3 %
87%
Med avtal: 86.7 %
Med avtal
Utan avtal

§ 66

Diarienummer 2024/73 041 KS

Taxa Borgholms Slott 2025

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att justera entrépriset för vuxna till 140 kronor under perioden 23 juni – 10 augusti med start 2025.

Ärendebeskrivning

Under året bjuder slottsverksamheten ett brett utbud av verksamheter som under sommaren utökats med ytterligare utställningar samt dagliga guidturer, vilket motiverar en höjning av entrépriset för vuxna under sommaren för datumen 2025-06-23 till 2025-08-10.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet 2025-05-06 § 82 som föreslår att justera entrépriset för vuxna till 140 kronor under perioden juni – augusti med start 2025.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse - Taxa Borgholms Slott 2025, daterad 2025-05-12
- Beslut kommunstyrelsens arbetsutskott 2025-05-06 § 82

Bedömning

Slottsverksamheten bedriver en breddverksamhet inom besöksmålet Borgholms slott. Om vi jämför likartade besöksmål med inriktning mot vuxna och barnfamiljer, som Astrid Lindgren värld, Läckö slott, Sollidens Slott, Kalmar Slott, med flera, har de redan idag en högre entréavgift för vuxna som ger tillträde till merparten av de aktiviteter som riktar sig till målgruppen inom deras anläggningar.

Bedömningen är att taxan bör höjas från 130 kronor till 140 kronor, vilket är en ökning på drygt 7.7%.

Dagens sammanträde

Ordförande redogör för ärendet för kommunstyrelsen.

Yrkande

Börje Ekstam (V) yrkar bifall till kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Ändringsyrkande från Marcel van Luijn (M): ”23 juni - 10 augusti” i stället för ”juni till augusti”.

Ordföranden konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordföranden ställer frågan om kommunstyrelsen vill godkänna kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut, med Marcel van Luijns (M) ändringsyrkande, och finner att så är fallet.

Beslutet skickas till

- Slottschefen
- Ekonomiavdelningen
- Tillväxtchefen

Taxa Borgholms Slott 2025

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att justera entrépriset för vuxna till 140 kronor under perioden juni – augusti med start 2025.

Ärendebeskrivning

Under året bjuder slottsverksamheten ett brett utbud av verksamheter som under sommaren utökats med ytterligare utställningar samt dagliga guidturer, vilket motiverar en höjning av entrépriset för vuxna under sommaren för datumen 2025-06-23 till 2025-08-10.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse - Taxa Borgholms Slott 2025, daterad 2025-05-12

Bedömning

Slottsverksamheten bedriver en breddverksamhet inom besöksmålet Borgholms slott. Om vi jämför likartade besöksmål med inriktning mot vuxna och barnfamiljer, som Astrid Lindgren värld, Läckö slott, Sollidens Slott, Kalmar Slott, med flera, har de redan idag en högre entréavgift för vuxna som ger tillträde till merparten av de aktiviteter som riktar sig till målgruppen inom deras anläggningar.

Bedömningen är att taxan bör höjas från 130 kronor till 140 kronor, vilket är en ökning på drygt 7.7%.

Dagens sammanträde

Tillväxtchefen och kommunchefen redogör ärendet för arbetsutskottet.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Slottschefen
- Ekonomiavdelningen
- Tillväxtchefen

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-05-12

Ärendenummer
2024/73 041-KS

Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse - Taxa Borgholms Slott 2025

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att justera entrépriset för vuxna till 140 kronor under perioden juni – augusti med start 2025.

Ärendebeskrivning

Under året bjuder slottsverksamheten ett brett utbud av verksamheter som under sommaren utökats med ytterligare utställningar samt dagliga guidturer, vilket motiverar en höjning av entrépriset för vuxna under sommaren för datumen 2025-06-23 till 2025-08-10.

Bedömning

Slottsverksamheten bedriver en breddverksamhet inom besöksmålet Borgholms slott. Om vi jämför likartade besöksmål med inriktning mot vuxna och barnfamiljer, som Astrid Lindgren värld, Läckö slott, Sollidens Slott, Kalmar Slott, med flera, har de redan idag en högre entréavgift för vuxna som ger tillträde till merparten av de aktiviteter som riktar sig till målgruppen inom deras anläggningar.

Bedömningen är att taxan bör höjas från 130 kronor till 140 kronor, vilket är en ökning på drygt 7.7%.

Beslutet skickas till

- Slottschefen
- Ekonomiavdelningen
- Tillväxtchefen

Tommy Josefsson
Slottschef

§ 64

Diarienummer 2024/73 041 KS

Överföring av investeringsmedel från 2024 till 2025

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att$_1$ godkänna överföring av investeringsmedel uppgående till 4 464 000 kronor från 2024 till 2025.

att$_2$ uppdra kommunstyrelsen upprätta en ny investeringsbudget för 2025 med en justerad investeringsnivå.

Ärendebeskrivning

Överföring av investeringsprojekt avser påbörjade investeringsprojekt som fortlöper under 2025 uppgår till 4 464 000 kronor.

Nedan beskrivs överföringar per område:

Infrastruktur, skydd mm	
Gata/Park	400 000
Utveckling GC-vägar	210 000
Gatubelysning	454 000
Beläggningsarbeten	1 171 000
Kultur och fritid	
Fritidsanläggninar	100 000
Pedagogisk verksamhet	
Gärdslösa inventarier	106 000
Vård och omsorg	
Björkviken LSS boende	200 000
Näringsliv och bostäder	
HSB underhållsplan	72 000
Kungsgården inre underhåll	66 000
Folkets hus	607 000
Gemensamma verksamheter	
IT lagring	278 000

Ventilation Stadshuset	300 000
Reservkraft	500 000

Ärendet behandlades i kommunstyrelsens arbetsutskott som föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att godkänna överföring av investeringsmedel uppgående till 4 464 000 kronor från 2024 till 2025 och att uppdra kommunstyrelsen upprätta en ny investeringsbudget för 2025 med en justerad investeringsnivå.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse – Överföring av investeringsmedel 2024 till 2025, daterad 2025-05-02
- Beslut kommunstyrelsens arbetsutskott 2025-05-06 § 77

Dagens sammanträde

Ekonomichefen redovisar ärendet för kommunstyrelsen.

Yrkande

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

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordföranden ställer frågan om kommunstyrelsen vill besluta enligt kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut och finner att så är fallet.

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen
- Tekniska utskottet

Överföring av investeringsmedel från 2024 till 2025

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att$_1$ godkänna överföring av investeringsmedel uppgående till 4 464 000 kronor från 2024 till 2025.

att$_2$ uppdra kommunstyrelsen upprätta en ny investeringsbudget för 2025 med en justerad investeringsnivå.

Ärendebeskrivning

Överföring av investeringsprojekt avser påbörjade investeringsprojekt som fortlöper under 2025 uppgår till 4 464 000 kronor.

Nedan beskrivs överföringar per område:

Infrastruktur, skydd mm	
Gata/Park	400 000
Utveckling GC-vägar	210 000
Gatubelysning	454 000
Beläggningsarbeten	1 171 000
Kultur och fritid	
Fritidsanläggninar	100 000
Pedagogisk verksamhet	
Gärdslösa inventarier	106 000
Vård och omsorg	
Björkviken LSS boende	200 000
Näringsliv och bostäder	
HSB underhållsplan	72 000
Kungsgården inre underhåll	66 000
Folkets hus	607 000

Gemensamma verksamheter

IT lagring	278 000
Ventilation Stadshuset	300 000
Reservkraft	500 000

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse – Överföring av investeringsmedel 2024 till 2025, daterad 2025-05-02

Dagens sammanträde

Ekonomichefen redogör ärendet för arbetsutskottet

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen
- Tekniska utskottet

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-05-02

Ärendenummer
2024/73 041-KS

Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse – Överföring av investeringsmedel 2024 till 2025

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att godkänna överföring av investeringsmedel uppgående till 4 464 000 kronor från 2024 till 2025.

att uppdra till kommunstyrelsen att upprätta en ny investeringsbudget för 2025 med en justerad investeringsnivå.

Ärendebeskrivning

Överföring av investeringsprojekt avser påbörjade investeringsprojekt som fortlöper under 2025 uppgår till 4 464 000 kronor.

Nedan beskrivs överföringar per område:

Infrastruktur, skydd mm	
Gata/Park	400 000
Utveckling GC-vägar	210 000
Gatubelysning	454 000
Beläggningsarbeten	1 171 000
Kultur och fritid	
Fritidsanläggninar	100 000
Pedagogisk verksamhet	
Gärdslösa inventarier	106 000
Vård och omsorg	
Björkviken LSS boende	200 000
Näringsliv och bostäder	
HSB underhållsplan	72 000
Kungsgården inre underhåll	66 000
Folkets hus	607 000

Gemensamma verksamheter

IT lagring	278 000
Ventilation Stadshuset	300 000
Reservkraft	500 000

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen
- Tekniska utskottet

Linda Kjellin
Ekonomichef

Anette Sjökvist
Controller

Taxor för provisorisk dödsboförvaltning 2025

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att$_1$ införa en avgift på 428 kr/timme inklusive moms för provisorisk dödsboförvaltning och gravsättning.

att$_2$ taxan börjar gälla 2025-07-01.

Ärendebeskrivning

Kommunen har rätt att ta ut ersättning av dödsbo för provisorisk dödsboförvaltning enligt 18 kap 2 § Ärvdabalken. Kommunen har även rätt att ta ut ersättning för handläggning och omkostnader i samband med gravsättning vilket framgår av 5 kap. 2 § BegrL.

Socialnämnden behandlade ärendet 2025-04-23 § 42 och föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta införa en avgift på 428 kr/timme inklusive moms för provisorisk dödsboförvaltning och gravsättning och att taxan ska börja gälla 2025-07-01.

Socialnämnden behandlade ärendet 2025-04-23 § 42 och föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att införa en avgift på 428 kr/timme inklusive moms för provisorisk dödsboförvaltning och gravsättning och att taxan börjar gälla 2025-07-01.

Beslutsunderlag

- Beslut socialnämnden 2025-04-23 § 42

Dagens sammanträde

Ordförande redogör ärendet för styrelsen.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordföranden ställer frågan om kommunstyrelsen vill besluta enligt socialnämndens förslag till beslut och finner att så är fallet.

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen
- Socialnämnden
- Kommunikatörer

Taxor för provisorisk dödsboförvaltning

Beslut

Socialnämnden föreslår kommunfullmäktige

att införa en avgift på 428 kr/timme inkl. moms för provisorisk dödsbo-förvaltning och gravsättning från och med 2025-07-01.

Ärendebeskrivning

Kommunen har rätt att ta ut ersättning av dödsbo för provisorisk dödsboförvaltning enligt 18 kap 2 § Ärvdabalken. Kommunen har även rätt att ta ut ersättning för handläggning och omkostnader i samband med gravsättning vilket framgår av 5 kap. 2 § BegrL.

Beslutsunderlag

Självkostnadsprincipen i 2 kap.6 § kommunallagen beaktas vid bestämmandet av den ersättning kommunen avser att ta ut. Självkostnadsprincipen innebär följande: ”Kommuner och regioner får inte ta ut högre avgifter än som motsvarar kostnaderna för de tjänster eller nyttigheter som de tillhandahåller.”

För provisorisk dödsboförvaltning och för handläggning kring gravsättning är det rimligt att den avgift som kommunen tar ut baseras på de personalkostnader i form av tid som arbetet kräver. Timkostnad för handläggare multiplicerat med den faktiska tid som arbetet krävt är då en rimlig beräkningsgrund. Har kommunen utöver handläggning haft andra direkta utlägg kan dessa läggas till. Provisorisk dödsboförvaltning är inte myndighetsutövning och mervärdesskatt ska därmed betalas på den ersättning som kommunen har rätt att ta ut för dessa tjänster, enligt Skatteverket.

Med utgångspunkt från ovan beskriven beräkningsgrund föreslås en taxa för handläggning som utgör 0,58 % av prisbasbeloppet plus moms. Med en koppling till prisbasbeloppet kan timtaxan följa kostnadsutvecklingen i samhället.

Beräkningsunderlag:
Timkostnad för handläggning inkluderat PO påslag = 342 kr vilket motsvarar 0,58% av prisbasbeloppet 2025.
Moms 25% = 86 kr
Total timtaxa = 428 kr

Beräkning	Belopp (kr)
Total månadskostnad per handläggare inkl PO påslag	58 803
Kostnad per timme	342
Prisbasbelopp 2025	*58 800*
Procent av prisbasbelopp 2025	**0,58%**
Moms 25%	86
Taxa per timme	**428**

Konsekvensanalys

Kommunen mister intäkter för arbete som utförs i samband med provisorisk dödsboförvaltning.

Ersättning av dödsbo för kostnader kan endast tas ut om det finns tillgångar i dödsboet.

Dagens sammanträde

Therese Åhlander, administratör redogör för ärendet.

Ordförande tackar för redogörelsen.

Yrkande

Tomas Zander (C) yrkar bifall till att införa en avgift på 428 kr/timme inkl. moms för provisorisk dödsboförvaltning och gravsättning från och med 2025-07-01.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

Budgetberedningen

§ 67

Diarienummer 2024/73 041 KS

Uppräkning av taxor för sotning och brandskyddskontroll 2025

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att$_1$ anta den föreslagna taxejusteringen på 2,43% för sotning och brandskyddskontroll.

att$_2$ justeringen träder i kraft 2025-07-01 fram till 2025-12-31, varefter taxorna för 2026 börjar gälla.

Ärendebeskrivning

Räddningstjänsten Sydost ansvarar för utförande av sotning och brandskyddskontroll i åtta av nio medlemskommuner.

Från och med 2026 föreslås en gemensam taxa i dessa åtta kommuner, vilket är ett separat ärende i respektive kommunfullmäktige att besluta om. Fram till dess är förslaget att justering av det så kallade sotningsindexet sker enligt Sveriges kommuner och regioner (SKR) cirkulär 25:22 för aktuell period.

Aktuell period Borgholms kommun är 1 juli till och med 31 december 2025.

Förslaget från Räddningstjänsten Sydost inkom 2025-05-12 och fattades genom ett delegationsbeslut.

Beslutsunderlag

- Delegationsbeslut förbundsdirektör 2025-05-09 - "Uppräkning av taxor för sotning och brandskyddskontroll 2025", inkommen 2025-05-12
- Taxa sotning efter indexuppräkning Borgholm kommun, inkommen 2025-05-12
- Taxa brandskyddskontroll efter indexuppräkning Borgholm 2025, inkommen 2025-05-12

Bedömning

Gällande Borgholms kommun föreslås att nya taxor för rengöring/sotning respektive brandskyddskontroll uppräknas med 2,43%, i enlighet med SKR:s cirkulär 25:22, och tillämpas från och med 1 juli till och med 31 december 2025. Därefter är målsättningen att de gemensamma taxorna för sotningsverksamheten inom Räddningstjänsten Sydost är gällande för Borgholms kommun.

Dagens sammanträde

Ordföranden redogör för ärendet för kommunstyrelsen.

Yrkande

Ordföranden konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordföranden ställer frågan om kommunstyrelsen vill besluta enligt Räddningstjänsten Sydosts förslag till beslut och finner att så är fallet.

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen
- Räddningstjänsten Sydost
- Kommunikatörer

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-05-22

Ärendenummer
2024/73 041-KS

Till kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse - Uppräkning av taxor för sotning och brandskyddskontroll 2025

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att$_1$ anta den föreslagna taxejusteringen på 2,43% för sotning och brandskyddskontroll.

att$_2$ justeringen träder i kraft 2025-07-01 fram till 2025-12-31, varefter taxorna för 2026 börjar gälla.

Ärendebeskrivning

Räddningstjänsten Sydost ansvarar för utförande av sotning och brandskyddskontroll i åtta av nio medlemskommuner.

Från och med 2026 föreslås en gemensam taxa i dessa åtta kommuner, vilket är ett separat ärende i respektive kommunfullmäktige att besluta om. Fram till dess är förslaget att justering av det så kallade sotningsindexet sker enligt Sveriges kommuner och regioner (SKR) cirkulär 25:22 för aktuell period.

Aktuell period Borgholms kommun är 1 juli till och med 31 december 2025.

Förslaget från Räddningstjänsten Sydost inkom 2025-05-12 och fattades genom ett delegationsbeslut.

Beslutsunderlag

- Delegationsbeslut förbundsdirektör 2025-05-09 - "Uppräkning av taxor för sotning och brandskyddskontroll 2025", inkommen 2025-05-12
- Taxa sotning efter indexuppräkning Borgholm kommun, inkommen 2025-05-12
- Taxa brandskyddskontroll efter indexuppräkning Borgholm 2025, inkommen 2025-05-12

Bedömning

Gällande Borgholms kommun föreslås att nya taxor för rengöring/sotning respektive brandskyddskontroll uppräknas med ***2,43%,*** i enlighet med SKR:s cirkulär 25:22, och tillämpas från och med 1 juli till och med 31 december 2025. Därefter är målsättningen att de gemensamma taxorna för sotningsverksamheten inom Räddningstjänsten Sydost är gällande för Borgholms kommun.

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen
- Räddningstjänsten Sydost
- Kommunukatörer

Anton Karlsson
Kommunsekreterare

RÄDDNINGSTJÄNSTEN SYDOST

BESLUT

Handläggare
Ingemar Idh
Avdelningschef

Datum
2025-05-09

Ärendebeteckning
RTSO 2025/0427

Uppräkning av taxor för sotning och brandskyddskontroll 2025

Beslut

Direktionen för Räddningstjänsten Sydost beslutar att skicka förslag på indexuppräkning för sotning och brandskyddskontroll för beslut till respektive kommunfullmäktige i Emmaboda, Torsås, Nybro, Borgholm, Mörbylånga och Oskarshamn.

Bakgrund

Räddningstjänsten Sydost ansvarar för utförande av sotning och brandskyddskontroll i åtta av nio medlemskommuner. Från och med 2026 föreslås en gemensam taxa i dessa åtta kommuner, vilket är ett separat ärende i respektive kommunfullmäktige att besluta om. Fram till dess är förslaget att justering av det så kallade sotningsindexet sker enligt Sveriges kommuner och regioner (SKR) cirkulär 25:22 för aktuell period. Aktuell period för medlemskommunerna i RTSO skiljer sig beroende på vid vilken tidpunkt föregående års taxor uppräknades.

Aktuell period för Emmaboda och Torsås kommuner är 1 juni till och med 31 december 2025.

Aktuell period för Nybro, Mörbylånga och Borgholm är 1 juli till och med 31 december 2025.

Aktuell period för Oskarshamn kommun är 1 april till och md 31 december2025.

Mönsterås och Högsby kommuner har sedan tidigare beslutade taxor som är uppräknade och löper under hela 2025.

Indexjustering

Gällande Emmaboda och Torsås kommuner genomfördes förra året en justering av indexperioden där handläggare från SKR bistod med beräkning av ett nytt indexvärde. I och med detta kan tabellvärde i cirkulär 25:22 användas för period ”juni – juni”, vilket är *2,74%* från och med 1 juni även om perioden enbart kommer sträcka sig till 31 december 2025 när de nya taxorna blir gällande.
Vad gäller brandskyddskontroll för nyinstallationsbesiktningar är det ett fortsatt ett fast pris (2 500 kr) och är därför inte indexreglerat i bilagorna som redogör för taxejusteringarna för rengöring/sotning och brandskyddskontroll.

Gällande Nybro kommun föreslås att nya taxor för rengöring/sotning respektive brandskyddskontroll uppräknas med ***2,43%,*** i enlighet med SKR:s cirkulär 25:22, och tillämpas från och med 1 juli till och med 31 december 2025.
Därefter är målsättningen att de gemensamma taxorna för sotningsverksamheten inom Räddningstjänsten Sydost är gällande för Nybro kommun.

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

Comfact Signature Referensnummer: 216719SE

Gällande Mörbylånga kommun föreslås att nya taxor för rengöring/sotning respektive brandskyddskontroll uppräknas med ***2,43%,*** i enlighet med SKR:s cirkulär 25:22, och tillämpas från och med 1 juli till och med 31 december 2025. Därefter är målsättningen att de gemensamma taxorna för sotningsverksamheten inom Räddningstjänsten Sydost är gällande för Mörbylånga kommun.

Gällande Borgholms kommun föreslås att nya taxor för rengöring/sotning respektive brandskyddskontroll uppräknas med ***2,43%,*** i enlighet med SKR:s cirkulär 25:22, och tillämpas från och med 1 juli till och med 31 december 2025. Därefter är målsättningen att de gemensamma taxorna för sotningsverksamheten inom Räddningstjänsten Sydost är gällande för Borgholms kommun.

Gällande Oskarshamns kommun föreslås att nya taxor för rengöring/sotning respektive brandskyddskontroll uppräknas med ***2,98%,*** i enlighet med SKR:s cirkulär 25:22, och tillämpas från och med 1 april till och med 31 december 2025. Därefter är målsättningen att de gemensamma taxorna för sotningsverksamheten inom Räddningstjänsten Sydost är gällande för Oskarshamn kommun.

Beslutet är fattat av direktionens ordförande i brådskande fall.

Henrik Nilsson Bokor
Ordförande

Bilagor

Taxa brandskyddskontroll efter indexuppräkning i Emmaboda och Torsås kommuner 2025-06-01 t.o.m. 2025-12-31

Taxa sotning efter indexuppräkning i Emmaboda och Torsås kommuner 2025-06-01 t.o.m. 2025-12-31

Taxa brandskyddskontroll efter indexuppräkning i Borgholm kommun 2025-07-01 t.o.m. 2025-12-31

Taxa sotning efter indexuppräkning i Borgholm kommun 2025-07-01 t.o.m. 2025-12-31

Taxa brandskyddskontroll efter indexuppräkning i Mörbylånga kommun 2025-07-01 t.o.m. 2025-12-31

Taxa sotning efter indexuppräkning i Mörbylånga kommun 2025-07-01 t.o.m. 2025-12-31

Taxa sotning Nybro kommun 2025-07-01 t.o.m. 2025-12-31

Taxa brandskyddskontroll Nybro kommun 2025-07-01 t.o.m. 2025-12-31

Taxa Sotning och brandskyddskontroll Oskarshamn kommun från 2025-04-01 t.o.m. 2025-12-31

Comfact Signature Referensnummer: 216719SE

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med avancerade elektroniska underskrifter:

NAMN:	KARL HENRIK NILSSON BOKOR
TID:	2025-05-09 10:21:32 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation

Taxa för rengöring/sotning, Borgholms kommun, år 2025

Räknas upp enligt sotningsindex från och med 1 juli 2025

Ursprungligt timpris =	558,341 kr	Räknas upp med	2,43%
Uppräknat timpris =	571,909 kr		
Minutpris =	9,532 kr		

Objektspris = objekttid x minutpris

1. Objekt småhus	Objekttid (min.)	Objektspris	Objektspris inkl. moms
1.1 Inställelseavgift			
1.1.1 Småhus	23,1	220,18 kr	275 kr
1.2 Objektsavgift			
1.2.1.1 Värmepanna olja	25,32	241,35 kr	302 kr
1.2.1.2 Värmepanna fastbränsle	30,32	289,00 kr	361 kr
1.2.1.3 Brandskyddskontroll	25,32	241,35 kr	302 kr
1.2.2 Braskamin, köksspis, kakelugn	22,5	214,47 kr	268 kr
1.2.3 Lokaleldstad	20	190,64 kr	238 kr
1.2.4.1 Imkanal	5,84	55,67 kr	70 kr
1.2.4.2 Köksfläkt	7,64	72,82 kr	91 kr
1.2.4.3 Spisfläkt	25	238,30 kr	298 kr
1.2.4.4 Fläkt, vind/tak	35	333,61 kr	417 kr
1.2.4.5 Värmeväxlare	60	571,91 kr	715 kr
1.3 Tilläggsavgift			
1.3.1.1 Förbindelsekanal 1 - 2,5 m	3,84	36,60 kr	46 kr
1.3.1.2 Förbindelsekanal 2,6 - 5 m	9,48	90,36 kr	113 kr
1.3.2 Avstötning	2,89	27,55 kr	34 kr
1.3.3 Kryddhylla	4,54	43,27 kr	54 kr
2. Övriga objekt			
2.2 Värmepanna - 50 Mcal/h	Enligt 1.1 och 1.2		
51 - 100 Mcal/h	46,94	447,42 kr	559 kr
101 - 150 Mcal/h	54,43	518,82 kr	649 kr
151 - 200 Mcal/h	62,49	595,64 kr	745 kr
201 - 250 Mcal/h	65,65	625,76 kr	782 kr
251 - 300 Mcal/h	70,36	670,66 kr	838 kr
2.2.1 Sidopanna - 50 Mcal/h	16,18	154,22 kr	193 kr
51 - 100 Mcal/h	29,47	280,90 kr	351 kr
101 - 150 Mcal/h	36,96	352,30 kr	440 kr
151 - 200 Mcal/h	45,02	429,12 kr	536 kr
201 - 250 Mcal/h	48,18	459,24 kr	574 kr
251 - 300 Mcal/h	52,89	504,14 kr	630 kr
2.3.1 Separat rökkanal	4	38,13 kr	48 kr
4.2 Hämtning av stege	6	57,19 kr	71 kr
4.3 Administrationsavgift	9	85,79 kr	107 kr
4.5 Timersättning	60	571,91 kr	715 kr

RÄDDNINGSTJÄNSTEN
SYDOST

Taxa för brandskyddskontroll 2025

Tillämpningsområde
Borgholms kommun

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

Angivna avgifter uppräknade med 2,43 %, med tillämpning fr.o.m. 2025-07-01. Moms utgår ej för myndighetsuppdrag inom sotningsverksamheten i Räddningstjänsten Sydost.

1. Objekt i småhus

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

	Objektpris	**Avrundat objektspris**
1 Helårsbebott hus	324,97 kr	325 kr
2 Fritidshus	554,79 kr	555 kr

Alternativ A

1.2 Kontrollavgift

1. Kontroll av eldstad med tillhörande rökkanal.	756,20 kr	756 kr
2. Kontroll av ytterligare eldstad ansluten till rökkanal i annan skorsten i samma byggnad.	336,08 kr	336 kr

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

Alternativ B

1.4 Kontrollavgift
Kontrollavgift utgår med pris som anges i 4.4.

2. Övriga objekt
2.1 Kontrollavgift utgår med pris som anges i 4.4.

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

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

4. Särskilda bestämmelser

1. Då kontrollen inte kunnat utföras enligt ordinarie avisering och särskilda skäl för detta inte förelegat, utgår ersättning med	**Objektpris** 420,10 kr	**Avrundat objektspris** 420 kr

2. Transportersättning för bil beräknas som kilometerersättning per påbörjad km av avståndet fram och åter till förrättningsplatsen.
Vid beräkningen tillämpas reglerna för mindre bil och lägsta körlängd. För Annat transportmedel än bil utgår ersättning med den verkliga kostnaden.

3. För kontroll utförd utom ordinarie arbetstid orsakat av att objektet inte är tillgängligt under ordinarie arbetstid, utgår ersättning med pris som anges i 4.4 samt tillägg motsvarande de merkostnader som arbetet föranleder.

4. Timersättning utgår per man med 1008 kr.
För kontroll utförd under ordinarie arbetstid räknas påbörjad kvartstimme som hel halvtimme.
För kontroll utförd utom ordinarie arbetstid räknas påbörjad halvtimme som hel halvtimme.

Vid beräkning av arbetstidens längd enligt 2. och 3. samt 4. inräknas förflyttningstiden till och från arbetsplatsen.

5. I angivna ersättningar ingår kostnaden för teknisk utrustning och förbrukningsmateriel samt för protokollering av brandskyddskontrollen.

5. Indexreglering av taxan

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

Borgholms kommun

Skrivelse

2025-06-05

Ärendenummer
2025/106 -KS

Skrivelse – taxor gårdsförsäljning av alkoholhaltiga drycker

Från och med den 1 juni 2025 gäller en ny lagstiftning som möjliggör gårdsförsäljning av alkoholhaltiga drycker i Sverige. För att producenter inom Borgholms kommun ska kunna nyttja denna möjlighet krävs att kommunen fattar nödvändiga beslut, bland annat avseende tillämpliga taxor.

Eftersom lagen redan trätt i kraft är det angeläget att dessa beslut tas innan kommunfullmäktiges sommaruppehåll, för att undvika förseningar i producenternas möjlighet att bedriva gårdsförsäljning av alkoholhaltiga drycker.

Ärendet ”taxa – gårdsförsäljning av alkohol” behandlades i miljö- och byggnadsnämndens arbetsutskott 2025-06-04 och justerades 2025-06-05. Beslutsparagrafen från sammanträdet, som innehåller taxeförslag, finns bifogat till mötespunkten.

Ärendet kommer behandlas av miljö- och byggnadsnämnden 2025-06-11, som sedan skickar förslaget till ett extrainsatt kommunstyrelsesammanträde 2025-06-16, innan kommunfullmäktige äger rum, som sedan lägger fram ett slutligt förslag till beslut till kommunfullmäktige att ta ställning till.

Ett förslag till reviderad delegationsordning för miljö- och byggnadsnämnden, vilket utgör ytterligare ett nödvändigt beslut för att möjliggöra gårdsförsäljning av alkoholhaltiga drycker, är bifogat handlingarna för kännedom. Beslut i ärendet förväntas fattas av nämnden den 11 juni 2025.

Anton Karlsson
Kommunsekreterare

§ 81

Diarienummer 2025/18 BN

Taxa - gårdsförsäljning av alkohol

Beslut

Miljö- och byggnadsnämndens arbetsutskott föreslår miljö- och byggnadsnämnden föreslå kommunfullmäktige besluta

att fastställa taxor för gårdsförsäljning enligt alkohollagen för 2025 med 10 513 kr för nyansökan, 5 312 kr för utredning gällande delägarbyte och med 4 904 kr för årlig tillsyn samt delegera åt miljö- och byggnadsnämnden att årligen justera taxan utifrån prisbasbeloppets förändring.

att för företag som innehar ett tillstånd för stadigvarande servering för allmänheten används taxan för utökat tillstånd, 5 090 kr.

att avgiften för kunskapsprovet blir 2 213 kr.

Ärendebeskrivning

Regeringen har lämnat en proposition (prop. 2024/25:86) till riksdagen om ändringar och tillägg i alkohollagen, rörande införande av möjlighet till småskalig gårdsförsäljning av alkoholdrycker. Syftet med lagändringarna är att förbättra förutsättningarna för lokal besöksnäring. De nya bestämmelserna om gårdsförsäljning ska gälla i sex år från ikraftträdandet och upphöra att gälla vid utgången av maj 2031.

Enligt förslaget i propositionen är en förutsättning för lagändringen ett säkerställande att försäljningen blir begränsad och att det är besöket snarare än försäljningen som står i centrum. Det föreslås därför bl.a. krav på tillstånd för gårdsförsäljning och att alkoholdryckerna är egentillverkade. Enbart småskaliga oberoende tillverkare ska få meddelas gårdsförsäljningstillstånd. Gårdsförsäljning ska endast få ske till konsumenter som deltar i ett kunskapshöjande besöksarrangemang, som anordnats av tillverkaren. Tillståndshavaren ska få bedriva gårdsförsäljning från endast ett försäljningsställe. Försäljningen till varje enskild konsument ska inte få överstiga 0,7 liter spritdrycker, tre liter vin, tre liter starköl och tre liter andra jästa alkoholdrycker vid samma besökstillfälle.

Regeringen anser att det är motiverat att de som omfattas av tillståndskrav och tillsyn finansierar tillstånds- och tillsynshanteringen. På samma sätt som för serveringstillstånd bör därför kommunen få ta ut en avgift för prövningen av gårdsförsäljningstillstånd och för sin tillsyn av gårdsförsäljning. Genom avgifterna kan kommunen få kostnadstäckning för en effektiv tillsyn över att de föreslagna kraven kring gårdsförsäljning följs, vilket är viktigt både ur ett folkhälsoperspektiv och för att ge näringsidkarna möjlighet att verka på lika villkor. Precis som för avgifter för servering ankommer det på kommunen att fastställa

avgiftsnivåerna. Avgiftsnivåerna ska fastställas i enlighet med de allmänna krav om självkostnadsprincipen som finns beträffande kommunala taxor. Avgifterna ska alltså spegla kommunens faktiska kostnader för tillståndsprövning och tillsyn över gårdsförsäljningen (prop. s. 108).

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, 2025-05-26

Bedömning

Taxa för tillståndsgivning

Miljö- och byggnadsnämndens bedömning är att arbetsinsatsen för tillståndsgivning gällande gårdsförsäljning kommer att motsvara den omfattning som i genomsnitt gäller för handläggning av ej tidsbegränsade serveringstillstånd till allmänheten. Kostnaden för en sådan ansökan uppgår, efter 2025 års prisjustering, till 10 513 kr. Motsvarande belopp ska även gälla vid ansökan om tillstånd för gårdsservering. För handläggning av delägarbyte, ska den lägre taxan vid motsvarande för serveringstillstånd, 5 312 kr år 2025, tillämpas för alla sådana situationer.

Avgifterna, som motsvarar 17,88 % (tillstånd) respektive 9,03 % (delägarbyte) av prisbasbeloppet, ska årligen justeras utifrån för året gällande prisbasbelopp.

Taxa för tillsyn

Arbetsinsatsen för tillsyn av gårdsförsäljning bedöms i nuläget inte komma att innebära någon mer omfattande arbetsbelastning. För serveringstillstånd är taxan uppdelad på en fast årsavgift, år 2025 uppgående till 1 881 kr, samt en rörlig del baserad på rörelsens omsättning av alkoholdrycker. I det lägsta intervallet uppgår den rörliga avgiften 2025 till 2 213 kr och i det högsta till 20 584 kr. Bedömningen är att tillsynsavgiften för gårdsförsäljning enbart bör innehålla en fast del och att denna kan fastställas till summan av den fasta årsavgiften vid serveringstillstånd (1 881 kr) och den lägsta rörliga avgiften (2 213 kr), eftersom lagstiftaren har satt en gräns för hur mycket alkohol som får säljas i form av gårdsförsäljning. Den fasta tillsynsavgiften ska således vara 4 094 kr för 2025.

Avgiften för tillsyn motsvarar 7,00 % av prisbasbeloppet och ska årligen justeras utifrån förändringen av detta belopp.

Miljö- och byggnadsnämnden bedömer även att i det fall där det redan finns ett existerande tillstånd för stadigvarande servering till allmänheten skall taxan för utökat tillstånd användas. I dessa ärenden bedöms handläggningen av en ansökan om gårdsförsäljning bli mindre tids- och arbetskrävande. Det skulle i dessa fall vara mer rimligt att använda en taxa motsvarande den avgift som idag tas ut för utökat tillstånd i ärenden gällande stadigvarande servering till allmänheten, 5 090 kr (motsvarande 8,66 % av pbb), och att årlig uppräkning får göras enligt gällande prisbasbelopp.

Protokollsanteckning

Marcel van Luijn (M) lämnar följande protokollsanteckning:

Det är positivt att Borgholms kommun nu planerar för att ta fram en taxa för gårdsförsälning av alkohol innan det politiska sommaruppehållet. Det hade så klart varit ännu bättre om denna taxa (och tillhörande delegationsregler) hade varit beslutade när laget trädde i kraft den 1 juni.

Vid dagens sammanträde med Miljö- och byggnadsnämndens arbetsutskott presenterades förslag till taxor för denna verksamhet. Jag kan tycka att beloppen är något höga, framförallt för de småskaliga producenter som kommer att få svårt att tjäna tillbaka dessa kostnader under en kort turistsäsong.

Enligt förvaltningen kommer ”arbetsinsatsen för tillståndsgivning gällande gårdsförsäljning att motsvara den omfattning som i genomsnitt gäller för handläggning av serveringstillstånd till allmänheten”. Jag kan inte bedömma om detta stämmer rent tidsmässigt, men utfallet blir då att en liten bryggeri som säljer några flaskor öl under sommarsäsongen betalar samma taxa för tillståndsgivning som ett åretrunt restaurang. Det känns inte proportionärligt.

Den nya lagstiftningen har redan fått en del onödige, krångliga och kostnadsdrivande bestämmelser. Det vore synd om taxanivåerna skulle vara ytterligare ett skäll för näringsidkare att avstå från att bedriva gårdsförsäljning av alkohol i Borgholms kommun.

Marcel van Luijn (M)

Köpingsvik 2025-06-04

Dagens sammanträde

Alkoholhandläggare Bo Bjerkinger och nämndsekreterare Johan August Nordangård redogör för ärendet.

Ordförande tackar för redogörelse.

Sändlista

Beslutet skickas till Kommunfullmäktige
Beslutet skickas till Karin Bergman

Revidering av miljö- och byggnadsnämndens delegationsordning

Beslut

Miljö- och byggnadsnämndens arbetsutskott föreslår miljö- och byggnadsnämnden besluta

att godkänna ändringar i delegationsordningen, gällande alkohollagen (2010:1622) rörande införande av möjlighet att bevilja tillstånd för gårdsförsäljning av alkohol som träder i kraft 2025-06-01 (Sida 27).

att delegat benämnd enhetschef, alkoholhandläggare, byggnadsinspektör, bygglovshandläggare, samordnare, miljöinspektör, miljöhandläggare och VA-planerare läggs till under A7 (Sida 7).

att delegat benämnd bygglovshandläggare läggs till under E8 (Sida 15).

att vid beslut om erinran (F18) ska miljö- och byggnadsnämnden informeras.

Ärendebeskrivning

En nämnd får enligt 6 kap § 37 kommunallagen delegera beslutanderätten till presidiet, ett utskott, en ledamot, en ersättare eller en automatiserad beslutsfunktion i ett visst ärende eller en viss grupp av ärenden. En nämnd får även uppdra åt en anställd att besluta enligt 7 kap. 5-8 §§. Beslutanderätten får enligt 6 kap § 38 kommunallagen inte delegeras när det gäller.

1. ärenden som avser verksamhetens mål, inriktning, omfattning eller kvalitet,

2. framställningar eller yttranden till fullmäktige liksom yttranden med anledning av att beslut av nämnden i dess helhet eller av fullmäktige har överklagats,

3. ärenden som rör myndighetsutövning mot enskilda, om de är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt,

4. ärenden som väckts genom medborgarförslag och som lämnats över till nämnden, eller

5. ärenden som enligt lag eller annan författning inte får delegeras.

Miljö- och byggnadsnämnden har en delegationsordning som reglerar vilka anställda tjänstepersoner som har rätt att fatta delegationsbeslut inom vissa grupper av ärenden. Delegationsordningen innehåller inledande bestämmelser och förklaringar, en lista över vilka

delegater som finns och deras tjänstetitlar samt tabeller över den delegerade beslutanderätten inom dels allmänna områden, ekonomiska förvaltningen, arkiv- och diariefrågor samt inom nämndens olika verksamhetsområden.

Delegationsordningen bör ses över årligen, annars åtminstone vartannat år. Senast delegationsordningen reviderades var 2024-01-24 § 11.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, 2025-05-27
Miljö- och byggnadsnämndens delegationsordning reviderad 2025-05-27

Bedömning

På grund av nya lagstiftning gällande gårdsförsäljning av alkohol bör delegationsordningen uppdateras.

Dagens sammanträde

Alkoholhandläggare Bo Bjerkinger och nämndsekreterare Johan August Nordangård redogör för ärendet.

Ordförande tackar för redogörelse.

Sändlista

Beslutet skickas till Karin Bergman

Miljö- och byggnadsnämndens delegationsordning

Antagen av miljö- och byggnadsnämnden 2024-01-24 § 11

Ersätter tidigare delegationsordning för miljö- och byggnadsnämnden (2023-10-25 § 181)

Reviderad av: Miljö- och byggnadsnämnden

Revideras senast: Dokumentet bör ses över årligen, senast 2025-06-14

Avdelningschef miljö- och byggavdelningen är dokumentansvarig

Innehållsförteckning

Inledning, allmänna bestämmelser och rutiner 3

Anmälan 3
Beslut – Verkställighet 3
Vidaredelegering 3
Jäv 3
Vid brådskande beslut 3
Delegater 4

Tabeller med delegerad beslutanderätt 5

A. Allmänt 5
B. Ekonomisk förvaltning med mera 9
C. Arkiv-, diarie- och databehandlingsfrågor 10
D. Tillväxtavdelningens anställda 12
E. Bygglovsenhetens anställda 13
F. Miljöenhetens anställda 14

Inledning, allmänna bestämmelser och rutiner

Enligt 6 kapitlet 37 § och 7 kapitlet 5-8 §§ i kommunallagen (SFS 2017:725) får en nämnd (inklusive kommunstyrelsen), med vissa undantag, delegerar till ett utskott, en förtroendevald i nämnden eller en anställd i kommunen att besluta på nämndens vägnar i ett visst ärende eller en viss grupp av ärenden. En individ eller instans som fått en sådan beslutanderätt kallas i detta dokument för *delegat*.

Delegerad beslutanderätt får **inte utövas** i ärenden som rör myndighetsutövning mot enskilda om de är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt.

Delegat ansvarar också för att samråd med berörda sker inför beslut. Utöver denna delegationsordning finns en särskild delegationsordning avseende personal- och organisationsfrågor.

Anmälan

Delegationsbeslut **ska alltid** anmälas till nämnden. Detta ska göras genom registrering i ärendehanteringssystemet under handlingstyp Beslut och genom funktionen Delegationsbeslut för att skapa en beslutsparagraf. Delegationsbeslut skall alltid redovisas till nämnden.

Beslut – Verkställighet

Delegering omfattar beslutanderätt. Detta omfattar beslut som helt eller delvis avgör ärenden. Rätt att vidta åtgärder av rent förberedande eller verkställande art grundas på instruktion, tjänsteställning eller liknande. Åtgärder av rent förberedande eller verkställande art regleras därför **inte** av detta dokument.

Skillnaden mellan beslutsfattande och åtgärder av rent förberedande och verkställande art måste beaktas. De båda förfarandena har olika rättsverkningar. Ett beslut kan **alltid överklagas** och kännetecknande är att det finns beslutsalternativ och att det krävs någon form av övervägande eller bedömning av beslutsfattaren.

Vidaredelegering

Delegationsordningen tillåter att ärenden som delegeras till förvaltningschef får vidaredelegeras. Detta omfattar även enskilda ärenden där beslutanderätten delegerats till förvaltningschefen, även om ärendet inte ingår i någon av de listade ärendegrupperna i detta dokument. Vidaredelegering får endast ske i ett steg och besluten ska anmälas till nämnden som angetts ovan. Annan delegat än förvaltningschef har inte rätt att vidaredelegera beslutsfattande.

Jäv

Delegat får inte besluta i ärenden där delegaten är jävig.
Jäv är enligt 6 kap 28 § kommunallagen när en person är partisk i ett ärende eller när det finns någon annan särskild omständighet som gör att personens opartiskhet kan ifrågasättas.
Det finns enligt 6 kap 30 § kommunallagen en skyldighet att självmant anmäla jäv och det kan ske till ordföranden före eller på sammanträdet.

Vid brådskande beslut

Nämnden har enligt 6 kapitlet 39 § kommunallagen rätt att uppdra åt ordförande eller annan ledamot i nämnden att fatta beslut i brådskande ärenden. Detta gäller

bara ärenden som absolut måste avgöras och som är så brådskande att nämnden eller utskottet inte hinner sammankallas. Delegering på detta sätt bör i det yttersta undvikas särskilt i ärenden som gäller ansökan om tvångsvård.

Delegater

Följande instanser och tjänstetitlar tilldelas med denna delegationsordning viss beslutande rätt av nämnden:

- Förvaltningschef (kommunledningsförvaltningen)
- Avdelningschef (miljö- och byggavdelningen)
- Enhetschef (bygglovschef, miljöchef)
- Samordnare (byggenheten, miljö- och hälsoskydd)
- Alkoholhandläggare
- Byggnadsinspektör
- Bygglovshandläggare
- Kart- och mättekniker/ kart- och mätingenjör
- GIS-samordnare
- Handläggare bostadsanpassning
- Miljöinspektör
- Miljöhandläggare
- Tillväxtchef
- Planeringschef
- Plansamordnare
- Planarkitekt
- VA-planerare
- Miljöstrateg
- Administratör
- Nämndsekreterare
- Ärendets handläggare
- Systemförvaltare/systemansvarig

Tabeller med delegerad beslutanderätt

A. Allmänt

	Ärendegrupp	Lagar med mera	Delegat	Kommentar
A1	Brådskande beslut som inte kan avvakta nämndens sammanträde	Kommunallagen (2017:725) 6 kap 39 §	Miljö- och byggnadsnämndens ordförande	Om ordförande inte kan tjänstgöra och beslut i ärendet av brådskande art måste fattas kan vice ordförande besluta i ordförandes ställe. Beslut redovisas på nästföljande sammanträde.
A2	Beslut om deltagande i kurs/konferens för nämndens ledamöter		Miljö- och byggnadsnämndens ordförande	Miljö- och byggnadsnämndens 1:e vice ordförande beslutar om nämndens ordförandes deltagande
A3	Besluta om att utfärda fullmakt att företräda nämnden och föra dess talan vid domstol och andra myndigheter		Miljö- och byggnadsnämndens ordförande	Redovisas på nästföljande sammanträde.
A4	Teckna och säga upp avtal på nämndens vägnar		Miljö- och byggnadsnämndens ordförande	
A5	Svara på skrivelser / enkäter på nämndens vägnar		Avdelningschef ~~Enhetschef~~	
A6	Generella yttranden till statliga och kommunala myndigheter i ärenden som rör nämndens verksamheter		Administratör Ärendets handläggare	Enligt dokumenterad arbetsrutin

A7	Besluta om svar på remisser eller avge andra yttranden till statliga och kommunala myndigheter i ärenden som rör nämndens verksamhet, som inte är av principiell beskaffenhet eller framställning till kommunfullmäktige eller kommunstyrelsen.		Avdelningschef Enhetschef Alkoholhandläggare Byggnadsinspektör Bygglovshandläggare Samordnare Miljöinspektör Miljöhandläggare VA-planerare	Begränsningar finns, se Kommunallagen 6:38
A8	Besluta om att anmäla misstanke om brott till polis- eller åklagarmyndighet		Avdelningschef Enhetschef Alkoholhandläggare Byggnadsinspektör Bygglovshandläggare Samordnare Miljöinspektör Miljöhandläggare VA-planerare	Besluta om att anmäla misstanke om brott till polis- eller åklagarmyndighet. Miljö- och byggnadsnämnden, avdelningschef och aktuell enhetschef ska informeras innan anmälan
A9	Besluta om att begära polishandräckning		Avdelningschef Enhetschef Alkoholhandläggare Byggnadsinspektör Bygglovshandläggare Samordnare Miljöinspektör Miljöhandläggare	Besluta om att begära polishandräckning
A10	Besluta om att rätta skrivfel, räknefel eller liknade förbiseende som är uppenbart oriktigt i nämndbeslut.	Förvaltningslagen (2017:900) 36 §	Miljö- och byggnadsnämndens ordförande	Dialog med nämndsekreterare.
A11	Besluta om att rätta skrivfel, räknefel eller liknade förbiseende som är uppenbart oriktigt i delegationsbeslut.	Förvaltningslagen (2017:900) 36 §	Delegat som fattat beslutet	Information ska ske till avdelningschef och enhetschef vid större felaktigheter.
A12	Ändra ett beslut som fattats av nämnden om det är uppenbart oriktigt, 37 §	Förvaltningslagen (2017:900) 37 §	Miljö- och byggnadsnämndens ordförande	En nämnd får uppdra åt presidiet, ett utskott, en ledamot eller ersättare att besluta på nämndens vägnar i ett visst ärende eller en viss grupp av ärenden.

A13	Ändra ett delegationsbeslut om det är uppenbart oriktigt	Förvaltningslagen (2017:900) 37 §	Delegat som fattat beslutet	Information ska ske till avdelningschef och enhetschef vid större felaktigheter.

A14	Rättidspröva överklagan, det vill säga besluta i prövning om överklagande av beslut kommit in i tid.	Förvaltningslagen (2017:900) 45 §	Avdelningschef Ärendets handläggare Nämndsekreterare	Gäller alla beslut (nämnds- och delegationsbeslut)
A15	Besluta om att överlämna skrivelse och övriga handlingar till den myndighet som ska pröva överklagandet	Förvaltningslagen (2017:900) 46 §	Avdelningschef Ärendets handläggare Nämndsekreterare	Gäller alla beslut (nämnds- och delegationsbeslut)
A16	Uppdra åt förvaltning i annan kommun att handlägga ärende på grund av jäv.	Kommunallag (2017:725) 9 kap 37 §	Avdelningschef Enhetschef	Gäller alla beslut där förvaltningen kan anses jävig.

B. Ekonomisk förvaltning med mera

	Ärendegrupp	Lagar med mera	Delegat	Kommentar
B1	Beslut om attestanter vid förändring under pågående verksamhetsår inom nämndens verksamhetsområde		Ekonomichef Förvaltningschef	
B2	Besluta om årlig avgift, placering i avgiftsgrupp, avgiftsklass eller riskklass samt timavgift för tillsyn eller kontroll enligt kommunens fastställda taxor.		Avdelningschef Enhetschef Ärendets handläggare	
B3	Besluta om att sätta ned eller efterskänka avgift enligt beslutade taxor.		Avdelningschef Enhetschef	
B4	Besluta om nedskrivning av fordringar till ett belopp av högst ett prisbasbelopp vid varje tillfälle.		Ekonomichef	

C. Arkiv-, diarie- och databehandlingsfrågor

	Ärendegrupp	Lagar med mera	Delegat	Kommentar
C1	Beslut om avslag på begäran om utlämnande av allmän handling till enskild eller annan myndighet samt uppställande av förbehåll i samband med utlämnande till enskild	Tryckfrihetsförordning (1949:105) 2 kapitlet 1, 3, 6-7, 12-13 §§ Offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) 6 kapitlet 3, 7-8 §§	Avdelningschef Nämndsekreterare Enhetschef	Avstämning med dataskyddsombud vid behov
C2	Skötsel av miljö- och byggnadsnämndens närarkiv	Arkivlagen (1990:782) 4 §	Avdelningschef Nämndsekreterare	
C3	Rätt att göra rättelse och kompletteringar av felaktiga personuppgifter i systemen	Dataskyddsförordningen (GDPR) Artikel 16	Avdelningschef Ärendets handläggare	Avstämning med dataskyddsombud vid behov
C4	Rätt att radera personuppgifter (rätten att bli bortglömd)	Dataskyddsförordningen (GDPR) Artikel 17	Avdelningschef	Avstämning med dataskyddsombud vid behov
C5	Rätten att begränsa behandling av personuppgifter	Dataskyddsförordningen (GDPR) Artikel 18	Avdelningschef	Avstämning med dataskyddsombud vid behov
C6	Godkänna personuppgiftsbiträdesavtal inom respektive verksamhetsområde	Dataskyddsförordningen (GDPR) Artikel 28	Förvaltningschef Avdelningschef	Avstämning med dataskyddsombud vid behov

	Ärendegrupp	Lagar med mera	Delegat	Kommentar
C7	Godkänna förteckning över behandlingar av personuppgifter enligt dataskyddsförordningen		Förvaltningschef Avdelningschef	Avstämning med dataskyddsombud vid behov
C8	Registerutdrag, sammanställning och utlämning		Förvaltningschef Avdelningschef	Avstämning med dataskyddsombud vid behov

D. Tillväxtavdelningens anställda

	Ärendegrupp	Lagar med mera	Delegat	Kommentar
D1	Beslut om överenskommelse med sökanden om att planbesked får lämnas senare än inom fyra månader från begäran om sådant besked.	Plan- och bygglag (2010:900) samt Boverkets byggregler och andra bestämmelser som följer av lagen	Tillväxtchef Planeringschef Plansamordnare Planarkitekt	
D2	Besluta om ändring av befintliga verksamhetsområden	Lag (2017:749) om ändring i lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster	Tillväxtchef Planeringschef VA-planerare	Gäller vid tillägg av enstaka fastigheter till befintligt verksamhetsområde. Beslutanderätten är vidaredelegerat av nämnden från kommunfullmäktige. Beslutet ska skickas till kommunfullmäktige
D3	Vattenskydd	Miljöbalk (1998:808) med tillhörande förordningar och föreskrifter	Tillväxtchef Planeringschef Miljöstrateg VA-planerare	Beslut om tillstånd för att utföra *viss* verksamhet inom vattenskyddsområden

E. Bygglovsenhetens anställda

	Ärendegrupp	Lagar med mera	Delegat	Kommentar
E1	Besluta i ärenden om bygglov, rivningslov, marklov samt anmälan	Plan- och bygglag (2010:900) samt Boverkets byggregler och andra bestämmelser som följer av lagen	Byggnadsinspektör Bygglovshandläggare Enhetschef Samordnare	
E2	Besluta i ärenden om förhandsbesked om markanvändningen inte ändras	Plan- och bygglag (2010:900) samt Boverkets byggregler och andra bestämmelser som följer av lagen	Byggnadsinspektör Bygglovshandläggare Enhetschef Samordnare	
E3	Besluta om arbets- och användningsförbud. Rätten omfattar även att förena förbudet med vite om högst ett prisbasbelopp.	Plan- och bygglag (2010:900) samt Boverkets byggregler och andra bestämmelser som följer av lagen	Byggnadsinspektör Bygglovshandläggare Enhetschef Samordnare	
E4	Besluta om att avsluta tillsynsärenden där det saknas skäl att ingripa.	Plan- och bygglag (2010:900) samt Boverkets byggregler och andra bestämmelser som följer av lagen	Byggnadsinspektör Bygglovshandläggare Enhetschef Samordnare	
E5	Begära in de upplysningar och handlingar från byggherren, fastighetsägaren eller ägaren av ett byggnadsverk som behövs för tillsynen	Plan- och bygglag (2010:900) samt Boverkets byggregler och andra bestämmelser som följer av lagen	Byggnadsinspektör Bygglovshandläggare Enhetschef Handläggare bostadsanpassning Samordnare	
E6	Besluta om förelägganden i ärenden som rör obligatorisk ventilationskontroll (OVK) samt hissar och motordrivna anordningar.	Plan- och bygglag (2010:900) samt Boverkets byggregler och andra bestämmelser som följer av lagen	Byggnadsinspektör Bygglovshandläggare Enhetschef Samordnare	

	Ärendegrupp	Lagar med mera	Delegat	Kommentar
E7	Besluta om bostadsanpassningsbidrag upp till och med två prisbasbelopp.	Lag (2018:222) om bostadsanpassningsbidrag	Byggnadsinspektör Bygglovshandläggare Enhetschef Handläggare bostadsanpassning	
E8	Besluta i ärenden om fastställande av belägenhetsadress och lägenhetsnummer.	Lag (2006:378) om lägenhetsregister	Administratör Kart- och mättekniker Enhetschef Samordnare Bygglovshandläggare	
E9	Besluta om dispens från strandskydd	Miljöbalk (1998:808) med tillhörande förordningar och föreskrifter	Miljöhandläggare Enhetschef Samordnare Byggnadsinspektör	

F. Miljöenhetens anställda

	Ärendegrupp	Lagar med mera	Delegat	Kommentar
F- M1	Förordna att ett tillstånd till miljöfarlig verksamhet ska gälla även om det överklagas.	Miljöbalk (1998:808) 19 kap. 5 § 22 kap.28 §	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	9 kap Miljöfarlig verksamhet o hälsoskydd
F- M2	Besluta i ärenden om anmälan att bedriva miljöfarlig verksamhet enligt miljöprövningsförordningen.	Miljöbalk (1998:808) 9 kap. 6 § Miljöprövningsfo (2013:251) 1 kap. 10 §	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	9 kap Miljöfarlig verksamhet o hälsoskydd
F- M3	Besluta i ärenden om tillstånd eller anmälan för inrättande eller ändring av avloppsanläggning.	Förordn (1998:899) 13, 14 och 40 §§ Lokala föreskrifter om miljö- och hälsoskydd, Lokala vattenskyddsföreskrifter	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	9 kap Miljöfarlig verksamhet o hälsoskydd

F- M4	Besluta i ärenden om tillstånd eller anmälan för inrättande eller ändring av värmepumpsanläggning där köldmedier används.	Förordn (1998:899) 17 § Lokala föreskrifter om miljö- och hälsoskydd, Lokala vattenskyddsföreskrifter	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	9 kap Miljöfarlig verksamhet o hälsoskydd
F- M5	Besluta i ärenden om anmälan om att driva eller arrangera verksamhet enligt 38 § FMH.	Förordn (1998:899) 38 §	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	9 kap Miljöfarlig verksamhet o hälsoskydd
F- M6	Besluta i ärenden om tillstånd att hålla vissa djur inom område med detaljplan där tillstånd krävs enligt kommunens lokala föreskrifter.	Miljöbalk (1998:808) 9 kap. 11 § Förordn (1998:899) 39 § Lokala föreskrifter om miljö- och hälsoskydd	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	9 kap Miljöfarlig verksamhet o hälsoskydd
F- M7	Besluta i ärenden om dispens från vad som gäller enligt lokala föreskrifter för att skydda människors hälsa och miljön.	Lokala föreskrifter om miljö- och hälsoskydd	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	9 kap Miljöfarlig verksamhet o hälsoskydd
F- M8	Besluta att anmälningspliktig verksamhet inte får påbörjas vid sexveckorsfristens utgång utan först när nämndens beslut meddelats.	Miljöbalk (1998:808) 9 kap 6c §	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	9 kap Miljöfarlig verksamhet o hälsoskydd
F- M9	Besluta om underrättelse till den som har gjort anmälan om att ärendet inte kommer att leda till någon åtgärd från myndighetens sida.	Förordn (1998:899) 27 §	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	9 kap Miljöfarlig verksamhet o hälsoskydd
F- M10	Besluta i tillsynsärende angående avhjälpande av föroreningsskada och miljöskada.	Miljöbalk (1998:808) 10 kap 12 och 14§§	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	10 kap Miljöskador

F- M11	Besluta i anmälningsärende om avhjälpandeåtgärd med anledning av en förorenings-skada, när åtgärden kan medföra ökad risk för spridning eller exponering av föroreningarna.	Förordn (1998:899) 28 §	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	10 kap Miljöskador
F- M12	Besluta i ärenden om tillstånd eller anmälan för yrkesmässig användning av växtskyddsmedel.		Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	14 kap Kemiska produkter med mera
F- M13	Besluta i tillsynsärenden och informationsärenden om skydd mot förorening vid förvaring av brandfarliga vätskor.	NFS 2003:24 NFS 2017:5	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	14 kap Kemiska produkter med mera Naturvårdsverkets föreskrifter (NFS)
F- M14	Besluta i anmälnings- och tillsynsärenden om anläggningar som innehåller fluorerade växthusgaser och ozonnedbrytande ämnen.	Förordn (2016:1128) om fluorerade växthusgaser	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	14 kap Kemiska produkter med mera
F- M15	Besluta i ärende om anmälan om åtgärd för att avlägsna PCB-produkter i byggnader och anläggningar.	Förordn (2007:19) om PCB mm 18 §	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	14 kap Kemiska produkter med mera
F- M16	Besluta om tillstånd att yrkesmässigt använda växtskyddsmedel inom vattenskyddsområde.	NFS 2015:3 6 kap 1 §	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	14 kap Kemiska produkter med mera
F- M17	Besluta om dispens från kravet på att lämna kommunalt avfall, eller avfall som omfattas av kommunalt ansvar enligt 15 kap. 20 §, till kommunen vid eget bortskaffande på fastigheten av latrin eller annat avfall från avloppsanordning	Miljöbalk (1998:808) 15 kap. 25 §	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	15 kap Avfall

F- M18	Besluta i anledning av anmälan om att kompostera eller på annat sätt behandla avfall som inte är trädgårdsavfall och som kommunen ansvarar för enligt 15 kap. 20 MB, från fastighetsinnehavare i enbostadshus	Avfallsförordning 5 kap. 15 §	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	15 kap Avfall
F- M19	Besluta om undantag i enlighet med renhållningsordningens avfallsföreskrifter.	Kommunens avfallsföreskrifter	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	15 kap Avfall ex förlängda intervall
F- M20	Besluta om att återkalla tillstånd, när verksamheten slutligt har upphört eller nytt tillstånd ersätter tidigare tillstånd.	Miljöbalk (1998:808) 24 kap. 3 § första stycket 5-6	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	24 kap MB Tillståndsgiltighet med mera
F- M21	Besluta om förelägganden eller förbud i tillsyns- och kontrollärenden som nämnden ansvarar för. Beslut om föreläggande eller förbud får förenas med fast vite om högst ett prisbasbelopp för respektive adressat i varje enskilt ärende.	Miljöbalk (1998:808) 26 kap. 9, 14 & 30 §§. Lag (1985:206) om viten. mfl förordningar och föreskrifter	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	26 kap MB Tillsyn och kontroll
F- M22	Besluta att ålägga tidigare ägare eller nyttjande rättshavare att lämna uppgift om ny ägares eller nyttjanderättshavares namn och adress.	Miljöbalk (1998:808) 26 kap. 13 §	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	26 kap MB Tillsyn och kontroll
F- M23	Besluta att hålla kvar eller omhänderta avfall, om det behövs för att säkerställa att ett förbud i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1013/2006 av den 14 juni 2006 om transport av avfall följs eller att ett föreläggande som beslutats med anledning av förordningen följs.	Miljöbalk (1998:808) 26 kap. 13 a §	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	26 kap MB Tillsyn och kontroll
F- M24	Besluta om att sända föreläggande eller förbud, som meddelats mot någon i egenskap av ägare m.m. till inskrivningsmyndigheten för anteckning i inskrivningsregistret.	Miljöbalk (1998:808) 26 kap. 15 §	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	26 kap MB Tillsyn och kontroll

F- M25	Besluta att begära att den som bedriver verksamhet som kan befaras medföra olägenhet för människors hälsa eller påverka miljön ska lämna förslag till kontrollprogram eller förbättrande åtgärder.	Miljöbalk (1998:808) 26 kap. 19 §	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	26 kap MB Tillsyn och kontroll
F- M26	Besluta att förelägga den som bedriver verksamhet eller vidtar åtgärd att lämna de uppgifter och handlingar som behövs för tillsynen.	Miljöbalk (1998:808) 26 kap. 21 §	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	26 kap MB Tillsyn och kontroll
F- M27	Besluta att förelägga den som bedriver verksamhet eller vidtar åtgärd eller som upplåter byggnad för bostäder eller allmänt ändamål, att utföra sådana undersökningar av verksamheten och dess verkningar som behövs för tillsynen.	Miljöbalk (1998:808) 26 kap. 22 §	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	26 kap MB Tillsyn och kontroll
F- M28	Bestämma att beslut i tillsynsärende eller kontrollärende ska gälla omedelbart även om det överklagas.	Miljöbalk (1998:808) 26 kap. 26 §	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	26 kap MB Tillsyn och kontroll
F- M29	Besluta om miljösanktionsavgift upp till 5000 kr.	Miljöbalk (1998:808) 30 kap. 3 §	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	30 kap MB Miljösanktionsavgifter
F-L1	Beslut om registrering av livsmedelsanläggning eller anläggning som omfattas av krav på registrering enligt regelverket om material i kontakt med livsmedel	11 § LIVSFS 2005:20	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	
F-L2	Beslut om avregistrering av livsmedelsanläggning	Artikel 10, punkt 2 i förordnir (EU) 2017/625, 15 § Livsmedelsförordningen (SF 2006:813)	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	

F-L3	Beslut om att i den utsträckning det behövs för offentlig kontroll och annan offentlig verksamhet begära upplysningar och handlingar	20 § Livsmedelslagen (SFS 2006:804)	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-L4	Beslut att meddela förelägganden och förbud utan vite som behövs för efterlevnaden av livsmedelslagen, lagen (2013:363) om kontroll av ekologisk produktion och de föreskrifter som meddelats med stöd av lagarna, de EU och EG- bestämmelser som kompletteras av lagen samt de beslut som meddelats med stöd EU och EG-bestämmelserna	22 § Livsmedelslagen (SFS 2006:804)	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-L5	Beslut att förena föreläggande och förbud med (fast) vite upp till ett prisbasbelopp för respektive adressat i varje enskilt ärende.	23 § Livsmedelslagen (SFS 2006:804) Viteslagen (SFS 1985:206)	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-L6	Besluta att ta hand om en vara samt – om förutsättningar för det föreligger – att låta förstöra varan på ägarens bekostnad.	24 § första och andra styckena Livsmedelslagen (SFS 2006:804), 34 § Livsmedelsförordningen (SFS 2006:813)	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-L7	Besluta om att begära hjälp av Polismyndigheten för utövande av livsmedelskontrollen eller verkställighet av beslut, om förutsättningar för sådan begäran	27 § Livsmedelslagen (SFS 2006:804)	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare

	föreligger		
F-L8	Besluta att förordna att ett beslut ska gälla omedelbart även om det överklagas	33 § Livsmedelslagen (SFS 2006:804)	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-L9	Besluta om rättelse på verksamhetsutövarens egen bekostnad om någon inte fullgör sina skyldigheter enligt lagen, de föreskrifter och beslut som har meddelats med stöd av lagen, de EU eller EG-bestämmelser som kompletteras av lagen eller de beslut som har meddelats med stöd av EU eller EG-bestämmelserna.	26 § Livsmedelslagen (SFS 2006:804)	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-L10	Besluta om att varor ska behandlas, att märkning ändras, eller att korrigerande information ska förmedlas till konsumenterna.	Artikel 138, punkt 2c i förordning (EU) 2017/625	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-L11	Besluta om att begränsa eller förbjuda att varor släpps ut på marknaden, förflyttas, förs in i unionen eller exporteras samt förbjuda att de återsänds till den avsändande medlemsstaten eller beordra att de återsänds till den avsändande medlemsstaten	Artikel 138, punkt 2d i förordning (EU) 2017/625	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-L12	Besluta att aktören ska öka egenkontrollernas frekvens	Artikel 138, punkt 2e i förordning (EU)	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare

F-L13	Besluta att varor dras tillbaka, återkallas, bortskaffas och destrueras, och i tillämpliga fall tillåta att varorna används för andra ändamål än de som de ursprungligen var avsedda för	Artikel 138, punkt 2g i förordning (EU) 2017/625	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-L14	Besluta att hela eller delar av den berörda aktörens företag, eller dess anläggningar, installationer eller andra lokaler, isoleras eller stängs under en lämplig tidsperiod	Artikel 138, punkt 2h i förordning (EU) 2017/625	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-L15	Besluta att beordra att hela eller delar av den berörda aktörens verksamhet och, i förekommande fall, de webbplatser som aktören driver eller använder, läggs ner under en lämplig tidsperiod	Artikel 138, punkt 2i i förordning (EU) 2017/625	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-L16	Besluta att registreringen eller godkännandet för den berörda anläggningen, anordningen, installationen eller transportmedlet återkallas tillfälligt eller slutgiltigt, eller att en transportörs tillstånd eller förarens kompetensbevis återkallas tillfälligt eller slutgiltigt	Artikel 138, punkt 2j i förordning (EU) 2017/625	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-L17	Besluta om skyldighet för den som är sysselsatt med livsmedelsverksamhet att genomgå läkarundersökning om det behövs av livsmedelshygieniska skäl	8 § Livsmedelsförordningen (SFS 2006:813)	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-L18	Besluta om riskklassning för livsmedelsföretag	Borgholms kommuns taxebestämmelser	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare

F-L19	Besluta om kontrollfrekvens för livsmedelsföretag	Borgholms kommuns taxebestämmelser	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-L20	Besluta om avgift för registrering av anläggning	11 § (2021:176) om avgifter Borgholms kommuns taxebestämmelser	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-L21	Besluta om avgift för kontroll och annan offentlig verksamhet som hänger samman med kontrollen	4 § (2021:176) om avgifter	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-L22	Besluta om avgift för kontroll efter klagomål och för uppföljande kontroll	8 och 9 §§ (2021:176) om avgifter	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-L23	Besluta om att sätta ned eller efterskänka avgiften	18 § (2021:176) om avgifter Borgholms kommuns taxebestämmelser	Enhetschef Samordnare
F-L24	Besluta om avgift för exportkontroll och utfärdande av intyg	5 § förordning (2011:1060) om kontroll vid export av livsmedel	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-L25	Besluta om avgift för importkontroll	11 och 12 §§ förordning (2006:812) om kontroll vid import av livsmedel	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare

F-L26	Besluta om fastställande av program för faroanalys enligt 2 c § samt undersökningsprogram och dess parametrar, provtagningspunkter och frekvensen av normal respektive utvidgad undersökning.	12 § SLVFS 2001:30 Dricksvattenföreskrifter, omtryck LIVFS 2017:2	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-ABP1	Beslut att meddela förelägganden och förbud utan vite som behövs för efterlevnaden av lagen, de föreskrifter som meddelats med stöd av lagen, de EU och EG -bestämmelser som kompletteras av lagen samt de beslut som meddelats med stöd EU och EG bestämmelserna	23 § Lag (2006:805) om foder och animaliska biprodukter 12 § Förordning (2006:814) om foder och animaliska biprodukter	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-ABP2	Beslut att förena föreläggande och förbud med (fast) vite upp till ett basbelopp för respektive adressat i varje enskilt ärende.	24 § Lag (2006:805) om foder och animaliska biprodukter Viteslagen	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-ABP3	Besluta att ta hand om en vara samt – om förutsättningar för det föreligger – att låta förstöra varan på ägarens bekostnad.	25 § Lag (2006:805) om foder och animaliska biprodukter	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-ABP4	Besluta om att begära hjälp av Polismyndigheten för utövande av kontrollen eller verkställighet av beslut, om förutsättningar för sådan begäran föreligger	27 § Lag (2006:805) om foder och animaliska biprodukter	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-ABP5	Besluta att förordna att ett beslut ska gälla omedelbart även om det överklagas	33 § Lag (2006:805) om foder och animaliska biprodukter	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare

F-ABP6	Besluta om risk- och erfarenhetsklassificering av foderföretagare och företagare som befattar sig med animaliska biprodukter	3 – 6 §§ Förordning (2006:1165) om avgifter för offentlig kontroll av foder och animaliska biprodukter	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-ABP7	Besluta om kontrollavgift för utförd kontroll	3 – 6 §§ Förordning (2006:1165) om avgifter för offentlig kontroll av foder och animaliska biprodukter	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-ABP7	Besluta om avgift för den som anmäler en anläggning för verksamhet med foder eller animaliska biprodukter, eller driftansvarig, för registrering	14 § Förordning (2006:1165) om avgifter för offentlig kontroll av foder och animaliska biprodukter	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-ABP8	Besluta om avgift för offentlig kontroll som ursprungligen inte var planerad och offentlig verksamhet som hänger samman med kontrollen	12 § Förordning (2006:1165) om avgifter för offentlig kontroll av foder och animaliska biprodukter	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-ABP9	Besluta om att sätta ned eller efterskänka avgiften när det finns särskilda skäl	11 Förordning (2006:1165) om avgifter för offentlig kontroll av foder och animaliska biprodukter. Kommunens taxa	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare
F-ABP10	Besluta om att sätta ned eller efterskänka avgiften under de förutsättningar som anges i kontrollförordningen 625/2017 art	Förordning (EU) nr 625/2017 art 79.4 13 a § och 16 a § Förordning (2006:1165) om avgifter för offentlig kontroll av foder och animaliska biprodukter	Enhetschef Samordnare
F-S1	Beslut om att av den som driver serveringsställe begära de upplysningar och handlingar som behövs för tillsynen.	5 § Lag (2020:526) om tillfälliga smittskyddsåtgärder på	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare

		serveringsställen		
F-S2	Beslut om att begära tillträde till sådana lokaler, områden och entréer som avses i 3 § för att utöva tillsynen.	5 § Lag (2020:526) om tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	
F-S3	Beslut om att hos Polismyndigheten begära sådan hjälp som behövs för genomförande av åtgärder enligt lagens 5 §.	6 § Lag (2020:526) om tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	
F-S4	Besluta om föreläggande eller förbud utan vite avseende smittskyddsåtgärder enligt 3 § eller föreskrifter meddelade med stöd av 10 §	3 § Lag (2020:526) om tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen Förordning (2020:527) om tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	
F10	Meddela de förelägganden och förbud som behövs i enskilda fall för att hindra spridning av en samhällsfarlig sjukdom.	Smittskyddslag (2004:168)	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	Beslut om föreläggande och förbud får förenas med vite om högst ett prisbasbelopp i varje enskilt ärende, som ej är löpande.
F11	Besluta om att låta förstöra gång- och sängkläder, husgeråd, möbler och andra föremål av personlig natur samt låta avliva sällskapsdjur, om det är nödvändigt för att hindra spridning av samhällsfarlig sjukdom.	Smittskyddslag (2004:168)	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	
F12	Besluta i samtliga tillsynsärenden. Rätten omfattar även föreläggande och förbud.	Strålskyddslagen (2018:396)	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	Beslut om förelägganden eller förbud får förenas med vite om högst ett prisbasbelopp i varje enskilt ärende, som ej är löpande.

F13	Besluta om stadigvarande och tillfälliga serveringstillstånd för allmänheten respektive slutna sällskap.	Alkohollag (2010:1622)	Alkoholhandläggare Enhetschef Samordnare	
F14	Ändring av tidigare meddelat tillstånd för gårdsförsäljning avseende försäljningslokal, alkoholdryck och försäljningstid inom normal tid (10.00-20.00)	Alkohollag (2010:1622)	Alkoholhandläggare Enhetschef Samordnare	
F15	Beslut om tillstånd för gårdsförsäljning	Alkohollag (2010:1622)	Alkoholhandläggare Enhetschef Samordnare	Tillstånd får beviljas för viss tid, dock längst t o m 31 maj 2031.
F16	Besluta om godkännande av lokal avseende cateringverksamhet för slutna sällskap som har meddelats stadigvarande serveringstillstånd.	Alkohollag (2010:1622)	Alkoholhandläggare Enhetschef Samordnare	
F17	Besluta om ändring av befintliga serveringstillstånd.	Alkohollag (2010:1622)	Alkoholhandläggare Enhetschef Samordnare	
F18	Besluta om erinran (påminnelse/uppmaning).	Alkohollag (2010:1622)	Alkoholhandläggare Enhetschef Samordnare	Ärenden som omfattas av återkallande och varning av serveringstillstånd eller gårdsförsäljning fodras beslut i miljö- och byggnadsnämnden. Vid beslut om erinran ska miljö- och byggnadsnämnden informeras.
F19	Ansvara för att erbjuda sökanden möjligheten att genomföra kunskapsprov	Alkohollag (2010:1622)	Alkoholhandläggare Enhetschef Samordnare	
F20	Beslut att meddela varning och förbud gällande försäljning av folköl.	Alkohollag (2010:1622)	Alkoholhandläggare Enhetschef Samordnare	Ett förbud kan inskränkas till att gälla för vissa närmare tider eller under vissa närmare angivna omständigheter. Vid beslut om förbud ska miljö- och byggnadsnämndens informeras.

F21	Besluta om tobaksförsäljningstillstånd	Lag (2018:2088) om tobak och liknande produkter	Alkoholhandläggare Enhetschef Samordnare

F22	Besluta om varning, återkallelse, föreläggande och förbud.	Lag (2018:2088) om tobak och liknande produkter	Enhetschef	Beslut om föreläggande och förbud får förenas med vite om högst ett prisbasbelopp i varje enskilt ärende, som ej är löpande.
F23	Besluta om varning, föreläggande och förbud gällande försäljning av tobaksfria nikotinprodukter	Lag (SFS 2022:1257) om tobaksfria nikotinprodukter	Alkoholhandläggare Enhetschef Samordnare	
F24	Besluta i tillsynsärenden om renhållning. Rätten omfattar även förelägganden och förbud.	Lag (1998:814) med särskilda bestämmelser om gaturenhållning och skyltning	Miljöinspektör Enhetschef Samordnare	Beslut om förelägganden eller förbud får förenas med vite om högst ett prisbasbelopp, som ej är löpande, i varje enskilt ärende.
F25	Beslut om att av den som driver serveringsställe begära de upplysningar och handlingar som behövs för tillsynen.	Lag (2020:526) om tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen	Miljöinspektör Alkoholhandläggare Enhetschef Samordnare	
F26	Beslut om att begära tillträde till sådana lokaler, områden och entréer som avses i 3 § för att utöva tillsynen.	Lag (2020:526) om tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen	Miljöinspektör Alkoholhandläggare Enhetschef Samordnare	
F27	Beslut om begäran om sådan hjälp som behövs från Polismyndigheten för genomförande av tillsynen.	Lag (2020:526) om tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen	Miljöinspektör Alkoholhandläggare Enhetschef Samordnare	
F28	Besluta om föreläggande att vidta smittskyddsåtgärder enligt lagen och anslutande föreskrifter.	Lag (2020:526) om tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen	Miljöinspektör Alkoholhandläggare Enhetschef Samordnare	Sådant föreläggande får förenas med ett fast vite om maximalt ett prisbasbelopp eller ett löpande vite om maximalt 10 000 kronor per dygn.

F29	Beslut om förbud mot öppethållande av serveringsställe, för viss tidsperiod eller tills vidare.	Lag (2020:526) om tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen	Miljöinspektör Alkoholhandläggare Enhetschef Samordnare	Sådant förbud får förenas med ett fast vite om maximalt ett prisbasbelopp eller ett löpande vite om maximalt 10 000 kronor per dygn.
F30	Beslut om förbud mot öppethållande avseende viss del av serveringsställe, för viss tidsperiod eller tills vidare.	Lag (2020:526) om tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen	Miljöinspektör Alkoholhandläggare Enhetschef Samordnare	Sådant förbud får förenas med ett fast vite om maximalt ett prisbasbelopp eller ett löpande vite om maximalt 10 000 kronor per dygn.
F31	Beslut om förbud mot öppethållande av hela eller del av serveringsställe under vissa tider på dygnet.	Lag (2020:526) om tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen	Miljöinspektör Alkoholhandläggare Enhetschef Samordnare	Sådant förbud får förenas med ett fast vite om maximalt ett prisbasbelopp eller ett löpande vite om maximalt 10 000 kronor per dygn.
F32	Besluta om förordnande att ett föreläggande ska börja gälla vid en annan tidpunkt än den som anges i 7 §.	Lag (2020:526) om tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen	Miljöinspektör Alkoholhandläggare Enhetschef Samordnare	
F33	Återkallelse av ett föreläggande eller förbud som meddelats av delegering.	Lag (2020:526) om tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen	Miljöinspektör Alkoholhandläggare Enhetschef Samordnare	

Borgholms kommun

Förslag på ändring i dokumentet
Taxor Kommunstyrelsen 2026

Denna rad utgår, eftersom avtal med Arkitektkopia inte finns och byggenheten idag har möjlighet att göra egna kopior från mikrofilm eller -fiche.

Kopiering / utskrifter		
Kopia från mikrofilm eller -fiche till papper	Enligt avtal med Arkitektkopia, annars ordinarie taxa	0 kr

Följande rader läggs till för att förtydliga

Kopia allmänna handlingar samt digitala kopior A3/A4 0-19 sidor		0 kr
Kopia allmänna handlingar samt digitala kopior A3/A4 20 sidor		50 kr
Kopia allmänna handlingar samt digitala kopior A3/A4 efter 20 sidor (per sida)		2 kr

§ 79

Diarienummer 2025/73 041 KS

Årsplan med budget 2026 med plan för 2027-2029

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att$_1$ skattesatsen 2026 blir oförändrad på 21,58 kronor per hundra kronor.

att$_2$ anta förändringar av samt tillkommande taxor och avgifter för år 2026.

att$_3$ anta Årsplan med budget 2026 samt plan för år 2027-2029.

att$_4$ anta föreslagen investeringsram för år 2026 och föreslagna projekt samt investeringsplan för 2027-2030.

att$_5$ delegera till kommunstyrelsen att prioritera inom de godkända investeringsprojekten.

att$_6$ delegera till kommunstyrelsen att göra eventuella ombudgeteringar av drift- och investeringsmedel från 2025 till år 2026.

att$_7$ ge kommunstyrelsen rätt att under år 2026 omsätta lån, det vill säga låna upp motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning under år 2026.

att$_8$ delegera till kommunstyrelsen att besluta om förändringar inom av kommunfullmäktige beslutade totala ramar.

att$_9$ borgensavgiften för affärsverksamhet uppgår till 0,41 procent år 2026.

att$_{10}$ borgensavgiften för allmännyttigt bostadsbolag uppgår till 0,40 procent år 2026.

att$_{11}$ borgensavgiften för återvinning och avfall samt vatten och avlopp uppgår till 0,00 procent år 2026.

att$_{12}$ nivå för att räknas som investering ska uppgå till 2 prisbasbelopp.

at$_{13}$ överlämna till kommunfullmäktige att godkänna revisionens förslag till budget för år 2026.

Ärendebeskrivning

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

Budgetberedningen har genom möten med nämndernas arbetsutskott, de kommunala bolagen och gemensamma nämnder, tagit fram ett budgetförslag som tar hänsyn till de äskanden som presenterats. Budgetförutsättningarna har också skickats ut till partierna i kommunfullmäktige.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse - Årsplan med budget 2026 samt plan 2027-2029, daterad 2025-05-02
- Årsplan med budget 2026 samt plan 2027-2029 till KSAU, daterad 2025-05-02
- Budgetförutsättningar - Budget 2026 samt plan 2027-2029, daterad 2025-05-02

Dagens sammanträde

Ordförande redogör budgeten för kommunstyrelsen.

Moderaterna och Sverigedemokraterna redogör för sina yrkanden till ärendet.

Yrkande

Linda Hedlund (C), Marie-Helen Ståhl (S) och Staffan Larsson (C) yrkar bifall till kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Moderaterna och Framtid Öland yrkar bifall till attsats 1-2 och 4-13.

Följande tilläggsyrkanden från Erik Arvidsson (SD):

att_1 sänka skattesatsen med 45 öre till 32,99 för en uppskattad kostnad på 12 000 000 kronor.

att_2 göra en särskild satsning på bättre mat för de äldre på särskilt boende till en kostnad på 1 500 000 kronor.

att_3 göra trygghetslarm avgiftsfria.

att_4 satsa 1 000 000 kronor för att få ner sjukskrivningstalen.

att_5 satsa på pedagogiken genom att anställa fler speciallärare till en kostnad på 2 000 000 kronor.

att_6 genomföra en särskild satsning på pedagogiken genom att anställa fler speciallärare till en kostnad på 2 000 000 kronor.

att_7 införa en särskild satsning på matematik och läsförståelse 1 500 000 kronor genom utökning av lärartjänster.

att_8 genomföra en fullständig utredning av skolstrukturen. Till exempel slå ihop årskullar, exempelvis lågstadium på en skola mellanstadium på en annan samt hopslagning av Slotts- och Victoriaskolan till en enhet, där kommunens 6or ska gå förutom eleverna på Åkerboskolan. Detta skulle bespara kommunen 6 000 000 kronor.

att_9 införa en generell besparing på 1 000 000 kronor i utbildningsnämndens.

att_{10} stoppa alla satsningar i klimatets namn som är kostnadsdrivande för kommunen och som inte påverkas av direkt lagstiftning.

att_{11} sluta kräva fossilbränslefria transporter i samtliga upphandlingar i kommunen.

att_{12} ta bort kraven på biodrivmedel , HVO och övriga miljöbränslen i kommunens transporter.

att_{13} inrätta en tjänst för att söka EU-bidrag i olika former till kommunens verksamheter för 1 000 000 kronor.

att_{14} se över kommunens administration och organisation som ger en besparing på 4 000 000 kronor.

att_{15} ändra justeringen av VA-taxan 2026 från 8% till 2%.

Moderaterna och Staffan Larsson (C) yrkar avslag på Sverigedemokraternas yrkande

Tilläggsyrkande från Carl Malgerud (M):

att_1 återinföra kulturtaxan för barn, som ger en uppskattad besparing på 600 000 kronor.

att_2 åter initiera en utredning med förslag på en effektivare skolstruktur (gäller både grundskola och förskola) som möjliggör fortsatt pedagogisk utveckling. Effekt uppskattas 2026 vara 2 000 000 kronor. Bedömd effekt på helåren 2026 - 2028 är 4 000 000 kronor.

att_3 avveckla arbetstidsavtalet för Åkerbohemmet som ger en uppskattad besparing på 2 300 000 kronor.

att_4 effektivisera sommarlovskortet så att bara elever som kvitterar ut kortet ska få det, vilket uppskattas ge en besparing på 100 000 kronor.

att_5 ta bort utökningen av nuvarande 15 timmar till 20 timmar för hemmavarande barn till en uppskattad besparing på 600 000 kronor.

att_6 avsätta resurser till utbildning undersköterska samt roller för icke-vård insatser särskilda boenden till en kostnad på 3 400 000 kronor.

att_7 avsätta resurser för förbättring av skolresultaten till en kostnad på 1 000 000 kronor.

att_8 återinföra matleveranser till Åkerbohemmet på helger till en kostnad på 100 000 kronor.

att_9 öka investeringsstödet till föreningar och egna lokaler till en kostnad på 400 000 kronor.

att_{10} avsätta resurser för att uppdatera gamla detaljplaner och snabba upp detaljplanearbetet.

Staffan Larsson (C) yrkar avslag till Sverigedemokraternas yrkande

Ordförande konstaterar att det finns 4 förslag till beslut.

Beslutsordning

Det första förslaget är bifallsyrkande till arbetsutskottets förslag till beslut från Linda Hedlund (C) med flera.

Det andra förslaget är Erik Arvidssons (SD) tilläggsyrkande.

Det tredje förslaget är Carl Malgeruds (M) tilläggsyrkanden och bifallsyrkanden till attsats 1-2 och 4-13.

Det fjärde förslaget är Framtid Ölands bifallsyrkande på attsats 1-2 och 4-13.

Ordförande ställer varje tilläggsyrkanden för sig mot avslag. Ordförande finner att kommunstyrelsen väljer att avslå samtliga tilläggsyrkanden.

Ordförande ställer sedan attsats 3 i kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut mot avslag och finner att kommunstyrelsen beslutar att föreslå kommunfullmäktige att bifalla attsatsen.

Ordförande ställer sedan attsats 1-2 och 4-12 i kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut mot avslag och finner att kommunstyrelsen beslutar att föreslå kommunfullmäktige att bifalla attsatsen.

Reservation

Erik Arvidsson reserverar sig muntligen mot avslag på sina tilläggsyrkande till förmån för bifall.

Moderaterna reserverar sig muntligen mot avslag på Carl Malgeruds (M) tilläggsyrkanden till förmån för bifall.

Beslutet skickas till

- Ekonomichef
- Kommunikatörer
- Samtliga nämnder och bolag
- Revisorerna

Årsplan med budget 2026 med plan för 2027-2029

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att$_1$ skattesatsen 2026 blir oförändrad på 21,58 kronor per hundra kronor.

att$_2$ anta förändringar av samt tillkommande taxor och avgifter för år 2026.

att$_3$ anta Årsplan med budget 2026 samt plan för år 2027-2029.

att$_4$ anta föreslagen investeringsram för år 2026 och föreslagna projekt samt investeringsplan för 2027-2030.

att$_5$ delegera till kommunstyrelsen att prioritera inom de godkända investeringsprojekten.

att$_6$ delegera till kommunstyrelsen att göra eventuella ombudgeteringar av drift- och investeringsmedel från 2025 till år 2026.

att$_7$ ge kommunstyrelsen rätt att under år 2026 omsätta lån, det vill säga låna upp motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning under år 2026.

att$_8$ delegera till kommunstyrelsen att besluta om förändringar inom av kommunfullmäktige beslutade totala ramar.

att$_9$ borgensavgiften för affärsverksamhet uppgår till 0,41 procent år 2026.

att$_{10}$ borgensavgiften för allmännyttigt bostadsbolag uppgår till 0,40 procent år 2026.

att$_{11}$ borgensavgiften för återvinning och avfall samt vatten och avlopp uppgår till 0,00 procent år 2026.

att$_{12}$ nivå för att räknas som investering ska uppgå till 2 prisbasbelopp.

at$_{13}$ överlämna till kommunfullmäktige att godkänna revisionens förslag till budget för år 2026.

Ärendebeskrivning

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

Budgetberedningen har genom möten med nämndernas arbetsutskott, de kommunala bolagen och gemensamma nämnder, tagit fram ett budgetförslag som tar hänsyn till de äskanden som presenterats. Budgetförutsättningarna har också skickats ut till partierna i kommunfullmäktige.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse - Årsplan med budget 2026 samt plan 2027-2029, daterad 2025-05-02
- Årsplan med budget 2026 samt plan 2027-2029 till KSAU, daterad 2025-05-02
- Budgetförutsättningar - Budget 2026 samt plan 2027-2029, daterad 2025-05-02

Dagens sammanträde

Ekonomichefen redogör ärendet för arbetsutskottet.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Ekonomichef
- Kommunikatörer
- Samtliga nämnder och bolag
- Revisorerna

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-05-02

Ärendenummer
2025/73 041-KS

Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse - Årsplan med budget 2026 samt plan 2027-2029

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige

att att1 skattesatsen 2026 blir oförändrad 21,58 kr per hundra kronor.

att2 anta förändringar av samt tillkommande taxor och avgifter för år 2026.

att3 anta Årsplan med budget 2026 samt plan för år 2027-2029.

att4 anta föreslagen investeringsram för år 2026 och föreslagna projekt samt investeringsplan för 2027-2030.

att5 delegera till kommunstyrelsen att prioritera inom de godkända investeringsprojekten.

att6 delegera till kommunstyrelsen att göra eventuella ombudgeteringar av drift- och investeringsmedel från 2025 till år 2026.

att7 ge kommunstyrelsen rätt att under år 2026 omsätta lån, det vill säga låna upp motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning under år 2026.

att8 delegera till kommunstyrelsen att besluta om förändringar inom av kommunfullmäktige beslutade totala ramar.

att9 borgensavgiften för affärsverksamhet uppgår till 0,41 procent år 2026.

att10 borgensavgiften för allmännyttigt bostadsbolag uppgår till 0,40 procent år 2026.

att11 borgensavgiften för återvinning och avfall samt vatten och avlopp uppgår till 0,00 procent år 2026.

att12 nivå för att räknas som investering ska uppgå till 2 prisbasbelopp.

att13 överlämna till kommunfullmäktige att godkänna revisionens förslag till budget för år 2026.

Ärendebeskrivning

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

Budgetberedningen har genom möten med nämndernas arbetsutskott, de kommunala bolagen och gemensamma nämnder, tagit fram ett budgetförslag som tar hänsyn till de äskanden som presenterats. Budgetförutsättningarna har också skickats ut till partierna i kommunfullmäktige.

Beslutsunderlag

Årsplan med budget 2026 samt plan 2027-2029, daterad 2025-05-06
Budgetförutsättningsdokument
Intern kontroll – Bruttolista 2026
Riskbedömning intern kontroll 2026.

Beslutet skickas till

Ekonomichef
Kommunikatörer
Samtliga nämnder och bolag
Revisorerna

Linda Kjellin
Ekonomichef

Borgholms kommun

Kommunfullmäktige

Årsplan med budget 2026 samt plan 2027-2029

2026

KS: 2025-05-27



Innehållsförteckning

1 Inledning 3
1.1 Förväntningar på året 3
2 Förvaltning 5
2.1 Översikt över verksamhetens utveckling 5
2.2 Den kommunala koncernen 5
2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning 6
2.4 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten 11
2.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 17
2.6 Balanskrav 25
2.7 Väsentliga personalförhållanden 25
2.8 Förväntad utveckling 26
2.9 Att-satser 27
3 Kommunens räkenskaper 28
3.1 Driftbudget 28
3.2 Resultatbudget 28
3.3 Balansbudget 29
3.4 Kassaflödesanalys 30
3.5 Investeringsbudget 31

1 Inledning

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

1.1 Förväntningar på året

För 2026 budgeterar vi ett överskott på 2,2 procent, men för hela planperioden är det budgeterade resultatet 2,8 procent, vilket gör att vi uppfyller målet om god ekonomisk hushållning och ändå fortsätter vi göra viktiga satsningar på vår gemensamma välfärd i hela kommunen. Särskilt glädjande är att vi fortsätter med de tidigare och även nya satsningarna på våra kärnverksamheter med drygt 76 mkr utöver de tekniska ramarna.

Våra fullmäktigemål som utgår från Agenda 2030 ligger fast. De fyra målen är: god hälsa och välbefinnande, god utbildning för alla, anständiga arbetsvillkor och ekonomiskt tillväxt samt hållbar konsumtion och produktion. Genom att arbeta utifrån dessa hållbarhetsmål täcker vi alla kommunens verksamheter och nämnderna bidrar med olika aktiviteter för att nå de uppsatta målen.

Investeringsbudget för 2026 är cirka 59 mkr och vi kommer att fortsätta självfinansiera alla våra investeringar. Vi fortsätter med upprustningar av våra verksamhetslokaler. Samtidigt görs energieffektiviseringar på olika sätt som i sin tur leder till att kommunen bidrar till ökad hållbarhet.

Vi har under de senaste åren stärkt vår ekonomi markant och vi har bra förutsättningar för att skapa tillväxt men även om det är något ljusare i den globala ekonomin så måste vi fortsätta med att hushålla med våra resurser och slå vakt om den goda ekonomin. Vi behöver säkra förutsättningarna för fler att kunna bo, leva och verka här – året om. De största utmaningarna framöver är befolkningsutveckling, kompetensförsörjning och höga sjukskrivningstal.

Vår förskole- och skolstruktur står fast för att våra barn ska ha nära till förskolan och skolan. Det är en medveten satsning som möjliggör utveckling i hela kommunen och visar på framtidstro. De nya satsningarna i årets budget är ökning av friskvårdsbidraget till 3 500 kr/medarbetare samt satsning på personalklubben, utökning för skötsel av grönytor, ökat aktivitetsstöd till våra föreningar, ökat bidrag till bygdegårdar samt satsning på förebebyggande psykosocialt arbete på Kulturskolan.

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

Vi är en attraktiv kommun vilket märks av alla privata investeringar som pågår nu och planeras framöver trots den rådande lågkonjunkturen. Bostadsbristen är påtaglig i hela Sverige och Borgholms kommun är inget undantag. Svårigheten att få tag i lediga hyreslägenheter är ett bekymmer och därför planeras för nya hyresrätter. Tillgång till en bra bostad är ett grundläggande fundament i vårt välfärdssamhälle! Därför är av yttersta vikt att vi detaljplanerar i hela kommunen för cirka 900 bostäder, såväl småhus som flerfamiljshus (hyresrätter).

Ett bra utbud av kultur- och fritidsaktiviteter är viktiga beståndsdelar för en attraktiv kommun och folkhälsan. Vi är stolta att kunna erbjuda avgiftsfri kulturskola och avgiftsfria sommarkort

till våra ungdomar och fortsätta med satsningarna på fritidsanläggningar i olika delar av kommunen. Det senaste tillskottet är multiarenan och lekplats i Föra.



Bild 1: Ilko Corkovic (S), Kommunstyrelsens ordförande

2 Förvaltning

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

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

Skatteintäkterna som utgör grunden för budgeten baseras på en prognos av den befolkningssiffra som den 1 november 2025 antas vara 10 594 invånare samt det senaste cirkuläret från Sveriges kommuner och regioner (SKR).

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

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

Kommunen	2026	2025	2024	2023	2022
Folkmängd	10 533	10 594	10 672	10 781	10 880
Kommunal skattesats	21,58	21,58	21,58	21,58	21,58
Verksamhetens intäkter	171 653	166 653	215 158	206 774	170 150
Verksamhetens kostnader	-982 478	-941 134	-978 680	-952 607	-852 184
Årets resultat	19 855	24 214	14 364	15 757	51 903
Soliditet	42%	41%	40%	45%	46%
Soliditet inkl totala pens. Förpliktelser	25%	23%	21%	23%	24%
Investeringar (netto)	58 760	63 895	32 435	85 165	133 057
Självfinansieringsgrad	109%	103%	186%	63,5%	70,7%
Långfristig låneskuld	283 700	287 600	291 500	291 500	251 500
Antal anställda		1 046	1 052	1 085	1 056

Tabell 1: Översikt över verksamhetens utveckling

2.2 Den kommunala koncernen

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

Kommunfullmäktige är kommunernas högsta beslutande organ. Kommunfullmäktige tar beslut om kommunens inriktning, verksamhet och ekonomi. De utser också kommunstyrelsen, som har till uppgift att leda och samordna allt arbete inom alla kommunens verksamheter. Kommunfullmäktige beslutar också vilka nämnder som ska finnas och väljer dess ledamöter. Nämnderna ansvarar sedan för ett visst område. I Borgholms kommun finns kommunstyrelsen, miljö- och byggnadsnämnd, socialnämnd, utbildningsnämnd och Ölands IT-nämnd.

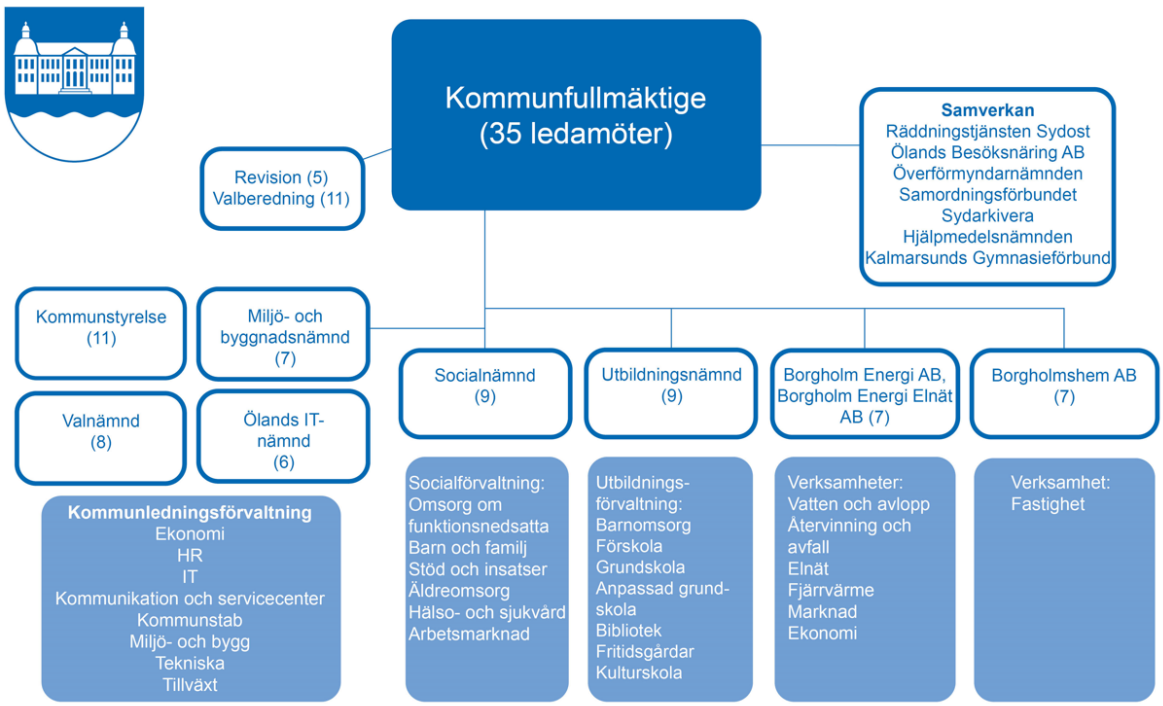


Bild 2: Den kommunala koncernen

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Här följer en sammanfattning av regeringens bedömning av det ekonomiska läget de kommande åren. Perioden som avses sträcker sig mellan 2025 och 2028. Bedömningarna är baserade på publicerad statistik till och med 6 mars 2025. *Bedömningarna gjordes därmed innan den amerikanska administrationen aviserade breda tullhöjningar samt före aviseringar om stora ambitionshöjningar inom det militära försvaret både i Sverige och i EU. Konsekvenser av dessa händelser antas därmed inte ha beaktats fullt ut i regeringens konjunkturbedömning.*

Svensk ekonomi befinner sig i en lågkonjunktur. Återhämtningen påbörjades under andra halvåret 2024. Den bromsas in under inledningen av 2025 till följd av den globala osäkerheten men inbromsningen bedöms bli kortvarig och konjunkturen bedöms åter ta fart under 2025 och 2026. Kalkylerna antar ett balanserat konjunkturläge 2027, se tabell nedan.

- BNP ökade under slutet av 2024. Starkare inhemsk efterfrågan väntas driva på återhämtningen i ekonomin 2025. BNP-tillväxten i Sveriges viktigaste exportländer bedöms vara svag 2025, men förbättras något 2026.

- Läget på arbetsmarknaden har hittills försvagats till följd av lågkonjunkturen. Efterfrågan på arbetskraft är fortsatt svag och arbetslösheten hög. Under 2025 väntas en återhämtning påbörjas. Denna bedöms fortsätta under 2026 med ökande sysselsättning och minskande arbetslöshet till följd.

- Inflationen mätt med KPIF, som har varit på förhöjda nivåer under inledningen av året, förväntas förbli något högre än målnivån 2025. Inflationen väntas stabilisera sig nära inflationsmålet 2026. Riksbankens styrränta bedöms förbli oförändrad till och med 2026 men sänks till 2 procent när konjunkturen balanseras 2027.

- Osäkerhet i omvärlden utgör risker för återhämtningen i svensk ekonomi. Säkerhetsläget, oförutsägbar amerikansk politik, upprustning i Europa samt extremväder till följd av klimatförändringar är omständigheter som skapar osäkerhet.

Procentuell förändring om inte annat anges; prognos från Budgetpropositionen för 2025 inom parentes

Nyckeltal	2024	2025	2026	2027	2028
BNP[1]	1,0 (0,9)	2,3 (2,8)	2,6 (2,9)	2,1 (2,2)	1,7
Arbetade timmar[1]	–0,3 (0,0)	0,6 (0,9)	1,2 (1,0)	1,1 (0,9)	0,5
Andel arbetslösa	8,4 (8,3)	8,6 (8,3)	8,2 (7,9)	7,8 (7,6)	7,6
BNP-gap[2]	–2,0 (–2,7)	–1,3 (–1,7)	–0,5 (–0,5)	0,0 (0,0)	0,0
Timlön, hela ekonomin[3]	4,1 (3,9)	3,6 (3,6)	3,6 (3,8)	3,6 (3,8)	3,6
KPI, årsgenomsnitt	2,8 (2,8)	0,7 (0,9)	1,8 (1,4)	1,9 (2,1)	2,1
KPIF, årsgenomsnitt	1,9 (1,9)	2,5 (1,7)	1,9 (2,0)	2,0 (2,0)	2,0
Prisbasbelopp, tusental kronor	57,3 (57,3)	58,8 (58,8)	59,0 (59,2)	60,1 (60,0)	61,2
Finansiellt sparande i off. sektor[4]	–1,5 (–1,7)	–1,3 (–1,3)	–0,6 (–0,6)	0,2 (0,4)	0,4
Strukturellt sparande i off. sektor[2]	–0,3 (–0,2)	–0,7 (–0,4)	–0,3 (–0,1)	0,3 (0,6)	0,4
Konsoliderad bruttoskuld[4]	33,6 (33,0)	34,3 (33,0)	33,4 (32,5)	32,4 (31,4)	31,0

1) Kalenderkorrigerat. 2) Andel av potentiell BNP. 3) Konjunkturlönestatistiken. 4) Andel av BNP.

Källor: 2025 års ekonomiska vårproposition samt Budgetpropositionen för 2025.

Bild 3: Tabell från budgetpropositionen för 2025.

SKR:s prognos antar en lite snabbare konjunkturåterhämtning 2025 och 2026 jämfört med regeringens bedömning. SKR antar följaktligen även en något starkare utveckling på arbetsmarknaden med högre sysselsättning i år och en något lägre arbetslöshet samtliga år framöver. Att SKR har en högre tillväxt i sysselsättningen i år beror även på olika bedömningar av medelarbetstiden. Prognosen för utvecklingen av arbetade timmar i ekonomin är relativt lika i båda prognoserna både 2025 och 2026.

Regeringen har en något högre inflationsprognos vilket beror på att regeringen har kunnat beakta även februari månads inflationsutfall som var högre än väntat. Detta bidrar till regeringens bedömning att Riksbankens styrränta är något högre vid utgången av 2025 jämfört med SKR:s bedömning. Skillnaderna är dock inte stora och den övergripande konjunkturbedömningen är samstämmig.

2.3.1 Identifiering och hantering av risker

Utmaningen att finansiera det ökade behovet då andelen äldre över 80 år ökar 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. För att klara av utmaningarna med arbetskraft är det viktigt med fortsatt god service och tillgång till förskola, skola så att yngre och barnfamiljer ser det attraktivt att flytta hit framöver. Vår trygghet är också en viktig faktor men dessa delar innebär också ekonomiska utmaningar.

Under 2024 minskade folkmängden i Borgholms kommun med 82 personer, från 10 748 till 10 666 invånare sista december. Orsaken till den minskade befolkningen var ett flyttnetto på 55 personer och ett födelsenetto på -136 personer. Samtidigt som antalet invånare minskar så ökar andelen över 80 år. Under prognosperioden 2024 -2034 förväntas folkmängden i Borgholms kommun att minska med 664 invånare, från 10 666 till 10 002 personer.

Borgholms kommun har en stor utmaning framöver avseende vår kompetensförsörjning. Det saknas arbetskraft, särskilt personer med utbildning och erfarenhet. Samtidigt är runt var tionde kommunanställd sjukskriven varje dag. Borgholms kommun har sedan flera år tillbaka

bland den högsta sjukfrånvaron i länet.

SKR har tillsammans med några utvalda kommuner och regioner arbetat fram en metod som benämns Riskorienterat arbetssätt vilket innebär att tidigt och strukturerat fånga upp och arbeta med medarbetare och arbetsplatser som har risk för sjukfrånvaro.

Identifierad risk	Beskrivning	Obligatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Omvärldsläge på grund av det politiska nationella och internationella läget med krig och otrygghet	Risken är att den psykiska ohälsan ökar ytterligare samt att oroligheter och våld ökar i kommunen. Utifrån ovan är risken att ekonomin påverkas och 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, folkhälsosamordnare samt externa aktörer.
Klimatförändringar	Risk för klimatpåverkan i form av långvarig värmebölja, torka, skyfall och översvämningar.	Kommunala koncernen	Förebyggande åtgärder i i form av klimatskal samt infrastrukturella åtgärder.
Befolkning	Risk för att befolkningen minskar kommande år, främst barn, unga och inom arbetsför ålder. Minskat antal medborgare medför lägre intäkter från skatter och statsbidrag.	Kommunala koncernen	Borgholms kommun arbetar prioriterat med detaljplaner för att skapa möjlighet för människor i olika åldrar att bosätta sig i kommunen. Vi har en offensiv bostadsförsörjningsplan och håller på att ta fram en ny Översiktsplan som innehåller fler utvecklingsområden. Översiktsplanen beslutas under hösten 2024 och utgör en bra grund för fortsatt utveckling. Även en tillväxtstrategi beslutades under 2024.
Verksamhetsrisk			
Personal	Borgholms kommun står inför en utmaning att bemanna verksamheter i och med demografin av ökat antal äldre och minskat antal i arbetsför ålder	Kommunala koncernen	I kommunen har vi heltid som norm och inga delade turer vilket har en positiv påverkan på arbetsmiljön. Samverkan mellan verksamheter och stödfunktioner för en väl fungerande kompetensförsörjning med bemanningsstrategier samt successionsplanering.

Identifierad risk	Beskrivning	Obligatorisk enhet	Hantering av risk
IT- och informationssäkerhet	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 2: Identifiering och hantering av risker

2.3.2 Hantering av finansiella risker

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

Finansnetto

Budgeten för finansiella kostnader uppgår till 11 mkr. Den aktuella låneskulden är 291,5 mkr. Amorteringsplanen för budget 2026 och för planperioden 2027-2029 är 3,9 mkr per år.

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

Intervall	Kapitalbindning / Genomsnitt (år)	Andel i procent	Kapitalbindning / Bundet Belopp (mkr)
0-1 År	0,53	34,31%	100,0
1-2 År	1,65	21,89%	63,8
2-3 År	2,13	11,32%	33,0
3-4 År	3,46	32,49%	94,7
4-5 År	0,00	0,00%	0,0
5-6 År	0,00	0,00%	0,0
Total	**1,91**	**100%**	**291,5**

Tabell 3: Fördelning av kapitalbindning på nuvarande lån

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

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

Med ränterisk avses risken att förändringar i marknadsräntan påverkar skuldportföljens räntenetto negativt. En kort räntebindningstid medför en större risk mot prisrörlighet i ränta. Ränterisken hanteras genom att räntebindning på upplåning sprids på olika löptider. Den genom-

snittliga räntebindningstiden får inte understiga 1 år och inte överstiga 5 år. Lån till rörlig ränta får utgöra maximalt 50% av låneportföljen.

Intervall	Räntebidning / Genom-snitt (år)	Andel i procent	Belopp (mkr)
0-1 år	0,53	34,31%	100,0
1-2 år	1,65	21,89%	63,8
2-3 år	2,13	11,32%	33,0
3-4 år	3,46	32,49%	94,7
4-5 år	0,00	0,00%	0,0
5-6 år	0,00	0,00%	0,0
Total	**1,91**	**100,0%**	**291,5**

Tabell 4: Fördelning av räntebindning på nuvarande lån

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

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

Pensionsförpliktelser

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

Ansvarsförbindelsen, som är den största enskilda delen, omfattar pensioner intjänade före 1998 och uppgår i budget 2026, exklusive löneskatt, till 151,2 mkr. Ansvarsförbindelsen redovisas utanför balansräkningen. De intjänade pensionsmedlen som kommunen har skuldfört i balansräkningen uppgår till 17,7 mkr, exklusive löneskatt i budget 2026.

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

De individuellt intjänade pensionerna redovisas som en kortfristig skuld och betalas ut till de anställdas pensionsförvaltare året efter bokslutsåret. För detta är 15,3 mkr budgeterat. Det nya pensionsavtalet AKAP-KR trädde i kraft från och med 2023, då höjdes premien från 4,5 procent till 6,0 procent för de intjänade pensionerna. Intjänandet av förmånsbestämd del minskar, allt annat oförändrat, då en del av nytt intjänande i stället antas ske i avgiftsbestämd del i AKAP-KR.

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

Specifikation av pensionsskuld (mkr)

Avsättning för pensioner	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Ansvarsförbindelse	162,5	151,2	143,3	136,4	129,1
Avsatt till pensioner	16,3	17,7	17,1	16,7	16,3
Upplupna kostnader	14,5	15,3	15,9	16,6	17,1
Löneskatt	46,9	44,7	42,8	41,2	39,4
Totala förpliktelser	**240,2**	**228,7**	**219,1**	**210,8**	**202,0**
Återlånade medel	**240,2**	**228,7**	**219,1**	**210,8**	**202,0**

Tabell 5 : Specifikation av pensionsskuld

2.3.3 Skattesats

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

- Kommunalskatt 21,58 krona/skattekrona
- Regionskatt 11,86 krona/skattekrona
- Församlingsskatt 1,54 krona/skattekrona (icke medlemmar betalar en begravningsavgift om 0,29 krona/skattekrona).

2.4 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

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

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

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

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

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

2.4.1 Lagar och regler

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

2.4.2 Kontroll, tillsyn och revision

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

2.4.3 Mandatfördelning

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

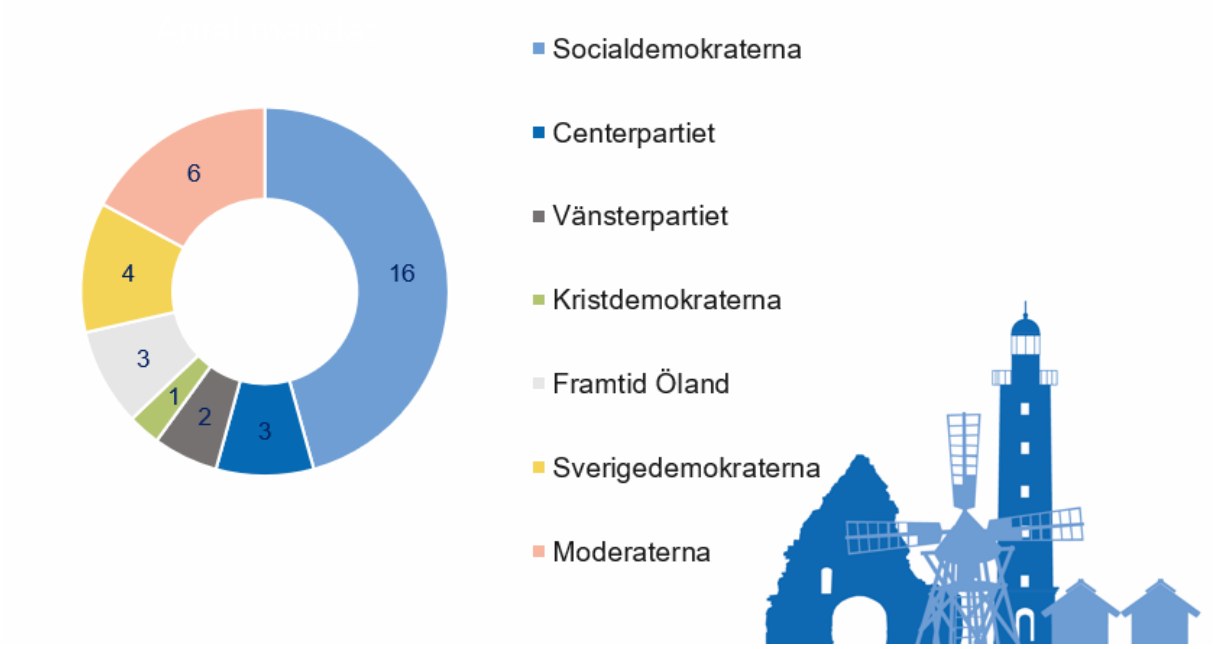


Bild 4: Mandatfördelning, mandatperioden 2023-2026

2.4.4 Kommunpolitikerna är uppdragsgivaren

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

2.4.5 Kommunanställda är verkställande

Det är de anställda: tjänstepersoner, medarbetare och chefer som i praktiken sköter genomförandet av kommunens verksamhet. De ansvarar för att politiska beslut följs och genomförs i det dagliga arbetet. De hanterar frågor om ekonomi, kvalitet, planering och arbetsledning. De anställda ansvarar också för att ta fram underlag för politiska beslut, att följa upp verksamheterna och att redovisa detta tillbaka till uppdragsgivarna - politikerna. För att avlasta nämnderna och kommunstyrelsen i rutinärenden och detaljbeslut, delegerar politikerna i vissa fall beslutanderätt ner till enskilda tjänstemän. Formerna för detta redovisas i respektive nämnds, samt kommunstyrelsens delegationsordning.

2.4.6 Vision och målstyrning

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

Kommunens vision är:

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

Kärnvärden:

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

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

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

2.4.7 Budgetmodell

Budgetmodellen som Borgholms kommun använder är framtagen av SKR och används just nu av drygt 70 kommuner. Fler kommuner är på gång in i modellen under 2025 och 2026.

Modellen bygger på de intäkter som kommunen får in. Vad som blir det verkliga utfallet baseras på befolkningssiffran den 1:e november. Den befolkningsprognos som är lagd för budgetåret 2026 och planperioden följer Statisticons prognos.

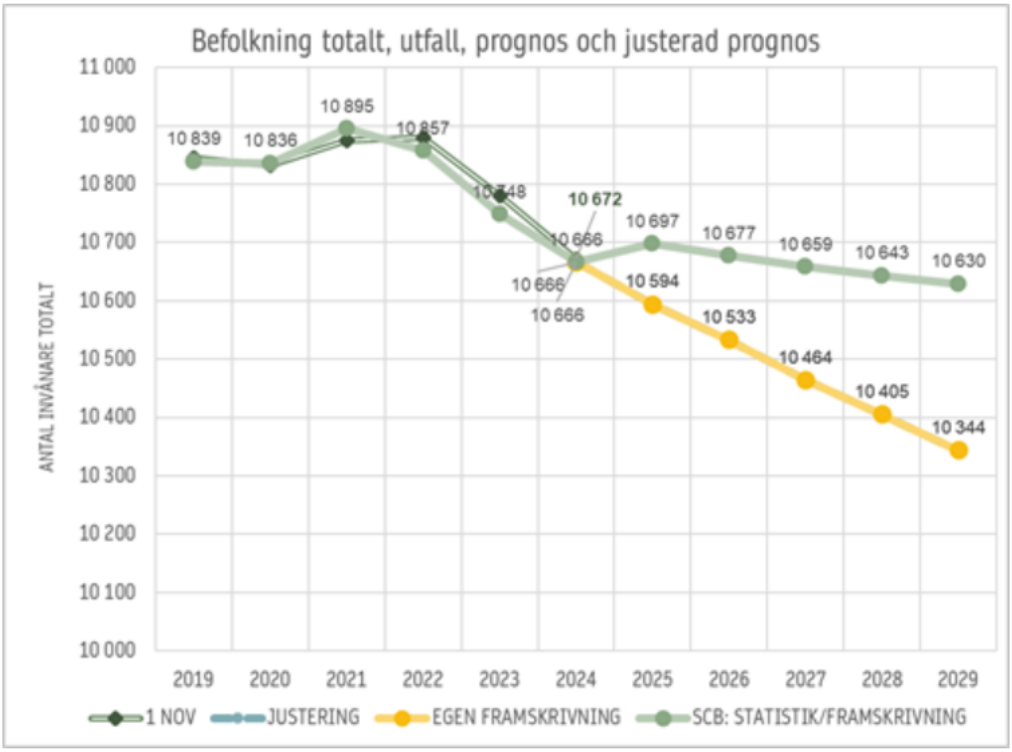


Bild 5: Befolkningsprognos, Borgholm

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

Till vänster i bilden nedan (bild 6) 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 dels på mandatperioden och dels på planperioden.

Tekniska ramar baseras på "prislappar" för de verksamheter där det finns prislappar att tillgå, d.v.s. äldreomsorg, grundskola och barnomsorg vilket motsvarar cirka 70 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.

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

De tekniska ramarna är inklusive uppräkning för pris- och löneökning (PKV) för åren 2026-2029. Den PKV som är använd i beräkningarna för 2026 är något lägre än SKRs rekommendation. Anledningen till det beror på att Borgholm gjort en egen beräkning av kommunens kommande pensionskostnader (genom Skandia) vilket resulterat i en något lägre förändring än generellt för landet.

	2026	2027	2028	2029
Eget antagande PKV (Pris- och lön)	2,87%	3,32%	3,32%	3,32%
SKRs antagande PKV (Pris- och lön)	2,99%	3,44%	3,06%	3,06%

Tabell 6: Pris- och löneuppräkning

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

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

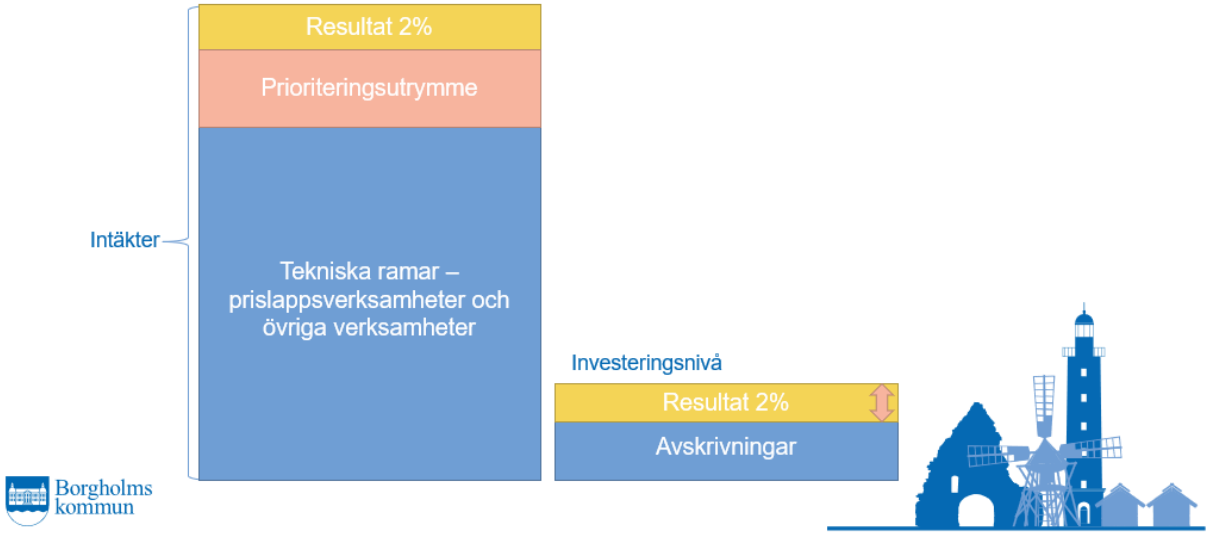


Bild 6: Schematisk bild av budgetmodellen

2.4.8 Principer för intern kontroll

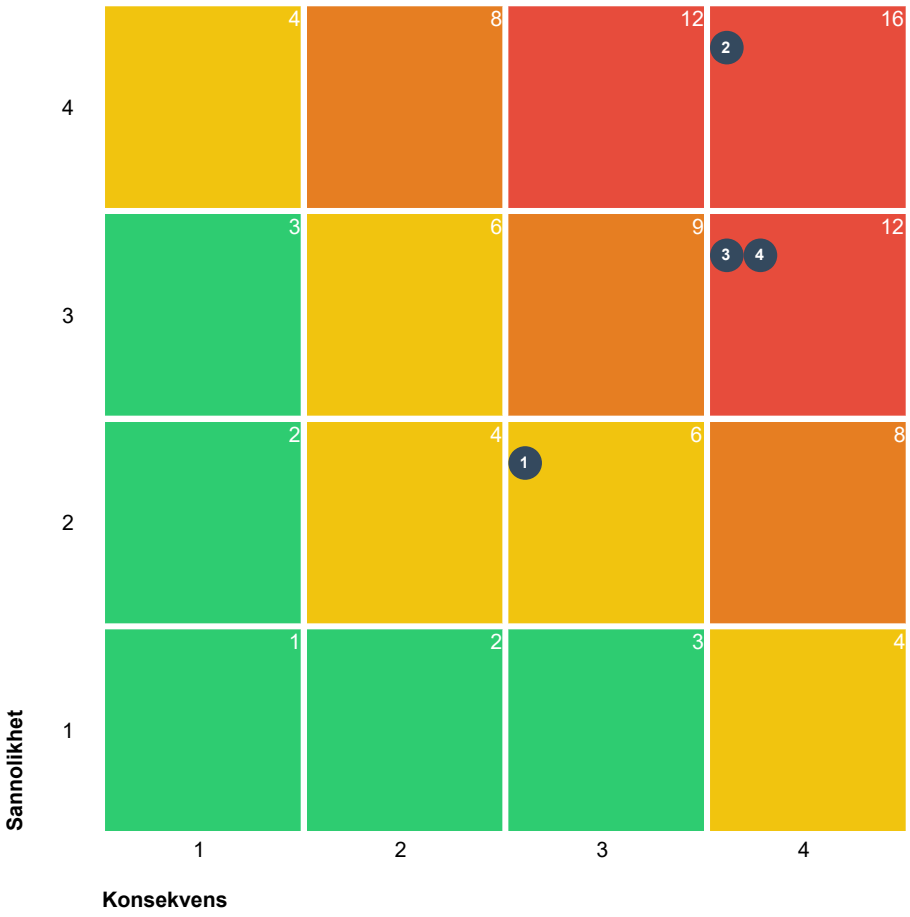
Intern styrning och kontroll är ett stöd för att säkerställa att kommunens verksamhet bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt. Det handlar om att arbete mot uppsatta mål görs på det sätt som är tänkt för att minimera risken att kommunen skadas av oönskade händelser.

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

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

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

Intern styrning och kontroll



3 Eliminera/Minimera 1 Bevaka | Totalt: 4

Eliminera/Minimera
Reducera
Bevaka
Acceptera

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

	Risk	Riskvärde	Granskning
	Risk att skattepengar går till kriminella	6	Uppföljning/kontrollering som exempelvis stickprover, dokumentkontroll och bakgrundskontroller Under 2026 ska alla förvaltningar identifiera risker och vid behov ta fram en åtgärdsplan för att motverka att skattepengar går till kriminella
	Risk att kommunens verksamheter inte har tillräcklig beredskap för fredstida kriser och höjd beredskap	16	Kontrollera att verksamheterna har en beredskapsplan, med exempelvis kontinuitetsplaner
	Risk att kommunen inte kan bemanna sina kärnverksamheter	12	Omvärldsbevakning inför kommande bristkompetenser och göra en kompetensinventering.

	Risk	Riskvärde	Granskning
			Analys av avslutningssamtal.
	Risk att kommunen utsätts för cyberattack / skadlig kod	12	Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer.

Tabell 7: Risker i internkontrollplanen

2.4.9 Investeringar

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

En investering är ett inköp av

- en anläggning som har en varaktighet över minst fem år

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

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

2.4.10 Taxor

Nämndens taxor och avgifter ses över i samband med budgetarbetet. Taxor och avgifter beslutas av kommunfullmäktige. Taxor för 2026 samt återfinns i dokumentet "Taxor 2026".

2.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

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

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

2.5.1 Styrmodell och mål

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

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

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



3 God Hälsa och välbefinnande

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

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

Bedömningskriterier

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

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

Mätetal	Källa	Periodicitet	Målvärde	Senaste utfall
Trygghetsmätning	Egen/verksamhetssystem	År	1	0,78
Hälsa - Kommunindex	Kolada	År	56	

Tabell 8: Mätetal till mål 3 God hälsa och välbefinnande

4 God utbildning för alla

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

Detta gör vi genom att:
- erbjuda likvärdig utbildning med hög kvalitet som välkomnar alla, där alla ges goda förutsättningar efter var och ens förmåga.
- alla anställda ges möjlighet till kvalitativ utveckling och lärande.
- erbjuda ett brett utbud av arbetsmarknadsinsatser och yrkesutbildningar för att öka självförsörjningsgraden.
- erbjuda kultur- och biblioteksverksamhet som bidrar till det livslånga lärandet för alla

Bedömningskriterier

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

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

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

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

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

Bedömningskriterier

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

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

Mätetal	Källa	Periodicitet	Målvärde	Senaste utfall
Företagsklimat enligt Svenskt Näringslivs ranking	Kolada	År	50	83
Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Egen/verksamhetssystem	Tertial		8,6 %
Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Egen/verksamhetssystem	Tertial		2,9 %
Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Egen/verksamhetssystem	År		52,2 %
Friskindex för alla kommunanställda	Egen/verksamhetssystem	Tertial	70	69
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Totalindex	Kolada	År	80	

Tabell 9: Mätetal till mål 8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

12 Hållbar konsumtion och produktion

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

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

Bedömningskriterier

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

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

Mätetal	Källa	Periodicitet	Målvärde	Senaste utfall
Elproduktion av förnybara energikällor inom det geografiska området, andel (%)	Kolada	År	70	
Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (%)	Kolada	År	60	
Energiförbrukning i verksamhetslokalerna ska minska	Egen/verksamhetssystem	År		

Tabell 10: Mätetal till mål 12 Hållbar konsumtion och produktion

2.5.2 Finansiella mål

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

Tabell 11: Finansiella mål för mandat- och planperioden

Investeringar med kort livslängd ska självfinansieras

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

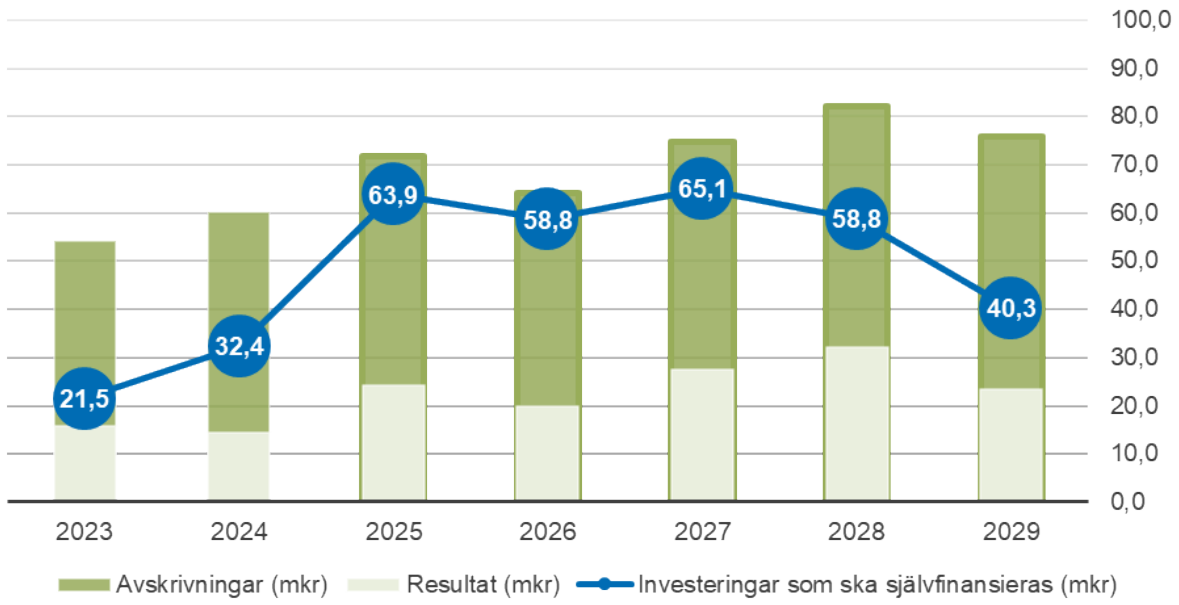


Bild 7: Investeringar som självfinansieras i förhållande till investeringsutrymmet

Diagrammet visar förhållandet mellan investeringsutrymme (avskrivningar plus resultat) samt investeringsnivå. Investeringsutrymmet baseras på budgeterad nivå för åren 2026-2029. Åkerboskolan 2023 kategoriserades som strategisk investering och ingår därmed inte i bedömningen av målet.

Utrymme för investeringar över mandatperioden- och planperioden är 250 respektive 297 mkr och den totala redovisade och planerade investeringsvolymen är 177 respektive 223 mkr. Målet prognostiseras därmed uppnås under mandat- och planperioden.

Ett resultat som är minst 2 % av skatter och bidrag

Diagrammet visar det lägsta resultat som ska uppnås i förhållande till den prognos av skatte- och bidragsintäkter som budgeten baseras på (den gröna linjen). Den blåa linjen är utfall för 2023-2024, prognostiserat resultat för 2025, budgeterat resultat för 2026 samt plan för 2027-2029.

Målet uppnås under mandatperioden då resultatet är 2,2 procent under mandatperioden (2023-2026) och 2,8 procent under planperioden (2026-2029).

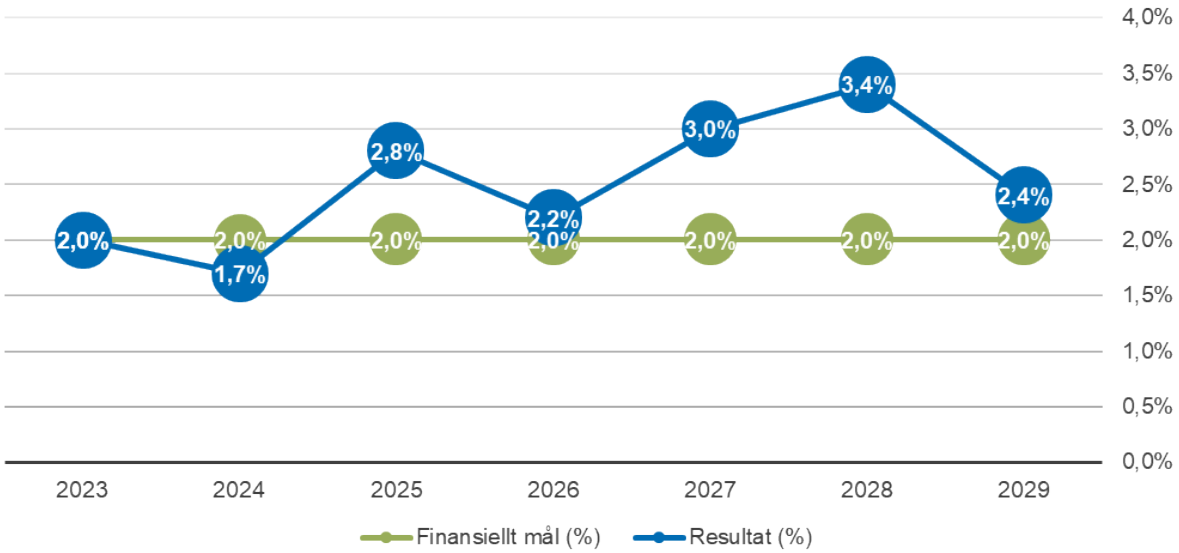


Bild 8: Resultat som andel av skatter och bidrag, mål- och resultatnivå.

Soliditeten ska öka

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

Målet uppnås om soliditeten ökar under mandat- och planperioden. Prognosen är att mandatperioden inte kommer uppnå en ökning på grund av att det nya äldreboendet redovisas som att kommunen byggde det själva och finansierade med lån (finansiell leasing). Boendet togs i drift 2024 vilket syns på nedgången i kurvan. Bedömningen är att soliditeten kommer öka i planperioden 2026-2029.

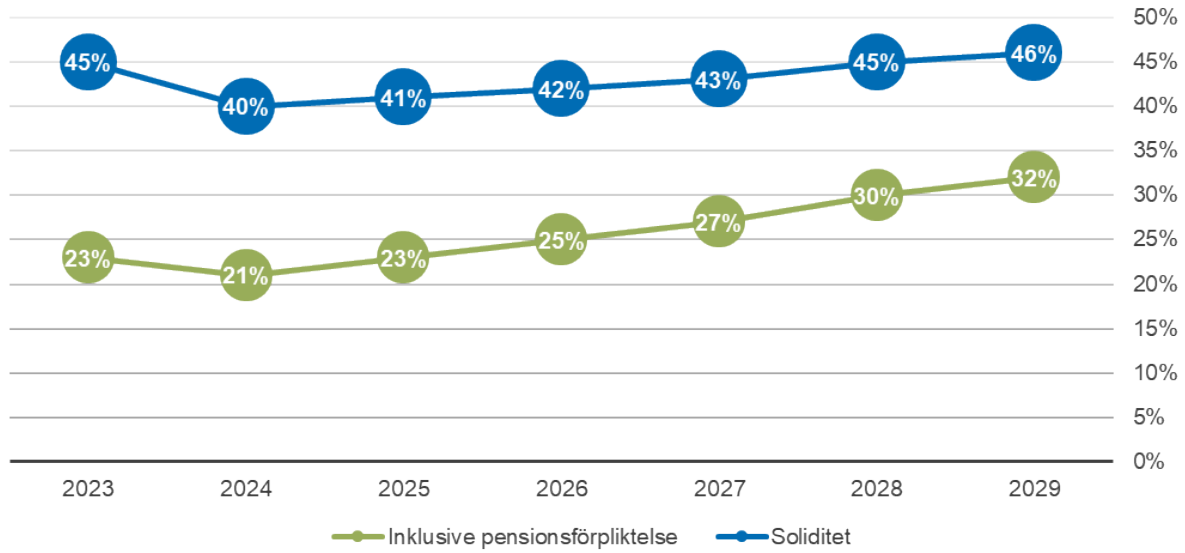


Bild 9: Soliditeten ska öka, soliditet samt soliditet inklusive pensionsförpliktelse

2.5.3 Prioriteringar

Nedan redovisas totalsumman av politiska prioriteringar inför budget 2026 samt plan 2027-2029.

Prioriteringar 2026-2029	2026	2027	2028	2029
Nämnder/avdelningar				
Kommunfullmäktige	0	0	0	0
Revision	0	0	0	0
IT-nämnd	-116	102	104	106
Valnämnd	0	354	364	0
Kommunstyrelse	-5 840	-5 200	-4 300	-6 400
Miljö- och byggnadsnämnd	-864	-1 197	-1 131	-965
Utbildningsnämnd	-49 030	-49 200	-51 830	-53 350
Socialnämnd	-15 500	-6 600	-3 700	-3 700
Finans	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
Totala prioriteringar	**-76 350**	**-66 741**	**-65 493**	**-69 309**

Tabell 12: Prioriteringar 2026-2029

2.5.4 Ramförändringar

Nämnder/avdelningar	Budget 2025	Teknisk ram 2026	Prioriteringar	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunfullmäktige	-906	-927	0	-927	-952	-978	-1 004
Revision	-1 000	-1 023	0	-1 023	-1 050	-1 079	-1 109
IT-nämnd	-206	-101	-116	-217	0	0	0
Valnämnd	0	-345	0	-345	0	0	-374
Kommunstyrelse	-176 693	-176 839	-5 840	-182 679	-189 421	-195 421	-204 410
Miljö- och byggnadsnämnd	-9 298	-8 523	-864	-9 387	-10 055	-10 204	-10 256
Utbildningsnämnd	-226 607	-183 224	-49 030	-232 254	-234 063	-239 361	-243 211
Socialnämnd	-388 700	-394 943	-15 500	-410 443	-425 907	-445 624	-468 798
Verksamhetens nettokostnader	**-803 410**	**-765 924**	**-71 350**	**-837 274**	**-861 447**	**-892 666**	**-929 161**
Finans	825 106	862 129	-5 000	857 129	888 999	924 787	952 625
Beräknat resultat	**21 696**	**96 205**	**-76 350**	**19 855**	**27 552**	**32 121**	**23 464**

Tabell 13: Ramförändringar per nämnd

För specifikation av prioriteringar per nämnd, se dokumentet Budgetförutsättningar - Budget 2026 samt plan 2027-2029.

2.5.5 Likviditet

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

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

Nedan redovisas likviditetens utveckling baserat på den budget och årsprognos som presenteras i dokumentet. Under 2023 var redovisad investeringsnivå högre än kommande år, vilket bland annat medförde att likviditeten minskade 2023. I bokslut 2024 är investeringsnivån lägre vilket stärkte likviditeten. I prognosen för 2025 ökar investeringsnivån och nivån bibehålls under perioden 2026-2028 för att sjunka igen 2029.

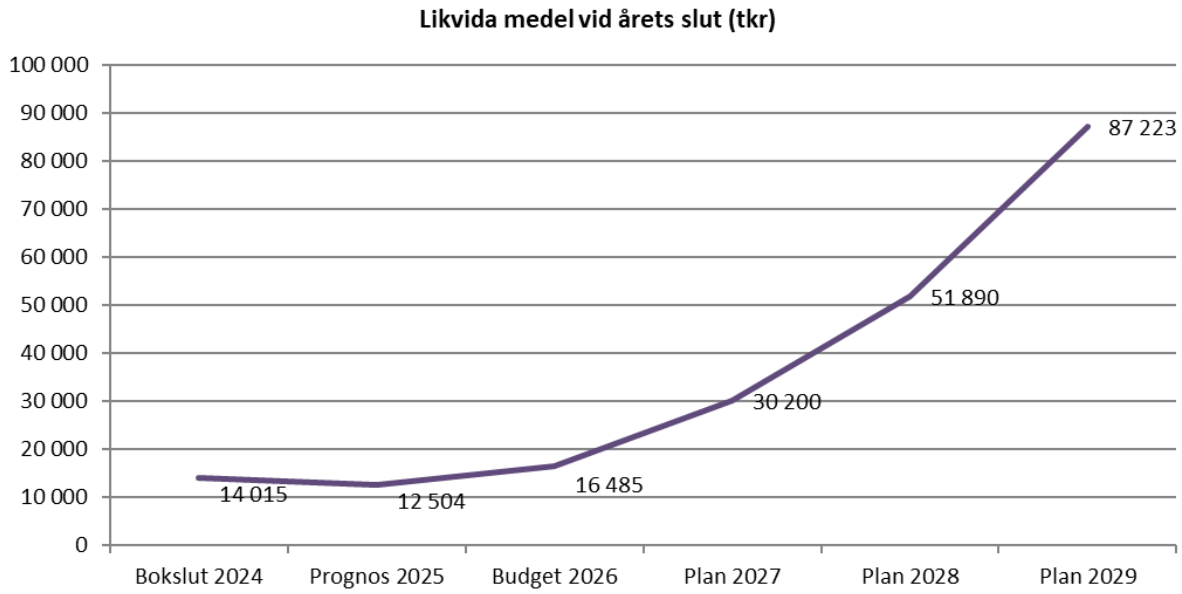


Bild 10: Likvida medel vid årets slut

2.5.6 Borgensåtagande

Kommunens beviljade borgensåtagande till Borgholm Energi AB uppgår till 646 mkr. Av den beviljade ramen använder Borgholm Energi AB 559 mkr (2025-04-30).

Borgensåtagandet omfattar:

• VA-utbyggnad

• Industrifastigheter och bostäder

• Avsaltningsverk Sandvik

• Övriga investeringar, t ex fjärrvärme och vindkraft

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

Kommunens beviljade borgensutrymme till Borgholmshem AB uppgår till 75 mkr varav 42 mkr utnyttjas (2025-04-30).

2.5.7 Kommunkoncern

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

Bilden nedan visar Borgholms kommunkoncern och dess ägande.

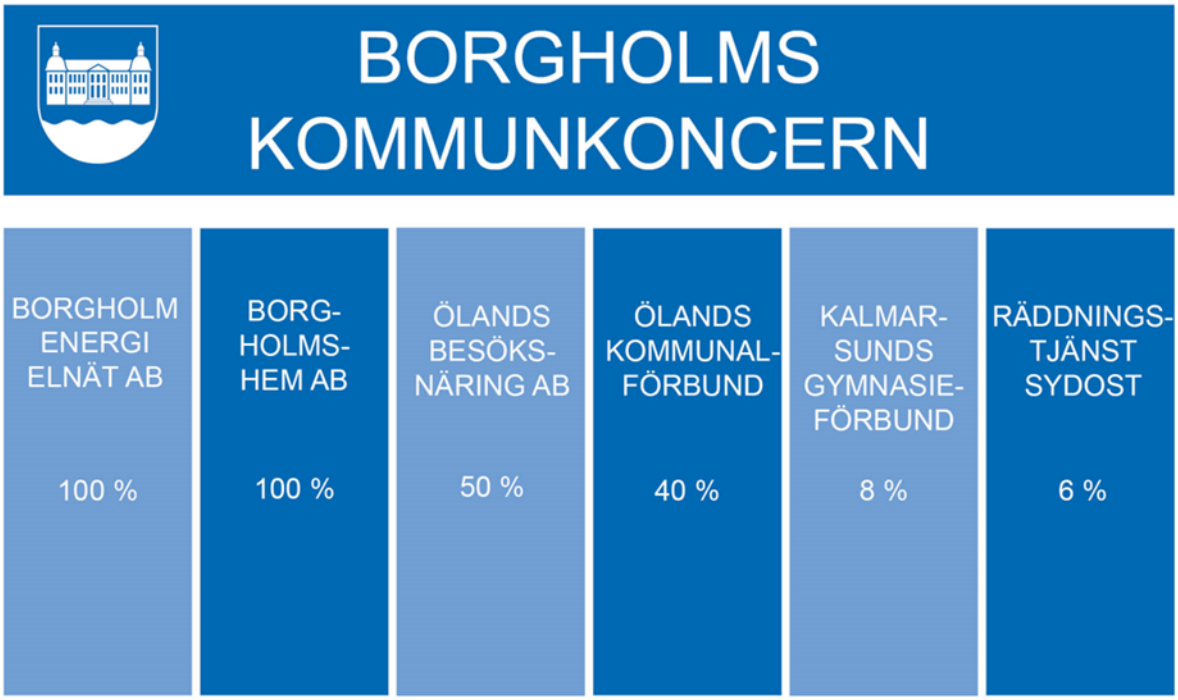


Bild 11: Borgholms kommunkoncern

2.6 Balanskrav

God ekonomisk hushållning definieras i kommunallagen som att resultaträkningens intäkter ska överstiga dess kostnader, det så kallade balanskravet.

Inom ramen för det kommunala självstyret, lagstiftningen och utifrån de egna förutsättningarna behöver varje kommun definiera vad som är god ekonomisk hushållning och sätta finansiella mål och verksamhetsmål med betydelse för ”den goda ekonomiska hushållningen”.

God hushållning handlar om att styra ekonomi och verksamhet både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv. Om kostnaderna i ett längre perspektiv överstiger intäkterna innebär det att kommande generationer får betala för denna överkonsumtion. Normalt sett ska ekonomin visa på ett positivt resultat på en nivå som gör att förmögenheten inte urholkas av inflation eller av för låg självfinansieringsgrad av investeringar.

Borgholms kommun klarar kommunallagens krav på balans i ekonomin då resultatet uppgår till två procent både under mandat- och planperioden. Siffrorna baseras på bokslut 2024, budget 2025, budget 2026 samt plan 2027-2029.

Avstämning mot balanskravet (mkr)

	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Årets resultat enligt resultaträkningen	14,4	24,2	19,9	27,6	32,1	23,5
Resultat av skatter och bidrag (%)	1,7%	2,8%	2,2%	3,0%	3,4%	2,4%

Tabell 14: Avstämning mot balanskravet

2.7 Väsentliga personalförhållanden

Borgholm kommuns mål är att vara en frisk och attraktiv arbetsplats. Vi vet att en välfungerande organisation och en god arbetsmiljö är avgörande för att kunna möta framtidens utmaningar inom välfärden och nå våra gemensamma verksamhetsmål. En trygg och hållbar arbetsmiljö, med engagerade och kompetenta medarbetare, är grunden för vår framgång.

En av våra största utmaningar framöver är kompetensförsörjningen. Vi ser redan idag att det råder brist på utbildad och erfaren arbetskraft inom flera yrkesområden. Samtidigt är sjukfrånvaron fortsatt hög – omkring var tionde kommunanställd är sjukskriven varje dag. Det påverkar både verksamhetens kvalitet och medarbetares arbetsmiljö.

För att möta dessa utmaningar har Borgholms kommun valt att arbeta enligt "Friskorienterat arbetssätt – en lokal tillämpning av SKR:s modell för riskorienterat arbetssätt. Metoden fokuserar på tidiga insatser och identifiera åtgärder som fungerar långsiktigt för att sedan arbeta in nya arbetssätt och metoder i det dagliga arbetet. Genom att systematiskt identifiera riskgrupper och agera i ett tidigt skede skapar vi förutsättningar för att minska sjukfrånvaron och öka frisknärvaron. Arbetet leds av HR-avdelningen som drivande funktion i nära samarbete med chefer i organisationen.

För att ytterligare stärka vår förmåga att attrahera, behålla och utveckla rätt kompetens har vi under 2025 tagit fram en koncernövergripande kompetensförsörjningsstrategi. Denna strategi tydliggör våra gemensamma utmaningar och prioriteringar och ska utgöra grunden för de kompetensförsörjningsplaner som varje verksamhet ska ta fram under 2026. Strategin betonar vikten av samverkan, intern kompetensutveckling, möjligheter till yrkesväxling och att ta vara på den kompetens som redan finns i organisationen. Den är ett viktigt verktyg i vår långsiktiga planering för att säkerställa att vi även i framtiden har rätt kompetens på rätt plats.

Vi fortsätter att satsa på ledarskapsutveckling, medarbetarskapsutveckling och ett systematiskt arbetsmiljöarbete. Vi vill skapa arbetsplatser där varje individ ges förutsättningar att lyckas, trivas och känna stolthet i sitt uppdrag. Ett tillitsbaserat ledarskap, en hälsofrämjande arbetsmiljö och möjlighet till inflytande är viktiga byggstenar i vårt arbete. Vi är övertygade om att en god arbetsmiljö inte bara bidrar till ett hållbart arbetsliv, utan också till en mer attraktiv arbetsgivare och högre kvalitet i den service vi erbjuder våra invånare.

2.8 Förväntad utveckling

Nedan presenterar ledningsgruppen förväntad utveckling utifrån de av kommunfullmäktige beslutade målen:

Med utgångspunkt i det arbete som nu pågår inom ramen för det friskorienterade arbetssättet, den koncernövergripande kompetensförsörjningsstrategin och de fortsatta satsningarna på ledar- och medarbetarskap, förväntas flera positiva utvecklingstendenser inom Borgholms kommuns verksamheter.

På kort sikt förväntas vi se en ökad medvetenhet och kunskap hos chefer och medarbetare kring faktorer som påverkar arbetsmiljö, hälsa och långsiktig hållbarhet i arbetslivet. Genom systematiska och tidiga insatser skapas bättre förutsättningar för att minska korttidssjukfrånvaron och för att fånga upp medarbetare i riskzonen innan ohälsa uppstår eller förvärras.

Vi ser också att den nya kompetensförsörjningsstrategin kommer att leda till ett mer strukturerat och långsiktigt arbete med att identifiera framtida kompetensbehov, stärka intern kompetensutveckling och möjliggöra yrkesväxling. Strategin skapar ett gemensamt ramverk som gör det enklare för verksamheterna att planera och prioritera rätt insatser utifrån sina specifika behov. Det i sin tur stärker vår förmåga att bemanna verksamheterna med rätt kompetens, även i en föränderlig arbetsmarknad.

Sammantaget förväntas detta helhetsgrepp bidra till en ökad stabilitet i organisationen, där vi i högre grad kan behålla våra medarbetare, skapa ett mer hållbart arbetsliv och samtidigt öka vår attraktionskraft som arbetsgivare. På längre sikt skapar detta en robustare organisation, bättre rustad att möta framtidens utmaningar och fortsatt leverera välfärdstjänster med hög kvalitet till våra invånare.

Frågan hänger även ihop med tillväxt och effektivare arbetssätt då vi behöver bli fler i arbetsför ålder. Vi ser också inom förskola och skola att det utbildas färre lärare vilket ger en större konkurrens om arbetskraften. Då behöver vi ha förutsättningar genom arbetstillfällen för alla, bostäder i rimliga prisklasser och goda pendlingsmöjligheter. Vår tillväxtstrategi och kom-

mande översiktsplan ger oss förutsättningar att arbeta långsiktigt och hållbart med dessa frågor.

Vi är en trygg och attraktiv kommun med bra förskolor, skolor och bibliotek i hela kommunen. Utöver detta finns ett rikt föreningsliv med gott utbud vilket ger förutsättningar för hela familjen året runt att bo, verka och leva.

För att över tid bibehålla den täta förskole- och skolstrukturen behövs en ökning i antal barn. Kommunen har en mycket god service och det vill vi värna om.

Digital transformation är en nödvändig resa för att möta framtidens utmaningar och skapa en smartare och mer effektiv välfärd och kommer vara en av Borgholms kommuns stora utmaningar avseende verksamhetsutveckling framöver. Digitalisering och automatisering leder till att yrken förändras snarare än försvinner, att ha grundläggande digitala färdigheter blir allt viktigare och behövs inom allt fler yrken. Medarbetare och chefer i Borgholms kommun behöver utbildning och tid att lära av varandra, för att förstå digitaliseringens påverkan och möjligheter inom respektive verksamhetsområde.

I SKR:s benämning på kommunutveckling kallad Kommun 2.0 pratas mycket om samarbete och effektiva processer. Detta blir viktigt då de ekonomiska utmaningarna blir större och inte minst utifrån landsbygdskommunens utmaningar kring att tillhandahålla en god kvalitet och service. Detta är också en utmaning som kan kopplas till medborgarantalet och åldersstruktur. Att vi bedriver ett förebyggande gemensamt arbete där vi gör smarta lösningar för att bibehålla en god service med hög kvalitet är a och o för kommunens verksamheter.

2.9 Att-satser

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

a t t skattesatsen 2026 blir oförändrad 21,58 kr per hundra kronor.

a t t anta förändringar av samt tillkommande taxor och avgifter för år 2026.

a t t anta Årsplan med budget 2026 samt plan för år 2027-2029.

a t t anta föreslagen investeringsram för år 2026 och föreslagna projekt samt investeringsplan för 2027-2030.

a t t delegera till kommunstyrelsen att prioritera inom de godkända investeringsprojekten.

a t t delegera till kommunstyrelsen att göra eventuella ombudgeteringar av drift- och investeringsmedel från 2025 till år 2026.

a t t ge kommunstyrelsen rätt att under år 2026 omsätta lån d v s låna upp motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning under år 2026.

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

a t t borgensavgiften för affärsverksamhet uppgår till 0,41 procent år 2026.

a t t borgensavgiften för allmännyttigt bostadsbolag uppgår till 0,40 procent år 2026.

a t t borgensavgiften för återvinning och avfall samt vatten och avlopp uppgår till 0,00 procent år 2026.

a t t nivå för att räknas som investering ska uppgå till 2 prisbasbelopp

a t t överlämna till kommunfullmäktige att godkänna revisionens förslag till budget för år 2026.

3 Kommunens räkenskaper

3.1 Driftbudget

Nedan presenteras driftbudget för budget 2025-2026 samt plan för 2027-2029 i omvänt tecken.

tkr	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunfullmäktige	- 1 041	-956	-927	-952	-978	-1 004
Revision	- 992	-1 000	-1 023	-1 050	-1 079	-1 109
IT-nämnd	- 180	-399	-217	0	0	0
Valnämnd	- 318	0	-345	0	0	-374
Kommunstyrelse	- 165 119	-175 893	-182 679	-189 421	-195 421	-204 410
Miljö- och byggnadsnämnd	- 8 449	-9 298	-9 387	-10 055	-10 204	-10 256
Utbildningsnämnd	- 216 727	-225 847	-232 254	-234 063	-239 361	-243 211
Socialnämnd	- 389 181	-387 500	-410 443	-425 907	-445 624	-468 798
Totalt nämnder	**-782 007**	**-800 893**	**-837 274**	**-861 447**	**-892 666**	**-929 161**
Justering för externredovisning	-	0	0	0	0	0
Summa verksamhetens kostnader	**-782 007**	**-800 893**	**-837 274**	**-861 447**	**-892 666**	**-929 161**
Finans	796 380	825 107	857 129	888 999	924 787	952 625
Resultat	**14 373**	**24 214**	**19 855**	**27 552**	**32 121**	**23 464**

Tabell 15: Driftbudget, tkr

3.2 Resultatbudget

tkr	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	PLAN 2027	PLAN 2028	PLAN 2029
Verksamhetens intäkter	215 158	166 653	171 653	176 802	182 106	187 569
Verksamhetens kostnader	-978 680	-941 134	-982 478	-1 009 288	-1 043 009	-1 082 970
Avskrivningar	-45 926	-41 617	-44 164	-47 088	-50 059	-52 313
Verksamhetens nettokostnader	**-809 448**	**-822 098**	**-854 989**	**-879 573**	**-910 961**	**-947 714**
Skatteintäkter	538 119	558 107	577 865	596 051	614 781	633 747
Generella statsbidrag och utjämning	297 946	300 757	307 979	322 074	339 301	348 432
Verksamhetens resultat	**26 618**	**36 766**	**30 855**	**38 552**	**43 121**	**34 464**
Finansiella intäkter	1 372	1 519	0	0	0	0
Finansiella kostnader	-13 626	-14 071	-11 000	-11 000	-11 000	-11 000
Resultat efter finansiella poster	**14 364**	**24 214**	**19 855**	**27 552**	**32 121**	**23 464**
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
Periodens/Årets Resultat	**14 364**	**24 214**	**19 855**	**27 552**	**32 121**	**23 464**

Tabell 16: Resultatbudget, tkr

3.3 Balansbudget

tkr	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar						
Mark, byggnader och tekninska anläggningar	839 921	857 274	871 870	889 857	898 609	886 556
Maskiner och inventarier	30 271	30 271	30 271	30 271	30 271	30 271
Finansiella anläggningstillgångar	34 566	34 566	35 634	36 702	37 770	38 838
Summa anläggningstillgångar	**904 758**	**922 111**	**937 775**	**956 830**	**966 650**	**955 665**
Omsättningstillgångar						
Förråd	0	0	0	0	0	0
Fordringar	190 058	186 463	186 633	192 232	191 998	193 258
Kassa och bank	14 015	12 504	16 485	30 200	51 890	87 223
Summa omsättningstillgångar	**204 073**	**198 967**	**203 117**	**222 432**	**243 889**	**280 481**
SUMMA TILLGÅNGAR	**1 108 831**	**1 121 078**	**1 140 892**	**1 179 262**	**1 210 539**	**1 236 146**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
Eget kapital						
Ingående eget kapital	-425 025	-439 389	-463 603	-483 458	-511 009	-543 130
Periodens/årets resultat	-14 364	-24 214	-19 855	-27 551	-32 121	-23 465
Summa eget kapital	**-439 389**	**-463 603**	**-483 458**	**-511 009**	**-543 130**	**-566 595**
Avsättningar						
Avsättning för pensioner	-21 582	-20 252	-21 941	-21 258	-20 763	-20 255
Andra avsättningar	0	0	0	0	0	0
Summa avsättningar	**-21 582**	**-20 252**	**-21 941**	**-21 258**	**-20 763**	**-20 255**
Skulder						
Långfristiga skulder	-482 998	-471 910	-460 522	-448 872	-436 950	-424 748
Kortfristiga skulder	-164 863	-165 314	-174 971	-198 123	-209 695	-224 548
Summa skulder	**-647 860**	**-637 224**	**-635 493**	**-646 995**	**-646 645**	**-649 296**
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	**-1 108 831**	**-1 121 078**	**-1 140 892**	**-1 179 262**	**-1 210 538**	**-1 236 146**

tkr	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Ansvarsförbindelser (tkr)						
Kommunala borgensåtaganden	583 700	689 200	816 200	931 200	1 006 200	1 111 200
Pensionsförpliktelser före 980101 inkl löneskatt	208 728	208 923	201 955	189 892	180 134	170 599
Nyckeltal (tkr)						
Anläggningskapital	421 761	450 201	477 253	507 958	529 700	530 917
Rörelsekapital	39 211	33 654	28 146	24 309	34 194	55 933
Soliditet %	40%	41%	42%	43%	45%	46%
Soliditet inkl ansvarsförbindelse %	21%	23%	25%	27%	30%	32%
Skuldsättningsgrad %	58%	57%	56%	55%	53%	53%
Kassalikviditet %	124%	120%	116%	112%	116%	125%
Likvida medel	14 015	12 504	16 485	30 200	51 890	87 223

Tabell 17: Balansbudget, tkr

3.4 Kassaflödesanalys

tkr	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat	14 364	24 214	19 855	27 551	32 121	23 465
Justering för ej likviditetspåverkande poster	0	0	0	0	0	0
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgång	45 926	47 617	44 164	47 088	50 059	52 313
Försäljning	251	0	0	0	0	0
Avsättning till pensioner	1 788	1 170	1 207	1 246	1 286	1 327
Upplösning av bidrag till infrastruktur	-338	-409	-409	-409	-409	-409
Övriga likviditetspåverkande poster	0	0	0	0	0	0
Minskning av avsättningar pga. Utbetalningar	-1 101	-1 142	-1 179	-1 216	-1 255	-1 295
Ökning (-) / minskning (+) av periodiserade anslutningsavgifter	0	0	0	0	0	0
Ökning (-) / minskning (+) av bidrag till investeringar	0	0	0	0	0	0
Ökning (-) / minskning (+) av förråd och lager	0	0	0	0	0	0

tkr	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Ökning (-) / minskning (+) av fordringar	29 029	3 595	170	5 599	-233	1 260
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	-27 459	-451	11 388	11 650	11 922	12 202
Medel från den löpande verksamheten	**62 460**	**74 594**	**75 197**	**91 509**	**93 490**	**88 862**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0	0
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-230 610	-63 902	-58 760	-65 075	-58 810	-40 260
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0	0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-9 556	-1 068	-1 068	-1 068	-1 068	-1 068
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0	0
Ökning långfristiga fordringar	0	0	0	0	0	0
Medel från investeringsverksamheten	**-240 166**	**-64 970**	**-59 828**	**-66 143**	**-59 878**	**-41 328**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Nyupptagna lån	0	0	0	0	0	0
Ökning av skulder för finanisell leasing	177 256	-7 235	-7 488	-7 750	-8 022	-8 302
Amortering av skuld	0	-3 900	-3 900	-3 900	-3 900	-3 900
Ökning av övrig skuld	164	0	0	0	0	0
Medel från finansieringsverksamheten	**177 420**	**-11 135**	**-11 388**	**-11 650**	**-11 922**	**-12 202**
PERIODENS KASSAFLÖDE	**-287**	**-1 511**	**3 981**	**13 716**	**21 690**	**35 332**
Likvida medel vid årets början	14 302	14 015	12 504	16 485	30 200	51 890
LIKVIDA MEDEL VID PERIODENS SLUT	**14 015**	**12 504**	**16 485**	**30 200**	**51 890**	**87 223**

Tabell 18: Kassaflödesbudget, tkr

3.5 Investeringsbudget

Investeringsbudgeten för 2026 uppgår till 58,8 mkr och är utfördelad på sex områden; infrastruktur, fritid- och kultur, pedagogisk verksamhet, vård- och omsorg, affärsverksamhet samt övrig verksamhet.

Om ett investeringsprojekt är markerat med * anses den vara långsiktig och strategisk som exkluderas från målet om att investeringarna ska självfinansieras.

Inför 2026 är investeringsgränsen två prisbasbelopp.

	Bokslut 2024	Pro-gnos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Totalt	**32 435**	**63 985**	**58 760**	**65 075**	**58 810**	**40 260**	**39 700**
Infrastruktur	**2 976**	**7 235**	**12 200**	**7 500**	**7 500**	**5 500**	**5 500**
Infrastruktur						x	x
Gata/Park		x	x	x	x	x	x
Gatubelysning		x	x	x	x	x	x
Beläggningsarbeten		x	x	x	x	x	x
Laddning infrastruktur		x	x	x	x	x	x
Utveckling GC-vägar		x	x	x	x	x	x
Fritid och Kultur	**2 489**	**11 233**	**10 230**	**5 430**	**3 600**	**2 600**	**2 300**
Fritidsanläggningar		x	x	x	x	x	x
Reinvestering (Fritid och Kultur)							x
Rälla sporthall omklädningsrum		x					
Åkerbohallen renov elr tillbyggnad			x				
Borgholms sporthall tak		x					
Borgholm sporthall målning		x					
Kallbadhuset underhåll		x				x	
Tennisbanor inkl belysning		x					
Löttorp sporthall underhåll			x				
Gärdslösa sporthall målning			x				
Tennishallen målning & renov			x				
Bibliotekt - renovering			x		x		
Åkerbobadet underhåll			x	x	x		
Rälla sporthall målning				x			
Gärdslösa sporthall målning				x			
Biblioteket ventilation				x			
Runsten sporthall renovering				x			
Kallbadhuset underhåll				x		x	
Kulturskolan ventilation				x			
Viktoriaskolan sporthall				x	x		
Åkerbobadet utemiljö						x	
Tennishallen solceller						x	
(Ny) Multiarena Gärdslösa			x				
(Ny) Multiarena Rälla			x				
(Ny) Borgholm sporthall							

	Bokslut 2024	Pro-gnos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Pedagogisk verksamhet	**9 340**	**11 908**	**12 050**	**15 600**	**9 500**	**7 950**	**3 950**
Gärdslösa underhåll		x					
Gärdslösa förskola vent		x					
Samtliga ventilation		x					
Runsten förskola solceller		x					
Köping skola solceller		x					
Köping skola belysning		x					
Rälla skola renovering		x					
Viktoriaskolan belysning		x					
Rälla skola passersystem		x					
Solvändan		x					
Viktoriaskolan diamanten		x					
Skogsbrynet parkering		x					
Viktoriaskolan klätterställning		x					
Köping skola renovering		x					
(NY) Solvändan förskola			x	x			
Rälla skola renovering/under-håll			x				
Gärdslösa värme			x				
Gärdslösa förskola vent			x				
Gärdslösa laddstolpar			x				
Samtliga styr och övervakning			x				
Köpingskola dagvatten			x				
Slottskolan laddstolpar				x			
Köping skola renovering				x	x	x	
Viktoriaskolan underhåll				x			
Gärdslösa skola brandlarm				x			
Rälla skola renovering				x	x		
Runsten skola takbyte				x			
Slottskolan putslagning				x			
A-huset underhåll					x		
Viktoriaskolan passersystem					x		
Åkerboskolan målning					x		
Slottskolan underhåll och sol-celler					x		
Viktoriaskolan renovering						x	
Rälla skola solceller						x	
Gärdslösa skola passersystem						x	

	Bokslut 2024	Pro-gnos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Viktoriaskolan solceller & ventilation							x
Köpingskola ventilation							x
Slottskolan underhåll							x
Rödhaken belysning							x
Förskolor passer & låssystem							x
Reinvestering (Pedagogisk verksamhet)							
Utbildningsförvaltningen verksamhetsinv		x	x	x	x	x	x
Vård och omsorg	**10 713**	**19 250**	**4 860**	**14 685**	**19 310**	**13 210**	**15 650**
Äldreboende		Drift-kostnad	Drift-kostnad	Drift-kostnad	Drift-kostnad	Drift-kostnad	Drift-kostnad
Reinvestering(Vård och omsorg)						x	x
Klockaregården ventilation		x					
Klockaregården målning		x					
Klockargården rep tak &fasad		x					
Åkerbohemmet yttre		x					
Åkerbohemmet inre		x					
Åkerbohemmet fasad/tak		x					
Ekbacka hiss		x					
Ekbacka hus 4-5		x					
Ekbacka hus 12, avd 5-6		x					
Ekbacka hus 12 utemiljö		x					
Ekbacka hus 2 målning/golv		x					
Ekbacka ledbelysning		x					
Ekbacka plan 2 fönsterbyte		x					
Ekbacka hus 3 plan 2 målning		x					
Ekbacka hus 3 plan 2 fönsterbyte		x					
Miljöhus Ekbacka		x					
Asfaltering parkering nya Ekbacka		x					
Ekbacka entré avd 5-6, 2-4		x					
Barnboende LSS		x					
Ekbacka ventilation (logistiken)				x			
Ekbacka hus 1-2 underhåll			x	x			
Ekbacka hus 2-3 underhåll			x	x			
Ekbacka hus 6 underhåll			x	x			
Åkerbohemmet målning			x				

	Bokslut 2024	Pro-gnos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Ekbacka hus 2 underhåll				x			
Ekbacka kulvert				x			
Ekbacka hus 4 underhåll				x			
Ekbacka hus 6 underhåll				x			
Ekbacka utemiljö				x			
Ekbacka café				x			
Ekbacka hus 12 ventilation				x			
Åkerbohemmet passer & låssystem				x			
Ekbacka cykelgarage (nytt)				x			
Tullgatan 40 parkering				x			
Näktergalen målning				x			
Ekbacka hus 2 logistiken					x		
Ekbacka hus 6 fasad					x		
Ekbacka hus 5					x		
Ekbacka hiss					x		
Ekbacka solceller					x		
Ekbacka belysning					x		
Näktergalen tak					x		
Läkarvillan ombyggnad						x	
Åkerbohemmet renovering							x
Socialförvaltningen verksamhetsinv		x	x	x	x	x	x
Affärsverksamhet	**5 540**	**5 091**	**10 820**	**6 760**	**11 800**	**7 000**	**6 500**
Reinvestering(Affärsverksamhet)						x	
HSB underhållsplan		x	x	x	x	x	x
Ekbacka behandlingsbad		x					
Lötgården underhåll		x					
Folkets hus			x	x			
Arbetscenter takrenovering			x				
Lötgården belysning & låssystem				x			
Vasahuset underhåll				x	x		
Arbetscenter fasad & tak				x			
Ekbacka ambulans golv		x					
Byxelkroks hamn		x					
Kungsgården					x		
Ekbacka hus 1 ambulansen					x		

	Bokslut 2024	Pro-gnos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Ekbacka hus 1 polisen							x
Reinvestering Hamnar			x	x	x	x	x
Servicehus Byxelkrok					x		
Böda hamn		x					
Sandviks hamn		x					
Kårehamn		x					
Nabbelund		x					
Stora Rörs hamn		x					
Borgholms hamn					x	x	x
Yttre Hamn etapp 2 Borgholm			x				
Gemensamma verksamheter	**1 377**	**9 178**	**8 600**	**15 100**	**7 100**	**4 000**	**5 800**
Stadshuset kyl- och värmesy-stem		x					
AKUT		x	x	x	x	x	x
Viktoriaskolan kök				x			
Stadshuset fasad					x		
Fasitgheter utan styrsystem					x		
Kommunstyrelsen verksam-hetsinv		x	x	x	x	x	x
Tekniska verksamhetsinv			x				
(Ny) Reservkraft			x	x			
IT Infrastruktur		x		x	x		x
IT Lagring			x			x	
IT Brandvägg			x				
Trådlöst		x		x		x	x
IT UPS			x				
IT Server			x				
IT VDI				x			

Tabell 19: Investeringsbudget per verksamhetsområde med projekt, tkr

Borgholms kommun

Kommunfullmäktige

Budgetförutsättningar -

Budget 2026 samt

plan 2027-2029

2025-04-22



Innehållsförteckning

1 Inledning ... 3
2 Konjunkturläge i världen och Sverige ... 3
3 Kommuners ekonomiska förutsättningar ... 4
3.1 Demografi ... 5
3.2 Kommunal verksamhet, sammanvägt index ... 5
3.3 Inflationens påverkan på avtalspensionerna ... 6
4 Borgholms kommuns förutsättningar ... 6
4.1 Demografi ... 9
4.2 Friskorienterat arbetssätt ... 12
4.3 Kompetensförsörjning ... 13
4.4 Effektivare arbetssätt ... 14
4.5 Tillväxt ... 15
4.6 Nettokostnadsavvikelse ... 16
4.7 Finansiella nyckeltal ... 17
5 Styrmodell i Borgholms kommun ... 17
5.1 Kommunfullmäktigemål ... 18
5.2 Måluppfyllelse ... 18
5.3 Finansiella mål ... 18
5.4 Tekniska ramar ... 19
5.5 Budgetmodellen ... 20
5.6 Processen ... 21
6 Sammanställning resultat ... 22
6.1 Budgetberedningens förslag ... 22

1 Inledning

Rapporten kommer att uppdateras löpande under budgetarbetet inför 2026 med plan 2027–2029 och syftar till att skapa förståelse för de olika faktorer som påverkar det ekonomiska läge som råder i Sveriges kommuner och Borgholms kommun. Budgetförutsättningarna för år 2026 ska i rapporten beskrivas utifrån de faktorer som påverkar världen, Sverige och Sveriges kommuners ekonomiska läge.

Tanken är att inledningen av rapporten ska ge insikter och väcka diskussion inte leverera några definitiva svar eller lösningar.

2 Konjunkturläge i världen och Sverige

Förra årets räntesänkningar i stora delar av världen stöttar efterfrågan i år på flera håll. Federal Reserve i USA och ECB kommer fortsätta att sänka styrräntorna under 2025 för att ge en skjuts till fortsatt ekonomisk tillväxt. Men inflationen har visat sig motståndskraftig och är ännu inte på ländernas inflationsmål.

BNP-tillväxten för omvärlden är nedreviderad, främst i Euroområdet. Fortsatt höga energipriser jämfört med innan Rysslands fullskaliga invasion av Ukraina samt den motvind tysk fordonsindustri möter gör återhämtningen mer utdragen. Den svagare globala tillväxten, högre räntor i USA och ökad osäkerhet, speciellt politiskt gällande tullar och geopolitik, håller tillbaka hushållens sentiment. BNP-tillväxten i Sverige är nedreviderad något de närmaste åren.

Det är värt att betänka att de försvarssatsningar som görs motverkar nedgången till viss del. Då inflationen verkar vara svårare att få ner i USA bedömer vi att centralbanken kommer hålla styrräntan högre under längre tid vilket minskar tillväxten något 2026–2027. Detta gör man för att upprätthålla förtroendet för inflationsmålet. En faktor som även håller tillbaka konjunkturen i omvärlden är den ökade osäkerheten jämfört med tidigare prognos.

Omvärlden är viktig för Sverige. Att vi har så stort fokus på omvärlden är inte konstigt. Vad som händer i omvärlden och särskilt på USA:s finansiella marknader är viktigt för en liten ekonomi med öppna varu- och kapitalmarknader som den svenska. Olika globala störningar gällande teknologi, realräntor, finansiell risk och konsumenters sentiment påverkar svensk tillväxt och arbetsmarknad både direkt och indirekt. Sammantaget leder det till en väl synkroniserad konjunkturcykel mellan Sverige och omvärlden.

Den politiska osäkerheten på global nivå är för tillfället hög vilket bedöms påverka hushållens sparbeteende, de blir lite mer försiktiga. Därtill påverkas arbetsmarknader negativt, det skapas färre jobb och fler får sluta sina anställningar med högre arbetslöshet som följd. Till viss del beror osäkerheten på lågkonjunktur, hög prisnivå och ett högre ränteläge jämfört med innan 2022. Fler saker som bidrar till den allmänna osäkerheten är den krigsföring och väpnade konflikter som nu pågår bland annat i Ukraina och Gaza. Det är högst oklart hur dessa två konflikter kommer utvecklas framöver. Därtill har Tyskland precis gått till val och flertalet europeiska länder står också med svaga regeringar och koalitioner vilket kan påverka finanspolitikens utformning.

Jämfört med tidigare prognoser är SKRs nuvarande bedömning att det blir något färre räntesänkningar. Även i Sverige visar den underliggande inflationen viss motståndskraft och deras bedömning är därför att Riksbanken bara sänker ytterligare en gång innan styrräntan stabiliseras runt 2 procent.

Bedömningen är att svensk ekonomi har påbörjat en återhämtning från lågkonjunkturen som kommer bli allt mer påtaglig i år och nästa år. Penningpolitiken bidrar, ihop med finanspolitiken, till detta. Arbetsmarknaden följer efter med viss tidsfördröjning och även om sysselsättningen ökar något under 2025 så är det framför allt under 2026 som arbetslösheten minskar.

I årets avtalsrörelse antas arbetsmarknadens parter återigen ta stort ansvar för att bidra till återhämtningen. Ett lägre inflationstryck banar väg för att löneökningstakten kommande år

avtar något jämfört med de senaste åren, men med stigande reallöner. Sammantaget ger återhämtningen i ekonomin att skatteunderlaget ökar från en dämpad takt på 3,5 procent 2024 till 4,4 respektive 4,5 procent i år och nästa år.

3 Kommuners ekonomiska förutsättningar

Skatteunderlaget för 2024 är fortfarande en prognos. Skatteverket kommer att publicera flera preliminära utfall för 2024 under året, det slutliga kommer i december 2025. Det finns en genomsnittlig systematik gällande historiska revideringar för publiceringarna från juni. Förra året publicerade Skatteverket preliminära utfall redan under våren i vilka det slutliga utfallet underskattades ordentligt. De preliminära utfallens egenskaper är i huvudsak ännu okända. Vad som nu finns är statistik från Skatteverket för lönesumman för 2024, Pensionsmyndighetens prognoser för 2024 och vissa andra utfall när SKR gör en egen prognos för 2024. Enligt Skatteverket utvecklades lönesummorna något svagare än SKR trodde i prognosen i december 2024. Å andra sidan motverkas det av andra faktorer, till exempel högre pensioner.

Sammantaget är prognosen för skatteunderlaget för 2024 i princip oförändrad. Som genomsnitt under perioden 2025–2028 beräknas skatteunderlaget öka med 4,4 procent per år, ungefär i linje med den genomsnittliga ökningen under tioårsperioden 2015–2024 (4,3 procent). Antalet arbetade timmar ökar i år igen vilket bidrar till att även skatteunderlagets ökningstakt åter ökar. Därtill bidrar även ökade pensionsinkomster, tack vare det fastställda inkomstbasbeloppet för 2025 (ökning 5,7 procent).

Den fortsatta konjunkturuppgången stärker antalet arbetade timmar snabbast 2026, därefter minskar ökningen mot en mer normal takt. En normal inflationsutveckling medför långsammare ökningar av prisbasbeloppet 2025. Detta tillsammans med det högre inkomstbasbeloppet leder till lägre pensionskostnader för kommunsektorn 2025. SKR ser därmed en återhämtning av skatteunderlagstillväxten samt lägre pensionskostnader under främst 2025 som sammantaget bidrar till en stor real ökning. Men kommunsektorns köpkraft kommer öka prognosåren framöver. Åren 2023 och 2024 minskade skatteunderlaget i reala termer, detta följs av en exceptionell ökning 2025 (se tabell 3). I genomsnitt stiger det reala skatteunderlaget med 1,7 procent 2024–2028. Detta är ungefär i linje med ett historiskt genomsnitt. Men det är ändå under den historiska trenden, köpkraften har varaktigt försvagats.

Tabell 3. Skatteunderlag samt beräknad real utveckling

Procentuell förändring

Nyckeltal	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Faktiskt skatteunderlag	4,8	3,5	4,4	4,5	4,5	4,1
Regelförändringar*	0,2	-0,2	-0,3	0,1	0,0	0,0
Underliggande	4,7	3,7	4,7	4,5	4,5	4,1
Prisutveckling	6,6	4,5	-0,5	2,6	3,3	2,8
Realt skatteunderlag	-1,8	-0,8	5,2	1,8	1,2	1,3

**Bidrag till förändring av faktiskt skatteunderlag, procentenheter.*

Källor: Skatteverket och SKR.

SKR:s sammantagna bedömning är att Sverige är inne i en lågkonjunktur som bottnade 2024. Kommunsektorn drabbas genom en låg ökning av skatteunderlaget år 2024. Dessutom urholkas köpkraften varaktigt av den högre prisnivån. Den reala köpkraften faller 2023–2024.

Källa: Sveriges kommuner och regioner, cirkulär 25:16

3.1 Demografi

Enligt SCB:s befolkningsregister uppgick Sveriges folkmängd den 31 december 2024 till 10 587 710 personer. Det motsvarar en ökning på cirka 36 000 personer under året. Det kan jämföras med 2023 då ökningen motsvarade dryga 30 000 personer. 2024 ökade befolkningen alltså något mer än 2023.

2024 års befolkningsökning består till 80% av utrikes flyttnetto (skillnaden mellan antalet som flyttar in i och ut ur landet). De återstående 20% är ett födelseöverskott (skillnaden mellan antalet födda och döda).

Inflyttningen från utlandet har ökat jämfört med föregående år. Det förklaras till stor del av att personer från Ukraina som haft ett uppehållstillstånd med tillfälligt skydd enligt massflyktdirektivet i juni 2024 fick möjlighet att ansöka om att bli folkbokförda i Sverige. Samtidigt har utflyttningen fortsatt att öka, förmodligen till viss del som en följd av Skatteverkets avregistrering i folkbokföringsregistret. Flyttnettot gentemot utlandet har sammantaget ökat jämfört med 2023.

Under pandemin sågs en ökad rörlighet inom landet, men inrikes flyttningar har minskat sedan dess och så även 2024. Nu är de tillbaka på pre-pandemiska nivåer. Vad som händer framöver är osäkert och beror på många faktorer, till exempel det ekonomiska läget och utvecklingen på arbetsmarknaden. Kommer exempelvis möjligheten att arbeta på distans finnas kvar?

Det föddes 98 500 barn i Sverige under 2024, den lägsta siffran sedan 2002 och en minskning med 1 600 födda barn eller 1,6 procent jämfört med 2023.

Hur många barn som föds beror dels på antalet kvinnor i barnafödande åldrar, dels på hur fruktsamheten ser ut i olika åldrar. Just nu är antalet kvinnor i barnafödande åldrar relativt sett lågt, samtidigt som den summerade fruktsamheten under 2024 minskade till 1 430 barn per 1 000 kvinnor. Det är det lägsta som någonsin uppmätts i Sverige. Barnafödandet har minskat nästan varje år sedan 2010.

Källa: Statisticon

3.2 Kommunal verksamhet, sammanvägt index

I SKR:s kalkyler beräknas kommunernas verksamhetskostnader både i löpande och fasta priser. Förändringen i fasta priser kallas också verksamhetens volymförändring. Volymförändring är skillnaden mellan förändringen i löpande pris och prisförändringar på arbetskraft (löneförändringar och PO– pålägg) samt på övrig förbrukning.

Pensionskostnaderna 2024 blir lite lägre i denna prognos, det tillsammans med högre löneantagande ger en ökning av arbetskraftskostnaderna med 5,8 procent. Prisökningen, mätt som PKV, blir i och med denna prognos över 16 procent för åren 2022–2024. Prognosen för PKV 2025 ökar även den, med tre tiondelar från december. Prognosen summerar återigen ett PKV på noll.

Ett högre inflationsantagande för 2026 spiller över på pensionskostnaderna 2026 som väntas bli högre med denna prognos men i och att antagandet om högre pensionskostnader 2025 gör att förändringen till 2026 blir mindre, trots att de faktiska pensionskostnaderna 2026 väntas bli högre. Det är även pensionskostnaderna som gör att PKV för 2027 blir högre i denna prognos, och lägre 2028.

Årlig procentuell förändring

Prisindex	2024	2025	2026	2027	2028
Arbetskraftskostnader*	5,8	-1,1	3,2	3,8	3,3
Övrig förbrukning	2,5	2,7	2,5	2,6	2,6
Prisförändring, %	**4,8**	**0,0**	**3,0**	**3,4**	**3,1**

**Inklusive förändringar i arbetsgivaravgifter.*

Pensionskostnaderna varierar mellan de olika kommunerna till följd av skillnader i personalstruktur. I tabellen nedan beräknas en motsvarighet till PKV exklusive effekten via tjänstepensionerna.

Årlig procentuell förändring

Prisindex	2024	2025	2026	2027	2028
Arbetskraftskostnader*	3,7	3,5	3,5	3,5	3,5
Övrig förbrukning	2,5	2,7	2,5	2,6	2,6
Prisförändring, %	**3,3**	**3,3**	**3,2**	**3,2**	**3,2**

**Exklusive förändringar i arbetsgivaravgifter.*

3.3 Inflationens påverkan på avtalspensionerna

En normal inflationsutveckling medför långsammare ökningar av prisbasbeloppet 2025. Detta tillsammans med det högre inkomstbasbeloppet leder till lägre pensionskostnader för kommunsektorn 2025. Vi ser därmed en återhämtning av skatteunderlagstillväxten samt lägre pensionskostnader under främst 2025 som sammantaget bidrar till en stor real ökning. Men kommunsektorns köpkraft kommer öka prognosåren framöver. Åren 2023 och 2024 minskade skatteunderlaget i reala termer, detta följs av en exceptionell ökning 2025

4 Borgholms kommuns förutsättningar

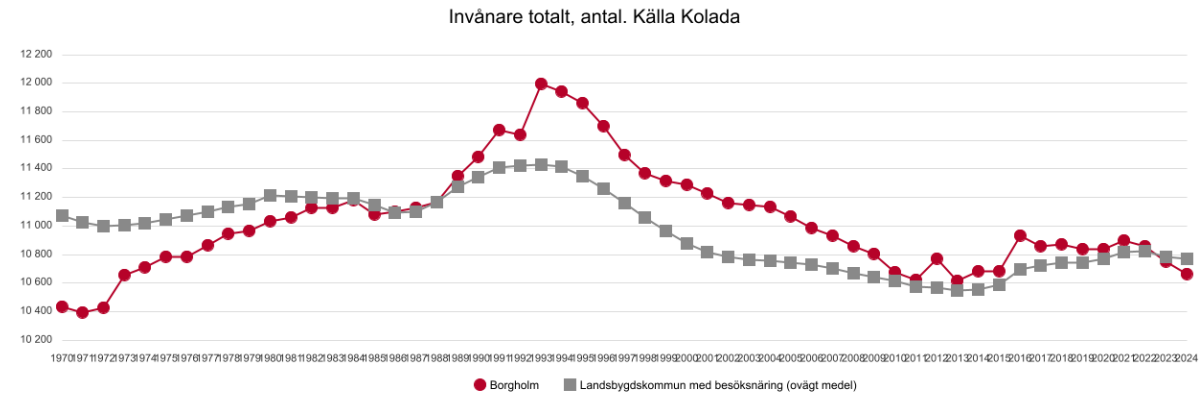
Borgholms kommun är en relativt liten kommun med hög andel äldre. Utfallet från kostnadsutjämningen påverkas positivt i och med att invånarna förväntas ha stora behov av kommunal service i form av äldreomsorg.

Övriga intäkter är fastighetsskatten, strukturbidrag och LSS-utjämning. I och med att Borgholms kommun har flertalet fritidshus medför det intäkter i form av fastighetsavgift. Strukturbidrag syftar till att stärka kommuner och landsting med en liten befolkning och/eller problem på arbetsmarknaden. Borgholms kommun är den kommun i Kalmar län som tilldelas strukturbidrag. LSS-utjämning tilldelas kommuner som har en högre kostnader än genomsnittet i riket.

Riktade statsbidrag avser att finansiera ett specifikt ändamål eller uppdrag och måste användas till det exempelvis karriärtjänster för lärare, energieffektiviseringar i kommunens fastigheter och ökat bostadsbyggande.

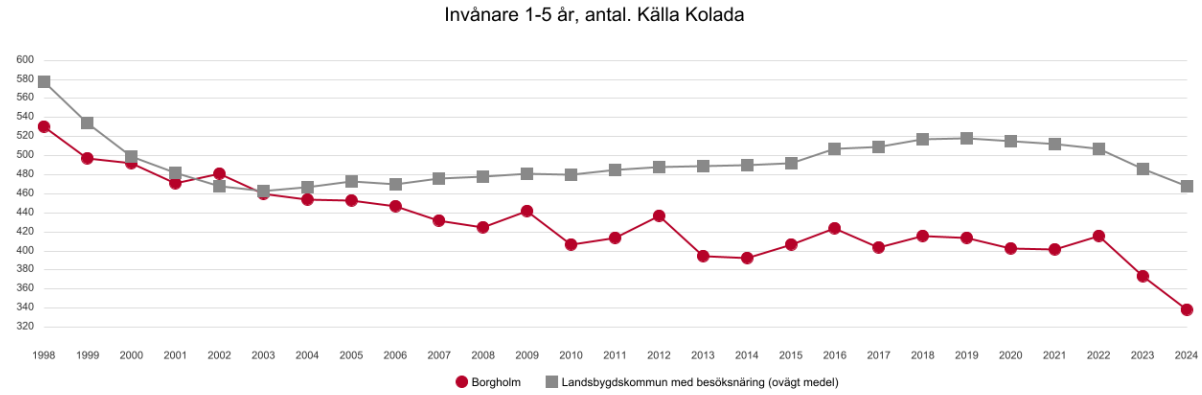
Bilderna nedan är ett stöd för verksamheternas analys av kommunens förutsättningar.

Totalt antal invånare



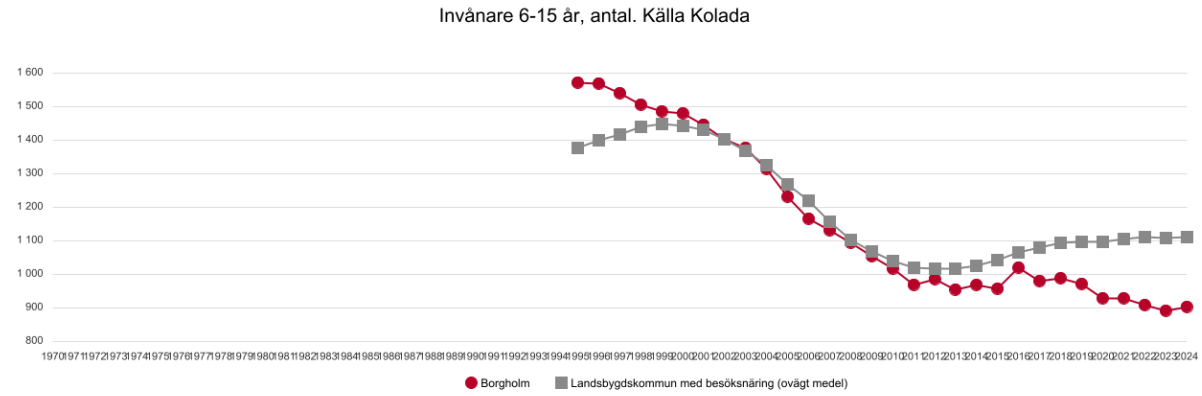
Framskrivning 5 år: -23 invånare.

Barn i förskoleåldern (1-5 år)



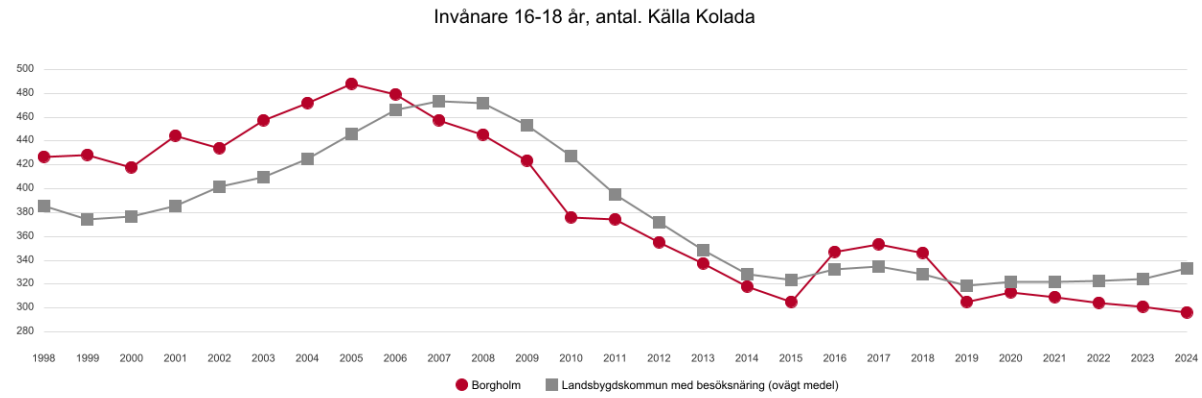
Framskrivning 5 år: - 51 barn

Barn i skolåldern (6-15 år)



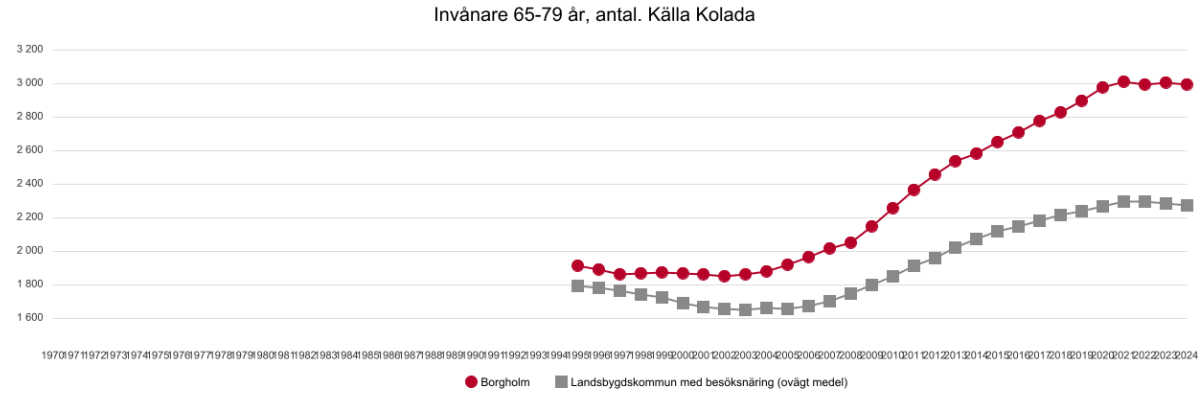
Framskrivning 5 år: -56 barn

Barn och unga i gymnasieålder



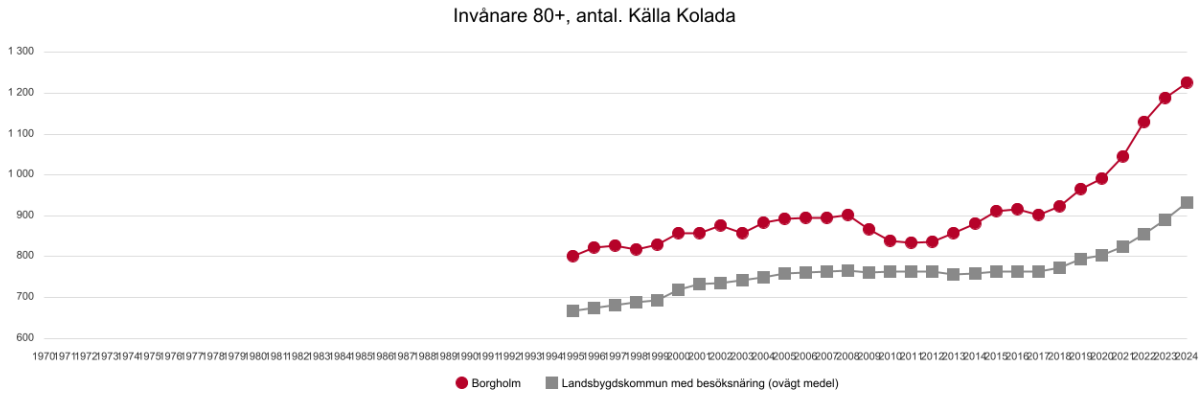
Framskrivning 5 år: -33 ungdomar

Invånare (65-79 år)



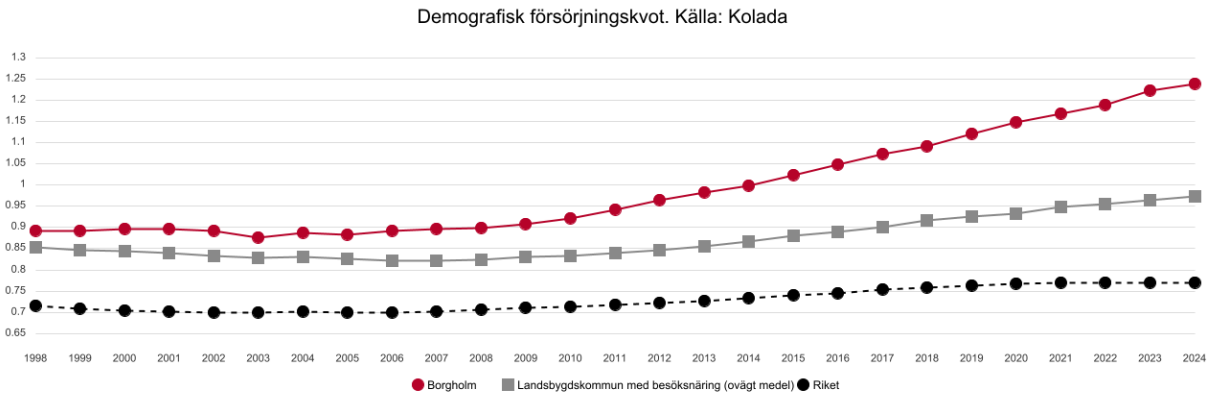
Framskrivning 5 år: -100 invånare

Invånare 80+



Framskrivning 5 år: + 328 invånare

Försörjningskvot



2024 var försörjningskvoten +1,24. Framskrivning 5 år: + 1,29

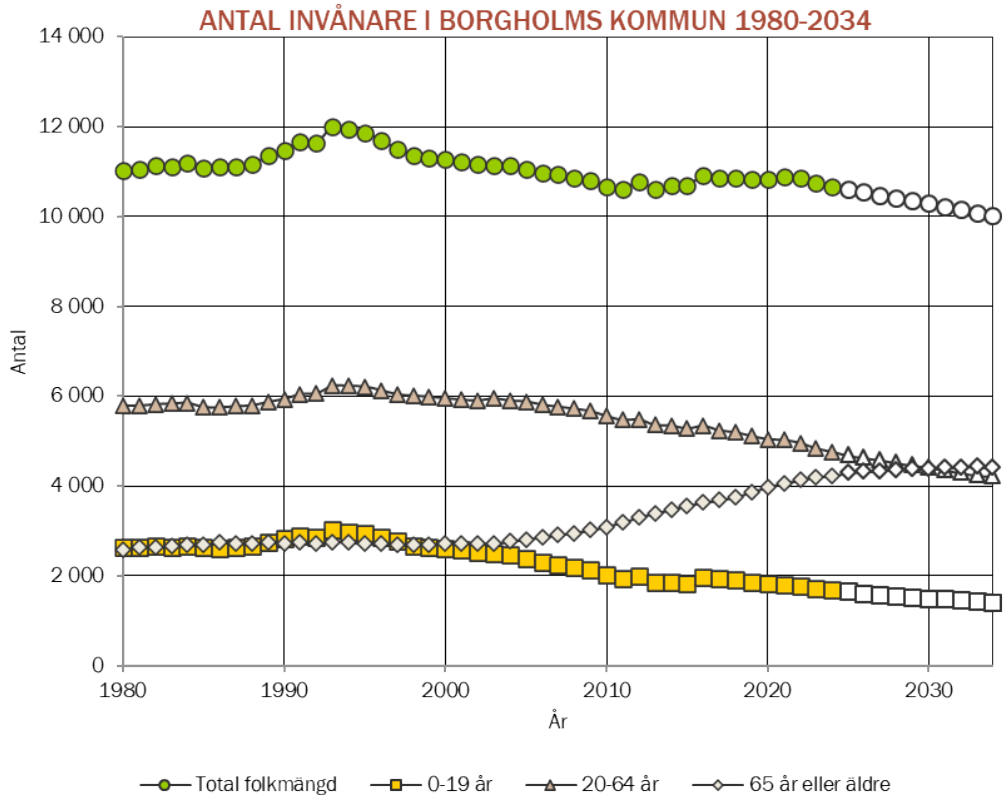
Tidigare prognoser indikerade att Borgholm skulle ha nästan dubbelt så många personer i behov av kommunal service än personer i arbetsför ålder så prognosen från 2023 är en mindre ökning än vad som tidigare prognostiserats.

4.1 Demografi

Enligt ny befolkningsprognos från Statisticon som var klar i början av mars 2025:

Historisk utveckling av folkmängden 1980-2024 samt prognostiserad folkmängd 2025-2034.

Folkmängden kan delas upp i tre åldersgrupper: 0-19 år, 20-64 år samt 65 och äldre. Uppdelningen ligger till grund för beräkningen av försörjningsbördan i kommunen. Trots att uppdelningen är grov ger den en god överblicksbild som gör det lätt att följa utvecklingen över tiden. I diagrammet till nedan visas utvecklingen av dessa åldersgrupper från 1980 till 2034.

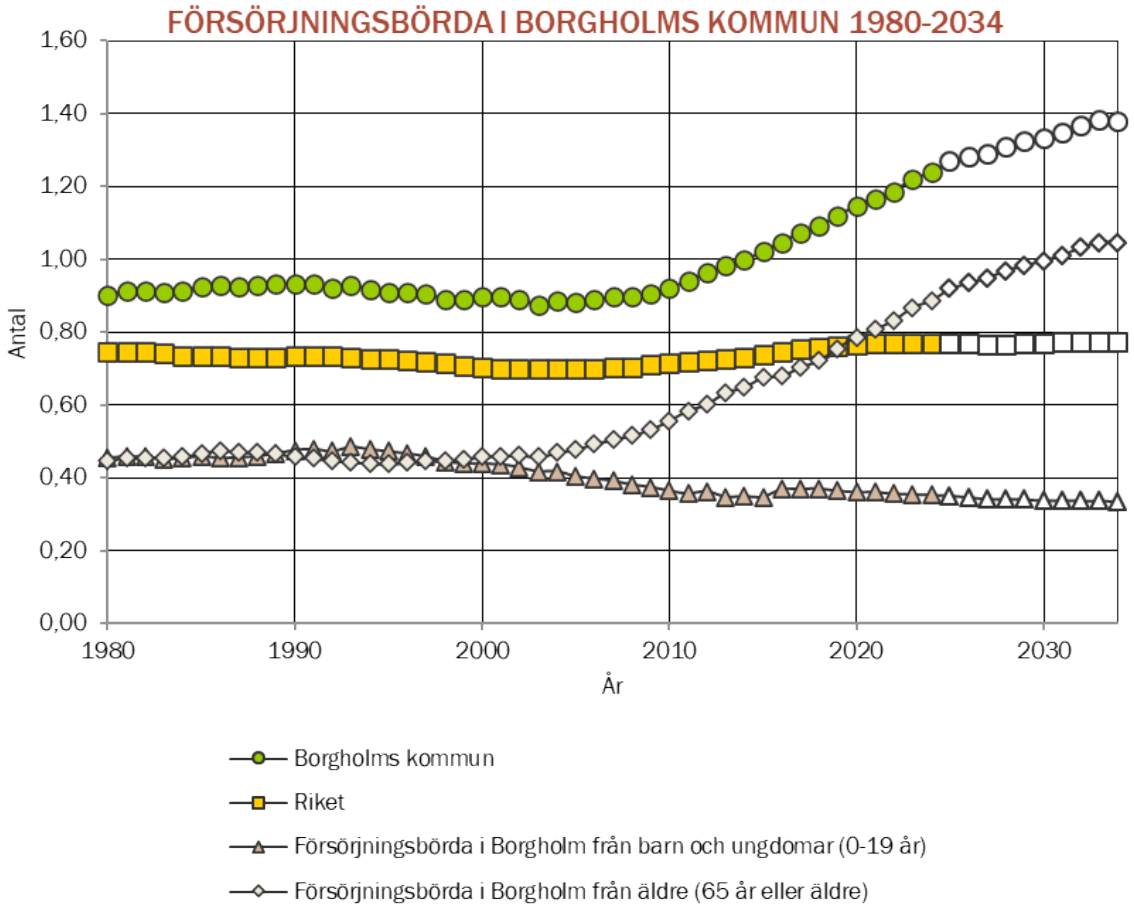


Nedan visas befolkningsprognosen för Borgholms kommun 2025-2029 per ålderskategori:

Ålder / År	2025	2026	2027	2028	2029
0-5	378	363	345	342	342
6-9	343	337	327	304	295
10-12	261	257	269	272	264
13-15	290	271	271	263	260
16-18	278	279	268	279	265
19-24	404	402	392	381	382
25-44	1 700	1 670	1 648	1 625	1 607
45-64	2 655	2 639	2 610	2 574	2 549
65-79	2 982	2 893	2 843	2 812	2 785
80-100	1 307	1 421	1 494	1 550	1 591
Totalt	**10 597**	**10 531**	**10 467**	**10 404**	**10 340**

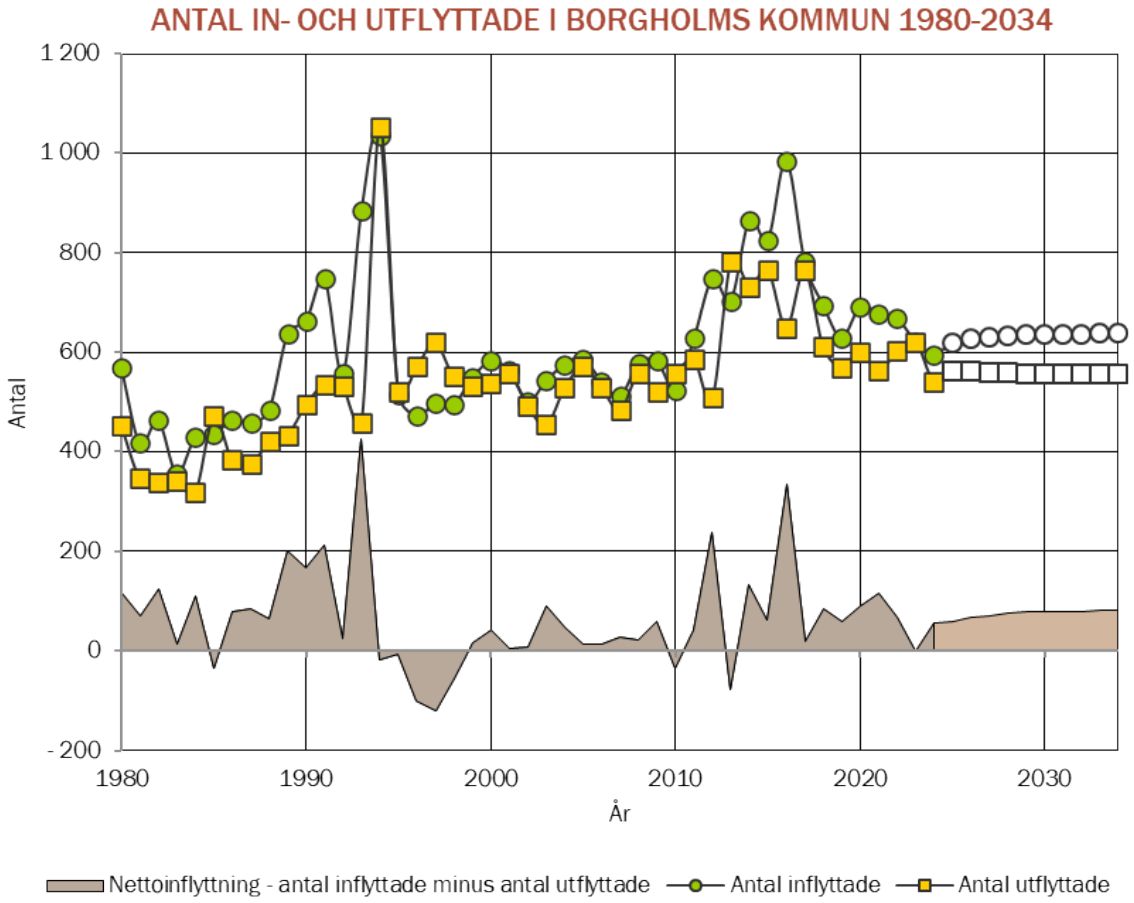
Försörjningsbörda är ett demografiskt mått som visar på relationen mellan antalet personer som behöver bli försörjda och antalet personer som kan bidra till deras försörjning. Uttrycket beskriver hur många personer en person i yrkesverksam ålder måste försörja förutom sig själv. Försörjnings-bördan kan delas upp i två delar, en del från barn och ungdomar (0-19 år) och en del från äldre (65+).

Kvoten mellan antalet invånare i icke yrkesverksam ålder (0-19 år och 65 år eller äldre) och antalet i yrkesverksam ålder (20-64). Jämförelse med riket.



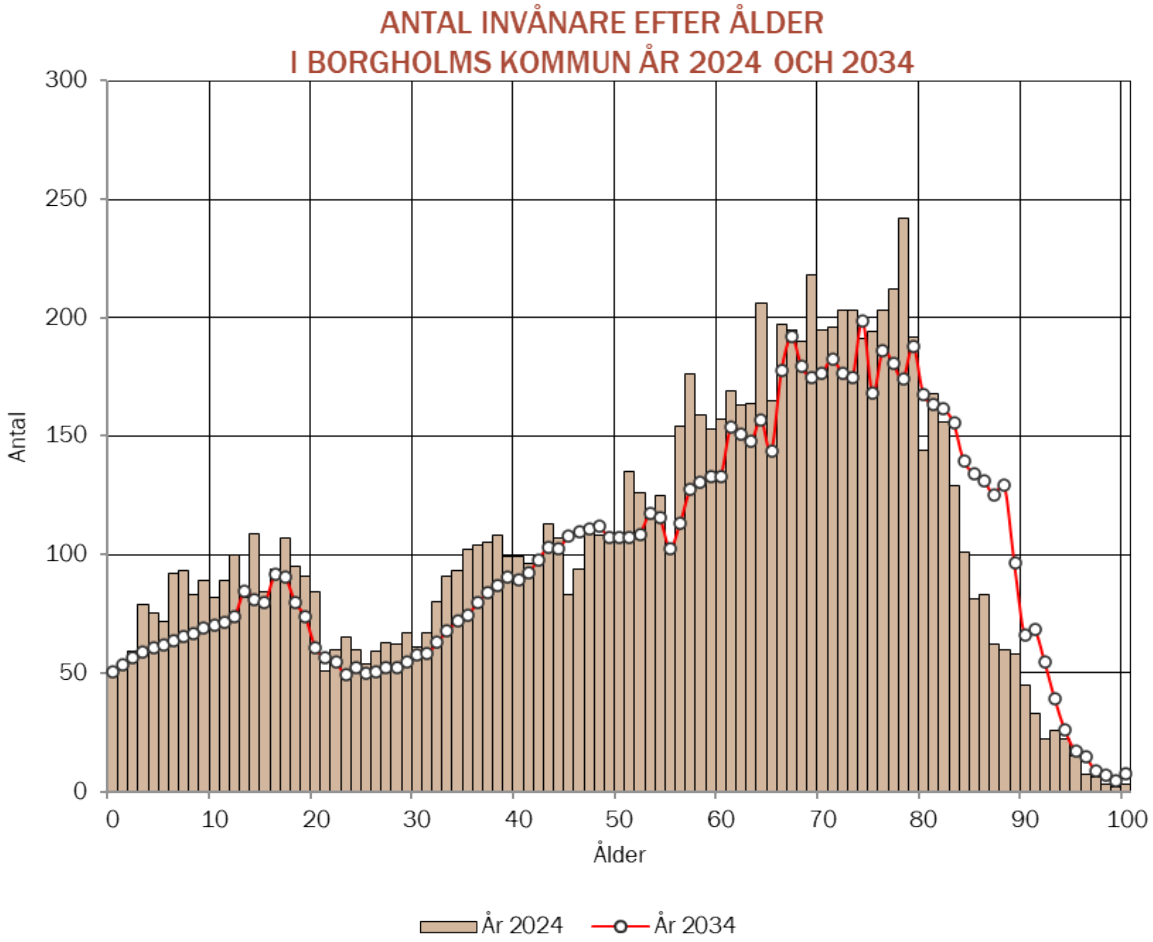
Historisk utveckling av antalet in- och utflyttade 1980-2024 samt prognostiserat antal 2025-2034.

Flyttnettot beräknas som inflyttade minus utflyttade. Antalet inflyttade har sedan 2013 varierat mellan 621 och 985. År 2023 flyttade 621 personer till kommunen och under prognosperioden förväntas i genomsnitt 646 personer flytta in per år. Antalet utflyttade har sedan 2013 varierat mellan 562 och 782. År 2023 flyttade 621 personer från kommunen och under prognosperioden förväntas i genomsnitt 577 personer flytta ut per år.



Diagrammet nedan visar hur befolkningen är fördelad efter ålder i kommunen år 2024 och år 2033.

Diagrammet visar hur befolkningen är fördelad efter ålder i kommunen år 2024 och år 2034. Åldrandet medför till exempel att de som var 60 år 2024 är 70 år 2034. Att antalet 60-åringar år 2024 skiljer sig från antalet 70-åringar år 2034 beror på att personer har flyttat till eller från kommunen samt att vissa har avlidit.



4.2 Friskorienterat arbetssätt

Borgholm kommuns mål är att vara en frisk och attraktiv arbetsplats. Vi vet att en välfungerande organisation bidrar till friska arbetsplatser med en god arbetsmiljö och är därmed bättre rustad för att nå verksamhetens mål och möta utmaningar.

Vi har en stor utmaning framöver avseende vår kompetensförsörjning. Det saknas arbetskraft, särskilt personer med utbildning och erfarenhet. Samtidigt är runt var tionde kommunanställd sjukskriven varje dag. Borgholms kommun har sedan flera år tillbaka bland den högsta sjukfrånvaron i länet.

SKR har tillsammans med några utvalda kommuner och regioner arbetat fram en metod som benämns Riskorienterat arbetssätt vilket innebär att tidigt och strukturerat fånga upp och arbeta med medarbetare och arbetsplatser som har risk för sjukfrånvaro. Två tredjedelar av all sjukskrivning föregås av korttidssjukfrånvaro samt att medarbetare som är på väg tillbaka i arbetet eller nyligen återgått till arbetet efter sjukskrivning löper risk att återfalla i sjukskrivning. Metoden fokuserar på tre nivåer: organisations-, arbetsplats- och medarbetarnivå. Ett riskgruppsorienterat arbetssätt förstärker och kompletterar SAM genom att systematiskt arbeta uppsökande till chefer, arbetsplatser och medarbetare i risk och göra tidiga insatser.

Borgholms kommun har beslutat att arbeta efter denna metod och vi benämner den Friskorienterat arbetssätt. HR-chefen äger arbetet och det är HR-avdelningen som driver arbetet tillsammans med cheferna ute i organisationen.

Målet är att vi ska minska vår korttidssjukfrånvaro genom att systematiskt och kontinuerligt arbeta med tidiga insatser och identifiera åtgärder som fungerar långsiktigt för att sedan arbeta in nya arbetssätt och metoder i det dagliga arbetet.

4.3 Kompetensförsörjning

Kompetensförsörjningen är den största utmaningen som vi står inför. Bland de åtgärder som föreslagits för att möta behoven finns förändrade arbetssätt och att skapa bättre förutsättningar för medarbetare att utvecklas.

Nuläge och behovsanalys inför implementering av den nya socialtjänstlagen som träder i kraft 1 juli 2025 kommer troligtvis leda till en rad förändringar 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.

Kompetensutveckling i teamet inom vård och omsorg - 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.

En utmaning framöver kan bli bristen på legitimerade lärare, då det utbildas färre. Vi ser idag svårigheterna i att det blir mindre behov av heltidstjänster då barn och elevtalen minskar och de fördelas på flera enheter. Men det finns flera fördelar att arbeta i Borgholms kommun med inte så stora förskolor och skolor. Detta gör att vi har en viss inflytt med erfarna lärare i olika kategorier. För att vara en attraktiv arbetsgivare behöver vi satsa på god arbetsmiljö även framåt för att få till oss och behålla legitimerade lärare. Samt det som står under avsnittet “utbildning”.

De senaste årens rekrytering av byggnadsinspektörer, bygglovshandläggare och miljöinspektörer visar att det företrädesvis är nyutexaminerade som söker våra utannonserade tjänster. Det har alltså hittills inte varit några problem att rekrytera medarbetare med rätt utbildning, däremot med några eller flera års erfarenhet. Detta gör att introduktion och utbildning blir längre, och vid hög personalomsättning har det i vissa fall också lett till att det blir ett övervägande antal medarbetare med kort erfarenhet i en arbetsgrupp. Denna situation delar vi troligtvis med andra små- och glesbygdskommuner och det är svårt att se någon förändring på kort sikt, eller någon uppenbar lösning.

Inom Borgholm Energis affärsområden är kompetensförsörjning en stor utmaning. Vi arbetar därför aktivt för att våra bästa ambassadörer – vår personal – ska må bra och trivas.

Under våren inför Borgholm Energi en friskvårdstimme per vecka för att ytterligare stärka vår attraktivitet som arbetsplats. Vi tar emot lärlingar och praktikanter och uppmuntrar medarbetare som vill utvecklas och växa inom bolaget. Vi satsar stort på utbildning, främst genom branschorganisationer, samt deltar på nätverksevent, konferenser och samverkansträffar. Vår personal har olika erfarenhet, ålder och bakgrund, vilket skapar ett dynamiskt informationsutbyte och främjar samarbete, utveckling och mångfald. Dessutom samarbetar vi med universitet och andra utbildningsinstitutioner för att öka intresset för vår verksamhet och stärka kompetensförsörjningen.

4.4 Effektivare arbetssätt

Förändrat arbetssätt. Vad lägger vi in i begreppet? Åstadkomma samma resultat med mindre resurser, eller med samma resurser höja kvaliteten. Den ekonomiska aspekten är en del. Viktigt att vara vaksam på att inte till exempel arbetsmiljön blir försämrad med minskade resurser.

Ordet effektivare står för mycket och frågan är om vi menar snabbare och billigare eller kvalitetshöjande arbetssätt? Snabbare handlar om digitala hjälpmedel typ AI, medan billigare handlar om mer samarbete och ett större perspektiv i de delarna. Pratar vi kvalitetshöjande så handlar det om att göra det bästa för medborgarna och den utmaning som vi ser framåt med befolkningsstrukturen.

Nya arbetssätt med nära vård och nya socialtjänstlagen är en helomvändning som involverar civilsamhället och ska förenkla att få hjälp, vi ska vara där våra invånare är.

Inför denna omställning skattar vi hur läget är hos oss inom de fyra övergripande områdena (1.styrning och ledning, 2. förebyggande och lätt tillgänglig, 3. jämlik och jämställd samt 4. kunskapsbaserad). Skattningen redovisas till SKR och där kan vi jämföra oss med rikets resultat.

Exempel på frågor att skatta:

Den kommunövergripande styrningen stödjer omställningen utifrån en socialtjänst som:

A: är förebyggande och lätt tillgänglig

B: främjar jämlika och jämställda levnadsvillkor

C: är kunskapsbaserad

Vi knyter ihop och drar nytta av kommunens angränsande arbeten med exempelvis Nära vård, folkhälsa, psykisk hälsa, hållbar utveckling/Agenda 2030, mänskliga rättigheter, jämställdhetsintegrering och barnkonventionen. Ledningen ger förutsättningar att arbeta över organisationsgränser. För att ställa om till en mer hållbar social välfärd samverkar vi med: (några urval)

• Arbetsmarknad

• Skola/förskola

• Stadsbyggnad/samhällsplaneringen

• Kultur- och fritidsverksamheter

• Kommunövergripande arbete rörande exempelvis hållbarhet, folkhälsa och jämställdhet.

Resultatet av skattningen är en del av den nuläges- och behovsanalys som vi ska göra (redovisas till Socialstyrelsen). För att få ett så välgrundat underlag behövs input från flera aktörer som exv. civilsamhället men även internt från medarbetare och andra som t.ex. folkhälsa, HR, ekonomi m.fl. Vi återkommer om vilka funktioner vi anser att vi behöver ha med i dialogen för att kunna göra denna helomvändning.

Inom utbildningsförvaltningen och förskola-skola är det mycket nationella förändringar på gång och en kraftfullare styrning i vårt uppdrag. Där finns en stor ambition att utveckla svensk förskola och skola ytterligare. Detta är något vi måste förhålla oss till och som kommer att påverka arbetssätten framåt. Effektiviteten kommer att ligga i förändringar i undervisningen utifrån styrdokumentens krav för bättre kvalitet. Även Skollagsförändringar är att vänta som kommer att styra hur vi ska förhålla oss till uppdragen. I kommunen handlar det om att renodla uppdragen för lärargrupperna och cheferna så att de får så mycket stöd som möjligt för att kunna ägna sig åt kärnuppdraget. Ett gemensamt tänk.

Miljö- och byggnadsförvaltningen arbetar löpande med att effektivisera ärendehanteringen och minska administrationen i bygglovs-, miljö- och hälsoskyddsärenden. Främst sker det genom användning och uppdatering av de mest funktionella och automatiserade ärendehan-

teringssystemen på marknaden, med e-tjänster för ansökningar och kompletteringar av ärenden och utskick via digitala brevlådor. Löpande uppdatering av hemsidorna, där sökande lätt kan hitta information, svar på vanliga frågor och hänvisning till e-tjänster är också en viktig åtgärd.

Genom detta har förvaltningen kunnat åstadkomma samma resultat med mindre resurser. Men det ger också möjlighet att ägna mera tid åt rådgivning, dialog, platsbesök och analys, vilket kan öka förtroendet för myndigheten och kvaliteten i besluten.

Samverkan med andra kommuner minskar sårbarheten vid vakanser och semesterperioder, ökar samsyn och likabedömning och är därmed också en effektivisering. Samarbetsavtal med Mörbylånga kommun är under framtagande både för miljö- och hälsoskyddsärenden och för GIS-, kart- och mätärenden.

Ett exempel på effektivisering av konkret arbetssätt är tillsynen av enskilda avlopp, där utskick kommer att göras till fastighetsägare i avrinningsområden för vattenförekomster med sämst status, i stället för tidskrävande och kostsam fältinventering.

Tydliga styrdokument är också viktiga för en effektiv ärendehandläggning och välgrundade beslut. Här kan nämnas Tillsynsplan för strandskydd och den byggda miljön 2025-2027, en handlingsplan med prioriteringsordning, mål och aktiviteter för tillsynen, som tidigare saknats.

Stödfunktioner arbetar löpande med att effektivisera administrationen och alla processer där arbetet främst är inriktat på att minska administrationen både för chefer och medarbetare.

Borgholm Energi arbetar med följande:

Snabbare processer – genom digitalisering och AI för att automatisera och förenkla arbetsflöden. Vi har inför fler digitala verktyg och tjänster för att effektivisa kundernas- och vårt arbete. AI används i det dagliga arbetet i den mån det är möjligt och tillåtet

Kostnadseffektivitet – genom ökat samarbete och helhetsperspektiv för att utnyttja resurser bättre. Fokus är på samverkan med kommuner inom länet, organisationer och företag inom våra branscher. Ett bra exempel är avtalen med Mörbylånga och Kalmar avseende spill och dricksvatten.

Kvalitetshöjning – genom att säkerställa att vi möter medborgarnas behov på ett hållbart sätt. Vi tar tex över ansvaret för avfallshantering och kommer genomföra det i egen regi, med fler fraktioner “Närsorterat” på ett miljömässigt effektivare och bättre sätt.

4.5 Tillväxt

Det är viktigt att fortsätta arbetet framåt i den övergripande riktningen för kommunens tillväxt. Kommunen behöver producera detaljplaner (gärna med kommunal mark) med fokus på att skapa bostäder som är tillgängliga för den yngre familjen. Samtidigt vill vi skapa en mångfald av olika boendeformer. Gärna hyresrätter som ger rotationer i vår bostadsmarknad.

Borgholms kommuns inflyttningsnetto är positivt men behöver bli ännu bättre. En av nycklarna är att våra prioriterade platsers attraktivitet ökar. Detta för att attrahera inflyttning, investeringar och besökare. Effekten blir att den lokala identiteten och stoltheten stärks. En långsiktig och kvalitetssäkrad platsmarknadsföring för en ökad attraktion är en förutsättning för tillväxt.

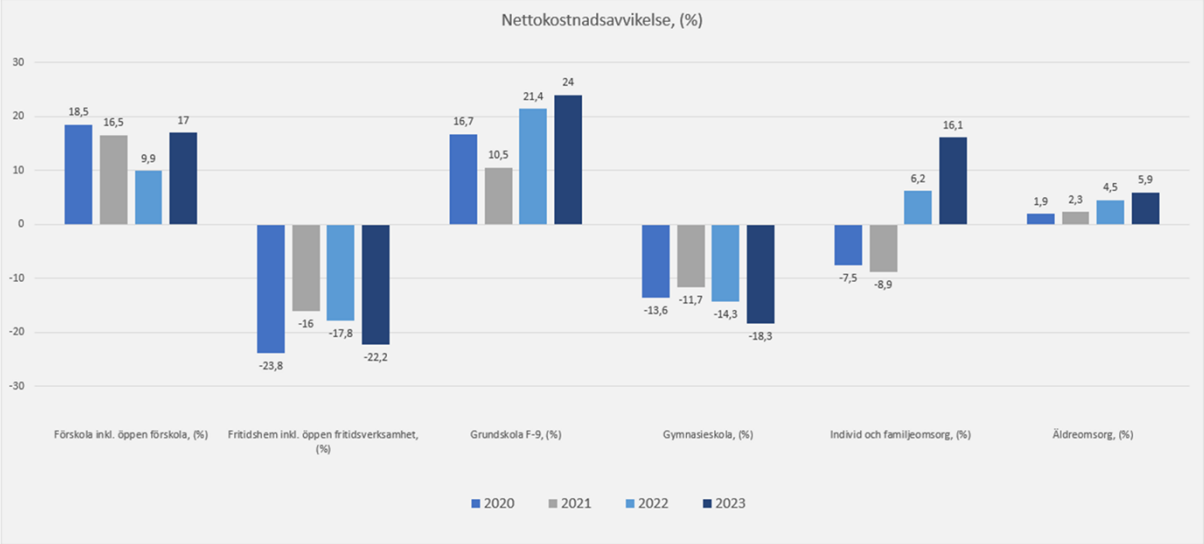
Vi har också behov av att satsa på byggnation genom allmännyttan. Vi är en attraktiv och trygg kommun men vi har brist bostäder för de som ska göra jobbet i kommunen och i näringslivet.

Borgholm Energi arbetar fokuserat med utbyggnad av infrastrukturen inom kommunen relaterat till våra affärsområden för att skapa nya bostäder och arbeten. Nyinvesteringar i ledningsnät och anläggningar är pågående och prioriterat framöver. Vårt nytecknade samverkansavtal med Mörbylånga kommun säkrar spillvattenshanteringen i kommunens sydvästra del och nu arbetar vi mot en liknande lösning i den sydöstra delen. I kommunens norra delar

bygger BEAB samman VA ledningsnäten och arbetet med att de oförmedlade anslutningarna kommer avslutas de inom 2 år.

4.6 Nettokostnadsavvikelse

Vad kostar verksamheterna i vår kommun? Vart är vi på väg? Hur ser det ut i förhållande till andra kommuner? För politiker, tjänstepersoner och allmänhet kan det vara intressant att analysera kostnaderna i den egna kommunen. Jämförelser med andra kommuner bidrar till en bredare beskrivning av nuläget och jämförelser över tiden kan ge värdefull information om vart man är på väg.



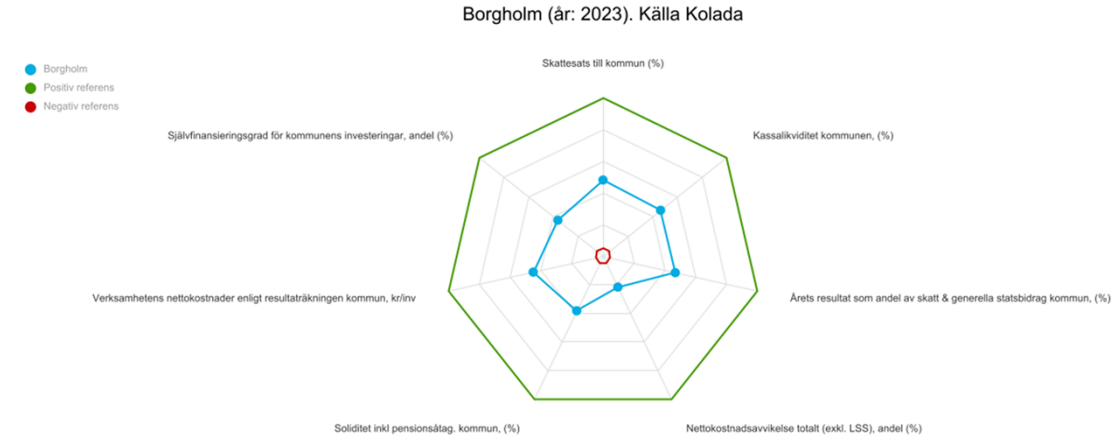
Nettokostnadsavvikelsen jämför nettokostnaden med referenskostnaden (statistiskt förväntad kostnad utifrån Borgholms kommuns demografi och förutsättningar). Resultat över 0 indikerar högt kostnadsläge på grund av hög ambitionsnivå exempelvis till följd av politiska satsningar och/eller låg effektivitet. Bilden ovan visar avvikelsen i procent (%).

Viktigt att tänka på är att nettokostnadsavvikelse och budgetavvikelse inte är samma sak. Nettokostnaderna är de sammanlagda kostnaderna för verksamheten under åren. Budgetavvikelsen är, som det låter, avvikelse mot lagd budget. Detta betyder att politiska satsningar medför att verksamheter får kosta mer än vad som är beräknat utifrån Borgholms förutsättningar. Notera att overheadkostnader inte ingår i budgetavvikelsen.

- Inom förskolan (inkl öppen förskola) är avvikelsen +8 mkr.
- Fritidshem har en avvikelse med -3 mkr.
- Inom grundskolan är avvikelsen +26 mkr. Det kan dock vara svårt att särskilja vissa kostnader inom grundskola/fritidshem.
- Gymnasieskola har en avvikelse med -8 mkr. Borgholms kommun har ingen egen gymnasieskola utan bedrivs genom Kalmarsunds gymnasieförbund.
- Avvikelsen inom individ- och familjeomsorg är +6 mkr vilket kan jämföras med en avvikelse med +2 mkr år 2022.
- LSS är - 1 mkr.
- Äldreomsorgen har en avvikelse från nettokostnad med +15 mkr.

4.7 Finansiella nyckeltal

Nyckeltalen utgår ifrån 2023. Jämfört med föregående år är skattesatsen oförändrad men självfinansieringsgraden är förbättrad. Årets resultat och soliditet är lägre medan övriga nyckeltal har förflyttat sig marginellt mot den röda linjen.



Kommunen jämförs mot de tio procenten av kommunerna som har sämst resultat (den röda cirkeln) samt de tio procent av kommunerna som har bäst resultat (den gröna cirkeln).

5 Styrmodell i Borgholms kommun

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

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

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

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

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

5.1 Kommunfullmäktigemål

Kommunfullmäktigemålen nedan beslutas i årsplan med budget 2026 och plan 2027-2029. Ett arbete har pågått med att besluta nya mål som utgår i från Agenda 2030. Kommunfullmäktigemål kompletteras med mätetal och aktiviteter. Respektive nämnd följer upp och redovisar hur de arbetar för att uppfylla de av kommunfullmäktige uppsatta mål.



5.2 Måluppfyllelse

Tre gånger om året i samband med bokslut görs en analys av de av kommunfullmäktige uppsatta mål. Kommunfullmäktigemålen utvärderas utifrån nämndernas utvärdering på mål och indikatorer. Bedömning sker enligt följande:

Text	Färg
Ej uppfyllt	
Delvis uppfyllt	
Mestadels uppfyll	
Uppfyllt	

5.3 Finansiella mål

Investeringar med kort livslängd ska självfinansieras

Resultat och avskrivningar ger ett utrymme för investeringar som är högre än investeringsvolymen över mandatperiod och planperiod.

Ett resultat som är minst 2 % av skatter och bidrag

Årens resultat i förhållande till skatter och bidrag ska vara minst 2 %.

Soliditeten inklusive pensionsåtaganden, ska öka

Soliditeten ska årligen öka för att stärka kommunens ekonomi.

5.4 Tekniska ramar

Nedan presenteras tekniska ramar inför 2025-2029 i tkr.

Borgholm	2025	2026	2027	2028	2029
NÄMNDER/SEKTIONER/AVDELNINGAR	NY FRAMRÄKNAD TEKNISK RAM 2025	TEKNISK RAM 2026	TEKNISK RAM 2027	TEKNISK RAM 2028	TEKNISK RAM 2029
KOMMUNFULLMÄKTIGE	906	927	952	978	1 004
REVISION	1 000	1 023	1 050	1 079	1 109
IT-NÄMND	93	101	101	103	105
VALNÄMND	337	345	354	364	374
KOMMUNSTYRELSE	176 395	176 839	184 221	191 121	198 010
MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMND	8 226	8 523	8 858	9 073	9 291
UTBILDNINGSNÄMND	180 582	183 224	184 863	187 531	189 861
SOCIALNÄMND	367 553	394 943	419 307	441 924	465 098
SUMMA NETTOKOSTNADER OVAN	735 092	765 924	799 705	832 172	864 851
FINANSFÖRVALTNING	-830 106	-862 129	-893 999	-929 787	-957 625
BERÄKNAT RESULTAT	-95 014	-96 205	-94 294	-97 615	-92 774

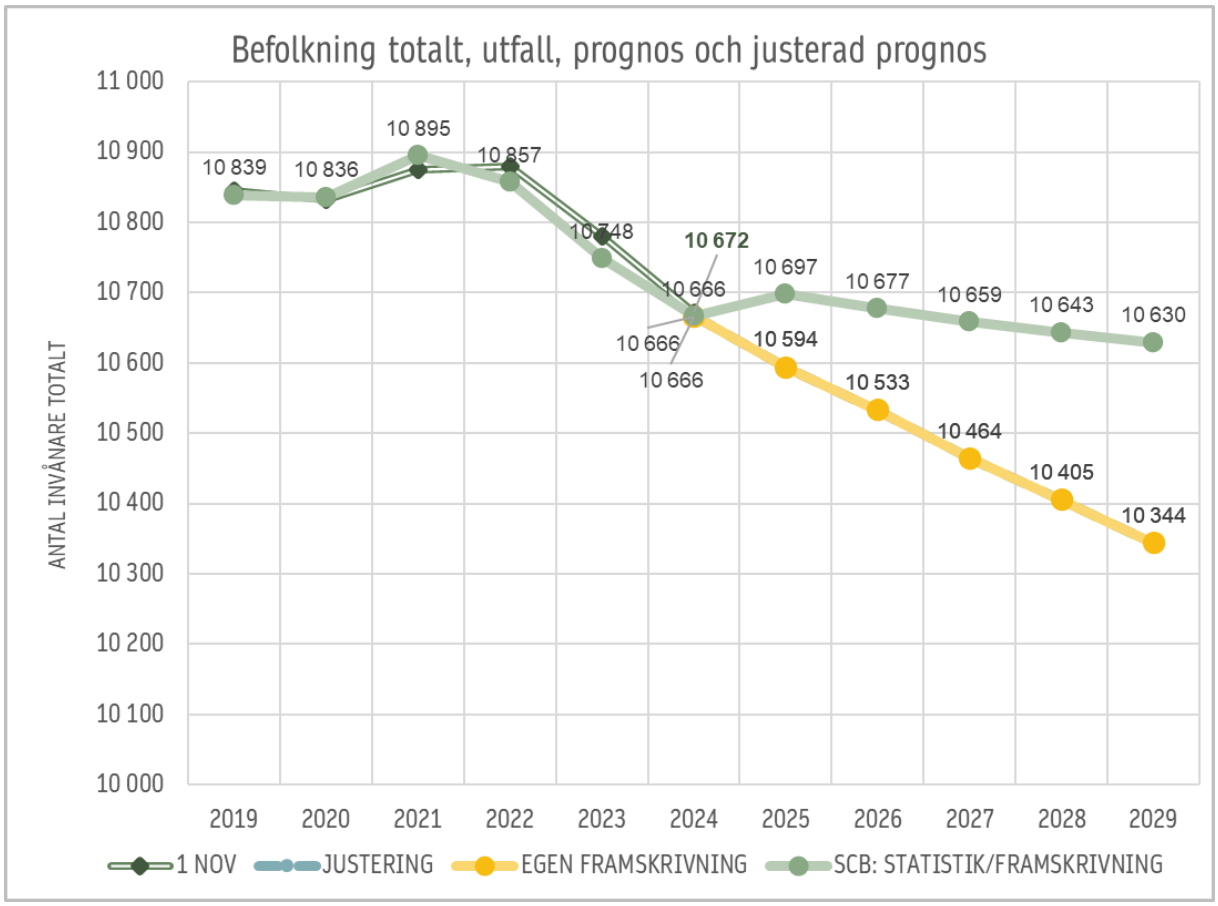
Tekniska ramar baseras på:

- Prislappar (förskola, fritidshem, grundskola, gymnasieskola och äldreomsorg)
- Intäktslappar (LSS, IFO, Vuxenutbildning inkl. SFI)
- Uppräknat med index för prisökning och löneökning
- Nuvarande investeringsplan, förändras investeringsplanen påverkas de tekniska ramarna (för verksamheter som inte har pris- eller intäktslapp)
- Statisticons nya befolkningsprognos från mars 2025

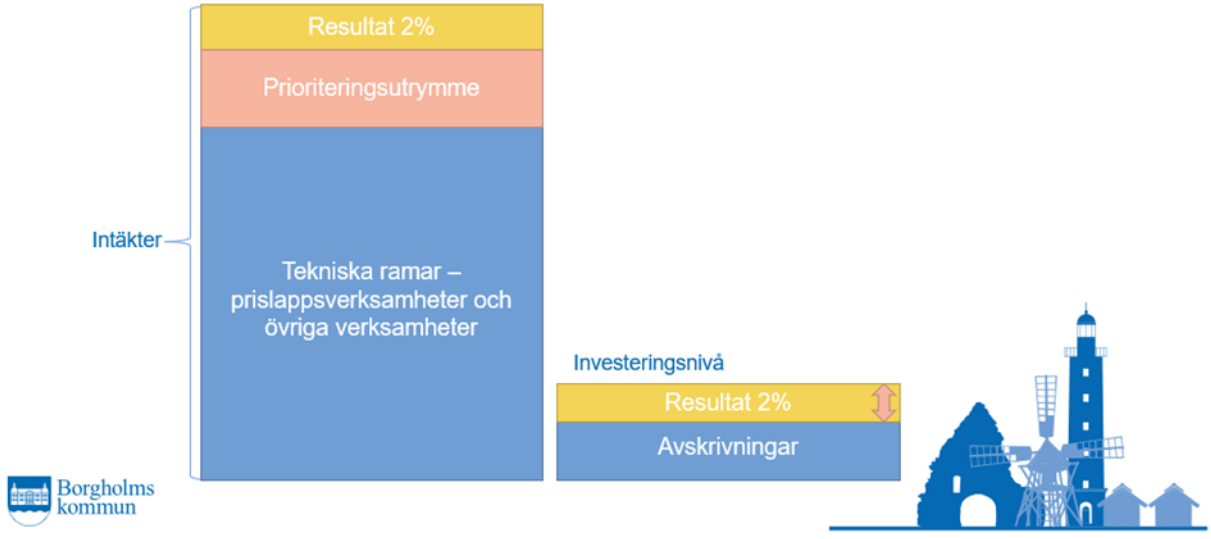
De tekniska ramarna är baserade på en ökning av PKV (pris- och lön). Den PKV som är använd i beräkningarna är något lägre än SKRs rekommendation (SKRs rekommendation för 2026 är 2,99%). Anledningen till att PKV är lägre än den generella rekommendationen baseras på att vi efter att ha gjort en egen beräkning av våra kommande pensionskostnader (utförd av Skandia) så ökar de något mindre för oss än generellt för landet.

Pris- och löneuppräkning (PKV)	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Eget antagande för uppräkning av pris och lön	2,87%	3,32%	3,32%	3,32%
SKRs antagande för uppräkning av pris och lön	2,99%	3,44%	3,06%	3,06%

Budget baseras på att antalet invånare enligt Statisticons prognos (den orangea linjen) vilken är lägre än SCBs prognos (den gröna streckade linjen).



5.5 Budgetmodellen



Till vänster i bilden 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 dels på mandatperioden och dels på planperioden.

Tekniska ramar baseras på "prislappar" för de verksamheter där det finns prislappar att tillgå,

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

För verksamheterna omsorg om funktionsnedsatta och individ- och familjeomsorg finns det "intäktslappar". De verksamheter som varken har prislapp eller intäktslapp utgår från föregående års budget. Exempel på verksamheter utan prislapp är gata/park, kultur, fritids och kulturskola. Modellen har också möjlighet att utgå ifrån liknande kommuner eller lika stora kommuner.

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

5.6 Processen

Processens delar och status:

Klart:

- Budgetprocessen för 2026 startade upp hösten 2024 med fokusområden.
- Preliminära tekniska ramar togs fram under hösten.
- 3/12-2024 Budgetberedning för investeringar (1) i kommunen
- (jan) Uppdatering av tekniska ramar utifrån den nya prislappen för januari 2025
- 15/2 Kick-off för budget 2026
- 4/3 Budgetberedning investeringsbudget (2) i kommunen
- 10/3 Investeringsdag koncern 10 år
- 11/3 Budgetberedning KSAU
- 11/3 Budgetberedning UNAU
- 11/3 Budgetberedning SNAU
- 11/3 Budgetberedning MBNAU
- 18/3 Budgetberedning Borgholmshem
- 18/3 Budgetberedning Borgholm Energi
- 18/3 Budgetberedning Ölands IT-nämnd
- 18/3 Budgetberedning sammanställa förslaget
- 1/4 Budgetberedning sammanställa budgetramar inför budgetdagen
- 2/4 Budgetförutsättningsdokument skickas ut i kallelsen till Budgetdagen.
- 10/4 Budgetdag 2026 med plan 2027-2030
- 10/4 Budgetberedning efter budgetdagen
- Eventuella korrigeringar efter budgetdagen uppdateras i budgetförutsättningsdokumentet och skickas ut.

Kvarstår:

- Partier och fackliga ska inkomma med sina förslag senast den 16/5. Dessa skickas till anton.karlsson@borgholm.se
- Budgeten MBL-förhandlas senast 10 dagar innan 27/5 (14/5)
- Årsplan med budget tas i kommunstyrelsen 27/5
- Årsplan med budget tas i kommunfullmäktige 16/6
- Nämnderna tar verksamhetsplanerna i oktober i nämnderna

6 Sammanställning resultat

Intäkterna baseras på cirkuläret från SKR 25:16 med inställningarna:

- egen prognos avseende antal invånare utifrån Statisticons prognos
- egen prognos avseende skatteunderlag
- Demografi utan pris på kostnadsutjämningen

Resultatmålet för att nå 2% årligen blir enligt följande tabell.

(mkr)	2026	2027	2028	2029
Resultatmål	17,7	18,4	19,1	19,6
Självfinansieringsutrymme investeringar	61,9	65,8	69,5	72,1

Baserat på det resultatet och antagna avskrivningar (totala investeringar delat på 20 år) är det teoretiska utrymmet för självfinansierade investeringar också angett i tabellen.

6.1 Budgetberedningens förslag

Budgetberedningens förslag grundar sig i ett resultat på minst 2 % av skatter och bidrag under planperioden.

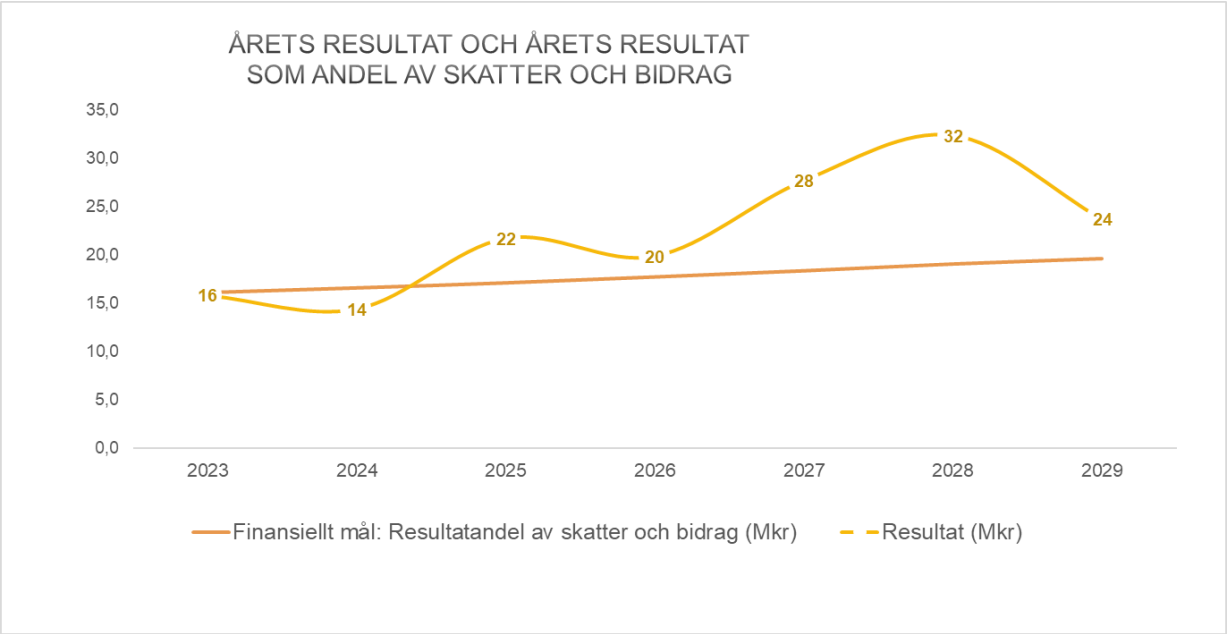
I förslaget så är resultatet på 2,2 % för budget 2026 (2,1 % under mandatperioden och 2,8 % planperioden), detta för att kunna hantera de investeringar som ska självfinansieras under perioden samt den osäkerhet som råder i omvärlden.

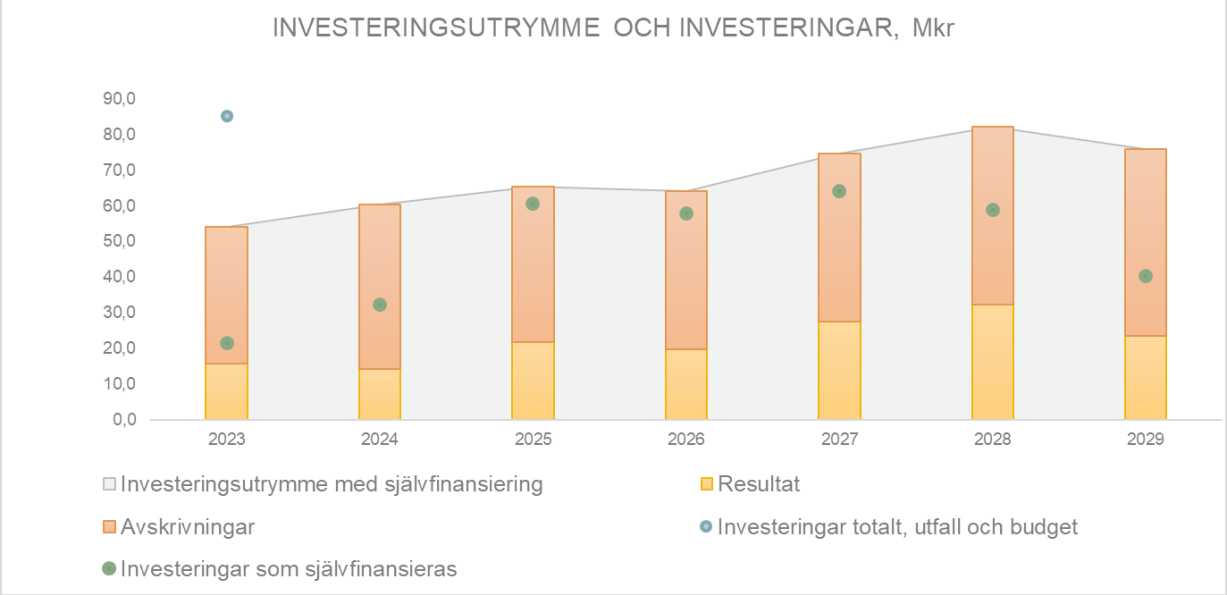
Kompensation för pris- och löneökning finns med i de tekniska ramarna. Den pott som finns för löneökning avser prioriterade grupper och nämnderna kompenseras då med verklig löneökning efter genomförd lönerevision.

EKONOMI I BALANS Borgholm

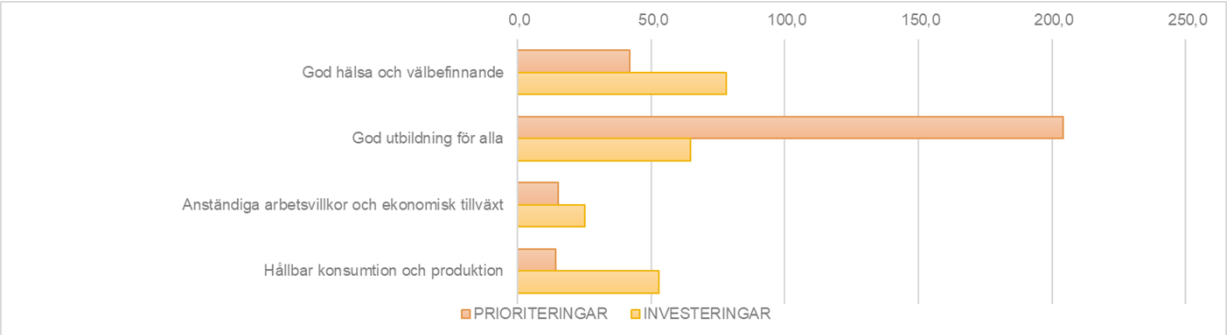
	MANDATPERIOD 2023-2026	PLANPERIOD 2026-2029
MÅL 1: RESULTAT AV SKATTER OCH BIDRAG, Målvärde mandatperiod: 2,0%; Målvärde planperiod: 2,0%	2,1%	2,8%
MÅL 2: SJÄLVFINANSIERING INVESTERINGAR, återstående självfinansieringsutrymme, mkr	70,4	73,7

	2026	2027	2028	2029
MÅL 1: RESULTAT AV SKATTER OCH BIDRAG, MKR (Målvärde, mkr)	19,9 *(17,7)*	27,6 *(18,4)*	32,1 *(19,1)*	23,5 *(19,6)*
MÅL 1: RESULTAT AV SKATTER OCH BIDRAG % (Målvärde, %)	2,2% *(2%)*	3,0% *(2%)*	3,4% *(2%)*	2,4% *(2%)*
MÅL 2: SJÄLVFINANSIERING INVESTERINGAR, (återstående utrymme, mkr)	58,8 *(5,3)*	65,1 *(9,6)*	58,8 *(23,4)*	40,3 *(35,5)*
PRIORITERINGAR: Mkr *(Återstår)*	78,1 *(2,1)*	66,7 *(9,2)*	65,5 *(13)*	69,3 *(3,8)*

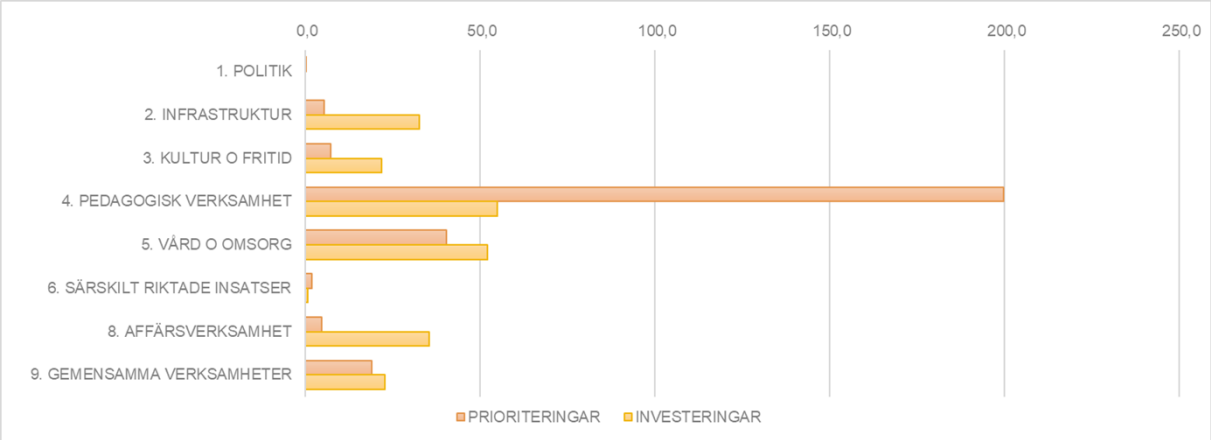




Nedan visas satsningarna i förhållande till fullmäktiges mål i miljoner kronor fördelat på investeringar och prioriteringar.



Nedan visas samma satsningar fördelat på verksamhet.



Nedan presenteras budgetberedningens förslag till nämndernas ramar:

Driftbudget i omvänt tecken (tkr)

Nämnder/avdelningar	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunfullmäktige	-906	-927	-952	-978	-1 004
Revision	-1 000	-1 023	-1 050	-1 079	-1 109
IT-nämnd	-206	-217	0	0	0
Valnämnd	0	-345	0	0	-374
Kommunstyrelse	-176 693	-182 679	-189 421	-195 421	-204 410
Miljö- och byggnadsnämnd	-9 298	-9 387	-10 055	-10 204	-10 256
Utbildningsnämnd	-226 607	-232 254	-234 063	-239 361	-243 211
Socialnämnd	-388 700	-410 443	-425 907	-445 624	-468 798
Verksamhetens nettokostnader	**-803 410**	**-837 274**	**-861 447**	**-892 666**	**-929 161**
Finans	825 106	857 129	888 999	924 787	952 625
BERÄKNAT RESULTAT	**21 696**	**19 855**	**27 552**	**32 121**	**23 464**

Nedan presenteras budgetberedningens förslag på politiska prioriteringar:

Prioriteringar (tkr)

Nämnder/avdelningar	Prio 2026	Prio 2027	Prio 2028	Prio 2029
Kommunfullmäktige	0	0	0	0
Revision	0	0	0	0
IT-nämnd	116	-102	-104	-106
Valnämnd	0	-354	-364	0
Kommunstyrelse	5 840	5 200	4 300	6 400
Miljö- och byggnadsnämnd	864	1 197	1 131	965
Utbildningsnämnd	49 030	49 200	51 830	53 350
Socialnämnd	15 500	6 600	3 700	3 700
Finans	5 000	5 000	5 000	5 000
Prioriteringar totalt	**76 350**	**66 741**	**65 493**	**69 309**

6.1.1 Prioriteringar

Nedan presenteras nämndernas samt budgetberedningens förslag på prioriteringar.

Kommunstyrelsen	Nämndens förslag 2026	BBs förslag 2026	Nämndens förslag 2027	BBs förslag 2027	Nämndens förslag 2028	BBs förslag 2028	Nämndens förslag 2029	BBs förslag 2029
Vägbidrag	200	200	200	200	200	200	200	200
Underhåll cykelvägar	500	500	500	500	500	500	500	500
Investeringsbidrag	200	200	200	200	200	200	200	200
Fritidspolitisk program	100	100	100	100	100	100	100	100
Köp av vuxenutbildning	400	400	400	400	400	400	400	400
Sommarkortet och enhetstaxa	350	350	350	350	350	350	350	350
(Rev) Friskvård	900	1 400	900	1 900	900	1 900	900	1 900
Oförutsett	900	500	900	500	900	500	900	500
Ungdomssamordnare	-300	-300	-300	-300	-300	-300	-300	-300
Arkiv	-300	-300	-300	-300	-300	-300	-300	-300
Gata, park och hamnar	-700	-700	-700	-700	-700	-700	-700	-700
Ekonomisystem	-500	-500	-500	-500	-500	-500	-500	-500
Taxor	-300	-300	-300	-300	-300	-300	-300	-300
(Rev) Ökade prioriterade IT-kostnader	221	0						
(Rev) Soldalen drift tom lokal	620	620						
(Rev) Skogsbrynet drift tom lokal	420	420						
(Ny) Krishantering	500	500	500	500	500	500	500	500
(Ny) Trikumo	100	100	100	100	100	100	100	100
(Ny) Innovativa arbetssätt	100	0	100	0	100	0	100	0
(Ny) HR/friskorienterat	700	350	700	350	700	350	700	350
(Ny) Upphandling/kategoristyrning	700	350	700	350	700	350	700	350
(Ny) Anoder (hamnar)	500	0	400	500	0	400		
(Ny) Muddring Borgholms hamn							2 500	2 500
(Ny) Rivningar (fastighet)	1 900	1 100	0	800				
(Ny) Utökning skötsel grönytor (gata/park)	793	400	820	400	847	400	847	400
(Ny) Utbyte/upprustning planteringar (gata/park)	200	200						
(Ny) Julbelysning	100	100						
(Ny) Drift ny sporthall								
(Ny) Bygdegårdar och aktivitetsstöd	0	150	0	150	0	150	0	150
Summa totalt	**8 304**	**5 840**	**4 770**	**5 200**	**4 397**	**4 300**	**6 897**	**6 400**

Socialnämnden	Nämn-dens för-slag 2026	BB:s för-slag 2026	Nämn-dens för-slag 2027	BB:s för-slag 2027	Nämn-dens för-slag 2028	BB:s för-slag 2028	Nämn-dens för-slag 2029	BB:s för-slag 2029
Årlig justering av hyror för omsorgstagare inom särskilt boende	-300	-300						
Arbetsskor	900	900	900	900	900	900	900	900
Fritidsbank	500	500	500	500	500	500	500	500
Kompetensutveckling	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500
Hyra och lokalvård nytt LSS-boende	X							
Personal- och drift barnboende LSS	3 300	3 300	3 300	3 300	3 300	3 300		
Sälja barnboendeplats till annan kommun	-3 300	-3 300	-3 300	-3 300	-3 300	-3 300		
Hyreskostnad Vård och omsorgsboende Tullgatan 40	6 700	6 700						
Omställning nära vård	1 300	1 300	1 300	1 300	1 300	1 300	1 300	1 300
(Rev) Ökade prioriterade IT-kostnader	654	0						
(Ny) Ökade kostnader verksamhetssystem	1 000	1 000						
(Ny) Utökning av platser Tullgatan G/H	6 000	0	6 000	0				
(Ny) Omställning till nya socialtjänstlagen	4 250	2 900	4 250	2 900				
(Ny) Hemsjukhuset inklusive rehab	2 500	2 500						
(Ny) Anpassning till teknisk ram	0	-1 500	0	-1 500	0	-1 500	0	-1 500
Summa totalt	**26 004**	**15 500**	**15 450**	**6 600**	**5 200**	**3 700**	**5 200**	**3 700**

Utbildningsnämnden	Nämndens förslag 2026	BBs förslag 2026	Nämndens förslag 2027	BBs förslag 2027	Nämndens förslag 2028	BBs förslag 2028	Nämndens förslag 2029	BBs förslag 2029
Anpassning till teknisk ram	-3 000	-3 000	-3 000	-3 000	-3 000	-3 000	-3 000	-3 000
(rev) Förskolestruktur	9 900	9 900	10 200	10 200	10 600	10 600	10 900	10 900
(rev) Grundskolestruktur	29 000	29 000	29 000	29 000	30 900	30 900	31 800	31 800
(rev) Skolskjuts	6 700	6 700	6 800	6 800	7 000	7 000	7 200	7 200
(rev) Pedagogiska måltider	720	720	740	740	760	760	780	780
(rev) Barnomsorg på OB	680	680	700	700	720	720	740	740
(rev) Öppen förskola	520	520	530	530	540	540	540	540
Kulturgaranti	200	200	200	200	200	200	200	200
(Rev) Kulturskolan	710	710	720	720	740	740	760	760
Matematikutveckling	300	300	300	300	300	300	300	300
Förstärkning elevhälsa	680	680	710	710	730	730	760	760
Digitalisering	450	450	450	450	450	450	450	450
(rev) Specialpedagogiska insatser i förskola	420	420	430	430	450	450	460	460
Arbetsskor	100	100	100	100	100	100	100	100
Läs- och skrivutveckling	300	300	300	300	300	300	300	300
(rev) Ökade prioriterade IT-kostnader	320	0						
(Ny) Nytt biblioteksystem	350	350						
(Ny) Ökad flexibilitet 15-timmarsbarn	600	600	620	620	640	640	660	660
(Ny) Uppräkning kulturgarantin	50	50	50	50	50	50	50	50
(Ny) Förebyggande psykosocialt arbete Kulturskolan	700	350	720	350	750	350	770	350
Summa totalt	**49 700**	**49 030**	**50 470**	**49 200**	**52 240**	**51 830**	**53 800**	**53 350**

Miljö- och byggnadsnämnden	Nämndens förslag 2026	BB:s förslag 2026	Nämndens förslag 2027	BB:s förslag 2027	Nämndens förslag 2028	BB:s förslag 2028	Nämndens förslag 2029	BB:s förslag 2029
Samverkan kommuner	-263	-263	-269	-269	-276	-276	-283	-283
Miljö- och hälsoskydd 1,4 tjänst (avslutas)								
Miljöinspektör enskilda avlopp 1,0 tj inkl självfinansiering 30%	464	464	480	480	497	497	514	514
Miljöinspektör enskilda avlopp riskklassning 1,0 tj	663	663	686	686	710	710	734	734
(Rev) Ökade prioriterade IT-kostnader	68	0						
(Ny) Kultur- och miljöprogram	300	0	200	300	0	200		
Summa totalt	**1 232**	**864**	**1 097**	**1 197**	**931**	**1 131**	**965**	**965**

IT-nämnden	Nämndens förslag 2026	BB:s förslag 2026	Nämndens förslag 2027	BB:s förslag 2027	Nämndens förslag 2028	BB:s förslag 2028	Nämndens förslag 2029	BB:s förslag 2029
Nämndens arvodeskostnader	116	116		-102		-104		-106
Ökade licenskostnader (Borgholm)	300	300						
Skyddad backup	1 250	1 250						
SIEM - logghantering + 1,0 tj	1 800	1 800						
Byte av antivirus (avslutas)								
Nytt system för mallar och signaturer	-250	-250						
(Ny) Ökade kostnader för datakommunikation (Borgholm)	200	200						
Kostnader för eventuell separation	X							
Summa totalt	**3 416**	**3 416**		**-102**		**-104**		**-106**
varav delas mellan kommunerna	*2 800*	*2 800*		*0*		*0*		*0*

Borgholms kommun är värdkommun för IT-nämnden sedan januari 2024. Prioriteringarna ovan delas till större del mellan kommunerna. Nämndens arvoden belastar endast Borgholm då Mörbylånga betalar arvodena för deras politiker. Prioriteringar där en kommun nämns går endast till den kommunen.

Resterande prioriteringar behöver göras av båda kommunerna för att prislappen ska stämma. Fördelning sker utifrån användare till respektive kommun sedan fördelas det på samma sätt ut i respektive verksamhet i kommunerna. Borgholm har valt att inte kompensera nämnderna för IT kostnaderna 2026 men IT-satsningarna kvarstår.

Valnämnd	Nämndens förslag 2026	BB:s förslag 2026	Nämndens förslag 2027	BB:s förslag 2027	Nämndens förslag 2028	BB:s förslag 2028	Nämndens förslag 2029	BB:s förslag 2029
Ej val				-354		-364		

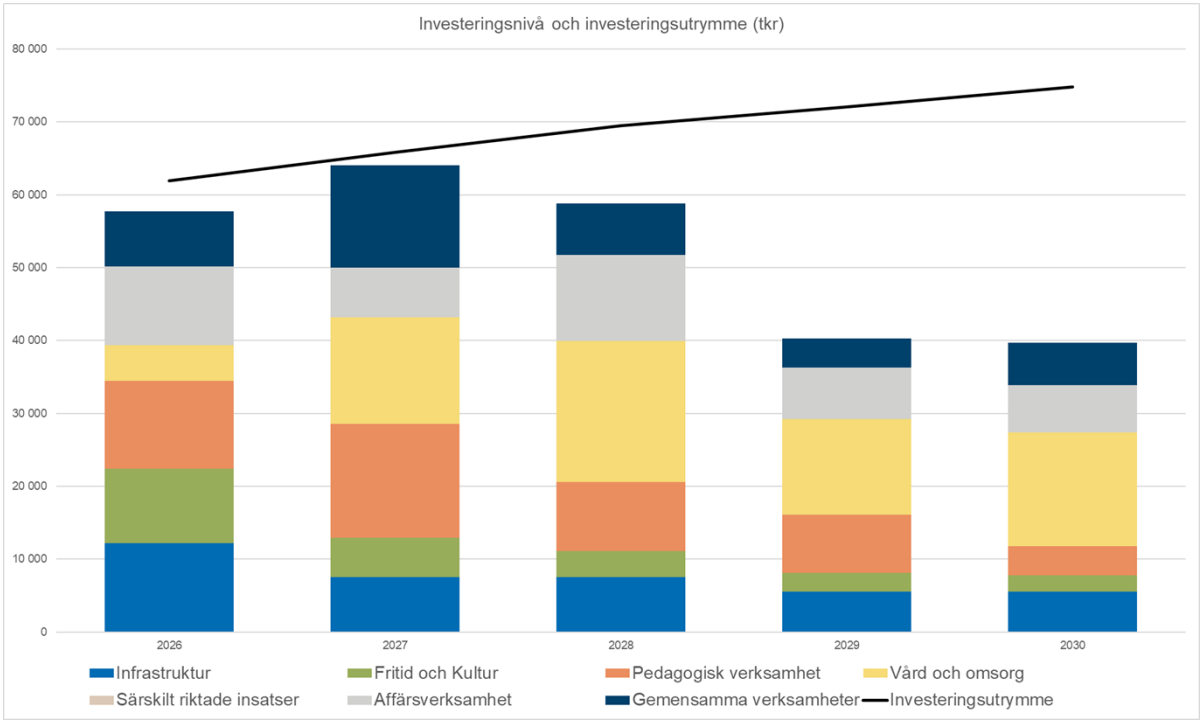
Finansförvaltning	Nämndens förslag 2026	BB:s Förslag 2026	Nämndens förslag 2027	BB:s Förslag 2027	Nämndens förslag 2028	BB:s Förslag 2028	Nämndens förslag 2029	BB:s Förslag 2029
Lönepott		2 000		2 000		2 000		2 000
Finansiell leasing äldreboende		3 000		3 000		3 000		3 000
Summa totalt		**5 000**		**5 000**		**5 000**		**5 000**

6.1.2 Investeringsbudget

Nedan presenteras förslag till investeringsbudget 2026 samt plan 2027-2030 uppdelat på verksamhetsområde.

Investeringar per kategori (tkr)	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Totalt	**55 800**	**58 760**	**65 075**	**58 810**	**40 260**	**39 700**
Infrastruktur	5 000	12 200	7 500	7 500	5 500	5 500
Fritid och kultur	7 950	10 230	5 430	3 600	2 600	2 300
Pedagogisk verksamhet	14 200	12 050	15 600	9 500	7 950	3 950
Vård och omsorg	20 050	4 860	14 685	19 310	13 210	15 650
Affärsverksamhet	4 300	10 820	6 760	11 800	7 000	6 500
Gemensamma verksamheter	4 300	8 600	15 100	7 100	4 000	5 800

Diagrammet visar tabellen ovan per verksamhetsområde. Linjen visar det teoretiska självfinansieringsutrymmet.



Tabellen visar de projekt som är planerade att genomföras under planperioden.

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Totalt	**55 800**	**58 760**	**65 075**	**58 810**	**40 260**	**39 700**
Infrastruktur	**5 000**	**12 200**	**7 500**	**7 500**	**5 500**	**5 500**
Infrastruktur					x	x
Gata/Park	x	x	x	x	x	x
Gatubelysning	x	x	x	x	x	x
Beläggningsarbeten	x	x	x	x	x	x
Laddning infrastruktur	x	x	x	x	x	x
Utveckling GC-vägar	x	x	x	x	x	x
Fritid och Kultur	**7 950**	**10 230**	**5 430**	**3 600**	**2 600**	**2 300**
Fritidsanläggningar	x	x	x	x	x	x
Reinvestering (Fritid och Kultur)						x
Rälla sporthall omklädningsrum	x					
Åkerbohallen renov elr tillbyggnad		x				
Borgholms sporthall tak	x					
Borgholm sporthall målning	x					
Kallbadhuset underhåll	x				x	
Tennisbanor inkl belysning	x					
Löttorp sporthall underhåll		x				
Gärdslösa sporthall målning		x				
Tennishallen målning & renov		x				
Bibliotekt - renovering		x		x		
Åkerbobadet underhåll		x	x	x		
Rälla sporthall målning			x			
Gärdslösa sporthall målning			x			
Biblioteket ventilation			x			
Runsten sporthall renovering			x			
Kallbadhuset underhåll			x		x	
Kulturskolan ventilation			x			
Viktoriaskolan sporthall			x	x		
Åkerbobadet utemiljö					x	
Tennishallen solceller					x	
(Ny) Multiarena Gärdslösa		x				
(Ny) Multiarena Rälla		x				

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
(Ny) Borgholm sporthall						
Pedagogisk verksamhet	**14 200**	**12 050**	**15 600**	**9 500**	**7 950**	**3 950**
Gärdslösa underhåll	x					
Gärdslösa förskola vent	x					
Samtliga ventilation	x					
Runsten förskola solceller	x					
Köping skola solceller	x					
Köping skola belysning	x					
Rälla skola renovering	x					
Viktoriaskolan belysning	x					
Rälla skola passersystem	x					
Solvändan	x					
Viktoriaskolan diamanten	x					
Skogsbrynet parkering	x					
Viktoriaskolan klätterställning	x					
Köping skola renovering	x					
(NY) Solvändan förskola		x	x			
Rälla skola renovering/underhåll		x				
Gärdslösa värme		x				
Gärdslösa förskola vent		x				
Gärdslösa laddstolpar		x				
Samtliga styr och övervakning		x				
Köpingskola dagvatten		x				
Slottskolan laddstolpar			x			
Köping skola renovering			x	x	x	
Viktoriaskolan underhåll			x			
Gärdslösa skola brandlarm			x			
Rälla skola renovering			x	x		
Runsten skola takbyte			x			
Slottskolan putslagning			x			
A-huset underhåll				x		
Viktoriaskolan passersystem				x		
Åkerboskolan målning				x		
Slottskolan underhåll och solceller				x		
Viktoriaskolan renovering					x	
Rälla skola solceller					x	

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Gärdslösa skola passersystem					x	
Viktoriaskolan solceller & ventilation						x
Köpingskola ventilation						x
Slottskolan underhåll						x
Rödhaken belysning						x
Förskolor passer & låssystem						x
Reinvestering (Pedagogisk verksamhet)						
Utbildningsförvaltningen verksamhetsinv	x	x	x	x	x	x
Vård och omsorg	**20 050**	**4 860**	**14 685**	**19 310**	**13 210**	**15 650**
Äldreboende	Driftkostnad	Driftkostnad	Driftkostnad	Driftkostnad	Driftkostnad	Driftkostnad
Reinvestering(Vård och omsorg)					x	x
Klockaregården ventilation	x					
Klockaregården målning	x					
Klockargården rep tak &fasad	x					
Åkerbohemmet yttre	x					
Åkerbohemmet inre	x					
Åkerbohemmet fasad/tak	x					
Ekbacka hiss	x					
Ekbacka hus 4-5	x					
Ekbacka hus 12, avd 5-6	x					
Ekbacka hus 12 utemiljö	x					
Ekbacka hus 2 målning/golv	x					
Ekbacka ledbelysning	x					
Ekbacka plan 2 fönsterbyte	x					
Ekbacka hus 3 plan 2 målning	x					
Ekbacka hus 3 plan 2 fönsterbyte	x					
Miljöhus Ekbacka	x					
Asfaltering parkering nya Ekbacka	x					
Ekbacka entré avd 5-6, 2-4	x					
Barnboende LSS	x					
Ekbacka ventilation (logistiken)			x			

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Ekbacka hus 1-2 underhåll		x	x			
Ekbacka hus 2-3 underhåll		x	x			
Ekbacka hus 6 underhåll		x	x			
Åkerbohemmet målning		x				
Ekbacka hus 2 underhåll			x			
Ekbacka kulvert			x			
Ekbacka hus 4 underhåll			x			
Ekbacka hus 6 underhåll			x			
Ekbacka utemiljö			x			
Ekbacka café			x			
Ekbacka hus 12 ventilation			x			
Åkerbohemmet passer & låssystem			x			
Ekbacka cykelgarage (nytt)			x			
Tullgatan 40 parkering			x			
Näktergalen målning			x			
Ekbacka hus 2 logistiken				x		
Ekbacka hus 6 fasad				x		
Ekbacka hus 5				x		
Ekbacka hiss				x		
Ekbacka solceller				x		
Ekbacka belysning				x		
Näktergalen tak				x		
Läkarvillan ombyggnad					x	
Åkerbohemmet renovering						x
Socialförvaltningen verksamhetsinv	x	x	x	x	x	x
Affärsverksamhet	**4 300**	**10 820**	**6 760**	**11 800**	**7 000**	**6 500**
Reinvestering(Affärsverksamhet)					x	
HSB underhållsplan	x	x	x	x	x	x
Ekbacka behandlingsbad	x					
Lötgården underhåll	x					
Folkets hus		x	x			
Arbetscenter takrenovering		x				
Lötgården belysning & låssystem			x			
Vasahuset underhåll			x	x		
Arbetscenter fasad & tak			x			
Ekbacka ambulans golv	x					

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Byxelkroks hamn	x					
Kungsgården				x		
Ekbacka hus 1 ambulansen				x		
Ekbacka hus 1 polisen						x
Reinvestering Hamnar		x	x	x	x	x
Servicehus Byxelkrok				x		
Böda hamn	x					
Sandviks hamn	x					
Kårehamn	x					
Nabbelund	x					
Stora Rörs hamn	x					
Borgholms hamn				x	x	x
Yttre Hamn etapp 2 Borgholm		x				
Gemensamma verksamheter	**4 300**	**8 600**	**15 100**	**7 100**	**4 000**	**5 800**
Stadshuset kyl- och värmesystem	x					
AKUT	x	x	x	x	x	x
Viktoriaskolan kök			x			
Stadshuset fasad				x		
Fasitgheter utan styrsystem				x		
Kommunstyrelsen verksamhetsinv	x	x	x	x	x	x
Tekniska verksamhetsinv		x				
(Ny) Reservkraft		x	x			
IT Infrastruktur	x		x	x		x
IT Lagring		x			x	
IT Brandvägg		x				
Trådlöst	x		x		x	x
IT UPS		x				
IT Server		x				
IT VDI			x			

Sverigedemokraternas Budgetförslag 2026

Skattesats sänk skatten med 45 öre till 32,99kr kostnad 12 000 000 kr

Socialnämnden

Satsningar årliga.

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

2. Avgiftsfria trygghetslarm.

3. särskild satsning för att få ner sjukskrivningstalen kostnad 1 miljon (självfinansierande)

Utbildningsnämnden

Satsningar årliga.

1. Särskild satsning på pedagogiken genom att anställa fler speciallärare 2 miljoner kr årlig.

2. Särskild satsning matematik och läsförståelse 1,5 miljon kr utökning lärartjänster årlig.

3. särskild satsning för att få ner sjukskrivningstalen kostnad 1 miljon (självfinansierande)

Effektiviseringar

1. Fullständig utredning av skolstrukturen. Ex Slå ihop årskullar ex lågstadium på en skola mellanstadium på en annan. Samt förslag av hopslagning av Slotts och Victoriaskolan till en enhet, där kommunens 6or ska gå förutom Åkerbo eleverna. Besparing ca 6 miljoner kr.

2. Generell besparing Utbildningsnämnden 1 miljon kr

Övrig verksamhet i kommunen.

Effektiviseringar

1. Stoppa alla satsningar i klimatets namn som är kostnadsdrivande för kommunen och som inte påverkas av direkt lagstiftning

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

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

Besparing omkring 4 miljoner kr (årlig)

4. Inrätta en tjänst för att söka EU-bidrag i olika former till kommunens verksamheter.

1 miljon (självfinansierande)

4 Se över kommunens administration och organisation. Besparing 4 miljoner kr

Totalt satsningar 20 miljoner varav en del blir självfinansierande

Besparingar 15 miljoner

Resterande tas från kommunens resultat.

Erik Arvidsson för SD-gruppen

Framtid ÖLAND

KONSTRUKTIVA • LÅNGSIKTIGA • EKONOMISKA

FRAMTID ÖLANDS BUDGETFÖRSLAG 2025

I år är det ännu tydligare att vi som kommun måste ändra vårt arbetssätt för att kunna svara upp mot framtidens behov av skola, vård och omsorg. Kostnaderna ökar, antalet äldre ökar samtidigt som det totala invånarantalet minskar. Som kommun vill vi kunna erbjuda en god äldreomsorg och även fortsättningsvis ha samma höga standard på våra förskolor och skolor. Vi vill satsa på vår personal, skapa ett bättre företagsklimat och öka antalet medborgare och ge dem en möjlighet att verka och bo i hela vår kommun. Året runt.

Även i årets budgetprocess måste vi tänka stort, men inte för stort, samt inte blunda för de ekonomiska utmaningar vi har framöver. Vi ska kunna betala för vår välfärd, inte hamna i en situation där vi behöver låna pengar till drift. Inte nu och inte om fem år heller. Vi vill också undvika en skattehöjning. Det är alltså extra viktigt att vi samarbetar, är kreativa och gör rätt prioriteringar. Framtid Öland anser att det viktigaste är att vi fokuserar på kommunens kärnverksamhet – vård, omsorg och skola. Tänka till om vad vi vill och vad vi behöver. Vi vill kanske bygga en sporthall i Borgholm men vi behöver få igång bygget av nya bostäder i Löttorp. Det gäller att göra rätt prioriteringar för att uthålligt kunna svara upp mot kommande behov, det går inte att leva på gamla meriter.

Så förutom förhoppning om allmän återhållsamhet och uppstart av bostadsbyggande i Löttorp har Framtid Öland inga yrkanden.

Framtid Öland
genom fullmäktigegruppen
Annette Hemlin, Torbjörn Johansson och Mats Olsson

Moderaternas yrkanden på budget 2026

Den nya svenska modellen

Ändringsyrkande att-sats 3:

Besparingar:

Att	återinföra kulturtaxan för både barn och vuxna	600 tkr
Att	åter initiera en utredning med förslag på en effektivare skolstruktur (gäller både grundskola och förskola) som möjliggör fortsatt pedagogisk utveckling. Effekt 2026 (Bedömd effekt på helåren 2026 - 2028 4000tkr)	2000tkr
Att	avveckla arbetstidsavtalet för Åkerbohemmet	2300kr
Att	effektivisera sommarlovskortet så att bara elever som kvitterar ut kortet ska få det	100tkr
Att	ta bort att öka nuvarande 15 timmar till 20 timmar för hemmavarande barn	600tkr
Totalt		**5600tkr**

Satsningar (årseffekt):

Att	avsätta resurser till utbildning usk samt roller för icke-vård insatser särskilda boenden	3400tkr
Att	avsätta resurser för förbättring av skolresultaten	1000tkr
Att	återinföra matleveranser Åkerbohemmet helger	100tkr
Att	öka investeringsstödet till föreningar och egna lokaler	400tkr
Att	avsätta resurser för att uppdatera gamla detaljplaner och snabba upp detaljplanearbetet	700tkr
Totalt		**5600tkr**

Yrkande 1:

Enligt dokument 2.9 daterat 250505 från KSAU 250509 så yrkar vi bifall till 13 av 14 att-satser. För att-sats3 har vi ovanstående ändringsyrkande.

Borgholm 250515

För Moderaterna

Carl Malgerud (M) (gruppledare)

<u>Frågor att utmana i budgeten (ej beaktade):</u>

Risker (beloppen varierar och är delvis inte bedömda):

1. Badhuset
2. Ev ny sporthall (ej med i budgetunderlaget)
3. Kostnader och finansiering av detaljplaneutveckling (Rosenfors, dagvatten Borgholm/Kolstad, Rälla /Stora Rör, vägverket samfinansiering, underhåll infrastruktur
4. Räddningstjänsten
5. Hyra nytt LSS (äldre)
6. Nyttjande av 2 tomma avd Tullgatan

Möjligheter:

1. Satsa besparingar på tillväxt, såsom finansiering av nya detaljplaner, effektivare fastighetsutnyttjande exempelvis sälja Folkan(?)
2. Kultur (utökat kulturprogram?)
3. Arbetsmiljö (olika infallsvinklar)

Kristdemokraternas Budgetförslag 2026

Som vi framfört tidigare i debatten i Kommunfullmäktige är Kristdemokraterna kritiska till den planerade utökningen från lagstadgade 15 h till 20 h i förskolan för barn vars föräldrar är arbetssökande eller föräldralediga. Vi tror inte att detta kommer att bidra till en ökad inflyttning till vår kommun. Dessa pengar kunde användas på ett bättre sätt där vi är säkra på att de gör skillnad. Kristdemokraterna föreslår i stället att det inrättas ett mobilt team inom utbildningsförvaltningen bestående av en specialpedagog och en kurator.

Kristdemokraterna ställer sig också frågande till att lokalerna på Tullgatan 40 inte utnyttjas fullt ut. Det finns idag avdelningar som står tomma och kostar pengar. Kan de tillfälligt användas till annat eller kan platser hyras ut till annan huvudman?

När det gäller försöket med arbetstidsförkortning på Åkerbohemmet vill vi först se resultatet av den utvärdering som ska göras till hösten innan vi tar ställning. Blir det en fortsättning bör i så fall även hemtjänsten på norr omfattas av ett liknande avtal. Initialt visade försöket på flera positiva effekter och underlättade vid rekrytering av personal till Löttorp.

Kristdemokraterna ställer upp på alla attsatser i budgetförslaget förutom för attsats 3 där vi har följande ändringsyrkande.

Besparingar

Att	ta bort den planerade utökningen från 15h till 20h i förskolan för barn vars föräldrar är arbetssökande eller föräldralediga.	600 tkr.
Att	försöka hitta nya användningsområden eller hyra ut platser i de tomma lokalerna på Tullgatan 40.	??? tkr.

Satsningar

Att	inrätta ett mobilt team inom elevhälsan. Teamet skulle bestå av en specialpedagog och en kurator som kan arbeta på plats några veckor på varje skola. Teamet ambulerar sedan mellan skolorna för att stödja verksamheten och bidra till ökad måluppfyllelse.	1 500 tkr.

För Kristdemokraterna i Borgholms kommun

Marwin Johansson

§ 24 Dnr 2025/26 BELNAB

VA taxa 2026

Beslut

Styrelsen beslutar

Att besluta att godkänna förslag till VA-taxa 2026.

Att översända den av styrelsen beslutade VA-taxa 2026 till kommunfullmäktige i Borgholms kommun för antagande.

Ärendebeskrivning

Förslag till VA-taxa 2026 presenterad på styrelsemötet. Beslutsdokumenten innehåller VA-taxa 2026. Taxa för allmänna vatten- och avloppstjänster har korrigerats med följande:

- Brukningsavgifter har räknats upp med 8% (§§14-15)

Resultatet 2026 för VA kommer enligt nuvarande indikationer hamna strax under 4 miljoner kr.

Förslaget innebär följande påverkan, avgifterna inkl. moms:

- Vatten och spillvatten - En villa med permanent boende med en årsförbrukning av 150 kbm, får en kostnadsökning av 1 075 kronor per år.
- Vatten och spillvatten - Ett fritidshus med en årsförbrukning av 80 kbm, får en kostnadsökning av 843 kronor per år.
- Vatten - En villa med permanent boende med en årsförbrukning av 150 kbm, får en kostnadsökning av 583 kronor per år.
- Vatten - Ett fritidshus med en årsförbrukning av 80 kbm, får en kostnadsökning av 455 kronor per år.
- Vatten spillvatten dagvatten - Flerbostadshus med 10 lgh och årsförbrukning 800 kbm får en kostnadsökning av 3 993 kronor per år.

Beslutsunderlag

Borgholms kommuns VA Taxa 2026 förslag

Sammanträdesdatum
2025-05-16

Skickas till

Christian Wiström
Mattias Sundman
Kommunfullmäktige

§ 25 Dnr 2025/25 BELNAB

Kommunal avfallstaxa från 1 november 2025

Beslut

Styrelsen beslutar

Att Styrelsen föreslår kommunfullmäktige att godkänna ”Borgholms kommuns Avfallstaxa för kommunalt avfall och avfall under kommunalt ansvar. Gäller från och med 2025-11-01.”

Att Implementeringen av den nya taxan som berör tömning av sopkärl för en- och tvåbostadshus sker i takt med utsättning av kärl som planeras pågår under en period på cirka 14 veckor med start 2025-11-01. Taxan för flerbostadshus och samlokaliserade verksamheter börjar gälla när kärl för separat sortering av matavfall har tilldelats fastigheten. För slamtömning börjar den nya taxan gälla 2025-11-01.

Ärendebeskrivning

Sammanfattning

Avfallstaxans funktion är att finansiera verksamheten Återvinning och avfall samt utgöra styrmedel för att nå uppsatta mål.

Förslag till avfallstaxa 2025-11-01 beräknas ge en intäkt på 30 590 000 kr exkl. moms, med en intäktsökning av 2 % jämfört med beslutad taxeintäkt 2025-01-01.

Olika delar av taxan höjs olika mycket, för att åstadkomma en total intäktsökning på 2 %. De i taxan ingående höjningarna är gjorda utifrån olika aspekter, så som var de ger en signifikant effekt på intäkterna, jämförelser mellan olika tjänster, kostnadstäckning, jämförelser med andra kommuners taxor och vilken styrande effekt som avgifterna har.

Kunderna kommer att debiteras nuvarande taxa tills de får sina nya sopkärl, då börjar de debiteras enligt den nya taxan.

Större ändringar i taxan

1 november 2025 börjar ett nytt system med fastighetsnära insamling av förpackningar att införas i Borgholms kommun. Det innebär att villor och fritidshus får tre sopkärl; ett för mat-och restavfall, ett för pappers- och plastförpackningar och ett för färgade och ofärgade glasförpackningar samt tidningar och metallförpackningar. I och med detta föreslås en ny taxe-modell, där viktavgift inte tas ut för avfall i sopkärl. Viktavgift skulle kunna vara motiverat för restavfall, men det fungerar inte eftersom kärlen är delade. Viktavgift bibehålls för avfall i andra typer av större behållare.

Då fastighetsnära hämtning av förpackningar nu införs blir taxan mer omfattande än tidigare.

För flerbostadshus och bostadsrättsföreningar införs grundavgift per lägenhet. Grundavgift per hushåll, eller per lägenhet, är ett sätt att fördela avgifterna på ett tydligt och rättvist sätt utifrån nyttjandegrad för olika typer av fastigheter.

Ett kort sommarabonnemang införs för villor och fritidshus.

Samtliga verksamheter kommer att ha separat sopbehållare för matavfall.

Ekonomi

Enligt lagstiftningen om fastighetsnära insamling av förpackningar ska förpackningsproducenterna ersätta kommunerna för insamlingskostnaderna. De nya sopkärlen för fastighetsnära insamling av förpackningar från villor och fritidshus samt flerbostadshus beräknas därför finansieras via ersättningen från producenterna. Även hämtningen av förpackningarna ska finansieras via ersättningen.

Ambitionen är att kunna hålla en ganska jämn taxenivå under de fyra år som bolagets affärsplan löper.

Med 100 procent fasta avgifter blir intäktsbasen mera stabil än när en del av intäkterna fås via viktbaserad avgift.

Kundpåverkan

Kundpåverkan blir olika beroende på hur många kilo avfall olika kunder har. För kunder med lite avfall blir den nya årskostnaden högre. För kunder med mycket avfall blir den nya årskostnaden lägre.

Med nuvarande avfallstaxa betalar en villatypkund 2 130 kr/år och en typkund med sommarabonnemang 1 520 kr/år.

Förslaget innebär följande påverkan på de största kundgrupperna (per typkund):

- En villa med året runt hämtning får en kostnadsökning på 0 kr per år.
- Ett fritidshus med hämtning mellan vecka 16 och 41 får en kostnadsökning 0 kr per år.
- Ett hushåll med en trekammarbrunn får en kostnadsökning på 0 kr per år.

Ett stickprov från andra kommuner visar på taxehöjningar på 7- 44 % i samband med införande av fastighetsnära insamling av förpackningar.

I andra kommuner som infört fastighetsnära insamling av förpackningar ligger taxan för en villa med helårsabonnemang på 2 000 – 4 000 kr per år.

Medelvärdet på taxa för en villakund i Sverige år 2024 var 3 013 kr/år och i länet 2 783 kr.

Medelvärdet på taxa för ett fritidshus i Sverige år 2024 var 1 880 kr/år och i länet 1 731 kr/år.

Konsekvensanalys

Eftersom ett nytt system för insamling av avfall från hushållen införs behöver den kommunala avfallstaxan förändras för att stämma med systemet och ge intäkter som motsvarar kostnaderna. Om taxan inte ändras kan kunderna kan inte debiteras utifrån de tjänster som utförs.

Ur personalperspektiv är det viktigt att ha en taxa som stämmer överens med verksamhetens inriktning, för att det ska gå att arbeta med verksamheten.

Jämställdhets- och barnperspektivet bedöms inte påverkas.

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

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

Beslutsunderlag

Förslag till ”Borgholms kommuns Avfallstaxa för kommunalt avfall och avfall under kommunalt ansvar. Gäller från och med 2025-11-01.”

Skickas till

Kommunfullmäktige
Catherine Hevelius

Handläggare
Mattias Sundman
Ekonomichef

Till Styrelsen Borgholm Energi

Förslag till beslut

Att besluta att godkänna förslag till VA-taxa 2026.

Att översända den av styrelsen beslutade VA-taxa 2026 till kommunfullmäktige i Borgholms kommun för antagande.

Ärendebeskrivning

Förslag till VA-taxa 2026 presenteras på styrelsemötet.
Beslutsdokumenten innehåller VA-taxa 2026. Taxa för allmänna vatten- och avloppstjänster har korrigerats med följande:

- Brukningsavgifter har räknats upp med 8% (§§14-15)

Förslaget innebär följande påverkan, avgifterna inkl. moms:

- Vatten och spillvatten - En villa med permanent boende med en årsförbrukning av 150 kbm, får en kostnadsökning av 1 075 kronor per år.
- Vatten och spillvatten - Ett fritidshus med en årsförbrukning av 80 kbm, får en kostnadsökning av 843 kronor per år.
- Vatten - En villa med permanent boende med en årsförbrukning av 150 kbm, får en kostnadsökning av 583 kronor per år.
- Vatten - Ett fritidshus med en årsförbrukning av 80 kbm, får en kostnadsökning av 455 kronor per år.
- Vatten spillvatten dagvatten - Flerbostadshus med 10 lgh och årsförbrukning 800 kbm får en kostnadsökning av 3 993 kronor per år.

Beslutsunderlag

Borgholms kommuns VA Taxa 2026 förslag

Skickas till

Christian Wiström
Mattias Sundman
Kommunfullmäktige

Borgholms kommuns avfallstaxa

för kommunalt avfall och avfall under kommunalt ansvar

Gäller från och med 2025-11-01

Antagen av kommunfullmäktige 2025-xx-xx § x.

Innehåll

1 PRINCIPER FÖR TAXANS KONSTRUKTION 4

2 EN- OCH TVÅBOSTADSHUS (INKL. FRITIDSHUS) 5
2.1 Eget abonnemang 5
2.1.1 Annat hämtningsintervall än standardintervall 7
2.2 Gemensamt abonnemang 7

3 FLERBOSTADSHUS OCH SAMLOKALISERADE VERKSAMHETER 9
3.1 Hämtning av avfall 9
3.2 Mat- och restavfall i kärl 9
3.3 Förpackningar och returpapper i kärl 11
3.3.1 Förpackningar i separata kärl 11
3.3.2 Returpapper i separat kärl 12
3.3.3 Förpackningar och returpapper i tvåfackskärl 12
3.4 Bottentömmande behållare 13

4 VERKSAMHETER 15
4.1 Kärl 16
4.2 Container 17
4.3 Bottentömmande behållare 18
4.4 Lastväxlarflak 18
4.5 Övriga behållare 19
4.6 Tillfälliga arrangemang/evenemang 20
4.7 Returpapper 21

5 TILLÄGGSTJÄNSTER FÖR INSAMLING HOS HUSHÅLL OCH VERKSAMHETER 22
5.1 Extra hämtning och extra säck 22
5.2 Extra kärl för restavfall 23
5.3 Dragavstånd 24
5.4 Lås till kärl samt öppning av grind/dörr 25
5.5 Byte av kärl och trasigt kärl 25

6 SLAM, LATRIN OCH FETT 26
6.1 Slam 26
6.1.1 Tilläggsavgifter 28
6.2 Filtermaterial från fosforfällor 30
6.3 Latrin 30
6.3.1 Tilläggstjänster 31
6.4 Fett 31
6.4.1 Spillfett 31
6.4.2 Fettavskiljare 32
6.4.3 Tilläggsavgifter fettavskiljare 32

7 BUDNING AV VISSA AVFALLSSLAG 34
7.1 Bygg- och rivningsavfall 34
7.2 Trädgårdsavfall, elavfall och grovavfall från hushåll 35

8 SÄRSKILDA AVGIFTER 36
8.1 Dragavstånd, felvänt eller överfullt kärl, dörrar och liknande 36
8.2 Reservtaxa 37
8.3 Specialfordon 37
8.3.1 Extra hämtning avfall med specialfordon 38
8.4 Felsortering 38

8.5 Timpriser 38

9 ALLMÄNNA BESTÄMMELSER 39
9.1 Allmänt 39
9.2 Ansvar för den kommunala avfallshanteringen och gällande regler 39
9.3 Definitioner 39
9.4 Betalningsskyldig och betalningsmottagare 41
9.5 Ägarbyte och ändring av abonnemang 42
9.6 Avgifter för en- och tvåbostadshus 42
9.7 Gemensamt abonnemang 42
9.8 Avgifter vid undantag enligt kommunens föreskrifter för avfallshantering 43
9.9 Felsorteringsavgift 43
9.10 Avgifter när taxan saknar tillämpning 43

Alla priser inkluderar mervärdesskatt, moms.

1 Principer för taxans konstruktion

Avfallsavgiften består av följande delar:

- Grundavgift
- Hämtningsavgift
- Avgifter för tilläggstjänster vid behov

Grundavgiften bidrar till att finansiera kundservice, information, administration, drift av återvinningscentraler och omhändertagande av grovavfall och farligt avfall från hushåll. Grundavgift debiteras kategorierna en- och tvåfamiljshus, flerbostadshus och verksamheter. För fastigheter med två eller fler en- och tvåbostadshus debiteras grundavgift för varje bostad. För flerbostadshus debiteras grundavgift per lägenhet i flerbostadshuset.

Hämtningsavgiften finansierar hämtning, omlastning, transport och behandling av kommunalt avfall, och varierar beroende på abonnemang.

Tilläggstjänster finns enligt avsnitt 5.

Angivna hämtningsavgifter för kärl gäller när kärlet placeras vid farbar väg där hämtningsfordonet kan stanna intill. Vid annan, på förhand överenskommen, placering tillämpas avgift för dragavstånd enligt avsnitt 5.3.

Den här taxans avsnitt 2 och 5 börjar gälla områdesvis från den dag då fastighetsinnehavaren till en- och tvåbostadshus har blivit tilldelad de nya avfallskärlen för fastighetsnära insamling. Fram till dess gäller priser enligt avsnitt 2 och 4 i den taxa som antogs av kommunfullmäktige i Borgholms kommun 2024-12-16 (§ 132).

För flerbostadshus och samlokaliserade verksamheter gäller att den här taxans avsnitt 3.1, 3.2, 3.4 och 5 börjar gälla när kärl för separat sortering av matavfall har tilldelats fastigheten. Fram till dess gäller priser enligt avsnitt 3.1, 3.2 och 4 i den taxa som antogs av kommunfullmäktige i Borgholms kommun 2024-12-16 (§ 132).

För verksamheter gäller att den här taxans avsnitt 4.1, 4.3 och 5 börjar gälla när kärl för separat sortering av matavfall har tilldelats fastigheten. Fram till dess gäller priser enligt avsnitt 3.1, 3.2 och 4 i den taxa som antogs av kommunfullmäktige i Borgholms kommun 2024-12-16 (§ 132).

2 En- och tvåbostadshus (inkl. fritidshus)

Alla hushåll ska ha fastighetsnära insamling av mat- och restavfall, förpackningar och returpapper. Som fastighetsinnehavare till en- eller tvåbostadshus kan man välja på att ha tre egna sopkärl eller att dela sopkärl med sina grannar.

Matavfall, förpackningar och returpapper ska sorteras ut från restavfallet. Matavfallet läggs i en papperspåse som tillhandahålls av Borgholm Energi. Restavfall ska läggas i valfri plastpåse. Båda påsarna ska förslutas ordentligt. Förpackningar och returpapper ska läggas lösa i respektive fack i sopkärlen, bortsett från plastförpackningar som bör läggas i plastpåse. Grovavfall och farligt avfall får inte läggas i kärlen, utan ska lämnas till Kalleguta eller Böda återvinningscentral.

2.1 Eget abonnemang

I abonnemanget för fastighetsnära insamling hos en- och tvåbostadshus ingår tre sopkärl och en box för insamling av småelektronik. Kärlens indelning redovisas i tabellen nedan. Tabellen visar också det standardintervall för hämtning som ingår i ordinarie hämtningsavgift vid eget abonnemang. Glesare eller tätare hämtningsintervall kan beställas enligt avsnitt 2.1.1.

	Avfallsslag	**Standard hämtningsintervall**
Kärl 1	Matavfall	Varannan vecka
	Restavfall	Varannan vecka
Kärl 2	Pappersförpackningar	Varannan vecka
	Plastförpackningar	Varannan vecka
Kärl 3	Metallförpackningar	Var 8:e vecka
	Returpapper	Var 8:e vecka
	Färgade glasförpackningar	Var 8:e vecka
	Ofärgade glasförpackningar	Var 8:e vecka

Till matavfallet får endast papperspåsar godkända av Borgholm Energi användas.

Hämtning sker under vald hämtningsperiod. Fastighetsinnehavare till en- och tvåbostadshus kan välja mellan följande hämtningsperioder:

- Helår: vecka 1–52/53

- Halvår: vecka 16–41
- Sommar: vecka 25–34

Vid beviljat uppehåll i hämtning enligt 89 § föreskrifter om avfallshantering för Borgholms kommun debiteras endast den del av årsavgiften som utgörs av grundavgift. Hämtningsavgiften debiteras inte.

En- och tvåbostadshus som innan utsättning av kärl för fastighetsnära insamling har ett 370-literskärl, har möjlighet att inom 6 veckor efter utsättning av nya kärl, byta till flerfackskärl i storlek 370 liter utan avgift för byte enligt avsnitt 5.5. För fritidshus gäller att bytet ska ske inom 6 veckor efter hämtningsperiodens start.

Grundavgift en- och tvåbostadshus, kronor per fastighet och år.

Hämtningsperiod	**Avgift**
Helår	951
Halvår (v. 16–41)	886
Sommar (v. 25–34)	886

Hämtningsavgift för eget abonnemang vid standardintervall, kronor per kärl och år.

	Sopkärl 240 liter			**Sopkärl 370 liter**		
	Helår	*Halvår*	*Sommar*	*Helår*	*Halvår*	*Sommar*
Kärl 1	1 179	634	299	1 963	1 045	481
Kärl 2	0	0	0	273	156	84
Kärl 3	0	0	0	111	97	64

I halvårs- och sommarabonnemanget ingår två extra hämtningar av mat- och restavfall utan avgift från hämtningsperiodens slut fram till att den nya hämtningsperioden följande år startar. Dessa beställs hos Borgholm Energi med villkoret att hämtningen ska ske inom 14 kalenderdagar efter beställning (beställningsdagen ej inräknad). I de två extrahämtningarna ingår det att kärlet hämtas och ställs tillbaka inom ett avstånd på upp till 10 meter från bilens stopp-plats. Övriga extrahämtningar, dragavstånd, med mera beställs hos Borgholm Energi mot avgift enligt avsnitt 5.

2.1.1 Annat hämtningsintervall än standardintervall

Fastighetsinnehavare av en- och tvåbostadshus kan beställa hämtningsintervall enligt tabellerna nedan i stället för det standardintervall som ingår vid eget abonnemang.

Restavfall

Restavfall kan hämtas var fjärde vecka om godkänd anmälan av hemkompost finns för fastigheten (se föreskrifter för avfallshantering för Borgholms kommun, 85 §).

Hämtningsavgift vid hämtning av restavfall var fjärde vecka, kronor per kärl och år.

Hämtningsperiod	Sopkärl 190 liter	Sopkärl 370 liter
Helår	815	1 297
Halvår (v. 16–41)	471	758
Sommar (v. 25–34)	242	398

Förpackningar

Hämtningsavgift för kärl 2, kronor per kärl och år.

	Sopkärl 240 liter			Sopkärl 370 liter		
	Helår	*Halvår*	*Sommar*	*Helår*	*Halvår*	*Sommar*
Var 4:e vecka	0	0	0	156	97	61

Hämtningsavgift för kärl 3, kronor per kärl och år.

	Sopkärl 370 liter		
	Helår	*Halvår*	*Sommar*
Var 4:e vecka	169	111	75

2.2 Gemensamt abonnemang

En- och tvåbostadshus som använder gemensamma avfallsbehållare, enligt 88 § i föreskrifter för avfallshantering i Borgholms kommun betalar, utöver en grundavgift per bostad och år enligt avsnitt 2.1, en fast hämtningsavgift per bostad och år. Det gäller även småhus som ingår i en samfällighetsförening. Borgholm Energi avgör i samråd med fastighetsinnehavarna vilken typ av behållare som ska användas, samt antal behållare. Om villkoren för gemensamt abonnemang uppfylls kommer varje fastighetsinnehavare att debiteras en hämtningsavgift enligt tabellen nedan.

Hämtningsavgift för småhus med gemensamma avfallsbehållare, kronor per år.

Boendetyp	Pris per bostad
Fritidshus	380
Permanentboende	707

3 Flerbostadshus och samlokaliserade verksamheter

3.1 Hämtning av avfall

Fastighetsinnehavare av flerbostadshus ska se till att utsortering av mat- och restavfall, förpackningar och returpapper kan ske på fastigheten.

Matavfall ska läggas i papperspåse som tillhandahålls av Borgholm Energi. Restavfall ska läggas i valfri plastpåse. Båda påsarna ska förslutas ordentligt. Förpackningar och returpapper ska läggas lösa i respektive fack i sopkärlen, bortsett från plastförpackningar som bör läggas i plastpåse. Grovavfall och farligt avfall får inte läggas i kärlen, utan ska lämnas till Kalleguta eller Böda återvinningscentral.

Hämtning sker under vald hämtningsperiod. Fastighetsinnehavare till flerbostadshus kan välja mellan följande hämtningsperioder:

- Helår: vecka 1–52/53
- Halvår: vecka 16–41
- Sommar: vecka 25–34

Från flerbostadshus som endast används sommartid sker hämtning av avfall i kärl vecka 16–41 alternativt vecka 25–34.

Samlokaliserade verksamheter som vill ha kommunal fastighetsnära insamling av förpackningar ska anmäla det enligt 91 § föreskrifter om avfallshantering för Borgholms kommun.

Nedan anges grundavgift för hämtning. Hämtningsavgift tillkommer beroende på abonnemang.

I de fall där det finns två eller flera en- och tvåbostadshus på samma fastighet, med gemensamma kärl och med en gemensam fakturamottagare, debiteras det första bostadshuset grundavgift som ett en- och tvåbostadshus enligt avsnitt 2.1, och tillkommande bostadshus betalar grundavgift som lägenhet nedan.

Grundavgift, kronor per lägenhet/verksamhet och år (oavsett hämtningsperiod).

	Avgift
Lägenhet	441
Samlokaliserad verksamhet	441

3.2 Mat- och restavfall i kärl

Nedan anges hämtningsavgift för hämtning av mat- och restavfall i kärl. Extra hämtningar kan beställas enligt avsnitt 5.

Till matavfallet får endast papperspåsar godkända av Borgholm Energi användas.

Hämtningsavgift för matavfall i separata kärl, kronor per kärl och år.

Kärl-storlek	Hämtning varje vecka			Hämtning varannan vecka		
	Helår	*Halvår*	*Sommar*	*Helår*	*Halvår*	*Sommar*
140 liter	1 441	777	273	777	374	168
190 liter	1 891	849	364	849	524	229

Hämtningsavgift för restavfall i separata kärl, kronor per kärl och år.

Kärl-storlek	Hämtning varje vecka			Hämtning varannan vecka		
	Helår	*Halvår*	*Sommar*	*Helår*	*Halvår*	*Sommar*
370 liter	-	-	-	2 556	1 517	728
660 liter	9 034	4 748	2 052	4 748	2 830	1 257

Flerbostadshus med ett mindre antal lägenheter kan välja att ha kärl med fackindelning i stället för separata kärl. Avgift anges i tabellen nedan.

Hämtningsavgift tvåfackskärl för mat- och restavfall, kronor per kärl och år. Hämtning varannan vecka.

Kärlstorlek	**Helår**	**Halvår** (v. 16–41)	**Sommar** (v. 25–34)
240 liter	1 179	654	299
370 liter	1 963	1 045	481

3.3 Förpackningar och returpapper i kärl

Förpackningar och returpapper ska läggas lösa i respektive kärl, bortsett från plastförpackningar som bör läggas i plastpåse. Kärl tillhandahålls av Borgholm Energi. Inget annat än avsett avfallsslag får slängas i kärlen.

I tabellerna anges hämtningsavgift för respektive kärlstorlek och hämtningsintervall. Extra hämtningar och dragavstånd kan beställas enligt avsnitt 5.

Från flerbostadshus, bostadsrättsföreningar med gemensam avfallshantering och samlokaliserade verksamheter som endast används sommartid sker hämtning av förpackningar i kärl vecka 16–41 alternativt vecka 25–34.

Samma hämtningsintervall för ofärgade och färgade glasförpackningar krävs.

3.3.1 Förpackningar i separata kärl

Hämtningsavgift pappers- och plastförpackningar, kronor per kärl.

	Helår		**Halvår** (v. 16–41)		**Sommar** (v. 25–34)	
	Varje vecka	*Varannan vecka*	*Varje vecka*	*Varannan vecka*	*Varje vecka*	*Varannan vecka*
370 l*	560	0	344	0	236	0
660 l	995	0	608	0	435	0

** Det går även att få hämtning av pappers- och plastförpackningar i 370-literskärl var 4:e vecka. Avgift 0 kr.*

Hämtningsavgift av metall- och glasförpackningar (färgat och ofärgat), kronor per kärl.

Hämtningsintervall	**Varannan vecka**	**Var 4:e vecka**		**Var 8:e vecka**	
Kärlstorlek	***240 l***	***190 l***	***240 l***	***190 l***	***240 l***
Helår	300	0	0	0	0
Halvår (v. 16–41)	190	0	0	0	0
Sommar (v. 25–34)	135	0	0	0	0

3.3.2 Returpapper i separat kärl

Avgift för returpapper i separat kärl, kronor per kärl och år.

Kärlstorlek	190 liter	240 liter	370 liter	660 liter
Helår				
Varannan vecka	-	-	225	400
Var 4:e vecka	70	81	128	265
Var 8:e vecka	70	81	128	-
Halvår				
Varannan vecka	-	-	200	350
Var 4:e vecka	70	81	128	265
Var 8:e vecka	70	81	128	-
Sommar				
Varannan vecka	-	-	175	300
Var 4:e vecka	70	81	128	265
Var 8:e vecka	70	81	128	-

3.3.3 Förpackningar och returpapper i tvåfackskärl

Flerbostadshus med ett mindre antal lägenheter kan välja att ha kärl med fackindelning i stället för separata kärl. Avgift och hämtningsintervall anges i tabellen nedan.

Hämtningsavgift pappers- och plastförpackningar i tvåfackskärl, kronor per kärl och år. Hämtning varannan vecka.

	Helår		**Halvår** (v. 16–41)		**Sommar** (v. 25–34)	
Kärlstorlek	*240 l.*	*370 l.*	*240 l.*	*370 l.*	*240 l.*	*370 l.*
Pappers- och plastförpackningar	0	273	0	156	0	84

Hämtningsavgift metallförpackningar och returpapper, samt färgade och ofärgade glasförpackningar, i tvåfackskärl, kronor per kärl och år. Hämtning var 8:e vecka.

	Helår	**Halvår** (v. 16–41)	**Sommar** (v. 25–34)
Kärlstorlek	*240 liter*	*240 liter*	*240 liter*
Metallförpackningar och returpapper	0	0	0
Färgade och ofärgade glasförpackningar	0	0	0

3.4 Bottentömmande behållare

Bottentömmande behållare kan användas för matavfall, restavfall, förpackningar och returpapper. De införskaffas och ägs av fastighetsinnehavaren. Före inköp av bottentömmande behållare är det upp till fastighetsinnehavaren att samråda med Borgholm Energi för att säkerställa att entreprenören kan tömma den valda typen av behållare.

Tömning sker efter beställning till Borgholm Energi.

Matavfall ska läggas i papperspåse som tillhandahålls av Borgholm Energi. Restavfall ska läggas i valfri plastpåse. Båda påsarna ska förslutas ordentligt. Förpackningar och returpapper ska läggas lösa i respektive behållare, bortsett från plastförpackningar som bör läggas i plastpåse. Grovavfall och farligt avfall får inte läggas i behållarna, utan ska lämnas till Kalleguta eller Böda återvinningscentral. Endast avsett avfallsslag får slängas i respektive behållare.

Bottentömmande behållare för matavfall får ha en volym på max 1 000 liter. Till matavfallet får endast papperspåsar godkända av Borgholm Energi användas.

Insatssäck får användas i bottentömmande behållare för restavfall och plastförpackningar. Sådana säckar tillhandahålls av fastighetsinnehavaren. Om montering av ny insatssäck ska göras i samband med tömning, ska detta meddelas Borgholm Energi vid beställning. Fastighetsinnehavaren ska då se till att en ny insatssäck finns tillgänglig vid tömning, samt meddela Borgholm Energi var denna finns.

I tabellen anges avgift för hämtning för respektive behållarstorlek. Viktavgift debiteras för bottentömmande behållare med restavfall.

Hämtning sker inom tre arbetsdagar efter beställning, beställningsdagen ej inräknad.

Behållare	**Hämtning kr/gång**	**Viktavgift kr/kg**
Bottentömmande behållare för matavfall, 0–1 m³	2 615	-
Bottentömmande behållare för restavfall, 0–6 m³	2 590	2,30
Bottentömmande behållare för förpackningar och returpapper, 0–6 m³	300	-

4 Verksamheter

Verksamheter debiteras grundavgift enligt tabell nedan. I grundavgift för verksamhet ingår inte kostnadsfria besök på återvinningscentral.

Grundavgift verksamhet, kronor per hämtställe och år.

	Avgift
Verksamhet	1 100

Hämtning av **restavfall** kan ske i kärl (avs. 4.1), container (avs. 4.2), bottentömmande behållare (avs. 4.3) eller lastväxlarflak (avs. 4.4).

Hämtning av **matavfall** kan ske i kärl (avs. 4.1) eller i bottentömmande behållare (avs. 4.3).

Matavfall ska läggas i papperspåse som tillhandahålls av Borgholm Energi. Påsen ska förslutas ordentligt och läggas i kärl eller bottentömmande behållare. Till matavfallet får endast papperspåsar godkända av Borgholm Energi användas.

Varje fastighet måste ha behållare för både matavfall och restavfall.

Om det endast uppstår en liten mängd mat- och restavfall på fastigheten, kan verksamheter välja ett kärl med separata fack för matavfall och restavfall.

Utöver hämtningsavgiften debiteras viktavgift för avfall i samtliga typer av container, och lastväxlarflak samt bottentömmande behållare med restavfall. Kostnaden för vikt beror på hur mycket avfall som lämnas.

Hämtning sker under vald hämtningsperiod. Följande hämtningsperioder finns att välja mellan:

- Helår: vecka 1–52/53
- Halvår: vecka 16–41
- Sommar: vecka 25–34

Extra hämtningar kan beställas enligt avsnitt 5.

4.1 Kärl

Mat- och restavfall kan hämtas i kärl, antingen separata eller med fackindelning.

Hämtningsavgift för matavfall i separata kärl, kronor per kärl och år.

Kärl-storlek	**Varje vecka**			**Varannan vecka**		
	Helår	*Halvår*	*Sommar*	*Helår*	*Halvår*	*Sommar*
140 liter	1 441	777	273	777	374	168
190 liter	1 891	849	364	849	524	229

Hämtningsavgift för restavfall i separata kärl, kronor per kärl och år.

Kärl-storlek	**Varje vecka**			**Varannan vecka**		
	Helår	*Halvår*	*Sommar*	*Helår*	*Halvår*	*Sommar*
370 liter	-	-	-	2 556	1 517	728
660 liter	9 034	4 748	2 052	4 748	2 830	1 257

Hämtningsavgift för mat- och restavfall i tvåfackskärl, kronor per kärl och år. Hämtning varannan vecka.

Kärl-storlek	**Helår**	**Halvår** (v. 16–41)	**Sommar** (v. 25–34)
240 liter	1 179	634	299
370 liter	1 963	1 045	481

4.2 Container

I tabellen anges hämtningsavgift för hämtning varannan vecka.

Avgift med hämtning varannan vecka, kronor per container och år. Viktavgift debiteras för avfall i container.

Storlek container	**Helår kr/år**	**Halvår** (v. 16–41) **kr/år**	**Sommar** (v. 25–34) **kr/år**	**Viktavgift kr/kg**
8–10 m³	25 443	13 314	6 101	2,30

I tabellen anges hämtningsavgift för hämtning varje vecka.

Avgift med hämtning varje vecka, kronor per container och år. Viktavgift debiteras för avfall i container.

Storlek container	**Helår kr/år**	**Halvår** (v. 16–41) **kr/år**	**Sommar** (v. 25–34) **kr/år**	**Viktavgift kr/kg**
8–10 m³	45 065	23 241	9 986	2,30

Utsättning och borttagning av container

Containrar kan behöva sättas ut inför säsong och hämtas efter säsongens slut då de, på grund av dess storlek, inte kan förvaras hos kund. I dessa fall, samt vid avslut av abonnemang, debiteras avgift för utställning och borttagning enligt nedan. Om containern innehåller avfall vid borttagning debiteras viktavgift för avfallet.

Avgift per container.

	Avgift kr per tillfälle	**Viktavgift kr/kg**
Utsättning av container	1 724	-
Borttagning av container. Viktavgift tillkommer för avfall i containern.	1 724	2,30

4.3 Bottentömmande behållare

Bottentömmande behållare kan användas för matavfall, restavfall, förpackningar och returpapper. De införskaffas och ägs av fastighetsinnehavaren. Före inköp av bottentömmande behållare är det upp till fastighetsinnehavaren att samråda med Borgholm Energi för att säkerställa att entreprenören kan tömma den valda typen av behållare.

Tömning sker efter beställning till Borgholm Energi.

Matavfall ska läggas i papperspåse som tillhandahålls av Borgholm Energi. Restavfall ska läggas i valfri plastpåse. Båda påsarna ska förslutas ordentligt. Förpackningar och returpapper ska läggas lösa i respektive behållare, bortsett från plastförpackningar som bör läggas i plastpåse. Grovavfall och farligt avfall får inte läggas i behållarna, utan ska lämnas till Kalleguta eller Böda återvinningscentral. Endast avsett avfallsslag får slängas i respektive behållare.

Bottentömmande behållare för matavfall får ha en volym på max 1 000 liter. Till matavfallet får endast papperspåsar godkända av Borgholm Energi användas.

Insatssäck får användas i bottentömmande behållare för restavfall och plastförpackningar. Sådana säckar tillhandahålls av fastighetsinnehavaren. Om montering av ny insatssäck ska göras i samband med tömning, ska detta meddelas Borgholm Energi vid beställning. Fastighetsinnehavaren ska då se till att en ny insatssäck finns tillgänglig vid tömning, samt meddela Borgholm Energi var denna finns.

I tabellen anges avgift för hämtning för respektive behållarstorlek. Viktavgift debiteras för bottentömmande behållare med restavfall.

Hämtning sker inom tre arbetsdagar efter beställning, beställningsdagen ej inräknad.

Behållare	**Hämtning kr/gång**	**Viktavgift kr/kg**
Bottentömmande behållare för matavfall, 0–1 m³	2 615	-
Bottentömmande behållare för restavfall, 0–6 m³	2 590	2,30

4.4 Lastväxlarflak

Hämtning av avfall kan ske i lastväxlarflak. Lastväxlarflak hämtas antingen om ett eller tre stycken åt gången och körs direkt till behandlingsanläggning.

Hämtning sker efter förbokat hämtningsschema. Avfallet ska transporteras bort så ofta att olägenhet för människors hälsa och miljö inte uppstår. Hämtningsintervall och storlek på behållare ska motsvara behovet av borttransport av mat- och restavfall från fastigheten.

I tabellen anges hämtningsavgift för förbokad hämtning. Utöver dessa avgifter debiteras viktavgift för avfall i lastväxlarflak. Kostnaden för vikt beror på hur mycket avfall som lämnas.

I lastväxlarflak ska matavfall läggas i papperspåse som tillhandahålls av Borgholm Energi. Påsen ska förslutas ordentligt. Matavfall och restavfall ska läggas i separata lastväxlarflak. Endast avsett avfallsslag får slängas i respektive behållare.

Till matavfallet får endast papperspåsar godkända av Borgholm Energi användas.

Hämtningsavgift för ett respektive tre lastväxlarflak. Viktavgift debiteras beroende på mängden avfall.

Hämtningsavgift kr /1 st **kr/hämtning**	**Hämtningsavgift kr/3 st lastväxlarflak** **kr/hämtning**	**Viktavgift** **kr/kg**
4 367	9 797	2,30

4.5 Övriga behållare

Komprimerande lastväxlarflak/ liftdumpercontainer
Komprimerande lastväxlarflak och liftdumpercontainer införskaffas och ägs av fastighetsinnehavaren. Före inköp av komprimerande lastväxlarflak eller liftdumpercontainer är det upp till fastighetsinnehavaren att samråda med Borgholm Energi för att säkerställa att entreprenören kan tömma den valda typen av behållare. Hämtning sker inom tre arbetsdagar efter beställning, beställningsdagen ej inräknad.

Matavfall ska läggas i papperspåse som tillhandahålls av Borgholm Energi. Restavfall ska läggas i valfri plastpåse. Båda påsarna ska förslutas ordentligt. Grovavfall och farligt avfall får inte läggas i behållarna, utan ska lämnas till Kalleguta eller Böda återvinningscentral. Endast avsett avfallsslag får slängas i respektive behållare.

Till matavfallet får endast papperspåsar godkända av Borgholm Energi användas.

Avgift, per behållare. Viktavgift debiteras beroende på mängden avfall.

Behållare	Hämtning kr/gång	Viktavgift kr/kg
Komprimerande lastväxlarflak	4 326	2,30
Liftdumpercontainer	4 326	2,30

4.6 Tillfälliga arrangemang/evenemang

Behov av hämtning av mat- och restavfall vid arrangemang/evenemang av kort, tidsbegränsad och tillfällig art (som längst 14 kalenderdagar) debiteras enligt nedan.

Separata behållare för matavfall och restavfall ska finnas. Till matavfallet får endast papperspåsar godkända av Borgholm Energi användas.

Avgift för tillfällig container.

Tjänst	Avgift
Utsättning, kr per behållare	1 724
Hyra per påbörjat dygn (8–10 m^3), kr	30
Extra hämtning, kr per hämtning	969
Viktavgift, kr per kg	2,30

Avgift för tillfälligt kärl.

Tjänst	Avgift
Utsättning, kr per påbörjat tiotal kärl	650
Hyra per påbörjat dygn, kr per kärl	18
Extra hämtning, kr per kärl och hämtning (oavsett kärlstorlek)	250

4.7 Returpapper

Med returpapper avses kommunalt avfall som utgörs av tidningar (tidningar, tidskrifter, direktreklam, kataloger och liknande produkter) eller tidningspapper.

Verksamheter kan få returpapper hämtat på fastigheten. Det är endast Borgholm Energi som får samla in returpapper i Borgholms kommun.

Returpapper ska slängas löst i separata kärl som tillhandahålls av Borgholm Energi. Endast returpapper får slängas i kärlen.

I tabellerna anges årsavgift för hämtning för respektive kärlstorlek och hämtningsintervall. Extra hämtningar och dragavstånd kan beställas enligt avsnitt 5.

Från verksamheter som endast används sommartid sker hämtning av returpapper i kärl vecka 16–41 alternativt vecka 25–34.

Avgift för returpapper i separat kärl, kronor per kärl och år.

Kärlstorlek	**190 liter**	**240 liter**	**370 liter**	**660 liter**
Helår				
Varannan vecka	-	-	225	400
Var 4:e vecka	70	81	128	265
Var 8:e vecka	70	81	128	-
Halvår				
Varannan vecka	-	-	200	350
Var 4:e vecka	70	81	128	265
Var 8:e vecka	70	81	128	-
Sommar				
Varannan vecka	-	-	175	300
Var 4:e vecka	70	81	128	265
Var 8:e vecka	70	81	128	-

5 Tilläggstjänster för insamling hos hushåll och verksamheter

Detta avsnitt innehåller de tilläggstjänster som kan beställas av fastighetsinnehavare av flerbostadshus, en- och två bostadshus och verksamheter.

5.1 Extra hämtning och extra säck

Extra hämtning av matavfall, restavfall, förpackningar och returpapper kan beställas av samtliga kunder med abonnemang med kärl eller container, mot extra avgift enligt tabeller nedan.

I halvårs- och sommarabonnemanget för en- och tvåbostadshus ingår två extra hämtningar av mat- och restavfall utan avgift från hämtningsperiodens slut fram till att den nya hämtningsperioden följande år startar. Dessa beställs hos Borgholm Energi med villkoret att hämtningen ska ske inom 14 kalenderdagar efter beställning (beställningsdagen ej inräknad). I de två extrahämtningarna ingår det att kärlet hämtas och ställs tillbaka inom ett avstånd på upp till 10 meter från bilens stopp-plats. De kostnadsfria extrahämtningarna gäller ej för de fastigheter som har hämtning med specialfordon.

Verksamheter och flerbostadshus med behov av många extrahämtningar har möjlighet att förboka dessa lång tid i förväg. Förbokade hämtningar kan endast utföras under behållarens hämtningsperiod. Överenskommelser om hämtningsrutiner ska godkännas av Borgholm Energi.

Beställning av extrahämtningar under helger vecka 25–34 ska göras digitalt på www.borgholmenergi.se.

Extra hämtning av avfall i kärl, kronor per kärl och tillfälle.

Typ av behållare/avfallsslag	Hämtning inom 3 dagar*	Hämtning inom 14 dagar**	Förbokad hämtning vardag***	Hämtning helg****
2- och 4-fackskärl	200	100	190	-
Separat kärl för matavfall, förpackningar och returpapper	150	70	140	-
Separat kärl för restavfall	350	250	340	690

** Avser arbetsdagar, beställningsdagen ej inräknad.*
*** Avser kalenderdagar, beställningsdagen ej inräknad. Kan endast*

beställas utanför behållarens hämtningsperiod.
**** Kan endast beställas av verksamheter och flerbostadshus.*
***** Kan endast beställas av verksamheter. Gäller endast v. 25–34.*

Extra hämtning av restavfall i container, kronor per behållare och tillfälle.

	Avgift, kr/tillfälle	**Viktavgift, kr/kg**
Hämtning inom 3 dagar*	969	2,30
Hämtning inom 14 dagar**	918	2,30
Förbokad hämtning vardag	918	2,30
Hämtning helg***	1 310	2,30

** Avser arbetsdagar, beställningsdagen ej inräknad.*
*** Avser kalenderdagar, beställningsdagen ej inräknad. Kan endast beställas utanför behållarens hämtningsperiod.*
**** Kan endast beställas av verksamheter. Gäller endast v. 25–34.*

Extra säckar
Om sopkärlet inte räcker till finns möjlighet att placera en extra sopsäck med restavfall eller plastförpackningar på eller bredvid sopkärlet.

Säcken får rymma maximalt 125 liter och ska vara genomskinlig. Detta avser enstaka tillfällen. Om sopkärlet är för litet bör byte ske till ett större sopkärl.

Avgift, kronor per säck.

	Avgift
Säck, max 125 liter	84

5.2 Extra kärl för restavfall

Vid stora mängder restavfall hos en- och tvåbostadshus (mer än enstaka tillfällen) kan ett extra kärl för enbart restavfall beställas av fastighetsinnehavare med eget abonnemang för sopkärl. Hämtning sker varannan vecka.

Hämtningsavgift för extra kärl för enbart restavfall, kronor per kärl och år.

Hämtningsperiod	Sopkärl 190 liter
Helår	1 197
Halvår (v. 16–41)	633
Sommar (v. 25–34)	286

5.3 Dragavstånd

Utöver ordinarie avgift debiteras avgift för dragavstånd per kärl och hämtningstillfälle vid hämtning på annan plats än hämtningsfordonets stopp-plats.

För en- och tvåbostadshus, samt verksamheter med tvåfackskärl, debiteras dragavstånd över 3 meter. För flerbostadshus, verksamheter med separata kärl och större gemensamhetslösningar debiteras dragavstånd över 5 meter. Som större gemensamhetslösning räknas de som har minst ett separat kärl för varje fraktion. Dragavståndet mäts från hämtningsfordonets stopp-plats till det mittersta kärlet.

Dragavstånd kan beställas per år eller vid enstaka tillfälle. Debitering sker enligt tabellen nedan.

Om beslut om område där kärl inte får ställas ut vid hämtning har tagits, enligt 56 § föreskrifter om avfallshantering för Borgholms kommun, debiteras de berörda fastigheterna inte avgift för dragavstånd.

Tabellen visar pris för varje påbörjat 10-metersintervall utöver det antal meter som ingår i abonnemanget enligt ovan.

Prisexempel: Ett en- och tvåbostadshus med halvårsabonnemang och hämtning varannan vecka har 25 meters dragavstånd. 3 meter ingår i abonnemanget. Då debiteras dragavstånd för 22 meter, vilket innebär 3 intervall: 3 x 390 kr = 1 170 kr/kärl och år.

Avgift för dragavstånd, kronor per 10-metersintervall, kärl och år.

	Varje vecka	Varannan vecka	Var 4:e vecka	Var 8:e vecka
Helår	1 560	780	390	210
Halvår (v. 16–41)	780	390	210	150
Sommar (v. 25–34)	300	150	90	30

5.4 Lås till kärl samt öppning av grind/dörr

Lås till kärl kan beställas hos Borgholm Energis kundservice. Avgift debiteras per kärl med lås. Vid gemensamhetslösning delas kostnad för lås på de ingående bostäderna. En nyckel per bostad/verksamhet som använder kärlet ingår i årskostnaden. Extra nycklar kan köpas till för engångskostnad angiven i tabellen nedan.

Avgift debiteras för öppning alternativt upplåsning och öppning av grind, dörr och dylikt enligt tabellen nedan. Avgift för grind-/dörröppning debiteras per dörr/grind och påbörjad kalendermånad. Om flera bostäder/verksamheter omfattas av samma grindöppning, delas avgiften mellan de berörda bostäderna/verksamheterna.

Avgift för öppning per dörr/grind och månad samt lås per kärl och år.

Tjänst	Avgift
Upplåsning och öppning, eller endast öppning, av dörr, grind eller dylikt. Månadsavgift kr/dörr, grind eller dylikt	100
Lås till kärl, kr per år	417
Extra nyckel till lås, kr/st (engångsavgift)	45

5.5 Byte av kärl och trasigt kärl

Vid byte av kärl, på grund av byte av storlek eller på grund av att kärlet är skadat och skadan är orsakad av kunden, debiteras avgift.

Utsättning av nytt kärl eller byte av kärl sker inom 14 kalenderdagar efter beställning.

Avgift, kronor per kärl.

Tjänst	Avgift
Byte av storlek, för kärl 140 – 660 liter	459
Byte av skadat kärl 140 l, per kärl	391
Byte av skadat kärl 190 l, per kärl	459
Byte av skadat kärl 240 l, per kärl	493

Byte av skadat kärl 370 l, per kärl	526
Byte av skadat kärl 660 l, per kärl	587

Om kund inte uppfyller sina skyldigheter om rengöring av behållare enligt 41 § föreskrifter om avfallshantering i Borgholms kommun debiteras kunden självkostnadspris för tvätt eller byte av kärl.

6 Slam, latrin och fett

6.1 Slam

Slam från slamavskiljare, sluten avloppstank, minireningsverk samt fettavskiljare debiteras enligt nedan. Om flera fastigheter ingår i en gemensam anläggning, debiteras en av fastigheterna hela avgiften. Den totala avgiften utgörs av en tömningsavgift samt eventuell tilläggsavgift.

Total avgift = **Tömningsavgift** + **eventuell tilläggsavgift**

Vid tömning av mer än en anläggning samtidigt på samma fastighet, erhålls ett avdrag på 225 kr per tillkommande anläggning.

Extra tömning av slam från slamavskiljare, sluten tank, minireningsverk och fettavskiljare sker efter beställning hos Borgholm Energi. Tömning sker inom angivet antal arbetsdagar efter beställning, beställningsdagen ej inräknad. Akut tömning sker inom 8 timmar efter beställning.

I angiven avgift ingår slangdragning upp till 10 meter. Slangdragning därutöver debiteras enligt avsnitt 6.1.1.

Med **Deltömning** avses hämtning av botten- och ytslam från slamavskiljningsanläggning bestående av 1–3 fack. Deltömning sker vid anläggningar med volym upp till 3 kubikmeter. För större anläggningar transporteras hela vatten- och slamblandningen utöver tre kubikmeter från anläggningen.

Med **Heltömning** avses tömning av mer än botten- och ytslam i brunn p.g.a. funktionsbrister eller annat skäl.

För slamtömning som kund önskar schemalägga utöver den ordinarie slamtömningen som sker en gång per år, debiteras avgift som för tömning inom 5 arbetsdagar respektive behållartyp och behållarstorlek.

Om tömning inte sker enligt 69 § föreskrifter om avfallshantering för Borgholms kommun, har Borgholm Energi rätt att planera in och utföra tömning. Avgift för det motsvarar en 5-dagars beställd tömning för respektive behållartyp och behållarstorlek.

Avgift för deltömning av slamavskiljningsanläggning/minireningsverk på 0–3, 3,1–6 och 6,1–9 kubikmeter, kronor per tömning. Volym utöver 9 kubikmeter debiteras per kubikmeter, se tilläggsavgifter.

Storlek på anläggning	Ordinarie, schemalagd	Inom 5 arbetsdagar	Inom 3 arbetsdagar	Akut tömning
0–3 kubikmeter	1 070 kr	1 309 kr	2 038 kr	3 566 kr
3,1–6 kubikmeter	1 461 kr	1 700 kr	2 432 kr	3 900 kr
6,1–9 kubikmeter	1 850 kr	2 092 kr	2 820 kr	4 233 kr

Avgift för heltömning av slamavskiljningsanläggning/minireningsverk på 0–3, 3,1–6 och 6,1–9 kubikmeter, kronor per tömning. Volym utöver 9 kubikmeter debiteras per kubikmeter, se tilläggsavgifter.

Storlek på anläggning	Inom 5 arbetsdagar	Inom 3 arbetsdagar	Akut tömning
0–3 kubikmeter	1 444 kr	2 245 kr	3 622 kr
3,1–6 kubikmeter	1 835 kr	2 636 kr	3 956 kr
6,1–9 kubikmeter	2 228 kr	3 026 kr	4 289 kr

Avgift för sluten tank 0–3, 3,1–6 och 6,1–9 kubikmeter, kronor per tömning. Volym utöver 9 kubikmeter debiteras per kubikmeter, se tilläggsavgifter.

Storlek på anläggning	Inom 5 arbetsdagar	Inom 3 arbetsdagar	Akut tömning
0–3 kubikmeter	1 390 kr	2 118 kr	3 622 kr
3,1–6 kubikmeter	1 780 kr	2 508 kr	3 956 kr
6,1–9 kubikmeter	2 170 kr	2 899 kr	4 289 kr

Avgift för avfall från toalettvagn, kronor. Volym utöver 6 kubikmeter debiteras per kubikmeter, se tilläggsavgifter.

Storlek på anläggning	Inom 5 arbetsdagar	Inom 3 arbetsdagar	Akut tömning
0–3 kubikmeter	1 390 kr	2 025 kr	3 625 kr
3,1–6 kubikmeter	1 780 kr	2 415 kr	3 955 kr

6.1.1 Tilläggsavgifter

När tömd volym överskrider respektive max behållarstorlek debiteras avgift per kubikmeter.

Brunnslock, manluckor och liknande ska hållas frilagda, lättåtkomliga och lättöppnade av kund. För extraarbete i form av framgrävning, losstagning, demontering etc. av lock och luckor debiteras tilläggsavgift. Tilläggsavgiften gäller även vid t.ex. stopp i bilen orsakat av ovidkommande föremål i sluten tank p.g.a. att det saknas lock.

Om slambilens uppställningsplats är mer än 10 meter från anslutningspunkt för tömning, debiteras extra slangdragning.

Där väg inte uppfyller kraven enligt 58–59 §§ föreskrifter om avfallshantering för Borgholms kommun för de hämtningsfordon som normalt används, men där tömning kan ske med hjälp av dubbelbemanning eller med specialfordon, debiteras avgift, utöver ordinarie avgift enligt den tjänst som utförs.

Om tömning inte kunnat ske p.g.a. att abonnenten åsidosatt sina skyldigheter enligt föreskrifter för avfallshantering, s.k. bomkörning, debiteras avgift.

Påfyllning av vatten i minireningsverk och spolning debiteras per påbörjad halvtimme. Dessa tjänster är inte tillgängliga vid slamtömning med specialfordon.

Tilläggsavgifter vid tömning av slam, utöver ordinarie avgift.

Tjänst	Tilläggsavgift
Extravolym över max behållarstorlek	290 kr per kubikmeter
Extraarbete	567 kr per åtgärd och gång
Saknad anslutningskoppling sluten tank	198 kr
Extra slangdragning 10–19 meter 20–29 meter 30–39 meter 40–49 meter 50–59 meter 60–100 meter (kräver två bilar)	 148 kr 200 kr 400 kr 600 kr 800 kr 1 349 kr
Specialfordon	2 543 kr/gång
Dubbelbemanning	640 kr/gång
Bomkörning slam	496 kr/gång
Påfyllning av vatten (enbart minireningsverk)	1 323 kr/timme
Spolning	1 323 kr/timme

6.2 Filtermaterial från fosforfällor

Hämtning sker inom 14 kalenderdagar efter beställning, beställningsdagen ej inräknad.

I avgiften ingår endast transport och omhändertagande av förbrukat filtermaterial. Kunden ansvarar för ny säck och påfyllning av fosforfiltermaterial.

Avgift för hämtning av fosforfiltermaterial.

Tjänst	**Avgift**
Hämtning av förpackat filtermaterial. Hämtning sker med kranbil. Säck eller kassett, upp till 500 kg: Säck eller kassett, över 500 kg:	 1 229 kr per kolli 2 455 kr per kolli
Hämtning av löst filtermaterial. Hämtning sker med slamsugningsbil. I avgiften ingår slangdragning 10 meter. Slangdragning därutöver debiteras enligt 6.1.1.	1 352 kr per m^3

6.3 Latrin

Vid första besöket hos ny abonnent lämnas tre behållare. Hämtning sker av valfritt antal latrinbehållare per tillfälle. Vid varje hämtning lämnas lika många nya behållare som det antal som hämtas. Detta fortgår tills hämtningsperioden är slut.

Hämtning av latrin sker enligt nedan:

- Vecka 16–24: hämtning var 4:e vecka
- Vecka 25–34: hämtning varannan vecka
- Vecka 35–42: hämtning var 4:e vecka
- Vecka 43–15: hämtning vecka 50 och vecka 9

Hämtning vecka 50 och 9 måste beställas hos Borgholm Energi minst en vecka i förväg.

Avgift för hämtning av latrin. Hämtningsavgift debiteras beroende på antal lämnade behållare.

Fast avgift **kr/år**	**Hämtningsavgift** **kr/behållare**
7 055 kr	577 kr

6.3.1 Tilläggstjänster

Om fler latrinbehållare behövs, kan sådana hämtas på Kalleguta återvinningscentral, efter beställning hos Borgholm Energi. Behållare kan hämtas tidigast inom 24 timmar efter beställning (endast vardagar). Debitering sker enligt tabell nedan.

Avgift för gångavstånd debiteras per hämtningstillfälle vid hämtning på annan plats än hämtningsfordonets stopp-plats.

Avgift för tilläggstjänster latrin.

Tjänst	Avgift
Extra behållare (förbeställs)	100 kr/st
Gångavstånd 0–10 meter 11–20 meter 21–30 meter 31–40 meter 41–50 meter 51–60 meter 61 meter och uppåt	 30 kr 60 kr 90 kr 120 kr 150 kr 180kr 210 kr

6.4 Fett

6.4.1 Spillfett

Borgholm Energi ansvarar för insamling och återvinning av spillfett i Borgholms kommun. Verksamheter kan få spillfett hämtat på fastigheten. Det är endast entreprenörer som är auktoriserade av Borgholm Energi som får samla in spillfett i Borgholms kommun. Information om vilka entreprenörer som är auktoriserade finns på Borgholm Energis hemsida.

Verksamhetsutövare förhandlar fram ett pris för insamlingen av spillfett baserat på hämtningsintervall och storlek på behållare. Priset får inte överstiga beslutad maxtaxa för spillfett.

Maxtaxa för insamling av spillfett.

Tjänst	Avgift
Utsättning av behållare vid uppstart av nytt abonnemang (kr/behållare)	350 kr
Hämtning av behållare, max 200 liter (pris per behållare)	2 kr/liter, upp till max 200 kr

Verksamhetsutövare debiteras direkt av entreprenören och inte av Borgholm Energi. Entreprenören kommer löpande att redovisa sina uppdrag till Borgholm Energi. Mer information finns på Borgholm Energis hemsida.

6.4.2 Fettavskiljare

Tömning fettavskiljare debiteras enligt tabellen nedan och ska ske enligt föreskrifter. Volym utöver 6 kubikmeter debiteras per kubikmeter, se tilläggsavgifter i avsnitt 6.4.3. I angiven avgift ingår slangdragning upp till 10 meter. Slangdragning därutöver debiteras enligt avsnitt 6.4.3.

Avgift för tömning av fettavskiljare, kronor per tömning.

Storlek på fettavskiljare	Ordinarie, schemalagd	Inom 5 arbetsdagar
0–3 kubikmeter	1 895	3 318
3,1–6 kubikmeter	2 023	3 618

6.4.3 Tilläggsavgifter fettavskiljare

När tömd volym överskrider respektive max behållarstorlek debiteras avgift per kubikmeter.

Fettavskiljare ska hållas frilagda, lättåtkomliga och lättöppnade av kund. För extraarbete i form av framgrävning, losstagning, demontering etc. av lock och luckor debiteras tilläggsavgift.

Om slamhämtningsbilens uppställningsplats är mer än 10 meter från fettavskiljaren debiteras extra slangdragning.

Om hämtning inte kunnat ske p.g.a. att abonnenten åsidosatt sina skyldigheter enligt föreskrifter för avfallshantering, s.k. bomkörning, debiteras avgift.

Spolning och påfyllning av fettavskiljare debiteras per påbörjad halvtimme.

Tilläggsavgifter vid tömning av fettavskiljare, utöver ordinarie avgift.

Tjänst	Tilläggsavgift
Extravolym över max behållarstorlek	290 kr per kubikmeter
Extraarbete	567 kr per åtgärd och gång
Extra slangdragning 10–19 meter 20–29 meter 30–39 meter 40–49 meter 50–59 meter	 148 kr 200 kr 400 kr 600 kr 800 kr
Bomkörning	872 kr/gång
Påfyllnad av vatten	1 323 kr/timme
Spolning	1 323 kr/timme

7 Budning av vissa avfallsslag

7.1 Bygg- och rivningsavfall

Hämtning av bygg- och rivningsavfall som inte producerats i en yrkesmässig verksamhet sker efter beställning. Beställning ska göras hos Borgholm Energi. Vad avfallet består av ska uppges vid beställning.

Hämtning sker inom fem arbetsdagar efter beställning, beställningsdagen ej inräknad. För hämtning debiteras framkörningsavgift + viktavgift per avfallsfraktion. Vid felsortering tillkommer avgift enligt avsnitt 8.4.

Avfallet som hämtas vid ett tillfälle får väga max 7 000 kg. Avfallet ska vara förpackat i storsäck, som köps av Borgholm Energi. Maxvikt 1 500 kg per säck. Avfallet ska sorteras i de avfallsfraktioner som anges av Borgholm Energi och bilaga 2 i föreskrifter om avfallshantering för Borgholms kommun. Om avfallsmängderna överstiger 7 000 kg vid hämtning, tillkommer ytterligare en framkörningsavgift.

Tjänst	**Avgift**
Framkörning per tillfälle	2 388 kr
Storsäck, per styck	139 kr
Energiåtervinning, per kg	1,12 kr
Ej återvinningsbart, per kg	1,60 kr
Trä, per kg	0,19 kr
Mineral, per kg	0,45 kr
Hårdplast, per kg	0,94 kr
Mjukplast, per kg	0,94 kr
Gips, per kg	0,89 kr
Planglas, per kg	1,86 kr
Övrigt, per kg	1,10 kr

7.2 Trädgårdsavfall, elavfall och grovavfall från hushåll

Hämtning av trädgårdsavfall, elavfall och grovavfall från hushåll sker efter beställning. Beställning ska göras hos Borgholm Energi. Vid beställning ska kunden uppge vad avfallet består av.

Hämtning sker inom tio arbetsdagar efter beställning, beställningsdagen ej inräknad. För hämtning debiteras framkörningsavgift + avgift per kolli, för upp till fyra kollin.

Avfallet får väga max 25 kg per kolli (gäller inte vitvaror avsedda för hushållsbruk) och ska kunna hanteras av en person. Avfallet ska vara väl förpackat. När avfallet läggs i säck ska säcken vara transparent så att innehållet syns. Avfallet ska sorteras enligt bilaga 2 i föreskrifter om avfallshantering för Borgholms kommun.

Om ett kolli väger mer än 25 kg och det krävs två personer för att lasta, tillkommer avgift för dubbelbemanning.

Hämtning av grovavfall efter beställning, sammanlagt max 4 kolli per hämtning.

Tjänst	Avgift
Framkörning, per tillfälle	400 kr
Trädgårdsavfall, per kolli	55 kr
Elavfall, per kolli	55 kr
Grovavfall, per kolli	55 kr
Dubbelbemanning, tillägg per hämtning, utöver avgift enligt ovan	400 kr

8 Särskilda avgifter

8.1 Dragavstånd, felvänt eller överfullt kärl, dörrar och liknande

Där väg inte uppfyller kraven enligt 58–59 §§ föreskrifter om avfallshantering för Borgholms kommun för de hämtningsfordon som normalt används, men där hämtning kan ske med dragavstånd, debiteras en fast årsavgift per hämtplats enligt tabell nedan.

Om fastighetsinnehavare inte följer anvisning om placering av kärl och kärl står felvänt, debiteras avgift. Vid enstaka händelse lämnas först information om placering.

Avgift för överfullt kärl debiteras om avfallet överstiger kärlets övre kant och locket inte går att stänga helt.

Avgift per kärl och hämtningstillfälle.

Avstånd, dörr eller liknande	**Avgift**
Tillfällig tjänst att hämta och/eller ställa tillbaka kärlet vid hämtning, per kärl och tillfälle.	
0–10 meter	30 kr
11–20 meter	60 kr
21–30 meter	90 kr
31–40 meter	120 kr
41–50 meter	150 kr
51–60 meter	180 kr
61 meter och uppåt	210 kr
Upplåsning och öppning, eller endast öppning, av dörr, grind eller dylikt vid enstaka tillfällen. Avgift per hämtningstillfälle.	30 kr
Felvänt kärl, per kärl och tillfälle.	50 kr
Överfullt kärl, per kärl och tillfälle.	300 kr

Om beslut om område där kärl inte får ställas ut vid hämtning har tagits, enligt 56 § föreskrifter om avfallshantering för Borgholms kommun, debiteras de berörda fastigheterna inte avgift för dragavstånd.

8.2 Reservtaxa

Om vågutrustningen i hämtningsfordon vid något tillfälle inte fungerar tillämpas reservtaxa enligt nedan, i stället för viktavgift.

Om vågen för lastväxlarflak inte fungerar debiteras ett genomsnitt från de fem senaste hämtningarna hos aktuell kund.

Avgift, per hämtning.

Behållare	**Avgift**
Container 8–10 m³	900 kr
Bottentömmande behållare 0–6 m³	1 490 kr

8.3 Specialfordon

Där väg inte uppfyller kraven enligt 58–59 §§ föreskrifter om avfallshantering för Borgholms kommun för de hämtningsfordon som normalt används för hämtning av avfall i sopkärl, men där hämtning kan ske med specialfordon, debiteras en fast årsavgift per bostad enligt tabell nedan.

Inför första hämtningen med specialfordon, ska fastighetsinnehavaren införskaffa och sätta i en säck i kärlet. Därefter tillhandahåller och byter Borgholm Energi säck efter tömning.

Avgift för hämtning av avfall i sopkärl med specialfordon, kronor per bostad och år.

Fastighet	**Helår**	**Halvår**	**Sommar**
Småhus	11 000	6 000	4 000

8.3.1 Extra hämtning avfall med specialfordon

Extra hämtning av avfall med specialfordon kan beställas av fritidshus som har ordinarie hämtning med specialfordon, mot extra avgift enligt detta avsnitt.

Extra hämtning kan endast beställas av fritidshus om avfall uppstår utanför hämtningsperioden.

Avgift, extra hämtning av avfall med specialfordon, kronor per behållare och tillfälle.

Tjänst	Hämtning Inom 14 kalenderdagar
Extra hämtning	1 100

8.4 Felsortering

Om otillåtet avfall läggs i avfallsbehållare eller om avfallet inte är sorterat enligt anvisningar har Borgholm Energi rätt att debitera en felsorteringsavgift.

Vid felsortering i en gemensamhetslösning delas felsorteringsavgiften lika mellan alla hushåll som ingår i gemensamhetslösningen.

Avgift vid felsortering.

Behållare	Avgift kr/tillfälle och behållare
Felsortering i kärl	300
Upprepad felsortering i kärl	1 000
Extratömning av felsorterat avfall i kärl	700
Container eller bottentömmande behållare	700
Latrinbehållare	300
Enskild avloppsanläggning	300
Storsäck	1 100

8.5 Timpriser

Vid hämtning med andra metoder än de som anges i denna avfallstaxa eller där förhållandena väsentligt avviker från vad som är normalt, debiteras

avgift baserat på timpris, se även avsnitt 9.10.

Avgift för olika typer av fordon, kronor per timme.

Tjänst	Avgift
Slamtömningsfordon	1 329
Hämtningsfordon för mat- och restavfall, förpackningar och returpapper	1 329
Last/flakbil >3,5 ton	934
Kranbil	2 521
Mindre fordon för mat- och restavfall, förpackningar och returpapper	764

9 Allmänna bestämmelser

9.1 Allmänt

Dessa föreskrifter om avgifter har kommunen beslutat med stöd av 27 kap. 4 § miljöbalken. Avgifterna avser den insamling, transport, återvinning och bortskaffande av avfall som utförs genom kommunens försorg. Taxan gäller tills ny taxa beslutas.

Avfallstaxan är miljöstyrande och tas ut så att återanvändning, återvinning eller annan miljövänlig avfallshantering stimuleras samt främjar en effektiv hämtning.

Behållare för mat- och restavfall, förpackningar och returpapper ägs av Borgholm Energi, om inte annat anges i denna taxa.

9.2 Ansvar för den kommunala avfallshanteringen och gällande regler

För kommunens avfallshantering gäller bestämmelserna i miljöbalken, avfallsförordningen, andra förordningar utfärdade med stöd av miljöbalken samt föreskrifter om avfallshantering för Borgholms kommun. I föreskrifter om avfallshantering för Borgholms kommun anges bland annat hur avfall ska sorteras.

9.3 Definitioner

Abonnemang innebär regelbunden hämtning med bestämt intervall.

Avfall under kommunalt ansvar avser detsamma som 15 kap. 20 § miljöbalken, det vill säga (1) kommunalt avfall, vilket innebär avfall från hushåll och sådant avfall från andra källor som till sin art och sammansättning liknar avfall från hushåll, (2) avloppsfraktioner och

filtermaterial från enskilda avloppsanläggningar, som är dimensionerade för högst 25 personekvivalenter, om anläggningen endast används för hushållsspillvatten, eller spillvatten som till sin art och sammansättning liknar hushållsspillvatten, (3) latrin från torrtoaletter och jämförliga lösningar, och (4) bygg- och rivningsavfall som inte producerats i en yrkesmässig verksamhet.

Utöver ovanstående punkter har kommunerna också insamlingsansvar för förpackningar från hushållen och från anmälda samlokaliserade verksamheter.

Gemensamt abonnemang innebär att närliggande fastighetsinnehavare använder gemensam behållare efter anmälan enligt föreskrifter om avfallshantering för Borgholms kommun.

En- och tvåbostadshus är samtliga fastigheter som är taxerade som småhus, det vill säga villor, radhus, kedjehus och parhus. Till denna kategori räknas även det fall där det finns två eller fler en- och tvåbostadshus på samma fastighet, där varje bostadshus har en uppsättning kärl.

Fastighetsinnehavare är den som är fastighetsägare eller den som enligt 1 kap. 5 § fastighetstaxeringslagen (1979:1152) ska anses som fastighetsägare, exempelvis tomträttsinnehavare och samfällighetsförening. Beträffande frågor om betalningsansvar räknas även den som arrenderar en fastighet till denna kategori.

Flerbostadshus är ett bostadshus med minst tre bostadslägenheter, inklusive byggnad med ägarlägenheter. Till denna kategori räknas även det fall där det finns två eller fler en- och tvåbostadshus på samma fastighet, med gemensamma kärl och med en gemensam fakturamottagare.

Fritidshus är fastigheter där ingen person är folkbokförd. När fastigheten i huvudsak används sommartid ska fastighetsinnehavaren teckna sommarabonnemang.

Förpackning avser avfall som definieras i förordningen (2022:1274) om producentansvar för förpackningar och som ska samlas in fastighetsnära hos hushållen.

Grovavfall är kommunalt avfall som är så tungt eller skrymmande att det inte är lämpligt att samla in tillsammans med restavfall. Inkluderar även trädgårdsavfall.

Hushåll avser en eller flera personer boende i en- och tvåbostadshus, i flerbostadshus eller i fritidshus.

Kolli avser förpackat avfall som ska kunna hanteras av en person. Exempel på kolli är en möbel, ett paket eller en hopknuten bunt med ris.

Nyttjanderättshavare är den som, utan att omfattas av begreppet fastighetsinnehavare, har rätt att bruka eller nyttja fastighet, exempelvis verksamhetsutövare som hyr lokal, eller annan hyresgäst.

Ordinarie hämtningsplats är den plats där avfallsbehållare eller avfall ska vara placerat på hämtningsdagen senast kl. 06:00. Hämtningsplatsen ska vara placerad så nära hämtningsfordonets stopp-plats som möjligt, se definition av stopp-plats nedan.

Returpapper är kommunalt avfall som utgörs av tidningar (tidningar, tidskrifter, direktreklam, kataloger och liknande produkter) eller tidningspapper.

Samfällighetsförening är en juridisk person. Medlemmarna är ägarna till de deltagande fastigheterna. En samfällighetsförening, för ägande och skötsel av gemensamhetsanläggning för avfallshantering, träder i fastighetsägarens ställe med avseende på betalningsansvar för avgifter enligt denna avfallstaxa.

Samlokaliserad verksamhet är en verksamhet som använder samma behållare för hantering av förpackningsavfall som hushåll på eller i anslutning till fastigheten. Verksamheten måste göra en aktiv anmälan till kommunen för att få kommunal insamling av sitt förpackningsavfall.

Spillfett är ett kommunalt avfall som utgörs av fett som uppstår vid tillagning av mat eller dryck, exempelvis från fritöser och stekbord eller stekpannor.

Stopp-plats är fordonets normala uppställningsplats vid hämtning av avfall. Det ska finnas farbar väg fram till stopp-platsen.

Verksamheter är där det uppstår kommunalt avfall, exempelvis skolor, förskolor, restauranger, sjukhus, fritidsanläggningar, butiker, kontor, hotell, båtklubbar m.m. som inte utgörs av boende. Till verksamheter räknas även bostäder i speciella boenden som inte har full boendestandard, till exempel studentkorridorer samt verksamheter för vård och omsorg.

Toalettvagn är tillfällig mobil toalett som normalt töms med slamsugningsfordon. Toalettbod och bajamaja ingår i detta begrepp.

I övrigt gäller samma definitioner som i föreskrifter för avfallshantering i Borgholms kommun.

9.4 Betalningsskyldig och betalningsmottagare

Fastighetsinnehavare är betalningsskyldig och ska teckna abonnemang för aktuell avfallshantering, samt beställa tilläggstjänster enligt denna avfallstaxa utifrån behov som uppstår på fastigheten. Avgiften ska betalas till Borgholm Energi AB. Fakturering sker enligt det faktureringsintervall som fastställs av bolaget.

Betalningsskyldighet gäller även vid de tillfällen då avfall inte har kunnat hämtas, på grund av att avfallsbehållaren inte varit tillgänglig vid hämtningstillfället, inte använts eller varit placerad på annat sätt än enligt instruktion från Borgholm Energi AB.

Efter godkännande från Borgholm Energi AB, fastighetsinnehavare och nyttjanderättshavare, kan fakturor ställas till nyttjanderättshavaren. Borgholm Energi AB kan häva sådan överenskommelse om nyttjanderättshavaren inte uppfyller sina åtaganden. Avgiftsskyldigheten kvarstår hos fastighetsinnehavaren och om fakturamottagaren inte betalar fakturorna inom föreskriven tid skickas fakturorna till fastighetsinnehavaren.

9.5 Ägarbyte och ändring av abonnemang

Anmälan om uppsägning, ägarbyte eller byte av abonnemang ska vara Borgholm Energi AB tillhanda senast 7 dagar innan förändringen kan träda i kraft.

Anmälan ska innehålla korrekta uppgifter om fastighetsbeteckning och fastighetsinnehavare eller nyttjanderättshavare samt övriga obligatoriska uppgifter enligt blankett för att kunna handläggas. Ingen förändring av abonnemang eller ägare medges retroaktivt.

Vid uppsägning och ägarbyte, där anmälan inkommit till Borgholm Energi AB senare än enligt ovan, återbetalas inte redan fakturerade avgifter eller avgifter som faktureras innan förändring registrerats.

Se föreskrifter om avfallshantering för Borgholms kommun angående ansökan om uppehåll.

9.6 Avgifter för en- och tvåbostadshus

Alla fastigheter där någon person är folkbokförd ska betala grundavgift som för helårsabonnemang. Alla fastigheter med permanentboende, eller som av annan anledning har behov av hämtning av avfall året runt, ska teckna helårsabonnemang.

9.7 Gemensamt abonnemang

För en- och tvåbostadshus som delar abonnemang eller har gemensam avfallslösning debiteras fastighetsinnehavare var för sig.

För samfällighetsföreningar som väljer att samordna avfallshanteringen debiteras föreningen fast årskostnad för samtliga ingående fastigheter. Föreningen ansvarar för behållarna och är betalningsansvarig för abonnemang.

Vilka fastigheter som ingår i gemensamt abonnemang ska kontinuerligt uppdateras och meddelas Borgholm Energi AB.

Förutsättningar för gemensamma avfallsbehållare regleras i 88 § i föreskrifter om avfallshantering för Borgholms kommun.

9.8 Avgifter vid undantag enligt kommunens föreskrifter för avfallshantering

Förutsättningar och ansökan av undantag regleras i kommunens föreskrifter för avfallshantering. När tillsynsansvarig nämnd handlägger anmälan eller ansökan om undantag debiteras avgift enligt nämndens fastställda taxa.

Vid beviljat uppehåll i hämtning enligt 89 § föreskrifter för avfallshantering i Borgholms kommun, debiteras endast grundavgift. Hämtningsavgiften debiteras inte under aktuell period. Vid uppehåll ska ingen hämtning av något slags avfall ske från fastigheten under uppehållsperioden.

Vid befrielse enligt 90 § föreskrifter för avfallshantering i Borgholms kommun debiteras ingen avfallsavgift.

9.9 Felsorteringsavgift

Om farligt avfall läggs i avfallsbehållare eller om avfallet inte är sorterat enligt anvisningar har Borgholm Energi AB rätt att debitera felsorteringsavgift.

9.10 Avgifter när taxan saknar tillämpning

Om ett behov uppstår av en tjänst som inte finns specificerad i denna taxa, exempelvis vid hämtning med andra metoder än de som anges i denna avfallstaxa eller där förhållandena väsentligt avviker från vad som är normalt, saknar taxan tillämpning i det enskilda fallet. Styrelsen för Borgholm Energi AB får då besluta om avgifter baserat på principer i denna taxa, självkostnad för tjänsten och avgift per timme.

§ 35

Diarienummer 2025/40 640 UN

Avgifter och taxor 2026 - kulturskola och biblioteket samt barnomsorg

Beslut

Utbildningsnämnden beslutar

att föreslå kommunfullmäktige att godkänna 2026 års taxor enligt förslag.

Ärendebeskrivning

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

Beslutsunderlag

Taxor 2026 Utbildningsnämnden
Tjänsteskrivelse daterad den 27 mars 2025
Arbetsutskottets beslut den 16 april 2025 § 30

Bedömning

Borgholms kommun tillämpar i dag maxtaxa för förskola och fritidshem som följer de nationellt beslutade nivåerna för maxtaxa. De barn i förskola som utifrån skollagen erbjuds avgiftsfri förskola upp till 15 timmar i veckan erbjuds i Borgholms kommun i stället avgiftsfri förskola upp till 20 timmar i veckan, vilket regleras i kommunens tillämpningsföreskrifter. Utbildning i de obligatoriska skolformerna ska enligt skollagen vara avgiftsfria. Övriga taxor är enligt förslaget oförändrade gentemot taxorna för innevarande år förutom ersättning av förlorad media då ersättningsmedia är dyrare än angivna avgifter och då verklig kostnad gäller. Detta på grund av att den tidigare skrivelsen inte var lika tydlig då den inte omfattade alla aktuella medier.

Konsekvensanalys

Utbildningsnämndens taxor förblir oförändrade förutom ersättning av förlorad media då ersättningsmedia är dyrare än angivna avgifter.

Beslutet skickas till

Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen

Borgholms kommun

Kommunfullmäktige

Taxor 2025

2025

UN 2024/47



1 Taxor

1.1 Utbildningsnämnden

Taxan / avgiften avser	Taxa 2024	Taxa 2025	Förändring kronor	Förändring procent
Barnomsorg 1-5 Maxbelopp/månad Beslutas i enlighet med Skolverkets maxtaxa				
Barn 1	3 % av inkomsten	3 % av inkomsten	- kr	0%
Barn 2	2 % av inkomsten	2 % av inkomsten	- kr	0%
Barn 3	1 % av inkomsten	1 % av inkomsten	- kr	0%
Barn 4	Ingen avgift	Ingen avgift	- kr	0%
Skolbarnomsorg 6-12 Maxbelopp/månad Beslutas i enlighet med Skolverkets maxtaxa				
Barn 1	2 % av inkomsten	2 % av inkomsten	- kr	0%
Barn 2	1 % av inkomsten	1 % av inkomsten	- kr	0%
Barn 3	1 % av inkomsten	1 % av inkomsten	- kr	0%
Barn 4	Ingen avgift	Ingen avgift	- kr	0%
Kulturskolans avgifter				
Undervisning 0 till 19 år	0 kr/termin	0 kr/termin	- kr	0%
Undervisning från 20 år	900 kr/termin	900 kr/termin	- kr	0%
Hyror				
Lektionssalar	325 kr dag/kväll	325 kr dag/kväll	- kr	0%
Hemkunskapslokaler	425 kr dag/kväll	425 kr dag/kväll	- kr	0%
Träslöjdssalar	425 kr dag/kväll	425 kr dag/kväll	- kr	0%
Textilslöjdssalar	425 kr dag/kväll	425 kr dag/kväll	- kr	0%
Matsalar	425 kr dag/kväll	425 kr dag/kväll	- kr	0%
Aula Slottsskolan – förening inom kommunen	150 kr dag/kväll	150 kr dag/kväll	- kr	0%
Aula Slottsskolan – enskild, förening från annan kommun	600 kr dag/kväll	600 kr dag/kväll	- kr	0%

Biblioteksverksamhetens taxor och föreningsservice				
Påminnelseavgift för försenade böcker*	30 kr/ påminnelse	30 kr/ påminnelse	- kr	0%
*Tas inte ut av barn och ungdomar mellan 6 och 18 år				
Ersättning för förstörda / förkomna medier				
Vuxenböcker	250 kr	250 kr	- kr	0%
Barnböcker	150 kr	150 kr	- kr	0%
Tidskrifter	50 kr	50 kr	- kr	0%
CD-skiva	160 kr	160 kr	- kr	0%
Film & musik på DVD, TV-spel, CD-romspel	Inköpspris	Inköpspris	- kr	0%
I de fall ersättningsmedia är dyrare än dessa avgifter gäller verklig kostnad. Som verklig kostnad räknas priset hos kommunens avtalade leverantör samt priset för biblioteksutrustning, som exempelvis chip, plastning och signummärkning.				
Borgholms kommuns bildarkiv				
Biblioteket levererar endast i digitalt format på ett USB-minne. Endast bilder för enskilt bruk. För bilder för publicering och offentlig visning lämnas offert.				
Startavgift för en bild inklusive USB-minne	80 kr	80 kr	- kr	0%
Avgift för följande bilder	20 kr	20 kr	- kr	0%

Taxor 2026

Beslut

Miljö- och byggnadsnämnden beslutar

att höja 2026 års taxor med SKR:s prisindex för kommunal verksamhet.

Ärendebeskrivning

Förvaltningen gjorde inför 2024 gjort en noggrann genomlysning och översyn av taxorna inom nämndens ansvarsområde, för att dessa bättre skulle överensstämma med faktisk tidsåtgång för handläggning. Se § 177/2024. Mot bakgrund av detta så anser förvaltningen att det inte behövs någon ändring av taxorna för 2026.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 250305

Dagens sammanträde

Miljö- och byggchef Karin Bergman redogör för ärendet.

Ordförande tackar för redogörelsen.

Sändlista

Beslutet skickas till Karin Bergman

§ 45

Diarienummer 2025/25 706 SN

Taxor och avgifter 2026

Beslut

Socialnämndens arbetsutskott föreslår socialnämnden föreslår kommunfullmäktige besluta

Att anta redovisat förslag på taxor för år 2026.

Ärendebeskrivning

Therese Åhlander, avgiftshandläggare och Isabelle Eriksson, ekonom föreslår följande justeringar av avgifterna inför år 2026:

Att följa de rekommenderade justeringarna från Socialstyrelsen gällande minimibelopp, högkostnadsskydd samt högsta avgift för bostad i särskilt boende som inte omfattas av hyreslagen.

Att måltider i samband med korttidsvistelse och Bostad med särskild service följer de rekommenderade justeringarna från Socialstyrelsen gällande Konsumentverkets referensvärden för levnadskostnader gällande livsmedel, se Meddelandeblad från Socialstyrelsen.

Att avgiften som brukare betalar för hemtjänst i Borgholms kommun höjs från 511 kr/h till 590 kr/h.

Att avgiften som Borgholms kommun betalar då brukare erhåller hemtjänst i annan kommun höjs från 610 kr/h till 680 kr/h.

Att hemtjänsttimme per område vilken är den avgift som extern utförare har rätt att debitera Borgholms kommun vid utförande av hemtjänst enligt Lagen om Offentlig Upphandling (LOU), blir:

Böda	624 kr/h
Löttorp/Källa/Persnäs	559 kr/h
Köpingsvik/Föra	603 kr/h
Långlöt/Rälla	614 kr/h
Borgholm Centrum Söder	515 kr/h
Borgholm Centrum Norr	529 kr/h

Att månadsavgiften för kommunal primärvård och hemrehabilitering höjs från 511 kr/månad till 590 kr/månad.

Att avgiften för mat i särskilt boende höjs från 143 kr/dag till 153 kr/dag.

Att avgiften för mat på dagverksamhet höjs från 57 kr/dag till 61 kr/dag.

Att avgiften för lägervistelse beräknas för varje enskilt läger.

Att avgiften för ensamresor inom SoL och LSS höjs från 1,80 kr/km till 2,50 kr/km.

Att avgiften för middag för skolungdom över 12 år inom korttidstillsyn höjs från 40 kr till 44 kr.

Att avgift för provisorisk dödsboförvaltning och handläggning i samband med gravsättning blir 0,58% av Prisbasbeloppet för 2026, inkl moms/timme.

Att kostnad för flyttfirma debiteras enligt flyttfirmans avgift. Vid behov av flytt av möbler.

Att kostnad för bårtransport från särskilt boende debiteras dödsboet enligt bårtransportörens avgift.

Beslutsunderlag

Rekommenderade justeringar från Socialstyrelsen gällande minimibelopp, högkostnadsskydd samt högsta avgift för bostad i särskilt boende som inte omfattas av hyreslagen.

Beräkningsunderlag för hemtjänsttaxa inom Borgholms kommun finns i Bilaga 1, punkt 1.

Beräkningsunderlag för hemtjänsttaxa när brukare erhåller hemtjänst i annan kommun finns i Bilaga 1, punkt 2.

Beräkningsunderlag för hemtjänsttimme per område vid extern utförare inom Borgholms kommun finns i Bilaga 1, punkt 3.

Beräkningsunderlag för taxa gällande provisorisk dödsboförvaltning och handläggning i samband med gravsättning finns i Bilaga 2.

Konsekvensanalys

Föreslagna avgifter för hemtjänst, hemsjukvård samt hemrehabilitering ryms inom maxtaxan.

För att balansera förvaltningens intäkter mot kostnaderna bör en höjning genomföras.

Dagens sammanträde

Isabelle Eriksson, ekonom och Therese Åhlander, avgiftshandläggare redogör för ärendet.

Ordförande tackar för redogörelsen.

Beslutet skickas till

Socialnämnden
Budgetberedningen

Borgholms kommun

Bilaga 1: Hemtjänsttaxa

1. Beräkningsunderlag Hemtjänsttaxa inom Borgholms Kommun

Beräkning för timtaxa baseras på SKR:s modell för resursfördelning av hemtjänst. I avgiften som brukare betalar för hemtjänst i Borgholms kommun ingår följande:

- Lönekostnader för hemtjänstpersonal
- Lönekostnader för ledning (chefer) & samordnare
- Lokalkostnader för personal
- Materialkostnader
- Fordonskostnader
- Övrig drift
- Kringtid & Indirekt Brukartid
- Restidstillägg
- Kostnad för stödfunktioner (ekonomiavdelning, personalavdelning, IT-avdelning)

2. Beräkningsunderlag för avgift när brukare erhåller hemtjänst i annan kommun

Beräkning för timtaxa baseras på SKR:s modell för resursfördelning av hemtjänst. Om hemtjänsttagare önskar hemtjänst i annan kommun, del av året debiterar utförarkommunen Borgholms kommun en avgift. I avgiften ingår följande:

- Lönekostnader för hemtjänstpersonal
- Lönekostnader för ledning (chefer) & samordnare
- Lokalkostnader för personal
- Materialkostnader
- Fordonskostnader
- Övrig drift
- Kringtid & Indirekt Brukartid
- Restidstillägg
- Kostnad för stödfunktioner (ekonomiavdelning, personalavdelning, IT-avdelning)
- OH-kostnader för de centrala funktionerna på socialförvaltningen

3. Beräkningsunderlag för avgift per område som extern utförare har rätt att debitera Borgholms kommun

Beräkning för timtaxa baseras på SKR:s modell för resursfördelning av hemtjänst. I avgiften som extern utförare har rätt att debitera Borgholms kommun vid utförande av hemtjänst enligt LOU, ingår följande:

- Lönekostnader för hemtjänstpersonal
- Lönekostnader för ledning (chefer) & samordnare
- Lokalkostnader för personal
- Materialkostnader

- Fordonskostnader
- Övrig drift
- Kringtid & Indirekt Brukartid
- Restidstillägg
- Kostnad för stödfunktioner (ekonomiavdelning, personalavdelning, IT-avdelning)

Skillnaden i timpris mellan områdena härleds till olika medellöner samt olika restidstillägg.

Avgiften höjs från 2025 års avgift som var följande:

Böda	554 kr/h
Löttorp/Källa/Persnäs	516 kr/h
Köpingsvik/Föra	557 kr/h
Långlöt/Rälla	593 kr/h
Borgholm Centrum Söder	468 kr/h
Borgholm Centrum Norr	480 kr/h

Borgholms kommun

Bilaga 2: Taxa för provisorisk dödsboförvaltning och gravsättning

Avgift

Kommunen har rätt att ta ut ersättning av dödsbo för provisorisk dödsboförvaltning enligt 18 kap 2 § Ärvdabalken. Kommunen har även rätt att ta ut ersättning för handläggning och omkostnader i samband med gravsättning vilket framgår av 5 kap. 2 § Begravningslagen.

Självkostnadsprincipen i 2 kap.6 § kommunallagen beaktas vid bestämmandet av den ersättning kommunen avser att ta ut. Självkostnadsprincipen innebär följande: ”Kommuner och regioner får inte ta ut högre avgifter än som motsvarar kostnaderna för de tjänster eller nyttigheter som de tillhandahåller.”

För provisorisk dödsboförvaltning och för handläggning kring gravsättning är det rimligt att den avgift som kommunen tar ut baseras på de personalkostnader i form av tid som arbetet kräver. Timkostnad för handläggare multiplicerat med den faktiska tid som arbetet krävt är då en rimlig beräkningsgrund. Har kommunen utöver handläggning haft andra direkta utlägg kan dessa läggas till. Provisorisk dödsboförvaltning är inte myndighetsutövning och mervärdesskatt ska därmed betalas på den ersättning som kommunen har rätt att ta ut för dessa tjänster, enligt Skatteverket.

Med utgångspunkt från ovan beskriven beräkningsgrund föreslås en taxa för handläggning som utgör 0,58 % av prisbasbeloppet plus moms. Med en koppling till prisbasbeloppet kan timtaxan följa kostnadsutvecklingen i samhället.

Nedan finns beräkningsunderlag som baseras på år 2025. Taxan för år 2026 beräknas först när prisbasbeloppet för 2026 är fastställt.

Beräkning Timtaxa 2026

Prisbasbelopp 2026 * 0,58% = Kostnad per timme

Kostnad per timme + 25% moms = Timtaxa 2026

Beräkning av självkostnad	**Belopp (kr)**
Total månadskostnad per handläggare inkl PO	58 803
Kostnad per timme 2025	342
Prisbasbelopp 2025	*58 800*
Procent av prisbasbelopp	**0,58%**

Taxan / avgiften avser	Taxa 2024	Taxa 2025	Taxor 2026	Förändring kronor	Förändring procent
OBS! Belopp markerade med --- kommer att justeras efter den rekommendation som Socialstyrelsen föreslår gällande minimibelopp, högkostnadsskydd samt högsta avgift för bostad i särskilt boende som inte omfattas av hyreslagen.					
Inkomstbegrepp Avgiftsunderlaget beräknas utifrån de aktuella förvärvs- och kapitalinkomster som är skattepliktiga enligt inkomstskattelagstiftningen. Bostadsbidrag och särskilt bostadstillägg räknas som inkomst. Vid avgiftsberäkningen för makar läggs makarnas inkomst samman och fördelas därefter till hälften på vardera maken. Detta gäller även om makarna bor åtskilda, t.ex. om en av makarna bor på särskilt boende. För sammanboende görs avgiftsberäkning på samma sätt som för gifta makar om inte särskikda skäl föreligger. **Minimibelopp** Minimibeloppet för 2026 är för ensamstående --- kr och för makar sammanboende --- kr / person. Detta ska täcka normalkostnader för följande poster: Livsmedel, kläder, skor, hygien, dagstidning, telefon, hemförsäkring, öppen hälso- och sjukvård, tandvård, hushållsel, förbrukningsvaror, möbler, husgeråd och läkemedel. Minimibeloppet kan höjas om den enskilde av särskilda omständigheter har behov av ytterligare medel. Behovet ska vara regelbundet. Exempel på höjning av minimibeloppet kan vara fördyrande matkostnader, underhållskostnader för barn, samt kostnader för god man. Minimibeloppet kan sänkas i de fall den enskilde inte har en utgiftspost som ingår i det angivna minimibeloppet därför att kostnaden ingår i kostnaden för vård och omsorg, socialt stöd enligt socialtjänstlagen, SoL, hälso- och sjukvårdslagen, HSL, eller ingår i avgift/hyra i särskilt boende. Exempel på sänkning av minimibeloppet är hushållsel, kostnader för möbler och förbrukningsartiklar. Minimibeloppet i särskilt boende sänks med 600 kr då den enskilde inte har utgiftsposter för hushållsel samt förbrukningsvaror. **Bostadskostnad** Med bostadskostnad avses kostnad för hyrd lägenhet eller kostnad för ägd bostad man stadigvarande bor i. För alla boendetyper tillämpas Försäkringskassans regler för bostadstillägg för pensionärer. För hus beräknas boendekostnaden efter Försäkringskassans schablon per m2. Det finns två former av bostadstillägg som du kan söka hos Försäkringskassan: - bostadstillägg för pensionärer (BTP) - särskilt bostadstillägg för pensionärer (SBTP) **Förbehållsbeloppet** Förbehållsbeloppet består av ett minimibelopp och den faktiska bostadskostnaden. Förbehållsbeloppet ska räcka till för att bekosta normala levnadskostnader som ej inryms i kommunens åtagande. Kommunens förbehållsbelopp är knutet till prisbasbeloppet. **Högkostnadsskydd** Högkostnadsskydd för 2026 är --- kr. Syftet med högkostnadsskyddet / maxtaxan är att säkerställa att den enskilde skyddas mot alltför höga avgifter. I högkostnadsskyddet / maxtaxan ingår följande poster: Hemtjänst, larm, besökskostnad för dagverksamhet, kommunal hälso- och sjukvård samt personlig omsorg underkosrttidsboende och i särksilt boende. **Hemtjänst** Den högsta möjliga avgiften begränsas av högkostnadsskyddet som beskrivs ovan. Hemtjänst debiteras månatligen. Endast vid varaktig förändring (nytt biståndsbeslut) av omsorgsbehovet ändras avgiften efterföljande månad.					
*Ingår i högkostnadsskyddet					
Hemtjänst*, kr/timme	481 kr	511 kr	590 kr	79 kr	15%
Larm					
Installation*	0 kr	700 kr	700 kr	0 kr	0%
Månadskostnad*	0 kr	260 kr	260 kr	0 kr	0%
Service och underhållsavgift på vissa hjälpmedel					
Rollator dubbelförskrivning	500 kr	500 kr	500 kr	0 kr	0%
Tillbehör såsom korg och bricka lämnas ut vid ett tillfälle. Vid förlust eller om bricka/korg går sönder får patienten köpa en ny.					
Korg	300 kr	300 kr	300 kr	0 kr	0%
Bricka	300 kr	300 kr	300 kr	0 kr	0%
Förskriven eldriven rullstol för utomhusbruk, kr/månad	100 kr	100 kr	100 kr	0 kr	0%
Dagverksamhet (Klockargården)					
Dagverksamhet*, kr/dag	50 kr	60 kr	60 kr	0 kr	0%
Matavgift, kr/dag	61 kr	57 kr	61 kr	4 kr	7%

Korttidsboende (enligt socialtjänstlagen)					
Personlig omsorg*, kr/dag	80 kr	85 kr	85 kr	0 kr	0%
Mat, kr/dag	150 kr	143 kr	153 kr	10 kr	7%
Särskilt boende					
Hyra					
Hyran varierar mellan de särskilda boendena beroende på storlek och standard för det aktuella boendet. Bostadstillägg kan sökas hos pensionsmyndigheten. Årlig hyreshöjning sker för de bostäder i särskilt boende som omfattas av hyreslagen. Högsta avgift för bostad i särskilt boende som inte omfattas av hyreslagen följer årets förslag till avgifter från socialstyrelsens meddelandeblad					
Mat. Kr/dag	150 kr	143 kr	153 kr	10 kr	7%
Sänglinne, kr/månad	300 kr	300 kr	300 kr	0 kr	0%
Den boende kan välja att ha eget sänglinne och handdukar och själv ombesörja tvätten.					
Servicepaket kr/månad	250 kr	250 kr	250 kr	0 kr	0%
Sjukhusvistelse	Avdrag görs som motsvarar kostnaden från sjukhuset				
Vistelse hos annan utförare	Vid placering hos annan utförare än kommunen debiteras en egenavgift för mat, hyra och omsorg, där avgiften för omsorg ingår i maxtaxan.				
Kostnad per besök för visstidare inom hemsjukvård ska följa Riksavtalet utomlänsprislistan för Sydöstra sjukvårdsregionen 2026.					
Kostnad för bårtransport från särskilt boende debiteras dödsboet enligt bårtransportörens avgift.			Enligt bårtransportörens kostnad		
Egenavgift inom socialpsykiatri, beslut enligt socialtjänstlagen - extern placering					
Mat, kr/dygn	150 kr	143 kr	153 kr	10 kr	7%
Omsorgsavgift (maxtaxa)	Följer årets förslag till avgifter från socialsyterelsens meddelandeblad	Följer årets förslag till avgifter från socialsyterelsens meddelandeblad	Följer årets förslag till avgifter från socialsyterelsens meddelandeblad		
Hälso- och sjukvård					
Hembesök av sjuksköterska*, kr/besök	120 kr	130 kr	130 kr	0 kr	0%
Beviljad hemsjukvård*	Enligt hemtjänst-timme	Enligt hemtjänst-timme	Enligt hemtjänst-timme		
Avgift för utprovning av hjälpmedel*	350 kr	350 kr	350 kr	0 kr	0%
Hemrehabilitering*	Enligt hemtjänst-timme	Enligt hemtjänst-timme	Enligt hemtjänst-timme		
Vid behov av flytt av möbler kan personal vara behjälplig att boka flyttfirma			Enligt flyttfirmans kostnad		
Hämtning av hjälpmedel	500 kr	500 kr	500 kr	0 kr	0%
Intyg för bostadsanpassning	350 kr	350 kr	350 kr	0 kr	0%
Måltider i samband med korttidsvistelse (stödfamilj och korttidsboende) och bostad med särskild service					
De rekommenderade justeringarna från Socialstyrelsen gällande Konsumentverkets referensvärden för levnadskostnader gällande livsmedel följs. För årets gällande Meddelandeblad från Socialstyrelsen.					
Egenavgift i samband med korttidsvistelse i form av lägervistelse					
Lägervistelse är en form av insatsen korttidsvistelse utanför det egna hemmet enligt 9 § 6 p LSS. För barn och ungdomar samt vuxna som är på lägervistelse, tar Borgholms kommun ut en ersättning som beräknas för varje enskilt läger eftersom lägerarrangemangen ser olika ut med bl.a. resor och externa aktiviteter. Ersättning tas ut per dygn och omfattar kost, förbrukningsvaror samt resor och eventuella entrébiljetter för externa aktiviteter. Ersättningen beräknas utifrån kostnadsuppgifter från varje lägerarrangör.					
För resor inom SoL och LSS					
Resa ensam, kr/km	1,80 kr	1,80 kr	2,50 kr	1 kr	39%
Resa samåkning, kr/dygn	240 kr	240 kr	240 kr	0 kr	0%
Korttidstillsyn för skolungdom över 12 år					
Middag	40 kr	40 kr	44 kr	4 kr	10%

Mellanmål	20 kr	20 kr	20 kr	0 kr	0%

Familjehem eller bostad med särskild service för barn och ungdomar
För barn och ungdomar under 18 år som bor i familjehem enligt 9§8p LSS, beräknas ersättningen till kommunen utifrån föräldrarnas ersättningsskyldighet. Det belopp som var och en av föräldrarna ska bidra med per månad får dock inte överstiga vad som för varje tid motsvarar högsta understödsbeloppet. Föräldrars ersättning till kommunen ska, enligt 6 kap. 2 § socialtjänstförordningen, beräknas på samma sätt som om det gällde att bestämma återbetalningsskyldighet för var och en av dem, enligt lagen (1996:1030) om underhållsstöd.

Ungdomar som fyllt 18 år samt vuxna
När den unge fyllt 18 år upphör föräldrarnas ersättningsskyldighet till kommunen. Föräldrarna har istället en direkt underhållsskyldighet enligt föräldrabalken gentemot den unge, för dennes omkostnader om ungdomen fortfarande går i skola.

Timtaxa provisorisk dödsboförvaltning, inkl moms	0 kr	428 kr	Justeras efter prisbasbelopp för 2026 har fastställts		

Avgift per timme för handläggning av provisorisk dödsboförvaltning samt gravsättning är 0,58% av prisbasbeloppet plus moms. Taxan gäller för ett kalenderår och justeras årligen efter prisbasbeloppet i samband med att Riksdagen beslutar om det.

Borgholms kommun

Kommunens revisorer

Kommunfullmäktiges presidium

Äskande om anslag för kommunens revisorer 2026

Kommunfullmäktiges presidium ansvarar för beredningen av revisorernas budget. Revisorerna överlämnar härmed äskande om anslag för 2026.

Kommunens revisorer har för verksamhetsåret 2026 inte identifierat kostnadsökningar, förutom sådana som gäller för alla kommunala verksamheter, såsom höjning av arvode till förtroendevalda och PO.

Vi äskar därför om samma anslag för 2026 som tilldelades oss 2025, dvs. 1 000 tkr, och att vi kompenseraseras för kommunövergripande kostnadsökningar, till exempel gällande arvode och PO.

För revisorerna

Jan-Olof Olsson
Ordförande

Borgholms kommun

BORGHOLM ENERGI
En drivande aktör

Borgholms kommuns

VA Taxa 2026

Gäller från och med 2026-01-01

Antagen av kommunfullmäktige xxxx-xx-xx.



Innehållsförteckning

1 Taxa 3

1.1 Avgifter för Borgholms kommuns allmänna vatten- och avloppsanläggning 4

1 Taxa

Taxa för allmänna vatten- och avloppstjänster har justerats med följande:

- Brukningsavgifter har räknats upp med 8 % (14–15 §§)
- Höjning av övriga tjänster (18 §)

1.1 Avgifter för Borgholms kommuns allmänna vatten- och avloppsanläggning

Huvudman för den allmänna vatten- och avloppsanläggningen är Borgholm Energi AB. Avgifter enligt denna taxa ska betalas till Borgholm Energi AB.

1 §

För att täcka nödvändiga kostnader för Borgholms kommuns allmänna vatten- och avloppsanläggning ska ägare av fastighet eller annan avgiftsskyldig inom anläggningens verksamhetsområde betala avgifter enligt denna taxa.

Avgiftsskyldig är alternativt den som enligt 2 och 4 §§ i lagen om allmänna vattentjänster (2006:412) jämställs med fastighetsägare. Avgiftsskyldig för ändamålet dagvatten gata (Dg) är även den som ansvarar för att allmän platsmark ställs i ordning och underhålls, om förutsättningarna i 27 § i lagen om allmänna vattentjänster är uppfyllda.

2 §

Avgifterna utgörs av anläggningsavgifter och brukningsavgifter.

3 §

I dessa taxeföreskrifter avses med

Bostadsfastighet: fastighet som uteslutande eller huvudsakligen är bebyggd eller enligt beviljat bygglov avses att bebyggas för bostadsändamål. Med bostadsfastighet jämställs fastighet som uteslutande eller huvudsakligen är bebyggd, eller enligt beviljat bygglov avses att bebyggas, för vissa andra ändamål där lokalytan är det viktigaste sett från användarsynpunkt.

Exempel på sådana byggnader är:

- Kontor
- Förvaltning
- Stormarknader
- Butiker
- Utställningslokaler
- Sporthallar
- Hotell
- Restauranger
- Samlingslokaler
- Hantverk
- Småindustri
- Utbildning
- Sjukvård

Annan fastighet: fastighet som uteslutande eller huvudsakligen är bebyggd eller enligt beviljat bygglov avses att bebyggas för annat ändamål än bostadsändamål och som inte enligt ovan jämställs med bostadsfastighet.

Obebyggd fastighet: fastighet som enligt detaljplan är avsedd för bebyggande, men inte ännu bebyggts.

Campingfastighet: fastighet som enligt beviljat bygglov och tillstånd är avsett för campingändamål.

Bostadsenhet: ett eller flera utrymmen i byggnad som i upplåtelsehänseende bildar en enhet. I fråga om sådana utrymmen i bostadsfastighet, eller därmed jämställd fastighet, där begreppet bostadsenhet inte är tillämpligt för viss typ av byggnad, räknas varje påbörjat 150-tal m² bruttoarea (BTA) enligt svensk standard SS 02 10 53 som en bostadsenhet.

För campingfastighet gäller utöver ovan definition av bostadsenhet:

- Varje campingstuga som är utrustad med toalett och kök/pentry räknas som en bostadsenhet.
- För övriga campingplatser och campingstugor (ej utrustade med toalett och kök/pentry) räknas 6 campingplatser och/eller campingstugor som en bostadsenhet.
- Mindre rum (12m²) i gemensam byggnad, utrustade med toalett och pentry, räknas som ½ bostadsenhet.
- För övriga byggnader, exempelvis gemensam servicebyggnad och receptionsbyggnad, räknas varje påbörjat 150-tal m² bruttoarea (BTA) enligt svensk standard SS 02 10 53 som en bostadsenhet.

Fastighet ej klassad som *Campingfastighet* med verksamhet jämförbar med campingverksamhet – så som ställplats för husbilar, gästhamn etcetera – med tillgång till servicehus debiteras anläggnings- och brukningsavgift enligt modell för *Campingfastighet*.

Allmän platsmark: mark som i detaljplan enligt plan- och bygglagen (2010:900) redovisas som allmän plats, eller om marken inte omfattas av detaljplan, väg eller mark som i övrigt motsvarar sådan mark.

4 §

4.1 Avgift tas ut för nedan angivna ändamål:

Ändamål	Anläggningsavgift	Brukningsavgift
V, vattenförsörjning	Ja	Ja
S, spillvattenavlopp	Ja	Ja
Df, dag- och dränvattenavlopp från fastighet	Ja	Ja
Dg, dagvattenavlopp från allmän platsmark	Ja	Ja

4.2 Avgiftsskyldighet för vart och ett av ändamålen V, S och Df inträder när huvudmannen upprättat förbindelsepunkt för ändamålet och informerat fastighetsägaren om förbindelsepunktens läge.

Avleds Df till den allmänna anläggningen utan att förbindelsepunkt upprättats, inträder avgiftsskyldighet när åtgärder för bortledandet av dagvatten blivit utförda och fastighetsägaren informerats om detta.

Härvid förutsätts att samtliga i 24 § första stycket 1 och 2 i lagen om allmänna vattentjänster angivna förutsättningar för avgiftsskyldighet är uppfyllda.

4.3 Avgiftsskyldighet för ändamålet Dg inträder när åtgärder för bortledande av dagvatten blivit utförda och fastighetsägaren informerats om detta.

4.4 Avgiftsskyldighet för ändamålet Dg gäller även den som ansvarar för att allmän platsmark ställs i ordning och underhålls, om förutsättningarna i 27 § i lagen om allmänna vattentjänster är uppfyllda.

4.5 Anläggningsavgift ska beräknas enligt taxa som gäller vid den tidpunkt när avgiftsskyldighet inträder.

Anläggningsavgifter (5–13 §§)

Avgifter för allmänna vattentjänster är belagda med lagstadgad mervärdesskatt.

5 §

5.1 För bostadsfastighet och därmed jämställd fastighet samt campingfastighet ska erläggas anläggningsavgift.

Avgift utgår per fastighet med:

	Utan moms	Med moms
a) en avgift avseende framdragning av varje uppsättning servisledningar till förbindelsepunkter för V, S och Df	43 766,40 kr	54 708,00 kr
b) en avgift avseende upprättande av varje uppsättning förbindelsepunkter för V, S och Df,	39 080,80 kr	48 851,00 kr
c) en avgift per m² tomtyta	34,40 kr	43,00 kr
d) en avgift per bostadsenhet	39 080,80 kr	48 851,00 kr
e) *en grundavgift för bortledande av Df, om bortledande av dagvatten sker utan att förbindelsepunkt för Df upprättats.	14 381,12 kr	17 976,40 kr

* Avgift enligt 5.1 e) tas ej ut om avgift uttages för Df enligt 5.1 a) och b). I det fall avgift enligt 5.1 e) tas ut reduceras avgift enligt 5.1 a) och 5.1 b) enligt 8 § eftersom servisledning och förbindelsepunkt i detta inte lagts respektive upprättats.

5.2 Är förbindelsepunkt gemensam för två eller flera fastigheter, fördelas avgifter enligt 5.1 a) lika mellan fastigheterna.

5.3 Tomtytan utgörs av fastighetens areal enligt förrättningskarta, nybyggnadskarta eller annan karta som huvudmannen godkänner. Vid tredimensionella fastigheter fördelas den tomtyta som är gemensam för fastigheterna i proportion till byggnadernas bruttoarea (BTA).

Avgift enligt 5.1 c) tas maximalt ut intill ett belopp som motsvarar tomtytan 1 500 m².

Vid ändrade förhållanden enligt 5.5, 5.6, 5.7 och 5.8 tas ut ytterligare avgift enligt 5.1 c) i den mån ovan angiven begränsningsregel så medger och med iakttagande av vad som föreskrivs i 8.2.

5.4 Bostadsenhetsantalet bestäms efter de ritningar enligt vilka bygglov beviljats, eller efter annan ritning eller uppmätning som huvudmannen godkänner.

5.5 Dras ytterligare servisledningar fram och upprättas ytterligare förbindelsepunkter, ska erläggas avgifter enligt 5.1 a) och b).

5.6 Ökas fastighetens tomtyta ska erläggas avgift enligt 5.1 c) för tillkommande tomtyta som härrör från fastighet för vilken tomtyteavgift inte ska anses vara förut erlagd.

Vid beräkning av avgift för tillkommande tomtyta iakttas begränsningsregeln i 5.3.

5.7 Sker om- eller tillbyggnad, uppförs ytterligare byggnad eller ersätts riven bebyggelse på fastighet ska erläggas avgift enligt 5.1 d) för varje tillkommande bostadsenhet.

5.8 Tillkommer bortledning av Df till den allmänna anläggningen utan att förbindelsepunkt för Df upprättats, ska erläggas avgift enligt 5.1 e).

5.9 Tillfälligt bygglov medför ingen rätt till lägre avgifter enligt denna taxa utom såvitt avser bostadsenhetsavgiften enligt 5.1 för vilken följande gäller:

Avgiften ska om fastighetsägaren så önskar debiteras med 50 % av full avgift om bygglovet är 5 år eller kortare, 60–90% om bygglovet är 6–9 år. Om bygglovet förlängs, debiteras resterande avgift upp till full avgift med belopp enligt då gällande taxa. Om annan bebyggelse uppförs på fastigheten justeras bostadsenhetsavgiften med hänsyn till vad som tidigare erlagts i bostadsenhetsavgiften.

6 §

6.1 För annan fastighet ska erläggas anläggningsavgift.

Avgift utgår per fastighet med:

	Utan moms	Med moms
a) en avgift avseende framdragning av varje uppsättning servisledningar till förbindelsepunkter för V, S och Df	43 766,40 kr	54 708,00 kr
b) en avgift avseende upprättande av varje uppsättning förbindelsepunkter för V, S och Df,	39 080,80 kr	48 851,00 kr
c) en avgift per m² tomtyta	62,40 kr	78,00 kr
d) *en grundavgift för bortledande av Df, om bortledande av dagvatten sker utan att förbindelsepunkt för Df upprättats.	14 381,12 kr	17 976,40 kr

* Avgift enligt 6.1 d) tas ej ut om avgift uttages för Df enligt 6.1 a) och b). I det fall avgift enligt 6.1 d) tas ut reduceras avgift enligt 6.1 a) och 6.1 b) enligt 8 §eftersom servisledning och förbindelsepunkt i detta inte lagts respektive upprättats.

6.2 Är förbindelsepunkt gemensam för två eller flera fastigheter, fördelas avgifter enligt 6.1 a) lika mellan fastigheterna.

6.3 Tomtytan utgörs av fastighetens areal enligt förrättningskarta, nybyggnadskarta eller annan karta som huvudmannen godkänner.

6.4 Huvudmannen kan, om godtagbar säkerhet ställs, medge anstånd med erläggande av tomtyteavgift för andel av fastighets areal, motsvarande mark som tills vidare inte utnyttjas för verksamheten på fastigheten.

Anstånd medges för viss tid, högst 10 år. Om mark under anståndstiden genom fastighetsbildningsåtgärd frångår fastigheten upphör anståndsmedgivandet att gälla och resterande tomtyteavgift förfaller till betalning.

Utestående belopp löper med ränta enligt 5 § räntelagen (SFS 1975:635) från den dag anståndet beviljades tills anståndet upphör. För tid därefter utgår dröjsmålsränta enligt 6 § räntelagen.

6.5 Dras ytterligare servisledningar fram och upprättas ytterligare förbindelsepunkter ska erläggas avgifter enligt 6.1 a) och b).

6.6 Ökas fastighets tomtyta, ska erläggas avgift enligt 6.1 c) för tillkommande tomtyta som härrör från fastighet för vilken tomtyteavgift inte ska anses vara förut erlagd.

6.7 Tillkommer bortledning av Df till den allmänna anläggningen utan att förbindelsepunkt för Df upprättas, ska erläggas avgift enligt 6.1 d).

7 §

7.1 För obebyggd fastighet ska erläggas del av full anläggningsavgift.

Avgift utgår per fastighet med:

		Bostadsfastighet		**Annan fastighet**
Servisavgift	5.1 a)	100 %	6.1 a)	100 %
Avgift per uppsättning FP	5.1 b)	100 %	6.1 b)	100 %
Tomtyteavgift	5.1 c)	100 %	6.1 c)	70 %
Bostadsenhetsavgift	5.1 d)	0 %	-	
Grundavgift för Df, om FP för Df inte upprättats	5.1 e)	100 %	6.1 d)	100 %

Avgifterna är uttryckta i procent av full avgift.

Avgift enligt 5.1 c) tas ut i enlighet med 5.3.

7.2 Bebyggs obebyggd fastighet ska erläggas resterande avgifter enligt följande:

		Bostadsfastighet		**Annan fastighet**
Tomtyteavgift	5.1 c)	*)	6.1 c)	30 %
Bostadsenhetsavgift	5.1 d)	100 %	-	

Avgifterna är uttryckta i procent av full avgift.

* Bebyggs bostadsfastighet tas ut ytterligare avgift enligt 5.1 c) om föreskriften i 5.3 andra stycket så medger.

8 §

8.1 Föreligger inte avgiftsskyldighet för samtliga i 4.1 angivna ändamål, ska erläggas reducerade avgifter enligt följande:

Avgifter för framdragen servisledning:

En ledning 70 % av avgift enligt 5.1 a) resp. 6.1 a)

Två ledningar 85 % av avgift enligt 5.1 a) resp. 6.1 a)

Tre ledningar 100 % av avgift enligt 5.1 a) resp. 6.1 a)

Avgifter i övrigt:

		V	S	Df	Dg
Avgift per uppsättning FP	5.1 b)	30 %	50 %	20 %	-
Tomtyteavgift	5.1 c)	30 %	50 %	10 %	10 %
Bostadsenhetsavgift	5.1 d)	30 %	50 %	10 %	10 %
Grundavgift Df utan FP	5.1 e)	-	-	100 %	-
Avgift per uppsättning FP	6.1 b)	30 %	50 %	20 %	-
Tomtyteavgift	6.1 c)	30 %	50 %	10 %	10 %
Grundavgift Df utan FP	6.1 d)	-	-	100 %	-

För avgiftsändamålet Df tas endast en av avgifterna ut enligt 5.1 b) respektive 5.1 e), eller 6.1 b) respektive 6.1 d).

Avgifterna är uttryckta i procent av full avgift.

8.2 Inträder avgiftsskyldighet för ändamål, för vilken avgiftsskyldighet inte tidigare förelegat, ska erläggas avgifter enligt 8.1.

8.3 För servisledning som på fastighetsägarens begäran utförs senare än övriga servisledningar för fastigheten ska, utöver avgift enligt 8.1, erläggas en etableringsavgift om 45 % av avgiften enligt 5.1 a). Etableringsavgiften avses täcka huvudmannens merkostnader till följd av att arbetet inte utförs i samband med framdragning av övriga servisledningar.

9 §

Den som svarar för att allmän platsmark ställs i ordning och underhålls ska erlägga anläggningsavgift.

Avgift utgår med:

En avgift per m² allmän platsmark för anordnande av dagvattenbortledning	**Utan moms**	**Med moms**
Väghållare	59,00 kr	73,75 kr
Icke väghållare	17,00 kr	21,25 kr

10 §

Avgifter enligt 5–9 §§ är baserade på Entreprenadindex E84 Litt 322 för oktober 2020. När detta index ändras, har huvudmannen rätt att reglera avgiftsbeloppen därefter, dock inte oftare än en gång årligen.

11 §

Om för viss eller vissa fastigheter kostnaden för att förse fastigheterna med vatten och avlopp i beaktansvärd omfattning avviker från fastigheterna inom verksamhetsområdet i övrigt, ska enligt lagen om allmänna vattentjänster avgifter utgå enligt särskilt antagen särtaxa.

Är det inte skäligt att för viss fastighet beräkna avgift enligt 5–8 §§ får huvudmannen i stället komma överens med fastighetsägaren eller annan avgiftsskyldig om avgiftens storlek.

12 §

12.1 Sedan avgiftsskyldighet inträtt, ska avgift betalas inom tid som anges i räkning.

12.2 Betalas debiterat belopp inte inom tid som anges i räkningen, ska erläggas dröjsmålsränta enligt 6 § räntelagen från den dag betalningen skulle ha skett.

12.3 Enligt 36 § lagen om allmänna vattentjänster skall en anläggningsavgift fördelas på årliga inbetalningar under en viss tid, dock längst tio år, om avgiften uppgår till belopp som är betungande med hänsyn till fastighetens ekonomiska bärkraft och övriga omständigheter, om fastighetsägaren så begär och godtagbar säkerhet ställs. Ränta ska erläggas enligt 5 § räntelagen på varje del av avgiften som förfaller till betalning i framtiden från den dag då den första inbetalningen ska ske till dess ifrågavarande del av avgiften betalas eller ränta ska erläggas till dess ifrågavarande del av avgiften betalas eller ränta ska erläggas enligt 12.2.

12.4 Avgiftsskyldighet enligt 5.6, 5.7, 6.6 eller 7.2 föreligger, då bygglov för avsett ändrat förhållande meddelats eller ändrat förhållande – till exempel ökning av tomtyta – inträtt utan att bygglov erfordrats eller meddelats. Det åligger fastighetsägaren att omgående anmäla till huvudmannen när det ändrade förhållandet inträtt. Försummar fastighetsägaren denna anmälningsplikt, tas dröjsmålsränta enligt 12.2 ut för tiden från det två månader förflutit sedan avgiftsskyldighet inträdde och fram till dess tilläggsavgiften betalas.

13 §

13.1 Om efter ansökan från fastighetsägare och särskilt medgivande av huvudmannen ledningar utförts på annat sätt eller försetts med andra anordningar än huvudmannen bedömt nödvändiga, ska fastighetsägaren som begärt arbetets utförande ersätta huvudmannen överenskomna kostnader härför.

13.2 Om en fastighetsägare begär att ny servisledning ska utföras i stället för redan befintlig och finner huvudmannen skäl bifalla ansökan om detta, är fastighetsägaren skyldig att bekosta dels den nya servisledningens allmänna del med det avdrag som befinns skäligt med hänsyn till den tidigare servisledningens ålder och skick, dels borttagandet av den tidigare servisledningens allmänna del.

13.3 Finner huvudmannen påkallat att utföra ny servisledning i stället för och med annat läge än redan befintlig, är huvudmannen skyldig att ersätta fastighetsägaren hans kostnad för fastighetens del av den nya servisledningen och dess inkoppling med det avdrag som befinns skäligt med hänsyn till den tidigare servisledningens ålder och skick.

Brukningsavgifter (14–22 §§)

Avgifter för allmänna vattentjänster är belagda med lagstadgad mervärdesskatt.

14 §

14.1 För bebyggd fastighet ska erläggas brukningsavgift.

Avgift utgår per fastighet med:

	Utan moms	Med moms
a) en fast avgift per år	5 038,32 kr	6 297,89 kr
b) en avgift per m³ levererat vatten	35,90 kr	44,87 kr
c) en avgift per år och bostadsenhet för bostadsfastighet och därmed jämställd fastighet samt campingfastighet	2 015,31 kr	2 519,14 kr
d) en avgift per år och varje påbörjat 100-tal m² tomtyta för annan fastighet	67,61 kr	84,51 kr

14.2 Föreligger inte avgiftsskyldighet för samtliga i 4.1 angivna ändamål reduceras avgifterna.

Följande avgifter ska därvid erläggas för respektive ändamål:

		V	S	Df	Dg
Fast avgift	14.1 a)	47 %	41 %	9 %	3 %
Avgift per m³	14.1 b)	55 %	45 %	-	-
Avgift per bostadsenhet	14.1 c)	48 %	41 %	8 %	3 %
Avgift efter tomtyta	14.1 d)	48 %	41 %	8 %	3 %

Avgifterna är uttryckta i procent av full avgift.

14.3 Fastighetsägaren är betalningsansvarig för allt vatten som levereras till fastigheten. Har huvudmannen bestämt att för bebyggd fastighet vattenförbrukningen tills vidare inte ska fastställas genom mätning, tas avgift enligt 14.1 b) ut efter en antagen förbrukning om 150 m³ per bostadsenhet och år i permanentbostad och med 80 m³ per bostadsenhet och år för fritidsbostad.

14.4 För s.k. byggvatten ska erläggas brukningsavgift enligt 14.1 b). Om mätning inte sker, antas den förbrukade vattenmängden uppgå till 30 m³ per bostadsenhet.

14.5 För extra mätställe (mätställe utöver ett per fastighet) ska erläggas en årlig avgift med ett belopp motsvarande 100 % av den fasta avgiften enligt 14.1 a). Parallellkopplade vattenmätare räknas som ett mätställe.

14.6 Antas mätaren visa annan förbrukning än den verkliga, låter huvudmannen undersöka mätaren, om huvudmannen finner det nödvändigt eller om fastighetsägaren begär det.

Vid ovan avsedd undersökning eller prövning bestäms mätarens felvisning i två kontrollpunkter enligt SWEDAC:s föreskrifter om vatten- och värmemätare, STAFS 2007:2.

Kan mätfelets storlek inte bestämmas eller har mätaren inte fungerat, har huvudmannen rätt att uppskatta förbrukningen.

Fastighetsägare som inte godtar huvudmannens beslut efter genomförd undersökning eller huvudmannens uppskattning av förbrukningen, kan begära prövning av frågan hos Mark-och miljödomstolen.

14.7 Har fastighetsägare begärt undersökning av vattenmätare och mätaren härvid godkänns, ska fastighetsägaren ersätta huvudmannen för undersökningskostnaderna i enlighet med vad som framgår av 18 §.

14.8 För spillvattenmängd, som enligt huvudmannens medgivande avleds till dagvattenledning (kylvatten o dyl.), ska erläggas avgift med 55 % av avgiften enligt 14.1 b).

15 §

Den som ansvarar för att allmän platsmark ställs i ordning och underhålls ska erlägga brukningsavgift.

Avgift utgår med:

En avgift per m² allmän platsmark för bortledande av dagvatten	**Utan moms**	**Med moms**
Väghållare	5,79 kr	7,24 kr
Icke väghållare	2,17 kr	2,71 kr

16 §

Tillförs avloppsnätet större spillvattenmängd än som svarar mot levererad vattenmängd eller avleds inte hela den levererade vattenmängden till avloppsnätet ska avgift för spillvattenavlopp erläggas efter den mängd spillvatten som avleds till avloppsnätet.

Mängden ska bestämmas genom mätning på fastighetsägarens bekostnad av ifrågavarande vatten- eller spillvattenmängd eller på annat sätt som överenskommits mellan huvudmannen och fastighetsägaren.

En förutsättning för att avgiften för avlett spillvatten ska debiteras efter annan grund än efter levererad mängd vatten är att skillnaden mellan mängderna vatten och spillvatten är avsevärd.

17 §

För obebyggd fastighet inom detaljplan ska erläggas brukningsavgift enligt 14.1 a).

Föreligger inte avgiftsskyldighet för samtliga i 4.1 angivna ändamål reduceras den fasta avgiften. Följande avgifter ska därvid erläggas för respektive ändamål:

	V	S	Df	Dg
Fast avgift 14.1 a)	47%	41%	9%	3%

Avgifterna är uttryckta i procent av full avgift.

18 §

Har huvudmannen på fastighetsägarens begäran vidtagit åtgärd eller har på grund av att fastighetsägaren åsidosatt sin skyldighet vattentillförseln avstängts eller reducerats eller annan åtgärd vidtagits av huvudmannen debiteras följande avgifter:

	Utan moms	Med moms
Nedtagning och uppsättning av vattenmätare	1 200,00 kr	1 500,00 kr
Nedtagning av sönderfrusen vattenmätare	2 000,00 kr	2 500,00 kr
Avstängning och påsläpp av vattentillförsel	1 000,00 kr	1 250,00 kr
Hyra av ståndrör (brandposthuvud), för varje påbörjad hyresmånad	800,00 kr	1 000,00 kr
Montering och demontering av strypbricka i vattenmätare	800,00 kr	1 000,00 kr
Undersökning av vattenmätare	1 200,00 kr	1 500,00 kr
Länsning av vattenmätarbrunn	1 200,00 kr	1 500,00 kr
Förgäves besök	800,00 kr	1 000,00 kr

För arbeten som på fastighetsägarens begäran utförs utanför ordinarie arbetstid debiteras ett tillägg om 50 % av ovan angivna belopp.

För övriga tjänster som huvudmannen utför där den allmänna anläggningen används träffas överenskommelse enligt särskilt avtal.

19 §

Om för viss eller vissa fastigheter kostnaden för att förse fastigheterna med vatten och avlopp i beaktansvärd omfattning avviker från fastigheterna inom verksamhetsområdet i övrigt, ska enligt lagen om allmänna vattentjänster avgifter utgå enligt särskilt antagen särtaxa.

Är det inte skäligt att för viss fastighet beräkna avgift enligt 14–17 §§ får huvudmannen i stället komma överens med fastighetsägaren eller annan avgiftsskyldig om avgiftens storlek.

20 §

Avgift enligt 14.1 a), c) och d) debiteras i efterskott per månad, kvartal, tertial, halvår eller enligt annat beslut av huvudmannen. Avgift enligt 14.1 b) debiteras i efterskott på grundval av enligt mätning förbrukad vattenmängd, uppskattad förbrukning eller annan grund som anges i 14 och 16 §§.

Betalas debiterat belopp inte inom tid som anges i räkningen, ska erläggas dröjsmålsränta på obetalt belopp enligt 6 § räntelagen från den dag betalningen skulle skett.

Sker enligt huvudmannens beslut mätaravläsning inte för varje debitering, får mellanliggande debiteringar ske efter uppskattad förbrukning. Mätaravläsning och debitering efter verklig förbrukning bör ske i genomsnitt minst en gång per år. Avläsning och debitering bör där jämte ske på fastighetsägarens begäran med anledning av fastighetsöverlåtelse.

21 §

Har fastighetsägare begärt att huvudmannen ska företa åtgärd för att underlätta eller möjliggöra hans brukande av anläggningen i visst fall eller avseende eller har i övrigt särskild åtgärd påkallats på grund av fastighetens VA-förhållanden, får huvudmannen i stället komma överens med fastighetsägaren eller annan avgiftsskyldig om avgiftens storlek.

22 §

Avgifter enligt 14–18 §§ är baserade på Entreprenadindex E84 Litt 322 för oktober 2020. När detta index ändras, har huvudmannen rätt att reglera avgiftsbeloppen därefter, dock inte oftare än en gång årligen.

Taxans införande

23 §

Denna taxa träder i kraft 2026-01-01. De brukningsavgifter enligt 14.1, 14.3 och 14.7 samt 16 §, som är baserade på uppmätning hos fastighetsägare, ska därvid tillämpas i fråga om den vattenmängd som levereras och den spillvattenmängd som släpps ut efter den ovan angivna dagen för taxans ikraftträdande.

* * *

Mål som rör tvist mellan fastighetsägare och huvudmannen beträffande tillämpning och tolkning av denna taxa prövas av Mark-och miljödomstolen jämlikt 53 § lagen om allmänna vattentjänster.

§ 68

Diarienummer 2025/73 041 KS

Kommunstyrelsens taxor 2026

Beslut

kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att$_1$ anta taxedokumentet ”taxor 2026 kommunstyrelsen”.

att$_2$ taxorna börjar gälla 2026-01-01.

Ärendebeskrivning

Taxor för 2026 behandlas i samband med budget för 2026. Således måste kommunstyrelsen gå fram med de taxor man ämnar höja till kommunfullmäktige, som överskrider en indexerad höjning.

De justeringar som föreslås framgår i beslutsunderlaget ”taxor 2026 kommunstyrelsen”.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet 2025-05-06 § 80 som föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att anta taxedokumentet ”taxor 2026 kommunstyrelsen” och att taxorna börjar gälla 2026-01-01.

Beslutsunderlag

- Taxor 2026 kommunstyrelsen, daterad 2025-05-02
- Tjänsteskrivelse - kommunstyrelsens taxor 2026, daterad 2025-05-02
- Beslut kommunstyrelsen arbetsutskott 2025-05-06 § 80

Dagens sammanträde

Ekonomichefen redogör ärendet för kommunstyrelsen.

Yrkande

Peter Samuelsson (S) yrkar bifall till kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordföranden ställer frågan om kommunstyrelsen vill besluta enligt kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut och finner att så är fallet.

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen
- Tekniska avdelningen
- Slottschef
- Kommunikatörer

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-05-02

Ärendenummer
2025/73 041-KS

Till Kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse - Kommunstyrelsens taxor 2026

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att$_1$ anta taxedokumentet ”taxor 2026 kommunstyrelsen”.

att$_2$ taxorna börjar gälla 2026-01-01.

Ärendebeskrivning

Taxor för 2026 behandlas i samband med budget för 2026. Således måste kommunstyrelsen gå fram med de taxor man ämnar höja till kommunfullmäktige, som överskrider en indexerad höjning.

De justeringar som föreslås framgår i beslutsunderlaget ”taxor 2026 kommunstyrelsen”.

Beslutsunderlag

- Taxor 2026 Kommunstyrelsen, daterad 2025-05-02

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen
- Tekniska avdelningen
- Slottschef
- Kommunikatörer

Linda Kjellin
Ekonomichef

Daniela Skogström
Controller

Borgholms kommun

Kommunstyrelsen

Taxor 2026

2026

KF 2025-06-16



1 Taxor

1.1 Kommunstyrelsen

Samtliga taxor är inklusive moms om inget annat anges.

Tillkomna taxor inför 2026:

- Sporthallar hela hallen debitering halvtimme
- Timtaxa hamnkapten
- Veckoavgift torgstånd
- Uthyrning av mobil scen revideras till dygnshyra från tidigare hyra per tillfälle
- Toalett, avgift per besök, är ändrat till 10 kr som är enligt verkställd taxa.
- Kopior för allmänna handlingar samt digitala kopior är kostnadsfritt upp till 19 sidor. För 20 sidor kostar det 50 kr samt tillkommer därefter 2 kr sida.

Taxan / avgiften avser	Taxa 2025	Taxa 2026	Förändring kronor	Förändring procent
Kopiering / utskrifter				
Kopia allmänna handlingar samt digitala kopior A3/A4, 0-19 sidor	0 kr	0 kr	0 kr	0%
Kopia allmänna handlingar samt digitala kopior A3/A4, 20 sidor	50 kr	50 kr	0 kr	0%
Kopia allmänna handlingar samt digitala kopior A3/A4, efter 20 sidor (per sida)	2 kr	2 kr	0 kr	0%
Kopia allmänna handlingar större än A3 (per sida)	100 kr	100 kr	0 kr	0%
Kopia eget material A3/A4 (per sida)	2 kr	2 kr	0 kr	0%
Avskrift ur betygskatalog	200 kr	200 kr	0 kr	0%
Flyttbart lagringsmedium, till exempel USB eller CD	Självkostnads-pris / inköpspris för mediet	Självkostnads-pris / inköpspris för mediet		
Arbetstid för framtagande av allmänna handlingar av karaktären utredande arbete, från och med andra timmen	400 kr	400 kr	0 kr	0%
Fritidsverksamheten				
Konstgräsplan, hela planen kr/timme				
Förening - barn & ungdom	100 kr	100 kr	0 kr	0%
Förening - senior	400 kr	400 kr	0 kr	0%
Förening utanför kommunen	800 kr	850 kr	50 kr	6%
Konstgräsplan, halva planen. Måste delas med annat lag				
Förening - barn & ungdom	50 kr	50 kr	0 kr	0%
Förening - senior	200 kr	200 kr	0 kr	0%
Sporthallar Borgholm, Löttorp, Rälla				
Hela hallen - förening i kommunen/halvtimme	0 kr	75 kr	75 kr	
Hela hallen - förening i kommunen/timme	100 kr	100 kr	0 kr	0%
Hela hallen - enskild, förening från annan kommun/halvtimme	0 kr	175 kr	175 kr	
Hela hallen - enskild, förening från annan kommun/timme	250 kr	275 kr	25 kr	10%

Taxan / avgiften avser	Taxa 2025	Taxa 2026	Förändring kronor	Förändring procent
Speciella arrangemang kr/dag	1 500 kr	1 500 kr	0 kr	0%
Övriga gymnastikhallar Viktoria, Runsten, Köping, Gärdslösa				
Hela hallen kr/halvtimme	0 kr	50 kr	50 kr	
Hela hallen kr/timme	75 kr	75 kr	0 kr	0%
Hela hallen kr/halvtimme - enskild, förening annan kommun	0 kr	100 kr	100 kr	
Hela hallen kr/timme - enskild, förening annan kommun	150 kr	175 kr	25 kr	17%
Borgholms tennishall				
Tennisbana - förening i kommunen kr/timme	150 kr	155 kr	5 kr	3%
Tennisbana - enskild, förening från annan kommun/timme	200 kr	210 kr	10 kr	5%
Speciella arrangemang kr/dag	1 500 kr	1 570 kr	70 kr	5%
Tennisbanor utomhus Borgholm				
Tennisbana - förening i kommunen kr/timme	100 kr	110 kr	10 kr	10%
Tennisbana - enskild, förening från annan kommun kr/timme	150 kr	160 kr	10 kr	7%
Kallbadhuset				
Årskort	650 kr	670 kr	20 kr	3%
Dagkort	80 kr	85 kr	5 kr	6%
Familjekort*	1 100 kr	1 130 kr	30 kr	3%
Hyra av bastuavdelning/timme	100 kr	105 kr	5 kr	5%
*För två namngivna på samma adress				
Åkerbobadet				
September-maj				
Vuxna	55 kr	60 kr	5 kr	9%
Barn, pensionärer	50 kr	55 kr	5 kr	10%
Rabattkort 10 bad vuxen	450 kr	500 kr	50 kr	11%
Rabattkort 10 bad barn, pensionärer	400 kr	450 kr	50 kr	13%
Vattengymnastik	65 kr	70 kr	5 kr	8%
Vattengymnastik 10 kort	550 kr	600 kr	50 kr	9%
Juni - augusti				
Vuxna	60 kr	65 kr	5 kr	8%
Barn, pensionärer	50 kr	55 kr	5 kr	10%
Rabattkort 10 bad vuxen	500 kr	550 kr	50 kr	10%
Rabattkort 10 bad barn, pensionärer	400 kr	450 kr	50 kr	13%
Vattengymnastik	70 kr	75 kr	5 kr	7%
Bassängen/timme*	400 kr	420 kr	20 kr	5%
*Endast för föreningar med ansvarig ledare				
Samlingslokaler				

Taxan / avgiften avser	Taxa 2025	Taxa 2026	Förändring kronor	Förändring procent
Lötgården				
Förening inom kommunen, gratis entré				
Hela lokalen	300 kr	320 kr	20 kr	7%
Övriga - alternativt föreningar i kommunen med entrébelagd tillställning				
Hela lokalen	1 000 kr	1 000 kr	0 kr	0%
Hyra lokal för politiska partier				
Tingssalen	250 kr	250 kr	0 kr	0%
KS-rummet	250 kr	250 kr	0 kr	0%
Akvariet	0 kr	125 kr	125 kr	
Borgerlig vigsel				
Administrationskostnad	520 kr	540 kr	20 kr	4%
Lotteritillstånd				
Lotteriregistrering, 5 år	520 kr	540 kr	20 kr	4%
Inträde Borgholms slott				
Vuxna	130 kr	140 kr	10 kr	8%
Vuxna v.26–32	140 kr	150 kr	10 kr	7%
Pensionärer	120 kr	130 kr	10 kr	8%
Studenter med studentlegitimation	90 kr	95 kr	5 kr	6%
Ungdomar 12–17 år	80 kr	90 kr	10 kr	13%
Barn 5–11 v.26–32	80 kr	90 kr	10 kr	13%
Barn 5–11 år (för- och eftersäsong)	40 kr	45 kr	5 kr	13%
Barn under 5 år	Gratis i vuxens sällskap	Gratis i vuxens sällskap		
Grupp* vuxna kr/person	110 kr	120 kr	10 kr	9%
Grupp öländska skolbarn	Gratis i pedagogs sällskap under skoltermin	Gratis i pedagogs sällskap under skoltermin		
Grupp skolbarn i grundskola i pedagogs sällskap kr/person	30 kr	40 kr	10 kr	33%
Grupp övriga skolor pedagogs sällskap kr/person	50 kr	60 kr	10 kr	20%
*Med grupp avses alltid fler än 15 personer				
Visningar Borgholms slott				
Barnvisning kr/visning + entré	500 kr	550 kr	50 kr	10%
Vuxenvisning + entré (svenska)	700 kr	750 kr	50 kr	7%
Vuxenvisning + entré (övriga språk)	Delegeras till verksamhetsansvarig	Delegeras till verksamhetsansvarig		
Kvälls/helgvisning + entré	900 kr	950 kr	50 kr	6%
Gästabud	Delegeras till verksamhetsansvarig	Delegeras till verksamhetsansvarig		

Taxan / avgiften avser	Taxa 2025	Taxa 2026	Förändring kronor	Förändring procent
Arrangemang	Delegeras till verksamhetsansvarig	Delegeras till verksamhetsansvarig		
Samarrangemang	Delegeras till verksamhetsansvarig	Delegeras till verksamhetsansvarig		
Grävtillstånd				
Grävtillstånd	2 160 kr	2 225 kr	65 kr	3%
Förlängning av grävtillstånd	470 kr	485 kr	15 kr	3%
Avslag av grävtillstånd	470 kr	485 kr	15 kr	3%
Vite vid underlåtelse att följa godkänt grävtillstånd	5 800 kr	5 950 kr	150 kr	3%
Vite vid avsaknad av godkänd tidsförlängning av grävtillstånd/vecka	5 800 kr	5 950 kr	150 kr	3%
Överlåtelse arrenden				
Administrativ avgift	2 100 kr	2 150 kr	50 kr	2%
Transporttillstånd				
Ansökan inkommen senast tre dagar innan	580 kr	600 kr	20 kr	3%
Ansökan inkommen senast en dag innan	1 200 kr	1 240 kr	40 kr	3%
Taxa industrimark / tomträttsavgäld				
Marknadsmässiga priser enligt värdering av mäklare i samråd med kommunen, dock lägst:				
Borgholm, Köpingsvik och Rälla kr/kvm	300 kr	300 kr	0 kr	0%
Övriga områden kr/kvm	200 kr	200 kr	0 kr	0%
Tomträttsavgäld kr/kvm	100 kr	100 kr	0 kr	0%
Taxa bostadsmark, kommunstyrelsen får i uppdrag att tillsammans med utsedd mäklare göra en objektrelaterad bedömning av försäljningspriset för respektive tomtobjekt.				

Taxan / avgiften avser	Taxa 2025	Taxa 2026	Förändring kronor	Förändring procent
TAXA HAMN+A134				
Hamnchef för Borgholms kommun delegeras att fastställa avgiftens storlek då nedanstående taxa ej är tillämplig. För nyttjande av hamnområde i annan avsikt än i enlighet med nedanstående taxa hänvisas till Borgholms kommuns taxa för allmän plats.				
Timtaxa hamnkapten inkl. moms. Minsta debitering 1 tim.	0 kr	495 kr	495 kr	0%
Småbåtshamnar, säsongsplats maj-september (exkl. el)				
Årsavgift i kr inklusive moms				
Båtbredd upp till 1,8 m	2 150 kr	2 215 kr	65 kr	3%
Båtbredd 1,8–2,3 m	3 280 kr	3 380 kr	100 kr	3%
Båtbredd över 2,3 m	4 410 kr	4 545 kr	135 kr	3%
Kajplats långsida, upp till 5 m i mån av plats	3 155 kr	3 250 kr	95 kr	3%
Över 5 m, 265 kr tillägg / meter	255 kr	265 kr	10 kr	4%
Småbåtshamnar, säsongsplats oktober-april (exkl. el)				

Taxan / avgiften avser	Taxa 2025	Taxa 2026	Förändring kronor	Förändring procent
Årsavgift i kr inklusive moms				
Båtbredd upp till 1,8 m	1 000 kr	1 030 kr	30 kr	3%
Båtbredd 1,8–2,3 m	1 500 kr	1 545 kr	45 kr	3%
Båtbredd över 2,3 m	2 000 kr	2 060 kr	60 kr	3%
Kajplats långsida, upp till 5 m i mån av plats	1 500 kr	1 545 kr	45 kr	3%
Över 5 m, 235 kr tillägg / meter	225 kr	235 kr	10 kr	4%
Gästhamnar				
Avgift avser kr/dygn inklusive moms				
Båt som löser hamnavgift i samma gästhamn 6 dygn i följd ligger det 7:e dygnet kostnadsfritt.				
Borgholm, Byxelkrok & Sandvik				
v. 25–32	285 kr	295 kr	10 kr	3%
Övrig tid	220 kr	230 kr	10 kr	4%
Övriga gästhamnar				
v. 25–32	220 kr	230 kr	10 kr	4%
Övrig tid	180 kr	185 kr	5 kr	3%
Tillägg båtar >50 fot				
50–60 fot	140 kr	145 kr	5 kr	4%
61–70 fot	220 kr	230 kr	10 kr	4%
71-fot	290 kr	300 kr	10 kr	3%
Uppställningsplats båtar (i mån av plats) oktober-april				
Båtbredd <1,8 m	1 210 kr	1 250 kr	40 kr	3%
Båtbredd 1,8–2,3 m	1 820 kr	1 875 kr	55 kr	3%
Båtbredd >2,3 m	2 420 kr	2 495 kr	75 kr	3%
Husbilar i samtliga gästhamnar.				
Parkeringsavgift i kr/dygn inklusive moms				
v. 25–32	300 kr	310 kr	10 kr	3%
Övrig tid	210 kr	215 kr	5 kr	3%
Tillägg el-plats, båtar och husbilar				
Enfas, per uttag/dygn	70 kr	70 kr	0 kr	0%
Trefas, per uttag/dygn	120 kr	120 kr	0 kr	0%
Landad fisk				
Avgift i kr/ton exklusive moms				
Laxfisk	190 kr	196 kr	6 kr	3%
Ål	150 kr	155 kr	5 kr	3%
Sill	25 kr	26 kr	1 kr	3%
Övrig fisk, färsk eller fryst	35 kr	36 kr	1 kr	3%
Toalett (avgift i kr/besök)				
Offentlig toalett	15 kr	10 kr	-5 kr	-33%
Slip och ramp				

Taxan / avgiften avser	Taxa 2025	Taxa 2026	Förändring kronor	Förändring procent
Avgift i kr/gång, kr/dygn för sliphyra, exklusive moms				
Sliptagning båtlängd upp till 10m	1 210 kr	1 245 kr	35 kr	3%
Sliptagning båtlängd 10–15 m	1 820 kr	1 875 kr	55 kr	3%
Sliptagning båtlängd över 15 m	2 420 kr	2 495 kr	75 kr	3%
Sliphyra per dygn	360 kr	370 kr	10 kr	3%
Ramptaxa samtliga hamnar	75 kr	77 kr	2 kr	3%
Ramptaxa årskort samtliga hamnar	600 kr	620 kr	20 kr	3%
Fiskefartyg (avgift i kr exklusive moms)				
Årsavgift fartygslängd <5 m*	1 330 kr	1370 kr	40 kr	3%
Tillägg/m fartygslängd >5 m*	330 kr	340 kr	10 kr	3%
Ankomstavgift**	285 kr	295 kr	10 kr	3%
Dygnsavgift fartygslängd <10m**	170 kr	175 kr	5 kr	3%
Dygnsavgift fartygslängd 10-15m**	200 kr	205 kr	5 kr	2%
Dygnsavgift fartygslängd >15m**	250 kr	260 kr	10 kr	4%
Anslutning till eluttag***	100 kr	100 kr	0 kr	0%
Fartygslängd: Med fartygslängd avses, för fartyg som innehar i Sverige giltigt mätbrev, den i mätbrevet redovisade längden. I annat fall avses fartygets största längd (längd över allt). Påbörjad längdmeter räknas som hel. Hamnavgift fartyg: Hamnavgift för fartyg prövas i varje enskilt fall av Borgholm Kommun. *För fiskefartyg, som innehåller giltig yrkesfiskelicens, med hemmahamn inom Borgholms kommun. **För fiskefartyg, som innehar giltig yrkesfiskelicens, med hemmahamn utom Borgholms kommun utgår ankomstavgift. Om fartygets uppehåll i hamn överstiger 24 timmar utgår även dygnsavgift. ***Fartyg med installerad elmätare erlägger avgift efter uppmätt förbrukning och enligt kommunens kostnad per KWh inklusive samtliga skatter och avgifter.				
TAXA ALLMÄN PLATS				
Gågatuperioden: Perioden när Storgatan är avstängd för biltrafik. Normalt från mitten av april t.o.m. slutet av september. A-läge: Storgatan, Västra och Östra Kyrkogatan inom området mellan Norra och Södra Långgatan i Borgholm. B-läge: Övrig allmän plats i Borgholms kommun, exklusive hamnar. Påföljder: Nyttjande av allmän platsmark utan giltigt tillstånd debiteras 5 000 kr. Gatuservering utan giltigt tillstånd debiteras 10 000 kr. Nyttjande av allmän platsmark eller gatuservering överskridande i giltigt tillstånd angiven yta debiteras 2 000 kr. Överskridande ska åtgärdas inom 3 arbetsdagar. Vid upprepade förseelser dubbleras påföljden för varje förseelse (ex 2 000 kr = 4 000 kr = 8 000 kr). Vid upprepade förseelser kan tillståndet komma att dras in. Vid ej tillämplig taxa: Till gata park chef för Borgholms kommun delegeras att fastställa avgiftens storlek då nedanstående taxa ej är tillämplig.				
Gatuservering (avgift avser kr/m2)				
A-läge				
Gågatuperioden	540 kr	556 kr	16 kr	3%
Övrig tid	65 kr	67 kr	2 kr	3%
B-läge				
Gågatuperioden	260 kr	268 kr	8 kr	3%
Övrig tid	65 kr	67 kr	2 kr	3%
Gatuservering i hamn				
Högsäsong	260 kr	268 kr	8 kr	3%
Övrig tid	65 kr	67 kr	2 kr	3%
Minsta avgift för 1 m2. Avgiften fastställes i enlighet med tillstånd från polisen beviljad yta. All återställning utföres och bekostas av nyttjaren. Besiktning före och efter nyttjande av platsen sker efter anmälan till				

Taxan / avgiften avser	Taxa 2025	Taxa 2026	Förändring kronor	Förändring procent
Borgholms kommun. Om ingrepp gjorts i gatumark står nyttjaren för återställningskostnaden. Nyttjaren ansvarar för samtliga tillstånd som krävs.				
Allmän platsmark (avgift avser kr/m2)				
A-läge				
Gågatuperioden	950 kr	979 kr	29 kr	3%
Övrig tid	240 kr	247 kr	7 kr	3%
Dagtaxa	65 kr	67 kr	2 kr	3%
B-läge				
Gågatuperioden	540 kr	556 kr	16 kr	3%
Övrig tid	125 kr	129 kr	4 kr	3%
Dagtaxa	65 kr	67 kr	2 kr	3%
Varuexponering i hamn				
Högsäsong	360 kr	371 kr	11 kr	3%
Övrig tid	65 kr	67 kr	2 kr	3%
Dagtaxa	65 kr	67 kr	2 kr	3%
Minsta avgift för 1 m2. Gatupratare debiteras 1 m2. Gatuprataren ska uppfylla gällande krav. Gatuprataren ska uppfylla gällande krav. För näringsidkarna är det dock tillåtet att utan avgift uppsätta en trottoarpratare och/eller varuexponering inom 0,7 m ut från fasad och max 5,0 m utmed fasaden på den byggnad där verksamheten bedrivs. Avgiften fastställes i enlighet med i tillstånd beviljad yta. All återställning utföres och bekostas av nyttjaren. Besiktning före och efter nyttjande av platsen sker efter anmälan till Borgholms kommun. Om ingrepp gjorts i gatumark står nyttjaren för återställningskostnaden. Nyttjaren ansvarar för samtliga tillstånd som krävs.				
Torg- och marknadstaxa (avgift i kr)				
Dagavgift 3x3 m				
Gågatuperioden	480 kr	495 kr	15 kr	3%
Övrig tid	240 kr	250 kr	10 kr	4%
Årsavgift 3x3 m				
Årsavgift inkl. ex glasskiosk, food truck och liknande	10 400 kr	10 700 kr	300 kr	3%
Årsavgift tillkommande yta över 3x3 m	3 000 kr	3 100 kr	100 kr	3%
Veckoavgift, avser inte ideella föreningar				
Veckoavgift för lottkiosk	900 kr	930 kr	30 kr	3%
Veckoavgift för torgstånd	0 kr	930 kr	930 kr	0%
Elavgift för el- och VA-anslutningar				
Elanslutning torgplats	100 kr	110 kr	10 kr	10%
Elanslutning marknadsplats	140 kr	150 kr	10 kr	7%
VA-anslutning torgplats	1 800 kr	1 850 kr	50 kr	3%
El lottkiosk eller liknande	660 kr	680 kr	20 kr	3%
Årsavgift el	5 000 kr	5 200 kr	200 kr	4%
Avgifterna erläggs i förskott. All återställning utföres och bekostas av nyttjaren. Om ingrepp gjorts i gatumark står nyttjaren för återställningskostnaden. Nyttjaren ansvarar för samtligt tillstånd som krävs.				
Allmän platsmark - övrigt				

Taxan / avgiften avser	Taxa 2025	Taxa 2026	Förändring kronor	Förändring procent
För nyttjande av allmän plats under kortare tid, i annan avsikt än i enlighet med ovanstående taxa, så som uppställning av renhållningscontainer, sky-lift, byggnadsställning eller liknande debiteras avgift enligt nedan.				
Dagavgift	30 kr	31 kr	1 kr	3%
Veckoavgift	80 kr	82 kr	2 kr	3%
Månadsavgift	220 kr	227 kr	7 kr	3%
Avgiften avser kr/kvm. Avgiften fastställes i enlighet med i tillstånd beviljad yta (alternativt efter uppmätning av i anspråk tagen yta). All återställning utföres och bekostas av nyttjaren. Besiktning före och efter nyttjande av platsen sker efter anmälan till Borgholms kommun. Om ingrepp gjorts i gatumark står nyttjaren för återställningskostnaden. Nyttjaren ansvarar för samtliga tillstånd som krävs.				
TAXA MARK & MASKIN				
Borgholms kommun avger offert på arbeten / beställningar av större omfattning av samma beställare. Andra aktuella taxor: För nyttjande av allmän plats i annan avsikt än i enlighet med nedanstående taxa inklusive uppställning av renhållningscontainer, sky-lift, byggnadsställning eller liknande hänvisas till Borgholms kommuns taxa för allmän plats.				
Personal				
Avgift avser kr/timme exklusive moms				
Maskinförare	420 kr	433 kr	13 kr	3%
Yrkesarbetare	420 kr	433 kr	13 kr	3%
Tillkommande övertidsersättning				
Vardagar 16:00-17:00	210 kr	216 kr	6 kr	3%
Fredag 16:00 - Måndag 07:00, helgdagar	420 kr	433 kr	13 kr	3%
Personaltransport*	50 kr	52 kr	2 kr	3%
*Tillkommer 3 kr/km				
Maskiner				
Avgift avser kr/timme exklusive moms				
Borgholms kommun avger offert på arbeten.				
Traktor	250 kr	258 kr	8 kr	3%
Traktor + vagn	370 kr	381 kr	11 kr	3%
Traktor + sopmaskin	600 kr	618 kr	18 kr	3%
Traktor + slaghack	400 kr	412 kr	12 kr	3%
Traktor + spoltunna	600 kr	618 kr	18 kr	3%
Traktor + snöröjningsblad	400 kr	412 kr	12 kr	3%
Minitraktor	210 kr	216 kr	6 kr	3%
Minitraktor + vagn	250 kr	258 kr	8 kr	3%
Minitraktor + lövsug	300 kr	309 kr	9 kr	3%
Hjullastare	350 kr	361 kr	11 kr	3%
Hjullastare + slaghack på bom	450 kr	464 kr	14 kr	3%
Hjullastare + sopvals	420 kr	433 kr	13 kr	3%
Hjullastare + snöröjningsblad	420 kr	433 kr	13 kr	3%
Hjullastare + ogräsborste	440 kr	453 kr	13 kr	3%
Gräsklippare park	240 kr	247 kr	7 kr	3%
Motorgräsklippare trädgård	70 kr	72 kr	2 kr	3%

Taxan / avgiften avser	Taxa 2025	Taxa 2026	Förändring kronor	Förändring procent
Kranbil	600 kr	618 kr	18 kr	3%
Minsta avgift för 1 timme. På ovanstående priser tillkommer avgift för förare. All återställning utföres och bekostas av nyttjaren. Besiktning före och efter nyttjande av platsen sker efter anmälan till Borgholms kommun. Nyttjaren ansvarar för samtliga tillstånd som krävs.				
Parkering				
Avgiftsbelagd kommunal parkeringsplats (per timme)	15 kr	15 kr	0 kr	0%
Avgiftsbelagd kommunal parkeringsplats (per dygn)	1 000 kr	1 030 kr	30 kr	3%
Arrenden sjöbodar				
Avgift avser årsavgift. Årsavgift indexeras årligen enligt avtal.				
Havsknuten verksamhet	1 000 kr	1 000 kr	0 kr	0%
Övrig verksamhet	5 000 kr	5 000 kr	0 kr	0%
Handel och övrig kommersiell verksamhet	8 000 kr	8 000 kr	0 kr	0%
Uthyrning av mobil scen				
Föreningar i Borgholms kommun dygn 1*	6 000 kr	7 000 kr	1 000 kr	16%
Föreningar i Borgholms kommun dygn 2–3**	0 kr	1000 kr	1 000 kr	
Föreningar från närliggande kommuner dygn 1*	8 000 kr	12 000 kr	4 000 kr	50%
Föreningar från närliggande kommuner dygn 2–3**	0 kr	2000 kr	2 000 kr	
Övriga dygn 1*	13 000 kr	15 000 kr	2 000 kr	15%
Övriga dygn 2–3**	0 kr	2 500 kr	2 500 kr	
*Samtliga kostnader är inkl. moms. Kostnad för transport, uppsättning och nedmontering tillkommer.				
** Vid hyra av lägre perioder >3 dygn så avtalas detta separat.				
Ansökan för tillstånd av lov, åtgärder träd				
Administrativ avgift	1 600 kr	1 650 kr	50 kr	3%
Timavgift för hantering av ärende	580 kr	600 kr	20 kr	3%

§ 72

Diarienummer 2025/4 423 KS

Fastighetsreglering Borgholm 11:45

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att omreglera fastigheten Borgholms reningsverk, mellan Borgholm 11:45 och Borgholm 11:1, genom att sälja 1 800 m² för 1 krona till Borgholm Energi.

Ärendebeskrivning

Borgholms kommun och Borgholm Energi har tagit fram ett förslag om att göra en fastighetsreglering mellan Borgholm 11:45 och Borgholm 11:1 enligt kartan i beslutsunderlaget. Omregleringen skulle innebära att Borgholm Energi köper 1796,7 m² av kommunen för 1 krona.

Idag använder Borgholm Energi en del mark av kommunen och vill köpa den marken.

Borgholms Energis styrelse beslutade 2025-03-26 § 18 att omreglera fastigheten Borgholms reningsverk och föreslår att kommunfullmäktige fattar ett liknande beslut.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet 2025-05-06 § 78 och föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta enligt Borgholm Energis förslag till beslut.

Beslutsunderlag

- Markreglering reningsverket, daterad 2025-04-28
- Beslut Borgholm Energi AB:s styrelse 2025-03-26 § 18
- Fastighetsreglering Borgholm 11:45, inkommen 2025-04-08
- Utkast Avtal och överenskommelse om fastighetsreglering Borgholm 11 1 och 11 45 Reningsverket, inkommen 2025-04-08
- Tjänsteskrivelse - Fastighetsreglering Borgholm 11:45, daterad 2025-04-25
- Beslut kommunstyrelsens arbetsutskott 2025-05-06 § 78

Dagens sammanträde

Ordföranden redogör för ärendet för kommunstyrelsen.

Yrkande

Ordföranden konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordföranden ställer frågan om kommunstyrelsen vill besluta enligt Borgholm Energis förslag till beslut och finner att så är fallet.

Beslutet skickas till

- Borgholm Energi
- Ekonomiavdelningen
- Mark- och exploateringsstrateger

Fastighetsreglering Borgholm 11:45

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att omreglera fastigheten Borgholms reningsverk, mellan Borgholm 11:45 och Borgholm 11:1, genom att sälja 1 800 m² för 1 krona till Borgholm Energi.

Ärendebeskrivning

Borgholms kommun och Borgholm Energi har tagit fram ett förslag om att göra en fastighetsreglering mellan Borgholm 11:45 och Borgholm 11:1 enligt kartan i beslutsunderlaget. Omregleringen skulle innebära att Borgholm Energi köper 1796,7 m² av kommunen för 1 krona.

Idag använder Borgholm Energi en del mark av kommunen och vill köpa den marken.

Borgholms Energis styrelse beslutade 2025-03-26 § 18 att omreglera fastigheten Borgholms reningsverk och föreslår att kommunfullmäktige fattar ett liknande beslut.

Beslutsunderlag

- Markreglering reningsverket, daterad 2025-04-28
- Beslut Borgholm Energi AB:s styrelse 2025-03-26 § 18
- Fastighetsreglering Borgholm 11:45, inkommen 2025-04-08
- Utkast Avtal och överenskommelse om fastighetsreglering Borgholm 11 1 och 11 45 Reningsverket , inkommen 2025-04-08
- Tjänsteskrivelse - Fastighetsreglering Borgholm 11:45, daterad 2025-04-25

Dagens sammanträde

Ordförande redogör ärendet för arbetsutskottet.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Borgholm Energi
- Ekonomiavdelningen
- Mark- och exploateringsstrateger

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-04-24

Ärendenummer
2025/4 423-KS

Till kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse - Fastighetsreglering Borgholm 11:45

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att omreglera fastigheten Borgholms reningsverk, mellan Borgholm 11:45 och Borgholm 11:1, genom att sälja 1 800 m² för 1 krona till Borgholm Energi.

Ärendebeskrivning

Borgholms kommun och Borgholm Energi har tagit fram ett förslag om att göra en fastighetsreglering mellan Borgholm 11:45 och Borgholm 11:1 enligt kartan i beslutsunderlaget. Omregleringen skulle innebära att Borgholm Energi köper 1796,7 m² av kommunen för 1 krona.

Idag använder Borgholm Energi en del mark av kommunen och vill köpa den marken.

Borgholms Energis styrelse beslutade 2025-03-26 § 18 att omreglera fastigheten Borgholms reningsverk och föreslår att kommunfullmäktige fattar ett liknande beslut.

Beslutsunderlag

- Markreglering reningsverket, daterad 2025-04-28
- Beslut Borgholm Energi AB:s styrelse 2025-03-26 § 18
- Fastighetsreglering Borgholm 11:45, inkommen 2025-04-08
- Utkast Avtal och överenskommelse om fastighetsreglering Borgholm 11 1 och 11 45 Reningsverket , inkommen 2025-04-08

Beslutet skickas till

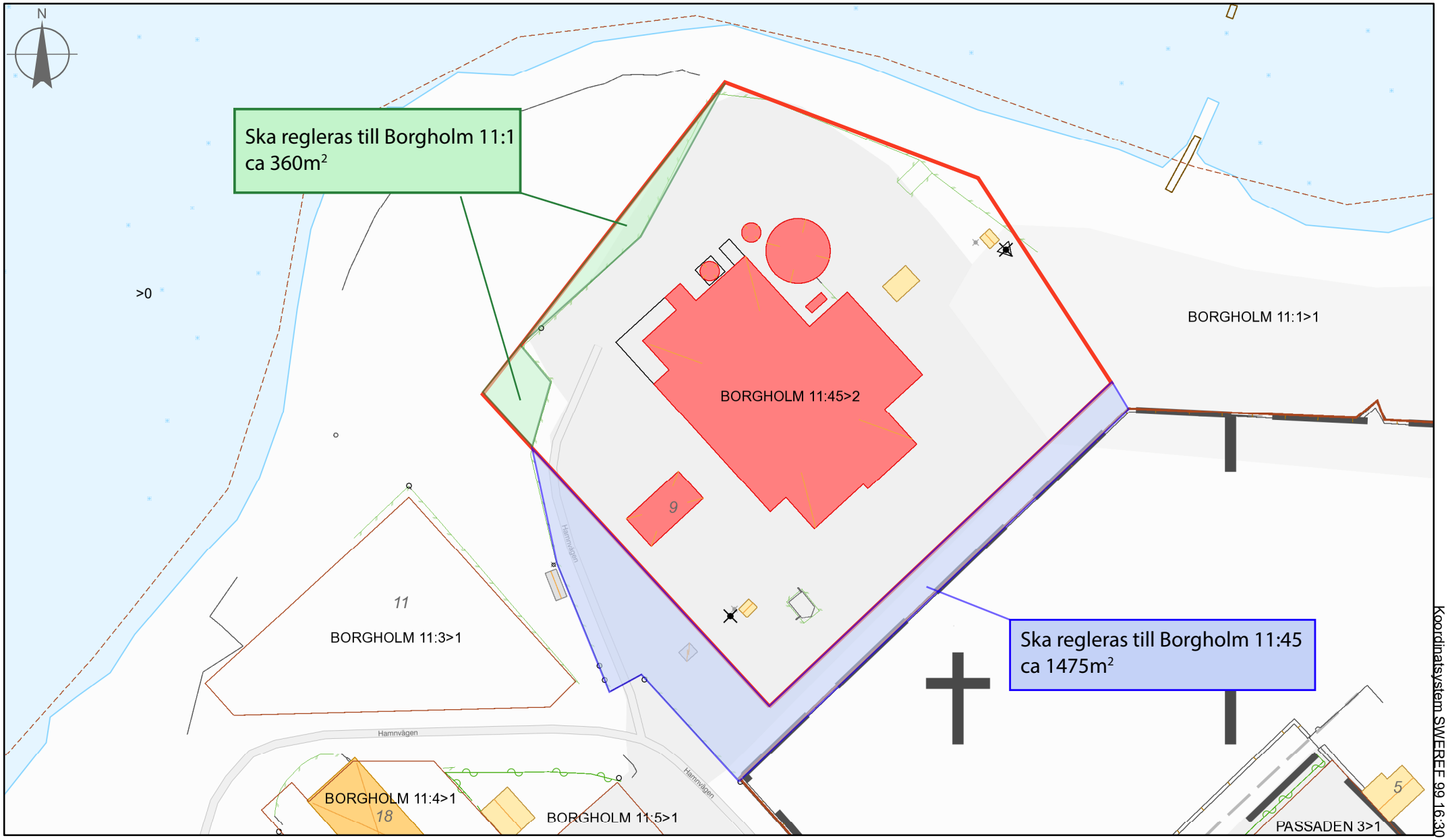
- Borgholm Energi
- Ekonomiavdelningen
- Mark- och exploateringsstrateger

Anton Karlsson
Kommunsekreterare

Borgholms kommun

Granskningskarta

januari 15, 2025



Koordinatsystem SWEREF 99 16:30

1:1 000

Kartredovisningen har inte rättsverkan, jmfr mot beslut i lantmäterihandlingar. © Lantmäteriet & Borgholms kommun

§ 18 Dnr 2025/15 BELNAB

Fastighetsreglering Borgholm 11:45

Beslut

Styrelsen beslutar

Att Omreglera fastigheten Borgholms reningsverk

Ärendebeskrivning

Kommunen och Borgholm Energi är överens om att göra en fastighetsreglering mellan Borgholm 11:45 och Borgholm 11:1 enligt kartan bifogad kallelsen.

Konsekvensanalys

Kommunen och Borgholm Energi är överens om att Borgholm Energi köper 1796,7 m² av kommunen för 1(en) krona.

Beslutsunderlag

Utkast Avtal och överenskommelse om fastighetsreglering Borgholm 11 1 och 11 45 Reningsverket

Skickas till

Kommunledningskontoret
Julia Persson, Borgholms kommun

Handläggare
Tina Pile
Enhetschef VA

Till Styrelsen Borgholm Energi

Fastighetsreglering Borgholm 11:45

Förslag till beslut
Att Omreglera fastigheten Borgholms reningsverk

Ärendebeskrivning
Kommunen och Borgholm Energi är överens om att göra en fastighetsreglering mellan Borgholm 11:45 och Borgholm 11:1 enligt kartan bifogad kallelsen.

Beslutsunderlag
Utkast Avtal och överenskommelse om fastighetsreglering Borgholm 11 1 och 11 45 Reningsverket

Bedömning
Idag använder Borgholm Energi en del mark av kommunen och vill köpa den marken.

Konsekvensanalys
Kommunen och Borgholm Energi är överens om att Borgholm Energi köper 1796,7 m² av kommunen för 1(en) krona.

Skickas till
Julia Persson Borgholms kommun

Tina Pile
Enhetschef VA

AVTAL OCH ÖVERNSKOMMELSE OM FASTIGHETSREGLERING

Undertecknade är överens om följande:
Avtal och överenskommelse om fastighetsreglering utgör ansökan om lantmäteriförrättning.

Marköverföring:
Till Borgholm Borgholm 11:45 överförs ca 1 800 kvm (figur 1) från Borgholm Borgholm 11:1, se bifogad karta.

Ersättning:
Borgholm Borgholm 11:45s ägare, Borgholms Energi AB, skall till Borgholm Borgholm 11:1s ägare, Borgholms kommun, betala
1 (en) krona.

Ersättning skall vara betald innan förrättningen vinner laga kraft.

Tillträde:
Tillträde ska ske när förrättningen vunnit laga kraft.

Förrättningskostnader:
Förrättningskostnaderna för denna fastighetsreglering skall till fullo betalas av ägaren till Borgholm 11:45, Borgholm Energi.

Aktmottagare:
Kopia av de slutliga förrättningshandlingarna (akten) ska skickas till:
Borgholms kommun, att: Julia Persson,
Tel: 0485 88348, e-post: Julia.Persson@borgholm.se

Borgholm Energi, att Tina Pile
Tel:0485 88240, e-post: Tina.Pile@borgholmenergi.se

Avtalsdel:
Kommunen har efter att ersättning enligt ovan har erlagts rätt att nyttja figur 1 till och med att förrättningsbeslut har vunnit lagakraft.

Information:
Efter underskrift av enskilda återsänds detta dokument i ett exemplar till kommunen. Företrädare för kommunen undertecknar och skickar/ansöker till lantmäteriet. Samtliga undertecknade kommer att underrättas skriftligen av lantmäteriet inom några dagar från att ansökan har inkommit.

Underskrifter:

Datum:.....	Datum:.....
.....	.....
[Namn] [Fastighet]	
Datum:.....	Datum:.....
.....	.....
Anders Magnusson Tillväxtchef för Borgholms kommun	Ilko Corkovic Kommunstyrelsens ordförande för Borgholms kommun



figur 1

§ 74

Diarienummer 2025/99 253 KS

Avstyckning och försäljning av Borgholm Energis fastighet Böda-Torp 5:33>3

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att godkänna avstyckning och försäljning av Borgholm Energis fastighet Böda-Torp 5:33>3 enligt Borgholm Energis styrelsebeslut 2025-05-16 § 26.

Ärendebeskrivning

Borgholm Energi äger flera fastigheter inom vattenskyddsområdet i Byxelkrok, inklusive Böda-Torp 5:33>3. Ansvarig för denna fastighet är VA-produktion.

Ägaren av fastigheten Böda-Torp 5:23>1 har uttryckt önskemål om att köpa en del av Borgholm Energi AB:s (BEAB) fastighet, cirka 579 m² för att utöka sin tomt. Det önskade området används för närvarande inte och är isolerat från resten av fastigheten som används som jordbruksmark. Marken arrenderas av en lantbrukare i området.

VA-produktion har varit i kontakt med arrendatorn som inte har några invändningar mot avstyckningen. Köparen ansvarar för att ansöka om och betala för avstyckningen. Lantmäteriet kan inte garantera att avstyckningen godkänns innan ansökan har behandlats, vilket köparen är införstådd med.

Det föreslagna priset baseras värdeutlåtande.

Ärendet behandlades i styrelsen för Borgholm Energi 2025-05-16 § 26. I och med att affären anses vara av principiell beskaffenhet måste kommunfullmäktige ta ställning.

Kartunderlag



Utökning av fastigheten Böda-Torp 5:23>1

Beslutsunderlag

- Avstyckning och försäljning av fastighet i Byxelkrok, inkommen 2025-05-20

Konsekvensanalys

Inga negativa konsekvenser bedöms uppstå, utan endast en positiv genom den intäkt som kommer med försäljningen. Köparen ansvarar för ansökan till Lantmäteriet. Utöver innehållet i denna tjänsteskrivelse kommer ingen arbetstid krävas från Borgholm Energis personal.

Dagens sammanträde

Ordföranden redogör för ärendet för kommunstyrelsen.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordföranden ställer frågan om kommunstyrelsen vill besluta enligt Borgholm Energis förslag till beslut och finner att så är fallet.

Beslutet skickas till

- Borgholm Energi

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-05-22

Ärendenummer
2025/99 253-KS

Till kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse - Avstyckning och försäljning av Borgholm Energis fastighet Böda-Torp 5:33>3

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att godkänna avstyckning och försäljning av Borgholm Energis fastighet Böda-Torp 5:33>3 enligt Borgholm Energis styrelsebeslut 2025-05-16 § 26.

Ärendebeskrivning

Borgholm Energi äger flera fastigheter inom vattenskyddsområdet i Byxelkrok, inklusive Böda-Torp 5:33>3. Ansvarig för denna fastighet är VA-produktion.

Ägaren av fastigheten Böda-Torp 5:23>1 har uttryckt önskemål om att köpa en del av Borgholm Energi AB:s (BEAB) fastighet, cirka 579 m² för att utöka sin tomt. Det önskade området används för närvarande inte och är isolerat från resten av fastigheten som används som jordbruksmark. Marken arrenderas av en lantbrukare i området.

VA-produktion har varit i kontakt med arrendatorn som inte har några invändningar mot avstyckningen. Köparen ansvarar för att ansöka om och betala för avstyckningen. Lantmäteriet kan inte garantera att avstyckningen godkänns innan ansökan har behandlats, vilket köparen är införstådd med.

Det föreslagna priset baseras värdeutlåtande.

Ärendet behandlades i styrelsen för Borgholm Energi 2025-05-16 § 26. I och med att affären anses vara av principiell beskaffenhet måste kommunfullmäktige ta ställning.

Kartunderlag



Lokalisering av fastigheten i rött samt den utökade delen markerad i rött rutmönster.



Utökning av fastigheten Böda-Torp 5:23>1

Beslutsunderlag

- Avstyckning och försäljning av fastighet i Byxelkrok, inkommen 2025-05-20

Konsekvensanalys

Inga negativa konsekvenser bedöms uppstå, utan endast en positiv genom den intäkt som kommer med försäljningen. Köparen ansvarar för ansökan till Lantmäteriet. Utöver innehållet i denna tjänsteskrivelse kommer ingen arbetstid krävas från Borgholm Energis personal.

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

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

Beslutet skickas till

- Borgholm Energi

Anton Karlsson
Kommunsekreterare

§ 26 Dnr 2025/24 BELNAB

Avstyckning och försäljning av fastighet i Byxelkrok

Beslut

Styrelsen beslutar

Att Borgholm Energi säljer ca 579 m^2 av fastigheten Böda-Torp 5:33>3 till ägaren av Böda-Torp 5:23>1 för 142 000 kr, förutsatt att avstyckningen godkänns av Lantmäteriet. Köparen ansvarar för kostnaderna för avstyckningen och ansökan till Lantmäteriet.

Ärendebeskrivning

Borgholm Energi äger flera fastigheter inom vattenskyddsområdet i Byxelkrok, inklusive Böda-Torp 5:33>3. Ansvarig för denna fastighet är VA-produktion.

Ägaren av fastigheten Böda-Torp 5:23>1 har uttryckt önskemål om att köpa en del av Borgholm Energi AB:s (BEAB) fastighet, cirka 579 m² för att utöka sin tomt. Det önskade området används för närvarande inte och är isolerat från resten av fastigheten som används som jordbruksmark. Marken arrenderas av en lantbrukare i området.

VA-produktion har varit i kontakt med arrendatorn som inte har några invändningar mot avstyckningen. Köparen ansvarar för att ansöka om och betala för avstyckningen. Lantmäteriet kan inte garantera att avstyckningen godkänns innan ansökan har behandlats, vilket köparen är införstådd med.

Det föreslagna priset baseras värdeutlåtande.

Kartunderlag



Lokalisering av fastigheten i rött samt den utökade delen markerad i rött rutmönster.



Utökning av fastigheten Böda-Torp 5:23>1

Bedömning

VA-produktion ser inga hinder för försäljningen, då markytan varken används av BEAB eller arrendatorn som brukar resten av fastigheten. Köparen är införstådd med de föreskrifter som gäller inom vattenskyddsområdet.

Konsekvensanalys

Inga negativa konsekvenser bedöms uppstå, utan endast en positiv genom den intäkt som kommer med försäljningen. Köparen ansvarar för ansökan till Lantmäteriet. Utöver innehållet i denna tjänsteskrivelse kommer ingen arbetstid krävas från Borgholm Energis personal.

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

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

Beslutsunderlag

Värdeutlåtande daterat 2025-04-03

Skickas till

VA-produktion

Handläggare
Tobias Selldén
Fastighetschef

Till Styrelsen Borgholm Energi

Avstyckning och försäljning av fastighet i Byxelkrok

Förslag till beslut

Att Borgholm Energi säljer ca 579 m^2 av fastigheten Böda-Torp 5:33>3 till ägaren av Böda-Torp 5:23>1 för 142 000 kr, förutsatt att avstyckningen godkänns av Lantmäteriet. Köparen ansvarar för kostnaderna för avstyckningen och ansökan till Lantmäteriet.

Ärendebeskrivning

Borgholm Energi äger flera fastigheter inom vattenskyddsområdet i Byxelkrok, inklusive Böda-Torp 5:33>3. Ansvarig för denna fastighet är VA-produktion.

Ägaren av fastigheten Böda-Torp 5:23>1 har uttryckt önskemål om att köpa en del av Borgholm Energi AB:s (BEAB) fastighet, cirka 579 m² för att utöka sin tomt. Det önskade området används för närvarande inte och är isolerat från resten av fastigheten som används som jordbruksmark. Marken arrenderas av en lantbrukare i området.

VA-produktion har varit i kontakt med arrendatorn som inte har några invändningar mot avstyckningen. Köparen ansvarar för att ansöka om och betala för avstyckningen. Lantmäteriet kan inte garantera att avstyckningen godkänns innan ansökan har behandlats, vilket köparen är införstådd med.

Det föreslagna priset baseras värdeutlåtande.

Kartunderlag



Lokalisering av fastigheten i rött samt den utökade delen markerad i rött rutmönster.



Utökning av fastigheten Böda-Torp 5:23>1

Bedömning

VA-produktion ser inga hinder för försäljningen, då markytan varken används av BEAB eller arrendatorn som brukar resten av fastigheten. Köparen är införstådd med de föreskrifter som gäller inom vattenskyddsområdet.

Konsekvensanalys

Inga negativa konsekvenser bedöms uppstå, utan endast en positiv genom den intäkt som kommer med försäljningen. Köparen ansvarar för ansökan till Lantmäteriet. Utöver innehållet i denna tjänsteskrivelse kommer ingen arbetstid krävas från Borgholm Energis personal.

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

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

Beslutsunderlag

Värdeutlåtande daterat 2025-04-03

Skickas till

VA-produktion

Tobias Selldén
Fastighetschef

Fastighetsbyrån

Värdeutlåtande

Värderingsobjekt Fastigheten Del av Borgholm Böda-Torp 5:33, del av skifte 3 enligt bifogad karta

Ägare BORGHOLM ENERGI AB med 1 / 1 -del 556527-7455
Box 55 info@borgholmenergi.se
38721 Borgholm

Objekttyp Friköpt, övrigt

Belägenhet ☐ Inom tätort ☑ Utom tätort

Bedömningarna nedan besvaras med poängskala 1-5 (1 är mindre bra och 5 är mycket bra).

Läge	☐ 1	☐ 2	☐ 3	☑ 4	☐ 5
Efterfrågan på orten	☐ 1	☐ 2	☐ 3	☑ 4	☐ 5
Ortens allmänna utveckling	☐ 1	☐ 2	☐ 3	☑ 4	☐ 5

Beskrivning/Övriga upplysningar som kan påverka värdet Värdering har utförts av en markbit som uppgår till ca 579 kvm enligt bifogad karta. En del av skifte 3 av Böda -Torp 5:33.

Vid värderingstillfället är marken taxerad som jordbruksmark som ej får bebyggas.

Någon känd detaljplan för området som styrker möjlighet till byggnation finns inte upprättad.

Värderingsmetod Vid värderingen har ortsprismetoden använts. Ortsprismetoden kan beskrivas så att som underlag för värderingen används statistik över tidigare försäljningar av jämförbara objekt. Hänsyn tas till bl.a storlek, läge, standard och skick tillsammans med fastighetsmäklarens erfarenhet och kunskap om marknaden på orten.

Marknadsvärde

162 000 kr +/- 20 000 kr

**** ETTHUNDRASEXTIOTVÅTUSEN ****

Bilagor till värdeutlåtandet

- ☑ Kopia tomtkarta med aktuell del som ingår i värderinsuppdraget
- ☑ Utdrag ur Lantmäteriets Fastighetsregister
- ☐ Teknisk beskrivning
- ☐ Plan/fasadritning
- ☐ Bilder

Värdering utförd av **Fastighetsbyrån**
Löttorp, den 3 april 2025

Frida Johansson
Fastighetsmäklare / Delägare

Lantmäteriutdrag Borgholm Böda-Torp 5:33

Fastighet

Beteckning[1] Borgholm Böda-Torp 5:33 **Adress(er)**[1] Märta Jonssons väg 8, Sickelsgatan 14
Godkänd FR[1] 2019-12-11 **Godkänd IR**[1] 2019-02-06
Ajourföring pågår i fastighetsregistret

Ursprung[1] Borgholm Borgholm 11:45
Areal[1] **Land:** 92795 kvm **Vatten:** 0 kvm **Totalt:** 92795 kvm
Delområden finns, 6 stycken

Andel i Samf/GA[1] Borgholm Byxelkrok Ga:1

Åtgärder[1]
anläggningsåtgärd , 20130613, 0885-4281
ledningsrättsåtgärd , 20090112, 0885-3715
avstyckning , 20060613, 0885-3334
anläggningsåtgärd , 20120531, 0885-4109
fastighetsreglering , 20110808, 0885-4025
ledningsrättsåtgärd , 20190731, 0885-2019/54

Planer[1] **Beslutade**
vattenskyddsområde: 0885-P2022/8 **Datum:**

Rättigheter[1]

Rättsförh.	Typ av rättighet	Ändamål	Aktbeteckning
förmån	officialservitut	Väg	0885-4025.2
Rätt att y last	officialservitut	Väg	08-BÖD-1078.1
Rätt att för vägändamål begagna markremsan mellan området och gränsen mot fastigheten i sydväst jämte denna remsas förlägning fram till bygatan.			
last	avtalsservitut	Kraftledning	0885IM-13/8865.1
Kraftledning förmån	officialservitut	Väg	0885-2646.1
Rätt att använda ett 5 meter brett område för utfart till samfälld väg			
last	avtalsservitut	Kraftledning	08-IM1-80/3676.1
Kraftledning förmån	officialservitut	Väg I Samfälld Vägmark	08-BÖD-1215.2
last	avtalsservitut	Kraftledning	08-IM1-80/6455.1
Kraftledning last	avtalsservitut	Kraftledning	08-IM1-80/6454B.1
Kraftledning last	ledningsrätt	Vatten-Och Avloppsledning	0885-3715.1
last	ledningsrätt	Vatten Och Avlopp	0885-2019/54.1
Vattenledning (diameter <110 mm) med brunnar, ventiler, visare och övriga anordningar som behövs för dess ändamål.Avloppsledning (diameter <200 mm) med pumpstationer, brunnar, ventiler, visare och övriga anordningar som behövs för dess ändamål.			
förmån	officialservitut	Väg	08-BÖD-1215.1
förmån	officialservitut	Väg	0885-38.1
last	avtalsservitut	Kraftledning	08-IM1-81/7406.1
Kraftledning 1, ärende			

VARNING[1]

Lagfart

Lagfart[1]

Inskrivningsdag	Aktnr	Lagfart	
1997-09-24	97/17376	556527-7455 BORGHOLM ENERGI AB Box 55 38721 Borgholm	Köp: 1997-07-02 Köpeskilling: Ingen köpeskilling redovisad Beslut: Beviljad Andel: 1/1

Inskrivningar[1]

	Inskrivningsdag	Aktnr		Förmånsnr
1	1980-06-11	80/3676	Avtalsservitut Kraftledning	1
2	1980-10-22	80/6454	Avtalsservitut Kraftledning	2
3	1980-10-22	80/6455	Avtalsservitut Kraftledning	3

Lantmäteriutdrag Gemensamhetsanläggning

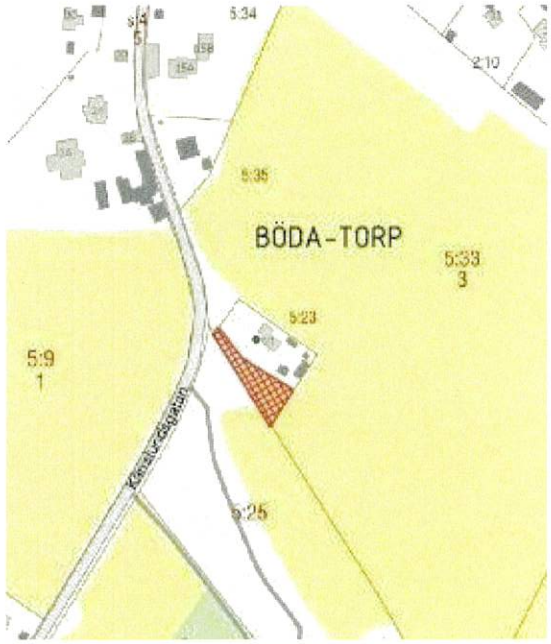
Beteckning	Borgholm Byxelkrok GA:1
Godkänd FR	2022-06-08
Ändamål	VÄGAR
Delägande fastigheter	Borgholm Böda-Torp 49:1, Borgholm Böda-Torp 49:3, Borgholm Böda-Torp 8:153, Borgholm Böda-Torp 8:135, Borgholm Böda-Torp 8:144, Borgholm Böda-Torp 8:142, Borgholm Böda-Torp 8:137, Borgholm Böda-Torp 8:138, Borgholm Böda-Torp 9:37, Borgholm Böda-Torp 8:141, Borgholm Böda-Torp 8:143, Borgholm Böda-Torp 8:145, Borgholm Böda-Torp 8:154, Borgholm Böda-Torp 9:4, Borgholm Böda-Torp 8:103, Borgholm Böda-Torp 8:147, Borgholm Böda-Torp 8:139, Borgholm Böda-Torp 8:136, Borgholm Böda-Torp 8:148, Borgholm Böda-Torp 8:140, Borgholm Böda-Torp 8:146, Borgholm Böda-Torp 8:149, Borgholm Böda-Torp 8:150, Borgholm Böda-Torp 8:155, Borgholm Böda-Torp 8:152, Borgholm Böda-Torp 2:22, Borgholm Böda-Torp 23:5, Borgholm Böda-Torp 2:28, Borgholm Böda-Torp 2:26, Borgholm Böda-Torp 2:27, Borgholm Böda-Torp 8:134, Borgholm Böda-Torp 1:81, Borgholm Böda-Torp 2:21, Borgholm Böda-Torp 8:117, Borgholm Böda-Torp 16:8, Borgholm Böda-Torp 4:84, Borgholm Böda-Torp 1:28, Borgholm Böda-Torp 4:52, Borgholm Böda-Torp 8:68, Borgholm Böda-Torp 34:2, Borgholm Böda-Torp 4:101, Borgholm Böda-Torp 4:128, Borgholm Böda-Torp 47:1, Borgholm Böda-Torp 7:15, Borgholm Böda-Torp 3:89, Borgholm Böda-Torp 8:27, Borgholm Böda-Torp 9:13, Borgholm Böda-Torp 8:75, Borgholm Böda-Torp 4:75, Borgholm Böda-Torp 3:86, Borgholm Böda-Torp 10:13, Borgholm Böda-Torp 8:109, Borgholm Böda-Torp 1:38, Borgholm Böda-Torp 10:25, Borgholm Böda-Torp 8:77, Borgholm Böda-Torp 3:46, Borgholm Böda-Torp 1:37, Borgholm Böda-Torp 1:78, Borgholm Böda-Torp 10:10, Borgholm Böda-Torp 1:63, Borgholm Böda-Torp 35:1, Borgholm Böda-Torp 16:4, Borgholm Böda-Torp 3:62, Borgholm Böda-Torp 17:27, Borgholm Böda-Torp 8:85, Borgholm Böda-Torp 5:7, Borgholm Böda-Torp 4:36, Borgholm Böda-Torp 4:56, Borgholm Böda-Torp 1:58, Borgholm Byxelkrok 1:11, Borgholm Böda-Torp 4:61, Borgholm Böda-Torp 4:80, Borgholm Böda-Torp 3:12, Borgholm Böda-Torp 8:114, Borgholm Böda-Torp 17:17, Borgholm Böda-Torp 8:86, Borgholm Böda-Torp 7:6, Borgholm Böda-Torp 4:140, Borgholm Böda-Torp 9:21, Borgholm Böda-Torp 23:3, Borgholm Böda-Torp 1:65, Borgholm Böda-Torp 1:45, Borgholm Böda-Torp 1:70, Borgholm Böda-Torp 27:1, Borgholm Böda-Torp 7:8, Borgholm Böda-Torp 4:145, Borgholm Böda-Torp 9:17, Borgholm Böda-Torp 31:2, Borgholm Böda-Torp 4:104, Borgholm Böda-Torp 3:23, Borgholm Böda-Torp 8:57, Borgholm Böda-Torp 46:1, Borgholm Böda-Torp 3:50, Borgholm Böda-Torp 4:79, Borgholm Böda-Torp 10:15, Borgholm Böda-Torp 3:24, Borgholm Böda-Torp 4:83, Borgholm Böda-Torp 1:29, Borgholm Böda-Torp 4:60, Borgholm Böda-Torp 20:1, Borgholm Böda-Torp 3:51, Borgholm Böda-Torp 4:81, Borgholm Böda-Torp 9:33, Borgholm Böda-Torp 8:129, Borgholm Böda-Torp 8:54, Borgholm Böda-Torp 4:94, Borgholm Böda-Torp 4:127, Borgholm Böda-Torp 4:91, Borgholm Böda-Torp 1:60, Borgholm Böda-Torp 17:22, Borgholm Böda-Torp 3:83, Borgholm Böda-Torp 4:108, Borgholm Böda-Torp 1:76, Borgholm Böda-Torp 4:112, Borgholm Böda-Torp 10:11, Borgholm Böda-Torp 16:14, Borgholm Böda-Torp 16:10, Borgholm Böda-Torp 4:37, Borgholm Böda-Torp 8:94, Borgholm Böda-Torp 3:55, Borgholm Böda-Torp 2:24, Borgholm Böda-Torp 8:64, Borgholm Böda-Torp 4:110, Borgholm Böda-Torp 4:126, Borgholm Böda-Torp 8:89, Borgholm Böda-Torp 48:1, Borgholm Böda-Torp 9:9, Borgholm Böda-Torp 17:2, Borgholm Böda-Torp 8:70, Borgholm Böda-Torp 3:73, Borgholm Böda Kronopark 2:176, Borgholm Böda-Torp 4:26, Borgholm Böda-Torp 8:80, Borgholm Böda-Torp 3:61, Borgholm Böda-Torp 8:73, Borgholm Böda-Torp 4:96, Borgholm Böda-Torp 9:25, Borgholm Böda-Torp 10:20, Borgholm Böda-Torp 8:38, Borgholm Böda-Torp 9:31, Borgholm Böda-Torp 8:21, Borgholm Böda-Torp 8:132, Borgholm Böda-Torp 8:45, Borgholm Böda-Torp 8:28, Borgholm Böda-Torp 4:21, Borgholm Böda-Torp 4:141, Borgholm Böda-Torp 8:100, Borgholm Böda-Torp 17:31, Borgholm Böda-Torp 3:33, Borgholm Böda-Torp 8:17, Borgholm Böda-Torp 8:48, Borgholm Böda Kronopark 2:125, Borgholm Böda-Torp 17:23, Borgholm Böda-Torp 8:30, Borgholm Böda-Torp 29:1, Borgholm Böda-Torp 34:1, Borgholm Böda-Torp 53:2, Borgholm Böda-Torp 1:80, Borgholm Böda-Torp 1:19, Borgholm Böda-Torp 4:125, Borgholm Böda-Torp 12:2, Borgholm Böda-Torp 23:1, Borgholm Böda-Torp 1:39, Borgholm Böda-Torp 3:36, Borgholm Böda-Torp 3:32, Borgholm Böda-Torp 4:73, Borgholm Böda-Torp 1:73, Borgholm Böda-Torp 3:67, Borgholm Böda-Torp 26:1, Borgholm Böda-Torp 3:65, Borgholm Böda-Torp 2:4, Borgholm Böda-Torp 10:19, Borgholm Böda-Torp 2:18, Borgholm Böda-Torp 17:33, Borgholm Böda-Torp 3:35, Borgholm Böda-Torp 3:90, Borgholm Böda-Torp 5:23, Borgholm Böda-Torp 8:23, Borgholm Böda-Torp 4:139, Borgholm Böda-Torp 4:20, Borgholm Böda-Torp 25:1, Borgholm Böda-Torp 3:38, Borgholm Böda-Torp 8:51, Borgholm Böda-Torp 16:17, Borgholm Böda-Torp 8:108, Borgholm Böda-Torp 8:119, Borgholm Böda-Torp 2:5, Borgholm Böda-Torp 31:1, Borgholm Böda-Torp 8:69, Borgholm Böda-Torp 1:36, Borgholm Böda-Torp 8:56, Borgholm Böda-Torp 4:12, Borgholm Böda-Torp 1:44, Borgholm Böda-Torp 4:109, Borgholm Böda-Torp 1:79, Borgholm Böda-Torp 1:77, Borgholm Böda-Torp 9:32, Borgholm Böda-Torp 21:1, Borgholm Böda-Torp 8:107, Borgholm Böda-Torp 8:61, Borgholm Böda-Torp 2:16, Borgholm Böda-Torp 42:2, Borgholm Böda-Torp 1:68, Borgholm Böda-Torp 4:136, Borgholm Böda-Torp 8:83, Borgholm Böda-Torp 1:30, Borgholm Böda-Torp 2:15, Borgholm Böda-Torp 8:44, Borgholm Böda-Torp 8:43, Borgholm Böda-Torp 4:66, Borgholm Böda-Torp 3:40, Borgholm Böda-Torp 41:1, Borgholm Böda-Torp 4:69, Borgholm Böda-Torp 5:32, Borgholm Böda-Torp 8:20, Borgholm Böda-Torp 8:99, Borgholm Böda-Torp 8:112, Borgholm Böda-Torp 8:79, Borgholm Böda-Torp 3:66, Borgholm Böda-Torp 1:59, Borgholm Böda-Torp 4:54, Borgholm Böda-Torp 8:81, Borgholm Böda-Torp 1:69, Borgholm Böda-Torp 42:1, Borgholm Böda-Torp 3:13, Borgholm Böda-Torp 28:1, Borgholm Böda-Torp 8:50, Borgholm Böda-Torp 4:138, Borgholm Böda-Torp 8:47, Borgholm Böda-Torp 1:61, Borgholm Böda-Torp 8:82, Borgholm Böda-Torp 4:39, Borgholm Böda-Torp 10:12, Borgholm Böda-Torp 8:59, Borgholm Böda-Torp 3:74,

Borgholm Böda-Torp 8:131, Borgholm Byxelkrok 1:3, Borgholm Böda-Torp 4:71, Borgholm Böda-Torp 17:24, Borgholm Böda-Torp 4:129, Borgholm Böda-Torp 9:30, Borgholm Böda-Torp 1:22, Borgholm Böda-Torp 23:2, Borgholm Böda-Torp 4:76, Borgholm Böda-Torp 4:95, Borgholm Böda-Torp 1:21, Borgholm Böda-Torp 4:32, Borgholm Böda-Torp 10:21, Borgholm Böda-Torp 4:68, Borgholm Böda-Torp 8:122, Borgholm Böda-Torp 8:52, Borgholm Böda-Torp 4:29, Borgholm Böda-Torp 3:75, Borgholm Böda-Torp 8:121, Borgholm Böda-Torp 1:12, Borgholm Böda-Torp 1:41, Borgholm Böda-Torp 39:1, Borgholm Böda-Torp 4:41, Borgholm Böda-Torp 17:18, Borgholm Böda-Torp 17:6, Borgholm Böda-Torp 8:46, Borgholm Böda-Torp 8:110, Borgholm Böda-Torp 4:142, Borgholm Böda-Torp 8:14, Borgholm Böda-Torp 8:33, Borgholm Böda-Torp 23:4, Borgholm Böda-Torp 8:91, Borgholm Böda-Torp 8:127, Borgholm Böda-Torp 8:125, Borgholm Böda-Torp 3:26, Borgholm Böda-Torp 17:13, Borgholm Böda-Torp 11:5, Borgholm Böda-Torp 1:31, Borgholm Böda-Torp 22:1, Borgholm Böda-Torp 4:103, Borgholm Böda-Torp 4:89, Borgholm Böda-Torp 4:93, Borgholm Böda-Torp 4:7, Borgholm Böda-Torp 4:64, Borgholm Böda-Torp 8:22, Borgholm Böda-Torp 4:88, Borgholm Böda-Torp 5:28, Borgholm Böda-Torp 2:10, Borgholm Böda-Torp 16:7, Borgholm Böda-Torp 3:21, Borgholm Böda-Torp 8:76, Borgholm Böda-Torp 8:88, Borgholm Böda-Torp 1:53, Borgholm Böda-Torp 3:16, Borgholm Böda-Torp 3:77, Borgholm Böda-Torp 3:70, Borgholm Böda-Torp 9:14, Borgholm Böda-Torp 8:24, Borgholm Böda-Torp 9:27, Borgholm Böda-Torp 8:120, Borgholm Böda-Torp 17:35, Borgholm Böda-Torp 53:1, Borgholm Böda-Torp 8:42, Borgholm Böda-Torp 17:25, Borgholm Böda-Torp 3:7, Borgholm Böda-Torp 1:52, Borgholm Böda-Torp 4:30, Borgholm Böda-Torp 1:27, Borgholm Böda-Torp 8:39, Borgholm Böda-Torp 2:23, Borgholm Böda-Torp 8:26, Borgholm Böda-Torp 3:84, Borgholm Böda-Torp 30:1, Borgholm Böda-Torp 4:92, Borgholm Böda-Torp 1:55, Borgholm Böda-Torp 5:20, Borgholm Böda-Torp 16:12, Borgholm Böda-Torp 8:11, Borgholm Böda-Torp 4:50, Borgholm Böda-Torp 3:59, Borgholm Böda-Torp 1:62, Borgholm Böda-Torp 4:82, Borgholm Böda-Torp 4:146, Borgholm Böda-Torp 9:39, Borgholm Böda-Torp 2:25, Borgholm Böda-Torp 4:147, Borgholm Böda-Torp 4:149, Borgholm Böda-Torp 1:71, Borgholm Böda-Torp 26:8, Borgholm Böda-Torp 1:72, Borgholm Böda-Torp 23:6, Borgholm Böda-Torp 3:27, Borgholm Böda-Torp 9:41, Borgholm Böda-Torp 8:133, Borgholm Böda-Torp 8:156, Borgholm Böda-Torp 23:7, Borgholm Böda-Torp 7:7, Borgholm Böda-Torp 9:40, Borgholm Böda-Torp 4:148, Borgholm Böda-Torp 11:6, Borgholm Böda-Torp 5:33, Borgholm Böda-Torp 9:46, Borgholm Böda-Torp 26:9, Borgholm Böda-Torp 10:29, Borgholm Böda-Torp 10:32, Borgholm Böda-Torp 26:10, Borgholm Böda-Torp 9:44, Borgholm Böda-Torp 10:30, Borgholm Böda-Torp 5:35, Borgholm Böda-Torp 1:82, Borgholm Böda-Torp 16:20, Borgholm Böda-Torp 9:45, Borgholm Böda-Torp 10:31, Borgholm Böda-Torp 9:43, Borgholm Böda-Torp 5:34, Borgholm Böda-Torp 26:11, Borgholm Böda-Torp 1:83, Borgholm Böda-Torp 8:159, Borgholm Böda-Torp 50:2, Borgholm Böda-Torp 4:150, Borgholm Böda-Torp 8:157, Borgholm Böda-Torp 3:91, Borgholm Böda-Torp 8:158, Borgholm Böda-Torp 10:35, Borgholm Böda-Torp 10:34, Borgholm Böda-Torp 10:37, Borgholm Böda-Torp 10:33, Borgholm Böda-Torp 10:36, Borgholm Böda-Torp 4:151, Borgholm Böda-Torp 3:92, Borgholm Enerum 2:85, Borgholm Enerum 2:84, Borgholm Enerum 2:83, Borgholm Böda-Torp 3:93, Borgholm Böda-Torp 5:36, Borgholm Böda-Torp 3:94, Borgholm Böda-Torp 3:95, Borgholm Böda-Torp 17:42, Borgholm Böda-Torp 9:47, Borgholm Böda-Torp 9:48, Borgholm Böda-Torp 9:49, Borgholm Böda-Torp 9:52, Borgholm Böda-Torp 9:51, Borgholm Böda-Torp 9:50, Borgholm Böda-Torp 1:85, Borgholm Böda-Torp 1:84

Förvaltning
Åtgärder

anslutning enligt anläggningslagen , 20020503, 0885-2795
anläggningsåtgärd , 20011114, 0885-2755
fastighetsreglering , 20041103, 0885-3092
anläggningsåtgärd , 20040601, 0885-3027
anslutning enligt anläggningslagen , 20031212, 0885-2984
avstyckning , 20031111, 0885-2976
anslutning enligt anläggningslagen , 20060619, 0885-3333
anslutning enligt anläggningslagen , 20070627, 0885-3493
anslutning enligt anläggningslagen , 20061121, 0885-3397
anslutning enligt anläggningslagen , 20061019, 0885-3375
anslutning enligt anläggningslagen , 20051103, 0885-3232
anslutning enligt anläggningslagen , 20070611, 0885-3479
anslutning enligt anläggningslagen , 20070704, 0885-3406
anslutning enligt anläggningslagen , 20060124, 0885-3235
avstyckning , 20061219, 0885-3398
anslutning enligt anläggningslagen , 20080401, 0885-3590
fastighetsreglering , 20060202, 0885-3297
anslutning enligt anläggningslagen , 20071023, 0885-3537
anslutning enligt anläggningslagen , 20081201, 0885-3690
överenskommelse enligt anläggningslagen , 20080930, 0885-3674
anslutning enligt anläggningslagen , 20080701, 0885-3648
anslutning enligt anläggningslagen , 20081104, 0885-3681
ändrat andelstal enligt anläggningslagen , 20070810, 0885-3500
avstyckning , 20080616, 0885-3604
avstyckning , 20080613, 0885-3615
överenskommelse enligt anläggningslagen , 20110610, 0885-3976
fastighetsreglering, 20110808, 0885-4025
anslutning enligt anläggningslagen , 20100614, 0885-3887
ändrat andelstal enligt anläggningslagen , 20110204, 0885-3966
avstyckning , 20111213, 0885-4072
klyvning , 20121116, 0885-4176


BODA-TORP


5:34
2:10
5:35
BÖDA-TORP
5:33
3
5:23
5:9
1
5:25

§ 76

Diarienummer 2025/101 003 KS

Revidering av Sydarkiveras förbundsordning 2025

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att$_1$ anta föreliggande förslag till förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera.

att$_2$ den reviderade förbundsordningen ska börja gälla 2026-01-01.

Ärendebeskrivning

Gällande förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera antogs av förbundsfullmäktige 2019-04-05 och började gälla 2020-01-01. Sedan dess har behov av ändringar i förbundsordningen kommit, bland annat utifrån förändrad lagstiftning, revisionsrapport samt utifrån diskussioner i samband med arbetet med arkivcentrum.

Förbundsstyrelsen beslutade vid sammanträde 2023-03-03 att skicka ett förslag till förbundsordning på remiss som medger försäljning av anslutande tjänster till externa samarbetspartners, bland annat i syfte att komma vidare i ärendet om arkivcentrum.

Remissvar från 31 förbundsmedlemmar kom in och många ställde sig negativa till ett flertal av ändringsförslagen. Synpunkterna har lett fram till att ett nytt kommunalförbund har bildats i syfte att skapa och bygga ett arkivcentrum samt förvalta analogt arkivmaterialet för sina förbundsmedlemmar.

Förslag till ny förbundsordning för Sydarkivera har tagits fram utifrån förändrad lagstiftning, revisionsrapport och inkomna remissvar.

Förbundsordningen föreslås träda i kraft 2026-01-01 och samtliga förbundsmedlemmar behöver anta den nya förbundsordningen för att den ska träda i kraft.

Beslutsunderlag

- Beslut Sydarkiveras förbundsfullmäktige 2025-04-25 § 7- Revidering av Sydarkiveras förbundsordning inkommen 2025-05-02
- Förbundsordning Sydarkivera, inkommen 2025-05-02
- Sammanställning av remissvar gällande förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera , inkommen 2025-05-02
- Förslag till förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera, inkommen 2025-05-02

- Tjänsteskrivelse - Förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera - för antagande, inkommen 2025-05-02
- Förbundsordningens bilagor Uppvidinge och Älvkarleby, inkommen 2025-05-02
- Förbundsordning Sydarkivera med markeringar och överstrykningar, inkommen 2025-05-02

Dagens sammanträde

Ordföranden redogör för ärendet för styrelsen.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordföranden ställer frågan om kommunstyrelsen vill besluta enligt Sydarkiveras förslag till beslut och finner att så är fallet.

Beslutet skickas till

- Kommunalförbundet Sydarkivera

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-05-22

Ärendenummer
2025/101 003-KS

Till kommunstyrelse

Tjänsteskrivelse - Revidering av Sydarkiveras förbundsordning 2025

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att anta föreliggande förslag till förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera.

att den reviderade förbundsordningen ska börja gälla 2026-01-01.

Ärendebeskrivning

Gällande förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera antogs av förbundsfullmäktige 2019-04-05 och började gälla 2020-01-01. Sedan dess har behov av ändringar i förbundsordningen kommit, bland annat utifrån förändrad lagstiftning, revisionsrapport samt utifrån diskussioner i samband med arbetet med arkivcentrum.

Förbundsstyrelsen beslutade vid sammanträde 2023-03-03 att skicka ett förslag till förbundsordning på remiss som medger försäljning av anslutande tjänster till externa samarbetspartners, bland annat i syfte att komma vidare i ärendet om arkivcentrum.

Remissvar från 31 förbundsmedlemmar kom in och många ställde sig negativa till ett flertal av ändringsförslagen. Synpunkterna har lett fram till att ett nytt kommunalförbund har bildats i syfte att skapa och bygga ett arkivcentrum samt förvalta analogt arkivmaterialet för sina förbundsmedlemmar.

Förslag till ny förbundsordning för Sydarkivera har tagits fram utifrån förändrad lagstiftning, revisionsrapport och inkomna remissvar.

Förbundsordningen föreslås träda i kraft 2026-01-01 och samtliga förbundsmedlemmar behöver anta den nya förbundsordningen för att den ska träda i kraft.

Beslutsunderlag

- Beslut Sydarkiveras förbundsfullmäktige 2025-04-25 § 7- Revidering av Sydarkiveras förbundsordning inkommen 2025-05-02
- Förbundsordning Sydarkivera, inkommen 2025-05-02
- Sammanställning av remissvar gällande förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera , inkommen 2025-05-02
- Förslag till förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera, inkommen 2025-05-02

- Tjänsteskrivelse - Förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera - för antagande, inkommen 2025-05-02
- Förbundsordningens bilagor Uppvidinge och Älvkarleby, inkommen 2025-05-02
- Förbundsordning Sydarkivera med markeringar och överstrykningar, inkommen 2025-05-02

Beslutet skickas till

- Kommunalförbundet Sydarkivera

Anton Karlsson
Kommunsekreterare

Förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera

Förbundsordningen gäller från och med 2026-01-01

Antagen av förbundsfullmäktige 2025-04-25, Dnr SARK 2022/235

Ersätter förbundsordning antagen 2019-04-05

Innehåll

1 § Namn och säte	3
2 § Medlemmar	3
3 § Ändamål och tjänster	3
4 § Utbud av tjänster	4
5 § Organisation	5
6 § Förbundsfullmäktige	6
7 § Förbundsstyrelsen	6
8 § Revisorer och ansvarsfrihet	7
9 § Förbundets anslagstavla	8
10 § Andel i tillgångar och skulder	8
11 § Kostnadsfördelning	8
12 § Styrning, insyn, samråd m m	9
13 § Riktlinjer för budgetprocessen	10
14 § Utträde m m	11
15 § Likvidation och upplösning	12
16 § Tvister	12
17 § Bestämmelser om förmåner till förtroendevalda ~~Arvoden~~	12
18 § Ändringar och tillägg till förbundsordningen	13
19 § Särskilda bestämmelser	13

Förbundsordning för Kommunalförbundet Sydarkivera

1 § Namn och säte

1.1 Kommunalförbundets namn är Sydarkivera.

1.2 Kommunalförbundet, nedan förbundet, har sitt säte i Alvesta.

2 § Medlemmar

2.1 Medlemmar i förbundet framgår av bilaga 1.

3 § Ändamål och tjänster

3.1 Förbundet ska i förbundsmedlemmarnas ställe fullgöra de skyldigheter enligt arkivlagen (Arkivlag 1990:782) och därtill anslutande författningar som förbundsmedlemmarna överlämnar till förbundet. Förbundet ska särskilt skapa och förvalta en digital bevarandeplattform för digital information för slutarkivering och förvalta överlämnad digital information. Uppdraget ska fullgöras med iakttagande av vad som i kommunallagen (2017:725) stadgas om kommunalförbund med de ändringar och tillägg som framgår av denna förbundsordning.

Förbundet ska fullgöra myndighetsutövningsuppgifter enligt arkivlagen som överlämnas innefattande bland annat att utöva tillsyn samt handhavande av slutarkiv för förbunds-medlemmarna i den omfattning som regleras i särskild ordning i medlemsorganisationens arkivreglemente. Ovanstående är en del av bastjänsten som ingår i den avgift som förbundsmedlem betalar. Inga andra avgifter från förbundet ska utgå för bastjänster.

3.2 Förbundet får vidare arbeta med närliggande frågor till det som ingår i bastjänsterna utifrån behov framställt av förbundsmedlem eller som förbundet bedömer är till gagn för förbundsmedlem. Förbundsmedlem får överlämna uppgifter som inte ingår i bastjänsterna till förbundet och gör det genom anslutande tjänster eller tilläggstjänster.

Anslutande tjänster eller tilläggstjänster kan t.ex. innebära dataskyddsombud, deltagande i utbildningar, tillfälliga arbetsinsatser mm. Skriftligt avtal ska vid behov upprättas beträffande villkoren för utförande av sådana uppgifter eftersom tjänsterna blir uppgifter för förbundet.

3.3 Förbundsmedlem kan hos förbundsstyrelsen väcka fråga om att förbundet ska få arbeta med en närliggande fråga.

4 § Utbud av tjänster

4.1 Förbundsstyrelsen beslutar om utbudet av tjänster.
Förbundets tjänster delas in i följande kategorier:

Bastjänster – ingår för samtliga förbundsmedlemmar
Anslutande tjänster – möjligt för förbundsmedlem att ansluta sig till
Tilläggstjänster – möjligt för förbundsmedlem att använda sig av

Bastjänster
4.2 Uppdraget utgörs i huvudsak av arkiveringsuppdrag, innebärande konvertering av dokument och andra uppgifter i IT-baserade verksamhetssystem till en digital bevarandeplattform samt informations- och utbildningsuppgifter i verksamheten, samverkan med förbundsmedlemmarna och med externa parter samt myndighetsutövningsuppgifter ~~hädanefter kallat Bastjänster.~~

4.3 Inom ramen för bastjänsterna ska förbundet, genom information, rådgivning och annat stöd underlätta förbundsmedlemmarnas överlämnande av digital arkivinformation. Förbundet ska vidare vara förbundsmedlemmarna behjälpliga i arbetet med framtagande av informationshanteringsplaner, arkivbeskrivningar och systematiska arkivförteckningar.

4.4 Inom ramen för bastjänsterna åligger det också förbundet att biträda förbunds-medlemmarna med specialistkompetens inom området arkivering samt genomföra utbildningsinsatser inom arkivområdet.

~~3.5 Kommunalförbundet ska inom ramen för Bastjänsterna efter samråd med samtliga medlemmar fastställa ett handlingsprogram och en verksamhetsplan för arkivering av förbundsmedlemmarnas information. Handlingsprogrammet ska övergripande beskriva de strategiska målen för kommunalförbundets verksamhet. Handlingsprogrammet ska bland annat fastställa prioriteringsprinciper mellan förbundsmedlemmarna och för de förekommande verksamhetssystemen.~~

4.5 Förbundet ska inom ramen för bastjänsterna årligen i samband med budget fastställa en verksamhetsplan bland annat för förbundsmedlemmarnas överlämnande av information från IT-baserade verksamhetssystem. Verksamhetsplanen ska fastställa vilka verksamhetssystem som ska prioriteras för leverans och avställning. Verksamhetsplanen är kommunalförbundets konkretisering av de i av förbundsfullmäktige ~~handlingsprogrammet~~ uppställda målen.

4.6 I bastjänsten ingår att biträda förbundsmedlemmarna med kompetens beträffande långsiktigt bevarande vid upphandling av IT-baserade verksamhetssystem.

4.7 I bastjänsten ingår inte sådant internt arbete med förberedelser för arkivläggning som varje förbundsmedlem inom den egna organisationen har att samordna och hantera, exempelvis rensning och gallring.

~~3.9 De uppgifter som överlämnas utöver bastjänsterna regleras och finansieras i enlighet med bestämmelserna i 3.10.~~

~~**Anslutande tjänster**~~
~~3.10 Förbundsmedlem får överlämna uppgifter som inte ingår i Bastjänsterna till Kommunalförbundet. Sådana särskilt överlämnade uppgifter ska ansluta till Bastjänsterna och ligga inom ramen för kommunalförbundets ändamål och kan t.ex. innebära helt eller delat övertagande av analogt arkivmaterial. Skriftligt avtal ska upprättas beträffande villkoren för utförande av sådana särskilt överlämnade uppgifter, eftersom denna anslutande tjänst därmed blir uppgifter för kommunalförbundet. Ersättning för särskilt överlämnade uppgifter enligt denna punkt 3.10 utgår i enlighet med punkt 10.5 nedan.~~

Anslutande tjänster
4.8 Förbundsmedlem får överlämna uppgifter som inte ingår i bastjänsterna till förbundet genom anslutande tjänster. Anslutande tjänster ska vara närliggande frågor till arkivlagen och därtill anslutande författningar.

Anslutande tjänster kan vara:

- Dataskyddsombud
- Andra närliggande områden

Skriftligt avtal ska upprättas beträffande villkoren för utförande av anslutande tjänster.
Ersättning för anslutande tjänster utgår i enlighet med punkt 11.5.

Tilläggstjänster
4.9 Förbundsmedlem får överlämna uppgifter som inte ingår i bastjänsterna till förbundet genom att använda sig av de tjänster som erbjuds inom ramen för tilläggstjänster.
Tilläggstjänster ska vara närliggande frågor till arkivlagen och därtill anslutande författningar.
Tilläggstjänster till förbundsmedlem kan vara:

- Utbildningar som är utöver det som ingår i bastjänst eller anslutande tjänster
- Tillfälliga arbetsinsatser efter överenskommelse och i mån av personella resurser
- Annan närliggande fråga

Skriftliga avtal för tilläggstjänster ska tas fram vid behov.
Ersättning för tilläggstjänster regleras enligt punkt 11.6.

5 § Organisation

5.1 Förbundet är ett kommunalförbund med förbundsfullmäktige och förbundsstyrelse.

5.2 För förbundsstyrelsen gäller reglemente som beslutas av förbundsfullmäktige.

5.3 Förbundsstyrelsen får tillsätta de organ den anser behövs för fullgörande av förbundsstyrelsens uppgifter. Interimsorgan får inrättas. Delegation kan beslutas i enlighet med kommunallagens bestämmelser.

5.4 Förbundsfullmäktige ska utse en valberedning.
Mer regler om valberedningen ska finnas i förbundsfullmäktiges arbetsordning.

6 § Förbundsfullmäktige

6.1 Antalet ledamöter i förbundsfullmäktige ska vara lika med antalet medlemmar i förbundet. För varje ledamot ska en ersättare utses.

6.2 Varje förbundsmedlem ska utse en ordinarie ledamot och en ersättare.

6.3 För förbundsfullmäktige gäller arbetsordning som beslutas av förbundsfullmäktige.

~~5.3 Ordinarie fullmäktige sammankallas två gånger per år. Extra fullmäktige kan sammankallas vid behov.~~ (bestämmelser om detta ska finnas i arbetsordningen)

6.4 Val av ledamot och ersättare ska ske i förbundsmedlems fullmäktige.

~~5.5 Vid förfall för ledamot ska ersättare från samma kommun inträda~~. (ska finnas i arbetsordningen).

6.5 Förbundsfullmäktige väljer för varje mandatperiod bland sina ledamöter ordförande och två vice ordförande. (presidium) ~~Innehavare av posterna ska komma från olika kommuner.~~ (Kan vara med i arbetsordning - uppdrag till valberedningen.)

6.6 Förbundsfullmäktiges ledamöter och ersättare väljs för en mandattid om fyra år räknat fr.o.m. den 1 januari året efter det att val till kommunalfullmäktige ägt rum i hela landet.

~~5.8 När val sker första gången ska mandattiden, om så är påkallat med hänsyn till vad som anges i punkt 5.7 ovan, vara tiden intill slutet av det år då val till kommunfullmäktige i hela landet ägt rum.~~ (bör ej vara aktuellt nu längre)

~~5.9 I fråga om valbarhet och sättet att utse ledamöter och ersättare i Förbundsfullmäktige ska 3 kap 23 § och 4 kap 23a § 1 st. kommunallagen tillämpas.~~ (gäller i alla fall enligt KL)

6.7 Förbundsfullmäktige äger rätt att uppdra åt förbundsstyrelsen att besluta i ärenden som det annars enligt ~~3 kap 9 § kommunallagen~~ 5 kap 1 § kommunallagen ankommer på fullmäktige att besluta om och därigenom enligt 9 kap 6 § 2 p kommunallagen vara ställföreträdare för fullmäktige.

6.8 Rätt att väcka ärenden till förbundsfullmäktige har:

- förbundsmedlem genom respektive fullmäktige
- förbundsstyrelsen
- ledamot i förbundsfullmäktige
- en revisor, om ärendet gäller förvaltning som har samband med revisionsuppdraget eller om ärendet gäller granskningen

~~5.12 Förbundsfullmäktigesammanträden är offentliga.~~ (Framgår av 5 kap 42 § kommunallagen att fullmäktiges sammanträden är offentliga.)

6.9 Beslut i förbundsfullmäktige fattas med enkel majoritet. Ordföranden har utslagsröst.

6.10 Styrelsens ordförande, styrelsens vice ordförande eller kommunalråd/regionråd hos förbunds-medlemmarna har alltid rätt att närvara och yttra sig vid sammanträde med förbundsfullmäktige.

7 § Förbundsstyrelsen

7.1 Förbundsstyrelsen utses av förbundsfullmäktige och ska bestå av ~~minst sju ledamöter med minst sju ersättare och maximalt 11 ledamöter och 11 ersättare.~~ 11 till 15 ledamöter och 11 till 19 ersättare. ~~Medlemskommun~~ Förbundsmedlem som vid tidpunkten för val till ~~kommun~~fullmäktige i hela landet har över 60 000 invånare ska alltid ha en ledamot som fast representation i styrelsen. Förbundsstyrelsen bör ha så bred representation som möjligt.

7.2 Förbundsstyrelsens ledamöter och ersättare väljs för fyra år med en mandattid som gäller från och med den tidpunkt då de väljs av förbundsfullmäktige och till och med tidpunkten för förbundsfullmäktiges nästkommande ordinarie val till förbundsstyrelse ~~efter det val då styrelseledamoten eller ersättaren utsågs.~~

7.3 Förbundsmedlem som inträder under pågående mandatperiod kan få representation i förbundsstyrelsen tidigast efter nästkommande val till fullmäktige hos samtliga förbundsmedlemmar.

7.4 Förbundsfullmäktige utser för varje mandatperiod bland sina ledamöter en ordförande och två ~~en~~ vice ordförande i förbundsstyrelsen. (presidium) ~~Innehavare av dessa uppdrag ska komma från olika kommuner. I fråga om valbarhet och sättet att utse övriga ledamöter och ersättare i förbundsstyrelsen ska 3 kap 23 § och 4 kap 23a § 1 st. kommunallagen tillämpas.~~

7.5 Ersättarna inträder i den turordning förbundsfullmäktige bestämt vid valet. Om ersättarna har utsetts vid proportionellt val inträder i stället ersättare enligt den ordning som beskrivs i lagen (2022:629) om proportionella val i kommuner och regioner (LPV). ~~lagen (1992:339) om proportionellt valsätt.~~

7.6 Ärenden i förbundsstyrelsen får väckas av

- ledamot i förbundsstyrelsen
- förbundsmedlem genom framställan av ~~kommun~~fullmäktige eller ~~kommun~~styrelsen
- organ under förbundsstyrelsen om förbundsstyrelsen har medgivit sådan rätt

7.7 ~~Kommun~~styrelsens ordförande, styrelsens vice ordförande eller kommunalråd/regionråd hos förbundsmedlemmarna har alltid rätt att närvara och yttra sig vid sammanträde med förbundsstyrelsen.

7.8 Förbundsstyrelsen avgör i övrigt själv i vilka fall någon som inte är ledamot eller ersättare i förbundsstyrelsen har rätt att närvara och yttra sig vid förbundsstyrelsens sammanträden.

7.9 Förbundsstyrelsen får besluta att sammanträde med förbundsstyrelsen ska vara offentligt.

7.10 Förbundsstyrelsen utgör gemensam arkivmyndighet avseende den information och de uppgifter som förbundsmedlemmarna överlämnat till förbundet. Arkivmyndigheten ansvarar för tillsyn i enlighet med föreskrifterna i arkivlagen och av förbundsfullmäktige fastställt styrdokument.

7.11 Förbundsstyrelsen är arkivmyndighet åt förbundet.

8 § Revisorer och ansvarsfrihet

8.1 Förbundet ska ha tre revisorer. ~~Gäller från mandatperioden 2018–2022.~~

8.2 För revisorerna gäller föreskrifter i reglemente som beslutas av förbundsfullmäktige.

8.3 Förbundsfullmäktige utser revisorer från förbundsmedlemmarna.

8.4 Revisorerna väljs för samma mandatperiod som ledamöterna och ersättarna i förbundsstyrelsen.

8.5 Revision sker i enlighet med bestämmelserna om revision i kommunallagen.
~~Revisionsberättelse ska tillsammans med årsredovisningen överlämnas till förbundsmedlemmarnas respektive fullmäktige, som var och en beslutar om ansvarsfrihet för förbundet i dess helhet.~~
Förbundsfullmäktige beslutar i frågor om ansvarsfrihet och anmärkning enligt kommunallagen.

~~7.6 Revisorerna i kommunalförbund är skyldiga att på begäran lämna upplysningar till de förtroendevalda revisorerna i varje kommun eller landsting som är medlem i förbundet.~~
Framgår av 9 kap 15 § kommunallagen och bör ej upprepas.

8.6 Frågor om ansvarsfrihet och anmärkning bereds av förbundsfullmäktiges presidium.

8.7 Beslut i fråga om ansvarsfrihet och anmärkning om expedieras till förbundsmedlem för kännedom.

9 § Förbundets anslagstavla

9.1 Förbundets anslagstavla ska finnas på förbundets webbplats.
(Framgår av 9 kap 6 § punkt 10 KL att det ska finnas med på vilken webbplats förbundets anslagstavla ska finnas.)
~~8.1 Förbundets kungörelser, tillkännagivanden av protokollsjustering och övriga tillkännagivanden ska anslås på förbundets officiella webbanslagstavla och på förbundets hemsida.~~
~~8.2 Kungörelse om sammanträde vid vilket budgeten ska fastställas ska anslås på förbundets officiella webbanslagstavla. och på förbundets hemsida~~.

10 § Andel i tillgångar och skulder

10.1 Förbundsmedlemmarna har vid varje tidpunkt andel i förbundets tillgångar och skulder. Andelen utgörs av den andel av de totala avgifter som lämnats enligt paragraf 11 som respektive förbundsmedlem erlagt under förbundets tre senaste verksamhetsår.

10.2 Förbundsmedlemmarna ansvarar för täckande av eventuell uppkommande brist i enlighet med i 10.1 ovan angiven fördelningsgrund. Samma fördelningsgrund tillämpas vid skifte av förbundets behållna tillgångar om förbundet skulle komma att upplösas.

11 § Kostnadsfördelning, m.m.

11.1 Kostnaderna för förbundets verksamhet ska, i den mån de inte täcks på annat sätt, täckas genom bidrag från förbundsmedlemmarna i enlighet med vad som nedan anges beträffande kostnader för bastjänster, anslutande tjänster och tilläggstjänster. ~~och ersättning för särskilt överlämnade uppgifter.~~

11.2 Kostnaderna för bastjänsterna ska fördelas mellan förbundsmedlemmarna med de summor som anges i bilaga 2 till denna förbundsordning. Förbundsmedlemmarna faktureras en gång per år ~~kvartalsvis~~ i förskott.

11.3 Förbundsfullmäktige ska årligen ta ställning till medlemsavgiftens storlek med beaktande av de erfarenheter som vunnits av förbundets verksamhet avseende kostnaderna för bastjänster och arkivläggning av information från olika verksamhetssystem samt dess storlek och innehåll. Denna fråga ska hanteras i samband med överläggningar mellan förbundsmedlemmarna om förbundets budgetförutsättningar. Vid behov får fördelningsfrågan föras till beslut i samtliga förbundsmedlemmarnas fullmäktigeförsamlingar.

11.4 Den i punkterna 11.2 och 11.3 bestämda kostnadsfördelningen mellan förbundsmedlemmarna ska bli föremål för justering om det inträder ny medlem i förbundet. För ny förbundsmedlem kommer en särskild engångsavgift, baserad på den inträdande kommunens/regionens invånarantal, tas ut i samband med inträde (se bilaga 2).

11.5 När förbundet ~~på begäran~~ utför ~~särskilt överlämnade uppgifter~~ anslutande tjänster ~~enligt punkt 3.9 ovan (Anslutande tjänster)~~ enligt punkt 4.8 till någon eller några av förbundsmedlemmarna ska sådana tjänster ersättas med full kostnadstäckning enligt självkostnadsprincipen.

11.6 När förbundet utför tilläggstjänster enligt punkt 4.9 till någon eller några av förbundsmedlemmarna ska sådana tjänster ersättas enligt prislista fastställd av förbundsstyrelsen utifrån full kostnadstäckning enligt självkostnadsprincipen.

11.7 Anslutande tjänster och tilläggstjänster ska redovisas separat.

11.8 Förbundet får uppta lån i enlighet med fastställd budget eller enligt vad förbundsmedlemmarna särskilt har godkänt. Förbundet får inte ingå borgen eller andra ansvarsförbindelser utan förbundsmedlemmarnas godkännande. Om godkänd borgen ingås gäller, i fråga om förbundsmedlemmarnas inbördes ansvar, fördelningsregeln i punkt 11.2 och 11.3.

11.9 Förbundet får inte bilda ekonomisk förening, aktie-, handels- eller kommanditbolag eller förvärva aktier eller andelar i företag utan förbundsmedlemmarnas godkännande.

12 § Styrning, insyn, samråd m.m.

12.1 Förbundsmedlemmarna har rätt till insyn i förbundet och rätt att utöva uppsikt över dess verksamhet. Uppsiktsplikten utövas av styrelsen hos respektive förbundsmedlem.

Innan beslut fattas om avtal av väsentlig betydelse eller i andra frågor av större vikt eller väsentlig betydelse för förbundet ska samråd ske mellan förbundet och samtliga förbundsmedlemmar. Samråd sker med förbundsmedlemmens kontaktperson.
Varje förbundsmedlem ska utse en kontaktperson.

12.2 Förbundet ska fortlöpande tillställa förbundsmedlemmarna rapporter beträffande verksamhetens ekonomi och utveckling. Detta gäller främst godkänd delårsrapport, årsredovisning, revisionsberättelse, revisionsrapport och budget.
Förbundsmedlem har skyldighet att på eget initiativ inhämta information från förbundet som är av betydelse för medlemsorganisationens egen informationsförvaltning.

12.3 Förbundet ska sträva efter att aktivt hålla förbundsmedlemmarna informerade om utvecklingslinjerna inom förbundets verksamhetsområde och frågor som har betydelse för

förbundsmedlemmarnas samverkan i förbundet. Förbundsmedlemmarnas politiska organisation som hanterar informationsförvaltningsfrågor har ett särskilt ansvar att på eget initiativ inhämta information från förbundet som är av vikt för den egna organisationens informationsförvaltning. ~~Sådan information kan lämnas vid t.ex. årlig temadag då kommunstyrelsernas presidier och andra förtroendevalda hos förbundsmedlemmarna, samt ledande tjänstemän, ges tillfälle ta del av verksamheten hos förbundet.~~ Förbundsmedlem ansvarar för att vara aktiv och delta i informationsmöten och liknande träffar som förbundet arrangerar.

12.4 Förbundsstyrelsen ska på begäran lämna förbundsmedlemmarnas respektive ~~kommun~~styrelse erforderligt underlag i form av yttranden och upplysningar.

13 § Riktlinjer för budgetprocessen

13.1 Förbundsfullmäktige ska årligen fastställa budget för förbundet inom de ekonomiska ramar och i enlighet med de riktlinjer i övrigt som gäller enligt vad som förbunds-medlemmarna anger som budgetförutsättningar.

13.2 Förbundet ska årligen ta fram en verksamhetsplan som är förbundets konkretisering av de i förbundsfullmäktige antagna målen.

13.3 Budgeten för nästkommande år ska vara upprättad av förbundsstyrelsen innan maj månads utgång. Budgeten för nästkommande år ska fastställas av förbundsfullmäktige innan juni månads utgång.

13.4 Budgetarbetet ska samordnas med förbundsmedlemmarnas budgetarbete. Under budgetprocessen ska samråd ske med samtliga förbundsmedlemmar. Samråd sker genom att förbundsmedlemmarnas kontaktpersoner bjuds in att delta på kontaktpersonträff inför styrelsens möte där budgeten behandlas. Det vilar ett ansvar på förbundsmedlem att se till att det finns en kontaktperson som kan förmedla förbundsmedlemmens syn på förslaget till budget.

13.5 Budgeten ska innehålla en plan för verksamheten och ekonomin under budgetåret och en ekonomisk plan för den kommande treårsperioden.

~~12.5 Budgetförslaget ska vara tillgängligt för allmänheten enligt vad som stadgas i 8 kap. 14 § i kommunallagen. Sammanträde vid vilket budgeten fastställs ska vara offentligt. Kungörelse om sammanträdet ska utfärdas.~~ (Detta gäller ändå enligt 8 kap 14 § KL).

13.6 På det sammanträde som årsredovisningen beslutas ska allmänheten inte beredas möjlighet att ~~under en halvtimme före mötet~~ ställa frågor.

14 § Utträde m.m.

14.1 Förbundsmedlem har rätt att utträda ur förbundet. Uppsägningstiden är tre år räknat från närmast kommande årsskifte efter det år uppsägning skedde. Uppsägning ska anses ha skett när det föreligger ett lagakraftvunnet beslut från den utträdande förbundsmedlemmens fullmäktige angående utträde samt förbundsstyrelsen har erhållit en skriftlig uppsägning från den utträdande förbundsmedlemmen. Regleringen av de ekonomiska mellanhavandena mellan förbundet och den utträdande medlemmen ska ske genom en överenskommelse. Den ekonomiska regleringen ska ske utifrån de andelar i förbundets samlade tillgångar och skulder som gäller vid det årsskifte som uppsägningen börjar gälla enligt ovan och ska utföras av förbundets vid var tid anlitade auktoriserade revisor. Överenskommelse ska träffas angående de av förbundet övertagna arkivhandlingarna om dessa ska återbördas till avlämnande förbundsmedlem i samband med utträdet eller ej. Denna överenskommelse avseende övertagna arkivhandlingar ska beakta gällande lagstiftning avseende kommuners och regioners arkivhandlingar, bl.a. arkivlagen (SFS 1990:782) eller sådan lag som har trätt i nämnda lags ställe.

Utträdande medlem är under uppsägningstiden fortsatt skyldig att erlägga samtliga avgifter i enlighet med ~~§ 10~~ § 11 och har rätt till alla bastjänster med nedanstående undantag, se ~~13.2~~ 14.2.

14.2 Medlem som begärt utträde och som inte har överlämnat någon arkivinformation ~~vare sig digital eller analog,~~ till förbundet kan beviljas i överenskommelse enligt ~~p.13.1~~, p.14.1 ett utträde med en ekonomisk avtrappning. Dock ligger uppsägningstiden om tre år fast. Utträdande medlem äger enbart rätt till förbundets råd- och stödverksamhet under uppsägningstiden.

Den ekonomiska avtrappningen av medlemsavgiften sker, under ovan angivna förutsättningar, enligt följande:

- Första uppsägningsåret ska full medlemsavgift erläggas.
- Andra uppsägningsåret ska två tredjedelar av full medlemsavgift erläggas
- Tredje uppsägningsåret ska en tredjedel av full medlemsavgift erläggas.

14.3 De kvarvarande medlemmarna ska efter medlems utträde vid behov anta de ändringar i förbundsordningen som behövs med anledning av utträdet, ~~se § 17~~, se § 18.

15 § Likvidation och upplösning

15.1 Om förbundsmedlemmarna enhälligt beslutar om likvidation ska förbundet likvideras och dess verksamhet upphöra.

15.2 Likvidationen ska verkställas av förbundsstyrelsen i egenskap av likvidator.

15.3 Vid skifte av förbundets behållna tillgångar ska fördelningsgrunden i § ~~10~~ 11 tillämpas.

15.4 När förbundet har trätt i likvidation, ska förbundets egendom i den mån det behövs för likvidationen förvandlas till pengar genom försäljning på offentlig auktion eller på annat lämpligt sätt. Förbundets verksamhet får fortsättas, om det behövs för en ändamålsenlig avveckling.

15.5 När förbundsstyrelsen har fullgjort sitt uppdrag som likvidator, ska förbundsstyrelsen avge slutredovisning för sin förvaltning genom en förvaltningsberättelse över likvidationen i dess helhet. Berättelsen ska också innehålla en redovisning för skiftet av behållna tillgångar. Till slutredovisningen ska fogas redovisningshandlingar för hela likvidationstiden.

15.6. Av förbundet övertaget arkivmaterial ska återbördas till den förbundsmedlem eller annan arkivmyndighet som förbundsmedlemmens fullmäktige har beslutat. Till slutredovisningen ska fogas förbundsstyrelsens beslut om vilken av förbundets medlemmar som ska överta och vårda de handlingar som hör till förbundets arkiv.

15.7 Förvaltningsberättelsen och redovisningshandlingarna ska delges var och en av förbundsmedlemmarna. När berättelsen och redovisningshandlingarna delgetts samtliga förbundsmedlemmar, är förbundet upplöst.

16 § Tvister

16.1 Tvist mellan förbundet och dess medlemmar ska, om parterna inte kan nå en frivillig uppgörelse, avgöras genom skiljeförfarande enligt lagen om skiljeförfarande.

17 § Bestämmelser om förmåner till förtroendevalda ~~Arvoden~~

17.1 Förbundsfullmäktige beslutar om förmåner för förbundets förtroendevalda. ~~Arvoden till ledamöter och ersättare i förbundsfullmäktige, förbundsstyrelsen respektive revisorer och revisorsersättare ska utgå enligt den till invånarantalet största kommunens arvodesbestämmelser, fram till dess förbundet har antagit egna arvodesbestämmelser.~~

18 § Ändringar och tillägg i förbundsordningen

18.1 Ändringar av eller tillägg till förbundsordningen ska antas av förbundsfullmäktige och fastställas av förbundsmedlemmarnas kommunfullmäktige med undantag från det som anges i § ~~17.2~~ 18.2 nedan. Förbundsfullmäktige har rätt att delegera frågan om antagande till förbundsstyrelsen.

18.2 Ändringar och tillägg till förbundsordningen som beror på inträde av ny medlem och utträde av medlem ska inte handläggas i den ordning som beskrivs i punkt ~~17.1~~ 18.1 ovan. Förbundsfullmäktige har rätt att ensam fatta beslut om ändringar och tillägg till förbundsordningen som beror på inträde av ny medlem eller utträde av medlem, t. ex. reglering av medlemmarnas respektive andel i tillgångar, skulder och kostnader som blir en direkt följd av ny medlems inträde eller medlems utträde.

19 § Särskilda bestämmelser

19.1 ~~Förbundet är bildat när förbundsmedlemmarnas respektive fullmäktige har antagit Förbundsordningen, dock tidigast 1 januari 2015. Förbundsfullmäktige beslutar när förbundsstyrelsen ska tillträda.~~ Förbundsordningen gäller från och med att samtliga förbundsmedlemmars fullmäktige antagit förbundsordningen, dock tidigast 2026-01-01.

~~19.2 Faktiskt och rättsligt övertar förbundet totalansvaret enligt paragraf 3 ovan från förbundsmedlemmarna den 1 januari 2016.~~

19.3 Annat kommunalförbund vars förbundsmedlemmar till minst hälften består av förbundsmedlemmar i Sydarkivera har samma rätt som förbundsmedlem att utnyttja förbundets tjänster. För bastjänster utgår ingen ersättning. För övriga tjänster ska ersättning utgå enligt ~~punkt 10.5~~ § 11.

19.4 Aktiebolag och annan sammanslutning som till minst hälften ägs av förbundsmedlemmar i Sydarkivera har samma rätt som förbundsmedlem att utnyttja förbundets tjänster. För bastjänster utgår ingen ersättning. För övriga tjänster ska ersättning utgå enligt ~~punkt 10.5~~ § 11.

Uppvidinge och Älvkarleby: anslutning till kommunalförbundet Sydarkivera

Bilaga 1 till Förbundsordningen 20250425

MEDLEMMAR I KOMMUNALFÖRBUNDET SYDARKIVERA ÄR:

Alvesta	kommun	Olofströms	kommun
Borgholm	kommun	Osby	kommun
Boxholm	kommun	Oskarshamn	kommun
Bromölla	kommun	Region Blekinge	region
Eslöv	kommun	Ronneby	kommun
Flen	kommun	Staffanstorp	kommun
Hultsfred	kommun	Sölvesborg	kommun
Hässleholm	kommun	Tingsryds	kommun
Högsby	kommun	Torsås	kommun
Höör	kommun	Trosa	kommun
Karlshamn	kommun	Uppvidinge	kommun
Karlskrona	kommun	Vadstena	kommun
Katrineholm	kommun	Valdemarsvik	kommun
Kinda	kommun	Vellinge	kommun
Lessebo	kommun	Vimmerby	kommun
Ljungby	kommun	Vingåker	kommun
Lomma	kommun	Ydre	kommun
Markaryds	kommun	Åtvidaberg	kommun
Mönsterås	kommun	Älvkarleby	kommun
Mörbylånga	kommun	Ödeshög	kommun
Nybro	kommun	Östra Göinge	kommun

Bilaga 2

MEDLEMSAVGIFTER SYDARKIVERA

Fördelning av kostnaderna för bastjänsterna ska ske utifrån invånarantalet enligt SCB:s statistik för respektive medlem per 31 december året innan avgiftsåret. (För Region gäller följande: Avgiften ska förhandlas fram vid varje enskilt tillfälle.)

Medlemsavgifterna finansierar endast bastjänster. Anslutande tjänster finansieras i enlighet med särskilda avtal och beslut.
För 2025 är avgifterna enligt nedan.

Alvesta	542 400	Olofströms	365 100
Borgholm	294 400	Osby	358 000
Boxholm	147 000	Oskarshamn	727 500
Bromölla	346 800	Region Blekinge	2 533 000
Eslöv	904 100	Ronneby	801 400
Flen	452 700	Staffanstorp	698 900
Hultsfred	379 728	Sölvesborg	471 400
Hässleholm	1 407 800	Tingsryds	335 400
Högsby	164 200	Torsås	192 100
Höör	448 100	Trosa	356 700
Karlshamn	874 100	Uppvidinge	250 101
Karlskrona	1 803 500	Vadstena	201 600
Katrineholm	928 100	Valdemarsvik	206 010
Kinda	267 200	Vellinge	982 500
Lessebo	238 900	Vimmerby	425 100
Ljungby	769 600	Vingåker	244 215
Lomma	662 700	Ydre	100 700
Markaryds	275 500	Åtvidaberg	312 100

Mönsterås	366 800	Älvkarleby	258 444
Mörbylånga	404 900	Ödeshög	143 600
Nybro	550 400	Östra Göinge	403 300
		Summa	22 596 098

INTRÄDESAVGIFT FÖR NY MEDLEM VID SENARE TIDPUNKT ÄN 2015-01-01

Engångsavgift för ny medlem baseras på invånarantal och antalet år eller del av år efter uppstart av förbundet. Fastställande av avgiften och det antal år eller del av år som avgiften ska baseras på delegeras till förbundsstyrelsen. Avgiften får inte understiga 4 kr x antalet invånare inom kommunens verksamhetsområde och ökas med 1 kr per år from år 2015 tills avgiften har nått samma nivå som medlemsavgiften baseras på (27 kr) (Regions inträdesavgift ska förhandlas fram vid varje enskilt tillfälle.).

Vid beräkning av inträdesavgift används invånarantalet enligt SCB:s statistik per den 31 december året innan ny medlem träder in.

Till förbundsstyrelsen

Förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera – för antagande

Förslag till beslut
Förbundsstyrelsen föreslår förbundsfullmäktige besluta att

1. Anta föreliggande förslag till förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera,

2. Att förbundsordningen ska börja gälla 2026-01-01,

3. Att sända förbundsordningen för antagande till samtliga förbundsmedlemmar i kommunalförbundet Sydarkivera och

4. Att uppmana samtliga förbundsmedlemmar att anta förbundsordningen så att förbundsordningen kan träda i kraft 2026-01-01.

Sammanfattning
Gällande förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera antogs av förbundsfullmäktige 2019-04-05 och började gälla 2020-01-01. Sedan dess har behov av ändringar i förbundsordningen kommit, bland annat utifrån förändrad lagstiftning, revisionsrapport samt utifrån diskussioner i samband med arbetet med arkivcentrum.

Förbundsstyrelsen beslutade vid sammanträde 2023-03-03 att skicka ett förslag till förbundsordning på remiss som medger försäljning av anslutande tjänster till externa samarbetspartners, bland annat i syfte att komma vidare i ärendet om arkivcentrum.

Remissvar från 31 förbundsmedlemmar kom in och många ställde sig negativa till ett flertal av ändringsförslagen. Synpunkterna har lett fram till att ett nytt kommunalförbund har bildats i syfte att skapa och bygga ett arkivcentrum samt förvalta analogt arkivmaterialet för sina förbundsmedlemmar.

Förslag till ny förbundsordning för Sydarkivera har tagits fram utifrån förändrad lagstiftning, revisionsrapport och inkomna remissvar.

Förbundsordningen föreslås träda i kraft 2026-01-01 och samtliga förbundsmedlemmar behöver anta den nya förbundsordningen för att den ska träda i kraft.

Beslutsunderlag
Gällande förbundsordning för Sydarkivera med färgkodad text, ID 2023:418
Förslag till ny förbundsordning för Sydarkivera, ID 2023:419
Förbundsfullmäktiges beslut 2022-11-11, § 8
Förbundsstyrelsens beslut 2022-12-02, §§ 33–34
Remissvar från 31 förbundsmedlemmar
Arbetsutskottets protokoll § 16, § 27, § 31 under 2023
Arbetsutskottets protokoll § 12 och § 40 under 2024
Uppdaterad sammanställning av remissvaren, ID 2025:337
Förslag till förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera, ID 2025:345

Beslut ska skickas till
Förbundsstyrelsen
Samtliga förbundsmedlemmar

Ärendet
Bakgrund
Gällande förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera antogs av förbundsfullmäktige 2019-04-05 och började gälla 2020-01-01. Sedan dess har behov av ändringar i förbundsordningen kommit, bland annat utifrån förändrad lagstiftning, revisionsrapport samt utifrån diskussioner i samband med arbetet med arkivcentrum.

Vid sammanträde 2022-11-11 beslutade förbundsfullmäktige att ärendet om arkivcentrum återremitteras på så sätt att ärendet kompletteras med en av medlemmarna godkänd uppdaterad förbundsordning som medger försäljning av anslutande tjänster till externa samarbetspartners.

Ärendet behandlades av förbundsstyrelsen vid sammanträde 2022-12-02. Förbundsstyrelsen beslutade då att förbundschefen får i uppdrag att snarast göra de förändringar i förbundsordningen som krävs enligt förbundsfullmäktiges återremiss. Vid samma sammanträde fick förbundsstyrelsen information om de förslag och ändringar i förbundsordningen som diskuteras inom förvaltningen. Efter det sammanträdet har förslaget beretts ytterligare tillsammans med förbundsstyrelsens och förbundsfullmäktiges presidier.

Förbundsstyrelsen beslutade vid sammanträde 2023-03-03 att skicka förslaget på remiss. Som komplement till remissen har Sydarkiveras styrelseordförande beslutat att erbjuda samtliga kommunstyrelseordföranden och samtliga kommundirektörer möjlighet att få information och diskutera föreslagna förändringar i förbundsordningen.

Inkomna synpunkter

Under 2023 hade Sydarkivera 37 medlemmar och av dem inkom remissvar från 31 medlemmar. Sammanställning av remissvaren finns i ett särskilt dokument.

De viktigaste synpunkterna som har kommit fram och som har tagits hänsyn till vid framtagande av förslag till förbundsordning är:

Sydarkivera bör kommunicera mer med sina förbundsmedlemmar. Det läggs ett stort ansvar på medlemskommunernas kontaktpersoner gällande samråd innan beslut fattas. God framförhållning blir därför viktigt även här för att kontaktpersonerna ska kunna förankra och kunna representera sin kommun. Förbundets stöd till kontaktpersonerna bör vara adekvat och väl utvecklat. Bristande stöd för kontaktpersonerna riskerar ge låg närvaro och bristande engagemang i de frågor som ska hanteras. Negativ till att förbundsmedlemmarnas politiska organisation på eget initiativ ska inhämta information från förbundet.

Förbundsordningen ska inte reglera hur, och av vem, medlemskommunens kontaktperson ska utses. Den frågan avgörs av respektive medlemskommun.

Viktigt att Sydarkivera inte tar bort några av de bastjänsterna förbundet tidigare erbjudit sina medlemmar. Bastjänsterna får inte stå tillbaka till förmån för externa tjänster. Sydarkiveras arbete med digital arkivering ska även fortsättningsvis utgör förbundets prioriterade område. Nuvarande text kring bastjänster ska vara kvar.

Negativa till förslaget att öppna upp för att sälja tjänster till externa aktörer. Förbundet ska inte ges möjlighet att utföra externa tjänster till andra än förbundsmedlemmar.

Negativa till att förbundsfullmäktige ska få besluta om alla ändringar av förbundsordningen själva utan att besluten också godkänns av medlemmarnas respektive fullmäktige. De flesta ändringar av förbundsordningen måste fortsätta vara en angelägenhet för medlemmarnas respektive fullmäktige. Frågan är principiellt mycket viktig och vetomöjligheten måste vara kvar.

Negativa till att Sydarkivera efter endast beslut i förbundsfullmäktige skulle få bilda exempelvis aktiebolag, ekonomisk förening, eller förvärva aktier/andelar i företag. Någon analys har inte föregått detta förslag och så länge förbundet inte kan redovisa skälen och motiven till denna förändring ser vi ingen anledning att tillstyrka en så långtgående förändring av förbundsordningen som förslaget innebär.

Negativa till att medlemmar med över 60 000 kommuninvånare blir av med sin givna plats i förbundsstyrelsen.

Beredning efter remiss till förbundsmedlemmarna

Förbundsordningen och inkomna remissvar har diskuterats på arbetsutskottets sammanträden vid ett antal tillfällen under 2023 och 2024.

Vid arbetsutskottets sammanträde 2024-09-20 beslutade arbetsutskottet att ge förbundschefen i uppdrag att ta fram förslag till revidering av förbundsordningen för beslut i förbundsfullmäktige i april 2025.

Förslag till förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera har tagits fram och beretts inom Sydarkiveras förvaltning. Hänsyn är tagen till lagstiftning, revisionsrapport och inkomna remissvar.

Efter beslut om antagande av ny förbundsordning i förbundsfullmäktige behöver varje förbundsmedlem också godkänna förbundsordningen för att den ska träda i kraft.

Bilagorna till förbundsordningen antas dock endast av förbundsfullmäktige eftersom ändringar och tillägg till förbundsordningen som beror på inträde av ny medlem eller utträde av medlem beslutas av förbundsfullmäktige ensam enligt gällande förbundsordning. Något förslag till ändring i dessa delar föreslås ej.

Förbundsordningen föreslås träda i kraft 2026-01-01.

Therese Jigsved
Förbundsjurist

Förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera

Förbundsordningen gäller från och med 2026-01-01

Antagen av förbundsfullmäktige 2025-04-25, Dnr SARK 2022/235

Ersätter förbundsordning antagen 2019-04-05

Innehåll

1 § Namn och säte	3
2 § Medlemmar	3
3 § Ändamål och tjänster	3
4 § Utbud av tjänster	4
5 § Organisation	5
6 § Förbundsfullmäktige	5
7 § Förbundsstyrelsen	6
8 § Revisorer och ansvarsfrihet	7
9 § Förbundets anslagstavla	8
10 § Andel i tillgångar och skulder	8
11 § Kostnadsfördelning	8
12 § Styrning, insyn, samråd m m	9
13 § Riktlinjer för budgetprocessen	10
14 § Utträde m m	10
15 § Likvidation och upplösning	11
16 § Tvister	12
17 § Bestämmelser om förmåner till förtroendevalda	12
18 § Ändringar och tillägg till förbundsordningen	12
19 § Särskilda bestämmelser	12

Förbundsordning för Kommunalförbundet Sydarkivera

1 § Namn och säte

1.1 Kommunalförbundets namn är Sydarkivera.

1.2 Kommunalförbundet, nedan förbundet, har sitt säte i Alvesta.

2 § Medlemmar

2.1 Medlemmar i förbundet framgår av bilaga 1.

3 § Ändamål och tjänster

3.1 Förbundet ska i förbundsmedlemmarnas ställe fullgöra de skyldigheter enligt arkivlagen (Arkivlag 1990:782) och därtill anslutande författningar som förbundsmedlemmarna överlämnar till förbundet. Förbundet ska särskilt skapa och förvalta en digital bevarandeplattform för digital information för slutarkivering och förvalta överlämnad digital information. Uppdraget ska fullgöras med iakttagande av vad som i kommunallagen (2017:725) stadgas om kommunalförbund med de ändringar och tillägg som framgår av denna förbundsordning.

Förbundet ska fullgöra myndighetsutövningsuppgifter enligt arkivlagen som överlämnas innefattande bland annat att utöva tillsyn samt handhavande av slutarkiv för förbundsmedlemmarna i den omfattning som regleras i särskild ordning i medlemsorganisationens arkivreglemente. Ovanstående är en del av bastjänsten som ingår i den avgift som förbundsmedlem betalar. Inga andra avgifter från förbundet ska utgå för bastjänster.

3.2 Förbundet får vidare arbeta med närliggande frågor till det som ingår i bastjänsterna utifrån behov framställt av förbundsmedlem eller som förbundet bedömer är till gagn för förbundsmedlem. Förbundsmedlem får överlämna uppgifter som inte ingår i bastjänsterna till förbundet och gör det genom anslutande tjänster eller tilläggstjänster.

Anslutande tjänster eller tilläggstjänster kan t.ex. innebära dataskyddsombud, deltagande i utbildningar, tillfälliga arbetsinsatser mm. Skriftligt avtal ska vid behov upprättas beträffande villkoren för utförande av sådana uppgifter eftersom tjänsterna blir uppgifter för förbundet.

3.3 Förbundsmedlem kan hos förbundsstyrelsen väcka fråga om att förbundet ska få arbeta med en närliggande fråga.

4 § Utbud av tjänster

4.1 Förbundsstyrelsen beslutar om utbudet av tjänster.

Förbundets tjänster delas in i följande kategorier:

Bastjänster – ingår för samtliga förbundsmedlemmar
Anslutande tjänster – möjligt för förbundsmedlem att ansluta sig till
Tilläggstjänster – möjligt för förbundsmedlem att använda sig av

Bastjänster
4.2 Uppdraget utgörs i huvudsak av arkiveringsuppdrag, innebärande konvertering av dokument och andra uppgifter i IT-baserade verksamhetssystem till en digital bevarandeplattform samt informations- och utbildningsuppgifter i verksamheten, samverkan med förbundsmedlemmarna och med externa parter samt myndighetsutövningsuppgifter.

4.3 Inom ramen för bastjänsterna ska förbundet, genom information, rådgivning och annat stöd underlätta förbundsmedlemmarnas överlämnande av digital arkivinformation. Förbundet ska vidare vara förbundsmedlemmarna behjälpliga i arbetet med framtagande av informationshanteringsplaner, arkivbeskrivningar och systematiska arkivförteckningar.

4.4 Inom ramen för bastjänsterna åligger det också förbundet att biträda förbunds-medlemmarna med specialistkompetens inom området arkivering samt genomföra utbildningsinsatser inom arkivområdet.

4.5 Förbundet ska inom ramen för bastjänsterna årligen i samband med budget fastställa en verksamhetsplan bland annat för förbundsmedlemmarnas överlämnande av information från IT-baserade verksamhetssystem. Verksamhetsplanen ska fastställa vilka verksamhetssystem som ska prioriteras för leverans och avställning. Verksamhetsplanen är kommunalförbundets konkretisering av de i av förbundsfullmäktige uppställda målen.

4.6 I bastjänsten ingår att biträda förbundsmedlemmarna med kompetens beträffande långsiktigt bevarande vid upphandling av IT-baserade verksamhetssystem.

4.7 I bastjänsten ingår inte sådant internt arbete med förberedelser för arkivläggning som varje förbundsmedlem inom den egna organisationen har att samordna och hantera, exempelvis rensning och gallring.

Anslutande tjänster
4.8 Förbundsmedlem får överlämna uppgifter som inte ingår i bastjänsterna till förbundet genom anslutande tjänster. Anslutande tjänster ska vara närliggande frågor till arkivlagen och därtill anslutande författningar.

Anslutande tjänster kan vara:

- Dataskyddsombud
- Andra närliggande områden

Skriftligt avtal ska upprättas beträffande villkoren för utförande av anslutande tjänster.

Ersättning för anslutande tjänster utgår i enlighet med punkt 11.5.

Tilläggstjänster

4.9 Förbundsmedlem får överlämna uppgifter som inte ingår i bastjänsterna till förbundet genom att anlita de tjänster som erbjuds inom ramen för tilläggstjänster. Tilläggstjänster ska vara närliggande frågor till arkivlagen och därtill anslutande författningar.
Tilläggstjänster till förbundsmedlem kan vara:

- Utbildningar som är utöver det som ingår i bastjänst eller anslutande tjänster
- Tillfälliga arbetsinsatser efter överenskommelse och i mån av personella resurser
- Annan närliggande fråga

Skriftliga avtal för tilläggstjänster ska tas fram vid behov.
Ersättning för tilläggstjänster regleras enligt punkt 11.6.

5 § Organisation

5.1 Förbundet är ett kommunalförbund med förbundsfullmäktige och förbundsstyrelse.

5.2 För förbundsstyrelsen gäller reglemente som beslutas av förbundsfullmäktige.

5.3 Förbundsstyrelsen får tillsätta de organ den anser behövs för fullgörande av förbundsstyrelsens uppgifter. Interimsorgan får inrättas. Delegation kan beslutas i enlighet med kommunallagens bestämmelser.

5.4 Förbundsfullmäktige ska utse en valberedning.
Mer regler om valberedningen ska finnas i förbundsfullmäktiges arbetsordning.

6 § Förbundsfullmäktige

6.1 Antalet ledamöter i förbundsfullmäktige ska vara lika med antalet medlemmar i förbundet. För varje ledamot ska en ersättare utses.

6.2 Varje förbundsmedlem ska utse en ordinarie ledamot och en ersättare.

6.3 För förbundsfullmäktige gäller arbetsordning som beslutas av förbundsfullmäktige.

6.4 Val av ledamot och ersättare ska ske i förbundsmedlems fullmäktige.

6.5 Förbundsfullmäktige väljer för varje mandatperiod bland sina ledamöter ordförande och två vice ordförande. (presidium)

6.6 Förbundsfullmäktiges ledamöter och ersättare väljs för en mandattid om fyra år räknat fr.o.m. den 1 januari året efter det att val till kommunalfullmäktige ägt rum i hela landet.

6.7 Förbundsfullmäktige äger rätt att uppdra åt förbundsstyrelsen att besluta i ärenden som det annars enligt 5 kap 1 § kommunallagen ankommer på fullmäktige att besluta om och därigenom enligt 9 kap 6 § 2 p kommunallagen vara ställföreträdare för fullmäktige.

6.8 Rätt att väcka ärenden till förbundsfullmäktige har:

- förbundsmedlem genom respektive fullmäktige
- förbundsstyrelsen
- ledamot i förbundsfullmäktige
- en revisor, om ärendet gäller förvaltning som har samband med revisionsuppdraget eller om ärendet gäller granskningen

6.9 Beslut i förbundsfullmäktige fattas med enkel majoritet. Ordföranden har utslagsröst.

6.10 Styrelsens ordförande, styrelsens vice ordförande eller kommunalråd/regionråd hos förbundsmedlemmarna har alltid rätt att närvara och yttra sig vid sammanträde med förbundsfullmäktige.

7 § Förbundsstyrelsen

7.1 Förbundsstyrelsen utses av förbundsfullmäktige och ska bestå av 11 till 15 ledamöter och 11 till 19 ersättare. Förbundsmedlem som vid tidpunkten för val till fullmäktige i hela landet har över 60 000 invånare ska alltid ha en ledamot som fast representation i förbundsstyrelsen. Förbundsstyrelsen bör ha så bred representation som möjligt.

7.2 Förbundsstyrelsens ledamöter och ersättare väljs för fyra år med en mandattid som gäller från och med den tidpunkt då de väljs av förbundsfullmäktige och till och med tidpunkten för förbundsfullmäktiges nästkommande ordinarie val till förbundsstyrelse.

7.3 Förbundsmedlem som inträder under pågående mandatperiod kan få representation i förbundsstyrelsen tidigast efter nästkommande val till fullmäktige hos samtliga förbundsmedlemmar.

7.4 Förbundsfullmäktige utser för varje mandatperiod bland sina ledamöter en ordförande och två vice ordförande i förbundsstyrelsen. (presidium)

7.5 Ersättarna inträder i den turordning förbundsfullmäktige bestämt vid valet. Om ersättarna har utsetts vid proportionellt val inträder i stället ersättare enligt den ordning som beskrivs i lagen (2022:629) om proportionella val i kommuner och regioner (LPV).

7.6 Ärenden i förbundsstyrelsen får väckas av

- ledamot i förbundsstyrelsen
- förbundsmedlem genom framställan av fullmäktige eller styrelsen
- organ under förbundsstyrelsen om förbundsstyrelsen har medgivit sådan rätt

7.7 Styrelsens ordförande, styrelsens vice ordförande eller kommunalråd/regionråd hos förbundsmedlemmarna har alltid rätt att närvara och yttra sig vid sammanträde med förbundsstyrelsen.

7.8 Förbundsstyrelsen avgör i övrigt själv i vilka fall någon som inte är ledamot eller ersättare i förbundsstyrelsen har rätt att närvara och yttra sig vid förbundsstyrelsens sammanträden.

7.9 Förbundsstyrelsen får besluta att sammanträde med förbundsstyrelsen ska vara offentligt.

7.10 Förbundsstyrelsen utgör gemensam arkivmyndighet avseende den information och de uppgifter som förbundsmedlemmarna överlämnat till förbundet. Arkivmyndigheten ansvarar för tillsyn i enlighet med föreskrifterna i arkivlagen och av förbundsfullmäktige fastställt styrdokument.

7.11 Förbundsstyrelsen är arkivmyndighet åt förbundet.

8 § Revisorer och ansvarsfrihet

8.1 Förbundet ska ha tre revisorer.

8.2 För revisorerna gäller föreskrifter i reglemente som beslutas av förbundsfullmäktige.

8.3 Förbundsfullmäktige utser revisorer från förbundsmedlemmarna.

8.4 Revisorerna väljs för samma mandatperiod som ledamöterna och ersättarna i förbundsstyrelsen.

8.5 Revision sker i enlighet med bestämmelserna om revision i kommunallagen. Förbundsfullmäktige beslutar i frågor om ansvarsfrihet och anmärkning enligt kommunallagen.

8.6 Frågor om ansvarsfrihet och anmärkning bereds av förbundsfullmäktiges presidium.

8.7 Beslut i fråga om ansvarsfrihet och anmärkning om expedieras till förbundsmedlem för kännedom.

9 § Förbundets anslagstavla

9.1 Förbundets anslagstavla ska finnas på förbundets webbplats.

10 § Andel i tillgångar och skulder

10.1 Förbundsmedlemmarna har vid varje tidpunkt andel i förbundets tillgångar och skulder. Andelen utgörs av den andel av de totala avgifter som lämnats enligt paragraf 11 som respektive förbundsmedlem erlagt under förbundets tre senaste verksamhetsår.

10.2 Förbundsmedlemmarna ansvarar för täckande av eventuell uppkommande brist i enlighet med i 10.1 ovan angiven fördelningsgrund. Samma fördelningsgrund tillämpas vid skifte av förbundets behållna tillgångar om förbundet skulle komma att upplösas.

11 § Kostnadsfördelning, m.m.

11.1 Kostnaderna för förbundets verksamhet ska, i den mån de inte täcks på annat sätt, täckas genom bidrag från förbundsmedlemmarna i enlighet med vad som nedan anges beträffande kostnader för bastjänster, anslutande tjänster och tilläggstjänster.

11.2 Kostnaderna för bastjänsterna ska fördelas mellan förbundsmedlemmarna med de summor som anges i bilaga 2 till denna förbundsordning. Förbundsmedlemmarna faktureras en gång per år i förskott.

11.3 Förbundsfullmäktige ska årligen ta ställning till medlemsavgiftens storlek med beaktande av de erfarenheter som vunnits av förbundets verksamhet avseende kostnaderna för bastjänster och arkivläggning av information från olika verksamhetssystem samt dess storlek och innehåll. Denna fråga ska hanteras i samband med överläggningar mellan förbundsmedlemmarna om förbundets budgetförutsättningar. Vid behov får fördelningsfrågan föras till beslut i samtliga förbundsmedlemmarnas fullmäktigeförsamlingar.

11.4 Den i punkterna 11.2 och 11.3 bestämda kostnadsfördelningen mellan förbunds-medlemmarna ska bli föremål för justering om det inträder ny medlem i förbundet. För ny förbundsmedlem kommer en särskild engångsavgift, baserad på den inträdande kommunens/regionens invånarantal, tas ut i samband med inträde (se bilaga 2).

11.5 När förbundet utför anslutande tjänster enligt punkt 4.8 till någon eller några av förbundsmedlemmarna ska sådana tjänster ersättas med full kostnadstäckning enligt självkostnadsprincipen.

11.6 När förbundet utför tilläggstjänster enligt punkt 4.9 till någon eller några av förbundsmedlemmarna ska sådana tjänster ersättas enligt prislista fastställd av förbundsstyrelsen utifrån full kostnadstäckning enligt självkostnadsprincipen.

11.7 Anslutande tjänster och tilläggstjänster ska redovisas separat.

11.8 Förbundet får uppta lån i enlighet med fastställd budget eller enligt vad förbundsmedlemmarna särskilt har godkänt. Förbundet får inte ingå borgen eller andra ansvarsförbindelser utan förbundsmedlemmarnas godkännande. Om godkänd borgen ingås gäller, i fråga om förbundsmedlemmarnas inbördes ansvar, fördelningsregeln i punkt 11.2 och 11.3.

11.9 Förbundet får inte bilda ekonomisk förening, aktie-, handels- eller kommanditbolag eller förvärva aktier eller andelar i företag utan förbundsmedlemmarnas godkännande.

12 § Styrning, insyn, samråd m.m.

12.1 Förbundsmedlemmarna har rätt till insyn i förbundet och rätt att utöva uppsikt över dess verksamhet. Uppsiktsplikten utövas av styrelsen hos respektive förbundsmedlem.

Innan beslut fattas om avtal av väsentlig betydelse eller i andra frågor av större vikt eller väsentlig betydelse för förbundet ska samråd ske mellan förbundet och samtliga förbundsmedlemmar. Samråd sker med förbundsmedlemmens kontaktperson.
Varje förbundsmedlem ska utse en kontaktperson.

12.2 Förbundet ska fortlöpande tillställa förbundsmedlemmarna rapporter beträffande verksamhetens ekonomi och utveckling. Detta gäller främst godkänd delårsrapport, årsredovisning, revisionsberättelse, revisionsrapport och budget.
Förbundsmedlem har skyldighet att på eget initiativ inhämta information från förbundet som är av betydelse för medlemsorganisationens egen informationsförvaltning.

12.3 Förbundet ska sträva efter att aktivt hålla förbundsmedlemmarna informerade om utvecklingslinjerna inom förbundets verksamhetsområde och frågor som har betydelse för förbundsmedlemmarnas samverkan i förbundet. Förbundsmedlemmarnas politiska organisation som hanterar informationsförvaltningsfrågor har ett särskilt ansvar att på eget initiativ inhämta information från förbundet som är av vikt för den egna organisationens informationsförvaltning. Förbundsmedlem ansvarar för att vara aktiv och delta i informationsmöten och liknande träffar som förbundet arrangerar.

12.4 Förbundsstyrelsen ska på begäran lämna förbundsmedlemmarnas respektive styrelse erforderligt underlag i form av yttranden och upplysningar.

13 § Riktlinjer för budgetprocessen

13.1 Förbundsfullmäktige ska årligen fastställa budget för förbundet inom de ekonomiska ramar och i enlighet med de riktlinjer i övrigt som gäller enligt vad som förbunds-medlemmarna anger som budgetförutsättningar.

13.2 Förbundet ska årligen ta fram en verksamhetsplan som är kommunalförbundets konkretisering av de i förbundsfullmäktige antagna målen.

13.3 Budgeten för nästkommande år ska vara upprättad av förbundsstyrelsen innan maj månads utgång. Budgeten för nästkommande år ska fastställas av förbundsfullmäktige innan juni månads utgång.

13.4 Budgetarbetet ska samordnas med förbundsmedlemmarnas budgetarbete. Under budgetprocessen ska samråd ske med samtliga förbundsmedlemmar. Samråd sker genom att förbundsmedlemmarnas kontaktpersoner bjuds in att delta på kontaktpersonträff inför förbundsstyrelsens möte där budgeten behandlas. Det vilar ett ansvar på förbundsmedlem att se till att det finns en kontaktperson som kan förmedla förbundsmedlemmens syn på förslaget till budget.

13.5 Budgeten ska innehålla en plan för verksamheten och ekonomin under budgetåret och en ekonomisk plan för den kommande treårsperioden.

13.6 På det sammanträde som årsredovisningen beslutas ska allmänheten inte beredas möjlighet att ställa frågor.

14 § Utträde m.m.

14.1 Förbundsmedlem har rätt att utträda ur förbundet. Uppsägningstiden är tre år räknat från närmast kommande årsskifte efter det år uppsägning skedde. Uppsägning ska anses ha skett när det föreligger ett lagakraftvunnet beslut från den utträdande förbunds-medlemmens fullmäktige angående utträde samt förbundsstyrelsen har erhållit en skriftlig uppsägning från den utträdande förbundsmedlemmen. Regleringen av de ekonomiska mellanhavandena mellan förbundet och den utträdande medlemmen ska ske genom en överenskommelse. Den ekonomiska regleringen ska ske utifrån de andelar i förbundets samlade tillgångar och skulder som gäller vid det årsskifte som uppsägningen börjar gälla enligt ovan och ska utföras av förbundets vid var tid anlitade auktoriserade revisor. Överenskommelse ska träffas angående de av förbundet övertagna arkivhandlingarna om dessa ska återbördas till avlämnande förbundsmedlem i samband med utträdet eller ej. Denna överenskommelse avseende övertagna arkivhandlingar ska beakta gällande

lagstiftning avseende kommuners och regioners arkivhandlingar, bl.a. arkivlagen (SFS 1990:782) eller sådan lag som har trätt i nämnda lags ställe.

Utträdande medlem är under uppsägningstiden fortsatt skyldig att erlägga samtliga avgifter i enlighet med § 11 och har rätt till alla bastjänster med nedanstående undantag, se 14.2.

14.2 Medlem som begärt utträde och som inte har överlämnat någon arkivinformation, vare sig digital eller analog, till förbundet kan beviljas i överenskommelse enligt p.14.1 ett utträde med en ekonomisk avtrappning. Dock ligger uppsägningstiden om tre år fast. Utträdande medlem äger enbart rätt till förbundets råd- och stödverksamhet under uppsägningstiden.

Den ekonomiska avtrappningen av medlemsavgiften sker, under ovan angivna förutsättningar, enligt följande:

- Första uppsägningsåret ska full medlemsavgift erläggas.
- Andra uppsägningsåret ska två tredjedelar av full medlemsavgift erläggas
- Tredje uppsägningsåret ska en tredjedel av full medlemsavgift erläggas.

14.3 De kvarvarande medlemmarna ska efter medlems utträde vid behov anta de ändringar i förbundsordningen som behövs med anledning av utträdet, se § 18.

15 § Likvidation och upplösning

15.1 Om förbundsmedlemmarna enhälligt beslutar om likvidation ska förbundet likvideras och dess verksamhet upphöra.

15.2 Likvidationen ska verkställas av förbundsstyrelsen i egenskap av likvidator.

15.3 Vid skifte av förbundets behållna tillgångar ska fördelningsgrunden i § 11 tillämpas.

15.4 När förbundet har trätt i likvidation, ska förbundets egendom i den mån det behövs för likvidationen förvandlas till pengar genom försäljning på offentlig auktion eller på annat lämpligt sätt. Förbundets verksamhet får fortsättas, om det behövs för en ändamålsenlig avveckling.

15.5 När förbundsstyrelsen har fullgjort sitt uppdrag som likvidator, ska förbunds-styrelsen avge slutredovisning för sin förvaltning genom en förvaltningsberättelse över likvidationen i dess helhet. Berättelsen ska också innehålla en redovisning för skiftet av behållna tillgångar. Till slutredovisningen ska fogas redovisningshandlingar för hela likvidationstiden.

15.6. Av förbundet övertaget arkivmaterial ska återbördas till den förbundsmedlem eller annan arkivmyndighet som förbundsmedlemmens fullmäktige har beslutat. Till slutredovisningen ska fogas förbundsstyrelsens beslut om vilken av förbundets medlemmar som ska överta och vårda de handlingar som hör till förbundets arkiv.
15.7 Förvaltningsberättelsen och redovisningshandlingarna ska delges var och en av förbundsmedlemmarna. När berättelsen och redovisningshandlingarna delgetts samtliga förbundsmedlemmar, är förbundet upplöst.

16 § Tvister

16.1 Tvist mellan förbundet och dess medlemmar ska, om parterna inte kan nå en frivillig uppgörelse, avgöras genom skiljeförfarande enligt lagen om skiljeförfarande.

17 § Bestämmelser om förmåner till förtroendevalda

17.1 Förbundsfullmäktige beslutar om förmåner för förbundets förtroendevalda.

18 § Ändringar och tillägg i förbundsordningen

18.1 Ändringar av eller tillägg till förbundsordningen ska antas av förbundsfullmäktige och fastställas av förbundsmedlemmarnas kommunfullmäktige med undantag från det som anges i § 18.2 nedan. Förbundsfullmäktige har rätt att delegera frågan om antagande till förbundsstyrelsen.

18.2 Ändringar och tillägg till förbundsordningen som beror på inträde av ny medlem och utträde av medlem ska inte handläggas i den ordning som beskrivs i punkt 18.1 ovan. Förbundsfullmäktige har rätt att ensam fatta beslut om ändringar och tillägg till förbundsordningen som beror på inträde av ny medlem eller utträde av medlem, t. ex. reglering av medlemmarnas respektive andel i tillgångar, skulder och kostnader som blir en direkt följd av ny medlems inträde eller medlems utträde.

19 § Särskilda bestämmelser

19.1 Förbundsordningen gäller från och med att samtliga förbundsmedlemmars fullmäktige antagit förbundsordningen, dock tidigast 2026-01-01.

19.2 Annat kommunalförbund vars förbundsmedlemmar till minst hälften består av förbundsmedlemmar i Sydarkivera har samma rätt som förbundsmedlem att utnyttja förbundets tjänster. För bastjänster utgår ingen ersättning. För övriga tjänster ska ersättning utgå enligt § 11.

19.3 Aktiebolag och annan sammanslutning som till minst hälften ägs av förbundsmedlemmar i Sydarkivera har samma rätt som förbundsmedlem att utnyttja förbundets tjänster. För bastjänster utgår ingen ersättning. För övriga tjänster ska ersättning utgå enligt § 11.

Sammanställning av remissvar gällande förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera

Den 3 mars 2023 beslutade förbundsstyrelsen för Sydarkivera att förslaget till reviderad förbundsordning ska skickas på remiss för synpunkter till samtliga förbundsmedlemmar. Skriftliga synpunkter ska lämnas senast 2023-05-10.

Bakgrund
Gällande förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera antogs av förbunds-fullmäktige 2019-04-05 och började gälla 2020-01-01. Sedan dess har behov av ändringar i förbundsordningen kommit, bland annat utifrån förändrad lagstiftning, revisionsrapport samt utifrån diskussioner i samband med arbetet med arkivcentrum.

Vid sammanträde 2022-11-11 beslutade förbundsfullmäktige att ärendet om arkivcentrum återremitteras på så sätt att ärendet kompletteras med en av medlemmarna godkänd uppdaterad förbundsordning som medger försäljning av anslutande tjänster till externa samarbetspartners.

Ärendet behandlades av förbundsstyrelsen vid sammanträde 2022-12-02. Förbundsstyrelsen beslutade då att förbundschef Mats Porsklev får i uppdrag att snarast göra de förändringar i förbundsordningen som krävs enligt förbundsfullmäktiges återremiss. Vid samma sammanträde fick förbundsstyrelsen information om de förslag och ändringar i förbundsordningen som diskuteras inom förvaltningen. Efter det sammanträdet har förslaget beretts ytterligare tillsammans med förbundsstyrelsens och förbundsfullmäktiges presidier.

Förbundsstyrelsen beslutade vid sammanträde 2023-03-03 att skicka förslaget på remiss. Som komplement till remissen har Sydarkiveras styrelseordförande beslutat att erbjuda samtliga kommunstyrelseordföranden och samtliga kommundirektörer möjlighet att får information och diskutera föreslagna förändringar i förbundsordningen. De datum och tider som detta tillfälle ges är måndagen den 27 mars mellan 15 - 17, onsdagen den 12 april mellan 10 - 12 och fredagen den 14 april mellan 14 - 16.

KOMMUNALFÖRBUNDET SYDARKIVERA
EPOST: REGISTRATOR@SYDARKIVERA.SE
TELEFON: 0472-39 10 00 (VX)
WWW.SYDARKIVERA.SE

Inkomna remissvar (31 av 37 medlemmar)

Borgholms kommun
Kommunstyrelsens arbetsutskott i Borgholm har vid sammanträde 2023-04-11 beslutat om yttrande över förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera som sammanfattningsvis innebär följande:

Borgholms kommun har genom styrelseledamoten Joel Schäfer (S) varit delaktiga i framtagandet av ny förbundsordning. Kommunen har därför haft goda förutsättningar att få gehör för de frågor som är särskilt viktiga för Borgholm. Borgholms kommun ställer sig därför bakom förslaget till förbundsordning och ser inga skäl att tillägga eller ändra något. För Borgholms kommun är kostnadseffektiva tjänster det huvudsakliga skälet till medlemskap och vi ser det därför som positivt om Sydarkivera växer.

Boxholms kommun
Kommunstyrelsen i Boxholm har vid sammanträde 2023-04-18 beslutat att ej lämna några synpunkter på förbundsordningen.

Bromölla kommun
Kommunstyrelsen i Bromölla har vid sammanträde 2023-05-10 beslutat om följande yttrande över reviderad förbundsordning för Sydarkivera:

Med hänsyn till att antalet medlemmar i Sydarkivera inom loppet av ett fåtal år markant har ökat ser kommunstyrelsen positivt på att förbundsordningen behöver revideras i syfte att bibehålla effektiviteten i förbundets verksamhet. Mot den bakgrunden är det naturligt att respektive förbundsmedlems vetorätt i vissa frågor tas bort och ändras till krav på majoritet. Emellertid ska inte bortses från det faktum att den enskilde medlemmens inflytande i olika frågor minskar.

För att förbundet fortsatt ska kunna verka på ett rationellt sätt anser kommunstyrelsen dock att den enskilda medlemmens minskade inflytande är försvarligt och står i proportion till nyttan av att förbundet fortsatt kan verka på ett effektivt sätt. Den enskilda förbundsmedlemmens minskade inflytande kompenseras i viss mån dessutom av förslaget om utökat remissförfarande i vissa ärendetyper, vilket innebär att varje förbundsmedlem ändå har möjlighet att framföra sina synpunkter.

Kommunstyrelsen uppfattar att utredningens förslag medför ökade arbetsuppgifter för den kontaktperson som ska utses av förbundsmedlemmens högsta tjänsteman.

Många eller kanske till och med merparten av förbundets medlemmar utgörs av ganska små kommuner och att avsätta en kontaktperson för bevakning och utförande av de arbetsuppgifter som utredningen föreslår kan bli en utmaning. Det är därför viktigt att förbundets förväntningar på kontaktpersonernas arbete är realistiskt, med tydlig avgränsning och att dessa förväntningar kommuniceras till berörda personer.

Ett sätt att underlätta kontaktpersonernas arbete är att i möjligaste mån medge digitala sammanträden, i de fall det är möjligt. Vidare anser kommunstyrelsen att förbundets stöd till kontaktpersonerna bör vara adekvat och väl utvecklat. Bristande stöd för kontaktpersonerna riskerar ge låg närvaro och bristande engagemang i de frågor som ska hanteras. Vid en sådan icke önskvärd utveckling spelar det mindre roll att det formellt är medlemmen själv, via kontaktpersonen, som har ansvaret för att fullfölja uppdraget på i förbundsordningen stipulerat sätt. Kommunstyrelsen är därför av uppfattningen att det är viktigt att skapa goda förutsättningar för kontaktpersonerna att utföra det förmodat, jämfört med idag, vidgade uppdraget som kontaktperson.

Eslövs kommun
Kommunstyrelsen i Eslövs kommun har vid sammanträde 2023-05-02 beslutat att lämna yttrande över förbundsordning för Sydarkivera. Yttrandet innebär sammanfattningsvis följande:

Eslöv delar uppfattningen att det behövs en revidering av förbundsordningen. När det gäller punkt 5.14 är förslaget att kommunstyrelsens ordförande, vice ordförande eller ansvarigt kommunalråd hos förbundsmedlemmarna alltid har närvarorätt att närvara och yttra sig vid sammanträde med förbundsfullmäktige. Vad avses med ”ansvarigt” kommunalråd? Finns risk för otydlighet och bättre att det endast står ”eller kommunalråd”. Samma synpunkt gäller även för närvarorätten vid sammanträde i förbundsstyrelsen.

När det gäller att ”förbundsstyrelsen bör ha en så bred representation som möjligt”, vad avses med bred representation? Eslöv föreslår att den meningen stryks och att det förtydligas i arbetsordningen hur valberedningen ska arbeta för att en bred representation ska uppnås.

När det gäller paragrafen om revision så bedömer Eslöv att rubriken behöver kompletteras med något då frågan om ansvarsfrihet finns med i denna paragraf.

Vad gäller skrivningen om att allmänheten inte har möjlighet att ställa frågor om årsredovisningen föreslås att den meningen tas bort i stället.

Vad gäller frågan om att tvist mellan förbundet och dess medlem ska avgöras genom skiljeförfarande föreslår Eslöv att tvist ska hanteras av tingsrätt som första och enda instans. Detta för att markera att Sydarkivera är en offentlig verksamhet och också med hänsyn till kostnader. Skiljeförfarande är dyrt eftersom parterna utöver arvoden till ombud och andra processkostnader har att betala ersättning till skiljemännen.

När det gäller paragrafen om bestämmelser om förmåner till förtroendevalda föreslår Eslövs kommun att rubriken ändras på så sätt att förmåner stryks och byts ut till arvoden alternativt ersättning.

Hässleholms kommun
Kommunstyrelsen i Hässleholm har vid sammanträde 2023-04-26 beslutat att kommunstyrelsen har inget att anmärka på förslaget och översänder svaret till Sydarkivera.

Högsby kommun
Kommunledningsutskottet i Högsby har vid sammanträde 2023-04-04 beslutat att avstå från yttrande över förbundsordningen.

Höörs kommun
Kommunstyrelsen i Höörs kommun har vid sammanträde 2023-05-02 beslutat att Höörs kommun har inget att erinra mot föreslagna ändringar i förslag till ny förbundsordning för Sydarkivera.

Karlshamns kommun
Karlshamns kommun har genom delegationsbeslut av kommunstyrelsens ordförande 2023-05-09 beslutat att yttra sig över förbundsordningen för Sydarkivera. Yttrandet innebär sammanfattningsvis att Karlshamns kommun inte har något att erinra mot förslaget.

Karlskrona kommun
Kommunstyrelsen i Karlskrona har vid sammanträde 2023-05-09 beslutat att lämna yttrande över remissen avseende förbundsordning för Sydarkivera. Av yttrande framgår sammanfattningsvis följande:

Utbud av tjänst
Det är enligt Karlskrona kommun viktigt att Sydarkivera inte tar bort några av de tjänsterna förbundet tidigare erbjudit sina medlemmar. En stor mängd text stryks och ny text tillförs i till synes förkortad version. Det är dock mycket svårt att avgöra vad som ryms inom de nya förkortade formuleringarna då dessa är generellt skrivna.

Karlskrona kommun ser en risk att Sydarkivera därigenom tar bort eller möjliggör ett framtida borttagande av vissa av de tjänster man idag erbjuder medlemmarna. Om Sydarkivera vill förkorta texten bör det göras på sådant sätt att den blir tydlig och innehåller alla de tjänster som tidigare ingått i utbudet.

Gällande bastjänsterna vill särskilt påtalas: Karlskrona undrar till exempel om strykningen av texten ”biträda förbundsmedlemmarna med kompetens beträffande långsiktigt bevarande vid upphandling av IT-baserade verksamhetssystem” innebär att Sydarkivera inte längre kommer erbjuda hjälp inom specificeringen vid denna typ av upphandlingar. Karlskrona kommun motsätter sig borttagandet av den tjänsten. Likaså framstår det som att man genom att stryka den nuvarande punkten 3.6. inte heller ska fastställa en verksamhetsplan kopplat till verksamhetssystem som ska prioriteras för leverans och avställning. Genom att stryka den nuvarande punkten 3.3 framstår det som att Sydarkivera inte längre ska vara behjälpliga i arbetet med framtagande av informationshanteringsplaner, arkivbeskrivningar och systematiska arkivförteckningar.

Sammanfattningsvis motsätter sig Karlskrona kommun ett minskat utbud av tjänster. Om syftet inte är att minska och förändra de tjänster som idag erbjuds behöver texten förtydligas

Externa tjänster
Sydarkivera vill i förslaget till ny förbundsordning öppna upp för Sydarkivera att sälja externa tjänster till annan än förbundsmedlem. En sådan ändring skulle innebära ett ständigt balanserande på gränsen för vad som ryms inom den kommunala kompetensen och konkurrenslagstiftningen, men framför allt anser Karlskrona kommun att det är principiellt viktigt att Sydarkivera fokuserar sina krafter och resurser på de snart 39 medlemmar förbundet har. Medlemsantalet har ökat i rask takt och fokus för Sydarkivera bör var förbundets ändamål och att stödja förbundets medlemmar. Det är svårt att se att man skulle kunna sälja tjänster till externa aktörer utan att det tar tid i anspråk från förbundsmedlemmarna.

Karlskrona kommun ställer sig negativa till förslaget att öppna upp för att sälja tjänster till externa aktörer.

Två ersättare
Sydarkivera vill göra en förändring som innebär att förbundsfullmäktige för varje ledamot ska ha två ersättare. Detta står i strid med kommunallagen 9 kap. 3 § 3 stycket sista meningen. Av kommunallagen framgår att den beslutande församlingen ska ha minst en ledamot och en ersättare per förbundsmedlem, samt att ”Antalet ersättare ska vara lika många som antalet ledamöter.”

Beslut om ändringar av förbundsordning
Karlskrona kommun ställer sig negativa till att förbundsfullmäktige ska få besluta om ändringar av förbundsordningen själva utan att besluten också godkänns av medlemmarnas respektive fullmäktige.

Ett remissförfarande till medlemmarna räcker inte, inte heller att vissa beslut kräver två tredjedelars majoritet.

Att Sydarkivera efter endast beslut i förbundsfullmäktige skulle få bilda exempelvis aktiebolag, ändra utbud av tjänster, organisation, kostnadsfördelning, namn och riktlinjer för budgetprocessen osv. ställer sig Karlskrona kommun mycket negativa till. Detta är en för Karlskrona kommun principiellt viktig fråga. Genom att dels själva kunna fatta den typen av beslut, dels kunna sälja tjänster till externa aktörer, tycks Sydarkivera vilja – eller åtminstone kunna – ändra på sitt fokusområde.

Fast representation
Karlskrona kommun vänder sig kraftigt mot ett borttagande av den bestämmelse som finns idag om att förbundsmedlemmar med över 60 000 invånare alltid ska ha en ledamot som fast representation i förbundsstyrelsen. Karlskrona kommun är en av de större medlemmarna (dvs. har ett stort antal kommuninvånare) i Sydarkivera och bör därför också ha ett stort inflytande. Genom att stryka denna bestämmelse skulle Karlskrona kommuns inflytande riskera att kraftigt beskäras.

Av bilagan avseende ersättning till Sydarkivera framgår också att Karlskrona kommun betalar en av de största medlemsavgifterna. Också av den anledning är det rimligt att Karlskrona kommun (liksom andra medlemmar med över 60 000 invånare) har representation i förbundsstyrelsen.

Karlskrona kommun ser positivt på ändringen som innebär att förbundsstyrelsen får två vice ordförande.

Möjlighet att bilda bolag
Att Sydarkivera efter endast beslut i förbundsfullmäktige skulle få bilda exempelvis aktiebolag, ekonomisk förening, eller förvärva aktier/andelar i företag ställer sig Karlskrona kommun mycket negativa till. Detta är en för Karlskrona kommun principiellt viktig fråga. Den typen av beslut bör fattas genom beslut i respektive medlems fullmäktige.

Samråd och styrning
Av nuvarande förbundsordning framgår att Sydarkivera i flera typer av frågor måste samråda med förbundsmedlemmarna. Den nya skrivningen innebär dock att man vill att samråd ska ske med förbundsmedlemmens kontaktperson. Det betyder att förbundsmedlemmens kontaktperson måste vara en person som dels har full insikt i arkivfrågor men dels också i budgetfrågor.

Den springande punkten i varför Karlskrona kommun vänder sig mot de nya skrivningarna i dessa paragrafer rörande att samråd ska ske med kontaktpersonen endast är att det kan råda stor skillnad mellan en tjänstepersons vilja och en förtroendevalds vilja. Vad som i politiskt perspektiv är viktigt ur ett partipolitiskt/styrande perspektiv kan vara okänt för en tjänsteperson, särskilt som de partier som styr i en kommun kan förändras över tid. Det kan innebära att politisk vilja ur exempelvis vad som är viktigt i ett budgetsammanhang inte återspeglas i ett tjänstemannasvar som kan ta sitt ursprung ur ett praktiskt förvaltningsperspektiv.

Likaså tar man bort lydelsen om att informera förbundsmedlemmarnas kommunstyrelse-presidier och förtroendevalda och vänder i stället på det så att förbundsmedlemmarnas politiska organisation i stället på eget initiativ ska inhämta information från förbundet. Detta är något Karlskrona kommun vänder sig emot. Hur ska information inhämtas som man kanske inte ens har kännedom om existerar?

Ändringar i förbundsordningen
Karlskrona kommun ställer sig mycket kritisk till att de flesta ändringar av förbundsordningen enligt förslaget inte längre ska fastställas av de respektive medlemmarnas fullmäktige. Frågan är principiellt mycket viktig. Ett fåtal undantag är en sak, men i detta förslag är det istället så att de flesta förändringar får göras utan att de fastställs av förbundsmedlemmarnas fullmäktige.

Förändringen skulle innebära att överlämna mycket stor makt till Sydarkivera och dess förbundsfullmäktige där varje medlem endast har en representant. Det innebär att en kommun med 60 000 kommunmedlemmar får lika mycket – eller lite – att säga till om som en kommun med 5000 kommunmedlemmar.

Att behålla skrivningen som kräver fastställande av förbundsmedlemmarnas fullmäktige innebär, precis som idag, att varje medlem får en möjlighet att genom att inte fastställa ändringarna lägga in sitt veto.

Av beskrivande underlaget ”Remiss avseende…” sid. 7 framgår avseende ändringen av § 18 att framtida ändringar av § 1-2 samt § 4-13 föreslås få fastställas av förbundsfullmäktige ensamt. Det skulle alltså utifrån den beskrivande texten innebära att § 3 samt § 14-19 även fortsättningsvis ska fastställas av respektive medlems fullmäktige. Det är också vad som framgår av den renskrivna versionen av föreslagen förbundsordning.

Av den färgmarkerade versionen av föreslagen förbundsfullmäktige framgår dock något annat: ”Ändring av eller tillägg till förbundsordningen ska antas av förbundsfullmäktige.” Punkt. Om vi utgår från att den renskrivna versionen är den som Sydarkivera också anser ska gälla är innebörden klar (om än sådan att Karlskrona kommun motsätter sig den), men om Sydarkivera avser att lydelsen ska vara den som framgår av det färgmarkerade underlaget innebär det att inga ändringar längre skulle fastställas av medlemmarnas respektive fullmäktige.

Sammanfattning
Karlskrona kommun vänder sig emot att medlemmar med över 60 000 kommuninvånare blir av med sin givna plats i förbundsstyrelsen.

Vidare vänder sig Karlskrona kommun emot att makt flyttas från förbundsmedlemmarnas fullmäktige till förbundsfullmäktige genom att de i flera fall ges möjlighet att ändra i förbundsordningen samt exempelvis bilda aktiebolag/bolag/ ekonomiska föreningar/köpa andelar i företag etc. utan att frågan prövas av förbundsmedlemmarnas fullmäktige. Ett remissförfarande ersätter inte möjligheten att lägga sitt veto genom att inte godta en förändring.

Utöver det verkar Sydarkivera ha en vilja att öppna upp och börja sälja tjänster till externa aktörer, när de istället borde fokusera på sina nuvarande medlemmar och förbättra och förädla den verksamhet man har riktad mot sina förbundsmedlemmar.

Att flytta inflytande från de förtroendevalda till tjänstemän samt att flytta inflytande från respektive medlems fullmäktige till förbundsfullmäktige är två förändringar som påverkar de förtroendevaldas möjlighet till inflytande och veto. Därför vänder sig Karlskrona kommun emot dessa ändringar.

Katrineholms kommun
Kommunstyrelsen i Katrineholm har vid sammanträde 2023-04-26 beslutat att anta yttrande över kommunalförbundet Sydarkiveras förbundsordningen som sammanfattningsvis innebär följande:

Katrineholm ser positivt på förändringen att Sydarkivera får större möjligheter att göra ändringar och tillägg i förbundsordningen genom beslut i förbundsfullmäktige. Därmed tas medlemskommunernas vetorätt bort. I takt med att kommunalförbundet består av allt fler medlemmar kan viktiga steg i förbundets utveckling hindras av enskilda medlemmar. Att ändringarna kräver två tredjedelarsmajoritet säkerställer att det fortsatt måste finnas en bred samsyn i de förändringar som föreslås.

Katrineholms kommun har inom den närmsta framtiden inget behov av att flytta sitt analoga arkiv till ett gemensamt arkivcentrum och har därför inte aktivt deltagit i diskussionerna kring detta projekt. Katrineholm förstår Sydarkiveras behov att möjliggöra arkivcentrum med hjälp av externa aktörer som inte är medlemmar i förbundet.

Katrineholm ser positivt på att externa tjänster ersätts utifrån full kostnadstäckning och inte belastar medlemmarnas avgifter. Dock finns det risk för att externa tjänster i för hög grad börjar efterlikna medlemmarnas basutbud och därmed urholkar fördelarna som medlem ifall motsvarande tjänster går att köpa in som extern part. En för hög andel externa tjänster kan även riskera att flytta Sydarkiveras fokus från medlemmarna till externa parter.

Lessebo kommun
Kommunstyrelsen i Lessebo har vid sammanträde 2023-04-11 beslutat att lämna följande yttrande:

Lessebo kommun har i stort sett inga synpunkter på förslag till ny förbundsordning. Lessebo kommun ställer sig positiva till att föra in möjligheten till externa tjänster men vill särskilt poängtera vikten av att bastjänsterna inte får stå tillbaka till förmån för externa tjänster.

Ljungby kommun
Kommunstyrelsen i Ljungby kommun har vid sammanträde 2023-04-25 beslutat om följande yttrande.

Genom de föreslagna ändringarna bedömer Ljungby kommun att mer kontroll och styrningsmandat centreras till kommunalförbundets egen organisation och förbundsfullmäktige än tidigare. Ändringarna ställer på så sätt ytterligare krav på Sydarkivera att informera om de konsekvenser, risker och möjligheter som olika förslag medför, föregående besluten fattas i förbundsfullmäktige. Både Sydarkivera och ägarna har ett ansvar i att säkerställa ett kvalitativt informationsflöde mellan organisationerna. Revideringsarbetet gällande förbundsordningen har till viss del sin bakgrund i arbetet med att etablera ett analogt arkivcentrum för Sydarkivera.

Kommunstyrelsen i Ljungby kommun beslutade den 14 februari 2023 att ingå ett längre hyresavtal avseende arkivlokaler i centrala Ljungby för arkivering av analoga handlingar för Ljungby kommuns räkning. Med hänvisning till detta beslut avser Ljungby kommun framför allt att vara en del av Sydarkiveras planer vad gäller förvaring av digitala handlingar. Ljungby kommuns avsikt är att även fortsättningsvis arbeta tillsammans med Sydarkivera för att säkerställa en högkvalitativ arkivering av digitala handlingar.

För Ljungby kommun är det därför av vikt att Sydarkiveras arbete med digital arkivering även fortsättningsvis utgör kommunalförbundets prioriterade område. För Ljungby kommun är det även av vikt att utökade tjänster och arbetet med arkivcentrum för analoga handlingar inte medför att resurser omprioriteras från Sydarkiveras uppdrag inom digital arkivering.

Ljungby kommun noterar även att förslaget om försäljning av tjänster till externa parter kan komma att ifrågasättas rättsligt, bland annat utifrån kommunallagen, varför verksamhetens kompetensenlighet bör motiveras ytterligare. Ljungby kommun ser därför fördelaktigt på att detta utreds närmare innan Sydarkivera skickar förbundsordningen för antagande av respektive medlemskommun.

Lomma kommun
Kommunstyrelsen i Lomma har vid sammanträde 2023-04-26 beslutat att Lomma lämnar följande yttrande: Lomma kommun tillstyrker förslaget till reviderad förbundsordning för Kommunalförbundet Sydarkivera.

Förslaget är genomarbetat och innehåller flera nödvändiga revideringar. Lomma kommun skulle emellertid vilja se ett förtydligande vad det gäller särskilda avtal för arkivdepå och förvaltandet av de samma.

Köp av externa tjänster avtalas ”enligt särskilda avtal och enligt gängse normer samt enligt marknadens förutsättningar”. I förslaget ska den externa tjänsten för analoga depåer av överlämnade arkiv (gäller endast medlemmar som inte har delad arkivmyndighet) även omfattas av detta. I förbundsordningen klargörs även att kommunalförbundet förvaltar överlämnade analoga arkiv. Det framgår dock inte om det praktiska förvaltandet kan komma att utföras av anbudsgivare, eller om det i huvudsak gäller uppförande och drift av arkivlokaler.

Markaryds kommun
Kommunstyrelsens arbetsutskott i Markaryd har vid sammanträde 2023-04-25 beslutat att avge yttrande som sammanfattningsvis innebär följande:

Det nya föreliggande förslaget till ny förbundsordning innebär en tydligare definition av de olika tjänster som kommunalförbundet kan tillhandahålla, vilket är positivt. Det noteras att enligt förslaget innefattar tjänsterna även analoga arkiv.

I nuvarande förbundsordning ska varje medlemskommuns fullmäktige fastställa ändringar i förbundsordningen med undantag av beslut som rör inträde/utträde av medlem. Förslaget till förbundsordning innebär att förbundsfullmäktige för egen del får besluta om ändring och tillägg till förbundsordningen. Det föreliggande förslaget innebär långgående förändringar av kommunalförbundets beslutsprocess. Den enskilda kommunens möjligheter att utöva ett direkt inflytande över beslut av principiell karaktär tas bort. I stället får medlemskommunernas inflytande kanaliseras genom dess representant i förbundsfullmäktige och eventuellt förbundsstyrelse samt via samråd och remissyttranden. Detta leder till en tydlig reducering av medlemskommunernas påverkansmöjligheter. Samtidigt finns viss förståelse för behov av förenkling. Ett ökat antal medlemmar medför en tungrodd process när det kommer till att besluta om ändringar och tillägg i förbundsordningen.

Markaryds kommun har flera gånger påtalat att syftet med att bilda kommunalförbundet har varit att prioritera medlemmarnas kärnuppdrag. Enligt Markaryds uppfattning har ett för stort fokus lagts vid att utöka antalet medlemmar.

Utöver de faktorer som gäller förbundsordningen måste det finnas väl grundade skäl till att förbundsfullmäktige ges rätt att besluta om bildande av ekonomiska förening, aktiebolag, handels, eller kommanditbolag eller att förvärva aktier eller andelar i företag. Någon analys har inte föregått detta förslag och så länge förbundet inte kan redovisa skälen och motiven till denna förändring ser vi ingen anledning att tillstyrka en så långtgående förändring av förbundsordningen som förslaget innebär.

När det gäller styrning och samråd torde det röra sig om ett olycksfall i arbetet att i förbundsordningen reglera hur, och av vem, medlemskommunens kontaktperson ska utses. Den frågan avgörs av respektive medlemskommun och ska naturligtvis inte ingå i förbundsordningen.

Efter en samlad bedömning konstateras att skälen till de föreslagna förändringarna i huvudsak synes vara att komma tillrätta med de administrativa problem som uppstått till följd av ambitionen att knyta alltfler medlemmar till förbundet. Markaryds kommun har påtalat farhågor inför denna utveckling. Markaryds kommun är därför tveksam till att tillstyrka de långtgående förändringar i frågor av principiell natur som föreslås i förslaget till ny förbundsordning.

Mönsterås kommun
Kommunstyrelsen i Mönsterås har vid sammanträde 2023-05-16 lämnat följande yttrande vad gäller förbundsordning för Sydarkivera. Mönsterås kommun har inget att erinra förutom en synpunkt om att det är viktigt att varje enskild förbundsmedlem har möjlighet att påverka de beslut som fattas.

Mörbylånga kommun
Ett yttrande beslutat på delegation av två tjänstemän har tagits i Mörbylånga kommun och innebär sammanfattningsvis följande:

Mörbylånga kommun anser att förslaget behöver arbetas om för att uppfylla kommunallagens regler om kommunalförbund. Det nuvarande förslaget strider mot kommunallagen.

En grundprincip för kommunalförbund är att alla medlemmar ska vara överens om förbundsordningen. Den principen sätts ur spel om ändringar kan genomföras med 2/3-dels majoritet. Endast de delar som är obligatoriska att ha med i förbundsordningen bör vara med.

Mörbylånga anser att paragraf 4 är märkligt skriven genom att först ange att förbundsstyrelsen beslutar om utbudet av tjänster, men att det sedan i detalj beskriva utbudet av tjänster. Det verkar onödigt och märkligt med tanke på att man vill att förbundsordningen inte ska behöva ändras så ofta. Även vad gäller paragraf 7 skulle delar av paragrafen bättre passa i ett reglemente för förbundsstyrelsen.

Andra problem som Mörbylånga ser är systemet med tjänster utöver bastjänster. Med hänvisning till kommentaren till kommunallagen menar man att det inte är förenligt med kommunallagen att ha en förbundsordning som medger att förbundsmedlem avropar tjänster från kommunalförbundet och sedan debiteras särskilt för det. Förbundet har bara behörighet att sköta de frågor som överlämnats från kommunen till förbundet. Mörbylånga kommun menar att det saknas stöd i kommunallagen för att låta förbundsmedlemmar välja ur ett utbud av tjänster som skräddarsys för varje förbundsmedlem.

Slutligen är det ett problem att förbundet vill sälja externa tjänster då detta strider mot lokaliseringsprincipen. Ett kommunalförbund kan inte ges befogenhet att göra något som kommunerna själva inte kan göra. Mörbylånga anser att det finns en del grundläggande problem med förslaget till ny förbundsordning. Därför anser Mörbylånga kommun att förslaget bör omarbetas så att förbundsordningen bättre stämmer överens med reglerna i kommunallagen.

Nybro kommun
Kommunstyrelsen i Nybro har vid sammanträde 2023-04-24 beslutat att lämna följande yttrande: Nybro kommun har inga synpunkter eller ändringar på förslaget till ny förbundsordning. Kommunen ställer sig bakom förslaget till revidering av förbundsordningen för Sydarkivera.

Olofströms kommun
Kommunstyrelsen i Olofström har vid sammanträde 2023-04-04 beslutat att ställa sig positiv till föreslagna förändringar i Sydarkiveras förbundsordning.

Osby kommun
Kommunstyrelsen i Osby har vid sammanträde 2023-05-03 beslutat att lämna yttrande över Sydarkiveras förbundsordning. Sammanfattningsvis innebär yttrandet följande:

Osby kommun ställer sig generellt positiv till de förändringar som presenteras i remissversionen av förbundsordningen. En del av de föreslagna ändringarna innebär tillägg till förbundets arbetsordning vilket också ses som en positiv organisering av information till förbundsmedlemmarna.

Oskarshamns kommun
Kommunstyrelsen i Oskarshamn har vid sammanträde 2023-04-18 beslutat att Oskarshamns kommun inte har något att erinra mot förslaget.

Region Blekinge
Regionstyrelsen har vid sammanträde 2023-05-17 beslutat att lämna svar på remissen över ny förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera. Region Blekinges svar berör framför allt förslagen om att utöka möjligheten för förbundsfullmäktige att självständigt ändra i förbundsordningen. Region Blekinge avstyrker detta och avstyrker även att förbundet ska ges möjlighet att utföra externa tjänster till andra än förbundsmedlemmar.

Sammanfattningsvis framgår följande av yttrandet:

1. Inga synpunkter på redaktionella ändringar eller rättning av felaktigheter.

2. Inga synpunkter på att ta bort text i förbundsordningen som finns i befintlig lagtext, sådan text är inte nödvändig då lagstiftningen gäller.

3. Vid jämförelse överensstämmer inte nuvarande version presenterad med alla ändringar markerade i färgkoder och förslag till ny revisonen helt och hållet. Det är svårt att i dokumenten hålla reda på vilka förändringarna blir.

4. Förslag under 4.1 och 4.5 om att möjliggöra att externa tjänster får utföras till annan än medlemmar behöver ytterligare beskrivas kring de lagliga grunderna för detta kommunalrättsligt och konkurrensrättsligt. Vid remisskonferensen framkommer att Sydarkivera har uppfattningen att det finns laglig grund för detta. Region Blekinge vill också framhålla att förslaget också kan ha påverkan på utbudet för förbundsmedlemmarna, det är många som är medlemmar och fråga kan ställas om det finns resurser för att även tillhandahålla externa tjänster.

5. Text kring bastjänster som tidigare fanns beskrivet finns inte med under 4.2 i förslaget vilket gör det otydligt kring vad det är som ska gälla. Dessa beskrivningar vill Region Blekinge ha kvar som i nuvarande förbundsordning.

6. Region Blekinge avstyrker förslagen i 6 och 18 §§ om utökad möjlighet för förbundsfullmäktige att självständigt ändra i förbundsordningen. Motiveringen till förslaget är att det är ett stort antal medlemmar och att det blir svårt att genomföra förändringar då varje medlem måste godkänna dessa enligt nuvarande regler. Region Blekinge anser inte att det är skäl nog för en så omfattande förändring. Jämförelse kan göras med andra kommunalförbund som också har många medlemmar, exempelvis svenskt ambulansflyg där samtliga 21 regioner är medlemmar. I förslaget finns det flera förslag till hantering utifrån att utökad möjlighet ges, dessa är Region Blekinge därmed också tveksamma till.

7. Förslaget om garanterad plats i styrelsen för medlem över 60 000 invånare är för Region Blekinge negativt och avstyrker därför förslaget.

8. Under punkten 6.5 i förbundsordningen hänvisas till 3 kap 9 § kommunallagen som reglerar gemensamma nämnder. Fråga ställs om det inte i stället bör hänvisas till 5 kap. 1 § kommunallagen?

9. Texten under 6.1 och 7.1 om att utse två ersättare för varje ledamot är emot lagstiftningen och ska därför tas bort, detta är redan uppmärksammat av Sydarkivera efter att remissversionen skickades ut.

10. Region Blekinge avstyrker förslaget under 11.10 att förbundet får bilda ekonomisk förening, aktie-, handels- eller kommanditbolag utan förbundsmedlemmarnas godkännande.

11. Av 16 § framgår att eventuella tvister mellan förbundet och dess medlemmar ska avgöras genom skiljeförfarande. Detta är ingen ändring i sak från tidigare förbundsordning men avviker från Region Blekinges normala ställningstagande som är allmän domstol.

12. Det bör framgå tydligare att även regioner är medlemmar i förbundet.

Ronneby kommun
Kommunstyrelsen i Ronneby har vid sammanträde 2023-05-02 besluta att tillstyrka föreslagna förändringar och tillägg i förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera med undantag för avsnitt 6.1 behöver ändras så att det är en ersättare som ska utses i stället för två.

Staffanstorps kommun
Kommunstyrelsen i Staffanstorp har vid sammanträde 2023-04-17 beslutat att lämna yttrande som sammanfattningsvis innebär följande:

Staffanstorps kommun är sedan den 1 januari 2023 medlem i kommunalförbundet Sydarkivera. Det viktigaste syftet med medlemskapet är att förbundet tar emot och vårdar förbundsmedlemmarnas elektroniska arkivmaterial.

Den 3 mars 2023 beslutade förbundsstyrelsen för kommunalförbundet Sydarkivera att förslag till reviderad förbundsordning skulle skickas på remiss till samtliga förbundsmedlemmar för synpunkter. Ett viktigt skäl till detta remissförfarande är att samtliga förbundsmedlemmar enligt nu gällande förbundsordning har vetorätt mot ändringar i förbundsordningen.

Staffanstorps kommun är såsom varande medlem i förbundet berättigad att besvara remissen.

I remissen föreslås att förbundsmedlemmarnas vetorätt mot ändringar i förbundsordningen skall avskaffas.

Att vara medlem av ett kommunalförbund innebär ett mycket långsiktigt samarbete och förutsätter en förutsägbarhet för villkoren och reglerna för samarbetet. Förbundsordningen är det styrdokument som är den främsta garanten för denna förutsägbarhet. Det är därför skäligt och angeläget att förbundsmedlemmarnas vetorätt mot ändringar i förbundsordningen kvarstår även i en ny förbundsordning.

Eftersom förbundsordningen är ett styrdokument som är sådant till sin karaktär att ändringar inte ska göras ofta torde det inte föreligga någon risk för att beslutsprocessen i förbundet skulle bli tungrodd och hämma förbundets utveckling om vetorätten bibehålls. Med anledning av detta avstyrker Staffanstorps kommun förslagen till upphävande av förbundsmedlemmarnas vetorätt mot ändringar i förbundsordningen.

Detta innebär att fullmäktige i Staffanstorps kommun har möjlighet att avslå fastställandet av ändringar av och tillägg till nu gällande förbundsordning för det fall Sydarkiveras förbundsfullmäktige skulle komma att fatta beslut i strid mot Staffanstorps avstyrkande. Det i sig innebär att en ny förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera inte kan träda i kraft.

Staffanstorps kommun tillstyrker flertalet övriga förslag till ändringar utan kommentarer.

Vad gäller förslaget att det ska finnas två ersättare för varje ledamot i förbundsfullmäktige strider detta mot 9 kap 3 § kommunallagen. Den nuvarande skrivningen i gällande förbundsordning § 17 ska vara gällande i ny förbundsordning.

Sölvesborgs kommun
Kommunstyrelsen i Sölvesborg har vid sammanträde 2023-05-09 beslutat att godkänna yttrandet avseende ny förbundsordning. Inga synpunkter framkommer.

Trosa kommun
Kommunstyrelsens arbetsutskott i Trosa har vid sammanträde 2023-04-24 beslutat att lämna yttrande över förslag till förbundsordning. Sammanfattningsvis lämnas följande yttrande:

Trosa kommun följer Sydarkiveras arbete med att utredning av analogt arkivcentrum och stödjer förslaget om att medgiva försäljning av anslutande tjänster till externa samarbetspartners för att möjliggöra arkivcentrum. Trosa kommun inget problem med försäljning av tjänster till externa samarbetspartners det så länge det inte påverkar medlemmarnas nytta med medlemskapet i förbundet.

När det gäller förslaget att utöka antalet områden som enbart förbundsfullmäktige beslutar om har Trosa kommun inget att erinra mot förslaget, men vill framhålla vikten av remiss och information till medlemmarna, både kontaktperson och förtroendevalda representanter, inför beslut i förbundsfullmäktige.

Det har uppmärksammats genom extra utskick från Sydarkivera 2023-04-05 att det strider mot 9 kap 3 § kommunallagen att ha fler ersättare än en och att det kommer att ändras. Därför kommenterar inte Trosa kommun det något ytterligare.

Vellinge kommun
Kommunstyrelsen i Vellinge har vid sammanträde 2023-04-04 beslutat att lämna yttrande som sammanfattningsvis innebär följande:

Vellinge kommun önskar framföra att det har varit kort svarstid på remissen och skulle gärna se att remisstid framöver uppgår till tre månader.

När det gäller utbud av tjänster framgår det inte närmare vilka typer av externa tjänster som ska erbjudas, anledningen till denna förändring och hur det kan komma att påverka servicenivån eller prioriteringen för medlemskommunerna.

Som ett exempel kan nämnas att Vellinge upplever att rutinen för utförande av arkivtillsyn har försämrats. Innan pandemin skedde arkivtillsynen fysiskt, men under pandemin gick Sydarkivera över till digitala arkivtillsyner i form av en enkät och ett möte. Vellinge har trots påminnelser inte fått reda på vem som ska utföra årets tillsyn eller när under året den kommer att ske. Vellinge efterfrågar därför att det tydliggörs vilka förändringar det rör sig om och hur Sydarkivera ska prioritera mellan medlemskommunernas behov och de som vill köpa externa tjänster. Det är av yttersta vikt för Vellinge kommun att servicenivån inte försämras ytterligare.

När det gäller utökat antal ledamöter i förbundsstyrelsen så finner Vellinge att det inte framgår vilka ekonomiska konsekvenser det får eller hur det ska finansieras.

Vad gäller styrning, insyn och samråd välkomnar Vellinge revisorernas synpunkt på att Sydarkivera bör kommunicera mer med sina förbundsmedlemmar. Det läggs ett stort ansvar på medlemskommunernas kontaktpersoner gällande samråd innan beslut fattas. God framförhållning blir därför viktigt även här för att kontaktpersonerna ska kunna förankra och kunna representera sin kommun.

Vad gäller riktlinjer för budgetprocess bör möte med kontaktpersoner ske i god tid.

Sammanfattningsvis välkomnar Vellinge kommun en uppdatering och förtydligande av förbundsordningen och emotser en förbättrad remisshantering, längre framförhållning och ökad kommunikation inför viktiga beslut.

Vimmerby kommun
Kommunstyrelsens arbetsutskott i Vimmerby har vid sammanträde 2023-05-09 beslutat att Vimmerby inte har några synpunkter på förslaget till ny förbundsordning.

Ydre kommun
Kommunstyrelsen i Ydre har vid sammanträde 2023-04-03 beslutat att Ydre kommun inte har några särskilda synpunkter på förslaget till ny förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera.

Åtvidabergs kommun
Kommunstyrelsen i Åtvidaberg har vid sammanträde 2023-05-03 beslutat att ställa sig bakom förändringarna av förbundsordningen för kommunalförbundet Sydarkivera.

De förändringar av förbundsordningen som föreslås ligger väl i linje med Åtvidabergs uppfattningar och är delar av det Åtvidabergs kommun framfört sedan tidigare. Vad gäller frågan om förbundets möjligheter att sälja externa tjänster, exempelvis inom ramen för arkivcentrums verksamhet så ser Åtvidabergs kommun inga hinder för det så länge det gagnar syftet med verksamheten.

Ödeshögs kommun
Kommunstyrelsen i Ödeshög har vid sammanträde 2023-05-03 beslutat avge följande yttrande om Sydarkiveras förbundsordning.

Ödeshögs kommun har tagit del av förslaget till reviderad förbundsordning. Till stor del ställer sig kommunen bakom förslagen.

När det gäller formuleringen i §12.1 om att kontaktperson ska utses av förbundsmedlemmens högsta tjänsteman har vi dock en invändning. Det måste vara upp till respektive förbunds-medlem att självständigt avgöra vem/vilken instans som ska utse kontaktperson. Förbunds-ordningen kan inte vara överordnad respektive förbundsmedlems eller kommuns självständiga beslutsfattande.

Östra Göinge kommun
Planeringsutskottet i Östra Göinge har vid sammanträde 2023-03-29 beslutat att lämna yttrande som sammanfattningsvis innebär följande:

Östra Göinge har inget att erinra mot remissen avseende förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera.

En revidering av förbundsordningen som medger försäljning av anslutande tjänster är nödvändigt för Östra Göinge. Kommunen har redan idag arkivassistent samt dataskyddsombud som anslutande tjänster. Det är bra om möjligheten att utöka dessa framöver finns reglerat i förbundsordningen.

När förbundet utför tilläggstjänster till en förbundsmedlem ska sådana tjänster ersättas enligt prislista fastställd av förbundsstyrelsen utifrån full kostnadstäckning enligt självkostnadsprincipen. Arbetet med framtagande av prislista kan påbörjas efter antagandet av ny förbundsordning.

Förbundsordning SYDARKIVERA

Gäller from 2020-01-01

Antaget av förbundsfullmäktige den 5 april 2019

Förbundsordning för kommunalförbundet SYDARKIVERA som sköter arkivläggning åt förbundsmedlemmar avseende IT-baserade verksamhetssystem, förvaltning av gemensamt arkivsystem, råd och stöd när det gäller dokumenthantering och arkiv samt arkivmyndighetsfunktioner.

Antagen av samtliga medlemskommuners kommunfullmäktige.

Innehållsförteckning

1 § Namn och säte 3
2 § Medlemmar 3
3 § Ändamål 3
4 § Organisation 4
5 § Förbundsfullmäktige 5
6 § Förbundsstyrelsen 5
7 § Revisorer 6
8 § Anslag av kungörelse och andra tillkännagivanden 7
9 § Andel i tillgångar och skulder 7
10 § Kostnadsfördelning, m.m. 7
11 § Styrning, insyn, samråd m.m. 8
12 § Budgetprocessen m.m. 8
13 § Utträde m.m. 9
14 § Likvidation och upplösning 10
15 § Tvister 10
16 § Arvoden 10
17 § Ändringar i förbundsordningen 10
18 § Särskilda bestämmelser 11

Förbundsordning för Kommunalförbundet SYDARKIVERA

Förbundsordningen gäller från och med 2020-01-01.

1 § Namn och säte

1.1 Kommunalförbundets namn är ”SYDARKIVERA”.

1.2 Kommunalförbundet har sitt säte i Alvesta.

2 § Medlemmar

2.1 Medlemmar i kommunalförbundet framgår av bilaga 1.

3 § Ändamål

3.1 Kommunalförbundet ska i förbundsmedlemmarnas ställe fullgöra de skyldigheter enligt arkivlagen (Arkivlag 1990:782) och därtill anslutande författningar som förbundsmedlemmarna överlämnar till kommunalförbundet. Kommunalförbundet ska särskilt skapa och förvalta en digital bevarandeplattform för digital information för slutarkivering och förvalta överlämnad digital information, härefter kallat Uppdraget. Uppdraget ska fullgöras med iakttagande av vad som i kommunallagen (2016/17:171) stadgas om kommunalförbund med de ändringar och tillägg som framgår av denna förbundsordning.

Förbundet ska fullgöra myndighetsutövningsuppgifter enligt arkivlagen som överlämnas innefattande bland annat meddela riktlinjer och utöva tillsyn samt handhavande av slutarkiv för förbundsmedlemmarna i den omfattning som regleras i särskild ordning i medlemsorganisationens arkivreglemente.

Bastjänster

3.2 Uppdraget utgörs i huvudsak av arkiveringsuppdrag, innebärande konvertering av dokument och andra uppgifter i IT-baserade verksamhetssystem till en digital bevarandeplattform samt informations- och utbildningsuppgifter i verksamheten, samverkan med förbundsmedlemmarna och med externa parter samt myndighetsutövningsuppgifter hädanefter kallat Bastjänster.

3.3 Inom ramen för Bastjänsterna ska kommunalförbundet, genom information, rådgivning och annat stöd underlätta förbundsmedlemmarnas överlämnande av digital arkivinformation. Kommunalförbundet ska vidare vara förbundsmedlemmarna behjälpliga i arbetet med framtagande av informationshanteringsplaner, arkivbeskrivningar och systematiska arkivförteckningar.

3.4 Inom ramen för Bastjänsterna åligger det också kommunalförbundet att biträda förbundsmedlemmarna med specialistkompetens inom området arkivering samt genomföra utbildningsinsatser inom arkivområdet.

3.5 Kommunalförbundet ska inom ramen för Bastjänsterna efter samråd med samtliga medlemmar fastställa ett handlingsprogram och en verksamhetsplan för arkivering av förbundsmedlemmarnas information. Handlingsprogrammet ska övergripande beskriva de strategiska målen för kommunalförbundets verksamhet. Handlingsprogrammet ska bland annat fastställa prioriteringsprinciper mellan förbundsmedlemmarna och för de förekommande verksamhetssystemen.

3.6 Kommunalförbundet ska inom ramen för Bastjänsterna årligen i samband med budget fastställa en verksamhetsplan bland annat för förbundsmedlemmarnas överlämnande av information från IT-baserade verksamhetssystem. Verksamhetsplanen ska fastställa vilka verksamhetssystem som ska prioriteras för leverans och avställning. Verksamhetsplanen är kommunalförbundets konkretisering av de i handlingsprogrammet uppställda målen.

3.7 I Bastjänsterna ingår att biträda förbundsmedlemmarna med kompetens beträffande långsiktigt bevarande vid upphandling av IT-baserade verksamhetssystem.

3.8 I Bastjänsterna ingår inte sådant internt arbete med förberedelser för arkivläggning som varje förbundsmedlem inom den egna organisationen har att samordna och hantera, exempelvis rensning och gallring.

3.9 De uppgifter som överlämnas utöver bastjänsterna regleras och finansieras i enlighet med bestämmelserna i 3.10.

Anslutande tjänster

3.10 Förbundsmedlem får överlämna uppgifter som inte ingår i Bastjänsterna till Kommunalförbundet. Sådana särskilt överlämnade uppgifter ska ansluta till Bastjänsterna och ligga inom ramen för kommunalförbundets ändamål och kan t.ex. innebära helt eller delat övertagande av analogt arkivmaterial. Skriftligt avtal ska upprättas beträffande villkoren för utförande av sådana särskilt överlämnade uppgifter, eftersom denna anslutande tjänst därmed blir uppgifter för kommunalförbundet. Ersättning för särskilt överlämnade uppgifter enligt denna punkt 3.10 utgår i enlighet med punkt 10.5 nedan.

4 § Organisation

4.1 Förbundet är ett kommunalförbund med förbundsfullmäktige och förbundsstyrelse.

4.2 För förbundsstyrelsen gäller reglemente som beslutas av förbundsfullmäktige.

4.3 Förbundsstyrelsen får tillsätta de organ den anser behövs för fullgörande av förbundsstyrelsens uppgifter. Interimsorgan får inrättas. Delegation kan beslutas i enlighet med kommunallagens bestämmelser.

5 § Förbundsfullmäktige

5.1 Antalet ledamöter i förbundsfullmäktige ska vara lika med antalet medlemmar i förbundet. För varje ledamot ska en ersättare utses.

5.2 Varje förbundsmedlem ska utse en ordinarie ledamot och en ersättare.

5.3 Ordinarie fullmäktige sammankallas två gånger per år. Extra fullmäktige kan sammankallas vid behov.

5.4 Val av ledamot och ersättare ska ske i förbundsmedlems fullmäktige.

5.5 Vid förfall för ledamot ska ersättare från samma kommun inträda.

5.6 Förbundsfullmäktige väljer för varje mandatperiod bland sina ledamöter ordförande och två vice ordförande. Innehavare av posterna ska komma från olika kommuner.

5.7 Förbundsfullmäktiges ledamöter och ersättare väljs för en mandattid om fyra år räknat fr.o.m. den 1 januari året efter det att val till kommunalfullmäktige ägt rum i hela landet.

5.8 När val sker första gången ska mandattiden, om så är påkallat med hänsyn till vad som anges i punkt 5.7 ovan, vara tiden intill slutet av det år då val till kommunfullmäktige i hela landet ägt rum.

5.9 I fråga om valbarhet och sättet att utse ledamöter och ersättare i Förbundsfullmäktige ska 3 kap 23 § och 4 kap 23a § 1 st. kommunallagen tillämpas.

5.10 Förbundsfullmäktige äger rätt att uppdra åt förbundsstyrelsen att besluta i ärenden som det annars enligt 3 kap 9 § kommunallagen ankommer på fullmäktige att besluta om och därigenom vara ställföreträdare för fullmäktige.

5.11 Rätt att väcka ärenden till fullmäktige har:

- förbundsmedlem genom respektive fullmäktige
- förbundsstyrelsen
- ledamot i förbundsfullmäktige

5.12 Förbundsfullmäktigesammanträden är offentliga.

5.13 Beslut i förbundsfullmäktige fattas med enkel majoritet. Ordföranden har utslagsröst.

6 § Förbundsstyrelsen

6.1 Förbundsstyrelsen utses av förbundsfullmäktige och ska bestå av minst sju ledamöter med minst sju ersättare och maximalt 11 ledamöter och 11 ersättare. Medlemskommun som vid tidpunkten för val till kommunfullmäktige i hela landet har över 60 000 invånare ska alltid ha en ledamot som fast representation i styrelsen. Förbundsstyrelsen bör ha så bred representation som möjligt.

6.2 Förbundsstyrelsens ledamöter och ersättare väljs för fyra år med en mandattid som gäller från och med den tidpunkt då de väljs av förbundsfullmäktige och till och med tidpunkten för förbundsfullmäktiges nästkommande ordinarie val till förbundsstyrelse efter det val då styrelseledamoten eller ersättaren utsågs.

6.3 Förbundsmedlem som inträder under pågående mandatperiod kan få representation i förbundsstyrelsen tidigast efter nästkommande val till kommunfullmäktige i samtliga medlemskommuner.

6.4 Förbundsfullmäktige utser för varje mandatperiod bland sina ledamöter en ordförande och en vice ordförande i förbundsstyrelsen. Innehavare av dessa uppdrag ska komma från olika kommuner. I fråga om valbarhet och sättet att utse övriga ledamöter och ersättare i förbundsstyrelsen ska 3 kap 23 § och 4 kap 23a § 1 st. kommunallagen tillämpas.

6.5 Ersättarna inträder i den turordning förbundsfullmäktige bestämt vid valet. Om ersättarna har utsetts vid proportionellt val inträder i stället ersättare enligt den ordning som beskrivs i lagen (1992:339) om proportionellt valsätt.

6.6 Ärenden i förbundsstyrelsen får väckas av

- ledamot i förbundsstyrelsen
- förbundsmedlem genom framställan av kommunfullmäktige eller kommunstyrelsen
- organ under förbundsstyrelsen om förbundsstyrelsen har medgivit sådan rätt

6.7 Kommunstyrelsens ordförande, vice ordförande eller ansvarigt kommunalråd hos förbundsmedlemmarna har alltid rätt att närvara och yttra sig vid sammanträde med förbundsstyrelsen.

6.8 Förbundsstyrelsen avgör i övrigt själv i vilka fall någon som inte är ledamot eller ersättare i förbundsstyrelsen har rätt att närvara och yttra sig vid förbundsstyrelsens sammanträden.

6.9 Förbundsstyrelsen får besluta att sammanträde med förbundsstyrelsen ska vara offentligt.

6.10 Förbundsstyrelsen utgör gemensam arkivmyndighet avseende den information och de uppgifter som förbundsmedlemmarna överlämnat till kommunalförbundet. Arkivmyndigheten ansvarar för tillsyn i enlighet med föreskrifterna i arkivlagen och av förbundsfullmäktige fastställt styrdokument.

6.11 Förbundsstyrelsen är arkivmyndighet åt förbundet.

7 § Revisorer

7.1 Kommunalförbundet ska ha tre revisorer. Gäller från och med mandatperioden 2018 - 2022.

7.2 För revisorerna gäller föreskrifter i reglemente som beslutas av förbundsfullmäktige.

7.3 Förbundsfullmäktige utser revisorer från förbundsmedlemmarna.

7.4 Revisorerna väljs för samma mandatperiod som ledamöterna och ersättarna i förbundsstyrelsen.

7.5 Revision sker i enlighet med bestämmelserna om revision i kommunallagen. Revisionsberättelse ska tillsammans med årsredovisningen överlämnas till förbundsmedlemmarnas respektive fullmäktige, som var och en beslutar om ansvarsfrihet för förbundet i dess helhet.

7.6 Revisorerna i kommunalförbund är skyldiga att på begäran lämna upplysningar till de förtroendevalda revisorerna i varje kommun eller landsting som är medlem i kommunalförbundet.

8 § Anslag av kungörelse och andra tillkännagivanden

8.1 Kommunalförbundets kungörelser, tillkännagivanden av protokollsjustering och övriga tillkännagivanden ska anslås på kommunalförbundets officiella webbanslagstavla och på förbundets hemsida.
8.2 Kungörelse om sammanträde vid vilket budgeten ska fastställas ska anslås på förbundets officiella webbanslagstavla och på förbundets hemsida.

9 § Andel i tillgångar och skulder

9.1 Förbundsmedlemmarna har vid varje tidpunkt andel i kommunalförbundets tillgångar och skulder. Andelen utgörs av den andel av de totala avgifter som lämnats enligt paragraf 10 som respektive förbundsmedlem erlagt under kommunalförbundets tre senaste verksamhetsår.

9.2 Förbundsmedlemmarna ansvarar för täckande av eventuell uppkommande brist i enlighet med i 9.1 ovan angiven fördelningsgrund. Samma fördelningsgrund tillämpas vid skifte av kommunalförbundets behållna tillgångar om kommunalförbundet skulle komma att upplösas.

10 § Kostnadsfördelning, m.m.

10.1 Kostnaderna för kommunalförbundets verksamhet ska, i den mån de inte täcks på annat sätt, täckas genom bidrag från förbundsmedlemmarna i enlighet med vad som nedan anges beträffande kostnader för bastjänster och ersättning för särskilt överlämnade uppgifter.

10.2 Kostnaderna för bastjänsterna ska fördelas mellan förbundsmedlemmarna med de summor som anges i bilaga 2 till denna förbundsordning. Förbundsmedlemmarna faktureras kvartalsvis i förskott.

10.3 Förbundsfullmäktige ska årligen ta ställning till medlemsavgiftens storlek med beaktande av de erfarenheter som vunnits av förbundets verksamhet avseende kostnaderna för bastjänster och arkivläggning av information från olika verksamhetssystem samt dess storlek och innehåll. Denna fråga ska hanteras i samband med överläggningar mellan förbundsmedlemmarna om kommunalförbundets budgetförutsättningar. Vid behov får fördelningsfrågan föras till beslut i samtliga förbundsmedlemmarnas fullmäktigeförsamlingar.

10.4 Den i punkterna 10.2 och 10.3 ovan bestämda kostnadsfördelningen mellan förbundsmedlemmarna ska bli föremål för justering om det inträder ny medlem i förbundet. För ny förbundsmedlem kommer en särskild engångsavgift, baserad på den inträdande kommunens invånarantal, tas ut i samband med inträde (se bilaga 2).

10.5 När kommunalförbundet på begäran utför särskilt överlämnade uppgifter enligt punkt 3.9 ovan (Anslutande tjänster) till någon eller några av förbundsmedlemmarna ska sådana särskilda uppgifter ersättas med full kostnadstäckning (enligt självkostnadsprincipen).

10.6 Kommunalförbundet får uppta lån i enlighet med fastställd budget eller enligt vad förbundsmedlemmarna särskilt har godkänt. Förbundet får inte ingå borgen eller andra ansvarsförbindelser utan förbundsmedlemmarnas godkännande. Om godkänd borgen ingås gäller, i fråga om förbundsmedlemmarnas inbördes ansvar, fördelningsregeln i punkt 10.1 ovan.

10.7 Kommunalförbundet får inte bilda ekonomisk förening, aktie-, handels- eller kommanditbolag eller förvärva aktier eller andelar i företag utan förbundsmedlemmarnas godkännande.

11 § Styrning, insyn, samråd m.m.

11.1 Innan beslut fattas om avtal av väsentlig betydelse eller i andra frågor av större vikt eller väsentlig betydelse för förbundet ska samråd ske mellan förbundet och samtliga medlemskommuner.

11.2 Förbundet ska fortlöpande tillställa förbundsmedlemmarna rapporter beträffande verksamhetens ekonomi och utveckling.

11.3 Förbundet ska sträva efter att aktivt hålla förbundsmedlemmarna informerade om utvecklingslinjerna inom förbundets verksamhetsområde och frågor som har betydelse för förbundsmedlemmarnas samverkan i förbundet. Sådan information kan lämnas vid t.ex. årlig temadag då kommunstyrelsernas presidier och andra förtroendevalda hos förbundsmedlemmarna, samt ledande tjänstemän, ges tillfälle ta del av verksamheten hos förbundet.

11.4 Förbundsstyrelsen ska på begäran lämna förbundsmedlemmarnas respektive kommunstyrelse erforderligt underlag i form av yttranden och upplysningar.

12 § Budgetprocessen m.m.

12.1 Förbundsfullmäktige ska årligen fastställa budget för kommunalförbundet inom de ekonomiska ramar och i enlighet med de riktlinjer i övrigt som gäller enligt vad som förbundsmedlemmarna anger som budgetförutsättningar.

12.2 Budgeten för nästkommande år ska fastställas av förbundsfullmäktige innan juni månads utgång.

12.3 Budgetarbetet ska samordnas med förbundsmedlemmarnas budgetarbete. Under budgetprocessen ska samråd ske med samtliga förbundsmedlemmar.

12.4 Budgeten ska innehålla en plan för verksamheten och ekonomin under budgetåret och en ekonomisk plan för den kommande treårsperioden.

12.5 Budgetförslaget ska vara tillgängligt för allmänheten enligt vad som stadgas i 8 kap. 10 § i kommunallagen. Sammanträde vid vilket budgeten fastställs ska vara offentligt. Kungörelse om sammanträdet ska utfärdas.

12.6 På det sammanträde som årsredovisningen beslutas ska allmänheten beredas möjlighet att under en halvtimme före mötet ställa frågor.

13 § Utträde m.m.

13.1 Förbundsmedlem har rätt att utträda ur förbundet. Uppsägningstiden är tre år räknat från närmast kommande årsskifte efter det år uppsägning skedde. Uppsägning ska anses ha skett när det föreligger ett lagakraftvunnet beslut från den utträdande förbundsmedlemmens kommunfullmäktige angående utträde samt förbundsstyrelsen har erhållit en skriftlig uppsägning från den utträdande förbundsmedlemmen. Regleringen av de ekonomiska mellanhavandena mellan förbundet och den utträdande medlemmen ska ske genom en överenskommelse. Den ekonomiska regleringen ska ske utifrån de andelar i förbundets samlade tillgångar och skulder som gäller vid det årsskifte som uppsägningen börjar gälla enligt ovan och ska utföras av kommunalförbundets vid var tid anlitade auktoriserade revisor. Överenskommelse ska träffas angående de av förbundet övertagna arkivhandlingarna om dessa ska återbördas till avlämnande förbundsmedlem i samband med utträdet eller ej. Denna överenskommelse avseende övertagna arkivhandlingar ska beakta gällande lagstiftning avseende kommuners arkivhandlingar, bl.a. arkivlagen (SFS 1990:782) eller sådan lag som har trätt i nämnda lags ställe.
Utträdande medlem är under uppsägningstiden fortsatt skyldig att erlägga samtliga avgifter i enlighet med § 10 och har rätt till alla bastjänster enligt ovan se § 3, med nedanstående undantag se 13.2.

13.2 Medlem som begärt utträde och som inte har överlämnat någon arkivinformation, vare sig digital eller analog, till förbundet kan beviljas i överenskommelse enligt p.13.1, ett utträde med en ekonomisk avtrappning. Dock ligger uppsägningstiden om tre år fast. Utträdande medlem äger enbart rätt till förbundets råd- och stödverksamhet under uppsägningstiden. Den ekonomiska avtrappningen av medlemsavgiften sker, under ovan angivna förutsättningar, enligt följande:

- Första uppsägningsåret ska full medlemsavgift erläggas.
- Andra uppsägningsåret ska två tredjedelar av full medlemsavgift erläggas
- Tredje uppsägningsåret ska en tredjedel av full medlemsavgift erläggas.

13.3 De kvarvarande medlemmarna ska efter medlems utträde vid behov anta de ändringar i förbundsordningen som behövs med anledning av utträdet, se § 17.

14 § Likvidation och upplösning

14.1 Om förbundsmedlemmarna enhälligt beslutar om likvidation ska förbundet likvideras och dess verksamhet upphöra.

14.2 Likvidationen ska verkställas av förbundsstyrelsen i egenskap av likvidator.

14.3 Vid skifte av förbundets behållna tillgångar ska fördelningsgrunden i paragraf 10 ovan tillämpas.

14.4 När förbundet har trätt i likvidation, ska förbundets egendom i den mån det behövs för likvidationen förvandlas till pengar genom försäljning på offentlig auktion eller på annat lämpligt sätt. Förbundets verksamhet får fortsättas, om det behövs för en ändamålsenlig avveckling.

14.5 När förbundsstyrelsen har fullgjort sitt uppdrag som likvidator, ska förbundsstyrelsen avge slutredovisning för sin förvaltning genom en förvaltningsberättelse över likvidationen i dess helhet. Berättelsen ska också innehålla en redovisning för skiftet av behållna tillgångar. Till slutredovisningen ska fogas redovisningshandlingar för hela likvidationstiden.

14.6. Av förbundet övertaget arkivmaterial ska återbördas till den förbundsmedlem eller annan arkivmyndighet som förbundsmedlemmens kommunfullmäktige har beslutat. Till slutredovisningen ska fogas förbundsstyrelsens beslut om vilken av förbundets medlemmar som ska överta och vårda de handlingar som hör till förbundets arkiv.

14.7 Förvaltningsberättelsen och redovisningshandlingarna ska delges var och en av förbundsmedlemmarna. När berättelsen och redovisningshandlingarna delgetts samtliga förbundsmedlemmar, är förbundet upplöst.

15 § Tvister

15.1 Tvist mellan förbundet och dess medlemmar ska, om parterna inte kan nå en frivillig uppgörelse, avgöras genom skiljeförfarande enligt lagen om skiljeförfarande.

16 § Arvoden

16.1 Arvoden till ledamöter och ersättare i förbundsfullmäktige, förbundsstyrelsen respektive revisorer och revisorsersättare ska utgå enligt den till invånarantalet största kommunens arvodesbestämmelser, fram till dess förbundet har antagit egna arvodesbestämmelser.

17 § Ändringar i förbundsordningen

17.1 Ändring av eller tillägg till förbundsordningen ska antas av förbundsfullmäktige och fastställs av förbundsmedlemmarnas kommunfullmäktige med undantag från det som anges i § 17.2 nedan. Förbundsfullmäktige har rätt att delegera frågan om antagande till förbundsstyrelsen.

17.2 Ändringar och tillägg till förbundsordningen som beror på inträde av ny medlem och utträde av medlem ska inte handläggas i den ordning som beskrivs i punkt 17.1 ovan. Förbundsfullmäktige har rätt att ensam fatta beslut om ändringar och tillägg till förbundsordningen som beror på inträde av ny medlem eller utträde av medlem, t.ex. reglering av medlemmarnas respektive andel i tillgångar, skulder och kostnader som blir en direkt följd av ny medlems inträde eller medlems utträde.

18 § Särskilda bestämmelser

18.1 Förbundet är bildat när förbundsmedlemmarnas respektive fullmäktige har antagit Förbundsordningen, dock tidigast 1 januari 2015. Förbundsfullmäktige beslutar när förbundsstyrelsen ska tillträda.

18.2 Faktiskt och rättsligt övertar förbundet totalansvaret enligt paragraf 3 ovan från förbundsmedlemmarna den 1 januari 2016.

18.3 Annat kommunalförbund vars förbundsmedlemmar till minst hälften består av förbundsmedlemmar i SYDARKIVERA har samma rätt som förbundsmedlem att utnyttja förbundets tjänster. För bastjänster utgår ingen ersättning. För övriga tjänster ska ersättning utgå enligt punkt 10.5.

18.4 Aktiebolag och annan sammanslutning som till minst hälften ägs av förbundsmedlemmar i SYDARKIVERA har samma rätt som förbundsmedlem att utnyttja förbundets tjänster. För bastjänster utgår ingen ersättning. För övriga tjänster ska ersättning utgå enligt punkt 10.5.

Förbundsfullmäktige 2025-04-25

§ 7

Sydarkiveras förbundsordning - revidering

SARK/2022:235

Beslut
Förbundsfullmäktige beslutar att

1. Anta föreliggande förslag till förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera,

2. Att förbundsordningen ska börja gälla 2026-01-01,

3. Att sända förbundsordningen för antagande till samtliga förbundsmedlemmar i kommunalförbundet Sydarkivera och

4. Att uppmana samtliga förbundsmedlemmar att anta förbundsordningen så att förbundsordningen kan träda i kraft 2026-01-01.

Sammanfattning
Gällande förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera antogs av förbundsfullmäktige 2019-04-05 och började gälla 2020-01-01. Sedan dess har behov av ändringar i förbundsordningen kommit, bland annat utifrån förändrad lagstiftning, revisionsrapport samt utifrån diskussioner i samband med arbetet med arkivcentrum.

Förbundsstyrelsen beslutade vid sammanträde 2023-03-03 att skicka ett förslag till förbundsordning på remiss som medger försäljning av anslutande tjänster till externa samarbetspartners, bland annat i syfte att komma vidare i ärendet om arkivcentrum.

Remissvar från 31 förbundsmedlemmar kom in och många ställde sig negativa till ett flertal av ändringsförslagen. Synpunkterna har lett fram till att ett nytt kommunalförbund har bildats i syfte att skapa och bygga ett arkivcentrum samt förvalta analogt arkivmaterialet för sina förbundsmedlemmar.

Förslag till ny förbundsordning för Sydarkivera har tagits fram utifrån förändrad lagstiftning, revisionsrapport och inkomna remissvar.

Förbundsordningen föreslås träda i kraft 2026-01-01 och samtliga förbundsmedlemmar behöver anta den nya förbundsordningen för att den ska träda i kraft.

Beslutsunderlag
Gällande förbundsordning för Sydarkivera med färgkodad text, ID 2023:418
Förslag till ny förbundsordning för Sydarkivera, ID 2023:419
Förbundsfullmäktiges beslut 2022-11-11, § 8

Förbundsstyrelsens beslut 2022-12-02, §§ 33–34
Remissvar från 31 förbundsmedlemmar
Arbetsutskottets protokoll § 16, § 27, § 31 under 2023
Arbetsutskottets protokoll § 12 och § 40 under 2024
Uppdaterad sammanställning av remissvaren, ID 2025:337
Förslag till förbundsordning för kommunalförbundet Sydarkivera, ID 2025:345

Beslut ska skickas till
Förbundsstyrelsen
Samtliga förbundsmedlemmar

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-06-05

Ärendenummer
2025/80 721-KS

Till kommunfullmäktige

Tjänsteskrivelse - Ärenden för kännedom

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att lägga redovisad information till handlingarna.

Ärendebeskrivning

Ett ärende har inkommit till kommunfullmäktige för kännedom.

Länsstyrelsen Kalmar län har genomfört en ny sammanräkning och utser en ny ersättare i kommunfullmäktige för Socialdemokraterna.

Beslutsunderlag

- Ny ersättare för Socialdemokraterna i kommunfullmäktige, inkommen 2025-05-28

Anton Karlsson
Kommunsekreterare

Länsstyrelsen
Kalmar län

Beslut

Datum
2025-05-28

Diarienummer
4889-2025

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 28 maj 2025 till och med den 14 oktober 2026.

Kommun: Borgholms kommun
Parti: Arbetarepartiet-Socialdemokraterna
Avgången ersättare: Gunilla Johansson
Ny ersättare: Ronny Josefsson

Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige i Borgholms kommun har kommit in med en begäran om ny sammanräkning. Detta med anledning av att Gunilla Johansson 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 nedan information om hur du överklagar.

Beslutande

Beslutet har fattats av valsamordnare Anna Strömbeck.

Denna handling har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrift.

Kopia till

Arbetarepartiet-Socialdemokraterna
Ronny Josefsson
Gunilla Johansson

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 4889-2025.