



SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum

2023-10-26

Sölvesborg-Bromölla kommunalförbund Direktionen

Plats och tid Lageråssalen, Stadshuset, Sölvesborg 13:15- 13:45

Beslutande ledamöter
Birgit Birgersson-Brorsson S
Mats Gunnarsson SD
Jenny Önnevik S
Stig Gerdin Alt

Ej beslutande ersättare

Övriga närvarande
Carl-Johan Tykesson, förbundschef SBKF
Marie Wäppling, kommunchef Bromölla kommun
Johanna Lilja, sekreterare

Justeringsperson Jenny Önnevik

Justeringsplats och tid 2023-10-27

Underskrifter

Sekreterare

.....
Johanna Lilja

Paragrafer

5-8§

Ordförande

.....
Birgit Birgersson-Brorsson

Justerare

.....
Jenny Önnevik



SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2023-10-26

Sölvesborg-Bromölla kommunalförbund Direktionen

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ	Sölvesborg-Bromölla kommunalförbund Direktionen		
Sammanträdesdatum	2023-10-26		
Datum då anslaget publiceras	2023-10-30	Datum då anslaget avpubliceras	2023-11-20
Förvaringsplats för protokollet	Kommunkansliet, Sölvesborg		
Underskrift Johanna Lilja		



SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum

2023-10-26

Sölvesborg-Bromölla kommunalförbund Direktionen

Ärendelista

§ 5	Delårsrapport per den 31 augusti 2023; Sölvesborg Bromölla Kommunalförbund	2023/5	4 - 18
§ 6	Återkallande av tidigare beslut om fördelning av förbundets egna kapital	2020/101	19
§ 7	Budget 2024	2023/6	20 - 25
§ 8	Förbundschefen informerar	2023/3	26 - 29



Sölvesborg-Bromölla kommunalförbund Direktionen

SBKF-DIR § 5

Dnr 2023/5

Delårsrapport per den 31 augusti 2023; Sölvesborg Bromölla Kommunalförbund

BESLUT

Direktionen godkänner delårsrapport per den 31 augusti 2023 under förutsättning av att revisionen vid sin granskning inte finner allvarliga brister.

Ärendet i korthet

Förbundets årsprognos för år 2023 är ett underskott om 118 tkr. Underskottet förklaras med extra ordinära kostnader kopplat till pågående avveckling och återgång av förbundets verksamheter till medlemskommunerna.

Beslutsunderlag

Förbundschef Carl-Johan Tykessons tjänsteskrivelse 2023-10-16.

Exp.

Bromölla kommun

Sölvesborgs kommun

Förbundschef Carl-Johan Tykesson



Datum 2023-09-26
Version ver 1

1 (14)

Delårsbokslut augusti 2023

Postadress	Telefon	Telefax	Organisationsnr	Postgiro	Bankgiro	E-post
294 80	0456-		222000-1222		5715-	forbundet@sbkf.se
Sölvesborg	816 653				2548	

Innehåll

Förvaltningsberättelse	3
Sammanfattning.....	3
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	3
Väsentliga förändringar i verksamheten, politiska beslut och händelser av väsentlig betydelse.....	3
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	3
Förbundets uppdrag.....	3
Förbundets mål	4
Driftredovisning	4
Förbundets övergripande ekonomi	4
Läget i verksamheterna.....	5
Investeringar	6
Finansiella mål – resultatkrav och ekonomiskt överskott	6
Balanskrav – prognos	6
God ekonomisk hushållning	6
Väsentliga personalförhållanden.....	6
Förbundet har ingen anställd personal.....	6
Framtiden.....	6
Balansräkning.....	9
Kassaflödesanalys.....	10
Tilläggsupplysningar.....	10

Förvaltningsberättelse

Sammanfattning

Förbundets årsprognos för år 2023 är ett underskott på 118 tkr.

Verksamhetsövergång är helt genomförd i och med att IT-verksamheten återgick till medlemskommunerna 2023-03-31.

Enligt tidigare beslut i direktionen finns förbundet kvar av administrativa skäl som längst till 2024-12-31.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Väsentliga förändringar i verksamheten, politiska beslut och händelser av väsentlig betydelse

Sölvesborgs kommun fattade den 27 april 2020 beslut om att förbundet ska avvecklas. Från detta datum inleds en avvecklingsperiod/upsägningstid som enligt förbundsordningen får uppgå till maximalt tre år.

Verksamheterna Städ- och måltidsservice samt Utbildning har återgått till medlemskommunerna i oktober 2021 respektive 1 januari 2022.

Verksamheterna Lön och IT har återgått till medlemskommunerna 1 januari 2023 respektive 31 mars 2023.

Förbundets tillgångar är reglerade gentemot medlemskommunerna sånär som på kostnader för förbundets pensionsförsäkring samt för resterande eget kapital.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Förbundets uppdrag

Förbundets mål för år 2023 fastställdes av direktionen 2022-11-24

Sölvesborg Bromölla Kommunalförbund (Sbkf) ansvarar för:

- Kvarstående administration inför förbundets slutliga avveckling
- IT-verksamhet fram till denna återgick till medlemskommunerna 23-03-31.

Förbundet har tre viktiga arbetsuppgifter i det pågåendet arbetet med att förbereda för återföring av förbundets verksamheter till medlemskommunerna:

1. Att säkerställa driften tills avvecklingen är genomförd och verksamheterna överförts till medlemskommunerna.
2. Att säkerställa uppfyllande av sitt ansvar som överlämnande arbetsgivare i verksamhetsövergången.
3. Att vara medlemskommunerna behjälpliga i sin planering inför mottagandet av förbundets verksamheter.

Förbundets mål

Målet är att förbundet ska vara administrativt avvecklat och upphöra som juridisk person senast 2024-12-31.

Måluppfyllelse

1. Driften har upprätthållits enligt uppdrag fram till 2023-03-31 då de sista delarna av IT-verksamheten övergick till medlemskommunerna. Därefter bedrivs ingen verksamhet i förbundet. Målet uppfyllt.
2. Förbundets medarbetare är sedan 2023-03-31 överförda till medlemskommunerna. Målet uppfyllt.
3. Samtliga verksamheter är överlämnade till medlemskommunerna. Processen avslutades med de sista delarna av IT-verksamheten 2023-03-31. Målet uppfyllt.

Det kvarstår administrativt arbete i förbundet som framförallt innefattar hantering av pensionsåtaganden inom ramen för förbundets pensionsförsäkring samt återföring av eventuellt kvarvarande eget kapital till medlemskommunerna.

Driftredovisning**Förbundets övergripande ekonomi**

Förbundets kvarstående verksamheter och kansli finansieras med kommunbidrag.

I november 2022 beslutade Direktionen om förbundets budget för år 2023. Budgeten omsluter 1 888 tkr och finansierar förbundets IT-avdelning, inklusive extra kostnader för avveckling samt för ett förbundskansli.

Läget i verksamheterna

Verksamhet	Intäkter/ kostnader (Tkr)	Budget 2023	Utfall aug 2023	Prognos 2023
IT Vht 150	Intäkter	823	1 023	1 023
	Kostnader	-823	-1 277	-1 277
	Resultat	0	-254	-254
Palön Vht 161	Intäkter	0	-4	-4
	Kostnader	0	-91	-91
	Resultat	0	-95	-95
Förbundskansli Vht 121, 130, 141, 165	Intäkter	1 065	714	1 069
	Kostnader	-1 065	-604	-838
	Resultat	0	110	231
FÖRBUNDET	Intäkter	1 888	1 733	2 088
	Kostnader	-1 888	-1 972	-2 206
	Resultat	0	-239	-118

Inom förbundet redovisas kostnader och intäkter som rör verksamheter som återgått till medlemskommunerna om transaktionerna avser tiden före verksamhetsövergång.

IT-enheten

IT återgick till medlemskommunerna 2023-03-31. Då var arbetet med att separera de två medlemskommunernas IT-miljöer avslutat.

Avvecklingen av IT har krävt mycket resurser. Det har varit nödvändigt att använda konsultstöd utöver plan och kostnaderna översteg budget med 254 tkr.

PaLön

Lönekontoret övergick till medlemskommunerna 2022-12-31. Kostnaderna 2023 härrör dels från eftersläpande lönekostnader som avser år 2022 dels hyreskostnad för perioden jan-mars 2023 som förbundet fick betala enligt gällande hyresavtal.

Förbundskansliet

Kansliet har inte längre några anställda då förbundschef, administrativ chef och ekonom tillträtt nya befattningar i medlemskommunerna. Däremot arbetar befattningshavarna på del av tid som inhyrda medarbetare i förbundet. Konsultstöd för HR-frågor användes fram till och med 2023-03-31. Därefter upphörde behovet eftersom alla medarbetare återgått till medlemskommunerna.

Överskottet inom kansliet beror på ej budgeterad intäktsränta för koncernkontot samtidigt som ett anslag för oförutsedda kostnader har förbrukats i liten omfattning.

Investeringar

Inga investeringar i förbundet 2023.

Finansiella mål – resultatkrav och ekonomiskt överskott

I kommunallagen framgår att kommuner ska ha god ekonomisk hushållning. För SBKF har det fattats beslut om att förbundet skall ha ett eget kapital som motsvarar förbundets semesterlöneskuld (SBKF § 38/15). Det innebär att det årliga resultatkravet måste anpassas efter detta mål samtidigt som balanskravet måste beaktas.

I och med att återgången av verksamheter till medlemskommunerna har avslutats finns ingen anställd personal och därmed inte heller någon semesterskuld.

Balanskrav – prognos

Förbundet prognosticerar ett underskott på 178 tkr. Balanskravet blir i så fall inte uppfyllt. Å andra sidan avvecklas förbundet under år 2023-24.

God ekonomisk hushållning

Årets negativa balanskravsresultat balanseras i ny räkning, underskottet ska inte återställas med hänvisning till Kommunallagen 11 kap 13§, då synnerliga skäl föreligger. Att förbundet är under avveckling är att anse som synnerliga skäl och det är dessa faktorer som är anledningen till årets underskott. Förbundets finansiella ställning och dess stabila egna kapital 2 320 tkr kan hantera detta negativa resultat. Förbundets verksamhet upphörde 2023-03-31 och nya investeringar är inte aktuella.

Sammantaget görs bedömningen att förbundet har en i huvudsak god ekonomisk hushållning och en god finansiell ekonomisk ställning. De kvalitativa målen är uppfyllda.

Väsentliga personalförhållanden

Förbundet har ingen anställd personal.

Framtiden

Förbundets verksamhet är avvecklad och fördelning av förbundets tillgångar i respektive verksamhet är genomförd enligt direktionens beslut. Direktionen

har också tagit beslut om en reviderad förbundsordning vari det framgår att förbundet finns kvar av administrativa skäl till som längst 2024-12-31.

Administration

Erfarenheter från avveckling av andra kommunalförbund visar att det finns behov av att förbundet finns kvar som juridisk person upp till två år efter att verksamheterna återgått till medlemskommunerna. Skälen till detta är för att bland annat hantera:

- Sent inkomna löneanspråk (Lönekontoret i Sölvesborg administrerar men redovisning sker i förbundet)
- Avtalsmässiga relationer som inte är avslutade eller överförda till kommunerna
- Eventuella tvister med leverantörer
- Kreditfakturor från leverantörer
- Sent inkomna statsbidrag
- Hantering av eventuella skatteskulder
- Budget, uppföljningar, årsredovisningar och revision.
- Slutredovisning precis före förbundets upphörande samt revision av denna.

Direktionen kommer att ha åtminstone två sammanträden per år så länge förbundet finns kvar.

Pensionsförsäkring för förmånsbestämda pensioner

I samband med att förbundet slutligt avvecklas har direktionen fattat beslut om att Sölvesborgs kommun övertar förbundets pensionsförsäkring för förmånsbestämda pensioner vilket innebär att kommunen tar över ansvaret för värdesäkring av de under förbundetiden inbetalda premierna. För ändamålet finns en överskottsfond som också övertas av Sölvesborgs kommun.

Eget kapital

När samtliga ekonomiska regleringar är genomförda återstår att fördela förbundets vid denna tidpunkt kvarstående egna kapital till medlemskommunerna. Direktionen har fattat beslut om fördelningsprinciper.

Resultaträkning

Belopp i kkr	Not	Budget 2023	Resultat 2023-01-01 2023-08-31	Resultat 2022-01-01 2022-08-31	Helårs prognos 2023
Intäkter					
Kommunbidrag	2	1 888	1 533	17 436	1 888
Externa intäkter	3	0	202	14 732	200
Summa intäkter		1 888	1 735	32 168	2 088
Kostnader					
Externa kostnader	4, 6	-1 838	-1 678	-23 850	-1 803
Personalkostnader	5	-50	-309	-10 564	-324
Avskrivningar		0	0	-786	0
Summa kostnader		-1 888	-1 987	-35 200	-2 127
Finansiella intäkter		0	12	0	160
Finansiella kostnader		0	0	-3	-3
Resultat från finansiella investeringar		0	12	-3	157
Året resultat		0	-239	-3 034	118

Balansräkning

2023-08-31 2022-12-31

TILLGÅNGAR**Anläggningstillgångar****Materiella anläggningstillgångar**

Maskiner och inventarier 7 0 2 531

Omsättningstillgångar

Kundfordringar 23 4 025

Övriga kortfristiga fordringar 2 074 672

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter 52 1 922

Kassa och bank 4 333 6 293

Summa omsättningstillgångar **6 482** **12 912****SUMMA TILLGÅNGAR** **6 482** **15 443****EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER****Eget kapital**

8, 9

Balanserat resultat 2 320 6 523

Kortfristiga skulder

Semesterlöneskuld (inkl ferielöneskuld) 0 784

Pensionsskuld individuell del 3 967 4 566

Övriga kortfristiga skulder 10 769

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter 355 1 968

Leverantörsskulder 70 833

Summa kortfristiga skulder **4 402** **8 920****SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER** **6 722** **15 443**

Ej bokfört resultat -239 0

Ställda säkerheter Inga Inga

Ansvarsförbindelser Inga Inga

Kassaflödesanalys

		2023-01-01 2023-08-31	2022-01-01 2022-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		-239	-3 917
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	10	-4 203	-2 912
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		-4 442	-6 829
Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet			
Förändring av kundfordringar		4 003	2 680
Förändring av kortfristiga fordringar		1 198	10 509
Förändring av leverantörsskulder		-763	-3 599
Förändring av kortfristiga skulder		-1 956	-21 333
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-1 960	-18 572
Investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	7	0	0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	2 434
Kassaflöde från investeringsverksamheten		0	2 434
Årets kassaflöde		-1 960	-16 138
Likvida medel vid årets början			
Likvida medel vid årets början		6 293	22 431
Likvida medel vid årets slut		4 333	6 293

Tilläggsupplysningar

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning vilket bl.a. innebär att:

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med senaste årsredovisningen.

Rådets rekommendationer R15, R14 och R2 tillämpas.

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras förbundet 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/eller i kassaflödesrapporten.

Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och som uppgår till väsentligt belopp.

Intäkter

Försäljning av varor och tjänster redovisas vid leverans till kunden, i enlighet med försäljningsvillkoren. Försäljningen redovisas efter avdrag för moms och rabatter.

Kostnader

Avskrivningar

Förbundet är under avveckling och bedriver sedan 2023-04-01 ingen verksamhet. Tillgångarna i anläggningsregistret är avyttrade och nya investeringar kommer inte att genomföras.

Finansiella tillgångar

Kommunens pensionsmedelsportfölj är klassificerad som omsättningstillgång. Portföljens förvaltning regleras av fullmäktige i antaget reglemente KF § 208/2010. Samtliga placeringsmedel är värderade till det lägsta av anskaffningsvärdet och försäljningsvärdet.

Semesterlön och pensionsskuld

Semesterlön och pensionsskuld individuell del har inte stämts av per 2023-08-31.

Värdering och upplysningar om pensionsförpliktelser

Sölvesborg Bromölla Kommunalförbund saknar pensionsförpliktelser avseende garanti- eller visstidspension enligt det tidigare pensionsvalet PA-KL.

Förtroendevalda inom SBKF har rätt till ersättning för förlorad pensionsförmån enligt reglemente och ersättningen regleras årligen.

Hösten 2010 gjordes en inlösen av pensionsförmån enligt KAP KL och fr.o.m. 2011 har SBKF en försäkringslösning avseende pension till efterlevande och förmånsbestämd ålderspension.

Överskottsfondens värde per 2022-12-31 är 0 kr och avkastningsränta har varit -5,9 % under perioden 2021-12-01 - 2022-11-30

Internräntan är 1,2 % under 2023 (1,2 % under 2022)

Redovisning av hyres-/leasingavtal

Leasingavtal för bilar *där varje enskilt avtal är oväsentligt och enskilt klassificeras som operationell leasing* bedöms samlat för tillgångskategorin "bilar" och redovisas som finansiell leasing om värdet totalt är väsentligt.

Lånekostnader

I anskaffningsvärdet ingår inga lånekostnader.

Not 2 Medlemsbidrag kto 35310-20

	2023-01-01	2022-01-01
	<u>-2023-08-31</u>	<u>-2022-08-31</u>
Bidrag från Bromölla kommun	668	8 519
Bidrag från Sölvesborgs kommun	865	8 917
Summa medlemsbidrag	1 533	17 436

Medlemsbidrag som fastställs årligen av medlemskommunerna till förbundskansliet och verksamheterna PA-lön och IT.

Not 3 Övriga intäkter (Samtliga konton utom 30211, 35310-35320, 370000)

	2023-01-01	2022-01-01
	<u>-2023-08-31</u>	<u>-2022-08-31</u>
Bidrag	0	4 507
Städservice	0	3
IT-tjänster	66	6 614
PA/löne-tjänster	-4	2 040
Övriga intäkter	140	1 568
Summa övriga intäkter	202	14 732

Not 4 Övriga kostnader

	2023-01-01	2022-01-01
	<u>-2023-08-31</u>	<u>-2022-08-31</u>
Köpt utbildning från fristående skolor	0	313
Köpt utbildning från kommuner	0	3 874
Lokalkostnader	189	563
Livsmedel	2	4
Licenser och datakommunikation	108	12 958
Läromedel	-5	10
Resekostnader elever	-1	0
Transporter	0	10
Konsultkostnad	858	3 716
Förbrukningsmaterial	0	6
Övriga kostnader	526	2 395
Summa övriga kostnader	1 677	23 849

Not 5 Personalkostnader

	2023-01-01	2022-01-01
	<u>-2023-08-31</u>	<u>-2022-08-31</u>
Direktionen (5 kvinnor och 5 män)	5	11
Gymnasienämnden (2 kvinnor och 1 män)	0	10
Lärare	0	93
Måltidspersonal	0	9
Lokalvårdspersonal	0	4
Övrig personal	215	7 432
Sociala avgifter enligt lag och avtal	48	2 513
Avgiftsbestämd ålderspension KAPKL	41	492
Summa personalkostnader	309	10 564

Not 6 Räkenskapsrevision

	2023-01-01	2022-01-01
	<u>-2023-08-31</u>	<u>-2022-08-31</u>
Räkenskapsrevision	0	0
Summa	0	0

Not 7 Maskiner och inventarier

	2023-08-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	30 270	33 502
Investeringar	0	0
Försäljningar/utrangeringar	<u>-2 531</u>	<u>-3 232</u>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	27 739	30 270
Ingående avskrivningar	<u>-27 456</u>	<u>-26 973</u>
Försäljningar/utrangeringar	0	796
<u>Omklassificeringar</u>	0	0
Årets avskrivningar	0	-1 083
<u>Just Ack. avskrivningar 2022</u>	0	<u>-196</u>
Utgående ackumulerade avskrivningar	<u>-27 456</u>	<u>-27 456</u>
Ingående uppskrivningar	0	0
Utgående ackumulerade uppskrivningar	0	0
Ingående nedskrivningar	<u>-283</u>	0
Försäljningar/utrangeringar	0	0
Återförda nedskrivningar	0	0
<u>Omklassificeringar</u>	0	0
Årets nedskrivningar	0	-283
Utgående ackumulerade nedskrivningar	<u>-283</u>	<u>-283</u>
Utgående redovisat värde	0	2 531

Not 8 Eget kapital

	2023-08-31	2022-12-31
Eget kapital		
Balanserat resultat	-6 523	-14 914
Utbetalning av eget kapital	4 203	4 474
Årets resultat	239	3 917
Utgående eget kapital	-2 081	-6 523

Not 9 Balanskrav

Förbundet visar per 2023-08-31 ett underskott på -239 kkr. Balanskravet är inte uppfyllt.

	2023-08-31	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Årets resultat enligt balansräkning	-239	-3 917	4 686	2 344
Reavinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	0	0	0	0
Reaförluster till följd av försäljning som står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	0	0	0	0
Orealiserade förluster i värdepapper	0	0	0	0
Återföring av <u>realiserade</u> förluster i värdepapper	0	0	0	0
Årets balanskravsresultat	-239	-3 917	4 686	2 344

Not 10 Justering för poster som inte ingår i kassaflödet

	2023-08-31	2022-12-31
Avskrivningar	0	1 083
Nedskrivningar	0	283
Utbetalning av eget kapital till medlemmar	-4 203	-4 474
Övrig post	0	196
Upplösning av bidrag till statlig infrastruktur	0	
Realisationsvinster	0	
	-4 203	-2 912

Birgit Birgersson-Brorsson
Ordförande

Carl Johan Tykesson
Förbundschef



Sölvesborg-Bromölla kommunalförbund Direktionen

SBKF-DIR § 6

Dnr 2020/101

Återkallande av tidigare beslut om fördelning av förbundets egna kapital

BESLUT

Direktionen beslutar att förbundets kvarstående egna kapital i första hand används i för att värdesäkra förbundets pensionsförsäkring.

Direktionen upphäver därmed sitt tidigare beslut, SBKF-DIR § 3, 2023-03-15, om utbetalning av eget kapital. Nytt beslut om utbetalning fattas tidigast hösten 2024.

Ärendet i korthet

Direktionen fattade 2023-03-15 i § 3 beslut om att förbundets kvarstående egna kapital per 2023-03-31 ska fördelas till medlemskommunerna sånär som på en reserv om 500 tkr att användas för oförutsedda kostnader under den tid förbundet finns kvar för att hantera administrativa frågor.

Beslutsunderlag

Förbundschef Carl-Johan Tykessons tjänsteskrivelse 2023-10-23

Exp.

Bromölla kommun, kommunfullmäktige
Sölvesborgs kommun, kommunfullmäktige
Förbundschef Carl-Johan Tykesson



Sölvesborg-Bromölla kommunalförbund Direktionen

SBKF-DIR § 7

Dnr 2023/6

Budget 2024

BESLUT

Direktionen beslutar

- att godkänna föreliggande förslag till budget under förutsättning att förslaget godkänns av medlemskommunerna.

- att det budgeterade underskottet på 180 tkr finansieras genom att ta i anspråk en del av förbundets kvarstående egna kapital.

Bakgrund

Sölvesborg Bromölla Kommunalförbund (Sbkf) ansvarar för kvarstående administration inför förbundets slutliga avveckling

Direktionen har 2022-11-24 § 21 beslutat om att förbundet ska finnas kvar som juridisk person till och med år 2024 för att avsluta det administrativa arbetet med avvecklingen av förbundet. Därav krävs en budget även för år 2024.

Beslutsunderlag

Förbundschef Carl-Johan Tykessons tjänsteskrivelse 2023-10-23

Exp.

Bromölla kommun

Sölvesborgs kommun

Förbundschef Carl-Johan Tykesson



Datum 2023-10-23
Version 1

1 (5)

Budget för år 2024

Postadress	Telefon	Telefax	Organisationsnr	Postgiro	Bankgiro	E-post
294 80	0456-816 653		222000-1222		5715-2548	forbundet@sbkf.se
Sölvesborg						

Innehåll

Förslag till beslut i Direktionen	3
Förbundets uppdrag	3
Förbundets mål	3
Driftbudget år 2024	3
Pensionskostnader	4
Förbundets egna kapital.....	4
Investeringar 2023	4
Finansiella mål - resultatkrav	4
Balanskrav – avstämning.....	4
Resultaträkning	5
Balansräkning	5

Förslag till beslut i Direktionen

- Godkänna föreliggande förslag till budget under förutsättning att förslaget godkänns av medlemskommunerna.
- Att det budgeterade underskottet på 180 tkr finansieras genom att ta i anspråk en del av förbundets kvarstående egna kapital.

Förbundets uppdrag

Sölvesborg Bromölla Kommunalförbund (Sbkf) ansvarar för:

- Kvarstående administration inför förbundets slutliga avveckling

Direktionen har 2022-11-24 § 21 beslutat om att förbundet ska finnas kvar som juridisk person till och med år 2024 för att avsluta det administrativa arbetet med avvecklingen av förbundet.

Förbundets mål

Målen är att förbundet ska vara administrativt avvecklat och upphöra som juridisk person senast 2024-12-31.

Driftbudget år 2024

Nedan redovisas några övergripande förutsättningar och antaganden som tillämpats i budget 2024.

- Förbundet bedriver ingen verksamhet år 2024.
- Förbundet saknar anställd personal från och med 2023-01-01. Förbundet tjänsteköper förbundschef, ekonom och nämndsekreterare från Sölvesborgs kommun (2 % tjänsteutrymme).
- Anslaget för revision är 70 tkr. För år 2024 tillämpas en högre andel än beslutade 1 promille av förbundets omsättning eftersom revisionen har ett oproportionerligt stort uppdrag för att kunna granska förbundets avveckling.
- Kostnader ingår för ekonomiadministration, ekonomisystem och bankavgifter, 90 tkr
- Licenskostnad för revisionsprogrammet Capego
- Intäktsränta beräknad på 3 % ränta på ett genomsnittligt saldo om 3 000 tkr år 2024.
- Driftbudgeten för år 2024 kan finansieras genom att utnyttja en mindre del av förbundets kvarstående egna kapital. Därmed behövs inget medlemsbidrag för år 2024.

Budget (Tkr)	2024
Revisorer	70
Personal 3 tjänster (2 % år 2024)	60
Adm tjänster	90
Hyra program/Licenser	10
Intäktsränta	-100
Oförutsedda utgifter	50
SUMMA	180

Pensionskostnader

KPA har år 2023 lämnat prognos som visar att det kommer att krävas kompletteringspremier på ca 3 500 tkr under perioden 2023-2027 för att värdesäkra förbundet pensionsförsäkring. Merparten av kostnaden uppstår år 2023 och 2024, (2 000 tkr enligt KPA:s prognos). Men prognoserna ändras i takt med hur inflationen utvecklas. Beloppen är således osäkra. Kostnaden kan finansieras med förbundets kvarstående egna kapital.

Förbundets egna kapital

Förbundet har ett eget kapital som beräknas uppgå till ca 4 000 tkr 2024-12-31. Då ingår bokslutsdispositioner på grund av för stora avsättningar till skattekonto och för pensionsskulden. Medlen kan användas till att finansiera värdesäkring av förbundets pensionsförsäkring.

Eget kapital	Belopp
Utgående balans 2022	6 523
Utbetalning av eget kapital till medlemskommunerna	-4 203
Resultat 2023 enligt prognos augusti	-118
Utgående balans 2023	2 202
Justeringar skattekonto och pensionsskuld	1 978
Driftresultat 2024	-180
Utgående balans 2024	4 000

Investeringar 2023

Inga investeringar är planerade i förbundet år 2024.

Finansiella mål - resultatkrav

Förbundets finansiella mål är ett ekonomiskt underskott på 180 tkr år 2023.

Balanskrav – avstämning

Avstämning görs inte eftersom förbundet är under avveckling.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Budget 2023	Budget 2024
Intäkter		
Externa intäkter	0	0
Kommunbidrag Service o Kansli	1 888	0
Kommunbidrag Utbildning	0	0
Summa intäkter	1 888	0
Övriga externa kostnader	-1 888	-180
Summa kostnader	-1 888	-180
Resultat	0	-180

Balansräkning

	2023	2024
Maskiner och inventarier	0	0
Kortfristiga fordringar	0	0
Kassa och bank	13 560	4 000
Summa tillgångar	13 560	4 000
Eget kapital och skulder		
Eget kapital vid årets början	13 560	2 202
Årets resultat och övriga justeringar	0	1 798
Summa eget kapital	13 560	4 000
Semesterlöneskuld *)	0	0
Kortfristiga skulder	0	0
Summa eget kapital och skulder	13 560	4 000



Sölvesborg-Bromölla kommunalförbund Direktionen

SBKF-DIR § 8

Dnr 2023/3

Förbundschefen informerar

BESLUT

Informationen noteras till protokollet.

Ärendet i korthet

Förbundschefen informerar om status i förbundet. Se bilagd information.

Den fortsatta processen med avveckling

Hittills genomförda åtgärder

Sedan beslutet togs om avveckling av förbundet 2020-04-27 har följande hänt:

- Förbundet har tillsammans med medlemskommunerna tagit fram principer för värdering av förbundets tillgångar
 - Beslut i direktionen 2021-10-15
- Städ- och måltidsverksamheten återgick till medlemskommunerna 2021-10-01.
 - Beslut i direktionen om verksamhetsövergång 2021-05-28 samt ekonomiska regleringar 2021-11-26
 - Medlemskommunerna har reviderat förbundsordningen
- Förbundskansliets medarbetare återgick till medlemskommunerna från 2021-10-01. Från 2022-01-01 tjänsteköper förbundet förbundschef 15 %, administrativ chef 15 % och ekonom 15 % för att leda och administrera förbundet så länge det finns kvar.
 - Beslut i direktionen 2021-09-03
- Gymnasieskola och vuxenutbildning återgick till medlemskommunerna 2022-01-01.
 - Beslut i direktionen om verksamhetsövergång 2021-10-15 samt ekonomiska regleringar 2022-03-15
 - Medlemskommunerna har reviderat förbundsordningen
- Lön återgick till medlemskommunerna 2023-01-01 och IT övergick till medlemskommunerna i två steg 2023-01-01 och 2023-03-31.
 - Beslut i direktionen om verksamhetsövergång för Lön och IT 2022-04-25
 - Beslut i direktionen om Ekonomiska regleringar för IT del 1 2022-05-24
 - Beslut i direktionen om Ekonomiska regleringar för IT del 2 2022-11-24
 - Beslut i direktionen om Ekonomiska regleringar för Lön samt för IT del 3 2023-03-15

Postadress	Telefon	Telefax	Organisationsnr	Postgiro	Bankgiro	E-post
294 80 Sölvesborg	0456-816 653		222000-1222		5715-2548	forbundet@sbkf.se

- Medlemskommunerna har reviderat förbundsordningen enligt direktionens förslag. Förbundsordningen är nu anpassad till att det inte längre bedrivs någon verksamhet i förbundet. Den reglerar att förbundet finns kvar av administrativa skäl, som längst till 2024-12-31
 - Beslut i direktionen 2022-11-24.
- Lönekontoret i Sölvesborg hanterar eventuella löneärenden som avser tiden före verksamhetsövergång. Redovisning sker i förbundet.
 - Beslut i direktionen 2022-11-24
- Förbundsarkivet hanteras av Sölvesborgs kommun när förbundet är slutgiltigt avvecklat.
 - Beslut i direktionen 2022-11-24
- Förbundets pensionsförsäkring för förmånsbestämda pensioner övertas av Sölvesborgs kommun när förbundet är slutgiltigt avvecklat.
 - Beslut i direktionen 2022-11-24
- Fördelningsprinciper är framtagna för fördelning av förbundets kvarstående egna kapital. Fördelning sker till medlemskommunerna av eget kapital per 2023-03-31 sånär som på 500 tkr som utgör reserv till förbundet tills det är slutligt avvecklat.
 - Beslut i direktionen 2023-03-15

Förbundet när att all verksamhet återgått till kommunerna

Erfarenheter från avveckling av andra kommunalförbund visar att det finns behov av att förbundet finns kvar som juridisk person upp till två år efter att verksamheterna återgått till medlemskommunerna. Skälen till detta är för att bland annat hantera:

- Sent inkomna löneanspråk (Lönekontoret i Sölvesborg administrerar men redovisning sker i förbundet)
- Avtalsmässiga relationer som inte är avslutade eller överförda till kommunerna
- Överföring av datautrustning från BUC i Bromölla till Sölvesborgs nybyggda Site 2 vilket blir klart senast 2023-12-31.
- Eventuella tvister med leverantörer
- Kreditfakturor från leverantörer
- Sent inkomna statsbidrag
- Hantering av eventuella skatteskulder
- Budget, uppföljningar, årsredovisningar och revision.
- Slutredovisning precis före förbundets upphörande samt revision av denna.
- Direktionen behöver ha åtminstone två sammanträden per år så länge förbundet finns kvar.

Pensionskostnaderna

Direktionen har beslutat att Sölvesborgs kommun ska överta förbundets pensionsförsäkring när förbundet är slutgiltigt avvecklat. I beslutet ingick att Sölvesborgs kommun tar över överskottsfonden som är knuten till försäkringen. Fondens behållning uppgick 2021-12-31 till 609 473 tkr. Beloppet bedömdes räcka för att värdesäkra försäkringen i den mån avkastningen på kapitalet inte skulle räcka för detta ändamål. Avkastningen på kapitalet var 6,1 % under år 2021 (Dir 2022-11-24).

Vid bokslutet per 2022-12-31 visar det sig att avkastningen varit negativ under år 2022 (-5,9 %). Överskottsfonden är förbrukad. Samtidigt har KPA under år 2023

lämnat prognoser som visar att det kommer att krävas kompletteringspremier på ca 2 800 tkr under perioden 2023-2027 för att värdesäkra försäkringen.

Således har förutsättningarna ändrats radikalt sedan direktionen tog beslutet om att Sölvesborg ska överta försäkringen.

Förslag: Att avsätta 2 800 tkr från förbundets kvarstående egna kapital för att värdesäkra försäkringen fram till och med år 2027.

Återstående aktiviteter:

- Besluta/verkställa successivt de administrativa uppdrag som redovisas ovan under den tid förbundet finns kvar. Ansvarig: Direktionen/ förbundschefen
- Fiberförbindelse mellan Bromölla kommun och Sölvesborg kommun ska kopplas bort när Bromölla kommun har hittat en alternativ kommunikationsväg till Edenryd. Sölvesborg kommun kommer att ta initiativ till att utreda om förbindelsen ska kvarstå som backuplösning.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Johanna Lilja

Datum: 2023-10-31 15:14

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

2807CB04AE4C88C6BE1E2F07A25D2F1322805ADFD02A99C8A35C67413A9AA553

Namn: Birgit Birgersson-Brorsson

Datum: 2023-11-01 07:36

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

2807CB04AE4C88C6BE1E2F07A25D2F1322805ADFD02A99C8A35C67413A9AA553

Namn: JENNY ÖNNEVIK

Datum: 2023-11-02 10:27

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

2807CB04AE4C88C6BE1E2F07A25D2F1322805ADFD02A99C8A35C67413A9AA553