

KALLELSE

Kommunfullmäktige

Plats och tid för
sammanträdet Tingssalen, Borgholm, 2026-04-20 , klockan 14:00


Ann Nilsson / Anton Karlsson
Ordförande Sekreterare
0485-883 54

Förslag på justerare: Tobias Ström (SD) och Mats Olsson (FÖL med Lars Ljung (S) och Joel Schäfer (S) som ersättare

Förslag på plats och tid för
justeringen: Digitalt 2026-04-29

ÄRENDEN	Sid
1 Godkännande av kungörelse	
2 Godkännande av dagordning	
3 Val av justerare	
4 Allmänhetens frågestund	
5 Information revisorerna	
6 Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete	2025/66 3 - 36 007
7 E-förslag- Storgatan gågata hela året	2025/127 37 - 50 008
8 Anmälan av e-förslag- Handikappsanpassade badplatser	2026/68 51 - 53 008
9 Årsredovisning 2025	2024/73 54 - 209 041
10 Revisionsberättelse 2025	2024/73 210 - 237 041
11 Ansvarsfrihet för kommunstyrelsen	2024/73 041
12 Ansvarsfrihet för socialnämnden	2024/73 041
13 Ansvarsfrihet för utbildningsnämnden	2024/73 041
14 Ansvarsfrihet för miljö- och byggnadsnämnden	2024/73 041
15 Ansvarsfrihet för Ölands IT-nämnd	2024/73 041

16	Ansvarsfrihet för hjälpmedelsnämnden	2024/73 041	
17	Ansvarsfrihet för gemensamma överförmyndarnämnden	2024/73 041	
18	Investeringar Borgholms badhus	2026/53 299	238 - 246
19	Indexuppräkning av taxor för myndighetsutövning enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) och lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE)	2025/73 041	247 - 262
20	Omfördelning av medel- gata park	2026/59 041	263 - 267
21	Partistöd 2026	2026/13 104	268 - 292

A decorative graphic on the left side of the page consists of a large blue triangle pointing right, followed by a series of smaller triangles in shades of grey, green, and blue, arranged in a pattern that suggests movement or a process flow.

Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete med inriktning på organisatorisk och social arbetsmiljö

Rapport

Borgholm kommun

2026-04-13

Antal sidor: 24

Bilaga: 1

1 INNEHÅLLSFÖRTECKNING

2	Sammanfattning	3
3	Bakgrund	5
4	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	6
4.1	<i>Avgränsning</i>	6
5	Revisionskriterier	6
6	Metod	7
7	Resultat av granskningen	8
7.1	<i>mål och styrdokument</i>	8
7.1.1	lakttagelser från intervjuer och enkätundersökning	8
7.1.2	Bedömning	9
7.2	<i>roller och ansvar</i>	9
7.2.1	lakttagelser från intervjuer och enkätundersökning	10
7.2.2	Bedömning	11
7.3	<i>Kunskap avseende organisatorisk och social arbetsmiljö</i>	12
7.3.1	lakttagelser från intervjuer och enkätundersökning	12
7.3.2	Bedömning	13
7.4	<i>rutiner för undersökning och riskbedömning inom osa</i>	13
7.4.1	lakttagelser från intervjuer och enkätundersökning	14
7.4.2	Bedömning	15
7.5	<i>förebyggande arbete</i>	16
7.5.1	Kommunövergripande arbete	16
7.5.2	Arbetstid och arbetsbelastning	16
7.5.3	Kränkande särbehandling	17
7.5.4	Organisatoriska förutsättningar	18
7.5.5	Bedömning	19
7.6	<i>uppföljning av osa</i>	19
7.6.1	Bedömning	20
8	Samlad bedömning och rekommendationer	22
9	Bilagor	24

2 SAMMANFATTNING

Azets Revision & Rådgivning har av Borgholms kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunens arbetsmiljöarbete avseende den organisatoriska och sociala arbetsmiljön (OSA).


Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och socialnämnden har säkerställt ett ändamålsenligt arbetsmiljöarbete avseende organisatorisk och social arbetsmiljö.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och socialnämnden endast delvis har säkerställt ett ändamålsenligt arbetsmiljöarbete avseende organisatorisk och social arbetsmiljö.

Vi grundar vår bedömning på att det saknas tydliga mål och styrande dokument för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön, att det saknas ett tillräckligt strukturerat förebyggande arbete för att säkerställa en god organisatorisk och social arbetsmiljö för kommunens medarbetare och chefer samt att löpande arbete med att bedöma och dokumentera risker inom OSA inte förekommer i tillräcklig omfattning. Vidare har vi i granskningen, genom intervjuer och enkäter, identifierat en problematik kopplat till organisationskulturen och gränsdragningen mellan politik och förvaltning, som påverkar den organisatoriska arbetsmiljön negativt.

Vi konstaterar dock att regelbundna undersökningar av den organisatoriska och sociala arbetsmiljön genomförs fyra gånger per år genom pulsmätningar. Enligt vår bedömning möjliggör dessa kontinuerlig, aktuell och handlingsbar insikt om hur medarbetare upplever sin arbetsmiljö. Vi ser även positivt på kommunstyrelsens beslut att genomföra Suntarbetslivs Chefoskopet i syfte att förbättra chefers organisatoriska förutsättningar.

I det följande redovisas våra samlade bedömningar av respektive revisionsfråga.

<div style="display: flex; justify-content: space-between; padding: 5px;"> Nej Endast delvis I allt väsentligt Ja </div> 	
Revisionsfråga	Bedömning
Finns mål och styrdokument som är vägledande för arbetsmiljöarbetet, som även omfattar organisatoriska och sociala arbetsmiljöaspekter?	Endast delvis
Finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning för det systematiska arbetsmiljöarbetet, vad gäller den sociala och organisatoriska arbetsmiljön?	Endast delvis

Säkerställs tillräcklig kunskap i förvaltningen avseende organisatorisk och social arbetsmiljö?	Endast delvis
Finns rutiner för att undersöka och bedöma risker som kan förekomma inom organisatorisk och social arbetsmiljö?	Endast delvis
Bedrivs ett ändamålsenligt förebyggande arbete vad gäller arbetsbelastning, arbetstidens förläggning samt kränkande särbehandling?	Endast delvis
Görs regelbundna undersökningar av den organisatoriska och sociala arbetsmiljön?	I allt väsentligt
Sker en tillräcklig åiterrapportering till kommunstyrelsen och socialnämnden gällande organisatorisk och social arbetsmiljö?	Endast delvis

För närmare beskrivning av bakgrunden till våra bedömningar hänvisar vi till respektive avsnitt i revisionsrapporten.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- säkerställa att arbetsmiljöpolicyn uppdateras vad gäller mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön och implementeras i hela organisationen.
- säkerställa att erforderliga stödjande dokument för det praktiska arbetet upprättas och tillgängliggörs för samtliga medarbetare i kommunen.
- genomföra en utredning i syfte att klargöra roller, ansvar och mandat mellan politik och förvaltning och öka tilliten mellan organisationens olika nivåer, verksamheter och individer. Utredningen bör företrädesvis ske av en extern, oberoende part.
- säkerställa en ändamålsenlig årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet som även innefattar en analys på aggregerad nivå.
- utveckla rapporteringen till kommunstyrelsen avseende den organisatoriska och sociala arbetsmiljön avseende kommunledningsförvaltningen.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen och socialnämnden att:

- säkerställa att chefer har tillräcklig kunskap om vad arbetsmiljöansvaret innebär.
- säkerställa efterlevnad av gällande rutiner för fördelning av arbetsmiljöuppgifter.
- säkerställa att alla chefer genomgår arbetsmiljöutbildningen i samband med nyanställning samt att alla chefer genomgår en obligatorisk repetitionsutbildning efter ett antal år.
- stärka såväl medarbetares som chefers kunskap om OSA.
- säkerställa att risker som förekommer inom den organisatoriska och sociala arbetsmiljön återkommande undersöks och bedöms, varför gällande rutiner förslagsvis kompletteras med en särskild "OSA-rond".

- säkerställa att resultatet från pulsmätningar kontinuerligt analyseras och att identifierade risker med förslag på åtgärder lyfts och dokumenteras.
- utveckla det förebyggande arbetet för att motverka hög arbetsbelastning.
- stärka medarbetares och chefers kunskap i regelverket kopplat till kränkande särbehandling.
- säkerställa att arbetsplatsträffar genomförs även för chefer.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi socialnämnden att:

- utreda möjligheten att införa beredskapstjänstgöring för berörda första linjens chefer inom socialnämndens verksamhetsområde.

3 BAKGRUND

Azets Revision & Rådgivning har av Borgholms kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunens arbetsmiljöarbete avseende den organisatoriska och sociala arbetsmiljön (OSA). Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Arbetet med den organisatoriska och sociala arbetsmiljön är arbetsgivarens ansvar och omfattar alla anställda, oavsett anställningsform. Både skyddsombud och medarbetare ska ges möjlighet att medverka i detta arbete. OSA är ett brett område, som består av två delar:

- Organisatorisk arbetsmiljö – Hur arbetet ordnas, styrs, kommuniceras och hur beslut fattas.
- Social arbetsmiljö – Hur man samarbetar, samspelar och pratar med varandra på arbetsplatsen

Utifrån ovan delas OSA in i tre områden – arbetsbelastning, arbetstidens förläggning och kränkande särbehandling. Hur arbetsgivare ska arbeta med OSA regleras i arbetsmiljöverkets föreskrift (AFS 2023:2) om planering och organisering av arbetsmiljöarbete. Av den framgår att arbetsgivaren ska se till att chefer och arbetsledare har kunskaper om hur man förebygger och hanterar ohälsosam arbetsbelastning och kränkande särbehandling samt att det finns förutsättningar att omsätta dessa kunskaper i praktiken.

Vidare anges att arbetsgivaren ska ha mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön (OSA). Målen ska syfta till att främja hälsa och öka organisationens förmåga att motverka ohälsa. Arbetsgivaren ska ge arbetstagarna möjlighet att medverka i arbetet med att ta fram målen och se till att arbetstagarna känner till målen.

4 SYFTE, REVISIONSFRÅGOR OCH AVGRÄNSNING

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och socialnämnden har säkerställt ett ändamålsenligt arbetsmiljöarbete avseende organisatorisk och social arbetsmiljö. Granskningen har omfattat följande revisionsfrågor:

- Finns mål och styrdokument som är vägledande för arbetsmiljöarbetet, som även omfattar organisatoriska och sociala arbetsmiljöaspekter?
- Finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning för det systematiska arbetsmiljöarbetet, vad gäller den sociala och organisatoriska arbetsmiljön?
- Säkerställs tillräcklig kunskap i förvaltningen avseende organisatorisk och social arbetsmiljö?
- Finns rutiner för att undersöka och bedöma risker som kan förekomma inom organisatorisk och social arbetsmiljö?
- Bedrivs ett ändamålsenligt förebyggande arbete vad gäller arbetsbelastning, arbetstidens förläggning samt kränkande särbehandling?
- Görs regelbundna undersökningar av den organisatoriska och sociala arbetsmiljön?
- Sker en tillräcklig återrapportering till kommunstyrelsen och socialnämnden gällande organisatorisk och social arbetsmiljö?

4.1 AVGRÄNSNING

Granskningen har omfattat arbetet med organisatorisk och social arbetsmiljö. Andra arbetsmiljöfrågor, såsom fysisk arbetsmiljö, har inte varit föremål för granskning.

5 REVISIONSKRITERIER

I granskningen har revisionskriterierna utgjorts av:

- Kommunallag (2017:725) 6 kap. 6 §
- Arbetsmiljölagen (1977:1160)
- Arbetsmiljöverkets föreskrift AFS 2023:1 – Systematiskt arbetsmiljöarbete – grundläggande skyldigheter för dig med arbetsgivaransvar
- Arbetsmiljöverkets föreskrift AFS 2023:2 – Planering och organisering av arbetsmiljöarbete – grundläggande skyldigheter för dig med arbetsgivaransvar
- Eventuella övriga beslutade styrdokument och mål avseende arbetsgivaransvaret med fokus på social och organisatorisk arbetsmiljö.

6 METOD

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av arbetsmiljöpolicy, rutin för arbetsmiljöarbete, rutin för kränkande särbehandling, lokalt samverkansavtal för Borgholms kommun, dokumentation avseende fördelning av arbetsmiljöuppgifter, dokumentation från pulsmätningar, dokumentation från avslutningssamtal, dokumentation avseende årlig uppföljning SAM, dokumentation från samverkan på FOSAM-nivå samt protokoll.
- Intervjuer har genomförts med kommunstyrelsens presidium, socialnämndens presidium, kommunchef, ekonomichef, HR-chef, tillförordnad socialchef, tillväxtchef, två verksamhetschefer och fem enhetschefer inom socialförvaltningen samt facklig företrädare för vision och huvudskyddsombud för kommunal.
- Enkätundersökningar avseende det systematiska arbetsmiljöarbetet med inriktning på organisatorisk och social arbetsmiljö har genomförts, en riktad mot chefer, en riktad mot medarbetare. Totalt har två enkäter skickats ut. Enkäten för chefer har avsett samtliga chefer inom kommunledningsförvaltningen (13) och socialförvaltningen (27). Av totalt 40 chefer har 32 valt att svara vilket ger en svarsfrekvens om 80%.

Enkäten till medarbetare riktades till samtliga medarbetare inom kommunledningsförvaltningen (132) och ett urval av medarbetare inom socialförvaltningen (88). Vid tiden för granskningstillfället var 211 av 220 medarbetare i tjänst (87 socialförvaltningen och 124 inom KLF). Av totalt 211 har 127 respondenter svarat vilket ger en svarsfrekvens om 60%.

De bedömningar som avlämnas i granskningen har utgått ifrån följande bedömningsnivåer.



Rapporten är faktakontrollerad av samtliga intervjupersoner.

7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

7.1 MÅL OCH STYRDOKUMENT

Fullmäktige har den 15 december 2015 antagit en **arbetsmiljöpolicyn**. Syftet med policyn är att säkerställa en god arbetsmiljö med trivsel och arbetsglädje, samt ett motiverande och respektfullt arbetsklimat inom Borgholms kommun och dess bolag. Sammanfattningsvis framgår att det systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM) ska bedrivas i kommunens alla verksamheter och att kränkande särbehandling är oacceptabelt. Vidare beskrivs kort ansvarsfördelningen för det systematiska arbetsmiljöarbetet vilken redogörs vidare för i avsnitt 7.2.

Kommunstyrelsen har fastställt en **rutin för det systematiska arbetsmiljöarbetet** den 1 juli 2007. Av rutinen framgår att chefen är ansvarig för att bedriva ett systematiskt arbetsmiljöarbete som inkluderar att undersöka, genomföra och följa upp den egna verksamheten. Av rutinen framgår en årsplanering för verksamheternas, centrala samverkans (Cesam) och förvaltningsamverkans (Fösam) arbete med den systematiska arbetsmiljön. Vidare i rutinen beskrivs hur arbetsmiljön kontinuerligt ska undersökas och kartläggas samt hur uppföljning ska ske, vilket redogörs för i rapportavsnitten 7.4 respektive 7.6.

Avseende **kränkande särbehandling** har kommunstyrelsen den 1 oktober 2018 fastställt en rutin som som redogör för hur kränkande särbehandling ska hanteras när det uppstår och hur det förebyggande arbetet ska ske. Rutinen anger även risker för kränkande särbehandling liksom signaler och tecken på kränkande särbehandling. I rutinen hänvisas även till stödande dokument på kommunens intranät.

Det kan konstateras att arbetsmiljöpolicyn saknar explicita mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön och att rutinen inte reviderats med anledning av arbetsmiljöverkets införande av föreskrifterna om organisatorisk och social arbetsmiljö (AFS 2015:4) och som från och med den 1 januari 2025 återfinns i (AFS 2023:2). Det kan konstateras att rutinen saknar redogörelse för hur arbetet med den organisatoriska och sociala arbetsmiljön ska bedrivas.

7.1.1 Iakttagelser från intervjuer och enkätundersökning

I våra intervjuer framförs synpunkter på att arbetsmiljöpolicyn och rutinen för SAM inte upplevs tillräckligt tydliga för att verka som ett stöd i arbetet. Eftersom dokumentationen inte heller upplevs aktuell råder samtidigt oklarheter om dessa fortfarande är gällande. Merparten intervjuade vid såväl socialförvaltningen som kommunledningsförvaltningen uppger att de styrande och stödjande dokumenten behöver aktualiseras och uppdateras. Flera intervjuade efterfrågar ett årshjul för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Vidare upplevs dokumentationen svår att hitta då den inte hålls samlad på samma ställe på intranätet.

Samtliga chefer har tillgång till en chefshandbok via intranätet med generell information om systematiskt arbetsmiljöarbete samt den kommunspecifika dokumentationen som upplevs utgöra ett visst stöd i arbetet.

Enkätresultat - chefer

Enkäten visar att 78 % av cheferna anser att mål och styrdokument för arbetsmiljöarbetet inte alls, i liten grad eller delvis är tydliga och vägledande. På fråga om cheferna upplever att dokumenten omfattar chefers organisatoriska och sociala arbetsmiljö har 88 % av cheferna valt samma svarsalternativ. Sexton respondenter har valt att ange fritextsvar. Av fritextsvaren framkommer att det i dokumenten finns en avsaknad av beskrivning av chefers arbetsmiljö. Det uppges vidare att chefers arbetsmiljö sällan lyfts utan att diskussionen främst handlar om medarbetares arbetsmiljö.

Enkätresultat - medarbetare

Medarbetare har fått svara på frågan om de känner till att det finns mål och styrdokument för arbetsmiljön. Mer än 50% av respondenterna svarar att de instämmer helt eller i hög grad medan 31% har svarat delvis. I fritextsvaren framgår att medarbetare anser sig ha kännedom om styrdokumentationen men att den inte upplevs som vägledande för arbetsmiljöarbetet.

7.1.2 Bedömning

Vår bedömning är att det **endast delvis** finns mål och styrdokument som är vägledande för arbetsmiljöarbetet, som även omfattar organisatoriska och sociala arbetsmiljöaspekter.

Vi grundar vår bedömning att det saknas konkreta mål som är vägledande för arbetsmiljöarbetet som även omfattar mål för OSA. Vidare saknas stödjande dokument för hur det praktiska arbetet med den organisatoriska och sociala arbetsmiljön ska bedrivas i kommunen.

Vi bedömer att kommunstyrelsen bör säkerställa att arbetsmiljöpolicyn uppdateras vad gäller mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön liksom säkerställer att erforderliga stödjande dokument för det praktiska arbetet upprättas, då arbetsgivaren enligt gällande föreskrifter bör ha en tydlig strategi för hur målen ska uppnås.

Kommunstyrelsen bör vidare säkerställa att implementering av policyn och övriga styrande dokument för arbetsmiljöarbetet sker i hela organisationen. Uppföljning av efterlevnad kan med fördel ske inom ramen för kommunstyrelsens interna kontroll.

7.2 ROLLER OCH ANSVAR

I arbetsmiljöpolicyn framgår att arbetsmiljöarbetet ska ske i samverkan mellan arbetsgivare, arbetstagare och skyddsombud”. Policyn reglerar ansvaret mellan fullmäktige, chefer, personalavdelning och medarbetare enligt följande:

- **Kommunfullmäktige** fattar beslut om arbetsmiljöpolicy.
- **Ledningen** har det yttersta ansvaret för att bedriva ett systematiskt arbetsmiljöarbete.
- **Chef** är ansvarig för att skapa en arbetsorganisation som lever upp till policyns intentioner samt att enheten har kunskap om gällande lagar och förordningar inom arbetsmiljö.
- **Medarbetare** har ett personligt ansvar för arbetsmiljön och ska följa bestämda rutiner samt vara uppmärksam på risker och hot.
- **Personalavdelningen** ansvarar för att policyn efterlevs.

Kommunstyrelsen har den 12 maj 2009 antagit styrdokument avseende *Fördelning av arbetsmiljöuppgifter och brandskyddsuppgifter*. Dokumentet har inte reviderats sedan fastställandedatum. Dokumentet anger vad fördelning av arbetsmiljöuppgifter och brandskyddsuppgifter innebär, hur fördelningen ska gå till, chefers förutsättningar för att kunna klara arbetsmiljöuppgifterna och vad som gäller för återlämning av arbetsmiljöuppgifter samt dokumentation.

Dokumentet beskriver att kommunfullmäktige är ytterst ansvarig för arbetsmiljöfrågorna och ska ge respektive nämnd i uppdrag att svara för dessa frågor. Nämnden ska i sin tur uppdraga åt förvaltningschefen att se till att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar och föreskrifter samt att fördelningen av arbetsmiljöuppgifter genomförs från chefsled och nedåt i verksamheten. Delegeringen av arbetsmiljöuppgifter ska ske vid ett personligt möte där mottagaren informeras om ansvarets innebörd vilket ska dokumenteras genom en särskild blankett; *"Fördelning av arbetsmiljöuppgifter och brandskyddsuppgifter"*. Blanketten ska signeras av arbetsgivare och personen som tar över ansvaret av arbetsmiljöuppgifterna.

Borgholms kommun och dess fackliga organisationer har den 12 februari 2019 ingått ett lokalt samverkansavtal. Avtalet redogör för strukturen för samverkanssystemet och samverkansnivåerna liksom vilka frågor/beslut som ska behandlas på respektive nivå – från individnivå (medarbetarsamtalen) till samverkan på kommunnivå (central samverkan).

I samverkansavtalet regleras vad gäller medarbetarsamtal att varje medarbetare ska ges förutsättningar att påverka utformningen av den egna arbetssituationen, arbetsmiljön och hälsan, liksom verksamhetens utveckling samt ges möjlighet till kompetensutveckling. Vidare regleras beträffande arbetsplatsträffar att dessa ska vara ett forum för dialog mellan medarbetare och chef för gemensamt arbete med utveckling, planering och uppföljning av verksamheten samt med hälso- och arbetsmiljöaspekter inom det egna området. Alla medarbetare ska känna delaktighet och ges möjlighet att ta upp, påverka och ta ansvar i frågor som berör och påverkar den egna arbetsplatsen innan chefen fattar beslut.

7.2.1 Iakttagelser från intervjuer och enkätundersökning

Av de första linjens chefer som intervjuats kan konstateras att cheferna vid socialförvaltningen har fått arbetsmiljöuppgifter fördelade till sig och skrivit på delegationen. Dock framkommer att tidpunkten för när detta har skett varierar. Någon har

fått delegationen vid anställningens start, medan ett par chefer inte fick den förrän två år senare och först efter att själva efterfrågat den. Av intervjuerna framkommer att socialförvaltningen har upprättat en funktionsbeskrivning för enhetschefer i vilken ansvaret för det systematiska arbetsmiljöarbetet tydliggörs.

Intervjuade första linjens chefer vid kommunledningsförvaltningen har vid tidpunkten för granskningen inte fått arbetsmiljöuppgifterna fördelade till sig av överordnad chef. Synpunkter förekommer i intervjuer att vissa chefer upplever att de inte givits tillräckliga förutsättningar för att ansvara för arbetsmiljöuppgifterna då upplever sig ha för låg kunskap och kännedom om arbetet och vad som förväntas.

Vidare uppges det generellt finnas en oklarhet bland intervjuade chefer hur undertecknade blanketter hanteras efter påskrift.

Vad gäller samverkan uppger intervjuade vid socialförvaltningen att dialogen och samarbetet mellan chef och skyddsombud fungerar bra på enheterna och att det generellt finns en god samverkan inom förvaltningen och ett fungerande flöde enligt samverkansnivåerna. Skyddsombud och/eller arbetsplatsombud finns utsedda på merparten av enheterna. På kommunledningsförvaltningen finns ett skyddsombud i huset som främst involveras i frågor som rör den fysiska arbetsmiljön. Vad gäller samverkan på de olika nivåerna lyfts synpunkter intervjuer att kommunledningsförvaltningens arbete inte upplevs tillräckligt strukturerat. Intervjuade första linjens chefer vid båda förvaltningarna uppger att samarbetet med HR-avdelningen är välfungerande.

Enkätresultat - chefer

På fråga om man som chef upplever att roll- och ansvarsfördelningen för arbetsmiljöarbetet är tydlig svarar 41% delvis och 38% instämmer i hög grad.

Enkätresultat – medarbetare

49% av medarbetarna svarar att de helt eller i hög grad upplever att det är tydligt vem som ansvarar för arbetsmiljöarbetet. 31% anser att det delvis är tydligt och resterande del svarar att de i liten grad eller inte alls instämmer.

7.2.2 Bedömning

Vår bedömning är att det **endast delvis** finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning för det systematiska arbetsmiljöarbetet, vad gäller den sociala och organisatoriska arbetsmiljön.

Vi grundar vår bedömning på att roll- och ansvarsfördelningen för det systematiska arbetsmiljöarbetet finns tydligt reglerad i arbetsmiljöpolicy och gällande samverkansavtal.

Vi konstaterar vidare att det finns skriftliga rutiner för hur fördelningen av arbetsmiljöuppgifter ska gå till men att vår granskning visar på bristande efterlevnad av dessa då chefer inte fått arbetsmiljöuppgifter fördelade till sig alls eller vid rätt tidpunkt. Vi bedömer att kommunstyrelsen och socialnämnden behöver säkerställa att chefer har

tillräcklig kunskap om vad arbetsmiljöansvaret innebär samt säkerställa efterlevnad av gällande rutiner för fördelning av arbetsmiljöuppgifter.

7.3 KUNSKAP AVSEENDE ORGANISATORISK OCH SOCIAL ARBETSMILJÖ

Enligt arbetsmiljöpolicy ska chefer ha kunskap, resurser och befogenheter för att verka en god och säker arbetsmiljö. Vidare framgår att medarbetare ska ges introduktion och utbildning för att kunna arbeta på ett säkert sätt.

I styrdokumentet Fördelning av arbetsmiljöuppgifter som nämnts i avsnitt 7.1 redogörs för vilka förutsättningar som chefen behöver för att kunna utföra arbetsmiljöuppgifterna.

För att klara arbetsmiljöuppgifterna ska chefen:

- Vara förtrogen med kommunens policy samt styrdokumentation avseende arbetsmiljö och brandskydd
- Känna till, förstå och kunna tillämpa Arbetsmiljölagen samt Arbetsmiljöverkets föreskrifter och allmänna råd
- Känna till och förstå Lagen om skydd mot olyckor

Därtill ska chefen genomföra kommunens arbetsmiljöutbildningar, avsätta tid för arbetsuppgifterna samt ha befogenheter och resurser att vidta åtgärder.

7.3.1 Iakttagelser från intervjuer och enkätundersökning

Arbetsmiljöutbildning ges till nyanställda chefer och skyddsombud som uppföljande utbildning för befintliga chefer. Utbildningen ges av HR-avdelningen och utgår från Suntarbetslivs utbildningsupplägg. Utbildningen är inte obligatorisk men det uppges att målet är att nya chefer genomgår utbildning innan arbetsmiljöuppgifterna tilldelas men att detta inte alltid efterlevs. I intervjuerna uppges att befintliga chefer bör genomgå arbetsmiljöutbildningen vart fjärde år, men att det varken finns en fastställd rutin för det eller en uppföljning att så sker. Intervjuade chefer inom ramen för granskningen har i varierande grad genomgått arbetsmiljöutbildningen. Vissa chefer har förvärvat kunskaperna hos tidigare arbetsgivare och någon är fortfarande under introduktion. Det sker ingen dokumentation av vilken omfattning chefer genomgått utbildningsinsatser.

Nya chefer inom socialförvaltningen ges även en introduktion om cirka en timme där samtliga delar i chefskapet går igenom. Arbetsmiljön lyfts vid dessa tillfällen men berörs inte på något djupare plan.

Vad gäller kännedom och kunskap om OSA bland medarbetare upplever intervjuade första linjens chefer att den varierar, vissa uppges ha en högre kännedom medan andra betydligt lägre.

Kommunstyrelsens arbetsutskott har den 10 juni 2025 beslutat att uppdra till HR-chefen att genomföra Suntarbetslivs Chefoskopet¹ i kommunkoncernen samt att uppdra till respektive

¹ Chefoskopet ett forskningsbaserat verktyg framtaget av Suntarbetsliv som fokuserar på de organisatoriska förutsättningarna för ett hållbart ledarskap.

förvaltningschef samt bolags-VD att avsätta erforderlig tid för att alla chefer ska kunna genomföra det. Av protokollet framgår att bakgrunden till beslutet är bland annat att få en systematisk, återkommande och jämförbar bild av chefers organisatoriska förutsättningar men även en analys som gjorts av de avslutssamtal som genomförs med samtliga chefer som avslutar sin anställning i Borgholms kommun. Genomförandet av Chefoskopet kommer pågå fram till mars/april 2026.

Enkätresultat - chefer

På frågan om cheferna har tillräcklig kunskap att bedriva ett systematiskt arbetsmiljöarbete inom OSA svarar knappt hälften (44%) att de instämmer i hög grad medan lika stor andel instämmer delvis i frågan.

På frågan om chefen upplever att det erbjuds tillräckligt stöd svarar 47% delvis och 28% att de instämmer i hög grad.

Enkätresultat – medarbetare

På fråga om medarbetarna upplever att de får information och utbildning inom OSA svarar 31% att de inte alls eller i liten grad instämmer och 31% svarar delvis.

På frågan om medarbetare har tillräcklig kunskap för att kunna bidra i arbetsmiljöarbetet svarar 53% att de instämmer helt eller i hög grad medan 45% valt svarsalternativen delvis eller i liten grad.

7.3.2 Bedömning

Vår bedömning är att det **endast delvis** säkerställs tillräcklig kunskap i förvaltningen avseende organisatorisk och social arbetsmiljö.

Vi grundar vår bedömning på att arbetsmiljöutbildning som även omfattar OSA ges till kommunens chefer samt att ett arbete påbörjats för att stärka chefernas organisatoriska förutsättningar genom Chefoskopet, vilket är positivt. Enligt vår bedömning bör dock kommunstyrelsen och socialnämnden säkerställa att alla chefer genomgår arbetsmiljöutbildningen i samband med nyanställning samt att alla chefer genomgår en obligatorisk repetitionsutbildningen efter ett antal år. Vidare konstaterar vi utifrån vår enkätundersökning att behov finns att stärka såväl medarbetares som chefers kunskap om OSA.

7.4 RUTINER FÖR UNDERSÖKNING OCH RISKBEDÖMNING INOM OSA

I rutinen för SAM anges att risker på arbetsplatsen kontinuerligt ska identifieras, bedömas, sammanställas och prioriteras i en åtgärds- och handlingsplan. Vidare framgår att skyddsronder ska genomföras minst en gång per år i samverkan med skyddsombud och medarbetare. I rutinen specificeras exempel på olika typer av risker:

- Fysiska: buller, bristande skyddsutrustning, maskiner etc.
- Psykiska: stress, arbetsbelastning, arbetstider etc.
- Sociala/organisatoriska: kränkningar, konflikter, hot och våld, arbetsledning etc.

Skyddsronder, arbetsplatsträffar, medarbetarsamtal, medarbetarundersökningar är enligt rutinen tillfällena då undersökning av risker görs liksom i rapporteringen av skador och tillbud. Anmälan av skador och tillbud sker i rapporteringssystemet KIA². Riskbedömningar och åtgärder ska som ovan nämnts sammanfattas i en särskild åtgärds- och handlingsplan eller i protokoll. Enligt rutinen ska åtgärder som vidtas följas upp, dock framgår inte i vilken omfattning. I rutinen framgår att vid förändringar inom verksamheten ska en konsekvensanalys och riskbedömning genomföras och dokumenteras.

Medarbetarundersökningar i form av pulsmätningar genomförs fyra gånger per år och inkluderar frågor specificerade mot OSA. Vi har tagit del av pulsmätningar som genomförts under 2025 och kan konstatera att området "Balans" sticker ut i mängden utifrån ett lågt resultat. Området avser i vilken utsträckning medarbetare upplever sig ha en hållbar arbetsbelastning.

7.4.1 Iakttagelser från intervjuer och enkätundersökning

Av intervjuer framkommer att det vid socialförvaltningen i viss utsträckning sker löpande riskbedömningar. Rutin finns exempelvis för att löpande genomföra riskbedömning inför arbete ute hos omsorgstagare inom ordinärt boende samt löpande riskidentifiering kopplat till hot och våld. I övrigt uppges löpande riskbedömning kopplat till OSA-delar inte genomföras i någon större utsträckning. Det uppges exempelvis inte finnas en rutin för riskbedömning vid förändrad arbetstid, något som är vanligt förekommande. Intervjuade uppger att risk- och konsekvensanalyser sker inför verksamhetsförändring där skyddsombud bjuds in att medverka. Intervjuade uppger dock att uppföljning av åtgärder brister. När det gäller kommunledningsförvaltningen uppger intervjuade att risker lyfts på arbetsplatsträffar men att dessa primärt är kopplade till fysisk arbetsmiljö. Rutin finns för att genomföra risk- och konsekvensanalyser inför verksamhetsförändringar.

Utöver ovan kan konstateras att något strukturerat arbete enligt gällande rutin för SAM vad gäller att upprätta åtgärds- och handlingsplaner vid löpande riskbedömning kopplat till OSA-frågor inte sker.

Vad gäller medarbetarundersökningar får vi uppfattningen av intervjuer med företrädare för såväl kommunledningsförvaltningen som socialförvaltningen att resultaten diskuteras på arbetsplatsträffar och lyfts för åtgärder.

Enkätresultat - chefer

I enkätens fritextsvar har flera respondenter svarat att riskbedömningar i väldigt låg grad genomförs och särskilt med inriktning på OSA. 50% svarar att de i instämmer helt eller i hög grad i frågan om riskbedömningar av OSA genomförs regelbundet. Resterande del har valt de andra svarsalternativen, delvis (34%), i liten grad (13%) och inte alls (3%).

På frågan om det finns rutiner för att undersöka och bedöma risker inom OSA svarar 41% delvis och 28% i hög grad.

² Kommunernas informationssystem för arbetsmiljö

Enkätresultat - medarbetare

På frågan om medarbetarna upplever att det genomförs undersökningar inom arbetsmiljö regelbundet svarar 67% instämmer helt och 24% instämmer i hög grad. På frågan om medarbetare får återkoppling på resultatet av undersökningarna svarar 57% instämmer helt och 28% instämmer i hög grad. I flera fritextsvar lyfter dock medarbetare att det finns förbättringspotential vad gäller analys- och åtgärdsarbetet med anledning av genomförda undersökningar.

7.4.2 Bedömning

Vår bedömning är att det **endast delvis** finns rutiner för att undersöka och bedöma risker som kan förekomma inom organisatorisk och social arbetsmiljö.

Vi grundar bedömningen på att det finns dokumenterade rutiner för hur arbete med löpande riskbedömning ska ske på arbetsplatserna men att granskningen visar på brister i efterlevnaden av rutinerna när det kommer till att dokumentera risker i handlings- och åtgärdsplaner liksom att särskilt fånga in och dokumentera risker kopplat till den organisatoriska och sociala arbetsmiljön. Vi konstaterar att riskbedömning kopplat till fysiska risker samt vid verksamhetsförändringar sker inom båda granskade nämnders verksamhet och att det vid socialförvaltningen görs vissa verksamhetsspecifika riskbedömningar utifrån checklistor.

Enligt vår bedömning bör kommunstyrelsen och socialnämnden säkerställa att risker som förekommer inom den organisatoriska och sociala arbetsmiljön återkommande undersöks och bedöms, varför gällande rutiner förslagsvis kompletteras med en "OSA-rond" utifrån en förutbestämds checklista och där resultatet lyfts i samverkan och utgör en del i den årliga uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Vår bedömning är att det **i allt väsentligt** görs regelbundna undersökningar av den organisatoriska och sociala arbetsmiljön.

Vi grundar vår bedömning att pulsmätningar som berör den organisatoriska och sociala arbetsmiljön genomförs fyra gånger per år och resultatet lyfts ute på arbetsplatserna. Vi ser positivt på frekvensen av mätningarna då dessa möjliggör kontinuerlig, aktuell och handlingsbar insikt om hur medarbetare upplever sin arbetsmiljö.

Vi bedömer dock att kommunstyrelsen och socialnämnden bör säkerställa att resultatet från mätningarna kontinuerligt analyseras och att identifierade risker med förslag på åtgärder lyfts in och dokumenteras i verksamheternas åtgärds- och handlingsplanerna enligt gällande rutin för systematiskt arbetsmiljöarbete.

7.5 FÖREBYGGANDE ARBETE

7.5.1 Kommunövergripande arbete

Kommunens HR-enhet upplever sig ha begränsade resurser för att hinna arbeta tillräckligt med det förebyggande OSA-arbetet och det generella arbetet med att utveckla rutiner och riktlinjer för SAM. Enheten utgörs av en HR-chef, fyra HR-partners (varav en föräldraledig) och en hälsoutvecklare som samtliga arbetar såväl strategiskt som operativt med att stötta kommunkoncernen i HR-frågor. Inom enheten finns även en lönefunktion om fyra medarbetare. En HR-partner med specialisering på rehabfrågor dragits in. Däremot har HR-enheten utökats från 3 till 4 HR-partner med generalistkompetens. Utöver förebyggande arbete i form av Chefoskopet uppges kommunledningens fokus primärt vara riktat mot att sänka sjuktalen när det kommer till arbetsmiljöfrågor. Flera intervjuade chefer uttrycker önskemål om ett mer proaktivt förebyggande arbete från HR-enheten när det gäller den organisatoriska och sociala arbetsmiljön.

Beträffande sjukfrånvaron har kommunstyrelsen den 19 december 2023 beslutat om att införa ett friskorienterat arbetssätt där ett riktat arbete bedrivs mot enheter som har de största utmaningarna inom korttidsfrånvaro. I intervjuer uppges att uppföljningen av långtidssjukskrivna har brutit. Med anledning av omfattande rehabärenden tillsattes en HR-partner med specialisering inom rehab i maj 2025 men som sedan drogs in i december 2025.

7.5.2 Arbetstid och arbetsbelastning

Med anledning av de nya arbetstidsreglerna har socialförvaltningen tillsatt en särskild arbetsgrupp med chefer och medarbetarrepresentanter som genomfört dialogmöten på verksamhetsnivå. Arbetsgruppen har tillsammans reviderat bemanningshandboken och medarbetarrepresentanterna i gruppen hjälper till att föra ut budskapet på sina arbetsplatser. Gruppen har även involverats i revidering av vård- och omsorgsplan och kompetensförsörjningsplan. På enhetsnivå finns ytterligare arbetsgrupper som utgörs av chef tillsammans 4–5 medarbetare som arbetar vidare med genomförandet ute på arbetsplatserna. Grupperna har varit i gång sedan augusti 2025 och arbetssättet med bemanningshandboken uppges vara uppskattat av medarbetarna.

Inom kommunledningsförvaltningen och socialförvaltningen tillämpas flexitid för chefer, handläggare och övrig administrativ personal och det finns även i viss mån möjlighet till distansarbete. Av intervjuer framgår dock att chefer vid socialförvaltningen sällan har möjlighet att nyttja upparbetad flexitid med anledning av den höga arbetsbelastningen. Vidare uppges att det saknas regler för helgberedskap på enhetschefnivå. Detta innebär att vid händelser i verksamheterna under dessa tider blir enhetschefen kontaktad på privat telefonnummer och får gå in och arbeta utan ersättning. Chefers arbetsbelastning uppges generellt vara hög inom socialförvaltningen utifrån stora medarbetargrupper och omfattande administrativ börda. Flera chefer och fackliga representanter framhåller i intervjuer att chefers arbetsmiljö inte upplevs prioriteras och att flera chefer valt att avsluta sin anställning på grund av arbetsmiljöbrister. Av intervjuer uppges dock att arbete pågår med att införa chefsstöd till enhetschefer inom hemtjänsten för att underlätta situationen. Av intervjuerna framkommer att nämnden är väl medveten om chefernas situation och

ambitionen uppges vara att kunna ge chefer rätt förutsättningar och att vidta åtgärder, exempelvis genom att inrätta chefsstöd.

Våra intervjuer visar att det finns rutiner för att genomföra arbetsplatsträffar ute på arbetsplatserna, dock saknas formaliserade rutiner för att genomföra arbetsplatsträffar för chefer såväl på socialförvaltningen som kommunledningsförvaltningen. På socialförvaltningen hålls chefsforum för förvaltningens samtliga chefer på återkommande intervall och även på kommunövergripande nivå hålls chefsforum för kommunkoncernens samtliga chefer med regelbundenhet. Enligt intervjuade är det dock sällan som dessa ägnas åt arbetsmiljöfrågor. Synpunkter lyfts på att det frekvent förekommer att cheferna i kommunens ledningsgrupp (KLG) inte medverkar vid chefsforumen trots att de är obligatoriska för samtliga chefer.

Av intervjuerna framkommer att personalomsättningen avseende enhetschefstjänster vid socialförvaltningen är relativt hög. Enligt rutin ska samtliga anställda erbjudas ett avslutssamtal med närmaste chef vid avslut av tjänst. Därtill skickar HR ut en anonym enkät till alla tillsvidareanställda som valt att avsluta sin anställning samt erbjuder alla chefer som ett avslutssamtal. Vid samtalet ska berörd chef som håller i samtalet utgå från en specifik mall. I mallen ingår frågor om bland annat arbetsmiljö, balans, relationer, kultur och organisatoriska förutsättningar. Inom ramen för granskningen har vi tagit del av flertal avslutningssamtal för chefer både inom kommunledningsförvaltningen och socialförvaltningen. Granskningen visar dock att det är oklart om avslutningssamtal följs upp och om åtgärder vidtas utifrån vad som framkommit ur samtalen.

7.5.3 Kränkande särbehandling

Vid förekommande av kränkande särbehandling är chefen, enligt rutinen som nämnts i avsnitt 7.1, ytterst ansvarig för att utreda händelsen och ska utan dröjsmål anmäla detta till personalavdelningen. Vid anmälan ska en särskild mall användas som ska fyllas i med uppgifter om händelsen och överlämnas till HR-avdelningen. Inom ramen för utredningen ska enskilda samtal genomföras med personen som utsatts och den som anklagas. Båda parter och eventuellt andra berörda medarbetare ska alla erbjudas stöd. All information sammanställs i en skriftlig rapport och därefter fattar HR-chef tillsammans med förvaltningschef beslut om åtgärder.

I rutinen anges att se till att det finns tillräckliga organisatoriska förutsättningar är en stor del i det förebyggande arbetet vilket kan handla om att se till att det finns en tydlig ansvarsfördelning, god arbetsbelastning och att minska risken för konflikter. Det praktiska arbetet kan avse att kontinuerligt genomföra medarbetarsamtal, arbetsplatsträffar, tillhandahålla en god introduktion till nyanställda och utföra psykosociala arbetsmiljöronder.

Av intervjuerna framgår att kunskapen och kännedomen om regelverket för kränkande särbehandling och hur rutinen ska praktiseras upplevs variera bland chefer och medarbetare inom verksamheterna. Flera intervjuade chefer känner dock tilltro till att HR-enheten kan bistå med ett ändamålsenligt stöd i frågan när det är aktuellt.

7.5.4 Organisatoriska förutsättningar

Vad gäller den organisatoriska arbetsmiljön kopplat till kulturen i organisationen visar granskningen på en motstridig bild mellan politik och förvaltning. I intervjuer betonar företrädare för den politiska nivån vikten av en tillåtande organisation med ett tillåtande klimat där de anställda kan säga vad de tycker och det framhålls att det är den kulturen som råder i kommunen. Vidare uppges att den politiska nivån i kommunen präglas av en hög ambitionsnivå och högt invånarfokus.

I flertalet intervjuer med förvaltningsföreträdare och i enkätens fritextsvar ges å andra sidan uttryck för en kultur som präglas av bristande förståelse och tillit från den politiska nivån avseende verksamheternas arbete vilket i stor utsträckning uppges påverka arbetsmiljön negativt. Problematiken lyfts i intervjuer samt i 43 fritextsvar från sammanlagt 24 respondenter. Av svaren framgår att gränsdragningen mellan politik och förvaltning inte upplevs respekteras, vilket bland annat uppges komma till uttryck i att kommunstyrelsens högsta ledning vill påskynda vissa frågor eller ärenden genom att frångå gällande beslutsordning. Det uppges vidare att det förekommer att den politiska ledningen utövar påtryckning på chefer och enskilda tjänstepersoner för att få beslut ändrade eller för att snabba på beslutsprocessen. Flera synpunkter lyfts även på att dialogen i dessa sammanhang inte alltid är respektfull. Intervjupersoner och respondenter ger uttryck för att den rådande situationen uppges skapa en känsla av mistroende och ifrågasättande av tjänstepersoners kompetens vilket, upplevs bidra till att chefer och medarbetare känner stress och osäkerhet.

Enkätresultat – medarbetare

På enkätfråga om hur medarbetare upplever att det bedrivs ett förebyggande arbete avseende arbetsbelastning svarar 37 % att det görs helt eller i hög grad, medan 38 % svarar delvis och 27 % svarar i liten grad eller inte alls. I fritextsvar uppger flera respondenter att det inte bedrivs ett tillräckligt aktivt arbete för att minska arbetsbelastningen. Vidare lyfts att omsättningen på chefer försämrar kontinuiteten i arbetsmiljöarbetet.

Vad gäller fråga om det finns tillräckliga rutiner för att förebygga och hantera kränkande särbehandling uppges 31 % av respondenterna att det finns i hög grad men ytterligare 31 % svarar delvis.

Enkätresultat - chefer

På enkätfråga om hur chefer upplever att det bedrivs ett ändamålsenligt förebyggande arbete kring arbetsbelastning skiljer sig svaren mellan förvaltningarna. Inom kommunledningsförvaltningen har cheferna i större utsträckning valt något av de mer positiva svarsalternativen medan svaren hos cheferna inom socialförvaltningen återfinns på den mer negativa halvan. Totalt för båda förvaltningarna svarar 44% av samtliga chefer i liten grad eller inte alls, 34% svarar delvis. Vidare delges i fritextsvar uppfattningar om att cheferna upplever en hög arbetsbelastning och att detta inte är något som arbetas förebyggande med i organisationen.

Avseende frågan om rutinerna för att förebygga och hantera kränkande särbehandling svarar 32% att de i liten grad eller inte alls instämmer och 28% svarar delvis. Flera

respondenter har valt att avlämna fritextsvar och ett flertal av dessa har uttryckt att vad som särskilt påverkar arbetsmiljön är den höga arbetsbelastningen samt brist av tillit från den politiska ledningen.

7.5.5 Bedömning

Vår bedömning är att det **endast delvis** bedrivs ett ändamålsenligt förebyggande arbete vad gäller arbetsbelastning, arbetstidens förläggning samt kränkande särbehandling.

Vi grundar vår bedömning på att det i viss utsträckning förekommer aktiviteter och åtgärder i förebyggande syfte kopplat till den organisatoriska och sociala arbetsmiljön. Vi ser exempelvis positivt på implementeringen av Chefoskopet, arbetssättet med den nya bemanningshandboken vid socialförvaltningen samt det strukturerade arbetet som införts för att sänka sjuktalen. Vi bedömer dock att det saknas ett tillräckligt förebyggande arbete för att säkerställa en god arbetsmiljö. Detta då såväl chefer som medarbetare ger uttryck för en hög arbetsbelastning, att kunskapen och kännedomen för regelverket avseende kränkande särbehandling behöver förbättras liksom att det finns allvarliga brister i den organisatoriska arbetsmiljön.

Vi bedömer att förtroendevaldas och tjänstepersoners skilda uppfattningar vad gäller organisationskulturen är allvarlig, då granskningen visar att den påverkar chefers och enskilda medarbetares arbetsmiljö negativt. Enligt vår bedömning bör detta utredas för att klargöra roller, ansvar och mandat mellan politik och förvaltning samt för att stärka tilliten mellan organisationens olika nivåer, verksamheter och individer.

7.6 UPPFÖLJNING AV OSA

Enligt Arbetsmiljöverkets föreskrift AFS 2023:1 ska arbetsgivaren årligen följa upp det systematiska arbetsmiljöarbetet som ska dokumenteras skriftligen. Visar uppföljningen att det finns brister i arbetsmiljöarbetet ska arbetsgivaren vidta åtgärder.

I kommunens rutin för SAM förtydligas detta. För uppföljningen finns en checklista med drygt 60 kontrollfrågor som verksamheterna ska besvara. Checklistan ska fyllas i av medarbetare, skyddsombud och elevskyddsombud en gång per år. Frågorna som omfattas handlar bland annat om rutiner, roller och ansvar, kunskap, undersökning och bedömning av risker och hantering av avvikelser samt uppföljning. Exempel på frågor som inkluderas:

- *Är rutinerna kända i verksamheten?*
- *Har de chefer som mottagit arbetsmiljöuppgifter tillräckliga resurser och befogenheter?*
- *Sker undersökningar och riskbedömning av arbetsförhållandena?*

Frågorna besvaras genom att markera med *Ja* eller *Nej*. Svar som landar i ett *Nej* ska kommenteras och inkluderas i en särskild åtgärdsplan. I åtgärdsplanen ska noteras vilka brister som finns, åtgärder som ska vidtas, vem som är ansvarig, tidplan samt beräknad kostnad.

Kommunstyrelsen har den 28 oktober 2025 tagit del av åtgärdsplanerna av det systematiska arbetsmiljöarbetet 2024 för de olika förvaltningarna. Styrelsen beslutade att "godkänna redovisningen" samt att "förvaltningen ska gå igenom med kommunstyrelsen vad arbetsmiljöarbetet innebär". Socialnämnden har den 26 februari tagit del av årliga uppföljningar för hemtjänst, hälso- och sjukvård, individ- och familjeomsorg samt omsorg om funktionsnedsatta. Av dokumentationen är det svårt att få en bild av vilken utvärdering av det systematiska arbetsmiljöarbetet som har gjorts vid förvaltningarna. Vi konstaterar att förvaltningarnas åtgärdsplaner snarare redovisar förekommande risker i arbetsmiljön än en utvärdering av hur det systematiska arbetsmiljöarbetet de facto har fungerat vid förvaltningen. Det görs ingen sammanställning och analys av den årliga uppföljningen på aggregerad nivå för kommunen. Vid tidpunkten för granskningen är de årliga uppföljningarna för år 2025 ännu inte klara.

Vad gäller övrig rapportering avseende OSA träffar socialnämndens presidium förvaltningens verksamhetschefer en gång i månaden. Enligt intervjuade finns möjlighet att vid dessa tillfällen fånga upp frågor som rör den organisatoriska och sociala arbetsmiljön i samband med informationspunkt för respektive verksamhet. Presidiet deltar även återkommande på arbetsplatsträffar ute i verksamheterna och träffar medarbetare. Vidare tar socialnämnden del av resultatet på övergripande nivå från förvaltningens pulsmätningar.

Beträffande rapportering till kommunstyrelsen av noteras att styrelsen vid tre tillfällen 2025 tagit del av kommunens övergripande resultat av pulsmätningar i form av Populum friskhetsindex under kommunchefens stående informationspunkt. Kommunstyrelsens personalutskott delges en mer omfattande redovisning av pulsmätningen. Någon specifik rapportering till kommunstyrelsen vad gäller OSA-arbetet vid kommunledningsförvaltningen görs ej.

7.6.1 Bedömning

Vår bedömning är att det **endast delvis** sker en tillräcklig återrapportering till kommunstyrelsen och socialnämnden gällande organisatorisk och social arbetsmiljö.

Vi grundar vår bedömning på att kommunstyrelsen och socialnämnden primärt får rapportering om den organisatoriska och sociala arbetsmiljön genom resultat från pulsmätningar. Vi noterar att socialnämnden även delges information i arbetsmiljöfrågor i samband med möten med chefer och medarbetare i verksamheten vilket är positivt.

Vi bedömer dock att det finns brister beträffande den årliga uppföljningen av arbetsmiljöarbetet. Vi konstaterar att det saknas sammanställning och analys på aggregerad nivå för hela kommunen samt att innehållet som redovisas inte utgår från gällande checklista. Vi vill i sammanhanget understryka att den årliga uppföljningen är att betrakta som en slags hälsokontroll av arbetsmiljöarbetet på arbetsplatsen. Alla arbetsgivare har ett ansvar att årligen granska det arbetet och vad som kan behöva förbättras. Det handlar

således inte om att kontrollera själva arbetsmiljön, utan att se över hur det systematiska arbetsmiljöarbetet fungerar.

Avslutningsvis konstaterar vi att återrapporteringen från den årliga uppföljningen till kommunstyrelsen skett i oktober månad. Vi bedömer att rapporteringen sker i ett sent skede för att kunna besluta om insatser och åtgärder för en god arbetsmiljö i enlighet med arbetsmiljölagens krav och föreskrifter.

8 SAMLAD BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och socialnämnden har säkerställt ett ändamålsenligt arbetsmiljöarbete avseende organisatorisk och social arbetsmiljö.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och socialnämnden endast delvis har säkerställt ett ändamålsenligt arbetsmiljöarbete avseende organisatorisk och social arbetsmiljö.

Se inledning samt respektive rapportkapitel för en mer detaljerad beskrivning.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- säkerställa att arbetsmiljöpolicy uppdateras vad gäller mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön och implementeras i hela organisationen.
- säkerställa att erforderliga stödjande dokument för det praktiska arbetet upprättas och tillgängliggörs för samtliga medarbetare i kommunen.
- genomföra en utredning i syfte att klargöra roller, ansvar och mandat mellan politik och förvaltning och öka tilliten mellan organisationens olika nivåer, verksamheter och individer. Utredningen bör företrädesvis ske av en extern, oberoende part.
- säkerställa en ändamålsenlig årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet som även innefattar en analys på aggregerad nivå.
- utveckla rapporteringen till kommunstyrelsen avseende den organisatoriska och sociala arbetsmiljön avseende kommunledningsförvaltningen.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen och socialnämnden att:

- säkerställa att chefer har tillräcklig kunskap om vad arbetsmiljöansvaret innebär.
- säkerställa efterlevnad av gällande rutiner för fördelning av arbetsmiljöuppgifter.
- säkerställa att alla chefer genomgår arbetsmiljöutbildningen i samband med nyanställning samt att alla chefer genomgår en obligatorisk repetitionsutbildning efter ett antal år.
- stärka såväl medarbetares som chefers kunskap om OSA.
- säkerställa att risker som förekommer inom den organisatoriska och sociala arbetsmiljön återkommande undersöks och bedöms, varför gällande rutiner förslagsvis kompletteras med en särskild "OSA-rond".
- säkerställa att resultatet från pulsmätningar kontinuerligt analyseras och att identifierade risker med förslag på åtgärder lyfts och dokumenteras.
- utveckla det förebyggande arbetet för att motverka hög arbetsbelastning.
- stärka medarbetares och chefers kunskap i regelverket kopplat till kränkande särbehandling.

- säkerställa att arbetsplatsträffar genomförs även för chefer.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi socialnämnden att:

- utreda möjligheten att införa beredskapstjänstgöring för berörda första linjens chefer inom socialnämndens verksamhetsområde.

Datum som ovan

Azets Revision & Rådgivning AB

Lisa Åberg

Certifierad kommunal revisor

Johanna Sjöberg

Verksamhetsrevisor

9 BILAGOR

Enkätundersökning

Kommunens systematiska arbetsmiljöarbete med fokus på organisatorisk och social arbetsmiljö

Svarsskala

- Instämmer helt
 - Instämmer i hög grad
 - Instämmer delvis
 - Instämmer i liten grad
 - Instämmer inte alls
-

Enkätfrågor till medarbetare

Inledande fråga

Inom vilken förvaltning jobbar du?

- Kommunledningsförvaltningen
- Socialförvaltningen

Mål och styrdokument

1. Jag känner till att det finns mål och styrdokument för arbetsmiljöarbetet i Borgholms kommun.
2. Är det något du vill tillägga utifrån ovan svar?

Roll- och ansvarsfördelning

3. Jag upplever att det är tydligt vem som ansvarar för olika delar av arbetsmiljöarbetet (mitt eget ansvar, chefens ansvar, skyddsombudets ansvar etc).
4. Jag vet vart jag kan vända mig om jag har frågor om den organisatoriska och sociala arbetsmiljön.
5. Är det något du vill tillägga utifrån ovan svar?

Kunskap

6. Jag har tillräcklig kunskap för att kunna bidra i arbetsmiljöarbetet.
7. Jag upplever att jag får den information och utbildning jag behöver kring OSA.
8. Är det något du vill tillägga utifrån ovan svar?

Riskbedömningar

9. Jag upplever att risker i den organisatoriska och sociala arbetsmiljön undersöks och bedöms regelbundet på min arbetsplats.
10. Jag känner mig delaktig i arbetet med att identifiera risker som gäller OSA.
11. Är det något du vill tillägga utifrån ovan svar?

Förebyggande arbete

12. Jag upplever att det bedrivs ett aktivt arbete för att förebygga hög arbetsbelastning på min arbetsplats.
13. Jag upplever att det finns rutiner för att förebygga och hantera kränkande särbehandling.
14. Är det något du vill tillägga utifrån ovan svar?

Undersökningar

15. Jag upplever att arbetsmiljöundersökningar såsom pulsmätningar görs regelbundet.
16. Jag får återkoppling på resultaten av dessa undersökningar.
17. Är det något du vill tillägga utifrån ovan svar?

Avslutande frågor

18. Finns det något du vill lyfta kring **din egen** organisatoriska och sociala arbetsmiljö som inte täcks av de frågor vi ställt?
19. Finns det något du vill lyfta **allmänt** vad gäller den organisatoriska och sociala arbetsmiljön i Borgholms kommun?

Enkätfrågor till chefer

Inledande fråga

Inom vilken förvaltning jobbar du?

- Kommunledningsförvaltningen
- Socialförvaltningen

Mål och styrdokument

1. Jag upplever att mål och styrdokument för arbetsmiljöarbetet är tydliga och vägledande.
2. Jag upplever att dessa dokument även omfattar chefers organisatoriska och sociala arbetsmiljöaspekter.
3. Är det något du vill tillägga utifrån ovan svar?

Roll- och ansvarsfördelning

4. Jag upplever att roll- och ansvarsfördelningen för arbetsmiljöarbetet är tydlig.
5. Jag har tillräckliga befogenheter för att kunna ta ansvar för OSA-frågor i min verksamhet.
6. Är det något du vill tillägga utifrån ovan svar?

Kunskap

7. Jag har tillräcklig kunskap för att kunna bedriva ett systematiskt arbetsmiljöarbete inom OSA.
8. Jag upplever att organisationen erbjuder tillräckligt stöd och utbildning för chefer i dessa frågor.
9. Är det något du vill tillägga utifrån ovan svar?

Riskbedömningar

10. Jag genomför regelbundet riskbedömningar av den organisatoriska och sociala arbetsmiljön.
11. Jag upplever att det finns fungerande rutiner för att undersöka och bedöma risker inom OSA.
12. Är det något du vill tillägga utifrån ovan svar?

Förebyggande arbete

13. Jag upplever att det bedrivs ett ändamålsenligt förebyggande arbete kring arbetsbelastning.

14. Jag upplever att rutinerna för att förebygga och hantera kränkande särbehandling fungerar väl.
15. Är det något du vill tillägga utifrån ovan svar?

Undersökningar och återrapportering

16. Jag upplever att det görs regelbundna undersökningar av den organisatoriska och sociala arbetsmiljön.
17. Jag upplever att resultaten återrapporteras på ett sätt som är användbart för mig som chef.
18. Är det något du vill tillägga utifrån ovan svar?

Avslutande frågor

19. Finns det något du vill lyfta kring **din egen** organisatoriska och sociala arbetsmiljö som inte täcks av de frågor vi ställt?
20. Finns det något du vill lyfta **allmänt** vad gäller den organisatoriska och sociala arbetsmiljön i Borgholms kommun?



Socialnämnden för yttrande
Kommunfullmäktige för kännedom

Missiv - Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete med inriktning på organisatorisk och social arbetsmiljö

Kommunens revisorer har låtit genomföra en granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete med inriktning på organisatorisk och social arbetsmiljö (OSA).

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att socialnämnden endast delvis har säkerställt ett ändamålsenligt arbetsmiljöarbete avseende organisatorisk och social arbetsmiljö.

Vi grundar vår bedömning på att det saknas tydliga mål och styrande dokument för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön, att det saknas ett tillräckligt strukturerat förebyggande arbete för att säkerställa en god organisatorisk och social arbetsmiljö för kommunens medarbetare och chefer samt att löpande arbete med att bedöma och dokumentera risker inom OSA inte förekommer tillräcklig omfattning. Vidare har vi i granskningen, genom intervjuer och enkäter, identifierat en problematik kopplat till organisationskulturen och gränsdragningen mellan politik och förvaltning, som påverkar den organisatoriska arbetsmiljön negativt.

Vi konstaterar dock att regelbundna undersökningar av den organisatoriska och sociala arbetsmiljön genomförs fyra gånger per år genom pulsmätningar. Enligt vår bedömning möjliggör dessa kontinuerlig, aktuell och handlingsbar insikt om hur medarbetare upplever sin arbetsmiljö. Vi ser även positivt på kommunstyrelsens beslut att genomföra Suntarbetslivs Chefoskopet i syfte att förbättra chefers organisatoriska förutsättningar.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi socialnämnden att:

- säkerställa att chefer har tillräcklig kunskap om vad arbetsmiljöansvaret innebär.
- säkerställa efterlevnad av gällande rutiner för fördelning av arbetsmiljöuppgifter.
- säkerställa att alla chefer genomgår arbetsmiljöutbildningen i samband med nyanställning samt att alla chefer genomgår en obligatorisk repetitionsutbildningen efter ett antal år.



- stärka såväl medarbetares som chefers kunskap om OSA.
- säkerställa att risker som förekommer inom den organisatoriska och sociala arbetsmiljön återkommande undersöks och bedöms, varför gällande rutiner förslagsvis kompletteras med en särskild "OSA-rond"
- säkerställa att resultatet från pulsmätningar kontinuerligt analyseras och att identifierade risker med förslag på åtgärder lyfts och dokumenteras.
- utveckla det förebyggande arbetet för att motverka hög arbetsbelastning.
- stärka medarbetares och chefers kunskap i regelverket kopplat till kränkande särbehandling.
- säkerställa att arbetsplatsträffar genomförs även för chefer.
- utreda möjligheten att införa beredskapstjänstgöring för berörda första linjens chefer inom socialnämndens verksamhetsområde.

Revisorerna ställer sig bakom de bedömningar som görs i revisionsrapporten och önskar svar från nämnden på vilka åtgärder som planeras vidtas utifrån ovanstående rekommendationer. Svaret behöver vara kommunens revisorer tillhanda den 28 augusti 2026.

Bilaga:

Revisionsrapport – Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete med inriktning på organisatorisk och social arbetsmiljö, april 2026

Jan-Olof Olsson
Ordförande

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: 194.68.xxx.xxx

2026-04-13 09:16:56 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://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 valideringsverktyg för digitala signaturer.



Kommunstyrelsen för yttrande
Kommunfullmäktige för kännedom

Missiv - Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete med inriktning på organisatorisk och social arbetsmiljö

Kommunens revisorer har låtit genomföra en granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete med inriktning på organisatorisk och social arbetsmiljö (OSA).

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen endast delvis har säkerställt ett ändamålsenligt arbetsmiljöarbete avseende organisatorisk och social arbetsmiljö.

Vi grundar vår bedömning på att det saknas tydliga mål och styrande dokument för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön, att det saknas ett tillräckligt strukturerat förebyggande arbete för att säkerställa en god organisatorisk och social arbetsmiljö för kommunens medarbetare och chefer samt att löpande arbete med att bedöma och dokumentera risker inom OSA inte förekommer tillräcklig omfattning. Vidare har vi i granskningen, genom intervjuer och enkäter, identifierat en problematik kopplat till organisationskulturen och gränsdragningen mellan politik och förvaltning, som påverkar den organisatoriska arbetsmiljön negativt.

Vi konstaterar dock att regelbundna undersökningar av den organisatoriska och sociala arbetsmiljön genomförs fyra gånger per år genom pulsmätningar. Enligt vår bedömning möjliggör dessa kontinuerlig, aktuell och handlingsbar insikt om hur medarbetare upplever sin arbetsmiljö. Vi ser även positivt på kommunstyrelsens beslut att genomföra Suntarbetslivs Chefoskopet i syfte att förbättra chefers organisatoriska förutsättningar.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- säkerställa att arbetsmiljöpolicyn uppdateras vad gäller mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön och implementeras i hela organisationen.
- säkerställa att erforderliga stödande dokument för det praktiska arbetet upprättas och tillgängliggörs för samtliga medarbetare i kommunen.
- genomföra en utredning i syfte att klargöra roller, ansvar och mandat mellan politik och förvaltning och öka tilliten mellan organisationens olika nivåer, verksamheter och individer. Utredningen bör företrädesvis ske av en externt oberoende part.



- säkerställa en ändamålsenlig årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet som även innefattar en analys på aggregerad nivå.
- utveckla rapporteringen till kommunstyrelsen avseende den organisatoriska och sociala arbetsmiljön avseende kommunledningsförvaltningen.
- säkerställa att chefer har tillräcklig kunskap om vad arbetsmiljöansvaret innebär.
- säkerställa efterlevnad av gällande rutiner för fördelning av arbetsmiljöuppgifter.
- säkerställa att alla chefer genomgår arbetsmiljöutbildningen i samband med nyanställning samt att alla chefer genomgår en obligatorisk repetitionsutbildningen efter ett antal år.
- stärka såväl medarbetares som chefers kunskap om OSA.
- säkerställa att risker som förekommer inom den organisatoriska och sociala arbetsmiljön återkommande undersöks och bedöms, varför gällande rutiner förslagsvis kompletteras med en särskild "OSA-rond"
- säkerställa att resultatet från pulsmätningar kontinuerligt analyseras och att identifierade risker med förslag på åtgärder lyfts och dokumenteras.
- utveckla det förebyggande arbetet för att motverka hög arbetsbelastning.
- stärka medarbetares och chefers kunskap i regelverket kopplat till kränkande särbehandling.
- säkerställa att arbetsplatsträffar genomförs även för chefer.

Revisorerna ställer sig bakom de bedömningar som görs i revisionsrapporten och önskar svar från styrelsen på vilka åtgärder som planeras vidtas utifrån ovanstående rekommendationer. Svaret behöver vara kommunens revisorer tillhanda den 28 augusti 2026.



Bilaga:

Revisionsrapport – Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete med inriktning på organisatorisk och social arbetsmiljö, april 2026

Jan-Olof Olsson
Ordförande

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: 194.68.xxx.xxx

2026-04-13 09:16:03 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://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 valideringsverktyg för digitala signaturer.



§ 36

E – förslag - Storgatan gågata hela året

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att₁ tacka förslagsställaren för initiativet.

att₂ avslå e-förslaget om ändrade datum och kvarstå vid den fastställda gågatuperioden 1 juni–31 augusti, med hänvisning till utvärdering, näringslivets önskemål samt verksamhetsmässiga fördelar.

Ärendebeskrivning

Patrick Håkan Moberg föreslår i 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

- Tjänsteskrivelse, 2026-02-19
- Beslut kommunfullmäktige 2025-10-20 § 122
- Skrivelse Nej till gågata året runt, inkommen 2025-09-12
- E-förslag - Storgatan gågata hela året, inkommen 2025-09-03

Bedömning

Sedan år 2020 är gågatuperioden fastställd till perioden 1 juni–31 augusti. En utvärdering av gågatuperioden genomfördes i februari 2021. Resultatet visade att en övervägande andel av respondenterna (81,8 procent) upplever att den fastställda gågatuperioden har fungerat väl. Gångfartsområdena på Storgatan och Östra Kyrkogatan kan vid behov stängas av och omvandlas till gågata i samband med evenemang och större helger.

--	--	--	--	--

En rundvandring bland näringsidkarna på Storgatan genomfördes i februari 2026. Av denna framgår att önskemålet från näringslivet samt Borgholms Cityförening är att kvarstå vid nuvarande gågatuperiod, det vill säga 1 juni–31 augusti.

Även en avstämning med gata/park-verksamheten visar att deras planering underlättas genom kontinuitet i form av fasta datum. Vidare underlättas samarbetet med Polisen avseende hantering av tillstånd för nyttjande av allmän platsmark.

Dagens sammanträde

Ordförande redogör för ärendet.

Yrkande

Julius Winberg-Säaf (S) och Erik Arvidsson (SD) yrkar bifall till tekniska utskottets förslag till beslut.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordförande ställer frågan om kommunstyrelsen vill föreslå kommunfullmäktige besluta enligt kommunstyrelsens tekniska utskotts förslag till beslut och finner att så är fallet.

Beslutet skickas till

- Närings- och landsbygdsutvecklare
- Gata- och parkchef
- Borgholms Cityförening
- Framtid Borgholm

--	--	--	--	--



§ 10

E-förslag- Storgatan gågata hela året

Beslut

Kommunstyrelsens tekniska utskott förslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att¹ tacka förslagsställaren för initiativet.

att² avslå e-förslaget om ändrade datum och kvarstå vid den fastställda gågatuperioden 1 juni–31 augusti, med hänvisning till utvärdering, näringslivets önskemål samt verksamhetsmässiga fördelar.

Ärendebeskrivning

Patrick Håkan Moberg föreslår i 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

Tjänsteskrivelse, 2026-02-19

Beslut kommunfullmäktige 2025-10-20 § 122

Skrivelse Nej till gågata året runt, inkommen 2025-09-12

E-förslag - Storgatan gågata hela året, inkommen 2025-09-03

Bedömning

Sedan år 2020 är gågatuperioden fastställd till perioden 1 juni–31 augusti. En utvärdering av gågatuperioden genomfördes i februari 2021. Resultatet visade att en övervägande andel av respondenterna (81,8 procent) upplever att den fastställda gågatuperioden har fungerat väl.

--	--	--	--	--

Gångfartsområdena på Storgatan och Östra Kyrkogatan kan vid behov stängas av och omvandlas till gågata i samband med evenemang och större helger.

En rundvandring bland näringsidkarna på Storgatan genomfördes i februari 2026. Av denna framgår att önskemålet från näringslivet samt Borgholms Cityförening är att kvarstå vid nuvarande gågatuperiod, det vill säga 1 juni–31 augusti.

Även en avstämning med gata/park-verksamheten visar att deras planering underlättas genom kontinuitet i form av fasta datum. Vidare underlättas samarbetet med Polisen avseende hantering av tillstånd för nyttjande av allmän platsmark.

Dagens sammanträde

Yrkande

Tomas Zander (C) yrkar bifall till förvaltnings förslag till beslut.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

Närings- och landsbygdsutvecklare
Gata- och parkchef
Borgholms Cityförening
Framtid Borgholm

--	--	--	--	--

Till Trafiknämnden

Tjänsteskrivelse – E-förslag – Storgatan gågata hela året Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

- att tacka förslagsställaren för initiativet.
- att avslå e-förslaget om ändrade datum och kvarstå vid den fastställda gågatuperioden 1 juni–31 augusti, med hänvisning till utvärdering, näringslivets önskemål samt verksamhetsmässiga fördelar.

Ärendebeskrivning

Patrick Håkan Moberg föreslår i 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

Tjänsteskrivelse, 2026-02-19

Beslut kommunfullmäktige 2025-10-20 § 122

Skrivelse Nej till gågata året runt, inkommen 2025-09-12

E-förslag - Storgatan gågata hela året, inkommen 2025-09-03

Bedömning

Sedan år 2020 är gågatuperioden fastställd till perioden 1 juni–31 augusti. En utvärdering av gågatuperioden genomfördes i februari 2021. Resultatet visade att en övervägande andel av respondenterna (81,8 procent) upplever att den fastställda gågatuperioden har fungerat väl. Gångfartsområdena på Storgatan och Östra Kyrkogatan kan vid behov stängas av och omvandlas till gågata i samband med evenemang och större helger.

En rundvandring bland näringsidkarna på Storgatan genomfördes i februari 2026. Av denna framgår att önskemålet från näringslivet samt Borgholms Cityförening är att kvarstå vid nuvarande gågatuperiod, det vill säga 1 juni–31 augusti.

Även en avstämning med gata/park-verksamheten visar att deras planering underlättas genom kontinuitet i form av fasta datum. Vidare underlättas samarbetet med Polisen avseende hantering av tillstånd för nyttjande av allmän platsmark.

Beslutet skickas till

Tillväxtchef
Närings- och landsbygdsutvecklare
Gata- och parkchef
Borgholms Cityförening
Framtid Borgholm

Jens Odevall
Kommunchef

Magdalena Widell
Avdelningsnamn



E-förslag- Storgatan gågata hela året

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, inkommen 2025-09-12
- Tjänsteskrivelse - E-förslag - Storgatan gågata hela året, daterad 2025-10-09
- E - förslag - Storgatan gågata hela året, inkommen 2025-09-03

Dagens sammanträde

Ordföranden redogör för ärendet.

Yrkande

Ordföranden konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordföranden ställer frågan om kommunfullmäktige vill besluta att lämna e-förslaget till kommunstyrelsen för beredning och finner att så är fallet.

--	--	--	--	--

Beslutet skickas till

- Kommunstyrelsen

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

--	--	--	--	--



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

Warning: 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 nej-röster. 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 15:45 Borgholms 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

Warning: 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	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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. ♀□</p>
Namn	Patrick Håkan Moberg
E-post	mobergpatrick@gmail.com
Telefonnummer	0734607100



Till kommunfullmäktige

Tjänsteskrivelse - Handikappanpassade badplatser Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att lämna e-förslaget till kommunstyrelsen för beredning.

Ärendebeskrivning

Eva Jönsson föreslår i sitt e-förslag som har uppnått 34 röster och 9 kommentarer

Handikappanpassade badplatser

"Öland är ju en turist ö, som lockar många besökare från när å fjärran. Här kan man njuta av vackra badstränder, badbryggor, men bara om du är frisk och kry att kunna ta dej ner i vattnet själv. Jag som Assistent och moster till en handikappad kille, kan Aldrig erbjuda honom att bada i havet någonstans här på Norra Öland, där han bor. Han behöver hjälpmedel för att ta sig ner i vattnet. Då måste vi ta färdtjänstbuss till Kalmar. Inte någonstans på hela Öland finns bryggor med lift, Eller knappliftar så att man kan få ner en rullstolsburna person i vattnet. Hippo campe / badhjälpmedel på stränder att låna finns i andra kommuner, är ett superbra alternativ att kunna köra ner den rullstolsburna personen i vattnet på, då dessa flyter. Detta skulle göra att även denna grupp människor kunde få njuta fullt ut av Öland dom med. Borgholms kommun har inte ännu något Handikapps anpassat badhus. Detta vore något ni borde se över, Öland är väl till för alla, med eller utan funktionsnedsättning"

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, 2026-04-10

E-förslag- Handikapps anpassade badplatser, inkommen 2026-01-19

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Jens Odevall
Kommunchef

Magda Widell
Förvaltningsamordnare

Skicka in ditt förslag

Ärendenummer	260119-forslag-FK87
Inskickat	2026-01-19 14:49
Publicerad från och med	2026-02-17
Publicerad till och med	2026-03-18
Antal röster	34

E-förslag

Rubrik på ditt förslag	Handikapps anpassade badplatser.
Beskriv ditt förslag utförligt	<p>Öland är ju en turist ö, som lockar många besökare från när å fjärran. Här kan man njuta av vackra badstränder, badbryggor, men bara om du är frisk och kry att kunna ta dej ner i vattnet själv.</p> <p>Jag som Assistent och moster till en handikappad kille , kan Aldrig erbjuda honom att bada i havet någonstans här på Norra öland , där han bor.</p> <p>Han behöver hjälpmedel för att ta sig ner i vattnet. då måste vi ta färdtjänstbuss till kalmar.</p> <p>Inte någonstans på hela öland finns bryggor med lift, Eller knappliftar så att man kan få ner ner en rullstols buren person i vattnet.</p> <p>Hippo campe / badhjälpmedel på stränder att låna finns i andra kommuner , är ett superbra alternativ att kunna köra ner den rullstols burna personen i vattnet på, då dessa flyter.</p> <p>Detta skulle göra att även denna grupp människor kunde få njuta fullt ut av öland dom med .</p> <p>Borgholms kommun har inte änns något Handikapps anpassat bad hus.</p> <p>.</p> <p>Detta vore något ni borde se över, Öland är väl till för alla , med eller utan funktions nedsättning..</p>

Ladda upp en fil	
Filnamn:	Skärmavbild_2026-01-19_kl._14.46.05.jpeg
Namn	Eva Hilja Desirée Jönsson
E-post	sthlmehd@gmail.se
Telefonnummer	0709784581

Kommentarer

Namn	Kommentar
Sofie Berner	Bra förslag! Gärna rullstolar som man kan använda på stränder så att de äldre som inte kan gå så långt också kan få bada. visst borde Öland vara till för alla! (2026-02-19 00:00:23)
Camilla Holmbäck	Bra förslag ! (2026-03-09 18:38:58)
Sofie Jakobsso	Super bra . Kommer troligt vis användas av mång. (2026-03-09 21:19:47)
Kim imamovic	Ett samhälle ska vara inkluderande. Ordna! (2026-03-09 21:42:17)
Thorbjrn Jonsson	Klart att det ska finnas möjlighet för bad åt alla det är ju Öland (2026-03-10 12:35:18)

Mariana Nilsson Självklart ska alla kunna bada här,även när man behöver hjälpmedel.Det lockar fler till Öland. (2026-03-10 15:58:26)

Marie Palmér Jag röstar självklart! Alla ska ha möjlighet att njuta av bad och natur, oavsett förutsättningar (2026-03-10 19:04:16)

Sofie Palmer Tycker det borde vara en självklarhet att alla med olika behov får möjligheten att få bada i havet! (2026-03-10 19:05:56)

Ylva Widebäck Detta behövs verkligen! Både för boende i kommunen och våra sommargäster! (2026-03-11 21:12:34)



§ 22

Årsredovisning 2025

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att₁ godkänna Årsredovisningen 2025.

Kommunstyrelsen beslutar

att₂ justera beslutsparagrafen med omedelbar justering.

Ärendebeskrivning

Alla tre finansiella målen är uppfyllda både under mandat- och planperioden. Resultatet för 2025 motsvarar 2,9 % av skatter och bidrag

- Resultatet för kommunen är +24,7 mkr och för koncernen +41,5 mkr
- Den totala budgetavvikelsen är +3,7 mkr för kommunen
- Årets investeringar uppgår till 35,4 mkr för kommunen
- Likvida medel vid årets slut var 40,4 mkr för kommunen

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet 2026-03-10 § 41 och föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att godkänna årsredovisning 2025.

Beslutsunderlag

- Årsredovisning 2025 (Kommunfullmäktig), daterad 2026-03-04
- Bilaga 4 - Årsredovisning 2025 (Kommunstyrelse), daterad 2026-03-04
- Bilaga 5 - Årsredovisning 2025 (IT nämnd), daterad 2026-03-04
- Bilaga 6 - Årsredovisning 2025 (Miljö- och byggnadsnämnd), daterad 2026-03-04
- Bilaga 7 - Årsredovisning 2025 (Utbildningsnämnden), daterad 2026-03-04
- Bilaga 8 – Årsredovisning 2025 (Socialnämnden), daterad 2026-03-04
- Tjänsteskrivelse - Årsredovisning 2025, daterad 2026-03-03
- Beslut kommunstyrelsens arbetsutskott 2026-03-10 § 41

Dagens sammanträde

Controller redogör för årsredovisning 2025.

--	--	--	--	--

Yrkande

Ilko Corkovic (S) yrkar på att paragrafen ska justeras med omedelbar justering.

Carl Malgerud (M), Staffan Larsson (C) och Linda Hedlund (C) yrkar bifall till kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordförande ställer frågan om kommunstyrelsen vill besluta att justera beslutsparagrafen med omedelbar justering och finner att så är fallet.

Ordförande ställer frågan om kommunstyrelsen vill föreslå kommunfullmäktige besluta att godkänna årsredovisning 2025 och finner att så är fallet.

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen
- Kommunikatörer

--	--	--	--	--



§ 41

Årsredovisning 2025

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att godkänna Årsredovisningen 2025.

Ärendebeskrivning

Alla tre finansiella målen är uppfyllda både under mandat- och planperioden. Resultatet för 2025 motsvarar 2,9 % av skatter och bidrag

- Resultatet för kommunen är +24,7 mkr och för koncernen +41,5 mkr
- Den totala budgetavvikelsen är +3,7 mkr för kommunen
- Årets investeringar uppgår till 35,4 mkr för kommunen
- Likvida medel vid årets slut var 40,4 mkr för kommunen

Beslutsunderlag

- Årsredovisning 2025 (Kommunfullmäktig), daterad 2026-03-04
- Bilaga 4 - Årsredovisning 2025 (Kommunstyrelse), daterad 2026-03-04
- Bilaga 5 - Årsredovisning 2025 (IT nämnd), daterad 2026-03-04
- Bilaga 6 - Årsredovisning 2025 (Miljö- och byggnadsnämnd), daterad 2026-03-04
- Bilaga 7 - Årsredovisning 2025 (Utbildningsnämnden), daterad 2026-03-04
- Bilaga 8 – Årsredovisning 2025 (Socialnämnden), daterad 2026-03-04
- Tjänsteskrivelse - Årsredovisning 2025, daterad 2026-03-03

Dagens sammanträde

Ordförande redogör för ärendet.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordförande ställer frågan om kommunstyrelsens arbetsutskott vill föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att godkänna årsredovisning 2025 och finner att så är fallet.

--	--	--	--	--

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen

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

--	--	--	--	--



Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse - Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att godkänna Årsredovisningen 2025

Ärendebeskrivning

Alla tre finansiella målen är uppfyllda både under mandat- och planperioden. Resultatet för 2025 motsvarar 2,9 % av skatter och bidrag

- Resultatet för kommunen är +24,7 mkr och för koncernen +41,5 mkr
- Den totala budgetavvikelsen är +3,7 mkr för kommunen
- Årets investeringar uppgår till 35,4 mkr för kommunen
- Likvida medel vid årets slut var 40,4 mkr för kommunen

Beslutsunderlag

- Årsredovisning 2025 (Kommunfullmäktig), daterad 2026-03-04
- Bilaga 4 - Årsredovisning 2025 (Kommunstyrelse), daterad 2026-03-04
- Bilaga 5 - Årsredovisning 2025 (IT nämnd), daterad 2026-03-04
- Bilaga 6 - Årsredovisning 2025 (Miljö- och byggnadsnämnd), daterad 2026-03-04
- Bilaga 7 - Årsredovisning 2025 (Utbildningsnämnden), daterad 2026-03-04
- Bilaga 8 – Årsredovisning 2025 (Socialnämnden), daterad 2026-03-04

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen

Linda Kjellin
Ekonomichef

Anette Sjökvist
Controller



Borgholms
kommun

Kommunfullmäktige

Årsredovisning 2025

KS: 2026-02-24



Innehållsförteckning

1 Inledning	3
1.1 Så här läser du vårt bokslut	3
1.2 Kommunalrådet har ordet.....	3
2 Förvaltningsberättelse	5
2.1 Översikt över verksamhetens utveckling.....	5
2.2 Den kommunala koncernen.....	6
2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	7
2.4 Händelser av väsentlig betydelse	11
2.5 Förväntad utveckling	15
2.6 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	18
2.7 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	18
2.8 Balanskravsresultat	30
2.9 Väsentliga personalförhållanden	31
3 Kommunens räkenskaper	38
3.1 Resultaträkning	38
3.2 Balansräkning	39
3.3 Kassaflödesanalys	41
3.4 Driftredovisning.....	42
3.5 Investeringsredovisning	43
3.6 Noter	47
3.7 Redovisnings- och värderingsprinciper.....	58
4 Bilagor	63
4.1 Åtgärder och konsekvensanalys	63
4.2 Intern kontroll	65
4.3 Inköp och avtalstrohet	68

1 Inledning

Denna årsredovisning omfattar perioden 2025-01-01 – 2025-12-31. Kommuner ska enligt kommunallagen upprätta en årsrapport. Syftet med årsrapporten är att ge en överskådlig bild av kommunens ekonomiska ställning och verksamhet under året.

1.1 Så här läser du vårt bokslut

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

Bokslutet är indelat i tre kapitel.

Kapitel 1 – Introduktion och inledning

Introduktionen är den du läser nu. Här redovisas hur bokslutet är uppbyggt.

Kapitel 2 – Förvaltningsberättelse

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

Kapitel 3 – Kommunens räkenskaper

Sista kapitlet innehåller kommunens räkenskaper.

1.2 Kommunalrådet har ordet

Det har nu blivit dags att summera 2025, ett intensivt och händelserikt år med många utmaningar. Oroligheterna i omvärlden har ställt ökade krav på oss, inte minst genom behovet av att stärka vårt civila försvar och vår beredskap.

Samtidigt kan vi konstatera att året också präglats av framgångar. Borgholms kommun redovisar återigen ett starkt positivt ekonomiskt resultat med ett överskott på 24,7 miljoner kronor, motsvarande 2,9 procent av skatteintäkter och bidrag. Samtliga tre finansiella mål är uppfyllda och soliditeten har stärkts, både inklusive och exklusive ansvarsförbindelse. Under de senaste åren har vi markant stärkt kommunens ekonomi. Det ger oss bättre förutsättningar att möta både dagens och framtidens utmaningar. Verksamheternas måluppfyllelse är god och särskilt glädjande är att vi kunnat satsa 60 miljoner kronor på våra kärnverksamheter utöver de tekniska ramarna. Våra satsningar ger resultat.

Under året har kommunen genomfört självfinansierade investeringar på drygt 35 miljoner kronor. LSS-boendet för barn i Björkviken har färdigställts. Vi har även förvärvat Borgholms badhus och ansvarar nu för driften av verksamheten. Andra investeringar som slutförts under året är: Utebassäng vid Åkerbobadet, förstärkning av södra piren i Byxelkroks hamn, inköp av reservkraft och nödvattenlösningar, beläggningsarbeten och upprustningar av verksamhetslokaler och sporthallar. Vi har dessutom fortsatt arbetet med energieffektiviseringar som bidrar till ökad hållbarhet och minskad miljöpåverkan.

Borgholms kommun får fortsatt goda omdömen i nationella kvalitetsmätningar. Särskilt glädjande är de fina betygen för vår hemtjänstverksamhet. Enligt SCB:s medborgarundersökning 2025 anser cirka 96 procent att Borgholms kommun är en bra plats att leva och bo på, och 76 procent kan starkt rekommendera vänner och bekanta att flytta hit. Invånarna ger också mycket goda betyg för hur kommunen sköter sina verksamheter. Vi är dessutom återigen en av de tryggaste kommunerna i Sverige enligt Polisens trygghetsmätning.

Vi har fortsatt stärka vårt företagsklimat och nått vår bästa placering på tretton år – plats 79 i landet och etta i länet. Under 2025 genomfördes 170 företagsbesök. Det uppmärksammade SKAL-projektet, samverkan mellan skolan och näringslivet, fortsätter och är en viktig del i att skapa långsiktig kompetensförsörjning. Översiktsplanen, kommunens viktigaste strategiska styrdokument, har antagits och vunnit laga kraft under våren. Även detaljplanen för verksamhetsetableringar på Rosenfors har nu vunnit laga kraft, vilket är av stor betydelse för kommunens framtida tillväxt.

Att vara en attraktiv arbetsgivare blir allt viktigare, särskilt när flera yrken inom välfärdssektorn är svåra att rekrytera till. Vår ambition är att fortsätta förbättra personalens arbetssituation och vara ett föredöme som arbetsgivare. Goda arbetsvillkor och möjligheter till kompetensutveckling ska vara en självklarhet. Projektet med förkortad arbetstid på Åkerbohemmet fortsätter och utökas till hemtjänstverksamheten i den norra kommundelen. För 2026 höjs även friskvårdsbidraget till 3 500 kronor per år.

Ett bra utbud av kultur- och fritidsaktiviteter är viktiga beståndsdelar för en attraktiv kommun och folkhälsan. Vi är stolta att kunna erbjuda avgiftsfri kulturskola, avgiftsfritt sommarbuskort till våra ungdomar, investeringsbidrag för våra föreningar samt prioriterat satsningar på fritidsanläggningar och lekplatser under året.

Trots många positiva resultat har vi också områden med förbättringspotential. Invånarantalet har minskat under året, trots våra ansträngningar att attrahera nya invånare. Skolresultaten är ett annat område där vi behöver fortsätta vårt målmedvetna utvecklingsarbete.

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



Bild 1: Ilko Corkovic (S), kommunstyrelsens ordförande

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

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

Definitiv slutavräkning för 2024 landade på +1,9 mkr vilket endast skiljer sig med 0,1 mkr jämfört med prognosen i bokslutet 2024. Prognosen för slutavräkningen för 2025 har försämrats under året och ligger nu på -3,4 mkr, detta enligt SKR:s cirkulär 25:63.

Ett högre värde för soliditeten indikerar att större delen av tillgångarna är finansierade med egna medel. Är detta värde positivt överstiger tillgångarna skulderna. Soliditeten ökade under tidigare år men sjönk föregående år från 46 till 40 procent som främst berodde på det nya äldreboendet men även något lägre resultat. Under 2025 ökade soliditeten till 41 procent och från 21 procent till 23 procent inklusive ansvarsförbindelsen. År 2024 var soliditeten 40 procent i snitt för alla kommuner i riket och soliditeten inklusive pensionsförpliktelse var 30 procent.

Självfinansieringsgraden beskriver hur stor andel av investeringarna som finansieras av egna medel. Den långsiktiga målsättningen bör vara att självfinansieringsgraden ska vara 100 procent, det vill säga att årets avskrivningar och resultat ska vara högre än årets investeringar. Utifrån det resonemanget klarar kommunen detta för året med 194 procent. För år 2024 var denna siffra 60 procent för riket.

	Utfall				
	2025	2024	2023	2022	2021
Folkmängd 1 nov	10 645	10 672	10 781	10 880	10 875
Kommunal skattesats	21,58	21,58	21,58	21,58	21,58
Verksamhetens intäkter	197 600	215 158	206 774	170 150	151 994
Verksamhetens kostnader	-968 854	-978 680	-952 607	-852 184	-794 704
Årets resultat	24 742	14 364	15 757	51 903	62 167
Soliditet	41%	40%	45%	46%	46%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelsen	23%	21%	23%	24%	19%
Investeringar (netto)	35 411	32 435	85 165	133 057	72 959
Självfinansieringsgrad investeringar	194%	186%	63,5%	70,7%	134,4%
Långfristig låneskuld	197 700	291 500	291 500	251 500	251 500
Antal anställda	1 130	1 162	1 073	1 098	1 029

Tabell 1: Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen redovisar resultatet 41,5 mkr. I tabellen nedan redovisas en översikt över koncernens utveckling.

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

Den kommunala koncernen

Utfall

	2025	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter	436 878	413 201	416 550	342 122	358 180
Verksamhetens kostnader	-1 128 094	-1 118 775	-1 113 482	-968 428	-909 099
Årets resultat	41 543	10 744	9 313	47 422	109 311
Soliditet	28%	28%	30%	33%	32%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	19%	18%	19%	21%	19%
Investeringar (netto)	200 493	346 851	239 399	253 260	146 231
Självfinansieringsgrad	66%	29,7%	37,9%	52,3%	126,8%
Långfristig låneskuld (till kreditinstitut)	728 935	779 340	739 976	689 490	672 700
Antal anställda	1 205	1 245	1 247	1 375	1 302

Tabell 2: Översikt över den kommunala koncernen

2.2 Den kommunala koncernen

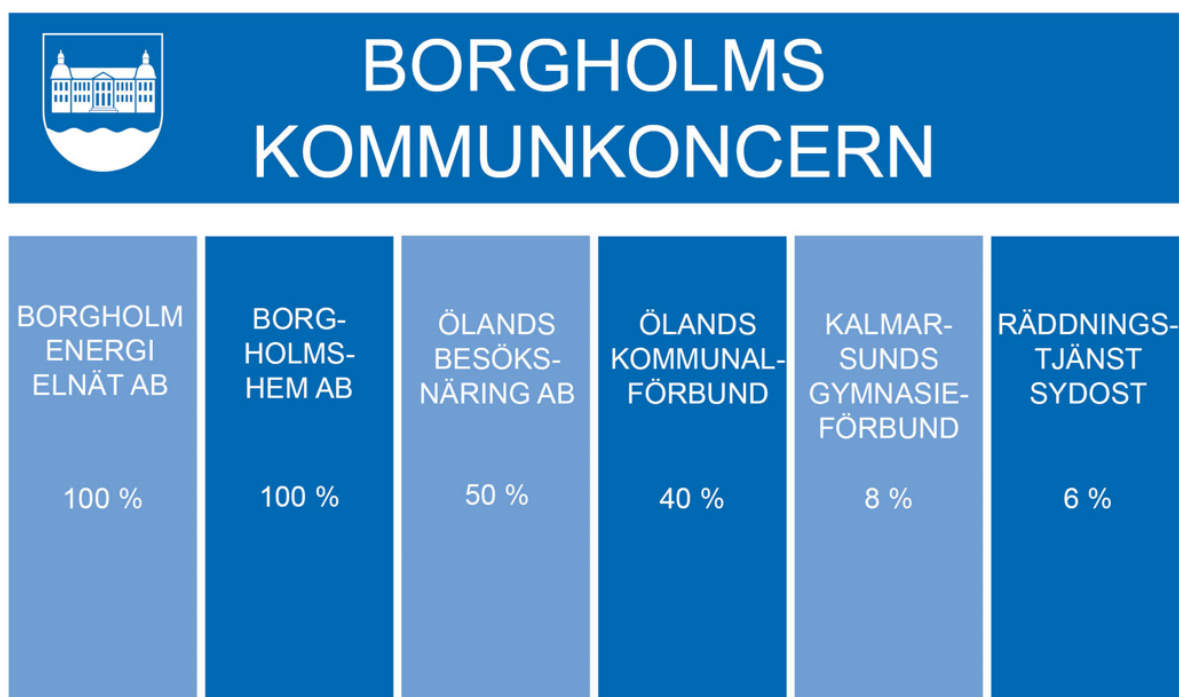


Bild 2: Borgholms kommunkoncern

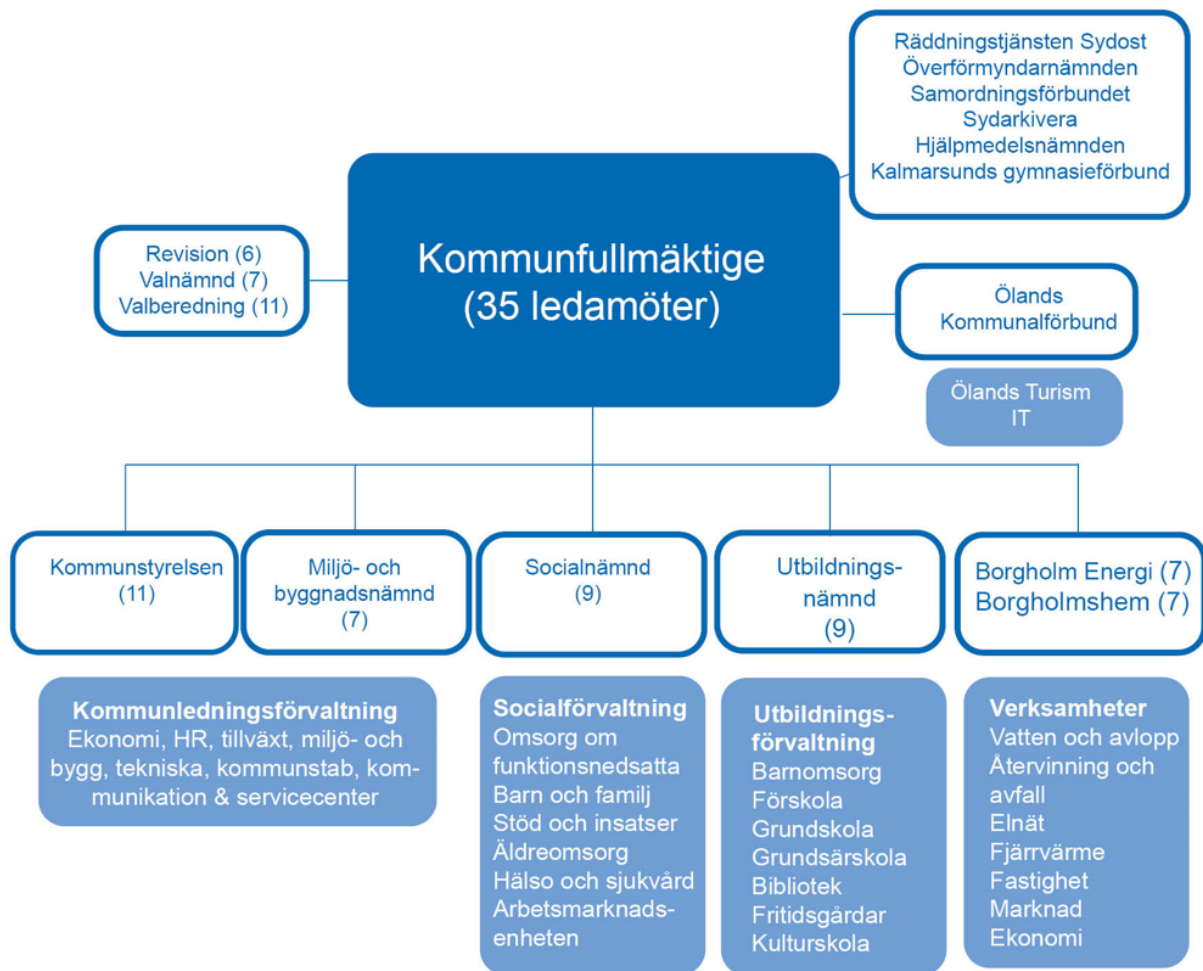


Bild 3: Organisationsskiss Borgholms kommunkoncern

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Svagare omvärldskonjunktur och mindre gynnsamma handelsförhållanden, och hög osäkerhet därtill, fortsätter att dämpa efterfrågan på svensk export. Årets tullturbulens, tillsammans med tidigare års pris-, kostnads- och ränteuppgångar, har bidragit till en trög europakonjunktur. Samtidigt ger stora satsningar på infrastruktur, energiomställning och en omfattande upprustning av försvarsförmågan inom EU visst stöd till tillväxten de kommande åren.

Utsikterna för svensk ekonomi vilar därmed i hög grad på den inhemska efterfrågan, där hushållens konsumtion väntas bli den främsta drivkraften. Stämmningsläget har gradvis förbättrats, trots fortsatt geopolitisk osäkerhet. Stigande reallöner, lägre bolåneräntor och en finanspolitik som stärker hushållens köpkraft talar för ökad optimism och konsumtion under 2026 och 2027.

Starkare arbetsmarknadsläge gynnar det kommunala skatteunderlaget som 2026–2029 ökar med 4,2 procent per år i genomsnitt. I reala termer är återhämtningen som starkast i år, då den låga inflationen 2024 ger minskade kostnader för kommunala avtalspensioner. Flera omständigheter talar för att ekonomin rör sig mot ett nytt normalläge där prisnivåer, löneutveckling och ränteläget ligger på högre nivåer än vad som gällde före pandemin och kostnadskrisen. De kommande åren innebär därmed anpassningar till en ny ekonomisk

verklighet för alla.

Efter två tuffa år börjar det ljusna för kommuner och regioner med lägre kostnadsökningar och något starkare resultat, men förutsättningarna är fortsatt ansträngda. För kommunernas del är den övergripande bilden ljus, men spridningen i de ekonomiska förutsättningarna är stora. Investeringsbehoven är stora och spridda över samtliga kommuner.

Kommunernas resultat har försämrats flera år i rad. Det har bidragit till en minskad självfinansieringsgrad av investeringar och en gradvis ökad upplåning. Det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet har därmed fått stå tillbaka för att hantera tillfälliga kostnadsökningar, inte minst kopplade till pensionskostnaderna. Var tredje kommun redovisade underskott 2024 och i år räknar drygt var femte med ett negativt resultat.

Samtidigt ligger investeringsnivåerna kvar på historiskt höga nivåer, vilket fortsätter att driva upp skuldsättningen. Soliditeten i kommunkoncernerna har försvagats med 2,3 procentenheter de senaste två åren, även om nivån i ett längre perspektiv varit relativt stabil.

För de flesta kommuner handlar de demografiska utmaningarna inte längre om att möta ett växande uppdrag, utan om att anpassa verksamheterna till ett förändrat behov. Framför allt påverkas förskola och grundskola, där elevkullarna fortsätter att minska, samtidigt som gruppen äldre ökar kraftigt. Långsiktighet och omställningsförmåga blir därför centrala ledord för kommunsektorn framöver.

Kommunerna står inför en rad svåra beslut; att anpassa verksamheter till färre barn och elever, höja taxor inom VA-området samt ställa om individ- och familjeomsorgen i takt med ny socialtjänstlag.



Bild 4: Ungdomar

2.3.1 Redovisning och hantering av risker

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

Under 2025 minskade folkmängden i Borgholms kommun med 29 personer, från 10 666 till 10 637 invånare. Orsaken till den minskade befolkningen var ett negativt födelsenetto (antalet födda minus antalet döda) medan flyttnettot (antalet inflyttade minus utflyttade) var positivt och enligt förväntad nivå. I prognosen framåt fortsätter antalet 80+ att öka men övriga åldersgrupper ser ut att minska.

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

Den demografiska utvecklingen innebär ökade utmaningar för Borgholms kommun som arbetsgivare, med en växande andel äldre och en relativt minskande arbetsför befolkning. För att möta detta, arbetar kommunen systematiskt med kompetensförsörjning genom att attrahera, utveckla och behålla rätt kompetens.

Under 2025 har kommunen fortsatt utveckla ett friskorienterat arbetssätt med tidiga insatser vid ohälsa och ett stärkt förebyggande arbetsmiljöarbete, i syfte att minska sjukfrånvaro och kompetensbortfall. Under året initierades, genom politiskt beslut, arbetet med Chefoskopet för hela kommunkoncernen, med syfte att kartlägga chefers organisatoriska förutsättningar och ta fram åtgärder som stärker möjligheten att både behålla och rekrytera chefer. Arbetet fortsätter under 2026.

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Omvärldsläge på grund av pandemi och krig	Risken är att den psykiska ohälsan ökar ytterligare samt att oroligheter och våld ökar i kommunen. Utifrån ovan är risken att ekonomin påverkas. Kostnadsökningar medför att prioriteringar kan behöva göras kraftfullare än tidigare för att möta ovan situation.	Kommunala koncernen	Kontinuerlig uppföljning i kommunledningsgruppen och nära samarbete med säkerhetssamordnare, ungdomssamordnare och folkhälsosamordnare.
Befolkning	Risk för befolkningsminskning kommande år. Minskade intäkter från skatter och statsbidrag.	Kommunala koncernen	Borgholms kommun arbetar prioriterat med detaljplaner för att skapa möjlighet för människor i olika åldrar att bosätta sig i kommunen. Vi har en offensiv tillväxtstrategi och i den nya översiktsplanen finns det utpekade flera utvecklingsområden för att kommunen ska ha en hållbar tillväxt.

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Verksamhetsrisk			
Personal	Borgholms kommun står inför en utmaning att bemanna kritiska verksamheter och specifikt norra kommunen.	Socialnämnd, utbildningsnämnd och kommunstyrelse	Under 2025 togs det ett politiskt beslut om att införa arbetstidsförkortning inom äldreomsorgen för norra delen av kommunen där vi har utmaningar att bemanna våra verksamheter. Under 2026 kommer den kommunövergripande kompetensförsörjningsstrategin omsättas i praktiskt arbete genom att förvaltningarna, med stöd av HR, påbörjar framtagandet av kompetensförsörjningsplaner. Dessa syftar till att tydliggöra behov, åtgärder och prioriteringar för att långsiktigt säkra bemanningen i hela kommunen, inklusive särskilt utsatta geografiska områden.
IT-säkerhet	Störning i system som stödjer samhällsviktiga funktioner.	Kommunala koncernen	Samverkan med Mörbylånga kommun ger oss tillgång till en reservserverhall där systemen kan startas upp om den ordinarie driften påverkas. Vår digitala miljö övervakas dygnet runt av en SOC, nätverket skannas löpande efter sårbarheter och våra datorer har ett utökat skydd mot angrepp.

Tabell 3: Redovisning och hantering av risker

2.3.2 Hantering av finansiella risker

Finansiella räntekostnader för perioden uppgår till 14,0 mkr, föregående år var de finansiella räntekostnaderna 13,4 mkr inklusive räntekostnaden för finansiell leasing. Den genomsnittliga räntan under perioden är 2,54 procent, jämfört med föregående år då den var 2,50 procent.

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

Enligt tabellen nedan framgår det att den genomsnittliga kapitalbindningstiden för kommunens lån uppgår till 1,64 år och även den genomsnittliga räntebindningstiden är 1,64 år. De rörliga lånen samt fasta lån som löper ut inom de närmsta 12 månaderna ingår i intervallet 0–1 år.

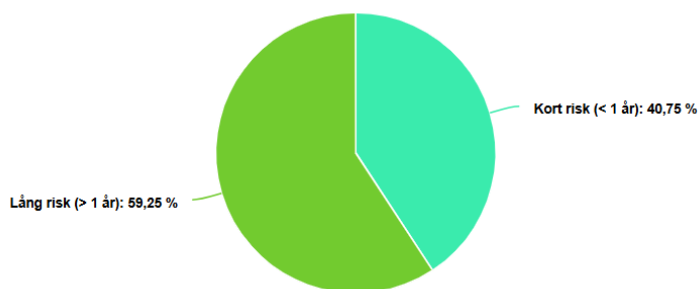


Bild 5: Fördelning av risker

Kommunen följer antagen finanspolicy. Under perioden uppgår andelen lån med lång räntebindning till 59 procent och de med kort räntebindning (under 1 år) uppgår till 41 procent.

Konsekvenser för världsekonomin, handeln och de finansiella marknaderna spelar stor roll för kommuner och regioner då de är tätt sammanflätade och högre priser påverkar kostnadsbilden direkt för en kommun eller region i Sverige.

När kommunsektorns genomsnittsränta summerades för 2025 landade den på 2,4 procent. Det är tre gånger högre än för fyra år sedan. Den snabba ränteuppgången under 2022–2023 ersattes visserligen av fallande räntor under 2024, men den sammanlagda effekten blev ett tydligt skifte uppåt i kostnadsnivåerna. Räntemarknadens fluktuationer var mildare under 2025, med undantag för vårens reaktioner på USA:s tullar, och för 2026 är förväntningarna på räntemarknaden mer normala än vanligt. Osäkerheter finns det fortsatt gott om, men de inverterade räntekurvorna från bara ett par år sedan är åtminstone borta.

I praktiken har kommunerna rört sig genom tre olika räntemiljöer på fem år: först en period av rekordlåga räntor, därefter en tvär uppgång och nu en mer stabil fas – men på en avsevärt högre plåtå. Sjunkande räntor under 2024 och 2025 pressade ned räntorna på nya affärer, inte minst lån med kort löptid så som rörliga lån. Samtidigt löpte många av de fasträntelån som tecknades i lågräntemiljön ut och behövde omsättas till högre nivåer.

Kommunen jobbar med riskeliminering av den finansiella risken, det vill säga ökade räntekostnader, på två sätt. För det första följer kommunen en finanspolicy och för det andra följer kommunen en långsiktig refinansiering fram till 2028.

Intervall	Kapitalbindning / Genomsnitt år	Andel i procent	Kapitalbindning / Bundet Belopp (tkr)
0–1 År	0,39	40,75%	118,8
1–2 År	1,36	18,18%	53,0
2–3 År	2,50	19,42%	56,6
3–4 År	3,46	21,65%	63,1
4–5 År	0	0%	0
5–6 År	0	0%	0
Total	1,64	100%	291,5

Tabell 4: Genomsnittlig kapitalbindning

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

En av Borgholms kommuns systemleverantörer, Miljödata, utsattes för ett dataintrång under augusti månad. I samband med angreppet fanns det risk att utomstående hade kommit åt känsliga personuppgifter om nuvarande och även tidigare anställda inom kommunen. 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. Alla medarbetare informerades på Insidan. En krisgrupp, bestående av större delen av koncernledningsgruppen, aktiverades. Den 29 augusti var systemen åter i drift och information erhöles om att ingen data förlorades i samband med intrånget och det finns inga tecken på att någon data har blivit stulen.

Under hösten startade arbetet med Chefoskopet för samtliga chefer i kommunkoncernen.

Syftet med arbetet är att genomlysna chefernas arbetsmiljö och de organisatoriska förutsättningar som påverkar deras ledarskap. Arbetet fortsätter under 2026 och en handlingsplan med åtgärder kommer arbetas fram för alla verksamheter.

- Kommunen köpte Borgholms Badhus efter flera års förhandlingar och svarar nu för driften av verksamheten
- Översiktsplanen 2040 antogs i mars
- Fyra detaljplaner antogs, bland annat Stora Rör som fick avslag i mark och miljödomstolen. Detaljplan för Rosenfors har vunnit laga kraft och förberedelser för exploatering har satt igång
- Förberedelser för att möjliggöra ombildning av Strömgården till hyresrätter har pågått under året
- Ny kultur- och fritidsstrategi antogs
- Ny VD i Borgholmshem tillika fastighetschef i kommunen har rekryterats.
- Ny socialchef har rekryterats
- Januaristormen förorsakade skador i kommunens hamnar och på badplatser som har hanterats under våren
- Projektet barnboende LSS i Björkviken färdigställdes vid årsskiftet
- Beslut om lekplats på Vera Nilssons gata, nya multiarenor i Rälla och Gärdslösa samt förlängt elljusspår i Dovreviken
- Beslut om byggnation av ny förskola och gymnastikhall i Löttorp
- Inköp av reservkraft och nödvattenlösningar



Bild 6: Barn som lär sig spela gitarr

Koncern

Under 2025 har Borgholm Energi och *Borgholm Energi Elnät* genomfört flera betydande utvecklingsinsatser inom samtliga verksamhetsområden, med fortsatt fokus på kundnytta, hållbarhet och långsiktig driftssäkerhet. I årets kundnöjdhetsundersökning erhöles betyget *Mycket väl godkänt*.

Ett av årets största förändringsprojekt har varit införandet av avfallssystemet *Närsorterat* samt övergången till egen regi för grundtjänster inom avfallshantering. Förändringen har inneburit omfattande investeringar, upphandlingar, organisationsförändringar samt ökade kommunikations- och kundserviceinsatser.

Digitalisering har varit ett prioriterat område under året. Användningen av Mina sidor har ökat kraftigt, andelen digital kommunikation och digitala fakturor har fortsatt att öka och de första självservice-tjänsterna har lanserats. Ett nytt telefonisystem har även införts och kommunikationsinsatser har genomförts genom närvaro vid större evenemang i kommunen.

Inom fastighetsområdet har fortsatt fokus varit på verksamhetsfastigheter genom avyttring av Mittpunkten i Borgholm, den gamla brandstationen i Spjutterum samt förvärv av mark för framtida utbyggnad av reningsverket och elnätsverksamheten.

VA-verksamheten har haft ett högt investerings- och genomförandetempo med flera större projekt, inklusive Kårehamnprojektet och en uppstart av projektet vattenmätare till samtliga abonnenter. Projektering av det nya intagshuset till Borgholms reningsverk slutfördes.

Elnätsverksamheten har haft en stabil drift med få avbrott och fortsatta investeringar i förnyelse av anläggningstillgångar. Inom fjärrvärme har lönsamheten fortsatt varit utmanande och arbetet med projektet *Framtidens fjärrvärme* har intensifierats med inriktning mot ett nytt fjärrvärmeverk i Borgholm.



Bild 7: Luftledning i vinterskrud

Inom *Borgholmshem AB* har Statens Bostadsomvandling AB har godkänt förstudie och inlett kalkylarbetet för en möjlig ombyggnation av det tidigare äldreboendet till moderna hyresrätter för målgruppen 65+.

Under året har arbetet påbörjats med att ta fram förfrågningsunderlag och bygglovshandlingar för ett nytt hyreshus i Löttorp. Projektet omfattar en planerad byggnation av tio lägenheter och utgör ett viktigt steg i att stärka bostadsförsörjningen i norra kommundelen.

Ölands Besöksnäring

Under räkenskapsåret ökade det totala antalet kommersiella gästnätterna med 0,9 %. Antalet svenska gästnätter minskade med 1,0 % medan de internationella gästnätterna ökade med 13,6 %. De internationella marknaderna utgjorde därmed den främsta tillväxt för besöksnäringen under året. Utvecklingen av de svenska gästnätterna bedöms ha påverkats av fortsatt ekonomisk återhållsamhet bland svenska hushåll samt ökad konkurrens från utlandsresor.

Besökarnas upplevelser av Öland utvecklades positivt under året. Enligt den nationella undersökningen Resa i Sverige, genomförd av Research One, uppgick Ölands rekommendationsvärde till 52 %, vilket var det högsta uppmätta resultatet bland landets samtliga destinationer under året. Resultatet indikerar på en hög grad av nöjdhet och återbesöksvillja bland besökarna samt att destinationens samlade erbjudande uppfattas som attraktivt.

Ölands kommunalförbund

Förbundets verksamhet upphörde per 2023-12-31. Under pågående likvidation under år 2024–2025 krävs att direktionen fortsatt träffas samt att administrationen sköts enligt de krav som finns. Likvidationen har pågått enligt plan under året. Det nya räddningstjänstförbundet har betalat reversen till Ölands kommunalförbund och kvarvarande pensionsförpliktelser har flyttats över till Borgholms kommun. Det som återstår av det egna kapitalet när alla skulder är betalade kommer att fördelas mellan medlemskommunerna utifrån inbetalad insats. En delutbetalning av eget kapital till medlemskommunerna genomfördes under hösten för att motsvara den reglering av pensionsåtagande som kommunerna hanterat.

Kalmarsunds gymnasieförbund präglades under 2025 av ett fortsatt starkt fokus på kvalitet, trygghet och likvärdighet. Arbetet handlar både om att utveckla undervisningen, möta elevernas behov och rusta organisationen för framtidens krav. Trygghetsfrågorna är fortsatt prioriterade. Under året har förbundet arbetat med mentorskap, riktade elevhälsoinsatser och samverkan med polis och socialtjänst.

Inför läsåret 2025/2026 har utbildningsorganisationen anpassats för att möta elevernas önskemål, arbetsmarknadens behov och förbundets resurser. Förbundet deltar också aktivt i Sydosttriangeln, ett regionalt samarbete mellan Kalmar, Växjö och Karlskrona för att stärka kompetensförsörjning och skapa en sammanhållen arbets- och utbildningsregion.

Räddningstjänst sydost har tagit över ansvaret för utförande av sotning och brandskyddskontroll i Mönsterås, Borgholm och Mörbylånga. Alla anställda hos tidigare entreprenörer har inrangerats i förbundet och erbjudits anställning.

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 drifvas 2026-01-01.

Den revers på 78 mnkr som tecknades med medlemskommunerna i samband med

förbundsbildningen som ett räntefritt och amorteringsfritt lån gällande överförda inventarier och tillgångar har förlängts. Initialt gällde reversen under 2023, men förlängdes även under 2024. Samtliga medlemskommuner har beslutat att förlänga reversen även under 2025. I slutet av 2025 löstes reversen. För att lösa reversen tecknades ett lån på 48 mnkr hos Kommuninvest.

Den myndighetsutövning som genomförs av kommunal räddningstjänst i form av tillsyn enligt Lagen om skydd mot olyckor, Tillsyn och tillståndsprövning enligt Lagen om brandfarliga och explosiva varor och brandskyddskontroll är momsbefriad när räddningstjänsten är organiserad i primärkommun. Denna momsbefrielse gäller inte kommunalförbund vilket innebär att Räddningstjänsten Sydost under hösten har förberett för att från 1/1 2026 lägga på moms på ovan nämnd myndighetsutövning.

2.5 Förväntad utveckling

Borgholms kommun 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 det förebyggande arbetet, där målsättningen är att minska korttidsfrånvaron i organisationen. Samtidigt har särskilt fokus riktats på de medarbetare som är långtidssjuka, för att skapa bättre förutsättningar för en hållbar återgång i arbete. Under 2026 fortsätter arbetet med chefoskopet som handlar om chefernas förutsättningar för att stärka dem i deras arbete för kommunens utveckling.

Arbetet fortsätter också med omställningarna till den nya socialtjänstlagen med förebyggande arbete på medborgarnas arenor och arbetet med civilt försvar i en orolig omvärld så att verksamheterna står rustade och kan skötas om säkerhetsläget avsevärt förvärras.

Arbetet bör också fortsätta med smart teknik då det finns lösningar som kan avlasta och säkra verksamheterna framåt.

Koncern

Borgholm Energi Elnät AB står inför fortsatt utveckling och omställning inom flera verksamhetsområden, med ökade krav på investeringar, organisatorisk anpassning och hantering av förändrade regelverk. Klimatförändringar bedöms påverka samtliga verksamheter genom förändrade förutsättningar för produktion, distribution och efterfrågan.

Inom marknads- och kundområdet förväntas ett ökat administrativt behov till följd av verksamhetsförändringar, digitalisering och ökade krav på datakvalitet, vilket ställer krav på en flexibel organisation för att säkerställa effektiv administration och god service.

Återvinning och avfall befinner sig i en omfattande utvecklingsfas med nya tjänster och omarbetad taxa. Osäkerhet föreligger kring resursdimensionering samt hur kundernas val påverkar kostnader och intäkter.

Fastighetsverksamheten förväntas fortsatt präglas av fokus på kärnverksamheten, vilket kan innebära avyttring av fastigheter utan egen verksamhet samt förvärv av mark för framtida kapacitets- och expansionsbehov.

VA-verksamheten står inför betydande investeringsbehov inom ledningsnät och produktion, vilket medför utmaningar avseende finansiering, personalresurser och genomförande. Nya och skärpta krav i lagstiftningen kommer att kräva ytterligare investeringar.

Inom fjärrvärme påverkas verksamheten av variationer i biobränslepriser och klimatrelaterad efterfrågan. Projektet *Framtidens fjärrvärme* innebär betydande investeringar och är föremål

för fortsatt analys av tekniska, ekonomiska och tillståndsrelaterade förutsättningar.

Elnätsverksamheten påverkas av ökad lokal elproduktion och förändrade belastningsmönster, vilket kan kräva nätförstärkningar. Införande av effekttariffer senast 1 januari 2027 kan påverka både intäktsstruktur och kundbeteende.

Borgholms hem AB har under året rekryterat en ny fastighetsskötare som tillträder vid årsskiftet. Rekryteringen stärker vår operativa kapacitet och gör det möjligt att arbeta mer strukturerat med ronderingar och dagliga rutiner i våra fastigheter. Målet är att skapa en jämnare närvaro, snabbare åtgärder och en tydligare ansvarsfördelning i det löpande driftarbetet. Den nya organisationen kommer att samlas i ett gemensamt kontor, vilket skapar bättre förutsättningar för samarbete, samordning och en mer sammanhållen fastighetsförvaltning inom koncernen.

Utveckling av digitalt fastighetssystem fortsätter, där både köhantering och ärendehantering förbättras. Detta är ett viktigt steg i att modernisera arbetsprocesser och säkerställa att både hyresgäster och personal får en mer effektiv och transparent hantering av inkommande ärenden.

Utöver arbete med nytt hyreshus i Löttorp samt samarbetet med Statens Bostadsomvandling (SBO) utreds fler tomter i kommunen för att möjliggöra ytterligare nybyggnation av hyreslägenheter. Syftet är att säkerställa att vi kan möta framtida behov och bidra till en stabil och varierad bostadsmarknad.

Ölands Besöksnäring avser att under kommande år prioritera insatser som stärker Ölands attraktionskraft som destination, särskilt under vår och höst. Arbetet omfattar vidareutveckling av den digitala närvaron, tydligare kommunikation av årstidernas utbud samt genomförande av årstidsanpassade kampanjer. Bolaget avser även att fortsätta utveckla det fysiska värdskapet genom den ambulerande turistbyråverksamheten, initiera fler samarbeten med lokala företag samt tillsammans med regionala aktörer arbeta med klimatsmarta lösningar.

Verksamheten är förenad med risker och osäkerhetsfaktorer. Bolaget påverkas av årstidsvariationer, förändrade resmönster och konjunkturförändringar. Dessa risker hanteras genom långsiktigt strategiskt arbete med inriktning på ökad helårsverksamhet och breddade målgrupper.

Ölands kommunalförbund förväntas kunna upphöra under början av 2026.

Kalmarsunds gymnasieförbund står inför omfattande nationella reformer och lokala utmaningar. Nya lagkrav inom trygghet, dimensionering och professionsutveckling påverkar organisationen samtidigt som elevantalet väntas öka markant fram till 2033. Andelen elever med autismspektrumtillstånd och den anpassade gymnasieskolan fortsätter växa och kräver uthållig finansiering, särskilda lokaler och hög lärartäthet.

En annan framtidsfråga gäller beredskap. Skollagen ställer krav på att skolan ska kunna bedriva verksamheten även vid kris och krig, och förbundet är beroende av att medlemskommunerna inkluderar gymnasieverksamheten i sina ansökningar om statliga medel. Om inte riskerar kostnaderna att belasta medlemsbidragen och därmed minska resurserna för den ordinarie skolverksamheten.

För att klara dessa förändringar krävs en attraktiv arbetsgivarroll med satsningar på kompetensutveckling, tydliga karriärvägar och ett hållbart arbetsmiljöarbete. Elevernas psykiska hälsa och den digitala miljön är också viktiga framtidsfrågor, där AI och digitalisering ska användas för att stärka undervisningen, fungera kompensatoriskt och bidra

till individanpassade lärmiljöer.

Sammanfattningsvis befinner sig Kalmarsunds gymnasieförbund i en period av stora förändringar. Nationella reformer, regional samverkan och lokala behov måste vägas samman i en helhet där långsiktig planering, kompetensförsörjning och ett nära samarbete mellan förbundet och medlemskommunerna blir avgörande för att trygga utbildningens framtid i regionen.

Befolkningsutvecklingen i *Räddningstjänst sydosts* medlemskommuner minskar och det är endast två av medlemskommunerna som har en ökad befolkningsutveckling. I och med att förbundets finansieringsmodell delvis bygger på förändringar i befolkningstalen bidrar detta till att förbundet framgent behöver analysera medlemskommunernas befolkningsutveckling för att kunna förbereda organisationen inför kommande förändrade förutsättningar.

Befolkningsstrukturen i *Räddningstjänst Sydosts* geografiska områden visar att fler kommuner får en allt mer åldrande befolkning. Denna målgrupp är överrepresenterad gällande bland annat dödsbränder i Sverige, vilket innebär en riskbild som räddningstjänstens förebyggande och operativa verksamhet behöver beakta.

Kraven på räddningstjänstens förmåga har ökat över tid, och fortsätter att öka. Detta rymms bland annat under begreppet förändrad riskbild. Räddningstjänsten förväntas kunna ingripa i samband med olyckor och samhällsstörningar som rör allt från bränder, trafikolyckor, drunkningstillbud till akutsjukvård, pågående dödligt våld i offentlig miljö (PDV) med mycket mera. Uppgifterna spänner över stora områden som kräver en bred kompetens. Utvecklingen i samhället med nya byggnadssätt, elektrifiering, automatisering med mera medför också nya risker för räddningstjänsten att hantera i samband med räddningsinsats.

Säkerhetsläget i vår omvärld påverkar räddningstjänsten på ett omfattande sätt, och kommer att påverka räddningstjänstens verksamhet under lång tid framöver. Uppbyggnaden av vår förmåga gällande räddningstjänst under höjd beredskap och krig kommer att vara ett fokusområde de närmaste tio åren. Svensk räddningstjänst förutsätts att kraftigt öka personella resurser att tillgå vid höjd beredskap och krig, främst genom civilplikt. Begreppet *Räddningstjänst under höjd beredskap (RUHB)* kommer vara ett högt prioriterat område under flera år framöver.



2.6 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

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

2.6.1 Vision och målstyrning

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

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

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



Bild 9: Kommunfullmäktiges mål utifrån Agenda 2030

2.7 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

2.7.1 Sammanfattande bedömning av koncernens mål

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

Borgholm Energi har målen "Anständiga arbetsvillkor samt ekonomisk tillväxt", "Hållbar konsumtion och produktion" gemensamt med Borgholms kommun som är mestadels uppfyllt respektive uppfyllt. Borgholm Energi 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".

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

Borgholms kommun uppfyller kraven på en ekonomi i balans då resultatet år 2025 är positivt och samtliga finansiella mål är uppfyllda under mandat- och planperioden. Den totala sammanvägningen och analysen av måluppfyllelsen visar på att Borgholms kommun uppfyller ett mål och tre är mestadels uppfyllda. Slutsatsen är därmed att kommunen har en god ekonomisk hushållning 2025. Med en stark ekonomi och verksamhet över tid kan vi fortsätta bygga en trygg och hållbar framtid för invånarna i Borgholms kommun.

2.7.2 Uppföljning av kommunfullmäktigemål

I årsbokslutet 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 uppfyllt	▲
Uppfyllt	●

Bild 10: Beskrivning av färgsättning på måluppfyllelse

3 God Hälsa och välbefinnande ●


Kommentar



Bild 11: Mätare för målet god hälsa och välbefinnande

Målet är uppfyllt vid årets slut. För att bedöma måluppfyllelsen har 21 mätetal tagits fram där 14 mätetal är uppfyllda, 5 mestadels uppfyllda, 1 mätetal är delvis uppfyllt och 1 mätetal är inte uppfyllt. Prognosen vid tertial- och delårsbokslut var mestadels uppfyllt respektive uppfyllt. Utfallet föregående år var mestadels uppfyllt.

Måluppfyllelsen bygger bland annat på stabil trygghetsnivå enligt Polisens trygghetsmätning, hög upplevd trygghet i förskola, Kulturskola, fritidsgårdar och äldreomsorg samt minskad andel elever med hög frånvaro. Där målen endast är delvis eller mestadels uppfyllda handlar det främst om trygghet i grundskolan, vissa kvalitetsaspekter i särskilt boende och andel vuxna biståndsmottagare, vilket ofta förklaras av tidsförskjutning i utredningar, långvariga biståndsbehov och något försämrade enskilda indikatorer jämfört med tidigare mätningar. Pågående och genomförda åtgärder, såsom handlingsplaner efter brukarundersökningar, brottsförebyggande arbete, satsningar på ekosystemtjänster samt utvecklat arbete kring läkemedelsgenomgångar och brytpunktssamtal, har bidragit till det överlag positiva utfallet. Resultatet avviker inte nämnvärt från tidigare förväntningar utan bekräftar den tidigare prognosen om att kommunfullmäktiges mål skulle vara uppfyllt vid årets slut.

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

Tabell 5: Mätetal God hälsa och välbefinnande

4 God utbildning för alla

Kommentar

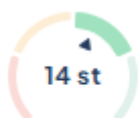


Bild 12: Mätare för målet god utbildning för alla

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

Inom utbildningsområdet syns en positiv utveckling av meritvärden och behörighet till gymnasiet, men andelen elever med godkända betyg i alla ämnen i årskurs 6 samt andelen behöriga till nationellt program är ännu inte på önskad nivå, delvis på grund av små elevkullar och variation mellan enheter. Flera kvalitets- och kompetenshöjande satsningar inom vård och omsorg, såsom Äldreomsorgslyftet, Stjärnmärkt och ökad andel stödassistenter, har gett resultat, men målet om 75 % utbildade undersköterskor är fortfarande inte uppnått. Vissa mätetal, framför allt kopplade till biblioteksutlåning och HSL-delegerade timmar, kan inte bedömas på grund av bristande eller otillgänglig statistik, vilket påverkar den samlade målbedömningen. Sammantaget avviker resultatet endast marginellt från föregående års förväntan om "mestadels uppfyllt", med förbättringar på flera områden men kvarstående utmaningar i kompetensförsörjning och vissa skolresultat.

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Kommentar



Bild 13: Mätare för målet anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Målet är mestadels uppfyllt vid årets slut. För att bedöma måluppfyllelsen har 42 mätetal tagits fram där 16 mätetal är uppfyllda, 12 mestadels uppfyllda, 6 mätetal delvis uppfyllda och 8 mätetal är inte uppfyllda. Prognosen vid tertial- och delårsbokslut var mestadels uppfyllt. 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 heltidsmätt, 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 arbetstidsmätt. Medarbetarna arbetar 85 procent 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 årsbokslut. 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.

Verksamheten visar övergripande god måluppfyllelse med flera positiva trender, men skillnader mellan enheter, kvarstående långtidssjukskrivningar, rekryterings- och kostnadsutmaningar samt behov av ökad digitalisering och kommunikation kräver fortsatt fokus och målmedvetna åtgärder för att nå full måluppfyllelse.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
■ Företagsklimat enligt Svenskt Näringslivs ranking	År	50	79	79
▲ Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	7,6 %	7,8 %	7,8 %
■ Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	1,9 %	3,3 %	3,3 %
▲ Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	År	42,2 %	49,6 %	49,6 %
▲ Friskindex för alla kommunanställda	Tertial	70	68	68
▲ Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Totalindex	År	80		

Tabell 6: Mätetal anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

12 Hållbar konsumtion och produktion ▲

Kommentar



Bild 14: Mätare för målet hållbar konsumtion och produktion

Målet är mestadels uppfyllt vid årets slut. För att bedöma måluppfyllelsen har 17 mätetal tagits fram där 6 mätetal är uppfyllda, 3 mestadels uppfyllda, 1 mätetal delvis uppfyllt, 5 mätetal är inte uppfyllda och 2 mätetal är inte möjligt att mäta då data inte finns tillgängligt för perioden. Prognosen vid tertial- och delårsbokslut var mestadels uppfyllt. Utfallet föregående år var mestadels uppfyllt.

Skolan och förskolan har hållbarhet högt på agendan och det märks i resultaten. Medvetenheten varierar mellan verksamheter, men utvecklingen går åt rätt håll, särskilt i förskolorna.

Fordon och bränslen är ett återkommande tema: andelen fordon med alternativa eller fossilfria drivmedel ökar och åtminstone en organisation har fått sin fordonsflotta helfossilfri. Borgholmshem nådde 97,1 procent i uthyrningsgrad och har ingen dieselbil kvar. Borgholm Energi nådde sitt 2025-mål och jobbar aktivt med att digitalisera kundkontakten (digitala fakturor upp från 64 till 69 procent, Mina sidor-inloggningsuppsättningar upp rejält — från cirka 15 000 till nästan 42 000). De pushar kunder att registrera e-post och använda appen för snabbare info.

Borgholm Energi har också kört kampanjer för hållbar vattenanvändning och avfallssortering, bland annat "Ölands gulaste gräsmatta". Inköp prioriterar miljömärkt och återvunnet, och alla upphandlingar ställer krav på fossilfria bränslen, det målet är uppnått till 100 %. Andra mål som minskad bränsleförbrukning och mindre plast i restavfall håller man fortfarande på att ta fram.

Energin i kommunens egna fastigheter pekar nedåt: mellan 2024 och 2025 syns en sänkning med 11 procent för el, 14 % för fjärrvärme och 13 % totalt. Ingen stor energisatsning har

gjorts ännu, men siffrorna visar ändå ett positivt trendläge att bygga vidare på.

De samlade rapporterna visar att huvudmålen i stort nåtts inom flera områden, särskilt vad gäller hållbarhetsarbete, fordonsomställning och digitalisering. Samtidigt finns brister i uppföljning, kvalitetssäkring och kommunikation som behöver åtgärdas för att säkra långsiktiga effekter och korrekta nyckeltal.

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		

Tabell 7: Mätetal hållbar konsumtion och produktion









Bild 15: Kvällssol i Borgholm

2.7.3 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, 2024, 2025 samt budgeterad nivå avseende 2026–2028.

Finansiella mål

Måluppfyllelse under mandatperioden (2023–2026)	Måluppfyllelse under planperioden (2025–2028)	Namn på mål	Målbeskrivning	Måluppfyllelse
		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 133 mkr respektive 159 mkr vilket medför att målet uppnås under mandat- och planperioden
		Ett resultat som är minst 2 % av skatter och bidrag	Årens resultat i förhållande till skatter och bidrag ska vara minst 2 %	Resultatet under mandatperioden uppgår till 2,2% och planperiodens resultat är 2,7% vilket betyder att målet uppnås.
		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 i samma nivå som planerat.

Tabell 8: Finansiella mål

Investeringar med kort livslängd ska självfinansieras

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

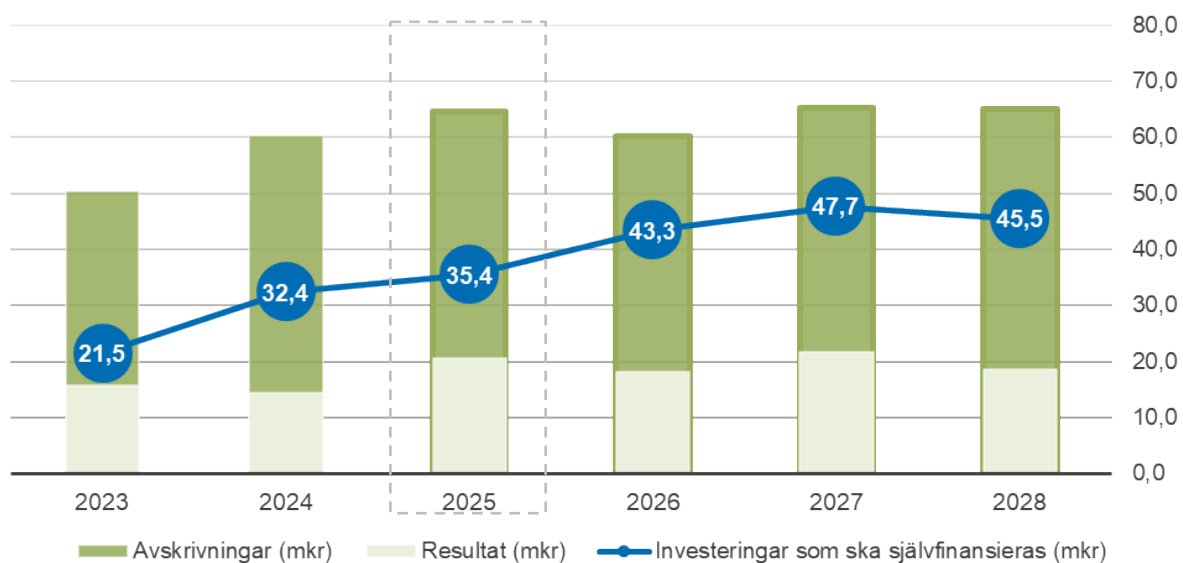


Bild 16: Investeringar med kort livslängd ska självfinansieras

Diagrammet visar förhållandet mellan investeringsutrymme (avskrivningar plus resultat) samt investeringsnivå. Investeringsutrymmet baseras på utfall 2023, 2024, 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 133 mkr. För planperioden 2025–2028 är investeringsutrymmet 250 mkr och investeringsvolymen är planerad till 159 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, 2024, 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 2,2% respektive 2,7%. Årets utfall uppgår till 2,9%.

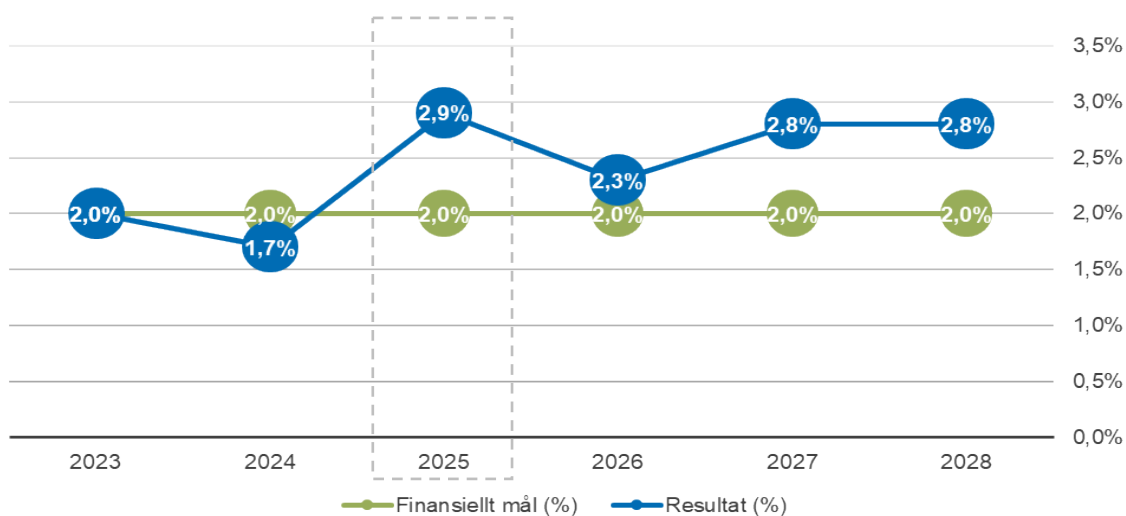


Bild 17: Ett resultat som är minst 2 procent av skatter och bidrag

Soliditeten, inklusive pensionsåtaganden, ska öka

Soliditeten ska öka över åren. Under 2023–2024 sjönk soliditeten 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. Under 2025 ökade soliditeten till 23 procent. Prognosen är att soliditeten ökar under resterande del av mandatperioden (2026). Antagandet är att soliditeten ökar även under planperioden (2026–2028) vilket medför att målet uppnås för både mandat- och planperioden.

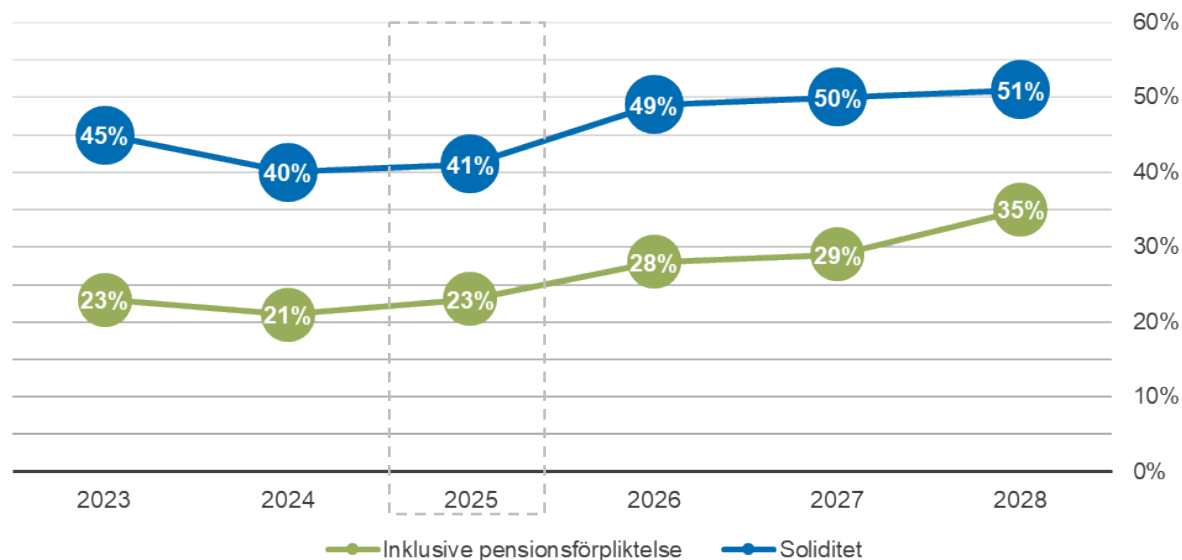


Bild 18: Soliditeten ska öka

2.7.4 Sammanfattning ekonomisk analys

Kommunens resultat per 2025-12-31 uppgår till 24,7 mkr och den totala budgetavvikelsen är 3,7 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 december.

Årets beslutade budget på 21,1 mkr (21 078 tkr) beslutades 2024-06-17 §108. Följande ändringar har beslutats under året:

- +0,6 mkr §61 Muddring Kårehamn
- +0,3 mkr §172 Tilläggsanslag utbildningsnämnden för ökad flexibilitet 15 timmars barn
- 0,92 mkr §125 Korrigerad ram miljö- och byggnadsnämnden

2.7.5 Likviditet

- Utgående saldo per den sista december var 40,4 mkr.
- Investeringarna har under perioden belastat likviditeten med 35,4 mkr.
- Tidigare år har en stor utbetalning avseende det Individuella pensionsvalet skett i mars om cirka 15 mkr. Från och med 2024 så delas det belopp upp och betalas kvartalsvis.
- För att ytterligare säkerställa kommunens kortsiktiga betalningsberedskap har kommunen en checkkredit motsvarande 25,0 mkr.

Tabellen nedan visar medelsaldot för respektive månad och år. Medelsaldot för december uppgick till 40,1 mkr.

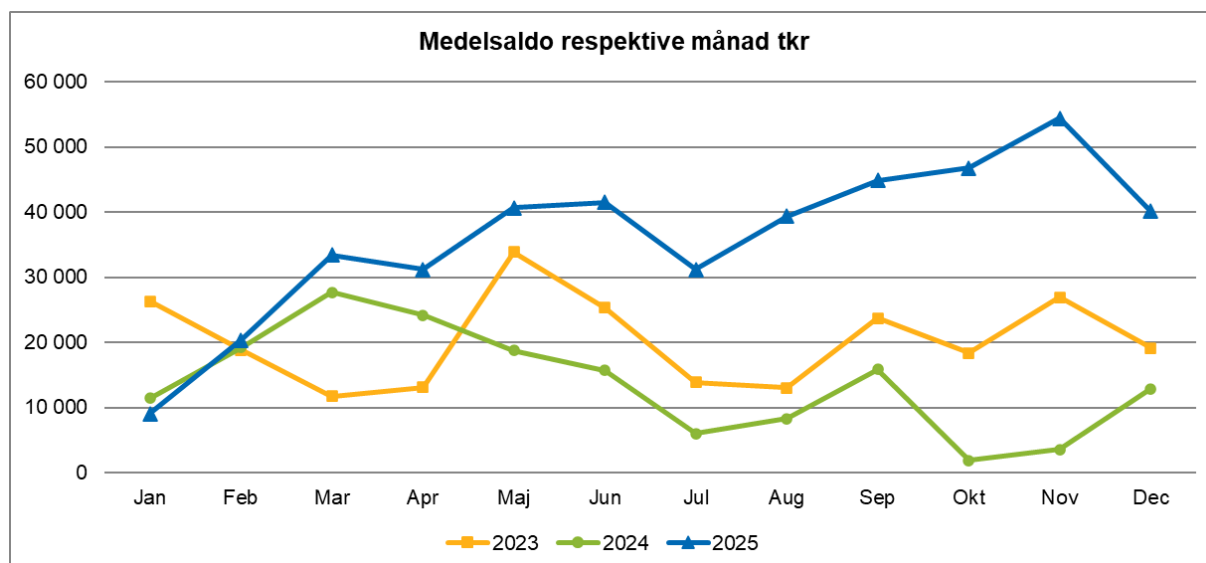


Bild 19: Medelsaldo per månad

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 året har likviditeten ökat vilket främst beror på en lägre investeringsnivå än budgeterat, lägre pensionskostnader samt att åtgärder som påbörjades under 2024 har en fortsatt effekt även under 2025.

2.7.6 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 203,8 mkr i bokslutet. Ansvarsförbindelsen redovisas utanför balansräkningen.

- Ansvarsförbindelsen minskar med 4,9 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 bokslutet till 21 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 0,5 mkr och ansvarsförbindelsen minskade med 4,9 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 18,9 mkr upptaget i bokslutet för året.

Totalt uppgår kommunens pensionsförpliktelser till 243,7 mkr. Beloppet utgör återlånade medel. Den totala pensionsskulden har minskat jämfört med 2024. Löneskatten är bokförd

på det år förpliktelsen har intjänats.

Specifikation av pensionsskuld (mkr)

	Förändring 2024/2025	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Upplupen kostnad	-0,4	18,9	19,3	17,8	22,4
Avsättning för pensioner	-0,5	21,0	21,5	20,9	20,2
Ansvarsförbindelser	-4,9	203,8	208,7	207,1	201,9
Totala förpliktelser	-11,4	243,7	255,1	245,8	244,3
Återlånade medel	-11,4	243,7	255,1	245,8	244,3

Tabell 9: Specifikation enligt rekommendation nr 7, Rådet för kommunal redovisning

2.7.7 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Kommunstyrelsen visar en budgetavvikelse för året på +0,2 mkr. Bidrag avseende stöd för detaljplaner (3,1 mkr), lägre kostnader för utbetalning av projekt och bidrag inom kultur- och fritid samt lägre kostnader till gymnasieförbundet bidrar positivt. Det är även lägre drift- och personalkostnader inom ekonomi, HR, fastighet, hamnar och lokalvård som bidrar positivt. Den positiva avvikelsen reduceras av ökat medlemsbidrag till Räddningstjänst Sydost, 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 +34 tkr. Det överskott som IT-nämnden visade tidigare under året har återförts till respektive nämnd baserat på antal användare.

Miljö- och byggnadsnämnden visar en budgetavvikelse för året är +0,6 mkr, främst beroende på högre intäkter från bygglovsärenden än beräknat, lägre personalkostnader och lägre kostnader för bostadsanpassning. Lägre intäkter än beräknat från miljö- och hälsoskydd reducerar det positiva resultatet.

Utbildningsnämnden visar en budgetavvikelse för året på +2,9 mkr. Avvikelsen avser främst lägre kostnader för interkommunal ersättning då färre barn än budgeterat valde annan huvudman. Lägre kostnader för skolskjuts bidrar också till det positiva överskottet. Alla områden utom kulturområdet visar en positiv budgetavvikelse. Det beror främst på lägre personalkostnader än budget till följd av en lägre bemanning. Underskottet hos kulturområdet härrör från biblioteket där ett systembyte gjorts under hösten.

Socialnämnden visar en budgetavvikelse för året på +1,2 mkr. Överskottet härleds främst till Individ och familjeomsorgen som har haft lägre antal placeringar inom både barn och vuxna, vakanta tjänster, stadsbidrag, samt ett assistansärende som är avslutat. Även centralt visar en positiv avvikelse främst till följd av statsbidrag. Vård och omsorg påverkar resultatet negativt och härleds till höga personalkostnader, konsulter inom Rehabiliteringen, Åkerboprojektet samt ökade overtidskostnader. Omsorgen om funktionsnedsattas negativa resultat härleds till höga personalkostnader i och med ökat behov samt flyttkostnader i början av året. Totalt påverkar statsbidrag resultatet positivt med 10,5 mkr för hela året.

Finansförvaltningen visar en budgetavvikelse på -0,8 mkr för perioden. Uppföljningen bygger på SKR:s cirkulär 25:63. Slutavräkningen för år 2024 landade på +1,9mkr vilket endast skiljer sig med 0,1mkr jämfört med prognosen i bokslutet 2024. Prognosen för slutavräkningen för 2025 har försämrats under året och ligger nu på -3,4mkr.

Skatteunderlaget för båda åren har totalt sett reviderats ned under 2025. Under första halvåret 2025 har antalet arbetade timmar minskat jämfört med prognosen vilket också ger negativ effekt för slutavräkningen 2025. Bokslutet bygger även på Skandias senaste pensionsberäkning per 2025-12-31, där pensionskostnaderna för 2025 blev högre än vad som prognostiserats i föregående beräkning. Under perioden har även nedskrivning av objekt i anläggningsregistret genomförts samt reglering av slutlig särskild löneskatt för tax 2024.

Bokslutet bygger även på SKR:s fastighetscirkulär 25:62 per 2025-12-31 där slutlig fastighetsavgift för 2024 reviderats ned jämfört med föregående cirkulär per 2024-12-31. Avvikelsen reduceras med ränta på insatskapitalet hos KI-Finans samt en reglering mellan Mörbylånga kommun och Borgholms kommun gällande Ölands Kommunalförbunds pensionsskuld.

	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse
Kommunfullmäktige	-906	-1 290	-384
Kommunstyrelse	-177 736	-177 582	155
Övriga nämnder	-1 206	-1 172	34
Borgholms slott	0	0	0
Miljö- och byggnadsnämnd	-9 348	-8 714	634
Utbildningsnämnd	-227 214	-224 347	2 867
Socialnämnd	-389 378	-388 172	1 205
Pensionskostnader m.m.	-14 511	-12 816	1 695
Finansförvaltning	841 357	838 835	-2 522
SUMMA	21 059	24 742	3 683

Tabell 10: Ekonomisk sammanställning per nämnd

Analys av årsprognos

Kommunstyrelsens årsprognos vid delårsbokslutet var -0,6 mkr. Avvikelsen har förbättrats med 0,7 mkr vilket främst beror på utbetalning från Ölands kommunalförbund där del av medlemsbidrag återbetalades i och med att det är på gång att likvideras. Kostnader för kommunens verksamhetsfastigheter blev lägre än prognosen och kompenserar högre kostnader inom gata och park.

Övriga nämnder årsprognos vid delårsbokslutet var +1,0 mkr. Det positiva resultatet för Ölands IT-nämnd återfördes till respektive nämnd inom kommunen baserat på antal användare.

Miljö- och byggnadsnämndens årsprognos vid delårsbokslutet var +0,5 mkr och avvikelsen har förbättrats med 0,1 mkr. På grund av oväntade variationer i intäkter från bygglovsärenden och lägre kostnader för bostadsanpassning har det varit svårt att göra rättvisande prognoser, framför allt under första halvan av året. Från september har prognoserna varit något säkrare. Efter novemberprognosen gjordes inköp av moduler i ärendehanteringssystemen, bland annat flera e-tjänster för miljö- och hälsoskyddsärenden, vilket förväntas ge stora effektiviseringar under 2026.

Utbildningsnämndens årsprognos vid delårsbokslutet var + 0,5 mkr. Avvikelsen har förbättrats med 2,3 mkr vilket beror på dels lägre kostnad för interkommunal ersättning. Lägre personalkostnader under höstterminen än beräknat har också bidragit till ett högre resultat än prognosticerat.

Socialnämndens årsprognos vid delårsbokslutet var -0,8 mkr. Avvikelsen har förbättrats med 2,0 mkr vilket härleds främst till att Individ och familjeomsorgen vid delårsbokslutet hade fiktiva placeringar i prognosen som sedan inte realiserats. Även en lägre kostnad än väntat för IT som inte varit med i prognosen påverkade resultatet positivt. Under hösten har förvaltningen även fått statsbidrag samt ytterligare påfyllnadsmedel för flera statsbidrag som har påverkat prognosen positivt.

Pensionskostnader årsprognos vid delåret var -1,1 mkr. Avvikelsen har förbättrats med +2,8 mkr. Utfallet baseras på Skandias senaste pensionsberäkning per 2025-12-31, där pensionskostnaderna för 2025 blev något högre än vad som prognostiserats i föregående beräkning. Avvikelsen reduceras av reglering mellan Mörbylånga kommun och Borgholms kommun gällande Ölands Kommunalförbunds pensionsskuld.

Finansförvaltningens årsprognos vid delåret var +0,9 mkr. Avvikelsen har försämrats med -3,4 mkr vilket härleds till utfallet av SKR:s senaste cirkulär 25:63. Slutavräkningen för år 2024 landade på +1,9 mkr medan prognosen för slutavräkningen för 2025 har försämrats under året och ligger nu på -3,4 mkr. Avvikelsen härleds även till utfallet på SKR:s fastighetscirkulär 25:62 per 2025-12-31 där slutlig fastighetsavgift för 2024 reviderats ned jämfört med föregående cirkulär per 2024-12-31.

	Prognos delårsbokslut	Årsbokslut	Differens
Kommunfullmäktige	-200	-384	-184
Kommunstyrelsen	-550	155	705
Övriga nämnder	1 050	34	-1 016
Borgholms slott	0	0	0
Miljö- och byggnadsnämnd	500	634	134
Utbildningsnämnd	500	2 867	2 367
Socialnämnd	-800	1 205	2 005
Pensionskostnader	-1 100	1 695	2 795
Finansförvaltning	900	-2 522	-3 422
Summa	302	3 683	3 381

Tabell 11: Analys av årsprognos

2.8 Balanskravsresultat

År 2000 infördes balanskravet i kommunallagen vilket ses som en miniminivå för god ekonomisk hushållning och för att dagens kostnader inte ska behöva hanteras av kommande generationer. I den budget som upprättas måste därför intäkterna överstiga kostnaderna. Skulle kommunen redovisa ett negativt resultat ska underskottet regleras inom tre år. Kommunen uppfyller under 2025 det lagstadgade balanskravet och det finns inga tidigare underskott att reglera.

Balanskravsutredning (mkr)

Årets resultat enligt resultaträkningen	24,7
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	24,7
Reservering av medel till RUR	0
Användning av medel från RUR	0
Balanskravsresultat	24,7

Tabell 12: Balanskravsutredning

2.9 Väsentliga personalförhållanden

Under året har vi tagit fram nya personalrapporter i beslutsstödsystemet Insikt. Detta innebär att det tidigare systemet PersonecP lämnas 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.

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.

2.9.1 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.

Under hösten startade arbetet med Chefoskopet för samtliga chefer i kommunkoncernen. Syftet med arbetet är att genomlysas chefernas arbetsmiljö och de organisatoriska förutsättningar som påverkar deras ledarskap. Arbetet fortsätter under 2026 och en handlingsplan med åtgärder kommer arbetas fram för alla verksamheter.

Personalen i siffror

	2022	2023	2024	2025
Anställda	1 098	1 073	1 162	1 130
Andel kvinnor %	78,74 %	76,96 %	76,74 %	76,44 %
Andel män %	21,26 %	23,04 %	23,26 %	23,56 %
Genomsnittlig sysselsättningsgrad	93,01 %	96,44 %	96,00 %	97,33 %
Heltidslön	31 317	32 258	33 175	34 637

Tabell 13: Personalen i siffror 2025

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.

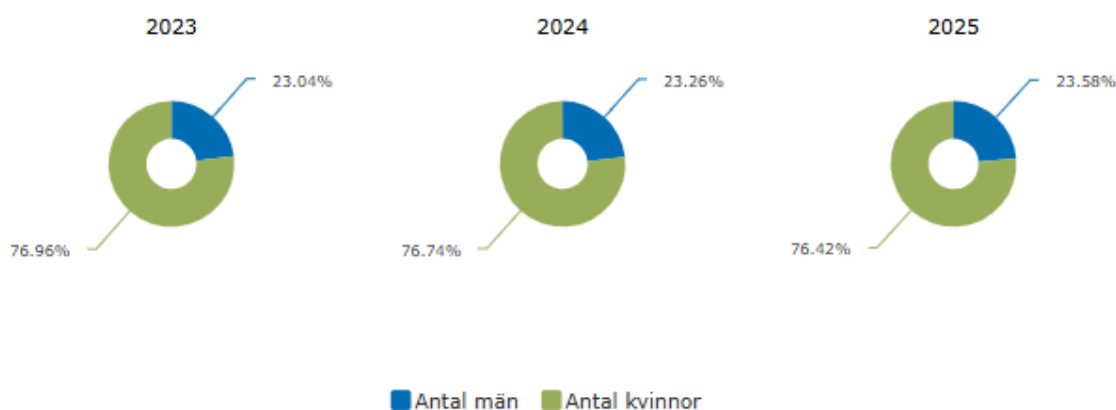


Bild 20: Förhållande mellan antal och antal män 2023–2025, tillsvidareanställd personal.

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.

Andel anställda per ålderskategori

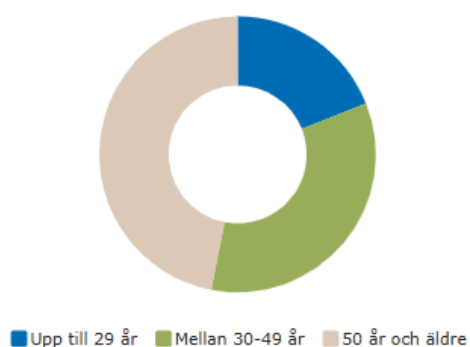


Bild 21: Diagram över åldersfördelningen på samtliga tillsvidareanställda inom kommunen.

Arbetad tid

Nedan följer tabell över arbetad tid under 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.

	2022	2023	2024	2025
Årsarbetare	767	772	811	800
Årsarbetare timavlönade	85	87	90	69
Övertid arbetade timmar	16 179	13 340	7 332	9 033
Fyllnad arbetade timmar	8 717	5 322	3 258	712

Tabell 14: Övertid, fyllnadstid

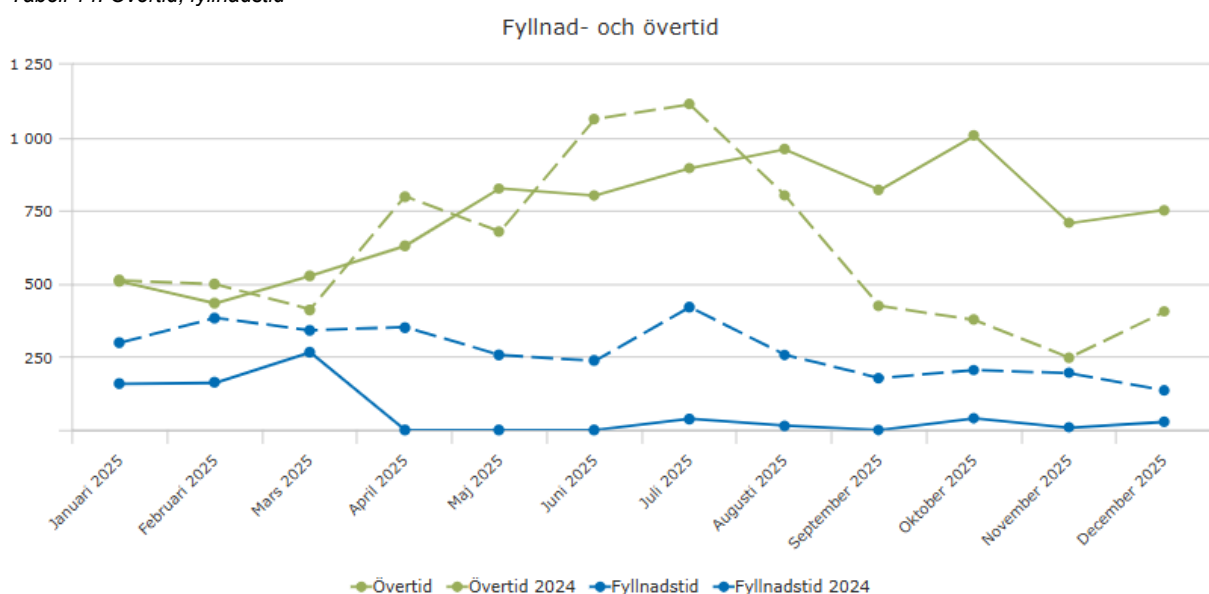


Bild 22: Utveckling av antal över- och fyllnadstidstimmar helår 2025 (2024 i streckade linjer)

2.9.2 Hälsa

Borgholms kommun har under flera år haft en hög sjukfrånvaro. Under 2023 bröts den långsiktigt stigande trenden och sjukfrånvaron började minska. Vid utgången av 2025 uppgår den totala sjukfrånvaron till 7,8 %. Senast kommunen hade en sjukfrånvaro på denna nivå var 2019.

Reduceringen drivs framför allt av en tydlig sänkning av långtidssjukfrånvaron, som sjunkit från 53,3 procent år 2024 till 49,4 procent år 2025. Detta är en viktig indikator på att kommunens arbete med tidiga insatser och riktade rehabiliteringsarbete ger effekt.

Samtidigt har även korttidssjukfrånvaron minskat i jämförelse med 2023 och tidigare år, från 3,5 procent år 2023 till 3,3 procent år 2025. Minskad korttidssjukfrånvaro innebär även betydande kostnadsbesparingar för kommunen, då denna typ av frånvaro ofta genererar höga indirekta kostnader i form av vikariekostnader, omplanering och ökad belastning på ordinarie personal.

Utvecklingen skiljer sig mellan nämnderna. Miljö- och byggnadsnämnden visar en särskilt positiv utveckling med både minskad total sjukfrånvaro och kraftigt reducerad

långtidssjukfrånvaro. Utbildningsnämnden uppvisar en fortsatt nedåtgående trend och Socialnämnden har fortsatt hög sjukfrånvaro och en hög andel långtidssjukfrånvaro, vilket tydliggör behovet av fortsatt prioritering av arbetsmiljö, organisatoriska förutsättningar och riktade rehabiliteringsinsatser inom dessa verksamheter.

Sammantaget indikerar utvecklingen att förbättringen inte är tillfällig utan kopplad till mer hållbara och strukturella förändringar i arbetssätt, uppföljning och chefsstöd.

	Total Sjukfrånvaro %			Korttidssjukfrånvaro dag 1–14 %			Andel långtidssjukfrånvaro %		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025
Kommun	8,2%	8,3%	7,8%	3,5%	3,1%	3,3%	45,0%	53,3%	49,4%
Kommunstyrelse	5,0%	5,7%	4,1%	1,8%	1,4%	1,7%	48,8%	64,3%	51,9%
Miljö- och byggnadsnämnd	6,0%	5,8%	2,7%	2,9%	2,4%	1,9%	37,2%	47,5%	7,7%
Utbildningsnämnd	7,3%	6,9%	5,7%	3,2%	2,8%	2,9%	47,2%	52,8%	46,2%
Socialnämnd	9,6%	9,8%	9,9%	4,0%	3,6%	3,9%	44,0%	52,8%	51,1%

Tabell 15: Sjukfrånvaro i procent av ordinarie arbetstid/förvaltning

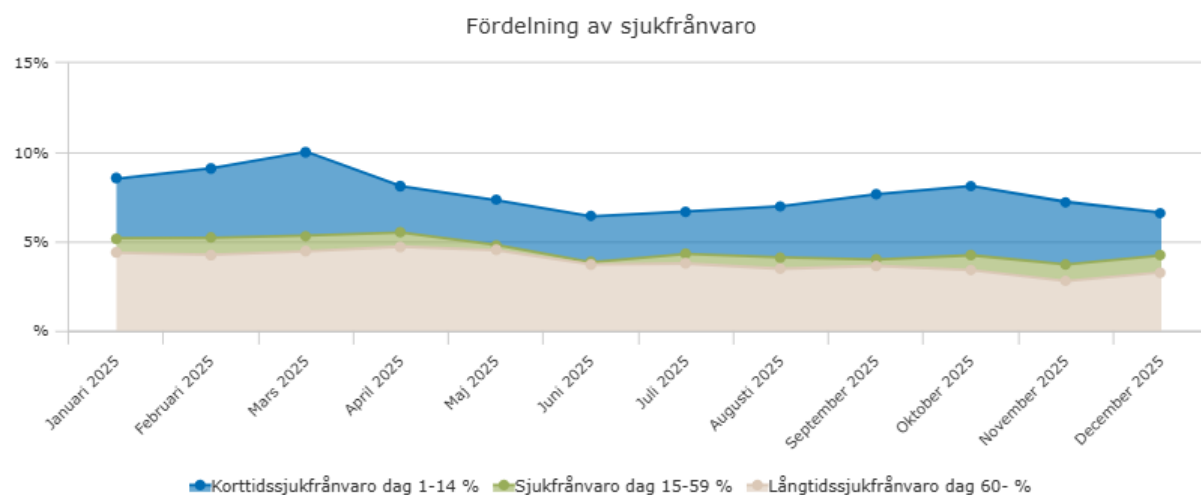


Bild 23: Fördelning av sjukfrånvaro

	2022	2023	2024	2025
Kvinna	9,4 %	9,1 %	9,2 %	8,3 %
Upp till 29 år	8,1 %	8,5 %	7,7 %	7,4 %
Mellan 30–49 år	8,8 %	9,0 %	8,7 %	7,1 %
50 år och äldre	10,2 %	9,4 %	9,9 %	9,5 %
Man	5,3 %	5,1 %	5,5 %	6,2 %
Upp till 29 år	6,0 %	6,2 %	6,1 %	6,9 %
Mellan 30–49 år	6,4 %	5,3 %	5,1 %	6,1 %
50 år och äldre	3,7 %	4,3 %	5,6 %	6,1 %

Tabell 16: Sjukfrånvaro per kön och ålder

Sjukfrånvaro % per förvaltning

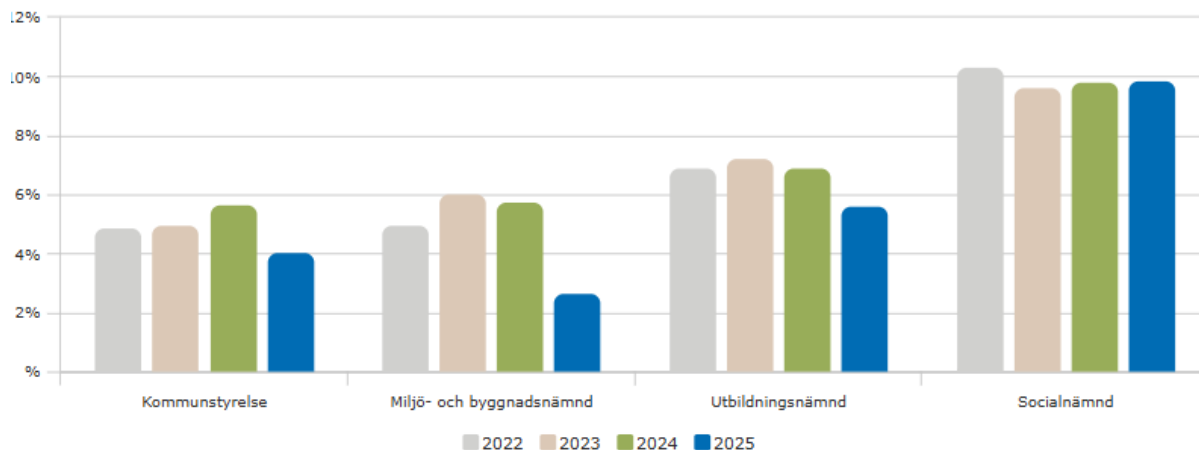


Bild 24: Total sjukfrånvaro i procent per förvaltning/nämnd.

2.9.3 Pensionsavgångar

Kommunens pensionsavgångar ligger på en relativt stabil nivå 2025–2028, för att därefter öka kraftigt. Statistiken är grundad i tillsvidareanställd personal som uppnår en ålder av 65 år aktuellt år. De högsta nivåerna återfinns 2029 (35), 2030 (35) och 2033 (44). Detta indikerar ett kommande generationsskifte som kommer att få stor påverkan på både kompetensförsörjning och verksamheternas kontinuitet. Den samlade bilden visar att pensionsavgångarna inte är jämnt fördelade över tid, utan koncentreras till ett fåtal år, vilket ökar risken för samtidiga kompetenstapp.

De största pensionsavgångarna återfinns inom undersköterskor och vårdbiträden, med en tydlig kulmen 2029–2031. Detta är yrkesgrupper som redan idag är svåra att rekrytera, vilket innebär en hög strategisk risk för verksamheten om inte långsiktiga åtgärder vidtas.

I tabellen framgår ett urval av anställningsgrupper.

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Pensionsavgångar	23	20	23	26	35	35	26	28	44	23
Chefer	0	1	0	1	2	4	2	1	4	0
Sjuksköterska	1	1	1	1	0	0	0	2	4	0
Undersköterska	1	5	4	5	10	11	10	5	12	5
Vårdbiträde	2	2	3	1	5	3	1	0	3	3
Stödassistent	3	1	2	1	3	2	1	5	2	2
Stödbiträde	1	0	2	0	0	1	0	0	2	2
Lärare	4	5	3	4	2	0	2	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

Tabell 17: Pensionsavgångar

2.9.4 Personalomsättning

Nedan listas samtliga tillsvidareanställda medarbetare som har avslutat sina anställningar åren 2020 till 2025. Till statistiken hör inte personer som gått till annan anställning inom organisationen.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Alla avgångsorsaker	85	85	81	84	89	89
<i>Varav egen begäran</i>	51	55	58	68	67	56
<i>Varav pension</i>	26	25	15	8	15	20

Tabell 18: Personalomsättning

2.9.5 Lön

Under 2025 genomfördes en omfattande avtalsrörelse där i princip samtliga kollektivavtal på den svenska arbetsmarknaden omförhandlades, inklusive industrins märke. Avtalsförhandlingarna slutfördes relativt sent under våren, vilket medförde korta tidsramar för implementering av nya löner. Trots detta fördes intensiva och konstruktiva dialoger med de fackliga parterna, och kommunen kunde säkerställa att samtliga nya löner betalades ut under juni månad.

Parallellt har arbetet med att effektivisera och kvalitetssäkra lönehanteringen fortsatt under året. Ett digitalt personalarkiv har införts, vilket inneburit att samtliga fysiska personalakter successivt har skannats in och tillgängliggjorts digitalt. Detta har bidragit till minskad administration, förbättrad informationssäkerhet och ökad tillgänglighet.

Arbetet med digitalisering och automatisering av löneprocessen har fortsatt under 2025 och flera nya funktioner har införts i lönesystemet. Sammantaget stärker detta löneprocessens kvalitet, minskar den manuella hanteringen och bidrar till en mer robust och mindre sårbar lönefunktion.

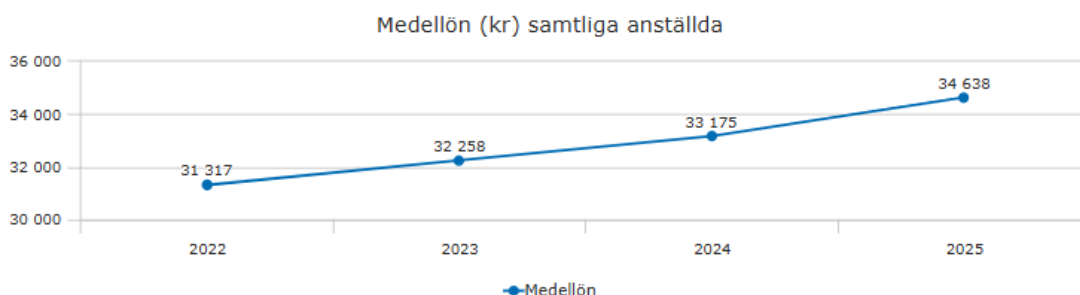


Bild 25: Medellön för samtliga anställda 2022–2025.

2.9.6 Arbetsmiljö, företagshälsovård och friskvård

Arbetsmiljö

Under året har fyra pulsmätningar genomförts för samtliga medarbetare för att bidra till en dialog om arbetsmiljön. Friskindex för hela Borgholms kommun landade på 68 för 2025 vilket är en marginell sänkning jämfört med föregående år (69). Svarsfrekvens på våra pulsmätningar har ökat från 77 procent 2024 till 79 procent under 2025, vilket är mycket bra. De områdena som får bäst resultat är *Prioriteringar* och *Tillit* medan de områden som behöver förbättras främst är *Delaktighet* och *Balans*.

Under 2024 anställdes en HR-partner med särskilt fokus på långtidssjukfrånvaro och arbetslivsinriktad rehabilitering. Detta arbete har under 2025 fortsatt och vidareutvecklats på ett mycket framgångsrikt sätt. Den förstärkta rehabiliteringsfunktionen har bidragit till ett mer sammanhållet, strukturerat och tidigt stöd till både chefer och medarbetare, med tydligare processer och uppföljning i rehabiliteringsärenden.

Under 2025 har samarbetet med företagshälsovården och Borgholms hälsocentral ytterligare fördjupats och präglats av ökad samordning, gemensam planering och tydligare

ansvarsfördelning mellan parterna. Detta har skapat bättre förutsättningar för tidiga insatser och mer träffsäkra rehabiliteringsåtgärder.

Som en del av det långsiktiga utvecklingsarbetet genomfördes under året fortsatta utbildnings- och stödinsatser för chefer inom arbetslivsinriktad rehabilitering. Dessa har byggt vidare på den utbildning som genomfördes under hösten 2024 i samverkan med Försäkringskassan, företagshälsovården och Borgholms hälsocentral. Sammantaget har arbetet bidragit till kortare sjukskrivningstider, minskad andel långtidssjukfrånvaro och stärkt chefskompetens, vilket tydligt återspeglas i kommunens samlade sjukfrånvaroutveckling under 2025.

Kommunens cirka 25 hälsoinspiratörer har under 2025 fortsatt sitt viktiga arbete 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. Förutom rabatter på gym och badhus arrangerar Trikumo regelbundet olika evenemang för att inspirera till rörelse och gemenskap. 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 per år.

2.9.7 Fokusområden framåt

Kompetensförsörjning

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

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

(tkr)	Not	Kommunen		Koncernen	
		2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Verksamhetens intäkter	1	197 600	215 158	436 878	413 201
Verksamhetens kostnader	2	-968 854	-978 680	-1 128 094	-1 118 775
Avskrivningar	3	-44 025	-45 926	-90 969	-91 593
Verksamhetens nettokostnader		-815 279	-809 448	-782 185	-797 766
Skatteintäkter	4	555 412	538 119	555 412	538 119
Generella statsbidrag och utjämning	5	297 597	297 946	297 597	297 946
Verksamhetens resultat		37 730	26 618	70 824	38 899
Finansiella intäkter	6	1 832	1 372	2 910	3 098
Finansiella kostnader	7	-14 820	-13 626	-32 192	-31 252
Resultat efter finansiella poster		24 742	14 364	41 543	10 744
Extraordinära poster		0	0	0	0
Periodens/Årets Resultat		24 742	14 364	41 543	10 744
Periodens/årets resultat i relation till skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning (%)		2,9%	1,7%	4,9%	1,3%

Tabell 19: Resultaträkning kommun och koncern

3.2 Balansräkning

(tkr)	Kommun		Koncern		
	Not	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	8	0	0	6 798	7 742
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	9	645 967	651 840	952 726	900 839
Maskiner och inventarier	10	33 814	30 271	777 579	723 484
Övriga materiella anläggningstillgångar	11	178 225	188 081	178 225	188 081
Finansiella anläggningstillgångar	12	33 831	34 566	14 720	15 591
Summa Anläggningstillgångar		891 837	904 758	1 930 049	1 835 738
Omsättningstillgångar					
Förråd		0	0	9 670	8 560
Fordringar	13	207 184	190 059	287 708	270 211
Kassa och bank	14	40 385	14 015	53 472	24 198
Summa omsättningstillgångar		247 569	204 073	350 850	302 968
SUMMA TILLGÅNGAR		1 139 406	1 108 831	2 280 899	2 138 706
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital					
Ingående eget kapital	15	439 389	425 025	595 106	581 651
Effekt av förändrad andel kommunalförbund, del av IB		0	0	-3 411	2 440
Eget kapitalandel i obeskattade reserver		0	0	0	271
Periodens/årets resultat		24 742	14 364	41 543	10 744
Summa eget kapital		464 131	439 389	633 237	595 106
Avsättningar					
Avsättning för pensioner	16	21 008	21 582	26 862	27 223
Andra avsättningar	17	0	0	47 600	45 915
Summa avsättningar		21 008	21 582	74 462	73 138
Skulder					
Långfristiga skulder	18	380 831	482 998	1 077 026	1 314 924
Kortfristiga skulder	19	273 435	164 863	496 175	335 538
Summa skulder		654 266	647 861	1 573 199	1 470 462
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		1 139 406	1 108 831	2 280 899	2 138 706

(tkr)	Kommun		Koncern		
Ansvarsförbindelser (tkr)					
Pensionsförpliktelser före 980101 inkl löneskatt	20	203 837	208 728	206 397	212 276
Kommunala borgensåtaganden	21	681 495	578 700	0	0
Nyckeltal (tkr)					
Anläggningskapital		511 006	421 760	853 023	700 814
Rörelsekapital		-25 767	39 210	-145 324	-32 570
Soliditet %		41%	40%	28%	28%
Soliditet inkl ansvarsförbindelse %		23%	21%	19%	18%
Skuldsättningsgrad %		141%	147%	248%	247%
Kassalikviditet %		91%	124%	71%	90%
Likvida medel		40 385	14 015	53 472	24 198

Tabell 20: Balansräkning kommun och koncern

Nyckeltalsdefinitioner

Anläggningskapital:

Skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder

Rörelsekapital:

Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder

Soliditet (%):

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

Soliditet inkl. ansvarsförbindelse (%):

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

Skuldsättningsgrad %:

Totala skulder i förhållande till eget kapital.

Kassalikviditet %:

Omsättningstillgångar i förhållande till kortfristiga skulder.

3.3 Kassaflödesanalys

(tkr)	Not	Kommun		Koncern	
		2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		24 742	14 364	41 543	10 744
Justering för ej likviditetspåverkande poster	23	47 054	46 527	94 497	85 414
Övriga likviditetspåverkande poster		0	0	0	0
Ökning/minskning av periodiserade anslutningsavgifter		0	0	1 384	4 879
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	13	-17 126	29 029	-17 498	56 134
Ökning/minskning förråd och varulager		0	0	-1 110	6 217
Ökning/minskning kortfristiga skulder		109 194	-27 461	169 045	-24 924
Kassaflöde från den löpande verksamheten		163 864	62 459	287 861	138 464
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	8	0	0	-73	-400
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar	8	0	0	0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar	9, 10, 11	-35 411	-230 610	-200 493	-346 852
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	9, 10	340	0	1 008	0
Förvärv av finansiella tillgångar	12	0	-9 556	0	-9 556
Avyttring av finansiella tillgångar	12	0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-35 072	-240 166	-199 559	-356 808
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	18	-93 800	0	-50 405	27 500
Ökning/minskning av skulder för finansiell leasing	18	-7 235	177 256	-7 235	177 256
Amortering av långfristiga skulder	18	0	0	0	-19
Erhållna offentliga investeringsbidrag		0	0	0	0
Ökning/minskning av övrig skuld	18	-1 388	164	-1 388	8 714
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-102 423	177 420	-59 028	213 451
Årets kassaflöde		26 370	-287	29 274	-4 892
Likvida medel vid årets början		14 015	14 302	24 198	29 090
LIKVIDA MEDEL VID PERIODENS SLUT		40 385	14 015	53 472	24 198

Tabell 21: Kassaflöde kommun och koncernen

3.4 Driftredovisning

Driftredovisning (tkr)	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
	Innv. År	Budget	Fg. År	Innv. År	Budget	Fg. År	Intäkter	Kostnader	Netto
styrelse/nämnd									
Kommunfullmäktige	0	0	0	- 1 290	- 906	- 1 041	0	- 384	384
Kommunstyrelsen	51 614	31 174	73 980	- 229 173	- 208 892	- 239 080	20 440	- 20 281	- 159
Revision	0	0	0	- 985	- 1 000	- 992	0	15	- 15
Allmänna val	0	0	374	- 20	0	- 691	0	- 20	20
IT	12 853	13 303	15 783	- 13 016	- 13 509	-15 960	- 450	493	- 43
Borgholms Slott	18 141	14 765	14 152	- 18 141	- 14 765	- 14 152	3 376	- 3 376	-1
Miljö- och byggnadsnämnd	13 017	13 672	12 617	- 21 730	- 23 020	- 21 067	- 656	1 289	- 634
Utbildningsnämnd	24 795	21 453	24 791	- 249 138	- 248 664	- 241 517	3 342	- 475	- 2 868
Socialnämnd	77 039	53 690	82 231	- 466 425	- 443 064	- 471 409	23 350	- 23 361	11
Pensionskostnader	140	0	12	- 12 957	- 14 511	- 18 681	140	1 554	- 1 695
Finansförvaltningen	0	0	0	-3	-1 267	-17	0	1 264	-1 264
Justeras: poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	0	0	-8 782	44 025	46 480	45 926	0	44 025	- 44 025
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	197 600	148 056	215 158	-968 854	-923 117	-978 680	49 544	743	-50 287

Tabell 22: Driftredovisning styrelse/nämnd

Driftredovisning (tkr)	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
	verksamhet	Innv. År	Budget	Fg. År	Innv. År	Budget	Fg. År	Intäkter	Kostnader
Politisk verksamhet	0	0	0	0	0	- 10	0	0	0
Infrastruktur, skydd mm	741	0	693	-14 438	- 15 011	- 14 713	741	573	- 1 313
	34 930	18 469	58 911	-100 107	- 79 274	- 106 899	16 461	- 20 832	4 371
Fritid och kultur	20 916	16 506	16 141	-51 493	- 46 995	- 45 931	4 410	- 4 498	88
Pedagogisk verksamhet	24 230	21 639	24 725	-285 296	- 283 464	- 285 125	2 591	- 1 832	- 760
Vård och omsorg	66 138	45 489	70 222	-448 022	- 428 076	- 457 180	20 649	- 19 946	- 703
Särskilt riktade insatser	11 727	9 268	12 855	-15 263	- 14 683	- 16 089	2 458	- 580	- 1 878
Affärsverksamhet	17 149	15 981	15 190	-17 580	- 15 928	- 16 625	1 168	- 1 652	484
Gemensamma verksamheter	21 769	20 704	25 204	-80 681	- 86 166	- 82 035	1 065	5 486	- 6 551
Justeras: poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	0	0	-8 782	44 025	46 480	45 926	0	44 025	-44 025
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	197 600	148 056	215 158	-968 854	-923 117	-978 680	49 544	743	-50 287

Tabell 23: Driftredovisning verksamhet

3.5 Investeringsredovisning

Årets färdigställda och pågående investeringar för perioden uppgår till 35,4 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
Kultur och fritid	5 075	8 468	-3 393	8 468
Kallbadhuset - målning	350	253	98	253
Tennishallen gym/klätterk	22	22	0	22
Borgholms Badhus	0	3 000	-3 000	3 000
Borgholm sport takbyte	600	566	34	566
Gårdslösa sporthall pass	13	13	0	13
Rälla sporthall pass	14	14	0	14

Kommunen	Årets investeringar			
	Färdigställda investeringar	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Köping sport tak	400	576	-176	576
Köping sport inne	600	282	319	282
Löttorp sporthall pass	26	26	0	26
Åkerbobadet utebassäng	3 050	3 717	-667	3 717
Pedagogisk verksamhet	2 988	2 587	401	2 587
Gärdslösa inventarier	106	219	-113	219
Köping skola - belysning	250	255	-5	255
Köping dörrautomatik	80	85	-5	85
Köping skola värme	0	39	-39	39
Rälla solceller	300	292	8	292
Rälla vent	500	404	97	404
Skogsbrynet asfaltering	400	215	185	215
Slottskolan styrsystem	150	142	8	142
UN vht. invest. förskola	230	72	158	72
UN vht. invest. grundskola	222	275	-53	275
Viktoria klätterställning	250	242	8	242
Viktoriaskolan fjärrvärme	500	348	152	348
Vård omsorg	1 427	1 055	372	1 055
Ekbacka dagvatten	250	272	-22	272
Ekbacka 12 fasad	500	495	5	495
Ekbacka garage Strömgården	49	24	26	24
Ekbacka kulvert dränering	50	38	12	38
Ekbacka staket	47	10	37	10
Åkerbohemmet - fasad	110	100	10	100
Åkerbohemmet markanl.	21	21	0	21
Näringsliv och bostäder	2 665	3 249	-583	3 249
Ekbacka polisförråd	44	53	-9	53
Sjöstugan fönster	85	81	4	81
Elstolpar Böda hamn	250	240	10	240
Inköp parksoffor hamnar	100	89	11	89
Inventarier hamnar	100	100	0	100
Kungsgården fasad	230	186	44	186
Kungsgården inre underhåll	66	30	36	30
Mittpunkten Turistbyrån	0	665	-665	665
Servicehus Nabbelund	100	173	-73	173
Trädäck brygga Nabbelund	150	57	93	57

Kommunen		Årets investeringar		
Färdigställda investeringar	Årsbudget	Utfall	Avvikelse	Prognos
Södra piren Byxelkrok	1 390	1 231	159	1 231
Södra piren Sandvik	150	342	-192	342
Gemensamma verksamheter	1 640	1 543	97	1 543
Robotgräsklippare Ekbacka	65	70	-5	70
Stadshuset värmesystem	1 521	1 460	61	1 460
Överläkarvillan rep tak	54	13	41	13
S:a färdigställda investeringar	13 795	16 901	-3 106	16 901

Pågående projekt	Budget	Utfall	Avvikelse	Prognos
Infrastruktur, skydd	7 235	7 016	219	7 379
Laddinfrastruktur	500	0	500	0
Gata/Park	900	1 403	-503	1 403
Utveckling GC-Vägar	710	680	30	710
Gatubelysning	1 454	1 595	-141	1 595
Beläggningsarbeten	3 671	3 338	333	3 671
Kultur och fritid	6 025	1 230	4 795	2 703
Fritidsanläggningar	27	0	27	0
Reinv kultur och fritid	2 895	0	2 895	0
Borgholm sport mål & golv	1 200	894	306	1 200
Borgholm sport ute måln	200	0	200	0
Rälla sporthall VS/omkläd	200	0	200	0
Elhusspår i Borgholm	920	11	909	920
Lekplats Vera Nilssons ga	280	194	86	280
Innebandysarg sporthall B	153	100	53	153
Konsnärlig gest Tullgatan 40	150	30	120	150
Pedagogisk verksamhet	8 920	1 490	7 430	6 200
Reinvestering pedagogisk verksamhet	5620	0	5620	0
Åkerboskolan	0	117	-117	4 000
Gårdslösa skola - ombyggnad	1 500	898	603	1 200
Viktorias skolan värmesystem	800	0	800	0
Rälla skola fuktskador	1 000	475	525	1 000
Vård omsorg	17 773	6 312	11 461	8 230
Björkviken LSS boende	5 700	5844	-144	5 900
Åkerbohemmet kök	500	0	500	0
LSS-boende inventarier	400	391	9	400

Pågående projekt	Budget	Utfall	Avvikelse	Prognos
Reinvestering Vård/Omsorg	8468	0	8 468	0
Klockargården tak	300	0	300	0
Klockargården målning	300	0	300	0
Lötgården SOC	200	77	123	200
Ekbacka brandskydd	75	0	75	0
Ekbacka hus 3 renovering	980	0	980	980
Ekbacka avd 5–6 körväg	750	0	750	750
Socialförvalt vht invest	100	0	100	0
Näringsliv och bostäder	2 380	791	1 589	1 355
HSB Underhållsplan	372	94	278	372
Ekbacka Ambulansgarage	576	316	260	576
Ekbacka bassäng	75	0	75	0
Folkets hus	607	381	226	407
Sandviks brygga	750	0	750	0
Gemensamma verksamheter	7 238	1 671	5 567	4 577
Trådlöst	1500	0	1 500	0
IT infrastruktur	300	0	300	0
IT lagring	278	0	278	0
Reservkraft	100	0	100	0
Stadshuset passersystem	300	0	300	0
Ekbacka tvättinrättning	3500	600	2 900	3 500
Ekbacka logistik	960	977	-17	977
Reinv gemensamma vht	0	0	0	0
Kommunstyrelsens vhtinv.	300	94	206	100
S:a pågående investeringar	49 571	18 511	31 060	30 444
S:a investeringar	63 366	35 411	27 954	47 345
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	35 411	27 954	47 345

Tabell 24: Investeringsredovisning kommun

Flerårig
investeringsredovisning (tkr),

Kommunen	Totalutgift			Varav årets investeringar			
	Pågående projekt	Total budget	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Åkerboskolan	100 000	102 484	-2 484	-	117	- 117	4 000
Gårdslösa ombyggnation	3 495	2 746	750	1 500	898	603	1 200
S:a fleråriga pågående investeringar	103 495	105 230	-1 735	1 500	1 015	485	5 200

Tabell 25: Investeringsredovisning kommun fleråriga investeringar

3.6 Noter

(tkr)	Kommun		Koncern	
Not 1: Verksamhetens intäkter	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Intäkter enligt driftredovisning	197 600	223 940	436 878	421 983
Justeras: poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	0	-8 782	0	-8 782
Summa verksamhetens intäkter	197 600	215 158	436 878	413 201
Försäljningsintäkter	30 423	34 076	30 987	36 828
Taxor och avgifter	36 323	38 180	228 089	39 195
Hyror och arrenden	29 606	27 425	42 335	27 618
Bidrag och ersättningar från staten	68 430	70 171	70 809	72 186
Övriga bidrag och ersättningar	0	0	1 891	166 250
Försäljning av verksamhet	24 733	19 247	54 351	45 065
Försäljning av anläggningstillgångar	8 084	26 059	8 415	26 059
Summa verksamhetens intäkter	197 600	215 158	436 878	413 201
Not 2: Verksamhetens kostnader	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Kostnader enligt driftredovisning	-1 012 879	-1 024 629	-1 172 119	-1 164 724
Justeras: poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	44 025	45 949	44 025	45 949
Summa verksamhetens kostnader	-968 854	-978 680	-1 128 094	-1 118 775
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-591 610	-581 911	-683 894	-581 911
Pensionskostnader	-44 820	-67 018	-51 850	-121 169
Lämnade bidrag	-18 883	-18 680	-19 380	-18 680
Köp av verksamhet	-116 570	-124 141	-105 541	-124 141
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-43 402	-49 181	-49 066	0
Inköp av material och varor	-45 737	-41 555	-76 539	0

(tkr)	Kommun		Koncern	
Inköp av tjänster	-69 752	-59 864	-91 739	-450
Realisationsförluster och utrangeringar	-3 233	43	-3 233	0
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	15	-13 186	15	0
Övriga verksamhetskostnader	-34 863	-23 187	-46 749	-271 708
Bolagsskatt	0	0	-118	-716
Summa verksamhetens kostnader	-968 854	-978 680	-1 128 094	-1 118 775
Not 3: Avskrivningar	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Avskrivning immateriella tillgångar	0	0	-1 567	0
Avskrivningar byggnader och mark	-29 075	-28 564	-70 293	-87 821
Avskrivning maskiner och inventarier	-14 938	-13 591	-19 096	0
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	-12	-3 772	-12	-3 772
Summa avskrivningar	-44 025	-45 926	-90 969	-91 593
Not 4: Skatteintäkter	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Preliminär kommunalskatt	558 903	538 879	558 903	538 879
Slutavräkningsdifferens föregående år	-86	-2 770	-86	-2 770
Preliminär slutavräkning innevarande år	-3 404	2 010	-3 404	2 010
Summa skatteintäkter	555 412	538 119	555 412	538 119
Not 5: Generella statsbidrag och utjämning	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Inkomstutjämning	177 582	175 040	177 582	175 040
Kostnadsutjämning	-4 322	-8 700	-4 322	-8 700
Regleringsbidrag/avgift	28 220	32 939	28 220	32 939
Kommunal fastighetsavgift	81 951	79 071	81 951	79 071
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	9 664	7 493	9 664	7 493
Övriga bidrag i utjämningssystemet	3 287	3 321	3 287	3 321
Övriga generella bidrag från staten	1 215	8 782	1 215	8 782
Summa generella statsbidrag och utjämning	297 597	297 946	297 597	297 946
Not 6: Finansiella intäkter	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Utdelningar på aktier och andelar	863	483	863	483
Ränteintäkter	713	623	1 701	2 349
Borgensavgift	256	266	5	266
Övriga finansiella intäkter	0	0	343	0
Summa finansiella intäkter	1 832	1 372	2 910	3 098

(tkr)	Kommun		Koncern	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Not 7: Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-13 995	-13 414	-31 299	-31 045
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-618	0	-763	0
Bankkostnader	-207	-211	-141	-207
Övriga finansiella kostnader	0	0	10	0
Summa finansiella kostnader	-14 820	-13 626	-32 192	-31 252
Not 8: Immateriella Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	0	0	17 041	16 641
Årets nyanskaffningar	0	0	73	400
Omklassificering	0	0	567	0
Utrangeringar och avyttringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerande anskaffningsvärden			17 682	17 041
Ingående ack. avskrivningar	0	0	-9 300	-7 782
Omklassificering	0	0	-16	0
Årets avskrivningar	0	0	-1 567	-1 518
Utgående ack. avskrivningar	0	0	-10 883	-9 300
Utgående bokfört värde	0	0	6 798	7 742

(tkr)	Kommun		Koncern	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Not 9: Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	1 094 280	1 090 906	1 460 259	1 476 179
Inköp	29 231	22 536	135 996	69 606
Försäljningar	0	-251	-1 538	-251
Utrangeringar	0	0	0	-38 199
Överföringar	-2 785	-18 911	-33 550	-47 075
Utgående anskaffningsvärde	1 120 726	1 094 280	1 561 167	1 460 259
<i>varav ingående anskaffningsvärde pågående investeringar</i>	<i>1 720</i>	<i>0</i>	<i>78 698</i>	<i>207 046</i>
<i>varav årets nyanskaffningar</i>	<i>6 859</i>	<i>1 720</i>	<i>100 942</i>	<i>36 592</i>
<i>varav omklassificering pågående nyanläggning</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-42 874</i>	<i>-147 646</i>
<i>varav utgående ackumulerade anskaffningsvärden</i>	<i>8 579</i>	<i>1 720</i>	<i>136 767</i>	<i>95 992</i>
Ingående ack. avskrivningar	-442 440	-429 015	-559 420	-537 781
Försäljningar	0	0	878	22 586
Utrangeringar	-3 245	-3 772	-3 245	-3 772
Överföringar	0	18 911	-10 117	-3 951
Årets avskrivningar	-29 075	-28 564	-36 536	-36 502
Utgående ack. avskrivningar	-474 760	-442 440	-608 440	-559 420
Ingående ack. nedskrivningar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar / återföringar	0	0	0	0
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ack. nedskrivningar	0	0	0	0
Utgående redovisat värde	645 967	651 840	952 726	900 839

(tkr)	Kommun		Koncern	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Not 10: Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	118 626	107 453	1 329 903	1 185 573
Inköp	6 180	11 314	64 498	48 450
Effekt av förändrad andel i kommunalförbund	0	0	0	1 951
Försäljningar	-367	0	-998	37 538
Utrangeringar	0	0	0	-2 504
Överföringar	2 785	-141	32 983	58 895
Utgående anskaffningsvärde	127 224	118 626	1 426 386	1 329 903
<i>varav pågående investeringar</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Ingående ack. avskrivningar	-88 355	-83 585	-596 001	-509 424
Försäljningar	28	0	651	0
Utrangeringar	0	0	0	-32 766
Överföringar	0	-213	-41	-56 410
Årets avskrivningar	-5 082	-4 557	-42 997	-7 819
Utgående ack. avskrivningar	-93 410	-88 355	-638 389	-606 419
Ingående ack. nedskrivningar	0	0	-10 418	0
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar / återföringar	0	0	0	0
Utgående ack. nedskrivningar	0	0	-10 418	0
Utgående redovisat värde	33 814	30 271	777 579	723 484
Not 11: Övriga materiella anläggningstillgångar	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärde	197 116	0	197 116	0
Inköp	0	197 116	0	197 116
Utgående anskaffningsvärde	197 116	197 116	197 116	197 116
Ingående ack. avskrivning	-9 034	0	-9 034	0
Årets avskrivning	-9 856	-9 034	-9 856	-9 035
Utgående ack. avskrivningar	-18 890	-9 034	-18 890	-9 035
Utgående redovisat värde	178 225	188 081	178 225	188 081

(tkr)	Kommun		Koncern	
Not 12: Finansiella anläggningstillgångar	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Aktier och andelar i kommunkoncernföretag mm				
Borgholms Energi AB	7 360	7 360	0	0
Borgholmskem AB	10 300	10 300	0	0
Ölands besöksnäring AB	50	50	0	0
Övriga andelar	7 791	8 526	6 389	7 261
Kommuninvest ekonomisk förening	7 864	7 864	7 864	7 864
Kommunassurans Syd Försäkring AB	466	466	466	466
Summa finansiella anläggningstillgångar	33 831	34 566	14 720	15 591
Not 13: Fordringar	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Kundfordringar	6 349	6 226	39 059	37 830
Ersättning mervärdesskatt	4 904	4 041	5 233	4 385
Interimsfordringar Proceedo	22 444	15 049	25 217	15 049
Interimsposter	154 069	139 278	170 870	158 369
Fordringar hos staten	687	389	1 995	3 753
Slutavräkning	0	7 803	0	7 803
Kortfristiga fordringar koncernen	17 216	16 117	33 278	31 186
Övriga fordringar	1 514	1 156	8 894	6 474
Kortfristiga placeringar	0	0	3 163	2 972
Effekt av ändrad andel i kommunalförbund	0	0	0	2 390
Summa fordringar	207 184	190 059	287 708	270 211
Not 14: Kassa och bank	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Handkassor	35	33	35	33
Bank och plusgiro	39 920	13 562	53 008	23 745
Södra medlemskonto	430	420	430	420
Summa kassa och bank	40 385	14 015	53 472	24 198
Not 15: Eget kapital	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Ingående eget kapital	439 389	425 025	595 106	581 651
Effekt av förändrad andel i kommunalförbund, del av IB	0	0	-3 411	2 440
Eget kapitaldel i obeskattade reserver	0	0	0	271
Årets resultat	24 742	14 364	41 543	10 744
Utgående eget kapital	464 131	439 389	633 237	595 106

(tkr)	Kommun		Koncern	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Not 16: Avsättning för pensioner				
Ingående avsättning till pensioner inkl särskild löneskatt på pensionskostnader	21 581	20 894	27 223	27 185
Effekt av förändrad andel i kommunalförbund, del av IB	0	0	-5	-1 034
Nyintjänad pension	-1 081	-9	-876	300
Årets utbetalningar	-1 194	-1 289	-1 361	-1 378
Ränte- och basbeloppsuppsräkning	596	1 663	739	1 985
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	50	-321
Övrig post	1 218	188	1 202	273
Förändring särskild löneskatt på pensionskostnader	-112	135	-109	213
Summa avsatt till pensioner inkl löneskatt	21 008	21 582	26 862	27 223
Aktualiseringsgrad	99%	99%	99%	99%
Specifikation - Avsatt till Pensioner				
Pensioner och liknande	5 468	6 340	5 468	6 340
Övriga pensioner och liknande	10 668	10 684	10 668	15 224
Särskild avtalspension, visstidspension mm	771	344	771	344
Löneskatt	4 102	4 214	4 102	5 315
Summa avsatt till pensioner	21 008	21 582	21 008	27 223
Antal visstidsförordnanden				
Politiker	4	4	4	4

(tkr)	Kommun		Koncern	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Not 17: Andra avsättningar				
Uppskjuten skatteskuld				
Ingående avsättning	0	0	37 378	38 060
Årets avsättning	0	0	3 169	-612
Utgående avsättning	0	0	40 546	37 448
Avsatt för återställande av deponi				
Ingående avsättning	0	0	7 890	8 112
Årets avsättningar	0	0	0	0
Under året ianspråktaga avsättningar	0	0	-1 052	-222
Utgående avsättning	0	0	6 838	7 890
Återbetalning friskolor 2019-2023				
Ingående avsättning	0	0	577	372
Effekt av förändrad andel i kommunalförbund, del av IB	0	0	-14	-44
Årets avsättning	0	0	-347	249
Utgående avsättning	0	0	216	577
Summa andra avsättningar	0	0	47 600	45 915
Not 18: Långfristiga skulder	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Ingående låneskuld	291 500	291 500	779 340	739 976
Nyupplåningar under året	0	0	106 035	39 383
Årets amortering	-93 800	0	-156 440	-19
Utgående låneskuld	197 700	291 500	728 935	-779 340
Långfristiga skulder				
Kommuninvest	197 700	291 500	728 935	779 340
Långfristig skuld finansiell leasing	170 021	177 256	170 021	177 256
Skuld investeringsbidrag	6 119	5 862	6 119	5 862
Periodiserade anslutningsavgifter	0	0	164 960	164 086
Borgholms Slott	6 991	8 379	6 991	8 379
Summa långfristiga skulder	380 831	482 998	1 077 026	1 134 924
Kortfristig del av långfristig skuld kommer att Omsättas under året				

Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut				
Genomsnittlig ränta	2,54%	2,50%	2,54%	2,50%
Genomsnittlig räntebindningstid	1,64 år	2,21 år	1,64 år	2,21 år
Lån som förfaller inom:				
0–1 år	41%	17%	41%	17%
1–2 år	18%	32%	18%	32%
2–3 år	19%	18%	19%	18%
3–5 år	22%	33%	22%	33%
Not 19: Kortfristiga skulder				
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Semesterlöneskuld	30 774	30 731	33 602	33 219
Interimsposter	35 238	31 708	46 196	53 541
Personalens skatter, avgifter och avdrag	20 175	18 881	23 249	9 646
Pensionskostnader	15 280	15 493	19 129	17 687
Leverantörsskulder	33 014	24 270	59 507	49 575
Skulder till staten	8 577	8 120	16 580	9 035
Slutavräkning	1 480	0	1 480	0
Arbetsgivaravgift	0	0	717	11 235
Övriga kortfristiga skulder	3 880	4 992	2 958	29 130
Kortfristiga skulder till kreditinstitut	93 800	0	245 020	91 519
Kortfristiga skulder förutbetalda anläggningsavgifter	0	0	11 654	0
Moms	562	1 111	5 427	1 396
Kortfristiga skulder finansiell leasing	13 439	13 439	13 439	13 439
Kortfristig skuld koncernföretag	17 216	16 117	17 216	16 117
Summa kortfristiga skulder	273 435	164 863	496 175	335 538

(tkr)	Kommun		Koncern	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Not 17: Andra avsättningar				
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl särskild löneskatt på pensionskostnader	205 624	207 115	209 131	211 030
Effekt av förändrad andel i kommunalförbund, del av IB	0	0	-190	-3 328
Årets utbetalningar	-12 187	-12 067	-12 398	-12 306
Ränte- och basbeloppsuppräknig	6 476	13 461	6 572	13 690
Ändringar av försäkringstekniska grunder	0	0	-6	0
Övrig post	2 949	1 910	2 443	2 181
Minskning av ansvarsförbindelse genom tecknande av försäkring / Överföring till stiftelse	-1 140	-2 224	-1 140	-2 415
Ökning / minskning av ansvarsförbindelse med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar	0	-2 833	0	0
Förändring av särskild löneskatt på pensionskostnader	-947	262	-1 099	279
Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. särskild löneskatt på pensionskostnader	200 775	205 624	203 312	209 130
Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder / avsättningar inkl särskild löneskatt på pensionskostnader				
Visstidspension eller liknande	3 061	3 104	3 085	3 146
Omställningsstöd för förtroendevalda	0	0	0	0
Övriga pensionsförpliktelser	0	0	0	0
Summa övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder/avsättningar inkl särskild löneskatt på pensionskostnader	3 061	3 104	3 085	3 146
Utgående pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	203 837	208 728	206 397	212 276
Not 21: Kommunala borgensåtaganden	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Borgensåtagande kommunala bolag				
Borgholm Energi AB	637 575	533 700	0	0
Borgholmshem AB	42 000	45 000	0	0
Räddningstjänsten Sydost	1 920	0	0	0
Summa borgensåtaganden	681 495	578 700	0	0

Not 22: Leasing	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Operationell leasing bilar				
Totala minimileaseavgifter	5 121	3 679	5 511	4 076
Därav förfall inom 1 år	2 663	2 137	2 743	2 221
Därav förfall inom 1–5 år	2 457	1 542	2 728	1 855
Därav förfall senare än 5 år	0	0	40	0
Leasingavtal med leasingperiod om högst 36 månader redovisar från och med år 2023 som operationell leasing				
Not 23: Justering för ej likviditetspåverkande poster	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Avskrivningar	44 025	45 926	90 969	91 593
Nedskrivningar	0	0	0	0
Utrangeringar	3 245	0	3 245	0
Gjorda avsättningar till pensioner	-597	1 789	-246	2 171
Minskning av avsättningar pga utbetalningar	24	-1 101	-159	-1 101
Intäktsförda ej likvida gåvor	0	0	0	0
Försäljning	100	251	431	251
Orealiserade kursförändringar	0	0	0	0
Upplösning av bidrag till infrastruktur	257	-338	257	-338
Övriga ej likviditetspåverkande poster	0			-7 162
Summa ej likviditetspåverkande poster	47 054	46 527	94 497	85 414
Not 24: Uppllysning om kostnader för räkenskapsrevision	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Kostnader för räkenskapsrevision				
Sakkunnigt biträde	0	0	42	0
Förtroendevalda revisorer	0	0	40	0
Auktoriserade revisorer (bolagsrevision)	235	277	371	277
Total kostnad för räkenskapsrevision	235	277	453	277
Kostnad för övrig revision				
Sakkunnigt biträde	0	0	0	0
Förtroendevalda revisorer	0	0	16	0
Lekmannarevision	693	631	693	631
Total kostnad för övrig revision	693	631	709	631
Total kostnad för revision	928	908	1 162	908

Not 25: Kommuninvest

Borgholms kommun har i juni månad 2010 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och regioner som per 2024-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Borgholm kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2025-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 095 707 587 kronor och totala tillgångar till 603 916 952 803 kronor. Borgholm kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 936 135 250 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 944 688 355 kronor.

Tabell 26: Noter kommun och koncern

3.7 Redovisnings- och värderingsprinciper

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

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

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

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

Jämförelsestörande poster

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

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

Huvudkontot för koncernkontot innehas av Borgholms kommun 212000–0795. Saldo på koncernkontot är per 2025-12-31 56 833 tkr och redovisas under fordringar och kortfristiga skulder.

3.7.1 Intäkter

Redovisning av skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s decemberprognos cirkulär 25:63 i enlighet med rekommendation R2.

Redovisning av intäkter

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

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

3.7.2 Kostnader

Avskrivningar

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

Avskrivningstider

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgång görs. Tillgångstypen skrivs sedan av på den närmast lägre avskrivningstiden.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Immateriell tillgång 5–30 år

IT utrustning 3–5 år

Kommunbilar 5 år

Inventarier 3–30 år

Byggnader 10–100 år

Hamnar 30–60 år

Övriga maskiner 10–30 år

För tillgångar med identifierbara komponenter som har olika nyttjandeperiod där varje komponents värde uppgår till minst 58 800 kr tillämpas komponentavskrivning.

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

För tillgångar med ett anskaffningsvärde understigande 58 800 kronor och en nyttjandeperiod understigande tre år görs en mer individuell bedömning av nyttjandeperioden, vilken därmed kan avvika från kommunens normala avskrivningstider.

Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt till exempel verksamhetsförändringar, tekniskskiftet, organisationsförändringar. Normalt omprövas dock inte tillgångars nyttjandeperiod om avskrivningstiden är tre år eller lägre och det bokförda restvärdet understiger 58 800 kronor. Omprövning av den tekniska livslängden görs löpande varpå avskrivningstiden ev justeras.

Avskrivningsmetod

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

Andra metoder används i speciella fall när dessa bättre återspeglar tillgångens förbrukning och tillgången har ett värde som överstiger 58 800 kronor.

Gränsdragning mellan kostnad och investering

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

Genomsnittlig nyttjandeperiod

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

Anläggningstillgång	Anskaffningsvärde	Årets avskrivningar	Genomsnittlig Nyttjandeperiod år
Verksamhetsfastigheter	834 105 559	25 143 993	30
Fastigheter för affärsverksamhet	133 730 452	2 611 052	20
Publika fastigheter	133 457 606	4 564 887	34
Inventarier	127 223 876	5 054 428	40
Totalt	1 228 517 494	37 374 360	30

Tabell 27: Genomsnittlig nyttjandeperiod

3.7.3 Anläggningstillgångar

Materiella och immateriella anläggningstillgångar

Nedskrivningar

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

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

Under 2025 har ingen nedskrivning av materiella anläggningstillgångar genomförts.

Värdering och upplysningar om pensionsförpliktelser

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

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

Redovisning av hyres-/leasingavtal

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

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

3.7.4 Koncernredovisning

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

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

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

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

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

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

3.7.5 Upplysning om tillämpade internredovisningsprinciper

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

- personalomkostnader, i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Dessa kalkyleras schablonmässigt till att uppgå till 39,25 procent av lönekostnaden för år 2025.
- kapitalkostnader, i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Kapitalkostnaderna beräknas enligt rak nominell metod, vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den internt beräknade räntan har satts till 1,75 procent. För information om avskrivningstider, se Redovisningsprinciper.

Gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom

interndebitering är framförallt:

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

4 Bilagor

4.1 Åtgärder och konsekvensanalys

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

Kommunstyrelsen har i sin verksamhetsplan för 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.

Under året har socialförvaltningen fortsatt rekryteringsarbetet för att möta framtida behov och säkerställa en hållbar arbetsmiljö. För att stärka den ekonomiska balansen har en buffert på minst 7% införts i scheman inom vård- och omsorgboende, handlingsplaner tagits fram och inom IFO har vakanta tjänster samt deltidsföräldraledighet inte ersatts med vikarier. Statsbidrag har använts för att täcka delar av lönekostnader, och utbildning av schemaansvariga har gjorts för att bland annat minska obokad resurstid och få bättre följsamhet till bemanningshandboken. Den obokade resurstiden är dock en åtgärd som behöver prioriteras fortsatt under 2026 för att minska.

Arbetstiden i hemtjänsten har ändrats till 06.30–22.30, vilket lett till effektivare resursanvändning. Projektet *Trygg hemma* planeras att införas våren 2026 och bedöms på sikt gynna både omsorgstagare, personal och ekonomi. Verksamheten arbetar för en stabil grundbemanning som täcker frånvaro och pensionsavgångar samt bedriver ett aktivt förebyggande arbete mot sjukfrånvaro.

Inom daglig verksamhet har arbetssätt utvecklats för att möta deltagarnas behov, vilket medför ökade kostnader under året, samtidigt som frånvaro i första hand löses inom arbetsgruppen. Samtidigt fortsätter arbetet med effektiv schemaläggning, rehabilitering och arbetsmiljöinsatser. Inom IFO prioriteras hemmaplanslösningar framför institutionsplaceringar, vilket har lett till betydande kostnadsminskningar. AVE ser även över sin organisation för att möta framtida behov utifrån arbetsmarknadsläge och

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	TILLV	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	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	Hysesintäkter sommarvikarier	65	juni-aug	●
SN	Vård och omsorg	Samordning av schema på vård och omsorgsboenden	-	aug-dec	●
SN	OFN	Samplanering, grafändring	-	mar-dec	●
SN	OFN	Generellt sparbetning beräknas täckas upp av lägre bemanning samt lägre kostnader för handledning	-	jan-dec	●
SN	OFN	EC går ner i tjänst delar av året, återbesätts inte	30	april-juni	●
SN	IFO	Vakanta tjänster och föräldraledighet på deltid som ej ersätts med vikarier.	1 200	helår	●
SN	IFO	Hemmaplanslösningar i den mån det är möjligt framför externa placeringar	-	helår	●
SN	Centralt	Vakant förvaltningschef och verksamhetschef	400	sep-dec	●

Tabell 28: Specifikation av åtgärder med konsekvensbedömning

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.

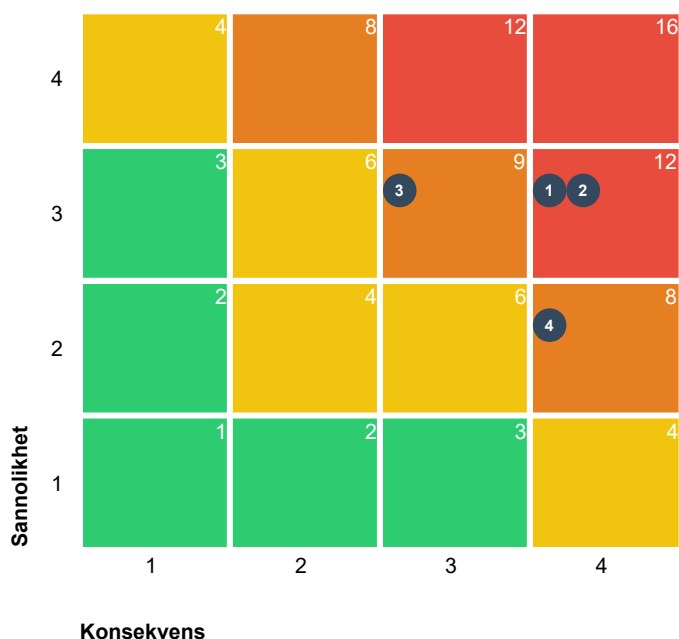








Bild 26: Riskmatris Intern kontroll

2 Eliminera/Minimera 2 Reducera Totalt: 4

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

Risk	Granskning
<p>■ Risk att förebyggande krishantering inte är ändamålsenligt</p>	<p>✔ Avslutad</p> <p>Kontrollera att ansvariga chefer känner sig tillräckligt förberedda inför möjliga kriser.</p>
<p>Under året har kontinuitetsplaner vid IT-avbrott upprättats av kommunledningsstaben, socialförvaltningen, miljö- och bygg, HR och ekonomiavdelningen. Vidare har en övergripande strategi för kontinuitetsarbete antagits av KF.</p>	

Risk	Granskning
<p>Nödvatten och nödvattenutrustning har beställts och arbetet med reservkraft har pågått under året i de myndighetsprojekt kommunen deltar i.</p> <p>PDV-utbildningar (pågående dödligt våld) för utbildningsförvaltningens personal har genomförts vid flera tillfällen och kommunens ledningsgrupp genomförde en skrivbordsövning angående trafikolycka inför sommaren 2025. Flera förvaltningar deltog i en regional nödvattenövning och Rakelövningar med länsstyrelsen har genomförts regelbundet.</p> <p>Arbetet med förberedelser inför kriser och höjd beredskap har fortsatt i förvaltningarna med revidering av krisplaner samt upprättande av kontinuitetsplaner.</p>	
<p> Risk att kommunen inte kan bemanna sina kärnverksamheter</p>	<p> Avslutad Omvärldsbevakning inför kommande bristkompetenser och göra en kompetensinventering.</p>
<p>För att få en bättre överblick över medarbetares kompetenser sammanställer HR-avdelningen 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.</p>	<p> Avslutad Analys av avslutningssamtal.</p>
<p> Risk att det inte finns en successionsplan när kompetens går förlorad</p> <p>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.</p> <p>Inom utbildningsförvaltningen finns dokumentation för att säkerställa successionsplanering på förvaltningsnivå som uppdaterats inför 2026. 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</p>	<p> Avslutad Se över interna rutiner för att säkerställa att samtliga finns.</p>

Risk	Granskning
<p>behov. Vid samma tillfälle hanteras nyttillkomna 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 maj/juni 2026. 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.</p>	
<p> Risk att kommunen utsätts för cyberattack / skadlig kod</p> <p>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 anlåtats. Detta gör också att konsekvenserna av en attack minskar. Under 2026 kommer ytterligare en backup att läggas till, för att minska konsekvenserna om ett angrepp sker.</p> <p>Användarnas kunskap kring informationssäkerhet är viktig och alla användare har givits möjligheten att gå kursen "Säkerhetsmedveten i Borgholms kommun".</p>	<p> Avslutad</p> <p>Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer.</p>

Tabell 29: Intern kontroll, risker och granskningar

4.3 Inköp och avtalstrohet

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

Nedan visas avtalstroheten för kommunen avseende 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 85 % (2024 var den 87 %). Avtalstroheten följs upp i respektive förvaltning samt för hela kommunen och koncernen. Även avtalstroheten för koncernen är för perioden 85 %.

Årets inköp är gjorda från 784 olika leverantörer under perioden, varav 182 är avtalsleverantörer. Det är många mindre köp som genomförs från olika leverantörer.

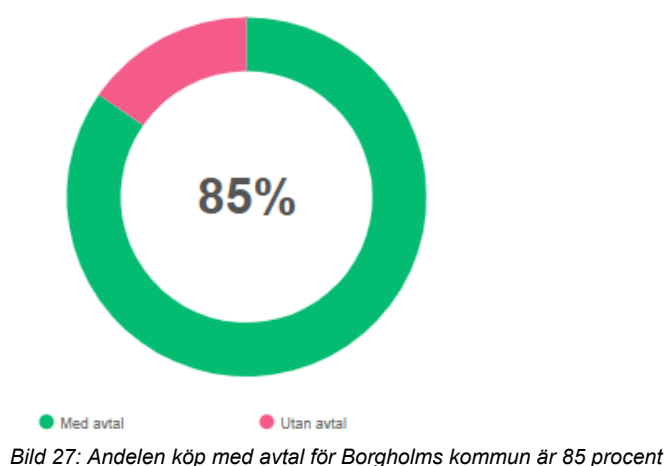


Bild 27: Andelen köp med avtal för Borgholms kommun är 85 procent



Borgholms
kommun

Kommunstyrelse

Årsredovisning 2025

KS: 2026-03-31



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	5
1.3.3 Kommunens verksamheter	6
2 Bilagor	10
2.1 Åtgärder och konsekvensanalys	10
2.1.1 Specifikation åtgärder	10
2.2 Intern kontroll	10
2.3 Inköp och avtalstrohet	13

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

- Kommunen köpte Borgholms Badhus efter flera års förhandlingar och svarar nu för driften av verksamheten
- En av våra systemleverantörer, Miljödata, utsattes för ett dataintrång i augusti vilket föranledde en rad åtgärder för att skydda personuppgifter i ett av kommunens personalsystem
- Översiktsplanen 2040 antogs i mars,
- Fyra detaljplaner antogs bland annat Stora Rör som fick avslag i mark och miljödomstolen. Detaljplan för Rosenfors har vunnit lagakraft och förberedelser för exploatering har satt igång.
- Förberedelser för att möjliggöra ombildning av Strömgården till hyresrätter har pågått under året.
- Ny kultur- och fritidsstrategi antogs
- Ny VD i Borgholmshem tillika fastighetschef i kommunen har rekryterats.
- Ny socialchef har rekryterats
- Januaristormen förorsakade skador i kommunens hamnar och på badplatser som har hanterats under våren.
- Projektet barn LSS i Björkviken färdigställdes vid årsskiftet
- Beslut om lekplats på Vera Nilssons gata, nya multiarenor i Rälla och Gärdslösa samt Rälla samt förlängt elljusspår.
- Beslut om byggnation av ny förskola och gymnastikhall i Löttorp.
- Inköp av reservkraft och nödvattenlösningar.
- Övergång till nytt telefonsystem har genomförts.
- Upphandling av löne- och HR-system där en ny leverantör tilldelats avtalet
- Ett arbete för att stärka chefernas förutsättningar kallat chefoskopet startades upp.
- Borgholms Slotts besökssiffror fram till den 30 november hamnar på 98 000 entrébesökare vilket är i paritet med 2024.

1.2 Förväntad utveckling

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

- Kompetensförsörjning
- Effektivisering och digitalisering
- Minskning av sjukfrånvaron

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

Under 2024 införskaffades ett digitalt personalarkiv och ett stort arbete har gjorts med att skanna in alla personaldokument i det nya arkivet. I samband med det infördes även digital signering av alla anställningsavtal. Under 2025 kommer arbetet med effektiviseringar att fortsätta för att ska minska administrationen för HR/lön. Detta så att man kan fokusera på det proaktiva arbetet med att ta fram verktyg och metoder som kan underlätta för våra chefer i deras dagliga arbete samt ha möjlighet att erbjuda fler chefsutbildningar inom HR.

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

1.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål

3 God Hälsa och välbefinnande ●

Kommentar

Uppfyllt

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
● Medborgarens syn på underhåll av den offentliga miljön	År	90 %	91,5 %	91,5 %
● Trygghetsmätning	År	1	0,78	1

Aktiviteter	Status
Stärk ekosystemtjänster i tätorten	▶ Pågående
Stärk ekosystemtjänster i odlingslandskapet	▶ Pågående
Stärk ekosystemtjänster i vattnets landskap	▶ Pågående
Genomföra uppföljning och ta fram en handlingsplan utifrån trygghetsmätning	⚠ Försenad

4 God utbildning för alla ●

Kommentar

Uppfyllt

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

Mestadels uppfyllt

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
■ Företagsklimat enligt Svenskt Näringslivs ranking	År	50	79	79



Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
 Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	4,8 %	4,1 %	4,1 %
 Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	1 %	1,7 %	1,7 %
 Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	År	63,6 %	53 %	53 %
 Friskindex för alla kommunanställda	Tertial	70	75	75




Aktiviteter	Status
"Forum Borgholm" - fortsättning på "en väg in"	 Avslutad
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	 Försenad

12 Hållbar konsumtion och produktion

Kommentar

Ej uppfyllt

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
 Miljöbilar i kommunorganisationen, andel (%)	År	100	59	60
 Minskad energianvändning i kommunens fastigheter	År	100 000	60 000	50 000

Aktiviteter	Status
Fortsätta ersätta bensin- och dieselfordon mot HVO-, gas- och elfordon	 Pågående
Energieffektiviserande åtgärder i kommunens verksamhetsfastigheter.	 Avslutad med avvikelse
Införa system för uppföljning av energiförbrukning	 Ej påbörjad

1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys

Förvaltningen har ett utfall på 0,2 mkr för året.

Bidrag avseende stöd för detaljplaner (3,1 mkr), lägre kostnader för utbetalning av projekt och bidrag inom kultur- och fritid samt lägre kostnader till gymnasieförbundet bidrar positivt. Det är även lägre drift- och personalkostnader inom ekonomi, HR, fastighet, hamnar och lokalvård som bidrar positivt.

Den positiva avvikelsen reduceras av ökat medlemsbidrag till Räddningstjänst Sydost, 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.

1.3.3 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Kommunledning och politik

Inom kommunstyrelsen är det främst högre kostnader för räddningstjänst i och med ökat medlemsbidrag som bidrar till en negativ avvikelse. Det som kompenserar positivt är lägre kostnader för gymnasieskola i och med uppdaterad befolkningsprognos. Justeringen inom gymnasieförbundet medför en omfördelning mellan kommunerna i förbundet.

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

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. Exploateringsprojekten Kolstad 39:33 och Sjöstugan 1 avslutades under 2025 varav de påverkar resultatet.

Kultur- och näringsliv visar en positiv avvikelse då det under året varit en lägre kostnad för kultur- och fritidsbidrag. Kostnader för badanläggning redovisades under teknisk verksamhet från och med 1 december vilket bidrar till en positiv avvikelse.

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.

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

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

Kommunledning och politik

- Avvikelsen mellan prognosen för tertial 1 och tertial 2 för kommunstyrelsen beror främst på ökat medlemsbidrag till Räddningstjänst Sydost. Skillnaden mellan tertial 2 och utfall beror främst på utbetalning från Ölands kommunalförbund i och med att det är på gång att likvideras (700 tkr).
- Inom kommunledning är det främst högre personalkostnader som avser inför övertagande av badhus och servicecenter samt högre kostnader avseende informationssäkerhet (400 tkr) som skiljer mellan tertial 2 och utfall.

Verksamhetsstöd

- Ekonomiavdelningens utfall blev något lägre än tidigare prognos vilket beror på implementeringskostnad av nytt upphandlingssystem som kommer införas under 2026.
- Utfallet för HR-avdelningen har förbättrats mot tidigare prognos vilket främst beror på intäkter från Omställningsfonden som betalades ut i december.

Tillväxt

- Skillnaden mellan utfall och prognos inom tillväxt beror till stor del på att förväntade intäkter avseende markförsäljning uteblev och bidrog till en negativ avvikelse.
- Kultur, fritid och näringsliv har lägre kostnad för kultur- och fritidsbidrag vilket medför att utfallet är förbättrat jämfört med tidigare prognos.
- Planenheten har en positiv avvikelse som beror på på något högre intäkter för planavgifter än budgeterat samt lägre konsultkostnader.
- Inom Lova/Lona (miljöprojekt) är det projektet "Vandringsleder" som har avslutats och därmed påverkar resultatet positivt.

Teknisk verksamhet

- Utfallet för driften av kommunens fastigheter blev sämre än tidigare prognos med anledning av uteblivna intäkter för laddstolpar när leverantör Eways gick i konkurs samt högre avskrivningskostnader.
- Gata och park visade ett underskott än tidigare prognos då arbetet med skötsel av grönområden, parker och torg har varit mer omfattande än tidigare år beroende på väderförhållanden och antal besökare. Elkostnaden för gatubelysning är högre än budgeterat. Vinterväghållning förväntades vara enligt budgeterad nivå medan kostnaderna blev något högre. Det är även generellt högre kostnader för strandrensning, barmarksunderhåll, parker, offentliga toaletter och konstgräsplan.
- Hamnverksamheten förändring beror främst på högre kostnader för reparation och underhåll.
- Kostverksamhetens prognos försämrades något vilket beror på att intäkterna på

Eckbacka café blev lägre än beräknat.

- Lokalvårdens försämring beror på högre kostnader för timanställda under början av sommaren.
- Inom omlastningen så är prognosen att kostnader för livsmedel och skyddsmaterial debiteras ut till respektive verksamhet men där viss del avseende skyddsmaterial debiteras kommunstyrelsen. Den del som avser kommunstyrelsen samt krisberedskapslager är en del av den negativa avvikelsen inom omlastningen.

		Prognos Tertial 1	Prognos Tertial 2	Resultat 2025	Avvikelse tertia 2 och resultat
Kommunledning och politik					
		500	-1 450	-1 124	242
101	Kommunstyrelse	300	-1 400	-420	980
110	Kommunstab	200	-50	-788	-738
Verksamhetsstöd					
		150	350	394	44
111	Ekonomiavdelning	100	400	330	-70
112	HR-avdelning	50	-50	64	114
Tillväxt					
			2 300	2 556	256
120	Tillväxtavdelning	-50	3 100	2 221	-878
121	Exploateringsprojekt	0	0	-271	-271
122	Exploateringsprojekt	0	0	607	607
123	Exploateringsprojekt	0	-800	-2	798
Teknisk					
		-450	-1 750	-1 742	8
130	Teknisk centralt	0	50	34	-16
131	Fastigheter	350	900	2 153	1 253
132	Gata och park	-800	-3 100	-4 454	-1 355
133	Hamnar	0	0	267	267
134	Kost	0	0	44	44
135	Service	0	400	504	104
139	Bad- och fritidsanläggningar	0	0	-290	-290
LOVA/LON A					
		0	0	156	156
190	LOVA/LONA	0	0	-4	-4
191	LOVA/LONA	0	0	0	0
192	LOVA/LONA	0	0	160	160

	Prognos Tertial 1	Prognos Tertial 2	Resultat 2025	Avvikelse tertiar 2 och resultat
Summa	150	-550	155	705

Ekonomisk sammanställning per verksamhetsområde

	Periodens budget	Periodens utfall	Avvikelse
101 Kommunstyrelse	88 077	88 497	-420
110 Kommunledning	11 104	11 892	-788
111 Ekonomiavdelning	9 204	8 874	330
112 HR-avdelning	11 700	11 636	64
120 Tillväxtavdelning	13 009	10 788	2 221
121 Exploateringsprojekt	0	271	-271
122 Exploateringsprojekt	0	-607	607
123 Exploateringsprojekt	0	2	-2
130 Gemensam teknik	1 348	1 314	34
131 Fastigheter	16 534	14 381	2 153
132 Gata park	22 505	26 960	-4 454
133 Hamnar	4 018	3 752	267
134 Kost	198	155	44
135 Service	38	-466	504
136 Bad- och fritidsanläggningar	0	290	-290
190 LOVA-projekt	0	4	-4
192 LONA-projekt	0	-160	160
	177 736	177 582	155

Sjukfrånvaroanalys

	2025	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Sjukfrånvaro 2025	4,0	5,7	7,0	5,2	4,5	3,8	2,6	3,7	3,9	3,5	3,7	3,5	1,8
Sjukfrånvaro 2024	5,7	7,2	7,6	6,6	7,6	6,2	4,8	4,5	4,9	4,5	5,6	5,3	3,5
Korttidssjukfrånvaro 2025	1,7	1,9	3,2	2,2	1,2	0,9	0,6	1,5	1,5	1,6	2,1	2,4	1,0
Korttidssjukfrånvaro 2024	1,4	2,0	2,4	1,0	1,3	1,1	1,1	0,7	1,7	1,8	1,7	2,1	0,4
Andel långtidssjukfrånvaro 2025	52,4	56,9	52,2	53,3	68,8	73,6	78,6	44,5	39,0	55,0	30,1	27,9	46,5
Andel långtidssjukfrånvaro 2024	64,3	64,0	60,0	64,7	71,8	82,2	66,9	74,8	55,6	59,4	51,1	51,4	64,9

Sjukfrånvaro per område

	2023 Korttid	2023 Total	2024 Korttid	2024 Total	2025 Korttid	2025 Total
Kommunstyrelse	1,8 %	5,0 %	1,4 %	5,7 %	1,7 %	4,0 %

	2023 Korttid	2023 Total	2024 Korttid	2024 Total	2025 Korttid	2025 Total
11 Stödfunktioner	1,8 %	5,3 %	1,6 %	7,6 %	1,7 %	5,7 %
12 Tillväxtavdelning	2,5 %	8,9 %	1,5 %	5,2 %	1,2 %	1,2 %
13 Teknisk avdelning	1,6 %	3,8 %	1,3 %	4,6 %	1,8 %	3,6 %
19 Projekt KS	10,7 %	10,7 %	0,8 %	0,8 %	0,0 %	0,0 %

Personalstatistik

	2022	2023	2024	2025
Årsarbetare	104	103	102	101
Årsarbetare timavlönade	10	7	8	5
Övertid arbetade timmar	613	384	309	577
Fyllnad arbetade timmar	297	188	186	49

2 Bilagor

2.1 Åtgärder och konsekvensanalys

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

Kommunstyrelsen har i sin verksamhetsplan för 2025 beslutat att se över och effektivisera organisationerna för att arbeta mer aktivt med minska sjukfrånvaron genom projektet "Friskorienterat arbetssätt" vilket förväntas få effekt för hela den kommunala organisationen.

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

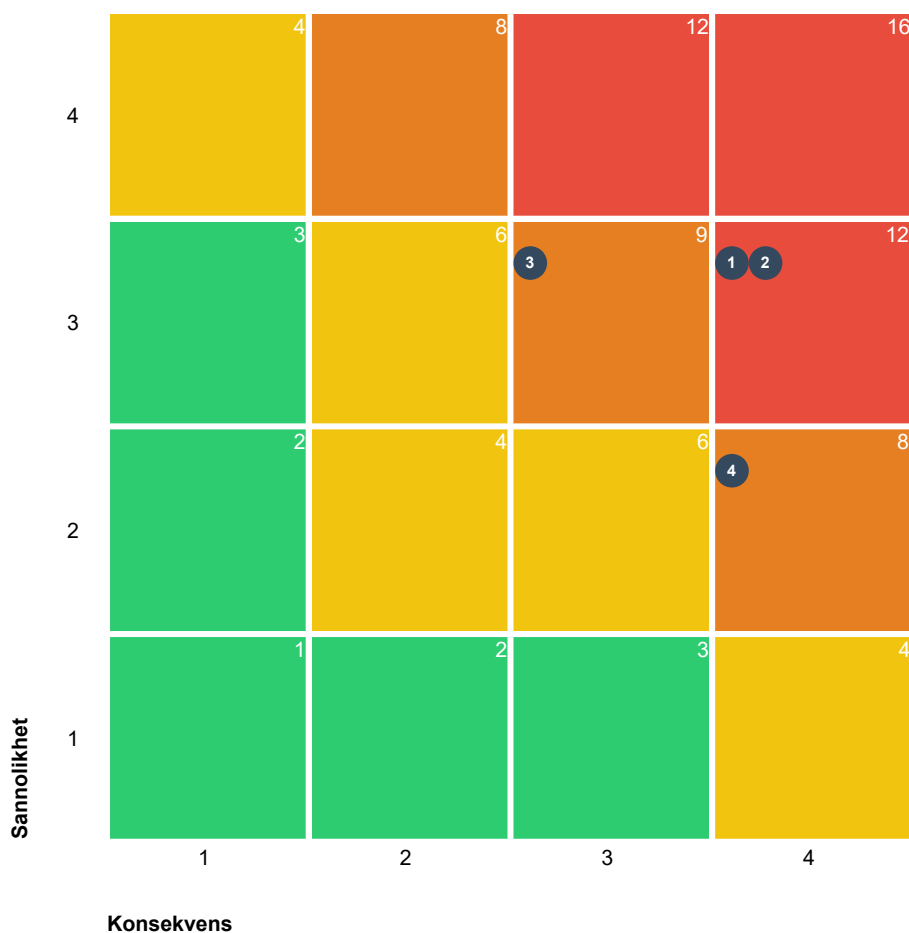
2.1.1 Specifikation åtgärder

Förvaltning	Verksamhet	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömning av effekt
KS	FAST	Vakans fastighet och lägre driftkostnader	500	jan-dec	●
KS	TILLV	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	●

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

✓ Avslutad
Kontrollera att ansvariga chefer känner sig tillräckligt förberedda inför möjliga kriser.

Under året har kontinuitetsplaner vid IT-avbrott upprättats av kommunledningsstaben, socialförvaltningen, miljö- och bygg, HR och ekonomiavdelningen. Vidare har en övergripande strategi för kontinuitetsarbete antagits av KF. Nödvatten och nödvattenutrustning har beställts och arbetet med reservkraft har pågått under året i de myndighetsprojekt kommunen deltar i. PDV-utbildningar (pågående dödligt våld) för utbildningsförvaltningens personal har genomförts vid flera tillfällen och kommunens ledningsgrupp genomförde en skrivbordsövning

angående trafikolycka inför sommaren 2025. Flera förvaltningar deltog i en regional nödvattenövning och Rakelövningar med länsstyrelsen har genomförts regelbundet.

Arbetet med förberedelser inför kriser och höjd beredskap har fortsatt i förvaltningarna med revidering av krisplaner samt upprättande av kontinuitetsplaner.



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.



Avslutad

Omvärldsbevakning inför kommande bristkompetenser och göra en kompetensinventering.



Avslutad

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.



Avslutad

Se över interna rutiner för att säkerställa att samtliga finns.



Risk att kommunen utsätts för cyberattack / skadlig kod

Kommunen lever med hot om attentat mot våra IT-system. De utförs för att sabotera, stressa civilsamhället, komma åt viktig information som kan användas till utpressning eller säljas till andra antagonistiska organisationer eller stater. Skyddet mot detta är IT-säkerhet och Informationssäkerhet. IT-avdelningen har under året aktiverat multifaktorinloggning mot flera system när de nås från okända enheter och okända nätverk. Vissa tjänster är inte tillgängliga från länder utanför EU. För att tidigare hitta intrång har en SOC - Security Operation Center anlitats. Detta gör också att konsekvenserna av en attack minskar. Under 2026 kommer ytterligare en backup att läggas till, för att minska konsekvenserna om ett angrepp sker.

Användarnas kunskap kring informationssäkerhet är viktig och alla användare har givits möjligheten att gå kursen "Säkerhetsmedveten i Borgholms kommun".



Avslutad

Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer.

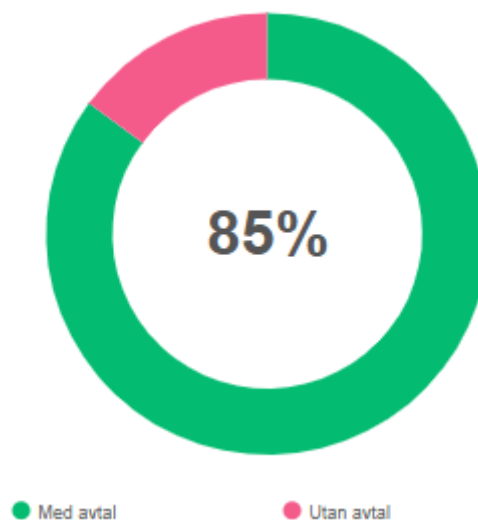
2.3 Inköp och avtalstrohet

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 85%. De kategorier som har störst andel utan avtal är inom teknisk verksamhet, gata och park samt fastighet. Sett till hela kommunen är avtalstroheten 85 % för perioden.

Året inköp gjorda från 456 olika leverantörer under perioden, varav 134 är avtalsleverantörer. Det är många mindre köp som genomförs från olika leverantörer.





Borgholms
kommun

Ölands IT-Nämnd

Årsredovisning 2025

IT: 2026-01-26



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 Kommunens verksamheter	4
2 Bilagor	7
2.1 Åtgärder och konsekvensanalys	7
2.1.1 Specifikation åtgärder	7
2.2 Intern kontroll	7

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

- Leverantören Miljödata drabbades av en cyberattack. Vi köper Adato och Novi som SaaS (molntjänster) av Miljödata. Dessa system var inte tillgängliga under en vecka.
- Implementation av SOC inkl nytt antivirus (XDR)
- Nytt telefonsystem Borgholm
- Extra backup till Borgholm upphandlad
- Projekt BAS-IT med Kalmar genomfört. Rapport som tillsammans med konsultrapport ligger till grund för Mörbylångas beslut att gå över till BAS-IT med Kalmar.
- Installation av servrar till AI-plattformen Eneo åt Mörbylånga kommun. Konsult har sedan konfigurerat agenter.
- Installation av servrar till sensornätverk i Mörbylånga. Konsult ska hjälpa till med konfiguration.
- Flera integrationer skapade i den nya Friendsplattformen

1.2 Förväntad utveckling





IT-nämnden kommer bara vara kvar under 2026. Mörbylånga kommer låta Kalmar hantera deras IT-drift från och med 2027-01-01. Övergången kommer pågå under hela 2026.

Borgholm kommer lösa sin egna IT-drift men kommer behöva komplettera med annan samverkan och konsultköp.

1.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål

I bokslutet görs en uppföljning av kommunfullmäktiges mål som fastställdes i Verksamhetsplan med budget 2025 samt 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.

Text	Färg
Ej uppfyllt	
Delvis uppfyllt	
Mestadels uppfyllt	
Uppfyllt	



8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt








Kommentar

Svarstiderna är för långa och orolig personal ger lägre friskfaktor.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
 Svarstid i ärenden (medelvärde, h)	Tertial	48	96	96

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
 Friskfaktor	Tertial	75	72	72
 Användarnöjdhet	Tertial	85 %	85 %	85 %

Aktiviteter	Status
Skapa en ny rutin för att sätta prioritering på ärenden.	 Avslutad med avvikelse
Arbeta för att förbättra de områden som har en lägre friskfaktor än målvärdet.	 Avslutad
Skapa en undersökningsfunktion/enkät som skickas ut efter avslutat ärende.	 Avslutad med avvikelse
Åtgärda brister som identifierats av undersökningen	 Avslutad med avvikelse
Utreda samverkansmöjligheter kring olika områden/funktioner.	 Avslutad med avvikelse



12 Hållbar konsumtion och produktion



Kommentar

Vi köper av leverantörer som garanterar att tex jordartsmetallerna inte kommer från konfliktområden.

Vi har inte lyckats förlänga livslängden på alla datorer.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
 Lång livslängd och cirkulär användning av datorer (år)	Tertial	5	4	4
 Minskat klimatavtryck på inköp av standarddatorer (%)	År	5 %	4 %	4 %

Aktiviteter	Status
Skapa en rutin för återanvändning av datorer.	 Avslutad

1.3.2 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Kommunerna uppvisar ett överskott på +3,3 mkr mot budget för 2025. Överskottet består främst av licenskostnader för nya satsningar på IT-säkerhet som har behövts och behöver upphandlas först. I första tabellen nedan redovisas kommunernas utfall sammantaget.

Den gemensamma IT-avdelningen innehåller kostnader för det som delas mellan kommunerna, personal, lokaler, gemensamma system, bilar med mera.

- Personalbudgeten uppvisar överskott för perioden. Det finns vakanta tjänster som helt eller delvis ersatts av köp av tjänst.
- Överskottet som har uppstått för gemensamma kostnader är kopplat till att licenserna för Microsoft kvartal 1 har belastat respektive kommun samt att delar av den kostnaden kommer fortsätta gå till respektive kommun.
- Lagervärdet uppgår till 0,3 mkr per 31/12. IT-lagrets intäkter har bokats upp enligt lagerinventeringen.

Mörbylångas egna kostnader återfinns i den andra tabellen.

IT- kostnaderna för Mörbylånga uppvisar ett överskott för perioden på +2,1 mkr. Främst är det överskottet relaterat till lägre kostnader för den gemensamma IT-avdelningen.

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

IT-kostnaderna för Borgholm uppvisar ett överskott för perioden på +1,2 mkr. Främst är det överskottet relaterat till lägre kostnader för den gemensamma IT-avdelningen. Hela överskottet förutom kostnaderna för nämnden är utfördelade till nämnderna.

Analys av årsprognos

Årets resultat är högre än prognostiserat i augusti. Avvikelsen mellan prognoserna är främst att kostnader för satsningar på IT-säkerhet har inkommit senare än vad som planerats för på grund av att upphandling har behövt göras först. Säker backup har Mörbylånga valt att avvakta med vilket också påverkat resultatet positivt. I prognosen antogs också mer konsultkostnader än vad utfallet blev då IT-avdelningen varit lågt bemannad under året.

Nedan presenteras avvikelsen mellan prognos i tertialbokslut (tertia 1), delårsbokslut (tertia 2) och årets utfall för båda kommunerna sammantaget.

(tkr)

Prognos tertial 1	Prognos Tertial 2	Resultat 2025	Avvikelse tertial 2 och resultat
700	2 100	3 314	1 214

Totala IT-kostnader

Totala IT-kostnader för båda kommunerna uppvisar överskott på +3,3 mkr mot budget för 2025.

Totala IT kostnader (tkr)	Periodens budget	Periodens utfall	Avvikelse ack.
Mörbylånga	16 451	14 374	2 076
Borgholm	14 063	12 825	1 238
<i>Varav gemensamt</i>	<i>20 221</i>	<i>20 221</i>	<i>0</i>
Total	30 514	27 199	3 314

Uppföljning IT Mörbylånga kommun

Mörbylånga kommun (tkr)	Periodens budget	Periodens utfall	Avvikelse ack.
Köp av tjänst IT-avdelning	5 517	4 649	868
Telefoni	1 916	1 604	312
System och program	7 812	6 716	1 095
<i>Varav via IT-avdelning</i>	<i>5 481</i>	<i>3 636</i>	<i>1 844</i>
<i>Varav direktfaktureras</i>	<i>2 331</i>	<i>3 080</i>	<i>-749</i>
IT kommunikation	916	1 027	-111
Övriga kostnader	290	379	-89
Summa kostnader	16 451	14 374	2 076

Mörbylånga kommun har krediterats med 2,7 mkr.

Uppföljning IT Borgholms kommun

Borgholms kommun (tkr)	Periodens budget	Periodens utfall	Avvikelse ack.
Köp av tjänst IT-avdelning	4 627	3 899	728
Nämndsarvoden	196	167	29
Telefoni	1 184	1 188	-4
System och program	6 903	6 063	840
<i>Varav via IT-avdelning</i>	<i>4 596</i>	<i>3 050</i>	<i>1 547</i>
<i>Varav direktfaktureras</i>	<i>2 306</i>	<i>3 013</i>	<i>-707</i>
IT kommunikation	1 142	1 311	-168
Övriga kostnader	10	198	-188
Summa kostnader	14 063	12 825	1 238
<i>Överskott utfördelat till nämnderna</i>			<i>-1 199</i>
Resultat IT-nämnden			39

Borgholms kommun har krediteras med 2,3 mkr vilket reducerar Borgholms negativa

avvikelse om blev -1,0 mkr. Totalt blev Borgholms kommuns budgetavvikelse +1,2 mkr vilket har fördelats ut till nämnderna.

2 Bilagor

2.1 Åtgärder och konsekvensanalys

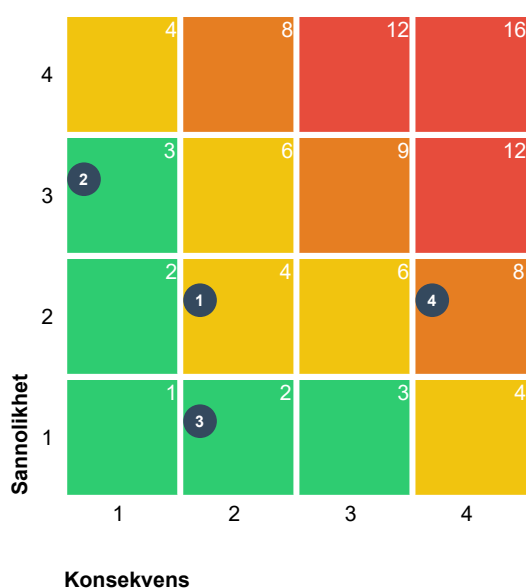
Under året har vakanser ej tillsatts i väntan på utredningen Mörbylånga-Kalmar. Allmän återhållsamhet samt har kostnaderna för ny IT-säkerhet inte fått helårseffekt då detta implementerats under året och början av 2026.

2.1.1 Specifikation åtgärder

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 Reducera 1 Bevaka 2 Acceptera Totalt: 4

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

Risk	Granskning
 <p>Valideringsfunktion är inte tillgänglig</p>	 Vänteläge Kontrollera incidenter
 <p>Användaren saknar godkänd legitimation</p>	 Vänteläge Rapport från RA Local Officer
 <p>Informationen är inte uppdaterad i Indoc</p>	 Vänteläge Stickprovskontroll av registreringar
 <p>Risk att kommunen utsätts för cyberattacker / skadlig kod</p>	 Pågående Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer.

Då vår leverantör inte fått igång systemet har vi inte utfärdat några legitimationer. Vi har därför inte heller gjort några kontroller under året.

Risken att drabbas av cyberattacker har minskat då vi nu anlitat en SOC som övervakar vår miljö. Den kommande extra backupen gör också att konsekvenserna minskar om vi skulle bli drabbade.



Borgholms
kommun

Miljö- och byggnadsnämnd

Årsredovisning 2025

Dec 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.....	12
2.3 Inköp och avtalstrohet	14

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Under året har effektiviseringen av ärendehanteringens fortsatt, genom bland annat:

- ett nytt ärendesystem för miljö- och hälsoskydd
- flera e-tjänster för miljöärenden
- ett ännu mera automatiserat system för bygglovsärenden
- förberedelser för helautomatiserade handläggningsprocesser av vissa ärendetyper inom bygg och bostadsanpassning
- tillsyn av enskilda avlopp genom brev till fastighetsägare
- diskussion om samverkan med Mörbylånga kommun för miljö- och hälsoskyddsärenden, förslag från Borgholm Q1 2026
- fortsatt samverkan med Kalmar för serveringstillstånd, nytt avtal inklusive yttre tillsyn från årsskiftet

1.2 Förväntad utveckling

Bygglov

Sänkta räntor det senaste året har hittills inte gett något ökat antal bygglovsärenden, så det är svårt att sia om när byggandet tar fart igen. Det höjda bolånetaket och sänkta amorteringskravet från 1 april kan komma att påverka ärendeingången. Trots ett stort arbete med att försöka analysera vilka konsekvenser förändringarna i plan- och bygglagen får för ärendemängd och intäkter är det fortfarande svårt att veta hur det faktiskt kommer att påverka. Det beror bland annat på byggherrars kunskap om, och vilja, att söka frivilligt lov. Förvaltningen följer utvecklingen noga och är redo att snabbt starta rekrytering av ytterligare byggnadsinspektörer och bygglovshandläggare om ärendemängden ökar.

Miljö- och hälsoskydd

Med det nya arbetssättet för tillsyn av enskilda avlopp, med brev till fastighetsägare, förväntas en ökning av antalet ansökningar. Efter beviljade prioriteringar består gruppen nu av fem medarbetare och förväntas kunna hantera ökningen. Införandet av ett nytt ärendehanteringssystem och flera e-tjänster förväntas också öka effektiviteten i ärendehandläggningen och minska administrationen, både inom detta område och övriga inom miljö- och hälsoskydd.

1.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål

3 God Hälsa och välbefinnande



Kommentar

Friskindex för alla kommunanställda

Målet är mestadels uppfyllt uppfyllt. I måluppfyllelsen har det tagits hänsyn till ett måtetal där avdelningen nästan når kommunens målvärde, 70. Miljö- och byggavdelningen har efter årets fyra mätningar medelvärde 69 i friskindex. Vid mätningarna i april och september var friskfaktorn 72.

Ett bättre budgetläge mot slutet av 2024 och under 2025, med möjlighet att snabbt återbesätta tjänster, arbeta med effektiviseringar i ärendehantering 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

Målet är mestadels uppfyllt. I måluppfyllelsen har det tagits hänsyn till tio måtetal där verksamheten når målvärdet på sju av dessa, mestadels når målvärdet på ett, och delvis når målvärdet på två .

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 fortlopande 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

Målet är uppfyllt.

Vi har god marginal till gränsen på 2 %, främst på grund av en jämn, något lägre, ärendeingång under året.

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

Målet är delvis uppfyllt.

Andelen inkomna e-tjänstärenden har ökat jämfört med föregående år (66%). Det är fortsatt bygglov (62%) och strandskydd (53%) som ligger lågt medan kart- och mät (91%) ligger högt. Vi ser dock att vi ännu inte når upp till målet om 75 % och fortsätter arbetet med att förenkla och förbättra e-tjänsten under 2026. Under december månad gjordes en översyn av strukturen på hemsidan och e-tjänsten, vilket vi hoppas se resultat av under det kommande året.

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

Andel ärenden som kommer in via e-tjänst inom miljöenheten

Målet är uppfyllt.

För året har inkomna ärenden via e-tjänst landat på precis det prognostiserade målvärdet på 50%. Eftersom fler e-tjänster har beställts och kommer att installeras under 2026 bedöms målvärde på 60% under kommande år som rimligt.

Antal timmar debiterbar miljötillsyn av 1000 timmar tillsyn per årsarbetskraft

Målet är uppfyllt.

Mätetalet speglar dock inte ökad debitering och självfinansiering riktigt rättvist. Mätetalet är borttaget 2026 och kommer att omformuleras inför 2027.

Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år

Målet är uppfyllt.

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

Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år

Målet är uppfyllt.

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

Målet är uppfyllt.

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

Friskindex för alla kommunanställda

Målet är mestadels uppfyllt.

Målet är mestadels uppfyllt uppfyllt. I måluppfyllelsen har det tagits hänsyn till ett mätetal där avdelningen nästan når kommunens målvärde, 70. Miljö- och byggavdelningen har efter årets fyra mätningar medelvärde 69 i friskindex.

Ett bättre budgetläge mot slutet av 2024 och början av 2025, med möjlighet att snabbt återbesätta tjänster, arbeta med effektiviseringar i ärendehantering 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.

Aktivitet: Mätning av sökflöde på hemsidan

Antalet sidvisningar inom området "Bygga, bo och miljö" var under året 8919 stycken, jämfört med 9554 år 2024. På den mest besökta sidan under denna rubrik, "Bygga nytt, ändra eller riva" har sidvisningarna också minskat, från 6374 2024 till 5038, liksom "Detaljplaner och översiktsplan" som minskat från 2628 2024 till 2219. "Avgifter bygglov och anmälan" har minskat, från 1373 besök, till 1181.

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 %	1 %	1 %
 Andel bygglovs- och anmälningsärenden som kommer in via e-tjänst inom byggenheten	Tertial	75 %	69 %	70 %
 Andel ärenden som kommer in via e-tjänst inom miljöenheten	Tertial	50 %	50 %	50 %
 Antal timmar debiterbar miljötillsyn av 1000 timmar tillsyn per årsarbetskraft	Tertial	275 /ÅA	351 /ÅA	400 /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 %	1,9 %	1,9 %
 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	69	70

Aktiviteter	Status
Mätning av sökflöde på hemsidan	 Pågående

12 Hållbar konsumtion och produktion



Kommentar

Målet är ej uppfyllt. Måluppfyllelsen bygger på två mätetal.

Antalet inventerade anläggningar

Målet är ej uppfyllt.

Urvalsområdet begränsades för att säkerställa ett hanterbart inventeringsarbete, då en utökning av området hade medfört ett för stort antal fastigheter.

Antalet inventerade anläggningar som lett till ansökan om ny anläggning

Målet är ej uppfyllt.

Utfallet visar att endast en inventering har lett till ansökan om ny avloppsanläggning. Orsaken bedöms främst vara att informationen i det första utskicket inte varit tillräckligt tydlig

med förväntningen att fastighetsägaren ska inkomma med ansökan.

Inför kommande utskick har informationsmaterialet reviderats i syfte att tydliggöra att fastighetsägaren ska inkomma med ansökan om ny anläggning, som alternativ till tillsynsbesök.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Antalet inventerade anläggningar	År	100 st	64 st	80 st
Antalet inventerade anläggningar som lett till ansökan om ny anläggning	År	20		20

1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys

1.3.3 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Avvikelsen för året är +634 tkr, främst beroende på högre intäkter från bygglovsärenden än beräknat, lägre personalkostnader och lägre kostnader för bostadsanpassning. Lägre intäkter än beräknat från miljö- och hälsoskydd reducerar det positiva resultatet.

(tkr)	Prognos tertialbokslut	Prognos delårsbokslut	Årets resultat
Miljö- och byggnadsnämnden	+ 100	+ 500	+ 663

Analys av årsprognos

På grund av oväntade variationer i intäkter från bygglovsärenden och oväntat mycket mindre kostnader för bostadsanpassning har det varit svårt att göra rättvisande prognoser, framför allt under första halvan av året. Från september har prognoserna varit något säkrare. Efter november prognos om ett större överskott gjordes flera inköp av moduler i ärendehanteringssystemen, bland annat flera e-tjänster för miljö- och hälsoskyddsärenden, vilket förväntas ge stora effektiviseringar under 2026.

Januari-juli var intäkterna från bygglovsärenden högre än budget alla månader utom april, då de var marginellt lägre. Vi vågade vid tertialen ändå inte dra slutsatsen om något större överskott. I augusti var intäkterna plötsligt markant lägre, vilket vi förmodade berodde på att byggherrar avvaktade lättnader i plan- och bygglagen. I september var intäkterna åter igen nästan i nivå med budget, i oktober över, främst på grund av enstaka större tillsynsärenden, och i november och december åter något under.

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

Kostnaderna för bostadsanpassningen blev oväntat mycket 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 felbudgeteringen om ca 800 tkr som gjordes för miljöenheten 2025, och bidrar till överskottet.

Tabell

Ekonomisk sammanställning per ansvar

	Periodens budget	Periodens utfall	Avvikelse
4000 Miljö- och byggnadsnämnd	827	585	242
4100 Miljö och bygg	1 602	1 530	72
4200 Miljöenhet	3 854	3 978	-123
4300 Byggenhet	-1 367	-1 088	-279
4309 Bostadsanpassning	2 117	1 605	512
4400 Administration	2 314	2 103	211
	9 348	8 714	634

Sjukfrånvaroanalys

Den totala sjukfrånvaron på avdelningen har minskat påtagligt, från 5,8% år 2024 till 2,7% 2025. Korttidssjukfrånvaron har minskat från 2,4% till 1/9 %, Andelen långtidssjukskrivning av den totala sjukskrivningen var 7,7% % under 2025, jämfört med 47,5% 2024.

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

	2025	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Au g	Se p	Okt	No v	De c
Sjukfrånvaro 2025	2,7 %	1,2 %	4,3 %	3,3 %	5,1 %	1,5 %	1,1 %	0,0 %	0,4 %	2,7 %	4,1 %	4,2 %	4,8 %
Sjukfrånvaro 2024	5,8 %	6,3 %	11,8 %	8,9 %	11,2 %	6,8 %	5,4 %	2,0 %	3,6 %	3,6 %	4,8 %	3,4 %	1,7 %
Korttidssjukfrånvaro 2025	1,9 %	1,2 %	3,6 %	3,3 %	3,0 %	0,8 %	1,1 %	0,0 %	0,4 %	2,7 %	4,1 %	0,8 %	1,6 %
Korttidssjukfrånvaro 2024	2,4 %	1,5 %	6,0 %	2,3 %	3,4 %	0,9 %	3,0 %	1,0 %	1,1 %	2,5 %	4,4 %	1,1 %	1,7 %
Andel långtidssjukfrånvaro 2025	7,7 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	17,6 %	46,6 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	20,7 %
Andel långtidssjukfrånvaro 2024	47,5 %	76,7 %	41,7 %	44,2 %	61,3 %	70,2 %	44,2 %	47,7 %	70,4 %	30,2 %	0,0 %	16,9 %	0,0 %

Sjukfrånvaro per område

Sjukfrånvaro per område

	2023 Korttid	2023 Total	2024 Korttid	2024 Total	2025 Korttid	2025 Total
Miljö- och byggnadsnämnd	2,9 %	6,0 %	2,4 %	5,8 %	1,9 %	2,7 %
41 Centralt MBN	0,0 %	0,0 %	0,3 %	0,3 %	0,5 %	0,5 %
42 Miljö	2,8 %	10,0 %	1,7 %	8,5 %	1,3 %	3,1 %
43 Bygg	3,6 %	3,6 %	3,9 %	4,3 %	3,1 %	3,1 %
44 Administration	3,0 %	3,2 %	1,5 %	1,5 %	0,9 %	0,9 %

Personalstatistik

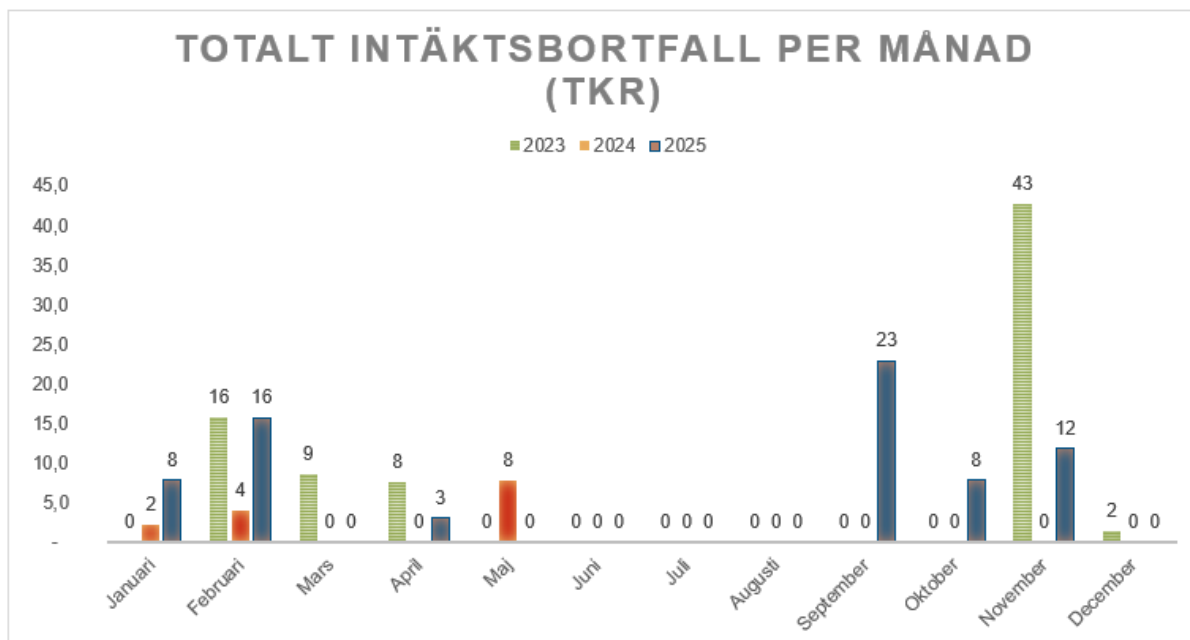
Analysen är att tabellen speglar både anpassning av årsarbetskrafter efter ärendeinflöde, arbetet med arbetsmiljöfrågor och effektiviseringar av ärendehantering de senaste tre åren. Det är viktigt att notera att samtidigt som antalet årsarbetskrafter har minskat, så har övertidsarbete nästan helt försvunnit,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

	2022	2023	2024	2025
Årsarbetare	28	23	21	20
Årsarbetare timavlönade	1	1		
Övertid arbetade timmar	88	135	27	7
Fyllnad arbetade timmar	3		3	

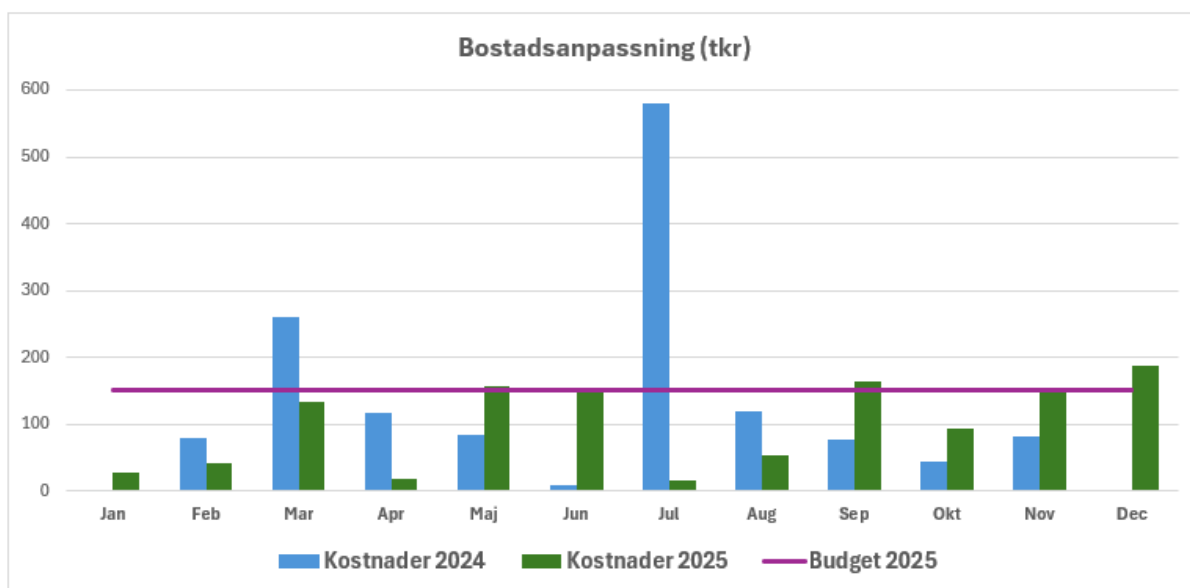
Reducerade avgifter och bostadsanpassning

Antalet ärenden som på byggenheten överskridit tiden och därmed innebär en reducerad avgift för kunden var för december månad 0 styck och för hela 2025 7 stycken, totalt intäktsbortfall om 69 tkr, vilket är 1,0 % 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 1 200 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

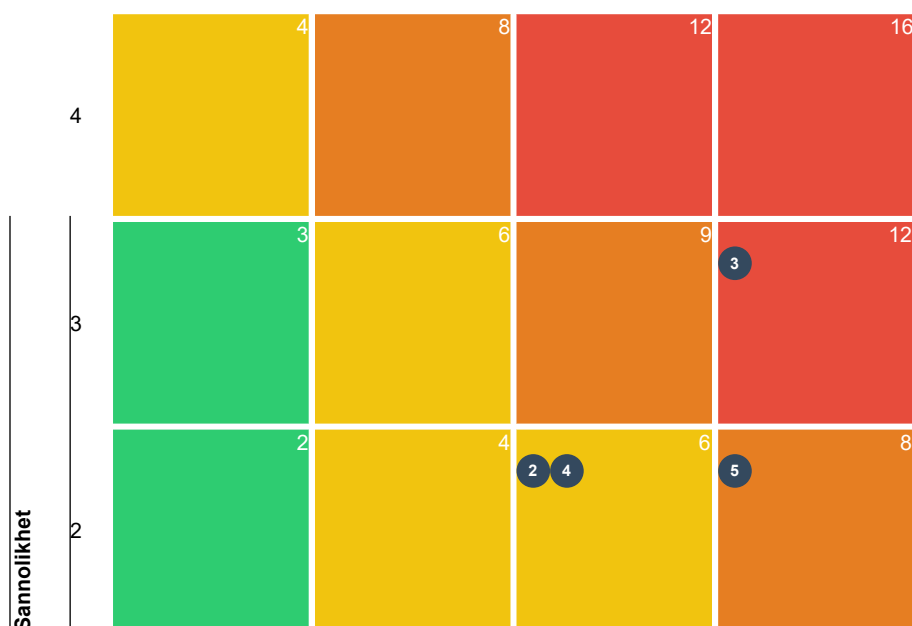
2.1.1 Specifikation åtgärder

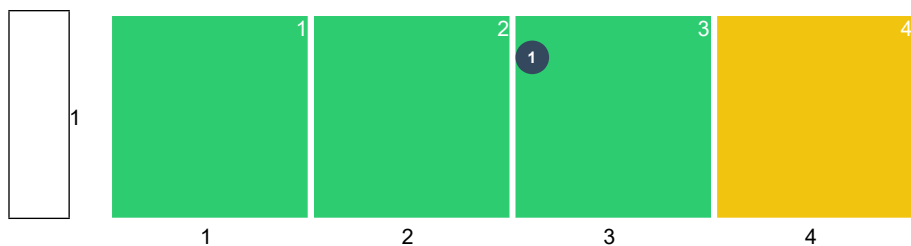
Förvaltn ing	Verksa mhet	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömn ing av effekt

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.





Konsekvens

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

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

Risk	Granskning
<p>Risk att debitering inte är korrekt enligt taxa och att fakturering inte sker i tid</p> <p>Granskning sker löpande för att säkerställa att debitering och fakturering utförts korrekt.</p>	<p>✓ Avslutad Stickprov på fakturor</p>
<p>Risk att förebyggande krishantering inte är ändamålsenligt</p> <p>Arbete med förebyggande krishantering gjordes 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 gjordes i dialog med kommunens säkerhetssamordnare. Avdelningens kontinuitetsplan för ett It-avbrott fastställdes i mars.</p>	<p>✓ Avslutad Kontrollera att ansvariga chefer känner sig tillräckligt förberedda inför möjliga kriser.</p>
<p>Risk att kommunen inte kan bemanna sina kärnverksamheter</p> <p>För att få en bättre överblick över medarbetares kompetenser sammanställer HR-avdelningen 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</p>	<p>✓ Avslutad Omvärldsbevakning inför kommande bristkompetenser och göra en kompetensinventering.</p> <p>✓ Avslutad Analys av avslutningssamtal.</p>

Risk	Granskning
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.	



Risk att det inte finns en successionsplan när kompetens går förlorad



Avslutad

Se över interna rutiner för att säkerställa att samtliga finns.

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



Avslutad

Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer.

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. Under 2026 kommer ytterligare en backup att läggas till, för att minska konsekvenserna om ett angrepp sker.

Användarnas kunskap kring informationssäkerhet är viktig och alla användare har givits möjligheten att gå kursen "Säkerhetsmedveten i Borgholms kommun".

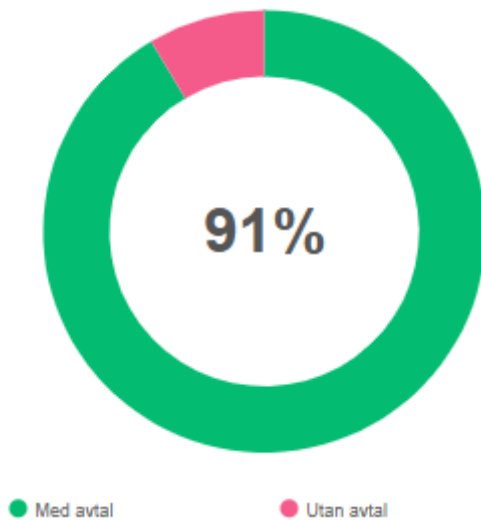
2.3 Inköp och avtalstrohet

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

Det finns flera mål kopplat till att införa e-handel, till exempel att det ska bli lättare att göra rätt för de medarbetare som gör inköp, att avtalstroheten ska öka, att processerna ska bli mer effektiva samt att uppnå kostnadsbesparingar. Genom att ansluta leverantörer till e-handelssystemet kan den som beställer enklare söka och hitta avtalade varor och tjänster

och se de aktuella priserna. Det blir då lättare att handla rätt varor och tjänster från rätt leverantör till rätt pris.

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 91 % (föregående år 84 %). Inköp gjorda från 56 olika leverantörer under perioden, varav 30 är avtalsleverantörer. Den del som avviker mest från avtal är kategorierna utbildning och annonsering. Sett till hela kommunen så är avtalstroheten 85 % under perioden.





Borgholms
kommun

Utbildningsnämnd

Årsredovisning 2025

Dec 2025

XN: 202X-XX-XX, §XX



Innehållsförteckning

1	Förvaltningsberättelse	3
1.1	Händelser av väsentlig betydelse	3
1.2	Förväntad utveckling	4
1.3	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	4
	1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål	4
	1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys	7
	1.3.3 Kommunens verksamheter	8
	1.3.4 Systematisk kvalitetssäkring	14
2	Bilagor	15
2.1	Åtgärder och konsekvensanalys	15
	2.1.1 Specifikation åtgärder	15
2.2	Intern kontroll	16
2.3	Inköp och avtalstrohet	18

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Under året har flera positiva saker skett, vilket är viktigt att bygga vidare på. Detta trots att det är mycket som påverkar oss i omvärlden utifrån den oro som råder.

Vår övergripande kompetensutveckling för lärarna i ledarskap i klassrummet har varit positivt. En intressant uppstart med föreläsning av nestorn John Steinberg har sen fortsatt med processarbete, uppföljningar och självobservationer.

Arbetet med samtligas arbetsmiljö fortgår och under 2025 har även arbetet med chefernas arbetsmiljö startat i form av chefskopet.

Planeringsarbetet kring ny förskola i Löttorp har skett och ett förslag finns för vidare hantering.

Det forskningsnära projektet SUMI som handlar om matematik i förskolan avslutades tillsammans med universitetet i maj.

Arbetet med elevernas närvaro fortsätter. Positivt är att under höstterminen har elevernas närvaro fortsatt att öka, nu gäller det att hålla i och fortsätta arbetet framåt. Däremot har kränkingsanmälningarna ökat, vilket behöver analyseras.

En uppstart av ett närmre gemensamt arbete med Socialförvaltningen kring det förebyggande arbetet har påbörjats. Detta i linje med behov, ny Socialtjänstlag och arbetet inom Läns-gemensam ledning. Allt för att stödja vårdnadshavare och barn/elever i ett så tidigt skede som möjligt.

Barn- och elevtalet har minskat något på en del enheter medan det faktiskt har ökat på ett par. Det fördelar sig ojämnt vilket blir utmaningar i frågan om organisering, men även ekonomi. En kreativitet och förändringsbenägenhet krävs för att möta dessa utmaningar. Det låga födelsetalet fortsatte även 2025.

Flera nationella utredningar och även beslut är i omlopp. Utredningen om elevhälsan har presenterats och ligger nu som förslag. Beslutat är att det blir 10-årig grundskola och anpassad grundskola från ht 2028. Likaså ny läroplan och kursplaner från ht 2028. Till detta arbetas det även nationellt med lärarnas arbetstids förläggning samt kring speciallärare och specialpedagoger. Plus flera andra utredningar. Detta är händelser av väsentlig betydelse som kommer att påverka kommuner, huvudmän och inte minst verksamheterna både i omställning och ekonomiskt.

Ett beslut fattades kring förskolan och att utöka från 15-20 timmar för de placeringar inom den gruppen. Vilket genomfördes hösten 2025. Likaså fattades beslut om att pausa förskolan i Böda vilket också genomfördes inför hösten.

Fritidsgårdarnas verksamhet är fortsatt mycket efterfrågad och flera aktiviteter har genomförts förutom den ordinarie verksamheten. Skolavslutningsarbetet med förebyggande och främjande innehåll. Resor som skidresa och resa till Liseberg har genomförts.

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

Biblioteket och skolbiblioteksutvecklingen har fortsatt och en väsentlig händelse är den klart större medvetenheten om vikten av läsning för våra barn och elever. Nytt bibliotekssystem är implementerat. Förändring i mediehantering har påbörjats.

1.2 Förväntad utveckling

När det gäller elevers studieresultat och lärares arbetsmiljö är förväntningarna att det ska utvecklas vidare med tanke på den omfattande kompetensutvecklingen som pågår.

Den nationella styrningen i form av utredningar kommer att påverka vår verksamhet på alla nivåer. 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.

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 givits 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 födsloftet fortsätter. Om några år kommer dessa utmaningar till skolan.

Behovet av bibliotek och läsfrämjande insatser kommer att öka, likaså behovet av kulturskolans olika ämnen. En viktig bit framåt blir det psykiska måendet hos våra medborgare, oavsett ålder och där kommer kulturskola och bibliotek ha viktiga delar i det förebyggande arbetet. Detta är också i linje med den nya Socialtjänstlagen, så uppdraget blir brett.

Men det är också viktigt att betona att våra skolor gör ett mycket bra jobb och i internationell jämförelse så är Sverige fortfarande starkt.

1.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål

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



Kommentar






Målet för året är mestadels uppfyllt.

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.

Även tryggheten på Kulturskolan, fritidsgårdarna samt Meröppet på biblioteken är mycket positiv.

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 våren ökade elevfrånvaron jämfört med hösten 2024, men för att minska under hösten igen. Under höstterminen ökade elevernas närvaro och frånvarostatistiken var nere på liknande nivåer som före pandemin. Trots att elevfrånvaron sjunker fortgår enheternas arbete med åtgärder med att ytterligare öka elevernas närvaro.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
 Andel elever i årskurs 5 och 9 som är trygga i skolan, positiva svar (%)	Tertial	100 %	83,6 %	83,6 %
 Andel vårdnadshavare i förskolan som upplever att deras barn är trygga (%)	Tertial	100 %	98 %	98 %
 Andel elever som är trygga i Kulturskolan, positiva svar (%)	Tertial	100 %	100 %	100 %
 Andel trygga besökare på fritidsgårdarna (%)	Tertial	100 %	99 %	100 %
 Andel trygga Meröppet-besökare på kommunens bibliotek (%)	Tertial	100 %	100 %	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 %	98 %	98 %
 Andelen elever med 15% frånvaro eller mer ska minska jämfört med föregående tertial	Tertial	19 %	13 %	13 %

4 God utbildning för alla



Kommentar










Målet är delvis uppfyllt för året.

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.

Elevernas närvaro har ökat under året och vid kvalitetsdialoger med rektorer vid årsskiftet blev det tydligt att elevernas studieresultat inte längre påverkas av frånvaro i lika stor utsträckning som tidigare.

När det gäller antalet utlån på folkbibliotek och skolbibliotek kan ingen statistik redovisas för året på grund av systembyte. Från och med 2026 kommer statistik att presenteras.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
 Residual utifrån modellberäknat meritvärde (SALSA) för åk 9 ska vara positiv	År	1	-13	-13
 Elever i åk. 9, genomsnittligt meritvärde kommunala skolor, genomsnitt (17 ämnen)	År	204	220	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 %	89,58 %	88,75 %
 Andelen elever som genomfört PRAO (%)	År	100 %	97 %	97 %
 Antal utlån på kommunens folkbibliotek ska öka jämfört med föregående år	År			60 797
 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 %		20 %

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

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt



Kommentar






Målet är mestadels uppfyllt.


Sjukfrånvaron var under första delen av året 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. Under hösten fortsatte sjukfrånvaron att vara lägre än under våren.

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	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
 Andel legitimerade lärare, samtliga kategorier (%)	År	100 %		92 %
 Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	6,6 %	5,7 %	5,7 %
 Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	1,8 %	2,9 %	2,9 %
 Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	År	51,8 %	46,3 %	46,3 %
 Friskindex för alla kommunanställda	Tertial	70	69	69

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



12 Hållbar konsumtion och produktion



Kommentar

Målet för året är uppfyllt.

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

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
 Andel skolor som har ett tydligt arbete med hållbar utveckling (%)	Tertial	100 %	99,8 %	99,8 %
 Andel förskolor som har ett tydligt arbete med hållbar utveckling	Tertial	100 %	97,5 %	97,5 %

1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys

Utbildningsförvaltningens budgetavvikelse för år 2025 blev + 2 867 tkr.

Avvikelsen består till största del av lägre kostnader för interkommunal ersättning och bidrag till fristående huvudmän. Anledningen är att färre barn och elever har valt annan huvudman än budgeterat.

Under året har personalkostnaderna på vissa enheter varit lägre än budgeterat till följd av lägre bemanning samt att vikarie inte tillsätts vid sjukfrånvaro. Dock reduceras överskottet av de enheter som haft större behov av bemanning än budgeterat för att möta barn och elevers särskilda behov.

Årets resultat är högre än prognosticerat i delårsbokslutet. Det har varit färre barn och elever som valt annan huvudman för höstterminen än förväntat. Inom enheterna finns lägre personalkostnader än tidigare beräknat och i december kom inkomstjämförelsen för 2023 på

barnomsorgsintäkter vilken inte har kunnat tas hänsyn till i tidigare prognoser.

Den totala sjukfrånvaron har för 2025 varit lägre jämfört med 2024.

1.3.3 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Utbildningsförvaltningens budgetavvikelse för år 2025 blev + 2 867 tkr.

Central stödfunktion, +2 675 tkr

Den positiva budgetavvikelsen inom central stödfunktion härleds främst till kostnader och intäkter för interkommunal ersättning och bidrag till fristående vilket landade på +1 800 tkr. Antal barn och elever som valt annan huvudman var färre än vad som hade budgeterats. Även intäkterna har varit högre än budgeterat vilket bidraget till överskottet.

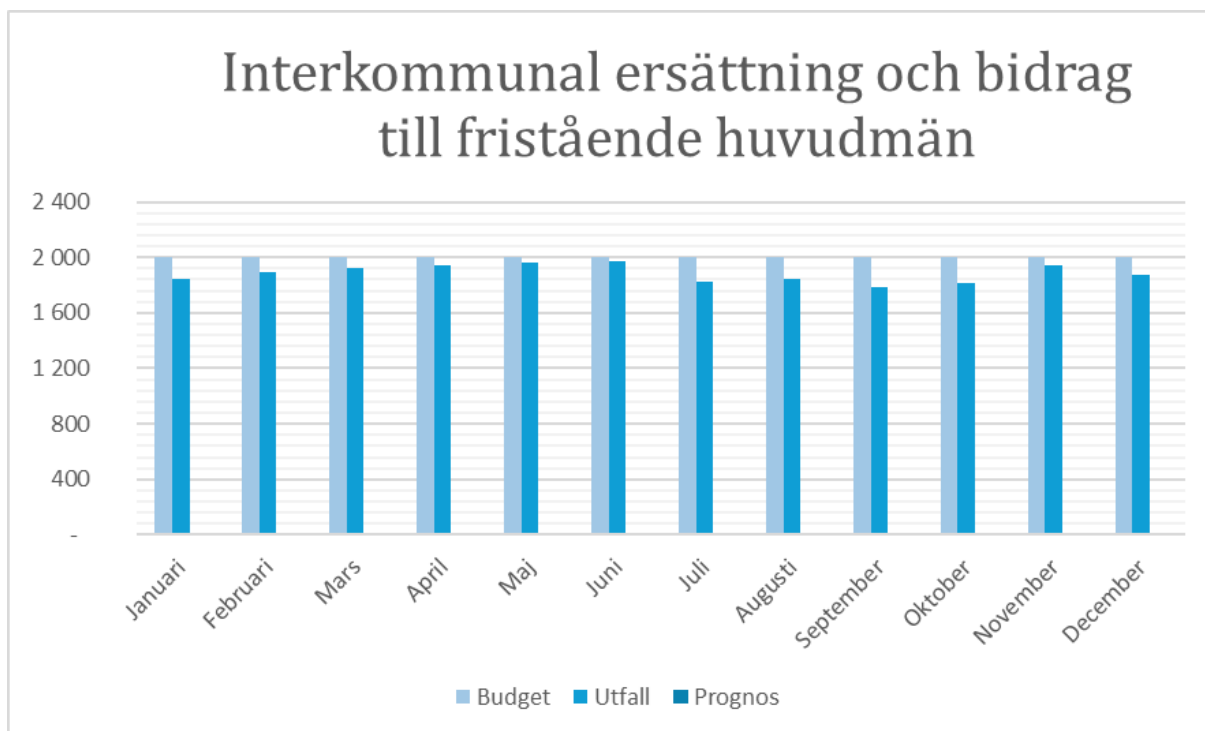
Under året har även skolskjutsen varit lägre än budgeterat, avvikelsen för året blev +600 tkr. Det avser både skolbuss och taxi.

I och med Böda förskolas pausande från hösten 2025 har deras budget för höstterminen fördelats mellan centrala stödfunktionen och två förskolor. Förskolorna fick extra budget med anledning av större barnantal än budgeterat. Tillskottet till centrala stödfunktionen bidrar till områdets överskott för året.

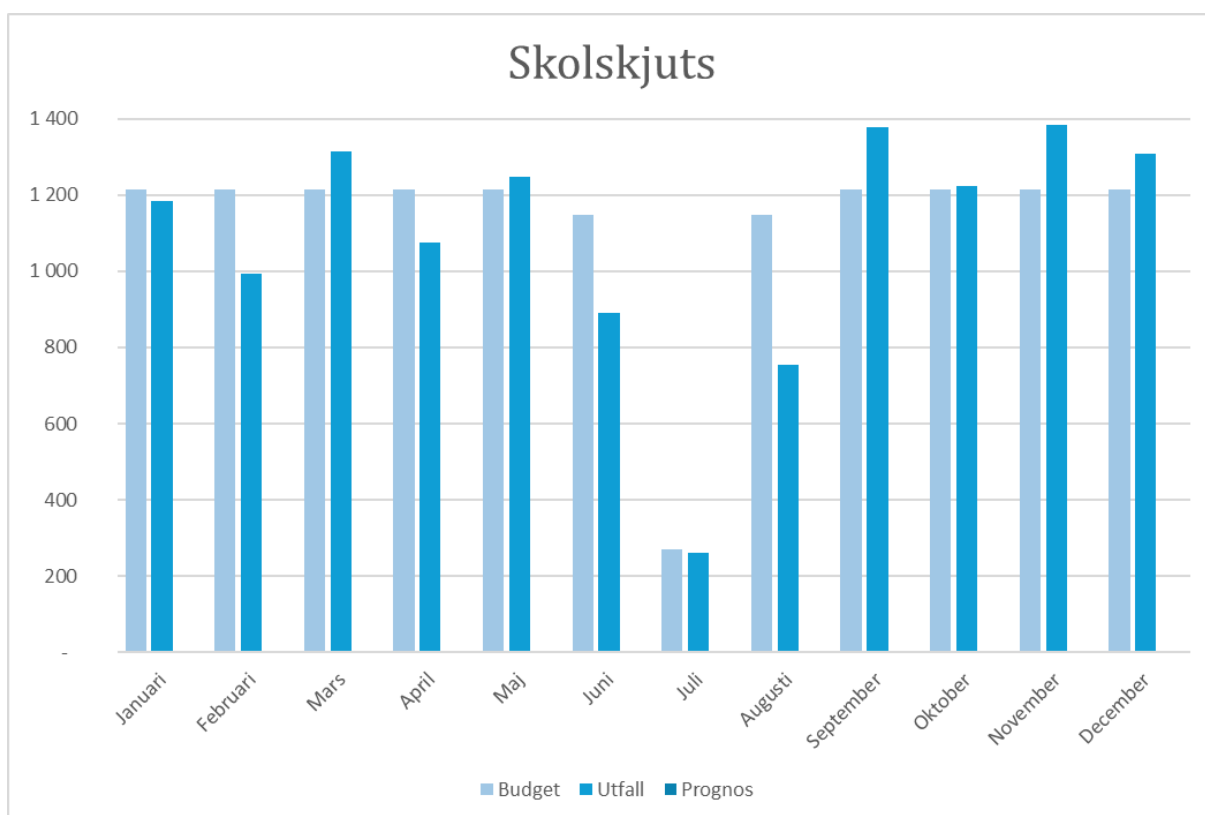
IT-nämnden fördelade i slutet av året ut sitt överskott till nämnderna och för utbildningsnämnden blev det +280 tkr.

Det har varit lägre personalkostnader inom Elevhälsa, Lotsen och Anpassad grundskola. Bemanningen har varit lägre än budgeterat, dels på grund av sjukfrånvaro samt ett lägre behov.

Det som reducerar den positiva budgetavvikelsen är kostnader för olika investeringar i verksamheterna som ej funnits med i budget.



Ovan diagram visar kostnader för interkommunal ersättning och bidrag till fristående huvudmän.



Ovan diagram visar kostnader för skolskjuts.

Norra området, +21 tkr

Under vårterminen uppstod underskott till följd av högre personalkostnader än budgeterat inom framför allt grundskolan. Sedan under höstterminen har området arbetat aktivt med att minska sitt underskott genom att hålla nere vikariekostnaderna. Sjukfrånvaro ersattes i största mån med befintlig personal i stället för timvikarier. För att minska underskottet förbrukades inte heller all drift. Intäkter från inkomstjämförelsen för 2023 på barnomsorgsintäkter har också bidragit till att norra området har vänt sitt resultat från ett överskott till en budget i balans.

Centrala området, +376 tkr

Central barnomsorg visar en positiv budgetavvikelse. Skogsbrynet förskola visar ett negativt resultat med anledning av högre barnantal än budgeterat. Under året har förskolan fått ett budgettillskott med anledning av det högre barnantalet. Tillskottet täckte delvis de högre personalkostnaderna som blev till följd av den högre bemanningen. Inkomstjämförelsen för år 2023 bidrog också till högre intäkter och minskade negativa avvikelsen. Den negativa avvikelsen vägs upp av det positiva resultatet på Barnomsorg på OB, där personalkostnaderna varit lägre än budgeten under hela året. Behovet har inte varit lika stort som budgeterat.

Viktoriaskolan visar en negativ budgetavvikelse. Bemanningen har varit högre under året för att möta elevers särskilda behov. Det har då medfört att personalkostnaderna varit högre än budgeterat.

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

Södra området, +193 tkr

Rektorsområdet Rälla, Gärdslösa, Runsten visar en positiv budgetavvikelse för året. Överskottet härleds främst till lägre bemanning än budgeterat inom Gärdslösa och Runsten förskola samt Rälla grundskola. Även inkomstjämförelsen för 2023 har bidragit till högre barnomsorgsintäkter.

Rektorsområde Köping visar för året en negativ budgetavvikelse. Underskottet härleds till högre personalkostnader på grund av ökad bemanning för att möta elevers särskilda behov. Hasselbacken förskola har haft fler barn än budgeterat vilket ledde till att förskolan fick en tilläggsbudget under hösten. Detta bidrog till att förskolan klarade hålla sin budget.

Kulturområdet, -406 tkr

Kulturskolan hamnar på en negativ budgetavvikelse vilket beror på ökad tjänst, del av denna tjänst har kunnat täckas av statsbidrag vilket medfört att underskottet inte blir lika stort.

Biblioteket hamnar på en negativ budgetavvikelse med anledning av implementering av nytt bibliotekssystem under hösten. Utökning av skolbibliotekarie har också medfört att personalkostnaderna varit högre än budgeterat.

Fritidsgårdarna visar en positiv budgetavvikelse vilket beror på lägre bemanning än budgeterat och då lägre personalkostnader.

Projekt, +9 tkr

Överskottet härleds till två statsbidrag där resterande pengar inte ska återbetalas.

Utfall	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Summa
6 Utbildnings- nämnd	841	705	-127	685	-47	-329	399	724	703	160	57	-904	2 867

Analys av årsprognos

Årets resultat är högre än prognostiserat i delårsbokslutet. Nedan presenteras analys av de största avvikelserna mellan prognosen vid delårsbokslutet och årets resultat.

Kostnader för interkommunal ersättning och bidrag till fristående har varit ca 550 tkr lägre än prognostiserat vid delåret, vilket beror på att färre barn och elever än förväntat har valt annan huvudman under höstterminen. Även intäkter för barn och elever som bor i annan kommun men går i skolan i Borgholms kommun har varit högre än tidigare förväntat.

Inkomstjämförelsen för 2023 på barnomsorgsintäkter har kommit i december, vilket har påverkat områdenas utfall gentemot prognosen med ca 360 tkr extra intäkter. I delårsprognosen har ingen hänsyn tagits till inkomstjämförelsen, detta då det inte går att förutse vad den kommer landa på.

Överskott från IT-nämnden har fördelats ut till nämnderna i december och för UN landade det på 280 tkr vilket har medfört att utfallet är högre än delårsprognosen, detta var inte något som var känt vid tidigare prognoser. Kostnad för implementering av nytt elevregister blev lägre än förväntat samt att IT valde att stå del av kostnaden.

Lägre personalkostnader inom enheterna än vad som förväntades inför höstterminen i delårsbokslutet. Dels har insatser gjorts för att begränsa vikariekostnader inom norra området för att minska sitt underskott, området har även inte förbrukat all sin drift. Slottsskolan har under höstterminen haft fortsatt lägre bemanning i form av att inte ersätta personal vid sjukfrånvaro. Inom kulturskolan har statsbidrag kunnat användas för personalkostnader vilket inte var medräknat i tidigare prognos. Södra området gjorde vid delåret antagande om att bemanningen behövde vara högre än vad utfallet blev.

Årets resultat blev högre än den prognos som gjordes föregående period, vilket också beror till stor del på ovanstående orsaker.

	Prognos delårsbokslut	Årets resultat	Differens
60 Central stödfunktion	1 720	2 675	955
61 Norra området	-320	21	341
62 Centrala området	-80	375	455
63 Södra området	-350	193	543
65 Kulturområdet	-470	-406	64
69 Projekt UN	0	9	9
Totalt (tkr)	500	2 867	2 367

Prognos	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov
6 Utbildnings- nämnd	1 210	1 220	760	1 730	1 620	520	350	500	900	1 200	1 450

Ekonomisk sammanställning per verksamhetsområde

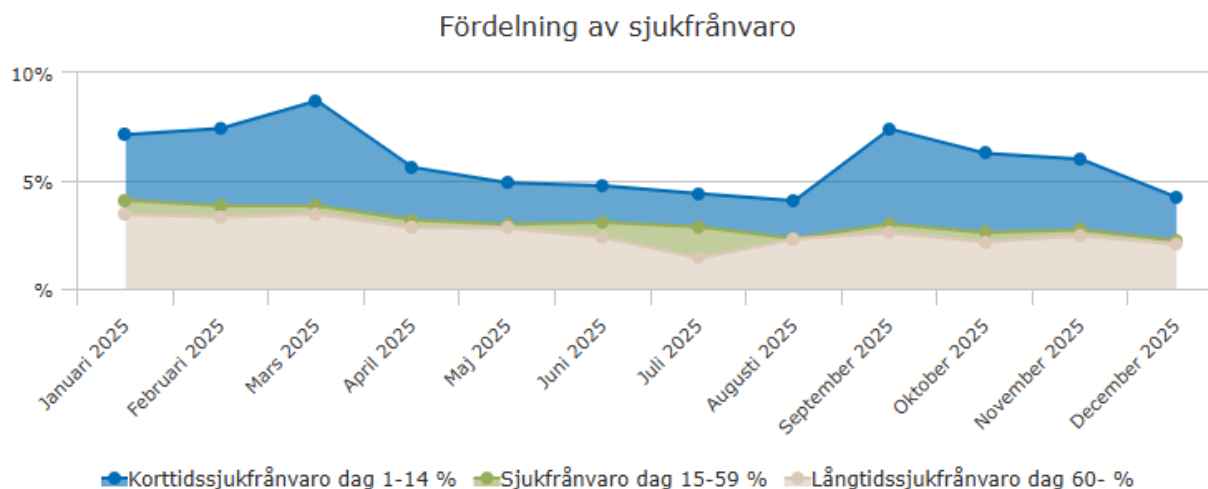
	Periodens budget	Periodens utfall	Avvikelse
60X Central stödfunktion	113 654	110 980	2 674
611 Böda	919	979	-60
612 Åkerbo	17 770	17 679	91
613 Södvik	2 154	2 165	-10
623 Central barnomsorg	8 097	8 017	80
624 Viktoria	14 289	14 465	-176
625 Slottsskolan	18 118	17 646	472
63X Rälla, Gärdslösa, Runsten	24 933	24 501	432
634 Köping	15 739	15 978	-239
651 Kulturskola	3 257	3 310	-53
652 Bibliotek	6 172	6 590	-418
653 Fritidsgård	2 111	2 045	66
690 Projekt UN	0	-6	6
691 Projekt UN	0	-3	3
	227 214	224 347	2 867

Sjukfrånvaroanalys

Korttidssjukfrånvaron har som brukligt varierat mellan månaderna, vilket också speglar hur det sett ut tidigare om åren. Under första delen av året var det en stor smittspridning med influensaliknande sjukdomar med mera vilket påverkat siffrorna. Andelen långtidssjuka har under året varit färre på totalen så den totala siffran är bättre än förra året. Arbetsmiljöarbetet och arbetet med friskfaktorer lyfts fram från enheterna som fått positiva siffror 2025.

	2025	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Sjukfrånvaro 2025	5,7 %	7,1 %	7,4 %	8,7 %	5,6 %	4,9 %	3,4 %	1,5 %	4,1 %	7,4 %	6,3 %	6,0 %	4,2 %
Sjukfrånvaro 2024	6,9 %	7,2 %	8,3 %	7,3 %	7,6 %	7,3 %	4,3 %	2,1 %	6,6 %	8,1 %	8,3 %	8,3 %	5,3 %
Korttidssjukfrånvaro 2025	2,9 %	3,0 %	3,6 %	4,9 %	2,4 %	1,9 %	1,7 %	1,5 %	1,8 %	4,4 %	3,7 %	3,3 %	2,0 %
Korttidssjukfrånvaro 2024	2,8 %	2,6 %	3,7 %	3,2 %	3,2 %	2,7 %	1,5 %	1,0 %	2,5 %	3,7 %	3,8 %	3,4 %	2,1 %
Andel långtidssjukfrånvaro 2025	46,3 %	48,2 %	44,9 %	39,7 %	50,4 %	57,4 %	70,4 %	94,7 %	56,4 %	35,2 %	34,6 %	41,1 %	48,4 %
Andel långtidssjukfrånvaro 2024	52,8 %	59,9 %	52,7 %	55,9 %	53,2 %	53,0 %	67,5 %	117,1 %	55,3 %	35,7 %	40,8 %	48,5 %	59,1 %

Nedan diagram redovisar totala sjukfrånvaron för 2025 inom kategorierna korttidssjukfrånvaro (dag 1-14), sjukfrånvaro dag 15-59 och långtidssjukfrånvaro (över 60 dagar).



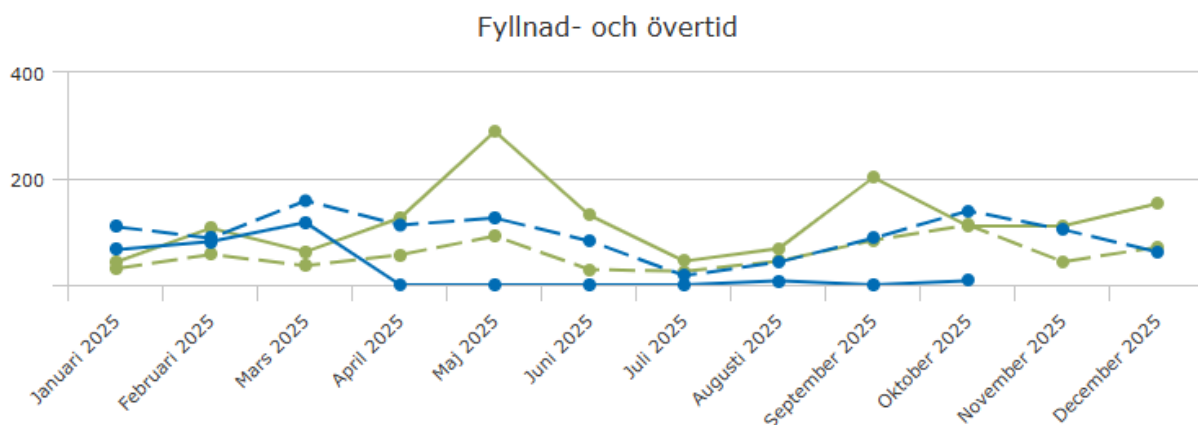
Sjukfrånvaro per område

Sjukfrånvaro per område

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

Personalstatistik

Summan av övertid och fyllnadstid uppgår till 1,7 mkr vilket är lägre än 2024. Förändringar i avtal gällande fyllnadstid och övertid påverkar flytten av summorna mellan raderna. Därav den stora övertidsposten mot tidigare och den låga fyllnadstidsposten.



	2022	2023	2024	2025
Årsarbetare	192	189	185	185
Årsarbetare timavlönade	17	17	16	15
Övertid arbetade timmar	1 243	650	683	1 448
Fyllnad arbetade timmar	2 623	1 403	1 131	280

1.3.4 Systematisk kvalitetssäkring

Skollag (2010:800) 4 kap.

Huvudmannanivå

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

Enhetsnivå

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

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

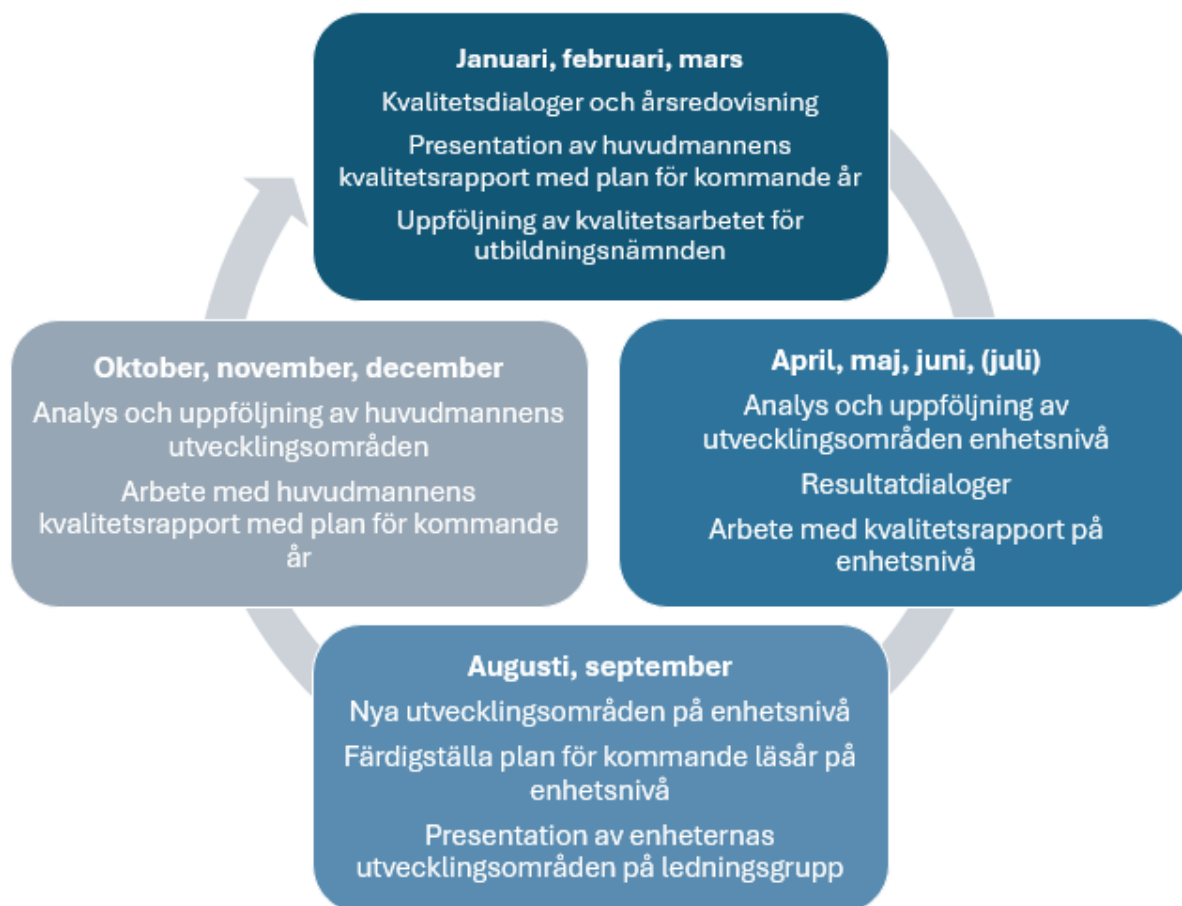
Rektorn ansvarar för att kvalitetsarbete vid enheten genomförs enligt första och andra styckena. *Lag (2022:940).*

Utbildningsförvaltningens systematiska kvalitetsarbete

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

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

Systematiken utgår från ett årshjul:



2 Bilagor

2.1 Åtgärder och konsekvensanalys

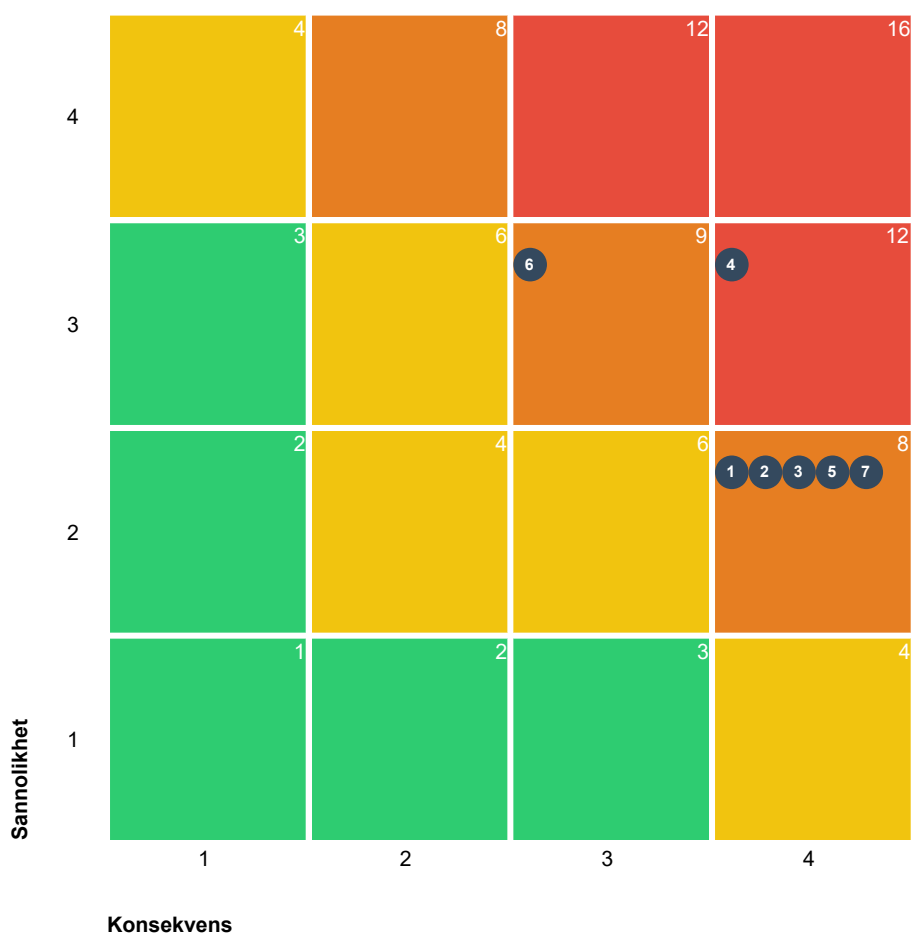
2.1.1 Specifikation åtgärder

Förvaltn ing	Verksa mhet	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömn ing 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 6 Reducera Totalt: 7

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

Risk

Granskning



Risk att förebyggande krishantering inte är ändamålsenligt

Efter lagändring från 1 juli 2025 har enheternas krisplaner reviderats med stöd från kommunens säkerhetssamordnare, utbildningar har genomförts och fysiska åtgärder har genomförts. Arbetet kommer att fortgå under 2026.



Avslutad

Kontrollera att ansvariga chefer känner sig tillräckligt förberedda inför möjliga kriser.



Rutiner för hantering av skyddade personuppgifter

Rutinerna för hantering av barn och elevers skyddade personuppgifter har under året reviderats utifrån genomförd utbildning. Rutinerna har sedan gått igenom på förvaltningens ledningsgrupp.



Krishantering på enhetsnivå

Efter lagändring från 1 juli 2025 har enheternas krisplaner reviderats med stöd från kommunens säkerhetssamordnare, utbildningar har genomförts och fysiska åtgärder har genomförts. Arbetet kommer att fortgå under 2026.



Risk att kommunen inte kan bemanna sina kärnverksamheter

För att få en bättre överblick över medarbetares kompetenser sammanställer HR-avdelningen 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.



Avslutad

Omvärldsbevakning inför kommande bristkompetenser och göra en kompetensinventering.



Avslutad

Analys av avslutningssamtal.



Säker fysisk miljö för barn och elever

Månatliga möten genomförs med fastighetsavdelningen för att säkerställa en säker miljö för barn och elever.



Risk att det inte finns en successionsplan när kompetens går förlorad

Dokumentation finns för att säkerställa successionsplanering på utbildningsförvaltningen som uppdaterats inför 2026.



Avslutad

Se över interna rutiner för att säkerställa att samtliga finns.



Risk att kommunen utsätts för cyberattacker / 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. Under 2026 kommer ytterligare en backup att läggas till, för att minska konsekvenserna om ett angrepp sker.

Användarnas kunskap kring informationssäkerhet är viktig och alla användare har givits möjligheten att gå kursen "Säkerhetsmedveten i Borgholms kommun".



Avslutad

Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer.

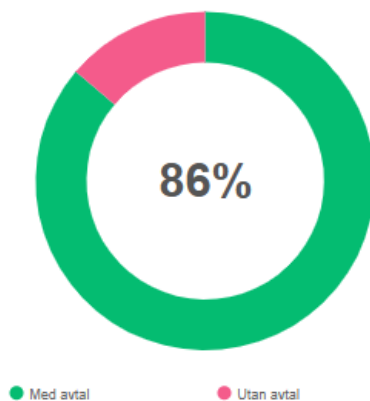
2.3 Inköp och avtalstrohet

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 86%. De kategorier som har störst andel utan avtal är inom kategorierna läromedel och övriga tjänster. Sett till hela kommunen är avtalstroheten 85% för perioden.

Året inköp gjorda från 241 olika leverantörer under perioden, varav 78 är avtalsleverantörer. Det är många mindre köp som genomförs från olika leverantörer.





Borgholms
kommun

Socialnämnd

Årsredovisning 2025

Dec 2025

SN: 2026-01-28



Innehållsförteckning

1	Förvaltningsberättelse	3
1.1	Händelser av väsentlig betydelse	3
1.2	Förväntad utveckling	4
1.3	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	5
	1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål	5
	1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys	10
	1.3.3 Kommunens verksamheter	11
	1.3.4 Systematisk kvalitetssäkring	22
2	Bilagor	23
2.1	Åtgärder och konsekvensanalys	23
	2.1.1 Specifikation åtgärder	24
2.2	Intern kontroll	24
2.3	Inköp och avtalstrohet	27

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Centralt

- Översyn av arbetssätt kring månadsuppföljning är påbörjad.
- Översyn av arbetssätt kring processläggning och utveckling av verksamheten påbörjades i slutet på året och arbetet kommer fortgå under 2026.

Vård och omsorg

- Verksamheternas bemannings- och budgetarbete har varit ett huvudfokus under året: samtliga chefer har fått utbildning för att nå och upprätthålla balans i budgeten. Även ny bemanningshandbok har tagits fram.
- Planering för Trygg Hemma projekt som startar upp i början av 2026.
- Hemtjänsten har också påbörjat införandet av läkemedelsautomater för att förbättra läkemedelshantering och öka effektiviteten.
- Två konsulter har genomfört en genomlysning av rehabverksamheten. Under en period hyrdes fyra konsulter från bemanningsföretag för att stabilisera personalen; verksamheten är nu fullbemannad och en ny chef är rekryterad.
- Arbetstidsförkortning på 85% med bibehållen heltidslön på Åkerbohemmet.

Omsorgen om funktionsnedsatta (OFN)

- Genomlysning av ledning och styrning, parallellt med hantering av en allvarlig Lex Sarah-utredning samt chefsbyten inom både socialförvaltningen och verksamhetsområdet, har inneburit att vissa utvecklingsinsatser och beslut har behövt pausas eller senareläggas i avvaktan på nya chefsfunktioner.
- Utifrån den situation som verksamheten befunnit sig i har det stundtals varit otydligt i styrning och prioriteringar. Det dagliga omsorgsarbetet har upprätthållits med god kvalitet, vilket också återspeglas i ett positivt resultat i årets brukarundersökning.

Individ och familjeomsorg (IFO)

- Planeringsmöten mellan IFO ledningsgrupp och Hälsocentralens verksamhetschefer har genomförts under året med syfte att socialtjänsten nu flyttar ut del av sin verksamhet till hälsocentralen.
- Under året har barn och familj och stöd och insatser deltagit i ett forsknings- och utvecklingsprojekt, nationell uppföljning av socialtjänstens omställning (NUSO). Projektet syftar till att följa och förstå hur socialtjänsten förändras över tid.
- En behandlare har påbörjat uppdrag som kurator på ungdomsmottagningen en eftermiddag i veckan.
- Arbetet med att implementera skolsocialt team tillsammans med utbildningsförvaltningen har gått framåt under året.
- En familjebehandlare är nu delaktig i utförandet av gruppverksamhet för barn och unga med "krångel i familjen" i samverkan med Hela Människan.
- Under året har arbetsmarknadsenheten skrivit en avsiktsförklaring via Kommunförbundet för att delta i EFS-projekt Samverkan KRAFT i Kalmar län (Kalmar läns resurs- och arbetsförberedande team). Fördelen med att ha en förtroendeläkare knuten till projektet är möjligheten till förbättrad samverkan med hälso-/sjukvården, som idag kan vara utmanande.

1.2 Förväntad utveckling

Framtidsspaning

En hållbar och sammanhållen socialtjänst

Socialtjänsten står år 2026 inför omfattande och långsiktiga förändringar som berör samtliga verksamhetsområden. Demografiska förändringar, ökade och mer komplexa behov, ny socialtjänstlag, digital utveckling samt ett fortsatt ansträngt kompetensförsörjningsläge ställer höga krav på utveckling, samverkan och hållbarhet i hela organisationen.

I backspegeln ser vi hur de senaste årens globala och nationella händelser, pandemi, krig i vårt närområde, energikris, inflation och ökade samhällsstörningar har påverkat både samhället i stort och socialtjänstens uppdrag. Erfarenheterna har tydliggjort socialtjänstens centrala roll vid kris och i samhällets beredskap. Socialtjänsten möter ofta konsekvenserna av kriser tidigt, genom ökad otrygghet, psykisk ohälsa, ekonomisk utsatthet och ökade behov av stöd hos barn, vuxna och äldre. Detta ställer krav på robusta verksamheter, god samverkan och förmåga till snabb omställning, samtidigt som samhällsviktiga funktioner behöver kunna upprätthållas även under påfrestningar.

Samtidigt blir befolkningen allt äldre, medan andelen personer i arbetsför ålder minskar i takt med att färre barn föds i Sverige. Denna utveckling påverkar hela välfärden och innebär ökad konkurrens om arbetskraften. För socialtjänsten medför detta ett tydligt behov av omställning, prioritering och långsiktig kompetensförsörjning. En viktig del i detta är att se kommunens samlade resurser och möjliggöra kompetensväxling mellan förvaltningar, där medarbetare ges förutsättningar att vidareutbilda sig och möta nya behov inom vård och omsorg.

Den digitala utvecklingen och användningen av välfärdsteknik blir i detta sammanhang alltmer central. Inom hemtjänst, kommunal hälso- och sjukvård, omsorgsboenden och funktionsstöd behöver digitala arbetssätt och tekniska hjälpmedel användas i större utsträckning för att skapa effektivare arbetsflöden, öka tillgängligheten och möjliggöra god kvalitet trots minskade personalresurser. Utvecklingen ska ske med fokus på individens behov, trygghet och integritet, samtidigt som den bidrar till en mer hållbar bemanning.

Inom individ- och familjeomsorgen, inklusive myndighetsutövning, ekonomiskt bistånd, socialsekreterarnas arbete samt uppsökande och förebyggande insatser, sker en tydlig förflyttning mot tidigare, samordnade och mer tillgängliga insatser. Handläggningen behöver fortsatt säkerställa kvalitet, rättssäkerhet och likvärdighet, samtidigt som arbetssätten utvecklas för att minska onödig administration och frigöra tid till det professionella mötet.

För att möta framtidens krav behöver socialförvaltningen stärka kvaliteten, rättssäkerheten och likvärdigheten inom hela socialtjänsten. Detta förutsätter en förflyttning från ett i huvudsak linjärt arbetssätt till ett mer processororienterat synsätt, där verksamheterna samverkar i sammanhängande flöden och bygger broar mellan varandra och mellan kommunens förvaltningar. Ett ökat fokus på helhetssyn skapar bättre förutsättningar för god kvalitet för medborgarna och ett mer effektivt och ekonomiskt hållbart resursutnyttjande.

Ett hållbart medarbetarskap är en avgörande förutsättning för socialtjänstens långsiktiga utveckling. Erfarenheter från både privata och offentliga verksamheter visar att tydliga uppdrag, närvarande ledarskap, rimliga förväntningar, möjlighet till inflytande och förebyggande arbetsmiljöarbete bidrar till minskad sjukfrånvaro och ökad attraktivitet som arbetsgivare.

I utvecklingen av framtidens socialtjänst behöver ett tydligt barnrätts- och livsperspektiv genomsyra hela verksamheten. Barnets bästa ska beaktas i alla delar av socialtjänsten,

oavsett målgrupp eller insats, och även när barn är anhöriga till vuxna. Samtidigt krävs ett stärkt arbete med kunskapsstyrning, systematisk uppföljning och lärande för att säkerställa att rätt insatser ges i rätt tid och att verksamheten utvecklas i takt med förändrade behov.

Med den nya socialtjänstlagen som utgångspunkt finns anledning att våga tänka nytt kring hur socialtjänsten organiseras och bedrivs. En framtida socialtjänst behöver i ännu högre grad utgå från individens livssituation och sammanhang, med fokus på helhet, kontinuitet och tillgänglighet.

Sammantaget präglas framtidens socialtjänst av behovet av samarbete över organisatoriska gränser samt ett strategiskt arbete med kompetens, digitalisering, kvalitet, arbetsmiljö och beredskap.

Socialchefens kommentar

Socialtjänsten står inför betydande förändringar, men också stora möjligheter. Med gemensamt ansvar, tillit till professionen och ett tydligt fokus på individens behov kan vi fortsätta utveckla en socialtjänst som är hållbar över tid.

Jag ser med tillförsikt på det arbete som pågår och vill särskilt lyfta det engagemang och den kompetens som finns hos våra medarbetare. Tillsammans, i nära samverkan med andra förvaltningar, samverkanspartner och politisk ledning, har vi goda förutsättningar att möta framtidens krav och samtidigt värna kvaliteten, rättssäkerhet och likvärdighet för kommunens invånare.

1.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål

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

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

3 God Hälsa och välbefinnande



Kommentar

Målet för året är mestadels uppfyllt.

Vård och omsorg

Kommunfullmäktiges mål bedöms mestadels vara uppfyllt då majoriteten av mätetalen är markerade som uppfyllda eller delvis uppfyllda, särskilt avseende olämpliga läkemedel, brukarnöjdhet, läkemedelsgenomgångar, förebyggande besök och palliativa insatser. Där vi inte når upp till fastställda målvärden är främst inom personalkontinuitet, antal dagar för utskrivningsklara patienter, dokumenterad smärtskattning i livets slutskede, brytpunktssamtal samt upplevd tillgång till sjuksköterska. Orsakerna till dessa brister är bland annat hög frånvaro och rekryteringssvårigheter, brist på korttids- och särskilt boendeplatser, brister i dokumentation samt behov av bättre samverkan med sjukhuset och primärvården.

Resultaten följer i stort sett tidigare år och prognoser, men vissa negativa avvikelser – särskilt när det gäller kontinuitet och utskrivningsklara patienter – är tydligare och mer märkbara än man hade önskat. Det pågående utvecklingsarbetet kring läkemedel, palliativ vård, måltidspolicy, sociala aktiviteter, multiprofessionella team, avvikelshantering, anhörigstöd och införande av den nationella värdegrunden bedöms på sikt kunna förbättra måluppfyllelsen ytterligare. Vid Tullgatan 40 är tre av fyra enheter fullbelagda. Såväl omsorgstagare som medarbetare upplever det nya vård- och omsorgsboendet positivt, med särskilt god respons kring utemiljön och dess betydelse för trivsel och välbefinnande.

Omsorgen om funktionsnedsatta











Kommunfullmäktiges mål bedöms i huvudsak vara uppfyllt utifrån mätetalen, med generellt höga resultat för trygghet och kommunikation samt en ökning av antalet deltagare i daglig verksamhet LSS som gått vidare till arbete. Resultaten visar förbättringar i hur stor andel brukare som upplever att personalen pratar så brukaren förstår och att de känner sig trygga med personalen, vilket kopplas till genomförda handlingsplaner efter brukarundersökningen 2022. Delar av målet är dock endast delvis uppfyllda, framför allt när det gäller brukarnas upplevelse av självbestämmande, där utfallet har försämrats jämfört med föregående mätning och variationer finns mellan enheterna. Avvikelserna förklaras bland annat av begränsningar kring när och hur insatser kan utföras, svårigheter för vissa brukare att förstå och besvara frågor samt att förväntningar på "att få bestämma" kan krocka med andra beslut, till exempel från god man. De planerade och genomförda handlingsplanerna, liksom det fortsatta fokuset på kommunikation, självbestämmande och förebyggande av psykisk ohälsa, förväntas på sikt ytterligare stärka måluppfyllelsen. Primärt förbättringsarbete för 2026 blir att fortsatt arbeta med delaktighet i genomförandeplanerna och därmed säkra arbetet med god hälsa och välbefinnande för brukarna.

Individ- och familjeomsorg

Kommunfullmäktiges mål bedöms vara uppnått. 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 den nya socialtjänstlagen och Nära vård har intensifierats under året genom flera genomförda aktiviteter. Verksamheten har stärkt de tidiga och förebyggande insatserna, bland annat genom ungdomsmottagningens kurativa arbete, samverkan kring barngrupper med Hela människan samt utökad närvaro av familjebehandlare på familjecentralen. Det förebyggande teamet har förstärkts och planerar ökad fältverksamhet under kvällar och helger, samtidigt som utbudet av föräldrastödsprogram har breddats. Även vuxenbehandlingen arbetar i högre grad förebyggande, exempelvis genom regelbundna besök på Grindstugan.

Under året har verksamheten tillsammans med hälsocentralen planerat för att socialtjänsten från februari 2026 ska bedriva viss verksamhet i hälsocentralens lokaler en gång i veckan, i syfte att öka tillgängligheten, erbjuda enklare råd och stöd samt stärka samverkan. Samtidigt har både det totala antalet ansökningar och nyansökningar om ekonomiskt bistånd minskat under 2025 jämfört med föregående år, även om statistiken visar att många sökande haft långvarigt bistånd, vilket innebär ett behov av att stärka arbetet med självförsörjningsplaner framöver.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall
 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	97
 Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	År	82	80
 Andel vuxna biståndsmottagare av befolkningen (%)	År	44 %	47 %
 Antalet förebyggande besök innan beslut (FBIB) inom hälso- och sjukvården ska öka jämfört med föregående år	År	0	
 Personalen pratar så brukaren förstår, andel (%) ska öka jämfört med föregående år	År	70 %	86 %
 All personal förstår brukaren, andel (%) ska öka jämfört med föregående mätning	År	75 %	77 %
 Dokumenterat antal läkemedelsgenomgångar ska öka jämfört med föregående år	Tertial	0	377
 Dokumenterad andel (%) brytpunktssamtal ska öka jämfört med föregående år	Tertial	75 %	67 %

4 God utbildning för alla



Kommentar

Målet för året är mestadels uppfyllt.

Vård och omsorg

Kommunfullmäktiges mål bedöms i huvudsak delvis eller mestadels uppfyllda. Utbildning i rehabiliterande förhållningssätt och förflyttningsteknik inom hälso- och sjukvården har nått sina målvärden och utvecklas enligt eller bättre än förväntat. Flera enheter når eller ligger nära målet om andel utförda HSL-timmar i förhållande till hemtjänsttimmar, och många medarbetare utbildar sig till undersköterska eller specialistundersköterska vilket ger en positiv kompetenstrend.

Målet att 75 procent av personalen ska vara utbildade undersköterskor är inte uppnått sammantaget, och andelen personal med palliativ vårdutbildning ligger långt ifrån det långsiktiga målet om 90 procent. Även målet för antal interna HSL-utbildningstillfällen på utbildningscenter Ekbacka uppfylls inte, främst på grund av längre perioder av underbemanning bland sjuksköterskor. Vissa enheter missar målet för HSL-timmar på grund av ökad hemtjänstvolym och dubbelbemanning.

Åtgärder och prognos: flera planerade insatser — tydlig rollbeskrivning för specialistundersköterska, kompetensutveckling via utbildningscentrum och strukturerad samverkan mellan SoL och HSL — är genomförda eller pågående, men vissa åtgärder väntar på läns gemensamma beslut eller är försenade. Sammanfattningsvis ligger resultatet i linje med förväntningarna givet personalbristen, med god utveckling inom rehabilitering och

förflyttningsteknik men behov av stärkt palliativ utbildning, fler interna HSL-utbildningstillfällen och fortsatt arbete för att nå målet om andel utbildade undersköterskor.

Omsorgen om funktionsnedsatta





Målsättningen att öka andelen stödassistenter jämfört med föregående år bedöms vara uppfylld. Detta har möjliggjorts genom både nyrekrytering med tydliga kompetenskrav och ett systematiskt arbete med individuella kompetensutvecklingsplaner som följs upp i medarbetar- och lönesamtal. Flera aktiviteter kopplade till kravprofiler per enhet och kompetensutveckling är genomförda eller pågående, men vissa är försenade eller ännu inte fullt ut specifikt anpassade per enhet, vilket visar att utvecklingsarbetet inte är färdigt. Avvikelser från det förväntade gäller framför allt tidsplanen för att ta fram enhetsspecifika kravprofiler och genomföra planerad fördjupningsutbildning. Sammanfattningsvis är kommunfullmäktiges mål i huvudsak uppfyllt vad gäller riktningen (ökad andel stödassistenter och stärkt kompetens), men arbetet mot den långsiktiga ambitionsnivån – att alla medarbetare har rätt grundkompetens och tydliga kravprofiler per enhet – pågår fortsatt under 2026.

Individ- och familjeomsorg

Alla medarbetare har en individuell kompetensutvecklingsplan som oftast upprättas i samband med medarbetarsamtalet och följs upp kontinuerligt. Medarbetare inom Individ och familjeomsorgen erbjuds kontinuerligt kompetensutveckling inom relevanta områden och erbjuds att fördjupa sig inom olika utvecklingsområden/projekt som är aktuella inom respektive enheter eller förvaltningsövergripande.

Samtliga medarbetare inom IFO deltog bland annat i Barnkonventionsdagen 2025 och under september har alla medarbetare under två halvdagar få presentera sitt arbetsområde för övriga kollegor. Denna satsning syftade till att bredda samtliga medarbetares kompetens inom socialt arbete men syftet var 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 har nu arbetscenter varit 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. Arbetet med genomlysning fortsätter under 2026.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall
 Andel stödassistenter ska öka jämfört med föregående år	Tertial	60 %	68 %
 Andel utbildade undersköterskor ska vara 75%	Tertial	75 %	62 %
 Antal HSL-delegerade timmar inom vård och omsorgsboende ska öka jämfört med föregående år	Tertial	0	
 Andel (%) utförda HSL-timmar i relation till hemtjänsttimmar ska öka jämfört med föregående år	Tertial	19 %	18 %

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt



Kommentar

Målet är mestadels uppfyllt.

Vård och omsorg







Kommunfullmäktiges mål bedöms till stor del vara delvis eller mestadels uppfyllda. Sjukfrånvaron har totalt sett minskat och flera enheter har nått uppsatta mål, främst tack vare strukturerat rehabiliteringsarbete och ett mer systematiskt arbetsmiljöarbete, även om vissa enheter fortfarande har hög eller oförändrad frånvaro. Användningen av timanställda och övertid har minskat i många verksamheter genom förbättrad bemanning, schemaplanering och bättre resursutnyttjande, men målen nås inte fullt ut överallt på grund av korttidsfrånvaro, rekryteringssvårigheter och redan låg användning i vissa enheter. Svarsfrekvensen i medarbetarundersökningen når inte målet på 80 procent, med tydliga variationer mellan enheter. Sammantaget har åtgärder som heltidsnorm, helgtjänstgöring, förbättrad planering och samordning bidragit positivt till målpuppfyllelsen, även om fortsatta förbättringar krävs.




Omsorgen om funktionsnedsatta

Kommunfullmäktiges mål bedöms sammantaget vara delvis uppfyllt. Mätetalet Kostnad funktionsnedsättning LSS daglig verksamhet, kr/brukare är inte uppnått och förväntas inte förbättras nämnvärt på grund av brukarnas ökade komplexitet och behov av hög personaltäthet. Målet om att total sjukfrånvaro ska sänkas med 1,0 procentenhet jämfört med föregående år är överlag inte uppnått, främst på grund av en hög andel långtidssjukskrivningar, även om vissa enheter når eller närmar sig målvärdet genom aktivt rehabiliteringsarbete. Målet om 80% svarsfrekvens på Populummätningen är delvis uppfyllt; flera enheter når 80–100 % genom förlängd svarstid, påminnelser och möjligheten att svara på arbetstid, medan andra enheter har lägre deltagande kopplat till sjukfrånvaro, oregelbundna arbetspass och upplevelse av bristande anonymitet.

Individ- och familjeomsorg

Nettokostnadsavvikelsen för 2024 var lägre än föregående år och bedömningen är att den bör minska ytterligare under 2025, mot bakgrund av ett fortsatt lågt antal externa placeringar. Om utfallet för mätetalet understiger föregående års nivå anses målet som helhet vara uppfyllt. Trots en fortsatt relativt hög sjukfrånvaro inom IFO har både den totala sjukfrånvaron och korttidsfrånvaron minskat jämfört med året innan, där korttidsfrånvaron för 2025 ligger på en rimlig nivå om cirka tre procent. Verksamheten har även genomfört flera aktiviteter kopplade till god hälsa och välbefinnande, bland annat genom socialtjänstens närvaro på hälsocentralen, vilket bidrar till ökad tillgänglighet och service för kommunmedborgarna. Under hösten har Säker digital kommunikation (SDK) införts och planering pågår för implementering av ett nytt verksamhetssystem som möjliggör ökad tillgång till digitala medborgartjänster. Samtliga tillsvidareanställda medarbetare erbjuds heltidsanställning och under året har alla planerade aktiviteter för en god arbetsmiljö genomförts, såsom arbete med återhämtningsguiden i bokcirkelformat, ett friskorienterat arbetssätt samt nyttjande av trivselpeng i samtliga enheter.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall
 Kostnad funktionsnedsättning LSS daglig verksamhet, kr/brukare	År	243 412	318 275
 Nettokostnadsavvikelse individ- och familjeomsorg, (%)	År	0	5
 Total sjukfrånvaro ska sänkas med 1,0 procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	8,8 %	9,9 %
 Nettokostnadsavvikelse LSS, (%)	År	0	0
 Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	8,8 %	9,9 %
 Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	2,5 %	3,8 %




Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall
 Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	År	51,8 %	51,2 %
 Friskindex för alla kommunanställda	Tertial	70	65
 Svarefrekvensen på Populummätningen ska vara 80%	År	80 %	78 %

12 Hållbar konsumtion och produktion



Kommentar

Målet för året har i huvudsak uppnåtts. Andelen fordon med alternativa/fossilfria drivmedel i verksamheten har ökat. Däremot saknas rutiner för att mäta kassering, vilket gör att relaterade uppföljningsmått inte kan följas upp. 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
 Andel fossilfria bilar ska öka i verksamheten	Tertial	66 %	80 %
 Minska kassering av rullatorer jämfört med föregående år	Tertial	0	0
 Genom att kvalitetssäkra förskrivningarna ska kostnaden för inkontinensskydd minska jämfört med föregående år	Tertial	481 000	532 000

1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys

Socialförvaltningen uppvisar ett positivt resultat om +1,2 mkr för 2025.

Överskottet härleds främst till Individ och familjeomsorgen som har haft lägre antal placeringar inom både barn och vuxna, vakanta tjänster, statsbidrag, samt ett assistansärende som är avslutat. Även centralt visar en positiv avvikelse främst till följd av statsbidrag. Vård och omsorg påverkar resultatet negativt och härleds till höga personalkostnader, konsulter inom Rehabenheten, Åkerboprojektet samt ökade overtidskostnader. Omsorgen om funktionsnedsattas negativa resultat härleds till höga personalkostnader i och med ökat behov samt flyttkostnader för servicebostäder. Totalt påverkar statsbidrag resultatet positivt med 10,5 mkr för hela året.

Årets resultat är bättre än prognosen vid delårsbokslutet. Avvikelsen har förbättrats med 2,0 mkr vilket härleds till att Individ och familjeomsorgen vid delårsbokslutet hade fiktiva placeringar i prognosen som sedan inte realiserats. Även en intäkt från IT som inte varit med i prognosen påverkade resultatet positivt. Under hösten har förvaltningen även fått statsbidrag samt ytterligare påfyllnadsmedel för flera statsbidrag som har påverkat prognosen positivt.

1.3.3 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Socialförvaltningen uppvisar för år 2025 ett resultat om +1,2 mkr. I resultatet ingår statsbidrag på 10,5 mkr.

Nedan presenteras resultat per verksamhet.

Centralt

Årets resultat är +2,3 mkr.

Överskottet härleds till statsbidrag.

Vård och omsorg

Årets resultat är -9,4 mkr.

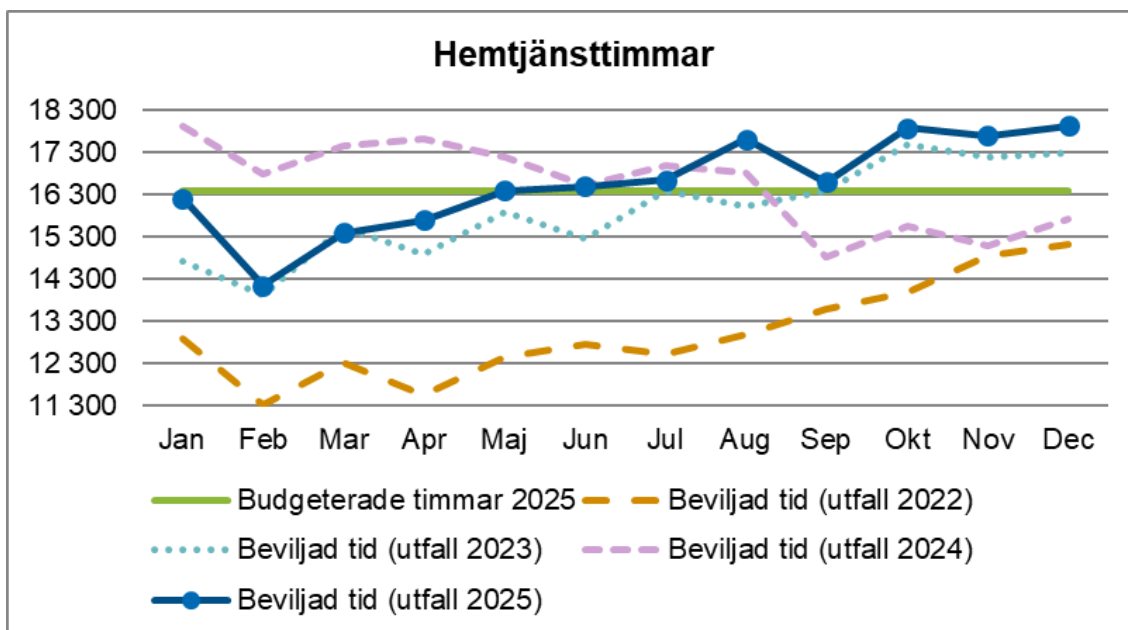
Avvikelsen förklaras huvudsakligen av kostnader kopplade till Åkerboprojektet avseende arbetstidsförkortning, höga personalkostnader för konsulter inom rehabenheten, höga personalkostnader inom hemtjänsten samt obudgeterade kostnader för introduktion av sommarvikarier. Det negativa resultatet påverkas även av kostnader för sjuklön och övertid, vilka belastar verksamheten med totalt 9,6 mkr. Detta motsvarar en minskning med 0,4 mkr jämfört med samma period föregående år. Kostnaden för obokad resurstid uppgår till 3,2 mkr, varav 64 procent av den totala resurstiden har kunnat disponeras av andra enheter.

Ordinärt boende

Årets resultat uppgår till -3,1 mkr. Det negativa utfallet förklaras huvudsakligen av höga personalkostnader, där kostnader för sjuklön och övertid belastar verksamheten med totalt 5,37 mkr. Jämfört med föregående år har dessa kostnader minskat med 330 tkr.

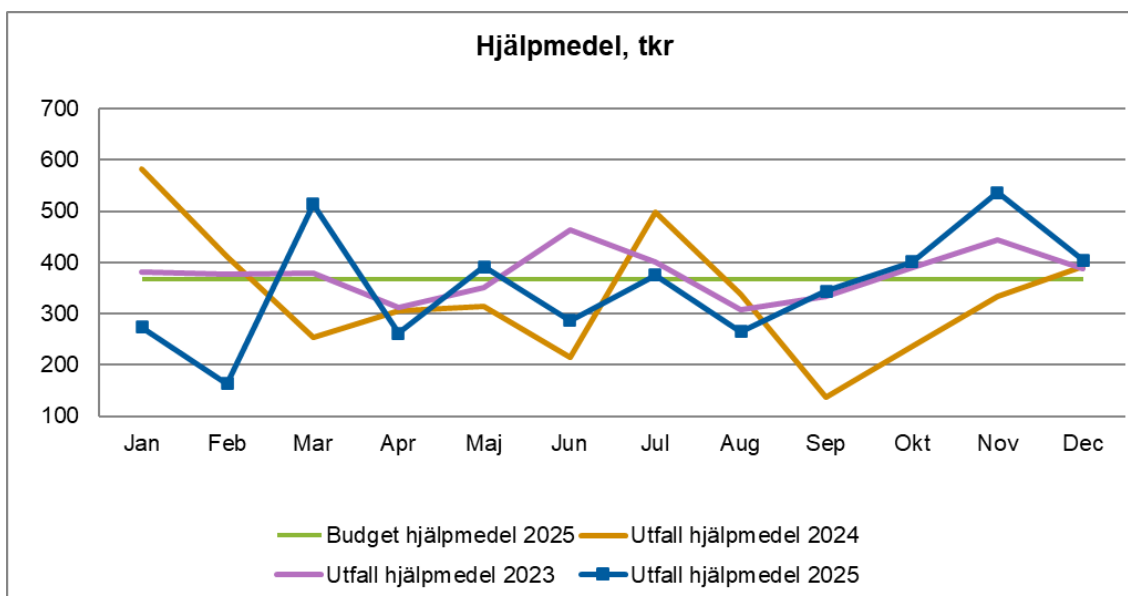
Antalet hemtjänststimmar är i nivå med föregående år. Kostnaden för obokad resurstid uppgår till 0,9 mkr, vilket motsvarar en minskning med 66 procent. Av den totala resurstiden har 71 procent kunnat disponeras av andra enheter.

Trots att kostnaderna för sjuklön och övertid har minskat jämfört med föregående år kvarstår en betydande ekonomisk belastning, vilket indikerar att personalrelaterade utmaningar fortsatt har stor påverkan på resultatet. Den kraftiga minskningen av obokad resurstid tyder på en förbättrad resursanvändning och ökad flexibilitet mellan enheter, vilket är positivt ur ett effektivitetsperspektiv.



Kommunal Primärvård (Hälsa-och sjukvård)

Årets resultat är -0,6 mkr. Avvikelsen förklaras främst av höga personalkostnader för inhyrd personal inom rehabenheten. Positiva effekter på resultatet kommer från lägre personalkostnader inom hemsjukvården samt ersättning för handledning av studenter. Kostnader för sjuklön och övertid uppgår till totalt 1,1 mkr. Hjälpmedelskostnaderna har under året varit lägre än budgeterad nivå.



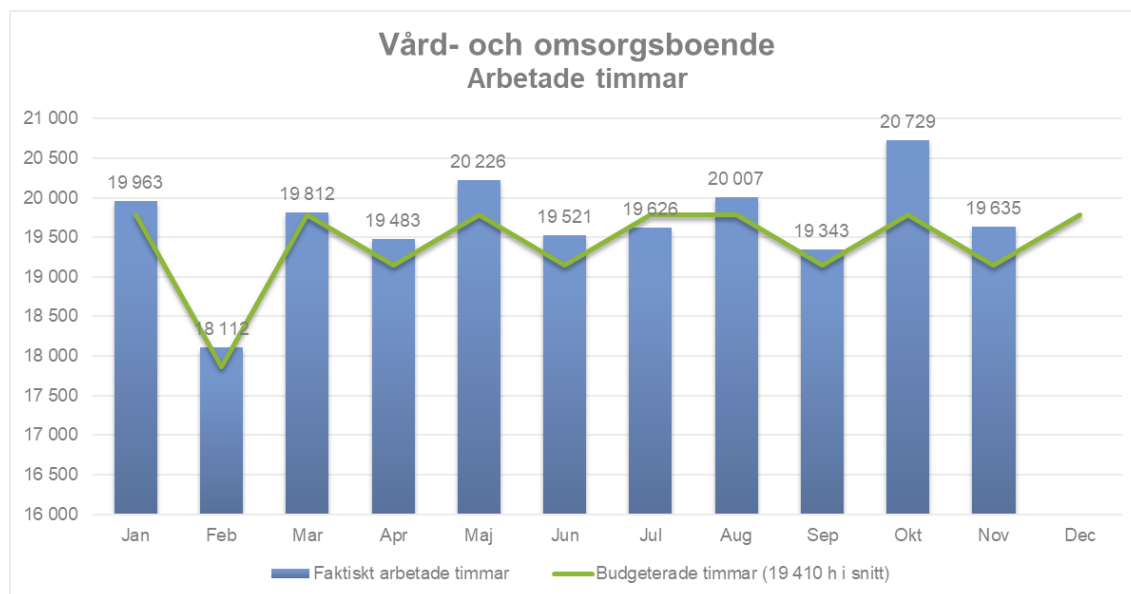
Vård - och omsorgsboende

Årets resultat är -5,7 mkr. Det negativa resultatet härleds framför allt till höga personalkostnader, där kostnaden för sjuklön och övertidskostnader belastar verksamheten med 3,1 mkr. Kostnader för obokad resurstid påverkar årets negativa budgetavvikelse med 2,0 mkr. Det är främst höga personalkostnader som påverkar den negativa budgetavvikelsen, men även högre driftkostnader än budgeterat för bland annat inkontinensskydd. Även uppstartskostnader i december för öppning av avdelning G påverkar årets resultat negativt.

Projektet på Åkerbohemmet påverkar resultatet negativt med 2,5 mkr.

Natten inom verksamhetsområdet går med ett underskott om - 2,6 mkr, vilket härleds till bland annat höga personalkostnader i form av att Tullgatan har haft övertalighet då GH inte har öppnats. En annan orsak till underskottet är att det budgeterats för lite för personal på Ekbacka 6 natt. Även brist på timvikarier i organisationen har bidragit till ökade kostnader för kvalificerad övertid på ordinarie personal med kort varsel för att täcka korttidssjukfrånvaron.

Nedan tabell visar totalt antal arbetade timmar för samtliga boenden, dag och natt. För november månad är 19 145 timmar budgeterade.



Omsorgen om funktionsnedsatta

Årets resultat är -1,7 mkr.

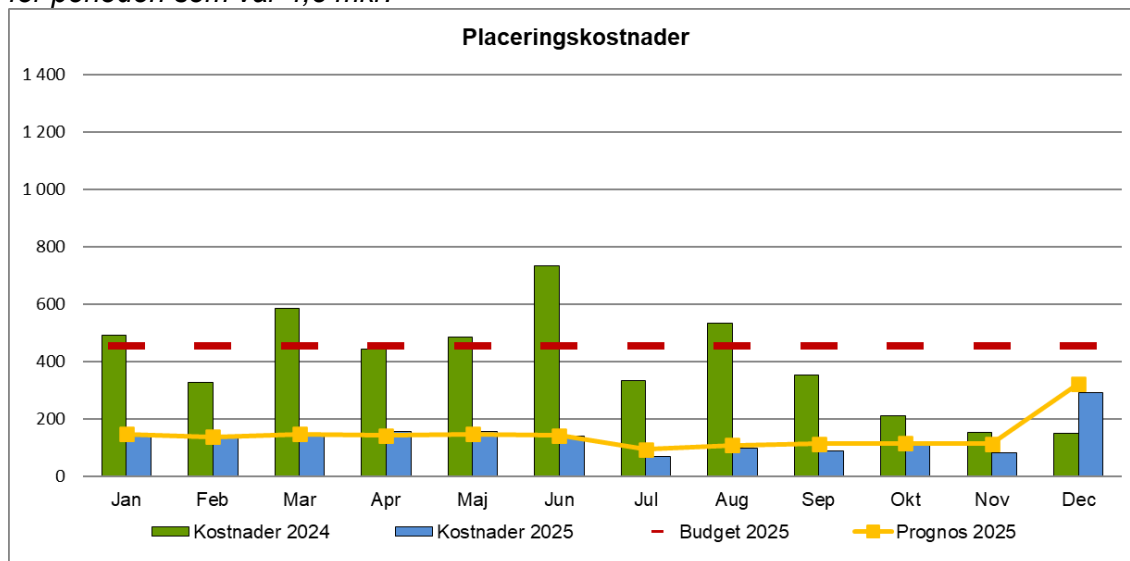
Årets negativa avvikelse härleds till höga personalkostnader i och med ökade behov hos brukare (främst inom gruppboendena) ej ersatta medel för omställningsfonden, samt flyttkostnader för flytt av serviceboendena under början av året. Kostnader för nya arbetsjackor, nya medicinskåp och ny taklift påverkar också årets resultat negativt. Kostnader för sjuklön och övertid belastar verksamheten med 1,8 mkr för hela året. Det som reducerar avvikelsen är ett minskat behov på korttiden för barn samt personalkostnader centralt som finansieras av stadsbidrag.

Individ- och familjeomsorg / Arbetsmarknadsenheten

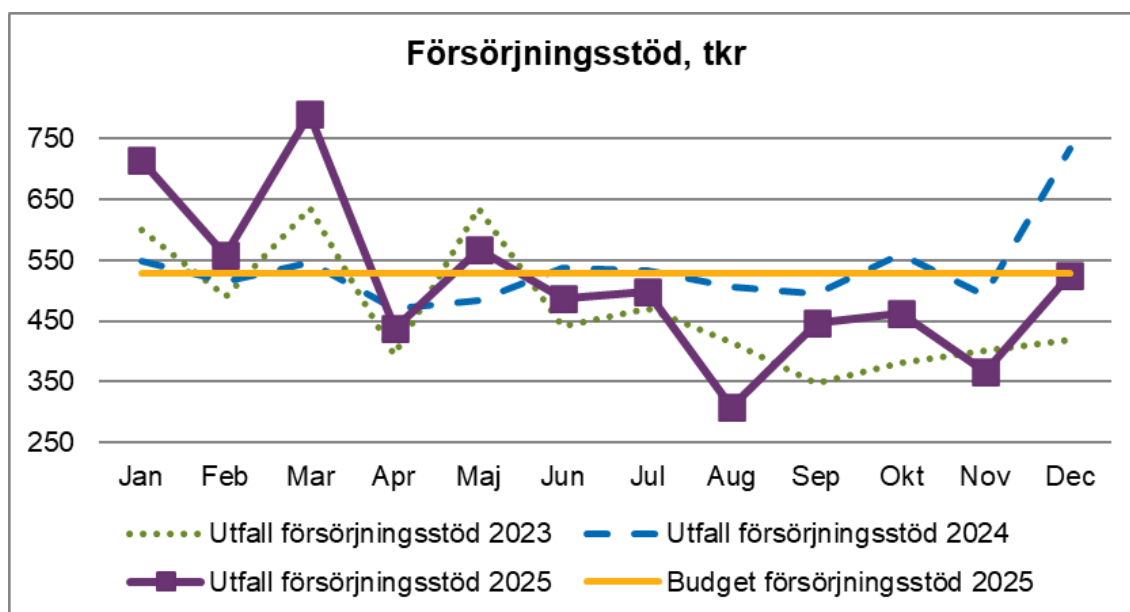
Årets resultat är +10,1 mkr.

Den totala positiva avvikelsen på helår beror på lägre antal placeringar inom både barn och vuxna, vakanta tjänster inom flera enheter, stadsbidrag, försäljning av bil inom Arbetsmarknadsenheten, intäkter från Migrationsverket som verksamheten inte nyttjat, ett assistansärende som är avslutat men som är budgeterat hela året och statsbidrag. Utbetalningar för ekonomiskt bistånd har varit lägre än budgeterat. Arbetsmarknadsåtgärder har högre kostnader än budgeterat och visar underskott vilket beror på att utgifterna varit högre än förväntat, högre intäkter hade förväntats vilket beror på att enheten i budgetarbetet räknat på snittintäkt. Sociala kontrakt visar ett underskott vilket beror på lägre intäkter än budgeterat samt kostnader för transport som inte är budgeterat för. Även ökade kostnader för kortsiktiga fodringar samt kostnader för obetalda hyror påverkar underskottet.

I tabellen nedan visas kostnader för externa placeringar för perioden jämfört med föregående år. Periodens kostnad för placeringar uppgår till 1,7 mkr jämfört med föregående års kostnad för perioden som var 4,8 mkr.



I tabellen nedan visas kostnader för försörjningsstöd månadsvis jämfört med föregående år.



	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Summa 2025
7 Socialnämnd	470	167	-556	794	32	-2 616	25	2 534	604	-710	566	-101	1 207

Analys av årsprognos

Årets resultat har förbättrats sedan prognosen vid delårsbokslutet.

Centralt Överskott är högre än prognosen vid delårsbokslutet, och beror på en intäkt i form av fördelning av IT-avdelningens överskott om ca 600 tkr som beslutades sent och var inte känt vid delåret.

Vård och omsorgens underskott är något högre än prognosen i delårsbokslutet. Förändringen härleds till högre personalkostnader, ökade hemtjänststimmar från augusti månad samt att planerade effektiviseringar inte fått önskad effekt. Prognosen har även underskattat ökade driftkostnader och uppstarts kostnader för avdelning G. Lägre bemanning och ökade statsbidrag inom hemsjukvården påverkar prognosen positivt.

Omsorgens om funktionsnedsattas underskott är högre än prognosen i delårsbokslutet. Förändringen härleds till högre personalkostnader än prognostiserats inom gruppboendena, samt kostnader för inköp av arbetsjackor samt en ny taklift på en gruppboende som inte var känt vid delårsbokslutet. Ett högre överskott än beräknat på korttid Barn och ett lägre underskott på daglig verksamhet påverkar prognosavvikelsen positivt.

Individ- och familjeomsorgens överskott är högre än vid delårsbokslutet och beror främst på att det i delårsbokslutet var fiktiva placeringar medräknade i prognosen, som inte har realiserats. Totala kostnader för externa placeringar har varit lågt under året, samt att enheten fått stimulansmedel för del av kostnader som verksamheten haft. Efter delårsbokslutet fick verksamheten påfyllnadsmedel som även det påverkar prognosavvikelsen. Fler orsaker till differensen är att en extern placering fick halverad kostnad under fler månader än beräknat, samt att kostnaderna för försörjningsstöd är lägre än prognostiserat. Ytterligare påfyllnadsmedel för brottsförebyggande insatser tillkom under hösten och verksamheten har haft vakanta tjänster under rekryteringsprocesser som inte var känt vid delårsbokslutet.

	Prognos delårsbokslut	Budgetavvikelse årsbokslut	Differens
Centralt	1 850	2 261	411
Hälso- och sjukvård	-1 250	-575	675
Särskilt boende	- 5 000	-5 701	-701
Ordinärt boende	-2 600	-3 105	-505
Omsorgen om funktionsneds.	- 1500	-1 740	-240
Individ- och familjeomsorg	6 700	8 756	2 056
Arbetsmarknad- och vuxen	1 000	1 364	364
Projekt SOC	0	-53	-53
Totalt (tkr)	-800	+1 207	+2 007

Prognos	Jan	Feb	Mars	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov
7 Socialnämnd	0	2 500	1 200	1 200	500	0	-1 800	-800	-400	-400	300

Tabell

	Periodens budget	Periodens utfall	Avvikelse
70 Centralt	26 077	23 816	2 261
72 Hälso- och sjukvård	33 376	33 951	-575
73 Särskilt boende	107 119	112 820	-5 701
74 Ordinärt boende	105 727	108 832	-3 105
75 Omsorgen om funktionsn.	60 078	61 818	-1 740
76 Individ- och familjeoms	43 238	34 482	8 756
77 Arbetsmarknadsenhet	13 762	12 398	1 364
79 Projekt SN	0	53	-53
	389 378	388 171	1 207

Sjukfrånvaroanalys

Den totala sjukfrånvaron för socialnämnden för 2025 uppgår till 9,9% vilket är något högre än samma period föregående år. Korttidsjukfrånvaron har också ökat något och är under perioden 3,8%.

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

Vård och omsorg

Den totala sjukfrånvaron har minskat med 0,2 procentenheter jämfört med föregående period. Samtidigt har korttidsfrånvaron ökat med 0,4 procentenheter. Andelen långtidssjukskrivna har dock minskat med 6,1 procentenheter, vilket delvis kan kopplas till att HR-enheten under året haft en medarbetare med särskilt uppdrag att arbeta aktivt med långtidssjukskrivningar. Organisationen bedriver ett systematiskt arbete för att ytterligare minska och förebygga frånvaro genom närvarande ledarskap, daglig uppföljning av korttidsfrånvaro samt en fortsatt strukturerad hantering av längre sjukskrivningar.

Trivsel, aktiviteter och gemenskap:

Pulsmätningar visar ett relativt gott friskindex och medarbetare upplever stöd från chefer och ett öppet klimat i grupperna. Samtidigt finns utmaningar: upplevd hög arbetsbelastning, bristande delaktighet i vissa beslut, otillräckliga utbildningsmöjligheter och kommunikationsfriktioner. För att stärka arbetsglädjen genomförs återkommande trivselaktiviteter (t.ex. fredagsfika, grillfest, personalaktiviteter), en hälsoinspiratör leder morgongympa, och det finns arbetsplats- och skyddsombud för stöd i arbetsmiljöfrågor.

Kompetensutveckling och teamsamverkan:

Kompetensutveckling prioriteras med individuella utvecklingsplaner, löpande utbildningar (bl.a. förflyttningsteknik, HSL, palliativ vård, brand/HLR), handledning och utbildning i bemanningsekonomi. Teamsamverkan och regelbundna grupp- och helgruppsmöten används för att hantera svåra ärenden och förbättra kommunikationen. Samarbete fortsätter med regional primärvård och kommuner samt planering för projektet "Trygg Hemma" med planerad start våren 2026.

Arbetsmiljö:

Arbetet med att förbättra arbetsmiljön innefattar dagliga morgonmöten för snabb bemanningsfördelning, APT-diskussioner med kontinuerlig uppföljning och regelbundna pulsmätningar. Interna insatser har fokuserat på att effektivisera teamarbetet, särskilt på korttidsavdelningen, och att öka transparensen och delaktigheten i beslutsprocesser. Fortsatt

fokus på närvarande ledarskap, ökad transparens och delaktighet, förstärkt och målgruppsanpassad kompetensutveckling samt tydliga prioriteringar och stöd vid hög arbetsbelastning rekommenderas för att förbättra motivation, hållbarhet och ytterligare reducera sjukfrånvaro.

Omsorgen om personer med funktionsnedsättning

Sjukfrånvaron har ökat jämfört med föregående år. Både när det gäller den totala sjukfrånvaron och korttidsfrånvaron. Den totala sjukfrånvaron uppgår till 12,8% och korttidsfrånvaron 3,1%.

Långtidssjukdom utgör en stor del av den totala sjukfrånvaron, och uppgår till 71,5%, vilket påverkar den övergripande arbetsmiljön och teamdynamiken. Vi har en viss partiell sjukfrånvaro i samband med fysiska åkommor där vi anpassar och möjliggör för medarbetaren att arbeta utifrån sina förutsättningar. Det kan också konstateras att viss sjukfrånvaro till viss del är arbetsrelaterad, men inte fullt ut. Enhetschefer deltar i handledning kring pre-rehabilitering, för att förebygga sjukfrånvaro och hitta sätt att i stället främja god arbetsmiljö och sunt klimat, i ett led att minska frånvaron.

Kompetensutveckling och teamsamverkan:

Bemanningsutbildning, MHFA, brukarkonferenser, månadsteam, utbildning i Lifecare avvikelssystem, utvecklings- och planeringsdagar, grupputveckling, förflyttningsteknik, samverkan med vägledningsteam, handledning och studiebesök.

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. Korttidsfrånvaron för 2025 är inom rimlig nivå.

Den höga totala sjukfrånvaron beror på att det finns medarbetare i de flesta i förhållandevis små arbetsgrupperna inom IFO 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 ett flertal sjukskrivningar.

Stöd från HR-avd.

Under hösten -25 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. Starten av projektet har varit mycket uppskattat i gruppen och arbetet fortlöper under våren 2026.

Alla chefer är inbjudna till en obligatorisk halvdagsutbildning i arbetslivsinriktad rehabilitering i början på 2026.

Kompetensutveckling och teamsamverkan:

Tack vare utvecklingen som gjort det möjligt att delta på digitala utbildningar i kombination

med rekviderade statsbidrag har medarbetare haft möjlighet att gå en hel del utbildningar vilket kan bidra till viss motivation och arbetsglädje. Enheterna jobbar även aktivt med aktiviteter för att stärka samverkan mellan enheterna, bland annat i form av workshops 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 skyddsroundens resultat.

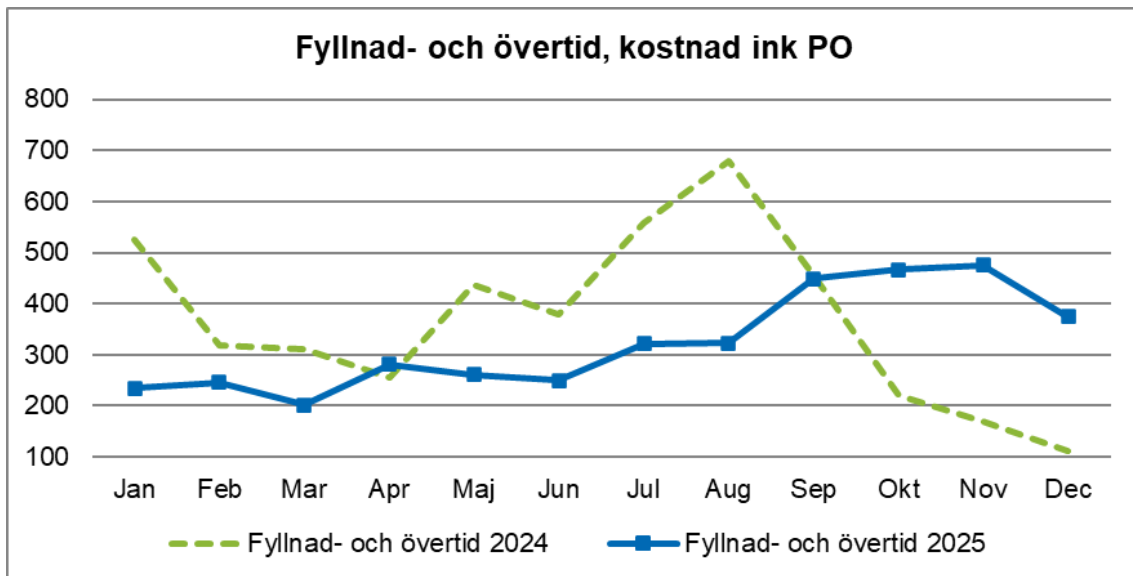
	2025	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Sjukfrånvaro 2025	9,9 %	10,4 %	10,7 %	12,2 %	10,3 %	9,7 %	9,0 %	9,4 %	9,5 %	9,3 %	10,1 %	8,9 %	9,8 %
Sjukfrånvaro 2024	9,8 %	10,8 %	10,5 %	10,1 %	10,7 %	10,9 %	8,6 %	7,3 %	9,1 %	10,2 %	11,1 %	10,0 %	8,8 %
Korttidssjukfrånvaro 2025	3,8 %	4,0 %	4,2 %	5,2 %	2,9 %	3,3 %	3,5 %	3,0 %	3,8 %	3,9 %	4,3 %	4,0 %	3,9 %
Korttidssjukfrånvaro 2024	3,6 %	4,0 %	4,3 %	3,7 %	3,5 %	3,4 %	2,1 %	2,1 %	3,3 %	4,5 %	4,4 %	4,1 %	3,7 %
Andel långtidssjukfrånvaro 2025	51,2 %	52,1 %	48,4 %	46,3 %	61,1 %	62,1 %	55,1 %	55,9 %	49,7 %	52,8 %	46,2 %	40,5 %	45,7 %
Andel långtidssjukfrånvaro 2024	52,8 %	50,7 %	52,6 %	51,5 %	59,0 %	58,5 %	60,7 %	68,1 %	52,0 %	48,1 %	43,9 %	47,5 %	45,0 %

Sjukfrånvaro per område

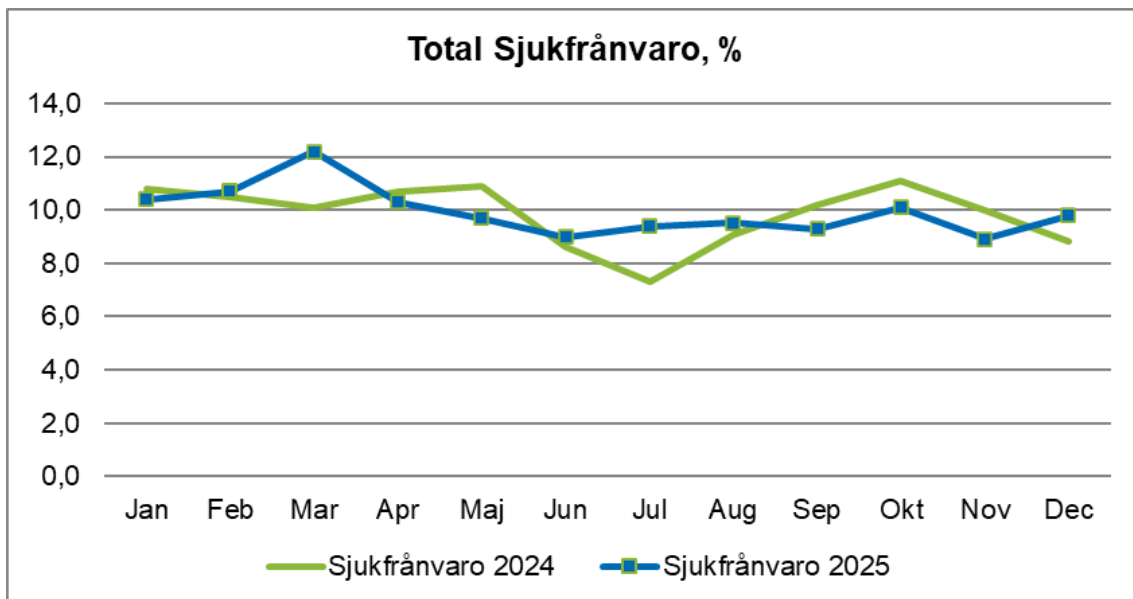
	2023 Korttid	2023 Total	2024 Korttid	2024 Total	2025 Korttid	2025 Total
Socialnämnd	4,0 %	9,6 %	3,6 %	9,8 %	3,8 %	9,9 %
70 Centralt	1,9 %	6,3 %	1,5 %	5,6 %	0,5 %	0,5 %
72 Hälsa- och sjukvård	3,4 %	6,0 %	2,6 %	9,5 %	2,8 %	7,2 %
73 Särskilt boende	3,4 %	8,9 %	3,3 %	9,8 %	3,8 %	10,6 %
74 Ordinärt boende	5,6 %	11,4 %	4,5 %	10,2 %	4,9 %	9,6 %
75 Omsorgen om funktionsn.	2,9 %	9,3 %	2,6 %	10,2 %	3,0 %	12,8 %
76 Individ- och familjeoms	2,5 %	17,2 %	3,3 %	10,8 %	2,3 %	10,0 %
77 Arbetsmarknadsenhet	5,7 %	6,8 %	5,8 %	12,3 %	4,7 %	10,5 %
79 Projekt SN	4,5 %	6,2 %	3,0 %	4,4 %	2,5 %	2,7 %

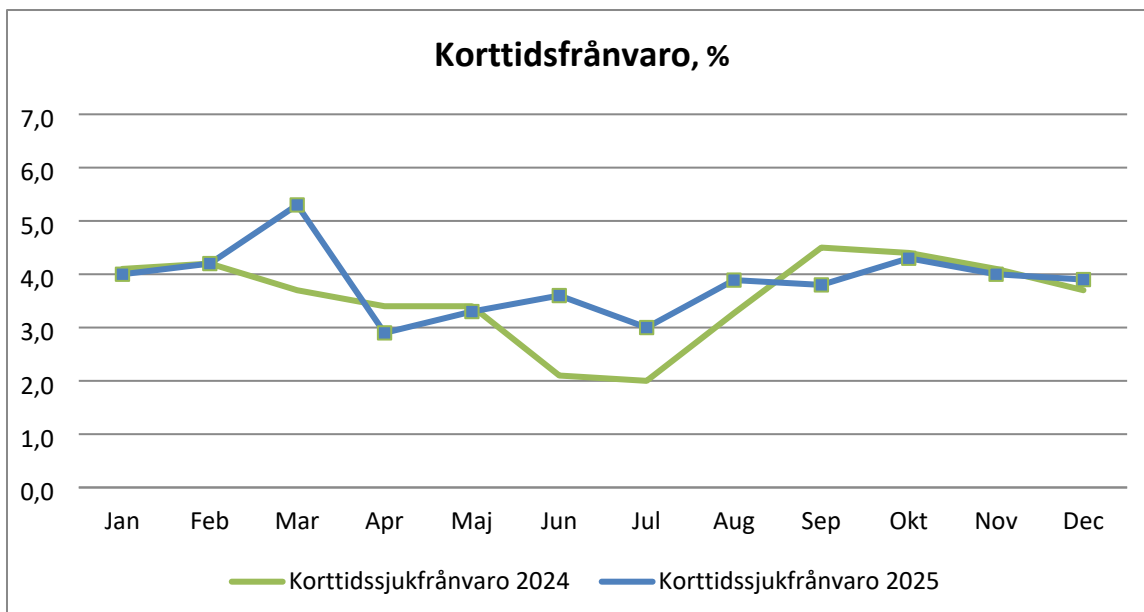
Personalstatistik

Kostnaden för fyllnad och övertid för 2025 uppgår till 3,9 mkr. Det är en minskning med 0,5 mkr jämfört med föregående år då kostnaden var 4,4 mkr.

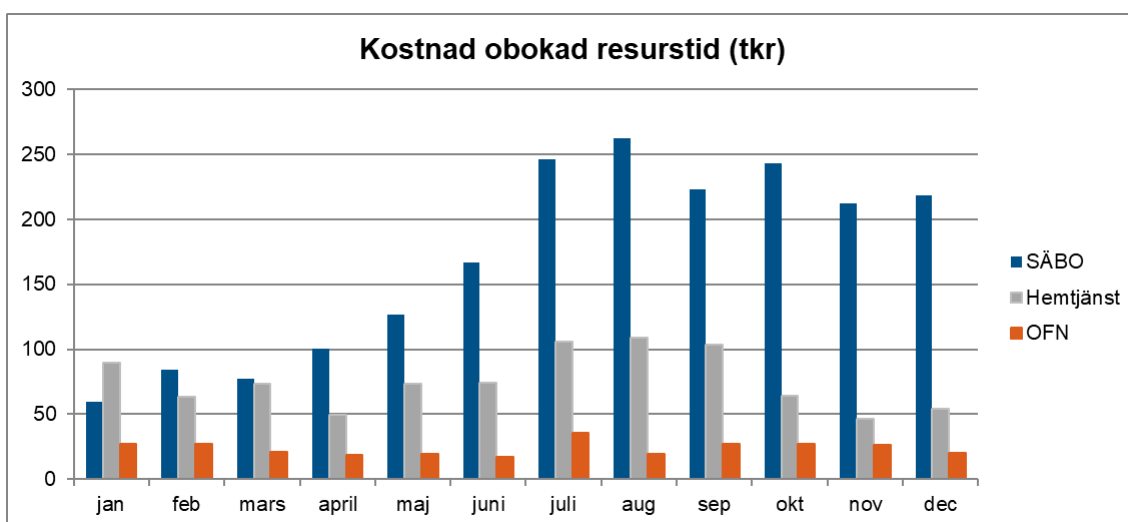


Sjukfrånvaron har ökat under 2025 och var som högst under mars. Men även sommarmånaderna sticker ut då korttidsfrånvaron var högre än föregående år.





Kostnaden för den obokade resurstiden uppgår till 3,2 mkr för 2025. Det är en ökning med 0,2 mkr jämfört med föregående år då kostnaden uppgick till 3 mkr.



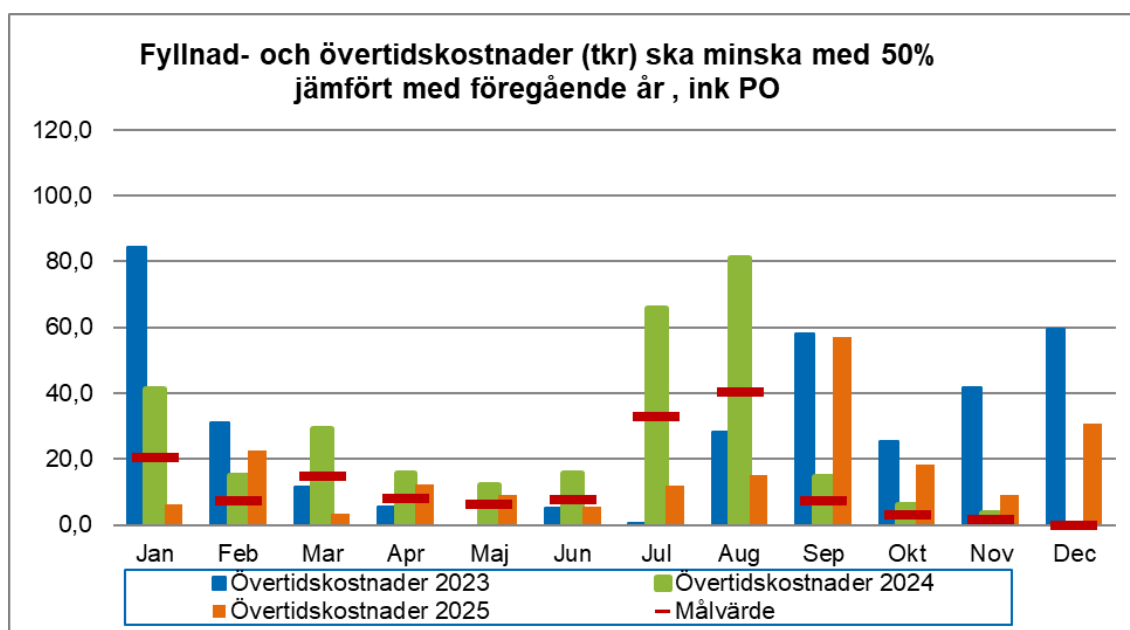
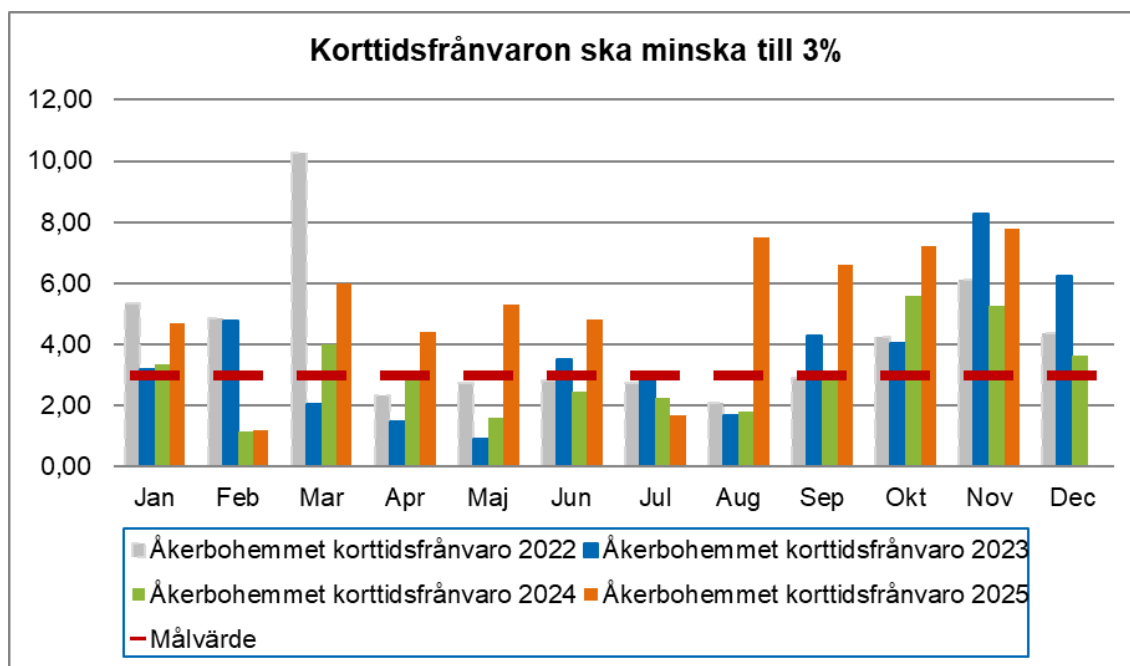
	2022	2023	2024	2025
Årsarbetare	437	448	481	473
Årsarbetare timavlönade	53	59	63	46
Övertid arbetade timmar	14 124	12 018	6 185	6 822
Fyllnad arbetade timmar	5 757	3 731	1 930	383

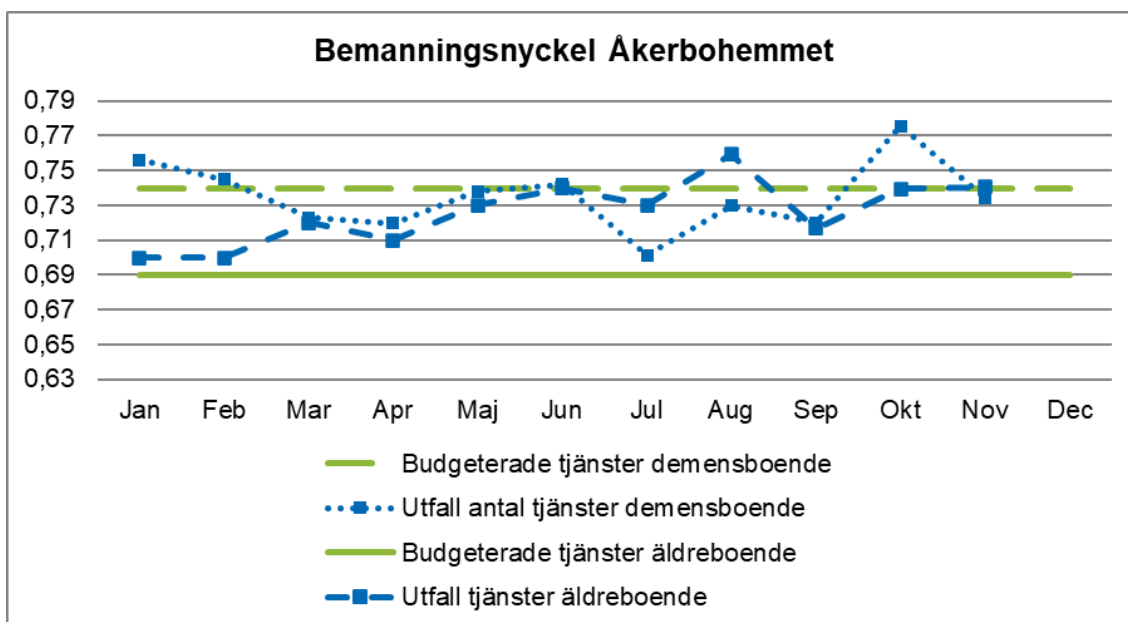
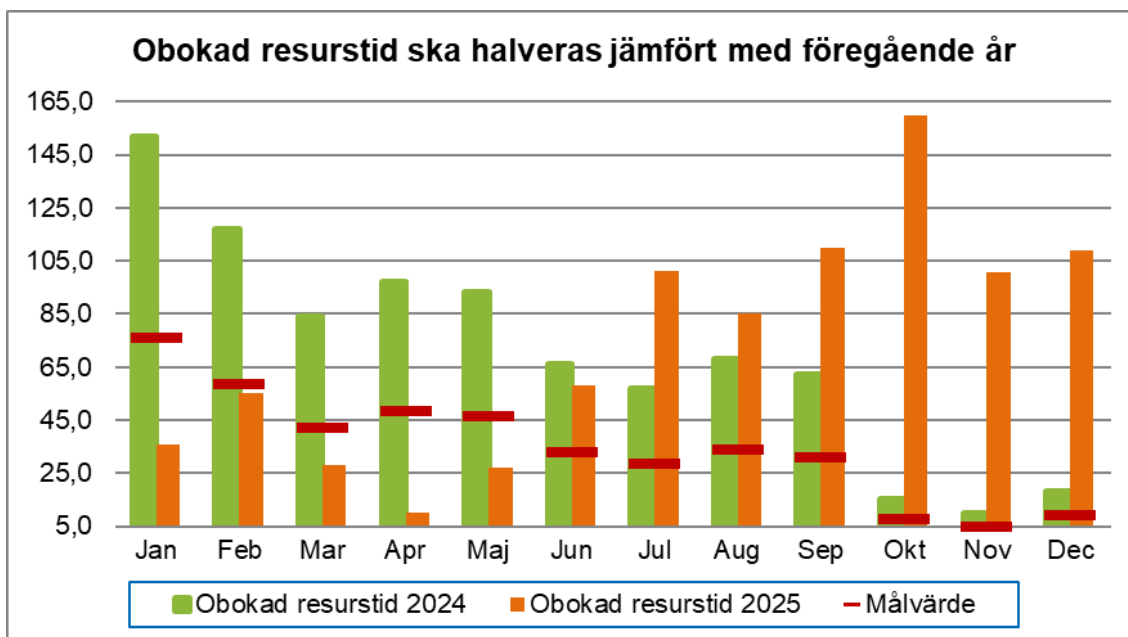
Projekt Åkerbohemmet - Minskat arbetsmätt

Åkerbohemmets sjukfrånvaro har ökat under 2025. Ökningen bedöms inte vara kopplad till arbetsrelaterad ohälsa utan till återkommande influensautbrott. Projektet har hittills inte haft avsedd effekt på att minska korttidsfrånvaron, vilket även har medfört ökade övertidskostnader till följd av brist på vikarier samt att hela resursspass. Arbete pågår med att motivera medarbetarna till att arbeta på alla enheter och i hemtjänsten.

Den obokade resurstiden har ökat under det senaste halvåret. Förklaringen är att verksamheten har fått tillbaka personal som tidigare varit utlånad eller tjänstledig.

För att förbättra resursnyttjandet pågår fortsatt kompetensutveckling för schemaansvariga i syfte att säkerställa ett långsiktigt hållbart schema. I nuläget ligger resursspassen inte i tillräcklig utsträckning i linje med den faktiska frånvaron, vilket medför till ökad obokad tid.





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.

Erfarenheterna från ovanstående 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

Under året har verksamheten fortsatt rekryteringsarbetet för att möta framtida behov och säkerställa en hållbar arbetsmiljö. För att stärka den ekonomiska balansen har en buffert på minst 7% införts i scheman inom vård- och omsorgboende, handlingsplaner tagits fram och inom IFO har vakanta tjänster samt deltidsföräldraledighet inte ersatts med vikarier. Statsbidrag har använts för att täcka delar av lönekostnader, och utbildning av schemaansvariga har gjorts för att bland annat minska obokad resurstid och få bättre följsamhet till bemanningshandboken. Den obokade resurstiden är dock en åtgärd som behöver prioriteras fortsatt under 2026 för att minska.

Arbetstiden i hemtjänsten har ändrats till 06.30–22.30, vilket lett till effektivare resursanvändning. Projektet *Trygg hemma* planeras att införas våren 2026 och bedöms på sikt gynna både omsorgstagare, personal och ekonomi. Verksamheten arbetar för en stabil grundbemanning som täcker frånvaro och pensionsavgångar samt bedriver ett aktivt förebyggande arbete mot sjukfrånvaro.

Inom daglig verksamhet har arbetssätt utvecklats för att möta deltagarnas behov, vilket medför ökade kostnader under året, samtidigt som frånvaro i första hand löses inom arbetsgruppen. Samtidigt fortsätter arbetet med effektiv schemaläggning, rehabilitering och arbetsmiljöinsatser. Inom IFO prioriteras hemmaplanslösningar framför institutionsplaceringar, vilket har lett till betydande kostnadsminskningar. AVE ser även över sin organisation för att möta framtida behov utifrån arbetsmarknadsläge och kommande aktivitetskrav.

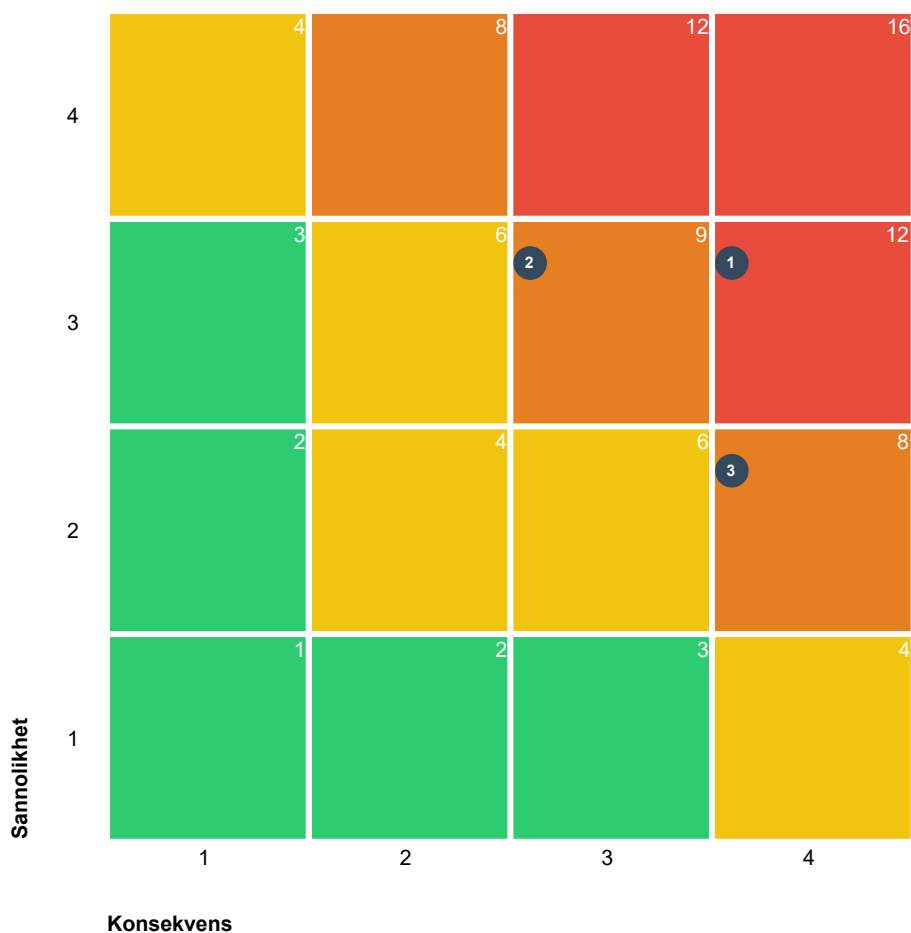
2.1.1 Specifikation åtgärder

Förvaltning	Verksamhet	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömning av effekt
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	Hysesintäkter sommarvikarier	65	juni-aug	●
SN	Vård och omsorg	Samordning av schema på vård och omsorgsboenden	-	aug-dec	●
SN	OFN	Samplanering, grafändring	-	mar-dec	●
SN	OFN	Generellt sparbetning beräknas täckas upp av lägre bemanning samt lägre kostnader för handledning	-	jan-dec	●
SN	OFN	EC går ner i tjänst delar av året, återbesätts inte	30	april-juni	●
SN	IFO	Vakanta tjänster och föräldraledighet på deltid som ej ersätts med vikarier.	1 200	helår	●
SN	IFO	Hemmaplanslösningar i den mån det är möjligt framför externa placeringar	-	helår	●
SN	Centralt	Vakant förvaltningschef och verksamhetschef	400	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.



1 Eliminera/Minimera 2 Reducera Totalt: 3

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

Risk

Granskning

Risk att förebyggande krishantering inte är ändamålsenligt

Under året har flera insatser gjorts. Bland annat har samtliga ledningsgrupper inom förvaltningen genomgått kompetenshöjande insatser med övningar och workshops för att stärka cheferna och höja förmågan. Vidare har arbetet med kontinuitetsplaner vid IT- och/eller el-avbrott fortgått utifrån den handlingsplan som tagits fram. Exempelvis har vissa planer testats genom övningar. Samverkan gällande krishantering har inletts med Mörbylånga kommun.

✓ Avslutad

Kontrollera att ansvariga chefer känner sig tillräckligt förberedda inför möjliga kriser.



Risk att kommunen inte kan bemanna sina kärnverksamheter

✓ Avslutad

Omvärldsbevakning inför kommande bristkompetenser och

För att få en bättre överblick över medarbetares kompetenser sammanställer HR-avdelningen 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.



Avslutad

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 som enbart en funktion har kunskap om. Vid varje uppföljning kontrolleras om det finns tillräckligt med funktioner som kan göra dessa uppgifter samt skapar åtgärder för att säkerställa att uppgifterna kan utföras. I arbetet ingår att säkerställa att arbetet utförs korrekt. Uppföljning sker två gånger per år och nästa tillfälle är maj/juni 2026.



Avslutad

Se över interna rutiner för att säkerställa att samtliga finns.



Risk att kommunen utsätts för cyberattacker / 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. Under 2026 kommer ytterligare en backup att läggas till, för att minska konsekvenserna om ett angrepp sker.

Användarnas kunskap kring informationssäkerhet är viktig och alla användare har givits möjligheten att gå kursen "Säkerhetsmedveten i Borgholms kommun".



Avslutad

Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer.

Risker beslutade av socialnämnden

Socialnämnden har beslutat om fem 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.
5	Risk finns i digitala system som påverkar kvaliteten.

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 i de journaler som granskats.

Risicanalys – 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

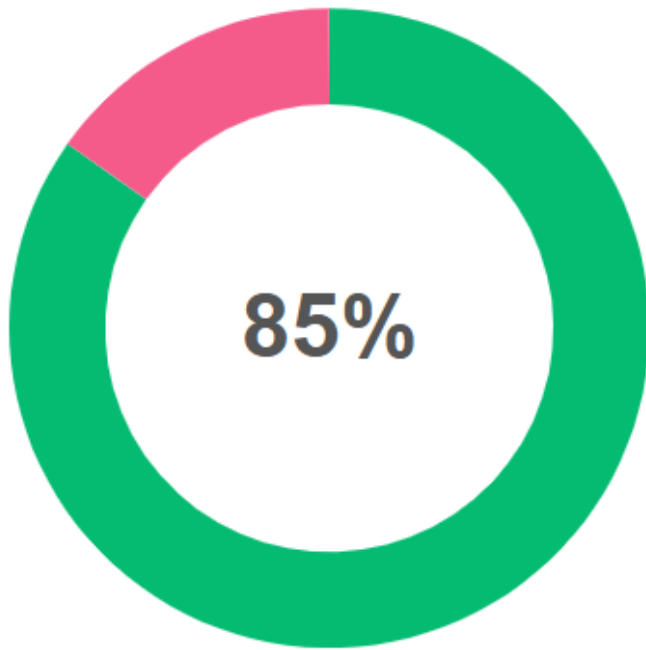
Enligt av kommunfullmäktige beslutade mål "Hållbar konsumtion och produktion" ska kommunen säkerställa hållbara konsumtions- och produktionsmönster. Både konsumtion och produktion behöver vara hållbart, upphandlingar som görs behöver ta hänsyn till hållbarhet och det ska vara enkelt att göra rätt gällande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

Trots att andelen inköp är 85 % enligt avtal så är inköp gjorda från 249 olika leverantörer under perioden, varav 92 är avtalsleverantörer. Det är många mindre köp som genomförs från olika leverantörer.

Det största posterna som går utanför avtal inom socialförvaltningen är konsulttjänster, kompetensutveckling och livsmedel.



● Med avtal

● Utan avtal



Revisionsberättelse 2025

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

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

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

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

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

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

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt men delvis gällande verksamhetsmålen.

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

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2025.



Borgholms kommun

Kommunens revisorer

Borgholm 2026-04-13

Jan-Olof Olsson

Eva Flyckt

Sune Axelsson

Sven-Göthe Lidheim

Bengt Jonsson

Bilagor:

Revisionsrapport, granskning av årsredovisning 2025

Yttrande från auktoriserad revisor om årsredovisning 2025

Granskningsrapporter i de kommunala bolagen

Revisionsberättelser i de kommunala bolagen

Det sakkunniga bitrådets yttrande

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

Inledning

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Borgholms kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2025-01-01–2025-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till kommunens förtroendevalda revisorer 2026-04-13.

Yttrande om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Borgholms kommun för år 2025-01-01–2025-12-31 avtagen av kommunstyrelsen den 2025-03-31. Vi har granskat förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen enligt särskilda instruktioner i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga bitrådets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 1-56, 61-65. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter.

Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga bitrådets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- Identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag.
- Skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

- Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen och att dessa upprättas i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse", "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" samt "Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna och drift- och investeringsredovisningen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Karlskrona enligt den digitala signaturen

Azets Revision & Rådgivning AB

Niclas Bremström

Auktoriserad revisor

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: 78.68.xxx.xxx

2026-04-13 07:16:15 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://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 valideringsverktyg för digitala signaturer.



Granskning av bokslut och årsredovisning 2025

Borgholms kommun

2026-04-13

Azets Revision & Rådgivning har av Borgholms kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

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

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen.

Borgholm den 13 april 2026

Niclas Bremström
Auktoriserad revisor

Fredrik Ottosson
Certifierad kommunal revisor

Utöver denna granskningsrapport avlämnas av den auktoriserade revisorn även *Det sakkunniga biträdets yttrande* som omfattar räkenskapsrevisionen.

Innehåll

- 01 Sammanfattning
- 02 Inledning
- 03 Granskningsresultat-
Räkenskapsrevision
- 04 Granskningsresultat-
God ekonomisk hushållning
- 05 Granskningsresultat-
Balanskravsresultat

Sammanfattning



Sammanfattning - Revisionsfrågor

Räkenskapsrevision

- ➔ Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- ➔ Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- ➔ Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?
- ➔ Har drift- och investeringsredovisningen upprättas i enlighet med LKBR?

God ekonomisk hushållning

- ➔ Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Balanskravsresultat

- ➔ Efterlever kommunen det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?



Inledning



Inledning

Vi har av Borgholms kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. kommunallagen (2017:725) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska vid granskning av årsredovisning pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas revisionsberättelse.

Årsredovisningen granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Standarden består av:

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

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

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



Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelse. Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

Räkenskapsrevision

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?
- Har drift- och investeringsredovisningen upprättas i enlighet med LKBR?

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever kommunen det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

Avgränsning

- Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2025-12-31.
- Granskningen av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision.
- Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKR:s God revisionsbedömning i kommunal verksamhet 2022.
- Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.



Revisionskriterier

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

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

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat bygger på följande revisionskriterier:

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

Prövning av oberoende

- Vi har i enlighet med vårt regelverk, Standard för kommunal räkenskapsrevision samt Skyrevs rekommendationer prövat vårt oberoende. Vi har inte funnit några sådana omständigheter som tyder på att vårt oberoende och integritet kan ifrågasättas.



Revisionen har genomförts genom bland annat:

- Processgenomgång av relevanta processer för upprättandet av de finansiella rapporterna
- Stickprov och andra urvalsmetoder
- Dataanalys
- Kartläggning av IT-miljön
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Avstämning mot redovisningsregelverk
- Verifiering av delårsrapport och årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna
- 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

- Granskningarna avser kommunens delårsrapport och årsredovisning som avges av kommunstyrelsen.
- Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

Bedömningsnivåer

Bedömningsnivåerna skiljer sig åt baserat på granskningsområde, givet att bedömning utgår ifrån olika lagar, regelverk och rekommendationer.

Räkenskapsrevision	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende räkenskapsrevision baseras på följande nivåer	I allt väsentligt	
	Endast delvis	
	Nej	

God ekonomisk hushållning	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende god ekonomisk hushållning baseras på följande nivåer och utgår från Skyrevs rekommendation nr. 5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning	Förenligt med fullmäktiges beslut	
	Delvis förenligt med fullmäktiges beslut	
	Ej förenligt med fullmäktiges beslut	
	Otydligt eller ostrukturerat, går ej att bedöma	

Balanskravsresultat	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende balanskravsresultatet baseras på följande nivåer	Uppfylls	
	Uppfylls ej	



Granskningsresultat - Räkenskapsrevision



Årsredovisningens räkenskaper

Resultatanalys

Resultaträkning (tkr)

	Not	Kommunen		Koncernen	
		2025-12-31	2024-12-31	Koncern 2025-12-31	Koncern 2024-12-31
Verksamhetens intäkter	1	197 600	215 158	436 877	413 201
Verksamhetens kostnader	2	-968 854	-978 680	-1 125 028	-1 117 991
Avskrivningar	3	-44 025	-45 926	-90 969	-91 593
Verksamhetens nettokostnader		-815 279	-809 448	-779 119	-796 382
Skatteintäkter	4	555 412	538 119	555 412	538 119
Generella statsbidrag och utjämning	5	297 597	297 946	297 597	297 946
Verksamhetens resultat		37 730	26 618	73 889	39 683
Finansiella intäkter	6	1 832	1 372	2 910	3 098
Finansiella kostnader	7	-14 820	-13 626	-32 192	-31 252
Resultat efter finansiella poster		24 742	14 364	44 608	11 528
Extraordinära poster		0	0	-3 066	-784
Periodens/Årets Resultat		24 742	14 364	41 543	10 744

Resultatet för 2025 är 24,7 mnkr vilket är en positiv avvikelse med 3,7 mnkr mot budget som var 21,0 mnkr.

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.

Finansförvaltningen har en negativ avvikelse på -2,5 mnkr som huvudsakligen härrör sig till SKR:s senaste cirkulär där skatteutfallet blivit lägre än budgeterat.

Bedömning

Räkenskapsrevision

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

Revisionsfråga

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?
- Har drift- och investeringsredovisningen upprättats i enlighet med LKBR?

Bedömning

Enligt vår bedömning har årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Bedömningsnivå



Granskningsresultat –
God ekonomisk hushållning



God ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen 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



God ekonomisk hushållning - verksamhetsmål

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

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

Utfallet för verksamhetsmålen i bokslutet 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 årsredovisningen är delvis förenligt med fullmäktiges beslut då utfallet är att alla mål ej har uppnåtts.

God ekonomisk hushållning – finansiella mål

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

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).

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

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

Bedömning av finansiella mål



Samtliga mål är återrapporterade.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med fullmäktiges beslut då samtliga finansiella mål har uppnåtts.



God ekonomisk hushållning – KS bedömning

Kommunstyrelsen sammanvägda bedömning av god ekonomisk hushållning:

Borgholms kommun uppfyller kraven på en ekonomi i balans då resultatet år 2025 är positivt och samtliga finansiella mål är uppfyllda under mandat- och planperioden. Den totala sammanvägningen och analysen av måluppfyllelsen visar på att Borgholms kommun uppfyller ett mål och tre är mestadels uppfyllda.

Slutsatsen är därmed att kommunen har en god ekonomisk hushållning 2025.

Kommentar:

Då KF ej definierat god ekonomisk hushållning kan vi inte avgöra huruvida detta är uppfyllt för 2025.

Bedömning



Eftersom samtliga mål ej är uppfyllda är därför vår bedömning att god ekonomisk hushållning är delvis förenligt med fullmäktiges beslut.

Rekommendation

Vi rekommenderar KS att till fullmäktige bereda förändringar i riktlinje för god ekonomisk hushållning så att en bedömning av god ekonomisk hushållning kan göras i årsredovisningen i enlighet med lagens intentioner.



Granskningsresultat – Balanskravsresultat



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.

Bedömning



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

Balanskravsutredning (mkr)

Årets resultat enligt resultaträkningen	24,7
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	24,7
Reservering av medel till RUR	0
Användning av medel från RUR	0
Balanskravsresultat	24,7



 Tack för ert förtroende!

azets.com/sv-se



§ 26

Investeringar Borgholms badhus

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

- att₁ godkänna investeringar och återinvesteringar i badhuset under 2026 med 2.9 miljoner kronor.
- att₂ uppdra till fastighetsavdelningen att genomföra projekten under 2026.
- att₃ finansiera investeringarna genom att utöka ramen för investeringar med 2.9 miljoner kronor 2026 och att investeringarna för 2027 behandlas i budgetberedningen.

Ärendebeskrivning

Badhuset köptes inklusive tillbyggnad av kommunen den 1 december 2025. Badhuset är i behov av återinvesteringar främst vad gäller teknik, men också avseende byggnadsåtgärder.

En investeringsplan upprättades i samband med köpet och beslutades av Kommunfullmäktige 2025-10-20 §128. Investeringsplanen är efter avstämning med badhusteknisk kompetens justerad vad gäller prioritering. Sammanlagd investeringsnivå är inte justerad. Under 2026 prioriteras ett nytt styrsystem för att ansluta de teknikdelar som byts ut över tid. Kostnaden för styrsystemet är bedömt till 1 200 000 kronor under 2026 (+400 000 kronor under 2027 som inte finansieras i detta beslut).

För att säkerställa vattenkvaliteten i badhuset kommer man att investera i rening med UV-ljus i de tre kretsarna som finns i badhuset (stora poolen, plaskpoolen och bubbelbadet). UV-ljuset har två funktioner, reducerar halten av bakterier samt reducerar det bundna kloröverskottet och minskar behovet av klorering. Kostnaden för UV-ljus är beräknad till 450 000 kronor.

För att säkerställa rätt flöden i de tre kretsarna kommer det att installeras tre flödesmätare. Kostnaden är beräknad till 125 000 kronor.

Mätartavlor i de tre kretsarna behöver bytas då de nuvarande inte fungerar. Detta görs för att säkerställa vattenkvaliteten. Kostnaden är beräknad till 100 000 kronor styck. En byts 2026 och två byts 2027 (ej finansierade i detta beslut).

Borgholms Energi AB kommer att installera en pumpstation för avloppsvatten från badhuset. Avloppsnätet kan inte ta emot flödet från spolningen av filter, därför behöves det investeras i

--	--	--	--	--

en fördröjningstank på ca 35 kbm, denna reglera spolvattnets flöde i avloppssystemet. Bedömd kostnad är 450 000 kronor.

Under 2026 kommer vi att starta upp återinvesteringar i byggnaden, det vi prioriterar är byte av skadade klinkers- och kakelplattor. Utbyte av rörelsefogar, översyn av övriga fogar och åtgärda rostskador. Kostnaden för byggnadsåtgärder 2026 är beräknad till 475 000 kronor.

Badhuset kommer att anslutas till fibernätet för att säkerställa uppkoppling och WIFI i anläggningen. Beräknad kostnad är 100 000 kronor.

Eftersom åtgärder i badhuset inte finns med i investeringsbudgeten 2026 föreslår förvaltningen att följande åtgärder flyttats fram då de inte bedöms vara av akut karaktär:

- Gärdslösa förskola, ventilation, föreslås flyttas till 2028
- Rälla skola, ventilation, föreslås flyttas till 2027
- Ekbacka, miljöhus vid hus 2, föreslås flyttas till 2028
- Ekbacka, tillgänglighetsåtgärder, föreslås flyttas 2030
- Åkerbohemmet, invändig målning, föreslås flyttas till 2029
- Åkerbohemmet, parkeringar/gångvägar del 2, föreslås flyttas till 2027

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet 2026-03-03 § 23 och föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta:

att₁ godkänna investeringar och återinvesteringar i badhuset under 2026 med 2.9 miljoner kronor.

att₂ uppdra till fastighetsavdelningen att genomföra projekten under 2026.

att₃ finansiera investeringarna genom att utöka ramen för investeringar med 2.9 miljoner kronor 2026 och att investeringarna för 2027 behandlas i budgetberedningen.

Detta på grund av att arbetsutskottet anser att kommunen snarare bör utöka investeringsramen snarare än att omprioritera medel.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse - Investeringar och återinvesteringar i badhus 2026, daterad 2025-02-25
- Beslut kommunfullmäktige 2025-10-20 §128
- Beslut kommunstyrelsens arbetsutskott 2026-03-03 § 23

Bedömning

Åtgärderna är nödvändiga för att fortsatt erbjuda våra medborgare, besökare, skolan och simklubben ett kvalitetssäkrat och tillgängligt badhus. Planerade åtgärder 2026 (förutom utjämningstanken) ansluter till den investeringsplan som presenterades i samband med köpet. I dagsläget bedömer vi att vi kan få in kostnaden för utjämningstanken utan att utöka det ekonomiska utrymmet i investeringsplanen.

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

--	--	--	--	--

Konsekvensanalys

Att inte utföra beskrivna investeringar och återinvesteringar ökar risken för att kommunen behöver stänga badhuset och utföra insatser oplanerat. Risken ökar också för att kvalitén på badvattnet försämras.

Barnkonsekvensanalys

Barn får tillgång till ett säkrare badhus med en bättre kontroll på bakterietillväxt och balanserad klorering.

Simklubbens verksamhet och skolans simundervisning kan fortgå med mindre risk för avbrott av akut karaktär.

Dagens sammanträde

Ordförande redogör för ärendet.

Yrkande

Julius Winberg-Säaf (S), Marie-Helen Ståhl (S), Carl Malgerud (M) yrkar bifall till kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordförande ställer frågan om kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta enligt kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut och finner att så är fallet.

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen
- Gata-parkchef
- Borgholmshem/Fastighetsavdelningen

--	--	--	--	--



§ 23

Investeringar Borgholms badhus

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

- att₁ godkänna investeringar och återinvesteringar i badhuset under 2026 för 2.9 miljoner kronor.
- att₂ uppdra till fastighetsavdelningen att genomföra projekten under 2026.
- att₃ finansiera investeringarna genom att utöka ramen för investeringar med 2.9 miljoner kronor 2026 och att investeringarna för 2027 behandlas i budgetberedningen.

Ärendebeskrivning

Badhuset köptes inklusive tillbyggnad av kommunen den 1 december 2025. Badhuset är i behov av återinvesteringar främst vad gäller teknik, men också avseende byggnadsåtgärder.

En investeringsplan upprättades i samband med köpet och beslutades av Kommunfullmäktige 2025-10-20 §128. Investeringsplanen är efter avstämning med badhusteknisk kompetens justerad vad gäller prioritering. Sammanlagd investeringsnivå är inte justerad. Under 2026 prioriteras ett nytt styrsystem för att ansluta de teknikdelar som byts ut över tid. Kostnaden för styrsystemet är bedömt till 1 200 000 kronor under 2026 (+400 000 kronor under 2027 som inte finansieras i detta beslut).

För att säkerställa vattenkvalitén i badhuset kommer man att investera i rening med UV-ljus i de tre kretsarna som finns i badhuset (stora poolen, plaskpoolen och bubbelbadet). UV-ljuset har två funktioner, reducerar halten av bakterier samt reducerar det bundna kloröverskottet och minskar behovet av klorering. Kostnaden för UV-ljus är beräknad till 450 000 kronor.

För att säkerställa rätt flöden i de tre kretsarna kommer det att installeras tre flödesmätare. Kostnaden är beräknad till 125 000 kronor.

Mätartavlor i de tre kretsarna behöver bytas då de nuvarande inte fungerar. Detta görs för att säkerställa vattenkvalitén. Kostnaden är beräknad till 100 000 kronor styck. En byts 2026 och två byts 2027 (ej finansierade i detta beslut).

Borgholms Energi AB kommer att installera en pumpstation för avloppsvatten från badhuset. Avloppsnätet kan inte ta emot flödet från spolningen av filter, därför behöves det investeras i

--	--	--	--	--

en fördröjningstank på ca 35 kbm, denna reglera spolvattnets flöde i avloppssystemet. Bedömd kostnad är 450 000 kronor.

Under 2026 kommer vi att starta upp återinvesteringar i byggnaden, det vi prioriterar är byte av skadade klinkers- och kakelplattor. Utbyte av rörelsefogar, översyn av övriga fogar och åtgärda rostskador. Kostnaden för byggnadsåtgärder 2026 är beräknad till 475 000 kronor.

Badhuset kommer att anslutas till fibernätet för att säkerställa uppkoppling och WIFI i anläggningen. Beräknad kostnad är 100 000 kronor.

Eftersom åtgärder i badhuset inte finns med i investeringsbudgeten 2026 föreslår förvaltningen att följande åtgärder flyttats fram då de inte bedöms vara av akut karaktär:

- Gärdslösa förskola, ventilation, föreslås flyttas till 2028
- Rälla skola, ventilation, föreslås flyttas till 2027
- Ekbacka, miljöhus vid hus 2, föreslås flyttas till 2028
- Ekbacka, tillgänglighetsåtgärder, föreslås flyttas 2030
- Åkerbohemmet, invändig målning, föreslås flyttas till 2029
- Åkerbohemmet, parkeringar/gångvägar del 2, föreslås flyttas till 2027

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse - Investeringar och återinvesteringar i badhus 2026, daterad 2025-02-25
- Beslut kommunfullmäktige 2025-10-20 §128

Bedömning

Åtgärderna är nödvändiga för att fortsatt erbjuda våra medborgare, besökare, skolan och simklubben ett kvalitetssäkrat och tillgängligt badhus. Planerade åtgärder 2026 (förutom utjämningstanken) ansluter till den investeringsplan som presenterades i samband med köpet. I dagsläget bedömer vi att vi kan få in kostnaden för utjämningstanken utan att utöka det ekonomiska utrymmet i investeringsplanen.

Konsekvensanalys

Att inte utföra beskrivna investeringar och återinvesteringar ökar risken för att kommunen behöver stänga badhuset och utföra insatser oplanerat. Risken ökar också för att kvalitén på badvattnet försämras.

Barnkonsekvensanalys

Barn får tillgång till ett säkrare badhus med en bättre kontroll på bakterietillväxt och balanserad klorering.

Simklubbens verksamhet och skolans simundervisning kan fortgå med mindre risk för avbrott av akut karaktär.

--	--	--	--	--

Dagens sammanträde

Ordförande redogör för ärendet.

Kommunstyrelsens arbetsutskott diskuterar hur investeringarna bör finansieras och att omprioritera medel inte nödvändigtvis är det bästa alternativet. Ett bättre alternativ skulle vara att utöka budgetramen för investeringar med 2.9 miljoner kronor.

Yrkande

Ändringsyrkande från Ilko Corkovic (S): att ändra attsats3 till "att finansiera investeringarna genom att utöka ramen för investeringar med 2.9 miljoner kronor och att investeringarna för 2027 behandlas i budgetberedningen" i stället för "att finansiera investeringarna genom att flytta 1 050 000 kronor från återinvesteringar pedagogisk verksamhet och 1 850 000 kronor från återinvesteringar vård/omsorg".

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordförande ställer frågan om kommunstyrelsens arbetsutskott vill föreslå kommunstyrelsen besluta enligt förvaltningens förslag till beslut och finner att så är fallet.

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen
- Gata-parkchef
- Borgholmshem/Fastighetsavdelningen

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

--	--	--	--	--



Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse - Investeringar och återinvesteringar i badhus 2026

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

- att¹ avsätta 2 900 000 kronor ur investeringsbudgeten 2026 för att utföra investeringar och återinvesteringar i badhuset under 2026 i enlighet med justerad investeringsplan.
- att² uppdra till fastighetsavdelningen att genomföra projekten under 2026.
- att³ finansiera investeringarna genom att flytta 1 050 000 kronor från återinvesteringar pedagogisk verksamhet och 1 850 000 kronor från återinvesteringar vård/omsorg.

Ärendebeskrivning

Badhuset köptes inklusive tillbyggnad av kommunen den 1 december 2025. Badhuset är i behov av återinvesteringar främst vad gäller teknik, men också avseende byggnadsåtgärder.

En investeringsplan upprättades i samband med köpet och beslutades av Kommunfullmäktige 2025-10-20 §128. Investeringsplanen är efter avstämning med badhusteknisk kompetens justerad vad gäller prioritering. Sammanlagd investeringsnivå är inte justerad. Under 2026 prioriteras ett nytt styrsystem för att ansluta de teknikdelar som byts ut över tid. Kostnaden för styrsystemet är bedömt till 1 200 000 kronor under 2026 (+400 000 kronor under 2027 som inte finansieras i detta beslut).

För att säkerställa vattenkvaliteten i badhuset kommer man att investera i rening med UV-ljus i de tre kretsarna som finns i badhuset (stora poolen, plaskpoolen och bubbelbadet). UV-ljuset har två funktioner, reducerar halten av bakterier samt reducerar det bundna kloröverskottet och minskar behovet av klorering. Kostnaden för UV-ljus är beräknad till 450 000 kronor.

För att säkerställa rätt flöden i de tre kretsarna kommer det att installeras tre flödesmätare. Kostnaden är beräknad till 125 000 kronor.

Mätartavlor i de tre kretsarna behöver bytas då de nuvarande inte fungerar. Detta görs för att säkerställa vattenkvaliteten. Kostnaden är beräknad till 100 000 kronor styck. En byts 2026 och två byts 2027 (ej finansierade i detta beslut).

Borgholms Energi AB kommer att installera en pumpstation för avloppsvatten från badhuset. Avloppsnätet kan inte ta emot flödet från spolningen av filter, därför behöves det investeras i en fördröjningstank på ca 35 kbm, denna reglerar spolvattnets flöde i avloppsystemet. Bedömd kostnad är 450 000 kronor.

Under 2026 kommer vi att starta upp återinvesteringar i byggnaden, det vi prioriterar är byte av skadade klinkers- och kakelplattor. Utbyte av rörelsefogar, översyn av övriga fogar och åtgärda rostskador. Kostnaden för byggnadsåtgärder 2026 är beräknad till 475 000 kronor.

Badhuset kommer att anslutas till fibernätet för att säkerställa uppkoppling och WIFI i anläggningen. Beräknad kostnad är 100 000 kronor.

Eftersom åtgärder i badhuset inte finns med i investeringsbudgeten 2026 har följande åtgärder flyttats fram då de inte bedöms vara av akut karaktär.

1 Gärdslösa förskola, ventilation flyttas till 2028

2 Rälla skola, ventilation flyttas till 2027

3 Ekbacka, miljöhus vid hus 2 flyttas till 2028

4 Ekbacka, tillgänglighetsåtgärder flyttas 2030

5 Åkerbohemmet, invändig målning flyttas till 2029

6 Åkerbohemmet parkeringar/gångvägar del 2 flyttas till 2027

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, 2025-02-25

Kommunfullmäktige 2025-10-20 §128

Bedömning

Åtgärderna är nödvändiga för att fortsatt erbjuda våra medborgare, besökare, skolan och simklubben ett kvalitetssäkrat och tillgängligt badhus. Planerade åtgärder 2026 (förutom utjämningsstanken) ansluter till den investeringsplan som presenterades i samband med köpet. I dagsläget bedömer vi att vi kan få in kostnaden för utjämningsstanken utan att utöka det ekonomiska utrymmet i investeringsplanen.

Konsekvensanalys

Att inte utföra beskrivna investeringar och återinvesteringar ökar risken för att kommunen behöver stänga badhuset och utföra insatser oplanerat. Risken ökar också för att kvalitén på badvattnet försämras.

Barnkonsekvensanalys

Barn får tillgång till ett säkrare badhus med en bättre kontroll på bakterietillväxt och balanserad klorering.

Simklubbens verksamhet och skolans simundervisning kan fortgå med mindre risk för avbrott av akut karaktär.

Konsekvensmatris	Internt perspektiv				Samhällsperspektiv			
	Ekonomi (negativ eller positiv budget-påverkan)	Personal (se Personal-policy)	Jämställdhet (se Jämställdhets- och mångfaldspolicy)	Barn (se rutin för barn-konsekvens-analys)	Globalt mål 3 God hälsa och välbefinnande	Globalt mål 4 God utbildning för alla	Globalt mål 8 Anständiga arbetsvillkor & ekonomisk tillväxt	Globalt mål 12 Hållbar konsumtion och produktion
Förslag								
A	○ ● ○	○ ● ○	○ ● ○	○ ● ●	○ ● ●	○ ● ○	○ ● ○	○ ● ○
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
Gata-parkchef
Borgholmshem/Fastighetsavdelningen

Jens Odevall
Kommunchef

Anders Magnusson
Seniorkonsult



§ 27

Indexuppräknning av taxor för myndighetsutövning enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) och lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE)

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att räkna upp taxor, genom en indexuppräknning, för tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) samt tillsyn och tillstånd enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE) enligt bifogat underlag.

Ärendebeskrivning

Taxorna för Räddningstjänsten Sydost gällande tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) samt tillsyn och tillstånd enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE), är gemensamma för hela förbundet och beslutades av direktionen (2023-10-17), samt därefter av kommunfullmäktige i respektive medlemskommun. I samma ärende beslutades att taxan årligen skall regleras med PKV. Taxorna uppdateras enligt senast fastställt PKV. Taxorna för 2026 uppräknas således med PKV för 2024 och innebär en uppräknning med 4,6%.

Räddningstjänsten Sydosts direktion har inkommit med en hemställan till medlemskommunerna om att besluta om en indexuppräknning av taxorna.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet 2026-03-10 § 40 och före

Beslutsunderlag

- Förslag på taxor 2026 efter indexuppräknning, inkommen 2026-02-09
- Hemställan indexuppräknning av taxor för myndighetsutövning enligt LSO och LBE, inkommen 2026-02-09
- Protokollsutdrag från direktionen Räddningstjänsten Sydost § 74 Beslut om uppräknning taxor för myndighetsutövning enligt LSO och LBE
- Tjänsteskrivelse - Indexuppräknning av taxor för myndighetsutövning enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) och lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE), daterad 2026-03-05
- Beslut kommunstyrelsens arbetsutskott 2026-03-10 § 40

Dagens sammanträde

Ordförande redogör för ärendet.

--	--	--	--	--

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordförande ställer frågan om kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta enligt förvaltningens förslag till beslut och finner att så är fallet.

Beslutet skickas till

- Räddningstjänsten Sydost
- Kommunikatörer

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

--	--	--	--	--



§ 40

Indexuppräknning av taxor för myndighetsutövning enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) och lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE)

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att räkna upp taxor, genom en indexuppräknning, för tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) samt tillsyn och tillstånd enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE) enligt bifogat underlag.

Ärendebeskrivning

Taxorna för Räddningstjänsten Sydost gällande tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) samt tillsyn och tillstånd enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE), är gemensamma för hela förbundet och beslutades av direktionen (2023-10-17), samt därefter av kommunfullmäktige i respektive medlemskommun. I samma ärende beslutades att taxan årligen skall regleras med PKV. Taxorna uppdateras enligt senast fastställt PKV. Taxorna för 2026 uppräknas således med PKV för 2024 och innebär en uppräknning med 4,6%.

Räddningstjänsten Sydosts direktion har inkommit med en hemställan till medlemskommunerna om att besluta om en indexuppräknning av taxorna.

Beslutsunderlag

- Förslag på taxor 2026 efter indexuppräknning, inkommen 2026-02-09
- Hemställan indexuppräknning av taxor för myndighetsutövning enligt LSO och LBE, inkommen 2026-02-09
- Protokollsutdrag från direktionen Räddningstjänsten Sydost § 74 Beslut om uppräknning taxor för myndighetsutövning enligt LSO och LBE
- Tjänsteskrivelse - Indexuppräknning av taxor för myndighetsutövning enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) och lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE), daterad 2026-03-05

Dagens sammanträde

Ordförande redogör för ärendet.

--	--	--	--	--

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordförande ställer frågan om kommunstyrelsens arbetsutskott vill föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta enligt förvaltningens förslag till beslut och finner att så är fallet.

Beslutet skickas till

- Räddningstjänsten Sydost
- Kommunikatörer

--	--	--	--	--



Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse - Indexuppräknning av taxor för myndighetsutövning enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) och lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE) Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att räkna upp taxor, genom en indexuppräknning, för tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) samt tillsyn och tillstånd enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE) enligt bifogat underlag.

Ärendebeskrivning

Taxorna för Räddningstjänsten Sydost gällande tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) samt tillsyn och tillstånd enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE), är gemensamma för hela förbundet och beslutades av direktionen (2023-10-17), samt därefter av kommunfullmäktige i respektive medlemskommun. I samma ärende beslutades att taxan årligen skall regleras med PKV. Taxorna uppdateras enligt senast fastställt PKV. Taxorna för 2026 uppräknas således med PKV för 2024 och innebär en uppräknning med 4,6%.

Räddningstjänsten Sydosts direktion har inkommit med en hemställan till medlemskommunerna om att besluta om en indexuppräknning av taxorna.

Beslutsunderlag

- Förslag på taxor 2026 efter indexuppräknning, inkommen 2026-02-09
- Hemställan indexuppräknning av taxor för myndighetsutövning enligt LSO och LBE, dinkommen 2026-02-09
- Protokollsutdrag från direktionen Räddningstjänsten Sydost § 74 Beslut om uppräknning taxor för myndighetsutövning enligt LSO och LBE

Beslutet skickas till

- Räddningstjänsten Sydost
- Kommunikatörer

Anton Karlsson
Kommunsekreterare



Sammanträdesdatum 2025-12-12 Ärendebeteckning RTSO 2025/1353

Direktionen för Räddningstjänsten Sydost

§ 74 Beslut om uppräknings av taxor för tillsyn enligt LSO, och tillsyn och tillstånd enligt LBE

Ärendebeteckning: RTSO 2025/1353

Handlingar

Tjänsteskrivelse.

Förslag på taxor 2026 efter indexuppräknings.

Bakgrund

Taxorna för RTSO gällande tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) samt tillsyn och tillstånd enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE), är gemensamma för hela förbundet och beslutades av direktionen (2023-10-17) samt varje kommunfullmäktige. I samma beslut står att taxan årligen skall regleras med PKV. Taxorna uppdateras enligt senast fastställt PKV. Taxorna för 2026 uppräknas således med PKV för 2024 och innebär en uppräknings med 4,6%.

Överläggning

Under överläggningen redogör förbundsdirektör Karl-Johan Daleen för ärendet. Gemensamma taxor är antagna för förbundet. Vill räkna upp på det fastställa PKV och inte en prognos. Hemställan kommer att göras till kommunfullmäktige i respektive medlemskommun för beslut.

Andreas Erlandsson (S) yttrar sig att det är viktigt att analysera verksamheten och se om det är möjligt att arbeta mer effektivt och hålla nere taxeökning.

Beslut

Direktionen Räddningstjänsten Sydost ställer sig bakom uppräknings av taxan enligt PKV gällande tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) samt tillsyn och tillstånd enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE).

Direktionen för Räddningstjänsten Sydost beslutar att hemställa hos medlemskommunerna att besluta om uppräknings av taxorna enligt framtagen taxetabell.

Sekreterare

Malin Olausson

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

Justeras

Henrik Nilsson Bokor
Ordförande

Per Gröön

Kommunnamn	RTSO
Datum	2026-01-01
Upprättad av	Mattias Andersson

Handläggningskostnad per timme LSO	1 336 kr
---	----------

Handläggningskostnad per timme LBE	1 336 kr
---	----------

Taxetabeller enligt LSO och LBE

1 Taxor enligt lagen (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO)				
	Ärendetyp tillsyn	Verksamhetsklass enligt Boverkets byggregler (BBR)	Avgift	Kommentarer
1	Mindre Industri, kontor, m.m (mindre än 150 personer, mindre än 2500 m2)	VK1	7 615 kr	
2	Större Industri, kontor m.m (mer än 150 personer, mer än 2500 m2)	VK1	10 955 kr	
3	Gemensamhetsboenden	VK3B	6 279 kr	
5	Samlingslokal <150 personer (med eller utan alkoholförsäljning)	VK2A	6 279 kr	
6	Samlingslokal >=150 personer (med eller utan alkoholförsäljning)	VK2B + VK2C	7 615 kr	
7	Mindre hotell (under 9 bäddar/ 5 rum, B&B, pensionat osv.)	VK4	4 943 kr	
8	Hotell (9 - 30 bäddar, B&B, pensionat osv.)	VK4	6 279 kr	
9	Hotell (31+ bäddar)	VK4	7 615 kr	
10	Hotell med fler verksamheter (konferensanläggning, nattklubb osv.)	VK4	10 287 kr	
11	Vårdmiljöer daglig verksamhet (förskola, nattis osv.)	VK5A	6 279 kr	
12	Vårdmiljöer behovsprövade särskilda boenden (LSS, äldreboende osv.)	VK5B	8 283 kr	
13	Vårdmiljö hälso- sjukvård och inlästa personer (sjukhus, fängelse osv.)	VK5C+D	10 955 kr	
14	Organisationstillsyn		8 951 kr	
15	Tillsyn i samband med remiss		4 275 kr	
16	Tillsyn av enskilda förhållanden		4 275 kr	På förekommen anledning dvs uppdagade brister samt räddningsvägar, garage, bostad, vind, sophus etc. Enbart tillsynsbesökstid kan vara aktuellt att använda i enstaka fall, då används rakt timkostnad för faktisk besökstid.

2 Taxor enligt lagen (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor (LBE)				
	Ärendetyp tillsyn		Avgift	Kommentarer
1	Bensinstation bemannad		9 619 kr	
2	Bensinstation obemannad		8 951 kr	
3	Fordonsgasstation		8 951 kr	
4	Industri mindre hantering (verkstad)		8 951 kr	
5	Industri större hantering - process		14 295 kr	
6	Lagerverksamhet		8 951 kr	
7	Restaurang med gasol		6 947 kr	
8	Butik		6 947 kr	
9	Färghandel		8 684 kr	
10	Lantbruk		8 283 kr	
11	Fyrverkeriförsäljning		6 279 kr	
12	Förvaring av explosiv vara mindre omfattning < 60 kg		8 951 kr	
13	Förvaring av explosiv vara större omfattning ≥60 kg		10 955 kr	

3 Taxor enligt lagen (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) och enligt lagen (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor (LBE), vid samordnad tillsyn.				
	Ärendetyp, Tillsyn LSO	Verksamhetsklass enligt Boverkets byggregler (BBR)	Avgift	Kommentarer
1	Mindre Industri, kontor, m.m (mindre än 150 personer, m	VK1	6 480 kr	
2	Större Industri, kontor m.m (mer än 150 personer, mer ä	VK1	9 653 kr	
3	Gemensamhetsboenden	VK3B	5 144 kr	
4	Samlingslokal <30 personer (små butiker, små restauranger)	VK2A	4 643 kr	
5	Samlingslokal <150 personer (med eller utan alkoholförsäljning)	VK2A	5 144 kr	
6	Samlingslokal >=150 personer (med eller utan alkoholförsäljning)	VK2B + VK2C	6 480 kr	
7	Mindre hotell (under 9 bäddar/ 5 rum, B&B, pensionat osv.)	VK4	4 142 kr	
8	Hotell (9 - 30 bäddar, B&B, pensionat osv.)	VK4	5 144 kr	
9	Hotell (31+ bäddar)	VK4	6 480 kr	
10	Hotell med fler verksamheter (konferensanläggning, nattklubb osv.)	VK4	8 818 kr	

Taxetabeller enligt LSO och LBE				
11	Vårdmiljöer daglig verksamhet (förskola, nattis osv.)	VK5A	5 311 kr	
12	Vårdmiljöer behovsprövade särskilda boenden (LSS, äldreboende osv.)	VK5B	7 148 kr	
13	Vårdmiljö hälso- sjukvård och inlåsta personer (sjukhus, fängelse osv.)	VK5C+D	9 653 kr	
14	Organisationstillsyn		7 649 kr	
Ärendetyp, Tillsyn LBE			Avgift	Kommentarer
15	Bensinstation bemannad		6 480 kr	
16	Bensinstation obemannad		6 146 kr	
17	Fordonsgasstation		6 146 kr	
18	Industri mindre hantering (verkstad)		6 146 kr	
19	Industri större hantering - process		9 152 kr	
20	Lagerverksamhet		6 146 kr	
21	Restaurang med gasol		4 810 kr	
21	Butik		4 810 kr	
22	Färghandel		4 810 kr	
24	Fyrverkeriförsäljning		5 645 kr	
25	Förvaring av explosiv vara mindre omfattning < 60 kg		4 476 kr	
26	Förvaring av explosiv vara större omfattning ≥60 kg		6 146 kr	

4 Taxor enligt lagen (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor (LBE)				
	Ärendetyp tillstånd	Avgift med avsyning	Avgift utan avsyning	
1	Avslag	2 672 kr	2 672 kr	
2	Mindre komplettering till befintligt tillstånd	2 004 kr	2 004 kr	
3	Övertagande av befintligt tillstånd	1 336 kr	1 336 kr	
4	Godkännande av föreståndare/deltagare explosiv vara	2 004 kr	2 004 kr	
5	Bensinstation bemannad	13 026 kr	8 016 kr	
6	Bensinstation obemannad	11 022 kr	6 680 kr	
7	Fordonsgasstation	11 690 kr	8 016 kr	
8	Industri mindre hantering (verkstad)	11 022 kr	8 016 kr	
9	Industri större hantering - process	16 366 kr	12 024 kr	
10	Lagerverksamhet	11 022 kr	8 016 kr	
11	Restaurang med gasol	9 686 kr	6 680 kr	
12	Butik	11 022 kr	8 016 kr	
13	Färghandel	11 690 kr	8 016 kr	
14	Fyrverkeriförsäljning	9 018 kr	6 680 kr	
15	Förvaring av explosiv vara mindre omfattning < 60 kg	7 682 kr	5 344 kr	
16	Förvaring av explosiv vara större omfattning ≥60 kg	11 690 kr	8 016 kr	

Kommentarer

Taxorna gäller från och med 2020-07-01 och är exklusive moms. Taxan regleras årligen fr.o.m 2021 med PKV.

Avgift enligt denna taxa betalas av den där tillsyn skett eller den som ansökt om tillstånd mot faktura.

Betalas inte avgift vid i fakturan angiven förfalldag utgår dröjsmålsränta enligt räntelagen (1975:635) från förfalldagen tills betalning sker.

Avgiften beräknas efter den taxa som gäller när ärendet inkommer/startar.

Vid byggnader utformade som Br0 ökar förberedelse tiden med 1 tim.

För komplicerade tillståndsärenden eller för ärenden som inte kan kategoriseras in enligt tabellen ovan eller för särskilt tidskrävande ärenden ska individuell tidsberäkning tillämpas. I tidsberäkningen ska den faktiska tiden användas som debiteringsunderlag, dock ska schablontiden på 0,7 timme restid användas. Särskilt tidskrävande ärenden är till exempel ärenden som krävt flera besök på plats eller då begäran om kompletterande handlingar gjorts på grund av bristfälliga ansökningshandlingar.

Om godkännande av föreståndare handläggs i samband med ett tillståndsärende tas ingen avgift ut.

1 Tidsuppskattning										
Tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO)										
	Ärendetyp	Verksamhetsklass	Start av ärende (ej debiterbart LSO)	Förberedelse tillsynsbesök	Restid	Besök	Efterarbete tillsynsbesök	Beredning, beslut och avslut av ärende (ej debiterbart LSO)	Summa debiterbar tid	Avgift
1	Mindre Industri, kontor, m.m (mindre än 150 personer, mindre än 2500 m2)	VK1	0,5	1,5	0,7	1,5	2	1	5,70	7 615 kr
2	Större Industri, kontor m.m (mer än 150 personer, mer än 2500 m2)	VK1	0,5	2,5	0,7	2,5	2,5	1	8,20	10 955 kr
3	Gemensamhetsboenden	VK3B	0,5	1	0,7	1	2	1	4,70	6 279 kr
4	Samlingslokal <30 personer (små butiker, små restauranger)	VK2A	0,5	1	0,7	1	1,5	1	4,20	5 611 kr
5	Samlingslokal <150 personer (med eller utan alkoholförsäljning)	VK2A	0,5	1	0,7	1	2	1	4,70	6 279 kr
6	Samlingslokal >=150 personer (med eller utan alkoholförsäljning)	VK2B + VK2C	0,5	1,5	0,7	1,5	2	1	5,70	7 615 kr
7	Mindre hotell (under 9 bäddar/ 5 rum, B&B, pensionat osv.)	VK4	0,5	1	0,7	1	1	1	3,70	4 943 kr
8	Hotell (9 - 30 bäddar, B&B, pensionat osv.)	VK4	0,5	1	0,7	1	2	1	4,70	6 279 kr
9	Hotell (31+ bäddar)	VK4	0,5	1,5	0,7	1,5	2	1	5,70	7 615 kr
10	Hotell med fler verksamheter (konferensanläggning, nattklubb osv.)	VK4	0,5	1,5	0,7	2,5	3	1	7,70	10 287 kr
11	Vårdmiljöer daglig verksamhet (förskola, nattis osv.)	VK5A	0,5	1,5	0,7	1	1,5	1	4,70	6 279 kr
12	Vårdmiljöer behovsprövade särskilda boenden (LSS, äldreboende osv.)	VK5B	0,5	1,5	0,7	2	2	1	6,20	8 283 kr
13	Vårdmiljö hälso- sjukvård och inlåsta personer (sjukhus, fängelse osv.)	VK5C+D	0,5	2,5	0,7	2,5	2,5	1	8,20	10 955 kr
14	Organisationstillsyn		0,5	1,5	0,7	2	2,5	1	6,70	8 951 kr
15	Tillsyn i samband med remiss		0,5	0,5	0,7	1	1	1	3,20	4 275 kr
16	Tillsyn av enskilda förhållanden		0,5	0,5	0,7	1	1	1	3,20	4 275 kr

1 Tidsuppskattning									
Tillsyn enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE)									
	Ärendetyp	Start av ärende	Förberedelse tillsynsbesök	Restid	Besök	Efterarbete tillsynsbesök	Beredning, beslut och avslut av ärende	Summa debiterbar tid	Avgift
1	Bensinstation bemannad	0,5	1,5	0,7	1,5	2	1	7,20	9 619 kr
2	Bensinstation obemannad	0,5	1,5	0,7	1	2	1	6,70	8 951 kr
3	Fordonsgasstation	0,5	1,5	0,7	1	2	1	6,70	8 951 kr
4	Industri mindre hantering (verkstad)	0,5	1	0,7	1,5	2	1	6,70	8 951 kr
5	Industri större hantering - process	0,5	2,5	0,7	3	3	1	10,70	14 295 kr
6	Lagerverksamhet	0,5	1	0,7	1,5	2	1	6,70	8 951 kr
7	Restaurang med gasol	0,5	1	0,7	1	1	1	5,20	6 947 kr
8	Butik	0,5	1	0,7	1	1	1	5,20	6 947 kr
9	Färghandel	0,5	1	0,7	1,3	2	1	6,50	8 684 kr
10	Lantbruk	0,5	1	0,7	1,5	1,5	1	6,20	8 283 kr
11	Fyrverkeriförsäljning	0,5	1	0,7	0,5	1	1	4,70	6 279 kr
12	Förvaring av explosiv vara mindre omfattning < 60 kg	0,5	1	0,7	1,5	2	1	6,70	8 951 kr
13	Förvaring av explosiv vara större omfattning ≥60 kg	0,5	1,5	0,7	2	2,5	1	8,20	10 955 kr

1 Tidsuppskattning samordnad tillsyn										
Tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) och tillsyn enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE)										
	Ärendetyp	Verksamhetsklass	Start av ärende (ej debiterbart LSO)	Förberedelse tillsynsbesök	Restid	Besök	Efterarbete tillsynsbesök	Beredning, beslut och avslut av ärende (ej debiterbart LSO)	Summa debiterbar tid	Avgift
1	Mindre Industri, kontor, m.m (mindre än 150 personer, mindre än 2500 m2)	VK1	0,5	1,5	0,35	1,5	1,5	1	4,85	6 480 kr
2	Större Industri, kontor m.m (mer än 150 personer, mer än 2500 m2)	VK1	0,5	2,5	0,35	2,5	1,875	1	7,23	9 653 kr
3	Gemensamhetsboenden	VK3B	0,5	1	0,35	1	1,5	1	3,85	5 144 kr
4	Samlingslokal <30 personer (små butiker, små restauranger)	VK2A	0,5	1	0,35	1	1,125	1	3,48	4 643 kr
5	Samlingslokal <150 personer (med eller utan alkoholförsäljning)	VK2A	0,5	1	0,35	1	1,5	1	3,85	5 144 kr
6	Samlingslokal >=150 personer (med eller utan alkoholförsäljning)	VK2B + VK2C	0,5	1,5	0,35	1,5	1,5	1	4,85	6 480 kr
7	Mindre hotell (under 9 bäddar/ 5 rum, B&B, pensionat osv.)	VK4	0,5	1	0,35	1	0,75	1	3,10	4 142 kr
8	Hotell (9 - 30 bäddar, B&B, pensionat osv.)	VK4	0,5	1	0,35	1	1,5	1	3,85	5 144 kr
9	Hotell (31+ bäddar)	VK4	0,5	1,5	0,35	1,5	1,5	1	4,85	6 480 kr
10	Hotell med fler verksamheter (konferensanläggning, nattklubb osv.)	VK4	0,5	1,5	0,35	2,5	2,25	1	6,60	8 818 kr
11	Vårdmiljöer daglig verksamhet (förskola, nattis osv.)	VK5A	0,5	1,5	0,35	1	1,125	1	3,98	5 311 kr
12	Vårdmiljöer behovsprövade särskilda boenden (LSS, äldreboende osv.)	VK5B	0,5	1,5	0,35	2	1,5	1	5,35	7 148 kr
13	Vårdmiljö hälso- sjukvård och inlästa personer (sjukhus, fängelse osv.)	VK5C+D	0,5	2,5	0,35	2,5	1,875	1	7,23	9 653 kr
14	Organisationstillsyn		0,5	1,5	0,35	2	1,875	1	5,73	7 649 kr
15	Bensinstation bemannad		0,5	0,75	0,35	0,75	1,5	1	4,85	6 480 kr
16	Bensinstation obemannad		0,5	0,75	0,35	0,5	1,5	1	4,60	6 146 kr
17	Fordonsgasstation		0,5	0,75	0,35	0,5	1,5	1	4,60	6 146 kr
18	Industri mindre hantering (verkstad)		0,5	0,5	0,35	0,75	1,5	1	4,60	6 146 kr
19	Industri större hantering - process		0,5	1,25	0,35	1,5	2,25	1	6,85	9 152 kr
20	Lagerverksamhet		0,5	0,5	0,35	0,75	1,5	1	4,60	6 146 kr
21	Restaurang med gasol		0,5	0,5	0,35	0,5	0,75	1	3,60	4 810 kr
21	Butik		0,5	0,5	0,35	0,5	0,75	1	3,60	4 810 kr
22	Färghandel		0,5	0,5	0,35	0,5	0,75	1	3,60	4 810 kr
23	Lantbruk		0,5	0,5	0,35	0,65	1,5	1	4,50	6 012 kr
24	Fyrverkeriförsäljning		0,5	0,5	0,35	0,75	1,125	1	4,23	5 645 kr
25	Förvaring av explosiv vara mindre omfattning < 60 kg		0,5	0,5	0,35	0,25	0,75	1	3,35	4 476 kr
26	Förvaring av explosiv vara större omfattning ≥60 kg		0,5	0,5	0,35	0,75	1,5	1	4,60	6 146 kr

Förberedelser för LSO omfattar även delar av LBE-tillsynen

1 LSO +0,5 LBE

LSO-tillsynen omfattar även delar av LBE-tillsynen

1 xLSO + 0,5x
LBE

Formalia är samma för båda tillsynerna och förs i samma dokument

0,75xLSO +
0,75xLBE

2 Tidsuppskattning		Tillstånd enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE)						
Ärendetyp	Start av ärende -Registrering -Upprättande av ärende -Fördelning av ärende	Bereda/Beslut/Avslut av ärende -Inläsning -Tekniska villkor -Underhandskontakt -Platsbesök -Restid -Upprätta beslut -Kvalitetsgranskning -Beslut om avslut -Gallra -Arkivering	Avsyrning/Efterarbete -Avsyningsbeslut(bevis) -Kvalitetsgranskning -Restid	Summa tid med avsyning	Summa tid utan avsyning	Avgift med avsyning	Avgift utan avsyning	
1	Avslag	0,5	1,5	0	2,00	2,00	2 672 kr	2 672 kr
2	Mindre komplettering till befintligt tillstånd	0,5	1	0	1,50	1,50	2 004,00	2 004 kr
3	Övertagande av befintligt tillstånd	0,5	0,5	0	1,00	1,00	1 336,00	1 336 kr
4	Godkännande av föreståndare/deltagare explosiv vara	0,5	1	0	1,50	1,50	2 004,00	2 004 kr
5	Bensinstation bemannad	1	5	3,75	9,75	6,00	13 026,00	8 016 kr
6	Bensinstation obemannad	1	4	3,25	8,25	5,00	11 022,00	6 680 kr
7	Fordonsgasstation	1	5	2,75	8,75	6,00	11 690,00	8 016 kr
8	Industri mindre hantering (verkstad)	1	5	2,25	8,25	6,00	11 022,00	8 016 kr
9	Industri större hantering - process	1	8	3,25	12,25	9,00	16 366,00	12 024 kr
10	Lagerverksamhet	1	5	2,25	8,25	6,00	11 022,00	8 016 kr
11	Restaurang med gasol	1	4	2,25	7,25	5,00	9 686,00	6 680 kr
12	Butik	1	5	2,25	8,25	6,00	11 022,00	8 016 kr
13	Färghandel	1	5	2,75	8,75	6,00	11 690,00	8 016 kr

14	Fyrverkeriförsäljning	1	4	1,75	6,75	5,00	9 018,00	6 680 kr
15	Förvaring av explosiv vara mindre omfattning < 60 kg	1	3	1,75	5,75	4,00	7 682,00	5 344 kr
16	Förvaring av explosiv vara större omfattning ≥60 kg	1	5	2,75	8,75	6,00	11 690,00	8 016 kr



Handläggare
Karl-Johan Daleen
Förbundsdirektör
karl-johan.daleen@rtso.se
010-3573010

Datum
2026-02-06

Ärendebeteckning
RTSO 2026/0171

Hemställan från direktionen för Räddningstjänsten Sydost gällande indexuppräknings av taxor för myndighetsutövning enligt LSO och LBE

Bakgrund

Taxorna för Räddningstjänsten Sydost gällande tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) samt tillsyn och tillstånd enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE), är gemensamma för hela förbundet och beslutades av direktionen (2023-10-17), samt därefter av kommunfullmäktige i respektive medlemskommun. I samma ärende beslutades att taxan årligen skall regleras med PKV. Taxorna uppdateras enligt senast fastställt PKV. Taxorna för 2026 uppräknas således med PKV för 2024 och innebär en uppräknings med 4,6%.

Hemställan

Räddningstjänsten Sydost hemställer hos Emmaboda Kommun, Torsås kommun, Nybro kommun, Kalmar kommun, Mörbylånga kommun, Borgholms kommun, Mönsterås kommun, Högsby kommun och Oskarshamns kommun att:

- Besluta om uppräknings av taxor för tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) samt tillsyn och tillstånd enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE) enligt bifogat underlag.

Bilaga

Förslag på taxor 2026 efter indexuppräknings
Beslut från direktionen för Räddningstjänsten Sydost 2025-12-12

Henrik Nilsson Bokor
Ordförande Räddningstjänsten Sydost

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



§ 28

Omfördelning av medel- gata park

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att₁ godkänna inköp av ersättningsmaskin

att₂ finansiera inköpet genom att utöka investeringsramen med 629 000 kronor.

Ärendebeskrivning

Hjullastare Volvo L35 med placering i Löttorp havererade maskinellt i december 2025. Maskinen lämnades till verkstad där det konstaterades att motorn har skurit. Då hjullastaren är 18 år gammal rekommenderas inte kostsamt motorbyte. Bedömning är därför att ersätta maskinen med en ny kompaktraktor med bättre och fler användningsområden.

Beslutsunderlag

- Beslut tekniska utskottet, upprättad 2026-03-16
- Tjänsteskrivelse – Ersättningsmaskin Gata- och Park, upprättad 2026-03-23

Bedömning

Gata- och Parks uppdrag i Löttorp består i gräsklippning, slyröjning, snöröjning samt flyttning av krukor utemöbler med mera. Hjullastaren har under 18 år enbart använts 2852 timmar vilket är en mycket låg nyttjandegrad.

En kompaktraktor idag bedöms vara mer kostnadseffektiv och ha högre nyttjandegrad. En kompaktraktor kostar 629.000 kronor inklusive vickplog.

Konsekvensanalys

Om ersättningsmaskin uteblir kan arbetsuppgifter inte genomföras.

Dagens sammanträde

Tekniska utskottets ordförande redogör för ärendet.

Yrkande

Ilko Corkovic (S) framställer följande ändringsyrkande till attsats₂: att finansiera inköpet genom att utöka investeringsramen med 629 000 kronor.

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

--	--	--	--	--

Julius Wiberg Sääf (S) och Annette Hemlin (FÖL) yrkar bifall till Ilko Corkovics (S) äringsyrkande.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordförande ställer frågan om kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta enligt tekniska utskottets förslag till beslut, med ändringsyrkande från Ilko Corkovic (S), och finner att så är fallet.

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen
- Chef gata och park

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

--	--	--	--	--



§ 9

Omfördelning av medel- gata park

Beslut

Kommunstyrelsens tekniska utskott föreslår kommunstyrelsen besluta

att₁ godkänna inköp av ersättningsmaskin

att₂ finansiera inköpet genom en omfördelning på 629 000 kronor från investeringsbudget för utveckling av gång- och cykelvägar.

Ärendebeskrivning

Hjullastare Volvo L35 med placering i Löttorp havererade maskinellt i december 2025. Maskinen lämnades till verkstad där det konstaterades att motorn har skurit. Då hjullastaren är 18 år gammal rekommenderas inte kostsamt motorbyte. Bedömning är därför att ersätta maskinen med en ny kompaktraktor med bättre och fler användningsområden.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse – Ersättningsmaskin Gata- och Park, 2026-03-05

Bedömning

Gata- och Parks uppdrag i Löttorp består i gräsklippning, slyröjning, snöröjning samt flyttning av krukor utemöbler med mera. Hjullastaren har under 18 år enbart använts 2852 timmar vilket är en mycket låg nyttjandegrad.

En kompaktraktor idag bedöms vara mer kostnadseffektiv och ha högre nyttjandegrad. En kompaktraktor kostar 629.000 kr inklusive vikplog.

Konsekvensanalys

Om ersättningsmaskin uteblir kan arbetsuppgifter inte genomföras.

Dagens sammanträde

Yrkande

Julius Winberg Säaf (S) yrkar bifall till förvaltnings förslag till beslut.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

--	--	--	--	--

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen
- Chef gata och park

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

--	--	--	--	--



Till Kommunstyrelsens tekniska utskott

Tjänsteskrivelse – Ersättningsmaskin Gata- och Park Förslag till beslut

Kommunstyrelsens tekniska utskott föreslår kommunstyrelsen besluta

- att₁ godkänna inköp av ersättningsmaskin
- att₂ finansiera inköpet genom en omfördelning på 629 000 kronor från investeringsbudget för utveckling av gång- och cykelvägar.

Ärendebeskrivning

Hjullastare Volvo L35 med placering i Löttorp havererade maskinellt i december 2025. Maskinen lämnades till verkstad där det konstaterades att motorn har skurit. Då hjullastaren är 18 år gammal rekommenderas inte kostsamt motorbyte. Bedömning är därför att ersätta maskinen med en ny kompaktraktor med bättre och fler användningsområden.

Beslutsunderlag

Hjullastaren har under 18 år enbart använts 2852 timmar vilket är en mycket låg nyttjandegrad. En kompaktraktor bedöms ha betydligt högre nyttjande.

Bedömning

Gata- och Parks uppdrag i Löttorp består i gräsklippning, slyröjning, snöröjning samt flyttning av krukor utemöbler mm. En kompaktraktor idag bedöms vara mer kostnadseffektiv och ha högre nyttjandegrad. En kompaktraktor kostar 629.000 kr inklusive vikplog.

Konsekvensanalys

Om ersättningsmaskin uteblir kan arbetsuppgifter inte genomföras.

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen
- Chef gata och park

Lars-Gunnar Fagerberg
Teknisk chef

Magdalena Widell
Samordnare



§ 28

Partistöd 2026

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att godkänna utbetalning av 2026 års partistöd till samtliga partier, i enlighet med reglementet för partistöd.

Ärendebeskrivning

Enligt antagna riktlinjer för utbetalning av partistöd ska mottagare av partistöd årligen lämna en skriftlig redovisning som visar hur partistödet, i enlighet med 4 kapitlet 29 § andra stycket kommunallagen, har använts för att stärka partiets ställning i den kommunala demokratin.

Den skriftliga redovisningen ska avse perioden 1 januari-31 december och lämnas över till kommunstyrelsen senast 30 april året efter det år som redovisningen avser.

Kommunens partistöd består av två delar, ett grundstöd och ett mandatstöd. Grundstödet kan tilldelas alla partier med rätt till partistöd, medan mandatstödet baserats på antalet mandat som representerar partiet i fullmäktige. Det totala partistödet är beräknat till 18,34 % av prisbasbeloppet, varav det totala grundstödet ska utgöra 40 % av detta belopp och mandatstödet 60 %. Partistödet räknas från föregående års prisbasbelopp.

För att ta del av partistöd måste partiet vara en juridisk person.

Beslutsunderlag

- Partistöd - Moderaterna, inkommen 2026-03-19
- Partistöd - Vänsterpartiet, inkommen 2026-03-12
- Partistöd - Sverigedemokraterna, inkommen 2026-03-11
- Partistöd - Socialdemokraterna, inkommen 2026-03-05
- Partistöd - Framtid Öland, inkommen 2026-02-20
- Partistöd - Kristdemokraterna Öland, inkommen 2026-02-18
- Partistöd - Borgholms Centerkrets, inkommen 2026-01-14
- Reglemente för partistöd - antagen av kommunfullmäktige 2022-02-14 § 20
- Tjänsteskrivelse - Partistöd 2026, daterad 2026-03-25

Bedömning

Redovisningen ska årligen styrka att partiet som söker partistöd är en juridisk person genom att ange organisationsnummer som tilldelats partiet av Skatteverket. Kommunstyrelsen ska

--	--	--	--	--

minst en gång per mandatperiod kunna presentera att kontroll av organisationsnummer gjorts. Kommunstyrelsen ska lämna inkomna redovisningar till fullmäktige senast sex månader efter redovisningsperiodens utgång.

Partistöd ska inte betalas till ett parti som inte lämnar redovisning och granskningsrapport enligt reglementet.

Förvaltningen bedömer att samtliga partier som inkommit med redovisning uppfyller de krav som framgår ur reglementet.

Enligt beräkningsmetoden som fastställs i reglementet för partistöd så ska följande belopp betalas ut i stöd för 2026:

Parti	Prisbasbelopp	Mandat	Grundstöd	Rörligt stöd	Totalt stöd
Centerpartiet	58 800	3	21 568	19 411	40 979
Framtid Öland	58 800	3	21 568	19 411	40 979
Kristdemokraterna	58 800	1	21 568	6 470	28 038
Moderaterna	58 800	6	21 568	38 822	60 390
Ölandspartiet	58 800	0	0	0	0
Socialdemokraterna	58 800	16	21 568	103 526	125 093
Sverigedemokraterna	58 800	4	21 568	25 881	47 449
Vänsterpartiet	58 800	2	21 568	12 941	34 509
		35			377 437

Dagens sammanträde

Ordförande redogör för ärendet.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Ordföranden ställer frågan om kommunstyrelsen vill föreslå kommunfullmäktige besluta enligt förvaltningens förslag till beslut och finner att så är fallet.

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen

--	--	--	--	--



Till kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse - Partistöd 2026 Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att godkänna utbetalning av 2026 års partistöd till samtliga partier, i enlighet med reglementet för partistöd.

Ärendebeskrivning

Enligt antagna riktlinjer för utbetalning av partistöd ska mottagare av partistöd årligen lämna en skriftlig redovisning som visar hur partistödet, i enlighet med 4 kapitlet 29 § andra stycket kommunallagen, har använts för att stärka partiets ställning i den kommunala demokratin.

Den skriftliga redovisningen ska avse perioden 1 januari-31 december och lämnas över till kommunstyrelsen senast 30 april året efter det år som redovisningen avser.

Kommunens partistöd består av två delar, ett grundstöd och ett mandatstöd. Grundstödet kan tilldelas alla partier med rätt till partistöd, medan mandatstödet baseras på antalet mandat som representerar partiet i fullmäktige. Det totala partistödet är beräknat till 18,34 % av prisbasbeloppet, varav det totala grundstödet ska utgöra 40 % av detta belopp och mandatstödet 60 %. Partistödet räknas från föregående års prisbasbelopp.

För att ta del av partistöd måste partiet vara en juridisk person.

Beslutsunderlag

- Partistöd - Moderaterna, inkommen 2026-03-19
- Partistöd - Vänsterpartiet, inkommen 2026-03-12
- Partistöd - Sverigedemokraterna, inkommen 2026-03-11
- Partistöd - Socialdemokraterna, inkommen 2026-03-05
- Partistöd - Framtid Öland, inkommen 2026-02-20
- Partistöd - Kristdemokraterna Öland, inkommen 2026-02-18
- Partistöd - Borgholms Centerkrets, inkommen 2026-01-14
- Reglemente för partistöd - antagen av kommunfullmäktige 2022-02-14 § 20

Bedömning

Redovisningen ska årligen styrka att partiet som söker partistöd är en juridisk person genom att ange organisationsnummer som tilldelats partiet av Skatteverket. Kommunstyrelsen ska minst en gång per mandatperiod kunna presentera att kontroll av organisationsnummer gjorts. Kommunstyrelsen ska lämna inkomna redovisningar till fullmäktige senast sex månader efter redovisningsperiodens utgång.

Partistöd ska inte betalas till ett parti som inte lämnar redovisning och granskningsrapport enligt reglementet.

Förvaltningen bedömer att samtliga partier som inkommit med redovisning uppfyller de krav som framgår ur reglementet.

Enligt beräkningsmetoden som fastställs i reglementet för partistöd så ska följande belopp betalas ut i stöd för 2026:

Parti	Prisbasbelopp	Mandat	Grundstöd	Rörligt stöd	Totalt stöd
Centerpartiet	58 800	3	21 568	19 411	40 979
Framtid Öland	58 800	3	21 568	19 411	40 979
Kristdemokraterna	58 800	1	21 568	6 470	28 038
Moderaterna	58 800	6	21 568	38 822	60 390
Ölandspartiet	58 800	0	0	0	0
Socialdemokraterna	58 800	16	21 568	103 526	125 093
Sverigedemokraterna	58 800	4	21 568	25 881	47 449
Vänsterpartiet	58 800	2	21 568	12 941	34 509
		35			377 437

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen

Anton Karlsson
Kommunsekreterare

Partistöd

Ärendenummer	260114-KLF_parti-KZ10
Inskickat	2026-01-14 11:03

Dina uppgifter

Personnummer	
Förnamn	Sture Olof Adrian
Efternamn	Svensson
Adress	Södra Esplanaden 10
Postnummer	387 32
Ort	Borgholm
E-post	adrian.svensson@centerpartiet.se
Mobil	0702222030
Kontaktsätt för statusuppdateringar	E-post

Uppgifter om partiet

Juridisk person	Borgholms centerkrets
Partiets postadress	Finebackevägen 11
Postnummer	387 95
Ort	Köpingsvik
Telefon	0702222030
Bankgiro/postgiro eller bankkonto	BG 5497-7038

Partistöd och aktiviteter

Redovisningen avser år	2025
Erhållet belopp för det år som avses	40979
Återstående belopp av partistöd	0
Överfört belopp	24954
Motprestation	Möten, servicetjänster och utbildning
Aktivitet	Annonsering
Ange belopp	6260
Aktivitet	Trycksaker
Ange belopp	6955
Aktivitet	Möten
Ange belopp	4110
Beskriv hur partistödet använts för att stärka partiets ställning i den lokala demokratin	Aktiviteter för medlemsrekrytering, medlemsmöten och utbildning

Ansökan partistöd

Härmed ansöker partiet om partistöd för innevarande år	Ja
--	----

Multipelsignatur

Granskare	
Personnummer:	
Namn:	Sven-Göthe Lidheim sg.lidheim@gmail.com
E-post:	

Signeringsinformation

Ankomsttid:	2026-01-14 11:03
Signerat av:	Sture Olof Adrian Svensson
Signerats med personnummer:	
Utgivare:	CN=Svenska Handelsbanken AB (publ) Customer CA3 v1 for BankID, SERIALNUMBER=5020077862, O=Svenska Handelsbanken AB (publ), C=SE
Signatur verifierad:	2026-01-14 11:03

Partistöd

Ärendenummer	260218-KLF_parti-OJ92
Inskickat	2026-02-18 15:34

Dina uppgifter

Personnummer	
Förnamn	Marwin Sigvard Anders
Efternamn	Johansson
Adress	Sjölundsvägen 19
Postnummer	387 70
Ort	Löttorp
E-post	marwin.johansson@kristdemokraterna.se
Mobil	073-229 00 22
Kontaktsätt för statusuppdateringar	SMS

Uppgifter om partiet

Juridisk person	Kristdemokraterna Öland
Organisationsnummer	802536-0382
Partiets postadress	Sjölundsvägen 19
Postnummer	387 70
Ort	Löttorp
Telefon	+46732290022
Bankgiro/postgiro eller bankkonto	5036-2037

Partistöd och aktiviteter

Redovisningen avser år	2025
Erhållet belopp för det år som avses	28038
Återstående belopp av partistöd	10912
Överfört belopp	12910
Motprestation	Ombudsmannatjänster, Kanslitjänster, PR-reklam, underlag m.m. kurser och konferenser.
Aktivitet	Medlemsaktiviteter
Ange belopp	1070
Aktivitet	Utbildning, konferenser och annons
Ange belopp	5335
Aktivitet	Kampanjmatr. + Trycksaker
Ange belopp	1908
Aktivitet	Avgifter för e-postkonto
Ange belopp	1275
Eventuella övriga aktiviteter	Pris banktjänster
Ange belopp	450
Beskriv hur partistödet använts för att stärka partiets ställning i den lokala demokratin	Deltagande på torg/marknader samt aktivitet på sociala medier. - om den lokala demokratin arbetssätt.

Ansökan partistöd

Härmed ansöker partiet om partistöd för innevarande år	Ja
--	----

Multipelsignatur

Granskare

Personnummer:

Namn:

E-post:

Gunilla Sundström
karingunillasundstrom@gmail.com

Signeringsinformation

Ankomsttid:	2026-02-18 15:34
Signerat av:	Marwin Sigvard Anders Johansson
Signerats med personnummer:	
Utgivare:	CN=Länsförsäkringar Bank Customer CA3 v1 for BankID, SERIALNUMBER=5164019878, O=Länsförsäkringar Bank Aktiebolag (publ), C=SE
Signatur verifierad:	2026-02-18 15:34

Partistöd

Ärendenummer	260220-KLF_parti-ZD57
Inskickat	2026-02-20 17:12

Dina uppgifter

Personnummer	
Förnamn	Jan Tomas
Efternamn	Lind
Adress	Gamla Vägen 65
Postnummer	387 70
Ort	Löttorp
E-post	tomas.lind@framtidoland.se
Kontaktsätt för statusuppdateringar	E-post

Uppgifter om partiet

Juridisk person	Framtid Öland
Organisationsnummer	802476-9229
Partiets postadress	c/o Annette Hemlin Sandbyv. 32
Postnummer	387 73
Ort	Löttorp
Bankgiro/postgiro eller bankkonto	298-9945

Partistöd och aktiviteter

Redovisningen avser år	2025
Erhållet belopp för det år som avses	40979
Återstående belopp av partistöd	0
Överfört belopp	0
Aktivitet	Möten, konferenser och föreläsningar
Ange belopp	47954
Aktivitet	Administration
Ange belopp	903
Aktivitet	Övriga kostnader
Ange belopp	4446
Beskriv hur partistödet använts för att stärka partiets ställning i den lokala demokratin	Möten, utbildningar och föreläsningar.
Bifoga nödvändiga handlingar	
Filnamn:	Årsbokslut_712_251231.pdf

Ansökan partistöd

Härmed ansöker partiet om partistöd för innevarande år	Ja
--	----

Multipelsignatur

Granskare	
Personnummer:	
Namn:	Stefan Bergman bergmansbyggab@gmail.com
E-post:	

Signeringsinformation

Ankomsttid:	2026-02-20 17:12
Signerat av:	Jan Tomas Lind
Signerats med personnummer:	
Utgivare:	CN=Swedbank Customer CA2 v1 for BankID, SERIALNUMBER=5020177753, O=Swedbank AB (publ), C=SE
Signatur verifierad:	2026-02-20 17:12

Partistöd

Ärendenummer	260305-KLF_parti-LV91
Inskickat	2026-03-05 12:20

Dina uppgifter

Personnummer	
Förnamn	Kerstin Eva-Lena
Efternamn	Israelsson
Adress	Dahls Väg 15
Postnummer	387 50
Ort	Köpingsvik
E-post	eva-lena.israelsson@pol.borgholm.se
Mobil	070-2444802
Kontaktsätt för statusuppdateringar	E-post

Uppgifter om partiet

Juridisk person	Socialdemokraterna i Borgholms kommun
Organisationsnummer	802446-4805
Partiets postadress	Dahls väg 15
Postnummer	387 50
Ort	Köpingsvik
Telefon	0702444802
Bankgiro/postgiro eller bankkonto	834-1521

Partistöd och aktiviteter

Redovisningen avser år	2025
Erhållet belopp för det år som avses	125 093
Återstående belopp av partistöd	0
Överfört belopp	0
Aktivitet	Medlemsaktiviteter
Ange belopp	10669
Aktivitet	Utbildning och konferenser
Ange belopp	5350
Aktivitet	Utåtriktad aktivitet, 1 maj, torgaktiviteter, marknader mm
Ange belopp	40945
Aktivitet	Hyror mm
Ange belopp	4750
Eventuella övriga aktiviteter	Avsättning till Valfond
Ange belopp	35000
	I vårt lokala politiska arbete är de viktigaste delarna medlemsmöten, styrelsearbete,

Beskriv hur partistödet använts för att stärka partiets ställning i den lokala demokratin

fullmäktigegruppen, utbildning och utåtriktad verksamhet. I fullmäktigegruppen ingår alla som har ett förtroendeuppdrag för socialdemokraterna i Borgholms kommun. Vi har gruppmöte kvällen innan kommunstyrelsens sammanträde samt en timme innan fullmäktigemötena. 1 maj är vår största utåtriktade aktivitet där vi bjuder in alla som vill vara med och fira tillsammans med oss och den duktiga musikkåren. Andra aktiviteter är familjedagar, marknader på olika ställen i kommunen, dörrknackning och butiksaktivitet. Röda Bönor, vår kvinno förening, deltar ofta i de olika verksamheterna. Vi träffar många olika människor, både de som bor, arbetar eller besöker oss, som ger oss många bra och givande samtal. Under en vecka i juli har vi även en lottkiosk på torget i Borgholm där vi möter många turister som ger oss en inblick i hur det är på andra ställen i landet.

Ansökan partistöd

Härmed ansöker partiet om partistöd för innevarande år

Ja

Multipelsignatur

Granskare

Personnummer:

Marie Konnberg
tornvagen@yahoo.com

Namn:

E-post:

Signeringsinformation

Ankomsttid: 2026-03-05 12:20

Signerat av: Kerstin Eva-Lena Israelsson

Signerats med
personnummer:

Utgivare: CN=Swedbank Customer CA3 v1 for BankID, SERIALNUMBER=5020177753,
O=Swedbank AB (publ), C=SE

Signatur verifierad: 2026-03-05 12:20

Partistöd

Ärendenummer	260311-KLF_parti-LS20
Inskickat	2026-03-11 18:05

Dina uppgifter

Personnummer	
Förnamn	Nils Erik Martin
Efternamn	Arvidsson
Adress	Tryggestad 1
Postnummer	387 94
Ort	Borgholm
E-post	erik.arvidsson@sd.se
Mobil	0768726611
Kontaktsätt för statusuppdateringar	E-post

Uppgifter om partiet

Juridisk person	Sverigedemokraterna Borgholm
Organisationsnummer	802522-1378
Partiets postadress	Vedborms Torpagata 43
Postnummer	387 73
Ort	Löttorp
Telefon	0768726611
Bankgiro/postgiro eller bankkonto	8030-973 118 921-3

Partistöd och aktiviteter

Redovisningen avser år	2025
Erhållet belopp för det år som avses	2025
Återstående belopp av partistöd	47 449,00
Överfört belopp	4255
Motprestation	Administration
Aktivitet	Årsmöte
Ange belopp	1995
Aktivitet	Annon
Ange belopp	3593
Aktivitet	Annon
Ange belopp	4093
Aktivitet	Annon
Ange belopp	3593
Eventuella övriga aktiviteter	Medlemsmöte
Ange belopp	250
Beskriv hur partistödet använts för att stärka partiets ställning i den lokala demokratin	Marknader , folkbildning och medlemsträffar

Ansökan partistöd

Härmed ansöker partiet om partistöd för innevarande år	Ja
--	----

Multipelsignatur

Granskare

Personnummer:

Namn:

E-post:

Lise Lott Jonhede
lise-lott.jonhede@sd.se

Signeringsinformation

Ankomsttid:	2026-03-11 18:05
Signerat av:	Nils Erik Martin Arvidsson
Signerats med personnummer:	
Utgivare:	CN=Swedbank Customer CA3 v1 for BankID, SERIALNUMBER=5020177753, O=Swedbank AB (publ), C=SE
Signatur verifierad:	2026-03-11 18:05

Partistöd

Ärendenummer	260312-KLF_parti-MH59
Inskickat	2026-03-12 18:58

Dina uppgifter

Personnummer	
Förnamn	Adam
Efternamn	Sjöström
Adress	Viktoriagatan 12
Postnummer	387 33
Ort	Borgholm
E-post	adameriksoderberg@gmail.com
Mobil	0725865500
Kontaktsätt för statusuppdateringar	SMS

Uppgifter om partiet

Juridisk person	Adam Sjööström
Organisationsnummer	832000-2291
Partiets postadress	Viktoriagatan 12
Postnummer	387 33
Ort	Borgholm
Telefon	0725865500
Bankgiro/postgiro eller bankkonto	8030-9,73125335-7

Partistöd och aktiviteter

Redovisningen avser år	2025
Erhållet belopp för det år som avses	36424
Återstående belopp av partistöd	8044,71
Överfört belopp	9370
Motprestation	Tillgodose tillgång till hemsida, marknadsföringsmaterial, utbildningsmaterial, gemensamma mötesplatser och stöd till förtroendevalda.
Aktivitet	Partimöten
Ange belopp	7659,29
Aktivitet	Utåtriktad verksamhet
Ange belopp	11350
Beskriv hur partistödet använts för att stärka partiets ställning i den lokala demokratin	Vi har främst använt vårt partistöd till att anordna medlemsmöten och öppna möten vilka vi hållit på olika platser i kommunen. Ett mål har varit att stötta olika hembygdsföreningar genom att hyra deras lokaler. Vi har även anordnat en föreläsning öppen för allmänheten i biblioteket med syftet att främja dialog och kunskapsutbyte kopplat till kommunpolitik.
Bifoga nödvändiga handlingar	
Filnamn:	Vänsterpartiet_balansräkning_2025.pdf

Ansökan partistöd

Härmed ansöker partiet om partistöd för innevarande år	Ja
--	----

Multipelsignatur

Granskare

Personnummer:

Namn:

Lisa Sjöström
lisa.litfen.sjostrom@gmail.com

E-post:

Signeringsinformation

Ankomsttid: 2026-03-12 18:58

Signerat av: Adam Sjöström

Signerats med
personnummer:

Utgivare: CN=Swedbank Customer CA3 v1 for BankID, SERIALNUMBER=5020177753,
O=Swedbank AB (publ), C=SE

Signatur verifierad: 2026-03-12 18:58

Balansräkning Vänsterpartiet Borgholm 2025-01-01 - 2025-12-31

INKOMSTER

Partistöd	36424
Skulder	1804
Årets förlust	3420,19

Summa	41648,19
-------	----------

UTGIFTER

Interna möten	7659,29
Utåtriktad verksamhet	11350
Skulder	11369
Bankavgifter	900
Administrativt och politiskt stöd	9370,9
Arvode	999

Summa	41648,19
-------	----------

TILLGÅNGAR 2025-01-01

Kassa	246
Bank	212522,59
Obligationsfonden	46450,94
Inventarier	9414

Summa	268633,53
-------	-----------

Summa Obligationsfonden 2025-01-01	51749
------------------------------------	-------

Summa Obligationsfonden 2025-12-31	51989
------------------------------------	-------

TILLGÅNGAR 2025-12-31

Kassa	246
Bank	109102,4
Sparkonto	100000
Obligationsfonden	46450,94
Inventarier	9414
Årets förlust	3420,19

Summa	268633,53
-------	-----------



Skrivelse - Komplettering med beslutad balans- och resultaträkning för Vänsterpartiet

Balansräkning per den 31/12 2025			
Tillgångar		Skulder och eget kapital	
Anläggningstillgångar		Kortfristiga skulder	0
Obligationfond	46450,94	Eget kapital	
Inventarier	9414	Årets överskott	7948,81
Omsättningstillgångar		Balanserat överskott	257264,53
Kassa	246		
Bank	109102,4		
Sparkonto	100000		
	265 213,34 kr		265 213,34 kr
Resultaträkning 1/1 2025 - 31/12 2025			
Intäkter			
Partistöd och bidrag/medl.avg		36424,00	
Skuldavskrivning korrigerig		1804,00	
Utgifter			
Bankavg		900,00	
Interna möten		7659,29	
Utåtriktad verksamhet		11350,00	
Adm & pol stöd		9370,90	
Arvode		999,00	
Summa		38228,00	30279,19
Periodens överskott		7948,81	

Anton Karlsson
Kommunsekreterare

Partistöd

Ärendenummer	260317-KLF_parti-AR71
Inskickat	2026-03-17 18:56

Dina uppgifter

Personnummer	
Förnamn	Björn Valdemar
Efternamn	Andreen
Adress	Hagslättsvägen 12
Postnummer	387 96
Ort	Köpingsvik
E-post	bjorn-andreen@outlook.com
Mobil	070-6361140
Kontaktsätt för statusuppdateringar	E-post

Uppgifter om partiet

Juridisk person	Borgholms Moderaterna
Organisationsnummer	832000-3984
Partiets postadress	c/o Hagslättsvägen 12
Postnummer	387 96
Ort	Köpingsvik
Telefon	0706361140
Bankgiro/postgiro eller bankkonto	833-0631

Partistöd och aktiviteter

Redovisningen avser år	2025
Erhållet belopp för det år som avses	60390
Återstående belopp av partistöd	40864
Överfört belopp	18117
Motprestation	Administrativa tjänster
Aktivitet	Inköp materiel och varor
Ange belopp	5720
Aktivitet	Möteskostnader
Ange belopp	42403
Aktivitet	Övrigt
Ange belopp	14102
Beskriv hur partistödet använts för att stärka partiets ställning i den lokala demokratin	Föredrag som är öppna för allmänheten.

Ansökan partistöd

Härmed ansöker partiet om partistöd för innevarande år	Ja
--	----

Multipelsignatur

Granskare	
Personnummer:	
Namn:	Eddie Forsman eddieforsman500@gmail.com
E-post:	

Signeringsinformation

Ankomsttid:	2026-03-17 18:56
Signerat av:	Björn Valdemar Andreen
Signerats med personnummer:	
Utgivare:	CN=Svenska Handelsbanken AB (publ) Customer CA2 v1 for BankID, SERIALNUMBER=5020077862, O=Svenska Handelsbanken AB (publ), C=SE
Signatur verifierad:	2026-03-17 18:56



Reglemente för partistöd

Antagen av kommunfullmäktige 2022-02-14 § 20

Revideras senaste mars 2026

Kommunchef är dokumentansvarig

Innehållsförteckning

Inledning	3
Definition.....	3
Rätten till partistöd	3
Fördelning av partistöd	3
Utvärdering och granskning av utbetalt partistöd.....	4
Utbetalning av partistöd	4
Offentliggörande	4

Inledning

De partier som är representerade i Borgholms kommunfullmäktige har rätt att begära partistöd. Detta stöd regleras främst av kommunallagen (SFS 2017:725). I övrigt styrs rätten till och utbetalningen av partistöd av kommunfullmäktiges antagna regler.

Definition

Stöd får lämnas för att stärka de politiska partiernas ställning i den kommunala demokratin. Partistödet är ett allmänt samhälleligt stöd för att förbättra partiernas möjlighet att utveckla en aktiv medverkan i opinionsbildningen bland medborgarna och därigenom stärka den kommunala demokratin.

Arvoden till för politiska uppdrag, eller om kommunen skulle inskaffa politiska sekreterare, ska inte räknas som en typ av partistöd.

Rätten till partistöd

Partistöd ska tilldelas partier i kommunfullmäktige som begärt det och som uppfyller kraven enligt detta reglemente. För att kunna erhålla partistöd måste den sökande vara en juridisk person och representera minst en tjänstgörande ledamot.

Partiföreningen måste inte exklusivt representera partiet i kommunen för att kunna tilldelas partistöd. Om partiföreningen är verksam i flera kommuner eller regioner kan den ha rätt till partistöd. I sådant fall krävs dock att partistödet från olika kommuner och regioner hålls isär i bokföringen.

Om ett parti inte längre är representerat i fullmäktige har den inte längre rätt till partistöd. Dock har partier som förlorat samtliga av sina mandat i samband med val rätten att få fullt partistöd för det år som valet hölls.

Fördelning av partistöd

Kommunen har själv rätten att bestämma nivån på partistödet, så länge kommunen inte otillbörligt gynnar eller missgynnar något parti. Kommunens partistöd består av två delar, ett grundstöd och ett mandatstöd. Grundstödet kan tilldelas alla partier med rätt till partistöd, medan mandatstödet baserats på antalet mandat som representerar partiet i fullmäktige.

Det totala partistödet är beräknat till 18,34 % av prisbasbeloppet, varav det totala grundstödet ska utgöra 40 % av detta belopp och mandatstödet 60 %. Partistödet räknas från föregående års prisbasbelopp.

Om en ledamot som representerar ett parti i fullmäktige byter parti eller inte anser sig representera något parti ska detta inte påverka denne ledamots förra partis rätt till ersättning. Det betyder att partiet har rätt till samma stöd under hela mandatperioden så länge inga av partiets mandat står ofyllda (tom stol) eller kommunens reglemente för partistöd förändras. Om ett parti har mandat som inte

fills (tom stol) kommer det belopp som utgör mandatstödet regleras vid nästa utbetalning.

Utvärdering och granskning av utbetalt partistöd

Ett parti som tilldelats partistöd ska årligen lämna en skriftlig redovisning som visar att partistödet har använts för att stärka partiets ställning i den kommunala demokratin.

En av det mottagande partiet utsedd särskild granskare ska granska om redovisningen ger en rättvisande bild av hur mottagaren har använt partistödet. Granskarens rapport över granskningen ska bifogas redovisningen.

Redovisningen ska årligen styrka att partiet som söker partistöd är en juridisk person genom att ange organisationsnummer som tilldelats partiet av skatteverket. Kommunstyrelsen ska minst en gång per mandatperiod kunna presentera att kontroll av organisationsnummer gjorts.

Redovisningen ska avse perioden 1 januari-31 december och lämnas till kommunstyrelsen senast 14 januari året efter det år som redovisningen avser. Kommunstyrelsen ska lämna inkomna redovisningar till fullmäktige senast sex månader efter redovisningsperiodens utgång.

Partistöd ska inte betalas till ett parti som inte lämnar redovisning och granskningsrapport enligt reglementet.

Redovisning för föregående års partisstöd krävs inte av partier som inte tilldelades något partistöd för föregående år.

Utbetalning av partistöd

Utbetalning ska ske till de partiföreningar som uppfyller kraven fastställda av detta reglemente. Partier som valts in i fullmäktige och som inte var representerade föregående mandatperiod behöver inte uppfylla kravet på redovisning det första året den tilldelas partistöd innevarande mandatperiod.

Utbetalningen ska ske en gång om året efter fullmäktige mottagit redovisning av senast utbetalda partistöd och beviljat utbetalningen, dock senast en månad efter att beslutet vunnit laga kraft.

Ett parti som inte lämnat in en redovisning i tid för utbetalning ett år måste lämna in en sådan redovisning till kommunen för att partiet ska få ta del av partistöd igen under mandatperioden. Detta krav gäller även året följande valår ifall partiet var representerat föregående mandatperiod.

Offentliggörande

Kommunen ska enligt lag (2018:90) om insyn i finansiering av partier 28 § redovisa vilka partier som har fått stöd och med vilka belopp tillgängliga på sin hemsida. Denna information ska uppdateras årligen efter beslut i fullmäktige är taget.