Borgholms kommun

KALLELSE

Kommunfullmäktige

Plats och tid för sammanträdet: Tingssalen, Borgholm, 2025-10-20 , klockan 14:00

Ann Nilsson, Ordförande / Anton Karlsson, Sekreterare, 0485-883 54

Förslag på justerare: Tomas Zander (C) och Marcel van Luijn (M) med Sofia Laneborg (C) som ersättare

Förslag på plats och tid för justeringen: Digitalt 2025-10-27 klockan 12:00

	ÄRENDEN		Sid
1	**Godkännande av kungörelse**		
2	**Godkännande av dagordning**		
3	**Val av justerare**		
4	**Allmänhetens frågestund**		
5	**Information revisorerna**		
6	**Avsägelse Sofia Laneborg (C) - Från uppdrag som ersättare i kommunstyrelsen och tekniska utskottet**	**2022/165 102**	**3 - 4**
7	**Avsägelse Adrian Svensson (C) - Frång uppdrag som ersättare i socialnämnden**	**2022/165 102**	**5 - 6**
8	**E-förslag- Förslag gällande revidering av avfallstaxan för företag i Borgholms kommun för inlämning av trädgårdsavfall**	**2025/133 008**	**7 - 10**
9	**E-förslag- Storgatan gågata hela året**	**2025/127 008**	**11 - 16**
10	**Redovisning av inkomna medborgarförslag, e-förslag och motioner under beredning 2025**	**2025/8 109**	**17 - 18**
11	**Delårsbokslut 2025**	**2024/73 041**	**19 - 164**
12	**Revidering av miljö- och byggnadsnämndens budgetram för 2025**	**2024/73 041**	**165 - 168**
13	**Korrigering av intäkter och kostnader i Årsplan med budget 2025 samt plan 2026-2028**	**2024/73 041**	**169 - 203**
14	**Begäran om kommunal borgen Borgholm Energi AB**	**2025/122 045**	**204 - 220**

15	**Köp av Borgholms badhus**	**2019/225 261**	**221 - 289**
16	**Översyn av reglementen, arbetsordning och politisk organisation**	**2025/129 003**	**290 - 294**
17	**Indelning av valkrets i Borgholms kommun**	**2025/110 116**	**295 - 301**
18	**Indelning av valdistrikt i Borgholms kommun**	**2025/110 116**	**302 - 310**

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-10-10

Ärendenummer
2022/165 102-KS

Till kommunfullmäktige

Tjänsteskrivelse - Avsägelse Sofia Laneborg (C) från uppdrag som ersättare i kommunstyrelsen och tekniska utskottet

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att$_1$ godkänna avsägelse från Sofia Laneborg (C) från uppdrag som ersättare i kommunstyrelsen och tekniska utskottet.

att$_2$ utse följande person till ny ersättare i kommunstyrelsen:

att$_3$ utse följande person till ny ersättare i tekniska utskottet:

Ärendebeskrivning

Sofia Laneborg har inkommit med en förfrågan om avsägelse från uppdrag som ersättare i kommunstyrelsen och tekniska utskottet.

Beslutsunderlag

- Avsägelse Sofia Laneborg (C) - Från uppdrag som ersättare i kommunstyrelsen och tekniska utskottet, inkommen 2025-09-29

Beslutet skickas till

- Valda ersättare

Anton Karlsson
Kommunsekreterare

From: Sofia Laneborg
Sent: 2025-09-29 20:20:44
To: Anton Karlsson
Subject: Avsägelse

Hej!

Härmed vill jag avsäga mig mina ersättarplatser i kommunstyrelsen och tekniska utskottet.

Med vänliga hälsningar
Sofia Laneborg, Centerpartiet

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-10-10

Ärendenummer
2022/165 102-KS

Till kommunfullmäktige

Tjänsteskrivelse - Avsägelse Adrian Svensson (C) - Från uppdrag som ersättare i socialnämnden

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att$_1$ godkänna avsägelse från Adrian Svensson (C) från uppdrag som ersättare i socialnämnden.

att$_2$ utse följande person till ersättare i socialnämnden:

Ärendebeskrivning

Adrian Svensson (C) har inkommit med en förfrågan att om avsägelse från sitt uppdrag som ersättare i socialnämnden.

Beslutsunderlag

- Avsägelse Adrian Svensson (C) - Från uppdrag som ersättare i socialnämnden , inkommen 2025-09-30

Beslutet skickas till

- Vald ersättare

Anton Karlsson
Kommunsekreterare

From: Adrian Svensson
Sent: 2025-09-30 20:34:03
To: Anton Karlsson
Subject: Avsägelse

Hej.
Jag avsäger mig mitt uppdrag som ersättare i socialnämnden och önskar att ärendet tas upp vid fullmäktiges möte i oktober.

Mvh
Adrian Svensson

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-10-09

Ärendenummer
2025/133 -KS

Till kommunfullmäktige

Tjänsteskrivelse - E-förslag- Förslag gällande revidering av avfallstaxan för företag i Borgholms kommun för inlämning av trädgårdsavfall

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att lämna e-förslaget till kommunstyrelsen för beredning.

Ärendebeskrivning

Håkan Eriksson Sandor föreslår i sitt e-förslag som har uppnått 27 röster och 8 kommentarer

Förslag gällande revidering av avfallstaxan för företag i Borgholms kommun för inlämning av trädgårdsavfall

Bakgrund
Enligt gällande taxa för avfallshantering i Borgholms kommun avgiftsbeläggs företag för inlämnande av trädgårdsavfall på återvinningscentraler, medan samma tjänst är kostnadsfri för privatpersoner. Detta leder till en betydande kostnad för konsumenten.

Problemanalys
Det nuvarande systemet medför flera negativa konsekvenser:

Ekonomisk ineffektivitet:
Avgiften skapar en onödig ekonomisk barriär för privatpersoner som vill anlita professionella tjänster för avfallshantering. Detta minskar efterfrågan på lagliga tjänster och kan leda till en försämrad service för kommunens invånare.

Miljöpåverkan:
Den höga kostnaden riskerar att leda till en ökning av illegal hantering av avfall, såsom okontrollerad eldning eller dumpning i naturen, vilket strider mot kommunens miljöpolicy.

Ojämlikhet:
Systemet skapar en diskrepans där samma avfall behandlas olika beroende på vem som lämnar det, vilket är inkonsekvent ur ett avfallshanteringsperspektiv. Avfallets mängd är konstant oavsett om det lämnas av en privatperson eller ett företag.

Förslag till åtgärd:
Jag föreslår att berörda nämnder och styrelser inom Borgholms kommun omprövar nuvarande avfallstaxa. Genom att avgiftsbefria företag från kostnaden för inlämning av trädgårdsavfall skulle man främja en korrekt och miljömässigt hållbar avfallshantering.

Potentiella vinster
Ökad miljönytta: Fler privatpersoner får möjlighet att hantera sitt avfall på rätt sätt.

Rättvisa: Systemet blir mer rättvist och konsekvent.

Förenklad hantering: Processen för avfallshantering blir smidigare för alla parter.

Beslutsunderlag
Tjänsteskrivelse, 2025-10-09
E-förslag, 2025-08-28

Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen

Jens Odevall
Kommunchef

Magda Widell
Förvaltningssamordnare

Skicka in ditt förslag

Ärendenummer	250828-forslag-OC48
Inskickat	2025-08-28 11:39

E-förslag

Rubrik på ditt förslag	Förslag gällande revidering av avfallstaxan för företag i Borgholms kommun
Beskriv ditt förslag utförligt	Till Borgholms kommun Bakgrund Enligt gällande taxa för avfallshantering i Borgholms kommun avgiftsbeläggs företag för inlämnande av trädgårdsavfall på återvinningscentraler, medan samma tjänst är kostnadsfri för privatpersoner. Detta leder till en betydande kostnad för konsumenten. Problemanalys Det nuvarande systemet medför flera negativa konsekvenser: Ekonomisk ineffektivitet: Avgiften skapar en onödig ekonomisk barriär för privatpersoner som vill anlita professionella tjänster för avfallshantering. Detta minskar efterfrågan på lagliga tjänster och kan leda till en försämrad service för kommunens invånare. Miljöpåverkan: Den höga kostnaden riskerar att leda till en ökning av illegal hantering av avfall, såsom okontrollerad eldning eller dumpning i naturen, vilket strider mot kommunens miljöpolicy. Ojämlikhet: Systemet skapar en diskrepans där samma avfall behandlas olika beroende på vem som lämnar det, vilket är inkonsekvent ur ett avfallshanteringsperspektiv. Avfallets mängd är konstant oavsett om det lämnas av en privatperson eller ett företag. Förslag till åtgärd Jag föreslår att berörda nämnder och styrelser inom Borgholms kommun omprövar nuvarande avfallstaxa. Genom att avgiftsbefria företag från kostnaden för inlämning av trädgårdsavfall skulle man främja en korrekt och miljömässigt hållbar avfallshantering. Potentiella vinster: Ökad miljönytta: Fler privatpersoner får möjlighet att hantera sitt avfall på rätt sätt. Rättvisa: Systemet blir mer rättvist och konsekvent. Förenklad hantering: Processen för avfallshantering blir smidigare för alla parter.
Namn	Sven Håkan Olle Eriksson Sandor
E-post	h_kan@hotmail.com

Telefonnummer	0707382298

Kommentarer

Namn	Kommentar
Monika Lindh	Bra förslag (2025-09-03 13:29:47)

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-10-09

Ärendenummer
2025/127 008-KS

Till kommunfullmäktige

Tjänsteskrivelse - E-förslag- Storgatan gågata hela året

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att lämna e-förslaget till kommunstyrelsen för beredning

Ärendebeskrivning

Patrick Håkan Moberg föreslår i sitt e-förslag som har uppnått 42 röster och 19 kommentarer

Storgatan gågata hela året

Förslag att hålla stogatan (från tullgatan till hamnägen) som gågata hela året. Vet inte hur många gånger man nästan har blivit påkörd. Jag tycker det är synd, när bilarna släpps fram igen fylls stadskärnan av avgaser och genomfart istället för människor som strosar, fikar och handlar. Ofta hör man argumentet att man måste kunna parkera utanför butiken – men på sommaren har vi ju redan korsande sidogator med parkering precis intill Storgatan, och man kan sätta handikapplatser där. I många inomhuscentrum parkerar man inte heller rakt utanför affären, och det fungerar utmärkt. Tänk om vi istället kunde utveckla Storgatan till en plats liknande Drottninggatan i Stockholm eller Haga Nygata i Göteborg – levande, mysig och full av människor, inte bilar.

Beslutsunderlag

Skrivelse Nej till gågata året runt, 2025-09-12
Tjänsteskrivelse, 2025-10-09
E-förslag, 2025-09-03

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Jens Odevall
Kommunchef

Magda Widell
Förvaltningssamordnare

From: Birgitta Engqvist
Sent: 2025-09-12 20:16:41
To: Borgholms kommun
Subject: Re: Ang att tycka till om nåt via e-tjänst
Attachments: image001.png

> **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!

Tack för svar! Men.. Det hjälper ju inte!! För om det bara är ja-röster så tror väl den nämnd som ska besluta i ärendet att alla invånarna i kommunen anser att det är gågata året runt som invånarna vill ha!

Så.. ingången för beredningen blir ju fel! Oavsett om det hade varit bara ja-eller nejröster. Ska det vara en demokrati ska ju alla få möjlighet att yttra sig!

Så.. hur eller hur är det fel!

Mvh Birgitta

Birgitta

Den fre 12 sep. 2025 15:45Borgholms kommun <kommun@borgholm.se> skrev:

Hej Birgitta

Tack för dina synpunkter.

Ett e-förslag är ju just bara ett förslag som läggs ut för röstning, för att förslaget ska tas upp för bredning krävs det att det kommit upp i minst 25 röster, därefter anmäls det i kommunfullmäktige som lämnar över det till berörd nämnd för beredning, och det är först efter det beslutet som själva beredningen kan börja.

Antal röster ligger inte till grund för något annat än att det ska komma upp i ett antal över 25, frågan om gågatuperiodens längd kommer därför då att behandlas.

Med vänliga hälsningar

Magda Widell,
Förvaltningssamordnare

Borgholms kommun

Telefon: 0485-880 00

Postadress: Box 52, 387 21 Borgholm

Besöksadress: Torget, Östra Kyrkogatan 10

kommun@borgholm.se www.borgholm.se

Borgholms kommun

Från: Birgitta Engqvist <birgqvist2017@gmail.com>
Skickat: den 11 september 2025 21:21
Till: DG-Webmaster.BK <DG-Webmaster.BK@borgholm.se>; Borgholms kommun <kommun@borgholm.se>
Ämne: Ang att tycka till om nåt via e-tjänst

> **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!

Till samtliga berörda

Det är väl väldigt märkligt förfarande att man ska få tycka till om tex gågatan via en e-tjänst, men när man loggat in går det bara att rösta för!!

Så.. vi som vill rösta NEJ till gågata året runt ska inte få komma till tals? Vad är det för demokrati??

Vet ju inte vem du som gjort denna får utgifterna ifrån om hur det ska utformas, men.. detta är faktiskt inte OK!

Den enkäten borde göras om från grunden och alla röster som lagts hittills borde inte få räknas!!

Helt enkelt gör om och gör rätt!! Inte klokt att det ska räcka med att 25 svarar för!! Men.. Ni inte har en aning om hur många som säger NEJ till gågata året runt! Men.. Det är väl för att kunna säga att ingen röstat emot förslaget utan alla har röstat för! Eller hur? Sjukt!! Odemokratiskt!!

Vi är 4 st som säger blankt NEJ till gågata året runt! Och vet att det är många fler!

Mvh Birgitta Engqvist upprörd kommuninvånare

Skicka in ditt förslag

Ärendenummer	250903-forslag-KI61
Inskickat	2025-09-03 13:26

E-förslag

Rubrik på ditt förslag	Storgatan gågata hela året
Beskriv ditt förslag utförligt	Förslag att hålla stogatan (från tullgatan till hamnägen) som gågata hela året. Vet inte hur många gånger man nästan har blivit påkörd. Jag tycker det är synd, när bilarna släpps fram igen fylls stadskärnan av avgaser och genomfart istället för människor som strosar, fikar och handlar. Ofta hör man argumentet att man måste kunna parkera utanför butiken – men på sommaren har vi ju redan korsande sidogator med parkering precis intill Storgatan, och man kan sätta handikapplatser där. I många inomhuscentrum parkerar man inte heller rakt utanför affären, och det fungerar utmärkt. Tänk om vi istället kunde utveckla Storgatan till en plats liknande Drottninggatan i Stockholm eller Haga Nygata i Göteborg – levande, mysig och full av människor, inte bilar. ♀□
Namn	Patrick Håkan Moberg
E-post	mobergpatrick@gmail.com
Telefonnummer	0734607100

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-10-09

Ärendenummer
2025/8 109-KS

Till kommunfullmäktige

Tjänsteskrivelse - Redovisning av inkomna e-förslag och motioner som är under beredning

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att lägga redovisning av inkomna e-förslag och motioner som är under beredning till handlingarna.

Ärendebeskrivning

Enligt antagen arbetsordning ska kommunstyrelsen redovisa

1. de motioner som inte har beretts färdigt.

2. beredningen av och nämndernas ställningstagande med anledning av inkomna medborgarförslag fullmäktiges ordinarie sammanträden i mars och oktober.

Beslutsunderlag

Redovisning av inkomna e-förslag och motioner som är under beredning oktober 2025, 2025-09-29

Jens Odevall
Kommunchef

Magda Widell
Förvaltningssamordnare

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

Datum
2025-09-29

Beteckning
2025/8–109

Ert datum

Er beteckning

Handläggare
Magda Widell
Förvaltningssamordnare

Redovisning av inkomna e-förslag och motioner som är under beredning

E-förslag under beredning

- E-förslag- Förslag gällande revidering av avfallstaxan för företag i Borgholms kommun för inlämning av trädgårdsavfall (2025/133-008)
  Anmälan i kommunfullmäktige 2025-10-20
  Röstningsperiod 2025-09-01-2025-09-30
  Inkommen 2025-08-28

- E-förslag- Storgatan gågata hela året (2025/127–008)
  Anmälan i kommunfullmäktige 2025-10-20
  Röstningsperiod 2025-09-03-2025-10-02
  Inkommen 2025-09-03

- E-förslag: Busstrafik på lika villkor att Borgholm inför ett system med gratis kollektivtrafik för äldre kommuninvånare inom kommungränsen (2025/69–008)
  Kommunfullmäktige 2025-03-17 § 36-Överlämnar e-förslaget till kommunstyrelsen för beredning.
  Röstningsperiod 2025-02-11-2025-03-12
  Inkommen 2025-02-11

E-förslag som är under röstning

- E-förslag-Flyttning av handikapparkeringar i Borgholm
  Röstningsperiod 2025-10-09-2025-11-07
  Inkommen 2025-09-29

- E-förslag- Staket kring hundbadet vid Mejeriviken
  Röstningsperiod 2025-09-16-2025-10-15
  Inkommen 2025-09-11

Avslutade e-förslag som inte uppnått minsta antal röster (25 stycken)

Titel	Insänt av	Antal röster	Inkommet datum	Publicerings-datum	Sista datum att rösta	Status
Medborgarförslag - likställa taxor och avgifter för föreningar från Mörbylånga kommun med föreningar från Borgholms kommun vad gäller bokning av sporthallar och gymnastikhallar	Sara Håkansson	20	2025-06-24	2025-07-07	2025-08-05	Avslutat
Pendlingsparkering	Ann-Sofi Lindström	22	2025-05-28	2025-05-28	2025-06-26	Avslutat

Motioner

Inga motioner inkomna 2025-10-09

§ 102

Diarienummer 2024/73 041 KS

Delårsbokslut 2025

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att godkänna delårsbokslut 2025.

Ärendebeskrivning

Ekonomiavdelningen har sammanställt delårsbokslut 2025 varav framgår att:

- Resultatet för kommunen är 36,3 miljoner kronor (årsprognos 21,4 miljoner kronor).
- Driftredovisningen visar budgetavvikelsen 14,3 miljoner kronor (årsprognos 0,3 miljoner kronor).
- Investeringar 16,6 miljoner kronor (årsprognos 46,7 miljoner kronor).
- Likvida medel är 42,3 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

- Tjänsteskrivelse – Delår 2025, daterad 2025-09-24
- Delårsbokslut 2025 Kommunfullmäktige, daterad 2025-09-24
- Delårsbokslut 2025 Kommunstyrelsen, daterad 2025-09-24
- Delårsbokslut 2025 (Miljö- och byggnadsnämnd), daterad 2025-09-24
- Delårsbokslut 2025 (Utbildningsnämnd), daterad 2025-09-24
- Delårsbokslut 2025 (Socialnämnd), daterad 2025-09-24

Dagens sammanträde

Ekonomichefen och controllern redogör för delårsbokslutet 2025.

Yrkande

Marie-Helen Ståhl (S), Staffan Larsson (C) och Carl Malgerud (M) yrkar bifall till förvaltningens förslag till beslut.

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

2025-09-24

Ärendenummer
2024/73 041-KS

Till Kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse – Delår 2025

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att godkänna delårsbokslut 2025

Ärendebeskrivning

Ekonomiavdelningen har sammanställt delårsbokslut 2025 varav framgår att:

• Resultatet för kommunen är 36,3 miljoner kronor. (Årsprognos 21,4 miljoner kronor)

• Driftredovisningen visar budgetavvikelsen 14,3 miljoner kronor. (Årsprognos 0,3 miljoner kronor)

• Investeringar 16,6 miljoner kronor. (Årsprognos 46,7 miljoner kronor)

• Likvida medel är 42,3 miljoner kronor

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

Beslutsunderlag

Delårsbokslut 2025 Kommunfullmäktige
Delårsbokslut 2025 Kommunstyrelsen

Beslutet skickas till

Ekonomiavdelningen

Linda Kjellin
Ekonomichef

Anette Sjökvist
Controller

Borgholms kommun

Kommunfullmäktige

Delårsbokslut 2025

Aug 2025

KS: 2025-09-30

Innehållsförteckning

1 Inledning ... 3

2 Förvaltningsberättelse ... 3

2.1 Händelser av väsentlig betydelse ... 3

2.2 Förväntad utveckling ... 5

2.3 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten ... 7

2.3.1 Vision och målstyrning ... 7

2.4 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning ... 8

2.4.1 Sammanfattande bedömning av koncernens mål ... 8

2.4.2 Uppföljning av kommunfullmäktigemål ... 9

2.4.3 Avstämning finansiella mål ... 14

2.4.4 Sammanfattning ekonomisk analys ... 16

2.4.5 Likviditet ... 16

2.4.6 Pensionsförpliktelser ... 17

2.4.7 Kommunens verksamheter ... 18

2.5 Balanskravsresultat ... 22

2.6 Väsentliga personalförhållanden ... 23

2.6.1 Medarbetare i Borgholms kommun ... 23

2.6.2 Hälsa ... 25

2.6.3 Pensionsavgångar ... 27

2.6.4 Personalomsättning ... 27

2.6.5 Lön ... 28

2.6.6 Arbetsmiljö, företagshälsovård och friskvård ... 28

2.6.7 Fokusområden framåt ... 29

3 Kommunens räkenskaper ... 29

3.1 Resultaträkning ... 29

3.2 Balansräkning ... 30

3.3 Driftredovisning ... 31

3.4 Investeringsredovisning ... 33

3.5 Noter ... 36

4 Bilagor ... 36

4.1 Åtgärder och konsekvensanalys ... 36

4.1.1 Specifikation åtgärder ... 38

4.2 Intern kontroll ... 39

4.3 Inköp och avtalstrohet ... 41

1 Inledning

Denna delårsrapport omfattar perioden 2025-01-01 – 2025-08-31. Kommuner ska enligt 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) upprätta minst en delårsrapport. Syftet med delårsrapporten är att ge en överskådlig och kortfattad bild av kommunens verksamhet i delåret, för att ge fullmäktige möjlighet att i tid vidtaga åtgärder om utvecklingen inte följer de mål som planerats.

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

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Händelser av väsentlig betydelse

En av våra systemleverantörer, Miljödata, utsattes för ett dataintrång lördagen 23 aug. Kommunen fick kännedom om det inträffade måndagen den 25 aug. I samband med angreppet finns det risk att utomstående kan ha kommit åt känsliga personuppgifter om nuvarande och även tidigare anställda inom kommunen. Det kan även gälla uppgifter om personer med skyddad identitet. Miljödata äger flera system, däribland Novi och Adato som Borgholms kommun använder. Adato är ett dokumentationssystem för chefer kring anställdas sjukfrånvaro och rehabilitering medan Novi är ett dokumentationssystem för personalanteckningar. Samma dag vi fick kännedom om det inträffade informerade vi medarbetarna på Insidan. Dagen efter tillsattes en krisgrupp bestående av större delen av koncernledningsgruppen. Den 29 aug var systemen åter i drift och vi fick information om att ingen data förlorades i samband med intrånget och det finns inga tecken på att någon data har blivit stulen.

Sammantaget har det varit en bra sommar i verksamheterna med vikarier som gjort ett gott arbete och flera vikarier var återkommande från tidigare år vilket underlättat introduktionen.

Den 1 juli trädde den nya socialtjänstlagen (2025:400) i kraft. En hel del förarbete gjordes under våren inom alla verksamheter men mycket arbete återstår nu under hösten med att uppdatera bland annat rutiner, riktlinjer och informationsmaterial. Framförallt behöver mycket arbete läggas ner på långsiktigt omställningsarbete om intentionen med nya lagen ska bli verklighet.

Lex Sarah utredning gällande brister i bemötande inom Omsorgen om funktionsnedsattas verksamhet har under perioden avslutats. Åtgärds- och handlingsplan kopplad till lex Sarah-utredning är påbörjad under sommaren, vissa åtgärder är klara medan andra löper på under hösten och kommer följas upp löpande.

Utvecklingsarbetet fortgår på enheterna för barn och elevers skull. Det kollegiala i detta arbete är mycket värdefullt, vilket det också finns forskning kring. Framåt blir fokuset i grundskolan vår stora kompetensutvecklingsinsats "Ledarskap i klassrummet" vilket inleddes mycket positivt med föreläsning av John Steinberg för lärarna inför läsårsstarten.

- Planeringsarbetet kring ny förskola i Löttorp pågår då en arbetsgrupp är igång för att arbeta fram ett grundförslag.
- Översiktsplanen 2040 antogs i mars, detaljplanen för Stora Rör fick avslag i mark och miljödomstolen och detaljplan för Rosenfors har vunnit lagakraft. Detaljplan för

Strömgården är på samråd.
- Ny VD i Borgholmshem tillika fastighetschef i kommunen började den 25:e augusti och socialchef är rekryterad med start i november.
- Förhandlingar om förlängning av hyresavtal alternativt köp av Borgholms badhus pågår.
- Diskussioner om tilläggsfinansiering av Räddningstjänst Sydost pågår.
- Rekryteringen av ny byggnadsinspektör har avbrutits på grund av kommande ändringar i Plan- och bygglagen (PBL), det pågår en fördjupad analys av påverkan på antal ärenden och intäkter.
- Vi ingår i Kalmar kommuns upphandling av löne- och HR-system där en ny leverantör tilldelades avtalet före sommaren. Upphandlingen är nu överprövad och vi inväntar besked om tilldelning.

Koncern

Borgholm Energi Elnät AB

I februari genomfördes en strategidag med verksamhetschefer och styrelse, vilken utgjorde grunden för Affärsplan 2026–2029 som fastställdes i juni. Kundnöjdhetsundersökningen 2025 gav Borgholm Energi betyget Mycket Väl Godkänt, med särskilt goda omdömen avseende leveranssäkerhet, bemötande och digitala tjänster. Förberedelser inför införandet av Närsorterat har fortsatt, med omfattande kommunikationsinsatser och systemanpassningar. Projektet Vattenmätare till alla fortlöper med informationsinsatser samt installation av insamlingsutrustning och mätare.

Borgholmshem AB
Från slutet på augusti har kommunkoncernen en gemensam fastighetsfunktion. Avtal håller på att upprättas mellan Borgholmshem och Borgholm Energi och Borgholms kommun. Samarbete med Statens bostadsomvandling (SBO) har inletts för att titta på möjligheterna att bygga om Strömgården till attraktiva och prisvärda lägenheter. Detaljplanearbete påbörjats och arkitekt har anlitats.

Ölands Kommunalförbund
Likvidationen av förbundet fortsätter enligt plan. All personal och verksamhet har flyttats till nya organisationer och det kvarstår endast att avsluta pågående avtal, lösa in skulder och kräva in fordringar. Detta arbete har pågått under hela året och beräknas vara klart vid årsskiftet 2025/2026.

Kalmarsunds Gymnasieförbund
Trygghetsarbetet har prioriterats, bland annat genom mentorskap, riktade elevhälsoinsatser och samverkan med polis och socialtjänst. Inom vuxenutbildningen har beredskapen för pågående dödligt våld stärkts genom utbildningar, övningar och larmstöd. Elevinflytandet har utvecklats ytterligare via Elevforum och det nyinrättade Klimatrådet.

Förbundet har samtidigt arbetat för att fler ungdomar ska fullfölja sina studier. Alla medlemskommuner har antagit handlingsplaner för det kommunala aktivitetsansvaret, och förbundet arbetar långsiktigt med tidiga överlämningar, frånvarotrappor, praktiklösningar och riktade elevhälsoinsatser.

Förbundet deltar också aktivt i Sydosttriangeln, ett samarbete med Växjö och Karlskrona för att stärka kompetensförsörjning och skapa en sammanhållen arbets- och utbildningsregion.

Räddningstjänst sydost
MSB har med start under 2024 genomfört tillsyn enligt Lagen om skydd mot olyckor gällande Sveriges räddningstjänsters förmåga till övergripande ledning och tillgång till ledningssystem

för ledning av räddningstjänst. Tillsynen av Räddningstjänsten Sydost resulterade i ett föreläggande där Räddningstjänsten Sydost senast 1 juni 2026 ska säkerställa förmåga i den övergripande ledningen inom ledningssystemet

Anställda i RTSO har deltagit i utbildningen *Mental förberedelse och krigets kontext*. Utbildningen är ett första steg på en lång och bred väg av förmågehöjande åtgärder kopplade till höjd beredskap.

Under mars och april har Räddningstjänsten Sydost tagit över ansvaret för utförande av sotning och brandskyddskontroll i Mönsterås, Borgholm och Mörbylånga kommuner

I juni inträffade en villabrand på Öland där en person omkom. Efter händelsen genomfördes en insatsutvärdering. Utredningsrapporten pekade på en rad olyckliga omständigheter som uppstod i samband med insatsen.

Under våren 2025 beslutade direktionen för Räddningstjänsten Sydost att uppdra åt förbundsledningen att göra en organisationsöversyn i syfte att minska antalet chefer och chefsled i organisationen. Detta arbete pågår och en ny organisation förväntas driftsättas 20260101.

Ölands besöksnäring
Intäkterna från Turistbyrån och webben har under högsäsongsmånaderna återhämtat sig från den något svagare utvecklingen under årets första tertial och ligger nu i nivå med budgeterad försäljning. Detta har uppnåtts trots ett lägre antal anställda och reducerade öppettider.
Under årets andra tertial erhölls fakturan för Välkomstskylten Öland. Kostnaden möts av det stöd som tilldelats från Ölands Sparbank redan under första kvartalet, vilket innebär att utfallet är i balans.
Projektet Horse Tourism for Everyone har intensifierats under det andra tertialet. Förbättrad kostnadsöverblick har skapats, där personalkostnader, resor och IT är de största posterna. Projektet löper över tre år och har en extern finansieringsgrad om cirka 80 %. En första projektrapportering lämnades i april, men ännu har ingen ersättning erhållits.

2.2 Förväntad utveckling

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

- Kompetensförsörjning
- Effektivisering och digitalisering
- Minskad av sjukfrånvaro

En kompetensförsörjningsstrategi är antagen och under 2025 kommer arbetet med att upprätta kompetensförsörjningsplaner inom respektive förvaltning. Borgholms kommun ingår i ett arbete tillsammans med Region Kalmar som fokuserar på den demografiska utvecklingen och eventuell övertalighet som kan uppstå på både kort och lång sikt i personalgrupper i verksamheter som berörs av minskat barnantal.

Vi fortsätter att ha ett starkt fokus på arbetsmiljön och på att minska sjukfrånvaron. Arbetet med det ”Friskorienterade arbetssättet” fortsätter och utgör en viktig del i vårt förebyggande arbete, där målsättningen är att minska korttidsfrånvaron i organisationen. Samtidigt har vi under året lagt särskilt fokus på de medarbetare som är långtidssjuka, för att skapa bättre förutsättningar för en hållbar återgång i arbete. För att stödja cheferna i dessa frågor har HR erbjudit chefshandledning, vilket har gett möjlighet till fördjupade samtal kring både arbetsmiljöfrågor. Insatsen har bidragit till att stärka chefernas kompetens och trygghet i att hantera komplexa personalärenden.

Trygg Hemma projekt planeras att starta upp till hösten i ett av hemtjänstområdena. Fokus ligger även på att förbättra samarbetet mellan enheterna för att förbättra ekonomin kring bemanning. Bemanningshandboken är under revidering med stöd av en arbetsgrupp som engagerat deltar i revideringen. Gruppen kommer även vara med under implementering samt uppföljning. Läkemedelsautomater implementeras i mellersta hemtjänstområdet under hösten vilket kommer påverka hemtjänstplaneringen positivt men framför allt gynnar det omsorgstagarens självständighet.

När det gäller elevers studieresultat och lärares arbetsmiljö är förväntningarna att det ska utvecklas vidare med tanke på den omfattande kompetensutveckling vi påbörjat. Det är också flera nationella utredningar som kommer att påverka och påverkar vår verksamhet som skolsäkerhet, elevhälsa, lärares arbetstid med mera. Det gäller att ta hand om dessa och samtidigt ha fokus på barn och elever och deras utveckling.

Nya socialtjänstlagen som trädde i kraft 1 juli medför både möjligheter och utmaningar. Den möjliggör nya arbetssätt och att fokus till stor del kommer handla om preventivt arbete. Det innebär att 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.

Räntesänkningar och dämpad inflation har hittills inte påverkat antalet inkommande bygglovsärenden. Antalet förfrågningar och rådgivningar ökade under andra halvan av 2024, men detta har inte avspeglats i antalet ärenden under första halvåret 2025. Förfrågningarna under de senaste månaderna har i stor utsträckning handlat om de nya bygglovsreglerna. Förvaltningen arbetar under september med att analysera möjliga konsekvenser av förändringarna för ärendemängd och intäkter, för att kunna fastställa resursbehovet inför beslut om miljö- och byggnadsnämndens budget 2026 i oktober.

Koncern

Borgholm Energi Elnät AB

Samtliga kommuner ska senast 2027 införa fastighetsnära insamling av förpackningar i syfte att uppfylla EU:s återvinningsmål. Från november 2025 sker insamling av kommunalt avfall i egen regi i Borgholms kommun. Införandet av Närsorterat innebär fler sopkärl och utmaningar vid implementeringen. Systemet medför initialt ökade kostnader men bedöms bli kostnadsneutralt på längre sikt.

Ledningsnäten inom kommunen är i stort behov av förnyelse samtidigt som utbyggnad pågår för att möta kommunens planerade expansion. Anläggningarna behöver uppdateras för att klara fler verksamhetsområden samt nya och kommande miljökrav. Detta medför behov av betydande reinvesteringar och nyinvesteringar.

Projektet avseende en ny fjärrvärmeanläggning pågår i syfte att möta utsläppskraven 2030. Investeringen bedöms bli omfattande och förväntas påverka kundernas avgifter.

Ökade solcellsinstallationer belastar elnätet, vilket kan förutsätta större investeringar. Effekttaxa för elnätet ska införas senast den 1 januari 2027.

Borgholmshem AB
Marknadsundersökning avseende intresse för hyresrätter i Löttorp har genomförts.
Nytt system för digital köhantering kommer implementeras under året.

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

Kalmarsunds Gymnasieförbund
En effektiv tjänsteplanering har bidragit till positiva utfall för skolenheterna, vilket i sin tur har stärkt förbundets ekonomiska resultat. Förbundet arbetar dessutom aktivt med samläsning mellan olika inriktningar, ett mer effektivt utnyttjande av digitala resurser över längre tid samt en utökning av program där söktrycket inför antagningen hösten 2025 varit särskilt stort. Sammantaget innebär detta att nära 8 mkr av disponering ur resultatutjämningsreserven kan sparas och nyttjas under kommande år, vilket skapar en stabil grund för långsiktig ekonomisk planering och hållbar utveckling.

Framåt väntar ökade elevkullar, växande behov inom den anpassade gymnasieskolan samt ökade krav på flexibla lärmiljöer, moderniserade lokaler och beredskap för kris och krig. Samtidigt stiger kostnaderna för hyror och investeringar. Utvecklingen av yrkeshögskoleutbildningar, satsningen på Kulturkvarteret Tullbro och en möjlig flytt av det estetiska programmet öppnar nya möjligheter. För att möta dessa förändringar krävs uthållig finansiering, långsiktig planering och en nära samverkan med medlemskommunerna för att säkerställa utbildningskvaliteten i en komplex och föränderlig tid.

De mest framträdande utmaningarna är den förväntade ökningen av elevantalet och den komplexa dynamiken i elevflödet. Elevernas val mellan kommunala skolor och andra huvudmän får stora ekonomiska konsekvenser, särskilt i kombination med ökade kostnader för skolskjutsar, bidrag till fristående huvudmän och stigande livsmedelspriser. Förbundet arbetar därför både med kostnadsdämpande åtgärder och med strategier för att attrahera fler elever. Samtidigt förbereds olika scenarier för att möta en osäker ekonomisk framtid och skapa långsiktigt hållbara lösningar.

Genom att kombinera ekonomisk försiktighet med strategisk utvecklingskraft, och genom att vårda förtroendet mellan elever, arbetsliv och medlemskommuner, kan förbundet även framöver erbjuda en gymnasieskola som är attraktiv, trygg och rustad för framtidens krav.

Räddningstjänst sydost
En hemställan om ej tillförda medel i förbundsbildningen har skickats till samtliga medlemskommuner. Om hemställan beslutas till fullo kommer förbundets möjligheter till budgetföljsamhet att öka.

Ölands besöksnäring
Två nya marknadsföringsprojekt planeras under det sista tertialet: Internationell marknadsföring Norge samt Marknadsföring av världsarvet. Projekten finansieras delvis via externa bidrag.
Kostnadsbesparingar från omförhandlade hyres- och IT-avtal samt andra lokalrelaterade utgifter från årets första tertial får fortsatt genomslag i prognosen. Ytterligare besparingar för säsongspersonal görs under hösten i takt med anpassade öppettider.
Genom strategiska effektiviseringar frigörs kapital som omfördelas till initiativ som stärker Ölands konkurrenskraft som destination. Fokus ligger på att kombinera kortsiktig lönsamhet med långsiktig hållbar tillväxt. I nära samverkan med våra partners skapar vi gemensamt de strukturer och resurser som krävs för att etablera Öland som en av Sveriges ledande besöksdestinationer.

2.3 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

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

2.3.1 Vision och målstyrning

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

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

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

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

2.4 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

2.4.1 Sammanfattande bedömning av koncernens mål

För 2025 är ett mål uppfyllt och tre mål mestadels uppfyllda för Borgholms kommun.

Målet "God hälsa" prognostiseras vara uppfyllt vid årets slut. För att bedöma måluppfyllelsen har 21 mätetal tagits fram där 14 mätetal är uppfyllda, 3 mestadels uppfyllda, 1 delvis uppfylld, 1 mätetal är inte uppfylld och 2 mätetal är inte möjliga att mäta då data inte finns tillgängligt för perioden.

Målet "God utbildning för alla" prognostiseras vara mestadels uppfyllt vid årets slut. För att bedöma måluppfyllelsen har 14 mätetal tagits fram där 5 mätetal är uppfyllda, 2 mestadels uppfyllda, 1 mätetal delvis uppfylld, 3 mätetal är inte uppfyllda och 3 mätetal är inte möjligt att mäta då data inte finns tillgängligt för perioden.

Målet "Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt" prognostiseras vara mestadels uppfyllt vid årets slut. För att bedöma måluppfyllelsen har 42 mätetal tagits fram där 18 mätetal är uppfyllda, 11 mätetal är mestadels uppfyllda,3 mätetal är delvis uppfyllda och 9 mätetal inte är uppfyllda och 1 mätetal är inte möjligt att mäta då data inte finns tillgängligt för perioden. Utfallet föregående år var mestadels uppfyllt.

Målet "Hållbar konsumtion och produktion" prognostiseras vara mestadels uppfyllt vid årets slut. För att bedöma måluppfyllelsen har 17 mätetal tagits fram där 6 mätetal är uppfyllda, 2 mätetal mestadels är uppfyllda, 1 mätetal är delvis uppfyllda, 5 mätetal inte är uppfyllda och 3 mätetal inte går att mäta då mätdata inte presenteras för perioden.

Borgholm Energi har målen "Anständiga arbetsvillkor samt ekonomisk tillväxt" samt "Hållbar konsumtion och produktion" där måluppfyllelsen är uppfylld. Borgholm energi har ytterligare fem mål " Hållbar energi för alla", "Hållbar industri, innovationer och infrastruktur" där

måluppfyllelsen är uppfylld. Målen "Rent vatten och sanitet för alla" samt "Bekämpa klimatförändringarna" har måluppfyllelse mestadels uppfyllt och "Ekosystem och biologisk mångfald" där måluppfyllelsen är ej uppfyllt.

Borgholms kommun har tre finansiella mål som ska bedömas över både under mandatperiod (2023-2026) och planperiod (2025-2028). Målen är att investeringar med kort livslängd ska självfinansieras, ha ett resultat om minst 2% av skatter och bidrag samt att soliditeten ska öka. Samtliga tre mål prognostiseras vara uppfyllda under året både under mandat och planperiod.

2.4.2 Uppföljning av kommunfullmäktigemål

I delårsbokslutet 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.

Borgholm Energi har målen "Anständiga arbetsvillkor samt ekonomisk tillväxt", "Hållbar konsumtion och produktion" gemensamt med Borgholms kommun. De har även ytterligare fem mål " Hållbar energi för alla", "Hållbar industri, innovationer och infrastruktur", "Rent vatten och sanitet för alla", "Bekämpa klimatförändringarna" samt "Ekosystem och biologisk mångfald".

Text	Färg
Ej uppfyllt	
Delvis uppfyllt	
Mestadels uppfyll	
Uppfyllt	

3 God Hälsa och välbefinnande

Kommentar

Målet prognostiseras vara uppfyllt vid årets slut. För att bedöma måluppfyllelsen har 21 mätetal tagits fram där 14 mätetal är uppfyllda, 3 mestadels uppfyllda, 1 delvis uppfylld, 1 mätetal är inte uppfylld och 2 mätetal är inte möjliga att mäta då data inte finns tillgängligt för perioden. Utfallet föregående år var mestadels uppfyllt.

Åtgärder för att förbättra friskfaktorer har diskuterats och följts upp regelbundet. Friskindex för hela Borgholms kommun ligger på 68 i senaste mätningen vilket är något under målvärdet men en ökning på alla områden jämfört med den tidigare mätningen.

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 rankades 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.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Trygghetsmätning	År	1	0,78	1

4 God utbildning för alla

Kommentar

Målet prognostiseras vara mestadels uppfyllt vid årets slut. För att bedöma måluppfyllelsen har 14 mätetal tagits fram där 5 mätetal är uppfyllda, 2 mestadels uppfyllda, 1 mätetal delvis uppfylld, 3 mätetal är inte uppfyllda och 3 mätetal är inte möjligt att mäta då data inte finns tillgängligt för perioden. Utfallet föregående år var mestadels uppfyllt.

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. Rankningen presenteras i september.

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.

Kommunens förvaltningar har framgångsrikt gett elever i årskurs 8 möjlighet att praktisera inom kommunens verksamheter. Möjligheten fortsätter även under hösten.

Inom utbildningsförvaltningen mätning av meritvärde och behörighet till gymnasiet, som baseras 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. Både meritvärde, behörigheten till gymnasiet och betyg hade ökat efter termins- och slutbetyg i juni.

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. 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.

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.

I dagsläget arbetar 65% av medarbetare inom omsorgen om funktionsnedsatta med korrekt formell kompetens för uppdraget, vilket är en ökning mot föregående mätning. Processen fortgår och slutmålet är på sikt att 100% av medarbetarna har rätt grundkompetens. All nyrekrytering kravställs och arbetet med att höja befintliga medarbetares kompetens pågår.

Samtliga medarbetare inom individ- och familjeomsorgen 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.

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Kommentar

Målet prognostiseras vara mestadels uppfyllt vid årets slut. För att bedöma måluppfyllelsen har 42 mätetal tagits fram där 18 mätetal är uppfyllda, 11 mätetal är mestadels uppfyllda, 3 mätetal är delvis uppfyllda och 9 mätetal inte är uppfyllda och 1 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.

En positiv utveckling är att vi fått fler barn till förskolorna i Borgholm och Köpingsvik än beräknat.

Inom vård och omsorg härleds utfallet till goda arbetsvillkor genom Heltid som norm. Målsättningen är fler anställningar som leder till tillsvidareanställning istället för timanställning vilket kommer påverka kontinuiteten positivt. Effektiv schemaplanering samt en viss ökad grundbemanning på vård och omsorgsboende påverkar kostnaden för övertid och fyllnadstid positivt då enheterna täcker upp egen frånvaro till större del. Fortsatt utvecklingsarbete med obokad resurstid pågår i verksamheterna. Verksamheten har implementerat helgtjänstgöring, vilket betyder att vissa frivilliga medarbetare arbetar 3 av 4 helger med ett lägre heltidsmått, det vill säga arbetar färre timmar men får lön för heltid. Under 2025 kommer avtalet förändras och helgtjänstgöring kommer innebära arbete 4 helger per månad.

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.

Borgholm Energi arbetar aktivt för att erbjuda anständiga arbetsvillkor och främja ekonomisk utveckling. Genom kontinuerlig kompetensutveckling, digitalisering och tydliga rutiner skapas en trygg och stimulerande arbetsmiljö. Medarbetare uppmuntras att utvecklas genom utbildningar, nätverksträffar och breddade arbetsuppgifter, vilket stärker både individ och organisation.

Inom återvinning och avfall sker omställningar för ökad säkerhet och bredare kompetens, samtidigt som verksamheten bidrar till en hållbar ekonomi genom effektiv resursanvändning. VA-verksamheterna har god uppföljning och visar på trivsel och inkludering. Inom elnät och fjärrvärme har arbetsbelastningen jämnats ut och kompetenshöjande insatser genomförts.

Under våren har friskvårdstimmen återinförts för anställda. Förhoppningen är att inspirera till ännu mer rörelse, samt att medarbetarna förbättrar och förebygger förslitningsskador kopplade till arbetet.

Soliditeten är låg då Borgholmshem är nystartat och stora investeringar har skett i fastighetsbeståndet. Soliditeten blev inte så hög som förväntat på grund av förvärvet av Rödhaken 5 i slutet på 2024 men den har ökat jämfört med föregående års bokslut. Belåningsgraden visar att Borgholmshem är högt belånade mot vad Allmännyttan anser att belåningsgraden för kommunala bostadsbolag bör vara, detta beror också på att det är ett nystartat bolag. Under året har belåningsgraden sjunkit i och med amortering.

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 %	8,3 %	7,8 %
Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	2,5 %	3,3 %	3 %
Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	År	42,2 %	52,6 %	48 %
Friskindex för alla kommunanställda	Tertial	70	68	69
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 6 mätetal är uppfyllda, 2 mätetal mestadels är uppfyllda, 1 mätetal är delvis uppfyllda, 5 mätetal inte är uppfyllda och 3 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.

Inom Borgholm Energi har kommunikationsinsatser genomförts för att främja hållbar vattenanvändning, bland annat kampanjer i digitala medier, pop up-event och deltagande vid större evenemang. Budskap har även spridits via brunnslock och lokal dialog. Kampanjen "Ölands gulaste gräsmatta" genomfördes tillsammans med Mörbylånga kommun.

Vid produktinköp prioriteras miljömärkta och återvunna material. Samtliga upphandlingar ställer krav på fossilfria bränslen – målet är uppnått till 100 %. Mål för minskad bränsleförbrukning, plast i restavfall och ökad materialåtervinning är under framtagande.

Inom VA arbetar verksamheten med energieffektiv utrustning och hållbara lösningar i både produktion och ledningsnät. Kundutskick används för att främja medveten vattenanvändning.

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		

2.4.3 Avstämning finansiella mål

Borgholms kommun har tre finansiella mål som ska bedömas över en period av fyra år. Målen följs upp både under mandatperiod (2023-2026) och planperiod (2025-2028). Utvärdering av de finansiella målen baseras på utfall 2023 och 2024, prognos 2025 samt budgeterad nivå avseende 2026-2028.

Finansiella mål

Måluppfyllelse under mandatperioden (2023-2026)	Måluppfyllelse under planperioden (2025-2028)	Namn på mål	Målbeskrivning	Måluppfyllelse
Uppfyllt	Uppfyllt	Investeringar med kort livslängd ska självfinansieras	Resultat och avskrivningar ger ett utrymme för investeringar.	Utrymmet för investeringar över mandatperioden är 235 mkr och planperioden är 250 mkr och den totalt redovisade och planerade investeringsnivån är 136 mkr respektive 162 mkr vilket medför att målet uppnås under mandat- och planperioden
Uppfyllt	Uppfyllt	Ett resultat som är minst 2 % av skatter och bidrag	Årens resultat i förhållande till skatter och bidrag ska vara minst 2 %	Målet uppnås under mandatperioden (2023-2026) och planperioden (2025-2028) då resultatet är 2,1% respektive 2,6%.
Uppfyllt	Uppfyllt	Soliditeten och soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen, ska öka	Soliditeten ska årligen öka för att stärka kommunens ekonomi	Soliditeten sjönk under 2024 när nya äldreboendet togs i bruk. Antagandet är att soliditeten ska öka men inte som planerat.

Investeringar med kort livslängd ska självfinansieras

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

Diagrammet visar förhållandet mellan investeringsutrymme (avskrivningar plus resultat) samt investeringsnivå. Investeringsutrymmet baseras på utfall 2023 och 2024, prognos 2025 samt planerad investeringsnivå 2026-2028. Investeringsprojektet på Åkerboskolan kategoriseras som en långsiktig investering och ingår därmed inte i bedömningen av målet.

Utrymmet för investeringar över mandatperioden (2023-2026) är 235 mkr, den planerade investeringsvolymen är 136 mkr. För planperioden 2025-2028 är investeringsutrymmet 250 mkr och investeringsvolymen är planerad till 162 mkr och målet uppnås därmed under både mandat- och planperioden.

Ett resultat som är minst 2 % av skatter och bidrag

Diagrammet visar det lägsta resultat som ska uppnås i förhållande till utfall och prognos av skatte- och bidragsintäkter som budgeten baseras på (den gröna linjen). Den blå linjen är redovisat resultat för 2023 och 2024, prognos för 2025 och budget för planperioden (2026-2028). Målet uppnås om resultatet under mandatperioden respektive planperioden uppgår till minst 2 procent av skatter och bidrag.

Målet uppnås under mandatperioden (2023-2026) och planperioden (2025-2028) då resultatet är 2,1% respektive 2,6%. Årets utfall prognostiseras till 2,5%.

Soliditeten, inklusive pensionsåtaganden, ska öka

Soliditeten ska öka över åren. Under 2023-2024 har soliditeten sjunkit från 23% till 21% på grund av det nya äldreboendet vilket redovisas som finansiell leasing och därmed hanteras som om kommunen upptagit egna lån för finansiering. Prognosen är att soliditeten ökar under resterande del av mandatperioden (2025-2026). Antagandet är att soliditeten ökar även under planperioden (2025-2028) vilket medför att målet uppnås för planperioden men inte mandatperioden.

2.4.4 Sammanfattning ekonomisk analys

Kommunens resultat per 2025-08-31 uppgår till 36,3 mkr och den totala budgetavvikelsen är 14,3 mkr.

Samtliga nämnder uppvisar en positiv avvikelse för perioden.
Inom kommunstyrelsen beror den positiva avvikelsen främst på bidrag från Boverket samt lägre kostnader för utbetalning av bidrag under perioden. Inom övriga nämnder härleds den positiva avvikelsen främst till kostnader för IT licenser. Utbildningsnämnden positiva avvikelse beror på lägre kostnader för interkommunal ersättning och bidrag till fristående. Avvikelsen inom finansförvaltningen härrör sig till SKR:s senaste cirkulär som kom i augusti.

Prognosen för kommunens resultat per 2025-12-31 är 21,4 mkr och den består av det budgeterade årsresultatet 21,1 mkr samt den prognostiserade årsavvikelsen på 0,3 mkr.

Inom kommunstyrelsen beror skillnaden mellan utfall och prognos främst på extra anslag till Räddningstjänst Sydost. Finansförvaltningens prognos har reviderats ner jämfört med föregående rapportering vilket beror på att ett nytt cirkulär har presenterats där kommunens skatteintäkter minskar.

2.4.5 Likviditet

- Utgående saldo per den sista augusti var 42,3 mkr.
- Investeringarna har under perioden belastat likviditeten med 16,6 mkr.
- Tidigare år har en stor utbetalning avseende det Individuella pensionsvalet skett i mars om cirka 15 mkr. Från och med 2024 så delas det belopp upp och betalas kvartalsvis.

- För att ytterligare säkerställa kommunens kortsiktiga betalningsberedskap har kommunen en checkkredit motsvarande 25 mkr.

Tabellen nedan visar medelsaldot för respektive månad och år. Medelsaldot för augusti uppgick till 39,4 mkr.

Borgholms kommun har i likhet med många andra kommuner haft utmaningar med likviditeten och 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. Under första halvåret har dock likviditeten ökat vilket främst beror på en lägre investeringsnivå än budgeterat samt att åtgärder som påbörjades under 2024 har en fortsatt effekt även under 2025.

2.4.6 Pensionsförpliktelser

Kommunens pensionsförpliktelser består av ansvarsförpliktelser, intjänade pensioner och löpande pensionsutbetalningar. Ansvarsförbindelsen, som är den största enskilda delen, omfattar pensioner intjänade före 1998 och den uppgår till 204,9 mkr i delårsbokslutet. Ansvarsförbindelsen redovisas utanför balansräkningen.

- Ansvarsförbindelsen minskar med 9,4 mkr mellan 2024 och 2025.
- Ansvarsförbindelsen kommer att minska över tid och påverkar kommunens soliditet den dagen kommunen redovisar ansvarsförbindelsen i balansräkningen.

De intjänade pensionsmedlen som kommunen har skuldfört i balansräkningen uppgår i prognosen till 19,8 mkr.

Beräkningen är gjord med de nya livslängdsantaganden enligt riktlinjer för beräkning av pensionsskuld (RIPS). Detta innebar att den skuldförda delen i balansräkningen minskade med 2,4 mkr och ansvarsförbindelsen minskade med 9,4 mkr.

Kommunen har valt att försäkra sig för den delen som ökar snabbast, den förmånsbestämda ålderspensionen, vilket omfattar pensioner som utgår på inkomstbelopp över 7,5 basbelopp. De individuellt intjänade pensionerna redovisas som en kortfristig skuld och betalas ut till de anställdas pensionsförvaltare i mars efter bokslutsåret. För detta är 18,6 mkr upptaget i prognosen för året.

Totalt uppgår kommunens pensionsförpliktelser till 243,3 mkr. Beloppet utgör återlånade medel. Den totala pensionsskulden beräknas minska jämfört med 2024. Löneskatten är bokförd på det år förpliktelsen har intjänats.

Specifikation av pensionsskuld (mkr)

	Förändring 2024/2025	Prognos 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Upplupen kostnad	-0,7	18,6	19,3	17,8	22,4
Avsättning för pensioner	-2,4	19,8	21,5	20,9	20,2
Ansvarsförbindelser	-9,4	204,9	214,3	207,1	201,9
Totala förpliktelser	-11,8	243,3	255,1	245,8	244,3
Återlånade medel	-11,8	243,3	255,1	245,8	244,3

Specifikation enligt rekommendation nr 7, Rådet för kommunal redovisning

2.4.7 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Kommunstyrelsen har en budgetavvikelse på +4,5 mkr efter augusti. Bidrag avseende stöd för detaljplaner (3,1 mkr) och krishantering (1,3 mkr) bidrar positivt. Även lägre kostnader för utbetalning av projekt och bidrag inom kultur- och fritid samt lägre drift- och personalkostnader inom ekonomi, HR, fastighet, hamnar och lokalvård bidrar positivt. Det reduceras av lägre intäkter inom mark- och exploatering samt högre kostnader inom gata och park i och med beredskapsersättning för snöröjning, iordningställande av badstränder, gatubelysning och ökade underhållskostnader.

Övriga nämnder visar en budgetavvikelse på +3,9 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 negativ budgetavvikelse på -1,5 mkr. Underskottet härleds till kostnader för projekt såsom scenen samt inköp av tåget. Underskottet reduceras av överskott inom butik/entré, café och slottet drift.

Miljö- och byggnadsnämnden visar en positiv budgetavvikelse på +1,9 mkr. Överskottet härleds till högre intäkter för bygglovsärenden under första halvåret samt lägre personalkostnader på samtliga enheter.

Utbildningsnämnden visar en budgetavvikelse på +2,9 mkr för perioden. Avvikelsen härleds främst till central stödfunktion med lägre kostnader för interkommunal ersättning och bidrag till fristående samt kostnader för skolskjuts. Rektorsområdena visar tillsammans en positiv budgetavvikelse vilket härleds till största del på lägre personalkostnader inom centrala och södra områdena.

Socialnämnden visar en budgetavvikelse på +0,9 mkr för perioden. Den positiva avvikelsen härleds främst till Individ och familjeomsorgen som har haft lägre antal placeringar inom både barn och vuxna, vakanta tjänster inom flera enheter, samt ett assistansärende som är

avslutat men som är budgeterat hela året. Även centralt visar en positiv avvikelse främst till följd av statsbidrag. Totalt påverkar statsbidrag resultatet positivt med 5,9 mkr för perioden.

Finansförvaltningen visar en budgetavvikelse på +2,0 mkr för perioden. Uppföljningen bygger på SKR:s senaste cirkulär 25:32, som ger en negativ korrigeringspost av slutavräkningen för både år 2024 och för 2025 jämfört med föregående cirkulär. Skatteunderlaget för båda åren har reviderats ned sedan föregående prognos. Under första halvåret 2025 har antalet arbetade timmar minskat jämfört med prognosen vilket också ger negativ effekt för slutavräkningen 2025.
Uppföljningen bygger även på Skandias senaste pensionsberäkning per 2025-08-31, där pensionskostnaderna ökar per 2025-08-31 för att sedan minska under hösten.
Avvikelsen hjälps även upp av SKR:s fastighetscirkulär 24:57 samt ränta på insatskapitalet hos KI-Finans.

Analys av årsprognos

Kommunstyrelsens årsprognos är -0,6 mkr. Årsprognosen härleds dels till ökade kostnader för Räddningstjänst Sydost (2,5 mkr) samt till den negativa avvikelsen inom gata och park som främst beror på iordningsställande av badstränder inför säsongen samt reparation av maskiner. I prognosen finns även kostnaden för utredning av Strömgården (0,8 mkr). De ökade kostnaderna kompenseras delvis av lägre kostnader till Gymnasieförbundet samt bidrag från Boverket. Även lägre kostnader än budgeterat för turismverksamheten, informationssäkerhet, fastighet samt högre intäkter inom ekonomiavdelningen bidrar positivt. Lägre intäkter inom tillväxtenheten kompenseras av delvis vakanta tjänster samt något lägre kostnader inom kultur och fritid. Bidrag avseende krishantering (1,3 mkr) beräknas matcha mot kostnad under året och och bidrar därmed med en reducering jämfört med utfallet.

Övriga nämnders årsprognos är beräknad till +1,0 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 prognostiserat. Skillnaden mot föregående prognos är att antagandet av kostnaden för skyddad backup reviderats ner då helårseffekt inte kommer uppnås. Det finns en osäkerhet i behovet av konsulter för att täcka vakanser i avvaktan på utredningen av Mörbylånga-Kalmar men prognosen på dessa kostnader har också reviderats ner sedan föregående månad.

Borgholms slotts årsprognos är en budget i balans. Prognos på medel från slottsfonden är 1,5 mkr för investeringar såsom scenen, tåget och caféutveckling.

Miljö- och byggnadsnämndens årsprognos är beräknad till +0,5 mkr. Skillnaden mot föregående prognos är att antagandet av intäkterna för bygglovsärenden reviderats ner efter en tydlig minskning i augusti. Minskningen antas bero på osäkerheter inför ändringarna i Plan och bygglagen (PBL). Intäkterna från interna beställningar av grundkartor blir också mycket lägre än beräknat, på grund av besked om uteblivna beställningar från planenheten. Kostnaderna för bostadsanpassningen beräknas bli lägre än budgeterat.

Utbildningsnämndens årsprognos är beräknad till +0,5 mkr. Den positiva budgetavvikelsen härleds främst till lägre kostnader för interkommunal ersättning och bidrag till fristående samt budget från Böda förskola för höstterminen då förskolan tillfälligt pausas. 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 -0,8 mkr. Prognosen härleds till att Vård och omsorg samt Omsorgen om funktionsnedsatta förväntas visa en negativ avvikelse vid årets slut. Det härleds till höga personalkostnader för konsluter inom rehabenheten, åkerboprojektet om arbetstidsförkortning, hemtjänsttimmar över budgeterad nivå, ökade

behov hos brukare inom bland annat daglig verksamhet, korttid vuxen och boendestöde, samt höga kostnader för bland annat sjuklön och övertidsersättning. Individ och familjeomsorgen samt statsbidrag om 9,8 mkr påverkar prognosen positivt.

Finansförvaltningen årsprognos är beräknad till -0,2 mkr. Prognosen bygger på SKR:s senaste cirkulär 25:32 som ger en negativ korrigeringspost av slutavräkningen för år 2024 med -1,5 mkr och för 2025 med -4 mkr jämfört med föregående cirkulär. Skatteunderlaget för båda åren har reviderats ned sedan föregående prognos. Under första halvåret 2025 har antalet arbetade timmar minskat jämfört med prognosen vilket också ger negativ effekt för slutavräkningen 2025.
Prognosen bygger även på Skandias senaste pensionsberäkning per 2025-08-31 där pensionskostnaden förväntas bli något högre på helåret 2025 än föregående prognos. Främsta anledningen kommer från inlösen av förmåner som fanns upptagna i ansvarsförbindelsen. Det innebär nu ökad försäkringspremie men också minskad ansvarsförbindelse samt mindre framtida pensionsutbetalningar. Vidare bidrar ny information om
tidigare anställningar till högre försäkringspremie. Förtida uttag av pension ger högre kostnad för
pensionsutbetalningar.
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.

Koncernen

Borgholm Energi Elnät AB

Årsprognosen är beräknad till +16,6 mnkr och det budgeterade årsresultatet är +11,8 mnkr. Årsprognosen och det positiva resultatet förklaras till viss del av lägre ränte- och avskrivningskostnader då investeringsprojekten blir försenade.

Borgholmshem AB
Prognosen är att Borgholmshems resultat blir bättre än budgeterat +195 tkr mot budgeterade +60 tkr. I prognosen har skatteeffekten på skattemässiga avskrivningar tagits med baserat på nuvarande anläggningstillgångar. Prognosen innefattar också antaganden om nya avtal avseende fastighetsfunktionen från och med 1/9-2025 för Borgholms kommun och Borgholm Energi.

Ölands Kommunalförbund
Ölands kommunalförbund förväntas efter framtagen prognos efter augusti redovisa en positiv avvikelse mot budget på 64 tkr vid årets slut. Efter årets första åtta månader är avvikelsen 195 tkr.
Ingen verksamhet bedrivs från och med 1 januari 2024 i förbundet. Rädd-ningstjänstens utfall avser vidarefakturering till Räddningstjänsten Sydost för abonnemang som fortsatt stod på förbundet under 2024.
Resterande pensioner kommer att lösas under hösten och flyttas över till Borgholms kommun.

Kalmarsunds Gymnasieförbund
Enligt framarbetad helårsprognos så kommer inte förbundet nyttja hela det beslutade utrymmet avseende RUR (12,7 mkr). Helårsprognosen uppvisar ett resultat om minus 4,8 mkr. Alltså avviker prognosen från beslutad budget positivt med nära 8 mkr.

En betydande del av det förbättrade resultatet kan hänföras till lägre pensionskostnader och överskott inom förbundets skolenheter.

Räddningstjänst Sydost
Prognosen för årets resultat är -24,1 mnkr, vilken kan jämföras med budget som uppgår till 5,3 mnkr. Detta innebär en budgetavvikelse på -29,4 mnkr. Förbundets prognostiserade underskott beror främst på förbundets pensionskostnader. I förbundsbildningen överfördes ej medel för pensionskostnader, vilket har bidragit till förbundets underskott föregående år samt det prognostiserade underskottet innevarande år. En hemställan om ej tillförda medel i förbundsbildningen har skickats till samtliga medlemskommuner. Om hemställan beslutas till fullo kommer förbundets möjligheter till budgetföljsamhet att öka.

Andra faktorer som bidrar till förbundets underskott är höga personalkostnader till följd av att bemanningssituationen på heltidsstationerna är ansträngd och i kombination med sjukfrånvaro inom kritiska kompetenser medför det kostnadsökningar. Personal inom RIB-organisation och heltidsorganisation har under året också deltagit i flera utbildningar vilket bidragit till ökade kostnader.

Räddningstjänstförbundet har haft omfattande extrautgifter kopplat till service och underhåll av förbundets fordon. Budgeten har under årets första hälft varit hårt belastad av akuta inköp och reparationer. Detta medför svårigheter att bibehålla en normal bytestakt på den operativa utrustningen samt att det finns ökad risk för driftstopp på både fordon och material.

Förbundet har identifierat ett stort antal utrustningsdelar som inte längre är godkända och som behövts bytas ut, dessa kostnader har varit svåra att förutse och har påverkat budgeten negativt.

Prognosen för förbundets investeringar är 24 100 tkr. De mest ekonomiskt betydande investeringarna under året är larmställ, släckbil, lastväxlare, lastväxlarflak, sotarbilar och utrustning samt FIP-bilar och personbilar.

Ölands Besöksnäring AB
Prognosen per september visar på ett starkare resultat än den prognos som lämnades i maj. Intäkterna utvecklas stabilt och kostnadskontrollen förstärks genom riktade besparingsåtgärder och god projekthantering. Sammantaget ger detta en trygg grund inför årets avslutande tertial och skapar handlingsutrymme för fortsatt utveckling för bolaget.

Ekonomisk sammanställning per nämnd

	Periodens budget	Periodens utfall	Avvikelse ack.	Årsbudget	Årsprognos	Budgetavvikelse
Kommunfullmäktige	-586	-795	-209	-906	-1 106	-200
Kommunstyrelse	-115 241	-110 791	4 451	-177 736	-178 286	-550
Övriga nämnder	-767	3 091	3 859	-1 206	-156	1 050
Borgholms slott	2 918	1 467	-1 451	0	0	0
Miljö- och byggnadsnämnd	-6 133	-4 240	1 893	-9 348	-8 847	500
Utbildningsnämnd	-151 003	-148 151	2 851	-227 214	-226 713	500
Socialnämnd	-260 746	-259 897	850	-389 378	-390 177	-800
Pensionskostnader m.m.	-7 303	-6 423	880	-14 511	-15 611	-1 100
Finansförvaltning	560 905	562 038	1 134	841 357	842 257	900
SUMMA	**22 043**	**36 301**	**14 258**	**21 059**	**21 360**	**302**

2.5 Balanskravsresultat

Balanskravsutredning (mkr)

	Prognos 2025
Årets resultat enligt resultaträkningen	**21**
Realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	0
Realisationsförluster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**21**
Reservering av medel till RUR	0
Användning av medel från RUR	0
Balanskravsresultat	**21**

2.6 Väsentliga personalförhållanden

Under året har vi tagit fram nya personalrapporter i Insikt. Detta innebär att vi nu lämnar PersonecP som källa för uppföljning av personaldata och istället samlar statistik och nyckeltal i Insikt. Genom detta får vi ett mer enhetligt och användarvänligt underlag som underlättar såväl uppföljning som analys. Rapportperiod är justerad till januari - juni.

För cheferna innebär förändringen att de får tillgång till mer lättillgängliga rapporter som ger en tydligare bild av personalstatistiken inom den egna verksamheten. För ekonomiavdelningen skapar det bättre förutsättningar att samordna personal- och ekonomidata, vilket stärker kvaliteten i den övergripande analysen och uppföljningen.

I samband med övergången har vi även sett över vilka mätvärden som används i personalrapporteringen. Målet har varit att tydliggöra vilka nyckeltal som är mest relevanta för styrning och uppföljning, och därigenom skapa bättre beslutsunderlag för både ledning och verksamhet. Detta är ett steg i vårt långsiktiga arbete för att utveckla en mer effektiv och transparent styrning inom kommunkoncernen.

2.6.1 Medarbetare i Borgholms kommun

Vi fortsätter att ha ett starkt fokus på arbetsmiljön och på att minska sjukfrånvaron. Arbetet med det ”Friskorienterade arbetssättet” fortsätter och utgör en viktig del i vårt förebyggande arbete, där målsättningen är att minska korttidsfrånvaron i organisationen. Samtidigt har vi under året lagt särskilt fokus på de medarbetare som är långtidssjuka, för att skapa bättre förutsättningar för en hållbar återgång i arbete. För att stödja cheferna i dessa frågor har HR erbjudit chefshandledning, vilket har gett möjlighet till fördjupade samtal kring både arbetsmiljöfrågor. Insatsen har bidragit till att stärka chefernas kompetens och trygghet i att hantera komplexa personalärenden.

Arbetet med chefsutveckling följer samma inriktning som tidigare och omfattar forum, nätverk och utbildningar med syfte att långsiktigt stärka ledarskapet i organisationen.

Personalen i siffror

	2022	2023	2024	2025
Anställda	1 155	1 130	1 175	1 103
Andel kvinnor %	78,92 %	77,24 %	76,92 %	76,77 %
Andel män %	21,08 %	22,76 %	23,08 %	23,23 %
Genomsnittlig sysselsättningsgrad	93,13 %	96,62 %	96,26 %	97,23 %
Heltidslön	31 085	32 050	33 151	34 664

Bild: Personalen i siffror baserat på tillsvidareanställd personal.

Anställda per kön
Könsfördelningen i kommunen är fortsatt ojämn, där en majoritet av medarbetarna är kvinnor. Detta speglar arbetsmarknaden generellt inom välfärdssektorn. En jämnare könsfördelning är en långsiktig utmaning men också en möjlighet, då en mer balanserad representation kan bidra till ökad mångfald och nya perspektiv i verksamheten.

Bild: Förhållande mellan antal och antal män 2023-2025, tillsvidareanställd personal.

Åldersfördelning
Åldersstrukturen bland medarbetarna visar på en relativt hög andel anställda i de äldre åldersgrupperna, särskilt inom vård och omsorg. Bland kommunens anställda är medelåldern 48 år, bland kvinnor är medelåldern 49 år och för män är motsvarande 44 år. Det innebär att kommunen står inför stora pensionsavgångar de kommande åren, vilket ökar behovet av ett systematiskt arbete med kompetensförsörjning och attraktivitet som arbetsgivare. Inom utbildningsförvaltningen märks redan ett behov av nyrekryteringar för att möta framtida pensionsavgångar.

Bild: Diagram över åldersfördelningen på samtliga tillsvidareanställda inom kommunen.

Arbetad tid

Nedan följer tabell över arbetad tid under första halvåret 2022 till 2025. Mellan åren har antalet årsarbetare, arbetad tid i genomsnitt av en arbetstid på 165 h per månad, varierat något. Övertid och fyllnadstid har under 2025 minskat till följd av bland annat ökad grundbemanning inom äldreomsorgen för att täcka egen frånvaro. Fyllnadstid är från april 2025 borttaget från kollektivavtalet och kommer därav försvinna helt och ersättas av övertid.

BK personal - Övertid, fyllnad förvaltn

	Halvår 1 2022	Halvår 1 2023	Halvår 1 2024	Halvår 1 2025
Årsarbetare	810	828	851	808
Årsarbetare timavlönade	75	80	83	71
Övertid arbetade timmar	7 390	6 110	3 992	3 720
Fyllnad arbetade timmar	4 638	2 907	1 956	584

Tabell: Antalet årsarbetare, över- och fyllnadstid är baserad på samtlig arbetad tid. För årsarbetare timanställda ingår samtlig arbetad timanställd tid.

Bild: Utveckling av antal över- och fyllnadstidstimmar januari till juni 2025, 2024 i sträckade linjer.

2.6.2 Hälsa

Borgholms kommun har under ett antal år haft stigande sjuktal. Under 2023 vände trenden och sjukfrånvaron gick för första gången på många år ner. Sjukfrånvaron fortsatte att sjunka under 2024 och ligger på 8,3 % efter första halvåret 2025. Senast kommunen hade sjukfrånvaro på denna nivå var 2019 vilket är ett kvitto på att arbetet med både friskfaktorer, friskorienterat arbetssätt och förändrat arbetssätt med långtidssjuka börjar ge resultat.

	Total Sjukfrånvaro %			**Korttidssjukfrånvaro dag 1-14 %**			**Andel långtidssjukfrånvaro %**		
	Halvår 1 2023	Halvår 1 2024	Halvår 1 2025	Halvår 1 2023	Halvår 1 2024	Halvår 1 2025	Halvår 1 2023	Halvår 1 2024	Halvår 1 2025
Kommun	**8,3 %**	**9,0 %**	**8,3 %**	**3,6 %**	**3,0 %**	**3,3 %**	**44,5 %**	**57,1 %**	**52,6 %**
Kommunstyrelse	5,2 %	6,7 %	4,7 %	1,8 %	1,5 %	1,6 %	52,1 %	68,2 %	61,3 %
Miljö- och byggnadsnämnd	4,7 %	8,4 %	2,7 %	3,1 %	2,8 %	2,2 %	17,5 %	55,3 %	9,4 %
Utbildningsnämnd	6,9 %	7,1 %	6,3 %	3,3 %	2,8 %	3,0 %	41,8 %	56,0 %	49,0 %
Socialnämnd	10,0 %	10,6 %	10,4 %	4,2 %	3,5 %	3,9 %	45,2 %	56,5 %	53,8 %

Sjukfrånvaro per kön och ålder

	Halvår 1 2022	Halvår 1 2023	Halvår 1 2024	Halvår 1 2025
Total Sjukfrånvaro %				
Alla	**9,2 %**	**8,3 %**	**9,0 %**	**8,3 %**
Kvinna	**10,2 %**	**9,2 %**	**10,2 %**	**8,7 %**
Upp till 29 år	7,5 %	9,8 %	8,9 %	7,2 %
Mellan 30-49 år	9,3 %	9,1 %	10,0 %	7,7 %
50 år och äldre	11,4 %	9,3 %	10,6 %	9,7 %
Man	**5,9 %**	**5,3 %**	**5,4 %**	**6,9 %**
Upp till 29 år	6,8 %	5,7 %	6,8 %	7,8 %
Mellan 30-49 år	6,1 %	5,7 %	5,4 %	6,5 %
50 år och äldre	5,2 %	4,6 %	4,4 %	7,0 %
Andel långtidssjukfrånvaro %				
Alla	**41,9 %**	**44,5 %**	**57,1 %**	**52,6 %**

Siffrorna visar att sjukfrånvaron fortsatt är högre bland kvinnor än män. Vi ser också att långtidssjukskrivningarna står för en stor andel av sjukfrånvaron även om den har en vikande trend. Detta pekar på fortsatt behov av både förebyggande insatser och ett systematiskt rehabiliteringsarbete. Kommunens satsning på chefshandledning och friskorienterat arbetssätt är viktiga verktyg för att möta dessa utmaningar.

Sjukfrånvaron har minskat på samtliga förvaltningar första halvåret jämfört med samma period tidigare år trots att vi under första halvåret drabbades av två långdragna influensaperioder.

Bild: Total sjukfrånvaro i procent per förvaltning/nämnd.

2.6.3 Pensionsavgångar

Kommunens pensionsavgångar fortsätter att öka i takt med att stora årskullar närmar sig ordinarie pensionsålder. Avgångarna är särskilt koncentrerade till vård- och omsorg samt utbildning där många medarbetare har lång erfarenhet och bär stora kunskaper. Det innebär en påtaglig risk för kompetensglapp, längre introduktionstider och temporärt högre bemannings- och rekryteringskostnader.

Nedan följer statistik kopplad till förväntade pensionsavgångar. Statistiken är grundad i tillsvidareanställd personal som uppnår en ålder av 65 år aktuellt år. På en femårsperiod uppnår 127 anställda pensionsåldern 65 år, på en tioårsperiod är antalet 284 anställda.

I tabellen framgår ett urval av anställningsgrupper.

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Pensionsavgångar	**24**	**21**	**22**	**28**	**35**	**36**	**27**	**28**	**42**	**23**
Chefer	0	1	0	1	2	3	2	1	3	0
Sjuksköterska	1	1	0	1	0	0	0	2	5	0
Undersköterska	2	5	3	6	9	12	9	6	9	5
Vårdbiträde	2	2	3	3	5	4	1	1	3	3
Stödassistent	3	1	2	1	4	2	1	4	2	2
Stödbiträde	1	0	2	0	0	1	0	0	2	2
Lärare	4	6	4	4	2	0	3	5	4	4
Förskollärare	0	1	2	0	1	3	1	2	2	2
Barnskötare	2	0	1	1	3	0	1	1	1	0

2.6.4 Personalomsättning

Nedan listas samtliga tillsvidareanställda medarbetare som har avslutat sina anställningar åren 2020 och fram till augusti 2025. Till statistiken hör inte personer som gått till annan anställning inom organisationen, men medarbetare som har en timanställning i anslutning till sin avslutade tjänst ger värde i denna statistik.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Alla avgångsorsaker	**99**	**95**	**100**	**100**	**97**	**97**
Varav egen begäran	60	62	73	83	71	62
Varav pension	30	28	17	9	18	24

2.6.5 Lön

Under 2025 hade vi en stor avtalsrörelse där i princip alla sektorer på svensk arbetsmarknad förhandlade om sina kollektivavtal, inklusive industrins märke. Med anledning av att detta blev avtalen klara relativt sent in på våren. Vi hade intensiva dialoger med våra fackliga parter och lyckades ändå betala ut alla nya löner under juni månad.

Under 2025 har arbetet fortsatt med att effektivisera lönehanteringen och minska administrationen. Vi har infört ett digitalt personalarkiv och väldigt mycket tid har ägnats åt att skanna in alla fysiska personalakter till arkivet. Arbetet fortsätter med att digitalisera och automatisera arbetet med löneprocessen och ett flertal nya funktioner har införts under första halvåret.

Bild: Medellön för samtliga anställda 2022-2025.

2.6.6 Arbetsmiljö, företagshälsovård och friskvård

Arbetsmiljö
Under första halvåret har 1 pulsmätning genomförts för samtliga medarbetare för att bidra till en dialog om arbetsmiljön. Kommunens cirka 25 stycken hälsoinspiratörer arbetar för fysisk, psykisk och social hälsa i sina respektive arbetsgrupper.

Företagshälsovård
Vi ser en minskning av köpta tjänster inom rehabstöd vilket är naturligt då vi nu har den kompetensen inom HR-avdelningen. Däremot ökar behovet av stödsamtal och då både till chefer och medarbetare.

Hälsa och friskvård
I Borgholms kommun finns en aktiv personalförening, Trikumo, som främjar trivsel, kultur och motion. Målet är att alla anställda ska ha möjlighet att delta i någon av de många aktiviteter som anordnas varje år. Alla medarbetare erbjuds ett friskvårdsbidrag upp till 3 000 kronor/år.

2.6.7 Fokusområden framåt

Kompetensförsörjning
För att klara den framtida kompetensförsörjningen är det av största vikt att lägga fokus på att vara en attraktiv arbetsgivare. Det handlar om att arbeta inom alla områden inom ARUBA

konceptet. (attrahera, rekrytera, utveckla, behålla och avsluta)

Stort fokus behöver läggas inom områden Behålla! Om vi kan behålla den personal vi har och tillse att de har rätt förutsättningar att göra ett bra jobb, så kommer det påverka flera andra delar såsom attrahera, rekrytera och utveckla.

Under hösten kommer alla chefer i organisationen genomgå Chefoskopet som är ett verktyg framtaget av Sunt arbetsliv. Syftet är att kartlägga och utveckla den organisatoriska arbetsmiljön och chefers förutsättningar.

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

Kompetensutveckling
Att få våra kärnvärden att genomsyra hela verksamheten är en viktig fråga för att kunna utvecklas mot att bli en attraktivare arbetsgivare med stolta medarbetare.
Vi erbjuder kontinuerligt chefsutbildningar inom främst arbetsmiljö och arbetsrätt.

3 Kommunens räkenskaper

3.1 Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)

	Kommunen				Koncernen	
(tkr)	**Utfall**	**Utfall**	**Budget**	**Prognos**	**Utfall**	**Utfall**
	2025-08-31	**2024-08-31**	**2025-12-31**	**2025-12-31**	**2025-08-31**	**2024-08-31**
Verksamhetens intäkter	136 980	131 474	148 056	178 260	301 387	268 441
Verksamhetens kostnader	-634 259	-652 038	-923 117	-955 035	-739 593	-746 860
Avskrivningar	-29 247	-29 369	-47 259	-43 979	-60 533	-60 238
Verksamhetens nettokostnader	**-526 526**	**-549 933**	**-822 320**	**-820 754**	**-498 738**	**-538 658**
Skatteintäkter	370 716	359 319	558 903	556 273	370 716	359 319
Generella statsbidrag och utjämning	200 339	197 892	297 007	298 475	200 339	197 892
Verksamhetens resultat	**44 529**	**7 278**	**33 590**	**33 994**	**72 317**	**18 553**
Finansiella intäkter	1 394	1 098	764	1 647	1 788	2 204
Finansiella kostnader	-9 622	-8 730	-14 074	-14 281	-20 682	-20 763
Resultat efter finansiella poster	**36 301**	**-354**	**20 280**	**21 360**	**53 424**	**-6**
Extraordinära poster	0	0	779	0	0	0
Periodens/Årets Resultat	**36 301**	**-354**	**21 059**	**21 360**	**53 424**	**-6**
Periodens/årets resultat i relation till skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning (%)	**6,4%**	**0,1%**	**2,4%**	**2,5%**	**9,4%**	**0%**

3.2 Balansräkning

Balansräkning (tkr)

	Kommun		Koncern	
	2025-08-31	2024-12-31	2025-08-31	2024-12-31
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	7 407	7 742
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	820 684	839 921	1 120 544	1 088 921
Maskiner och inventarier	33 677	30 271	714 194	723 484
Finansiella anläggningstillgångar	34 491	34 566	15 515	15 591
Summa anläggningstillgångar	**888 851**	**904 758**	**1 857 660**	**1 835 738**
Omsättningstillgångar				
Förråd	0	0	9 275	8 560
Fordringar	243 691	190 058	370 955	270 211
Kassa och bank	42 309	14 015	52 006	24 198
Summa omsättningstillgångar	**286 000**	**204 073**	**432 236**	**302 968**
SUMMA TILLGÅNGAR	**1 174 851**	**1 108 831**	**2 289 896**	**2 138 706**
EGET KAPITAL OCH SKULDER				
Eget kapital				
Ingående eget kapital	-439 389	-425 025	-593 395	-581 651
Effekt av förändrad andel kommunalförbund, del av IB	0	0	-2 390	-2 390
Eget kapitaldel i obeskattade reserver	0	0	0	-271
Periodens/årets resultat	-36 301	-14 364	-53 423	-10 794
Summa eget kapital	**-475 689**	**-439 389**	**-649 209**	**-595 106**
Avsättningar				
Avsättning för pensioner	-20 189	-21 582	-26 043	-27 223
Andra avsättningar	0	0	-45 281	-45 915
Summa avsättningar	**-20 189**	**-21 582**	**-71 324**	**-73 138**
Skulder				
Långfristiga skulder	-477 510	-482 998	-1 126 956	-1 134 924

	Kommun		Koncern	
Kortfristiga skulder	-201 463	-164 863	-442 407	-335 538
Summa skulder	**-678 973**	**-647 861**	**-1 569 363**	**-1 470 462**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	**-1 174 851**	**-1 108 831**	**-2 289 896**	**-2 138 706**
Ansvarsförbindelser (tkr)				
Kommunala borgensåtaganden	635 700	583 700	0	0
Pensionsförpliktelser före 980101 inkl löneskatt	204 938	208 728	208 487	212 276
Nyckeltal (tkr)				
Anläggningskapital	411 341	421 760	730 704	700 814
Rörelsekapital	84 537	39 210	-10 171	-32 570
Soliditet %	40%	40%	28%	28%
Soliditet inkl ansvarsförbindelse %	23%	21%	19%	18%
Skuldsättningsgrad %	143%	147%	242%	247%
Kassalikviditet %	142%	124%	98%	90%
Likvida medel	42 309	14 015	52 006	24 198

3.3 Driftredovisning

Driftredovisning	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
styrelse/nämnd	**Innv. År**	**Budget**	**Fg. År**	**Innv. År**	**Budget**	**Fg. År**	**Intäkter**	**Kostnader**	**Netto**
Kommunfullmäktige	0	0	0	-795	-586	-708	0	-209	-209
Kommunstyrelsen	37 287	21 918	38 907	-148 078	-137 160	-151 469	15 369	-10 918	4 451
Revision	0	0	0	-305	-667	-293	0	362	362
Allmänna val	0	0	374	-4	0	-678	0	-4	-4
IT nämnd	10 133	8 868	11 203	-6 733	-8 969	-11 978	1 265	2 236	3 501
Borgholms Slott	14 887	13170	12 575	-13 419	-10 252	-9 046	1 717	-3 168	-1 451
Miljö- och byggnadsnämnd	9 160	8 865	8 336	-13 400	-14 998	-13 710	295	1 598	1 893
Utbildningsnämnd	16 029	14 302	16165	-164 180	-165 305	-160 705	1 727	1 125	2 851
Socialnämnd	50 154	35 702	49 024	-310 051	-296 448	-318 307	14 452	-13 603	850
Pensionskostnader	141	0	5	-6 563	-7 303	-14 527	141	740	880
Justeras: poster som ej är hänförbara till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	-810	0	-5 116	29 269	0	29 380	-810	29 269	28 459
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	**136 980**	**102 825**	**131 473**	**-634 259**	**-641 687**	**-652 038**	**34 155**	**7 429**	**41 583**

Driftredovisning	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
verksamhet	**Innv. År**	**Budget**	**Fg. År**	**Innv. År**	**Budget**	**Fg. År**	**Intäkter**	**Kostnader**	**Netto**
Politisk verksamhet	50	0	377	-9 578	-9 843	-9 546	50	264	314
Infrastruktur, skydd mm	26 680	12 058	28 673	-63 596	-51 288	-65 089	14 622	-12 309	2 314
Kultur och fritid	16 194	14 396	13 851	-35 218	-31574	-29 452	1 799	-3 644	-1 846
Pedagogisk verksamhet	15 918	14 426	16 036	-188 059	-188 403	-188 901	1 492	344	1 837
Vård och omsorg	43 015	30 235	41 512	-297 661	-285 901	-308 378	12 780	-11 761	1 019
Särskilt riktade insatser	7 610	6 179	7 963	-9 854	-9 973	-10 929	1 431	119	1 550
Näringsliv och bostäder	12 695	11 729	11 002	-12 144	-10 895	-10 826	966	-1 249	-284
Gemensamma verksamheter	15 628	13 802	17 175	-47 416	-53 811	-58 297	1 826	6 395	8 221
Justeras: poster som ej är hänförbara till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	-810	0	-5 116	29 269	0	29 380	-810	29 269	28 459
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	**136 980**	**102 825**	**131 473**	**-634 259**	**-641 687**	**-652 038**	**34 155**	**7 429**	**41 583**

3.4 Investeringsredovisning

Årets färdigställda och pågående investeringar för perioden uppgår till 16,6 mkr.
Kommunfullmäktiges investeringsbudget har under året förändrats från 55,8 mkr till 63,4 mkr.

- § 11 Flytt av utbildningsnämndens verksamhetsinvesteringar 2024, 0,05 mkr
- § 40 Tilläggsbudget Åkerbobadet, 3,05 mkr
- § 92 Överföring investeringsmedel 2024 till 2025 4,46mkr

Investeringsredovisning (tkr),

Kommunen	Årets investeringar			
Färdigställda investeringar	**Årsbudget**	**Utfall**	**Avvikelse**	**Prognos**
Kultur och fritid	**75**	**75**	**0**	**75**
Tennishallen gym/klätterk	22	22	0	22
Rälla sporthall pass	14	14	0	14
Löttorp sporthall pass	26	26	0	26
Gärdslösa sporthall pass	13	13	0	13
Pedagogisk verksamhet	**700**	**728**	**-28**	**728**
Köping skola - belysning	250	255	- 5	255

Investeringsredovisning (tkr),

Slottskolan styrsystem	150	142	8	142
Köping skola värme	0	39	- 39	39
Rälla solceller	300	292	8	292
Vård omsorg	**468**	**110**	**358**	**100**
Åkerbohemmet - fasad	21	21	0	21
Åkerbohemmet markanl.	400	79	321	79
Ekbacka kulvert dränering	47	10	37	0
Näringsliv och bostäder	**1 225**	**1 179**	**46**	**1 178**
Kungsgården fasad	230	186	44	186
Kungsgården inre underhåll	66	30	36	30
Ekbacka polisförråd	44	53	-9	53
Sjöstugan fönster	85	81	4	81
Inköp parksoffor hamnar	100	89	11	89
Inventarier hamnar	100	100	0	100
Elstolpar Böda hamn	250	240	10	240
Söra piren Sandvik	150	342	-192	342
Trädäck brygga Nabbelund	200	57	143	57
S:a färdigställda investeringar	**2 468**	**2 092**	**376**	**2 081**

Pågående investeringar	Årsbudget	Utfall	Avvikelse	
Infrastruktur, skydd	**7 235**	**3 683**	**3 552**	**6 735**
Laddinfrastruktur	500	0	500	0
Gata/Park	900	552	348	900
Utveckling GC-Vägar	710	680	30	710
Gatubelysning	1 454	452	1 003	1 454
Beläggningsarbeten	3 671	1 999	1 672	3 671
Kultur och fritid	**11 025**	**3 988**	**7 037**	**7 000**
Fritidsanläggningar	1 100	0	1 100	0
Kallbadhuset - målning	350	245	105	300
Reinv kultur och fritid	3 325	0	3 325	0
Borgholm sport mål & golv	1 200	500	700	1 200
Borgholm sport ute måln	200	0	200	200
Borgholm sport takbyte	600	0	600	600
Köping sport tak	400	0	400	400
Köping sport inne	600	107	493	600
Rälla sporthall VS/omkläd	200	0	200	200
Åkerbobadet utebassäng	3 050	3 136	- 86	3500
Pedagogisk verksamhet	**11 208**	**1 857**	**9 351**	**12 163**
Reinvestering pedagogisk verksamhet	6 020	0	6 020	0

Investeringsredovisning (tkr),

Åkerboskolan	-	8	- 8	8 000
Gärdslösa skola - ombyggnad	1 500	436	1 064	1 500
Viktoria klätterställning	250	221	29	250
Viktoriaskolan fjärrvärme	500	304	196	350
Viktoriaskolan värmesystem	800	0	800	0
Köping dörrautomatik	80	65	15	80
Rälla skola fuktskador	1 000	107	893	1 000
Rälla vent	500	404	97	425
UN vht.invest. grundskola	222	89	133	176
UN vht.invest. förskola	230	72	158	230
Gärdslösa inventarier	106	152	- 46	152
Vård omsorg	**18 732**	**1 720**	**17 012**	**8 624**
Björkviken LSS boende	5 700	1 179	4 521	5 700
Ekbacka dagvatten	500	448	52	500
Åkerbohemmet kök	500	0	500	0
LSS-boende inventarier	400	0	400	400
Ekbacka garage Strömgården	50	38	12	50
Reinvestering Vård/Omsorg	10 508	0	10 508	1 500
Ekbacka 12 fasad	49	24	26	49
Ekbacka brandskydd	75	31	44	75
Ekbacka belysning	250	0	250	250
Klockargården tak	300	0	300	0
Klockargården målning	300	0	300	0
Socialförvalt vht invest	100	0	100	100
Näringsliv och bostäder	**3 820**	**1 708**	**2 111**	**3 034**
Hamnar	700	0	700	0
HSB Underhållsplan	372	65	307	372
Reinv Näringsliv och bost	576	0	576	576
Folkets hus	607	249	359	607
Ekbacka bassäng	75	0	75	75
Servicehus Nabbelund	100	165	-65	173
Södra piren Byxelkrok	1390	1 229	161	1 231
Gemensamma verksamheter	**8 878**	**1 601**	**7 277**	**7 080**
Överläkarvillan rep tak	54	11	43	0
Trådlöst	1 500	0	1 500	0
IT infrastruktur	300	0	300	300
IT lagring	278	0	278	278
Reservkraft	500	0	500	500
Stadshuset värmesystem	1 521	1 382	139	1 450
Stadshuset passersystem	300	0	300	300

Investeringsredovisning (tkr),				
Robotgräsklippare Ekbacka	65	93	-28	92
Ekbacka tvättinrättning	3 500	19	3 481	3 500
Ekbacka logistik	560	0	560	560
Reinv gemensamma vht	0	0	0	0
Kommunstyrelsens vhtinv.	300	94	206	100
S:a pågående investeringar	**60 898**	**14 557**	**46 340**	**44 636**
S:a investeringar	**63 366**	**16 649**	**46 716**	**46 717**
Varav finansiell leasing	0	0	0	0
Varav mark	0	0	0	0
Varav gåvor	0	0	0	0
S:a investeringar, exkl finansiell leasing och gåvor	**63 366**	**16 649**	**46 716**	**46 717**

Flerårig investeringsredovisning (tkr),

Kommunen		Totalutgift		Varav årets investeringar			
Pågående projekt	**Total budget**	**Ack. utfall**	**Avvikelse**	**Budget**	**Utfall**	**Avvikelse**	**Prognos**
Åkerboskolan	100 000	102 375	-2 375	0	8	-8	8 000
Gärdslösa ombyggnation	3 495	2 284	1 211	1 500	436	1 064	1 500
S:a fleråriga pågående investeringar	**103 495**	**104 659**	**-1 164**	**1 500**	**444**	**1 056**	**9 500**

3.5 Noter

Not 1. Redovisningsprinciper
Allmänt
Delårsrapporten är upprättad i enlighet med Kommunallagen, Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt enligt rekommendation RKR R17 Delårsrapport från Rådet för kommunal redovisning (RKR).
Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder används i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen, undantag är semesterlöneskulden som beräknas enligt schablon utifrån 250731.

4 Bilagor

4.1 Åtgärder och konsekvensanalys

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

Kommunstyrelsen har i sin verksamhetsplan för 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.

Förvaltningen fortsätter arbeta löpande med åtgärder under 2025 för att uppnå 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
- Öka grundbemanningen för att täcka vakanta turer, minska övertid- och timkostnader samt möjligheter att täcka planerad frånvaro.
- Buffert med minst 5% i schemat på alla enheter för att skapa bättre förutsättningar att ha budget i balans.
- Handlingsplaner för att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi- utan att kompromissa med kvalitet, arbetsmiljö eller omsorgstagarfokus.
- Fördela om bemanningsnyckel i timmar på alla enheterna.
- En ökad samplanering på enheterna kommer implementeras under hösten 2025.
- Närvarande ledarskap.
- Referensgrupp kring hållbar schemaläggning kommer påbörjas i september.
- Öka förståelsen kring schema och budget på APT.
- Hussamverkan för att skapa bättre dialoger mellan arbetsgivare och arbetstagare.
- Ökat samarbete med nattens alla enheter.
- Justera bemanningskravet och tiderna utifrån verksamhetens behov.

Omsorgen 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 -700 tkr på helår i och med återbesättning av tjänster delar av året. Planerat är att inte ha timvikarier löpande då täckning för frånvaro ska ske inom gruppen.
- 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

- Tjänst som ligger vakant under rekryteringsprocessen ersätts inte med vikarie.
- Ett glapp kommer att uppstå på en annan tjänst mellan det att en medarbetare slutar och nästa börjar. Tjänsten kan vid behov ersättas med timmar till viss del men då enbart för att täcka det akuta behovet.
- Föräldraledighet på deltid som ej ersätts med vikarie.
- Statsbidrag som täcker viss del av lönekostnader.
- Hemmaplanslösningar istället för institutionsplaceringar i den utsträckning som är

möjlig. Just nu arbetar IFO med fyra hemmaplanslösningar där alternativet till hemmaplanslösningen är dyra placeringskostnader. I det ena fallet har enheten gått från att betala cirka 205 000 kronor per månad för en institutionsplats till att betala cirka 17 000 kronor per månad för eget boende med insatser. I det andra fallet har enheten gått från att betala cirka 63 000 kronor per månad för en konsulentstödd familjehemsplacering, till att betala 8 500 kronor per månad för del av boendekostnad och en öppenvårdsinsats.

- Under hösten kommer ekonomisk bistånd arbeta med en djupare analys för att få en bättre bild av vad underskottet för försörjningsstöd under våren beror på samt vilka åtgärder enheten kan vidta för att minska underskottet.
- AVE kommer fortsätta se över hur enheten ska vara organiserad framöver för att möta individens behov, utifrån arbetsmarknadssituationen för våra medborgare nu och framöver, antalet aktuella för ekonomiskt bistånd samt utifrån det kommande aktivitetskravet.

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

🔴 Förslag till åtgärd får negativa konsekvenser för perspektivet

🟡 Förslag till åtgärd får inga konsekvenser för perspektivet/ eller osäkerhet kring konsekvenser

🟢 Förslag till åtgärd får positiva konsekvenser för perspektivet

🔵 Bedömning kan inte göras

4.1.1 Specifikation åtgärder

Förvaltning	Verksamhet	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömning av effekt
KS	FAST	Vakans fastighet och lägre driftkostnader	500	jan-dec	🟡
KS	TiILLV	Vakanser Tillväxt	400	aug-dec	🟡
KS	KLF	Högre statsbidrag för kris- och civil beredskap	200	jan-dec	🟢
KS	KLF	Delvis vakans informationssäkerhet	200	jan-apr	🟡
KS	EKO	Delvis vakanta tjänster och högre intäkter	300	jan-dec	🟡
KS	HR	Lägre personalkostnader	250	jan-dec	🟡
SN	OFN	Samplanering, grafändring	90	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	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	
SN	IFO	Vakanta tjänster och föräldraledighet på deltid som ej ersätts med vikarier.	800	helår	
SN	IFO	Statsbidrag som täcker lönekostnader.	1 200	helår	
SN	IFO	Hemmaplanslösningar i den mån det är möjligt framför externa placeringar	-	helår	
SN	Centralt	Vakant förvaltningschef och verksamhetschef	500	sep-dec	

4.2 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.

1 Eliminera/Minimera	2 Reducera	Totalt: 3

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 genomfördes PDV-utbildningar för lärare i två skolor, för biblioteksspersonal samt för Borgholm Energi AB. Ett par skolor är inbokade tidig höst. Projektet "Robust kommun" (reservkraft) som kommunen deltar i fortsätter under 2025-2026 och vi har även ansökt och kommit med i Livsmedelsverkets projekt kring dricksvatten i kris/ krig. Medel har erhållits för dessa projekt. Kommunledningsförvaltningen har under våren genomfört kontinuitetsarbete om IT-avbrott och en övergripande kontinuitetsplan för kommunen är påbörjad. En skrivbordsövning för kommunens ledningsgrupp gällande en större trafikolycka genomfördes tidig sommar.	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. När det gäller det verksamhetsnära uppdraget så ses rutiner över	Pågående **Se över interna rutiner för att säkerställa att samtliga finns.**

Risk	Granskning
kontinuerligt. Inom utbildningsförvaltningen finns dokumentation för att säkerställa successionsplanering på förvaltningsnivå och uppdatering sker löpande under året. Inom socialförvaltningen har ledningsgruppen 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 december 2025. 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.	
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 anlitats. Detta gör också 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.**

4.3 Inköp och avtalstrohet

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

Nedan visas avtalstroheten för kommunen avseende januari till augusti 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 84 % (2024 var den 87 %). Avtalstroheten följs upp i respektive förvaltning samt för hela kommunen och koncernen. Avtalstroheten för koncernen är för perioden 83 %.

Årets inköp gjorda från 628 olika leverantörer under perioden, varav 166 är avtalsleverantörer. Det är många mindre köp som genomförs från olika leverantörer.

84%
Med avtal
Utan avtal

Borgholms kommun

Kommunstyrelse

Delårsbokslut 2025

Aug 2025

KS: 2025-09-30

Innehållsförteckning

1 Förvaltningsberättelse 3
1.1 Händelser av väsentlig betydelse 3
1.2 Förväntad utveckling 3
1.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 4
1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål 4
1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys 7
1.3.3 Kommunens verksamheter 8
2 Bilagor 12
2.1 Åtgärder och konsekvensanalys 12
2.1.1 Specifikation åtgärder 12
2.2 Intern kontroll 12
2.3 Inköp och avtalstrohet 15
2.4 Mark- och exploaterigsprojekt 16

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

En av våra systemleverantörer, Miljödata, utsattes för ett dataintrång lördagen 23 aug. Kommunen fick kännedom om det inträffade måndagen den 25 aug. I samband med angreppet finns det risk att utomstående kan ha kommit åt känsliga personuppgifter om nuvarande och även tidigare anställda inom kommunen. Det kan även gälla uppgifter om personer med skyddad identitet. Miljödata äger flera system, däribland Novi och Adato som Borgholms kommun använder. Adato är ett dokumentationssystem för chefer kring anställdas sjukfrånvaro och rehabilitering medan Novi är ett dokumentationssystem för personalanteckningar. Medarbetarna fick samma dag information på Insidan. Dagen efter tillsattes en krisgrupp bestående av större delen av koncernledningsgruppen. Den 29 aug var systemen åter i drift och vi fick information om att ingen data förlorades i samband med intrånget det finns inga tecken på att någon data har blivit stulen.

- Översiktsplanen 2040 antogs i mars, detaljplanen för Stora Rör fick avslag i mark och miljödomstolen och detaljplan för Rosenfors har vunnit lagakraft. Detaljplan för Strömgården är på samråd.
- Ny VD i Borgholmshem tillika fastighetschef i kommunen började den 25:e augusti.
- Näringsliv- och landsbygdsutvecklare är rekryterad och börjar i november.
- I och med av stormen i januari blev det skador i kommunens hamnar och badplatser som har hanterats under våren.
- Projektet barn LSS i Björkviken är påbörjat och beräknas vara färdigställt under hösten.
- Förhandlingar om förlängning av hyresavtal alternativt köp av Borgholms badhus pågår.
- Bidrag är sökt och godkänt för inköp av reservkraft och för att säkra dricksvattenförsörjning.
- Vi ingår i Kalmar kommuns upphandling av löne- och HR-system där en ny leverantör tilldelades avtalet före sommaren. Upphandlingen är nu överprövad och vi inväntar besked om tilldelning.

1.2 Förväntad utveckling

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

- Kompetensförsörjning
- Effektivisering och digitalisering
- Minskad av sjukfrånvaro

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

Vi fortsätter att ha ett starkt fokus på arbetsmiljön och på att minska sjukfrånvaron. Arbetet med det ”Friskorienterade arbetssättet” fortsätter och utgör en viktig del i vårt förebyggandearbete, där målsättningen är att minska korttidsfrånvaron i organisationen. Samtidigt har vi under året lagt särskilt fokus på de medarbetare som är långtidssjuka, för att skapa bättre förutsättningar för en hållbar återgång i arbete. För att stödja cheferna i dessa frågor har HR erbjudit chefshandledning, vilket har gett möjlighet till fördjupade samtal kring både arbetsmiljöfrågor. Insatsen har bidragit till att stärka chefernas kompetens och trygghet i att hantera komplexa personalärenden.

Utveckling av en gemensam fastighetsfunktion kommer pågå för att få en effektfull organisation. Även fortsättningsvis utveckla kommunens förmåga kring civilt försvar.

1.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål

I delårsbokslutet 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. Underbyggt de fyra målen finns, på nämnd och styrelsenivå, mätetal och aktiviteter.

Text	Färg
Ej uppfyllt	
Delvis uppfyllt	
Mestadels uppfyll	
Uppfyllt	

3 God Hälsa och välbefinnande

Kommentar

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

Trygghetsmätningen är en del i kommunens övergripande kartläggning av brottsligheten som med tillhörande åtgärdsplan fastställdes 2024. Åtgärdsplanen innehåller aktiviteter som ska genomföras och ska uppdateras senast 2026.

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. Två 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 och presenteras i december.

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

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos

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

Målet anses vara uppfyllt. 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. Rankningen presenteras i september.

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 mestadels uppnått.

Den totala sjukfrånvaron har minskat tydligt jämfört med samma period föregående år.

Minskningen förklaras främst av en lägre andel långtidssjukfrånvaro, där kommunledningsförvaltningen uppnår målet om en minskning med en procentenhet. Samtidigt har korttidssjukfrånvaron ökat något. För att möta denna utveckling pågår ett fortsatt arbete med det ”Friskorienterade arbetssättet”, som särskilt syftar till att minska korttidssjukfrånvaron.

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 förra året beslutades en ny näringslivstrategi.

Friskindex för kommunledningsförvaltningen var 74 i mätningen som genomfördes i april. Jämfört med föregående mätning var det en 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	5,7 %	4,7 %	4,7 %
Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	0,5 %	1,6 %	1,6 %
Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	År	67,2 %	61,3 %	61,3 %
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 ej 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. Det är nu även möjligt att tanka HVO i Löttorp vilket inte har varit möjligt tidigare.

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	59	60
Minskad energianvändning i kommunens fastigheter	År	100 000	50 000	50 000

Aktiviteter	Status
Fortsätta ersätta bensin- och dieselfordon mot HVO-, gas- och elfordon	Pågående
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 +4,5 mkr efter augusti.

Bidrag avseende stöd för detaljplaner (3,1 mkr) och krishantering (1,3 mkr) bidrar positivt. Även lägre kostnader för utbetalning av projekt och bidrag inom kultur- och fritid samt lägre drift- och personalkostnader inom ekonomi, HR, fastighet, hamnar och lokalvård bidrar positivt. Det reduceras av lägre intäkter inom mark- och exploatering samt högre kostnader inom gata och park i och med beredskapsersättning för snöröjning, iordningställande av badstränder, gatubelysning och ökade underhållskostnader.

Kommunstyrelsens årsprognos är - 0,6 mkr.

Årsprognosen härleds dels till ökade kostnader för Räddningstjänst Sydost (2,5 mkr) samt till den negativa avvikelsen inom gata och park som främst beror på iordningsställande av badstränder inför säsongen samt reparation av maskiner. I prognosen finns även kostnaden för utredning av Strömgården (0,8 mkr). De ökade kostnaderna kompenseras delvis av lägre kostnader till Gymnasieförbundet samt bidrag från Boverket. Även lägre kostnader än budgeterat för turismverksamheten, informationssäkerhet samt inom ekonomiavdelningen och fastighet hjälper upp prognosen. Lägre intäkter inom tillväxtenheten kompenseras av delvis vakanta tjänster samt något lägre kostnader inom kultur och fritid. Bidrag avseende krishantering (1,3 mkr) beräknas matcha mot kostnad under året och bidrar därmed en reducering jämfört med utfallet.

1.3.3 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Kommunledning och politik

- Inom kommunstyrelsen är det främst något lägre kostnader för gymnasieskola samt lägre kostnader för Kalmar Läns trafik som beror på reglering av busskort för hösten 2024 som bidrar till den positiva avvikelsen för perioden.
- Inom kommunledningen är det främst två investeringsbidrag (totalt 1 300 tkr) som är utbetalat och ännu inte matchad mot en kostnad som bidrar positivt samt något lägre kostnader för informationssäkerhet. Det som reducerar avvikelsen är kostnad för arbetsskor som ännu inte är debiterad till verksamheten.

Verksamhetsstöd

- Ekonomiavdelningen har något lägre personalkostnader vilket bidrar positivt och som även kompenserar högre kostnader för implementering av ekonomisystem samt integrationer avseende e-handel. De ökade kostnaderna är kopplat till nytt avtal som började gälla i början av mars.
- 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 underskott som avser medfinansiering av miljöprojekt som är utbetald.
- Planavdelningen har erhållit stöd från Boverket avseende stöd till kommuner för detaljplaner (3,1 mkr) vilket bidrar till en positiv avvikelse. Det är även lägre personal- och konsultkostnader än budgeterat.

Teknisk verksamhet

- Gata och park har en negativ budgetavvikelse vilket härleds till högre kostnader för iordningställande av badstränder, snöröjning, gatubelysning, reparation och underhåll av maskiner och verktyg. Även inköp av förbrukningsinventarier och kostnader för personalutbildning är högre än budgeterat för perioden.
- Hamnar har en positiv avvikelse som härleds främst till högre intäkter mot budgeterat.
- Fastigheter har en positiv budgetavvikelse för perioden som hänförs till lägre kostnader för fjärrvärme samt lägre avskrivningskostnader mot budgeterat.
- Fastighetsfunktionen har en positiv budgetavvikelse som härleds till lägre kostnader för fastighetsunderhåll.
- Kostverksamheten har en positiv budgetavvikelse som beror på lägre kostnader för inköp av livsmedel samt lägre personalkostnader.
- 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.

Analys av årsprognos

Kommunstyrelsens årsprognos är - 0,6 mkr. Följande redovisas där det förändras mellan utfall och prognos.

Kommunledning och politik

- Kommunstyrelsens avvikelse beror främst på högre kostnader i och med extra medel till Räddningstjänsten Sydost där antagandet är 2,5 mkr. Beslut kommer fattas i respektive kommun under hösten. Det som kompenserar positivt är lägre kostnader än budgeterat för turismverksamheten samt för gymnasieskola i och med uppdaterad befolkningsprognos. Justeringen inom gymnasieförbundet medför en omfördelning mellan kommunerna i förbundet.
- Kommunledningen har lägre kostnader för informationssäkerhet då det under året varit delvis vakant tjänst.

Verksamhetsstöd

- Ekonomiavdelningen har något lägre personalkostnader under året i och med delvis vakanta tjänster samt högre intäkter som kompenserar högre kostnader för ekonomisystem i och med nytt avtal.
- HR-avdelningen förväntas ha lägre personalkostnader vilket kompenserar högre systemkostnader. Kostnader för personalutbildning förväntas även under året vara något lägre än budgeterat medan kostnaderna för friskvård förväntas vara enligt budgeterad nivå.

Tillväxt

- Mark- och exploatering förväntas även fortsatt ha lägre intäkter för markförsäljning 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 förväntas vara enligt budgeterad nivå.
- Planenheten har en positiv avvikelse i och med stöd från Boverket, i övrigt är avdelningen enligt budgeterad nivå.

Teknisk verksamhet

- Driften för kommunens fastigheter förväntas ha ett positivt budgetöverskott vid årets slut vilket härleds dels till det redan upparbetade överskottet, dels att årets avskrivningskostnader ser ut att bli lägre mot budgeterat.
- Fastighetsfunktionen årsprognos förbättras från föregående månad. Detta med anledning till att kostnader för fastighetsunderhåll ser ut att bli lägre mot årets budget.
- Gata park förväntas ha en negativ budgetavvikelse. Antagande har gjorts att badstränder kommer gå över budget, detta p.g.a. ökad kostnad för hantering av släk, iordningställande av stränderna efter stormen samt kontinuerligt underhåll under sommarsäsongen. 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. Även gatubelysning och barmarksunderhåll förväntas ha högre kostnader än budgeterat.

- Hamnverksamhet förväntas vara enligt budgeterad nivå.
- Kostverksamheten förväntas vara enligt budgeterad nivå.
- Lokalvård, transport och omlastning förväntas har en positiv budgetavvikelse med anledning till vakanta tjänster samt lägre kostnader för transporter då avtalet för matkörning på helger avslutades vid årsskiftet.

Ekonomisk sammanställning per ansvar

	Periodens budget	Periodens utfall	Avvikelse ack.	Årsbudget	Årsprognos	Budget-avvikelse
101 Kommunstyrelse	58 007	57 186	822	88 077	89 477	-1 400
110 Kommunledning	7 433	5 659	1 774	11 104	11 154	-50
111 Ekonomiavdelning	6 160	5 939	220	9 204	8 804	400
112 HR-avdelning	7 791	7 502	289	11 700	11 750	-50
120 Tillväxtavdelning	8 677	6 364	2 313	13 009	9 909	3 100
121 Exploateringsprojekt	0	-104	104	0		
122 Exploateringsprojekt	0	0	0	0		
123 Exploateringsprojekt	0	6	-6	0	800	-800
130 Gemensam teknik	896	852	44	1 348	1 298	50
131 Fastigheter	9 720	8 485	1 236	16 534	15 634	900
132 Gata park	14 334	17 906	-3 572	22 505	25 605	-3 100
133 Hamnar	2 161	2 077	83	4 018	4 018	
134 Kost	69	-430	499	198	199	
135 Service	-7	-657	650	38	-362	401
190 LOVA-projekt	0	4	-4	0		
192 LONA-projekt	0	0	0	0		
	115 241	**110 791**	**4 451**	**177 736**	**178 286**	**-550**

Sjukfrånvaroanalys

Total sjukfrånvaro

	Halvår 1 2025	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun
Sjukfrånvaro 2025	4,7 %	5,7 %	7,0 %	5,2 %	4,5 %	3,8 %	2,6 %
Sjukfrånvaro 2024	6,7 %	7,2 %	7,6 %	6,6 %	7,6 %	6,2 %	4,8 %
Korttidssjukfrånvaro 2025	1,6 %	1,9 %	3,2 %	2,2 %	1,2 %	0,9 %	0,6 %
Korttidssjukfrånvaro 2024	1,5 %	2,0 %	2,4 %	1,0 %	1,3 %	1,1 %	1,1 %
Andel långtidssjukfrånvaro 2025	61,3 %	56,9 %	52,2 %	53,3 %	68,8 %	73,6 %	78,6 %
Andel långtidssjukfrånvaro 2024	68,2 %	64,0 %	60,0 %	64,7 %	71,8 %	82,2 %	66,9 %

Sjukfrånvaro per område

Sjukfrånvaro per område

	Halvår 1 2023 Korttid	Halvår 1 2023 Total	Halvår 1 2024 Korttid	Halvår 1 2024 Total	Halvår 1 2025 Korttid	Halvår 1 2025 Total
Kommunstyrelse	**1,8 %**	**5,2 %**	**1,5 %**	**6,7 %**	**1,6 %**	**4,7 %**
11 Stödfunktioner	2,0 %	6,3 %	1,8 %	8,5 %	1,7 %	6,8 %
12 Tillväxtavdelning	2,7 %	9,8 %	1,4 %	8,3 %	0,9 %	0,9 %
13 Teknisk avdelning	1,4 %	3,5 %	1,3 %	5,2 %	1,8 %	4,4 %

Personalstatistik

	Halvår 1 2022	Halvår 1 2023	Halvår 1 2024	Halvår 1 2025
Årsarbetare	103	108	106	103
Årsarbetare timavlönade	9	6	8	5
Övertid arbetade timmar	236	225	184	272
Fyllnad arbetade timmar	172	60	156	19

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 att minska sjukfrånvaron genom projektet "Friskorienterat arbetssätt" vilket förväntas få effekt för hela den kommunala organisationen.

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

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

2.1.1 Specifikation åtgärder

Förvaltning	Verksamhet	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömning av effekt
KS	FAST	Vakans fastighet och lägre driftkostnader	500	jan-dec	I
KS	TiILLV	Vakanser Tillväxt	400	aug-dec	N
KS	KLF	Högre statsbidrag för kris- och civil beredskap	200	jan-dec	P
KS	KLF	Delvis vakans informationssäkerhet	200	jan-apr	I
KS	EKO	Delvis vakanta tjänster och högre intäkter	300	jan-dec	I
KS	HR	Lägre personalkostnader	250	jan-dec	I

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

Risk	Granskning
Risk att förebyggande krishantering inte är ändamålsenligt	Pågående **Kontrollera att ansvariga chefer känner sig tillräckligt förberedda inför möjliga kriser.**

Under våren genomfördes PDV-utbildningar för lärare i två skolor, för biblioteksspersonal samt för Borgholm Energi AB. Ett par skolor är inbokade tidig höst. Projektet "Robust kommun" (reservkraft) som kommunen deltar i fortsätter under 2025-2026 och vi har även ansökt och kommit med i Livsmedelsverkets projekt kring dricksvatten i kris/ krig. Medel har erhållits för dessa projekt.
Kommunledningsförvaltningen har under våren genomfört kontinuitetsarbete om IT-avbrott och en övergripande kontinuitetsplan för kommunen är

Risk	Granskning
påbörjad. En skrivbordsövning för kommunens ledningsgrupp gällande en större trafikolycka genomfördes tidig sommar.	
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 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 anlitats. Detta gör också 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.

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 86 %. De kategorier som har störst andel utan avtal är inom teknisk verksamhet, gata och park samt fastighet. Sett till hela kommunen är avtalstroheten 84 % för perioden.

Året inköp gjorda från 367 olika leverantörer under perioden, varav 117 är avtalsleverantörer. Det är många mindre köp som genomförs från olika leverantörer.

2.4 Mark- och exploaterigsprojekt

Mark- och exploateringsprojekt pågår under flera år varav intäkter och kostnader förs över till nästkommande år i de fall projektet inte är slutfört. Det år som exploateringsprojektet är slutfört ska det redovisas ut i resultatet.

	Redovisat Jan - Aug		Beräknas vara slutfört
Stenninge 2:10	185,8	Plankostnadsavtal	2026
Klinta 5:15	16,1	Plankostnadsavtal, slutfaktureras inom 2025	2025
Törnrosen	237,0	Kommunalt finansierad	2030
Löttorp 3:67 Industritomt	1 032,2	Markförsäljning	2030
Gullvivan	1 533,0	Markförsäljning	2035
Rosenfors	1 569,3	Finansieringsbeslut	2030
Djupvik	1 261,3	Planavgifter	2028
Stora Rör	3 759,4	Markförsäljning, markanvisning	2035
Solberga 3:1	-13 118,0	Pågår till 2027, asfaltering m.m. återstår.	2027
Strandbo	388,5	Plankostnadsavtal. Slutfaktureras 2025	2025
Legenäs 1:39	1 471,7	Plankostnadsavtal, markförsäljning	2030
Kolstad 39:33	303,6	Plankostnadsavtal, slutfaktureras 2025	2025
Ekbacka	0,4	Avslutad	2025
Sjöstugan 1	-603,6	Avslutad	2025
Sjöstugeudden	3	Avslutad	2025
Lofta 2:2	199,1	Plankostnadsavtal. Ansvaret inbegriper även DP Lofta 1:2	2026
Yttre hamnen	3 086,2	Plankostnadsavtal. Markförsäljning	2035
Horn 1:31	-209,8	Planeras återuppstart	2030
Centrala Köpingsvik	1 140,4	Planavgifter, markförsöljning	2028
Passaden 3	-803,1	Saneringsprojekt, bidrag från naturvårdsverket	2025
Högsrum 5:29	3 654,8	Markförsäljning	2028
Kolstad 39:32	194,2	Plankostnadsavtal, markanvisning	2027
Strömgården	559,7	SBO - medfinansieringsavtal	2027
Isrinktomten	50	Planbesked under 2025 - ska in i planprioritering	

Borgholms kommun

Miljö- och byggnadsnämnd

Delårsbokslut 2025

Aug 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 3
1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål 3
1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys 7
1.3.3 Kommunens verksamheter 7
2 Bilagor 11
2.1 Åtgärder och konsekvensanalys 11
2.1.1 Specifikation åtgärder 11
2.2 Intern kontroll 11
2.3 Inköp och avtalstrohet 13

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Fortsatt effektivisering av ärendehanteringen, genom:

- införande i oktober 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 i oktober
- fortsatt diskussion om samverkan med Mörbylånga kommun för miljö- och hälsoskyddsärenden, presidiemöte planerat till den 9 oktober
- diskussion om fortsatt samverkan med Kalmar för serveringstillstånd

Rekryteringar:

- Byggnadsinspektör, rekryteringen avbröts på grund av kommande ändringar i PBL, fördjupad analys av påverkan på antal ärenden och intäkter pågår
- Miljöchef, tillträde 1 november

1.2 Förväntad utveckling

Bygglov

Räntesänkningarna har hittills inte påverkat antalet inkommande bygglovsärenden positivt. I augusti var intäkterna markant lägre än under januari-juli, och förfrågningarna under de senaste månaderna har i stor utsträckning handlat om de nya bygglovsreglerna. Förvaltningen arbetar under september med att analysera möjliga konsekvenser av förändringarna för ärendemängd och intäkter, för att kunna fastställa resursbehovet inför beslut om nämndens budget 2026 i oktober.

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. Införandet av ett nytt ärendehanteringssystem i oktober förväntas också öka effektiviteten i ärendehandläggningen och minska administrationen. Bedömningen är därför att ökningen ska kunna hanteras med befintliga resurser.

1.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål

3 God Hälsa och välbefinnande

Kommentar

Miljö- och byggnadsnämnd

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 och med arbetsmiljön 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

Miljö- och byggnadsnämnd

Prognosen för helåret är att målet kommer att vara mestadels uppfyllt. I måluppfyllelsen har det tagits hänsyn till 10 mätetal där verksamheten når målvärdet på 7 av dessa, mestadels når målvärdet på 2, och delvis når målvärdet på 1.

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. Vid telefonkontakter och direktkontakter, och på webbsidorna, hänvisas alltid till e-tjänster.

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. 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.

Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år
Prognosen är att målet kommer att vara uppfyllt. 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 under 2025, med möjlighet att snabbt återbesätta tjänster och arbeta med effektiviseringar i ärendehanteringen och med arbetsmiljön 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-augusti 5692 stycken, jämfört med 7366 motsvarande period 2024. På den mest besökta sidan under denna rubrik, "Bygga nytt, ändra eller riva" har sidvisningarna också minskat, från 4867 förra året till 3352 i år, liksom "Detaljplaner och översiktsplan" som minskat från 2074 förra året till 1402 i år, och "Detaljplaner" från 1759 till 1510 besök. Däremot har besöken på sidorna för de aktuella detaljplanerna Djupvik 1:1 med flera, Södra Djupvik ökat, från 355 till 1524. "Avgifter bygglov och anmälan" har minskat, från 1056 besök motsvarande period 2024, till 804 besök i år.

Det är svårt att se en förklaring till det generellt sjunkande antalet besök, då detta inte märks

på motsvarande sätt i antalet telefonförfrågningar.

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 %	0,4 %	0,5 %
Andel bygglovs- och anmälningsärenden som kommer in via e-tjänst inom byggenheten	Tertial	75 %	60 %	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	599 /ÅA	550 /ÅA
Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	6 %	2,7 %	2,7 %
Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	2,5 %	2,2 %	2,2 %
Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	År	63 %	9,4 %	9,4 %
Friskindex för alla kommunanställda	Tertial	70	72	72

Aktiviteter	Status
Mätning av sökflöde på hemsidan	Pågående

12 Hållbar konsumtion och produktion

Kommentar

Prognosen är att målet kommer att vara delvis uppfyllt. Utskick till fastighetsägare planeras i oktober.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Antalet inventerade anläggningar	År	100 st	0 st	80 st
Antalet inventerade anläggningar som lett till ansökan om ny anläggning	År	20		20

1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys

Budgetavvikelsen efter augusti är +1893 tkr, främst beroende på högre intäkter från bygglovsärenden under januari-juli, högre intäkter och lägre utgifter på miljö än beräknat och lägre personalkostnader på samtliga enheter.

Prognosen för helåret är +500 tkr.

I augusti var intäkterna plötsligt markant lägre än under januari-juli, samtidigt som intäkterna från interna beställningar av grundkartor också kommer att bli mycket lägre än beräknat.

Lägre personalkostnader för samtliga enheter, lägre kostnader för bostadsanpassningen, något högre intäkter på miljösidan och lägre utgifter för Kalmars handläggning av serveringstillstånd balanserar de lägre intäkterna på byggsidan.

1.3.3 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Budgetavvikelsen efter augusti är +1893 tkr, främst beroende på högre intäkter från bygglovsärenden under januari-juli, högre intäkter och lägre utgifter på miljö än beräknat och lägre personalkostnader på samtliga enheter.

	Januari 2025	Februari 2025	Mars 2025	April 2025	Maj 2025	Juni 2025	Juli 2025	Augusti 2025	Summa
4 Miljö- och byggnadsnämnd	125	599	42	205	-29	535	154	262	1 893

Analys av årsprognos

Prognosen för helåret är +500 tkr.

Januari-juli var intäkterna från bygglovsärenden högre än budget alla månader utom april, då de var marginellt lägre. I prognosen efter juli utgick vi därför från budgeterade intäkter resten av året.

I augusti var intäkterna plötsligt markant lägre. Då vi under sommaren haft många frågor om ändringarna i Plan- och bygglagen, kan det vara ett tecken på att byggherrarna nu avvaktar med ansökan. Vi har därför justerat ner prognosen. Om intäkterna är lägre även för september får vi justera prognosen ytterligare.

Intäkterna från interna beställningar av grundkartor blir också mycket lägre än beräknat, på grund av besked om uteblivna beställningar från planenheten.

Kostnaderna för bostadsanpassningen kommer att vara lägre än budgeterat. Detta, tillsammans med lägre personalkostnader för samtliga enheter, något högre intäkter från miljöärenden och lägre utgifter för Kalmars handläggning av serveringstillstånd, balanserar både felbudgeteringen om ca 800 tkr som gjordes för miljöenheten 2025, och förväntat mindre intäkter från bygglovsärenden under resten av året.

	Prognos januari	Prognos februari	Prognos mars	Prognos april	Prognos maj	Prognos juni	Prognos juli	Prognos augusti
4 Miljö- och byggnadsnämnd	49	50	50	325	150	396	800	500

Tabell

Ekonomisk sammanställning per ansvar

	Periodens budget	Periodens utfall	Avvikelse ack.	Årsbudget	Årsprognos	Budgetavvikelse
4000 Miljö- och byggnadsnämnd	551	428	123	827	725	102
4100 Miljö och bygg	1 064	992	71	1 602	1 555	47
4200 Miljöenhet	2 609	2 230	379	3 854	3 782	72
4300 Byggenhet	-1 124	-1 723	599	-1 367	-1 154	-213
4309 Bostadsanpassning	1 411	804	607	2 117	1 804	313
4400 Administration	1 622	1 509	114	2 314	2 134	180
	6 133	**4 240**	**1 893**	**9 348**	**8 847**	**500**

Sjukfrånvaroanalys

Den totala sjukfrånvaron på avdelningen har minskat påtagligt, från 8,4 % första halvåret 2024 till 2,7 % i år, kortidssjukfrånvaron har minskat från 2,8% till 2,2 %, andelen långtidssjukskrivning av den totala sjukskrivningen är 9,4 % hittills under 2025, jämfört med 55,3% 2024.

Analysen är att rehab- och arbetsmiljöåtgärder och förändrade arbetssätt har gett resultat.

Total sjukfrånvaro

	Halvår 1 2025	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun
Sjukfrånvaro 2025	2,7 %	1,2 %	4,3 %	3,3 %	5,1 %	1,5 %	1,1 %
Sjukfrånvaro 2024	8,4 %	6,3 %	11,8 %	8,9 %	11,2 %	6,8 %	5,4 %
Korttidssjukfrånvaro 2025	2,2 %	1,2 %	3,6 %	3,3 %	3,0 %	0,8 %	1,1 %
Korttidssjukfrånvaro 2024	2,8 %	1,5 %	6,0 %	2,3 %	3,4 %	0,9 %	3,0 %
Andel långtidssjukfrånvaro 2025	9,4 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	17,6 %	46,6 %	0,0 %
Andel långtidssjukfrånvaro 2024	55,3 %	76,7 %	41,7 %	44,2 %	61,3 %	70,2 %	44,2 %

Sjukfrånvaro per område

Sjukfrånvaro per område

	Halvår 1 2023 Korttid	Halvår 1 2023 Total	Halvår 1 2024 Korttid	Halvår 1 2024 Total	Halvår 1 2025 Korttid	Halvår 1 2025 Total
Miljö- och byggnadsnämnd	**3,1 %**	**4,7 %**	**2,8 %**	**8,4 %**	**2,2 %**	**2,7 %**
41 Centralt MBN	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	1,1 %	1,1 %
42 Miljö	3,3 %	7,1 %	2,6 %	14,2 %	1,9 %	3,1 %
43 Bygg	3,4 %	3,4 %	3,7 %	3,7 %	2,8 %	2,8 %
44 Administration	2,8 %	3,2 %	2,3 %	2,3 %	1,8 %	1,8 %

Personalstatistik

Analysen är att tabellen speglar både anpassning av årsarbetskrafter efter ärendeinflöde och arbetet med effektiviseringar av ärendehanteringen de senaste tre åren. Det är viktigt att notera att samtidigt som antalet årsarbetskrafter har minskat, så har övertidsarbete nästan helt försvunnit, sjukskrivningarna har minskat påtagligt, framför allt mellan 2024 och 2025, och att friskfaktorn för avdelningen vid senaste pulsmätningen, i april, var 72. Under 2025 har det också varit fokus på kompetensutveckling, som följts upp på varje arbetsplatsträff och i lokala samverkansmöten. 2023 och 2024 har utvecklingsdagar genomförts, och kommer att genomföras under september, för att stärka trivsel, samarbete och gemenskap på avdelningen.

	Halvår 1 2022	Halvår 1 2023	Halvår 1 2024	Halvår 1 2025
Årsarbetare	27	24	22	21
Årsarbetare timavlönade	1	1		
Övertid arbetade timmar	38	41		2
Fyllnad arbetade timmar	2		3	

Reducerade avgifter och bostadsanpassning

Antalet ärenden som på byggenheten överskridit tiden och därmed innebär en reducerad avgift för kunden var för augusti månad 0 stycken och för hela perioden 2 stycken, totalt intäktsbortfall om 19 tkr, vilket är 0,4 % av de totala intäkterna för perioden. I tabellen nedan visas totalt intäktsbortfall per månad för innevarande år, föregående år samt året innan dess.

Kostnaden för bostadsanpassning uppgår till 603 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

2.1.1 Specifikation åtgärder

Förvaltning	Verksamhet	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömning av effekt

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.

1 Eliminera/Minimera 1 Reducera 2 Bevaka 1 Acceptera | Totalt: 5

Eliminera/Minimera	
Reducera	
Bevaka	
Acceptera	

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

Risk	Granskning
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 har gjorts under första halvåret, genom att kartlägga och dokumentera verksamheter som förvaltningen bedriver och vilka som bör prioriteras vid en allvarlig kris eller höjd beredskap. Arbetet har gjorts 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	Pågående **Se över interna rutiner för att säkerställa att samtliga finns.**

Risk	Granskning
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.	
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 anlitats. Detta gör också 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.

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 89 %. Inköp gjorda från 44 olika leverantörer under perioden, varav 23 är avtalsleverantörer. Den del som avviker mest från avtal är kategorierna utbildning och annonsering. Sett till hela kommunen så är avtalstroheten 84 % under perioden.

Föregående år

Borgholms kommun

Utbildningsnämnd

Delårsbokslut 2025

Aug 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 3
1.3.1 Sammanfattning ekonomisk analys 3
1.3.2 Kommunens verksamheter 4
1.3.3 Systematisk kvalitetssäkring 12
2 Bilagor 14
2.1 Åtgärder och konsekvensanalys 14
2.1.1 Specifikation åtgärder 14
2.2 Intern kontroll 14
2.3 Inköp och avtalstrohet 16

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. Framåt blir fokuset i grundskolan vår stora kompetensutvecklingsinsats "Ledarskap i klassrummet" vilket inleddes mycket positivt med föreläsning av John Steinberg för lärarna inför läsårsstarten.

Kulturskolan hade en fin Kulturskolans dag och medverkade vid kronprinsessans födelsedagsfirande på Solliden, vilket var mycket positivt. Man har också haft sommarlovsaktivitet på Kulturskolan i grafitti.

Biblioteket och skolbiblioteksutvecklingen har fortsatt och en väsentlig händelse är den klart större medvetenheten om vikten av läsning för våra barn och elever.

Planeringsarbetet kring ny förskola i Löttorp pågår då en arbetsgrupp är igång för att arbeta fram ett grundförslag.

Avslut på det forskningsnära projektet SUMI som handlar om matematik i förskolan avslutades tillsammans med universitetet onsdagen den 28 maj.

Friskfaktorsarbete och arbetsmiljöarbete har också varit av väsentlig betydelse på en del enheter.

1.2 Förväntad utveckling

När det gäller elevers studieresultat och lärares arbetsmiljö är förväntningarna att det ska utvecklas vidare med tanke på den omfattande kompetensutveckling vi påbörjat.

Det är också flera nationella utredningar som kommer att påverka och påverkar vår verksamhet som skolsäkerhet, elevhälsa, lärares arbetstid med mera. Det gäller att ta hand om dessa och samtidigt ha fokus på barn och elever och deras utveckling

Även tidigare utvecklingsdelar är kvar som 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.

Samt det ökade behovet av läsfrämjande insatser, vilket vi arbetar ihop med biblioteket kring.

Även kommande period 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 fler barn än vad som förutspåddes. Detta tvärtemot andra delar i kommunen där små enheter får det svårt ekonomiskt och för att hålla en kvalitativ verksamhet behövs en bemanning som täcker hela dagen. Dessa utmaningar blir större då det låga födseltalet fortsätter. Om några år kommer dessa utmaningar till skolan.

Det ovan beskrivna påverkar ekonomin och behovet av insatser på olika sätt.

1.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

1.3.1 Sammanfattning ekonomisk analys

Utbildningsförvaltningen uppvisar för perioden januari till augusti en positiv budgetavvikelse om +2 852 tkr.

Periodens budgetavvikelse härleds främst till interkommunal ersättning och skolskjuts inom central stödfunktion. Även lägre personalkostnader inom centrala området bidrar till det positiva överskottet. Dock minskas överskottet av högre personalkostnader inom norra och södra området. Outnyttjade medel för läromedel och drift finns inom de flesta enheterna.

Årsprognosen visar en positiv budgetavvikelse om 500 tkr. Prognosen baseras på ett överskott som väntas finnas kvar inom central stödfunktion kopplat till interkommunal ersättning samt kostnader för skolskjuts. Överskottet reduceras dock av underskott på områdena där främst personalkostnader förväntas vara högre än budget för att täcka barn och elevers extra behov av stöd.

1.3.2 Kommunens verksamheter

Nämndens mål

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.

3 God Hälsa och välbefinnande

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. Satsning på MVP (mentors in violence prevention) 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 ökade frånvaron igen på grund av sjukdom för att sedan minska under maj och juni innan eleverna gick på sommarlov.

Mätetal	Period	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 %	97 %	98 %
Andel elever som är trygga i Kulturskolan, positiva svar (%)	Tertial	100 %	100 %	100 %

Mätetal	Period	Målvärde	Utfall	Prognos
Andel trygga besökare på fritidsgårdarna (%)	Tertial	100 %	98,8 %	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 %	97 %	97 %
Andelen elever med 15% frånvaro eller mer ska minska jämfört med föregående tertial	Tertial	29,3 %	19 %	19 %

4 God utbildning för alla

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

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 var att både meritvärde, behörigheten till gymnasiet och betyg skulle vara högre efter termins- och slutbetyg i juni, vilket de även var.

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	Period	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	213	204
Andel elever behöriga till ett nationellt gymnasieprogram (%)	År	100 %	83,1 %	78,5 %
Andel elever i åk 6 som har godkänt betyg i alla ämnen (%)	År	100 %	62,9 %	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	Startdatum	Slutdatum
Uppföljning, utvärdering och utveckling av Borgholms kommuns SYV-plan	2022-01-01	2022-12-31
Uppföljning, utvärdering och utveckling av Borgholms kommuns SYV-plan.	2023-01-01	2023-12-31
Uppföljning, utvärdering och utveckling av Borgholms kommuns SYV-plan.	2025-01-01	2025-12-31

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

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. Under senare delen av våren och sommaren har den totala sjukfrånvaron legat under det satta målvärdet samt varit lägre än på flera år.

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 har åtgärder genomförts för att säkerställa utbildningen för våra barn och arbetsvillkoren för vår personal.

Mätetal	Period	Målvärde	Utfall	Prognos
Andel legitimerade lärare, samtliga kategorier (%)	År	100 %		
Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	7,1 %	6,3 %	6,3 %
Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	1,8 %	3 %	3 %
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	Startdatum	Slutdatum
Alla enheter arbetar utifrån resultat på pulsmätningar för en sundare arbetsmiljö.	2025-01-01	2025-12-31

12 Hållbar konsumtion och produktion

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	Period	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 %

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Utbildningsförvaltningen uppvisar för perioden januari till augusti en positiv budgetavvikelse om +2 851 tkr.

Central stödfunktion, +2 698 tkr

Den positiva budgetavvikelsen inom central stödfunktion härleds främst till kostnader för interkommunal ersättning och bidrag till fristående huvudmän, under vårterminen har färre barn och elever än budgeterat valt en annan huvudman. Även skolskjuts har under vårterminen byggt upp ett budgetöverskott avseende både skolbuss och skoltaxi. Outnyttjade medel finns för drift såsom IT och övriga kostnader. Lägre personalkostnader finns också inom administration, lotsen och elevhälsa.

Det som reducerar budgetavvikelsen är högre kostnader för fastigheter såsom internhyra och investeringar i verksamheten. Även kostnader för måltid är högre än budget kopplat till att fritidsluncher på lov inte finns med i budget.

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, -150 tkr

Underskottet på norra området härleds till högre personalkostnader än budgeterat inom främst grundskolan. De högre personalkostnaderna beror på sjukfrånvaro under terminen som då ersatts med vikarier samt ett högre elevunderlag än beräknat på skolan. Outnyttjade medel på driften bidrar till att minska den negativa avvikelsen för perioden.

Centrala området, 489 tkr

Central barnomsorg visar för perioden en negativ budgetavvikelse som härrör till personalkostnader och barnomsorgsintäkter på förskolan. Färre barn än beräknat som utnyttjar barnomsorg på OB bidrar till att minska den negativa avvikelsen från förskolan. Även outnyttjade medel för drift finns kvar efter perioden.

Viktoriaskolan visar för perioden en negativ budgetavvikelse som främst avser högre personalkostnader och intäkter på fritidshemmet. Högre bemanning än budget har behövts för att täcka elevers ökade behov. Outnyttjade medel för läromedel och drift minskar den negativa avvikelsen för perioden.

Slottsskolan visar för perioden en positiv budgetavvikelse som bidrar till att det centrala området har ett budgetöverskott. Överskottet beror på sjukskrivningar under vårterminen som inte har ersatts med timvikarier utan har ersatts på annat sätt. Även outnyttjade medel för läromedel och drift bidrar till den positiva avvikelsen.

Södra området, 54 tkr

Rektorsområde Rälla, Gärdslösa, Runsten visar för perioden en positiv budgetavvikelse. Avvikelsen beror på högre intäkter för barnomsorg på förskolorna samt lägre personalkostnader än budget på Rälla grundskola. Den positiva avvikelsen reduceras av högre personalkostnader på fritidshemmen på grund av ett ökat behov.

Rektorsområde Köping visar för perioden en negativ budgetavvikelse som främst härleds till personalkostnader på fritidshemmet och i skolan. Ökad bemanning har behövts för att möta barn och elevers behov av extra stöd.

Kulturområdet, -239 tkr

Kulturområdet visar för perioden en negativ budgetavvikelse som avser kulturskolan och biblioteket. Kulturskolan har ökat sin bemanning vilket bidrar till ett underskott för personal. Även biblioteket har ökat sin bemanning för skolbiblioteken samt att kostnader för system varit högre än beräknat. Fritidsgårdar visar för perioden en positiv budgetavvikelse kopplat till lägre personalkostnader.

	Januari 2025	Februari 2025	Mars 2025	April 2025	Maj 2025	Juni 2025	Juli 2025	Augusti 2025	Summa
6 Utbildnings-nämnd	841	705	-127	685	-47	-329	399	724	2 851

Analys av årsprognos

Prognosen för helår sätts till +500 tkr.

Central stödfunktion, + 1 720 tkr

Prognosen för central stödfunktion avser främst att färre barn än beräknat valt en annan huvudman och därmed blir kostnaden för interkommunal ersättning lägre. Även kostnader för skolskjuts med både buss och taxi beräknas vara lägre än budget vid årets slut. Lotsen och elevhälsan har ett överskott för personalkostnader som beräknas finns kvar efter höstterminen. Däremot minskas det positiva överskottet av att investeringar görs i driften i verksamhetens lokaler samt ökad internhyra i samband med öppning av en avdelning på Skogsbrynet. Måltider minskar också överskottet kopplat till luncher på lov i fritidshem.

Norra området, -320 tkr

Den negativa prognosen på norra området baseras på ökad bemanning för att möta ökat barnantal och barn med behov av särskilt stöd under vårterminen. Ett underskott av intäkter från fritidshemmet beräknas finnas kvar vid årets slut. Även timvikarier i förskolor och fritids vid semester bidrar till underskottet.

Centrala området, -80 tkr

Underskottet härleds till Skogsbrynet förskola och fritidshemmet på Viktoriaskolan. Förskolan har haft fler barn än budgeterat vilket gett ökade personalkostnader och fritidshemmet har haft barn med behov av särskilda stöd vilket ökat bemanningen. Överskottet på barnomsorg på OB och Slottsskolan minskar den underskottet. Slottsskolan har under vårterminen haft sjukfrånvaro hos personalen som ej ersatts med vikarier. Lägre kostnader för barnsomsorg på OB beror på få barn.

Södra området, -350 tkr

Rektorsområde Rälla, Gärdslösa och Runsten beräknas ha kvar del av sitt överskott vid årets slut. Både grundskola och förskolan har lägre personalkostnader än budgeterat. Dock minskas detta överskott av ett underskott inom rektorsområde Köping där enheterna har tagit emot barn med särskilda behov vilket bidragit till ökad bemanning under både vår- och höstterminen.

Kulturområdet, -470 tkr

Underskottet i prognosen härleds främst till biblioteket där implementering av nytt biblioteksystem kommer göras under hösten, vilket inte fanns med i budget. Även högre kostnader för personal på skolbiblioteken och systemkostnader bidrar till underskottet. Kulturskolan har ökat sin bemanning och visar därför en negativ årsprognos. Fritidsgårdar väntas ha en positiv budgetavvikelse vid årets slut.

	Prognos januari	Prognos februari	Prognos mars	Prognos april	Prognos maj	Prognos juni	Prognos juli	Prognos augusti
6 Utbildnings-nämnd	2 117	1 827	1 367	2 352	2 227	10	350	500

Tabell

Ekonomisk sammanställning område

	Periodens budget	Periodens utfall	Avvikelse ack.	Års-budget	Års-prognos	Budget-avvikelse
60 Central stödfunktion	75 233	72 536	2 697	113 254	111 533	1 720
61 Norra området	14 115	14 265	-150	21 643	21 964	-320
62 Centrala området	27 062	26 573	489	40 305	40 384	-80
63 Södra området	26 881	26 827	54	40 472	40 822	-350
65 Kulturområdet	7 712	7 950	-239	11 540	12 010	-470
69 Projekt UN	0	0	0	0		
	151 003	**148 151**	**2 851**	**227 214**	**226 713**	**500**

Sjukfrånvaroanalys

Det är fortsatt en variation mellan enheterna gällande sjukfrånvaro. Under första delen av året har det varit stor smittspridning med influensaliknande sjukdomar med mera vilket påverkat siffrorna. Sen har kurvan planat ut, vilket är positivt. I övrigt fortsätter enheterna sitt friskfaktorsarbete och lokala insatser genomförs.

Total sjukfrånvaro

	Halvår 1 2025	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun
Sjukfrånvaro 2025	6,3 %	7,1 %	7,4 %	8,7 %	5,6 %	5,0 %	3,4 %
Sjukfrånvaro 2024	7,1 %	7,2 %	8,3 %	7,3 %	7,6 %	7,3 %	4,3 %
Korttidssjukfrånvaro 2025	3,0 %	3,0 %	3,6 %	4,9 %	2,4 %	1,9 %	1,7 %
Korttidssjukfrånvaro 2024	2,8 %	2,6 %	3,7 %	3,2 %	3,2 %	2,7 %	1,5 %
Andel långtidssjukfrånvaro 2025	49,0 %	48,2 %	44,9 %	39,7 %	50,4 %	58,0 %	70,4 %
Andel långtidssjukfrånvaro 2024	56,0 %	59,9 %	52,7 %	55,9 %	53,2 %	53,0 %	67,5 %

Nedan diagram redovisar totala sjukfrånvaron per månad, 12 månader bakåt, inom kategorierna korttidssjukfrånvaro (dag 1-14), sjukfrånvaro dag 15-59 och långtidssjukfrånvaro (över 60 dagar). Långtidssjukfrånvaron som andel av total sjukfrånvaro uppgår inom utbildningsförvaltningen till 49 %, till skillnad från föregående år 56 %.

Sjukfrånvaro per område

Sjukfrånvaro per område

	Halvår 1 2025 Total	Halvår 1 2025 Korttid	Halvår 1 2024 Total	Halvår 1 2024 Korttid	Halvår 1 2023 Total	Halvår 1 2023 Korttid
Utbildningsnämnd	**6,3 %**	**3,0 %**	**7,1 %**	**2,8 %**	**6,9 %**	**3,3 %**
60 Central stödfunktion	3,0 %	2,3 %	6,8 %	1,3 %	4,9 %	1,8 %
61 Norra området	6,8 %	2,9 %	11,0 %	4,0 %	8,4 %	2,3 %
62 Centrala området	7,2 %	3,6 %	5,2 %	3,4 %	5,6 %	3,7 %
63 Södra området	7,7 %	2,8 %	8,1 %	2,9 %	8,7 %	3,9 %
65 Kulturområdet	3,4 %	3,3 %	2,5 %	1,7 %	4,8 %	3,1 %

Ovan tabell redovisar total sjukfrånvaro samt korttidssjukfrånvaro från åren 2023-2025. För respektive år redovisas sjukfrånvaron som uppstått under första halvåret respektive år, januari till juni. Sjukfrånvaro % är baserad på ordinarie arbetstid.

Personalstatistik

	Halvår 1 2022	Halvår 1 2023	Halvår 1 2024	Halvår 1 2025
Årsarbetare	200	200	198	195
Årsarbetare timavlönade	17	17	17	15
Övertid arbetade timmar	654	364	301	758
Fyllnad arbetade timmar	1 533	757	677	265

Det är intressant vilka svängningar som är mellan fyllnad och övertid. Men svängningarna mellan fyllnadstid och övertid beror på ändrad lagskrivning kring detta. Tidigare om du arbetade deltid och arbetade mer fick du fyllnadstid upp till heltid. Efter lagförändringen får du övertid direkt. Därav förskjutningen i statistiken.

Årsarbetare och timavlönade har minskat lite, vilket är rimligt.

1.3.3 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

2.1.1 Specifikation åtgärder

Förvaltning	Verksamhet	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömning av effekt

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.

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. Övergripande skollagsförändringar inom området är på plats och förvaltning samt verksamheter arbetar utifrån dessa lagskrivningar.	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. Arbetar även med 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.

Nedan visas avtalstroheten för utbildningsförvaltningen baserat på inköp som är betalda under året. Inköpen är exklusive köp av huvudverksamhet, lokalhyror samt bidrag. Avtalstroheten för perioden är 88%. De kategorier som har störst andel utan avtal är inom kategorierna läromedel och övriga tjänster. Sett till hela kommunen är avtalstroheten 84% för perioden.

Året inköp gjorda från 180 olika leverantörer under perioden, varav 72 är avtalsleverantörer. Det är många mindre köp som genomförs från olika leverantörer.

88%
Med avtal
Utan avtal

Borgholms kommun

Socialnämnd

Delårsbokslut 2025

Aug 2025

SN: 2025-09-24

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 24
2 Bilagor 25
2.1 Åtgärder och konsekvensanalys 25
2.1.1 Specifikation åtgärder 26
2.2 Intern kontroll 27
2.3 Inköp och avtalstrohet 30

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Centralt

- Den 1 juli trädde den nya socialtjänstlagen (2025:400) i kraft. En hel del förarbete gjordes under våren inom alla verksamheter men mycket arbete återstår nu under hösten med att uppdatera bland annat rutiner, riktlinjer och informationsmaterial. Framför allt behöver mycket arbete läggas ner på långsiktigt omställningsarbete om intentionen med nya lagen ska bli verklighet.
- Sammantaget har det varit en bra sommar i verksamheterna med vikarier som gjort ett gott arbete och flera vikarier var återkommande från tidigare år vilket underlättat introduktionen. Inom Hälso- och sjukvården och IFO har sommaren varit lugnare än förväntat.

Vård och omsorg

- Åtgärdsplan och handlingsplan är framtagen utifrån genomlysningen inom rehab enheten. Verksamheten har 2 konsulter inne från bemanningsföretag där enheten har rekryterat tre fysioterapeuter samt två arbetsterapeuter.
- Sammanslagning av scheman för att underlätta samordning, planering samt ett större helhetsperspektiv.
- Semesterrekryteringen är avslutad och utvärderingen visar på fina resultat. Upplevelsen är dock att sjukfrånvaron har varit högre med bland annat långvariga förkylningar under sommaren.
- Fortsatt rekrytering för att öka grundbemanningen inom äldreomsorgen.
- Hög korttidsfrånvaro på vissa enheter.
- Bemanningsekonomin har varit i fokus under hela året där alla chefer fått utbildning med syfte att få budget i balans.
- Projektet Trygg Hemma planeras att implementeras till hösten alternativt vid årsskiftet.
- Hemtjänst Mellersta startar upp med läkemedelsautomater under hösten.

Omsorgen om funktionsnedsatta (OFN)

- Lex Sarah utredning gällande brister i bemötande inom OFN:s verksamhet har under perioden avslutats. Åtgärds- och handlingsplan kopplad till lex Sarah-utredning är påbörjad under sommaren, vissa åtgärder är klara medan andra löper på under hösten och kommer följas upp löpande.
- En tillfällig organisationsförändring gjordes i slutet på sommaren vilket innebär 4 chefsområden istället för tidigare 5. Tillsammans med dessa chefer arbetar en biträdande enhetschef med administrativa uppgifter för att underlätta och renodla ordinarie chefers arbetsuppgifter.
- Sommaren har fungerat väl med flera semestervikarier som sedan tidigare känt till verksamheten.
- Träffpunkt PRIO sker numera i samverkan med Hela människan i deras lokaler och delat kostnadsansvar för två medarbetare som arbetar på träffpunkten.
- Servicebostad Sandgatan har slagits samman med servicebostad Guntorp i början på året.
- Flera chefer inom OFN har deltagit 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 genomgått bemanningsekonomiutbildning under våren och

efterföljande workshop. Syftet har varit att ge chefer och medarbetare en gemensam grund att arbeta vidare utifrån vad gäller hållbara schema, effektiv bemanning och kontinuitet för brukare.
- MAS har tillsammans med chef för hälso- och sjukvården genomfört en kartläggning av LSS boenden gällande läkemedelshantering/läkemedelskåp tillsammans med sjuksköterskor riktade mot LSS boendena inom kommunal primärvård/ hälsosjukvården. En plan för inköp av läkemedelsskåp med loggkontroll har upprättats för de lägenheter som idag saknar detta.

Individ och familjeomsorg (IFO)

- IFO 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.
- NUSO-arbetet (nationell uppföljning av socialtjänstens omställning) har pågått under våren med olika sorts workshops. Eftersom Borgholms kommun är en liten kommun, så kommer det med stor sannolikhet att vara svårt att dra några direkta slutsatser av det resultat som senare kommer att presenteras.
- En behandlare har påbörjat uppdrag som kurator på ungdomsmottagningen en eftermiddag i veckan.
- Socialtjänstens närvaro på Familjecentralen har utökats från 10% till 20% efter sommaren.
- Myndighetsenheten arbetar med att ta fram en arbetstidsmätnings-modell för biståndshandläggare.
- Nytt samverkansavtalet med Arbetsförmedlingen. 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.
- Flera medarbetare har deltagit på utbildningar/kurser under året.

1.2 Förväntad utveckling

Vård och omsorg

Möjligheter: Genomlysningen av Rehabenheten är genomförd och en åtgärdsplan är upprättad. Uppföljning ska redovisas till nämnden med cirka 6 månaders intervall. Fortsatt arbete framgent att även kompetens-höja sköterskorna genom utbildning framför allt på KC-Kalmar Region har påbörjats och beräknas fortgå under hösten, detta för att öka engagemang/motivation och utveckling inom gruppen samt för att förbättra vårdkvalité.

Tryggt Hemma projekt planeras att starta upp till hösten i ett av hemtjänstområdena. Fokus ligger även på att förbättra samarbetet mellan enheterna för att förbättra ekonomin kring bemanning. Bemanningshandboken är under revidering med stöd av en arbetsgrupp som engagerat deltar i revideringen. Gruppen kommer även vara med under implementering samt uppföljning. Läkemedelsautomater implementeras i mellersta hemtjänstområdet under hösten vilket kommer påverka hemtjänstplaneringen positivt men framför allt gynnar det omsorgstagarens självständighet.

Kompetensutveckling i form av utbildningssatsningar som Stjärnmärkt, Psyk E-bas och MHFA. Aktivering och anhöriginvolvering genom anhörigträffar/anhörigcaféer. Samarbetet mellan enheterna på Tullgatan samt på Ekbacka kommer ge positiva effekter såsom resursfördelning samt tydliga/likvärdiga rutiner och arbetssätt. En organisationsförändring är

genomförd där nattpersonalen i Borgholm får en gemensam chef där syftet att skapa tydlighet, trygghet samt en ökad kvalitetssäkring genom ett närvarande ledarskap.

Utmaningar: Kompetensförsörjningen, rekrytering av utbildad personal, budget i balans samt minskning av korttidsfrånvaro är stora utmaningar framöver. Förbättringar inom arbetsplatsens hälsa och uppföljning av sjukfrånvaro kommer att prioriteras genom att arbeta med hälsobaserad arbetsmetod (FOAS) på en av enheterna under hösten/våren 2026. Fortsatt är det viktigt 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. En annan utmaning är den ökade psykiska ohälsan i samhället både bland våra medarbetare och våra omsorgstagare i verksamheten. Den psykiska ohälsan bland medarbetare märks framför allt i låg stresstolerans och självständighet i arbetet, svårigheter att hantera förändringar och hög sjukfrånvaro.

Omsorgen om funktionsnedsatta

Möjligheter: Lex Sarah utredning med beslutade åtgärder som genomfördes under sommaren kommer leda till er rad förbättringar inom OFN både vad gäller kompetenshöjning och kvalitetssäkring av verksamheten. Utifrån omställning till nya socialtjänstlagen, där krav ställs på förebyggande och tillgänglighet ser vi utökad samverkan som en möjlighet att kunna möta kommunmedborgaren i en helhetssyn och i en samsyn, där fler aktörer växel-drar.

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. Nya lokaler för barnboende och korttidsverksamhet för barn som beräknas vara inflyttningsklara i mitten på dec kommer möjliggöra en verksamhet som är mer anpassad utifrån barnens behov.

Utmaningar: Nya socialtjänstlagen ger möjligheter men även utmaningar. Att både leverera insatser med god kvalitet med gamla metoder i övergången till nya arbetssätt ställer ekonomiska och personella krav på verksamheten. Kompetensförsörjning är en utmaning framåt, att möta framtidens behov av insatser med färre medarbetare och samtidigt behålla högkvalitativ formell kompetens. Detta stärker kravet att öka grundkompetensen hos befintliga medarbetare som inte uppfyller kraven.

Det finns även utmaningar och logistiska svårigheter att tillhandahålla ledsagartjänster i samband med skolskjuts och i samband med det hålla den tilldelade budgetramen. Ledsagning vid behov inom boendestöd, där behov styr och ligger utanför budget är kostnadsdrivande och svårplanerat.

Individ- och familjeomsorgen

Möjligheter: Nya socialtjänstlagen trädde i kraft 1 juli vilket möjliggör nya arbetssätt och att fokus till stor del kommer handla om preventivt arbete. Det innebär att 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. 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.

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 försöker arbeta proaktivt i ett tidigt stadie för att motverka detta.

Den ökade "problematiska skolfrånvaron" är något som socialtjänst tillsammans med skola och andra aktörer behöver samverka kring. En annan 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 mestadels uppfyllt vid årets slut.

Vård och omsorg

Verksamheten genomsyras i stort av god hälsa och välbefinnande. Personcentrerad vård och omsorg står i fokus med syfte att skapa trygghet hos omsorgstagaren genom att sätta deras behov och förutsättningar i centrum.

Hälso- och sjukvårdsenheten fortsätter utveckla sina enheter med syfte att ge en god och nära vård. Samverkan med Hälsocentralen, hemsjukhuset, påverkar resultaten positivt genom bland annat läkemedelsgenomgångar samt få antal dagar som utskrivningsklara patienter måste kvarstanna inom sluten vård. Digitala signeringslistor samt digitala medicinskåp är införda på alla enheter vilket innebär en stor kvalitetssäkring. Även arbete kring att kvalitetssäkra läkemedelshantering pågår fortfarande.

Socialstyrelsens undersökning av äldres uppfattning om kvaliteten i hemtjänsten visar att 97% har en positiv bild av hemtjänsten. Bra bemötande, förtroende för personal och hur de utför arbetsuppgifterna. Att personalen pratar och förstår svenska är ytterligare en positiv del som framkommer i undersökningen. Kontinuitetsmålet uppnås inte fullt ut vilket härleds till

hög frånvaro samt rekryteringssvårigheter. Även behovet av dubbelbemanning påverkar kontinuiteten negativt.

Enheterna på våra vård- och omsorgsboenden arbetar med sociala aktiviteter och samarbetar med samsas för vidareutveckling av aktiviteter. Det nya äldreboendet på Tullgatan är klart och tre av fyra enheter är fullbelagda. Både omsorgstagare och personal upplever det nya äldreboendet positivt. Det som påverkar utfallet negativt är att verksamheten inte lyckas arbeta bort obokad resurstid. Många medarbetare arbetar heltid och måste därmed arbeta långa dagar vilket ger en högre bemanning på eftermiddagarna än vad behovet egentligen är.

Omsorgen om funktionsnedsatta
Nya handlingsplaner upprättas utifrån senaste brukarundersökningen och effekten kan mätas först efter nästa undersökning. Ett fokusområde är självbestämmande som verksamheten beräknas att titta närmare på under hösten.

Individ- och familjeomsorg
Individ och familjeomsorgen arbetar mycket med tidiga insatser som råd och stödsamtal/informerande samtal vilket följs upp och nu visar att det sker en ökning av dessa tidiga insatser jämfört med föregående mätning. Förebyggande arbete har mycket fokus på tidiga insatser så som exempelvis arbete med SSPF (samverkan skola, socialtjänst, polis och fritid), idrottsskola, föräldrastödsprogram och fältverksamhet. Arbetet med nya socialtjänstlagen och Nära vård har tagit fart och flera aktiviteter har genomförts hittills under året.

Ungdomsmottagningen är igång med sin kurativa verksamhet och socialtjänsten har börjat jobba tillsammans med barngrupper i samverkan med Hela människan för att tidigt möta barn med behov av extra stöd. Tiden för familjebehandlare på familjecentralen har utökats för att tidigt möta yngre barn och deras vårdnadshavare och förebyggande besök i hemmet tillsammans med barnhälsovården med mera planeras framöver. Verksamhetsområdet har påbörjat dialog 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	82		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		

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
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	10		106
Dokumenterad andel (%) brytpunktssamtal ska öka jämfört med föregående år	Tertial	75 %	86 %	86 %

4 God utbildning för alla

Kommentar

Målet beräknas vara 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. 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.

Medarbetarna ska utföra arbetsuppgifter de har utbildning för vilket betyder att undersköterskor utför från sjuksköterskan delegerade arbetsuppgifter. Både undersköterskor och sjuksköterskor behöver fortlöpande kompetensutveckling för att kunna möta upp de sjuka omsorgstagarna som numera vårdas i hemmet. Rehabiliterande förhållningssätt och förflyttningsutbildning för baspersonal pågår och utförs av fysioterapeuter och arbetsterapeuter. En utbildningslokal är upprättad där legitimerad personal kan utbilda baspersonalen med syfte att öka delegerade arbetsuppgifter. Övrig kompetensutveckling som pågår är palliativ vård, bemanningsekonomi och förflyttningsteknik

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 från föregående mätning är uppfylld, i dagsläget jobbar 65% andel av medarbetare med korrekt formell kompetens för uppdraget. Processen fortgår och slutmålet är på sikt att 100% av medarbetarna har rätt grundkompetens. 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. Medarbetare inom Individ och familjeomsorgen erbjuds kontinuerligt kompetensutveckling inom relevanta områden.

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 %	65 %	65 %
Andel utbildade undersköterskor ska vara 75%	Tertial	75 %	65 %	66 %
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 %	20 %	20 %

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Kommentar

Målet beräknas vara delvis uppfyllt vid årets slut.

Vård och omsorg

Utfallet härleds till goda arbetsvillkor genom Heltid som norm. Målsättningen är fler anställningar som leder till tillsvidareanställning istället för timanställning vilket kommer påverka kontinuiteten positivt. Effektiv schemaplanering samt en viss ökad grundbemanning på vård och omsorgsboende påverkar kostnaden för övertid och fyllnadstid positivt då enheterna täcker upp egen frånvaro till större del. Fortsatt utvecklingsarbete med obokad resurstid pågår i verksamheterna. Verksamheten har implementerat helgtjänstgöring, vilket betyder att vissa frivilliga medarbetare arbetar 3 av 4 helger med ett lägre heltidsmått, det vill säga arbetar färre timmar men får lön för heltid. Under 2025 kommer avtalet förändras och helgtjänstgöring kommer innebära arbete 4 helger per månad.

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 funktionsnedsatta

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 sänkt enligt prognos. De sjukskrivningar som verksamheten inte kan påverka, gör att målresultatet inte kommer uppnås på helår. Det som däremot kan påverkas är eventuellt arbetsrelaterad sjukfrånvaro, med hållbara scheman, rimlig arbetsbelastning, närvarande chefer, främjande arbetsklimat och arbetssätt.

Individ- och familjeomsorg

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 kostnaderna framför allt gällande externa 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	9,6 %	10,4 %	10,4 %
Nettokostnadsavvikelse LSS, (%)	År	0		1
Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	9,6 %	10,4 %	10,4 %
Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	2,5 %	3,9 %	3,9 %
Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	År	55,5 %	53,8 %	53,8 %
Friskindex för alla kommunanställda	Tertial	70	66	66
Svarsfrekvensen på Populummätningen ska vara 80%	År	80 %	79 %	81 %

12 Hållbar konsumtion och produktion

Kommentar

Målet beräknas vara delvis uppfyllt vid årets slut.

Andelen bilar med alternativt drivmedel har ökat i verksamheten och det målet beräknas därmed vara uppfyllt vid årets slut.

Mätetal kopplade till kassering av rullatorer kan inte följas upp då rutin saknas för hur kasseringen ska mätas. Kvalitetssäkring av förskrivningarna för inkontinensskydd uppnår inte målvärdet. Ett område för utveckling är att granska de nuvarande rutinerna och implementera insatser som höjer kompetensen vid förskrivningar.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Andel fossilfria bilar ska öka i verksamheten	Tertial	66 %	76 %	76 %
Minska kassering av rullatorer jämfört med föregående år	Tertial			
Genom att kvalitetssäkra förskrivningarna ska kostnaden för inkontinensskydd minska jämfört med föregående år	Tertial	321 000	353 000	353 000

1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys

Socialförvaltningen uppvisar en positiv budgetavvikelse om +0,9 mkr för första och andra tertialet.

Vård och omsorg har en negativ avvikelse för perioden vilket härleds till höga personalkostnader för konsulter inom rehab enheten, löneökning för april månad som inte var budgeterad, åkerboprojektet om minskad arbetstidsförkortning, introduktioner av sommarvikarier, samt sjuklön, övertid och OB. Även Omsorgen om funktionsnedsatta har en negativ avvikelse till följd av höga personalkostnader i och med ökade behov hos brukare. Även flyttkostnader, lägre intäkter från Försäkringskassan samt utebliven intäkt från omställningsfonden påverkar resultat och prognos negativt.

Det som påverkar resultatet positivt är Individ och familjeomsorgen som har haft lägre antal placeringar inom både barn och vuxna, vakanta tjänster inom flera enheter, samt ett assistansärende som är avslutat men som är budgeterat hela året. Även centralt visar en positiv avvikelse främst till följd av statsbidrag. Totalt påverkar statsbidrag resultatet positivt med 5,9 mkr för perioden.

Prognosen för 2025 uppgår till -0,8 mkr.

Prognosen härleds till fortsatt höga personalkostnader inom vård och omsorg samt omsorgen om funktionsnedsatta. Individ och familjeomsorgen förväntas fortsatt visa en positiv avvikelse och statsbidrag om 9,8 mkr påverkar prognosen på helår.

1.3.3 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Socialförvaltningen uppvisar för perioden en avvikelse om +0,9 mkr. Nedan presenteras avvikelse per verksamhet.

Centralt

Verksamhetsområdet uppvisar en positiv avvikelse om +1,5 mkr. Överskottet härleds till lägre personalkostnader till följd av statsbidrag, samt budget för kompetensutveckling som ännu inte nyttjats fullt ut.

Vård och omsorg

Vård och omsorg uppvisar en avvikelse om -6,1 mkr. Avvikelsen har förbättrats med 1,0 mkr sedan föregående månad vilket härleds till omföring av statsbidrag som tidigare endast varit med i prognos, samt en positiv avvikelse på semesterlöner under augusti månad.

Den negativa avvikelsen härleds till höga personalkostnader för konsulter inom rehab enheten, löneökning för april månad som inte var budgeterad, åkerboprojektet om minskad arbetstidsförkortning, introduktioner av sommarvikarier, samt sjuklön, övertid och OB. Kostnaden för sjuklön och övertid uppgår till 5,9 mkr för hela perioden vilket är en minskning med 1,3 mkr jämfört med samma period 2024. Kostnaden för obokad resurstid är 1,9 mkr för perioden och 65% av resurstiden bokas ut.

Hälso- och sjukvårdsenheten

Periodens avvikelse är -0,3 mkr. Avvikelsen härleds till höga personalkostnader för inhyrd personal inom Rehabenheten. Kostnaden för sjuklön och övertid uppgår till 563 tkr för hela perioden.

Ordinärt boende

Periodens avvikelse är -2,1 mkr. Avvikelsen härleds främst till höga sjuklönekostnader, OB och övertidsersättning samt introduktioner för sommarvikarier. Övertid och sjuklönekostnader uppgår till 3,4 mkr för perioden vilket är en minskning med 0,6 mkr jämfört med samma period föregående år. Kostnaden för obokad resurstid för hela perioden är 639 tkr, andelen utbokad resurstid är i snitt 71%.

Hemtjänsttimmarna har ökat sedan föregående period och ligger nu något över budgeterad nivå. Ett flertal omsorgstagare har ett ökat vård och omsorgsbehov vilket ofta kräver dubbelbemannad personal.

Särskilt boende

Verksamheten visar för perioden ett underskott om -3,7 mkr. Underskottet härleds till höga personalkostnader relaterat till Åkerboprojekt, introduktion samt kostnader för övertid och sjuklön uppgår för hela perioden till -1,9 mkr tkr. Den totala obokade resurstiden uppgår för perioden till -1,1 mkr.

Nedan tabell visar totalt antal arbetade timmar för samtliga boenden, dag och natt, där målvärdet visar ett snitt för hela året. För juli månad är 19 783 timmar budgeterade.

Omsorgen om funktionsnedsatta

Verksamheten uppvisar en avvikelse om -1,1 mkr för perioden. Den negativa avvikelsen har förbättrats med 0,6 mkr sedan föregående månad.

Under årets första tertial visade verksamhetsområdet en negativ budgetavvikelse som 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 reducerade avvikelsen var ett minskat behov på korttiden för barn.

Under sommaren har verksamheten haft högre kostnader, främst under juni månad som beror på höga personalkostnader i och med ökat vårdbehov med högre bemanning än budgeterat, högre kostnader för semester och sjuklöner samt avsaknad av full täckning från Försäkringskassan i assistansärenden. Dock har augusti månad resulterat i lägre personalkostnader för månads- och timlöner samt OB-ersättning som påverkar verksamhetsområdets avvikelse positivt. Dessa beräknas dock inte fortlöpa. Även en omföring av personalkostnader för utlånad personal påverkar månades utfall positivt med +85 tkr.

Individ- och familjeomsorg / Arbetsmarknadsenheten

Verksamheten uppvisar en avvikelse om +6,4 mkr. Den positiva avvikelsen har ökat med 1,2 mkr sedan föregående månad.

Avvikelsen beror på lägre antal placeringar inom både barn och vuxna, vakanta tjänster inom flera enheter, försäljning av bil inom Arbetsmarknadsenheten, intäkter från Migrationsverket som verksamheten ännu inte nyttjat, ett assistansärende som är avslutat men som är budgeterat hela året och statsbidrag. Utbetalt försörjningsstöd har i aug i år har varit det lägsta under de senaste två åren och beror troligtvis på att 30% färre individer har ansökt om försörjningsstöd i år jämfört med föregående år.

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

I nedan tabell visas kostnader för ekonomiskt bistånd för perioden jämfört med föregående år. Periodens kostnad för ekonomiskt bistånd uppgår till 4,4 mkr jämfört med föregående års kostnad för perioden som var 4,1 mkr.

	Januari 2025	Februari 2025	Mars 2025	April 2025	Maj 2025	Juni 2025	Juli 2025	Augusti 2025	Summa
7 Socialnämnd	470	167	-556	794	32	-2 616	25	2 534	850

Analys av årsprognos

Prognosen för helåret uppgår till -0,8 mkr.

Vård och omsorg förväntas visa en negativ avvikelse för 2025. Detta härleds till de höga konsultkostnaderna inom rehab enheten som förväntas fortlöpa under hösten, samt höga personalkostnader för extra pass under sommaren inom hemsjukvården som betalas ut i september. Ordinärt boende förväntas visa ett negativt resultat vid årets slut till följd av höga personalkostnader under sommaren samt att hemtjänsttimmarna ökat något. Åkerboprojektet påverkar även prognosen negativt inom vård och omsorgsboende.

Omsorgen om funktionsnedsatta förväntas visa en negativ prognos för 2025. Det härleds till höga personalkostnader i och med ökade behov hos brukare inom bland annat daglig verksamhet, korttid vuxen samt boendestödet. Även flyttkostnader, lägre intäkter från Försäkringskassan samt utebliven intäkt från omställningsfonden påverkar prognosen negativt.

Individ och familjeomsorgen förväntas visa en positiv prognos för 2025, till följd av lägre antal placeringar än budgeterat. Prognosen har även förbättrats jämfört med förgående månad till följd av att fiktiva placeringar i budgetprognos inte använts samt att fiktiva placeringskostnader minskats året ut då inget känt ärende är placeringsnära just nu.

Statsbidrag om 9,8 mkr som erhålls 2025 påverkar prognosen positivt. Av dessa är 5,9 mkr resultatfört under perioden januari till augusti. De totala 9,8 mkr är fördelade mellan följande verksamheter:

Centralt: 2,8 mkr (Höjd beredskap, God och nära vård, En mer förebyggande och

kunskapsbaserad socialtjänst (Nya SoL) & Införande av nytt socialtjänstdataregister)

Hälso- och sjukvården: 0,8 mkr (Säkerställa god vård och omsorg, God och nära vård & Nya SoL)

Särskilt boende: 1,6 mkr (Säkerställa god vård och omsorg, Höjd beredskap & Nya SoL)

Ordinärt boende: 2,4 mkr (Säkerställa god vård och omsorg, Höjd beredskap, God och Nära vård & Nya SoL)

Omsorgen om funktionsnedsatta: 0,4 mkr (Höjd beredskap, Nya SoL & införande av nytt socialtjänstdataregister)

Individ och familjeomsorg: 1,8 mkr (Socialtjänstens arbete med att förebygga brottslighet, Höjd beredskap, God och nära vård, Subventioner av placeringar i den sociala barn- och ungdomsvården & Skolsociala Team)

	Prognos januari	Prognos februari	Prognos mars	Prognos april	Prognos maj	Prognos juni	Prognos juli	Prognos augusti
7 Socialnämnd	1 480	3 178	1 878	1 878	1 177		-1 800	-800

Tabell

	Periodens budget	Periodens utfall	Avvikelse ack.	Årsbudget	Årsprognos	Budget-avvikelse
70 Centralt	17 372	15 865	1 506	26 077	24 228	1 850
72 Hälso- och sjukvård	22 206	22 502	-296	33 376	34 626	-1 250
73 Särskilt boende	71 988	75 688	-3 700	107 119	112 120	-5 000
74 Ordinärt boende	70 712	72 772	-2 060	105 727	108 327	-2 600
75 Omsorgen om funktionsn.	40 501	41 561	-1 060	60 078	61 577	-1 500
76 Individ- och familjeoms	28 547	23 446	5 101	43 238	36 538	6 700
77 Arbetsmarknadsenhet	9 421	8 074	1 347	13 762	12 762	1 000
79 Projekt SN	0	-12	12	0		
	260 746	**259 897**	**850**	**389 378**	**390 177**	**-800**

Sjukfrånvaroanalys

Den totala sjukfrånvaron för socialnämnden under första halvåret av 2025 uppgår till 10,4 % vilket är något lägre än samma period föregående år. Korttidssjukfrånvaron har däremot ökat något och är under perioden 3,9 %.

Nedan finns information om hur de olika verksamheterna arbetar med åtgärder för att minska sjukfrånvaron.

Vård och omsorg

Den totala sjukfrånvaron inom vård och omsorg är 10,3% för perioden vilket är en minskning med 0.7 procentenheter. Kortidsfrånvaron är 4,3, vilket är en ökning med 0,5 procentenheter

jämfört med samma period föregående år. Korttidsfrånvaron har ökat inom alla verksamheter jämfört med föregående år medan den totala sjukfrånvaron endast har ökat inom särskilt boende.

Kompetensutveckling och teamsamverkan:

Påbörjat arbete för att kompetens-höja sköterskorna kontinuerligt. Målet är att skapa motivation, engagemang och öka vårdkvalitén. Interna utbildningar görs för medarbetare inom förflyttningsteknik, bemanningsekonomi, HSL-kompetens, handledning, palliativ vård samt brand/HLR utifrån medarbetarnas behov. De interna utbildningarna och regelbundna teammöten underlättar samarbete och kunskapsutbyte mellan olika yrkesgrupper. I teamsamverkan diskuteras utmanande ärenden i syfte att utveckla och stötta varandra i teamet.

Trivsel, aktiviteter och gemenskap:

Arbete framgent fortgår i att öka på sköterskegruppens samarbete, samverkan och gemensamma ansvar för verksamheten genom att skapa likvärdiga förutsättningar för alla genom att arbeta på samma schemapremisser, starta upp tvillingskap mellan olika enheter/områden, skapa samverkansytor i form av gemensamma möten och kontinuerliga APT.

Flera enheter har genomfört årliga sociala aktiviteter och välbefinnande-evenemang för att främja kamratskap och gemenskap bland personalen. 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. Hälsoinspiratör leder morgongympa ett par dagar i veckan och inspirerar till gruppen.

Arbetsmiljö:

Fortgående arbete med resultat från pulsmätningen. Det har gjorts betydande investeringar i förbättringar av arbetsmiljön, inklusive renoveringar av lokaler och förbättrade arbetsförhållanden, vilket har bidragit till ökad personalnöjdhet. För att förbättra medarbetarupplevelsen föreslås ökad transparens och delaktighet i beslutsprocesser, förstärkt kompetensutveckling samt tydligare prioriteringar och stöd vid arbetsbelastning.

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

Omsorgen om personer med funktionsnedsättning

Sjukfrånvaron har ökat inom OFN jämfört med föregående år för perioden halvår 1 2025. Både när det gäller den totala sjukfrånvaron och korttidsfrånvaron. Den totala sjukfrånvaron uppgår till 16,2% och korttidsfrånvaron till 3,1%.

Långtidssjukdom utgör en stor del av den totala sjukfrånvaron, och uppgår till 73,3% vilket påverkar den övergripande arbetsmiljön och teamdynamiken. Viss sjukfrånvaro är arbetsrelaterad men det är också hög andel som är av ej arbetsrelaterad orsak. En del av sjukfrånvaron är partiell sjukfrånvaro där enheterna försöker anpassa och möjliggöra för medarbetaren att arbeta utifrån sina förutsättningar. Majoriteten av enhetschefer deltar i handledning kring pre-rehabilitering, för att förebygga sjukfrånvaro och försöka 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 lifecare avvikelsesystem, utvecklings- och planeringsdagar, grupputveckling, förflyttningsteknik, samverkan med vägledningsteam, handledning och studiebesök är några av alla de satsningar som görs inom OFN under året.

Trivsel, aktiviteter och gemenskap:

Arbetsmiljön beskrivs som överlag positiv, men det finns fortfarande utmaningar relaterade till temporära arbetsförhållanden och ökande arbetsbelastning under vissa perioder. Det har uttryckts en stark önskan från medarbetarna att få ett mer permanent arbetsschema som gynnar både hälsa och effektivitet.

Arbetsmiljö: Lönesamtal, APT, LOSAM, hygienronder och journalgranskningar samt skyddsronder och annat kvalitetsarbete har ingått i periodens arbete.

Individ och familjeomsorgen

Trots fortsatt hög sjukfrånvaro så har både den totala sjukfrånvaron och korttidsfrånvaron minskat jämfört med föregående år inom IFO.

Den totala sjukfrånvaron är ändock 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. Inom AVE anställs personer som har diverse arbetshinder på visstidsanställningar. Dessa personer har olika psykiska och fysiska problem vilket medför att ett flertal sjukskrivningar.

Stöd från HR-avd:

Under hösten/vintern -25/26 kommer en av IFO-enheterna med hjälp av HR jobba utifrån ett friskorienterat arbetssätt i syfte att fortsätta sänka korttidssjukfrånvaron, samt för att få en mer välmående arbetsgrupp, en fin arbetsmiljö och en förbättrad hälsa för medarbetarna.

Alla chefer är inbjudna till en obligatorisk halvdagsutbildning i arbetslivsinriktad rehabilitering under hösten.

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 och prioriterar arbetsmiljöarbete genom olika aktiviteter så som arbete med boken återhämtningsguiden och kort gemensamhetsaktivitet vid vissa tillfällen. En enhet kommer efter sommaren arbeta med friskorienterat arbetssätt tillsammans

med HR-avdelningen.

Total sjukfrånvaro

	Halvår 1 2025	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun
Sjukfrånvaro 2025	10,4 %	10,4 %	10,7 %	12,2 %	10,3 %	9,7 %	9,0 %
Sjukfrånvaro 2024	10,6 %	11,6 %	11,2 %	10,6 %	10,7 %	11,0 %	8,6 %
Korttidssjukfrånvaro 2025	3,9 %	4,0 %	4,2 %	5,3 %	2,9 %	3,3 %	3,5 %
Korttidssjukfrånvaro 2024	3,5 %	4,1 %	4,2 %	3,7 %	3,4 %	3,4 %	2,1 %
Andel långtidssjukfrånvaro 2025	53,8 %	52,1 %	48,4 %	46,1 %	61,1 %	62,1 %	55,2 %
Andel långtidssjukfrånvaro 2024	56,5 %	51,7 %	54,8 %	53,7 %	60,3 %	59,1 %	60,9 %

Nedan diagram redovisar totala sjukfrånvaron per månad, 12 månader bakåt, inom kategorierna korttidssjukfrånvaro (dag 1-14), sjukfrånvaro dag 15-59 och långtidssjukfrånvaro (över 60 dagar). Långtidssjukfrånvaron som andel av total sjukfrånvaro uppgår inom socialförvaltningen till 53,8 %, till skillnad från föregående år 56,5 %.

Sjukfrånvaro per område

	Halvår 1 2023 Korttid	Halvår 1 2023 Total	Halvår 1 2024 Korttid	Halvår 1 2024 Total	Halvår 1 2025 Korttid	Halvår 1 2025 Total
Socialnämnd	**4,2 %**	**10,0 %**	**3,5 %**	**10,6 %**	**3,9 %**	**10,4 %**
70 Centralt	1,7 %	4,2 %	1,6 %	9,7 %	0,2 %	0,2 %
72 Hälso- och sjukvård	3,6 %	6,4 %	2,1 %	9,3 %	2,8 %	8,2 %
73 Särskilt boende	3,8 %	10,4 %	3,2 %	11,0 %	3,8 %	11,0 %
74 Ordinärt boende	5,7 %	11,9 %	4,6 %	11,4 %	5,0 %	10,2 %
75 Omsorgen om funktionsn.	3,3 %	9,0 %	1,9 %	9,1 %	3,1 %	12,6 %
76 Individ- och familjeoms	2,5 %	16,6 %	4,1 %	12,8 %	2,1 %	10,8 %
77 Arbetsmarknadsenhet	5,4 %	6,5 %	5,5 %	11,5 %	4,5 %	12,6 %
79 Projekt SN	3,6 %	4,6 %	3,5 %	5,4 %	3,0 %	3,1 %

Ovan tabell redovisar total sjukfrånvaro samt korttidssjukfrånvaro från åren 2023-2025. För respektive år redovisas sjukfrånvaron som uppstått under första halvåret respektive år, januari till juni. Sjukfrånvaro % är baserad på ordinarie arbetstid.

Personalstatistik

Kostnaden för fyllnad och övertid för perioden uppgår till 2 120 tkr. En minskning med 1 345 tkr jämfört med samma period föregående år då kostnaden var 3 465 tkr.

Kostnaden för den obokade resurstiden för hela förvaltningen uppgår till 1,9 mkr för perioden. Detta är något lägre än samma period föregående år då kostnaden uppgick till 2,0 mkr.

	Halvår 1 2022	Halvår 1 2023	Halvår 1 2024	Halvår 1 2025
Årsarbetare	474	488	504	469
Årsarbetare timavlönade	46	55	56	49
Övertid arbetade timmar	6 454	5 476	3 449	2 633
Fyllnad arbetade timmar	2 922	2 090	1 112	300

Projekt Åkerbohemmet - Minskat arbetsmått

Korttidsfrånvaron, övertidskostnader samt obokad resurstid har minskat jämfört med samma period föregående år. Däremot är korttidsfrånvaron och den obokade resurstiden något högre än målvärdet under perioden.

Fyllnad- och övertidskostnader (tkr) ska minska med 50% jämfört med föregående år , ink PO
120,0
100,0
80,0
60,0
40,0
20,0
0,0
Jan
Feb
Mar
Apr
Maj
Jun
Jul
Aug
Sep
Okt
Nov
Dec
Övertidskostnader 2023
Övertidskostnader 2024
Övertidskostnader 2025
Målvärde

Obokad resurstid ska halveras jämfört med föregående år
165,0
145,0
125,0
105,0
85,0
65,0
45,0
25,0
5,0
Jan
Feb
Mar
Apr
Maj
Jun
Jul
Aug
Sep
Okt
Nov
Dec
Obokad resurstid 2024
Obokad resurstid 2025
Målvärde

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 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
- Öka grundbemanningen för att täcka vakanta turer, minska övertid- och timkostnader samt möjligheter att täcka planerad frånvaro.
- Buffert med minst 5% i schemat på alla enheter för att skapa bättre förutsättningar att ha budget i balans.
- Handlingsplaner för att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi- utan att kompromissa med kvalitet, arbetsmiljö eller omsorgstagarfokus.
- Fördela om bemanningsnyckel i timmar på alla enheterna.
- En ökad samplanering på enheterna kommer implementeras under hösten 2025.
- Närvarande ledarskap.
- Referensgrupp kring hållbar schemaläggning kommer påbörjas i september.
- Öka förståelsen kring schema och budget på APT.
- Hussamverkan för att skapa bättre dialoger mellan arbetsgivare och arbetstagare.
- Ökat samarbete med nattens alla enheter.
- Justera bemanningskravet och tiderna utifrån verksamhetens behov.

Omsorgen 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 -700 tkr på helår i och med återbesättning av tjänster delar av året. Planerat är att inte ha timvikarier löpande då täckning för frånvaro ska ske inom gruppen.
- 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

- Tjänst som ligger vakant under rekryteringsprocessen ersätts inte med vikarie.
- Ett glapp kommer att uppstå på en annan tjänst mellan det att en medarbetare slutar och nästa börjar. Tjänsten kan vid behov ersättas med timmar till viss del men då

enbart för att täcka det akuta behovet.

- Föräldraledighet på deltid som ej ersätts med vikarie.
- Statsbidrag som täcker viss del av lönekostnader.
- Hemmaplanslösningar istället för institutionsplaceringar i den utsträckning som är möjlig. Just nu arbetar IFO med fyra hemmaplanslösningar där alternativet till hemmaplanslösningen är dyra placeringskostnader. I det ena fallet har enheten gått från att betala cirka 205 000 kronor per månad för en institutionsplats till att betala cirka 17 000 kronor per månad för eget boende med insatser. I det andra fallet har enheten gått från att betala cirka 63 000 kronor per månad för en konsulentstödd familjehemsplacering, till att betala 8 500 kronor per månad för del av boendekostnad och en öppenvårdsinsats.
- Under hösten kommer ekonomisk bistånd arbeta med en djupare analys för att få en bättre bild av vad underskottet för försörjningsstöd under våren beror på samt vilka åtgärder enheten kan vidta för att minska underskottet.
- AVE kommer fortsätta se över hur enheten ska vara organiserad framöver för att möta individens behov, utifrån arbetsmarknadssituationen för våra medborgare nu och framöver, antalet aktuella för ekonomiskt bistånd samt utifrån det kommande aktivitetskravet.

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

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

2.1.1 Specifikation åtgärder

Förvaltning	Verksamhet	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömning av effekt
SN	OFN	Samplanering, grafändring	90	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	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	
SN	IFO	Vakanta tjänster och föräldraledighet på deltid som ej ersätts med vikarier.	800	helår	

SN	IFO	Statsbidrag som täcker lönekostnader.	1 200	helår	
SN	IFO	Hemmaplanslösningar i den mån det är möjligt framför externa placeringar	-	helår	
SN	Centralt	Vakant förvaltningschef och verksamhetschef	500	sep-dec	

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

	Sannolikhet	Konsekvens
Eliminera/Minimera		
Reducera		

Bevaka	4	Sannolik	Allvarlig
Acceptera	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 varje ledningsgrupp inom äldreomsorgen och omsorgen om funktionsnedsatta slutfört ett arbete om styrning och ledning vid höjd beredskap där syftet är att stärka kompetensen och höja förmågan. Vidare har kontinuitetsplaneringen vid IT- och/eller el-avbrott intensifierats där flera planer är slutförda och har testats vid övning så att de fungerar i praktiken.	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 december 2025.	Pågående **Se över interna rutiner för att säkerställa att samtliga finns.**
Risk att kommunen utsätts för cyberattack / skadlig kod	Pågående **Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer.**

Risk	Granskning
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 anlitats. Detta gör också 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".	

Risker beslutade av socialnämnden

Socialnämnden har beslutat om fyra risker som verksamheten ska utgå ifrån vid egenkontroll samt vid riskanalys och bedömning. Dessa följs upp under Systematisk kvalitetssäkring enligt Ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete (SOSFS 2011:9).

De fyra framtagna riskerna kan sammanfattas enligt nedan:

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

Egenkontroll – en form av granskning av arbetet

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

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

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

Riskanalys – ett förebyggande arbete

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

2.3 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.

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 85 %. Sett till hela kommunen så är avtalstroheten 84 % under perioden.

Trots att andelen inköp är 85 % enligt avtal så är inköp gjorda från 206 olika leverantörer under perioden, varav 83 är avtalsleverantörer. Det är många mindre köp som genomförs från olika leverantörer.

Det största posterna som går utanför avtal inom socialförvaltningen är konsulttjänster, förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial.

Översiktlig granskning
Delårsrapport per 2025-08-31

Borgholms Kommun

2025-10-14

Innehåll

1. Inledning 1
2. Räkenskapsrevision 2
3. God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat 3
4. Sammanfattning 4

Inledning

1

Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader.

Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

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

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

Syfte och revisionsfrågor

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

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

Syftet är även att bedöma om resultatet är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning samt att de är förenliga med balanskravet.

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

Räkenskapsrevision

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultatet?

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2025-08-31, antagen av kommunstyrelsen den 2025-09-30.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionssed i kommunal verksamhet 2022. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende delårsrapport räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning bygger vår bedömning på:

- God redovisningssed i kommunal verksamhet 2022 (SKR)
- Rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning (Skyrev)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Dialog med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen

Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

Räkenskapsrevision

2

Resultatanalys

Resultaträkning (tkr)

(tkr)	Kommunen Utfall	Kommunen Utfall	Kommunen Budget	Kommunen Prognos	Koncernen Utfall	Koncernen Utfall
	2025-08-31	**2024-08-31**	**2025-12-31**	**2025-12-31**	**2025-08-31**	**2024-08-31**
Verksamhetens intäkter	136 980	131 474	148 056	178 260	301 387	268 441
Verksamhetens kostnader	-634 259	-652 038	-923 117	-955 035	-739 593	-746 860
Avskrivningar	-29 247	-29 369	-47 259	-43 979	-60 533	-60 238
Verksamhetens nettokostnader	**-526 526**	**-549 933**	**-822 320**	**-820 754**	**-498 738**	**-538 658**
Skatteintäkter	370 716	359 319	558 903	556 273	370 716	359 319
Generella statsbidrag och utjämning	200 339	197 892	297 007	298 475	200 339	197 892
Verksamhetens resultat	**44 529**	**7 278**	**33 590**	**33 994**	**72 317**	**18 553**
Finansiella intäkter	1 394	1 098	764	1 647	1 788	2 204
Finansiella kostnader	-9 622	-8 730	-14 074	-14 281	-20 682	-20 763
Resultat efter finansiella poster	**36 301**	**-354**	**20 280**	**21 360**	**53 424**	**-6**
Extraordinära poster	0	0	779	0	0	0
Periodens/Årets Resultat	**36 301**	**-354**	**21 059**	**21 360**	**53 424**	**-6**

- Resultatet i delåret är ett utfall på 36 301 tkr. Samtliga nämnder har i delåret positiva avvikelser.
  Prognosen för helåret är 21 360 tkr, vilket är en positiv budgetavvikelse på 302 tkr.
- Det saknas en prognos för den sammanställda redovisningen (koncernen) i resultaträkningen. I förvaltningsberättelsen lämnas dock en analys med prognos för respektive bolag.

Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet har upprättats.

Sammanställda räkenskaper har upprättats per 2025-08-31. Då kommunen valt att göra en sammanställd redovisning bör dock en helårsprognos finnas med i resultaträkningen även för den sammanställda redovisningen.

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

3

God ekonomisk hushållning

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

Borgholms kommun har i Årsplan med budget 2025 och plan 2026-2028 antagen av kommunfullmäktige 2024-06-17 antagit följande mål:

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

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

God ekonomisk hushållning – bedömning

Verksamhetsmål:

Vi kan notera att det i delårsrapporten lämnas en prognos av måluppfyllelsen för respektive mål.
Bedömningen görs och klassificeras enligt följande:

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

Helårsprognosen för verksamhetsmålen i delåret är att ett mål bedöms uppfyllas, tre mål mestadels uppfyllda.

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

Bedömning av verksamhetsmål

Samtliga mål förefaller vara återrapporterade.

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

Gällande prognosen för år 2025 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

God ekonomisk hushållning – bedömning

Finansiella mål:

Borgholms kommun har tre finansiella mål som ska bedömas över en period av fyra år. Målen följs upp både under mandatperiod (2023-2026) och planperiod (2025-2028). Utvärdering av de finansiella målen baseras på utfall 2023 och 2024, prognos 2025 samt budgeterad nivå avseende 2026-2028.

Vi kan notera att det i delårsrapporten görs en prognos av måluppfyllelsen för helåret för respektive mål enligt följande:

- **Finansiella mål:** **Prognos**

1. Självfinansiering av investeringar	-	Uppfyllt
2. Resultatmål 2%	-	Uppfyllt
3. Soliditeten inkl pensionsåtagande skall öka	-	Uppfyllt

Bedömning av finansiella mål

Samtliga mål förefaller vara återrapporterade.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det redovisade prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen för 2025.

Balanskravsresultat

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

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

I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt “Balanskravsresultat”.

Kommunen har inga negativa balanskravsresultat att återställa.

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

2.5 Balanskravsresultat

Balanskravsutredning (mkr)

	Prognos 2025
Årets resultat enligt resultaträkningen	**21**
Realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	0
Realisationsförluster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**21**
Reservering av medel till RUR	0
Användning av medel från RUR	0
Balanskravsresultat	**21**

Sammanfattning

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Är det prognostiserade resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsmålen?

Är det prognostiserade resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen?

Kommer kommun att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

Tack

Yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Borgholms kommun, Org.nr 212000-0795

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, samt noter för Borgholms kommun för perioden 2025-01-01-2025-08-31 avgiven av kommunstyrelsen den 2025-09-30. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport*. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga biträdets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet inklusive sammanställda räkenskaper

Vår granskning har skett enligt ”Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse” och ”Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning” samt i tillämpliga delar ”Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper” i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt de sammanställda räkenskaperna har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

Eftersom koncernföretagens delårsrapportering, vilka legat till grund för de sammanställda räkenskaperna, inte har varit föremål för översiktlig granskning uttalar vi oss inte beträffande dessa.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Penneo dokumentnyckel: SD8AS-NW1OG-06RBI-6FC94-3SQQA-MCJCP

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

En översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet har upprättats.

Karlskrona
(enligt digitala underskriften)

Azets Revision & Rådgivning AB

_____

Niclas Bremström

Auktoriserad revisor

Penneo dokumentnyckel: SD8AS-NW1OG-06RBI-6FC94-3SQQA-MCJCP

PENNEO

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

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

Lars Niclas Bremström
Undertecknare 1
Serienummer: 4cc388e4eeaa64[…]bddb035b94660
IP: 80.78.xxx.xxx
2025-10-14 04:50:22 UTC

BankID

Penneo dokumentnyckel: SD8AS-NW1OG-06RBI-6FC94-3SQQA-MCJCP

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. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se **https://eutl.penneo.com**.

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 validerings verktyg för digitala signaturer.

Borgholms kommun

Kommunens revisorer

Kommunfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2025-08-31

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2025-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om. Detta då alla tre finansiella mål bedöms uppnås på helår. Däremot bedöms resultatet inte fullt ut vara förenligt med fullmäktiges verksamhetsmål. Detta då prognosen visar att alla verksamhetsmål ej kommer att uppnås.

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt har upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed.

Borgholm 2025-10-14

Jan-Olof Olsson Eva Flyckt Sune Axelsson

Sven-Göthe Lidheim Bengt Jonsson

Bilagor:

Revisionsrapport, granskning av delårsrapport 2025

Yttrande från auktoriserad revisor om delårsrapport 2025

Penneo dokumentnyckel: NW5ZT-674BK-JWOP7-3ALLT-U16FH-EN5KK

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: 2.248.xxx.xxx
2025-10-14 08:08:44 UTC

BankID

Sven-Göthe Harald Lidheim

Undertecknare
Serienummer: e65efdc75563cb[…]89d9655c1b01a
IP: 95.193.xxx.xxx
2025-10-14 08:09:13 UTC

BankID

BENGT JONSSON

Undertecknare
Serienummer: 71d25454840da2[…]050670efcace0
IP: 94.234.xxx.xxx
2025-10-14 08:10:46 UTC

BankID

SUNE AXELSSON

Undertecknare
Serienummer: b24c4bf0344ee7[…]d0c62aaad5f68
IP: 194.68.xxx.xxx
2025-10-14 08:15:17 UTC

BankID

Eva Flyckt

Undertecknare

Väntar på signatur

Penneo dokumentnyckel: NW5ZT-674BK-JWOP7-3ALLT-U16FH-EN5KK

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. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se **https://eutl.penneo.com**.

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 validerings verktyg för digitala signaturer.

§ 105

Diarienummer 2024/73 041 KS

Revidering av miljö- och byggnadsnämndens budgetram för 2025

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att anta reviderad budgetram och att kommunens budgeterade resultat 2025 ökar med 918 000 kr enligt bifogat beslut från Miljö- och byggnadsnämnden 2024/2 BN §220.

Ärendebeskrivning

Miljöenheten har omfördelat arbetsuppgifter mellan handläggare. Omfördelningen innebär ett ökat fokus på det operativa tillsynsarbetet och något mindre på planering och arbetsledning. Detta samt nya arbetssätt och digitala effektiviseringar gör att prioritering om 918 tkr avseende miljö- och hälsoskydd 1,4 tjänst återlämnas då behovet ej kvarstår för 2025.

Beslutsunderlag

- Årsplan med budget 2025 samt plan för 2026–2028
- Beslut miljö- och byggnadsnämnden 2024-12-18 § 220

Dagens sammanträde

Ordföranden och ekonomichefen redogör för ärendet.

Yrkande

Ordföranden 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

- Miljö- och byggnadsnämnden
- Ekonomiavdelningen

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-09-19

Ärendenummer
2024/73 041-KS

Till Kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse – Reviderad budgetram Miljö- och byggnadsnämnden 2025

Förslag till beslut

Miljö- och byggnadsnämnden föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att besluta

att anta reviderad budgetram och att kommunens budgeterade resultat 2025 ökar med 918 000 kr enligt bifogat beslut från Miljö- och byggnadsnämnden 2024/2 BN §220

Ärendebeskrivning

Miljöenheten har omfördelat arbetsuppgifter mellan handläggare. Omfördelningen innebär ett ökat fokus på det operativa tillsynsarbetet och något mindre på planering och arbetsledning. Detta samt nya arbetssätt och digitala effektiviseringar gör att prioritering om 918 tkr avseende Miljö- och hälsoskydd 1,4 tjänst återlämnas då behovet ej kvarstår för 2025.

Beslutsunderlag

Årsplan med budget 2025 samt plan för 2026–2028

Beslutet skickas till

Miljö- och byggnadsnämnden
Ekonomiavdelningen

Karin Bergman
Miljö- och byggchef

Linda Kjellin
Ekonomichef

§ 220

Diarienummer 2024/2 BN

Ekonomi: Årsplan

Beslut

Miljö- och byggnadsnämnden beslutar

- att godkänna miljö- och byggnadsnämndens Årsplan med budget 2025 samt plan 2026–2028
- att godkänna minskning av prioriteringar på 918 000 kr vilket ger en budgetram inklusive prioriteringar på 9 298 000 kr för 2025.

Miljö- och byggnadsnämnden föreslår kommunstyrelsens arbetsutskott föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

- att anta reviderad budgetram och att kommunens budgeterade resultat 2025 ökar med 918 000 kr.

Ärendebeskrivning

Miljö- och byggnadsnämnden ansvarar för myndighetsutövning avseende Plan- och bygglagen, Miljöbalken, Livsmedelslagen och Alkohollagen. Nämnden svarar för tillsyn och kontroll av omkring 1 200 verksamheter inom kommunen, däribland många kommunala verksamheter.

Inför budget 2025 görs prioriteringar om 937 tkr.

Samtliga prioriteringar och effektiviseringar är uppräknade med pris- och löneindex enligt SKR. Effektivisering samverkan med andra kommuner kvarstår från 2024. Nya prioriteringar för 2025 är 1,0 tjänst Miljöinspektör enskilda avlopp, 2,0 tjänst riktade mot avlopp, inventering och riskklassning samt prioritering för förväntade ökade IT-kostnader.

Styrmodell och intern kontroll har tagits fram för nämnden för att arbeta med under år 2025.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, 2024-12-04
Årsplan med budget 2025 samt plan för 2026–2028, 2024-12-04

Konsekvensanalys

Miljöenheten har omfördelat arbetsuppgifter mellan handläggare. Omfördelningen innebär ett ökat fokus på det operativa tillsynsarbetet och något mindre på planering och arbetsledning. Detta samt nya arbetssätt och digitala effektiviseringar gör att prioritering om 918 tkr avseende Miljö- och hälsoskydd 1,4 tjänst återlämnas då behovet ej kvarstår för 2025. Satsningen på tillsyn av enskilda avlopp påverkas inte av detta.

Dagens sammanträde

Miljö- och byggchef Karin Bergman, miljöchef Sven Jansson och controller My Nilsson redogör för ärendet.

Det diskuterades om bostadsanpassningen i budgeten för 2025. Inför 2025 har verksamheten fördelat om den tekniska ramen utifrån behov vilket innebär bättre förutsättningar för bostadsanpassningens budget.

Ordförande tackar för redovisningen.

Sändlista

Beslutet skickas till kommunstyrelsens arbetsutskott

§ 106

Diarienummer 2024/73 041 KS

Korrigering av intäkter och kostnader i Årsplan med budget 2025 samt plan 2026-2028

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att korrigera fördelningen av intäkter och kostnader enligt tabell nedan.

Ärendebeskrivning

Årsplan med budget 2025 och plan 2026 beslutades av kommunfullmäktige i juni 2024 §108.

I dokumentet på sidan 26 kapitel 3.2 presenteras en resultatbudget där fördelning av verksamhetens planerade intäkter och kostnader redovisas.

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

Enligt beslut i respektive nämnd är fördelningen enligt nedan.

Resultaträkning (tkr)	
	Kommunens Budget 2025-12-31
Verksamhetens intäkter	148 056
Verksamhetens kostnader	-923 117
Avskrivningar	-47 259
Verksamhetens nettokostnader	**-822 320**
Skatteintäkter	558 903
Generella statsbidrag och utjämning	297 007
Verksamhetens resultat	**33 590**
Finansiella intäkter	764
Finansiella kostnader	-14 074
Resultat efter finansiella poster	**20 280**
Extraordinära poster	779
Periodens/Årets Resultat	**21 059**

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse - korrigering av intäkter och kostnader i Årsplan med budget 2025 samt plan 2026-2028, daterad 2025-09-22
- Årsplan med budget 2025 och plan 2026-2028

Konsekvensanalys

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

Dagens sammanträde

Ordföranden och ekonomichefen redogör för ärendet.

Yrkande

Ordföranden 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

2025-09-22

Ärendenummer
2024/73 041-KS

Till Kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse - korrigering av intäkter och kostnader i Årsplan med budget 2025 samt plan 2026-2028.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att korrigera fördelningen av intäkter och kostnader enligt tabell nedan.

Ärendebeskrivning

Årsplan med budget 2025 och plan 2026 beslutades av Kommunfullmäktige i juni 2024 §108.

I dokumentet på sidan 26 kapitel 3.2 presenteras en resultatbudget där fördelning av verksamhetens planerade intäkter och kostnader redovisas.

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

Enligt beslut i respektive nämnd är fördelningen enligt nedan.

Resultaträkning (tkr)	
	Kommunens Budget 2025-12-31
Verksamhetens intäkter	148 056
Verksamhetens kostnader	-923 117
Avskrivningar	-47 259
Verksamhetens nettokostnader	**-822 320**
Skatteintäkter	558 903
Generella statsbidrag och utjämning	297 007
Verksamhetens resultat	**33 590**
Finansiella intäkter	764
Finansiella kostnader	-14 074
Resultat efter finansiella poster	**20 280**
Extraordinära poster	779
Periodens/Årets Resultat	**21 059**

Beslutsunderlag

- Årsplan med budget 2025 och plan 2026-2028

Konsekvensanalys

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

Beslutet skickas till

Ekonomiavdelningen

Linda Kjellin
Ekonomichef

Anette Sjökvist
Controller, Avdelningsnamn

Borgholms kommun

Kommunfullmäktige

Årsplan med budget 2025 samt plan 2026-2028

2025

KF: 2024-06-17

Innehållsförteckning

1 Inledning 3
1.1 Förväntningar på året 3
2 Förvaltning 4
2.1 Översikt över verksamhetens utveckling 4
2.2 Den kommunala koncernen 4
2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning 5
2.4 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten 10
2.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 15
2.6 Balanskrav 22
2.7 Väsentliga personalförhållanden 23
2.8 Förväntad utveckling 23
2.9 Att-satser 25
3 Kommunens räkenskaper 26
3.1 Driftbudget 26
3.2 Resultatbudget 26
3.3 Balansbudget 27
3.4 Kassaflödesanalys 29
3.5 Investeringsbudget 30

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 2024 budgeterar vi ett överskott på 2,5 procent, och för planperioden är det budgeterade resultatet 2,6 procent vilket gör att vi uppfyller målet om god ekonomisk hushållning och ändå fortsätter vi göra satsningar på vår gemensamma välfärd i hela kommunen. Särskilt glädjande är att vi fortsätter med de tidigare satsningarna på våra kärnverksamheter med 65 mkr utöver de tekniska ramarna. Vi anpassar investeringstakten för att fortsätta självfinansiera alla våra investeringar. Vi fortsätter med upprustningar av våra verksamhetslokaler. Samtidigt görs energieffektiviseringar på olika sätt som i sin tur leder till att kommunen bidrar till ökad hållbarhet.

Våra fullmäktigemål som utgår från Agenda 2030 ligger fast. De fyra målen är: god hälsa och välbefinnande, god utbildning för alla, anständiga arbetsvillkor och ekonomiskt tillväxt samt hållbar konsumtion och produktion. Genom att arbeta utifrån dessa hållbarhetsmål täcker vi alla kommunens verksamheter och nämnderna bidrar med olika aktiviteter för att nå de uppsatta målen.

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. Och den andra utmaningen är att minska sjukskrivningstalet som ligger på höga nivåer.

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.

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 förstärkning av omställning av nära vård, läs- och skrivutveckling samt kompensation för hyreskostnad för det nya äldreboendet.

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

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

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 2024 antas vara 10 687 invånare samt det senaste cirkuläret från Sveriges kommuner och regioner (SKR).

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

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

Kommunen	2025	2024	2023	2022	2021
Folkmängd	10 687	10 781	10 868	10 880	10 875
Kommunal skattesats	21,58	21,58	21,58	21,58	21,58
Verksamhetens intäkter	215 627	210 216	206 774	170 150	151 994
Verksamhetens kostnader	-994 063	-969 117	-952 607	-852 184	-794 704
Årets resultat	21 080	9 717	15 757	51 903	62 167
Soliditet	48%	46%	45%	46%	46%
Soliditet inkl. totala pens. Förpliktelser	27%	24%	23%	24%	19%
Investeringar (netto)	55 800	49 153	85 165	133 057	72 959
Självfinansieringsgrad	112,5%	103,7%	63,5%	70,7%	134,4%
Långfristig låneskuld	287 600	291 500	291 500	251 500	251 500
Antal anställda		1 105	1 085	1 056	1 039

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.

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Inflationen har under en period präglat samhällsekonomin, både i Sverige och globalt, med åtstramande penningpolitik och försiktig finanspolitik som följd. I takt med att inflationen kommer ned blir den ekonomiska politiken mindre stram, bland annat genom sänkta styrräntor och mer expansiv finanspolitik. Drivkrafterna för inflationsnedgången varierar mellan länder, vilket gör att banorna för räntesänkningar skiljer sig något åt. SKR räknar dock med att centralbankerna i USA, eurozonen och Sverige kommer att leverera sina första räntesänkningar till sommaren i år, samt att ytterligare sänkningar väntar 2025.

Tabell 1. Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring om inget annat anges

Nyckeltal	2023	2024	2025	2026	2027
BNP	0,0	0,6	2,8	2,4	1,8
Arbetade timmar	1,8	–0,6	1,5	1,5	1,0
Arbetslöshet, andel av arbetskraften	7,6	8,5	8,6	8,1	7,8
Befolkning, 15–74 år	0,6	0,4	0,6	0,5	0,4
Lönesumma, Nationalräkenskaperna	5,3	3,2	5,0	5,1	4,3
Timlön, Nationalräkenskaperna	3,3	3,3	3,1	3,3	3,3
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	3,8	3,8	3,5	3,3	3,3
Inflation, KPIF	6,0	1,7	1,6	1,9	2,0
Inflation, KPI	8,5	2,6	0,4	1,7	2,1
Styrränta, värde vid årets slut, procent	4,00	3,00	2,25	2,25	2,30

Anm. BNP och arbetade timmar avser kalenderkorrigerade värden i volym. Arbetslöshet och befolkning avser 15–74 år enligt Arbetskraftsundersökningarna. Timlön enligt Nationalräkenskaperna avser anställdas timmar.

Källor: Macrobond, Medlingsinstitutet, Riksbanken, Skatteverket, SCB och SKR.

Mindre åtstramande ekonomisk politik bidrar till återhämtning i ekonomin under senare delen av 2024 i takt med att den förda politiken successivt får genomslag i ekonomin. Återhämtningen kommer i första hand från den inhemska ekonomin i år. Hushållen ökar sin konsumtion i takt med att deras realinkomster återigen ökar men dämpas i år av fortsatt höga räntekostnader, anpassning till varaktigt högre prisnivå i ekonomin och en osäkerhet kring den globala geopolitiska utvecklingen.

Återhämtningen i ekonomin leder till att både sysselsättning och arbetade timmar ökar igen 2025 jämfört med den prognostiserade minskningen under 2024. Sammantaget leder detta till att lönesumman ökar svagt i år medan den stiger klart snabbare 2025.

Inflationen har sjunkit mer än beräknat under året vilket förklarar merparten av nedrevideringen av KPI-inflationen.

SKR beräknar att kommunernas och regionernas kostnader för avtalspensioner ökade med cirka 47 miljarder kronor 2023. I år väntas kostnaderna öka med ytterligare cirka 21 miljarder kronor för att sedan minska med omkring 50 miljarder kronor 2025. Förklaringen ligger till största del i den höga inflationen som med eftersläpning får avgörande effekt för pensionskostnaderna.
Kostnaderna är fortfarande större i kommuner än i regioner, men ökningen i år liksom i fjol är tvärtom större i regioner än i kommuner.

Förutom effekten av den höga inflationen beror en mindre del av ökningen av kostnaderna för avtalspensioner på sektorns nya pensionsavtal med högre avgiftspremier. Det nya avtalet innebär också en påskyndad övergång från ett delvis förmånsbestämt pensionssystem till ett helt avgiftsbestämt pensionssystem. Effekten av avtalet är större i kommuner än i regioner, till följd av lönestrukturen där en större andel (högavlönade) i regioner omfattas av förmånsbestämd pension, medan en större andel i kommuner omfattas av (helt) avgiftsbestämd pension.

2.3.1 Identifiering och hantering av risker

En ovanligt stark ökning av pensionerna 2023–2024 följer av stora uppgångar för prisbasbeloppet dessa år, trots detta ökar skatteunderlaget 2024 sammantaget mycket svagt. Nästa år stärks konjunkturen, sysselsättningen stiger och skatteunderlaget växer då nästan i linje med det historiska genomsnittet.

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

Under 2023 minskade folkmängden i Borgholms kommun med 109 personer, från 10 857 till 10 748 invånare. Orsaken till den minskade befolkningen var ett födelsenetto på -111 personer. Samtidigt som antalet invånare minskar så ökar andelen över 80 år. Under prognosperioden 2023 -2033 förväntas folkmängden i Borgholms kommun att minska med 602 invånare, från 10 748 till 10 146 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.

Det pågår ett arbete med framtagande av en kompetensförsörjningsstrategi som beräknas antas under juni 2024. Den kommer beskriva kommungemensamma aktiviteter och fungera

som ett stöd för att ta fram nämndspecifika aktiviteter och åtgärder och en tar sin utgångspunkt i SKRs nio strategier för kompetensförsörjning som antogs under våren 2024. Dessa strategier beskriver vad vi som kommun kan göra för att möta kompetensutmaningen och den tilltagande arbetskraftsbristen.

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.
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.

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 2025 och för planperioden 2026-2028 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 2028.

Intervall	Kapitalbindning / Genomsnitt (år)	Andel i procent	Kapitalbindning / Bundet Belopp (mkr)
0-1 År	0,28	39,83%	116,1
1-2 År	1,69	25,73%	75,0
2-3 År	2,66	21,89%	63,8
3-4 År	0	0%	0
4-5 År	4,05	12,56%	36,6
5-6 År	0	0%	0
Total	**1,64**	**100,0%**	**291,5**

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

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

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

Intervall	Räntebindning / Genomsnitt (år)	Andel i procent	Belopp
0-1 år	0,22	39,83%	116,1
1-2 år	1,69	25,73%	75,0
2-3 år	2,66	21,89%	63,8
3-4 år	0	0%	0
4-5 år	4,05	12,56%	36,6
5-6 år	0	0%	0
Total	**1,61**	**100,0%**	**291,5**

Kommuninvest i Sverige AB införde under 2012 en återbäringsmodell där överskott som upparbetats fördelas till medlemmarna i Kommuninvest ekonomiska förening som 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 2025, exklusive löneskatt, till 162,5 mkr. Ansvarsförbindelsen redovisas utanför balansräkningen. De intjänade pensionsmedlen som kommunen har skuldfört i balansräkningen uppgår till 16,3 mkr, exklusive löneskatt i budget 2025.

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

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

Pensionskostnaderna 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 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Ansvarsförbindelse	168,1	162,5	152,8	145,0	137,3
Avsatt till pensioner	17,2	16,3	17,5	16,9	16,4
Upplupna kostnader	14,7	14,5	14,7	15,2	15,8
Löneskatt	48,5	46,9	44,9	43,0	41,1
Totala förpliktelser	**248,5**	**240,2**	**229,9**	**220,1**	**210,5**
Återlånade medel	**248,5**	**240,2**	**229,9**	**220,1**	**210,5**

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 0,28 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.

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 60 kommuner. Fler kommuner är på gång in i modellen under 2024 och 2025.

Modellen bygger på de intäkter som kommunen får in. Vad som blir det verkliga utfallet baseras på befolkningssiffran den 1:e november. Den befolkningsprognos som är lagd för budgetåret 2024 och planperioden är enligt Statisticons prognos och är 10 687 invånare.

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

Till vänster i bilden på nästa sida 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.

De tekniska ramarna är inklusive uppräkning för pris- och löneökning (PKV) för åren 2025-2028. Den PKV som är använd i beräkningarna för 2025 är något högre än SKRs rekommendation (0,7). Anledningen till att PKV är högre än den generella rekommendationen baseras på att efter att ha gjort en egen beräkning av kommunens kommande pensionskostnader (utförd av Skandia) så är förändringen något högre än generellt för landet.

	2024	2025	2026	2027
PKV (Pris- och lön)	1,1%	2,7%	3,2%	3,2%

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.

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 kontroll och styrning".*

Intern styrning och kontroll

2 Eliminera/Minimera 2 Reducera | Totalt: 4

Eliminera/Minimera
Reducera
Bevaka
Acceptera

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

Process	Risk	Sannolikhet + Konsekvens + Vidare hantering	Granskning
Förebyggande krishantering	Risk att förebyggande krishantering inte är ändamålsenligt	3. Trolig 4. Allvarlig Granskning	Kontrollera att ansvariga chefer känner sig tillräckligt förberedda inför möjliga kriser.

Process	Risk	Sannolikhet + Konsekvens + Vidare hantering	Granskning
IT-säkerhet	Risk att kommunen utsätts för cyberattack / skadlig kod	2. Möjlig 4. Allvarlig Granskning	Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer.
Kompetensförsörjning	Risk att kommunen inte kan bemanna sina kärnverksamheter	3. Trolig 4. Allvarlig Granskning	Omvärldsbevakning inför kommande bristkompetenser och göra en kompetensinventering. Analys av avslutningssamtal.
	Risk att det inte finns en successionsplan när kompetens går förlorad	3. Trolig 3. Kännbar Granskning	Se över interna rutiner för att säkerställa att samtliga finns.

2.4.9 Investeringar

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

En investering är ett inköp av

- en anläggning som har en varaktighet över minst fem år

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

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

2.4.10 Taxor

Nämndens taxor och avgifter ses över i samband med budgetarbetet. Taxor och avgifter beslutas av kommunfullmäktige. Taxor för 2025 samt återfinns i dokumentet "Taxor 2025".

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
Trygghetsmätning	Egen/verksamhetssystem	År	1

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 hela inkluderar hela samhället.

Detta gör vi genom att:
- föra en aktiv markpolitik som är tydligt kopplad till etablering av företag och byggande av bostäder.
-erbjuda en tillgänglig, snabb och kundfokuserad service och myndighetsutövning som möter våra företags och medborgares behov.
- fortsatt digitalisering och automatisering såväl internt som externt för utveckling och säkerställande av välfärdstjänster
- vara en 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
Företagsklimat enligt Svenskt Näringslivs ranking	Kolada	År	50
Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Egen/verksamhetssystem	Tertial	
Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Egen/verksamhetssystem	Tertial	
Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Egen/verksamhetssystem	År	

Mätetal	Källa	Periodi-citet	Mål-värde
Friskindex för alla kommunanställda	Egen/verksamhetssystem	Tertial	70
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Totalindex	Kolada	År	80

12 Hållbar konsumtion och produktion

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

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

Bedömningskriterier

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

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

Mätetal	Källa	Periodi-citet	Mål-värde
Elproduktion av förnybara energikällor inom det geografiska området, andel (%)	Kolada	År	
Energianvändning i verksamhetslokaler, summerad, kWh/kvm BRA	Kolada	År	
Fjärrvärmeproduktion av förnybara energikällor inom det geografiska området, andel (%)	Kolada	År	
Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (%)	Kolada	År	60

2.5.2 Finansiella mål

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

Investeringar med kort livslängd ska självfinansieras

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

Diagrammet visar förhållandet mellan investeringsutrymme (avskrivningar plus resultat) samt investeringsnivå. Investeringsutrymmet baseras på budgeterad nivå för åren 2025-2028. Åkerboskolan och Byxelkroks hamn kategoriserades som strategiska investeringar och ingår därmed inte i bedömningen av målet.

Utrymme för investeringar över mandatperioden- och planperioden är 224 respektive 253 mkr och den totala redovisade och planerade investeringsvolymen är 170 respektive 192 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 mörkgröna linjen). Den ljusgröna linjen är utfall för 2022-2024 samt budgeterat resultat för 2025 samt plan för 2026-2028.

Målet uppnås under mandatperioden då resultatet är 2,0 procent under mandatperioden (2023-2026) och 2,6 procent under planperioden (2025-2028).

Soliditeten ska öka

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

Målet uppnås om soliditeten ökar under mandat- och planperioden.

2.5.3 Prioriteringar

Nedan redovisas totalsumman av politiska prioriteringar inför budget 2025 samt plan 2026-2028.

Prioriteringar 2025-2028	2025	2026	2027	2028
Nämnder/avdelningar				
Kommunfullmäktige	0	0	0	0
Revision	0	0	0	0
IT-nämnd	113	116	119	123
Valnämnd	-337	0	-354	0
Kommunstyrelse	962	926	550	550
Miljö- och byggnadsnämnd	1 855	1 896	1 885	1 885
Utbildningsnämnd	45 833	45 950	46 890	48 080
Socialnämnd	11 562	12 354	5 700	5 700
Finans	5 000	5 000	5 000	5 000
Totala prioriteringar	**64 988**	**66 242**	**59 790**	**61 338**

2.5.4 Ramförändringar

Nämnder/avdelningar	Budget 2024	Teknisk ram 2025	Priori-teringar	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kommunfullmäktige	895	907	0	906	925	950	975
Revision	994	1 001	0	1 000	1 022	1 049	1 077
IT-nämnd	0	93	113	206	211	217	223
Valnämnd	354	338	-338	0	345	0	363
Kommunstyrelse	175 979	175 519	962	176 693	179 719	184 345	191 744
Miljö- och byggnadsnämnd	8 999	8 372	1 855	10 216	10 522	10 813	11 116
Utbildningsnämnd	219 457	178 736	45 833	226 307	227 689	230 546	234 779
Socialnämnd	387 185	374 156	11 562	388 700	413 589	432 030	455 383
Totalt	**793 864**	**739 122**	**59 987**	**804 027**	**834 023**	**859 950**	**895 661**

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 budget 2024 är investeringsnivån lägre vilket stärker likviditeten. I budget 2025 ökar investeringsnivån något för att under plan åren 2026-2028 sjunka, vilket då stärker likviditeten.

2.5.6 Borgensåtagande

Kommunens beviljade borgensåtagande till Borgholm Energi AB uppgår till 646 mkr. Av den beviljade ramen använder Borgholm Energi AB 511 mkr (2024-04-30).

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 35 mkr utnyttjas (2024-04-30).

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 Räddninstjänst 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.

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 förutsättningar-

na 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 2023, prognos 2024, budget 2025 samt plan 2026-2028.

Avstämning mot balanskravet (mkr)

	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Årets resultat enligt resultaträkningen	15,8	9,7	21,1	20,0	26,1	26,3
Resultat av skatter och bidrag (%)	2,0	1,2	2,5	2,3	2,8	2,8

2.7 Väsentliga personalförhållanden

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: lednings-, 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, i projektform under 2024-2025.

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.

Fortsatta satsningar kommer att ske på bland annat ledarutveckling, medarbetarskapsutveckling och arbetsmiljöarbete, så att hela organisationen genomsyras av en god personalpolitik och på så sätt kommer att vara en attraktiv arbetsgivare.

2.8 Förväntad utveckling

Nedan presenterar ledningsgruppen förväntad utveckling utifrån de av kommunfullmäktige beslutade målen:

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.

Borgholms kommun har beslutat att arbeta enligt en modell, som SKR tagit fram i samarbete med några kommuner som kallas Riskorienterat arbetssätt, som vi valt att kalla Friskorienterat arbetssätt. Metoden 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: lednings-, arbetsplats- och medarbetarnivå.

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.

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

Det pågår ett arbete med framtagande av en kompetensförsörjningsstrategi som beräknas antas under juni 2024. Den kommer beskriva kommungemensamma aktiviteter och fungera som ett stöd för att ta fram nämndspecifika aktiviteter och åtgärder.

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 kommande 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 2025 blir oförändrad 21,58 kr per hundra kronor.

a t t anta förändringar av samt tillkommande taxor och avgifter för år 2025.

a t t anta Årsplan med budget 2025 samt plan för år 2026-2028.

a t t anta föreslagen investeringsram för år 2025 och föreslagna projekt samt investeringsplan för 2026-2029.

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 2024 till år 2025.

a t t ge kommunstyrelsen rätt att under år 2025 omsätta lån d v s låna upp motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning under år 2025.

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 2025.

a t t borgensavgiften för allmännyttigt bostadsbolag uppgår till 0,40 procent år 2025.

a t t borgensavgiften för återvinning och avfall samt vatten och avlopp uppgår till 0,00 procent år 2025.

a t t nivå för att räknas som investering ska uppgå till 1 prisbasbelopp

a t t överlämna till kommunfullmäktige att godkänna revisionens förslag till budget för år 2025.

3 Kommunens räkenskaper

3.1 Driftbudget

Nedan presenteras driftbudget för budget 2024-2025 samt plan för 2026-2028.

	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kommunfullmäktige	847	895	906	925	950	975
Revision	911	994	1 000	1 022	1 049	1 077
IT-nämnd	0	0	206	211	217	223
Valnämnd	17	354	0	345	0	363
Kommunstyrelse	174 183	175 979	176 693	179 719	184 345	191 744
Miljö- och byggnadsnämnd	10 779	8 999	10 216	10 522	10 813	11 116
Utbildningsnämnd	205 289	219 457	226 307	227 689	230 546	234 779
Socialnämnd	356 649	387 185	388 700	413 589	432 030	455 383
Totalt nämnder	**748 675**	**793 864**	**804 027**	**834 023**	**859 950**	**895 661**
Justering för externredovisning	0	0	0	0	0	0
Summa verksamhetens kostnader	**748 678**	**793 864**	**799 109**	**829 114**	**855 013**	**890 665**
Finans	-764 435	-803 581	-825 106	-854 011	-886 056	-921 966
Resultat	**-15 757**	**-9 717**	**-21 079**	**-19 988**	**-26 105**	**-26 305**

3.2 Resultatbudget

	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter	206 774	210 216	215 627	223 206	230 198	239 338
Verksamhetens kostnader	-952 607	-969 117	-998 982	-1 033 914	-1 066 174	-1 108 369
Avskrivningar	-38 283	-40 942	-41 711	-42 035	-43 456	-46 449
Verksamhetens nettokostnader	**-784 116**	**-799 843**	**-825 066**	**-852 743**	**-879 432**	**-915 480**
Skatteintäkter	532 412	538 879	561 131	576 618	593 065	612 587
Generella statsbidrag och utjämning	270 944	281 031	296 013	307 112	323 472	340 199
Verksamhetens resultat	**19 240**	**20 067**	**32 079**	**30 988**	**37 105**	**37 305**
Finansiella intäkter	1 200	700	0	0	0	0
Finansiella kostnader	-4 684	-11 050	-11 000	-11 000	-11 000	-11 000
Resultat efter finansiella poster	**15 757**	**9 717**	**21 079**	**19 988**	**26 105**	**26 305**
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
Periodens/Årets Resultat	**15 757**	**9 717**	**21 079**	**18 097**	**21 739**	**18 531**

3.3 Balansbudget

	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	661 890	669 798	683 887	685 192	689 431	688 432
Maskiner och inventarier	23 868	23 868	23 868	23 868	23 868	23 868
Finansiella anläggningstillgångar	25 010	26 078	27 146	27 146	27 146	27 146
Summa anläggningstillgångar	**710 768**	**719 744**	**734 901**	**736 206**	**740 445**	**739 446**
Omsättningstillgångar						
Förråd	0	0	0	0	0	0
Fordringar	219 087	196 437	197 463	201 145	206 447	211 922
Kassa och bank	14 302	34 855	21 493	37 799	56 792	80 780
Summa omsättningstillgångar	**233 389**	**231 292**	**218 956**	**238 944**	**263 239**	**292 702**
SUMMA TILLGÅNGAR	**944 157**	**951 036**	**953 857**	**975 150**	**1 003 684**	**1 032 148**
EGET KAPITAL OCH SKULDER						
Eget kapital						
Ingående eget kapital	-409 269	-425 025	-434 742	-455 822	-475 810	-501 914
Periodens/årets resultat	-15 757	-9 717	-21 080	-19 988	-26 104	-26 305
Summa eget kapital	**-425 025**	**-434 742**	**-455 822**	**-475 810**	**-501 914**	**-528 219**
Avsättningar						
Avsättning för pensioner	-20 894	-21 315	-20 252	-21 760	-21 014	-20 348
Andra avsättningar	0	0	0	0	0	0
Summa avsättningar	**-20 894**	**-21 315**	**-20 252**	**-21 760**	**-21 014**	**-20 348**
Skulder						
Långfristiga skulder	-305 916	-305 916	-302 016	-298 116	-294 216	-290 316
Kortfristiga skulder	-192 322	-189 063	-175 767	-179 464	-186 540	-193 265
Summa skulder	**-498 238**	**-494 979**	**-477 783**	**-477 580**	**-480 756**	**-483 581**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	**-944 157**	**-951 036**	**-953 857**	**-975 150**	**-1 003 684**	**-1 032 148**

	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Ansvarsförbindelser (tkr)						
Kommunala borgensåtaganden	551 200	689 200	616 200	766 200	781 200	806 200
Pensionsförpliktelser före 980101 inkl löneskatt	207 115	208 923	201 955	189 892	180 134	170 599
Nyckeltal (tkr)						
Anläggningskapital	404 852	413 828	432 885	438 090	446 229	449 130
Rörelsekapital	41 067	42 229	43 189	59 480	76 699	99 437
Soliditet %	45%	46%	48%	49%	50%	51%
Soliditet inkl ansvarsförbindelse %	23%	24%	27%	29%	32%	35%
Skuldsättningsgrad %	53%	52%	50%	49%	48%	47%
Kassalikviditet %	121%	122%	125%	133%	141%	151%
Likvida medel	14 302	34 855	21 493	37 799	56 792	80 780

3.4 Kassaflödesanalys

	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat	15 757	9 717	21 080	19 988	26 104	26 305
Justering för ej likviditetspåverkande poster	0	0	0	0	0	0
Av- och nedskrivningar av anläggnings-tillgång	38 283	40 942	41 711	42 035	43 456	46 449
Försäljning	5 443	-188 081	9 856	9 856	9 856	9 856
Avsättning till pensioner	1 907	1 162	1 170	1 177	1 185	1 193
Upplösning av bidrag till infrastruktur	-1 292	-332	-332	-332	-332	-332
Minskning av avsättningar pga. Utbetal-ningar	-958	-1 142	-1 149	-1 157	-1 164	-1 172
Ökning (-) / minskning (+) av fordringar	-46 309	22 650	-1 026	-3 681	-5 302	-5 475
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	9 942	-1 240	-16 668	3 148	4 536	4 536
Medel från den löpande verksamheten	**22 773**	**-116 323**	**54 641**	**71 034**	**78 338**	**81 360**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Förvärv av immateriella anläggningstill-gångar	0	0	0	0	0	0
Förvärv av materiella anläggningstill-gångar	-85 165	-48 850	-55 800	-43 340	-47 695	-45 450
Försäljning av materiella anläggningstill-gångar	16 656	0	0	0	0	0
Förvärv av finansiella anläggningstill-gångar	-9 331	-1 068	-1 068	0	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstill-gångar	0	0	0	0	0	0
Ökning långfristiga fordringar	0	0	0	0	0	0
Medel från investeringsverksamheten	**-77 840**	**-49 918**	**-56 868**	**-43 340**	**-47 695**	**-45 450**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Nyupptagna lån	40 000	0	0	0	0	0
Ökning av skulder för finansiell leasing	-2 639	190 695	-7 235	-7 488	-7 750	-8 022
Amortering av skuld	0	-3 900	-3 900	-3 900	-3 900	-3 900
Ökning av övrig skuld	1 013					
Medel från finansieringsverksamheten	**38 374**	**186 795**	**-11 135**	**-11 388**	**-11 650**	**-11 922**
PERIODENS KASSAFLÖDE	**-16 693**	**20 554**	**-13 362**	**16 306**	**18 993**	**23 988**
Likvida medel vid årets början	30 995	14 302	34 855	21 493	37 799	56 792
LIKVIDA MEDEL VID PERIODENS SLUT	**14 302**	**34 855**	**21 493**	**37 799**	**56 792**	**80 780**

3.5 Investeringsbudget

Investeringsbudgeten för 2025 uppgår till 55,8 mkr och är utfördelad på sex områden; infrastruktur, fritid- och kultur, pedagogisk verksamhet, vård- och omsorg, affärsverksamhet samt övrig verksamhet.

Investeringsprojekt markerade med * avser långsiktiga, strategiska investeringar som exkluderas från investeringar som ska självfinansieras.

Inför 2025 är investeringsgränsen ett prisbasbelopp.

Kategori	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Summa
Infrastruktur, skydd	**6 777**	**4 500**	**5 000**	**5 000**	**5 000**	**5 000**	**5 500**	**36 826**
Laddning infrastruktur			X	X	X	X	X	
Beläggningsarbeten		X	X	X	X	X	X	
Gata/park		X	X	X	X	X	X	
Gatubelysning		X	X	X	X	X	X	
Utveckling GC-vägar		X	X	X	X	X	X	
Fritid och kultur	**4 576**	**2 800**	**7 950**	**3 350**	**1 950**	**7 600**	**4 500**	**32 774**
Fritidsanläggningar		X	X	X	X	X	X	
Reinvestering		X	X	X	X	X	X	
Åkerbohallen renovering el tillbyggnad			X					
Tennisbanor solceller				X				
Åkerbobadet utebassäng						X	X	
Åkerbobadet utemiljö							X	
Pedagogisk verksamhet	**52 722**	**9 600**	**14 200**	**9 350**	**18 200**	**4 950**	**8 150**	**117 172**
Solvändan			X					
Viktoriaskolan Diamanten			X					
Skogsbrynet parkering			X					
Viktoriaskolan klätterställning			X					
Slottsskolan solceller				X				
Åkerboskolan solceller					X			
Rälla skola solceller							X	
Reinvestering		X	X	X	X	X	X	
Verksamhetsinvestering		X	X	X	X	X	X	
Vård och omsorg	**5 572**	**21 000**	**20 050**	**12 760**	**10 745**	**10 300**	**5 100**	**85 515**
Reinvestering		X	X	X	X	X	X	
Äldreboende inventarier		X						
LSS-boende inventarier		X						

Kategori	Bok-slut 2023	Bud-get 2024	Bud-get 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Summa
Miljöhus Ekbacka			X					
Asfaltering parkering nya Ekbacka			X					
Barnboende LSS			X					
Ekbacka solceller					X		X	
Läkarvillan ombyggnad					X			
Ekbacka cykelgarage							X	
Växthus vid överläkarvillan							X	
Verksamhetsinvestering		X	X	X	X	X	X	
Särskilt riktade insatser		**0**	**0**	**0**	**600**	**0**	**0**	**600**
Återbruk Ölandslego					X			
Affärsverksamhet	**9 727**	**8 350**	**4 300**	**6 980**	**8 600**	**15 300**	**6 000**	**59 435**
Reinvestering		X	X	X	X	X	X	
Folkets hus				X				
Reinvestering Hamnar		X	X	X	X	X	X	
Servicehus Byxelkrok		X				X		
Övrig verksamhet	**5 791**	**2 600**	**4 300**	**5 900**	**2 600**	**2 300**	**2 500**	**26 031**
Reinvestering		X	X	X	X	X	X	
Verksamhetsinvestering		X	X	X	X	X	X	
IT		X	X	X	X	X	X	
Summa	**85 165**	**48 850**	**55 800**	**43 340**	**47 695**	**45 450**	**31 750**	**358 353**

§ 107

Diarienummer 2025/122 045 KS

Begäran om kommunal borgen Borgholm Energi AB

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att$_1$ upphäva kommunfullmäktiges beslut 2023-02-20 § 30.

att$_2$ så som för egen skuld ingå borgen för Borgholm Energi AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt lånebelopp om 910 miljoner kronor.

Ärendebeskrivning

Borgholm Energi har inkommit med en begäran om kommunal borgen för att kunna upprätthålla investeringstakten inom vatten- och avloppsverksamheten enligt sin affärsplan.

Styrelsen i Borgholm Energi behandlade ärendet 2025-08-25 § 37 och efterfrågar att Borgholms kommun så som för egen skuld ingår borgen för Borgholm Energi AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt lånebelopp om 910 miljoner kronor.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet 2025-09-09 § 127 och föreslog kommunstyrelsen besluta enligt styrelsen i Borgholm Energis förslag till beslut.

Beslutsunderlag

- Begäran om kommunal borgen Borgholm Energi AB , inkommen 2025-08-27
- Beslut Borgholm Energi AB 2025-08-25 § 37
- Tjänsteskrivelse - Begäran om kommunal borgen Borgholm Energi AB, upprättad 2025-09-16
- Beslut kommunstyrelsens arbetsutskott 2025-09-09 § 127

Bedömning

Borgholm Energi AB har ett fortsatt behov av extern finansiering till följd av investeringstakten inom vatten- och avloppsverksamheten (VA). Den av kommunfullmäktige beslutade och beviljade kommunala borgen uppgår i dagsläget till 646 miljoner kronor och av dessa är 558,7 miljoner kronor redan nyttjade.

Enligt bolagets affärsplan för perioden 2025–2027 planeras investeringar om totalt 591 miljoner kronor, varav 482 miljoner kronor avser VA-projekt och 72 miljoner kronor avser omställningar till Närsorterat inom återvinning och avfall.

Dessa investeringar är nödvändiga för att säkerställa en långsiktigt hållbar infrastruktur och uppfylla lagstadgade krav. Med hänsyn till detta föreslås en utökning av den kommunala borgen för att möjliggöra fortsatt finansiering av planerade projekt.

Nedan följer ett utdrag ur investeringstabellen från affärsplanen 2026–2029 som ytterligare belyser behovet:

Tabellen nedan är korrigerad enligt A11 i kommunstyrelsens delegationsordning /Anton Karlsson, kommunsekreterare

Belopp i mnkr	Årsprognos 2025	Budget 2026	Plan 2027
Övrig verksamhet	0,3	0,2	0
Återvinning och avfall	60,9	8,4	3,1
Vatten och avlopp - produktion	23,2	61,5	48,4
Vatten och avlopp - ledningar	77,2	159,6	111,9
Fastigheter	1,3	0,9	0,9
Elnät	6,9	8,0	5,9
Fjärrvärme	1,7	9,5	1,5
SUMMA	**171,4**	**248**	**171,5**

Finansieringen av dessa investeringar planeras ske genom:

- Nyupptagna lån: 351,3 mnkr
- Egenfinansiering (resultat, avskrivningar och anläggningsavgifter): 240 mnkr

Mot bakgrund av de planerade investeringarna och det fortsatta finansieringsbehovet ansöker Borgholm Energi AB om ett utökat kommunalt borgensutrymme.

Det föreslagna borgensutrymmet omfattar dels det kvarvarande lånebehovet inom ramen för den redan beslutade kommunala borgen om 646 miljoner kronor, dels det ytterligare finansieringsbehov som uppstår enligt bolagets affärsplan för perioden 2026–2027.

Det kvarstående lånebehovet avser finansiering under år 2025 och är kopplat till investeringar i Kårehamn etapp tre samt till inköp och utsättning av nya kärl inom ramen för den fastighetsnära insamlingen.

Nedanstående tabell visar hur låneupptag planeras ske för återstående del av 2025 samt för perioden fram till och med 2027.

Tabellen nedan är korrigerad enligt A11 i kommunstyrelsens delegationsordning /Anton Karlsson, kommunsekreterare

ÅR	Lånebelopp mnkr
2025 Ingåendelån	**558,7**
2025 Nyupptagande av lån	101,3
2026 Nyupptagande av lån	170
2027 Nyupptagande av lån	80
2027 Utgåendelån	**910**

Det totala borgensutrymmet som ansöks om uppgår därmed till 910 miljoner kronor.

Konsekvensanalys

För att säkerställa en hållbar och långsiktigt fungerande vatten- och avloppsinfrastruktur föreslås en utökad kommunal borgen för investeringar inom VA-verksamheten samt för införandet av närsorterat inom Återvinning och Avfall. Detta stärker Borgholm Energi AB:s finansiella kapacitet att modernisera och bygga ut livsviktig infrastruktur, inklusive förbättrad avfallshantering genom fastighetsnära källsortering.

Kommunalborgen skapar stabila finansiella förutsättningar för att möta lagkrav och framtida behov. För personalen innebär detta förbättrade arbetsvillkor, säkrare arbetsmiljö och kompetensutveckling i takt med ny teknik och hållbara lösningar.

Robust VA-infrastruktur gynnar hela kommunen och dess invånare och är grundläggande för folkhälsa. Investeringar skapar även fler jobb där jämställdhet främjas genom inkluderande rekrytering och utbildning. Barn får tillgång till renare vatten, minskad miljöpåverkan och ett tryggare samhälle där grundläggande funktioner fungerar även i framtiden.

Dagens sammanträde

Ordföranden redogör för ärendet.

Yrkande

Linda Hedlund (C), Carl Malgerud (M), Annette Hemlin (FÖL), Julius Winberg Sääf (S), Marcel van Luijn (M) yrkar bifall till kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Erik Arvidsson (SD) yrkar avslag till kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut..

Ordförande konstaterar att det finns två förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordföranden ställer Linda Hedlunds (C) med fleras bifallsyrkande mot Erik Arvidssons (SD) avslagsyrkande och finner att kommunstyrelsen beslutar enligt Linda Hedlunds (C) med fleras bifallsyrkande.

Reservation

Skriftlig reservation från Erik Arvidsson (SD):

Vi i Sverigedemokraterna reserverar oss mot beslutet att utöka Borgholm energis borgen.

Vi tänker inte bidra till att bygga upp ett enormt skuldberg i bolaget som kommer att kraftigt öka avgifterna och drabba Borgholms kommuns skattebetalare.

Beslutet skickas till

- Ekonomichef
- Ekonomichef Borgholm Energi

§ 127

Diarienummer 2025/122 045 KS

Begäran om kommunal borgen Borgholm Energi AB

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige

att$_1$ upphäva kommunfullmäktiges beslut 2023-02-20 §30.

att$_2$ så som för egen skuld ingå borgen för Borgholm Energi AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt lånebelopp om 910 miljoner kronor.

Ärendebeskrivning

Borgholm Energi ~~Mörbylånga~~ har inkommit med en begäran om kommunal borgen för att kunna upprätthålla investeringstakten inom vatten- och avloppsverksamheten enligt deras affärsplan.

Kommentar [MW1]: §36 KL

Styrelsen i Borgholm Energi behandlade ärendet 2025-08-25 § 37 och efterfrågar att Borgholm kommun så som för egen skuld ingår borgen för Borgholm Energi AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt lånebelopp om 910 miljoner kronor.

Beslutsunderlag

- Begäran om kommunal borgen Borgholm Energi AB , inkommen 2025-08-27
- Beslut Borgholm Energi AB 2025-08-25 § 37

Bedömning

Borgholm Energi AB har ett fortsatt behov av extern finansiering till följd av investeringstakten inom vatten- och avloppsverksamheten (VA). Den av kommunfullmäktige beslutade och beviljade kommunala borgen uppgår i dagsläget till 646 miljoner kronor och av dessa är 558,7 miljoner kronor redan nyttjade.

Enligt bolagets affärsplan för perioden 2025–2027 planeras investeringar om totalt 591 miljoner kronor, varav 482 miljoner kronor avser VA-projekt och 72 miljoner kronor avser omställningar till Närsorterat inom återvinning och avfall.

Dessa investeringar är nödvändiga för att säkerställa en långsiktigt hållbar infrastruktur och uppfylla lagstadgade krav. Med hänsyn till detta föreslås en utökning av den kommunala borgen för att möjliggöra fortsatt finansiering av planerade projekt.

Nedan följer ett utdrag ur investeringstabellen från affärsplanen 2026–2029 som ytterligare belyser behovet:

1) **Belopp i mnkr**	2) **Årsprognos 2025**	3) **Budget 2026**	4) **Plan 2027**
5) Övrig verksamhet	6) 0,3	7) 0,2	8) 0
9) Återvinning och avfall	10) 60,9	11) 8,4	12) 3,1
13) Vatten och avlopp - produktion	14) 23,2	15) 61,5	16) 48,4
17) Vatten och avlopp - ledningar	18) 77,2	19) 159,6	20) 111,9
21) Fastigheter	22) 1,3	23) 0,9	24) 0,9
25) Elnät	26) 6,9	27) 8,0	28) 5,9
29) Fjärrvärme	30) 1,7	31) 9,5	32) 1,5
33) **SUMMA**	34) **171,4**	35) **248**	36) **171,5**

Finansieringen av dessa investeringar planeras ske genom:

- Nyupptagna lån: 351,3 mnkr
- Egenfinansiering (resultat, avskrivningar och anläggningsavgifter): 240 mnkr

Mot bakgrund av de planerade investeringarna och det fortsatta finansieringsbehovet ansöker Borgholm Energi AB om ett utökat kommunalt borgensutrymme.

Det föreslagna borgensutrymmet omfattar dels det kvarvarande lånebehovet inom ramen för den redan beslutade kommunala borgen om 646 miljoner kronor, dels det ytterligare finansieringsbehov som uppstår enligt bolagets affärsplan för perioden 2026–2027.

Det kvarstående lånebehovet avser finansiering under år 2025 och är kopplat till investeringar i Kårehamn etapp tre samt till inköp och utsättning av nya kärl inom ramen för den fastighetsnära insamlingen.

Nedanstående tabell visar hur låneupptag planeras ske för återstående del av 2025 samt för perioden fram till och med 2027.

37) **ÅR**	38) **Lånebelopp mnkr**
39) 2025 Ingåendelån	**40) 558,7**
41) 2025 Nyupptagande av lån	42) 101,3
43) 2026 Nyupptagande av lån	44) 170
45) 2027 Nyupptagande av lån	46) 80
47) **2027 Utgåendelån**	48) **910**

Det totala borgensutrymmet som ansöks om uppgår därmed till 910 miljoner kronor.

Konsekvensanalys

För att säkerställa en hållbar och långsiktigt fungerande vatten- och avloppsinfrastruktur föreslås en utökad kommunal borgen för investeringar inom VA-verksamheten samt för införandet av närsorterat inom Återvinning och Avfall. Detta stärker Borgholm Energi AB:s finansiella kapacitet att modernisera och bygga ut livsviktig infrastruktur, inklusive förbättrad avfallshantering genom fastighetsnära källsortering.

Kommunalborgen skapar stabila finansiella förutsättningar för att möta lagkrav och framtida behov. För personalen innebär detta förbättrade arbetsvillkor, säkrare arbetsmiljö och kompetensutveckling i takt med ny teknik och hållbara lösningar.

Robust VA-infrastruktur gynnar hela kommunen och dess invånare och är grundläggande för folkhälsa. Investeringar skapar även fler jobb där jämställdhet främjas genom inkluderande rekrytering och utbildning. Barn får tillgång till renare vatten, minskad miljöpåverkan och ett tryggare samhälle där grundläggande funktioner fungerar även i framtiden.

Dagens sammanträde

Ordföranden redogör för ärendet för kommunstyrelsens arbetsutskott.

Yrkande

Ordföranden konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordföranden frågar kommunstyrelsens arbetsutskott om de vill besluta enligt Borgholm Energis förslag till beslut och finner att så är fallet.

Beslutet skickas till

- Ekonomichef
- Ekonomichef Borgholm Energi

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse 2025-09-03

Ärendenummer
2025/122 045-KS

Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse - Begäran om kommunal borgen Borgholm Energi AB

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att upphäva kommunfullmäktiges beslut 2023-02-20 §30.

att så som för egen skuld ingå borgen för Borgholm Energi AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt lånebelopp om 910 miljoner kronor.

Ärendebeskrivning

Borgholm Energi ~~Mörbylånga~~ har inkommit med en begäran om kommunal borgen för att kunna uprrätthålla investeringstakten inom vatten- och avloppsverksamheten enligt deras affärsplan.

Kommentar [MW1]: §36 KL

Styrelsen i Borgholm Energi behandlade ärendet 2025-08-25 § 37 och efterfrågar att Borgholm kommun så som för egen skuld ingår borgen för Borgholm Energi AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt lånebelopp om 910 miljoner kronor.

Beslutsunderlag

- Begäran om kommunal borgen Borgholm Energi AB , inkommen 2025-08-27
- Beslut Borgholm Energi AB 2025-08-25 § 37

Bedömning

Borgholm Energi AB har ett fortsatt behov av extern finansiering till följd av investeringstakten inom vatten- och avloppsverksamheten (VA). Den av kommunfullmäktige beslutade och beviljade kommunala borgen uppgår i dagsläget till 646 miljoner kronor och av dessa är 558,7 miljoner kronor redan nyttjade.

Enligt bolagets affärsplan för perioden 2025–2027 planeras investeringar om totalt 591 miljoner kronor, varav 482 miljoner kronor avser VA-projekt och 72 miljoner kronor avser omställningar till Närsorterat inom återvinning och avfall.

Dessa investeringar är nödvändiga för att säkerställa en långsiktigt hållbar infrastruktur och uppfylla lagstadgade krav. Med hänsyn till detta föreslås en utökning av den kommunala borgen för att möjliggöra fortsatt finansiering av planerade projekt.

Nedan följer ett utdrag ur investeringstabellen från affärsplanen 2026–2029 som ytterligare belyser behovet:

1) **Belopp i mnkr**	2) **Årsprognos 2025**	3) **Budget 2026**	4) **Plan 2027**
5) Övrig verksamhet	6) 0,3	7) 0,2	8) 0
9) Återvinning och avfall	10) 60,9	11) 8,4	12) 3,1
13) Vatten och avlopp - produktion	14) 23,2	15) 61,5	16) 48,4
17) Vatten och avlopp - ledningar	18) 77,2	19) 159,6	20) 111,9
21) Fastigheter	22) 1,3	23) 0,9	24) 0,9
25) Elnät	26) 6,9	27) 8,0	28) 5,9
29) Fjärrvärme	30) 1,7	31) 9,5	32) 1,5
33) **SUMMA**	34) **171,4**	35) **248**	36) **171,5**

Finansieringen av dessa investeringar planeras ske genom:

- Nyupptagna lån: 351,3 mnkr
- Egenfinansiering (resultat, avskrivningar och anläggningsavgifter): 240 mnkr

Mot bakgrund av de planerade investeringarna och det fortsatta finansieringsbehovet ansöker Borgholm Energi AB om ett utökat kommunalt borgensutrymme.

Det föreslagna borgensutrymmet omfattar dels det kvarvarande lånebehovet inom ramen för den redan beslutade kommunala borgen om 646 miljoner kronor, dels det ytterligare finansieringsbehov som uppstår enligt bolagets affärsplan för perioden 2026–2027.

Det kvarstående lånebehovet avser finansiering under år 2025 och är kopplat till investeringar i Kårehamn etapp tre samt till inköp och utsättning av nya kärl inom ramen för den fastighetsnära insamlingen.

Nedanstående tabell visar hur låneupptag planeras ske för återstående del av 2025 samt för perioden fram till och med 2027.

37) **ÅR**	38) **Lånebelopp mnkr**
39) 2025 Ingåendelån	**40) 558,7**
41) 2025 Nyupptagande av lån	42) 101,3
43) 2026 Nyupptagande av lån	44) 170
45) 2027 Nyupptagande av lån	46) 80
47) **2027 Utgåendelån**	48) **910**

Det totala borgensutrymmet som ansöks om uppgår därmed till 910 miljoner kronor.

Konsekvensanalys

För att säkerställa en hållbar och långsiktigt fungerande vatten- och avloppsinfrastruktur föreslås en utökad kommunal borgen för investeringar inom VA-verksamheten samt för införandet av närsorterat inom Återvinning och Avfall. Detta stärker Borgholm Energi AB:s finansiella kapacitet att modernisera och bygga ut livsviktig infrastruktur, inklusive förbättrad avfallshantering genom fastighetsnära källsortering.

Kommunalborgen skapar stabila finansiella förutsättningar för att möta lagkrav och framtida behov. För personalen innebär detta förbättrade arbetsvillkor, säkrare arbetsmiljö och kompetensutveckling i takt med ny teknik och hållbara lösningar.

Robust VA-infrastruktur gynnar hela kommunen och dess invånare och är grundläggande för folkhälsa. Investeringar skapar även fler jobb där jämställdhet främjas genom inkluderande

rekrytering och utbildning. Barn får tillgång till renare vatten, minskad miljöpåverkan och ett tryggare samhälle där grundläggande funktioner fungerar även i framtiden.

Beslutet skickas till

- Ekonomichef
- Ekonomichef Borgholm Energi

Anton Karlsson
Kommunsekreterare

§ 37 Dnr 2025/41 BELNAB

Begäran om kommunal borgen Borgholm Energi AB

Beslut

Styrelsen beslutar

att föreslå kommunfullmäktige om att upphäva beslut 2023-02-20 §30 och ersätta det med följande.

att så som för egen skuld ingå borgen för Borgholm Energi AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt lånebelopp om 910 mnkr.

Ärendebeskrivning

Borgholm Energi AB har ett fortsatt behov av extern finansiering till följd av investeringstakten inom vatten- och avloppsverksamheten (VA). Den av kommunfullmäktige beslutade och beviljade kommunala borgen uppgår i dagsläget till 646 miljoner kronor och av dessa är 558,7 miljoner kronor redan nyttjade.

Enligt bolagets affärsplan för perioden 2025–2027 planeras investeringar om totalt 591 miljoner kronor, varav 482 miljoner kronor avser VA-projekt och 72 miljoner kronor avser omställningar till Närsorterat inom återvinning och avfall.

Dessa investeringar är nödvändiga för att säkerställa en långsiktigt hållbar infrastruktur och uppfylla lagstadgade krav. Med hänsyn till detta föreslås en utökning av den kommunala borgen för att möjliggöra fortsatt finansiering av planerade projekt.

Nedan följer ett utdrag ur investeringstabellen från affärsplanen 2026–2029 som ytterligare belyser behovet:

Belopp i mnkr	Årsprognos 2025	Budget 2026	Plan 2027
Övrig verksamhet	0,3	0,2	0
Återvinning och avfall	60,9	8,4	3,1
Vatten och avlopp - produktion	23,2	61,5	48,4
Vatten och avlopp - ledningar	77,2	159,6	111,9
Fastigheter	1,3	0,9	0,9
Elnät	6,9	8,0	5,9
Fjärrvärme	1,7	9,5	1,5
SUMMA	**171,4**	**248**	**171,5**

Finansieringen av dessa investeringar planeras ske genom:

- Nyupptagna lån: 351,3 mnkr
- Egenfinansiering (resultat, avskrivningar och anläggningsavgifter): 240 mnkr

Mot bakgrund av de planerade investeringarna och det fortsatta finansieringsbehovet ansöker Borgholm Energi AB om ett utökat kommunalt borgensutrymme.

Det föreslagna borgensutrymmet omfattar dels det kvarvarande lånebehovet inom ramen för den redan beslutade kommunala borgen om 646 miljoner kronor, dels det ytterligare finansieringsbehov som uppstår enligt bolagets affärsplan för perioden 2026–2027.

Det kvarstående lånebehovet avser finansiering under år 2025 och är kopplat till investeringar i Kårehamn etapp tre samt till inköp och utsättning av nya kärl inom ramen för den fastighetsnära insamlingen.

Nedanstående tabell visar hur låneupptag planeras ske för återstående del av 2025 samt för perioden fram till och med 2027.

ÅR	Lånebelopp mnkr
2025 Ingåendelån	**558,7**
2025 Nyupptagande av lån	101,3
2026 Nyupptagande av lån	170
2027 Nyupptagande av lån	80
2027 Utgåendelån	**910**

Det totala borgensutrymmet som ansöks om uppgår därmed till 910 miljoner kronor.

Bedömning och Konsekvensanalys

För att säkerställa en hållbar och långsiktigt fungerande vatten- och avloppsinfrastruktur föreslås en utökad kommunal borgen för investeringar inom VA-verksamheten samt för införandet av närsorterat inom Återvinning och Avfall. Detta stärker Borgholm Energi AB:s finansiella kapacitet att modernisera och bygga ut livsviktig infrastruktur, inklusive förbättrad avfallshantering genom fastighetsnära källsortering.

Kommunalborgen skapar stabila finansiella förutsättningar för att möta lagkrav och framtida behov. För personalen innebär detta förbättrade arbetsvillkor, säkrare arbetsmiljö och kompetensutveckling i takt med ny teknik och hållbara lösningar.

Robust VA-infrastruktur gynnar hela kommunen och dess invånare och är grundläggande för folkhälsa. Investeringar skapar även fler jobb där jämställdhet främjas genom inkluderande rekrytering och utbildning. Barn får tillgång till renare vatten, minskad miljöpåverkan och ett tryggare samhälle där grundläggande funktioner fungerar även i framtiden.

Beslutsunderlag

Affärsplan 2026-2029

Skickas till

Mattias Sundman
Christian Wiström
Borgholms kommun

Handläggare
Mattias Sundman
Ekonomichef

Till Styrelsen Borgholm Energi

Begäran om kommunal borgen Borgholm Energi AB

Förslag till beslut

Styrelsen beslutar

att föreslå kommunfullmäktige om att upphäva beslut 2023-02-20 §30 och ersätta det med följande.

att så som för egen skuld ingå borgen för Borgholm Energi AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt lånebelopp om 910 mnkr.

Ärendebeskrivning

Borgholm Energi AB har ett fortsatt behov av extern finansiering till följd av investeringstakten inom vatten- och avloppsverksamheten (VA). Den av kommunfullmäktige beslutade och beviljade kommunala borgen uppgår i dagsläget till 646 miljoner kronor och av dessa är 558,7 miljoner kronor redan nyttjade.

Enligt bolagets affärsplan för perioden 2025–2027 planeras investeringar om totalt 591 miljoner kronor, varav 482 miljoner kronor avser VA-projekt och 72 miljoner kronor avser omställningar till Närsorterat inom återvinning och avfall.

Dessa investeringar är nödvändiga för att säkerställa en långsiktigt hållbar infrastruktur och uppfylla lagstadgade krav. Med hänsyn till detta föreslås en utökning av den kommunala borgen för att möjliggöra fortsatt finansiering av planerade projekt.

Nedan följer ett utdrag ur investeringstabellen från affärsplanen 2026–2029 som ytterligare belyser behovet:

Belopp i mnkr	Årsprognos 2025	Budget 2026	Plan 2027
Övrig verksamhet	0,3	0,2	0
Återvinning och avfall	60,9	8,4	3,1
Vatten och avlopp - produktion	23,2	61,5	48,4
Vatten och avlopp - ledningar	77,2	159,6	111,9
Fastigheter	1,3	0,9	0,9
Elnät	6,9	8,0	5,9
Fjärrvärme	1,7	9,5	1,5
SUMMA	**171,4**	**248**	**171,5**

Finansieringen av dessa investeringar planeras ske genom:

- Nyupptagna lån: 351,3 mnkr
- Egenfinansiering (resultat, avskrivningar och anläggningsavgifter): 240 mnkr

Mot bakgrund av de planerade investeringarna och det fortsatta finansieringsbehovet ansöker Borgholm Energi AB om ett utökat kommunalt borgensutrymme.

Det föreslagna borgensutrymmet omfattar dels det kvarvarande lånebehovet inom ramen för den redan beslutade kommunala borgen om 646 miljoner kronor, dels det ytterligare finansieringsbehov som uppstår enligt bolagets affärsplan för perioden 2026–2027.

Det kvarstående lånebehovet avser finansiering under år 2025 och är kopplat till investeringar i Kårehamn etapp tre samt till inköp och utsättning av nya kärl inom ramen för den fastighetsnära insamlingen.

Nedanstående tabell visar hur låneupptag planeras ske för återstående del av 2025 samt för perioden fram till och med 2027.

ÅR	Lånebelopp mnkr
2025 Ingåendelån	**558,7**
2025 Nyupptagande av lån	101,3
2026 Nyupptagande av lån	170
2027 Nyupptagande av lån	80
2027 Utgåendelån	**910**

Det totala borgensutrymmet som ansöks om uppgår därmed till 910 miljoner kronor.

Beslutsunderlag

Affärsplan 2026-2029

Bedömning och Konsekvensanalys

För att säkerställa en hållbar och långsiktigt fungerande vatten- och avloppsinfrastruktur föreslås en utökad kommunal borgen för investeringar inom VA-verksamheten samt för införandet av närsorterat inom Återvinning och Avfall. Detta stärker Borgholm Energi AB:s finansiella kapacitet att modernisera och bygga ut livsviktig infrastruktur, inklusive förbättrad avfallshantering genom fastighetsnära källsortering.

Kommunalborgen skapar stabila finansiella förutsättningar för att möta lagkrav och framtida behov. För personalen innebär detta förbättrade arbetsvillkor, säkrare arbetsmiljö och kompetensutveckling i takt med ny teknik och hållbara lösningar.

Robust VA-infrastruktur gynnar hela kommunen och dess invånare och är grundläggande för folkhälsa. Investeringar skapar även fler jobb där jämställdhet främjas genom inkluderande rekrytering och utbildning. Barn får tillgång till renare vatten, minskad miljöpåverkan och ett tryggare samhälle där grundläggande funktioner fungerar även i framtiden.

Skickas till

Mattias Sundman
Christian Wiström
Borgholms kommun

Ekonomiavdelningen

Mattias Sundman
Ekonomichef

§ 104

Diarienummer 2019/225 261 KS

Köp av Borgholms badhus

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att köpa badhuset i Borgholm av Borgholms badhus AB för 3 000 000 kronor inkluderat tillbyggnad och inventarier.

Ärendebeskrivning

Efter beslut i kommunfullmäktige 1999-12-16 tecknades ett 25-årigt avtal med Borgholms Badhus AB (bilaga 1). Avtalet innebär att Borgholms Badhus AB bygger ett badhus i anslutning till Kapelluddens camping i Borgholm. Kommunen har i avtalet rätt att nyttja badhuset för simklubb och simundervisning för skolan. Badhuset ska också vara öppet för allmänheten som kan nyttja badhuset mot en entréavgift. I avtalet ställer kommunen ett antal kvalitetskrav. Avgiften vid avtalets början var 2 950 000 kronor för kommunen. Avgiften är baserad på avskrivningstid och en fast kalkylränta samt de tjänster som tillhandahålls av Borgholms Badhus AB. Avgiften är indexreglerad enligt KPI 1999 till 100%. 2025 ligger avgiften på 4 760 000 kronor. I samband med avtalet för badhuset tecknades ett arrendeavtal där kommunen upplåter aktuellt markområde (bilaga 2). Markarrendet upphör om kommunen köper badhuset. Kommunens intäkt för arrendet 2025 är 28 799 kronor.

Förhandlingar har förts mellan Borgholms kommun och Borgholms Badhus AB under lång tid för att hitta en lösning när avtalet går ut. Parterna har varit långt från varandra och inte kommit i mål med ett nytt avtal. Under vintern/våren 2025 intensifierades förhandlingarna mellan parterna. Efter förhandlingar återstår tre alternativ:

1. Borgholms kommun och Borgholms Badhus AB tecknar ett nytt 25-årigt avtal. Badhusbolaget gör nödvändiga investeringar som innebär att badhuset kan drivas vidare med bibehållen kvalité. Avgiften för kommunen blir 7 660 000 kronor/år, indexerad KPI oktober 2024 med 100%. Om marknadsräntan överstiger 6% ska kommunen kompensera badhusbolaget genom en hyreshöjning.

2. Borgholms kommun köper badhuset, tillbyggnad (ca 250 kvm) och samtliga inventarier i tillbyggnad och badhus av Borgholms Badhus AB för 3 000 000 kronor. Ett köpeavtal har tagits fram (bilaga 3). Köpeavtalet är villkorat med att kommunfullmäktige fattar beslut om köp av badhuset.

3. Alternativ 1 och 2 förkastas och Borgholms kommun hyr eller köper inte badhuset vilket gör att kommunen då riskerar stå utan ett allmänt bad i Borgholm (se konsekvensanalys).

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet 2025-09-23 § 139 och föreslog kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att köpa badhuset i Borgholm av Borgholms badhus AB för 3 000 000 kronor inkluderat tillbyggnad och inventarier.

Beslutsunderlag

- Bilaga 1, Hyresavtal Badhus ,daterad 2025-09-19
- Bilaga 2, Arrendeavtal, daterad 2025-09-19
- Bilaga 3, Köpeavtal, daterad 2025-09-19
- Bilaga 3 1 2 Inventarielista Borgholms Badhus, daterad 2025-09-22
- Bilaga 3 1 4 Badhuset Leverantörer, daterad 2025-09-22
- Bilaga 3 3 Konsultavtal utkast 2025-09-0352, daterad 2025-09-22
- Bilaga 4, Investeringsplan baserad på statusbedömning 2022, uppdaterad 2025
- Bilaga 4.1 Borgholms badhus, statusbedömning 2022
- Bilaga 4.1.2 Statusbedömning ventilation 2025
- Bilaga 4.2 Sammanfattning uppdaterade kostnader 2025
- Bilaga 5, Kommunens utkast till driftbudget 2026
- Tjänsteskrivelse – Köp av badhuset i Borgholm, upprättad 2025-09-25
- Beslut kommunstyrelsens arbetsutskott 2025-09-23 § 139

Bedömning

Seniorkonsulten i förhandlingen föreslår att kommunfullmäktige beslutar att kommunen i enlighet med alternativ 2 köper anläggningen av Borgholms Badhus AB för 3 000 000 kronor inkluderat tillbyggnad och inventarier i enlighet med köpeavtal (bilaga 3). Kostnaden för Borgholms kommun i utkast till driftbudget för 2026 (bilaga 4) är 4 669 000 kronor. Under 2025 betalar kommunen 4 760 000 kronor i hyra av badhuset. I och med att arrendeavtalet för marken upphör så tappar kommunen en intäkt på 28 799 kronor per år.

Den ekonomiska analysen visar att kostnaden för Borgholms kommun per år inte överstiger den summan som kommunen betalar i hyra idag till AB Borgholms badhus. Borgholms kommun har då också möjlighet att påverka intäktssidan baserat på eventuella kostnadsökningar.

Badhuspersonal 5,25 årsanställda och 4 timanställda erbjuds att följa med till kommunen i en verksamhetsövergång. Eventuella personalskulder regleras mellan parterna innan övergång. Om man inte vill följa med så hanteras personalen av badhusbolaget.

Personalen består av 5,25 helårstjänster som är fördelade på sex personer och fyra timanställda.

Periodisering av eventuella årskort för bad och motionsanläggningen regleras vid överlämning. I nuläget är kommunens del ca 168 000 kronor.

Kommunen genomför köpet och tar över verksamheten den 1 december 2025.

Kommunen genomför de investeringar som krävs för att badhuset ska vara i drift i ytterligare 25 år, bilaga 4 Investeringsplan.

Konsekvensanalys

Om inte Borgholms kommun tecknar ett nytt avtal alternativt köper badhuset så är sannolikheten stor att badhusverksamheten över tid avvecklas i Borgholm. Det är troligtvis inte ekonomiskt möjligt för Borgholms Badhus AB att driva badhuset utan avtal med Borgholms kommun. Sannolikt måste kommunen betala en stor avgift för simundervisning för barnen i skolorna. Tillgängligheten till badhuset kommer troligtvis att begränsas kraftigt vilket belastar våra medborgare, försämrar livskvaliteten och folkhälsan, simklubbens verksamhet begränsas, kommunen blir mindre attraktiv för unga familjer med barn. Ett badhus fungerar som en naturlig mötesplats där människor kan umgås och känna gemenskap.

Dagens sammanträde

Ordföranden redogör för kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Yrkande

Staffan Larsson (C), Marie Johansson (S), Annette Hemlin (FÖL), Erik Arvidsson (SD) och Börje Ekstam (V) yrkar bifall till kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Tilläggsyrkande från Carl Malgerud (M):

att bifoga den besiktning av Borgholms badhus som genomförts med åtföljande finansiella konsekvenser.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordföranden ställer frågan om kommunstyrelsen vill besluta enligt arbetsutskottets förslag till beslut samt Carl Malgeruds (M) tilläggsyrkande och finner att så är fallet.

Protokollsanteckning

Marcel van Luijn (M) och Carl Malgerud (M) lämnar följande protokollsanteckning:

Vi Moderater vill så klart ha kvar ett fungerande badhus i Borgholm för våra elever, medborgare och besökare. När kommunstyrelsen skulle besluta om framtiden för Borgholms badhus kändes det som att det endast fanns ett alternativ att välja på, nämligen att kommunen tar över fastigheten och driften av anläggningen. Då anser vi att alla kort ska på bordet, så att vi kan säkerställa att medborgarnas skattepengar används på bästa sätt.

Från handlingarna i beslutsunderlaget framgår tydligt att det finns en del eftersatt och bristande underhåll i anläggningen. Nuvarande hyresavtalet (2000-2025) bestämmer i §9 att ”Bolaget ska underhålla anläggningen på sådant sätt att underhållet eller funktionen ej eftersätts” samt i §12 att ”Kommunen ska erbjudas styrelseplats i bolaget”.

Det som inte framkommer i beslutsunderlaget är följande:
- Vilket eftersatt underhåll och vilka brister borde enligt hyresavtalet ha åtgärdats av ägaren?

- Vilka har varit kommunens representanter i styrelsen under tiden 2000-2025, och vad har de gjort för att försäkra att hyresavtalet efterlevs?

Kommunledningen har ju vetat att avtalet löper ut 2025 och att ett av alternativen efter avtalsperioden är ett övertagande av anläggningen. Då får medborgarna förvänta sig engagemang och ett proaktivt agerande från kommunledningen kring badhusets skick och underhållsbehov. Vid KS-sammanträdet fick vi svaret att ingen representant från kommunen har suttit i bolagets styrelse "sedan Coronatiden". Vi anser att detta är en alvarlig brist i styrning från kommunens sida.

Senaste besiktning av anläggningen gjordes 2022. Redan då upptäcktes ett antal nödvändiga åtgärder. Om det inte genomförs en besiktning av hela fastigheten (inkl en aktuell åtgärdslista) innan ett beslut om köp ska fattas, finns det en stor risk att kommunen som köpare inte får vetskap om vilka underhålls- och investeringsbehov som kommer att drabbas kommunen under de kommande åren. Uppskattningen att underhållskostnaden blir 25 mkr under 25 år tror vi inte på.

Vi borde ha lärt oss av tidigare misstag vid fastighetsaffärer, t ex Socialförvaltningens lokaler (Höken) som blev många gånger dyrare än tänkt..

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen
- Utbildningsförvaltningen
- HR-avdelningen
- Tekniska avdelningen
- Borgholmshem AB

§ 139

Diarienummer 2019/225 261 KS

Köp av Borgholms badhus

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att köpa badhuset i Borgholm av Borgholms badhus AB för 3 000 000 kronor inkluderat tillbyggnad och inventarier.

Ärendebeskrivning

Efter beslut i Kommunfullmäktige 1999-12-16 tecknades ett 25-årigt avtal med Borgholm badhus AB (bilaga 1). Avtalet innebär att Borgholm badhus AB bygger ett badhus i anslutning till Kapelluddens camping i Borgholm. Kommunen har i avtalet rätt att nyttja badhuset för simklubb och simundervisning för skolan. Badhuset ska också vara öppet för allmänheten som kan nyttja badhuset mot en entréavgift. I avtalet ställer kommunen ett antal kvalitetskrav. Avgiften vid avtalets början var 2 950 000 kronor för kommunen. Avgiften är baserad på avskrivningstid och en fast kalkylränta samt de tjänster som tillhandahålls av Borgholms badhus AB. Avgiften är indexreglerad enligt KPI 1999 till 100%. 2025 ligger avgiften på 4 760 000 kronor. I samband med avtalet för badhuset tecknades ett arrendeavtal där kommunen upplåter aktuellt markområde (bilaga 2). Markarrendet upphör om kommunen köper badhuset. Kommunens intäkt för arrendet 2025 är 28 799 kronor.

Förhandlingar har förts mellan kommunen och badhusbolaget under lång tid för att hitta en lösning när avtalet går ut. Vi har varit långt från varandra och inte kommit i mål med ett nytt avtal. Under vintern/våren 2025 intensifierades förhandlingarna mellan parterna. Efter förhandlingar så finns det tre alternativ kvar.

1. Kommunen och badhusbolaget tecknar ett nytt 25-årigt avtal. Badhusbolaget gör nödvändiga investeringar som innebär att badhuset kan drivas vidare med bibehållen kvalité. Avgiften för kommunen blir 7 660 000 kronor/år, indexerad KPI oktober 2024 med 100%. Om marknadsräntan överstiger 6% ska kommunen kompensera badhusbolaget genom en hyreshöjning.

2. Kommunen köper badhuset, tillbyggnad (ca 250 kvm) och samtliga inventarier i tillbyggnad och badhus av Badhusbolaget för 3 000 000 kronor.
   Ett köpeavtal har tagits fram (bilaga 3). Köpeavtalet är villkorat med att kommunfullmäktige fattar beslut om köp av badhuset.

3. Alternativ 1 och 2 förkastas och kommunen hyr eller köper inte badhuset vilket gör att kommunen då riskerar stå utan ett allmänt bad i Borgholm (se konsekvensanalys).

Beslutsunderlag

- Bilaga 1, Hyresavtal Badhus
- Bilaga 2, Arrendeavtal
- Bilaga 3, Köpeavtal
- Bilaga 4, Investeringsplan baserad på statusbedömning 2022, uppdaterad 2025
- Bilaga 4.1 Borgholms badhus, statusbedömning 2022
- Bilaga 4.1.2 Statusbedömning ventilation 2025
- Bilaga 4.2 Sammanfattning uppdaterade kostnader 2025
- Bilaga 5, Kommunens utkast till driftbudget 2026

Bedömning

Vi föreslår att kommunfullmäktige beslutar att kommunen i enlighet med alternativ 2 köper anläggningen av Borgholm badhus AB för 3 000 000 kronor inkluderat tillbyggnad och inventarier i enlighet med köpeavtal (bilaga 3). Kostnaden för kommunen i utkast till driftbudget för 2026 (bilaga 4) är 4 669 000 kronor. Under 2025 betalar kommunen 4 760 000 kronor i hyra av badhuset. I och med att arrendeavtalet för marken upphör så tappar kommunen en intäkt på 28 799 kronor per år.

Den ekonomiska analysen visar att kostnaden för kommunen per år inte överstiger den summan som kommunen betalar i hyra idag till AB Borgholms badhus. Kommunen har då också möjlighet att påverka intäktssidan baserat på eventuella kostnadsökningar.

Badhuspersonal 5,25 årsanställda och 4 timanställda erbjuds att följa med till kommunen i en verksamhetsövergång. Eventuella personalskulder regleras mellan parterna innan övergång. Om man inte vill följa med så hanteras personalen av badhusbolaget.

Personalen består av 5,25 helårstjänster som är fördelade på sex personer och fyra timanställda.

Periodisering av eventuella årskort för bad och motionsanläggningen regleras vid överlämning. I nuläget är kommunens del ca 168 000 kronor.

Kommunen genomför köpet och tar över verksamheten den 1 december 2025.

Kommunen genomför de investeringar som krävs för att badhuset ska vara i drift i ytterligare 25 år, bilaga 4 Investeringsplan.

Konsekvensanalys

Om inte kommunen tecknar ett nytt avtal alternativt köper badhuset så är sannolikheten stor att badhusverksamheten över tid avvecklas i Borgholm. Det är troligtvis inte ekonomiskt möjligt för badhusbolaget att driva badhuset utan avtal med kommunen. Sannolikt måste kommunen betala en stor avgift för simundervisning för barnen i skolorna. Tillgängligheten till badhuset kommer troligtvis att begränsas kraftigt vilket belastar våra medborgare, försämrar livskvalitén och folkhälsan, simklubbens verksamhet begränsas, kommunen blir mindre

attraktiv för unga familjer med barn. Ett badhus fungerar som en naturlig mötesplats där människor kan umgås och känna gemenskap.

Dagens sammanträde

Seniorkonsulten redogör för ärendet.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Av framställd beslutsordning på framlagT/-DA yrkande/-N finner ordföranden att Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar bifalla skriv förslag X/Y.

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen
- Utbildningsförvaltningen
- HR-avdelningen
- Tekniska avdelningen
- Borgholmshem AB

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-08-26

Ärendenummer
2019/225 261-KS

Till Kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse – Köp av badhuset i Borgholm

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att Borgholms kommun köper Badhuset i Borgholm av Borgholms badhus AB för 3 000 000 kronor inkluderat tillbyggnad och inventarier.

Ärendebeskrivning

Efter beslut i Kommunfullmäktige 1999-12-16 tecknades ett 25-årigt avtal med Borgholm badhus AB (bilaga 1). Avtalet innebär att Borgholm badhus AB bygger ett badhus i anslutning till Kapelluddens camping i Borgholm. Kommunen har i avtalet rätt att nyttja badhuset för simklubb och simundervisning för skolan. Badhuset ska också vara öppet för allmänheten som kan nyttja badhuset mot en entréavgift. I avtalet ställer kommunen ett antal kvalitetskrav. Avgiften vid avtalets början var 2 950 000 kronor för kommunen. Avgiften är baserad på avskrivningstid och en fast kalkylränta samt de tjänster som tillhandahålls av Borgholms badhus AB. Avgiften är indexreglerad enligt KPI 1999 till 100%. 2025 ligger avgiften på 4 760 000 kronor. I samband med avtalet för badhuset tecknades ett arrendeavtal där kommunen upplåter aktuellt markområde (bilaga 2). Markarrendet upphör om kommunen köper badhuset. Kommunens intäkt för arrendet 2025 är 28 799 kronor.

Förhandlingar har förts mellan kommunen och badhusbolaget under lång tid för att hitta en lösning när avtalet går ut. Vi har varit långt från varandra och inte kommit i mål med ett nytt avtal. Under vintern/våren 2025 intensifierades förhandlingarna mellan parterna. Efter förhandlingar så finns det tre alternativ kvar.

1. Kommunen och badhusbolaget tecknar ett nytt 25-årigt avtal. Badhusbolaget gör nödvändiga investeringar som innebär att badhuset kan drivas vidare med bibehållen kvalité. Avgiften för kommunen blir 7 660 000 kronor/år, indexerad KPI oktober 2024 med 100%. Om marknadsräntan överstiger 6% ska kommunen kompensera badhusbolaget genom en hyreshöjning.

2. Kommunen köper badhuset, tillbyggnad (ca 250 kvm) och samtliga inventarier i tillbyggnad och badhus av Badhusbolaget för 3 000 000 kronor.
   Ett köpeavtal har tagits fram (bilaga 3). Köpeavtalet är villkorat med att kommunfullmäktige fattar beslut om köp av badhuset.

3. Alternativ 1 och 2 förkastas och kommunen hyr eller köper inte badhuset vilket gör att kommunen då riskerar stå utan ett allmänt bad i Borgholm (se konsekvensanalys).

Beslutsunderlag

Bilaga 1, Hyresavtal Badhus

Bilaga 2, Arrendeavtal

Bilaga 3, Köpeavtal

Bilaga 4, Investeringsplan baserad på statusbedömning 2022, uppdaterad 2025

Bilaga 4.1 Borgholms badhus, statusbedömning 2022

Bilaga 4.1.2 Statusbedömning ventilation 2025

Bilaga 4.2 Sammanfattning uppdaterade kostnader 2025

Bilaga 5, Kommunens utkast till driftbudget 2026

Bedömning

Vi föreslår att kommunfullmäktige beslutar att kommunen i enlighet med alternativ 2 köper anläggningen av Borgholm badhus AB för 3 000 000 kronor inkluderat tillbyggnad och inventarier i enlighet med köpeavtal (bilaga 3). Kostnaden för kommunen i utkast till driftbudget för 2026 (bilaga 4) är 4 669 000 kronor. Under 2025 betalar kommunen 4 760 000 kronor i hyra av badhuset. I och med att arrendeavtalet för marken upphör så tappar kommunen en intäkt på 28 799 kronor per år.

Den ekonomiska analysen visar att kostnaden för kommunen per år inte överstiger den summan som kommunen betalar i hyra idag till AB Borgholms badhus. Kommunen har då också möjlighet att påverka intäktssidan baserat på eventuella kostnadsökningar.

Badhuspersonal 5,25 årsanställda och 4 timanställda erbjuds att följa med till kommunen i en verksamhetsövergång. Eventuella personalskulder regleras mellan parterna innan övergång. Om man inte vill följa med så hanteras personalen av badhusbolaget.

Personalen består av 5,25 helårstjänster som är fördelade på sex personer och fyra timanställda.

Periodisering av eventuella årskort för bad och motionsanläggningen regleras vid överlämning. I nuläget är kommunens del ca 168 000 kronor.

Kommunen genomför köpet och tar över verksamheten den 1 december 2025.

Kommunen genomför de investeringar som krävs för att badhuset ska vara i drift i ytterligare 25 år, bilaga 4 Investeringsplan.

Konsekvensanalys

Om inte kommunen tecknar ett nytt avtal alternativt köper badhuset så är sannolikheten stor att badhusverksamheten över tid avvecklas i Borgholm. Det är troligtvis inte ekonomiskt möjligt för badhusbolaget att driva badhuset utan avtal med kommunen. Sannolikt måste kommunen betala en stor avgift för simundervisning för barnen i skolorna. Tillgängligheten till badhuset kommer troligtvis att begränsas kraftigt vilket belastar våra medborgare, försämrar livskvalitén och folkhälsan, simklubbens verksamhet begränsas, kommunen blir mindre attraktiv för unga familjer med barn. Ett badhus fungerar som en naturlig mötesplats där människor kan umgås och känna gemenskap.

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)	Globalt mål 3 God hälsa och välbefinnande	Globalt mål 4 God utbildning för alla	Globalt mål 8 Anständiga arbetsvillkor & ekonomisk tillväxt	Globalt mål 12 Hållbar konsumtion och produktion
A	🔴🟡⚪	⚪🟡⚪	⚪⚪🟢	⚪⚪🟢	⚪⚪🟢	⚪⚪🟢	⚪🟡⚪	⚪🟡⚪
B	⚪⚪⚪	⚪⚪⚪	⚪⚪⚪	⚪⚪⚪	⚪⚪⚪	⚪⚪⚪	⚪⚪⚪	⚪⚪⚪
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

Ekonomiavdelningen

Utbildningsförvaltningen

HR-avdelningen

Tekniska avdelningen

Borgholmshem AB

Jens Odevall
Kommunchef

Anders Magnusson
Seniorkonsult, kommunledningsförvaltningen

HYRESAVTAL
BADHUS

Parterna: Följande avtal har denna dag ingåtts mellan å ena sidan

Hyresgäst: Borgholms kommun, (21 20 00-0795), Box 52, 387 21 Borgholm, nedan kallad Kommunen..

och å andra sidan

Hyresvärd: Aktiebolaget Borgholms Badhus, (556581-5205) nedan kallad Bolaget.

varvid följande överenskommits:

§ 1 Kommunen hyr badhus av Bolaget och äger rätt att under avtalsperioden nyttja badhuset som allmänt bad.
Badhuset är placerat på Kommunens mark (del av fastigheten Borgholm 11:1) i Borgholm och är utformat i enlighet med hyresgästens önskemål (se bifogade ritningar A1-A4, daterade 990810).

§ 2 Hyran ska vara 2 950 000 (tvåmiljonerniohundrafemtiotusen) kronor/år exkl moms och erläggs halvårsvis i förskott den första januari och den första juli varje år med början den första juli år 2000. Första hyran erläggs under förutsättning att badhuset är färdigställt den första juli år 2000. Hyran indexregleras i enlighet med konsumentprisindex. KPI oktober 1999 skall vara bas för indexregleringen. I den händelse att den genomsnittliga effektiva räntan för Bolaget ändras varvid den överstiger 6% beräknat på nedlagt kapital för uppförande av badhuset ska Bolaget kompenseras av Kommunen genom hyreshöjning motsvarande den del som den genomsnittliga effektiva räntan överstiger 6%.

Lånen placeras i samråd mellan Bolaget och Kommunen.

§ 3 Hyresavtalstiden är tjugofem år från och med den första juli år 2000. Sägs inte avtalet upp av någondera part minst ett år före avtalstidens utgång förlängs avtalet med fem år för varje gång på lika villkor som tidigare avtalats.

§ 4 Badhusets öppethållandetider och badavgifter regleras i samråd mellan Bolaget och Kommunen (se bifogad bilaga). Båda parterna äger rätt att årligen begära omförhandling av bifogat tilläggsavtal.

§ 5 Badavgifter enligt föregående paragraf ska tillfalla Bolaget. Bolaget har rätt att på anläggningen bedriva serverings- och försäljningsrörelse samt motionsanläggning.

§ 6 Bolaget ska bestrida samtliga kostnader som belöper på byggnaden, såsom reparation, underhåll, personal och drift.

§ 7 Kommunen ska förvärva badhuset om arrende/hyresavtalet avseende Kapelluddens Camping, daterat 980211, ej förlängs.
Köpeskillingen ska i sådant fall vara anskaffningsvärdet minskat med hälften av gjord avskrivning.
I denna paragraf ovan nämnda arrende/hyresavtal är överenskommet mellan Borgholms kommun och Kapelludden AB (556350-8265).
I den händelse Kapelludden AB ej önskar förlänga i denna paragraf ovan nämnda arrende/hyresavtal ska köpeskillingen vara anskaffningsvärdet minskat med gjord avskrivning.

§ 8 Om Kommunen ställer krav på ny- eller ombyggnad ska detta avtal omförhandlas.

§ 9 Bolaget ska uppfylla de krav myndigheterna ställer på anläggningen. Dessutom ska Bolaget tillse att de tillstånd som krävs för att bedriva allmän badverksamhet finns. Bolaget ska underhålla anläggningen på sådant sätt att underhållet eller funktionen ej eftersätts.
I den händelse underhållet eller funktionen eftersätts ska Bolaget inom sex månader undanröja orsaken till det bristande underhållet eller den bristande funktionen. Undanröjer Bolaget ej orsaken till det bristande underhållet eller den bristande funktionen inom sex månader ska Kommunen undanröja orsaken till det bristande underhållet eller den bristande funktionen. Kommunen ersätts i sådant fall genom nedsättning av hyran med motsvarande del som ovan nämnda åtgärder bestridit.

§ 10 Kommunen har rätt att köpa badhuset av Bolaget den första september 2015. Köpeskillingen ska i sådant fall vara anskaffningsvärdet minskat med hälften av gjord avskrivning. I den händelse Kommunen utnyttjar sin rätt att köpa badhuset ska Bolaget meddelas detta minst ett år före den första september 2015. Utnyttjar Kommunen ej sin rätt att köpa badhuset av Bolaget löper avtalet i ytterligare tio år.

§ 11 Badhuset ska skrivas av, enligt hyresavtalet, på 25 år.
Beräknad totalinvestering för badhuset är ca 20 000 000 (tjugomiljoner) kronor.

§ 12 Kommunen ska erbjudas en styrelseplats i Bolaget. Lämplig person utses av Kommunen.

§ 13 Tvist i detta avtal ska avgöras i allmän domstol.

Detta avtal gäller under förutsättning att Borgholms kommuns kommunfullmäktige godkänner det. Dessutom krävs det att erforderliga kommunala beslut för byggnation av badhuset erhålls.

Detta avtal har upprättats i två exemplar varav parterna tagit var sitt.

Borgholm den 17 / 12 1999

För Borgholms kommun

Lillebill Gråhs, kommunalråd

Lars Frick, kommunchef

För Aktiebolaget Borgholms Badhus

Anders Jonsson

Bilaga till hyresavtal mellan
Borgholms kommun och Aktiebolaget Borgholms Badhus

Syftet med denna bilaga är att reglera öppettider och badavgifter i badhuset på Kapelluddens Camping, Borgholm. Allt nedan angivet regleras i samråd mellan Borgholms Kommun och Aktiebolaget Borgholms Badhus och gäller tills vidare.

ÖPPETHÅLLANDE FÖR ALLMÄNHETEN

1 Vintertid (dvs januari t o m midsommarafton och vecka 33 t o m året ut)

Måndagar	14.00 - 19.00
Onsdagar	14.00 - 20.00
Torsdagar	14.00 - 19.00
Fredagar	14.00 - 20.00
Lördagar	12.00 - 16.00
Söndagar	12.00 - 16.00

2 Sommartid (d v s midsommardagen t o m vecka 32)

Alla dagar 08.00 - 20.00

Tillsyn ska under samtliga tider ske av badvakt bekostad av Aktiebolaget Borgholms Badhus.

SIMUNDERVISNING

Ca 262 lektioner per år om 40 min. Elevantalet får ej överstiga normal storlek per klass. Avvikelse om 10 % +/ - får förekomma.

En (1) simlärare ska tillhandahållas och bekostas av Aktiebolaget Borgholms Badhus.

SIMKLUBBENS VERKSAMHET

Vintertid 10 tim per vecka enligt följande:

Tisdagar	15.00 - 20.00
Torsdagar	17.00 - 19.00
Lördagar	09.00 - 12.00

BADAVGIFTER

20 kr för vuxen. Pensionärer och studerande 15 kr.
10 kr för barn med ålder mellan 3 och 16 år.
Barn under 3 år badar avgiftsfritt.
1/6 - 15/8 är avgiften 35 kr för vuxen. Pensionärer mantalsskrivna i Borgholms kommun 25 kr. 15 kr för barn med ålder mellan 3 och 12 år.
Barn under 3 år badar avgiftsfritt.
Tillgång till den befintliga utomhus- och barnpoolen på Kapelluddens Camping ingår i badavgiften under perioden 1/6 - 15/8.

BADTEMPERATUR

Temperaturen i bassängerna ska minst vara + 28 grader. Smärre avvikelse kan temporärt få förekomma.

Borgholm den 17/12 1999

För **Borgholms kommun**

Lillebill Gråhs, kommunalråd

Lars Frick, kommunnchef

För **Aktiebolaget Borgholms Badhus**

Anders Jonsson

kopia
orgu kg
Erland A FSB
000512
1
AJ

ARRENDEAVTAL

Mellan Borgholms kommun, genom dess Kommunstyrelse, (21 20 00 - 0795), Box 52, 387 21 Borgholm, nedan kallad "Jordägaren" och Borgholms Badhus AB, (55 65 81-5205), Slottsgatan 28, 387 22 Borgholm, nedan kallad "Arrendatorn" har denna dag träffats följande avtal.

1. BAKGRUND

1.1 Jordägaren äger fastigheten Borgholm 11:1, i Borgholms kommun. Del av fastigheten arrenders av Kapelluddens Camping AB, (55 63 50-8265). Sedan överenskommelse träffats mellan Jordägaren och Kapelluddens Camping AB innebärande bl.a. att de sistnämnda skall avträda viss del av det utarrenderade markområdet till Jordägaren, har Arrendatorn förklarat sig intresserad av att arrendera ny mark för uppförande av ett för allmänheten tillgängligt badhus. Jordägaren har förklarat sig intresserad därav på de närmare villkor som anges i detta Avtal.

2. UPPLÅTELSE

2.1 Jordägaren upplåter fr.o.m. den 1 januari år 2000, nedan kallat "Tillträdesdagen" med arrenderätt till Arrendatorn det område om c:a 3 000 kvm av fastigheten Borgholm 11:1, Borgholms kommun, som markerats på den karta som bifogats detta Avtal, Bilaga 1, nedan kallat "Området".

3. ÄNDAMÅL

3.1 Arrendatorn skall inom två (2) år från Tillträdesdagen, på egen bekostnad, och i enligt med Miljö och Byggnadsnämndens beslut, ha uppfört ett badhus på Området enligt ritning nr A1 - A4, daterad 1999-08-10, upprättade av Arkitektkontoret Eriksson & Westerlund AB

3.2 Arrendatorn får inte, utan Jordägarens skriftliga samtycke och Miljö och Byggnadsnämndens tillstånd, uppföra annan ny-, till- eller ombyggnad på Området, än som anges i punkten 3.1. ovan.

AJ

4. ARRENDETID

4.1 Arrendetiden är tretton (13) år räknat från Tillträdesdagen. Uppsägning av Avtalet skall ske senast ett (1) år före avtalstidens utgång. Sägs inte Avtalet upp löper det med i förstone ytterligare ett (1) år och åtta (8) månader d.v.s. t.o.m. den 31 augusti år 2015 och därefter med en automatisk förlängning om 10 (tio) år i sänder.

Arrendetiden enligt detta avtal är dock maximalt 25 (tjugofem)år.

5. ARRENDEAVGIFT

5.1 Arrendeavgiften är första året artontusen (18 000) kr exklusive mervärdesskatt. Den skall betalas senast den 1 juli genom insättning på av Jordägaren anvisat konto.

Arrendeavgiften skall fr. o. m. år 2001 årligen förändras med 100 % av konsumentprisindex (totalindex) i 1980 års serie med oktober 1999 som basmånad.

6. ARRENDATORNS ÖVRIGA SKYLDIGHETER

6.1 Arrendatorn förbinder sig att bereda allmänheten däribland privatpersoner, simklubbar och skolklasser m.fl. tillgång till Området och därå bedriven verksamhet.

6.2 Arrendatorn skall under arrendetiden väl vårda och sköta Området samt de inom området uppförda byggnaderna och anläggningarna.

6.3 Arrendatorn skall ombesörja och bekosta tillsyn, skötsel, underhåll och städning av byggnader, anläggningar och markytor inom Området.

6.4 Arrendatorn skall följa alla de lagar och förordningar som gäller och kommer att gälla för den verksamhet som bedrivs eller kommer att bedrivas på Området.

6.5 Arrendatorn skall hålla Jordägaren skadeslös för krav som kan komma att riktas mot Jordägaren i anledning av den verksamhet som bedrivs eller kommer att bedrivas på Området.

6.6 Arrendatorn skall teckna och bekosta fullvärdesförsäkringar för såväl byggnader som lösa inventarier på Området.

6.7 Arrendatorn skall bestrida såväl samtliga anslutningsavgifter och fasta avgifter som förbrukningskostnader för löpande konsumtion av el, vatten, avlopp och liknande.

6.8 Arrendatorn skall upprätta fastighetsdeklaration samt bestrida kostnaderna för fastighetsskatt för de byggnader inom Området som skall åsättas taxeringsvärde.

Kommunen skall upprätta fastighetsdeklaration samt bestrida kostnaderna för fastighetsskatt för den mark inom Området som skall åsättas taxeringsvärde.

7. ERSÄTTNING I ANLEDNING AV ARRENDEAVTALETS UPPHÖRANDE

7.1 Arrendatorn äger inte rätt till någon ersättning jämlikt 11 kap 5 § jordabalken för det fall Jordägaren säger upp Avtalet, med mindre än att även Hyresavtalet av den 17 dec 1999, sägs upp vid samma tidpunkt. Arrendatorns eventuella rätt till ersättning härvidlag regleras genom sistnämnda Avtal.

8. ÖVERLÅTELSE OCH ANDRAHANDS UPPLÅTELSE

8.1 Arrendatorn äger inte rätt att överlåta arrendet eller utarrendera eller göra annan upplåtelse i andra hand, helt eller delvis, avseende Området eller låta annan utnyttja byggnader eller anläggningar på området, utan Jordägarens skriftliga samtycke.

9. INSKRIVNING

9.1 Arrenderätten enligt detta Avtal får inte inskrivas.

AS

10. KOMMUNSTYRELSENS GODKÄNNANDE

10.1 Detta avtal är bindande mellan parterna först sedan det godkänts av Kommunstyrelsen.

11. TVIST

11.1 Tvist i anledning av detta Avtal skall prövas av allmän domstol.

Detta Avtal har upprättats i två likalydande exemplar, av vilka Jordägaren och Arrendatorn tagit var sitt.

Borgholm den 15/5 2000

BORGHOLMS KOMMUN

Lillebill Grähs
kommunalråd

Lars Frick
kommunchef

BORGHOLMS BADHUS AB

[Firmatecknare för Borgholms Badhus AB]

KALMARSUND
BORGHOLM
NY ASFALTVÄG
DAGVATTEN DRÄNERING
NYA BETONGPLATTOR
11:1
UTOMHUS-
BASSÄNGER
SERVICEGÅRD
NORR
SPILLVATTEN
VATTEN
TENNISHALLEN
MEJERIET
BUSSGARAGE
MM
11:2
PARKERING
BUSSTATION
SÄNDGATAN
11:1
B 990818 AW
A VATTENRUTSCHBANA 990722 AW
BET ANT ÄNDRINGEN AVSER DATUM SIGN
FÖRFRÅGNINGSUNDERLAG
KAPELLUDDENS CAMPING
BORGHOLM 11:1, BORGHOLM
ARKITEKTKONTORET
ERIKSSON & WESTERLUND AB
BOX 21, 387 21 BORGHOLM
BESÖK, TULLGATAN 22
TEL 0485 - 130 60
FAX 0485 - 776 20
UPPDRAG NR 9907
RITAD/KONSTR AV AW
HANDLÄGGARE AW
DATUM
ANSVARIG
NYBYGGNAD AV BADHUS
SITUATIONSPLAN
SKALA 1:1000
REG
NUMMER
BET

Glimstedt

KÖPEAVTAL

mellan

Aktiebolaget Borgholms Badhus

och

Borgholms kommun

Rörelsen Borgholms Badhus

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1 PARTER 3

2 BAKGRUND 3

3 VILLKOR 3

4 ÖVERLÅTELSENS OMFATTNING 3

5 TILLTRÄDE 4

6 KÖPESKILLINGEN 4

7 ÅTGÄRDER PÅ TILLTRÄDESDAGEN 5

8 GARANTIER 5

9 GARANTIANSPRÅK 6

10 FRISKRIVNING 7

11 MYNDIGHETS BESLUT M.M. 7

12 TILLSTÅND 7

13 FARAN FÖR EGENDOMEN 7

14 PERSONAL 8

15 INTÄKTER OCH KOSTNADER 8

16 VERKSAMHET FRAM TILL TILLTRÄDESDAGEN OCH DÄREFTER 9

17 OFFENTLIGGÖRANDE M.M. 9

18 MEDDELANDEN 9

19 ÖVERLÅTELSE AV RÄTTIGHETER OCH SKYLDIGHETER 9

20 BESTÄMMELSES OGILTIGHET 9

21 ÄNDRINGAR OCH TILLÄGG 10

22 FULLSTÄNDIG REGLERING 10

23 TVIST 10

BILAGEFÖRTECKNING

Bilaga 3.1.2	Förteckning över inventarier.
Bilaga 3.1.4	Förteckning över avtal som ska bli föremål för partsbyte.
Bilaga 3.3	Konsultavtal.
Bilaga 14.2	Förteckning över Rörelsens personal.

1 PARTER

1.1 Aktiebolaget Borgholms Badhus, 556581-5205, (”**Säljaren**”).

1.2 Borgholms kommun, 212000-0795, (”**Köparen**”).

1.3 Säljaren och Köparen benämns nedan gemensamt som ”**Parterna**”.

2 BAKGRUND

2.1 Säljaren bedriver badhusverksamhet samt motionsanläggning under namnet Borgholms Badhus, (”**Rörelsen**”).

2.2 Rörelsen bedrivs från en byggnad belägen på arrenderad mark på fastigheten Borgholm Borgholm 11:1, (”**Byggnaden**”).

2.3 Mellan Parterna föreligger dels ett arrendeavtal daterat den 15 maj 2000 genom vilket Köparen upplåter mark för Byggnaden till Säljaren, (”**Arrendeavtalet**”), dels ett hyreskontrakt daterat den 17 december 1999 enligt vilket Säljaren upplåter Byggnaden till Köparen som allmänt bad, (”**Hyresavtalet**”).

2.4 Köparen har förklarat sig intresserad av att förvärva Rörelsen och bedriva badanläggning i egen regi.

2.5 Parterna har överenskommit att Säljaren ska överlåta Rörelsen till Köparen på de villkor som följer av detta avtal, (”**Avtalet**”).

3 VILLKOR

3.1 Överlåtelsen av Rörelsen enligt detta Avtal är villkorad av att Kommunfullmäktige i Borgholms kommun senast den 30 november 2025 har godkänt Avtalet.

3.2 Skulle detta villkor inte uppfyllas ska detta Avtal vara utan verkan. Ingen av Parterna ska ha rätt att göra något anspråk gällande i anledning av Avtalets återgång.

3.3 I händelse av Avtalets återgång är Parterna överens om att verka för att en förlängning av Hyreskontraktet i enlighet med den avsiktsförklaring som Parterna ingick den 11 juni 2025.

4 ÖVERLÅTELSENS OMFATTNING

4.1 I överlåtelsen ingår följande till Rörelsen hörande egendom:

4.1.1 Byggnaden.

4.1.2 De inventarier som har förtecknats i Bilaga 4.1.2.

4.1.3 De telefonnummer och hemsidor som används i Rörelsen. Köparen äger rätt att överta aktuella abonnemang hos berörda operatörer. Köparen svarar för eventuella anspråk på betalning som operatörerna kan komma att ställa som villkor för abonnemangens övertagande.

4.1.4 Rätten och skyldigheten att inträda i de avtal för Rörelsen som återfinns i Bilaga 4.1.4. Parterna förbinder sig att verka för att samtliga avtalsparter godkänner partsbytet. Skulle avtalspart inte godkänna partsbytet ska Säljaren under återstående avtalstid kvarstå som mellanhand mellan Köparen och berörda avtalsparter och vidarefakturera Köparen faktisk kostnad för leveranser enligt avtalen, utan tillämpning av påslag.

4.1.5 Säljarens kundregister samt all övrig i Rörelsen använd teknisk och kommersiell information och dokumentation. I denna dokumentation ingår inte Säljarens räkenskapsinformation.

4.2 Köparen övertar inte från Säljaren några skulder eller förpliktelser av vad slag det vara må utöver vad som uttryckligen framgår av detta Avtal. Överlåtelsen av Rörelsen omfattar inte heller Rörelsens kundfordringar avseende tiden före Tillträdesdagen eller Säljarens kassa- och banktillgodohavanden. Dock ska avräkning ske enligt vad som framgår av avsnitt 15 nedan.

4.3 Säljaren förbinder sig att under en period om 60 dagar från Tillträdesdagen löpande överföra know-how beträffande Rörelsen till Köparen så snart Köparen efterfrågar detta. Köparen och Säljarens ägare AB Kapelludden ska vidare ingå ett konsultavtal gällande tillhandahållande av badhusteknisk kompetens, Bilaga 4.3.

5 TILLTRÄDE

5.1 Köparen tillträder Rörelsen den 1 december 2025, (”**Tillträdesdagen**”).

6 KÖPESKILLINGEN

6.1 Köpeskillingen för Rörelsen inklusive Byggnaden, tillbyggnad (motionsverksamheten) och inventarier uppgår till 3 000 000 kronor.

6.2 Avräkning ska ske för den personalskuld som Köparen övertar från Säljaren. Detta sker genom en separat avräkning inom 30 dagar från Tillträdesdagen.

6.3 Parterna gör bedömningen att överlåtelsen av Rörelsen inte utgör mervärdesskattepliktig omsättning. För det fall Skatteverket skulle vara av annan uppfattning, har Säljaren rätt att fakturera Köparen mervärdesskatt på den slutligt bestämda köpeskillingen i efterhand.

6.4 Äganderätten till den enligt detta Avtal överlåtna egendomen övergår på Köparen först då köpeskillingen till fullo har erlagts. För det fall Köparen inte senast på Tillträdesdagen erlägger köpeskillingen i dess helhet, äger Säljaren med omedelbar verkan häva köpet. Därvid äger Säljaren erhålla skadestånd av Köparen intill ett belopp motsvarande den skada Säljaren åsamkas p.g.a. hävningen

7 ÅTGÄRDER PÅ TILLTRÄDESDAGEN

7.1 På Tillträdesdagen ska Parterna gemensamt vidta följande åtgärder.

7.2 Köparen ska erlägga köpeskillingen till ett av Säljaren anvisat bankkonto, varvid Säljaren ska tillhandahålla Köparen en kvittens.

7.3 Köparen ska inträda i de avtal som återfinns i Bilaga 4.1.4. Säljaren ska i fråga om leasingavtal erhålla en bekräftelse från berörda finansbolag på att Säljaren befrias från betalningsansvar och att Säljarens koncernbolag och ställföreträdare befrias från eventuella borgensåtaganden.

7.4 Parterna ska vidare teckna avtal om överlåtelse av de telefonnummer och den hemsida som ingår i Rörelsen och översända detta avtal till berörda operatörer.

7.5 Köparen ska teckna nya anställningsavtal med Rörelsens personal.

7.6 Konsultavtal enligt Bilaga 4.3 ska ingås.

7.7 Säljaren ska till Köparen överlämna den dokumentation som omfattas av överlåtelsen.

7.8 Åtgärderna under punkterna 7.2 – 7.7 ska anses ske simultant på så sätt att ingen Part ska vara bunden av någon åtgärd innan dess samtliga åtgärder i dessa punkter har genomförts.

7.9 När samtliga åtgärder enligt punkten 7.2 – 7.7 har genomförts, ska såväl Arrendeavtalet som Hyresavtalet upphöra att gälla.

8 GARANTIER

8.1 Säljaren garanterar

8.2 **att** den i Rörelsen ingående egendomen (med undantag för sådana leasingavtal som har förtecknats i Bilaga 4.1.4) inte besväras av annans äganderätt, panträtt, nyttjanderätt eller annan rättighet än som särskilt angivits i detta Avtal eller därtill hörande bilagor och att således någon sådan rättighet inte kan göras gällande mot Köparen i Köparens egenskap av ny innehavare av Rörelsen,

8.3 **att** Säljaren per Avtalsdagen inte har några pågående tvister relaterade till den överlåtna egendomen,

8.4 **att** den överlåtna egendomen till och med Tillträdesdagen är fullvärdesförsäkrad, samt

8.5 **att** samtliga förfallna avgifter (såväl avtalade som offentligrättsliga) och skatter som rör den överlåtna egendomen har betalats före Tillträdesdagen.

8.6 **att** det inte föreligger några personalskulder till Rörelsens personal utöver vad som har avräknats enligt punkten 6.2 ovan.

8.7 Säljaren lämnar i övrigt inga garantier för Rörelsen inklusive de inventarier som ingår däri.

9 GARANTIANSPRÅK

9.1 För det fall det föreligger avvikelse från vad Säljaren garanterat i detta Avtal ska Säljaren ersätta Köparen härför med ett belopp motsvarande bristen, kostnaden, förlusten eller skadan som Köparen lider med anledning av bristen.

9.2 Garantianspråk grundat på Säljarens i detta Avtal lämnade garantier och andra utfästelser avseende förhållandena före Tillträdesdagen ska av Köparen skriftligen göras gällande inom tolv månader från Tillträdesdagen. Reklamation skall ske inom 30 dagar från det att bristen eller felet upptäcktes.

9.3 Skulle garantianspråk uppkomma ska Säljaren till Köparen utge ersättning senast två månader efter anfordran, under förutsättning av att den sammanlagda ersättningen överstiger 100 000 kr. Garantianspråk som sammanlagt understiger detta belopp är Säljaren således inte skyldig att ersätta. Däremot ska garantianspråk, som sammanlagt överstiger 100 000 kr ersättas av Säljaren i dess helhet.

10 FRISKRIVNING

10.1 Köparen förvärvar Rörelsen och all därtill hörande egendom i befintligt skick. Köparen har haft tillfälle att undersöka samtliga tillgångar som omfattas av överlåtelsen enligt detta Avtal. Mot denna bakgrund avstår Köparen, med undantag för vad Säljaren uttryckligen garanterat eller på annat sätt utfäst i detta Avtal med bilagor, från alla anspråk för faktiska fel och brister av vad slag de vara må, rörande den sålda Rörelsen och den därtill hörande egendomen.

10.2 Utöver vad som uttryckligen framgår av detta skriftliga Avtal med bilagor har Säljaren, varken skriftligen eller muntligen, lämnat någon garanti eller utfästelse.

11 MYNDIGHETS BESLUT M.M.

11.1 Säljaren saknar kännedom om att det skulle föreligga beslut från myndighet eller annat offentligt organ, som inskränker Säljarens rådighet över Rörelsen eller som medför några särskilda förpliktelser eller inskränkningar för Säljaren i dennes egenskap av ägare av Rörelsen.

11.2 Erhåller Säljaren före Tillträdesdagen beslut med föreläggande avseende förhållande i första stycket att vidta åtgärd beträffande det sätt på vilket Rörelsen bedrivs, ska Säljaren svara för samtliga kostnader föranledda av föreläggandet. Någon påföljd härutöver ska inte utgå.

12 TILLSTÅND

12.1 Det åligger Köparen att i förekommande fall anskaffa alla för Rörelsen nödvändiga tillstånd för tiden fr.o.m. Tillträdesdagen. Vägrat, försenat eller inskränkt tillstånd innebär ingen rätt för Köparen att frånträda förvärvet eller påkalla förändring av avtalsvillkor.

13 FARAN FÖR EGENDOMEN

13.1 Säljaren står faran för att den enligt detta Avtal överlåtna Rörelsen och egendomen av våda skadas eller försämras före Tillträdesdagen, varefter faran övergår på Köparen oavsett om denne då tillträtt Rörelsen och egendomen eller inte. Faran kvarligger dock på Säljaren om egendomen inte avträds på grund av Säljarens dröjsmål.

14 PERSONAL

14.1 Parterna har fullföljt sina respektive skyldigheter gällande MBL-förhandling inför överlåtelsen av Rörelsen.

14.2 De av Säljarens anställda som är verksamma i Rörelsen (5,35 heltidsanställda) har rätt att övergå till anställning hos Köparen enligt 6 b § lagen om anställningsskydd. Timanställda (4 personer) erbjuds motsvarande anställning.

14.3 Köparen förbinder sig att erbjuda de ovan angivna anställda ny anställning på oförändrade villkor.

14.4 Från och med Tillträdesdagen svarar Köparen för lön, tjänstepension och andra förmåner till de personer vars anställning övergår till Köparen, även såvitt gäller förmåner som intjänats under anställningstid hos Säljaren. Köparen övertar således upplupna personalskulder från Säljaren, vilket har beaktats vid bestämmandet av köpeskillingen enligt punkten 6.2 ovan.

15 INTÄKTER OCH KOSTNADER

15.1 Samtliga intäkter av Rörelsen av vad slag de vara må ska tillfalla Säljaren i den mån de belöper på och avser tiden före Tillträdesdagen och fr.o.m. Tillträdesdagen tillfalla Köparen. Vad gäller kunder som har tecknat träningskort via autogiro ska dessa betalningsströmmar överföras till Köparen på Tillträdesdagen. Vad gäller kunder som har betalat i förskott för träning och/eller bad ska särskild avräkning ske per den 30 november 2025 med undantag för kunder som har tecknat 12-kort.

15.2 Motsvarande ska gälla beträffande Rörelsens kostnader. För vara eller annan förnödenhet, som levererats till Rörelsen senast dagen före Tillträdesdagen, svarar Säljaren för betalningen medan Köparen svarar för betalningen för leveranser till Rörelsen fr.o.m. Tillträdesdagen och senare.

15.3 I förekommande fall, t.ex. om en faktura avser leveranser som skett såväl före som efter Tillträdesdagen, ska avräkning göras mellan Säljaren och Köparen.

15.4 Köparen svarar för alla kostnader, av vad slag de vara, för att överföra äganderätten till Rörelsen, vartill Säljaren ska medverka, i den utsträckning som kan erfordras.

16 VERKSAMHET FRAM TILL TILLTRÄDESDAGEN OCH DÄREFTER

16.1 Säljaren förbinder sig att bedriva Rörelsens verksamhet vidare fram till Tillträdesdagen på i förhållande till hur Rörelsen bedrivs den dag parterna ingår detta Avtal på i huvudsak oförändrat sätt.

16.2 I Rörelsen finns kunder som har tecknat abonnemang för att kunna nyttja motionsanläggningen. Köparen förbinder sig att säkerställa att dessa kunder kan fortsätta att nyttja sina abonnemang på oförändrade villkor till minst den 31 december 2026.

17 OFFENTLIGGÖRANDE M.M.

17.1 Parterna ska gemensamt offentliggöra överlåtelsen enligt detta avtal genom annonsering eller på annat sätt som Parterna finner lämpligt. Köparen ska svara för samtliga kostnader förenade med offentliggörande.

17.2 Säljaren förbinder sig att efter Tillträdesdagen hänvisa samtliga kunder i Rörelsen vidare till Köparen.

17.3 Säljaren förbinder sig att medverka till vidarekoppling av i det överlåtelsen ingående fasta telefonnumret till Köparen under en övergångsperiod före det att överlåtelsen registrerats hos teleoperatören.

18 MEDDELANDEN

18.1 Meddelanden mellan Parterna till detta Avtal skall ske genom bud eller rekommenderat brev till Parternas i vid var tid registrerade adresser. Meddelandet skall anses ha kommit mottagaren tillhanda (i) om avlämnat med bud: vid avlämnandet, eller (ii) om avsänt med rekommenderat brev: tre dagar efter avlämnande för postbefordran.

19 ÖVERLÅTELSE AV RÄTTIGHETER OCH SKYLDIGHETER

19.1 Part äger inte rätt att utan skriftligt godkännande av den andre Parten överlåta detta Avtal och/eller rättigheter och skyldigheter härunder till tredje man förrän tillträdet till Rörelsen har genomförts.

20 BESTÄMMELSES OGILTIGHET

20.1 Skulle någon bestämmelse i Avtalet eller del därav befinnas ogiltig, skall detta inte innebära att Avtalet i dess helhet är ogiltigt utan skall, i

den mån ogiltigheten väsentligen påverkar parts utbyte av eller prestation enligt Avtalet, skälig jämkning i Avtalet ske.

21 ÄNDRINGAR OCH TILLÄGG

21.1 Ändringar i och tillägg till detta Avtal skall vara skriftliga och undertecknade av samtliga Parter för att vara giltiga. Ändringar och tillägg till detta Avtal får endast åberopas mot Part under förutsättning att denne skriftligen godkänt sådan ändring eller tillägg.

22 FULLSTÄNDIG REGLERING

22.1 Detta Avtal med dess bilagor utgör Parternas fullständiga reglering av alla frågor som Avtalet berör. Alla skriftliga och muntliga åtaganden och utfästelser som har föregått Avtalet ersättes av innehållet i detta Avtal med dess bilagor.

23 TVIST

23.1 Tvist i anledning av detta Avtal ska avgöras av allmän domstol, varvid Kalmar tingsrätt ska vara första instans.

Detta avtal har upprättats genom digital signering dag som nedan.

AB BORGHOLMS BADHUS	BORGHOLMS KOMMUN
Anders Jonsson	Ilko Corkovic
Johan Göransson	Jens Odevall

Lista framtagen: 2025-08-27			
Badhuset AB			
Tillg nr	**Benämning**	**Ansk datum**	**Kommentar**
0019	Bänkar, dubbel	2001-02-01	Omklädningsrummen
0020	Skoställ	2001-05-01	Omklädningsrummen + gym
0036	Luftfläktkylare i personalrum	2004-12-28	
0051	**Möbler, stolar o bord**	2010-11-30	**55 stolar 4 stora bord & 9 små bord i simhallen**
0052	Analysinstrument	2010-11-26	
0053	Centraldammsugare	2011-01-24	
0058	**Möbler, stolar o bord**	2012-04-26	
0059	Stolpar med/utan belysning	2012-04-17	
0060	Stenläggning terass	2012-05-24	
0061	Inst. pollare, markstrålkastare	2012-06-05	
0062	Pardörr café	2012-07-15	
0063	Montering entréparti	2012-10-10	
0064	Barnpool Lek&skoj	2012-12-21	
0065	Roddmaskin	2013-04-17	
0071	Matrix Ultra leg press	2016-04-25	Märke= Demoex
0072	Matrix Hybrid bike H3x	2016-04-25	
0073	Tomahawk IC7 cykel	2016-04-25	
0075	Conv Chest press	2016-06-17	Märke= Matrix Versa S13
0076	Conv Shoulder press	2016-06-17	Märke= Matrix Versa S23
0077	Div Seated Row	2016-06-17	Märke= Matrix Versa S34
0078	Leg Extension	2016-06-17	Märke= Matrix Versa S72
0079	Seated Leg curl	2016-06-17	Märke= Matrix Versa S72
0080	Rear Delt/Fly	2016-06-17	Märke= Matrix Aura S22
0081	Ab Bench	2016-06-17	Märke= Matrix Magnum PL 50
0082	Bike U3x	2016-06-17	(Cykel) Märke= Matrix Upright
0083	Functional Trainer	2016-06-17	
0084	Bottensug Dolphin W100	2017-01-11	
0087	VIG växter	2017-10-27	
0089	Multigym maskin Casall	2017-12-27	
0091	Träningsmaskiner Casall Leasing	2017-03-31	Löparband 3st, leasing med start 2014 från Casall PRO. Utköpta år 2017
0092	Klädskåp dam/herr	2018-05-16	
0094	Casall	2020-03-02	Matrix Versa VS-S601 Chin/ Dip Assist
0096	Autodos m2 fritt klor o PH	2020-05-06	3 styck
0097	Tvättmaskin WH6-6	2020-07-09	Samt torktumlare
0098	Bottensug Dolphon wave 100	2021-05-20	
B0001	Badhus, byggnad	2001-01-01	
BI001	Poolen	2001-01-01	

BI002	Ny filterkrets till bubbelpool	2006-11-01	
BI003	Luftkonditionering gym, separat	2008-06-05	
BI003-01	Luftkonditionering gym, separat	2008-10-29	
BI004	Ventilationssystem simhall	2011-04-01	
	Bubbelpool	2024-01-03	
	Konditionsmaskiner Matrix 3st	2025-03-02	
			2 st Matrix Endurance Elliptical (LED Console, Black) EP7192105C00286-287 **CROSSTRAINER**
			1 st Matrix Rower w basic console (Black) AR11210634376 **RODDMASKIN**

Leverantörer Badhuset
Kiwa Inspecta AB (233-6659)
kvittorullar.se (5913-3926)
Eurofins (5901-1569)
3&1 Sportwear AB (5227-0402)
ADT (5548-8225)
AFSA Sweden AB (41636002)
Ahlsell (165-1371)
Alnö Design & Produktion AB (5020-7042 Alnö)
Anticimex (5095-0385)
Avent Drift & Innemiljö AB (5068-3556)
Awp Design AB (5256-3517)
BTE Byggteknik Entreprenad (5106-9862)
Beijer Byggmaterial (675-2943)
Björnes Digital (706-4959)
Bonnier News AB (547-4952)
Borgholm Energi (5274-4430)
Borgholms Cityförening (996-5419)
Borgholms Kommun (595-8434)
Borgholms Motorteknik AB (53528451)
Borgholms Rörteknik (558-5294)
Bravida Sverige AB (5145-4940)
Budge Entertainment (179-5434)
CS Agentur (5392-8347)
Calmarsunds Undertak AB (817-3882)
Casall (5070-0418)
Conrad Elektronik Norden AB (155-8469)
Elajo (425-1534)
Elektroverkstaden KA AB (5742-5670)
Elinstallatören i Borgholm AB (448-0950)
Eltjänst Öland AB (5935-5370)
Enviroprocess Sweden AB (5114-4129)
Fitnessmarket (323-6262)
Gymkompaniet.se/Svea Bank AB (5307-16763)
HLL Hyreslandslaget Sverige AB (679-5793)
IFK Borgholm (463-5751)
Ikea Svenska Försäljnings AB (5987-3711)
Ingenjörsfirman M. gustavsson AB (5385-4386)
KALMAR HOCKEY CLUB (5013-2943)
Kalmar Låsservice AB (204-8585)
Karl-Es Färg (5353-0382)
Kone AB (160-7217)
Köksbörsen AB (236-0915)
Lindbytvätten (5764-5038)
Lions Club Borgholm (5426-9238)
Loopia (5519-9533)
Lyreco Advantage Sweden AB (540-3118)
Lövestad larmcentral (5526-3396)
Malmsten (178-2556)
Matgrossisten (544-6026)
Mårdskog & Lindkvist Aktiebolag (544-3026)
Nybloms (629-6792)
Popz Sverige AB (911-0628)
Pärsnäs AIF (5012-0849)
Returpack (8051817)
Rörbolaget Öland AB (7041718)
SL international (142-1882)
SPF Seniorerna Blåelden (161-2654)
STIM (565-2219)
SVENSKA LIVRÄDDNINGSSÄLLSKAPET- SIMFRÄMJANDET (802004-9683)
SVENSKA SIMFÖRBUNDET (168-8431)
Sami (297-3212)
Satnam hälsa AB (2125128-5)
Scander (4799706)
Scanomat (306-6289)
Sonesson Inredningar AB (5391-9940)
Stena Recycling AB (834-9276)
Svenska Neptun Store AB (5852-1139)
Swedish DLA Agro AB (664-0304)
Swimtec AB (831-3298)
Triumf Glass AB (494-8113)
Varsego (5217-3457)
Zoezi AB (517-5419)
Elon (542-0856)

Besiktar Rutschkanan
Passar till Zoezi kortterminal
Vattenprover

Abonnemang	Kommentarer	
Anticimex	Serviceavtal	
Avent Drift & Innemiljö AB		
Bonnier New	Barometern & Ölandsbladet	
Borgholm Energi 5274-4430	Vatten/ avlopp, Fjärrvärme, Kalleguta återvinning	
Borgholms Energi 3st & Affärsverken 3st	El	
Borgholms kommun 595-8434	Tillsynsavgifter (Miljö- och byggnadsnämnden)	
E-PASSI	Badhuset är leverantör= Friskvård	
Eurofins	Månatliga prover	
KONE	Serviceavtal hiss	
Lindbytvätten	Hyra mattor	
Lövestad Larmcentral		
Max Matthiessen AB, Länsförsäkringar	Företagsförsäkring	
Returpack	Återbetalning Pant	
SAMI Svenska Artisters och Musikers Intresseorg.	*SAMI samlar in ersättning från alla som använder musik*	
Spotify		
Stena Recycling	Hyra container	
STIM Musik i Sportanläggning		
ZOEZI	Kassasystem	

Glimstedt

KONSULTAVTAL

1 PARTER

1.1 Borgholms kommun, 212000-0795, (”**Beställaren**”).

1.2 Aktiebolaget Kapelludden**,** 556350–8265. (”**Konsulten**”)

1.3 Beställaren och Konsulten kallas nedan var för sig ”**Part**” och gemensamt ”**Parterna**”.

2 BAKGRUND

2.1 Beställaren bedriver badhusverksamhet i Borgholm. Beställaren önskar på detta avtals (”**Avtalet**”) villkor anlita Konsulten för utförande av nedan redovisat uppdrag, vilket Konsulten har förklarat sig villig att utföra på i Avtalet angivna villkor.

3 UPPDRAGET

3.1 Uppdraget innebär att Konsulten ska tillhandahålla Beställaren kunskap om Borgholms Badhus drift och fastighetsskötsel, (”**Uppdraget**”). Uppdraget ska utföras vid Borgholms Badhus i Borgholm.

3.2 Konsulten ska utföra Uppdraget på ett fackmässigt sätt. Konsulten ska vidare utföra Uppdraget lojalt och i enlighet med Beställarens intressen och följa samtliga lagar, förordningar och myndighetsföreskrifter som kan bli tillämpliga i anledning av Konsultens tillhandahållande av tjänster inom ramen för Uppdraget.

4 UPPDRAGSTID OCH UPPSÄGNING

4.1 Avtalet träder i kraft den 1 december 2025 och löper därefter tills vidare. Avtalet kan när som helst, utan angivande av skäl, sägas upp av endera Part med tre (3) månaders ömsesidig uppsägningstid. Uppsägning ska ske skriftligen för att äga giltighet.

4.2 Avtalet kan sägas upp till omedelbart upphörande av endera Part

i. om den andra Parten väsentligt bryter mot sina åtaganden enligt Avtalet och inte vidtar rättelse inom 10 dagar från det att Parten skriftligen har uppmanats att vidta sådan rättelse; eller

ii. om den andra Parten försatts i konkurs eller i likvidation, är under tvångsförvaltning eller är föremål för ackord, inställt sina betalningar eller annars är eller skäligen kan förväntas komma på obestånd.

Uppsägning ska ske skriftligen för att äga giltighet.

5 UPPDRAGETS BEMANNING

5.1 Konsulten ska utföra Uppdraget med för ändamålet lämpliga medarbetare med anställning hos Konsulten som har den kännedom som krävs för att kunna utföra Uppdraget på ett avtalsenligt sätt. Konsulten har rätt att, efter samråd med Kunden, byta ut medarbetare som deltar i Uppdraget under förutsättning att bytet sker till medarbetare med ovan angiven kompetens och erfarenhet.

6 ERSÄTTNING

6.1 Konsultens ersättning ska uppgå till 950 kronor jämte mervärdesskatt per utförd timme plus ersättning för utlägg förenade med Uppdragets utförande. Ovan angivet timarvode ska bli föremål för indexreglering årligen den 1 januari varje kalenderår från och med år 2027, varvid timarvodet ska ökas proportionellt mot den ändring som Konsumentprisindex (totalindex med 1980 som basår) har undergått. Utgående timarvode ska dock inte kunna sänkas genom indexregleringen. Förändringen av timarvodet beräknas på basis av den procentuella förändringen mellan bastalet och indextalet för respektive oktober månad, varvid ovan angivet timarvode är anpassat till oktober 2025.

6.2 Ersättning faktureras månadsvis med betalningsvillkor 30 dagar. Konsultens faktura ska innehålla en redovisning över nedlagd tid.

7 FÖRBEHÅLL ANGÅENDE LOU

7.1 Konsulten är medveten om att Beställaren omfattas av lagen (2016:1145) om offentlig upphandling och att Beställaren förbehåller sig rätten att upphandla de tjänster som Uppdraget omfattar enligt detta regelverk om så skulle krävas enligt lag, exempelvis om gränsen för direktupphandling av tjänster riskerar att överskridas (för närvarande 700 000 kr per år).

8 SEKRETESS

8.1 Konsulten får inte under sitt uppdrag eller därefter direkt eller indirekt till tredje man lämna någon som helst Konfidentiell Information, som har erhållits i samband med uppdraget åt Beställaren utan att Beställaren lämnat sitt föregående skriftliga medgivande.

8.2 Med ”**Konfidentiell Information**” förstås i denna bestämmelse varje uppgift – kommersiell eller av annan art – oavsett om uppgiften har dokumenterats eller inte, med undantag för uppgifter som är eller blir allmänt kända eller som kommit eller kommer till allmän kännedom på annat sätt än genom Konsultens brott mot denna bestämmelse.

9 FULLSTÄNDIG REGLERING

9.1 Detta Avtal utgör Parternas fullständiga reglering och ersätter tidigare muntliga eller skriftliga åtaganden och utfästelser i alla frågor Avtalet berör.

9.2 Ändringar och tillägg till Avtalet ska vara skriftligen avfattade och undertecknade av behöriga företrädare för båda Parter för att äga giltighet.

10 TVISTER

10.1 Detta avtal ska tillämpas och tolkas enligt svensk rätt. Tvister som uppstår i anledning av detta avtal ska slutligt avgöras av allmän domstol.

Detta avtal har upprättats i två originalexemplar, varav Parterna tagit var sitt.

BORGHOLMS KOMMUN	AB KAPELLUDDEN
Ort och datum	Ort och datum
[Namn]	Anders Jonsson

Investeringsplan Badhus									
Åtgärd	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031-2035**	**2036-2040**	**2041-2050**
Köp av badhus inkl tillbyggnad och inventarier		3000							
Ny styranläggning		1500							
Akuta byggnadsåtgärder		1200							
Nya UV-aggregat +nya flödesmätare				800					
Utbyte och flytt av filter+ ombyggnad kemrum(vid nyttjande av del i motionsrum avgår ca 1250tkr)				3250					
Elrevision samt uppdatering elanläggning				500					
Värmeåtervinning spolvatten			300						
Utbyte och ombyggnad värmeväxlare			300						
Byggnadsåtgärder inkl installationer			750	750	750	750	3000	2500	2500
Utjämningstank bubbelpool			50						
Wifi		100							
Ventilation, aggregat +återvinning+gråvattenpump			4000						
Summa (tkr)	**0**	**5800**	**5400**	**5300**	**750**	**750**	**3000**	**2500**	**2500**
Sammanräknad investering baserat på avskringstid 25 år	**26000**								

BYGGLEDNING
I SMÅLAND AB

BORGHOLMS BADHUS STATUSBEDÖMNING

Kalmar 2022-10-06, rev. 2025-10-06

Ursprungligen upprättad av Ingenjörsfirman M. Gustafsson AB

Revideringen har utförts av Mikael Gustafsson vid Byggledning i Småland

Text med fetstil markerar vilka ändringar och tillägg som har skett.

Borgholms badhus
Borgholms kommun

1. Uppdraget
På uppdrag av Borgholms kommun har vi utfört en översiktlig statusbedömning av Borgholms badhus.
Statusbedömningen har inte haft som avsikt att gå djupare i vad som brister i anläggningen utan skall endast vara en indikativ genomgång för att bemöta den utredning som fastighetsägaren har tagit fram.
Fastighetsägaren har tagit fram en egen statusbedömning dat. maj 2019 med hjälp av WE-Group.

2. Redovisning av genomförande av statusbedömningen
Statusbedömningen har utförts av Mikael Gustafsson, Ingenjörsfirman M. Gustafsson AB med biträde av Jan-Åke Ledel, Ledel i Växjö AB vad det gäller reningsutrustning och maskininstallationer. **För bedömning av ventilations-installationerna har anlitats av Niclas Johansson, Installco AB Kalmar. Detta var inte med i den ursprungliga statusbesiktningen från 2022.**

2.1 Byggnadsteknisk inventering
Vid den byggnadstekniska inventeringen har bassänghall, omklädningsutrymmen och vattenreningsutrymmen synats av. Bassängerna var vattenfyllda vid besökstillfället och därför betraktas dessa som dolda.
Nummer nedan hänvisar till WE-Groups rapport.

6.1.1 Skadade kakelplattor och fogar
Vid genomgången av bassänghallen kunde konstateras att rörelsefogen runt bassängen är i behov av omläggning, se foto nedan.

Bilden visar rörelsefogen runt bassängen som har släppt och behöver fogas om.

Det finns skador runt bassängen i klinkerplattorna i begränsad omfattning på ett flertal ställen, det bedöms att man behöver byta ut ca 60-70 klinkerplattor p.g.a. sprickor i dessa plattor. Exempel på skador visas nedan.

Spricka i golvet med släpp i fogen.

Spricka i fog och sprickor/skada i golv mot bubbelpoolen.

Det förekommer även att fogarna har lakats ut och spruckit utan att klinkerplattorna har spruckit, vilket innebär att översyn av golvets fogning behöver utföras.

Fogbruk saknas i fog mellan klinkerplattorna.

Skador förekommer på några ställen även på fönsternischerna där kakelplattorna har spruckit, se bild nedan.

Bilden är tagen i anslutning mot norr vid dörrpartiet.

Vid förnyad kontroll 2025-09-18 på plats vid badhuset har konstaterats att omfattningen på skadorna på klinkerplattorna är samma idag som vid besiktningen 2022. Det syns att visa lagningar har utförts men det har uppkommit nya skador som behöver åtgärdas.

6.1.2 Rostangrepp i bassängrum

På stålstativ för vattenrutschbanan har det uppkommit rost på pelarfötterna som behöver åtgärdas, se bild nedan.

Bilden visar pelarfot till vattenrutschbanan.

Vid utloppet från vattenrutschbanan förekom läckage i anslutningen mellan vattenrutschbanan och avloppet, se bild nedan.

Bilden visar läckage vid vattenrutschbanan.

Trampolinen i bassängens södra kant är i behov av målning av fundamentet och trampolinen eftersom färgen har släpp.

Bilden visar fundamentet till trampolinen.

Bilden visar trampolinen.

Trappan upp till vattenrutschbanan är i behov av ommålning.

Anslutningsplåtar till limträpelare har korrosionsskador och behöver ommålas.

Bilden visar skador på infästningsplåt vid vattenrutschbanan.

Det finns korrosionsskador, i kanterna runt bubbelpoolen, som behöver ses över.

Bilden visar kanten på bubbelpoolen.

Byt ut yt- och tätskiktet vid större renovering.

Det finns inget behov av att byta ut vare sig ytskikt eller tätskikt i anläggningen, endast byte av loka klinker och kakelplattor som har sprucket.
Vid förnyad kontroll 2025-09-18 på plats vid badhuset har konstaterats att man har åtgärdat skador på rutschbanan och trampolinen men att det är svårt att åtgärda dem på ett betryggande sätt vilket kan konstateras genom att korrosionsgenomslag redan har uppkommit igen på rutschbanans pelarfötter och läckage fortfarande kvarstår under rutschbanan. Samma bedömning kvarstår som vid bedömningen som gjordes 2022.

6.1.8 Avsaknad av linluckor

Dike för att ta hand om linor till banorna i simbassängen finns idag i norra änden av bassängen och rymmer de linor som behövs för bassängen. Det är inget fel på utrymmet för linorna, det var torrt vid synen på plats Däremot fanns det sprickor i klinkergolvet som har åtgärdas genom byte av golvklinker.

Bilden visar försänkning i golvet för linor.

För att ha en god förvaring och enklare hantering så brukas det linluckor runt om på våra bad. Dessa luckor installeras i bjälklaget och linorna förs ner i källaren för förvaring.
Det finns inget källarplan på Borgholms badhus.

Övrigt noterat vid genomgången
I bubbelpoolens utrymme är träytorna i stort behov av ommålning.
Har åtgärdats men det finns fortfarande behov att åtgärda.

Bilden visar ytterhörnet i bubbelpoolrummet.

Fogningen runt glaspartierna behöver göras om eftersom de har torkat och ej fyller den funktion som de skall ha.
Har åtgärdats men det finns fortfarande behov att åtgärda.

Bilden är tagen vid anslutning mot bubbelpoolen mot norr.

Limträpelare i badhallen är i stort behov av målningsbehandling.
Vatten har lakat ur färgen och för att inte få bestående skador måste limträpelarna lackas/oljas.
Ser inte ut som någon åtgärd har vidtagits sedan 2022.

Bilden visar limträpelare i norra fasaden.

I taket konstateras att det finns rinningar på limträbalkarna på några ställen, det är oklart om dessa kvarstår sedan yttertaket byggdes om 2008. Detta behöver undersökas om det kan vara brister i ångspärren som gjordes om 2008.
Ser inte ut som att det har hänt något sedan 2022, vilket kan innebära att det inte behöver göras någon åtgärd men behöver bevakas.

Bilden visar rinningar på limträbalken vid infästningsbeslaget, läget på detta är i södra delen på badhallen.

Bilden visar rinningar på limträbalken vid infästning i hörnet mot syd-öst i badhallen.

Fläktrummet

I fläktrummet kan man se att det finns rinningar av korroderat vatten som har kommit från fläktaggregatet, kontroll av ventilationsaggregatet behöver utföras.
Ingen åtgärd har vidtagits på fläktaggregatet sedan det installerades 2000.
Det finns två olika ventilationsaggregat dels ett som försörjer själva baddelen LA01 och ett ventilationsaggregat LA02 som försörjer omklädningsrum och motionshallen.
Generellt kan konstateras att bägge aggregaten är av äldre modell och har passerat sin tekniska livslängd. Där räknar man med en kortare livslängd pga den aggressiva luften och att aggregatet är i drift dygnet runt.

Bägge aggregaten har dålig energieffektivitet samt att det finns risk för haveri. Bägge aggregaten bör bytas vid ett tillfälle eftersom de samverkar med styr och övervakningen som skall bytas ut.
Kanalsystemet för ventilationen är kvar sedan anläggningen byggdes men ser inte dålig ut men behöver ses över vad det gäller frånluften för att konstatera om det finns korrosionsskador i kanalerna.

Senast OVK-kontrollen har utförts 2022-09-28 och vid denna kontroll har man noterat korrosionsskadorna på ventilationsaggregatet. Ny OVK-kontroll behöver utföras snarast eftersom det har gått närmare 3 år sedan sist.

Bilden visar ventilationsaggregat för badhallen.

Vattenberedningsrummet

I vattenberedningsrummet finns ett gråvattenåtervinningsaggregat av fabrikat Menerga. Detta installerades 2000 i samband med byggnationen. Detta har passerat sin tekniska livslängd och effektiviteten på energiåtervinningen är betydligt bättre på nya aggregat. Vi föreslår att man byter ut detta aggregat för att få en bättre energibesparing i anläggningen.

Filterrummet
Filterrummet ligger i källarplanet, här står de olika filtrena för den stor bassängen och filter för bubbelpoolen. Det förekommer inläckage i väggen där inkommande och utgående vatten till bassängerna kommer in. Troligen beror detta på att det saknas en riktigt utförd tätning i betongväggen och vid högt grundvatten trycker det på utifrån marken och läckage uppstår. Detta behöver åtgärdas.

Bilden visar läckage i källarväggen vid inkommande vatten från bassängerna.

2.2 Redovisning av statusbedömning vattenrening och maskininstallationer
Nummer enligt nedan hänvisar till samma numrering i WE-Groups rapport

6.1.3 Vattenrutschbana inne

Det är viktigt att rutschen inspekteras regelbundet så att det inte uppstår personskador pga skador i plasten.

Viktigt ur energisynpunkt, när utetemp är lägre än ca 15 ºC, att skaffa ”pluggar” att sätta i ändarna när rutschen inte används. **Ej åtgärdat.**

Vid denna besiktning noterades ett läckage av vatten där utloppsröret från catchen går ner i golvet. **Ej åtgärdat.**

Det fattas ett antal skruvar i catchens framkant

Fogningen där rutschen går genom väggen är torkad.
Omfogning utförd men fogen har börjat spricka upp igen.

6.1.6. Bristfällig inblandning av vatten

De uppgifter som framgår av rapporten är felaktiga.
Ytan av 25 m bassäng och undervisning är ca 375 m2.
Volymen i de två bassängerna är ca 700 m3.
Den angivna lyftningsförmågan är inte aktuell i denna typ av inströmningsutformning.
Hastigheten i inströmningsdysorna är något hög men är i detta fall inte något problem. Kan förbättras.

Högt ljud från skvalprännor är ett problem i många simhallar. Det kan förbättras på ett relativt enkelt sett men aldrig att få bort helt.

Det är inte stillastående vatten i Barnpoolen.

Cirkulationspumpen för simbassängen är dimensionerad för 222 m3/h x 10 mvp, 185 m3 x 12 mvp vid 50 Hz.
Pumpen är också spolpump för samtliga filter.

Enligt uppgift byttes pumpen omkring 2011. Pumpen ses över av Lindströms Elektriska i Kalmar med 2-3 års mellanrum. Det är oklart om pumphjul är utbytt efter 2011. Pumpens verkliga kapacitet är sannolikt lägre än när den var ny, troligtvis ca 80-90 % av en ny pump.

Pumpen är försedd med en varvtalsreglering och visar 43 Hz vid filterdrift.
Det ger ett cirkulationsflöde om ca 150 m3/h.
Tyvärr saknas flödesmätare och fungerande tryckgivare så det är svårt att säga exakta flöden.

Med en bassängvolym av 700 m3 ger cirkulationsflödet drygt 5 omsättningar per dygn vilket är ok.

Bassängens yta och aktuellt flöde svarar mot att antalet badande kan uppgå till ca 75 b per timme.

6.1.7. Fallrisk

Om de i rapporten angivna reglerna skulle gälla för simhallar skulle det inte kunna finnas några startpallar eller hoppanordningar i någon simhall.

6.1.8. Avsaknad av linluckor

Föreslagen åtgärd är svår att genomföra då det inte finns någon källare under bassängen.
Idag används en ”blind” avdragsränna för förvaring av linor.

6.1.9. Bristfällig markering

Vissa kompletteringar kan genomföras.

6.1.10. Felaktig bubbelpool

Bubbelpoolen är i behov av utbyte till en modernare pool.
Se vidare om filter under pkt 6.2.1.

Bubbelpoolen ersattes med en ny 2022.
Den nya har spruckit i botten vilket har anmälts till entreprenören som installerat poolen som ett garantiärende.
Den nya poolen kan ej brukas i nuvarande skick och har tömts på vatten.

6.1.11 Felaktig belysning

Samtliga taklampor är utbytta till LED-belysning 2019.

Poolbelysningarna skall bytas under 2022.

6.2. Vattenrening

6.2.1. Sandfilter för <u>simbassängkretsen</u>

Filter 3-1 till vänster. Till höger filter till bubbelpool och barnbassäng.

Sandfilter **saknar inte avluftning**, det finns automatisk avluftare på filtren.

Den tekniska livslängden för trycksandfilter kan variera mycket. Det går inte att säga utan att öppna filtren och se hur de ser ut invändigt, det gäller också filterbottnarna. Det är högst tveksamt att sand i skvalprännor tyder på att filterbottnar är trasiga. Det borde då uppträda på bassängbotten först.

Under 2024 öppnades och besiktigades filtren. Sanden såg bra ut och vid grävning en bit ner så var det inga ihopbakade partier.
Samtliga packningar till inspektionsluckorna byttes.

Backspolningsvatten går till avlopp.

Ja, tryckfördelningen blir inte optimal med den aktuella ledningsdragningen men att det skulle leda till högre slitage av sandfiltren är någon ny upptäckt.

De fyra filtren har en diameter av 2,0 m vilket ger en filteryta av 3,14 m2.
Med ett cirkulationsflöde av 150 m3/h blir filterhastigheten 12 m/h vilket är en väl anpassad hastighet.

Utjämningsvolymen för denna krets utgörs av ett betongmagasin i anslutning till filtersalen.

Bilderna ovan visar filterplaceringen under entresolbjälklaget och svårighten med att öppna dem för kontroller.

Dessutom bör något av filtren tömmas på sand för inspektion av filterbotten.

6.2.1 **Sandfilter för <u>bubbelpool och barnbassäng</u>**

Från början var vattenreningen för bubbelpoolen en integrerad krets i simbassängreningen.
Det innebar problem då bubbelpoolens höga temperatur överfördes till simbassängen som blev för varm.
Kretsarna separerades 2006 då två nya filter installerades för bubbelpoolen.
Filtren har en diameter av 1,4 m vilket ger en filteryta av 1,5 x 2 = ca 3 m2.

Till den nya kretsen installerades en ny utjämningstank i plast placerad mot väggen för betongmagasinet samt en ny cirkulationspump.
Cirkulationspumpens kapacitet är 45 m3/h x 12 mvp.
Med en filteryta av ca 3 m2 blir filterhastigheten 15 m/h vilket är en väl anpassad hastighet.

2012 kompletterades badhuset med en barnbassäng som byggdes in i bef simhall.
Då togs ett av de två filtren till bubbelpoolkretsen bort för att användas till barnbassängen.
Det sattes in en ny pump för denna reningskrets med en kapacitet lika bubbelpoolen samt en ny utjämningstank lika bubbelpoolen.

Då flödet genom bubbelpoolen och barnbassängen nu är lika samtidigt som det bara är ett filter per krets innebär det att filterhastigheten nu är det dubbla mot tidigare, 30 m/h, vilket är för hög hastighet genom ett sandfilter.

Enligt uppgift är det en del problem med bundet klor i bubbelpool och barnbassäng. Orsaken till förhöjda halter bundet klor är oftast otillräcklig rening av vattnet då bundet klor bildas när organiskt material kloreras. För att säkerställa ett säkert och bra vatten måste tillräcklig reningskapacitet återskapas för såväl bubbel- som barnpool.

Spolning av filter

Enligt uppgift spolas samtliga filter med hjälp av simbassängens cirkulationspump.
Vid spolning går pumpen med 50 Hz vilket ger en kapacitet av 180 – 200 m3/h.
En viss reservation för vad pumpen ger idag.

För filtren i simbassängkretsen innebär det en spolhastighet av 55-60 m/h vilket motsvarar vad som erfordras för att få en bra expansion i ett sandfilter.

För de mindre filtren till bubbelpool och barnbassäng blir filterhastigheten den dubbla eller > 100 m/h.
Om detta stämmer är det tveksamt om det finns någon sand kvar i dessa filter då hastigheten är så hög att sanden följer med spolvattnet ut.

6.2.3. Föråldrade tankar

De tankar som avses i rapporten är inte utjämningstankar för badvatten, det är tankar för återvinning av gråvatten.
Det kan finnas ett behov av byte men medtages inte i denna bedömning.

Utjämningstanken för bubbelpoolen läcker och behöver lagas eller bytas ut.

Utjämningstanken för barnbassängen är i gott skick.

Utjämningstanken i betong kontrolleras och rengörs 1 g / 2-3 år och plasttankar 1 g / år

6.2.4. Avsaknad av UV-ljus

De allra flesta reningsanläggningar för bad som utföres eller byggs om idag förses med UV-ljus.
UV-ljuset har två funktioner dels reducerar det halten av bakterier och dels, vilket kanske det viktigaste, reducerar det bundna kloröverskottet och minskar behovet av klorering.
De tre kretsarna bör förses med UV-aggregat. Dimensionering och utformning bör ske enligt de senaste rekommendationerna.

6.2.5. Avsaknad av aktivt kol

I nya anläggningar idag installeras i flera fall kompletterande kolfilter där ett delflöde cirkuleras för att ta bort oönskade klorföreningar.
Dessa föroreningar bildas då reningsanläggningen inte klarar höga badbelastningar i samband med ex vis. Sportlov.

I första hand bör anläggningen kompletteras med UV-aggregat innan det är aktuellt att tänka på kolfilter. Det är dessutom inte plats för att komplettera med kolfilter i bef. filtersal.
Kan vara aktuellt att installera om ett nytt utrymme för renings-anläggning blir verklighet.

6.2.6. Feldesignade kemrum och doseringar

Doseringsslangar som transporterar klor och syra ligger i skyddsslangar från dospump till dospunkt.
Idag doseras klor koncentrerad 12 %-ig och saltsyra 9 %-ig.
Det är önskvärt att kloret doseras utspädd till ca 4 % för att få en bättre noggrannhet i doseringen.

I rapporten framförs att det är önskvärt att använda bärvatten för doseringen vilket kan rekommenderas.

Utformningen av kemikalierummen är inte optimal, det är trångt och dospumpar är inte arbetsvänligt placerade.
Även märkningen bör ses över, det står saltsyra men inte vilken koncentration.

Rapportens påpekande att det saknas ögon/nöd-dusch vid kemikaliehanteringen måste understrykas.

Enligt uppgift har det skett en olycka då kemikalierna förväxlades vid en påfyllning och det bildades klorgas.

Om det sker en tillbyggnad för filter bör även kemikalieutrymmena inrymmas i denna byggnad. Ca 20 m2.

Den nuvarande kemikaliehanteringen uppfyller inte gällande krav på en god arbetsmiljö.

Vid en ombyggnad bör det övervägas att ersätta syradoseringen med koldioxiddosering vilket ger en förbättrad arbetsmiljö.

6.2.7. Felaktiga värmeväxlare

Värmeväxlare bör ur energisynpunkt kontrolleras regelbundet, var 2-3 år, genom att mäta temperatur på primär och sekundärkretsens till och frånlopp.

6.2.8. Ny vattenrening.

Omfattning av ny vattenrening är helt beroende av om befintliga filter är i bra skick. För att bedöma detta måste bef filter inspekteras.

Om nya filter för simbassängkretsen, blåa filter, skall bytas kostar de totalt ca 1 000 000:-.

Vid ett ev byte bör övervägas att komplettera med automatisk spolning.
Kostnad ca 400 000:-.

Nya flödesmätare på alla tre kretsarna.
Kostnad ca 150 000:-

Det har varit problem med den befintliga styrautomatiken under sommaren 2025.
Hela el-styrutrustningen är nu 25 år. Det finns inga reservdelar till ett så gammalt system. Det erfordras helt ny el-styrutrustning för den maskinella utrustningen och vissa tillhörande system.
Det saknas utgående larm från anläggningen.

Kostnad ca 1 500 000:-

Komplettering med värmeåtervinning från avblött vatten.
Om filterdelen flyttas upp i en ny byggnad skulle det bli plats för en tank i källaren där avblött vatten kan samlas upp och vilket man då använder för att spola filter med. Ev erfordras förutom tank en ny spolpump.
Bra energiåtervinning.
Kostnad ca 250 000:-

Noteringar från besöket 16 och 22 september 2022

Avblödning av vatten.
Det sker ingen avblödning förutom filterspolvattnet och vatten från mätutrustning.
Det kan vara tillräckligt men oklart.
Enligt rekommendationerna skall ca 30 l per person avblödas från simbassänger och ca 60 l per person för bubbelpooler.

Mätresultat och doseringar
Vid genomgång av journaler från kontrollmätning av klor, pH och mikrobiologisk aktivitet kan följande konstateras.

Prover på badvattnet för mikrobiologiskt innehåll tas ut regelbundet och skickas till lab för analys. Resultatet visar att badvattnet med få undantag håller sig under riktvärdena.

Doseringen av klor och pH sker per automatik via mät/styrenheter.
Mätningarna på vattnet direkt i bassängerna visar dock ett mycket varierande resultat och det viktiga bundna kloröverskottet överskrider ganska ofta gränsvärdet i alla kretsarna.
pH svänger mycket vilket påverkar klorets effektivitet.

Orsaken till de ojämna mätvärdena kan vara flera:

- Vattnet i bassängerna tas och analyseras av olika personer och det är vanligt att det kan skilja beroende på vem och hur man utför provtagningen.

- Doseringen av klor och syra sker med kemikalier med ganska hög koncentration vilket ökar risken för svängningar i mätvärdena.

- Vid besöket på badet kunde konstateras att doseringspumparna går med ganska hög frekvens under korta intervall vilket också kan bidra till svängande mätvärden.

- Med befintlig utrustning finns det möjlighet att optimera mätning och dosering så att bättre och mera konstanta förhållanden åstadkommes.

Kostnadsbedömning av de åtgärder som behöver utföras vid Borgholms badhus

Kostnadsbedömning av åtgärder bygg
De fel som har konstaterats vid genomgången beror på att man inte har haft ett system för löpande underhåll. Sprickor och fogar behöver ses över löpande i fastigheten, detta kan man inte vänta med utan måste göras efterhand som de uppkommer. Risken är att det uppkommer skärskador på besökande som skadar sig på de vassa kanter som uppstår då en klinkerplatta eller kakelplatta har sprucket.

Stommen i badhallen kräver ett kontinuerligt underhåll för att klara sig och detta har inte utförts. Man ser på limträpelare och balkar att det inte har utförts något underhåll vilket innebär att de utsätts fuktpåkänningar eftersom det saknas ett skyddande skikt på träkonstruktionerna.

Generellt är det ett eftersatt underhåll i lokalerna, badanläggningar av denna typ har dessutom större behov av kontinuerligt underhåll då de är utsatta för stora påkänningar eftersom de har en stor mängd fukt i luften inomhus och det är varmt i lokalerna invändigt och ytorna i bassänghallen utsätts för stänk av vatten.

Vid genomgången 2025 har det framkommit att den befintliga motionshallen kanske inte går att driva i kommunal regi. Alternativt kan i sådana fall del av nuvarande motionsrum användas som nytt filterrum, vilket innebär en minskad investering med ca 1.250.000:- - 1.500.000:- exkl. moms.

Nödvändiga åtgärder (Exkl. moms)

• Kostnader för byggnadsåtgärder inne i badhall, omklädningsutrymmen, bubbelpool och teknikutrymmen	1.000.000:-
• Tillbyggnad för ny placering av filter mm.	2.250.000:-
• Ny utjämningstank bubbelpool	50 000:-
• Nya UV-aggregat	500 000:-
• Nya flödesmätare	150 000:-
• Nya filter bubbelpool och barnbassäng	**300 000:_**

- Flyttning/ombyggnad Kemikalieutrymmen **100 000:-**
- Nytt e-styrsystem **1 500 000:-**
- Summa **5 850 000:-**
- Oförutsett 20 % **1 170 000:-**

Totalt **7 020 000:-**

Ev. tillkommande kostnader (Exkl. moms)

- Ev nya filter stora kretsen 1 000 000:-
- Ev automatspolning 400 000:-
- Värmeåtervinning för spolvatten 250 000:-
- Summa 1.650.000:-

Oförutsett ca 20% **330 000:-**
Totalt **1 980.000:-**

Summa totalt ovan **9 000 000:-**
Kostnadsökning sedan 2022 ca 25% **2 250 000:-**
Summa **11 250 000:-**

Tillkommande kostnader 2025 för ventilation mm.
Sammanställning:

Byte av ventilationsaggregat LA01	**1 400 000:-**	
Byte av ventilationsaggregat LA02	**350 000:-**	
Byte av gråvattenaggregat	**950 000:-**	
Övriga kostnader	**1 000 000:-**	
Värmeväxlare och pump för externt montage	**50 000:-**	
Fläkt för nytt kylmedium	**100 000:-**	
Summa	**3 850 000:-**	**3 850 000:-**

Övriga kostnader

Projektering	**200 000:-**	
Administration	**200 000:-**	
Summa	**400 000:-**	**400 000:-**

Summa totalt exkl. moms **15 500 000:-**

Om man väljer att installera sandfilter i del av den befintliga motionshallen avgår mellan ca 1 250 000:- till 1 500 000:- exkl. moms.

V-PM

UPPDRAG	UPPDRAGSLEDARE	DATUM
Borgholms Badhus, Borgholms Kommun		2025-09-21
UPPDRAGSNUMMER	UPPRÄTTAD AV	
11xxx	Niclas Johansson	

Platsbesök Borgholms Badhus, 2025-09-18

Genomgång av befintliga ventilationssystem med fokus på ventilationsaggregaten.

Generellt är aggregaten av äldre modell och har passerat sin tekniska livslängd. Främst aggregatet för bassängdelen. Där räknar man med kortare livslängd pga den aggresiva luften och att aggregatet är i drift dygnet runt.

Bägge aggregaten har dålig energieffektivitet samt att det finns en risk för haveri. Bägge aggregaten bör bytas vid detta ingrepp eftersom de samverkar med styr och övervakningen som ska bytas.

Byggnaderna inrymmer totalt 2st ventilationsaggregat.

LA01:
Q=5250 l/s
År 2000
Betjänar simhall.
Återvinning med heatbank och batteri i avluft kopplat till värmepump.

LA02:
Q=1900 l/s
År 2000
Betjänar omklädning, dusch, motion mm.
Återvinning via plattvärmeväxlare.

Gråvattenåtervinning (duschvatten), med Menerga gråvattenpump.
Flöde gråvatten 845 l/min
År 2000

Kanalsystem är till största delen från år 2000 men ser inte ut att vara i dåligt skick. En ombyggnad är gjord år 2011.
Genomgång av kanalsystem avseende tätning bör göras, någon gejdskarv som inte är korrekt samt gamla mätpunkter som inte pluggats igen.

OVK är utförd 2022-09-28
Påtalar kraftigt rostangrepp av värmeväxlardel till värmepump för LA01.

Förslag på att byta aggregat till nya med integrerad styr och övervakning.

Menerga aggregat, specialister på hantering av ventilation för simhallar.

1st nytt **LA01** simhallen, fabrikat Menerga. 1.250.000:- +150.000 exkl moms **Se även bilaga 1.**

1st gråvattenåtervinningspump fabrikat Menerga. 950.000:- exkl moms **Se även bilaga 1**

1 st nytt **LA02** omklädning, dusch, motion mm, fabrikat IV-produkt, uppskattat pris 350.000:- exkl moms

Övriga kostnader:
Rivning och bortforsling/deponering av material.
Projektering.
Montage av aggregat, övriga anpassningar kanalanslutningar mm.
VS arbeten, nya shuntgrupper
Elinstallationer, elektriska sammankopplingar av externa och interna komponenter till plint i AS. Uppkoppling styr, programmering.
Eventuell riskanalys vid byte av köldmedia.
Övrigt oförutsett
Uppskattat pris 1.000.000:- exkl moms

Köldmediebestämmelserna ändras konstant. och från 1 Jan 2027 är det nya regler vilket innebär att man inte får använda syntetiska köldmedier utan de ska vara biologiska. Menerga kan leverera aggregatet från hösten 2026 med köldmedium R744, (CO_2) som är godkänt efter 1 Jan 2027. Vi förutsätter at det blir med det nya köldmediat.
FF01, eventuellt tillkommande fläkt för teknikutrymme då man ändrar köldmedia.

Sammanställning:
LA01, 1.400.000
LA02, 350.000
Gråvattenpump, 950.000:-
Övriga kostnader, 1.000.000:-
Värmeväxlare och pump, för ext. montage:, 50.000:-
FF01, 100.000:-
Totalt uppskattat pris: 3.850.000:-

Niclas Johansson
Installcon, Kalmar 2025-09-21

Adress:
Norra vägen 35

392 34 Kalmar

Webb:
www.installcon.se

Driftbudget

2025-09-05 10:54

1202 Kultur och näringsliv som Organisation, Alla Motparter som Motpart, Alla Projekt som Projekt, Alla Objekt som Objekt, Alla Aktiviteter som Aktivitet, Budget 2026 som Planeringsversion

	Klarmarkerad	Utfall 2024	Utfall 2025	08. Prognos augusti 2025	Budget 2025	Budget 2026
Alla Verksamheter		9 464	7 754	9 908	10 208	10 270
1000 Nämnds- och styrelseverks		77	56	97	123	123
2200 Näringslivsarbete		1 243	952	1 100	1 089	1 092
2633 Övriga projekt						
3000 Allmän fritidsverksamhet		950	866	1 145	1 253	1 253
3100 Stöd till studieorg.		174		175	175	175
3150 Allmän kulturvht		1 038	555	1 081	1 195	1 195
3152 Kulturplan		247	100	300	300	300
3154 Konst			3	3	50	50
3155 Kulturpris		10	10	10	10	10
3158 Adm. personal kultur		630	538	810	815	823
3400 Idrott och fritidsvht		425	327	429	439	581
3404 Badanläggning		4 670	4 347	4 760	4 760	4 669
3 Intäkter						-2 735
30100 Försäljning momspliktigt	☐					-965
30110 Entréavgifter momspliktig	☐					-1 770
4 Kostnader		4 669	4 347	4 760	4 760	550
42100 Inköp för försäljning	☐					550
46300 Köp av huvudvht	☐	4 669	4 347	4 760	4 760	
5 Personalkostnader						3 259
50200 Löner till arbetstagare						1 970
50210 Löner till timanställda						308
51100 Semesterlön						62
56100 Lagstadgade arbetsgivarav						735
56700 Avtalsförsäkringar						3
57200 Förändring pensionsskuld						180
6 Verksamhetskostnader		1				2 100
61300 Städ, renhållning, extern	☐					50
61500 Mindre rep underh fastigh	☐					260
62110 Elektricitet, externt	☐					350
62700 Fjärrvärme	☐					600
62800 Vatten och avlopp	☐					65
63200 Hyra/leasing inventarier	☐					70
64100 Förbrukningsinventarier	☐					55
64600 Förbrukningsmaterial	☐	1				40
64800 Arb-, skyddskläder o mate	☐					10
65100 Kontorsmateriel	☐					10
65500 Trycksaker	☐					60
66400 Rep. underhåll fastighet	☐					530
7 Verksamhetskostnader						1 245
72000 Annonser, reklam o info	☐					65
74320 IT-program/system mm	☐					60
74500 Konsultkostnader	☐					20
74900 Övriga främmande tjänster	☐					50
76100 Avgifter	☐					50
79 Avskrivningar						1 000
79000 Avskrivningar	☐					1 000
9 Internredovisning		-1				250
94 Interna kostnader		-1				250

Driftbudget

2025-09-05 10:54

	Klarmarkerad	Utfall 2024	Utfall 2025	08. Prognos augusti 2025	Budget 2025	Budget 2026
94300 Kommunstyrelsen	☐	-1				
94900 Kapitaltj kostnader	☐					250

§ 110

Diarienummer 2025/129 003 KS

Översyn av reglementen, arbetsordning och politisk organisation

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att$_1$ tillsätta en tillfällig fullmäktigeberedning.

att$_2$ fullmäktigeberedning tillsätts från och med 2025-11-01 och upplöses 2026-05-21.

att$_3$ ge fullmäktigeberedning direktiv att se över reglementen, kommunfullmäktiges arbetsordning och den politiska organisationen.

att$_4$ fullmäktigeberedningen ska bestå utav sju ledamöter och sju ersättare, varav en ordförande, där varje parti representeras av en ledamot och en ersättare.

att$_5$ ordföranden arvoderas med ett fast arvode på 2.5% av kommunstyrelsens ordförandes arvode för perioden som fullmäktigeberedningen varar.

att$_6$ avsätta 50 000 kronor till arvodeskostnader och att kostnaden belastar resultatet.

att$_7$ fullmäktige ska utgöras av följande (nomineras i kommunfullmäktige):

Ledamot	Ersättare
(S)	(S)
(C)	(C)
(V)	(V)
(KD)	(KD)
(SD)	(SD)
(M)	(M)
(FÖL)	(FÖL)

Ärendebeskrivning

Inför mandatperioden 2026 – 2030 föreslår kommunfullmäktiges presidium att kommunfullmäktige påbörjar ett arbete att se över reglementen, kommunfullmäktiges arbetsordning och den politiska organisationen. Arbetet sker förslagsvis genom en fullmäktigeberedning.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse – fullmäktigeberedning av reglementen, arbetsordning och politisk organisation, daterad 2025-09-24

Bedömning

En liknande översyn gjordes inför nuvarande mandatperiod. Under mandatperiodens gång har flera tänkbara förbättringar och frågeställningar förts fram. Dessa summeras nedanför.

Gällande kommunfullmäktiges arbetsordning finns det förslag på förändringar om upplägget för den allmänpolitisk debatt. Till exempel hur ofta de ska vara inträffa. Revisorerna har också utrett beslutsuppföljningen i kommunen och påpekat att detta måste förbättras. Detta kan med fördel tydliggöras i arbetsordningen.

Angående den politiska organisationen finns det flera frågor som beredningen kan kolla på. Exempelvis hur det tekniska utskottet har fungerat samt de olika råd som tillsats.

De reglementen som kan ses över är bland annat nämndernas reglementen samt arvodesreglementet.

Fullmäktigeberedningen består förslagsvis av representanter från varje parti varav en är ordförande. Ekonomiavdelningen uppskattar att kostnaden för arvoden uppgår till cirka 50 000 kronor.

Bredningens arbete bör sätta i gång så tidigt som möjligt för att ge den bästa förutsättningar. Upplägget kan förslagsvis se ut som så att beredningen tillsätts i oktober, lämna ett delbetänkande i februari, som kan debatteras i kommunfullmäktige, och ett slutbetänkande i maj.

Dagens sammanträde

Erik Arvidsson (SD) påpekar att startdatumet 2025-10-01 inte är möjlig då kommunfullmäktige först kan besluta om beredningen efter det och föreslår datumet 2025-11-01 istället.

Yrkande

Erik Arvidsson (SD) yrkar bifall till kommunfullmäktiges presidiums förslag till beslut, med justeringen att fullmäktigeberedningen startar 2025-11-01.

Ordföranden konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordföranden ställer frågan om kommunstyrelsen vill besluta enligt Erik Arvidssons (SD) yrkande och finner att så är fallet.

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-09-24

Ärendenummer
2025/129 -KS

Till kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse – fullmäktigeberedning av reglementen, arbetsordning och politisk organisation

Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges presidium föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att$_1$ tillsätta en tillfällig fullmäktigeberedning.

att$_2$ fullmäktigeberedning tillsätts från och med 2025-10-01 och upplöses 2026-05-21.

att$_3$ ge fullmäktigeberedning direktiv att se över reglementen, kommunfullmäktiges arbetsordning och den politiska organisationen.

att$_4$ fullmäktigeberedningen ska bestå utav sju ledamöter och sju ersättare, varav en ordförande, där varje parti representeras av en ledamot och en ersättare.

att$_5$ ordföranden arvoderas med ett fast arvode på 2.5% av kommunstyrelsens ordförandes arvode för perioden som fullmäktigeberedningen varar.

att$_6$ avsätta 50 000 kronor till arvodeskostnader och att kostnaden belastar resultatet.

att$_7$ fullmäktige ska utgöras av följande (nomineras i kommunfullmäktige):

Ledamot	Ersättare
(S)	(S)
(C)	(C)
(V)	(V)
(KD)	(KD)
(SD)	(SD)
(M)	(M)
(FÖL)	(FÖL)

Ärendebeskrivning

Inför mandatperioden 2026 – 2030 föreslår kommunfullmäktiges presidium att kommunfullmäktige påbörjar ett arbete att se över reglementen, kommunfullmäktiges arbetsordning och den politiska organisationen. Arbetet sker förslagsvis genom en fullmäktigeberedning.

Bedömning

En liknande översyn gjordes inför nuvarande mandatperiod. Under mandatperiodens gång har flera tänkbara förbättringar och frågeställningar förts fram. Dessa summeras nedanför.

Gällande kommunfullmäktiges arbetsordning finns det förslag på förändringar om upplägget för den allmänpolitisk debatt. Till exempel hur ofta de ska vara inträffa. Revisorerna har också utrett beslutsuppföljningen i kommunen och påpekat att detta måste förbättras. Detta kan med fördel tydliggöras i arbetsordningen.

Angående den politiska organisationen finns det flera frågor som beredningen kan kolla på. Exempelvis hur det tekniska utskottet har fungerat samt de olika råd som tillsats. I och med att Ölands IT-nämnd kommer upplöses vid mandatperiodens slut så bör beredningen också se över hur IT-frågorna bör hanteras.

De reglementen som kan ses över är bland annat nämndernas reglementen samt arvodesreglementet.

Fullmäktigeberedningen består förslagsvis av representanter från varje parti varav en är ordförande. Ekonomiavdelningen uppskattar att kostnaden för arvoden uppgår till cirka 50 000 kronor.

Bredningens arbete bör sätta i gång så tidigt som möjligt för att ge den bästa förutsättningar. Upplägget kan förslagsvis se ut som så att beredningen tillsätts i oktober, lämna ett delbetänkande i februari, som kan debatteras i kommunfullmäktige, och ett slutbetänkande i maj.

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen

Anton Karlsson
Kommunsekreterare

§ 111

Diarienummer 2025/110 116 KS

Indelning av valkrets i Borgholms kommun

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att föreslå Länsstyrelsen Kalmar län att antalet valkretsar i Borgholms kommun ska förbli noll.

Ärendebeskrivning

Kommun- och regionfullmäktige beslutar om valkretsindelning för sina respektive valområden. Länsstyrelsen måste sedan fastställa beslutet för att det ska gälla.

Beslut om valkretsindelning måste vara klart senast den 31 oktober året innan valet. Länsstyrelsen måste fastställa beslutet senast den 1 december före valåret.

Valnämnden behandlade ärendet 2025-09-30 § 8 och föreslog kommunfullmäktige besluta att föreslå Länsstyrelsen Kalmar län att inte dela upp Borgholms kommun i valkretsar.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse - Indelning av valkrets i Borgholms kommun, daterad 2025-09-10
- Beslut valnämnden 2025-09-18 § 8

Bedömning

Enligt valmyndigheten får kommuner som har färre än 36 000 röstberättigade bara kretsindelas om det finns särskilda skäl. Om en kommun är indelad i kretsar bör varje krets vara utformad så att den kan få minst 13 mandat (4 kap. 12 § vallagen).

Kommun	Antal röstberättigade 1 mars 2025	Antal mandat 2022	Antal valkretsar 2022
Högsby	4294	31	0
Torsås	5718	35	0
Mörbylånga	12818	43	0
Hultsfred	10876	45	0
Mönsterås	10535	49	0
Emmaboda	7310	41	0
Kalmar	57292	61	2
Nybro	15755	41	0

Oskarshamn	21465	49	0
Västervik	29549	57	0
Vimmerby	12307	49	0
Borgholm	9111	35	0

Data från Valmyndigheten

Som framgår ur tabellen är det enbart Kalmar som är uppdelat i valkretsar. Kalmar har även flest röstberättigade medborgare i länet. Resterande kommuner, med liknande antal röstberättigade som Borgholms kommun, har inga valkretsar.

Konsekvensanalys

För att kunna dela in Borgholms kommun i två valkretsar skulle kommunen dels behöva presentera särskilda skäl. Dessutom måste mandaten utökas i kommunfullmäktige till 36 mandat så att varje valkrets har minst 13 mandat. Således bör ingen förändring genomföras.

Dagens sammanträde

Kommunsekreteraren och ordföranden redogör för ärendet.

Kommunstyrelsen påpekar att det är dåligt med en negation i attsatsen och önskar följande formulering i stället: ”att föreslå Länsstyrelsen Kalmar län att antalet valkretsar i Borgholms kommun ska förbli noll”.

Yrkande

Ordföranden konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordföranden ställer frågan om kommunstyrelsen vill föreslå kommunfullmäktige besluta enligt valnämndens förslag till beslut, med kommunstyrelsens justering, och finner att så är fallet.

Beslutet skickas till

- Länsstyrelsen Kalmar län

§ 8

Diarienummer 2025/110 116 KS

Indelning av valkrets i Borgholms kommun

Beslut

Valnämnden föreslår kommunfullmäktige besluta

att föreslå Länsstyrelsen Kalmar län att inte dela upp Borgholms kommun i valkretsar.

Ärendebeskrivning

Kommun- och regionfullmäktige beslutar om valkretsindelning för sina respektive valområden. Länsstyrelsen måste sedan fastställa beslutet för att det ska gälla.

Beslut om valkretsindelning måste vara klart senast den 31 oktober året innan valet. Länsstyrelsen måste fastställa beslutet senast den 1 december före valåret.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse - Indelning av valkrets i Borgholms kommun, daterad 2025-09-10

Bedömning

Enligt valmyndigheten får kommuner som har färre än 36 000 röstberättigade bara kretsindelas om det finns särskilda skäl. Om en kommun är indelad i kretsar bör varje krets vara utformad så att den kan få minst 13 mandat (4 kap. 12 § vallagen).

Kommun	Antal röstberättigade 1 mars 2025	Antal mandat 2022	Antal valkretsar 2022
Högsby	4294	31	0
Torsås	5718	35	0
Mörbylånga	12818	43	0
Hultsfred	10876	45	0
Mönsterås	10535	49	0
Emmaboda	7310	41	0
Kalmar	57292	61	2
Nybro	15755	41	0
Oskarshamn	21465	49	0
Västervik	29549	57	0
Vimmerby	12307	49	0
Borgholm	9111	35	0

Data från Valmyndigheten

Som framgår ur tabellen är det enbart Kalmar som är uppdelat i valkretsar. Kalmar har även flest röstberättigade medborgare i länet. Resterande kommuner, med liknande antal röstberättigade som Borgholms kommun, har inga valkretsar.

Konsekvensanalys

För att kunna dela in Borgholms kommun i två valkretsar skulle kommunen dels behöva presentera särskilda skäl. Dessutom måste mandaten utökas i kommunfullmäktige till 36 mandat så att varje valkrets har minst 13 mandat. Således bör ingen förändring genomföras.

Dagens sammanträde

Kommunsekreteraren redogör för ärendet.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordföranden ställer frågan om valnämnden vill besluta enligt förvaltningens förslag till beslut och finner att så är fallet.

Beslutet skickas till

- Länsstyrelsen Kalmar län

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-09-10

Ärendenummer
2025/110 116-KS

Till valnämnden

Tjänsteskrivelse - Indelning av valkrets i Borgholms kommun

Förslag till beslut

Valnämnden föreslår kommunfullmäktige besluta

att föreslå Länsstyrelsen Kalmar län att inte dela upp Borgholms kommun i valkretsar.

Ärendebeskrivning

Kommun- och regionfullmäktige beslutar om valkretsindelning för sina respektive valområden. Länsstyrelsen måste sedan fastställa beslutet för att det ska gälla.

Beslut om valkretsindelning måste vara klart senast den 31 oktober året innan valet. Länsstyrelsen måste fastställa beslutet senast den 1 december före valåret.

Bedömning

Enligt valmyndigheten får kommuner som har färre än 36 000 röstberättigade bara kretsindelas om det finns särskilda skäl. Om en kommun är indelad i kretsar bör varje krets vara utformad så att den kan få minst 13 mandat (4 kap. 12 § vallagen).

Tabell: Antalet valkretsar per kommun i Kalmar län

Kommun	Antal röstberättigade 1 mars 2025	Antal mandat 2022	Antal valkretsar 2022
Högsby	4294	31	0
Torsås	5718	35	0
Mörbylånga	12818	43	0
Hultsfred	10876	45	0
Mönsterås	10535	49	0
Emmaboda	7310	41	0
Kalmar	57292	61	2
Nybro	15755	41	0
Oskarshamn	21465	49	0
Västervik	29549	57	0
Vimmerby	12307	49	0
Borgholm	9111	35	0

Data från Valmyndigheten

Som framgår ur tabellen är det enbart Kalmar som är uppdelat i valkretsar. Kalmar har även flest röstberättigade medborgare i länet. Resterande kommuner, med liknande antal röstberättigade som Borgholms kommun, har inga valkretsar.

Konsekvensanalys

För att kunna dela in Borgholms kommun i två valkretsar skulle kommunen dels behöva presentera särskilda skäl. Dessutom måste mandaten utökas i kommunfullmäktige till 36 mandat så att varje valkrets har minst 13 mandat. Således bör ingen förändring genomföras.

Beslutet skickas till

- Länsstyrelsen Kalmar län

Anton Karlsson
Kommunsekreterare

§ 112

Diarienummer 2025/110 116 KS

Indelning av valdistrikt i Borgholms kommun

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att föreslå Länsstyrelsen Kalmar län att bibehålla den nuvarande valdistriktsindelning.

Ärendebeskrivning

Året före ett valår ska kommunen se över indelningen av valdistrikt i kommunen. Det vanligaste skälet till att en kommun behöver förändra valdistrikt är att det förväntas bli för få eller för många röstberättigade per valdistrikt.

Oavsett om kommunen önskar att göra en förändring eller inte så bör kommunen meddela sitt önskemål till länsstyrelsen.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse – Indelning av valdistrikt i Borgholms kommun, daterad 2025-09-10
- Beslut valnämnden 2025-09-18 § 7

Bedömning

Valmyndigheten ställer upp följande kriterier vid översyn av valdistrikt i kommunen:

- omfatta 1 000–2 000 röstberättigade
- ha beskrivande namn
- helst inte delas upp i flera ytor, så kallade enklaver
- underlätta en bra färdväg till vallokalen
- helst ha räta gränser
- ha korrekta valdistriktskoder.

Borgholms kommun följer merparten av kriterierna. Däremot finns vissa undantag när det kommer till valdistriktens namn och omfattning. Dessa avsteg kommer förklaras mer genomgående nedanför.

Valdistriktens omfattning

Ett valdistrikt ska som regel omfatta 1 000–2 000 röstberättigade. Uppgift om antal röstberättigade kan till exempel baseras på den statistik över antal röstberättigade per valdistrikt och antal röstberättigade per fastighet som Valmyndigheten tar fram.

Ibland finns det särskilda skäl för att ett valdistrikt hamnar utanför intervallet 1 000–2 000 röstberättigade. Det kan vara att valdistriktet är geografiskt svårtillgängligt, till exempel en ö med begränsade färjeförbindelser. Eller att valdistriktet väntas öka eller minska sin folkmängd kraftigt i närtid.

Den nedre gränsen för ett valdistrikt är 300 röstberättigade för att skydda valhemligheten.

Tabellen nedanför visar den senaste statistiken över röstberättigade i Borgholms kommun för varje valdistrikt. Siffran längst till vänster är valdistriktskod.

Tabell 1: Valdistrikt med antal röstberättigade

Valdistriktskod	Valdistrikt	Antal röstberättigade 1 mars 2025
8850101	Borgholms 1	1433
8850102	Borgholms 2	1379
8850203	Alböke-Föra-Bredsättra-Egby-Löt	960
8850707	Köping	1107
8850808	Räpplinge-Högsrum	1105
8851010	Gärdslösa-Långlöt-Runsten	1065
8851313	Böda	613
8851415	Högby	886
8851516	Källa-Persnäs	563

De rödmarkerade valdistrikten understiger den nedre gränsen på 1000 röstberättigade i det rekommenderade intervallet, men överstiger den absoluta nedre gränsen på 300 röstberättigade.

Valdistriktens namn

Valmyndigheten har tydliga riktlinjer för namngivning av valdistrikt. Dessa presenteras nedanför:

- tydligt beskriva det område som de täcker in
- innehålla maximalt 36 tecken inklusive blanksteg

- inte innehålla några siffror.

Borgholms valdistrikt följer riktlinjerna ovan, förutom Borgholms 1 och Borgholms 2. Att ändra namnen på valdistrikten, som redan är inarbetade i väljarkåren, bör dock anses som problematiskt då det kan skapa förvirring kring vilket valdistrikt man tillhör som väljare. En översyn av namnen bör lämpligen göras om det i framtiden läggs till eller tas bort ett valdistrikt i anslutning till dessa två, som en del av en större förändring.

Att slå ihop Borgholms 1 och Borgholms 2, för att således kapa ett gemensamt valdistrikt med namnet Borgholm, är heller inte aktuellt då den totala summan röstberättigade skulle överstiga den övre gränsen på 2000 röstberättigade i intervallet.

Således bör dagens namn på valdistrikten fortfarande råda.

Dagens sammanträde

Kommunsekreteraren och kommunstyrelsens ordförande redogör för ärendet.

Kommunstyrelsen påpekar att det är dåligt med en negation i attsatsen och önskar följande formulering i stället: ”att föreslå Länsstyrelsen Kalmar län att bibehålla den nuvarande valdistriktsindelning.”.

Yrkande

Marie Johansson (S) och Staffan Larsson (C) yrkar bifall till valnämndens förslag till beslut.

Ordföranden konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordföranden ställer frågan om kommunstyrelsen vill besluta enligt valnämndens förslag till beslut, med kommunstyrelsens justering, och finner att så är fallet.

Beslutet skickas till

- Länsstyrelsens Kalmar län

§ 7

Diarienummer 2025/110 116 KS

Indelning av valdistrikt i Borgholms kommun

Beslut

Valnämnden föreslår kommunfullmäktiga besluta

att föreslå Länsstyrelsen Kalmar län att inte göra någon ändring av indelningen av valdistrikt i Borgholms kommun.

Ärendebeskrivning

Året före ett valår ska kommunen se över indelningen av valdistrikt i kommunen. Det vanligaste skälet till att en kommun behöver förändra valdistrikt är att det förväntas bli för få eller för många röstberättigade per valdistrikt.

Oavsett om kommunen önskar att göra en förändring eller inte så bör kommunen meddela sitt önskemål till länsstyrelsen.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse – Indelning av valdistrikt i Borgholms kommun, daterad 2025-09-10

Bedömning

Valmyndigheten ställer upp följande kriterier vid översyn av valdistrikt i kommunen:

- omfatta 1 000–2 000 röstberättigade
- ha beskrivande namn
- helst inte delas upp i flera ytor, så kallade enklaver
- underlätta en bra färdväg till vallokalen
- helst ha räta gränser
- ha korrekta valdistriktskoder.

Borgholms kommun följer merparten av kriterierna. Däremot finns vissa undantag när det kommer till valdistriktens namn och omfattning. Dessa avsteg kommer förklaras mer genomgående nedanför.

Valdistriktens omfattning

Ett valdistrikt ska som regel omfatta 1 000–2 000 röstberättigade. Uppgift om antal röstberättigade kan till exempel baseras på den statistik över antal röstberättigade per valdistrikt och antal röstberättigade per fastighet som Valmyndigheten tar fram.

Ibland finns det särskilda skäl för att ett valdistrikt hamnar utanför intervallet 1 000–2 000 röstberättigade. Det kan vara att valdistriktet är geografiskt svårtillgängligt, till exempel en ö med begränsade färjeförbindelser. Eller att valdistriktet väntas öka eller minska sin folkmängd kraftigt i närtid.

Den nedre gränsen för ett valdistrikt är 300 röstberättigade för att skydda valhemligheten.

Tabellen nedanför visar den senaste statistiken över röstberättigade i Borgholms kommun för varje valdistrikt. Siffran längst till vänster är valdistriktskod.

Tabell 1: Valdistrikt med antal röstberättigade

Valdistriktskod	Valdistrikt	Antal röstberättigade 1 mars 2025
8850101	Borgholms 1	1433
8850102	Borgholms 2	1379
8850203	Alböke-Föra-Bredsättra-Egby-Löt	960
8850707	Köping	1107
8850808	Räpplinge-Högsrum	1105
8851010	Gärdslösa-Långlöt-Runsten	1065
8851313	Böda	613
8851415	Högby	886
8851516	Källa-Persnäs	563

De rödmarkerade valdistrikten understiger den nedre gränsen på 1000 röstberättigade i det rekommenderade intervallet, men överstiger den absoluta nedre gränsen på 300 röstberättigade.

Valdistriktens namn

Valmyndigheten har tydliga riktlinjer för namngivning av valdistrikt. Dessa presenteras nedanför:

- tydligt beskriva det område som de täcker in
- innehålla maximalt 36 tecken inklusive blanksteg

- inte innehålla några siffror.

Borgholms valdistrikt följer riktlinjerna ovan, förutom Borgholms 1 och Borgholms 2. Att ändra namnen på valdistrikten, som redan är inarbetade i väljarkåren, bör dock anses som problematiskt då det kan skapa förvirring kring vilket valdistrikt man tillhör som väljare. En översyn av namnen bör lämpligen göras om det i framtiden läggs till eller tas bort ett valdistrikt i anslutning till dessa två, som en del av en större förändring.

Att slå ihop Borgholms 1 och Borgholms 2, för att således kapa ett gemensamt valdistrikt med namnet Borgholm, är heller inte aktuellt då den totala summan röstberättigade skulle överstiga den övre gränsen på 2000 röstberättigade i intervallet.

Således bör dagens namn på valdistrikten fortfarande råda.

Dagens sammanträde

Kommunsekreteraren redogör för ärendet.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordförande ställer från om valnämnden vill besluta enligt förvaltningens förslag till beslut och finner att så är fallet.

Beslutet skickas till

- Länsstyrelsens Kalmar län

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-09-10

Ärendenummer
2025/110 116-KS

Till valnämnden

Tjänsteskrivelse – Indelning av valdistrikt i Borgholms kommun

Förslag till beslut

Valnämnden föreslår kommunfullmäktige besluta

att föreslå Länsstyrelsen Kalmar län att inte göra någon ändring av indelningen av valdistrikt i Borgholms kommun.

Ärendebeskrivning

Året före ett valår ska kommunen se över indelningen av valdistrikt i kommunen. Det vanligaste skälet till att en kommun behöver förändra valdistrikt är att det förväntas bli för få eller för många röstberättigade per valdistrikt.

Oavsett om kommunen önskar att göra en förändring eller inte så bör kommunen meddela sitt önskemål till länsstyrelsen.

Bedömning

Valmyndigheten ställer upp följande kriterier vid översyn av valdistrikt i kommunen:

- omfatta 1 000–2 000 röstberättigade
- ha beskrivande namn
- helst inte delas upp i flera ytor, så kallade enklaver
- underlätta en bra färdväg till vallokalen
- helst ha räta gränser
- ha korrekta valdistriktskoder.

Borgholms kommun följer merparten av kriterierna. Däremot finns vissa undantag när det kommer till valdistriktens namn och omfattning. Dessa avsteg kommer förklaras mer genomgående nedanför.

Valdistriktens omfattning

Ett valdistrikt ska som regel omfatta 1 000–2 000 röstberättigade. Uppgift om antal röstberättigade kan till exempel baseras på den statistik över antal röstberättigade per valdistrikt och antal röstberättigade per fastighet som Valmyndigheten tar fram.

Ibland finns det särskilda skäl för att ett valdistrikt hamnar utanför intervallet 1 000–2 000 röstberättigade. Det kan vara att valdistriktet är geografiskt svårtillgängligt, till exempel en ö med begränsade färjeförbindelser. Eller att valdistriktet väntas öka eller minska sin folkmängd kraftigt i närtid.

Den nedre gränsen för ett valdistrikt är 300 röstberättigade för att skydda valhemligheten.

Tabellen nedanför visar den senaste statistiken över röstberättigade i Borgholms kommun för varje valdistrikt. Siffran längst till vänster är valdistriktskod.

Tabell 1: Valdistrikt med antal röstberättigade

Valdistriktskod	Valdistrikt	Antal röstberättigade 1 mars 2025
8850101	Borgholms 1	1433
8850102	Borgholms 2	1379
8850203	Alböke-Föra-Bredsättra-Egby-Löt	960
8850707	Köping	1107
8850808	Räpplinge-Högsrum	1105
8851010	Gärdslösa-Långlöt-Runsten	1065
8851313	Böda	613
8851415	Högby	886
8851516	Källa-Persnäs	563

De rödmarkerade valdistrikten understiger den nedre gränsen på 1000 röstberättigade i det rekommenderade intervallet, men överstiger den absoluta nedre gränsen på 300 röstberättigade.

Valdistriktens namn

Valmyndigheten har tydliga riktlinjer för namngivning av valdistrikt. Dessa presenteras nedanför:

- tydligt beskriva det område som de täcker in
- innehålla maximalt 36 tecken inklusive blanksteg
- inte innehålla några siffror.

Borgholms valdistrikt följer riktlinjerna ovan, förutom Borgholms 1 och Borgholms 2. Att ändra namnen på valdistrikten, som redan är inarbetade i väljarkåren, bör dock anses som problematiskt då det kan skapa förvirring kring vilket valdistrikt man tillhör som väljare. En översyn av namnen bör lämpligen göras om det i framtiden läggs till eller tas bort ett valdistrikt i anslutning till dessa två, som en del av en större förändring.

Att slå ihop Borgholms 1 och Borgholms 2, för att således kapa ett gemensamt valdistrikt med namnet Borgholm, är heller inte aktuellt då den totala summan röstberättigade skulle överstiga den övre gränsen på 2000 röstberättigade i intervallet.

Således bör dagens namn på valdistrikten fortfarande råda.

Konsekvensanalys

Att ändra namnen på valdistrikten Borgholms 1 och Borgholms 2 skulle leda till att kommunen följer valmyndighetens riktlinjer för namngivning av valdistrikt. Däremot skulle det kunna skapa förvirring i väljarkåren som har vant sig med de rådande namnen.

En förändring och sammanslagning av valdistrikten skulle kunna leda till att fler valdistrikt hamnar inom intervallet 1000 – 2000 röstberättigade. Däremot är Borgholms kommun stort och avlångt till ytan. Således skulle en sammanslagning kunna leda till ett omotiverat långt avstånd till valdistriktets vallokal.

Beslutet skickas till

- Länsstyrelsen Kalmar län

Anton Karlsson
Kommunsekreterare