Sölvesborgs kommun

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2024-04-29

Kommunfullmäktige

Plats och tid	Sölvesborg, Furulundsskolans Aula 16:00-18:35. Ajournering 16:15-16:25, 17:00-17:30, 17:45-17:55.
Beslutande ledamöter	Se sid 2 och 3.
Ej beslutande ersättare	Se sid 2 och 3.
Övriga närvarande	Se sid 3.
Justeringspersoner	Diana Sjöström och Birgit Birgersson Brorsson Madelene Ekstrand och Christina Hedenram
Justeringens plats och tid	Sölvesborg, kommunledningskontoret 2024-05-02, Lageråssalen, kl 14:00

Underskrifter

Sekreterare ..... Paragrafer 55-77§
Monica Andersson

Ordförande .....
Arne Bogren §§ 55-56, 58-61, 63-77
André Svensson §§ 57,62

Justerare .....
Diana Sjöström §§ 55-56, 58-59, 61-77
Birgit Birgersson Brorsson §§ 55-56, 58-77

.....
Madelene Ekstrand §§ 57,60

.....
Christina Hedenram §§ 57

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ	**Kommunfullmäktige**		
Sammanträdesdatum	2024-04-29		
Datum då anslaget publiceras	2024-05-03	Datum då anslaget avpubliceras	2024-05-24
Förvaringsplats för protokollet	Sölvesborg, kommunledningskontoret		

Underskrift .....
Monica Andersson

NÄRVARO

BESLUTANDE

Leif-Åke Svensson SD, jäv § 58	/i Louise Erixon SD, frånvaro/
Birgit Birgersson-Brorsson S, jäv § 57	
Jimmie Åkesson SD	
Kith Mårtensson M, jäv § 57, § 60	
Heléne Björklund S	
Daniel Persson SD	
Daniel Berg S	
Benny Karlsson SD, jäv § 60	
Paul Andersson - , jäv §§ 57, 63	/i Jörgen Martinsson M, frånvaro/
Harald Olsson SD, jäv §§ 57, 58, 62	
Willy Söderdahl V, jäv § 57	
Roine Olsson S, jäv § 57	
Karolina Widerberg SD, jäv §§ 57, 58, 61	
Viveka Olofsson S, jäv § 57	
Niklas Joelsson M, jäv §§ 57, 61, 64	
Casper Borgström SD	
Robert Manea KD, jäv §§ 57, 65	
Christopher Ekenberg S, jäv § 58	
Peter Thyrén SD, jäv §§ 57, 58, 60, 61	
Ulf Svensson C, jäv § 57	
André Svensson SD, jäv § 61	
Lina Jörnkrans S, jäv § 59	
Arne Bogren M, jäv §§ 57, 62	
Lisa Österbladh SD, jäv §§ 57, 59,63	
Carsten Johansson SoL, jäv §§ 58, 65	
Jörgen Englin S, jäv § 60	
Mats Gunnarsson SD, jäv §§ 57, 62	
Jimmy Rask SD, jäv §§ 57, 61, 64	
Rebecca Wald V, jäv §§ 57, 62	
Maria Lindros S, jäv § 60	
Susanne Fransson M, jäv §§ 58, 60	
Rune Andersen SD, jäv §§ 57, 59, 60, 61	
Kristina Thomasson S, jäv § 60	
Ronny Hellström SD, jäv § 57	
Bengt-Åke Karlsson M, jäv §§ 57, 65	
Christina Hedenram S, jäv § 62	
Ingrid Svensson SD, jäv § 61	
Linda Björk SD, jäv §§ 57, 60, 61	
Johan Elofsson S, jäv § 60	
Staffan Augustsson SD, jäv §§ 60, 61, 62	
Mats Birgersson M, jäv § 62	
Petra Johansen S, jäv § 61	
Marco Lindekvist SD, jäv § 62	
Deborah Lind KD, jäv §§ 57, 61	
Jan-Åke Persson S, jäv §§ 57, 61	
Camilla Frantz SD, §§ 59, 61	
Erik Ohliv V, jäv § 60	
Diana Sjöström M, jäv §§ 57, 60	

Hans Björk SD, §§ 58, 62

ERSÄTTARE
Mats Nilsson SD, tjänstgjorde §§ 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65
Andrea Axelsson SD, tjänstgjorde §§ 57, 58, 59, 60, 61, 62
Percy Persson SD, tjänstgjorde §§ 57, 58, 60, 61, 62
Monia Kress SD, närvaro §§ 55-57, tjänstgjorde § 57
Niklas Johannesson SD, tjänstgjorde §§ 57, 58, 59, 60, 61, 62

Jörgen Larsson S, tjänstgjorde §§ 57, 58, 60, 61, 62
Katarina Johansson S, tjänstgjorde §§ 57, 59, 60, 61
Nihada Kilim S, tjänstgjorde §§ 57, 60
Janina Andersson S, §§ 60
Björn Sundin S, tjänstgjorde §§ 57
Joakim Wahlis S

Kenny Nilsson M, tjänstgjorde §§ 57, 59, 60, 62, 63, 64, 65
Björn Mårtensson M, tjänstgjorde §§ 58, 61, 62
Anders Fransson M, tjänstgjorde §§ 57, 60

Lina Allesson V, tjänstgjorde §§ 57, 60, 62
Bo Persson V, tjänstgjorde §§ 57,

Madelene Ekstrand KD, tjänstgjorde §§ 57, 61, 65
Ulf Havenäng KD, tjänstgjorde §§ 57,

Iréne Eliasson C, tjänstgjorde §§ 57, jäv § 60

Stefan Welander SoL, tjänstgjorde §§ 58

Lekmannarevisorer
Peter Dibéus -
Bengt Wallin M
Jimmy Kärnerup SD
Mats Svensson S
Ulf Lind –

ÖVRIGA

Lars Ericsson, kommunchef
Marika Nilsson, kanslichef/kommunjurist
Monica Andersson, kommunsekreterare
Johanna Lilja, ledningsstöd
Gazmend Althén, informatör

Ärendelista

§ 55	Sammanträdets öppnande	2024/3	6
§ 56	Årsredovisning 2023; Sölvesborgs Kommun inkl. kommunkoncernen	2023/146	7 - 121
§ 57	Revisionsberättelse avseende år 2023 samt beviljande av ansvarsfrihet; Kommunstyrelsen Sölvesborgs Kommun	2023/146	122 - 126
§ 58	Revisionsberättelse avseende år 2023 samt beviljande av ansvarsfrihet; Sölvesborgs Kommun: Samhällsbyggnads- och fritid- kulturnämnden	2023/146	127 - 136
§ 59	Revisionsberättelse avseende år 2023 samt beviljande av ansvarsfrihet; Vård- och omsorgsnämnden Sölvesborgs Kommun	2023/146	137 - 146
§ 60	Revisionsberättelse avseende år 2023 samt beviljande av ansvarsfrihet; Barn- och utbildningsnämnden Sölvesborgs Kommun	2023/146	147 - 156
§ 61	Revisionsberättelse avseende år 2023 samt beviljande av ansvarsfrihet; Arbete- och välfärdsnämnden, Sölvesborgs Kommun	2023/146	157 - 166
§ 62	Revisionsberättelse avseende år 2023 samt beviljande av ansvarsfrihet; Byggnadsnämnden, Sölvesborgs Kommun	2023/146	167 - 176
§ 63	Revisionsberättelse avseende år 2023 samt beviljande av ansvarsfrihet; Överförmyndarnämnden, Sölvesborgs Kommun	2023/146	177 - 186
§ 64	Revisionsberättelse avseende år 2023 samt beviljande av ansvarsfrihet; FINSAM samordningsförbundet i Blekinge	2024/184	187 - 194
§ 65	Revisionsberättelse avseende år 2023 samt beviljande av ansvarsfrihet; Miljöförbundet Blekinge Väst	2023/291	195 - 216
§ 66	Godkännande av Aktieägaravtal Techtank 2024	2024/115	217 - 224
§ 67	Nyproduktion av lokaler för hemtjänst, HSL och SÄBO inom Listerlandet	2024/62	225 - 230
§ 68	Antagande av myndighetsgemensam avsiktsförklaring för regionalt och lokalt samarbete mot organiserad brottslighet i Blekinge län	2024/111	231 - 252
§ 69	Revidering och sammanfogning av FFS 7.20 Priser vid köp av kommunal småhustomt samt FFS 7.33 Priser vid köp av kommunal företagsmark och mark för flerbostadshus	2024/72	253 - 258
§ 70	Svar på motion om tillgänglighet till våra bibliotek	2023/285	259 - 261
§ 71	Interpellation till kommunstyrelsens ordförande- utvärdering av nedläggning av SBKF	2024/165	262 - 266
§ 72	Meddelande	2024/2	267 - 268
§ 73	Motion om prioritering av barns väntan i köerna till BUP "Sollentuna projektet"	2024/202	269 - 270
§ 74	Avsägelse av uppdrag som ombud, Huvudman Sölvesborg Mjällby Sparbank: SD	2022/226	271

§ 75	Fyllnadsval av uppdraget som Huvudman i Sölvesborg Mjällby Sparbank: SD	2022/226	272
§ 76	Avsägelse av uppdraget som Huvudman i Sölvesborg Mjällby sparbank: M	2022/226	273
§ 77	Fyllnadsval av uppdraget som Huvudman i Sölvesborg Mjällby sparbank: M	2022/226	274

KF § 55 Dnr 2024/3

Sammanträdets öppnande

Ordföranden öppnar sammanträdet, förklarar genom klubbslag att fullmäktige godkänner att mötet kungjorts på rätt sätt, företar upprop, ser till att justeringsmän utses sam sätter ut tid och plats för protokollets justering.

_____

Tilläggsärenden:

19. Motion om prioritering av barns väntan i köerna till BUP "Sollentuna projektet".

20. Avsägelse av uppdrag som ombud, Huvudman Sölvesborg Mjällby Sparbank: SD.

21. Fyllnadsval av Huvudman i Sölvesborg Mjällby Sparbank: SD.

22. Avsägelse av uppdraget som Huvudman i Sölvesborg Mjällby sparbank: M.

23. Fyllnadsval av uppdraget som Huvudman i Sölvesborg Mjällby sparbank: M

KF § 56 Dnr 2023/146

Årsredovisning 2023; Sölvesborgs Kommun inkl. kommunkoncernen

BESLUT

Kommunfullmäktige godkänner årsredovisning för Sölvesborgs kommun 2023 med ett resultat på 27,0 mkr. Se bilaga.

Kommunfullmäktige beslutar att 3,9 miljoner kronor läggs till resultatutjämningsreserven.

_____

Yrkande

Birgit Birgersson Brorsson S: bifall till kommunstyrelsens förslag.

Willy Söderdahl: bifall till kommunstyrelsens förslag med tilläggsyrkande att 2 mkr avsätts till sociala investeringsfonden och belastar resultatet.

Propositionsordning

Ordförande ställer proposition på yrkandena och finner att kommunfullmäktige bifallit Kommunstyrelsens förslag.

_____

Vänsterpartiet (se närvarolista) reserverar sig mot beslutet till förmån för eget yrkande.

_____

Ärendet i korthet

Ekonomikontoret har sammanställt årsredovisning och koncernredovisning för år 2023. Se bilaga

Beslutsunderlag

Ekonomikontoret – Årsredovisning 2023, bilaga 1 Yttrande granskning.

KSAU – Bokslutsberedning § 39/2024.

KS § 55/2024.

_____

Exp.

Ekonomikontoret
Nämnder och styrelser
Förvaltningschefer

Årsredovisning 2023

Sölvesborgs kommun

Innehållsförteckning

Sölvesborgs kommun 3

Förvaltningsberättelse 3

Förord och inledning 3

Översikt av verksamhetens utveckling 5

Den kommunala koncernen 7

Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning 11

Händelser av väsentlig betydelse 16

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten 18

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 20

Balanskravsresultat 35

Väsentliga personalförhållanden 37

Förväntad utveckling 44

Ekonomisk redovisning 46

Resultaträkning 46

Balansräkning 47

Kassaflöde 48

Noter 49

Driftsredovisning 65

Investeringsredovisning, per projekt 66

Ord och begrepp 71

Verksamheternas kommentarer 73

Kommunfullmäktige 73

Kommunstyrelsen 76

Samhällsbyggnads- fritid och kulturnämnden 81

Vård- och omsorgsnämnden 84

Barn och utbildningsnämnden 89

Arbete och välfärdsnämnden 95

Byggnadsnämnden 101

Finans 103

Sölvesborg kommunföretag AB 105

Sölvesborgs Energi och Vatten AB 106

Sölvesborgshem AB 109

Sölvesborg Bromölla kommunalförbund 112

Yndegårdens fastighets AB 114

Revisionsberättelse och Revisionsrapport

Sölvesborgs kommun

Förvaltningsberättelse

Förord och inledning

Årsredovisningens struktur

Årsredovisningen är kommunstyrelsens rapport till kommunfullmäktige om kommunens samlade verksamhet och ekonomi för det gångna året. Årsredovisningen vänder sig även till kommuninvånare, företagare, leverantörer och samarbetspartner m.fl.

Sölvesborgs årsredovisning för 2023 är uppdelad i fyra olika delar

Inledning
Årsredovisningen inleds med förord från kommunchef, Lars Ericsson.

Förvaltningsberättelse
Förvaltningsberättelsen upprättas enligt 11 kapitlet i kommunallagen (LKBR 2018:597) Rådet för kommunal redovisning (RKR) normerar i rekommendation 15 (R15) hur förvaltningsberättelsen skall se ut. Förvaltningsberättelsen syfte är att ge en övergripande och tydlig bild över kommunens verksamhet under det gånga året.

Ekonomisk redovisning
Den ekonomiska redovisningen utgör följande rapporter för kommunen samt kommunkoncernen; Resultaträkning, Kassaflödesanalys samt Balansräkning vid årets slut. Det finns noter som ger ytterligare förklaring till poster i nämnda rapporter.

Även drifts- och investeringsredovisning ligger under detta avsnitt.

Vilka delar som skall presenteras i årsredovisningen regleras i 4 kap i Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR 2018:597) samt via Rådet för kommunal redovisning.

Verksamhetsberättelser
Här beskrivs kommunens olika verksamheter per nämnd; Kommunfullmäktige, Kommunstyrelsen, Arbete och välfärdsnämnden, Vård- o omsorgsnämnd, Barn- och utbildningsnämnd, Samhällsbyggnads- fritid- och kulturnämnd, Byggnadsnämnd.
Det lämnas även en verksamhetsberättelse för Finans, Sölvesborgs energi och vatten AB, Sölvesborgshems AB, Sölvesborgs kommunföretag AB, Yndegårdens fastighets AB samt Sölvesborg Bromölla kommunalförbund.

Verksamhetsberättelsen innefattar en sammanfattning kring årets händelser, ekonomiskt resultat, måluppfyllelse, utmaningar inför kommande år.
Nämnderna gör dessutom en mer detaljerad verksamhetsberättelse som tas inom den egna nämnden.

Inledning

2023 har varit ett händelserikt år som i en del kan sammanfattas som ett år då nya verksamheter tillkommit i den kommunala strukturen, såväl organisatoriskt som ekonomiskt. Den andra delen handlar mer om att hantera efterdyningarna av pandemin och den oro som råder i världen till följd av kriget i Ukraina. Detta har haft stor påverkan på ekonomin på både kort och längre sikt. På så sätt har året innehållit ett fokus på utveckling samtidigt som kommunen planerat och rustat för en mer osäker framtid.

2023-10-22 går TT-lines färja Marco Polo på grund strax öster om Hörvik. På några dagar sätts kommunens samlade krisberedskap i arbete. Ett större oljeutsläpp som kraftigt påverkar sträckan Hörvik – Pukavik är ett faktum. Sölvesborgs kommun har samordningsansvar för oljesanering av påverkad kuststräcka i Pukaviksbukten och ett samarbete med Räddningstjänsten i västra Blekinge, Kustbevakningen och Länsstyrelsen inleds under ledning av aktiverad krisledningsstab. Då händelsen har stor påverkan på hela kommunen aktiveras även krisledningsnämnden. Krisen delas upp i tre faser för att kunna hantera oljeutsläppets omedelbara konsekvenser samtidigt som det planerades för hur oljepåverkan skulle minimeras under 2024. Den sista fasen planerades hantera de mer långsiktiga konsekvenserna för kommunen kopplat till oljekatastrofen. Arbetet med sanering omgärdas av flera regleringar i olika författningar. Fel utförd sanering eller sanering som genomförs på fel sätt kan ge stora negativa effekter för såväl individen (arbetsmiljömässiga aspekter och hälsoaspekter) samt för miljön (miljömässiga aspekter med biologisk och/eller geologisk påverkan) som för möjligheten för kommunen till full ersättning (ekonomiska aspekter). Vid en summering av hur krisen hanterats i Fas 1 och under den första delen av fas 2 så kan konstateras att rådighet och goda samarbeten sannolikt minskat oljeutsläppets negativa konsekvenser. Händelsen har väckt stort intresse vilket lett till att Sölvesborgs kommun får dela med sig av sina erfarenheter som ett gott exempel på kommunal krishantering.

Under året har den demografiska utvecklingen varit negativ. Det följer en nationell trend som också är tydlig i Blekinge som helhet. Befolkningsminskningen i Sölvesborg är än så länge marginell men beaktat den demografiska sammansättningen är behov av åtgärder angeläget för att bryta trenden. Födelsenettot är fortsatt lågt med 138 födda (133, år 2022) och antalet döda ligger fortsatt högre än antalet födda med 215 avlidna under år 2023 (116, år 2022). En större förändring som påverkar befolkningen är ett negativt flyttnetto. Fler flyttar ifrån kommunen än vad det är som flyttar till kommunen. Anledningen beror till största delen av att relativt stora ungdomskullar (födda runt millenniumskiftet) lämnar kommunen för studier på olika studieorter. En framtida utmaning är att få dessa grupper att vilja flytta tillbaka till Sölvesborgs kommun efter avslutad utbildning. Bostad och arbete utgör därför viktiga frågor att jobba vidare med kommande år.

Det ekonomiska resultatet blev för 2023 ger en positiv avvikelse om ca 27 000 tkr. Resultatet bidrar till att kommunen är en god bit på väg mot att klara det beslutade överskottsmålet för mandatperioden om 50 000 tkr.

Avslutningsvis vill jag tacka alla kommunens medarbetare för det goda arbete som gjordes under det gångna året. Det är tack vare dessas engagemang och ansvarskänsla som Sölvesborgs kommun har en bra och stabil verksamhet med hög kvalitet.

Lars Ericsson

Kommundirektör

Översikt av verksamhetens utveckling

KOMMUNEN	2023	2022	2021	2020	2019
Ekonomi					
Verksamhetens intäkter, mkr	286	261	226	228	219
Verksamhetens kostnader, mkr	-1 477	-1 382	-1 287	-1 218	-1 186
Årets resultat, tkr	27 695	13 050	25 890	43 424	22 585
Nettokostnadernas andel av skatt o generella statsbidrag, %	99%	99%	99%	97%	99%
Investeringar, mkr	86	49	63	81	67
Likvida medel, mkr	40	76	59	78	63
Låneskuld, mkr	84	80	80	80	80
Soliditet, %	67%	66%	69%	68%	68%
Soliditet, inkl pensionsåtagande %	48%	46%	46%	42%	38%
Pensionsskuld, Avsättning inkl löneskatt, mkr	11	10	11	9	9
Skattesats, Kr					
Kommunens skattesats	21,82	21,82	21,82	21,82	21,82
Total skattesats	33,86	33,86	33,86	33,86	33,86
Personal					
Totalt anställda	1 626	1 628	1 524	1 399	1 419
varav tillsvidareanställda	*1 507*	*1 478*	*1 355*	*1 263*	*1 276*
Total sjukfrånvaro	7,6%	7,3%	7,6%	8,0%	6,3%
Invånare					
Folkmängd 31 december	17 475	17 514	17 540	17 456	17 452
Folkökning	-39	-26	84	4	-16
Födda	138	133	147	139	142
Döda	217	216	209	191	201
Födelsenetto	**-79**	**-83**	**-62**	**-52**	**-59**
Inflyttning	828	843	913	899	834
Utflyttning	783	799	776	847	792
Flyttningsnetto	**45**	**44**	**137**	**52**	**42**

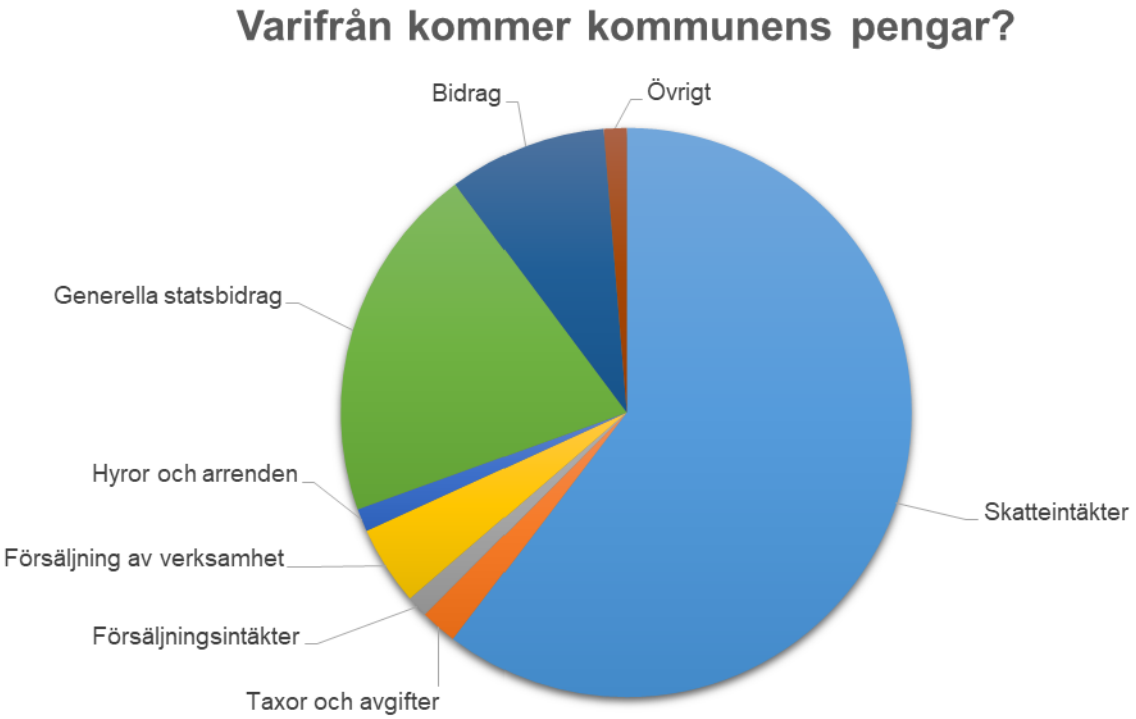
DEN KOMMUNALA KONCERNEN	2023	2022	2021	2020	2019
Årets resultat, tkr (*före dispositioner o skatt)					
Räddningtjänsten Västra Blekinge	3 660	-603	59	4 226	270
Miljöförbundet Blekinge Väst	1 963	1 901	1 358	1 227	1 645
Sölvesborg Bromölla kommunalförbund	225	-3 917	4 686	2 344	1 344
Yndegårdens Fastighets AB	51	-	-	-	-
Sölvesborgs kommunföretag AB*	957	806	773	774	740
Sölvesborgs Energi o Vatten AB*	15 059	16 594	12 198	11 317	10 667
Sölvesborghem AB*	-7 245	10 825	11 990	21 141	13 382
VästBlekinge Miljö AB	14 341	-30 236	-4 300	1 011	-5 505

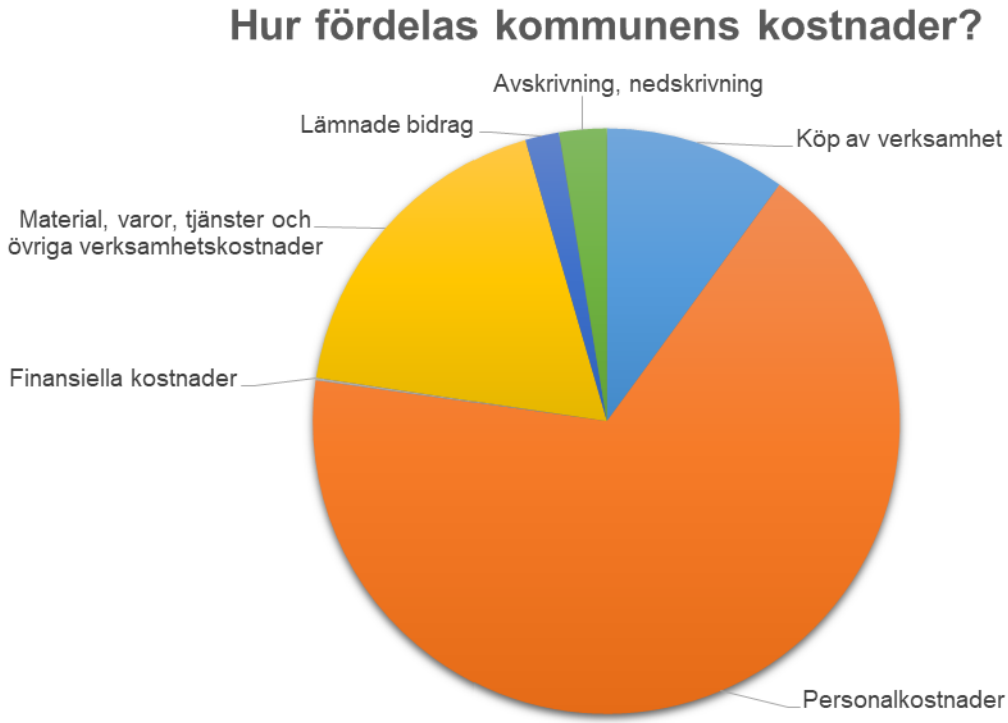
Sölvesborgs kommun har historiskt en trend med positiva resultat.
Blickar man tillbaka 20 år så är det enbart 2014 man finner ett negativt resultat om -15 mkr.

Kommunen har även fortsatt låg låneskuld och därmed även en stark soliditet.

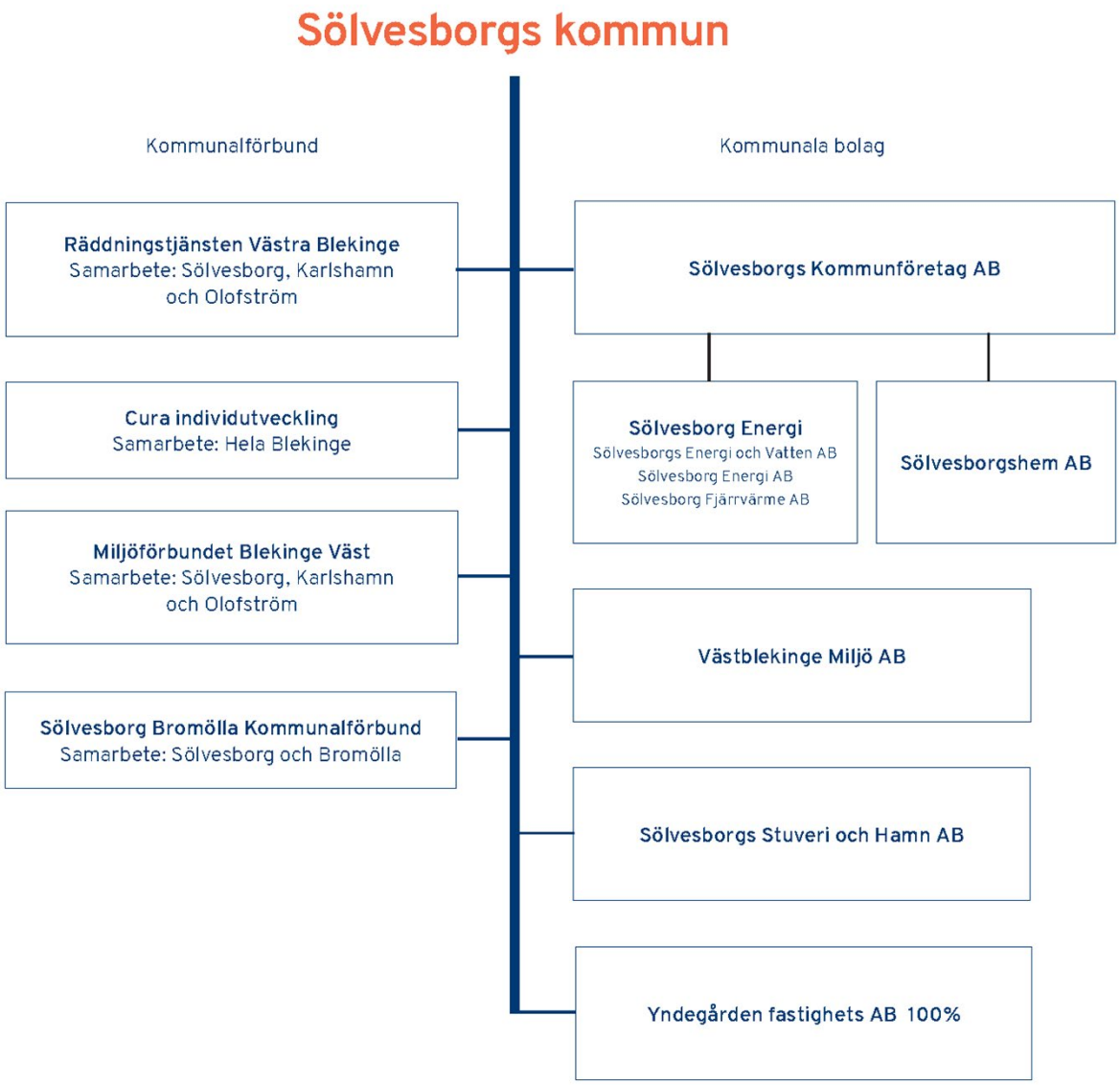
Skatten har varit oförändrad sedan 2019, och uppgår till 21,82. Total skattesats är 31,86.

Antalet anställda successivt ökat inom kommunen vilket beror på avvecklingen av Sölvesborg Bromölla kommunalförbund. Under hösten 2021 övertog kommunen måltid- och städservice och år 2022 gymnasiet och vuxenutbildningen. Från och med 2023 så har även lönekontoret och IT-avdelningen gått över till kommunens regi. Därmed har samtlig verksamheter gått över från kommunalförbundet till kommunen.



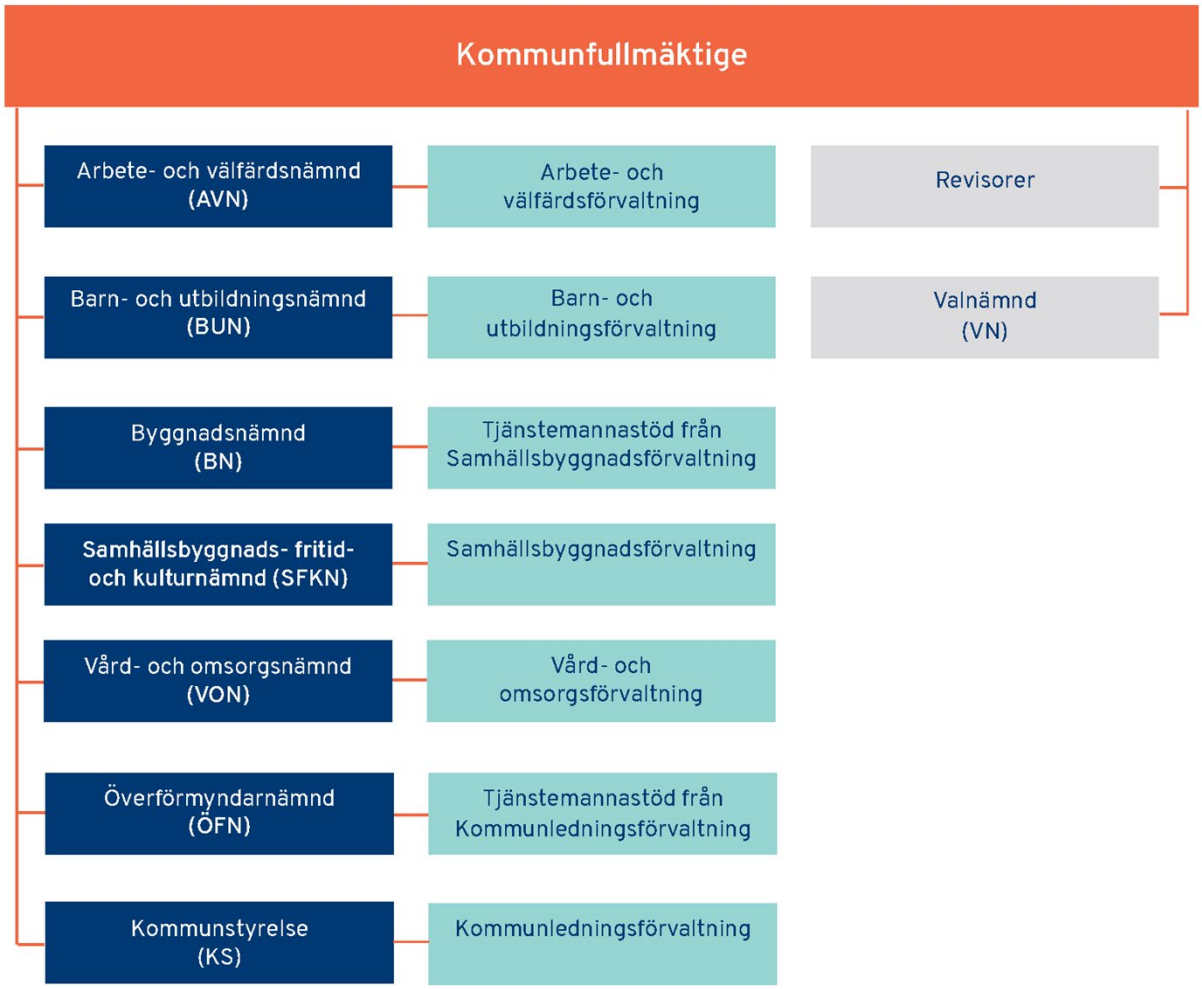


Den kommunala koncernen



Bolagskoncernen
Där ingår Sölvesborgs kommunföretag AB med helägda bolag till 100 %

Kommunkoncernen
Där ingår Sölvesborgs kommun, Sölvesborgs kommunföretag med helägda bolag samt Sölvesborg Bromölla kommunalförbund med 50 %.



Mandat i Kommunfullmäktige	2023 - 2026	2019-2022	2015-2018
Centerpartiet	1	2	2
Kristendemokraterna	2	2	1
Liberalerna	-	1	1
Moderata samlingspartiet	8	9	9
Miljöpartiet	-	-	1
Socialdemokraterna	14	17	21
SoL-partiet	1	2	1
Sverigedemokraterna	20	14	11
Vänsterpartiet	3	2	2
Summa mandat	**49**	**49**	**49**

Betydande privata utförare >1 mkr (köp av huvudverksamhet)		
Frösunda Äldreomsorg AB	Särskilt boende	28 mkr
Dbgy Juvelen AB	Gymnasieutbildning	4 mkr
Förskolan Kulingen, ekonomisk förening	Förskoleverksamhet	3 mkr
Sölvesborgs Montessori förskola	Förskoleverksamhet	3 mkr
Förskolan Fantasi, ekonomisk förening	Förskoleverksamhet	3 mkr
Gymnasieskolor i Syd AB	Gymnasieutbildning	2 mkr
Valjeviken	Simhall	2 mkr
HS Komtetensutveckling Syd AB	Gymnasieutbildning	2 mkr

Kommunens organisation

Arbete- och Välfärdsnämnd
Arbete- och välfärdsnämnden har ansvar för socialtjänst, kommunal vuxenutbildning, integrationsfrämjande åtgärder, budget- och skuldrådgivning, förebyggande arbete för seniorer, barn och unga samt arbetsmarknadsåtgärder.

Barn- och utbildningsnämnden
Barn- och utbildningsnämnden ansvarar för pedagogisk omsorg, förskolor, fritidshem, grundskolor, särskolan, gymnasie- och gymnasiesärskolan.
Nämnden är även vårdgivare för den hälso- och sjukvård som sker inom elevhälsan för dessa skolformer.

Byggnadsnämnd
Nämnden ansvarar för kommunens uppgifter inom plan- och byggnadsväsendet samt de åligganden kommunen har enligt lagen om nämnder för vissa trafikfrågor.

Kommunfullmäktige
Är kommunens högsta beslutande instans. Alla frågor som kommer till fullmäktige bereds i kommunstyrelsen eller i nämnderna. Mindre frågor kan kommunstyrelsen eller nämnderna besluta direkt.

Kommunstyrelsen
Har de politiska ansvaret att leda samt samordna den totala kommunala verksamheten. Kommunledningsförvaltningen ansvarar för kommunens gemensamma verksamheter; kommunkansli, stab, näringslivskontor, kommunikationskontor, medborgakontor, ekonomikontor, personalkontor, säkerhetsorganisationen, måltidsservice samt städservice.

Revisorer
Skall på kommunfullmäktiges uppdrag pröva om den verksamhet som bedrivs av styrelse och nämnder är ändamålsenlig, effektiv och bedrivs på ett ekonomiskt och kvalitetsmässigt tillfredsställande sätt. Revisorerna skall pröva om räkenskaperna är rättvisande och internkontrollen tillräcklig. Skall även pröva tillförlitlighet och säkerhet i verksamheterna.

Samhällsbyggnads- fritid- och kulturnämnd
Samhällsbyggnads- fritid- och kulturnämnden sköter stadsarkitektavdelning, fastighetsavdelning, tekniska avdelning samt parkavdelning.
Nämnden ansvarar även för fritid-, kultur-, biblioteks- och musikskoleverksamhet i kommunen. Här ingår drift av kommunens fritidsanläggningar samt föreningsbidrag.

Valnämnd
Valnämnden ansvarar för kommunens uppgifter enligt vallagen. Nämnden ansvarar också för de övriga uppgifter som skall fullgöras av den kommunala nämnden inom området.

Vård och omsorgsnämnd
Vård- och omsorgsnämnden har ansvar för kommunens uppgifter inom socialtjänsten rörande äldreomsorg och omsorg för personer med funktionsnedsättning, dock inte enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) och insatser inom socialpsykiatrin. Nämnden ansvarar även för hälso- och sjukvården inom arbete- och välfärdsnämndens verksamhet.

Överförmyndarnämnd
Nämnden ansvarar för överförmyndarverksamheten i kommunen i enlighet med vad som föreskrivs i 19 kap föräldrabalken samt förmynderskapsförordningen.

Kommunala bolag och förbund

Sölvesborgs kommunföretag AB
Bolaget ska övergripande samordna de kommunala bolagens verksamheter genom att äga och förvalta aktier och andelar i kommunägda företag inom Sölvesborgs kommun.

Bolaget är moderbolag i en koncern med de helägda dotterbolagen; Sölvesborgs Energi och Vatten AB samt Sölvesborgshem AB.

Sölvesborgs Energi och Vatten AB
Bolaget ska inköpa, producera och distribuera fjärrvärme eller annan energi, bedriva verksamhet för vattenförsörjning och avlopp, infrastruktur för bredband samt mark- och anläggnings entreprenad.

Sölvesborgshem AB
Bolaget ska tillhandahålla och förvalta bostäder, affärslokaler och kollektiva anordningar samt bedriva anknuten verksamhet och medverka till bostadsförsörjningens främjande i Sölvesborgs kommun.

Väst Blekinge Miljö AB
Ett kommunalt miljöbolag med uppdrag att samla in, samordna, hantera och behandla avfall från kommunerna i västra Blekinge. Bolaget har även fastighetsnära insamling av tidningar och förpackningar.
Bolaget ägs av Karlshamn, Olofström och Sölvesborgs kommun.

Sölvesborgs stuveri och hamn AB
Är ett logistikföretag och har det totala ansvaret för hamnverksamheten i Sölvesborgs kommun. Uppdraget innefattar 3PL, järnvägs- och biltransporter, befraktningar, lagring, spedition och traditionell hamnverksamhet.

Sölvesborg Bromölla kommunalförbund
Kommunalförbundet har två medlemmar; Sölvesborg och Bromölla kommun.
Förbundet är under avveckling. Från och med 1 april 2023 bedrivs inte längre någon verksamhet men förbundet finns kvar som längst till 31 december 2024 av administrativa orsaker.

Miljöförbundet Blekinge Väst
Miljöförbundet Blekinge Väst är ett kommunalförbund med medlemskommunerna Karlshamn, Olofström och Sölvesborg. Förbundets uppdrag är att fullgöra medlemmarnas myndighetsuppgifter inom miljö- och hälsoskyddsområdet.

Räddningstjänsten Västra Blekinge
Räddningstjänsten Västra Blekinge är ett kommunalförbund som bedriver räddningstjänst i medlemskommunerna Sölvesborg, Olofström och Karlshamn. Förbundet består av en heltidskår, fem deltidskårer och ett räddningsvärn.

Cura Individutveckling
Kommunalförbundets medlemmar är samtliga kommuner i Blekinge; Karlskrona, Ronneby, Karlshamn, Olofström och Sölvesborg. Uppdraget är ett bedriva verksamheter inom socialtjänsten och skolans områden.

Yndegårdens fastighets AB
Bolaget äger och förvaltar fastigheten 11:20 jämte förenlig verksamhet.
För närvarande är IT-avdelningen och Naturskolan placerade i Yndegårdens fastighet.

Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning

Väsentliga förändringar i verksamheten
Avvecklingen av Sölvesborg-Bromölla kommunalförbund innebär att Sölvesborgs kommun successivt under åren 2021-2023 återtagit all verksamhet i egen regi. Kommunen har per 2023-12-31 fler anställda, högre personalkostnader och lägre kostnader för köp av tjänster jämfört med motsvarande datum år 2020.

Kommunens finansiering
Kommunen redovisar ett positivt resultat 2023 om 27 mkr. Det innebär att kommunen är en bra bit på väg mot det finansiella målet 50 mkr under mandatperioden 2023-2026.

Men kommunen har höga ambitioner när det gäller investeringar vilket kommer att medföra ett behov av utökad upplåning då driftsresultat och avskrivningar inte kommer att vara tillräckligt.

Den främsta orsaken till det goda resultatet år 2023 var en fortsatt stark tillväxt av skatteunderlaget i kombination med elstöd och god tilldelning av generella statsbidrag.

Finansiella risker och riskhantering
Den av fullmäktige beslutade finanspolicyn innehåller riktlinjer och regler i form av riskmandat och limiter för finansverksamheten inom kommunen och den kommunala koncernen. Kommunen och den kommunala koncernen är exponerad för framför allt följande finansiella risker: ränterisk, finansieringsrisk, kredit och likviditetsrisk samt marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar.

Ränterisk
Räntorna har ökat mycket kraftigt men under år 2023 har detta en marginell påverkan på kommunens ekonomi. För närvarande är låneskuld liten och hälften är med bunden ränta. Samtidigt finns ett stort investeringsbehov som sannolikt kommer att leda till ökade lån och därmed betydligt högre räntekostnader under kommande år även om räntorna förväntas gå ner inom några år. Beaktas hela kommunkoncernen blir utmaningarna större.

Per den 31 december 2023 uppgick den kommunala koncernens räntebärande skulder till 1 275 mnkr, medan de räntebärande finansiella tillgångarna uppgick till 78 mnkr.
Den kommunala koncernens räntebärande nettoskuld uppgick per balansdagen sålunda till 1 197 mnkr. Nettoskulden har ökat till följd av under året genomförda investeringar.

Kommunens räntebärande skulder uppgick till 84 mnkr per den 31 december 2023, medan kommunens räntebärande finansiella tillgångar per samma tidpunkt uppgick till 40 mnkr. För kommunen uppgick sålunda nettoskulden per den 31 december 2023 till 44 mnkr.

Upplåningen inom den kommunala koncernen löper både med fast och rörlig ränta. Enligt finanspolicyn ska den genomsnittliga räntebindningstiden på externa räntebärande skulder inte understiga 1 år och bör inte överstiga 7 år. Per den 31 december 2023 uppgick den genomsnittliga kapitalbindningstiden för den kommunala koncernens upplåning till 1,87 (2,45) år.

Den genomsnittliga kapitalbindningen för kommunens upplåning uppgick till 2,13 (1,84) år.

Koncernens lånebehov bedöms vara stora de kommande åren kommande åren. Framförallt finns mycket stora investeringsbehov inom vatten och avlopp och skolbyggnader.

Finansieringsrisk
Enligt finanspolicyn får inte mer än 50 procent av låneskulden förfalla inom en och samma 12 månaders period. Givet skuldens sammansättning per balansdagen förfaller maximalt 25 procent av den kommunala koncernens låneskuld inom en 12 månaders period.
Motsvarande siffra för enbart kommunens låneskuld var också 25 procent.

Enligt finanspolicyn ska Sölvesborgs kommun säkerställa en god betalningsberedskap. Det finns en checkkredit på minst 20 miljoner. För att tillförsäkra omsättningsbarheten ska samtliga tillgångar vara placerade i likvida instrument som vid var tidpunkt kan säljas.

Instrumenten ska karakteriseras av hög kreditvärdighet och god likviditet. Löptiden får vara högst 1 år. Per den 31 december 2023 uppgick tillgängliga likvida medel i kommunkoncernen till 78 mnkr.

Kredit- och likviditetsrisk
Enligt finanspolicyn ska omsättningsbarheten för samtliga tillgångar vara tillförsäkrad. Samtliga tillgångar ska vara placerade i likvida instrument som vid var tidpunkt kan säljas. Instrumenten ska karakteriseras av hög kreditvärdighet och god likviditet. Löptiden får vara högst 1 år. Placering hos följande motparter är tillåtna:

- Svenska staten, av svenska staten helägda bolag samt av svenska staten garanterade bolag
- Svenska kommuner och landsting samt av dessa helägda bolag under förutsättning av kommunal borgen från ägaren
- Bolag ingående i kommunkoncernen
- Danske Bank, Handelsbanken, Nordea, SEB, Swedbank

Placering av överskottslikviditet, eller likviditet i syfte att hålla betalningsberedskap, får placeras i:

- Certifikat och Statsskuldsväxlar
- Bankinlåning och deposit

Kommunkoncernen placerar likvida medel i svenskt bankkonto.

Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar
Per den 31 december 2023 bestod Sölvesborgs kommuns finansiella placeringar till 100 % av aktier och andelar i kommunkoncernföretag, delägda kommunalförbund och andra kommunala företag.

Upplysningar om de totala pensionsförpliktelserna för kommunen.

Pensioner, mkr	2022	2023
Pensionsförpliktelser		
Total pensionsförpliktelse	220,6	218,4
Avsättning inkl särskild löneskatt	*10,5*	*10,9*
Ansvarförbindelse inkl särskild löneskatt	*210,2*	*207,5*
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	99,5	129,4
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0,0	0,0
Summa pensionsförpliktelse inkl försäkring o stiftelse	**320,1**	**347,8**
Förvaltade pensionsmedel- marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital	113,5	154,9
varav överskottsmedel	*0,0*	*0,0*
Totalt kapital pensionsstiftelse	0,0	0,0
Finansiella placering avseende pensionsmedel (egen förvaltning)	0,0	0,0
Summa förvaltade pensionsmedel	**113,5**	**154,9**
Finansiering		
Återlånade medel	206,6	192,9
Konsolideringsgrad	**35%**	**45%**

	2022		2023	
Pensionskostnader mkr inkl löneskatt	**Totalt**	*varav finans*	**Totalt**	*varav finans*
1. Avgiftsbestämd ålderspension o pensionsförsäkring	49,1	*-2,6*	92,9	*1,5*
2. Pensionsväxling	0,6	*0,0*	0,6	*0,0*
3. Pensionsutbetalningar	16,3	*16,3*	14,4	*14,4*
4. Inlösen pensionsförbindelser	14,9	*14,9*	7,7	*7,7*
5. Förändring pensionsavsättning	-0,4	*-0,4*	-0,5	*-0,5*
6. Förvaltningsavgift och Pensionsavgift KPA	0,4	*0,4*	0,4	*0,4*
7. Ränta på pensionsavsättning	0,3	*0,3*	1,0	*1,0*
Summa pensionskostnader inkl löneskatt	**81,2**	***28,9***	**116,5**	***24,5***

Kommunen har överlåtit till de anställda att placera hela den individuella delen av pensionen. Kommunen har sedan 2007 försäkring avseende särskild avtalspension. Den avsatta pensionsskulden har inte placerats finansiellt utan har återlånats av kommunen.

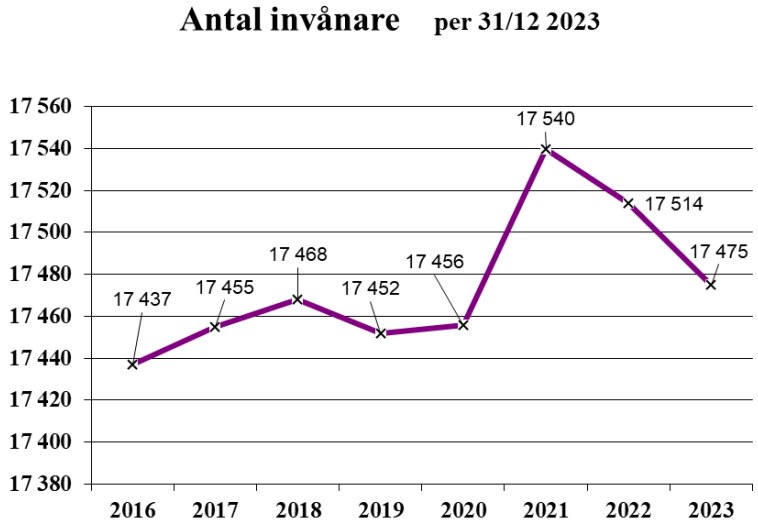
Pensionsförmåner intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse. Kommunen har beslutat om partiell inlösen av pensionsförbindelser:

År 2008 inlöstes åldersgrupp 1944 och del av 1945 ca 14 mkr
År 2009 åldersgrupp återstoden 1945 och 1946 ca 15,5 mkr
År 2010 åldersgrupp 1947 och del av 1948 ca 11,5 mkr
År 2020 inlöstes del av åldersgrupp 1959 och 1960, ca 14,9 mkr.
År 2021 inlöstes del av åldersgrupp 1959 och 1960, ca 14,9 mkr
År 2022 inlöstes del av åldersgrupp 1938, 1939, 1940 och 1941 om ca 14,9 mkr
År 2023 inlöstes del av åldersgrupp 1940, 1941, 1959 om ca 7,7 mkr

Den ökade pensionskostnaden mellan åren beror högre inflation vilket innebär kostnaderna ökar för att värdesäkra pensionerna. Det nya pensionsavtalet AKAP-KR ger också betydligt högre kostnader i och med att avsättningen för pensionen ökar från 4,5 % till 6 %.

Befolkningsutvecklingen
Befolkningsutvecklingen låg ganska stilla under åren 2016 - 2020 men tog ett litet skutt uppåt år 2021 för att sedan vända nedåt år 2022 och 2023.

I Sölvesborgs kommun bor 17 475 personer per den 31 december 2023. Det är en minskning med 39 personer jämfört med år 2022. Befolkningen minskar i samtliga kommuner i Blekinge vars totala befolkning minskar med 767 personer.



Kommunens flyttningsnetto är positivt, fler flyttar in än ut. 2023 var nettot 45 stycken att jämföra med 44 stycken år 2022. Kommunen är beroende av att flyttningsnettot är positivt eftersom födelseöverskottet (födda i förhållande till döda) brukar vara negativt. För år 2023 var det en minskning med 79 stycken och år 2022 en minskning 83 stycken.

Befolkningssiffror 2018-2023 (per 31/12)

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total folkmängd	**17 468**	**17 452**	**17 456**	**17 540**	**17 514**	**17 475**
Födda	153	142	139	147	133	138
Döda	208	201	191	209	216	217
Födelsenetto	-55	-59	-52	-62	-83	-79
Flyttningsnetto	69	63	56	137	44	45
Befolknings-förändring	**13**	**-16**	**4**	**84**	**-26**	**-39**

Jämfört med riket har Sölvesborg en något mindre andel barn och ungdomar och en större andel äldre. Barn och ungdomar upp till och med sjutton år står i Sölvesborg för ca 19 % vilket är något lägre än riket. De senaste åren har Sölvesborg haft en marginell minskning av barn och ungdomars andel av den totala befolkningen. De äldre över 65 år står för ca 27 % av befolkningen i Sölvesborg, vilket är högre än riket. Andelen äldre har ökat i Sölvesborg. Medelåldern i Sölvesborg är 46,2 år, vilket är betydligt högre än riket som ligger kring 41 år.

Befolkningsutvecklingen leder till att kommunen måsta hantera utmaningar i form av ökat behov av omsorg och färre elever.

Bostadsmarknad

En avgörande faktor för om kommunen ska kunna öka sin befolkning är hur bostadsmarknaden utvecklas och fungerar. Framförallt är det villatomter och boende i små lägenheter (ettor och tvåor) som efterfrågas. Ett mått på intresset är hur många som vill köpa kommunala tomter. Ytterligare ett tecken är att Sölvesborgshem vid årsskiftet precis som de senaste åren endast har ett fåtal lediga lägenheter och en växande kö.

Tomtkö	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Ljungaviken	42	46	62	70	68	62
Norje, Ärtvägen	0	0	0	2	2	0
Norje, Rapsvägen	0	0	0	0	0	2
Sölve, Labbvägen	0	0	0	0	0	1
Mjällby	0	0	2	0	0	0
Totalt	**42**	**46**	**64**	**72**	**70**	**65**

Observera att en person kan stå i kö på flera områden

För att kunna öka utbudet av kommunala tomter har det under de senaste åren arbetats med att ta fram nya områden. I stadsdelen Ljungaviken är etapp 1 och 2 a klar och alla villatomter är sålda och bebyggda och ett antal flerbostadshus är färdigställda. Arbetet pågår med Ljungaviken, etapp 2 B och 3.
Kommunen och privata aktörer planerar nya tomter på ett antal andra områden i kommunen. För närvarande är utbudet på villatomter begränsat. År 2023 såldes en kommunala villatomt.

2018	2019	2020	2021	2022	2023
18	21	11	6	0	1

Näringsliv och arbetsmarknad
Näringslivet i Sölvesborg har en fortsatt bra utveckling och under 2023 har flera nya etableringar öppnat eller påbörjats. Företagsmarken börjar sälja slut och arbetet med att förbereda ny företagsmark har intensifieras. Ytor i Mjällby samt Ynde kommer att få fokus under 2024

Den 31 december 2023 fanns det 1809 aktiva företag registrerade (aktiebolag, handels/kommanditbolag samt enskilda firmor). Antalet nystartade företag 2023 var 79 stycken (121 stycken.) . Antal konkurser i Sölvesborg var 11 stycken. (14 stycken.).

Arbetslösheten i Sölvesborg är relativt låg, och vid årets slut fanns en arbetslöshet på 6,7%, vilket kan jämföras med Blekinges 7,7% eller rikets 6,6%.

Infrastruktur
Kommunen genomkorsas av E22 och Blekinge kustbana. E22 sträckning genom kommunen har sedan ett antal år byggts om till motorvägsstandard. Detta gynnar transporter både väster och österut.

För busstrafiken har turtätheten förbättrats mellan tätorterna och centrala Sölvesborg. Kommunens satsning på del av Pågatåg Nordost genom Sölvesborg och fram till Karlshamn har get invånarna goda kommunikationer till en betydande arbetsmarknad.

Även under detta år har utbyggnaden av fiberförbindelsen till privata villor fortsatt att ligga på en mycket hög nivå och i Sölvesborgshems fastighetsbestånd har i stort sett alla lägenheter fiber.

Sölvesborgs handels hamn fortsätter att utvecklas positivt.

Samverkan
Kommunen är sedan ett antal år medlem i fyra kommunalförbund. Sölvesborg Bromölla kommunalförbund, Cura (Vårdförbundet Blekinge), Räddningstjänstförbundet Västra Blekinge och Miljöförbundet Blekinge Väst.

Kommunen har även en del samverkan med övriga Blekinge kommuner, Väst Blekinge Miljö AB och Skånenordost grupperingen.

Händelser av väsentlig betydelse

Kommunfullmäktige beslöt i april 2020 om avveckling av Sölvesborg-Bromölla Kommunalförbund och återtagande av dess verksamheter. Under den treåriga avvecklingsperioden har förbundets verksamheter successivt återgått till drift i kommunen. Sist ut var IT och lön som från och med 2023-01-01 drivs i kommunens egen regi. Förändringen innebär bland annat att kommunen får fler medarbetare. Personalkostnaderna ökar samtidigt som kostnaderna för köp av huvudverksamhet minskar.

Kommunen har förvärvat bolaget Yndegårdens fastighets AB 556873-3215 för 3 000 tkr och är ensam ägare från och med 2023-03-30. Köpet innebär att aktietillgångarna har ökat med 3 000 tkr. Bolaget har också en kortfristig skuld till kommunen på 1 000 tkr eftersom kommunen har löst ut bolagets skuld på samma belopp till föregående ägare.

Samhällsbyggnadsförvaltningen har genomgått en organisationsförändring som trädde i kraft under året vilket innebär att organisationsstrukturen har förändrats. Det innebär att funktioner från gamla Stadsarkitektavdelningen har delats upp mellan strategiska avdelningen och bygglovsavdelningen. From den 1 juli ingår formellt Fritid o Kultur med tillhörande bibliotek och musikskoleverksamhet i förvaltningen.

Under året har kommunen erhållit ett elstöd retroaktivt för utökade elkostnader 2022 om ca 8 mkr.

En nybyggnation av Markgatans förskola är påbörjad och beräknas vara färdigställd i november 2024. Markgatans förskola bedrivs tillfälligt i paviljonger där Skogens förskola tidigare bedrevs.

För pilotprojektet *Heltid som norm, med förnuft* har planeringsarbetet och förberedelserna fortsatt under året. Modellen är justerad och uppdelad i två modeller så den passar Vård och omsorgsförvaltningen samt Arbete- och välfärdsförvaltningen.

Den mycket kraftiga inflationen innebär generellt högre kostnader för kommunen. Framförallt ökar kostnaderna för att värdesäkra pensionerna. År 2024 beräknas kostnaderna att vara dubbelt så höga som år 2022, ca 120 mkr. Inför år 2023 har PO-påslaget ut mot verksamheten höjts med 5,5 % för att möta dom ökade pensionskostnaderna.
Andra väsentliga verksamhetskostnader till följd av inflationen är elkostnader och livsmedelskostnader.

Passagerarfartyget Marco Polo gick på grund i Pukaviksbukten söndagen 22 oktober 2023. Det skadade fartyget läckte diesel och tjockolja från flera hål i skrovet och tog in vatten. Sölvesborgs kommun har ansvar för den olja som nått kommunens kustområden och stränder. Ett stort saneringsarbete har pågått sedan olyckan skedde och kommer pågå under lång tid framöver. Fram till årsskiftet har kommunen haft kostnader om 17 mkr.
Saneringen påbörjades direkt av kommunen tillsammans med kommunens bolag. När krislägesavtalet aktiverades kunde frivilliga utbildas i arbete med oljesaneringen. Från och med 2024 kommer oljesaneringsarbetet skötas av företaget FASAB.
Kommunen samarbetar och samverkar med flera myndigheter kring oljesaneringen, som exempelvis Länsstyrelsen Blekinge, Kustbevakningen, övriga kommuner i Blekinge och myndigheten för samhällsskydd o beredskap (MSB). Miljöförbundet Blekinge väst är tillsynsmyndighet, besiktar och beslutar om och när ett område är färdigsanerat.

Kommunkoncernen
Avvecklingen av Sölvesborgs-Bromölla kommunalförbund innebär också förändringar för kommunkoncernen, i och med att kommunen successivt övertagit verksamheter som tidigare låg i förbundet. Medlemskommunerna har genom förbundets direktion beslutat att förbundet skall finnas kvar av administrativa skäl som längst till 2024-12-31.

Yndegårdens Fastighets AB är ett nytt bolag inom kommunkoncernen som förvärvades 2023-03-30. Verksamheten skall vara att äga och förvalta fastigheten 11:20 jämte förenlig verksamhet. Verksamheten har bedrivits i samma omfattning som av tidigare ägare.

Under den gångna perioden har Sölvesborgs Energi o Vatten AB genomfört investeringar i Va-systemen. Under har bolaget tagit fram ett förslag till nödvattenplan för Sölvesborgs kommun. Bolaget försett Hanö med fiber. Nu har bolaget 99 % yt-täckning. Beslut är fattat om att bygga en ny förbränningsanläggning för fjärrvärmeförsörjning.

Sölvesborgshem har tagit fram konkreta målfokusområden inom hållbarhet, socialt ansvar, ekonomi och varumärke. Bolaget har under hösten rekryterat en ny VD; Fredrik Axelsson.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Styrningen av kommunen utgår från av kommunfullmäktige fastställt reglemente för ekonomi- och verksamhetsstyrning. Det övergripande syftet är att uppnå en god ekonomisk hushållning. Verksamheten ska vara ändamålsenlig och bedrivas inom beslutade ekonomiska ramar.

Koncernnyttan gäller vid alla beslut. Detta innebär att aktiviteter i enskilda verksamheter ska hanteras så att de skapar bästa möjliga värde för helheten, kommunkoncernen. Med kommunkoncernen avses kommunen, kommunalförbund och helägda kommunala bolag.

Styrning och uppföljning utgår ifrån kommunallagens bestämmelser och regleras för Sölvesborgs kommun i ett av kommunfullmäktige fastställt reglemente som beskriver:

Budgetprocessen
Anslagsbindning
Omdisponering
Kompletteringsbudget
Mål- och visionsstyrning
Uppföljning; löpande, delårsrapporter och årsredovisning

I reglementet regleras också ansvar och åtgärder vid avvikelse samt hantering av över och underskott.

Utöver ovanstående regler för styrning finns i Sölvesborgs kommun ett antal riktlinjer, policy- och regeldokument. Några av dessa redovisas kortfattat nedan.

Reglemente för kontroll av verifikationer
Innehåller regler om kontroll av ekonomiska transaktioner (attestreglemente) och anvisningar om tillämpningen av dessa regler. Fastställs av kommunfullmäktige.

Kravreglemente
Innehåller regler om fakturering och hur ej betalda fordringar skall hanteras (kravhantering). Fastställs av kommunfullmäktige.

Finanspolicy
Kommunfullmäktige fastställer i särskilt beslut regler för hantering av kommunens likviditet, upplåning mm (finanspolicy).
Kommunfullmäktige kommer under år 2023 att besluta om en ny Finanspolicy.

Reglemente för borgensåtagande
Regler för när kommunen kan göra borgensåtagande, hur dessa ska redovisas och följas upp mm. Fastställs av kommunfullmäktige.

Ägardirektiv för bolag i kommunkoncernen
Utöver regler i detta dokument som berör bolagen fastställer kommunfullmäktige i särskilt beslut ägardirektiv för bolag i kommunkoncernen.

Intern kontroll - reglemente
27 Mars 2023 antog Kommunfullmäktige ett nytt internkontroll reglemente (KF 2023-03-27 §42). Reglementet syftar till, att säkerställa, att Kommunstyrelsen och nämnderna ska upprätthålla en tillfredsställande intern kontroll, d v s de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- verksamheten bedrivs i enlighet med mål och riktlinjer som fullmäktige beslutat
- lagar, avtal, gällande regler och föreskrifter och beslut följs
- anskaffning och användning av resurser är effektiv och ändamålsenlig
- redovisning och uppföljning av verksamhet och ekonomi är rättvisande, tillförlitlig och ändamålsenlig

- säkerheten i redovisningsrutiner, administrativa rutiner och IT-system är tillfredsställande
- kommunala tillgångar skyddas
- den fysiska säkerheten är tillräcklig

Med utgångspunkt i kommunallagens bestämmelser beskrivs hur arbetet med intern kontroll ska bedrivas och rapporteras samt hur ansvaret fördelas mellan kommunstyrelsen och nämnderna. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas samt att tillse att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov.

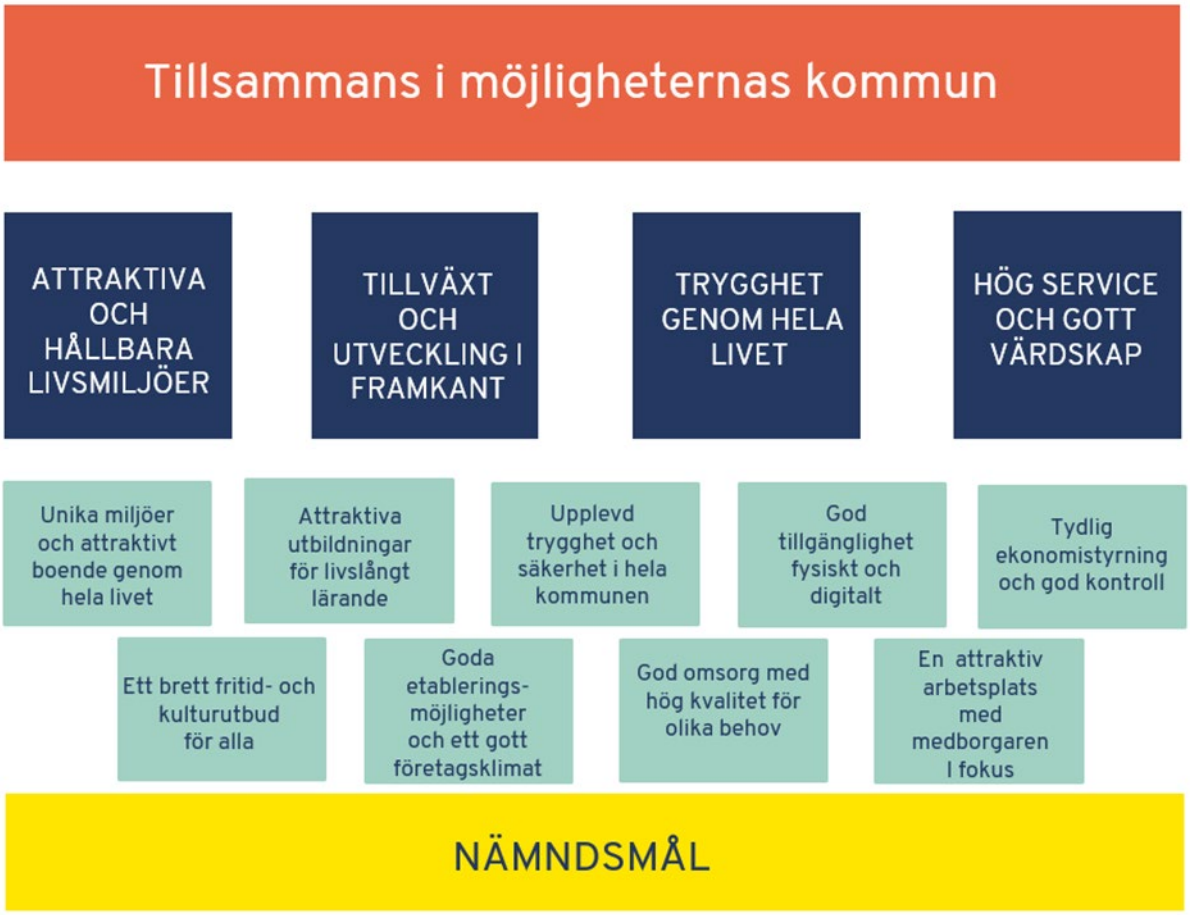
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Ekonomisk ställning och utveckling

Enligt kommunallagen så skall kommunerna ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Resultatet skall ligga på en långsiktig och hållbar nivå.
Inom den kommunala verksamheten brukar man anse att resultatet bör vara minst 2 procent av skatteintäkterna och generella statsbidrag.

Kommunens mål och riktlinjer har betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vision, strategiska områden och KF mål



Kommentarer till vision, strategiska områden och KF-mål

År 2023 är andra året som nuvarande mål- och resultatstyrningsmodell tillämpas. De huvudsakliga delarna i modellen (strategiska områden, fullmäktigemål och nämndmål) var på plats i sin helhet först år 2023. I takt med att modellen tillämpas vinns jämförelsetal bakåt, och även i jämförelser med andra, vilket gör att önskade målvärden under kommande år på ett bättre sätt kan kalibreras mot vad som är realistiskt och önskvärt.

Under hösten 2023 har målarbetet intensifierats med hjälp av externt stöd. Genom att samordna nämndernas arbetssätt och skapa gemensamma begrepp kommer målarbetet att utvecklas ytterligare i kommunen. Arbetet fortsätter under år 2024.

Som framgår av tabellen nedan är 26 mål av 52 uppfyllda medan resterande är delvis uppfyllda, så när som på ett mål som inte uppfyllt. För ett mål har ingen mätning genomförts.

Fullmäktigemål	Total Status					Antal nämnds mål
Unika miljöer och attraktivt boende genom hela livet		2	4			6
Attraktiva utbildningar för livslångt lärande		2	1			3
Upplevd trygghet och säkerhet i hela kommunen		3	2		1	6
God tillgänglighet fysisk och digital		3	7	1		11
Tydlig ekonomistyrning och god kontroll		6	2			8
Ett brett fritid- och kulturutbud för alla		3				3
Goda etableringsmöjligheter och ett gott företagsklimat		3	3			6
God omsorg med hög kvalitet för olika behov		1	3			4
En attraktiv arbetsplats med medborgaren i fokus		3	2			5
Totalt		**26**	**24**	**1**	**1**	**52**

KF-mål: Unika miljöer och attraktivt boende genom hela livet

Kommentar 2023

Detta fullmäktigemål konkretiseras via sex nämndmål. För två av dessa bedöms utfallet vara grönt och för fyra gult. Det övergripande utfallet för detta fullmäktigemål blir därför gult.

Nämndmål	Förvaltning	Status
Bevara och utveckla värdefulla miljöer	Samhällsbyggnads- fritid och kulturnämnden	
Hållbart samhällsbyggande	Samhällsbyggnads- fritid och kulturnämnden	
Verksamhetens boendeformer ska främja goda levnadsförhållanden utifrån individuella förutsättningar.	Vård- och omsorgsnämnden	
Arbete- och välfärdsnämnden ska aktivt arbeta med att säkerställa att kommunens invånare ska ha stabila och trygga boendelösningar	Arbete och välfärdsnämnden	
Hållbart samhällsbyggande	Byggnadsnämnden	
Bevara och utveckla värdefulla miljöer	Byggnadsnämnden	

KF-mål: Attraktiva utbildningar för livslångt lärande

Kommentar 2023

Detta fullmäktigemål konkretiseras via tre nämndmål fördelat på tre nämnder. För två av dessa bedöms utfallet vara grönt och för ett gult. Det övergripande utfallet för detta fullmäktigemål blir därför gult.

Nämndmål	Förvaltning	Status
Stimulera kompetensförsörjning och erbjuda alla möjlighet att utvecklas och lära sig nya saker under hela livet.	Samhällsbyggnads- fritid och kulturnämnden	
Alla barn och elever ska ges förutsättningar att utveckla goda kunskaper, förmågor och färdigheter.	Barn och utbildningsnämnden	
Arbete- och välfärdsnämnden erbjuder en Vuxenutbildning som möter varje elevs förutsättningar och behov.	Arbete och välfärdsnämnden	

KF-mål: Upplevd trygghet och säkerhet i hela kommunen

Kommentar 2023

Detta fullmäktigemål konkretiseras via sex nämndmål. För tre av dessa bedöms utfallet vara grönt och för två gult (för ett nämndmål saknas utfall). Det övergripande utfallet för detta fullmäktigemål blir därför gult.

Nämndmål	Förvaltning	Status
De som bor, verkar och vistas i kommunen ska känna trygghet och säkerhet i hela kommunen	Kommunstyrelsen	
Trygg upplevelse i offentliga rummet	Samhällsbyggnads- fritid och kulturnämnden	
Verksamheten ska bidra till att kommuninvånarna ska uppleva trygghet genom livet.	Vård- och omsorgsnämnden	
Alla barn och elever ska känna sig trygga i mötet med oss.	Barn och utbildningsnämnden	
Arbete- och välfärdsnämndens insatser ska upplevas som trygga och säkra av invånarna.	Arbete och välfärdsnämnden	
Trygg upplevelse i offentliga rummet	Byggnadsnämnden	

KF-mål: God tillgänglighet fysiskt och digitalt

Kommentar 2023

Detta fullmäktigemål konkretiseras via elva nämndmål. För tre av dessa bedöms utfallet vara grönt och för sex gult. För ett av nämndmålen bedöms utfallet vara rött. Det övergripande utfallet för detta fullmäktigemål blir därför gult.

Nämndmål	Förvaltning	Status
Det ska finnas tillgängliga och hållbara kommunikationssätt för de som bor, verkar eller vistas i kommunen.	Kommunstyrelsen	
Vi ska utveckla de digitala kontaktvägarna till kommunen	Kommunstyrelsen	
Tillgänglighetsperspektivet ska finnas med i allt utvecklingsarbete i både den fysiska och digitala miljön.	Samhällsbyggnads- fritid och kulturnämnden	
Avhjälpande av fysiska hinder i offentliga lokaler och miljöer	Samhällsbyggnads- fritid och kulturnämnden	
Hög servicenivå	Samhällsbyggnads- fritid och kulturnämnden	
Verksamheten ska främja kommuninvånarnas självständighet via fysiska möten och välfärdsteknik.	Vård- och omsorgsnämnden	
Alla barn och elever ska möta en utvecklande verksamhet som är tillgänglig.	Barn och utbildningsnämnden	
Arbete- och välfärdsnämndens service och tjänster ska vara tydliga, tillgängliga och lätta att förstå	Arbete och välfärdsnämnden	
Vi ska utveckla de digitala kontaktvägarna till kommunen	Byggnadsnämnden	
Avhjälpande av fysiska hinder i offentliga lokaler och miljöer	Byggnadsnämnden	
Hög servicenivå	Byggnadsnämnden	

KF-mål: Tydlig ekonomistyrning och god kontroll

Kommentar 2023

Detta fullmäktigemål konkretiseras via åtta nämndmål fördelat på alla nämnder/styrelsen. För alla utom två mål bedöms utfallet vara grönt. Det övergripande utfallet för detta fullmäktigemål blir gult eftersom det är en försämring jämfört med föregående år då samtliga nämnder hade grönt.

Nämndmål	Förvaltning	Status
Verksamheten har en budget i balans	Sölvesborgs kommun	
Verksamheten bedrivs med en god intern kontroll	Kommunstyrelsen	
Verksamheten bedrivs med en god intern kontroll	Samhällsbyggnads- fritid och kulturnämnden	
Verksamheten bedrivs med en god intern kontroll och aktiv riskhantering.	Vård- och omsorgsnämnden	
Verksamheten bedrivs med en god intern kontroll	Barn och utbildningsnämnden	
Verksamheten bedrivs med en god intern kontroll	Arbete och välfärdsnämnden	
Verksamheten har en budget i balans	Byggnadsnämnden	
Verksamheten bedrivs med en god intern kontroll	Byggnadsnämnden	

KF-mål: Ett brett fritid- och kulturutbud för alla

Kommentar 2023

Detta fullmäktigemål konkretiseras via tre nämndmål fördelat på tre nämnder. För alla bedöms utfallet vara grönt. Det övergripande utfallet för detta fullmäktigemål blir därför grönt.

Nämndmål	Förvaltning	Status
Att främja, stärka, utveckla och bevara ett levande och oberoende fritid och kulturutbud. Verka för samhällsnytta, livsglädje och folkhälsa.	Samhällsbyggnads- fritid och kulturnämnden	
Alla barn och elever erbjuds ett rikt och varierat utbud av kultur och estetiska lärprocesser under sin utbildning.	Barn och utbildningsnämnden	
Arbete- och välfärdsnämnden ska erbjuda ett varierat utbud av aktiviteter.	Arbete och välfärdsnämnden	

KF-mål: Goda etableringsmöjligheter och ett gott företagsklimat

Kommentar 2023

Detta fullmäktigemål konkretiseras via sex nämndmål fördelat på tre nämnder/styrelsen. För tre av dessa bedöms utfallet vara grönt och för tre gult. En förbättring jämfört med förra året men det övergripande utfallet för fortsatt gult.

Nämndmål	Förvaltning	Status
Kommunen har en bra och effektiv myndighetsservice till alla företagare	Kommunstyrelsen	
Kommunen ska erbjuda medborgaren en god service med ett gott bemötande	Kommunstyrelsen	
God planberedskap	Samhällsbyggnads- fritid och kulturnämnden	
Väl utbyggd infrastruktur	Samhällsbyggnads- fritid och kulturnämnden	
God planberedskap	Byggnadsnämnden	
Väl utbyggd infrastruktur	Byggnadsnämnden	

KF-mål: God omsorg med hög kvalitet för olika behov

Kommentar 2023

Detta fullmäktigemål konkretiseras via fyra nämndmål fördelat på två nämnder. För en av dessa bedöms utfallet vara grönt och för tre gult. Det övergripande utfallet för detta fullmäktigemål blir därför gult.

Nämndmål	Förvaltning	Status
Kommuninvånarna ska tillförsäkras en rättssäker omsorg av god kvalitet.	Vård- och omsorgsnämnden	
Kommuninvånarna ska tillförsäkras en god och patientsäker vård.	Vård- och omsorgsnämnden	
Alla barn och elever ska ha hög tilltro till oss.	Barn och utbildningsnämnden	
Arbete- och välfärdsnämndens arbete ska vara rättssäker och hålla en god kvalité	Arbete och välfärdsnämnden	

KF-mål: En attraktiv arbetsplats med medborgaren i fokus

Kommentar 2023

Detta fullmäktigemål konkretiseras via fem nämndmål fördelat på fem nämnder/styrelsen. För två nämnder redovisas gult resultat. Det övergripande utfallet för detta fullmäktigemål blir därför gult.

Nämndmål	Förvaltning	Status
Verksamheten har nöjda medarbetare	Kommunstyrelsen	
Verksamheten har nöjda medarbetare.	Samhällsbyggnads- fritid och kulturnämnden	
Verksamheten har nöjda medarbetare.	Vård- och omsorgsnämnden	
Verksamheten har nöjda medarbetare	Barn och utbildningsnämnden	
Verksamheten har nöjda medarbetare	Arbete och välfärdsnämnden	

Resultat

Positiva resultat behövs för att kommunen ska kunna finansiera och hantera:

- framtida investeringar
- framtida pensionskostnader
- osäkerhet i skatteutveckling och konjunkturer

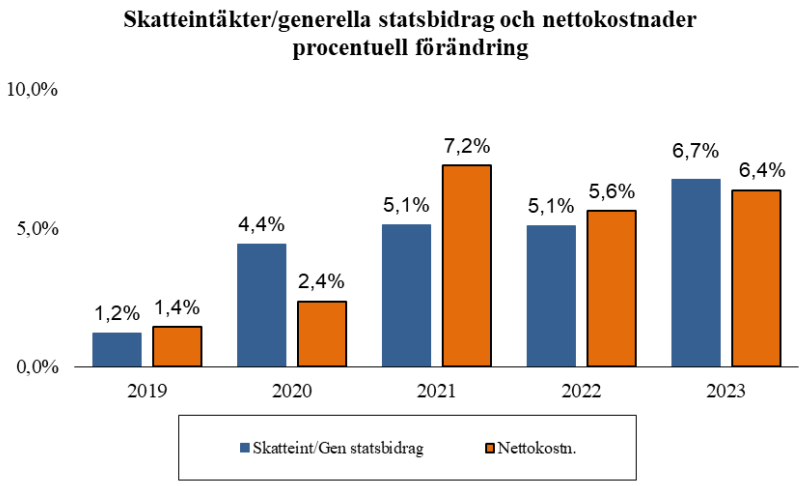
Årets resultat för Sölvesborgs kommun uppgår till 27,7 mkr och motsvarar ca 2,2 % av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag. Resultatet är ca 26,5 mkr högre än vad som är budgeterat. Resultatet kan kortfattat förklaras med följande faktorer:

- Kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag blev högre jämfört med nivån i kommunfullmäktiges fastställda budget i december 2022
- Ett positivt finansnetto
- Reavinster för sålda exploateringsfastigheter
- Diverse statsbidrag; både generella och riktade till verksamheten

Ovan redovisade positiva fakturor kompenserar med råge verksamheternas samlade underskott som uppgår till 10,2 mkr.

Under året tar kommunen fram två delårsrapporter, per 30 mars och 31 augusti.
Vid delårsrapporten i mars prognostiserades ett negativt resultat om -16 mkr medan prognosen i delårsrapporten i augusti visade ett positivt resultat om 23 mkr.
Största skillnaden är att SKRs skatteprognoser har förändrats i positiv riktning under året i kombination med bidrag för elstöd och ökad tilldelning av generella statsbidrag.

Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna och generella statsbidrag, visar hur stor del av dessa som går till den löpande verksamheten. Nettokostnadernas andel för 2023 uppgår till 98,7 %. (2022: 99,0 %). Det betyder att skatteintäkterna och generella statsbidrag har varit högre än nettokostnaderna.



En sund ekonomi kräver att skatteintäkter och generella statsbidrag ökar minst i samma takt som verksamheternas nettokostnader. Under 2023 har skatteintäkterna och generella statsbidragen ökat mer än nettokostnaderna. Det är viktigt att kommunen fortsätter att anpassa nettokostnaderna för att stå rustade för framtiden.

Verksamheternas intäkter uppgick till 286 mkr, vilket är en ökning med ca 9 %.
Största intäktsposterna är försäljning av verksamhet om 70 mkr och bidragsersättningar om 138 mkr. Bidragen avser arbetsmarknadsbidrag, ersättning från försäkringskassan, skolverket, migrationsverket mm. För året har kommunen bokat upp en fordran mot MSB för oljesanering i Pukaviksbukten om 12 mkr. Det motsvarar ca 70 % av erlagda kostnader kommunen haft under hösten 2023.

Verksamhetens kostnader uppgick till 1 477 mkr, en ökning om ca 96 mkr (7 %) jämfört med föregående år. Precis som intäkterna förklaras viss del av förändringar med oljesaneringen i Pukaviksbukten. Kommunen har haft kostnader för oljesaneringen om ca 17 mkr.
Största kostnadsposterna är löner och sociala avgifter till kommunens anställda uppgick till 1 019 mkr, en ökning om ca 85 mkr. Förutom löneökningskostnader så avser en del av ökningen att lönekontoret och IT-avdelningen har gått över till egen regi under 2023. Tidigare har kommunen haft kostnader för köp av administrativa tjänster mot förbundet som nu istället ersätts av kostnader för löner, material och licenser.

En annan stor kostnadspost för kommunen är köp av huvudverksamhet som uppgick till 152 mkr under 2023, en ökning om 18 mkr. Kostnaden för omsorgens platser inom LOV har ökat med nästan 14 mkr.

Förändring köp av huvudverksamhet 2022-2023	**Tkr**
Räddningsförbundet- medlemsavgift	1,4
Interkommunalt barnomsorg/skola	-1,8
Interkommunalt gymnasiet o övrig utbildning	3,8
LOV/Säbo omsorgen	13,6
Institutionsplaceringar, LSS	1,8
Institutionsvård vuxna/barn/ungdom	-2,7
Teknik, vägunderhåll o trafikbelysning	0,9
Övrigt	0,6
Kostnadsförändring 2022-2023	**17,6**

Årets finansnetto blev +11 mkr.
Kommunen har haft utdelning på aktier från Kommuninvest och Sölvesborgs Stuveri och hamn AB, borgensavgifter samt bankränta likt 2022. Kommunföretag AB har erlagt 2,5 mkr i reversränta i likhet med tidigare. Totalt sätt har finansiella intäkter uppgått till totalt 13 mkr. Dom finansiella kostnaderna uppgick till 2 mkr, en minskning med ca 9 mkr. Under 2022 så togs det ett beslut om utökat aktieägartillskott till VMAB om 10 mkr. Några sådana beslut har inte funnits för 2023. Övriga finansiella avseende räntekostnader på lån o finansiell kostnader för pensionsavsättningar har ökat om ca 1 mkr.

Kommunalskatten har periodiserats i enlighet med rekommendationen som kommunerna får i december, vilket innebär att årets resultat påverkats av slutavräkning för 2022 med 4,6 mkr och preliminär slutavräkning för 2023 med 13,8 mkr. Preliminär slutavräkning beräknas utifrån den prognos som Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) lämnar i december månad.

I februari 2023 fick kommunen information från skatteverket om ett beräkningsfel av kommunalekonomiska utjämningen för 2022 och 2023.
Förslag till beslut visade en utökning av kommunalekonomisk utjämning om 1,1 mkr som avser år 2022. Beslutet från skatteverket slutet av februari och därmed redovisades korrigeringsbeloppet på resultatet 2023.

Under året har kommunen fått generella statsbidrag om totalt 314 tkr, vilket innefattar dels bidrag från utjämningssystemet men även generella statsbidrag från staten.

Under 2022 erhöll kommunen ett generellt statsbidrag avseende minskad andel timanställda inom vård och omsorg om äldre om ca 27 mkr. Av socialstyrelsens anvisningar framgår att kommunerna fick använda dessa medel fritt under 2022 och 2023. Kommunen gjorde bedömning att inte periodisera bidraget mellan åren utan hela bidraget har påverkat 2023 års resultat. Hade kommunen istället gjort periodisering utifrån bedömning från RKR (Rådet för Kommunal redovisning) skulle bidraget periodiserats jämnt mellan juli 2022 - december 2023 och därmed skulle enbart 17 mkr påverkat 2023 års resultat.

För 2023 har kommunen erhållet ett nytt generellt statsbidrag för minskad andel timanställda inom vård och omsorg om äldre om ca 18 mkr. Dessa får användas fritt mellan 2023 och 2024 enligt socialstyrelsens anvisningar. Kommunfullmäktige har beslutat att använda statsbidraget avseende 10 olika åtgärdspunkter utanför ordinarie driftsram, bland annat en inlösen om 7,7 mkr på del av kommunens pensionsförbindelse. Totalt har 9 mkr av statsbidraget redovisats på 2023 års resultat. Hade kommunen gjort periodisering utifrån RKRs bedömning skulle bidraget periodiserats jämnt mellan juli 2023 - december 2024 och därmed skulle enbart 6 mkr påverkat 2023 års resultat.

Jämförelsestörande poster
Som jämförelsestörande poster 2023 redovisas oljesaneringen i Pukaviksbukten, om totala nettokostnader 4,8 mkr.
Kommunen har under oktober-december haft verksamhetskostnader i form av löner, hyror, material, konsultkostnader och inhyrd personal om 17 mkr. En bedömning har gjorts enligt försiktighetsprincipen att boka upp 70 % av kostnaderna som en fordran, 12 mkr. Orsaken till att försiktighetsprincipen tillämpas är att en första ansökan om ersättning från MSB görs i februari 2024.

Driftbudget

Årsbudgeten för 2023, enligt kommunfullmäktigebeslut i december 2022, visar på ett positivt resultat om 1 mkr. Kompletteringsbudget 1 på våren innebar enbart omföring mellan nämnderna pga. av omstruktureringar i nämndorganisationen. Under hösten var det inga ärenden till kompletteringsbudget 2.

En förutsättning för en ekonomi i balans är god budgetföljsamhet i verksamheterna. Budgetavvikelsen för nämnderna uppgick till -10,2 mkr och finansiering och gemensamma

delar +34,0 mkr och fördelas enligt följande.

Belopp i mkr	Budget 2023	Utfall 2023	Budget avvikelse	Budgetavvikelse prognos delår2	Budgetavvikelse prognos delår1
Kommunfullmäktige	-5,7	-6,7	-1,0	-0,4	-0,4
Kommunstyrelsen	-88,5	-84,7	3,8	0,4	-0,7
Förbunden	-21,4	-21,3	0,1	0,2	0,2
Byggnadsnämnd	-0,7	-0,6	0,1	0,1	0,0
Oljesanering Pukaviksbukten	0,0	-4,4	-4,4	-	-
Samhällsbyggnads- fritid o kulturnämnden	-102,8	-111,6	-8,8	-10,7	-3,1
Barn- och utbildningsnämnden	-472,2	-468,9	3,3	0,0	0,0
Arbete- och välfärdsnämnden	-223,0	-221,3	1,7	0,4	-4,8
Vård- och omsorgsnämnden	-305,8	-310,8	-5,0	-2,6	-11,9
Summa nämnderna	***-1 220,1***	***-1 230,3***	***-10,2***	***-12,6***	***-20,7***
Skatter o generella statsbidrag	1 208,7	1 238,3	29,6	23,3	8,2
Finansiella intäkter	7,5	13,4	5,9	5,8	4,9
Finansiella kostnader	-3,2	-2,2	1,0	1,0	0,7
Övriga finansiella poster mm	8,2	8,5	0,3	3,9	-10,4
Summa finans o gemensamma delar	***1 221,2***	***1 258,0***	***36,8***	***34,0***	***3,4***
Summa, mkr	**1,1**	**27,7**	**26,6**	**21,4**	**-17,3**

Verksamheten märker av och har ett ansträngt läge för året till följd av kostnadsökningar till följd av inflation mm.

Samhällsbyggnads- fritid o kulturnämnden, Vård- och omsorgsnämnden samt Kommunfullmäktige är de nämnder som visar en större negativ avvikelse.
Anledning till detta är utökade kostnader för energi, drivmedel för samhällsbyggnadsförvaltningen. Inom omsorgsförvaltningen beror den negativa avvikelsen på lägre avgiftsintäkter och personalkostnader bl.a. för omställning av särskilt boendelägenheter, behov av extra bemanning dygnet runt, överanställningar och sjukfrånvaro.

Finansen visar stor positiv avvikelse som främst beror på att kommunalskatt o generella statsbidrag har blivit betydligt större än budget.

Mer detaljerad information kring årets ekonomiska resultat för varje nämnd finns i avsnittet; verksamhetsberättelse.

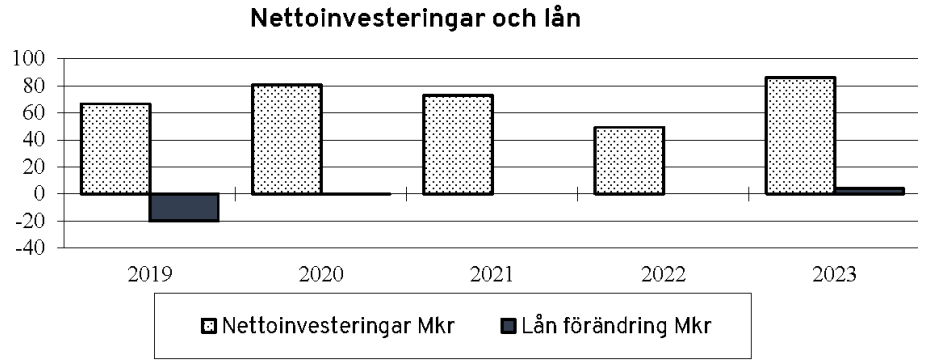
Balansräkning

Likvida medel
Likviditeten skiftar under året beroende på in- och utbetalningar.
Vid årets början var likviditeten 76 mkr och utgående saldo vid årsskiftet landade på 40 mkr. Nivån är lägre än normalt vilket beror på förändrade betalningsrutiner kring pensionskostnader, i kombination med att låneskulden endast ökat marginellt samtidigt som investeringsnivån har varit relativt hög.

Kassalikviditet är ett mått som indikerar den kortfristiga betalningsförmågan.
Kassalikviditeten uppgick vid utgången av året till 78 % vilket kan jämföras med föregående år som var 85 %. Både kortfristiga fordringar, skulder och förvärv av materiella

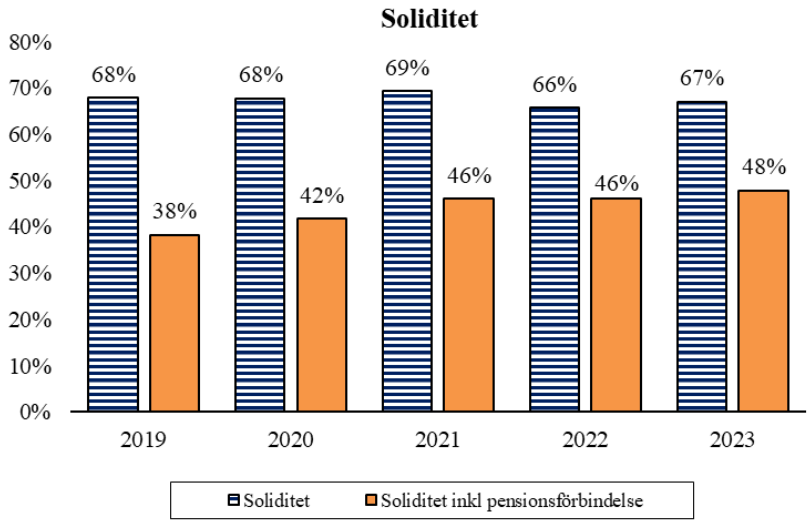
anläggningstillgångar har påverkat att kassaflödet minskar samtidigt som kommunens lån i stort sätt är oförändrade.
Koncernkontot omfattar likvida medel för hela kommunkoncernen inklusive de delar som inte ingår i den redovisningsmässiga koncernen. Behållningen uppgick vid årsskiftet till 78 mkr varav kommunens andel var 40 mkr.

Skulder
Kommunens lån uppgår till 84 mkr och snitträntan för lånen har ökat till 1,62 procent. Förra året låg snittränta på 0,72 procent med en låneskuld om 80 mkr.
Man skall ha i åtanke, att för varje procentenhet som låneräntan stiger, så ökar räntekostnaden med knappt 1 mkr med nuvarande låneskuld kring 80 mkr.
Trots investeringsnivån har ökat med nästan 37 mkr jämfört med 2022 så har lånen enbart behövts ökas med 4 mkr. Detta på grund av kommunen hade en hög likviditetsnivå vid årets ingång. Fortfarande är det en förskjutning av flera investeringsprojekt tidsmässigt vilket kommer generera i nya lån under 2024.
På balansdagen har ingen del av lånen redovisats som kortfristigt lån eftersom det inte planerats någon nettominskning av låneskulden totalt sätt under 2024.



I jämförelse med andra kommuner har Sölvesborgs kommun låg låneskuld per invånare. Vid årsskiftet uppgår kommunens långfristiga skulder till 4807 kr per invånare. För 2022 var nivån 4 720 kr per invånare. Detta kan jämföras med snittet för hela riket som var 43 800 kr per invånare för år 2022.

Soliditeten
Soliditeten anger hur stor del av de totala tillgångarna som kommunen själv har finansierat och definieras som det egna kapitalets andel av de totala tillgångarna.
Förändringarna i detta nyckeltal beror på investeringsnivå, förändring av lån, skuldförändringar samt det ekonomiska resultatet.
Soliditeten har sitt värde som en indikator för den långsiktiga utvecklingen av ekonomin. Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är därför att soliditeten över en längre period inte försvagas.



I kommunens finansiella mål är det fastställt att soliditeten skall uppgå till minst 60%. Det tidigare målet var 65 %. Skälet till sänkning är planerad hög investeringsnivå under kommande år, som inte kommer kunna finansieras fullt ut med egna medel.
Vid årsskiftet uppgick soliditeten till 67 % vilket kan jämföras med 66 % ett år tidigare. Soliditeten har inte varit under 65 % sedan 2016. Förändringen mellan 2022-2023 beror att eget kapital har ökat mer än förändringen av tillgångarna.
Soliditeten inklusive pensionsförbindelsen har också ökat, från 46 % till 48 % Detta beror på att kommunen gjorde en inlösen av delar av pensionsförbindelsen och därmed har skulden minskat.

Pensioner
Pensionsavsättning i balansräkningen har ökat om 0,5 mkr jämfört med 2022.

Pensionsförmåner intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse som vid årsskiftet uppgick till 207 mkr. Under året har en inlösen gjorts på 7,7 mkr. Inlösen avsåg flera olika åldersgrupper.

Härutöver finns kortfristiga pensionsskulder i balansräkningen på 31,1 mkr som avser den individuella delen, inklusive löneskatt, som intjänats under 2023. Denna (exklusive löneskatt) utbetalas under första halvåret 2024 till Pensionsvalet som placerar pensionspengarna efter anställdas val.

Semesterlöneskuld
Kommunens skuld till de anställda för sparad semester och okompenserad övertid inklusive sociala avgifter uppgår till ca 52,4 mkr, vilket är en minskning från 2022 med ca 0,6 mkr. Semesterlöneskulden har räknats upp med årets löneökningar.
Verksamhetsövergång från SBKF till kommunen, har inneburit att kommunen övertog den uppbokade semesterlöneskulden för dessa verksamheter som uppgick till 0,4 mkr.

Under året har sparade semesterdagar minskat med 1 484 st. Minskningen består av följande;

- Förändring i befintlig verksamhet: -1 743 dagar
- Tillkommande dagar för lönekontoret och IT-avdelningen: +259 dagar

Borgensåtagande och ansvarsförbindelse
Kommunens borgensåtaganden har under året ökat med ca 12 mkr och uppgår till 1 181 mkr per den 31/12 2023.
Av kommunens borgensåtagande är i stort sett allt beviljat till kommunens helägda bolag. Förändringen om 12 mkr består av 32 mkr utökning mot Sölvesborgs Energi och Vatten AB samt 20 mkr minskning mot Sölvesborgshem AB.

Sölvesborgs kommun saknar kommunalt förlustansvar per 2023-12-31.

Kommunen har beslutat att garantera Sölvesborgs Kommunföretags AB:s aktiekapital. När kommunen blev medlem i Kommuninvest ekonomiska förening, tecknades även solidarisk borgen (proprieborgen).

Investeringsbudget

I december 2022 tog kommunfullmäktige beslut om en investeringsbudget för 2023 om 107 mkr. I kommunfullmäktige i mars (KF §41 230327) gjordes ny bedömning av investeringsbudgeten då vissa projekt hade uppdaterade kalkyler eller nya bedömningar över hur investeringsutgifterna skulle fördelas mellan åren för fleråriga investeringsprojekt. Det medförde att investeringsbudgeten minskade med 33 mkr. Samtidigt överfördes 36 mkr av 2022 års investeringsbudget för pågående och ej påbörjade projekt.
Efter fullmäktiges beslut i mars uppgår investeringsbudgeten därmed till 110 mkr.

Investeringsredovisning	Budget 2023	Utfall 231231	Budget-avvikelse
SFKN- Strategisk avdelning	4 512	3 182	1 330
SFKN- Gata/Park	15 472	12 257	3 215
SFKN- Exploatering	16 211	15 132	1 079
SFKN- Bygglov	555	0	555
SFKN- Fastighet	57 831	44 972	12 860
SFKN- Fritid o Kultur	212	167	45
Kommunstyrelse	6 868	4 241	2 627
Barn- och utbildningsnämnd	4 727	3 847	880
Arbete- och välfärdsnämnd	1 460	615	845
Vård- och omsorgsnämnd	2 450	1 891	559
Summa	**110 298**	**86 303**	**23 995**

Totalt finns det 128 olika investeringsprojekt och de flesta finns inom samhällsbyggnadsförvaltningen.
Dom största investeringsutgifterna är:

- Köp av fastigheten Smeden 5 (Deromes fastighet) om 19 mkr
- Om- och tillbyggnad av Markgatans förskola om 9 mkr.
  Totalt beräknas förskolans utgifter landa på knappt 60 mkr fördelat mellan 2022-2024. Förskolan beräknas stå klart november 2024.
- Slutbetalning av markköp av Ljungaviken Etapp 4 om knappt 8 mkr. Under 2022 betalades handpenning ut om 5 mkr.
  Utbyggnad av infrastruktur kommer påbörjas med färdigställande och försäljning av tomter efter sommaren 2024.

En detaljerad investeringsredovisning per varje investeringsprojekt finns under ekonomiska rapporter.

Lånefinansieringsgraden, som är förhållandet mellan långfristiga lån och anläggningstillgångarnas bokförda värde uppgår till 9,7 % vilket är något lägre än förra året då nivån var 9,8%.
Tidigare år har nivån legat mellan 13% - 25 %, vilket visar på att självfinansieringsgraden har ökat, vilket är bra då kommunen står inför stora investeringsbehov under de närmsta åren.

Finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt tre finansiella mål för kommunens verksamhet under mandatperioden 2023– 2026. År 2023 är det första året på den nya mandatperioden. Utifrån det som finns beslutat ser det ut enligt följande:

1. Det samlade resultatet under perioden skall utgöra minst 50 mkr

Resultatet för 2023 är 27,7 mkr. För mandatperioden blir det samlade resultatet 77 mkr när man tar hänsyn till 2024 års budgeterade resultat samt planresultat för 2025-2026. Bedömningen i dagsläget är att målet kommer att uppnås.

Samlat resultat 2023-2026	mkr
Årets resultat 2023	27,7
Budgeterat resultat 2024	8,0
Plan 2025	12,0
Plan 2026	29,0
Samlat resultat	**76,7**

2. Investeringsnivån under perioden tillåts överskrida avskrivningar och driftsöverskott med 70 mkr, när investeringar i nya bostadsområden och exploateringsområden undantagits.

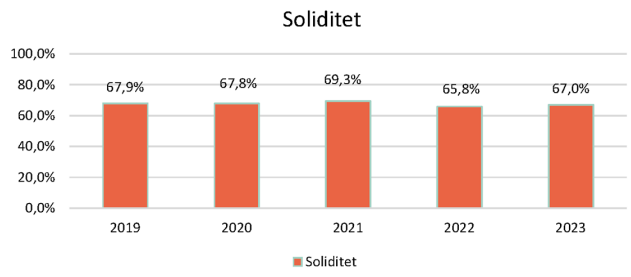
För mandatperioden förväntas investeringsnivån förväntas uppgå till 448 tkr, vilket är ca 200 mkr högre än förväntad nivå av driftsöverskott och avskrivningar.
För att uppnå det finansiella målet för mandatperioden behöver investeringsnivå ses över alternativt behöver driftsöverskottet bli ännu högre än nuvarande bedömning.

Driftsöverskott och avskrivningar	Årets resultat	Avskrivning	Summa
Bokslut 2023	27,7	39,4	67,1
Budget 2024	8,0	45,0	53,0
Plan 2025	12,0	45,0	57,0
Plan 2026	29,0	45,0	74,0
Totalt	**76,7**	**174,4**	**251,1**

Investeringar exkl exploateringar	Summa
Bokslut 2023	71,2
Budget 2024	148,1
Plan 2025	143,1
Plan 2026	85,3
Totalt	**447,7**

3.Soliditeten skall vara minst 60 %

Soliditeten anger hur stor del av totala tillgångarna som kommunen själv har finansierat. Måttet definieras som egna kapitalets andel av totala tillgångar.
Förändringar i detta nyckeltal beror på investeringsnivå, förändringar av långfristiga skuldförändringar samt på det ekonomiska resultatet. Soliditeten för 2023 ligger på en nivå om 67 %.
Om de planerade investeringarna genomförs och kommunen behöver uppta nya lån i stor omfattning så kommer soliditeten minska framöver.



Kommunkoncern

I den redovisningsmässiga koncernen ingår Sölvesborg Energi och Vatten (SEVAB), Sölvesborgshem AB samt moderbolaget Sölvesborgs Kommunföretag AB. Nytt för 2023 är att även Yndegårdens Fastighets AB ingår i kommunkoncernen. Alla bolag är helägda av kommunen. Härutöver är kommunen delägare i Sölvesborgs Stuveri och Hamn AB och VästBlekinge Miljö AB, vilka inte ingår redovisningsmässigt i kommunkoncernens siffror. Till koncernen räknas även kommunalförbundet, Sölvesborg Bromölla Kommunalförbund (SBKF). De övriga kommunförbunden ingår inte i kommunkoncerns redovisning.

Resultaträkning

Kommunkoncernens resultat uppgår för året till 33 mkr, vilket är ca 3 mkr bättre än föregående år och fördelas enligt följande;

- Sölvesborgs kommun +28 mkr
- Sölvesborgs Energi och Vatten AB +11 mkr
- Sölvesborgshem -6 mkr
- SBKF +0,2 mkr (kommunen tar upp 50 % i den sammanställda redovisningen)
- Kommunföretag +0,3 mkr
- Yndegårdens Fastighets AB +0,1 mkr

Sölvesborgshem redovisar ett negativt resultat som beror på att bolaget fått göra nedskrivningar under året.

Mer detaljerad information kring årets ekonomiska resultat för varje bolag/förbund finns i avsnittet; verksamheternas kommentarer.

Balansräkning

Totalt sätt finns det 78 mkr i likvida medel i koncernen varav 77 mkr avser kommunens koncernkonto. Resterande 1 mkr är övriga likvida medel på Kassa o Bank.

Under året har förvärvet av materiella anläggningstillgångar uppgått till ca 189 mkr. Detta kan jämföras med de avskrivningar som gjorts för tidigare investeringar som uppgått till 111 mkr. Det är främst Sölvesborgs Energi o Vatten AB och Sölvesborgs kommun som haft de största investeringsutgifterna om ca 94 mkr respektive 86 mkr.

Koncerns soliditet har förstärkts med en procent jämfört med förra då den låg på 31 %. För året uppgår koncernens soliditet till 32 %. Förbättringen beror att det egna kapitalet har ökat mer än förändringen av koncernens tillgångar.

Långfristiga skulder uppgår vid balanstillfället till 1 275 mkr, varav 1 191 mkr är upplåning i banker och kreditinstitut. Totalt 81 mkr avser långfristig skuld för anslutningsavgifter och VA-verksamheten och resterande 3 mkr är förutbetalda intäkter för investeringsbidrag. Dessa investeringsbidrag periodiseras till resultatet i samma takt som avskrivningen.

Borgensåtagande utanför den redovisningsmässiga koncernen uppgår till 20 mkr och avser VästBlekinge Miljö AB.

Sammanvägd analys av god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

1. Kommunen visar ett positivt resultat. För att klara förutsättningarna framöver är det viktigt att kommunen fortsättningar anpassar nettokostnaderna efter de prognoser som ges för skatteintäkter och generella statsbidrag.

2. Dom finansiella målen gäller för hela mandatperioden 2023-2026. Det positiva driftsresultatet för första året förbättrar möjligheterna att klara målet om 50 mkr för hela mandatperioden. Å andra sidan innebär den höga investeringstakten - om planerna genomförs fullt ut under resterande del av mandatperioden - att driftsresultat och avskrivningar inte kommer att vara tillräckliga för att klara övriga finansiella mål.

3. Kommunen har en fortsatt god likviditet och hög soliditet.

4. Knappt hälften av kommunens mål är uppfyllda medan resterande mål är delvis uppfyllda.

6. Bedömningen är att nämndernas ansvar utifrån lag, förordning och reglemente följs upp genom en väl fungerande intern kontroll.

Sammantaget görs därmed bedömningen att Sölvesborgs kommun har en i huvudsak god ekonomisk hushållning och en god finansiell ekonomisk ställning.

Balanskravsresultat

Enligt kommunallagen 11 kapitlet 10§, skall upplysningar om årets resultat efter balanskravsjustering och balanskravsresultat redovisas.
I beräkningen, skall årets resultat rensas för vissa poster som inte tillhör den egentliga verksamheten. Följande uppgifter beaktas inte vid beräkningen av årets resultat;

- Samtliga realisationsvinster
- Realisationsvinster/förluster som inte står i överrensstämmelse med god ekonomisk hushållning.
- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper
- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper
- Reservering/användning av medel till/från resultatutjämningsreserv

Ett negativt underskott skall återställas inom de tre påföljande åren.
Kommunen kan ta hänsyn till bedömningar att hantera ett negativt balanskravsunderskott inom ramen för kommunallagens regler för synnerliga skäl. Dessa skäl skall vara väl motiverat och där det grundläggande kravet om god ekonomisk hushållning har beaktats.
Sölvesborgs balanskravsresultat år 2023 efter justeringar uppgår till 18 mkr.
Det finns inga förändringar i redovisningsprinciperna som har påverkat balanskravsutredningen.

	2023	2022	2021	2020	2019
Årets resultat	27,7	13,1	25,9	43,4	22,6
- Reavinster/förluster	-5,6	-2,8	-8,7	-9,3	-3,6
+- Reavinster/förluster enligt undantagsmöjligt	-	-	-	-	-
+- Orealiserad vinst/förlust i värdepapper	-	10,0	-	-	-
+- Återföring av orealiserade vinster och förlust o värdepapper	-	-	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjustering	**22,1**	**20,3**	**17,2**	**34,1**	**19,0**
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-3,9	-2,8	-2,8	-10,0	-10,0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-
Balanskravsresultat	**18,2**	**17,5**	**14,4**	**24,1**	**9,0**

Resultatutjämningsreserv

Från 2013 finns det i kommunallagen en möjlighet att reservera delar av ett positivt resultat till en resultatutjämningsreserv (RUR). Syftet är att kommuner själva skall kunna utjämna skatteintäktsvariationer över tid på grund av konjunkturförändringar. I kommunallagens 11 kapitel, 14 § finns det riktlinjer kring hur stor del man får reservera till resultatutjämningsreserven.

Av 2023 års resultat har 3,9 mkr avsatts till resultatjämningsreserven som totalt uppgår till 62,4 mkr. Resultatutjämningsreserven ingår som en del av det egna kapitalet.

Riksdagen fattade hösten 2023 beslut om nya regler för effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner som träder i kraft 1 januari 2024. En del är att det finns möjlighet att reservera medel i en ny resultatreserv (RER) och att resultatutjämningsreserven avvecklas och fasas ut under en 10 årsperiod. 2023 är sista året med möjlighet att avsätta medel till RUR. Disponering av medel från RUR kommer att kunna göras fram till 2033.

Sociala investeringsfonden
Kommunen avsatte medel 2023 till sociala investeringsfond. Fonden är en öronmärkt del av det egna kapitalet. Man får inte ta hänsyn till användning av fonden vid beräkning av kommunens balanskravsresultat.

Vid årsskiftet 2022-12-31 uppgick sociala investeringsfonden till 3,4 Mkr.
Under året har 1,5 mkr nyttjats till förebyggande arbete för barn och unga inom arbete- och välfärdsnämnden. Projektet har pågått under 2022 och 2023 och har totalt uppgått till 2,4 Mkr. Under året har inga nya medel avsatt till fonden, som per 2023-12-31 uppgår till 1,9 mkr.

	Resultat-utjämningsreserv	**Social-investeringsfond**
Ingående värde 2023-01-01	58 427,0	3 387,0
Reservering av medel	3 936,0	0,0
Användning av medel	0,0	-1 458,8
Avsatt per 2023-12-31	**62 363,0**	**1 928,2**

Väsentliga personalförhållanden

Nyckeltal	Utfall 2022	Utfall 2023	Förändring
Tillsvidareanställda	1 478	1 507	29
Därav heltid	1 041	1 154	113
Deltid	437	353	-84
Visstidsanställda	151	119	-30
Därav heltid	74	72	-2
Deltid	77	47	-30
Totalt anställda	1 628	1 626	-2

Nyckeltal	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023
Sjukfrånvaro kvinnor	8,2 %	8 %	7,2 %
Sjukfrånvaro män	4,8 %	4,2 %	3,6 %
Sjukfrånvaro <29 år	6,6 %	7,3 %	6,9 %
Sjukfrånvaro 30-49 år	6,7 %	6,1 %	5,8 %
Sjukfrånvaro 50- år	8,7 %	8,5 %	7,2 %
Sjukfrånvaro >60 dgr	32,5 %	30,1 %	35 %
Sjukfrånvaro totalt	7,6 %	7,3 %	6,5 %

Enligt lagen om kommunal redovisning ska personalredogörelsen innehålla uppgifter om sjukfrånvaron enligt tabellen ovan. Det har skett en generell minskning av sjukfrånvaron i alla grupper utom i sjukfrånvaro 60 dagar. Det är något fler medarbetare som har längre sjukfrånvaro men sjukdagarna har trots det minskat inom denna grupp. Eftersom sjukfrånvaron totalt har minskat blir andelen långtidssjukfrånvaro högre räknat i procent.

Kort och långtidssjukfrånvaro. Det är den korta sjukfrånvaron dag 0-14 som har minskat under 2023.

Intervall	2023	2022	Förändring
Dag 0-14	3,3 %	4,1 %	-0,8 %
Dag 15-90	1,3 %	1,3 %	+- 0 %
Dag 91 -	1,9 %	1,9 %	+- 0 %
Total	**6,5 %**	**7,3 %**	**-0,8 %**

Antal anställda och årsarbeten

Det totala antalet tillsvidareanställda 2023-11-01 är 1 507 personer vilket motsvarar 1 430 årsarbetare. En årsarbetare är i regel en heltidstjänst på fyrtio timmar per vecka och måttet för årsarbete är ca.1 760 timmar. Antal årsarbetare visar hur mycket arbetstid som finns till förfogande. I jämförelse med samma tidpunkt 2022 är skillnaden en ökning med 41 årsarbetare vilket främst förklaras av att fler arbetar heltid.

1 230 av våra anställda är kvinnor och antalet män är 257. Medelåldern tillsvidareanställda är 48,2 år för 2023.

Personalomsättning

Under 2023 tillkom det 112 nyanställda och 121 medarbetare slutade på grund av egen uppsägning eller pension.

Under 2022 har 111 nyanställda tillkommit och 125 medarbetare har avslutat sin anställning på grund av egen uppsägning eller pension.

Sysselsättningsgrad

Sysselsättningsgraden visar hur många procent en anställd arbetar av en heltidstjänst. En heltidstjänst är 100 procent. En deltidstjänst visar omfattningen av tjänsten i förhållande till en ordinarie heltidstjänst.

Sölvesborgs kommun strävar efter att tillgodose medarbetares önskemål om önskad sysselsättningsgrad så långt det är möjligt efter verksamhetens behov. Den genomsnittliga faktiska sysselsättningsgraden för 2023 är 94,4 %. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden har ökat från 93%. Sysselsättningsgraden för män är 97 % (96,9%) och 93,8 % (92,1%) för kvinnor.

Inom förvaltningarna ser det olika ut som visas i tabellen nedan.

	2023	2022
Område	**Sysselsättningsgrad**	**Sysselsättningsgrad**
Arbete- och välfärd	93 %	91,4 %
Barn- och utbildning	97,1 %	96 %
Kommunledning	96 %	94,1 %
Vård- och omsorg	92,3 %	88,9 %
Samhällsbyggnad Fritid- och kultur*	95,3 %	98,9 %

Pensioner

Från och med 2023 kan medarbetare jobba kvar till 69 års ålder enligt lagen om anställningsskydd (LAS). Efter det krävs en överenskommelse med arbetsgivaren för att arbeta vidare. Medarbetare kan gå i pension tidigast den månad man fyller 63 år.

Under 2023 har ett drygt 20-tal medarbetare gått i pension vilket är nästan en halvering mot antalet pensionsavgångar 2022. De närmaste 5 åren har kommunen ett knappt 200-tal kommande pensionsavgångar. Eftersom pensionsåldern är rörlig mellan 63 till 69 år, kan pensionsavgångarna avvika något från beräkningarna. De största grupperna är lärare och omvårdnadspersonal.

Från den 1 januari 2023 fick arbetstagare inom kommun och region ett nytt pensionsavtal som stärker villkoren för välfärdens medarbetare. Förbättrade villkor behövs när konkurrensen om arbetskraft och rätt kompetens är tuffare än någonsin på svensk arbetsmarknad. Det nya avtalet är en viktig pusselbit för att kommuner och regioner ska kunna attrahera och behålla den kompetens som behövs för att upprätthålla och utveckla välfärdens verksamheter också framöver.

Kartläggning jämställda löner

Arbetsgivaren har i enlighet med diskrimineringslagens regler (3 kap. 8-10 §§) kartlagt och analyserat bestämmelser och praxis om löner och andra anställningsvillkor som tillämpas hos arbetsgivaren samt kartlagt och analyserat löneskillnader mellan kvinnor och män som har lika eller likvärdiga arbeten.

I de analyser som arbetsgivaren har gjort finns det inte några osakliga löneskillnader mellan

män och kvinnor.

Andelen män har ökat 2023 jämfört med 2022 – Kvinnor 82 % (83 %) och Män 18 % (17 %).

Medellöneskillnaden mellan män och kvinnor har minskat 2023 jämfört med 2022. För 2022 var medellöneskillnaden 12,9 % mellan könen medan för 2023 är skillnaden 9.6 %.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro per förvaltning	2023	2022
Arbete och välfärd	6,6 %	7,5 %
Barn- och utbildning	4,8 %	5,9 %
Kommunledning	4,0 %	4,5 %
Vård och omsorg	10,6 %	10,9 %
Samhällsbyggnad Fritid och kultur*	2,2 %	**3,0 %**

Tabellen ovan visar förvaltningarnas sjukfrånvaro.

Arbete och välfärd: Sjukfrånvaron i Arbete- och välfärdsförvaltningen har under 2023 minskat från 7,5% till 6,6% vilket är en minskning med 0,9% sedan 2022. Det är framförallt minskningen av den korta sjukfrånvaron inom Stöd, Service och boende (SSB) och Utbildning, arbete och förebyggande.(UAF) som bidrar till att den totala sjukfrånvaron minskar. IFO ligger på liknande nivåer som 2022. Förvaltningen består av tre olika verksamhetsområden och det är SSB som står för störst andel total sjukfrånvaro på 7,7%. Där arbetar medarbetarna nära människor dagligen och kan därmed antas utsättas för smitta i större utsträckning. Möjlighet finns heller inte att arbeta hemifrån vid mindre symptom.

Barn- och utbildning: Sjukfrånvaron i barn- och utbildningsförvaltningen har under 2023 minskat från 5,9 % till 4,8 %, vilket är en minskning med 1,1 % sedan 2022. Sjukfrånvaron har minska främst i det korta tidsintervallet. Att den långa sjukfrånvaron har minskat över tid kan kopplas till förvaltningens strukturella arbete med långtidssjukskrivna utifrån kommunens rehabiliteringsprocess. Sett över hela förvaltningen finns det skillnader i sjukfrånvaron mellan verksamheterna. Inom förskolan har sjuktalet minskat men står fortfarande för den största andel av sjukfrånvaron inom förvaltningen.

Vård- och omsorg: Sjukfrånvaron i vård- och omsorgsförvaltningen har under 2023 minskat från 10,9% 2022 till 10,6%. Sjukfrånvaron har minskat i det korta tidsintervallet. Andelen korttidsfrånvarande är fortsatt hög med toppar under mars och november. De flesta av medarbetarna inom- vård- och omsorg kan inte arbeta hemifrån vid mindre symptom utan rekommenderas att sjukskriva sig för att minska smittspridningen. Arbete har gjorts under året för att minska korttidsfrånvaron som till exempel rehab samtal och insatser från Företagshälsovården i form av samtalskontakt, hälsosamtal och förstadagsintyg.
Vid årsskiftet var 15 medarbetare sjukskrivna längre än 90 dagar. Drygt hälften av dessa är sjukskrivna på grund av psykisk ohälsa. Den högsta frånvaron finns fortsatt inom hemtjänsten även om det är här som frånvaron minskat mest.

Kommunledning: Vid årsskiftet 1 januari 2023 fick Kommunledningsförvaltningen över IT-enheten samt lönekontoret som sista övergång från Sölvesborg och Bromölla Kommunalförbund (SBKF). 1 juli 2023 gick verksamheten Fritid och kultur över till Samhällsbyggnadsförvaltningen, och bildade Samhällsbyggnad- fritid- och kulturförvaltningen. Siffrorna för 2022 och 2023 där därför inte helt jämförbara. Den totala sjukfrånvaron har gått ner till 4,0 % för 2023 från 4,5 % för 2022.

Samhällsbyggnad, fritid och kultur: 1 juli 2023 övergick verksamheten Fritid och Kultur till Samhällsbyggnadsförvaltningen och bildade Samhällsbyggnad- fritid- och kulturförvaltningen. Inom Samhällsbyggnad- fritid- och kulturförvaltningen har den totala sjukfrånvaron sjunkit från 3,3 % 2022 till 2,2 % 2023.

Företagshälsovård

From 1 januari 2023 har kommunen ett nytt avtal med företagshälsovården Avonova. Målsättningen är att företagshälsovården ska kunna stötta oss i det löpande arbetsmiljöarbetet och uppmärksamma risker, arbeta förebyggande och främjande och ha den specialist kompetens som kommunen behöver.

För detta krävs en nära samverkan och förståelse för kommunens uppdrag och medarbetarnas arbetsmiljö i olika verksamheter. I avtalet finns möjlighet för företagshälsovården att delta i samverkansgrupper och på skyddskommittéerna ute i verksamheter om behov finns.

I upphandlingen har kommunen ställt krav på tillgänglighet och leverans av tjänster inom vissa tider. Det är också viktigt att det finns en mottagning i Sölvesborg som är öppen två dagar i veckan för företagssköterska och provtagning.

Arbetsmiljö och hälsa

Flera aktiviteter genomförs under året för att skapa hållbara arbetsplatser med hög frisknärvaro och några av kommunens aktiviteter lyfts fram här.

BAM-utbildning, certifierad 3 dagars bättre arbetsmiljöutbildning, genomförs för nya chefer och nya skyddsombud. Den digitala arbetsmiljöutbildningen görs tillgänglig för samtliga medarbetare och chefer som bland annat beskriver hur kommunen arbetar med arbetsmiljöfrågor i kommunen.

Arbetsmiljöenkät som genomförs vartannat år utförs under hösten. HR har tagit fram ett koncept för hur man arbetar med resultatet som utgår från friskfaktorer. Friskfaktorer innebär att man utgår från det som är bra på arbetsplatsen istället för att bara fokusera på risker.

Svarsfrekvensen var hög och resultat från enkäten visar höga siffror på en kommunövergripande nivå. Främst inom mål och styrning men även motivation och utveckling, samarbete och ledarskap visar höga resultat. Medarbetare trivs i kommunen, med sin chef och sina kollegor och man upplever att arbetsmiljön är god.

Ett nytt samverkansavtal har tagits fram och implementerats under hösten 2023. Syfte att skapa möjligheter och förutsättningar för en god arbetsmiljö och välfungerande verksamheter som genomsyrar hela organisationen. Den rättsliga grunden för Sölvesborgs kommuns samverkansavtal utgörs av MBL (Medbestämmandelagen), AML (Arbetsmiljölagen) samt FML (Lagen om facklig förtroendemans ställning på arbetsplatsen).

Den centrala samverkansgruppen, CSG, är central skyddskommitté. Där diskuteras övergripande insatser för arbetsmiljöfrågorna. Årligen följs det Systematiska arbetsmiljöarbetet upp enligt kommunens års hjul för SAM. Det handlar om att skyddsronder, riskbedömningar, undersökningar och handlingsplaner har genomförts och att medarbetarsamtal har genomförts.

Fokus på att arbetsmiljöarbetet ska ses som en naturlig del i allt som görs och i alla beslut som fattas. Det handlar om att skapa ordning och reda, organisera arbetet, låta alla komma till tals samt att undersöka arbetsförhållandena, bedöma risker och vidta åtgärder som också följs upp.

Kultur och värdegrundsarbete

Vår värdegrund genomsyrar allt vi gör

Värme – I Sölvesborgs kommun värdesätter vi den personliga serviceandan och mötet mellan människor kännetecknas av värme, omtanke och respekt.

Här gör vi det lilla extra i vardagen och vår Personalklubb FRISK arbetar med hälsofrämjande och sociala aktiviteter för personalen. Vi värnar den fysiska hälsan lika högt som den psykiska och vi tar hand om varandra för att alla ska få de bästa förutsättningarna att klara sitt uppdrag.

Närhet – I Sölvesborgs kommun har vi nära till allt och vi värdesätter den personliga kontakten. Vi har korta beslutsvägar, nära till chefer och kollegor, nära till varandra och nära till ett gott skratt. Vi har nära till stadens utbud likväl som till naturen och havet. Geografiskt har Sölvesborg ett strategiskt centralt läge med närhet till andra större städer via kollektivtrafiken.

Engagemang – I Sölvesborgs kommun är delaktigheten hög och engagemanget stort. Vi engagerar oss i kommunens utveckling, i föreningar och i varandra. Vi är delaktiga i beslutsprocesser och förändringar och tar oss an våra uppgifter och ärenden med stort engagemang.

Attraktiv arbetsgivare

Kommuners attraktivitet och arbetsgivarevarumärke blir allt viktigare då kompetensförsörjning är i fokus. Sölvesborgs kommun behöver vara en attraktiv arbetsgivare för att kunna attrahera, rekrytera och behålla rätt medarbetare.

Kommunen fick år 2022 ett resultat i den undersökning som gjordes på hur medarbetare upplever kommunen som arbetsgivare som har sammanfattas i ett arbetsgivarerbjudande: Stolthet, trivsel, lojalitet, bra chefer och kollegor och en känsla av att bidra till ett bättre samhälle. Så känner medarbetarna för Sölvesborgs kommun som arbetsgivare. Vi erbjuder våra medarbetare meningsfulla arbetsuppgifter som gör skillnad för andra människor. Vill du bli en av oss?

Riktlinje för arbetsgivarvarumärket beskriver kommunens arbete och arbetssätt för att bygga ett starkt arbetsgivarvarumärke och arbetsgivarerbjudande som samverkas och antas politiskt under hösten 2023.

Kommunikationsavdelningen ska ta fram en varumärkesplattform för arbetsgivarvarumärket som sedan marknadsför kommunen genom tex filmer, annonser och mässmaterial som lanseras 2024.

Rekryteringar

Under 2023 har rekryteringarna varit några färre än föregående år. Chefsrekryteringarna ligger kvar på ett tiotal. År 2023 hade kommunen 134 annonseringar jämfört med 2022 då nivån låg på 160 platsannonser. I juli införde kommunstyrelsen vakansprövning för alla tjänster med en varaktighet på sex månader eller längre, vilket kan ha bidragit till att antalet rekryteringar har minskat.

För att få fler sökande till lediga tjänster arbetar kommunen med annonsering på sociala medier. Under 2023 har kommunen upphandlat en leverantör för annonsering på sociala medier, Jobtip, vilket gett en lägre kostnad som i sin tur lett till ett ökat antal annonseringar. Köpta annonser syns på LinkedIn, Facebook och Instagram.

Under 2023 beslutade kommunstyrelsen om riktlinjer för kommunens arbetsgivarvarumärke. Arbetet med att paketera riktlinjerna påbörjade under 2023 och kommer fortgå och presenteras under 2024.

Inom vissa områden har det varit svårt att rekrytera och det finns ett fortsatt behov av att

marknadsföra kommunen på skolor, arbetsmarknadsdagar och andra arenor.

Kompetensförsörjning och arbetsmarknadsdagar

Från och med 1 oktober 2022 finns ett centralt tecknat avtal Kompetens- och omställningsavtal (KOM-KR). En del i KOM-KR avtalet är att arbeta med förebyggande insatser för att på sikt ställa om organisation och medarbetare för att möta framtida rekryteringsbehov samtidigt för att minimera riskerna för arbetsbrist.

Under 2023 har Sölvesborgs Kommun arbetat med att ta fram förslag och ansöka om kompetenshöjande insatser. Under chefshalvdagen i april tog cheferna tillsammans med föreläsare från Omställningsfonden fram förslag till förebyggande insatser. Dessa förslag mynnade ut till ansökningar som gjordes till Omställningsfonden innan ansökningstiden gick ut 31 oktober 2023. De blev beviljade av Omställningsfonden.

Barn- och utbildningsförvaltningen har en kompetensförsörjningsplan för perioden 2022-2025. En del av kompetensförsörjningsarbete med överenskommelser utifrån Huvudöverenskommelse (HÖK) med Lärarförbundets och Lärarnas Riksförbunds Samverkansråd. Enligt prognos så kommer antalet barn och ungdomar (0-18 år) minska vilket avspeglar sig på det prognostiserade rekryteringsbehovet.

Arbete- och välfärdsförvaltningen arbetar med kompetensförsörjningsfrågorna och står precis som många andra inför den demografiska utmaningen. Det är svårt att hitta socialsekreterare med rätt kompetens och erfarenhet. Ett sätt att arbeta med frågan framåt är genom heltidsarbetet som planeras hösten 2024. Under 2023 pågår förberedelser inför införande.

Vård- och omsorgsförvaltningen har en ny kompetensförsörjningsplan som togs fram tillsammans med handlingsplan under 2023. Bristyrken inom vård- och omsorgsförvaltningen är främst arbetsterapeut, sjukgymnast, sjuksköterska, biståndshandläggare och undersköterska. Under flera år har särskilda lönesatsningar gjort på yrkesgrupperna för att kunna matcha närliggande kommuners löneläge. Under 2023 har 8 medarbetare deltagit i vård- och omsorgsutbildning via den statliga satsningen på Äldreomsorgslyftet. Inom vård- och omsorgsförvaltningen har det under 2023 startats ett pilotprojekt för införande av heltid som norm på två områden, ett på särskilt boende och ett inom hemtjänsten

Under 2023 har Sölvesborgs kommun deltagit på flera arbetsmarknadsdagar. Representanter från HR och Bemanningsenheten har inspirerade högstadieelever, gymnasieelever, högskoleelever och arbetssökande inför framtidens yrkesmöjligheter.

Ledarskap och medarbetarskap

Kommunen har 85 chefer varav 59 är kvinnor och 26 är män. 1 januari 2023 kom IT-avdelningen samt löneenheten över som sista övergång av SBKF och Kommunens chefer utökades upp med ytterligare två.

Den kommunövergripande ledningsgruppen består av kommunchefen tillsammans med förvaltningschefer vilka är fem män och en kvinna. Den utökade kommunövergripande ledningsgruppen består av fem män och fyra kvinnor.

För att vara en attraktiv arbetsgivare arbetar Sölvesborgs kommun kontinuerligt för att stärka ledarskapet. Två gånger på våren och två gånger på hösten anordnas Chefscaféer. Chefscaféerna möjliggör att Kommunens chefer träffas gemensamt över förvaltningsgränserna för att nätverka kring ett gemensamt tema.

Två chefer från Sölvesborgs kommun samt en chef från Sölvesborgs Energi började det länsgemensamma Ledarskapsprogrammet i september och som pågår till maj 2024. Ledarprogrammet består av nio tillfällen med ungefär en dag per månad. Sölvesborgs kommun har tre platser. Under hösten har Karlskrona kommun i samarbete med övriga kommuner i Blekinge upphandlat ny ledarskapsutbildning för kommande år.

I september startades den femte gruppen av Kommunens egna interna chefsutbildning med

14 deltagare. Cheferna kommer från olika förvaltningar och verksamhetsområden. Interna chefsutbildningen startade upp med två heldagar med fokus på ledarskap. Extern föreläsare höll i uppstartsdagarna. Ytterligare tre tillfällen har genomförts fram till årsskiftet med fokus på ekonomi, upphandling, rekrytering samt attraktiv arbetsgivare. Det interna chefsprogrammet består av 12 tillfällen och kommer att avslutas i maj 2024.

I det länsgemensamma ledarutvecklingsarbetet finns även ledarutvecklingsprogram för medarbetare som är nyfikna på att axla chefsuppdrag i framtiden; Blekinges framtida chefer. Försök till uppstart har skett två gånger under hösten men det har varit för få anmälda i Blekinge för att starta upp ny omgång under 2023. Ny uppstart i januari 2024.

Arbetsskador/olycksfall och tillbud

Samtliga arbetsplatser har tillgång till att anmäla olycksfall/skada eller tillbud i det digitala arbetsmiljöverktyget Stella. Anmälningsfrekvensen har ökat över tid och ligger de senaste åren på cirka 700-800 händelser. Ökningen av anmälda händelser ska inte i första hand ses som ett resultat av försämrad arbetsmiljö utan man är mer uppmärksam på att anmäla de händelser som sker parallellt med att arbetsgivaren har i olika sammanhang informerat om vikten av att rapportera de händelser som sker.

	Översikt olycksfall/arbetsskada och tillbud					
År	**2023**	**2022**	**2021**	**2020**	**2019**	**2018**
Olycksfall/Arbetsskada	334	263	291	227	193	190
Tillbud	340	369	320	207	282	212
Elevskada (BUF)	183	196	140	163	113	141
Brukarskada	5	13	3	9	13	8

Den vanligaste olyckshändelsen som rapporteras är att bli skadad av person fysiskt även oavsiktligt. I denna kategori är det oftast pedagoger och omsorgspersonal som blir slagna av barn/elever eller omsorgstagare när de ska hantera utåtagerande beteende eller avvärja bråk mellan elever. Elevskador uppkommer i första hand under lek men också utifrån konfliktsituationer mellan elever.

2023 (2022)	**Olycksfall/Skada**	**Tillbud**
Barn- och utbildningsförvaltningen	65 * (100*)	97 (160)
Vård och omsorgsförvaltningen	112 * (75*)	112 (112)
Kommunledningsförvaltningen	14 (12)	6 (1)
Samhällsbyggnadsförvaltningen	16 (8)	3 (1)
Arbete- och välfärdsförvaltningen	138 * (77*)	122 (96)

*Exklusive elevskada och brukarskada

Förväntad utveckling

Svensk industri och export har utvecklats hyfsat starkt i år, trots en svag omvärldskonjunktur, och i kontrast till fallande inhemsk efterfrågan i Sverige. Världshandeln har sjunkit en tid och ledande indikatorer pekar på en fortsatt svag utveckling för global industri och handel. Den konjunkturnedgång som de senaste årens höga inflation och höga räntor har medfört syns nu i tjänstesektorn i flertalet länder samt på arbetsmarknaden, som hittills visat sig oväntat motståndskraftig på flera håll.

Många ekonomier uppvisar låg BNP-tillväxt och endast USA avviker tydligt bland utvecklade länder, med en relativt hög tillväxt i år. Även där väntas dock de senaste årens uppgång för inflation och räntor slutligen ge ett mer tydligt avtryck i ekonomin. Nästa år dämpas således konjunkturen också i USA.

Fallet i inflationen beräknas fortsätta under 2024, såväl i USA som i Europa (och Sverige), vilket i sig ger en viss lättnad. Men att centralbankerna, inklusive Riksbanken, nästa år sänker sina styrräntor blir en viktigare stimulans. Redan nu syns betydande nedgångar för långräntorna.

SKR räknar med en fortsatt försvagning av sysselsättningen 2024, där en svag utveckling för arbetade timmar bromsar tillväxten för lönesumman. Därigenom dämpas såväl hushållens konsumtionsefterfrågan som det kommunala skatteunderlaget. Skatteunderlaget ökar ovanligt svagt nästa år. Då väntar ett andra år på rad av ett realt sett minskande skatteunderlag. Tappet 2024 beräknas nu bli än större än den minskning i reala termer för skatteunderlaget som beräknas ske i år. Såväl i Sverige som i vår omvärld antas en konjunkturuppgång vänta 2025.

Sölvesborgs förutsättningar

2023 var ytterligare ett starkt år med ett gott resultat som medgav en stor inlösen av pensionsåtagandet samt aktieägartillskott till VMAB. Det positiva resultatet innebär att kommunen är en god bit på väg mot det finansiella målet att uppnå ett samlat resultat på 50 mkr för mandatperioden 2023-26.

Om inget oförutsett inträffar blir 2024 ett tuffare år. Den mycket kraftiga ökningen av pensionskostnaderna kulminerar men eftersom inflationen är på nedgång och därmed räntorna så finns en viss motvikt. Skatteunderlaget ökar men inte tillräckligt för att kompensera. Både år 2023 och 2024 stöttas ekonomin av stora engångsposter. som bortfaller från och med år 2025. År 2025 förväntas draghjälp i form av att pensionskostnaderna minskar betydligt. Men det förutsätter i sin tur att inflationen minskar så kraftigt som nuvarande prognoser förutspår.

Det positiva resultatet år 2023 till trots så är bedömningen att kommunen får svårt att klara de finansiella målen för mandatperioden såvida inte kostnadsbesparande åtgärder genomförs.

Samtidigt finns stora investeringsbehov som inte kommer att kunna finansieras med egna medel. Låneskulden kommer att öka vilket leder till högre räntekostnader.

Verksamheterna lyfter fram ett antal utmaningar, bland annat:

Demografin - Fler äldre; tillgodose de äldres behov av vård och omsorg. Färre barn; kommer att påverka barn- och utbildningsverksamheternas organisation

Kompetensförsörjningen är avgörande för att kunna upprätthålla en hög kvalitet inom vård och omsorg såväl som inom utbildningsverksamheterna.

Hälsofrämjande och sjukdomsförebyggande insatser för äldre, även i de höga åldrarna, ger positiva effekter på hälsa och välbefinnande.

Utbildningen och undervisningen behöver utvecklas för att nå bättre och mer likvärdiga resultat. Gymnasieskolan behöver utvecklas för att utbildningarna som erbjuds ska vara

attraktiva.

Stora investeringsbehov, t ex skol- och förskolelokaler och fritidsanläggningar men också för underhåll av såväl fastigheter som infrastruktur.

Tillskapa möjligheter till unika boendemiljöer, men attraktivt boende blir allt svårare att tillgodose i planprocesserna på grund av omvärldsfaktorer

Möjligheterna att tillförsäkra goda etableringsmöjligheter för företag förutsätter att nya planuppdrag för företagsmark kan realiseras

Den försämrade konjunkturen kan leda till ökad risk för arbetslöshet, missbruk, konflikter och våld, psykisk ohälsa, vräkningar, el avstängningar tillsammans med generella försörjningsproblem.

Det är inför framtiden viktigt att profilera funktionsstödet för vad det egentligen är, kompetensutveckla och hitta verksamma insatser som bygger på evidens och beprövad erfarenhet.

Kommunala bolag

De kommunala bolagen står relativt väl rustade för framtiden. Sölvesborgshem har en mycket liten andel outhyrda lägenheter. Sölvesborgs Energi har en stabil kundkrets och god konkurrenskraft. VA-kollektivet har de närmaste åren stora investeringar.

Ekonomisk redovisning

Resultaträkning

Belopp i tkr	Not	Kommunen			Kommunkoncernen	
		Budget 2023	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Verksamhetens intäkter	3, 10	221 093	285 769	260 900	562 628	558 004
Verksamhetens kostnader	4, 10	-1 390 480	-1 477 328	-1 381 702	-1 657 347	-1 587 547
Avskrivningar	5	-42 594	-39 372	-36 554	-100 798	-94 931
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		**-1 211 981**	**-1 230 931**	**-1 157 356**	**-1 195 517**	**-1 124 474**
Skatteintäkter	6	911 994	933 178	885 314	933 178	885 314
Generella statsbidrag	7	296 696	314 085	283 220	314 085	283 220
VERKSAMHETENS RESULTAT		**-3 291**	**16 332**	**11 179**	**51 746**	**44 061**
Finansiella intäkter	8	7 500	13 421	12 986	6 232	4 947
Finansiella kostnader	9	-3 060	-2 057	-11 115	-25 174	-18 861
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER		**1 149**	**27 695**	**13 050**	**32 803**	**30 147**
Extraordinära poster		0	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT		**1 149**	**27 695**	**13 050**	**32 803**	**30 147**

Balansräkning

Belopp i tkr	Not	Kommunen		Kommunkoncernen		
		Budget 2023	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
TILLGÅNGAR						
Immateriella anläggningstillgångar		0	0	0	0	0
S:A IMMATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		0	**0**	**0**	**0**	**0**
Byggnader och mark	11	592 527	589 820	547 376	1 320 237	1 273 103
Maskiner och inventarier	12	44 888	40 092	36 549	773 004	638 296
Pågående nyanläggningar		-	-	-	89 180	192 257
S:A MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		**637 415**	**629 912**	**583 926**	**2 182 421**	**2 103 656**
Finansiella anläggningstillgångar	13	229 489	234 205	229 489	21 171	19 455
S:A FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILGÅNGAR		**229 489**	**234 205**	**229 489**	**21 171**	**19 455**
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		**866 904**	**864 117**	**813 414**	**2 203 592**	**2 123 111**
Förråd, lager o exploateringsfastigheter	14	21 337	18 821	19 441	22 434	22 940
Kortfristiga fordringar	15	104 635	161 790	154 428	189 199	194 540
Kassa och bank	16	85 561	39 747	75 556	77 651	131 912
SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR		**211 533**	**220 358**	**249 425**	**289 283**	**349 392**
SUMMA TILLGÅNGAR		**1 078 437**	**1 084 474**	**1 062 839**	**2 492 876**	**2 472 503**
EGET KAPITAL OCH SKULDER						
Årets resultat		1 149	27 695	13 050	32 803	30 148
Resultatutjämningsreserv		0	62 363	58 427	62 363	58 427
Justering eget kapital		0	0	0	-5 002	-2 237
Övrigt eget kapital		714 083	636 694	627 580	698 113	674 134
SUMMA EGET KAPITAL	17	**715 231**	**726 752**	**699 057**	**788 277**	**760 475**
Pensioner och liknande förpliktelser	18	10 504	10 987	10 469	12 658	10 469
Övriga avsättningar	19	0	0	0	45 609	48 219
SUMMA AVSÄTTNINGAR		**10 504**	**10 987**	**10 469**	**58 267**	**58 688**
Långfristiga skulder	20	140 000	87 168	82 664	1 275 428	1 279 117
SUMMA LÅNGFRISTIGA SKULDER		**140 000**	**87 168**	**82 664**	**1 275 428**	**1 279 117**
Kortfristiga skulder	21	212 702	259 567	270 650	370 903	374 224
SUMMA KORTFRISTIGA SKULDER		**212 702**	**259 567**	**270 650**	**370 903**	**374 224**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**1 078 437**	**1 084 474**	**1 062 839**	**2 492 876**	**2 472 503**

STÄLLDA PANTER & ANSVARSFÖRBINDELSER

Borgensåtagande	22	1 184 175	1 169 275	20 175	20 275
Pensionsförbindelse intjänad före1998	23	207 488	210 176	207 488	210 176

Kommun garanterar aktiekapitalet i Sölvesborgs kommunföretag AB och ingår som medlem i 4 kommunalförbund, vilket innebär ekonomiskt ansvar enligt kommunallagen

När kommunen blev medlem i Kommuninvest ekonomiska förening, tecknades även solidarisk borgen (proprieborgen).

Kassaflöde

Belopp i tkr	Not	Kommun			Kommunkoncernen	
		Budget 2023	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat		1 149	27 695	13 050	32 803	30 147
Justering för av- och nedskrivningar	24	42 594	39 817	38 168	111 341	96 784
Justering för realisationsresultat	25	0	0	-1 779	0	-1 779
Övriga ej rörelsepåverkande poster	26	0	0	11 420	-10 484	-1 315
MEDEL FRÅN VERKSAMHETEN FÖRE FÖRÄNDRING AV RÖRELSKAPITAL		**43 742**	**67 512**	**60 859**	**133 660**	**123 838**
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		0	-7 362	-49 687	3 374	-37 589
Ökning/minskning av förråd o exploateringar		0	620	2 091	506	1 791
Minskning/ökning av kortfristiga skulder		0	-11 083	57 947	-17 850	-521
MEDEL FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		**43 742**	**49 687**	**71 210**	**119 691**	**87 519**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-93 737	-85 803	-49 209	-189 221	-256 163
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	27	0	0	1 453	1 266	2 670
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	28	0	-4 716	-10 432	-4 716	-10 432
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	29	0	0	626	0	626
MEDEL INVESTERINGS VERKSAMHETEN		**-93 737**	**-90 519**	**-57 562**	**-192 671**	**-263 299**
FINANSIERINGSVERKSAMHET						
Nyupptagna lån		60 000	24 000	20 000	56 000	100 000
Amortering av låneskulder			-20 000	-20 000	-40 000	-20 000
Upplösning av avsättning			518	-107	1 060	2 820
Ökning/Minskning av övr långfristiga fordringar			0	0		0
Ökning/Minskning av övr långfristiga skulder			504	2 664	1 521	74 867
MEDEL FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		**60 000**	**5 023**	**2 557**	**18 581**	**157 687**
ÅRETS KASSAFLÖDE		**10 005**	**-35 809**	**16 205**	**-54 400**	**-18 093**
Likvida medel vid årets början		75 556	75 556	59 351	132 051	150 004
Likvida medel vid årets slut		**85 561**	**39 747**	**75 556**	**77 651**	**131 912**

Noter

Not 1. Redovisningsprinciper

Reglering
Årsredovisningen är upprättad i enlighet med kommunal bokförings- och redovisningslag (2018:597; LKBR) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.
Dock några avsteg och ställningstaganden som redovisas nedan.

- All leasing klassificeras som operationell leasing (R5)
- Statsbidraget för flyktingsbidrag från migrationsverket har inte fullt ut intäktsbokförts. Kvarstående saldo är 29 mkr.(R2)
- Det generella statsbidraget för prestationsbaserade medel i syfte att minska andelen timanställningar inom kommunalt finansierad vård och omsorg om äldre 2022-2023, har intäktsbokförts i sin helhet på år 2023. I anvisningarna från Socialstyrelsen står det att kommunerna får fritt använda bidraget under 2022 och 2023. Bidraget uppgår till 27 mkr. Enligt RKRs riktlinjer borde 17 mkr intäktsbokförts år 2023. (R2)
- Det generella statsbidraget för prestationsbaserade medel i syfte att minska andelen timanställningar inom kommunalt finansierad vård och omsorg om äldre 2023-2024 om 18 mkr, har 9,0 mkr intäktsbokförts på 2023. I anvisningarna från Socialstyrelsen står det att kommunerna får fritt använda bidraget under 2023 och 2024. Enligt RKRs riktlinjer borde 6 mkr intäktsbokförts. (R2)
- De korrigeringsbelopp om 1,1 mkr avseende kommunalekonomisk utjämning för år 2022, som kommunen erhöll från skatteverket avseende 2022 har i sin helhet intäktsbokförts på år 2023. RKRs bedömning var att justeringsbeloppet skulle hänföras till räkenskapsåret 2022. Då kommunen enbart erhöll ett förslag till beslut från skatteverket och synpunkter kunde lämnas till 24 februari valde kommunen att intäkts bokföra korrigeringsbeloppet på resultatet år 2023. (R2)

Noter
Rådet för kommunal redovisning idéskrift kring noternas och innehåll så lagstiftning och rekommendationer följs.

Kommunkoncern och sammanställd räkenskaper
Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag:

Vad ingår kommunkoncernen?	Ägarandel
Sölvesborgs kommun	100 %
Sölvesborgs kommunföretag AB	100 %
Sölvesborgs Energi och Vatten AB	100 %
Sölvesborgs hem AB	100 %
Sölvesborg Bromölla kommunalförbund	50 %
Yndegårdens Fastighets AB	100 %

Yndegårdens Fastighets AB har tillkommit under räkenskapsåret för kommunkoncernen.

Följande bolag/förbund ingår inte i kommunkoncerns bokslut; Sölvesborgs Stuveri och Hamn AB 36 %, Väst Blekinge Miljö AB 25 %, Räddningstjänsten västra Blekinge, CURA (Vårdförbundet Blekinge) samt Miljöförbundet Blekinge.

Anläggningstillgångar
Anläggningstillgångarna har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärde samt avdrag efter avskrivningar och eventuell nedskrivning.

Avskrivning sker enligt linjär metod. Läs mer under avsnitt Redovisningsprinciper i driftsredovisningen.

Värdepapper är bokförda till anskaffningsvärdet. Undantaget är den del av aktierna i

hamnbolaget som förvärvats tidigare än 2001. Dessa har skrivits ned (år 1990) med 1 979 tkr till 489 tkr.

Gränsdragning mellan kostnad och investering
Tillgång med en ekonomisk livslängd som överstiger tre år och där anskaffningsvärdet överstiger ett basbelopp klassificeras som anläggningstillgång.

Exploatering och exploateringsmark
Med markexploatering avses anskaffning, bearbetning och iordningställning av mark för bostäder, affärer, kontor eller industrier.

Mark som kommunen har för avsikt att sälja klassificeras som en omsättningstillgång. Mark som kommunen kommer att använda i egen verksamhet och som inte förväntas avyttras klassificeras som materiell anläggningstillgång.

Investeringsbidrag
Offentliga investeringsbidrag periodiseras över tillgångens nyttjandeperiod. Andra bidrag intäktsförs direkt eller periodiseras, i vissa fall, över investeringsperioden och intäktsredovisas när intäktskriterierna är uppfyllda och det inte längre finns någon förpliktelse gentemot bidragsgivaren.

Omsättningstillgångar
Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

Kundfordringar som äldre än 180 dagar tas inte upp som tillgång i bokslutet.

Mark och tomter som kommunen har för avsikt att sälja klassificeras som en omsättningstillgång.

Pensioner
Kommunen använder sig av KPA för beräkning av pensionerna och värderas enligt RIPS i enlighet med RKR R10.

Pensionsskulden är den skuld kommunen har till arbetstagare och pensionstagare. Den samlade pensionsskulden, inklusive löneskatt finns under följande rubriker;

- Avsättningar- Den kompletterande ålderspensionen, särskild avtalspension före 65 år samt efterlevandepension.
- Kortfristig skuld- Pensioner som intjänats av dom anställda under året. Betalas ut först under våren nästföljande år.
- Ansvarsförbindelser- de pensionsförpliktelser som har intjänats före 1998 och inte lösts ut.

Pensionsåtaganden för anställda i de företag som ingår i kommunkoncernen redovisas enligt BFN K3.

Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar.

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

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

För övrigt har periodiseringar av inkomster och utgifter gjorts enligt god redovisningssed.

Kommunalskatten har periodiseras i enlighet med rekommendation R2 från Rådet för kommunal redovisning. SKR:s december prognos används för beräkning av slutskatten.

Kostnader
Löner redovisas enligt kontantmetoden. Intjänad semester och kompensationsledighet, som redovisas som kortfristig skuld, har värderats i löneläge gällande 1/1 2024 inkl. kalkylmässigt personalomkostnadspålägg 45,2% som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

Internhyror för lokaler debiteras respektive verksamhet efter budgeterad hyreskalkyl. I internhyran ingår beräknade kapitalkostnader, vaktmästeri, drift, uppvärmning och periodiskt underhåll.

Materiella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en intern ränta på 1,2 % och är baserat på anläggningstillgångens bokförda värde.
Avskrivningen sker enligt linjärmetod på anskaffningsvärdet och görs från och med månaden efter investering tas i bruk.

Avskrivning sker på inventarier med 3-10 år och på byggnader och andra anläggningar 20-50 år. Avskrivningar görs inte för aktier, andelar, bostadsrätter, mark, pågående arbete och konst.

Komponentavskrivning har sedan några år använts på några objekt men kommer framöver att ske på fler större objekt.

Central gemensam administration som, ekonomi, personal och upphandling fördelas inte ut på de olika verksamheterna. Undantag är kostnader för städning och måltidsverksamhet som från 1 oktober 2021 intern debiteras till verksamheterna. Detta är en följd av att städ- och måltidsverksamheterna återgått i egen regi.

Extra ordinära poster och Jämförelsestörande poster
Extra ordinära poster särredovisas på egen post i resultaträkningen. Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och bedöms som väsentliga i kommunperspektivet.

Not 2. Uppskattning och bedömningar
Upprättning av årsredovisning och tillämning av redovisning baseras ofta på ledningens bedömningar, uppskattningar och antaganden som anses vara rimliga vid den tidpunkt bedömningen görs.

För 2023 har följande uppskattningar och bedömningar gjorts;

- Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.
- Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.
- Partiell inlösen av pensionsåtaganden som intjänats före 1998 har gjorts om 7,7 mkr.
- Kommunen har gjort bedömningen att gå på socialstyrelsens anvisning gällande statsbidraget för prestationsmedel för att minska timanställningar i kommunen. I socialstyrelsens anvisningar står det att kommunen får fritt använda medlen under 2022 och 2023 respektive 2023 och 2024.
- Fyra projekt har nedskrivits om totalt ca 445 tkr; Strandvallens konstgräs, åtgärder Stortorget, Grönytor landmärken samt Kulturcenter. Strandvallens konstgräs har under året lagts om och resterande investeringsprojekt kommer inte kommer att slutföras inom överskådlig tid.
- Kommunen har haft 17 mkr i kostnader för oljesaneringen i Pukaviksbukten. Dessa återsöks hos MSB under 2024. Då kommunen inte gjort någon ansökan tidigare avseende oljesaneringen har bedömning gjorts att boka upp 70 % som en fordran.

Not 3 Verksamhetens intäkter	Kommunen		Kommunkoncernen	
Mkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Försäljningsintäkter	19,4	16,5	383,3	396,9
Barnomsorgsavgifter	14,8	14,4	14,8	14,4
Äldreomsorgsavgifter	8,1	7,2	8,1	7,2
Övriga Taxor o avgifter	9,1	9,4	9,1	9,4
Hyror och arrenden*	20,2	20,3	20,2	20,3
Bidrag och kostnadsersättningar staten	101,1	80,0	101,1	80,0
Bidrag och gåvor från privata aktörer	0,3	0,1	0,3	0,1
EU-bidrag	0,9	1,4	0,9	1,4
Övriga bidrag	35,5	37,9	36,4	53,2
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	69,7	67,9	74,9	75,2
Intäkter från exploateringsverksamhet o tomträtter	6,7	4,6	6,7	4,6
Reavinster materiella anläggningstillgångar	0,0	1,2	0,0	1,2
Övriga verksamhetsintäkter	0,0	0,0	8,6	9,5
Elimineringar Bolagskoncernen	-	-	-20,5	-20,3
Elimineringar Kommunkoncernen	-	-	-81,7	-95,0
Summa	**285,8**	**260,9**	**562,2**	**558,0**

	Antal (m2)		Taxeringsvärde		Intäkter	
Tomträttsavgälder*	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Småhus	0	0	0	0	0	0
Flerfamiljshus	0	0	0	0	0	0
Industri	0	0	0	0	0	0
Övrigt	0	0	0	0	0	0
Summa	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Not 4. Verksamhetens kostnader	Kommunen		Kommunkoncernen	
Mkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Personalkostnader exkl pensionskostnader	927,1	868,9	983,7	926,6
Pensionskostnader	92,1	65,2	95,0	69,9
Lämnade bidrag	28,4	28,4	28,4	28,4
Köp av verksamhet	152,2	134,6	152,2	136,8
Lokal- o markhyror samt övr fastighetskostnader	87,7	101,3	87,8	101,7
Inköp av material o varor	68,6	68,0	155,4	204,4
Inköp av tjänster	90,8	85,8	153,0	148,0
Realisationsförluster och utrangeringar	0,0	0,0	0,5	0,0
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	1,1	3,6	1,1	3,6
Nedskrivningar-Återföring	0,4	1,6	10,5	1,6
Övriga verksamhetskostnader	28,9	24,3	91,1	76,3
Skatt på årets resultat	-	-	0,3	5,7
Elimineringar Bolagskoncernen	-	-	-20,3	-20,3
Elimineringar Kommunkoncernen	-	-	-81,7	-95,0
Summa	**1 477,3**	**1 381,7**	**1 657,3**	**1 587,5**

Not 5 Avskrivningar	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Avskrivning byggnader o anläggningar	30 695	29 568	55 354	52 958
Avskrivning maskiner o inventarier	8 678	6 986	45 444	41 973
Summa	**39 372**	**36 554**	**100 798**	**94 931**

Not 6 Skatteintäkter	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Preliminär kommunalskatt	915 309	859 785	915 309	859 785
Preliminär slutavräkning innevarande år	13 784	20 518	13 784	20 518
Slutavräkningdifferans föregående år	4 560	5 566	4 560	5 566
Mellankommunal kostnadsutjämning	-476	-555	-476	-555
Övriga skatter	0	0	0	0
Summa	**933 178**	**885 314**	**933 178**	**885 314**

Not 7 Generella statsbidrag och utjämning	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Inkomstutjämning	202 736	194 950	202 736	194 950
Kostnadsutjämning	-40 201	-32 696	-40 201	-32 696
Regleringsbidrag/avgift	40 912	48 369	40 912	48 369
Kommunal fastighetsavgift	54 678	51 760	54 678	51 760
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	11 555	8 624	11 555	8 624
Övriga bidrag i utjämningssystemet	0	0	0	0
Övriga generella bidrag från staten; Äldreomsorg	9 080	8 917	9 080	8 917
Övr generella bidrag; Minska timanställda ssk 22-23	26 353	0	26 353	0
Övr generella bidrag; Minska timanställda ssk 23-24	8 972	-	8 972	-
Övriga generella bidrag från staten; Skolmiljard	0	2 200	0	2 200
Övriga generella bidrag från staten; Val	0	529	0	529
Övriga generella bidrag från staten; Ukraina	0	569	0	569
Summa	**314 085**	**283 220**	**314 085**	**283 220**

Not 8 Finansiella intäkter	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Utdelningar från aktier och andelar	1 572	1 572	1 572	1 572
Intäkter från finansiella anläggningstillgångar	0	625	0	625
Ränteintäkter	4 933	4 311	4 451	2 608
Borgensavgifter	6 916	6 476	209	140
Övriga finansiella intäkter	0	1	0	1
Summa	**13 421**	**12 986**	**6 232**	**4 947**

Not 9 Finansiella kostnader	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Räntekostnader på lån	1 035	597	22 366	8 343
Finansiell kostnad, förändring pensionsavsättningar	1 018	261	1 018	261
Kostnader från finansiella anläggningstillgångar	0	10 000	0	10 000
Övriga finansiella kostnader	4	257	1 789	257
Summa	**2 057**	**11 115**	**25 174**	**18 861**

10 Jämförelsestörande poster	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Oljesanering Pukaviksbukten				
Verksamhetens intäkter	11 983	-	11 983	-
Verksamhetens kostnader	-17 119	-	-17 119	-
Summa nettokostnad	***-5 120***	**-**	***-5 120***	**-**
Oljesanering Fåglar				
Verksamhetens intäkter	400	-	400	-
Verksamhetens kostnader	-113	-	-113	-
Summa nettokostnad	***288***	**-**	***288***	**-**
Total nettokostnad	**-4 848**	**-**	**-4 848**	**-**

Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Ingående anskaffningsvärde	1 120 811	1 086 444	2 166 920	2 110 779
Inköp	73 886	38 628	110 662	58 100
Försäljningar	0	-395	0	-395
Utrangeringar	-2 316	-2 445	-3 106	-2 445
Årets bidrag	-304	0	-304	0
Omklassificering/Överföring	0	-1 420	2 150	-780
Utgående anskaffningsvärde	***1 192 078***	***1 120 811***	***2 276 323***	***2 165 259***
Ingående ackumulerat avskrivningar	-573 435	-545 092	-888 823	-836 421
Försäljningar	0	392	0	392
Utrangeringar	1 871	831	2 165	831
Omklassificering/Överföringar	0	0	0	0
Årets avskrivningar	-30 695	-29 568	-55 330	-52 958
Utgående ackumulerat avskrivningar	***-602 259***	***-573 436***	***-941 988***	***-888 155***
Ingående ack. nedskrivningar	0	0	-4 000	-4 000
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar/återföringar	0	0	-10 098	0
Utgående ack. nedskrivningar	***0***	***0***	***-14 098***	***-4 000***
Utgående redovisat värde	**589 820**	**547 376**	**1 320 237**	**1 273 103**

Kommunens fastigheter fördelas på följande användningsområden	2023	2022
Markreserv (inkl bebyggda fastigh, saneringsfastigh, kommunala skogar)	14 864	14 864
Verksamhetsfastigheter (förvaltningsfastigh, omsorg/skola/vård/fritidsanl)	385 033	361 259
Fastigheter för affärsverksamhet (vatten och avlopp, hamnar)	7 092	7 303
Publika fastigheter (gator, vägar, parker)	145 219	130 988
Fastigheter för annan vht (hyresfastighet, industrifastighet,tomträttsmark)	709	734
Övriga fastigheter o anläggningar	3 029	0
Pågående arbete på fastigheter	33 873	32 228
Summa	**589 820**	**547 376**

12. Maskiner och inventarier	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Ingående anskaffningsvärde	101 708	91 502	1 144 881	1 095 706
Inköp	12 221	10 581	72 170	58 651
Försäljningar	0	-374	0	-1 591
Utrangeringar	0	0	-622	0
Omklassificering/Överföring	0	0	109 223	7 371
Utgående anskaffningsvärde	***113 929***	***101 708***	***1 325 652***	***1 160 136***
Ingående ackumulerat avskrivningar	-65 159	-58 251	-457 645	-429 549
Försäljningar	0	78	0	78
Utrangeringar	0	0	0	-142
Omklassificering/Överföringar	0	0	622	-98
Årets avskrivningar	-8 678	-6 986	-45 468	-41 973
Utgående ackumulerat avskrivningar	***-73 837***	***-65 159***	***-502 491***	***-471 683***
Ingående ack. nedskrivningar	0	0	-50 157	-50 157
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar/återföringar	0	0	0	0
Utgående ack. nedskrivningar	***0***	***0***	***-50 157***	***-50 157***
Utgående redovisat värde	**40 092**	**36 549**	**773 004**	**638 296**

13. Finansiella anläggningstillgångar	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Aktier o andelar kommunkoncernföretag				
Sölvesborgs Kommunföretag AB	44 100	44 100	-	-
Sölvesborgs Stuveri och Hamn AB	4 689	4 689	4 689	4 689
Yndegårdens fastighets AB	3 000	0	-	-
Västblekinge Miljö AB	750	750	750	750
Inera	42	42	42	42
Kommunassurans Syd Försäkringar	824	824	824	824
Summa	**53 405**	**50 405**	**6 305**	**6 305**
Aktier o andelar övriga företag				
Teknikcentrum, Olofström	25	25	25	25
Visit Blekinge	53	53	53	53
Olofströms Näringsliv AB	5	5	5	5
Aktier i SABO	0	0	0	0
Andelar Kabelvision	-	-	16	16
Andelar Rel	-	-	10	10
Andelar i HBV	-	-	40	40
Summa	**83**	**83**	**149**	**149**
Långfristig utlåning				
Sölvesborgs Kommunföretag AB	166 000	166 000	-	-
Medlemsinsats Kommuninvest	13 514	11 798	13 514	11 798
Uppskjuten skattefordringar	0	0	0	
Summa	**179 514**	**177 798**	**13 514**	**11 798**
Bostadsrätter	**1 203**	**1 203**	**1 203**	**1 203**
Antal bostadsrätter	*49*	*49*	*49*	*49*
Summa finansiella anläggningstillgångar	**234 205**	**229 489**	**21 171**	**19 455**

14. Förråd, lager och exploateringsfastigheter	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Bränslelager kommunen	127	149	127	149
Exploateringsfastigheter (fastighet o industrimark)	18 694	19 292	18 694	19 292
Råvaror o förnödenheter SEVAB	-	-	3 393	3 286
Råvaror o förnödenheter SbgHem	-	-	220	213
Summa	**18 821**	**19 441**	**22 434**	**22 940**

Specificering Exploateringsfastigheter	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
IB ackumulerat värde	19 292	21 404	19 292	21 404
Årets utgifter	501	95	501	95
Nedskrivning	0	0	0	0
Årets försäljning (anskaffningskostnad såld exploatering)	-1 099	-3 627	-1 099	-3 627
Omklassificering	0	1 420	0	1 420
Summa exploateringsfastigheter	**18 694**	**19 292**	**18 694**	**19 292**

Försäljning av exploateringsfastigheter	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	1 099	3 627	1 099	3 627
Reavinst Tomter/Tomträtter (resultatpåverkande)	5 565	974	5 565	974
Försäljningspris sålda exploateringfastigheter	**6 664**	**4 601**	**6 664**	**4 601**

15. Kortfristiga fordringar	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Kundfordringar	12 851	7 138	13 953	33 182
Kommunalskattefordringar	98 286	101 467	99 246	101 467
Övriga kortfristiga fordringar	18 625	18 273	18 625	27 419
Statsbidragsfordringar och kostnadsersättningar	12 985	797	28 538	797
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	19 044	26 753	28 837	31 674
Summa	**161 790**	**154 428**	**189 199**	**194 540**

Not 16 Kassa och Bank	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Kassa o Bank	667	635	853	1 835
Utlämnade handkassor	30	26	30	26
Koncernkonto	39 050	74 896	76 769	130 051
Summa	**39 747**	**75 556**	**77 651**	**131 912**

Kommunkoncernen har en outnyttjad checkkredit per 231231 på 20 mkr.
Kommunen köpte Yndegårdens Fastighets AB 2023. Bolaget hade ett ingående saldo för Kassa o Bank per 230101 om 139 tkr. Därmed blir utgående saldo per 221231 för kommunkoncernen 131 912 tkr, medan ingående saldo per 230101 för kommunkoncernen är 132 051 tkr.

Not 17. Eget kapital	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Ingående eget kapital	699 057	686 007	760 475	732 563
justering av eget kapital*	0	0	-5 002	-2 237
Årets resultat	27 695	13 050	32 803	30 147
Summa	**726 752**	**699 057**	**788 277**	**760 475**
Därav resultatutjämningsreserv	*62 363*	*58 427*	*62 363*	*58 427*
Därav socialinvesteringsfond	*1 928*	*3 387*	*1 928*	*3 387*

* Justering eget kapital +100 Eget kapital som Yndegårdens Fastighets AB hade när bolaget köptes våren 2023, -3 000 tkr köp aktier Yndegården Fastighets AB som elimineras vid kommunkoncernen, se not13 samt -2 102 tkr justering SBKF utbetalning från Eget kapital till medlemskommunerna.

Kommunfullmäktige beslutade år 2013 att retroaktivt införa en resultatutjämningsreserv och en socialinvesteringsfond.
Årets avsättning är 3 936 tkr till resultatutjämningsreserven som uppgår till 62 363 tkr per 2023-12-31.
Årets användning av socialinvesteringsfond är 1 458,8 tkr. Det görs ingen ny avsättning som gör att socialinvesteringsfonden uppgår till 1 928 tkr per 2023-12-31.

Kommunens eget kapital består av två delar	**2023**	**2022**	**2021**	**2020**	**2019**
Anläggningskapital	766,0	720,3	713,1	687,0	675,2
Rörelsekapital	-39,2	-21,2	-27,1	-26,8	-58,5
Eget kapital	**726,8**	**699,1**	**686,0**	**660,2**	**616,7**

Not 18 Avsättningar för pension och liknade förpliktelser	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Avsättning för pensioner exkl ÖK-SAP*	8 842	8 425	10 513	8 425
Avsättning för pensioner ÖK-SAP*	0	0	0	0
Avsättning särskild löneskatt	2 145	2 044	2 145	2 044
	10 987	**10 469**	**12 658**	**10 469**
Övriga upplysningar avseende pensioner				
Aktualiseringsgrad	95 %	95 %	95 %	95 %
Antal förtroendevalda med rätt till visstidpension enligt PBF	0	0	0	0
Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL	6	6	6	6
Antal anställda med rätt visstidspension	0	0	0	0

	Kommunen		Kommunkoncernen	
Förändringar under året inkl löneskatt:	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Ingående belopp	10 469	10 576	10 469	10 576
Ränte o basbeloppsuppräkning	1 017	261	1 017	261
Nya utbetalning	-1 043	-1 024	-1 043	-1 024
Intjänande PA-KL	542	480	542	480
Ändrat livslängsanstagande i RIPS	0	0	0	0
Nyintjänad förmånsbestånd ålderspension	6	0	6	0
Sänkning diskontoräntan	0	0	0	0
Nya efterlevnand pensioner	1	1	1	1
Övrig post	-6	176	-6	176
Summa	**10 987**	**10 469**	**10 987**	**10 469**

* Ök-SAP= Överenskommelse särskild avtalspension

Från och med 1998 redovisas pensionsskulden enligt den så kallade blandmodellen, vilket innebär att pensionsförmånen intjänade från och med 1998 skall betraktas som kostnader det år de intjänas.

Pensionsförmåner intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse, se not 23.
Den individuella delen av pensionsskulden finns under kortfristiga skulder, se not 21.

Kommunen har överlåtit till de anställda att placera hela den individuella delen av pensionen.
Kommunen har sedan 2007 försäkring avseende särskild avtalspension.
Den avsatta pensionsskulden har inte placerats finansiellt utan har åter lånats av kommunen.
Skulden och ansvarsförbindelsen har beräknats av KPA.

19. Övriga avsättningar	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Övriga avsättningar	0	0	0	2 283
Uppskjuten skatt	0	0	45 609	45 936
Summa	**0**	**0**	**45 609**	**48 219**

20. Långfristiga skulder	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr				
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	84 000	80 000	1 191 000	1 194 000
Anslutningsavgift o VA -verksamheten	0	0	81 260	82 453
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	3 168	2 664	3 168	2 664
Summa	**87 168**	**82 664**	**1 275 428**	**1 279 117**
Övriga upplysningar om långfristiga skulder				
Genomsnittlig ränta % på låneskuld	1,62 %	0,72 %	1,82 %	0,69 %
Genomsnittlig kapitialbindningstid år, på låneskuld	2,13	1,84	1,87	2,45
Kapitalförfall andel av lån				
0-1 år	20 000	20 000	381 000	294 000
1-3 år	40 000	40 000	633 000	445 000
3-5 år	24 000	20 000	189 000	401 000
5-10 år	0	0	42 000	89 000

All leasing klassas som operationell leasing.

21. Kortfristiga skulder	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	0	0	55 000	35 000
Leverantörsskulder	40 640	32 394	43 452	60 808
Moms och punktskatter	0	6	18	674
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	32 274	29 937	32 275	29 657
Semester och övertidsskuld*	36 168	36 506	36 168	36 898
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	86 023	92 522	121 621	109 349
Övriga kortfristiga skulder	64 462	79 286	82 371	101 838
Summa	**259 567**	**270 650**	**370 903**	**374 224**

Not 22. Borgensförbindelser	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Borgensåtagande kommunala bolag;				
Sölvesborgshem AB	357 000	377 000	-	-
Sölvesborgs Energi och Vatten AB	804 000	772 000	-	-
Västblekinge Miljö AB	20 175	20 175	20 175	20 175
Summa	**1 181 175**	**1 169 175**	**20 175**	**20 175**
Övriga borgensförbindelser:				
Sölvesborgs Ridklubb	0	100	0	100
Summa	**1 181 175**	**1 169 275**	**20 175**	**20 275**

Sölvesborg har ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB.
De kommunen som ingått borgensåtaganden har avtalat om hur ansvaret skall fördelas.
Vid årsskiftet 2023-12-31 uppgick Sölvesborgs del till 0,24 procent eller till 1 334 mkr.

Not 23. Pensionsförbindelser före 1998, som ej tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Ingående belopp	210 176	230 867	210 176	230 867
Försäkring IPR	-7 715	-14 945	-7 715	-14 945
Ränteuppräkning	1 352	1 428	1 352	1 428
Basbeloppsuppräkning	15 277	5 540	15 277	5 540
Gamla utbetalningar	-13 337	-12 871	-13 337	-12 871
Övrig post	1 736	158	1 736	158
Summa, inkl. löneskatt 24,26 %	**207 488**	**210 176**	**207 488**	**210 176**

Sölvesborgs kommun har beslutat om partiell inlösen av pensionsförbindelser:

- Under 2008 inlöstes åldersgrupp 1944 och del av 1945 om ca 14 mkr.
- Under 2009 inlöstes åldersgrupp 1945 och 1946 om ca 15,5 mkr.
- Under 2010 inlöstes åldersgrupp 1947 och del av 1948 ca 11,5 mkr.
- Under 2020 inlöstes del av åldersgrupp 1959 och 1960, om ca 14,9 mkr
- Under 2021 inlöstes del av åldersgrupp 1959 och 1960, om ca 14,9 mkr
- Under 2022 inlöstes del av åldersgrupp 1938, 1939, 1940 och 1941 om ca 14,9 mkr.
- Under 2023 inlöstes del av åldersgrupp 1940 1941 1959 om ca 7,7 mkr.

Not 24 Justering för av- och nedskrivning	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Planenlig avskrivning	39 372	36 554	100 798	94 932
Nedskrivningar	445	1 614	10 543	1 853
Summa	**39 817**	**38 168**	**111 341**	**96 784**

Not 25 Justering för realisaeringsresultat	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Anläggningstillgång- Byggnader	0	1 127	0	1 127
Anläggningstillgång- Maskin o inventarier	0	26	0	26
Bostadsrätter	0	625	0	625
Summa	**0**	**1 779**	**0**	**1 779**

Not 26 Justering, för övriga poster	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Omklassificering Exploateringsfastigheter*	0	1 420	0	1 420
Värdereglering aktiekapital VMAB	0	10 000	0	10 000
Ej rörelsepåverkande poster, SBKF	0	0	-2 714	-2 237
Ej likvidspåverkande poster, SEVAB	0	0	-8 266	-10 498
Ej likvidspåverkande poster, Sbg.hem	0	0	496	0
Summa	**0**	**11 420**	**-10 484**	**-1 315**

* Omklassificering mellan anläggningstillgång och omsättningstillgång. Se not 11 o 14

Not 27 Försäljning av anläggningstillgång	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Bokfört värde	0	300	1 266	1 517
Realiseringsresultat (resultatpåverkande)	0	1 153	0	1 153
Försäljningspris	**0**	**1 453**	**1 266**	**2 670**

Not 28. Förvärv finansiella anläggningstillgångar	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Aktieägartillskott VMAB	0	10 000	0	10 000
Förlagslån kommuninvest	4 716	432	4 716	432
Summa	**4 716**	**10 432**	**4 716**	**10 432**

Not 29. Försäljning av finansiella anläggningtillgångar	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Bokfört värde	0	1	0	1
Realiseringsresultat (resultatpåverkande)	0	625	0	625
Försäljningspris	**0**	**626**	**0**	**626**

Not 30. Upplysning om upprättade särredovisningar		
Redovisningen avser	**Lagstiftning**	**Redovisas hos**
VA-redovisningen	Lag om allmänna vattentjänster	Sölvesborgs Energi o Vatten AB
Fjärrvärmeverksamhet	Fjärrvärmelagen	Sölvesborgs Energi o Vatten AB

Not 31. Upplysningar om räkenskapskostnader	Kommunen		Kommunkoncernen	
Tkr	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Kostnader för räkenskapsrevision				
Sakkunnigt biträde	534	85	896	112
Förtroendevalda revisorer	28	19	61	90
Auktoriserade revisorer (bolagsrevision)	0	0	330	554
Summa kostnad för räkenskapsrevision	**562**	**104**	**1 287**	**756**

Not 32. Upplysning Koncerninterna förhållande	Ägande	Ägartillskott		Koncernbidrag		Ränta reverslån	
Enhet	**andel**	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna
Sölvesborgs kommun		inga givna/mottagna					2 500
Sölvesborgs kommunföretag AB	100 %				3 450	2 500	
Sölvesborgs Energi o Vatten AB	100 %			3 450			
Sölvesborgs hem AB	100 %						
Yndegårdens Fastighets AB	100 %						
Sölvesborg Bromölla kommunalförbund	50 %						

Not 32. Upplysning koncerninterna förhållanden, Fortsättning	Försäljning		Reverslån		Borgensavgift		Borgen	
Enhet	**Intäkt**	**Kostnad**	**Givare**	**Mottag-na**	**Intäkt**	**Kostn**	**Givare**	**Mottag-na**
Sölvesborgs kommun	15 102		166 000	-	6 707	-	1 161 000	-
Sölvesborgs kommunföretag AB		88	-	166 000	-	-	-	-
Sölvesborgs Energi o Vatten AB		8 686	-	-	-	4 922	-	804 000
Sölvesborgs hem AB		5 602	-	-	-	1 785	-	357 000
Yndegården Fastighets AB		111						
Sölvesborg Bromölla kommunalförbund		615	-	-	-	-	-	-

Driftsredovisning

Driftsredovisning per nämnd

Belopp i tkr

	Budget 2023 KF nov-22	Arvodes-ökning	Lönepott april	KB1 KB 1	Lönep juni	Lönep okt	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse
Kommunfullmäktige, allmänna val	-2 574	-23					-2 597	-3 048	-452
Överförmyndarverksamhet	-1 691	-3	-16				-1 710	-1 997	-287
Revision	-1 407						-1 407	-1 652	-245
Kommunledningsförvaltningen	-86 149	-90	-1 185	-980	-88	-47	-88 539	-84 699	3 840
Miljöförbundet Blekinge Väst	-3 991						-3 991	-3 797	194
SBKF Service	-1 071						-1 071	-1 071	0
Räddningstjänsten Västra Blekinge	-16 358						-16 358	-16 384	-26
Byggnadsnämnd	-687	-13					-700	-556	144
SBKFN- Oljesanering Pukaviksbukten	0						0	-4 429	-4 429
Samhällsbyggnads- fritid och kulturnämnd	-102 955	-16	-640	1 005	-172		-102 778	-111 628	-8 850
Barn- och Utbildningsnämnd	-462 869	-26	-7 138		-2 130		-472 163	-468 919	3 244
Vård och Omsorgsnämnden	-298 534	-24	-2 126		-5 066		-305 751	-310 848	-5 097
Arbete och Välfärdsnämnden *	-217 976	-193	-1 703	-25	-3 145		-223 041	-221 259	1 782
VERKSAMHETERNAS BRUTTOKOSTNADER	**-1 196 262**	**-388**	**-12 809**	**0**	**-10 601**	**-47**	**-1 220 105**	**-1 230 288**	**-10 183**
Utbetalda Pensioner	-19 000						-19 000	-14 900	4 100
Semesterlöneskuld	-4 000						-4 000	-3 154	846
Löneökning ej fördelat 2023	-22 756	388	12 809		10 601	47	1 088	0	-1 088
Nytt pensionsavtal, just po-påslag	-2 198						-2 198	0	2 198
Minskade arbetsgivar avgifter	3 000						3 000	3 066	66
Ers extrakostnder Covid	0						0	144	144
Återförd del av eget kapital från förbund	11 400						11 400	1 895	-9 505
Elstöd samt momsåtersökning	0						0	8 674	8 674
Reavinster Tredenborg samt datorer	6 700						6 700	0	-6 700
Viktoriafastigheter	2 998						2 998	5 022	2 024
Avgår kapitalkostnader	50 845						50 845	47 578	-3 267
Avskrivningar	-42 569						-42 569	-39 817	2 752
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	**-1 211 842**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-1 211 842**	**-1 221 780**	**-9 938**
Skatteintäkter	911 994						911 994	933 178	21 184
Generella Statsbidrag	296 696						296 696	305 113	8 417
Finansiella Intäkter	7 500						7 500	13 384	5 884
Finansiella Kostnader	-3 200						-3 200	-2 200	1 000
RESULTAT EFTER SKATTEINTÄKTER OCH FINANSNETTO	**1 149**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1 149**	**27 695**	**26 547**
RESULTAT/ FÖRÄNDRING EGET KAPITAL	**1 149**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1 149**	**27 695**	**26 547**

* varav 1 459 tkr av arbete- och välfärdsnämndens utfall 2023 tas från socialinvesteringsfond avseende förebyggande arbete barn och unga.

Investeringsredovisning, per projekt

Belopp i tkr	ÅRETS INVESTERINGAR			AVSLUTADE PROJEKT TOTALT FRÅN PROJEKTETSTART		
Investeringsprojekt	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse	Budget Ack	Utfall Ack	Avvikelse
Samhällsbyggnads- Fritid o Kulturnämnden						
Strategisk avdelning						
32405 Ombyggnad Resecentrum	3 011	1 981	1 030			
32481 Utredning kaj, miljöföroreningar	164	0	164	430	266	164
32635 Åtgärder avlopp Getabjär	337	149	188			
38002 Norje festivalområde	1 000	1 053	-53	1000	1 053	-53
Summa Strategisk avdelning	***4 512***	***3 183***	***1 329***	***1 430***	***1 318***	***112***
Gata/Park						
32402 Parkeringsp Snapphaneeken	1 117	1 117	0	1 236	1 239	-3
32414 Tillgänglighetsåtg gatum	200	200	0	200	200	0
32415 Asfalt 25 år	1 470	1 470	0	1 470	1 470	0
32417 Trafiksäkerhetsåtgärder	600	965	-365	600	965	-365
32423 Asfalt 15 år	630	646	-16	630	646	-16
32424 Cykelled Listerlandet	77	66	11	500	489	11
32460 Komp gatubelysning VGU	200	200	0	200	200	0
32462 Byte till ledarmaturer	1 120	957	163			
32465 Tändrelä till gatubelysning	100	106	-6	100	106	-6
32466 Byte av belysningsstolpar	500	510	-10	500	510	-10
32471 Belysning ökad trygghet	177	242	-65	700	766	-66
32522 Lekplatsutveckling	1 302	470	833			
32526 Fyra årstiders park	908	209	699			
32527 Julbelysning till torg	325	336	-11	325	336	-11
32539 Slaghack markarb	120	169	-49	120	169	-49
32541 Skogsvagn	1 000	995	5	1 000	995	5
32543 Bevattningstank	300	341	-41	300	341	-41
32544 Slagklippare	70	70	0	70	70	0
32545 Reinv tek utr SBG-bron	122	98	24	122	98	24
32546 Säk höj åtg lekplats, skatepark och hundrastgård	194	173	21	194	173	21
33473 Vågbrytare Hälleviks hamn	2 400	375	2 025			
33475 Nya bryggor innerhamn	2 540	2 543	-3	2540	2 543	-3
Summa Gata/Park	***15 472***	***12 257***	***3 215***	***2 540***	***2 543***	***-3***
Exploatering						
32043 Markköp del Sölve 23:1	1 700	501	1 199			
38044 Gatuutbyggnad Sölve	-1 818	8	-1 826			
38274 Utbyg Ärtvägen etapp 2	1 578	1 860	-282			
38285 Nedläggning luftledning	3 200	3 100	100	3 200	3 100	100
38310 Dränering Mjällby 2:37	250	215	35	250	215	35
38340 Ljungaviken E4 markköp mm	7 513	7 621	-108	12 534	12 642	-108
38344 Gatuutb. Ljungaviken	3 688	1 707	1 982			
38374 Gatuutb Hosaby 16:22	100	121	-21			
Summa Exploatering	***16 211***	***15 132***	***1 079***	***15 984***	***15 957***	***27***
Bygglovsavdelning						
32011 Inscanning bygglovsarkiv	455	0	455			
32012 E-tjänst bygglovsarkiv	100	0	100	100	0	100
Summa Bygglovsavdelning	***555***	***0***	***555***	***100***	***0***	***100***
Fastighet						
32042 Smeden 5 (Derome)	19 000	19 286	-286	19000	19 286	-286
32211 Vent Järnvägsstation	89	0	89	89	0	89
32701 Ventilation Brands SBG	698	987	-289	959	1 248	-289
33131 Toaletter Slottslängorna	300	0	300			

Belopp i tkr	ÅRETS INVESTERINGAR			AVSLUTADE PROJEKT TOTALT FRÅN PROJEKTETSTART		
Investeringsprojekt	**Budget 2023**	**Utfall 2023**	**Avvikelse**	**Budget Ack**	**Utfall Ack**	**Avvikelse**
33135 Tingshuset trapphall	0	439	-439	0	439	-439
33401 Parkering Strandvallen	1 953	1 958	-5	2 000	2 005	-5
33402 Res.tavla bytt till gym Strandvallen	0	889	-889	0	889	-889
33410 Utveckling Strandvallen	0	942	-942	0	942	-942
33412 Omkl utr Strandvallen	3 100	74	3 026			
33424 Utv Svarta Led spontanidr	2 741	2 697	44	3 000	2 956	44
33445 Värmepump Hälleviksbadet	1 600	0	1 600			
33452 Friluftsliv tillg,skyltar	287	269	18	287	269	18
33454 Badplatser enl plan	300	251	49			
34012 Om/tillbygnad Markgatan	15 883	8 548	7 335			
34402 Fasad och tak Norje skola	900	984	-84	900	984	-84
34406 Miljöhus Möllebacken	634	558	76	634	558	76
34407 Paviljong Haveliden	23	13	10	1 277	1 267	10
34409 Ventilation Haveliden idr	123	65	58	425	367	58
34411 Ventilation Norje idrotts	895	54	841			
34414 Slöjdsalar luftrenare	318	0	318	318	0	318
34419 Golv Falkviks idrottshall	550	0	550			
34425 Utemiljö skolor o fsk	100	106	-6	100	106	-6
34429 Nybyggnad särskola Mjällb	357	11	346	500	153	347
34514 Ren efter fuktskada TLC	0	65	-65	0	65	-65
39231 MSB Brandst reservkraft	595	277	318			
39234 MSB Larm bel stadshuset	94	109	-15	188	204	-16
39235 Traktor Svarta Led	650	0	650			
39236 Säkerhetshöjande åtgärder stadshus	838	320	518			
39244 Utr/proj omb badhuset	0	122	-122			
39302 Del av tak bibliotek	118	0	118			
39304 Ventilation Stadshuset	214	850	-636	3 000	3 636	-636
39308 Styrsystem fastighet VV	500	119	381			
39311 Per fastighetsunderhåll	3 000	2 993	7	3 000	2 993	7
39313 Reinv nätverk Stadshuset	471	477	-6	900	906	-6
39314 Underhåll arbetsm skolor	1 500	1 509	-9	1 500	1 509	-9
Summa Fastighet	***57 831***	***44 972***	***12 860***	***38 077***	***40 781***	***-2 704***
Fritid- och kultur						
33142 Minnesmärke Drottning Margareta	75	75	0	75	75	0
33417 Strandvallen oml konstgräsplan	137	92	45			
Summa Fritid- och kultur	***212***	***167***	***45***	***75***	***75***	***0***
Sa Samhällsbyggnadsförvaltning	**94 793**	**75 710**	**19 083**	**58 206**	**60 674**	**-2 468**
Kommunstyrelsen						
31451 Utemiljö landsbygdspr	500	0	500			
31453 Säkerhetshöjande utr/Säke	500	132	368			
32409 Tillgänglighetsåtg centru	500	359	141			
32750 Rakelenheter	100	85	15	100	85	15
39202 Datacenter, från SBKF	1 610	1 610	1	1 610	1 610	1
39203 Säkerhetslösning, fr SBKF	68	68	0	68	68	0
39204 Ärendehanteringssystem	300	0	300	300	0	300
39205 Nät 12 portar	400	407	-7	400	407	-7
39206 Underhållslager	140	65	75			
39216 MSB UPS, släcksystem	279	211	68	279	211	68
39217 Centr nätverksutr. Site 2	1 310	248	1 062			
39218 Rest Fenix, från SBKF	761	715	46	761	715	46
39219 Inventarier IT	300	264	36	300	264	36
39242 Städmaskiner	100	76	24	100	76	24
Summa kommunstyrelsen	**6 868**	**4 241**	**2 627**	**3 918**	**3 436**	**482**

Belopp i tkr	ÅRETS INVESTERINGAR			AVSLUTADE PROJEKT TOTALT FRÅN PROJEKTETSTART		
Investeringsprojekt	**Budget 2023**	**Utfall 2023**	**Avvikelse**	**Budget Ack**	**Utfall Ack**	**Avvikelse**
Barn o utbildningsnämnd						
34031 Möbler Bossabo Fsk	50	45	6	50	45	6
34055 Utesov Kanehall	70	71	-1	70	71	-1
34056 Möbler Torkskåp Norje fsk	50	44	6	50	44	6
34057 Inventarier Hörvik Fsk	55	52	3	55	52	3
34058 Möbler Skönabäck	50	43	7	50	43	7
34403 Inv Säggalycke Norje	62	57	5	62	57	5
34435 Klassrumsmöbler Mjällby L	80	80	0	80	80	0
34436 Möbler Musiksal Mjällby H	50	14	36	50	14	0
34438 Möbler Personalrum Norje	50	26	24	50	26	24
34439 Klassrumsmöbler Norje	50	50	0	50	50	0
34442 Klassrumsmöbler Hjortakroken	250	250	0	250	250	0
34443 Klassrumsmöbler Mjällby L	200	205	-5	200	205	-5
34444 Solskydd Möbler Mjällby H	120	72	48	120	72	0
34446 Klassrumsmöbler Bokelund	250	250	0	250	250	0
34447 Möbler Personalrum Norje	80	104	-24	80	104	-24
34448 Markiser Norje	200	263	-63	200	263	-63
34449 Klassrumsmöbler Hörvik	50	44	6	50	44	6
34451 Möbler Möllebacken	250	248	2	250	248	2
34452 Klassrumsmöbler Gymnasiet	325	310	15	325	310	15
34453 Möbler Skolsköterskorna	50	46	4	50	46	4
34850 Arbetsmiljö/Säkerhet BoU	369	300	70	369	300	0
34870 Projektorer/nätverk 5 år	1 767	1 229	538	1 767	1 229	0
34874 Projektorer mm Säggalycke	99	47	53	99	47	53
34875 Projektorer mm Markgatan	150	0	150	150	0	0
Summa Barn- och utbildningsnämnd	**4 727**	**3 847**	**880**	**4 727**	**3 847**	**39**
Arbete och välfärdsnämnd						
33515 Möbler Skofabriken	50	49	1	50	49	1
35413 Inv. gruppboende SSB	150	142	9	150	142	9
35414 Parcykel SSB omr 4	100	0	100	100	0	100
35415 Handikappanp möbler SSB	100	86	14	100	86	14
35911 Inventarier övergripande	150	25	126	150	25	126
35912 IT - Trådlösa nätverk	340	281	59	340	281	59
35913 IT - Verksamhetssystem	120	33	87	120	33	87
35914 IT Larm gruppboende SSB	300	0	300	300	0	300
35915 IT vht system UAF	150	0	150	150	0	150
Summa Arbete o Välfärdsnämnd	**1 460**	**615**	**845**	**1 460**	**615**	**845**
Vård och omsorgsnämnd						
35101 Digitala lås	400	400	0	400	400	0
35102 Trådlösa nätverk	300	299	1	300	299	1
35105 Verksamhetssystem	200	199	1	200	199	1
35110 Digitala läkemedelsskåp	560	575	-15	560	575	-15
35111 Digitala värdeskåp	560	0	560			
35119 Inventarier Säbo	250	279	-29	250	279	-29
35154 Inventarier Hemtjänst	100	67	34	100	67	34
35211 Höj och sänkbara sängar	80	73	7	80	73	7
Summa vård- och omsorgsnnämnd	**2 450**	**1 891**	**559**	**1 890**	**1 891**	**-1**
Summa Investeringar	**110 298**	**86 304**	**23 994**	**70 201**	**70 464**	**-1 104**
Summa exkl exploateringar	*94 087*	*71 172*	*22 915*	*54 217*	*54 507*	*-1 131*
Procent utfall av budget	*78%*			*100%*		

Investeringsredovisning 2023

Budgetförändring under året

Belopp i tkr	KF nov-22	KF	KF	KS	KF	KS	KS	KS	KF	
	Budget	230327	230327	230509	230522	230912	230912	231017	231127	Budget
Investeringsprojekt	2023	§41 Pågående	§41 Just	§99	§88	§153	§154	§175	§167	2023
31451 Utemiljö landsbygdsprojekt	500	0	0	0	0	0	0	0	0	500
31453 Säkerhetshöjande utrustnin	300	200	0	0	0	0	0	0	0	500
32011 Inscanning bygglovsa	0	455	0	0	0	0	0	0	0	455
32012 E-tjänst bygglovsarkiv	100	0	0	0	0	0	0	0	0	100
32042 Smeden 5 inköp	0	0	19 000	0	0	0	0	0	0	19 000
32043 Markköp delav Sölve 23:1	0	0	1 700	0	0	0	0	0	0	1 700
32211 Järnvägsstation ventilatio	445	0	0	0	-356	0	0	0	0	89
32402 Parkeringsp Snapphaneek	0	2 078	0	0	0	0	-400	-175	-386	1 117
32405 Omb Resecentrum	1 300	1 111	0	0	0	600	0	0	0	3 011
32409 Tillgänglighetsåtg centru	500	0	0	0	0	0	0	0	0	500
32414 Tillgänglighetsåtg gatum	200	0	0	0	0	0	0	0	0	200
32415 Asfalt 25 års avskrivning	1 470	0	0	0	0	0	0	0	0	1 470
32417 Trafiksäkerhetsåtgärder	600	0	0	0	0	0	0	0	0	600
32423 Asfalt 15 års avskrivning	630	0	0	0	0	0	0	0	0	630
32424 Cykelled Listerlande	0	77	0	0	0	0	0	0	0	77
32460 Kompl gautbelysn VGU	200	0	0	0	0	0	0	0	0	200
32462 Byte till ledarmaturer	1 000	120	0	0	0	0	0	0	0	1 120
32464 Miljöbelysning centrum	250	0	0	0	0	0	-250	0	0	0
32465 Tändrelä till gatubelysn	100	0	0	0	0	0	0	0	0	100
32466 Byte belysningsstolpar	500	0	0	0	0	0	0	0	0	500
32471 Belysning ökad trygghet	0	177	0	0	0	0	0	0	0	177
32481 Utr kaj miljöförorering	0	164	0	0	0	0	0	0	0	164
32522 Lekplatsutveckling	0	1 302	0	0	0	0	0	0	0	1 302
32526 Fyra årstiders park	0	0	0	0	0	0	908	0	0	908
32527 Julbelysning till torget	150	0	0	0	0	0	0	175	0	325
32528 Robotgräsklippare	0	98	0	0	0	0	-98	0	0	0
32539 Slaghack markarb	0	120	0	0	0	0	0	0	0	120
32541 Skogsvagn	600	0	400	0	0	0	0	0	0	1 000
32543 Bevattningsramp	300	0	0	0	0	0	0	0	0	300
32544 Slagklippare	0	0	0	0	0	0	0	0	70	70
32545 Reinv tek utr SBG-bron	0	0	0	0	0	0	0	0	122	122
32546 Säk höj åtg lekplats, skatepark och hundrastgård	0	0	0	0	0	0	0	0	194	194
32635 Åtgärder avlopp Geta	0	587	0	-250	0	0	0	0	0	337
32701 Ventilation Brands S	0	698	0	0	0	0	0	0	0	698
32750 Rakelenheter	100	0	0	0	0	0	0	0	0	100
33131 Toaletter Slottslängorna	300	0	0	0	0	0	0	0	0	300
33135 Tingshuset trapphall	0	300	-300	0	0	0	0	0	0	0
33142 Minnesm dr.Margareta	0	75	0	0	0	0	0	0	0	75
33401 Parkering Strandvall	0	1 953	0	0	0	0	0	0	0	1 953
33402 Resultattavla Strandvalle	0	600	-600	0	0	0	0	0	0	0
33410 Strandvallen fördelas	1 500	0	-1 500	0	0	0	0	0	0	0
33412 Pr omkl utr Strandvallen	3 000	100	0	0	0	0	0	0	0	3 100
33417 Strandvallen konstgräs	0	137	0	0	0	0	0	0	0	137
33424 Utv Svarta Led SVIC	1 000	1 741	0	0	0	0	0	0	0	2 741
33445 Värmepump Hälleviksbadet	1 600	0	0	0	0	0	0	0	0	1 600
33452 Friluftsliv tilgg, skyltar	150	137	0	0	0	0	0	0	0	287
33454 Badplatser, skyltar, tillg	300	0	0	0	0	0	0	0	0	300
33472 Proj Hällevikshamn s	0	500	-500	0	0	0	0	0	0	0
33473 Proj vågbrytare Häll	0	0	2 400	0	0	0	0	0	0	2 400
33475 Nya bryggor innerhamn	0	0	2 700	0	0	0	-160	0	0	2 540
33515 Möbler Skofabriken	50	0	0	0	0	0	0	0	0	50
34012 Om/tillbygnad Markgatan	46 000	5 883	-36 000	0	0	0	0	0	0	15 883
34031 Möbler Bossabo Fsk	0	50	0	0	0	0	0	0	0	50
34042 Inventarier Markgatan	1 200	0	-1 200	0	0	0	0	0	0	0
34055 Utesov St.torg Kanehall	70	0	0	0	0	0	0	0	0	70
34056 Möbler torkskåp Norje sk	50	0	0	0	0	0	0	0	0	50
34057 Invent fsk Hörvik	55	0	0	0	0	0	0	0	0	55
34058 Möbler Skönabäck	50	0	0	0	0	0	0	0	0	50
34402 Fasad och tak Norje	900	0	0	0	0	0	0	0	0	900
34403 Inv Säggalycke Norje	0	62	0	0	0	0	0	0	0	62
34406 Miljöhus Möllebacken	634	0	0	0	0	0	0	0	0	634
34407 Paviljong Haveliden	0	23	0	0	0	0	0	0	0	23
34409 Ventilation Havelide	0	123	0	0	0	0	0	0	0	123
34411 Ventilation Norje id	895	0	0	0	0	0	0	0	0	895
34414 Slöjdsalar luftrenar	0	318	0	0	0	0	0	0	0	318

Belopp i tkr	KF nov-22	KF	KF	KS	KF	KS	KS	KS	KF	
	Budget	230327	230327	230509	230522	230912	230912	231017	231127	Budget
Investeringsprojekt	2023	§41 Pågående	§41 Just	§99	§88	§153	§154	§175	§167	2023
34419 Golv Falkviks idrottshall	550	0	0	0	0	0	0	0	0	550
34425 Utemiljö skoa o förskola	100	0	0	0	0	0	0	0	0	100
34429 Nybyggnad särskola Mj	0	357	0	0	0	0	0	0	0	357
34435 Klassrumsmöbler MjällbyL	0	80	0	0	0	0	0	0	0	80
34436 Möbler Musiksal Mjällby H	0	50	0	0	0	0	0	0	0	50
34438 Möbler Personalrum Norje	0	50	0	0	0	0	0	0	0	50
34439 Klassrumsmöbler Norje	0	50	0	0	0	0	0	0	0	50
34442 Klassrumsmöbler Hjortak	250	0	0	0	0	0	0	0	0	250
34443 Klassrumsmöbler Mjällby	200	0	0	0	0	0	0	0	0	200
34444 Solskydd möbl Mjällby H	120	0	0	0	0	0	0	0	0	120
34446 Klassrummöbl Bokelund	250	0	0	0	0	0	0	0	0	250
34447 Möbler personalrum Norje	80	0	0	0	0	0	0	0	0	80
34448 Markiser rullgardiner Norj	200	0	0	0	0	0	0	0	0	200
34449 Klassrumsmöb Hörvik	50	0	0	0	0	0	0	0	0	50
34451 Möbler Möllebacken	250	0	0	0	0	0	0	0	0	250
34452 Klassrumsmöb gymnasie	325	0	0	0	0	0	0	0	0	325
34453 Möbler skolsköterskor	50	0	0	0	0	0	0	0	0	50
34850 Arbetsmiljö/Säkerhet BoU	300	69	0	0	0	0	0	0	0	369
34870 Projektorer/nätverk 5 år	900	867	0	0	0	0	0	0	0	1 767
34874 Projektorer mm Sägga	0	99	0	0	0	0	0	0	0	99
34875 Projektorer mm Markgatan	150	0	0	0	0	0	0	0	0	150
35101 Digitala lås	400	0	0	0	0	0	0	0	0	400
35102 Trådlösa nätverk	300	0	0	0	0	0	0	0	0	300
35105 Verksamhetssystem	200	0	0	0	0	0	0	0	0	200
35110 Digitala läkemedelsskåp	560	0	0	0	0	0	0	0	0	560
35111 Digitala värdeskåp	560	0	0	0	0	0	0	0	0	560
35119 Inventarier Säbo	250	0	0	0	0	0	0	0	0	250
35154 Inventarier hemtjänst	100	0	0	0	0	0	0	0	0	100
35211 Höj och sänkbara sängar	80	0	0	0	0	0	0	0	0	80
35413 Inventarier Funktionshind	150	0	0	0	0	0	0	0	0	150
35414 Parcykel SSB omr 4	100	0	0	0	0	0	0	0	0	100
35415 Hcp anpassade möb SSB	100	0	0	0	0	0	0	0	0	100
35911 Inventarier övergripande	150	0	0	0	0	0	0	0	0	150
35912 Trådlösa nätverk	250	90	0	0	0	0	0	0	0	340
35913 Verksamhetssystem	120	0	0	0	0	0	0	0	0	120
35914 IT larmutr gruppb SSB	300	0	0	0	0	0	0	0	0	300
35915 IT vht system UAF	150	0	0	0	0	0	0	0	0	150
38002 Norje festivalområde	1 000	0	0	0	0	0	0	0	0	1 000
38044 Gatuutbyggnad Sölve	0	-1 818	0	0	0	0	0	0	0	-1 818
38224 Gatuutb Malborkplats	1 000	0	-1 000	0	0	0	0	0	0	0
38274 Utbyg Ärtvägen etapp 2	0	2 178	0	0	0	-600	0	0	0	1 578
38283 Fastighetsbildn. Vitahall	500	0	-500	0	0	0	0	0	0	0
38284 Gatuutb Vitahallsslätten	9 500	732	-10 232	0	0	0	0	0	0	0
38285 Nedläggning luftledning	3 200	0	0	0	0	0	0	0	0	3 200
38310 Dränering Mjällby 2:37	0	0	0	250	0	0	0	0	0	250
38340 Ljungaviken E4 markköp	0	7 513	0	0	0	0	0	0	0	7 513
38344 Gatuutb. Ljungaviken	9 500	1 188	-7 000	0	0	0	0	0	0	3 688
38374 Gatuutb Hosaby 16:22	0	100	0	0	0	0	0	0	0	100
39202 Datacenter övertag SBKF	857	0	753	0	0	0	0	0	0	1 610
39203 Säkerhetslösning SBKF	68	0	0	0	0	0	0	0	0	68
39204 Ärendehanteringssystem	300	0	0	0	0	0	0	0	0	300
39205 Nät 12 portar	400	0	0	0	0	0	0	0	0	400
39206 Underhållslager	140	0	0	0	0	0	0	0	0	140
39216 MSB UPS, släcksystem	0	279	0	0	0	0	0	0	0	279
39217 Nätverksutrustning	0	2 063	-753	0	0	0	0	0	0	1 310
39218 Resterande Fenix SBKF	761	0	0	0	0	0	0	0	0	761
39219 IT Inventarier	300	0	0	0	0	0	0	0	0	300
39231 MSB Brandst reservkr	0	595	0	0	0	0	0	0	0	595
39234 MSB Larm bel stadshu	0	94	0	0	0	0	0	0	0	94
39235 Traktor Svarta Led	0	650	0	0	0	0	0	0	0	650
39236 Ny flisbel. motionss	0	0	0	0	838	0	0	0	0	838
39242 Städmaskin	100	0	0	0	0	0	0	0	0	100
39302 Del av tak bibliotek	600	0	0	0	-482	0	0	0	0	118
39304 Ventilation Stadshus	0	214	0	0	0	0	0	0	0	214
39308 Styrsystem fastighet	0	500	0	0	0	0	0	0	0	500
39311 Periodiskt fastighet uh	3 000	0	0	0	0	0	0	0	0	3 000
39313 Reinv nätverk Stadshus	0	471	0	0	0	0	0	0	0	471
39314 Underhåll skuld skolfast.	1 500	0	0	0	0	0	0	0	0	1 500
Summa	**107 270**	**35 660**	**-32 632**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**110 298**

Ord och begrepp

Anläggningskapital- Bundet eget kapital i anläggningar.
Utgör skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder.

Anläggningstillgång- Fast och lös egendom avsedda för stadigvarande bruk exempelvis byggnader, mark, aktier, inventarier och maskiner.

Avskrivning- Årlig värdeminskning av anläggningstillgångar där avskrivningen sker utifrån förväntad nyttjandetid.

Avsättning -Utgörs av de betalningsförpliktelser som är säkra eller sannolika till sin förekomst, men där osäkerhet föreligger beträffande beloppets storlek eller tidpunkten för betalning.

Balansräkning - Visar den ekonomiska ställningen per den 31 december. Tillgångarna visar hur kommunen använt sitt kapital. Skulder och eget kapital visar hur kapitalet har anskaffats.

Budgetavvikelse- Avser över- eller underskott i förhållande till budget.

Drift- och investeringsredovisning - Redovisar utfallet i förhållande till budgeterade intäkter och kostnader och sammanfattas huvudsakligen på nämnds nivå eller verksamhetsområden.

Eget kapital - Skillnaden mellan tillgångar respektive skulder och avsättningar. Kommunens egna kapital består av anläggningskapital (bundet kapital i anläggningar för stadigvarande bruk) och rörelsekapital (fritt kapital för framtida drift- och investeringsändamål).

Extraordinära poster - Poster som saknar klart samband med kommunens ordinarie verksamhet, är av sådan typ att de inte kan förväntas inträffa ofta eller regelbundet och uppgår till ett väsentligt belopp.

Finansnetto -Finansiella intäkter (t.ex. utdelningar, ränteintäkter) minus finansiella kostnader (t.ex. räntekostnader).

Intern ränta- Kalkylmässig kostnad för det kapital som är bundet i anläggningstillgångar.

Jämförelsestörande poster - Ekonomiska händelser som inte är extraordinära men som ändå är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser mellan olika år.

Kaptialkostnader- Samlingsbegrepp för planmässig avskrivning och intern ränta.

Kassaflödesanalys - Beskriver hur verksamhet och investeringar har finansierats under året och hur likvida medel har förändrats.

Kommunalt koncernföretag - En juridisk person där kommunen har ett varaktigt bestämmande eller betydande inflytande.

Kommunens samlade verksamhet - Den verksamhet kommunen bedriver i kommunkoncernen och i uppdragsföretag.

Kommunkoncernen - Den kommunala förvaltningsorganisationen och kommunens koncernföretag.

Komponentavskrivning - En uppdelning av en anläggningstillgång i ett antal komponenter med olika livslängder (avskrivningstider).

Kortfristig fordran/skuld - Kortfristigt lån, fordran eller skuld som förfaller till betalning inom ett år.

Likvida medel - Kontanter eller tillgångar som kan omsättas på kort sikt, t .ex. kassa- och banktillgångar samt värdepapper.

Likviditet - Betalningsberedskap på kort sikt.

Långfristig fordran/skuld - Långfristigt lån, fordran eller skuld som förfaller till betalning

senare än ett år efter räkenskapsårets utgång.

Mkr - Miljontals kronor

Nettoinvesteringar - Investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag.

Nettokostnader - Driftskostnader inklusive avskrivningar efter avdrag för driftbidrag, avgifter och ersättningar.

Nettokostnadsandel - Hur stor andel av skatteintäkter och statsbidrag som använts för att finansiera verksamhetens nettokostnader

Omsättningstillgång -Lös egendom som inte är anläggningstillgång. Dessa tillgångar kan på kort tid omsättas i likvida medel, t.ex. förråd, fordringar, kassa, bank.

Periodisering - Fördelning av kostnader och intäkter till rätt redovisningsperiod.

Personalkostnad - Löner plus arbetsgivaravgifter

Resultaträkning - Sammanfattar intäkter och kostnader samt visar årets resultat.

Realisationsvinst/realisationsförlust - Försäljningspris för en anläggningstillgång minus tillgångens bokförda värde.

RKR- Rådet för kommunal redovisning

Rörelsekapital - Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Rörelsekapitalet avspeglar den finansiella styrkan på kort sikt.

Självfinansieringsgrad - Beskriver hur stor andel av årets investeringar som finansieras av kassaflödet från den löpande verksamheten.

SKR - Sveriges Kommuner och Regioner

Skuldsättningsgrad - Beskriver hur stor del av tillgångarna som är finansierade genom lån och övriga skulder.

Soliditet - Visar betalningsförmågan på lång sikt. Andelen eget kapital av de totala tillgångarna, d.v.s. graden av egenfinansierade tillgångar.

Tkr - Tusentals kronor

Årets resultat -Resultatet utrycks som skillnaden mellan intäkter och kostnader och utläses av resultaträkningen

Årsarbetare - Antal anställda omräknade till heltidsanställningar

Verksamheternas kommentarer

Kommunfullmäktige

Driftskostnader

Driftutfall	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Kommunfullmäktige	-1 252	-1 713	-461
Kommunalt partistöd	-1 345	-1 321	24
Revision	-1 407	-1 652	-245
Allmänna val	0	-10	-10
Överförmyndarnämnd	-1 710	-1 997	-287
Summa	**-5 714**	**-6 693**	**-979**

Sammanfattning

Grunduppdrag

Kommunfullmäktige
Ledamöter och ersättare i kommunfullmäktige väljs för fyra år från och med den 15 oktober valåret. Nuvarande mandatperiod löper från den 15 oktober 2022 till den 14 oktober 2026.

Fullmäktige tillsätter kommunstyrelse och de övriga nämnder som behövs, bestämmer nämndernas verksamhetsområden och inbördes förhållanden samt väljer revisorer för olika verksamheter. Fullmäktige fastställer även arbetsordning för fullmäktige och reglementen för nämnderna.

Fullmäktige ska bl.a. besluta om

* mål och riktlinjer för verksamheten

* nämndernas organisation och verksamhetsformer

* val av ledamöter och ersättare i nämnder och beredningar

* grunderna för ekonomiska förmåner till förtroendevalda

* årsredovisning och ansvarsfrihet

Kommunalt partistöd
Kommunen får ge ekonomiskt bidrag och annat stöd till de politiska partier som är representerade i kommunfullmäktige, 4 kap 29-30 §§ KL.

Överförmyndarnämnd
Överförmyndarnämnden har ansvar för över en omfattande lagreglerad verksamhet och styrs främst av bestämmelserna i föräldrabalken och förmynderskapsförordningen. Nämnden ansvarar för tillsyn över förmyndares, gode mäns och förvaltares förvaltning och ska säkerställa rätten för personer som inte kan ta hand om sig själva, sina tillgångar eller ta tillvara sina rättigheter. Nämndens arbetsuppgifter har en rättstillämpande och verkställighetsmässig karaktär.

Länsstyrelsen utövar årlig tillsyn över nämndens arbete. Verksamheten kan även granskas av JO och JK.

Revision

Kommunrevisionen ska bestå av fem förtroendevalda revisorer. Året inleddes med ny mandatperiod och byte av tre revisorer. Därefter har det även skett ett byte av revisor under det första kvartalet.

Kommunrevisionen har haft 11 ordinarie sammanträden under året. De används för planering, riskbedömning, erfarenhetsåterföring, grundläggande granskning inkl. möten med politiker och tjänstepersoner i kommunen samt behandling av fördjupade granskningar. För de helägda kommunala bolagen sker motsvarande granskning via lekmannarevisionen som haft fyra ordinarie möten under året tillsammans med auktoriserad revisor och företrädare för bolagen, samt därutöver avstämningar i lekmannarevisionsgruppen. Lekmannarevisorerna har även en stående punkt på kommunrevisionens sammanträden. Revisorerna i kommunen prövar i enlighet med kommunallagen - på kommunfullmäktiges uppdrag - om den verksamhet som bedrivs av styrelse och nämnder är ändamålsenlig och sker på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskning sker också av hur måluppfyllelse av såväl verksamhetsmål som finansiella mål har skett.

Revisorerna har ingen egen personal utan biträds av sakkunniga från PwC. Personalkostnader som redovisas avser ersättning till de förtroendevalda revisorerna.

De viktigaste anledningarna till redovisat ekonomiskt resultat

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktiges utgifter för utbildningar och I-pads ligger fortsatt med som avvikelse från årets början. Sammanträdesarvoden medför en avvikelse om -150 tkr. Förlorad arbetsinkomst: -52 tkr. Kostnader i samband med utbildningar/konferenser (räknar även in förtäring och intern representation i det) -162 tkr.

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarverksamheten har i nuläget 1,5 handläggartjänst, vilket har inneburit en större kostnad som nämnden endast delvis fått extra medel för året ut.
Ökade utbildningskostnader för nämnden samt handläggare.
Ökade kostnader för arvode till godemän..

Revisorerna

Granskningsområden väljs ut efter en s.k. riskbedömning som uppdateras årligen. Den är viktig och inte helt enkel eftersom lagstiftningen föreskriver att samtliga verksamheter ska granskas årligen. Revisorerna gör grundläggande granskning, följer nämndernas protokoll, ekonomi och verksamhetsberättelser i kombination med ovan nämnda träffar, och genomför fördjupande granskningar m.m. Revisionsrapporter har fortlöpande överlämnats till styrelsen och nämnderna samt till kommunfullmäktige för kännedom. En sammanfattning återfinns i den redogörelse som biläggs revisionsberättelsen. Därutöver har vissa revisorer gjort egna granskningsinsatser.

Avseende ekonomi gör revisorerna ett underskott med 240 tkr. De överskjutande kostnaderna är främst hänförliga till utökad finansiell planering (nedlagd tid för att säkerställa att sakkunnigt biträde erhåller skriftlig bekräftelse från tjänstepersoner att de förstår sitt ansvar för upprättande av finansiella rapporter och att de kommer att förse det sakkunniga biträdet med underlag till de finansiella rapporterna samt ytterligare information som revisorn kan begära för revisionens syfte samt analys av effekter på revisionen om detta inte erhålls) och att sakkunnigt biträde bistått oss med information. Resurser har även krävts för en enskild händelse. Ovanstående har krävt flera extra möten och revisionen har haft en tät dialog med kommunfullmäktige kring samtliga delar. Revisorerna har även i juni 2023 gjort extra äskanden, vilka även det avslagits.

Revisorernas ekonomi har även påverkats av ny mandatperiod med parallella

revisionsgrupper under tre månader och byten av revisorer, vilket krävt introduktion och utbildningsinsatser. Redan 2022-08-30 äskade revisorerna extra medel med anledning av ny mandatperiod. Kommunfullmäktige beslutade om avslag, men det innebär inte att kostnaderna inte funnits. Det ska tilläggas att det är vanligt förekommande att kommunrevisorer/grupper i Sveriges kommuner gör ett extra äskande vid ny mandatperiod och beviljas dessa medel av sina respektive kommunfullmäktige för att inte göra avkall på t.ex. grundläggande granskning och verksamhetsrevision.

Det ska tilläggas att revisorerna vidtagit flera åtgärder som att t.ex. minska ner på verksamhetsrevisionen samt träffar med nämnder. Revisorerna vill särskilt påpeka att det inte är hållbart över tid att skära ner på verksamhetsrevisionen för att kompensera att det kommit utökade krav på revisionen i form av en ny standard för kommunal räkenskapsrevision och enskilda händelser.

Utmaningar inför kommande år

Överförmyndarnämnd
Ärendena blir alltmer komplexa och ställer högre krav på såväl ställföreträdare som handläggare. Att endast ha en handläggare i en verksamhet som utgör skall-krav för en kommun är därför inte hållbart. Det måste finnas backup vid semestrar, sjukdom och annan ledighet. Då verksamheten dessutom är artspecifik är det svårt att ta in person i verksamheten som saknar erfarenhet.

Revisorerna
Vad gäller revisionen av Sölvesborgs kommuns verksamhet, och den som sker av de kommunägda bolagen genom lekmannarevisorerna, ser vi väsentliga förändringar enligt följande.

Kommunen har övertagit väsentlig verksamhet, där såväl förvaltningsorganisationen som den politiska organisationen påverkas. Revisionen kommer att fortsätta att uppmärksamma och följa detta noggrant.

Det behöver även uppmärksammas att kommunen har lämnat över verksamheter till kommunalförbund (Miljöförbundet Blekinge Väst, Räddningstjänsten Västra Blekinge samt Cura Individutveckling) och att resurserna för granskning av dessa är begränsade.

Kommunen har även överlämnat verksamheter till det delägda aktiebolaget Väst Blekinge Miljö. Tidigare år har bolaget beviljats tillskott av ägarna på 40 mnkr (10 mnkr för Sölvesborgs kommuns del). Det behöver uppmärksammas att resurserna för lekmannarevision i bolaget är mycket begränsade. Lekmannarevisorerna driver ett arbete kring att anlita ett sakkunnigt biträde, i enlighet med Kommunallagen, samt göra grundläggande granskning.

Kraven på revisionen i sin roll i såväl kommunen, kommunalförbunden och som lekmannarevisorer i de kommunala bolagen har ökat samtidigt som komplexiteten och omfattningen av verksamheterna har ökat de senaste åren. Därtill att det särskilt behöver beaktas de ökade krav på den finansiella revisionen som tillkommit i och med att Standard för kommunal räkenskapsrevision som gäller från 2023-01-01 har införts. Standarden ställer bland annat krav på en betydligt mer omfattande finansiell revision.

Förutom utökade krav på själva revisionen har förändringar i omvärlden gjort att revisionen bedömer att revisionsanslaget på sikt för Sölvesborgs kommun behöver utökas. Därutöver görs det faktum att kommunen fått flera nya verksamheter samt att de påpekanden revisionen gjort under flera år gör att anslaget behöver utökas på sikt. Sedan visar även jämförelse med liknande kommuner att revisionen på intet sätt under år 2022 hade ett högt anslag, vilket än mer pekar på att revisionens anslag hade behövt förstärkas år 2023 och behöver stärkas framöver.

Kommunstyrelsen

Driftskostnader

Driftutfall	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Kommunledningsförvaltning	-88 539	-84 699	3 840
Miljöförbund	-3 991	-3 797	194
Sölvesborg Bromölla kommunalförbund	-1 071	-1 071	0
Räddningsförbund	-16 358	-16 384	-26
Summa	**-109 959**	**-105 951**	**4 008**

Sammanfattning

Grunduppdrag

Kommunchef och Staben: I denna verksamhet ingår kommunchefen med övergripande anslag för koncern- och kommunstyrning, utredningar och verksamhetsförbättringar samt regional samverkan. Vidare ingår Staben med befattningarna ledningsstöd (0,5 tjänst) och verksamhetsutvecklare (2 tjänster) samt driftskostnader. Verksamheten med alkoholtillsyn ingår också (tjänsteköps från Miljöförbundet). Slutligen ingår kommunens verksamhet med kris- och beredskapssamordning (1,0 tjänst) som finansieras via statsbidrag.

Kommunkansliet är Kommunfullmäktiges och Kommunstyrelsens administrativa stöd. Kansliet utgör även juridiskt biträde till kommunens förvaltningar och de kommunala bolagen samt genomför kommunala upphandlingar. Kansliet ansvarar för allmänna val, dokument-, diarium- och ärendehanteringssystem, kommunarkiv, kopierings- och vaktmästartjänst. Kansliet arbetar även med kommuninternt stöd och rådgivning vad gäller kommunallagen, förvaltningslagen, offentlighets- och sekretesslagen samt diverse speciallagstiftning.

Näringslivskontoret har som målsättning att stödja utvecklingen av befintliga företag genom ett förbättrat företagsklimat, att arbeta för etablering av nya företag samt underlätta för de som vill starta företag. Kontoret är företagens kontaktyta in till de kommunala myndigheterna och arbetar för att skapa bästa möjliga förutsättningar för tillväxt och nya arbetstillfällen i kommunen. Våra målgrupper är företagare/näringsidkare inom alla branscher samt lokala och regionala näringslivsaktörer/-nätverk. Kontoret arbetar även aktivt med gymnasieskola för en närmare koppling till näringslivet via Teknikcollege samt entreprenörskap med hjälp av Ung Företagsamhet (UF).

Kommunikationskontorets främsta uppdrag är att ge god service till våra medborgare via stöd till verksamheterna. Sölvesborgs kommuns kommunikation ska bidra till att stärka Sölvesborgs kommuns varumärke samt till förverkligande av politiska beslut och verksamhetsmål. Kommunikationen ska skapa värde för den som bor, verkar eller vistas i Sölvesborgs kommun. Kommunikation är en förutsättning för demokrati. Kommunikationsarbetet ska bidra till delaktighet, inkludering och viljan till samägande av Sölvesborg som plats. Kommunikationen ska stärka förtroendet för kommunen.

Medborgarkontoret arbetar med extern och intern service, uppdelat i följande huvudområden:
- medborgarkontor
- växel
- auktoriserad turistbyrå

Medborgarkontorets service till allmänheten består bland annat av turistinformation, konsumentvägledning, växelservice, lokalbokning, tagg- och nyckelhantering, biljettförsäljning och vissa polisärenden. Den interna servicen omfattar bland annat resebokningar och uthyrning av leasingbilar. Denna service ges även till kommunens förbund och bolag.

Kommunens centrala ekonomiadministration sköts av ekonomikontoret. Kontoret har två övergripande uppgifter; dels att vara kommunstyrelsens expertorgan i ekonomifrågor och dels att vara serviceorgan till kommunens förvaltningar i ekonomiadministration, där varje förvaltning har en ekonom att vända sig till. Ekonomikontoret ger också service till Sölvesborgs Bromöllas kommunalförbund och Miljöförbundet Blekinge Väst. Utöver uppgifterna inom ekonomiområdet, så samordnar kontoret kommunens försäkringshantering och administrerar de stiftelser som kommunen förvaltar.

Ekonomikontoret ansvarar även för en del kommungemensamma kostnader så som medlemsavgifter till Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), kapitalkostnader för värdepapper samt intrångsersättningar från VA-verksamheten och el.

HR-avdelningen består av två kontor, HR och Lön, vars övergripande uppdrag är att verkställa den personalpolitik som har fastställts av kommunstyrelsen. HR-avdelningen förhåller sig till lagar, avtal samt policys och riktlinjer från central till lokal nivå.

HR´s uppdrag är att stödja chefer i arbetsgivarfrågor och skapa rätt förutsättningar för att de ska känna sig trygga i sin roll som chef och ledare.

HR finns som stöd i att tolka lagar och avtal utifrån de arbetsrättsliga regelverk vi har att förhålla oss till i kommunen. Den konsultativa rollen innebär kvalificerat stöd till cheferna gällande bl.a. anställningsformer, rekrytering, rehabilitering, lönefrågor, omorganisation, arbetstidsfrågor, arbetsmiljö eller disciplinåtgärder.

Lönekontorets uppdrag är att ansvara för och säkerställa den löneadministrativa processen för kommun, förbund och bolag, i snitt ca 2 600 lönespecifikationer per månad.

Verksamheten arbetar med att kvalitetssäkra, driva utvecklingsarbete samt utveckla processer och systemstöd för löneadministrationen och kringliggande arbetsuppgifter. Att ge support och utbildning till medarbetare och chefer är en stor del av vårt dagliga arbete.

Måltidsservice har 19 kök, 16 tillagningskök 3 mottagningskök, som tillagar och serverar måltider till förskola, skola och äldreomsorg under årets alla dagar. Dagligen serveras ungefär 3000 portioner lunch och dessutom även frukost, mellanmål och kvällsmåltider. Varma matlådor tillagas och packas varje dag för leverans till hemmaboende pensionärer.

Maten skall vara vällagad och näringsriktig utifrån Livsmedelsverkets rekommendationer, socialstyrelsens riktlinjer och kommunens kostpolicy.

Måltidsservice jobbar med gemensamma matsedlar och det finns tre huvudmatsedlar; en till förskolan, en till skolan och en till omsorgen. När det gäller förskolan så finns det ett par undantag där förskolan ligger intill en skola och de får då mat från skolans matsedel.

Gemensamma matsedlar inom de olika verksamheterna bidrar till samordningsvinster, jämn kvalitet och kostnad. Näringsberäknade matsedlar finns till samtliga måltider.

Städservice städar en stor del av kommunens lokaler utifrån politiskt beslutad bas-städning. Ett serviceteam gör all extra, sanering och specialstädning som kommunen beställer. Fönsterputsteamet ansvarar för att kommunens fönster putsas. Trappteamet städar alla Sölvesborgshems trappor, tvättstugor och bovärdskontor. Städservice har ca 55 stycken medarbetare. Vi har ett samarbete med Bromölla kommun gällande tvätt-verksamhet, maskintekniker och fönsterputs. Städservice arbetar med service till kommunens medborgare och levererar god kvalitet utifrån kundernas beställningar och de politiskt beslutade bas-städningen.

Trygghet, säkerhet och folkhälsa: Enheten leder och driver Sölvesborgs kommuns arbete på kärnområdena -trygghet, säkerhet och folkhälsa. Detta innefattar bland annat det övergripande kommunala ansvaret för det brotts- och drogförebyggande arbetet (ANDTS arbetet inkluderat) men även det trygghetsskapande arbetet gentemot allmänhet och det offentliga rummet..

Folkhälsoarbetet är en viktig del i detta då trygghet ses som ett grundläggande behov och en

viktig skyddsfaktor för människors hälsa och välbefinnande

Enheten arbetar på samtliga nivåer; strategisk, taktisk och operativ nivå och driver kommunens samordnings- och samverkansarbete på de aktuella kärnområdena. Inom dessa kärnområden hanterar enheten även kommunens övergripande lägesbildsarbete.

Genom detta lägesbildsarbete förser enheten den kommunala organisationen, kommunkoncernen och den politiska styrningen med strategisk inriktning, underlag, prioriteringar, analyser och övrig information.

Enheten kan även tillhandahålla konsultation, bedömningar och utbildning på de aktuella arbetsområdena.

Enheten är placerad i kommunledningsförvaltningen under kommunchefen och leds av kommunens säkerhetschef. Enheten består av de fasta strategiska funktionerna/tjänstemännen nedan samt den operativa resursen Trygghetsvärd (6 tjänster), Säkerhetschef, Folkhälsostrateg/ANDTS-samordnare, Brottsförebyggande samordnare Administratör (30%)

Trygghetsvärdarna vilka utgör den operativa delen av enheten arbetar primärt trygghetsskapande, informationsinhämtande och lägesbildstyrt genom synlighet, närvaro och tillgänglighet i det offentliga rummet.

IT-enheten: Strategisk utveckling och digitalisering samt operativt ansvar för Sölvesborgs kommuns IT-miljö samt leveransen av etablerad tjänstekatalog.

Arbetar med fokus på nöjda kunder, säkerhet och tillgänglighet på levererade tjänster.

Finns nära kunden genom löpande operativa samverkans forum kring tjänsteleverans, IT-säkerhet och verksamhetssystem.

De viktigaste händelserna under perioden

Lönekontoret kom över från SBKF fr o m 2023-01-01 som en del i verksamhetsövergången då detta kommunalförbund lades ned (stegvis under åren 2020-2023).

Det oljesaneringsarbete som inleddes 2023-10-22(till följd av färjan Marco Polos grundstötning utan för Hörvik samma dag) i hela kommunorganisationen påverkar även Kommunledningsförvaltningen.

Fr o m 2023-02-01 har kommunen förvärvat Yndegårdens Fastighet AB med Yndegården Vandrarhem. Byggnaderna används f n för Naturskolan och som bas för IT-enheten.

De viktigaste anledningarna till redovisat ekonomiskt resultat

Kommunstyrelsen uppvisar en positiv avvikelse i driftsbudgeten om ca + 4 000 tkr. De större positiva avvikelserna återfinns inom Personalkontor/HR-avdelningen om ca + 1 160 tkr och Enheten för Trygghet, säkerhet och folkhälsa (+ 1 035 tkr).

Negativa avvikelser återfinns i större omfattning endast hos Näringslivskontoret (- 981 tkr) och beror på högre personalkostnader än beräknat och en något dyrare stadsfestival än beräknat.

Måluppfyllelse

År 2023 är andra året som nuvarande mål- och resultatstyrningsmodell tillämpas. De huvudsakliga delarna i modellen (strategiska områden, fullmäktigemål och nämndmål) var på plats i sin helhet först år 2023. Inom Ks återstår ett arbete med att konkretisera målen och införa indikatorer.

Under hösten 2023 har målarbetet intensifierats med hjälp av externt stöd. Genom att samordna nämndernas arbetssätt och skapa gemensamma begrepp kommer målarbetet att utvecklas ytterligare i kommunen. Arbetet fortsätter under år 2024.I takt med att modellen

tillämpas vinns jämförelsetal bakåt, och även i jämförelser med andra, vilket gör att önskade målvärden under kommande år på ett bättre sätt kan kalibreras mot vad som är realistiskt och önskvärt.

I avvaktan på fler mätbara indikatorer görs här en översiktlig bedömning av måluppfyllelsen för 2023. Se nämndens egen verksamhetsberättelse.

De viktigaste förbättrings och utvecklingsområdena

Mål- och resultatstyrningsmodellen behöver förankras och anpassas till de olika verksamheterna inom Kommunstyrelsen. Ett sådant arbete pågår tillsammans med förvaltningen under Samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden.

Mer mark för bostäder och företag/verksamheter måste anskaffas och anpassas för ändamålet.

God ekonomisk hushållning

Kommunstyrelsen uppvisar en god ekonomisk hushållning då driftskostnaderna håller sig inom tilldelad ram och då måluppfyllnade, så långt den kunnat bedömas, uppvisar ett nöjaktigt resultat,

Kommunstyrelsen resultat i driftsbudgeten 2023 bidrar starkt till att kommunen som helhet uppvisar en relativt stor positiv avvikelse, i storleksklassen 30 Mkr, vilket medför att målet om ett samlat resultat om 50 Mkr under mandatperioden förefaller rimligt att nå.

Intern kontroll

Kommunstyrelsen har för 2023 fastställt en plan för internkontroll som f n avrapporteras (Ks i mars 2024). Vid samma tidpunkt fattar Ks beslut om en ny interkontrollplan för innevarande år.

Nyckeltal

Sammanställning ekonomi

Ekonomi, tkr	Budget 2023	Bokslut 2023	Budgetavvikelse
Verksamhetens intäkter	85 779	92 875	7 096
Verksamhetens kostnader	-174 318	-177 574	-3 256
varav personalkostnader	*-115 583*	*-115 933*	*-350*
Verksamhetens nettokostnader	**-88 539**	**-84 699**	**3 840**
Nettoinvesteringar	-6 868	-4 241	2 627

Sammanställning personal

Personalbild	Bokslut 2023
Antal inrättade tjänster	183,13
Total sjukfrånvaro i procent av tillgänglig arbetstid	
Dag 1-4	2,1%
Dag 15-90	0,5%
Dag 91-	0,9%
Antal anställda personer	
Tillsvidareanställda (mätpunkt 30 november)	176 personer
Visstidsanställda (mätpunkt 30 november)	7 personer
Medelsysselsättningsgrad	
Kvinnor	95,1%
Män	99,7%

Samhällsbyggnads- fritid och kulturnämnden

Driftskostnader

Driftutfall	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Administration	-1 575	-1 926	-351
Fastighetsavdelning	-12 176	-17 372	-5 196
Bygglovsavdelning	-912	-1 340	-428
Strategisk avdelning	-11 658	-12 563	-905
Gata park avdelning	-26 343	-28 650	-2 307
Fritid och kultur	-50 113	-49 777	336
Oljesanering	0	-4 429	-4 429
Summa	**-102 777**	**-116 057**	**-13 280**

Sammanfattning

Grunduppdrag

Samhällsbyggnadsförvaltningen omfattar Fastighetsavdelningen, Strategiska avdelningen, Driftenhet Gata / Park, Bygglovsavdelningen samt Fritid- och kulturavdelningen. Förvaltningens uppdrag är att planera, bygga, utveckla och förvalta samt erbjuda medborgare och besökare ett samhälle fyllt med föreningsliv, kulturhändelser och fortbildning. Vårt uppdrag är att på bästa möjliga vis genomföra de av kommunstyrelsens beslutade mål, övriga beslut och givna uppdrag, samt att bedriva myndighetsutövning i enlighet med gällande lagstiftningar. Uppdragen skall utföras effektivt och med hög kvalité. Verksamheten skall bedrivas i en god samarbetsanda med övriga förvaltningar inom kommunorganisationen. Vi skall ha en god personalpolitik där det finns utrymme för utveckling och delaktighet med frihet under ansvar där förvaltningen ger den enskilde frihet att forma sin arbetsdag men också där vi ställer krav på genomförande och engagemang. Med förändrade och förfinade arbetsmetoder ska förvaltningen alltid arbeta för helheten, vara uppmärksamma på behov och aktivt delta i den gemensamma utvecklingen av organisationen. Vår förvaltning har en styrka i medarbetarnas engagemang och breda kompetens och vi har många olika ansvarsområden som på ett eller annat binder ihop delar av samhällets struktur. Förvaltningens ledningsgrupp består av förvaltningschef och närmaste chefer och gruppen fungerar som förvaltningens överordnade samordningsorgan och ska arbeta med strategiska, resursmässiga och organisatoriska frågor. Ledningsgruppen har en viktig roll i vår strävan mot en ökad samordning och enhetlighet. Förvaltningschef ingår i kommunens övergripande ledningsgrupp samt har en plats i kommunens kris- och säkerhetsorganisation

Specifika tilläggsuppdrag

Året har präglats av att antalet uppdragen har ökat för förvaltningen, uppdrag som förvaltningen övertagit från andra förvaltningar och enheter, detta har påverkat både handläggningstid och arbetsinsatser för den ordinarie basverksamheten. Trots detta har vi genomfört mängder av uppdrag och projekt vilket är glädjande. Slutet av året präglades av tyngd ekonomi och det stora oljeutsläpp som skedde under oktober. Flera av förvaltningens medarbetare har sedan oktober varit berörda av händelsen, vilket påverkar handläggningstid och genomförande av traditionella projekt.

De viktigaste händelserna under perioden

Samhällsbyggnadsförvaltningen har genomgått en organisationsförändring som trädde i kraft under året vilket innebär att organisationsstrukturen har förändrats vilket bl.a. innebär att

funktioner från gamla Stadsarkitektavdelningen har delats upp mellan strategiska avdelningen och bygglovsavdelningen. From den 1 juli ingår formellt också verksamheten Fritid o Kultur med tillhörande bibliotek och musikskoleverksamhet. Förvaltningen har genomfört ersättningsrekryteringar på flera poster under året vilket bidrar till en bättre och jämnare arbetsmiljö för enheterna.
Genomförande av projekt enligt investering- och driftbudget fortlöper enligt plan.

Enheten märker tydligt av den prishöjning som succesivt genomförts på material, tjänster och energi.

Under hösten inträffade en miljökatastrof utanför vår kust, ett fartyg gick på grund med ett omfattande oljeutsläpp. Oljan nådde kommunens kustlinje och en stor arbetsinsats från bl.a. vår förvaltning arbetade under det sista kvartalet med oljesanering. Saneringsprocessen hade stor påverkan på ordinarie verksamhet.

De viktigaste anledningarna till redovisat ekonomiskt resultat

Årets resultat visar ett underskott som till stora delar påverkas av yttre icke påverkningsbara faktorer och vi befarar ett fortsatt ansträngt läge under nästa år också. Detta baserat på nuvarande kostnadsökningar i samhället som berör verksamheten i form av ökade kostnader för inköpta tjänster, material, utrustning, bränslepriser, energikostnader mm.

Måluppfyllelse

Under året har verksamheten Fritid o Kultur samt byggnadsnämnden arbetat med beslutade mål från tidigare nämndbeslut. Den äldre delen av Samhällbyggnadsförvaltningen har arbetat utifrån från de gemensamma målen som är uppsatta tillsammans med kommunledningsförvaltningen. Under året har arbetet med nya nämndmål påbörjats som kommer att gälla för den nya samlade nämnden SFKN.

De viktigaste förbättrings och utvecklingsområdena

På grund av det rådande omvärldsläget med starkt ökade kostnader och osäkerhetsfaktorer har förvaltningen flera utmaningar att hantera. Förvaltningen ser ett ökat behov av att anpassa sin verksamhet i förhållande till budget och därmed tydliggöra sina olika prioriterade kärnuppdrag. Med rådande ekonomiska förutsättningar och omvärld påverkan i fokus kommer förvaltningen dessvärre att tvingas sänka sina ambitioner och underhållsnivåer.

God ekonomisk hushållning

På grund av det rådande omvärldsläget med starkt ökade kostnader och osäkerhetsfaktorer har förvaltningen haft flera utmaningar att hantera. Förvaltningen ser ett ökat behov av att anpassa sin verksamhet i förhållande till budget och därmed tydliggöra sina olika prioriterade kärnuppdrag. Om inte den ekonomiska situationen förstärks kommer förvaltningen att tvingas sänka sina ambitioner och underhållsnivåer för att uppvisa en budget i balans.

Intern kontroll

Genomförs inom ramen för kommunledningskontoret (KS).

Utmaningar inför kommande år

På grund av det rådande omvärldsläget med starkt ökade kostnader och osäkerhetsfaktorer har förvaltningen flera utmaningar att hantera. Förvaltningen ser ett ökat behov av att anpassa sin verksamhet i förhållande till budget och därmed tydliggöra sina olika prioriterade kärnuppdrag. Med rådande ekonomiska förutsättningar och omvärld påverkan i fokus kommer förvaltningen dessvärre att tvingas sänka sina ambitioner och underhållsnivåer för att i slutet av året kunna hålla en budget i balans.

Nyckeltal

Sammanställning ekonomi

Ekonomi, tkr	Budget 2023	Bokslut 2023	Budgetavvikelse
Verksamhetens intäkter	133 750	144 051	10 301
Verksamhetens kostnader	-236 527	-255 679	-19 152
varav personalkostnader	*-49 531*	*-49 866*	*-335*
Verksamhetens nettokostnader	**-102 777**	**-111 628**	**-8 851**
Nettoinvesteringar	-94 793	-75 710	19 083

Sammanställning personal

Personalbild	Bokslut 2023
Antal inrättade tjänster	69,2
Total sjukfrånvaro i procent av tillgänglig arbetstid	**2,2%**
Dag 1-4	1,9%
Dag 15-90	0,2%
Dag 91-	0,1%
Antal anställda personer	75,0
Tillsvidareanställda (mätpunkt 30 november)	68,3
Visstidsanställda (mätpunkt 30 november)	0,0
Medelsysselsättningsgrad	
Kvinnor	96,6%
Män	95,9%

Vård- och omsorgsnämnden

Driftskostnader

Driftutfall	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Nämndgemensam	-15 226	-14 389	837
HSL och Myndighetsenheten	-55 008	-56 962	-1 954
Hemtjänst	-95 926	-93 392	2 534
Särskilt boende och bemanningsenhet	-139 591	-146 105	-6 514
Summa	**-305 751**	**-310 848**	**-5 097**

Sammanfattning

Grunduppdrag

Vård- och omsorgsnämnden har ansvar för kommunens uppgifter inom socialtjänsten rörande äldreomsorg och omsorg för personer med funktionsnedsättning, dock inte enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) och insatser inom socialpsykiatrin. Ansvaret innebär beviljade insatser till målgruppen som till exempel hemtjänst, särskilt boende, korttidsboende/växelvård, dagverksamhet, ledsagning, avlösarservice, trygghetslarm och matdistribution. Nämnden är socialnämnd enligt socialtjänstlagen (2001:453) och andra författningar för ovan beskrivna ansvarsområden och utövar i dessa delar ledningen över socialtjänsten. Nämnden är också vårdgivare för kommunens hälso- och sjukvård enligt hälso- och sjukvårdslagen (2017:30) samt är hälso- och sjukvårdsnämnd i kommunen. Detta innefattar hälso- och sjukvårdsansvar för arbete- och välfärdsnämndens verksamhet. Nämnden ska verka för att samverkan och samarbete sker med arbete- och välfärdsnämnden gällande gemensam målgrupp samt i frågor gällande den kommunala hälso- och sjukvården. Nämnden ansvarar även för bemanningsenheten i kommunen och ska inom sina ansvarsområden handha egen donationsförvaltning.

Specifika tilläggsuppdrag

Kommunstyrelsen har tagit beslut om ett utredningsuppdrag, dnr 2023/87, gällande att en fastighet skulle kunna byggas på Tärnans mark för medarbetare som arbetar med hemtjänst och hälso- och sjukvård på Lister. Utredningen har genomförts i samarbete med vård- och omsorgsnämnden, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden och Sölvesborgshem AB.

De viktigaste händelserna under perioden

Pilotprojektet "Heltid som norm med förnuft"
Vård- och omsorgsnämnden arbetar för att gå från en deltidsorganisation till en heltidsorganisation och förändringsarbetet har börjat med pilotprojektet *”Heltid som norm med förnuft”*. Verksamheter som ingår i pilotprojektet är hemtjänsten innerstan och särskilda boendet Solgården. Om fler inom vård- och omsorgsnämndens ansvarsområden skulle arbeta heltid skulle det innebära att den kompetens som redan finns tas tillvara på ett bättre sätt. Om en större andel av de anställda arbetar heltid, behöver inte lika många nya medarbetare rekryteras. När fler arbetar heltid skapas bättre förutsättningar för kontinuitet och kvalitet i verksamheten. Att göra heltidsarbete till norm är förmodligen den viktigaste jämställdhetsinsatsen som kan göras.

Inom IT-området har följande hänt:
Cirka 600 trygghetslarm har bytts ut inom ordinärt boende på grund av byte av leverantör. Inom särskilt boende har digitala läkemedelsskåp installerats i samtliga lägenheter. Skåpen öppnas med en app., vilket ger en bra spårbarhet om det behovet finns. Moduler/funktioner

som tillkommit under året i verksamhetssystemet *Life Care* är *Hemsjukvårdsuppdrag*, *KIR* (kommuninvånarregister) samt *Avvikelser vårdskada*. Legitimerad personal har med hjälp av tvåfaktorsinloggning fått tillgång till journalsystemet via sina telefoner.

Erhållit statsbidrag
Inom nämndens ansvarsområde har flera statsbidrag erhållits. Dessa är viktiga för verksamheterna eftersom de bland annat främjar ett hållbart arbetsliv inom vård och omsorg, finansierar redan inrättade tjänster inom hälso- och sjukvårdsverksamheten, minskar ensamheten för äldre och gör att förvaltningen kan erbjuda möjligheten för outbildade medarbetare att utbilda sig till undersköterska genom Äldreomsorgslyftet.

Inflyttningsstopp på Slottsgården
På vård- och omsorgsnämndens arbetsutskott 230511 togs ett förvaltningschefsbeslut att genast införa inflyttningsstopp på särskilda boendet Slottsgården. Detta mot bakgrund av att det fanns många vakanta lägenheter på Slottsgården samt även lediga lägenheter på andra särskilda boenden. Beslutet har visat sig att vara rätt eftersom efterfrågan minskat på särskilda boenden under året. Elva lägenheter kommer att vara stängda tills vidare.

De viktigaste anledningarna till redovisat ekonomiskt resultat

- Vård- och omsorgsnämnden har erhållit flera statsbidrag, vilket har påverkat årsprognosen positivt med 12 622 tkr. Statsbidragen har bland annat använts till att ha rätt bemanning av sjuksköterskor på särskilt boende, motverka ensamheten för äldre, främja ett hållbart arbetsliv och Äldreomsorgslyftet.
- Intäkter för avgifter på särskilt boende visar ett negativt utfall på -1 700 tkr. Sölvesborgs kommun tar ut en lägre maxtaxa än vad Riksdagen har beslutat, genom socialtjänstlagen (8 kap 5 § 1 p), när det gäller högkostnadsskyddet för så kallad maxtaxa. Under 2024 kommer maxtaxan följa socialtjänstlagen.
- Verksamhetsområdet hemtjänst genererade ett överskott på cirka 2 600 tkr.
- För verksamhetsområdet särskilt boende blev resultatet ett underskott på cirka -6 500 tkr. Detta bland annat på grund av omställning av särskilda boendelägenheter, brukare som haft behov av extra bemanning dygnet runt i flera månader samt hög sjukfrånvaro.
- Resursfördelningen för LOV (lag om valfrihetssystem) har en budget för 44 platser för 2023. Utfallet för året blev -186 tkr.

Måluppfyllelse

Vård- och omsorgsnämnden arbetar aktivt för att nå måluppfyllelse. Här nedan redovisas del av mål som har uppnåtts:

- Verksamheten bedrivs med en god intern kontroll och aktiv riskhantering, se kommentar under rubriken *Intern kontroll* nedan.
- Åtgärder mot fall, undernäring, trycksår och nedsatt munhälsa för personer i särskilt boende, andel (%) har förbättrats. Målet är 80 % och utfallet är 98 %. 2022 var utfallet 70 %.
- Andel omsorgspersonal med formell kompetens ligger över målvärdet och har till och med förbättrats. Den nationella satsningen Äldreomsorgslyftet med tillhörande statsbidrag har bidragit till ökningen. Målet är 86 % och utfallet är 89,5 %. 2022 var utfallet 89 %.
- Antalet brukare med beslut enligt IBIC (individens behov i centrum) har uppnått målet. Målet är 100 % och utfallet är 100 %. 2022 var utfallet 99 %.
- Brukarundersökningen visar att både hemtjänst och särskilt boende har nått målet 90 % när det gäller trygghet. Utfallet för särskilt boende är 94 % och 2022 var det 85 %. Hemtjänstens utfall blev 90 %, 2022 var resultatet 92 %.

De viktigaste förbättrings och utvecklingsområdena

Vård- och omsorgsnämnden arbetar systematisk med att utveckla kvaliteten i verksamheten. Inom flera av målområdena utmanas verksamheten genom att nämnden vill uppnå en måluppfyllnad som ska uppnås på längre sikt.

- **Nämndmål: Verksamheten har en budget i balans.**
  Kommentar: Vård- och omsorgsnämnden arbetar på både kort och lång sikt för att budgeten ska vara i balans.
- **Nämndmål: Verksamheten ska främja kommuninvånarnas självständighet via fysiska möten och välfärdsteknik.**
  Kommentar: Antalet brukare som har valt trygghetskamera är oförändrat sedan slutet av 2022 dvs. sex brukare. Det är för få brukare som är aktuella för denna insats. När det gäller streamade digitala aktiviteter på särskilda boenden har brukarnas intresse för detta minskat och istället ersatts med fysiska caféutflykter till Duvans mötesplats för att fika, spela bingo och bjudas på allsång med mera.
- **Nämndmål: För att stärka och förebygga patientsäkerheten behöver arbetet med följsamheten kring basal hygien att förbättras i verksamheten.**
  Kommentar: Följsamheten till basal hygien har ökat jämfört med förra året men arbetet måste fortsätta för att nå målet. Målet är 90 % och utfallet är 77,1 %. 2022 var utfallet 59 %.
- **Nämndmål: Verksamheten ska bidra till att kommuninvånarna ska uppleva trygghet genom livet.**
  Kommentar: Att trygghet och personalkontinuitet har ett starkt samband är något förvaltningen arbetar utifrån. Personalkontinuiteten har under året förbättrats i den månatliga uppföljningen. Målet är 14 medarbetare och utfallet blev 15,37. 2022 var utfallet 16,06.

God ekonomisk hushållning

Vård- och omsorgsnämnden har fortsatt att arbeta för att ha en god ekonomisk hushållning även under 2023 genom att alla chefer har gjort månatliga ekonomiska uppföljningar men ändå har det blivit ett underskott. 2023 har som vanligt varit ett händelserikt år genom att det har genomförts omställningar i verksamheten. Vård- och omsorgsförvaltningen behöver få behålla ansökta statsbidrag för att få budgeten i balans. Om ansökta statsbidrag fått behållas inom nämndens ansvarsområde hade nämnden med beslutad organisation, upprättade rutiner och arbetsformer samt med redovisat ekonomiskt resultat och måluppfyllelse bedrivit vård- och omsorgsverksamheten med en god ekonomisk hushållning.

Intern kontroll

Vård- och omsorgsnämndens arbete med att kartlägga, utveckla och kvalitetssäkra nämndens arbete inom de beslutade interna kontrollområdena har under året genomförts enligt den interna kontrollplanen. Bedömningen är att nämndens ansvar utifrån lag, förordning och reglemente följs upp genom en väl fungerande intern kontroll. Återrapportering har under verksamhetsåret skett utifrån beslutade kontrollmoment för varje kontrollområde. Planen innefattade tre kontrollområden:

Kompetensförsörjning:
Rekrytering som inte har genomförts och varför den inte har det.
Resultat: Det har gjorts kartläggning av vakanser och rekryteringar under året. Särskilt vakanser inom grupperna sjuksköterskor och rehab har lett till konsekvenser i verksamheten som till exempel hyrpersonal, prioritering av arbetsuppgifter och sämre kontinuitet.

Sjukfrånvaro:
Sjukfrånvaroredovisning.
Resultat: Uppföljning av sjuktal visar att den totala sjukfrånvaron för 2023 minskat från 10,9% till 10,6% jämfört med samma period 2022.

Följa riktlinjerna för rehabilitering så att de följs.
Resultat: Stickprovskontroller i Adato visar att riktlinjen för rehabilitering gällande plan för återgång och utredning i samband med upprepad korttidsfrånvaro delvis följs.

Kostnader för korttidsfrånvaron (budget 2,9 %).
Resultat: Kontrollen visar att budgeten för korttidsfrånvaron januari till december 2023 har överskridit budgeten med 144 %, vilket är något mindre jämfört med 2022 där det var 153 %.

Socialt innehåll:
Möjliggöra att de boende kan delta på önskade aktiviteter och räkna deltagare.
Resultat: Nya rutiner har tagits fram under året för att förenkla redovisningen.

Utmaningar inför kommande år

Vård- och omsorgsnämndens ansvarsområde står inför flera stora utmaningar:

Demografin
Sverige har en utveckling där befolkningen blir allt äldre. Utmaningen blir att kunna tillgodose de äldres behov av vård och omsorg. Enligt Statisticon AB som årligen tar fram befolkningsprognoser åt Sölvesborgs kommun, så förväntas genomsnittsåldern i Sverige att mellan åren 2022 till 2033 öka från 42 till 43 år. I Sölvesborgs kommun förväntas genomsnittsåldern öka från 46 till 48 år under samma period. Alltså är genomsnittsåldern i Sölvesborg 4 år högre än i riket år 2023 och 5 år högre 2033. Under samma period är prognosen att gruppen 80 år och äldre kommer öka med drygt 500 personer. Detta kan jämföras med att den arbetsföra befolkningsgruppen (19-64 år) samtidigt tros minska med ca 450 personer från 9 186 till en prognos på 8 721 personer. Förutom att befolkningen generellt blir äldre ökar också antalet individer som uppnår en hög ålder. I Sölvesborg prognostiseras en ökning i gruppen 95-100 år på ca 60 % från 45 stycken 2022 till drygt 70 stycken 2023. År 2022 var det sju kvinnor och en man som var över 100 år enligt SCB i Sölvesborgs kommun.

Kompetensförsörjning
Kompetensförsörjningen är en stor utmaning för nämndens verksamheter. Den arbetsföra åldersgruppen 19-64 år minskar enligt prognoser nationellt. Utifrån befolkningsprognosen för Sölvesborg förutspås en liknande utveckling i Sölvesborg. Detta innebär att det kommer vara färre som är i arbetsför ålder som ska arbeta med fler äldre medborgare. Kompetensutmaningen är att utveckla nya arbetssätt och att ta tillvara och utveckla befintliga medarbetare. Sölvesborgs kommun behöver vara en attraktiv arbetsgivare eftersom det kommer att bli en ökad konkurrens om arbetskraften.

Digitalisering och välfärdsteknik med den äldres fokus
För att bättre möta de utmaningar som äldreomsorgen står inför behöver förvaltningen utvecklas genom att tillvarata potentialen i att använda tekniska lösningar så som välfärdsteknik och utrustning för digitala arbetssätt. Samtliga verksamheter behöver fortsätta att utveckla införandet av välfärdsteknik som insats som ett komplement till personella resurser och för att skapa möjligheter för medborgarna att känna sig självständiga. Enligt Socialstyrelsen är syftet med att utöka digital teknik att bibehålla eller öka tryggheten, delaktighet eller självständighet för en person som har eller löper förhöjd risk att få en funktionsnedsättning.

Folkhälsa för äldre
Det naturliga åldrandet går inte att undvika, men det går att främja och bevara hälsan långt upp i åldrarna genom att stärka det friska och skjuta upp funktionsnedsättningar som sjukdomar och skador kan orsaka. Hälsofrämjande och sjukdomsförebyggande insatser för äldre, även i de höga åldrarna, ger positiva effekter på hälsa och välbefinnande. Den fysiska miljön, bostäder, vård- och serviceinrättningar och kultur- och fritidsanläggningar behöver göras tillgängligt för alla medborgare i Sölvesborgs kommun, oavsett ålder. Om den äldre befolkningen mår bättre kan omsorgsinträdet förhoppningsvis senareläggas. Ofrivillig ensamhet finns i alla grupper, både hos unga och äldre. En ny socialtjänstlag som bland

annat tydliggör att socialtjänsten ska arbeta förebyggande beräknas kunna stärka kommunernas förutsättningar att agera proaktivt och främja äldres hälsa.

Nyckeltal

Sammanställning ekonomi

Ekonomi, tkr	Budget 2023	Bokslut 2023	Budgetavvikelse
Verksamhetens intäkter	37 149	55 732	18 583
Verksamhetens kostnader	-342 900	-366 580	-23 680
varav personalkostnader	*234 281*	*244 340*	*10 059*
Verksamhetens nettokostnader	**-305 751**	**-310 848**	**-5 097**
Nettoinvesteringar	-2 450	-1 891	

Sammanställning personal

Personalbild	Bokslut 2023
Antal inrättade tjänster	372,18
Total sjukfrånvaro i procent av tillgänglig arbetstid	**10,6 %(10,9 %)**
Dag 1-4	5,3 % (5,8 %)
Dag 15-90	1,9 % (1,7 %)
Dag 91-	3,3 %(3,3 %)
Antal anställda personer	
Tillsvidareanställda (mätpunkt 30 november)	481
Visstidsanställda (mätpunkt 30 november)	39
Medelsysselsättningsgrad	
Kvinnor	91,6 % (88,6 %)
Män	95,7 % (90,7 %)

Barn och utbildningsnämnden

Driftskostnader

Driftutfall	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Förskola	-98 870	-96 203	2 667
Grundskola	-242 739	-246 767	-4 028
Anpassad Grundskola	-14 147	-11 924	2 223
Gymnasieskola	-85 952	-84 066	1 886
Anpassad Gymnasieskola	-6 118	-7 297	-1 179
Nämndsgemensamma vht	-24 336	-22 662	1 674
Summa	**-472 162**	**-468 919**	**3 243**

Sammanfattning

Grunduppdrag

Barn- och utbildningsnämndens ansvar inom utbildningsväsendet omfattar förskola, förskoleklass, grundskola, anpassad grundskola, fritidshem, gymnasieskola, anpassad gymnasieskola samt annan pedagogisk verksamhet, enligt skollagen (2010:800) samt andra författningar som ankommer på kommunal skolhuvudman. Nämnden ansvarar som hemkommun för samtliga uppgifter som åligger kommunen i förhållande till annan huvudman avseende förskola, förskoleklass, grundskola, anpassad grundskola, fritidshem, gymnasieskola, anpassad gymnasieskola. Nämnden är för dessa skolformer vårdgivare för den hälso- och sjukvård som bedrivs inom elevhälsan. Nämnden ansvarar det systematiska arbetsmiljöarbetet samt har personuppgifts- och registeransvar för nämndens verksamheter.

Specifika tilläggsuppdrag

Barn- och utbildningsnämnden har genomfört en större skolutredning avseende stadens skolor som kartlägger investeringsbehovet i skollokalerna på Bokelundsskolan, Möllebacksskolan och Furulundsskolan samt lämnar förslag på strategiska utvecklingsinsatser för befolkningsutveckling utifrån ett utbildningsperspektiv. Samma uppdrag har getts till förvaltningschefen att utreda skolorna på Listerlandet. Utredningen ska lämnas till kommunstyrelsen senast 31 maj 2024.

De viktigaste händelserna under perioden

- Barn- och utbildningsnämnden har fortsatt arbetet med att utveckla styrning för ökade resultat inom nämndens systematiska kvalitetsarbete. Nya riktlinjer för resultatuppföljning och analys har tillämpats och ligger till grund för åtgärder för utveckling.
- Skolorganisationsutredningen som initierades av kommunstyrelsen i ramberedningen inför 2023 har, i den del som barn- och utbildningsförvaltningen ansvarar för, slutförts. Utredningen presenterades för nämnden under en utbildningsdag i april. Utredningen anger tre scenarion med åtgärder för skolfastigheter i centrala staden samt underlag för möjliga skolutvecklingsåtgärder. Kompletterande utredning för Listerlandets skolor har påbörjats. Utredningen ska, på samma sätt som för skolorna i staden, presentera scenarion för åtgärder kopplat till befolkningsutvecklingen.
- En byggnation av ny förskola på Markgatan har påbörjats. Markgatans förskola bedrivs tillfälligt i tidigare Skogens förskolas lokaler. Skogens förskola har helt avvecklats. En avdelning för äldre barn är också under byggtiden tillfälligt förlagd till Hjortakroksskolan.
- Den nya nämnden har börjat arbeta med sin styrning av verksamheten och

arbetsutskottet har genomfört kvalitetsdialoger med verksamhetsföreträdare. Barn- och utbildningsnämnden har fått utbildning i kommunens mål- och resultatstyrning samt förskolans och skolans systematiska kvalitetsarbete.
- Sölvesborgs kommun har tecknat ett primäravtal med Skånekommunerna samt kommunerna i västra Blekinge för att samverka kring den regionala gymnasieskolans utbud och dimensionering. Utifrån Skolverkets underlag för analys har ett samarbete kring dimensioneringen av gymnasieutbildningar påbörjats tillsammans med huvudmän från såväl Blekinge som Skåne (nordost).

De viktigaste anledningarna till redovisat ekonomiskt resultat

Barn- och utbildningsnämndens samlade utbildningsverksamhet redovisar för 2023 ett positivt resultat för helåret om ca 3 200 tkr.

- Beräknade volymer och förändrade kostnader och intäkter, vilka låg till grund för tilldelad rambudget, inklusive budgeterade riktade statsbidrag, har i huvudsak fallit ut utifrån prognos. Ekonomiska förändringar under året har arbetats in i budget genom anpassning och omfördelning inom befintlig budgetram. Beaktat ramarbetet för 2024 med besked om minskad kostnadstäckning för uppkomna och ökade kostnader, har nämnden under hösten 2023 anpassat sin organisation till de nya budgetförutsättningarna. Det har bidragit till ett positivt resultat och att nämnden har balans mellan ekonomiska förutsättningar och organisation i ingången av 2024.
- Överskott inom förskolan beroende på vakanta tjänster, överskott för barnomsorgsavgifter samt minskad kostnad för nedlagd fristående förskola, täcker i huvudsak underskott inom grundskolan.
- Kostnaderna för särskilt stöd minskar till följd av satsningar och förändringar inom den reguljära undervisningen. Centrala barn- och elevhälsan ger ett överskott på grund av vakant tjänsteunderlag. En översyn av nämndens arbete och organisation av särskilt stöd inom ramen för den centrala barn- och elevhälsan har påbörjats hösten 2023.
- Grundskolans underskott beror till största del på förändring inom tjänster som finansieras via riktat statsbidrag.
- Interkommunala intäkter och kostnader samt bidrag till fristående huvudmän ger ett nettoöverskott om ca 2 800 tkr.

Måluppfyllelse

Barn- och utbildningsnämnden arbetar systematisk med att utveckla kvaliteten i verksamheten. Inom flera av målområdena pågår en diskussion om att höja indikatorsnivåerna för uppnådda mål samt att bredda uppföljningen av nämndmålen i syfte att öka nämndens styrning och ytterligare utmana verksamheten. För resultaten inom utbildningsverksamheten pågår flera insatser för att höja resultatnivån. Nämnden mäter sina indikatorer under eller efter avslutat läsår. Resultatet ligger till grund för analys och förslag till åtgärder som arbetas in i budget och organisation och implementerar i utbildningen eller undervisningen kommande läsår.

Nämndmål: Alla barn och elever ska känna sig trygga i mötet med oss.

- Trygghetsmättning utifrån nämndens fem indikatorer påvisar sammantaget god måluppfyllelse. Indikatorn "Arbetsro" i årskurs nio ger ett sämre resultat. Insatser för ökad trygghet och studiero pågår och kommer att följas via framtagna indikatorer samt kompletteras med indikator för gymnasie- och anpassad gymnasieskola.

Nämndmål: Verksamheten har en budget i balans och verksamheten bedrivs med god intern kontroll.

- Målet bedöms uppfyllt då nämnden under flera år redovisat ett ekonomiskt utfall i balans samt har rutiner för den interna kontrollen som följs. Obalanser inom nämndens budget hanteras kontinuerligt och utgör ett kontrollområde som planlagts att redovisas i samband med nämndens sammanträden.

Nämndmål: Alla barn och elever erbjuds ett rikt och varierat utbud av kultur och estetiska lärprocesser under sin utbildning.

- De två indikatorerna; Alla barn och elever ska årligen erbjudas lässtimulans och Alla barn och elever ska årligen erbjudas delta på en musik- och teaterföreställning anger hög måluppfyllelse.

Nämndmål: Alla barn och elever ska ha hög tilltro till oss.

- Målet mäts utifrån två indikatorer där indikatorn för vårdnadshavares förtroende för förskolan är högt samtidigt som elever i årskurs nio i låg grad anser att man bemöter varandra med respekt. För årskurs fem och för fritidshemmet är motsvarande resultat högt. Sammantaget har nämnden en hög måluppfyllelse i sin mätning av trygghetsindikatorerna.

De viktigaste förbättrings och utvecklingsområdena

Resultaten utifrån nämndmålen nedan behöver förbättras. Ett arbete pågår med fokus på analys för att på ett bättre sätt identifiera undervisningens påverkan, då undervisningen har den största påverkan på resultatet. För att säkerställa rektors förutsättningar att arbeta med utveckling av undervisningen har nämnden under 2023 utvecklat resurstilldelningen i olika delar. Det utvecklade systemet för tilldelning av resurser ska tillämpas på utbildning från och med hösten 2024. Nämnden har i enlighet med det systematiska kvalitetsarbetet prioriterat utvecklingsområdena:

Nämndmål: Alla barn och elever ska möta en utvecklande verksamhet som är tillgänglig.

Nämndmål: Alla barn och elever ska ges förutsättningar att utveckla goda kunskaper, förmågor och färdigheter.

- Dokumentation i förskolan

Utveckla strukturerade arbetsprocesser för att bedöma arbetet och skapa förutsättningar för lärande. Dokumentation, uppföljning, utvärdering och analys omfattar hur läroplansmålen integreras med varandra och bildar en helhet i utbildningen.

- Fritidshemmets lärmiljöer

Skapa en samsyn kring begreppet lärmiljö där elevernas delaktighet och inflytande blir synligt samt utveckla fritidshemmens utbud av/i lärmiljöer för att främja fritidshemmens undervisning och utveckling mot målen.

- Utvecklad undervisning

Arbeta för en högre måluppfyllelse i kunskapsresultaten genom att knyta måluppfyllelseanalys till lärmiljöarbete med fokus på social lärmiljö, pedagogisk lärmiljö och fysisk lärmiljö.

Förändra elevers lärmiljö för att främja skolutveckling med ökad närvaro och trivsel och öka den generella måluppfyllelsen genom hela grundskolan samt skapa en samsyn kring begreppet lärmiljö (social, pedagogisk och fysisk).

- Kunskaper (utveckling och lärande)

Öka medvetenheten kring elevers kunskapsinhämtning i anpassad grundskola samt att skapa en ökad säkerhet för personalen i arbetet med undervisning och bedömning.

God ekonomisk hushållning

Barn- och utbildningsnämnden har arbetat systematiskt med att utveckla strukturer för en god ekonomisk hushållning. Det finns en tydlighet och flexibilitet i nyttjande av medel för verksamheten som bidrar till en ändamålsenlig utbildningsorganisation utifrån nämndens uppdrag och ansvar utifrån lag, förordning och reglemente. Rutiner för uppföljning och intern kontroll bidrar till en långsiktigt stabil verksamhet inom nämndens ansvar. Nämndens fokus de senaste åren har varit att utveckla den interna kontrollen genom utvecklad struktur. Den interna kontrollen från och med 2024 kommer att genomlysa hur nämnden efterlever dessa beslutade rutiner.

Den samlade bedömningen är att nämnden med beslutad organisation, upprättade rutiner och arbetsformer samt med redovisat ekonomiskt resultat och måluppfyllelse bedriver utbildningsverksamheten med god ekonomisk hushållning.

Intern kontroll

Barn- och utbildningsnämndens arbete med att kartlägga och utveckla de beslutade interna kontrollområdena för 2023 pågår under hela året. Avsikten är att minska risken för att det uppstår brister i verksamheten, såväl ekonomiska som kvalitativa. Bedömningen är att det påbörjade arbetet har gett eller kommer att ge avsedd effekt. Kartläggning och genomlysning av aktuell styrning och nuvarande funktion redovisas till nämnden enligt plan. Prioriterat för 2023 har varit på att utveckla rutiner för styrning för minskad risk för avvikelser i verksamheten.

Nämndens delegation och hantering av delegationsbeslut

I takt med att barn- och utbildningsförvaltningen utvecklar digitala tjänster fattas allt fler delegationsbeslut i digitala verksamhetssystem. I flera system är det svårt att få ut delegationsbeslutet för att meddela nämnden samt att anslå beslutet. Det finns risk för avvikelse vid överklagande av beslut då delegationsbeslutet inte anslagits. Vid laglighetsprövning av beslut börjar besvärstiden (tre veckor) att löpa från och med det att beslutet anslagits. Barn-och utbildningsnämnden har påbörjat arbetet med att rutinmässigt anslå delegationsbeslut som fattats i digitala system. Skriftlig rutin arbetas fram och delges nämnden. Vidare ställs krav på leverantörer av verksamhetssystem att säkerställa möjligheten att ta fram delegationsbesluten för att anslås, vid upphandling. Upphandling av nytt verksamhetssystem är genomförd och implementeringen påbörjades hösten 2023. I samband med införandet på förvaltningsnivå antas också systemets funktion av utdrag av delegationsbeslut som en del av nämndens rutiner för att anslå besluten.

Nämnden bemanningsarbete utifrån förändringar i Lagen om anställningsskydd (LAS)

I samband med bemanningsarbetet inför läsåret 2023/2024 kartläggs hur förändringen av lagen om anställningsskydd påverkat barn- och utbildningsnämnden arbete med tjänstetillsättning. Förändringen, som består av att tiden för att visstidsanställd personal arbetar in en företrädesrätt eller en konvertering till tillsvidareanställning kortats (9 respektive 12 månader), riskerar att påverka nämndens ekonomiska förutsättningar. Kartläggningen ligger till grund för en uppdatering av nämndens rutiner för sitt bemanningsarbete vilken delges nämnden. Arbetet sker i samarbete med HR-avdelningen/Lönekontoret. Efter vårens bemanningsarbete kan konstateras att förändringen i lagen om anställningsskydd endast marginellt påverkar nämndens organisatoriska förutsättningar. Framtagna rutiner för

bemanningsarbetet tydliggör på ett bra sätt om medarbetaren är behörig till tjänsten och därmed ska beredas företräde till arbete eller om den inte är behörig. Vidare har skillnaden mellan den särskilda visstidsanställningen (SÄVA) och vikariat för frånvarande ordinarie medarbetare (VIK) blivit tydligare redan vid anställningstillfället. Riktlinjer och rutin för bemanningsarbetet tillämpas i sin helhet våren 2024.

Nämndens resursfördelning till gymnasieutbildningen, förskolan och fritidshemmet utifrån nyckeltal och lag och förordning i övrigt.

I verksamheter som har stor variation i barn eller elevtal riskerar ett statiskt resurstilldelningssystem att skapa olikvärdiga förutsättningar för rektor att organisera verksamheten. Barn- och utbildningsförvaltningen har påbörjat arbetet med att koppla nyckeltal till respektive verksamhet för att säkerställa att barn och elever får samma förutsättningar oberoende av val av förskola eller skola. Nyckeltal för enheters socioekonomiska förutsättningar förfinas för att också i den delen bidra till att jämna ut olikheter. Barn- och utbildningsförvaltningen har kartlagt empiri på området tillsammans med andra huvudmäns arbete med resursfördelning och nyckeltal. Syftet är att skapa resursmässiga förutsättningar för rektor som samspelar med lagstiftarens intention samt andra huvudmäns förutsättningar. Detta som ett led i att öka likvärdigheten för barn och elever. Barn- och utbildningsförvaltningen har köpt in statistiskt underlag från Statistiska centralbyrån (SCB) om förskole- och skolenheternas socioekonomiska förutsättningar. Befintliga resurstilldelningssystem revideras och kompletteras för att användas för fördelning och tilldelning av resurser läsåret 2024/2025.

Utmaningar inför kommande år

- Utbildningen och undervisningen behöver utvecklas för att nå bättre och mer likvärdiga resultat. Genom det systematiskt kvalitetsarbete arbetar nämnden för att utveckla verksamheten utifrån rektors och huvudmannens analys.
- Trots att Sölvesborgs kommun har ett stabilt invånarantal på cirka 17 500 invånare, minskar antalet yngre. Barnkullarna har minskat succesivt de senaste 10 åren, från cirka 200 barn till cirka 130 barn. Minskningen av antalet barn och elever påverkar nämndens organisation stort. Då minskningen sker succesivt och över hela kommunen blir nämndens resursanvändning mindre effektiv och att nämndens skolorganisation minskar likvärdigheten i utbildningen.
- Nämndens verksamheter har en hög andel utbildad och legitimerad personal. För att bibehålla och utveckla detta krävs ett fortsatt arbete tillsammans med arbetstagarorganisationerna samt universitet och högskolor för att kompetensförsörja framtidens välfärd.
- Gymnasieskolans utveckling är avgörande för nämndens ekonomiska förutsättningar. Nämnden behöver fortsätta sitt arbete med att utveckla och skapa attraktion för de utbildningar som gymnasieskolan erbjuder. Skollagens krav på regional styrning av program-/utbildningsutbud har initierats genom ett primäravtal med huvudmän för gymnasie- och vuxenutbildningen i Skåne och västra Blekinge. Det är dock osäkert hur programsamordning i syfte att dimensionera gymnasie- och vuxenutbildningen utifrån arbetsmarknadens behov, påverkar huvudmän för gymnasieskola.
- Barn- och utbildningsnämndens stora investeringsbehov i skol- och förskolelokaler kommer påverka såväl ekonomin som de organisatoriska förutsättningarna i verksamheten. I ett läge med sviktande barn- och elevantal är det också svårt att dimensionera investeringsprojekten.

Nyckeltal

Sammanställning ekonomi

Ekonomi, tkr	Budget 2023	Bokslut 2023	Budgetavvikelse
Verksamhetens intäkter	82 682	103 526	20 844
Verksamhetens kostnader	-554 845	-572 337	-17 492
varav personalkostnader	*-363 176*	*-367 084*	*-3 908*
Verksamhetens nettokostnader	**-472 163**	**-468 811**	**3 352**
Nettoinvesteringar	-4 727	-3 847	880

Sammanställning personal

Personalbild	Bokslut 2023
Antal inrättade tjänster	551,97
Total sjukfrånvaro i procent av tillgänglig arbetstid	**4,8%**
Dag 1-4	2,6%
Dag 15-90	0,9%
Dag 91-	1,4%
Antal anställda personer	
Tillsvidareanställda (mätpunkt 30 november)	564
Visstidsanställda (mätpunkt 30 november)	43
Medelsysselsättningsgrad	
Kvinnor	96,3%
Män	98,3%

Arbete och välfärdsnämnden

Driftskostnader

Driftutfall	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
AVN gemensamt	-12 134	-11 893	241
Individ- och familjeomsorg	-68 489	-67 907	582
Stöd, service och boende	-95 357	-95 517	-160
Utbildning, arbete och förebyggande	-47 061	-45 943	1 118
Summa	**-223 041**	**-221 260**	**1 781**

Totala avvikelse för nämnden efter 2023 är +1 782 tkr.
De budgeterade verksamheternas avvikelse är + 2 313 tkr.
-1 459 tkr är ett beviljat underskott för ungdomssatsning från Sociala investeringsfonden.
Integrationssatsningarnas totala avvikelse är + 929 tkr.

Sammanfattning

Grunduppdrag

Det centrala kansliets uppdrag är att samla den övergripande ledningen och de centrala ärendena. Enheten består av förvaltningschef med tre verksamhetschefer, nämndsekreterare, IT-samordning och fr.o.m. 2023 även kvalitetsutveckling.

Förvaltningens och nämndens uppdrag är brett, med en inriktning mot sociala insatser som övergripande kan beskrivas med följande fem punkter:

- Arbeta förebyggande mot att individer inte hamnar i utanförskap och sociala problem.
- Arbeta främjande mot att människor ska kunna utvecklas utifrån sina egna behov och förutsättningar genom samhällets gällande värdegrund.
- Hjälpa, stödja och i vissa fall skydda individer med sociala problem och/eller funktionsnedsättning att utifrån individens förutsättningar kunna leva ett självständigt och konstruktivt liv.
- Erbjuda insatser i syfte att enskilda ska kunna uppnå självständighet, självförsörjning och utveckling genom utbildning och arbetsträning, så att de kan arbeta och verka i samhället.
- Utifrån ett barnrättsperspektiv hjälpa, stödja och skydda barn och ungdomar för att de ska kunna leva och utvecklas under goda och trygga förhållanden.

Förvaltningen är organiserad i tre verksamhetsområden:

- Individ- och familjeomsorgen (IFO)
- Stöd, service och boende (SSB)
- Utbildning, arbete och förebyggande (UAF)

Förvaltningen har ett s.k. integrationsuppdrag som omfattar fyra verksamheter som betecknas:

- Vht 601- Mottagande av flyktingar enligt anvisningstal
- Vht 602 - Mottagande av ensamkommande barn
- Vht 603 - Arbetsmarknadsåtgärder för integration och egenförsörjning
- Vht 604 - Mottagande och boendeinsatser för massflyktingar

Dessa verksamheter är idag inte skattefinansierade utan ska i första hand bekostas av statsbidrag från Migrationsverket och i andra hand av det ackumulerade kapital som verksamheten har byggt upp under flera år, den s.k. "flyktingpotten" vilken Kommunstyrelsen beslutar om.

Specifika tilläggsuppdrag

Nämnden har sedan budgetbeslutet 2023, att tillsammans med Sölvesborgshem, ta fram ett nytt gruppboende som enligt nu liggande processplan kan stå klart i i början av 2025.

De viktigaste händelserna under perioden

- IFO har under i princip hela året haft svårighet att rekrytera socionomer samtidigt som anmälningar och utredningar avseende främst barn och unga ökat. Trots att verksamheten arbetat med att stödja socialsekreterarna på olika sätt med bl.a. juridisk konsulthjälp och ökat administrativ stöd har arbetsmiljö och kvaliteten försämrats.
- SSB har under året framgångsrikt arbetat med verksamhetens struktur, schemaläggning och bemanning. Detta har gett ett bra resultat, även på kostnadssidan. Arbetet har varit nödvändigt men har tärt på medarbetare och chefer. Arbetet kommer fortsätta under 2024 och inriktas mer mot en heltidsorganisation.
- Mycket arbetstid har lagts på lokalfrågor, hitta verksamhetsytor för olika enheter, främst inom SSB då byte av större lokaler har varit nödvändigt.
- UAF och KOMVUX har under slutet av året arbetat fram 2 nya yrkesutbildningar som också efterfrågas på marknaden. Utbildningarna startas under 2024: En vård- och omsorgsutbildning kombinerat med SFI samt en utbildning till ventilationstekniker.
- .Förvaltningen har tagit fram ett förslag på ytterligare ett gruppboende då behovet av bostad med särskild service inte avtagit samt att gruppboendet i Ljungaviken inte kan stå klart förrän i början av 2025. Förslaget ger en kostnadseffektiv möjlighet att få ytterligare 5-6 gruppboendeplatser redan i september/oktober 2024. Detta minskar risken för vite för ej verkställda beslut.

De viktigaste anledningarna till redovisat ekonomiskt resultat

- Större underskott är barnavårdsplaceringar inom IFO som överstiger budget med 3767 tkr. Främsta orsaken är långvariga SiS-placeringar då det inte går att hitta alternativa vårdformer för ungdomarna. Viktigt att notera att det rör sig om ett fåtal individer där vårdkostnaderna är höga och alternativ vård inte finns. Det större underskottet inom SSB avser överanställningar inom Socialpsykiatrin. Skälet är att det annars inte gått att verkställa insatserna. Vidare finns underskott i bostad med särskild service med 675 tkr som beror på brukare med komplexa svårigheter och där det även förekommer överanställning av nämnd orsak. De främsta underskotten i UAF gäller köpt extern verksamhet där underskottet är 747 tkr. Detta orsakas av en dyr extern placering under en period under våren samt brukare som beviljats plats Clara-gymnasiet. Vidare finns ett underskott för personlig assistens som orsakas av otillräckliga medel i förhållande till de som beviljats insatsen.
- Större överskott i förvaltningen är ekonomiskt bistånd inom IFO, 894 tkr. Vilket är orsakat av minskat antal hushåll som sökt försörjningsstöd samt vakanta tjänster. Med anledning av den hårda arbetsbelastningen har inte utbildningar kunnat genomföras samt vakanser, rekryteringssvårigheter. Detta har genererat ett överskott inom administrationskontot med 759 tkr. Överskott inom SSB är inom administrationskontot med 935 tkr vilket orsakas av sjukskrivningar samt outnyttjade utbildningsmedel. Vidare inom barn och ungdom (LSS) som bl.a. sålt platser till andra kommuner vilket gett ett överskott på 1356 tkr. Större överskott inom UAF är AME som fått ökade intäkter från Arbetsförmedlingen, delvis vakant tjänst samt att befintlig personal kunnat täcka upp vid sjukskrivningar. Överskottet omfattar 1075 tkr. På administrationskontot har olika typer av statsbidrag fördelats ut mot enhetschefer som delvis arbetat med projekt. Överskottet omfattar 741 tkr.
- Översiktligt har nämnden ett överskott om 1782 tkr, 0,8 % av budgetomslutningen, som består av ett överskott på IFO med 582 tkr, ett underskott på SSB med -159 tkr samt ett överskott på UAF med 1118 tkr. I dessa siffror ingår då särredovisade

verksamheter: Ett beviljat underskott från sociala investeringsfonden - 1459 tkr, en SFI-lärartjänst - 372 tkr tillsammans med integrationsverksamhetens konton 601-604 med ett överskott på 1301 tkr.

- Sammantaget har medarbetare och chefer arbetat med en hög grad av kostnadsmedvetenhet i, alla verksamheter och enheter, för att nämnden i svåra ekonomiska förhållanden, nu har en budget i balans. Förvaltningens resultat visar bl.a. på ett klokt utnyttjande av externa intäkter som exempelvis statsbidrag. Den personaltäta verksamheten SSB har arbetat systematiskt och målmedvetet med att optimera organisationen genom ny bemanningsmodell avseende schemaläggning och personalsamordning mellan de olika enheterna. Verksamheterna har lagt stor energi på att mota kostnadsökningar, på bred front. Förvaltningen står nu inför ytterligare ett år med stora utmaningar, att bl.a. klara en budget i balans.

Måluppfyllelse

KF: Attraktiva utbildningar för livslångt lärande. **AVN: Arbete- och välfärdsnämnden erbjuder en Vuxenutbildning som möter varje elevs förutsättningar och behov. grön**
Indikator: Eleverna i vuxenutbildningen ska vara nöjda med sin utbildning. grön. Målvärde 90 % och utfall 93 %. Enkät höst och vår.

KF: Upplevd trygghet och säkerhet i hela kommunen. **AVN: Arbete- och välfärdsnämndens insatser ska upplevas som trygga och säkra av invånarna. grön**
Indikator: Följa upp insatser på gruppnivå, grön.
Enkät vid avslutad insats i öppenvården: Avseende stödet via öppenvården/vuxna var 100 % av de som fyllt i enkäten mycket nöjda med stödet som helhet. Avseende stödet via öppenvården/barn var 62,5 % mycket nöjda, 25 % nöjda och 12,5 % mindre nöjda.

KF: Tydlig ekonomistyrning och god kontroll. **AVN: Verksamheten har en budget i balans, grön.**
Indikator: Driftredovisning, grön
Indikator: Personalkostnader röd
Driftsredovisningen visar ett överskott och personalkostnaderna ett underskott. Underskottet förklaras med att i den angivna siffran ingår kostnader som normalt inte redovisas som personalkostnad.

KF: Ett brett fritid- och kulturutbud för alla. **AVN: Arbete- och välfärdsnämnden ska erbjuda ett varierat utbud av aktiviteter. grön**
Indikator: Följa utbudet av antal olika aktiviteter som erbjuds seniorer grön
Indikator: Följa utbudet av antal olika aktiviteter som erbjuds barn och unga grön
En redogörelse lämnas av respektive enhet vilken indikerar att det för bägge målgrupperna redovisas en omfattande verksamhet vad gäller antalet besökare och aktiviteter.

De viktigaste förbättrings och utvecklingsområdena

KF: Unika miljöer och attraktivt boende genom hela livet. **AVN: Arbete- och välfärdsnämnden ska aktivt arbeta med att säkerställa att kommunens invånare ska ha stabila och trygga boendelösningar, gul.**
Indikator: Följa väntetid på bostäder med särskild service för målgrupperna, gul.
Indikator: Med utgångspunkt av socialstyrelsens definition kring hemlöshet, ska antalet hemlösa som har kontakt med IFO minska från januari 2023 till december 2023 med 10 %, grön.
Utfallet avseende hemlösheten kan sannolikt tillskrivas slumpen eller avflyttning då inga insatser mot hemlöshet har genomförts. Utfallet för väntetiderna avseende bostad med särskild service åtgärdas genom att nya gruppboenden nu är på väg att färdigställas

KF: Tydlig ekonomistyrning och god kontroll - **AVN: Verksamheten bedrivs med en god intern kontroll, gul.**
Indikator: Saknas

2022-12-13 tog AVN beslut omkring internkontrollplanen för 2023. Den har under året följts upp och redovisats till nämnden enligt det ekonomiska reglementet vid delår 2 samt nu vid bokslut. Revisionen har under året granskat bl. a. rapporteringen till nämnden och funnit att nämnden ska tydliggöra med vilket intervall och med vilken struktur återrapportering av arbetet utifrån internkontrollplanen ska ske. Detta åtgärdades genom ett beslut i nämnden i december där flera olika typer av rapporter tydliggjordes och sattes i intervall.

KF: God omsorg med hög kvalitet för olika behov. **AVN: Arbete- och välfärdsnämndens arbete ska vara rättssäker och hålla en god kvalité, gul**
Indikator: Mäta utfallet av överklagade beslut. gul
Indikator: Följa avvikelser och avvikelsemönster grön
Målvärdet för överklagade beslut har för 2023 sänkts från 100 % till 90 %. Sammantaget ligger resultatet på 80 % rätt i förhållande till hur domstolen dömt. Inom IFO ligger resultatet på 87 % och för myndigheten LSS/Soc.psy 80 % genomsnittet hamnar på 84 %.

KF: God tillgänglighet fysiskt och digitalt. **AVN: Arbete- och välfärdsnämndens service och tjänster ska vara tydliga, tillgängliga och lätta att förstå, gul.**
Indikator: Antal besökare på externa hemsidan, gul.
Någon samlad uppföljning mellan åren går inte att genomföra då mätningen och indikatorn startade under 2023.

KF: En attraktiv arbetsplats med medborgaren i fokus. **AVN: Verksamheten har nöjda medarbetare, gul**
Indikator: Medarbetarengagemang (HME) individ- och familjeomsorg - Totalindex grön
Indikator: Medarbetarengagemang (HME) omsorg om personer med funktionsnedsättning - Totalindex gul
Indikator: Sjukfrånvaro totalt - dagintervall gul
SSB har gått ner från 87 till 83 i senaste mätningen. Det finns ett målvärde på 84 inom SSB. Det fanns inget målvärde i riket som kunde jämföras med för SSB. Lägst resultat fick frågorna ”Jag ser fram att gå till arbetet” och ”Jag lär nytt och utvecklas”. De frågorna bidrar till att värdet har minskat. IFO har ökat från 83 till 86.

God ekonomisk hushållning

Nämndens verksamhet är till stor del lagstyrd. Det blir därför grundläggande att den lagtillämpning (myndighetsutövning) som nämnden utövar måste hålla en hög kvalitet, vara kostnadseffektiv och rättssäker. Ett flertal beslut genererar också ofta omfattande kostnader genom både interna och köpta externa insatser. Förvaltningen bevakar kontinuerligt utredningskvalitet och rättssäkerhet främst genom kvalitets- och ledningssystemet. Bedömningen är att förvaltningen har en godtagbar kvalitet och rättssäkerhet vilket då gör att de insatser som genereras oftast är ofrånkomliga. Inom flera delar av verksamheten finns dock insatser som är svåra att förutse. Exempelvis gäller detta stora delar av IFO´s verksamhet men även delar inom funktionsstödet. Förvaltningen följer den utveckling som finns i tillgängliga källor samt gör egna antaganden främst utifrån den interna statistiken.

I den nationella statistiken Kolada visar resursmåtten på att de två tunga lagstyrda verksamheterna IFO och LSS ligger inom klart godtagbara värden för exempelvis nyckeltalet nettokostnadsavvikelse, där värdet för bägge verksamheterna visar negativa värden för 2022, dvs negativa värden som visar ett lägre kostnadsläge än statistiskt förväntat. (Källa: SKR.)

Förvaltningen har ett väl utbyggt kvalitets- och ledningssystem. Detta är något som förvaltningen och nämnden är ålagda genom Socialstyrelsens föreskrift SOFS 2011:9. Då förvaltningen startade sin verksamhet uppstod behov av sammanslagningar för IFOs och funktionsstödets system. Idag är systemet godtagbart men under 2024 strävar vi mot att alla de delar som är föreskrivna ska vara kompletta.

Intern kontroll

Enligt upprättad och beslutad internkontrollplan har 6 områden kontrollerats 2023.

Kontrollområden enligt plan och sammanfattning av granskningens resultat:

1. Att den enskildes mål som är beskrivna i beslutet inte följs upp genom delmål i genomförandeplanen. Resultat: Granskningen visar att det inte finns några konkretiserade delmål. Med konkretiserade delmål avses att de ska vara specifika, mätbara, i överenskommelse med brukaren, realistiska och tidsatta.
2. Att aktuella rutiner för uppföljning av pågående insatser inte följs. Resultat: Hög risknivå kvarstår för klienter i bostad med särskild service. För övriga insatser görs uppföljningar enligt rutin.
3. Att genomförandeplan inte upprättas eller är inaktuell i insatsärenden. Resultat: Brister har noterats och kan i viss mån kopplas till gällande rutin. Bl.a. att det ofta tar för lång tid innan planen upprättas i förhållande till vad rutinen anger.
4. Risk att budgetunderskott skapas pga. externa placeringar är svåra att förutse. Resultat: Risk kvarstår och visar på fortsatta svårigheten att hitta säkra indikatorer för kommande placeringsbehov.
5. Risk för att IT-system inte stödjer användarna och därmed verksamheten. Resultat: Systemen uppfyller de lagkrav som finns. Användarna är i stort nöjda med systemstödet men har behov av utbildning i systemen. Brister i möjligheten av uttag avseende statistikrapporter har noterats men kommer att åtgärdas under 2024.
6. Att delegationsbeslut inte rapporteras enligt rutin och riktlinjer Resultat: Sannolikheten att förvaltningen anmäler individbeslut fattade utifrån delegationsordningen är stor och avseende dessa bedöms ingen risk. Men ovanstående föranleder ett antagande om att det med stor sannolikhet finns andra beslut som inte anmäls enligt gällande ordning.

Den intern kontrollen är rapporterat till nämnd enligt ekonomiskt reglemente i delår 2 samt efter fullföljt budgetår, i januari 2024. I januari 2024 beslutades ny kontrollplan för 2024.

Utmaningar inför kommande år

- Kompetensförsörjningen är bland den största utmaningen för nämnden framöver. Här behövs även centrala kommunala åtgärder då flertalet nämnder befinner sig i samma besvärliga situation. Förvaltningen har även stora utmaningar att rekrytera uppdragstagare så som familjehem, kontaktpersoner och kontaktfamiljer.
- Kommande lågkonjunktur kan innebära ökad arbetslöshet och minskad försörjningsgrad i ekonomiskt utsatta hushåll. Ekonomiska problem leder även ofta till andra sociala problem. Nämnden behöver förbereda sig på denna utmaning.
- Organisationen ska under 2024 arbeta fram en heltidsorganisation inom den schemalagda verksamheten i SSB vilket följer den överenskommelse SKR har med fackförbundet Kommunal. Detta ska göras samtidigt som SSB kommer fortsätta arbetet mot en optimal bemanningsekonomi.
- Förvaltningen ska ta fram förutsättningar att arbeta aktivt mot hemlöshet genom att inledningsvis, tillsammans med SBG-hem, ta fram möjligheter att kunna erbjuda bostadssociala kontrakt därefter, och under tiden, undersöka om modellen Bostad Först kan tillämpas i Sölvesborg.

- Förvaltningen måste förberedas inför kommande omfattande lagförändringar: Ny socialtjänstlag, förändrat uppdrag kopplat till samsjuklighetsutredningens förslag samt Huvudmannaskapsutredningen som föreslår ett statligt ansvar för den personliga assistansen. Ändringar i skollagen som trädde i kraft juli 2023 ställer krav på huvudmän att väga in arbetsmarknadens behov när de planerar och erbjuder utbildning i gymnasieskolan och KOMVUX. Det ska vara möjligt att fritt söka till de yrkesämnen och sammanhållna yrkesutbildningar inom KOMVUX. Förvaltningen ska kunna att ta fram konkurrenskraftiga utbildningar i enlighet med arbetsmarknadens behov.

Nyckeltal

Sammanställning ekonomi

Ekonomi, tkr	Budget 2023	Bokslut 2023	Budgetavvikelse
Verksamhetens intäkter	48 928	64 131	15 203
Verksamhetens kostnader	-271 969	-285 390	-13 421
varav personalkostnader	*-200 730*	*-208 513*	*-7 783*
Verksamhetens nettokostnader	**-223 041**	**-221 259**	**1 782**
Nettoinvesteringar	-1 460	-615	845

Sammanställning personal

Personalbild	Bokslut 2023
Antal inrättade tjänster	262,33
Total sjukfrånvaro i procent av tillgänglig arbetstid	**6,6**
Dag 1-4	3
Dag 15-90	1,6
Dag 91-	2,0
Antal anställda personer	304
Tillsvidareanställda (mätpunkt 30 november)	275
Visstidsanställda (mätpunkt 30 november)	29
Medelsysselsättningsgrad	91,8
Kvinnor	91,4
Män	93,8

Byggnadsnämnden

Driftskostnader

Driftutfall	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Nämdgemensamt	-700	-556	144
Summa	**-700**	**-556**	**144**

Sammanfattning

Grunduppdrag

Byggnadsnämndens uppdrag är enligt plan- och bygglagen (SFS 2010:900) att ansvara för kommunens uppgifter inom fysisk planering, bygglovshantering, tillsyn och kontroll m.m. och att ha det närmaste inseendet över byggnadsverksamheten i kommunen enligt PBL. Fr o m 1 januari 2005 är byggnadsnämnden även trafiknämnd.

Nämnden ansvarar också för uppgifter enligt annan lagstiftning, som ska fullgöras av den kommunala nämnden inom plan- och byggväsendet; ex samråda i frågor om fastighetsbildning, samt påkalla eller godkänna förrättning enligt fastighetsbildnings-, anläggnings- och ledningsrättslagen.

Specifika tilläggsuppdrag

Strategiska avdelningen bereder ärenden åt byggnadsnämnden i rollen som trafiknämnd, vilket bl.a. omfattar upprättande av föreskrifter om trafik samt prövning av parkeringstillstånd.

De viktigaste händelserna under perioden

Samhällsbyggnadsförvaltningen har genomgått en organisationsförändring som trädde i kraft 2023-01-01. Den största förändringen av organisationsstrukturen är att befintlig Stadsarkitektavdelningen har delats upp mellan strategiska avdelningen och bygglovsavdelningen. Bygglovsavdelningen bereder beslut för Byggnadsnämnden (BN) vad gäller lovgivning, tillsyn och kontroll enligt plan och bygglagen. Strategiska avdelningen bereder beslut för BN gällande detaljplaner, trafikfrågor m.m.

Antalet ordinarie ledamöter har under nuvarande mandatperiod utökats från sju till nio stycken och även ersättarna är nio stycken jämfört med tidigare sju.

Byggnadsnämnden var tillsammans med berörda tjänstepersoner på ett studiebesök hos Simrishamns kommun där det redovisades hur deras motsvarighet till byggnadsnämnden arbetar i specifika frågor. Besöket avslutades med ett platsbesök på ett pågående exploateringsprojekt i Kivik.

De viktigaste anledningarna till redovisat ekonomiskt resultat

Nämndens ekonomiska ansvar begränsas till den politiska verksamheten.
Färre beredningstillfällen har genomförts vilket innebär något lägre omkostnader och ersättningar än normalt. Även ett lägre uttag av förlorad arbetsinkomst m.m. bland nämndens ledamöter.

Måluppfyllelse

- *Verksamheten har en budget i balans*
- *Verksamheten bedrivs med en god intern kontroll*
- *Hållbart samhällsbyggande - ekosystemtjänster*

De viktigaste förbättrings och utvecklingsområdena

Förutsättningarna för ett gott företagsklimat och goda etableringsmöjligheter bromsas av brist på mark att planlägga i Sölvesborgs tätort.
Bristen på mark i attraktiva områden, utan riksintresse eller ej kustnära, kan behöva mötas med omvandling eller förtätning.
Ökad digitalisering ger bättre tillgänglighet både fysiskt och digitalt och underlättar ärende och arbetsbelastning. Arbete mot ett digitalt bygglovsarkiv fortgår och beräknas vara klart till sommaren 2024.

God ekonomisk hushållning

Nämndens ekonomiska omslutning är begränsad till arvoden och omkostnader för den politiska verksamheten.
Nämndens ekonomiska resultat saknar koppling till måluppfyllelse för verksamheten inom bygglovs- och strategiska avdelningen.

Intern kontroll

Intern kontroll har utförts två gånger per år enligt internkontrollplan som fastställts för 2023. Nämnden har först och främst att granska att myndighetsutövningen sker enligt fastställda rutiner och gällande regelverk.
Internkontrollen är också en del av ett löpande kvalitetssäkringsarbete då tjänstemännen granskar varandras ärenden och uppdaterar rutiner och processbeskrivningar därefter.
Ekonomisk uppföljning sker genom kontroll av arvoden och att nämnden tillställs bokslut del- respektive helår. Inga avvikelser har noterats för helåret 2023.

Utmaningar inför kommande år

Antalet nya uppdrag avgörs till följd av rådande världsmarknadsekonomi och vi befarar en fortsatt låg inströmning av bygglovsärenden. Detta ger förvaltningen utrymme att följa upp och utreda uppdrag av tillsynskaraktär. Avdelningen arbetar vidare med den digitaliseringsprocess som pågår, med målet att medborgare lättare ska kunna ha möjlighet att följa sina ärende samt ta del av handlingar digitalt. Tillsammans med övriga förvaltningen ska vi fortsätta att bereda möjligheter till unika, attraktiva boendemiljöer.
Möjligheterna att tillförsäkra goda etableringsmöjligheter för företag förutsätter att nya planuppdrag för företagsmark kan realiseras.

Finans

Driftskostnader

Driftutfall	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Kommunalskatt	911 994	933 178	21 184
Generella statsbidrag	296 696	305 113	8 417
Finansiella intäkter	7 500	13 384	5 884
Finansiella kostnader	-3 200	-2 200	1 000
Internränta	8 277	7 761	-516
Lönepott	1 087	0	-1 087
Semesterlöneskuld	-4 000	-3 154	846
Pensionskostnader	-19 000	-14 900	4 100
Avtalspensioner	-2 198	0	2 198
Exploateringsverksamhet	2 998	5 022	2 024
Minskade arbetsgivaravgifter	3 000	3 066	66
Återförd del av eget kapital från förbund	11 400	1 895	-9 505
Ersättning extrakostnader Covid	0	144	144
Elstöd	0	8 610	8 610
Reavinst samt övriga finansiella poster	6 700	65	-6 635
Summa	**1 221 254**	**1 257 984**	**36 730**

Finansiering

Kommunalskatt och Generella statsbidrag

Årsbudget för skatteintäkter och generella statsbidrag är beräknad efter SKR:s prognos cirkulär 2022:37 med tillägg för ett av regeringen aviserat ökat regleringsbidrag på 5 222 tkr samt statsbidrag för minskning av antalet timanställda om 26 000 tkr

Resultatet baseras på prognos från SKR enligt cirkulär 2023:56 och innebär en betydande ökning av intäkterna jämfört med årsbudget. Den stora positiva avvikelsen beror framförallt på utökat regleringsbidrag med 8 928 tkr samt på att slutavräkningar 2022-23 ökar med 21 024 tkr. Å andra sidan minskar statsbidraget för inkomstutjämning med 2 798 tkr. Härutöver finns några mindre avvikelser.

Finansiella intäkter

Internräntan har ett underskott på 516 tkr. Detta på grund av att budgeterad investeringar inte har blivit utförda.

Finansiella intäkter ger ett överskott på 5 884 tkr, vilket beror på större borgensersättningar och aktieutdelningar.

Finansiella kostnader

Räntekostnaderna har ökar successivt ökar under året som en följd av högre räntor. De finansiella kostnaderna blir ändå lägre än budgeterat vilket beror på räntekostnaderna under en tid är relativt låga eftersom flera lån har bunden ränta. Överskottet är 1 000 tkr.

Lönepott

Lönepotten för 2023 har ett underskott på1 087 tkr. Detta beror på att kommunal utfall blev 4,1% vilket var betydligt högre än det budgeterade 3,2%.

Semesterlöneskuld

Här budgeteras och bokförs årets ökning av semesterlöneskulden och skulden till personal med okompenserad övertid.

Pensionskostnader

Inom finansieringen budgeteras pensionsutbetalningar för kommunens ansvarsförbindelse avseende intjänad pension till och med 1997-12-31. För år 2023 är årsbudget 19 000 tkr och utfallet 14 900 tkr. Kostnaderna förväntas sjunka successivt under de kommande åren vilket delvis beror på att kommunen under ett antal år har löst in delar av ansvarsförbindelsen.

Exploateringsverksamhet

Exploateringsverksamheten har ett överskott på 2 024 tkr. Överskottet finns på verksamheten för exploaterade bostadsområden och består av reavinst på 1 675 tkr avseende Viktoriafastigheter, där enbart den ena tomtförsäljningen var budgeterad. Resterande beror på lägre kapitalkostnader till följd av att exploateringar inte blivit slutförda.

Övriga poster

Avtalspensioner
Ett överskott på 2 198 tkr härrör från avtalspensioner. Dessa har reserverats för ökade Po-pålägg.

Minskade arbetsgivaravgifter
Här bokförs differensen mellan preliminära Po-pålägget arbetsgivaravgifter, kollektivavtal pension och avtalsförsäkringar. Årets differens blev ett överskott 66 tkr, denna differens fördelar sig mellan minskade arbetsgivarkostnader för ungdomar födda mellan 2005-2007 och för de som är 67+.

Återförd del av eget kapital från förbund
Ett underskott på 9 505 tkr på grund av det budgeterade återförda kapitalet från Cura, 3 400 tkr, kommer först 2024. Det återförda kapitalet från SBKF blev betydligt mindre än budgeterat, vilket ger ett underskott på 6 105 tkr.

Elstöd
Kommunen har sökt och blivit beviljad elstöd, 8 610 tkr

Reavinst samt övriga finansiella poster
Utebliven intäkt avseende Tredenborgs camping ger ett underskott på 4 000 tkr. En budgeterad besparing på datorer har inte kunnat genomföras vilket innebär ett underskott på 2 700 tkr.
Under året har en utredning av momsåtersökningen för tidigare år genomförts. Utredningen ledde fram till att kommunen kunde återsöka moms för 80 tkr. Utredningskostnaderna uppgick till 16 tkr.

Sölvesborg kommunföretag AB

Sammandrag	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Nettoomsättning	957	806
Resultat	254	115
Balansomslutning	232 598	232 322
Eget Kapital	63 386	63 131
Soliditet	27 %	27 %

Sammanfattning

Grunduppdrag
Bolaget skall övergripande samordna de kommunala bolagens verksamheter genom att äga och förvalta aktier och andelar i kommunala företag inom Sölvesborgs kommun. Från och med 2010 fusionerades Sölvesborgs Industri AB in i Sölvesborgs Kommunföretag AB.

De viktigaste händelserna under året
Verksamheten har bedrivits i samma omfattning som tidigare år.

De viktigaste anledningarna till redovisat ekonomiskt resultat
Resultatet efter finansiella poster, innan skatt och bokslutsdispositioner uppgår till 957 tkr. Bolaget har fått koncernbidrag med 3 450 tkr för 2023. Då Sölvesborgshem har ett negativt resultat för året så bolaget fått hela koncernbidraget från Sölvesborgs Energi och Vatten AB. Räntan om 2 500 tkr som betalas till kommunen för reverslån är inte avdragsgill. Årets resultat slutar på ett överskott med 254 tkr för 2023.

Bolagets ekonomi innehåller enbart ett fåtal poster. På kostnadssidan finns vanligtvis den ränta som betalas till kommunen på de reverslån som bolaget tagit för att finansiera köpet av aktierna i de kommunal bolaget samt arvode till styrelsemötena.
Bolagets intäkter består av räntor.

Eget kapital uppgår till 63 386 tkr.

Sölvesborgs Energi och Vatten AB

Sammandrag	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Antal anställda	50	49
Nettoomsättning	246 712	271 055
Resultat före dispositioner och skatt	15 058	16 594
Investeringsutgifter	95 809	169 440
Balansomslutning	1 008 359	1 046 240
Eget Kapital	111 981	100 915
Soliditet	11,1	9,6

Sammanfattning

Grunduppdrag

Bolaget har under året haft verksamhet inom områdena elnät, vattenförsörjning, avloppsverksamhet, mark- och anläggningsentreprenader samt bredbandskommunikation. I det av koncernen helägda dotterbolaget Sölvesborgs Energi AB bedrivs handel med och leveranser av elenergi. I det av koncernen helägda dotterbolaget Sölvesborgs Fjärrvärme AB bedrivs produktion och distribution av fjärrvärme. All personal är anställd i Sölvesborgs Energi och Vatten AB och dotterbolagen köper kompetens och resurser av moderbolaget. Bolagets samtliga aktier ägs av det av Sölvesborgs kommun helägda förvaltningsbolaget Sölvesborgs Kommunföretag AB, 556563-1313.

De viktigaste händelserna under året

De senaste åren har präglats av oro och speciella förhållanden i vår omvärld. Åren 2020 och 2021 påverkades mycket av pandemin och 2022 påverkades av kriget mellan Ryssland och Ukraina. Kriget pågår tyvärr fortfarande och oron i världen är stor. 2023 blev ekonomin i landet försvagad och vi blev alla påverkade av dyrare levnadskostnader. Även vi på Sölvesborg Energi drabbades av prishöjningar på många områden, men på elnätsidan kunde vi se att våra kostnader faktiskt minskade. Detta gjorde att vi tillfälligt kunde sänka elnätstaxan den 1/7. Vårt företag ägs av kommuninvånarna och vårt mål är inte att vinstmaximera, utan att vara kostnadseffektiva så att vi kan hålla nere våra taxor.

Det gångna året hade relativt milt väder vilket höll nere energiförbrukningen. Lägger vi till att många har blivit duktiga på att spara energi så har vi förklaringen till varför energiförbrukningen var relativt låg. Detta märks såväl på mängden såld el som såld fjärrvärme.

Under året så tillträdde även våra nya styrelser. Sex av de åtta ledamöterna är bekanta ansikten som suttit i några av våra styrelser tidigare. För första gången får vi nu samma personer i alla tre styrelser, vilket bland annat underlättar för mig som VD.

Den avgående styrelsen hade fastställt mål och ambitioner för 2023, och när vi stämmer av utfallet så har vi lyckats väldigt bra. Majoriteten av våra mål är uppfyllda eller överträffade. Detta är möjligt genom att vi har otroligt duktiga medarbetare som bidrar på ett föredömligt sätt.

Sölvesborg Energi genomför årligen ett antal analyser och åtgärder för att öka verksamhetens kontinuitetsförmåga, säkerhet och krisberedskap. Tyvärr fick vi använda några av våra beredskapsplaner under året. Färjan Marco Polo gick på grund och kommunen behövde hjälp med oljesanering. Just oljesanering är inget vi sysslat med tidigare, men vi var bland de första på plats och en viktig del i kommunens arbete med att hantera krisen och påbörja oljesanering av vår kustlinje. Företaget besitter en imponerande kompetens och förmåga att anpassa sig till svåra situationer och att vara kreativa och lösningsfokuserade. Mest imponerad är jag av inställningen som hela organisationen visar upp. Man ville verkligen

vara en del av att lösa den uppkomna situationen och det var inte svårt att hitta frivilliga för att hjälpa till.

Under året har vi fortsatt med beredskapsplanering inom flera olika verksamhetsområden. En av dessa var uppdateringen av kommunens nödvattenplan. Ett omfattande arbete gjordes under året och vi testade även planen genom att genomföra en övning tillsammans med en av kommunens verksamheter.

På elnätsidan så har vi passerat två viktiga milstolpar. Dels blev vi klara med våra elmätarbyten, vilket innebär att alla kunder nu har en ny elmätare som är förberedd för att möta de kommande kraven som ställs på oss som elnätsägare. Totalt bytte vi över 5700 mätare och det är extra roligt att vi gjorde det helt i egen regi. Mätarbytena har renderat i många trevliga möten med våra kunder. En annan milstolpe är att vi har markförlagt våra sista luftburna ledningar. Efter 70 år i tjänst, så gick de i pension och vi kan nu stoltsera med att vi inte har några luftledningar i vårt elnät längre.

Under året har vi även arbetat med renodling av vår elnätsverksamhet. Detta är ett lagkrav som kommer innebära att vi får bilda ytterligare ett dotterbolag med allt vad det nu innebär.

När det gäller utbyggnationen av vårt fibernät så har det rullat på bra. Vi anslöt totalt 315 nya kunder under året. Mest glädjande var det att vi kunde tända upp fibern på Hanö. Det var vår sista “vita fläck” och kunde möjliggöras genom samförläggning med VA-ledningar.

Till vårt fjärrvärmenät anslöt vi 16 st nya kunder och energiförbrukningen var något lägre än ett normalår. Tyvärr ser vi att våra inköpspriser har ökat och landar högre än vad vi budgeterat för. Arbetet med ett nytt fjärrvärmeverk har fortlöpt under året.

På vatten och avlopp fortsätter vi investera och bygga ut. Vi har arbetat vidare med att trimma in nya reningsverket i Nogersund och vi har även ändrat utsläppspunkten. Ledningen till den gamla utsläppspunkten var uttjänt och vi kunde samordna förläggningen av den nya ledningen med det stora sjöarbetet vi gjorde med de nya VA-ledningarna till Hanö. Under året jobbade vi vidare med vår utbyggnationsplan och vi byggde även en ny externslammottagning i Norremark. Den nya stationen kommer att tas i drift under 2024. Arbetet med att förstärka vattenförsörjningen i kommunen fortsätter och i somras kopplade vi samman oss med Bromöllas vattenledningar. Som ett första steg så försörjs nu Valje och Edenryd med vatten från Bromölla och under 2024 kommer de nya större ledningarna mellan de båda kommunerna kunna tas i drift och vi kommer börja köpa vatten från Bromölla.

När det gäller vår elhandel så har vi ökat antalet kunder något under året samtidigt som försäljningsvolymen var något lägre än vi räknat med.

De viktigaste anledningarna till redovisat ekonomiskt resultat

Minskningen av elpriserna har fått en stor effekt på vår resultatet. Företagen har också fått elpriskompensation samt ytterligare elstöd från Energimyndigheten vilket var välkomna tillskott (drygt 4 Mkr). Största delen av kompensationerna tillfaller VA-verksamheterna som är de största energiförbrukarna i bolaget.
Övergripande så har materialkostnader ökat med prisökningarna som varit överallt i samhället. Kapitalkostnaderna har ökat rejält eftersom räntorna stigit mer än vad som förväntades för ett år sedan. I kommande budget blir det ännu mer tydligt hur kapitalkostnaderna kommer att öka dramatiskt under de kommande åren. En stor del av kommande taxeökningar kommer att gå till att täcka kapitalkostnader. Löneökningarna blev högre än förväntat och högre än budgeterat. Löneavtalet blev klart sent och förhandlades fram till rekordhöga nivåer på löneökningen.

Trots detta kan företaget redovisa ett resultat i enlighet med årets målsättning.

Måluppfyllelse

De mål och ambitioner som styrelsen fastställt har i sin tur brutits ner till ett antal måldokument och styrkort, såväl på företagsövergripande nivå som på sektionsnivå. Vid uppföljning av målen kan vi konstatera att måluppfyllelsen för året har varit mycket god.

De viktigaste förbättrings och utvecklingsområdena

Företagets arbete med ständiga förbättringar genomsyrar hela koncernen och är idag en naturlig del i alla verksamhetsdelar.

God ekonomisk hushållning

En god ekonomisk hushållning är viktig för företaget. Vi vill förvalta våra resurser på allra bästa sätt genom att beakta det långsiktiga hållbarhetsperspektivet i alla investeringar, att utbyggnationer planeras och genomförs med beaktande av långsiktig ekonomisk påverkan samt att genom sunda beslut och aktiviteter leverera ett årligt resultat som möter ägarens förväntningar.

Intern kontroll

Företagets interna kontroll är mycket god och baseras på ett antal interna och externa kontrollfunktioner. Under året har företaget genomgått flera årliga kontroller och revisioner. Förutom den interna kontrollen som beslutas av styrelsen har företagets internrevisorer gjort ett antal planerade kontroller. Företaget gör varje år en lagefterlevnadskontroll tillsammans med extern part samt genomgår årlig extern ISO-revision. PwC utför förvaltnings- och bokslutsrevision och dessutom har företagets lekmannarevisor under året gjort ytterligare granskningar i samarbete med PwC.

Utmaningar inför kommande år

Vi arbetar kontinuerligt med att underhålla och reinvestera i vår infrastruktur för att den långsiktigt ska leverera nytta till kommuninvånarna. En stor utmaning i detta är just vårt vatten- och avloppsnät som är gammalt och slitet, vilket kommer att kräva stora investeringar i framtiden. Utmaningen för att kunna genomföra dessa kostsamma investeringar är att lösa finansieringen på ett sätt som gör att kommande taxeökningar kan hållas på rimlig nivå för den enskilde kommuninvånaren.

Sölvesborgshem AB

Sammandrag	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Antal anställda	27,0	29,2
Nettoomsättning	117 276 tkr	115 120 tkr
Resultat före dispositioner och skatt	-7 245 tkr	10 826 tkr
Investeringsutgifter	34 736 tkr	14 295 tkr
Balansomslutning	560 516 tkr	584 168 tkr
Eget Kapital	153 276 tkr	159 470 tkr
Soliditet	27,3%	27,3%

Sammanfattning

Grunduppdrag

Sölvesborgshem AB har till föremål för och ändamål med sin verksamhet att tillhandahålla och förvalta bostäder, affärslokaler och kollektiva anordningar, bedriva härmed anknytande verksamhet samt medverka till bostadsförsörjningens främjande i Sölvesborgs kommun.

Utifrån ett allmännyttigt syfte och affärsmässiga principer ska Sölvesborgshem AB:

− Bygga och förvalta attraktiva och prisvärda bostäder.

− Medverka till att utveckla Sölvesborgs kommun som en attraktiv näringslivs- och boendeort. I detta arbete ska bolaget kontinuerligt samråda med kommunen i markförvärvs- och planfrågor samt när det gäller nybyggnation av bostäder.

− På affärsmässiga grunder upplåta bostäder med anpassning till särskilda behov.

− Medverka till att en god service finns i bostadsområden och kommundelar.

De viktigaste händelserna under året

- Kostnaderna har fortsatt att öka i snabb takt även under 2023 och bolaget har också upplevt märkbart högre räntekostnader under året.
- Vid ingången av 2023 upphörde stora delar av Sölvesborgs kommuns hyreskontraktet på äldreboendet Tärnan i Mjällby, vilket inburit ett stort hyresbortfall. Delar av byggnaden har dömts ut och bedöms inte vara tjänlig längre som särskilt boende. Bolaget har därför tvingats till stora och kännbara ekonomiska nedskrivningar på fastigheten.
- Sölvesborgs kommuns återköp av fastigheten Skäran 2 i Sölve, som bolaget tidigare förvärvat för etablering av gemensamt huvudkontor, har gjort tidigare investeringar på fastigheten oanvändbara. Därav har dessa investeringar kostnadsförts 2023.
- Sölvesborgshem har under 2023 arbetat under 2022 års genomförda organisationsförändring. Efter utgången av 2024 kommer utvärderingen av förändringen sammanställas.
- Bolaget har gjort tre överenskommelser med Hyresgästföreningen rörande standardhöjningar i samband med underhållsprojekt. Det rör sig om två fönsterbyten och ett stambyte. Projekten kommer genomföras under 2024.
- I maj 2023 tillträdde den nya bolagsstyrelsen efter kommunvalet i september 2022. I augusti genomfördes en utbildningsdag för den nya styrelsen.

- Under andra halvan av 2023 byte bolaget affärssystem och gick successivt över till Momentum Fastighet. Övergången har varit omfattande, resurskrävande och bitvis enerverande. En del systemövergångsarbete återstår.
- Den 31 augusti 2023 slutade bolaget vd och ekonomichefen gick in som tillförordnad verkställande direktör. Detta uppdrag permanentades av bolagets styrelse från och med den 1 november 2023.

De viktigaste anledningarna till redovisat ekonomiskt resultat

- Nedskrivning med 10,1 mnkr av fastighet Mjällby 13:78, Kyrkvägen 8 i Mjällby (Tärnan).
- Kostnadsföring av 1,5 mnkr, ett belopp som tidigare klassificerats som investering på fastighet Skäran 2 i Sölve.
- Kostnadsökningar som mångdubbelt överstiger hyresökningarna. Hyran för bostäder höjdes med 1,94 % under 2023. Under samma period ökade KPI med 8,54 %.
- Kostnadsökningen för finansiella poster, netto, ökar med 43,9% under 2023 och uppgår till 5,8 mnkr.

Måluppfyllelse

Sölvesborgshem satte upp en rad smarta mål 2022 inför verksamhetsåret 2023. Några av dessa mål infriades, men inte alla. Ägarens långsiktiga avkastningskrav på 4 % eller resultatet i den antagna budgeten för 2023 uppnås inte. Tvärtom uppvisar bolaget ett kraftigt underskott 2023, vars huvudorsaker redovisats i föregående stycke.

Det negativa resultatet minskar det egna kapitalet. Samtidigt minskar den totala balansomslutningen och bolaget amorterar dessutom 20 mnkr på ett fastighetslån. Detta innebär att soliditetskravet fortsatt är uppnått och ligger i nivå med soliditeten för 2022.

Bedömningen är att utfallet för 2023 kommer att vara ett historiskt avsteg från det normala där bolaget klarar att generera stipulerade avkastningskrav. Sölvesborgshems inriktning är att leverera goda resultat, öka antalet uthyrningsobjekt, göra rätt prioriteringar, hålla en avvägd nivå på drift och underhåll, långsiktigt effektivisera verksamheten och på detta sätt sörja för en god ekonomisk hushållning (GEH) i bolaget.

2023 års verksamhetsmål ligger kvar även 2024. I några fall har nivån reviderats något. På sikt ska målen utvecklas och inkorporeras i en heltäckande verksamhetsplan.

De viktigaste förbättrings och utvecklingsområdena

- Producera nya bostäder utifrån affärsmässiga principer där utvecklingen för intäkterna inte harmoniserar med förändringarna för investeringar och kostnader.
- Kostnadseffektivitet och fortsatt utveckling av arbetet med driftoptimering och hållbarhet.
- På sikt effektivisera vår organisation för att kunna möta en mer pressad ekonomi.
- Att möta söktrycket med rimliga kötider, samt aktivt arbeta med att få ner väntetiden på gjorda felanmälningar och upprätthålla en hög nivå på informationsdelningen.
- Fortsatt aktivt arbete med digitalisering - digital teknik ska användas i syfte att ständigt effektivisera Sölvesborgshems verksamhet.

Intern kontroll

Internkontroll har gjorts inom områdena fastighetsförvaltning, park, bygg/projekt, ekonomi och kommunikation/uthyrning. Inga större brister har förekommit. Det finns ett

utvecklingsarbete att göra avseende intern kontroll på bolaget. Ambitionen är att förbättringar ska kunna realiseras under 2024.

Utmaningar inför kommande år

- Nyproducera attraktiva boenden, samt upprätthålla en trygg och tillfredsställande förvaltning i en realitet där utvecklingen för investeringar, kostnader och intäkter inte sätts på samma premisser.

- Producera två styck LSS-gruppbostäder i kommunen, vilka förväntas beställas av Sölvesborgs kommun i början på 2024.

- Hantera ett allmänt högre ränteläge. Kapitalkostnaderna tycks stabiliserats något under andra halvan av 2023, men nivån är dock betydligt högre än det senaste decenniet. Bolagets skuldportfölj är i nuläget tre gånger större än omsättningen och förväntas öka ytterligare under de närmaste åren. Detta innebära att räntekostnaderna blir en allt större kostnadspost att hantera.
- Utveckla, stabilisera och säkerställa funktionerna i det nyligen implementerade fastighetssystemet.
- Att gemensamt arbeta i samma riktning och mot samma verksamhetsmål.
- I ett utmanande ekonomiskt läge uppfylla verksamhetsmålen.
- Klara ekonomiskt satta mål (avkastningskrav från ägarna) där kostnadsökningar överstiger hyresökningarna (5,6 % för 2024), utan påverkan på servicegrad och fastighetsunderhåll.

Sölvesborg Bromölla kommunalförbund

Sammandrag	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Antal anställda	0	22
Nettoomsättning	2184	47556
Resultat	225	-3917
Investeringsutgifter	0	0
Balansomslutning	6013	15443
Eget Kapital	2545	6523
Soliditet	42,3%	67,6%

Sammanfattning

Resultat och ekonomisk ställning

Förbundets resultat för år 2023 är ett överskott på 225 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.

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/uppsägningstid 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.

Förbundets uppdrag och mål

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 pågående 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.

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.

Yndegårdens fastighets AB

Sammandrag	Bokslut 2023
Antal anställda	0 st
Nettoomsättning	502 200 kr
Resultat	50 673 kr
Investeringsutgifter	0 kr
Balansomslutning	1 273 779 kr
Eget Kapital	150 741 kr
Soliditet	12 %

Sammanfattning

Grunduppdrag

Verksamheten ska vara att äga och förvalta fastigheten Ynde 11:20 jämte därmed förenlig verksamhet.

De viktigaste händelserna under året

Sölvesborgs kommun förvärvade bolaget 2023-03-31. Bolaget har ingen anställd personal efter den 31/3 2023. Istället köps tjänster från kommunens fastighetsavdelning.

De viktigaste anledningarna till redovisat ekonomiskt resultat

Bolaget har högre intäkter 2023 som en följd av extra hyresintäkter från IT som utnyttjat en större lokalyta under året. Delvis kompenseras de höga intäkterna med högre kostnader för underhåll.

Utmaningar inför kommande år

Sölvesborgs kommun ska förvärva fastigheten under år 2024. Därefter avvecklas bolaget

KF § 57 Dnr 2023/146

Revisionsberättelse avseende år 2023 samt beviljande av ansvarsfrihet; Kommunstyrelsen Sölvesborgs Kommun

BESLUT

Kommunfullmäktige återremitterar ärendet enligt bilaga.

_____

Yrkande

Birgit Birgersson Brorsson S och Helen Björklund S: bifall till kommunstyrelsens förslag.

Jimmy Åkesson SD och Peter Thyrén SD: återremiss enligt bilaga.

Propositionsordning

Ordförande ställer först proposition på om ärendet ska avgöras vid dagens sammanträde eller vid senare tillfälle. Ordföranden finner att kommunfullmäktige ska avgöra ärendet vid dagens sammanträde.

Omröstning begärs. Följande propositionsordning godkänns.

Ja-röst bifall till ärendet ska avgöras idag.

Nej-röst för bifall till återremissyrkandet.

Med 23 ja-röster mot 17 nej-röster, har Kommunfullmäktige beslutat att återremittera ärendet. Omröstningslista bifogas.

_____

På grund av jäv deltog Birgit Birgersson Brorsson S, Jimmy Åkesson SD, Kith Mårtensson M, Paul Andersson - , Harald Olsson SD, Willy Söderdahl V, Roine Olsson S, Karolina Widerberg SD, Viveka Olofsson S, Niklas Joelsson M, Robert Manea KD, Peter Thyrén SD, Ulf Svensson C, Arne Bogren M, Lisa Österbladh SD, Mats Gunnarsson SD, Jimmy Rask SD, Rebecca Wald V, Rune Andersen SD, Ronny Hellström SD, Bengt-Åke Karlsson M, Lina Björk SD, Debora Lind KD, Jan-Åke Persson S, Diana Sjöström M, inte i beslutet.

Ärendet i korthet

Revisionsberättelse avseende år 2023 samt beviljande av ansvarsfrihet; Sölvesborgs Kommun.

Bakgrund

Vi, av fullmäktiges utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Kommunstyrelsen, och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilaga.

Beslutsunderlag

Bilagor tillhörande revisionsberättelserna

Yttrande avseende granskning av årsredovisning 2023

Revisionsrapport: Granskning av god ekonomisk hushållning 2023.

Sammanställning över granskningar som utförts av sakkunniga från PwC

KS § 77/2024 – Förklaring om ansvarsfrihet.

_____

Exp.

Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige

SÖLVESBORG
– av naturliga skäl –

6
Återremiss

På grund av ett helt fel hanterande av detta ärende, där ett antal fel har begåtts under resans gång.
Bland annat jävsituation, ingen diskussion över huvudfrågeet och ingen skrivelse har kommit från styrel i KS, vilket ska göras.
Det är endast Lars Ericson skrivelse, och eftersom han inte är politiker utan tjänsteman så är den skrivelsen inte giltig som förklaring. Enlig kap. 12 komunallagen

Sverig demokraterna Sölvesborg.

Kommunfullmäktige Bilaga KF § 57/2024 Dnr 2023/146

Ärende:

Revisionsberättelse avseende år 2023
samt beviljande av ansvarsfrihet;
Kommunstyrelsen Sölvesborgs Kommun

Ja-röst bifall till att ärendet ska avgöras vid dagens sammanträde.
Nej-röst bifall till återremissyrkande.

Parti	Namn	Ja	Nej	Avstår
SD	Leif-Åke Svensson		1	
S	Jörgen Larsson	1		
SD	Jäv utan ersättare			
M	Kenny Nilsson	1		
S	Heléne Björklund	1		
SD	Daniel Persson		1	
S	Daniel Berg	1		
SD	Benny Karlsson		1	
M	Jäv utan ersättare			
SD	Mats Nilsson		1	
V	Lina Allesson	1		
S	Katarina Johansson	1		
SD	Andrea Axelsson		1	
S	Nihada Kilim	1		
M	Anders Fransson	1		
SD	Casper Borgström		1	
KD	Madelene Ekstrand		1	
S	Christopher Ekenberg	1		
SD	Percy Persson		1	
C	Iréne Eliasson	1		
SD	André Svensson		1	
S	Lina Jörnkrans	1		
M	Jäv utan ersättare			
SD	Monia Kress		1	
SoL	Karsten Johansson	1		
S	Jörgen Englin	1		
SD	Niklas Johannesson		1	
SD	Jäv utan ersättare			
V	Bo Persson	1		
S	Maria Lindros	1		
M	Susanne Fransson	1		
SD	Jäv utan ersättare			
S	Kristina Tomasson	1		
SD	Jäv utan ersättare			

Bilaga KF § 57/2024

Dnr 2023/146

Parti	Namn	Ja	Nej	Avstår
S	Christina Hedenram	1		
SD	Ingrid Svensson		1	
SD	Jäv utan ersättare			
S	Johan Elofsson	1		
SD	Staffan Augustsson		1	
M	Mats Birgersson	1		
S	Petra Johansen	1		
Sd	Marco Lindekvist		1	
KD	Ulf Havenäng		1	
S	Björn Sundin	1		
SD	Camilla Frantz		1	
V	Erik Ohliv	1		
M	Jäv utan ersättare			
SD	Hans Björk		1	
	Summa totalt	**23**	**17**	

KF § 58 Dnr 2023/146

Revisionsberättelse avseende år 2023 samt beviljande av ansvarsfrihet; Sölvesborgs Kommun: Samhällsbyggnads- och fritid- kulturnämnden

BESLUT

Kommunfullmäktige beviljar Samhällsbyggnads- och fritid- kulturnämnden enskilda förtroendevalda ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.

_____

På grund av jäv deltog Leif-Åke Svensson SD, Harald Olsson SD, Karolina Widerberg SD, Christopher Ekenberg S, Peter Thyrén SD, Karsten Johansson SoL, Susanne Fransson M och Hans Björk SD inte i beslutet.

_____

Ärendet i korthet

Revisionsberättelse avseende år 2023 samt beviljande av ansvarsfrihet; Sölvesborgs Kommun.

Bakgrund

Vi, av fullmäktiges utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Kommunstyrelsen, och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilaga.

Beslutsunderlag

Bilagor tillhörande revisionsberättelserna

Yttrande avseende granskning av årsredovisning 2023

Revisionsrapport: Granskning av god ekonomisk hushållning 2023.

Sammanställning över granskningar som utförts av sakkunniga från PwC.

_____

Exp.

Ekonomikontoret
SFKN
Revisorerna

Till
Fullmäktige i Sölvesborgs kommun
organisationsnummer 212000-0852

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i *bilaga*.

Vi bedömer

att barn- och utbildningsnämnden respektive samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Kommunstyrelsen och övriga nämnder har delvis fullgjort sina verksamhetsuppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

att kommunstyrelse och flertalet nämnder i stort har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vård- och omsorgsnämnden, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden samt överförmyndarnämnden har inte fullgjort sina uppdrag inom den driftbudgetram som tilldelats av fullmäktige.

att den interna kontrollen inom flertalet nämnder har varit tillräcklig. Inom kommunstyrelsens, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämndens samt överförmyndarnämndens ansvarsområden har den interna kontrollen varit bristfällig. Delar av årets brister har även uppmärksammats vid tidigare års revision. Vår granskning visar att kommunstyrelsen under år 2023 brustit i fråga om ledning, samordning och uppsikt avseende kommunens övergripande arbete med intern kontroll.

att räkenskaperna i huvudsak är rättvisande. Dock har ett flertal avvikelser noterats i redovisningen som i första hand är hänförliga till balansräkning per 31 augusti. Ansvaret för att upprätta kommunövergripande delårsrapport och årsredovisning vilar på kommunstyrelsen.

att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Det verksamhetsmässiga resultatet är endast delvis förenligt med fullmäktiges mål.

Vi tillstyrker

att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2023.

(Signerat, SHA-256 3E8D4F7E9E09C93B6EA29F1F778C168CB04D2627307DB49D380C4CEB0FFE8BEE)

Revisorerna i Sölvesborgs kommun

Sölvesborg 2024-03-19

Bengt Wallin *Mats Svensson*

Bilagor tillhörande revisionsberättelsen:

- Yttrande avseende granskning av årsredovisning 2023 (nr 1)
- Revisionsrapport: Granskning av god ekonomisk hushållning 2023 (nr 2)
- Sammanställning över granskningar som utförts av sakkunniga från PwC (nr 3)

(Signerat, SHA-256 3E8D4F7E9E09C93B6EA29F1F778C168CB04D2627307DB49D380C4CEB0FFE8BEE)

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Bengt Roland Vallin
Datum: 2024-03-19 16:28
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
3E8D4F7E9E09C93B6EA29F1F778C168CB04D2627307DB49D380C4CEB0FFE8BEE

Namn: BO MATS-GUNNAR SVENSSON
Datum: 2024-03-19 16:56
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
3E8D4F7E9E09C93B6EA29F1F778C168CB04D2627307DB49D380C4CEB0FFE8BEE

Till
Fullmäktige i Sölvesborgs kommun
organisationsnummer 212000-0852

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i *bilaga*.

Vi bedömer

att barn- och utbildningsnämnden respektive samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Kommunstyrelsen och övriga nämnder har delvis fullgjort sina verksamhetsuppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

att kommunstyrelse och flertalet nämnder i stort har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vård- och omsorgsnämnden, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden samt överförmyndarnämnden har inte fullgjort sina uppdrag inom den driftbudgetram som tilldelats av fullmäktige.

att den interna kontrollen inom flertalet nämnder har varit tillräcklig. Inom kommunstyrelsens, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämndens samt överförmyndarnämndens ansvarsområden har den interna kontrollen varit bristfällig. Delar av årets brister har även uppmärksammats vid tidigare års revision. Vår granskning visar att kommunstyrelsen under år 2023 brustit i fråga om ledning, samordning och uppsikt avseende kommunens övergripande arbete med intern kontroll.

att räkenskaperna i huvudsak är rättvisande. Dock har ett flertal avvikelser noterats i redovisningen som i första hand är hänförliga till balansräkning per 31 augusti. Ansvaret för att upprätta kommunövergripande delårsrapport och årsredovisning vilar på kommunstyrelsen.

att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Det verksamhetsmässiga resultatet är endast delvis förenligt med fullmäktiges mål.

Vi avstyrker

att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen. Grund för avstyrkande framgår i bilaga 4.

Vi tillstyrker

att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2023.

Revisionsberättelse 2023_240319 ej beviljande
(Signerat, SHA-256 C2906110DEF47CC8C5E703AA31034C5B8D0720D8B1BF95866711F954E1CD3D81)

Revisorerna i Sölvesborgs kommun

Sölvesborg 2024-03-19

Peter Dibéus

Jimmy Kärnerup

Ulf Lind

Bilagor tillhörande revisionsberättelsen:

- Yttrande avseende granskning av årsredovisning 2023 (nr 1)
- Revisionsrapport: Granskning av god ekonomisk hushållning 2023 (nr 2)
- Sammanställning över granskningar som utförts av sakkunniga från PwC (nr 3)
- Sammanställning av övriga granskningsinsatser (nr 4)

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: PETER DIBÉUS
Datum: 2024-03-20 14:23
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
C2906110DEF47CC8C5E703AA31034C5B8D0720D8B1BF95866711F954E1CD3D81

Namn: JIMMY KÄRNERUP
Datum: 2024-03-20 14:26
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
C2906110DEF47CC8C5E703AA31034C5B8D0720D8B1BF95866711F954E1CD3D81

Till
Fullmäktige i Sölvesborgs kommun
organisationsnummer 212000-0852

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i *bilaga*.

Vi bedömer

att barn- och utbildningsnämnden respektive samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Kommunstyrelsen och övriga nämnder har delvis fullgjort sina verksamhetsuppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

att kommunstyrelse och flertalet nämnder i stort har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vård- och omsorgsnämnden, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden samt överförmyndarnämnden har inte fullgjort sina uppdrag inom den driftbudgetram som tilldelats av fullmäktige.

att den interna kontrollen inom flertalet nämnder har varit tillräcklig. Inom kommunstyrelsens, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämndens samt överförmyndarnämndens ansvarsområden har den interna kontrollen varit bristfällig. Delar av årets brister har även uppmärksammats vid tidigare års revision. Vår granskning visar att kommunstyrelsen under år 2023 brustit i fråga om ledning, samordning och uppsikt avseende kommunens övergripande arbete med intern kontroll.

att räkenskaperna i huvudsak är rättvisande. Dock har ett flertal avvikelser noterats i redovisningen som i första hand är hänförliga till balansräkning per 31 augusti. Ansvaret för att upprätta kommunövergripande delårsrapport och årsredovisning vilar på kommunstyrelsen.

att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Det verksamhetsmässiga resultatet är endast delvis förenligt med fullmäktiges mål.

Vi avstyrker

att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen. Grund för avstyrkande framgår i bilaga 4.

Vi tillstyrker

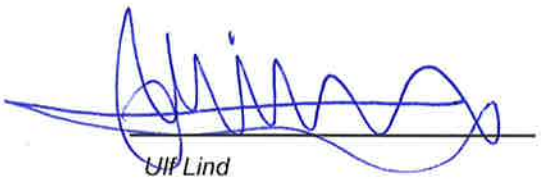
att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2023.

Revisorerna i Sölvesborgs kommun

Sölvesborg 2024-03-19

Peter Dibéus *Jimmy Kärnerup*



Ulf Lind

Bilagor tillhörande revisionsberättelsen:

- Yttrande avseende granskning av årsredovisning 2023 (nr 1)
- Revisionsrapport: Granskning av god ekonomisk hushållning 2023 (nr 2)
- Sammanställning över granskningar som utförts av sakkunniga från PwC (nr 3)
- Sammanställning av övriga granskningsinsatser (nr 4)

KF § 59 Dnr 2023/146

Revisionsberättelse avseende år 2023 samt beviljande av ansvarsfrihet; Vård- och omsorgsnämnden Sölvesborgs Kommun

BESLUT

Kommunfullmäktige beviljar Vård- och omsorgsnämndens enskilda förtroendevalda ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.

_____

På grund av jäv deltog Paul Andersson -, Lina Jörnkrans S, Lisa Österbladh SD, Rune Andersen SD och Camilla Frantz SD inte i beslutet.

_____

Ärendet i korthet

Revisionsberättelse avseende år 2023 samt beviljande av ansvarsfrihet; Sölvesborgs Kommun.

Bakgrund

Vi, av fullmäktiges utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Kommunstyrelsen, och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilaga.

Beslutsunderlag

Bilagor tillhörande revisionsberättelserna

Yttrande avseende granskning av årsredovisning 2023

Revisionsrapport: Granskning av god ekonomisk hushållning 2023.

Sammanställning över granskningar som utförts av sakkunniga från PwC.

_____

Exp.

Ekonomikontoret
VON
Revisorerna

Till
Fullmäktige i Sölvesborgs kommun
organisationsnummer 212000-0852

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i *bilaga*.

Vi bedömer

att barn- och utbildningsnämnden respektive samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Kommunstyrelsen och övriga nämnder har delvis fullgjort sina verksamhetsuppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

att kommunstyrelse och flertalet nämnder i stort har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vård- och omsorgsnämnden, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden samt överförmyndarnämnden har inte fullgjort sina uppdrag inom den driftbudgetram som tilldelats av fullmäktige.

att den interna kontrollen inom flertalet nämnder har varit tillräcklig. Inom kommunstyrelsens, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämndens samt överförmyndarnämndens ansvarsområden har den interna kontrollen varit bristfällig. Delar av årets brister har även uppmärksammats vid tidigare års revision. Vår granskning visar att kommunstyrelsen under år 2023 brustit i fråga om ledning, samordning och uppsikt avseende kommunens övergripande arbete med intern kontroll.

att räkenskaperna i huvudsak är rättvisande. Dock har ett flertal avvikelser noterats i redovisningen som i första hand är hänförliga till balansräkning per 31 augusti. Ansvaret för att upprätta kommunövergripande delårsrapport och årsredovisning vilar på kommunstyrelsen.

att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Det verksamhetsmässiga resultatet är endast delvis förenligt med fullmäktiges mål.

Vi tillstyrker

att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2023.

Revisionsberättelse 2023-240319
(Signerat, SHA-256 3E8D4F7E9E09C93B6EA29F1F778C168CB04D2627307DB49D380C4CEB0FFE8BEE)
Sida 1 av 3

Revisorerna i Sölvesborgs kommun

Sölvesborg 2024-03-19

Bengt Wallin *Mats Svensson*

Bilagor tillhörande revisionsberättelsen:

- Yttrande avseende granskning av årsredovisning 2023 (nr 1)
- Revisionsrapport: Granskning av god ekonomisk hushållning 2023 (nr 2)
- Sammanställning över granskningar som utförts av sakkunniga från PwC (nr 3)

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Bengt Roland Vallin
Datum: 2024-03-19 16:28
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
3E8D4F7E9E09C93B6EA29F1F778C168CB04D2627307DB49D380C4CEB0FFE8BEE

Namn: BO MATS-GUNNAR SVENSSON
Datum: 2024-03-19 16:56
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
3E8D4F7E9E09C93B6EA29F1F778C168CB04D2627307DB49D380C4CEB0FFE8BEE

Till
Fullmäktige i Sölvesborgs kommun
organisationsnummer 212000-0852

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i *bilaga*.

Vi bedömer

att barn- och utbildningsnämnden respektive samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Kommunstyrelsen och övriga nämnder har delvis fullgjort sina verksamhetsuppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

att kommunstyrelse och flertalet nämnder i stort har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vård- och omsorgsnämnden, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden samt överförmyndarnämnden har inte fullgjort sina uppdrag inom den driftbudgetram som tilldelats av fullmäktige.

att den interna kontrollen inom flertalet nämnder har varit tillräcklig. Inom kommunstyrelsens, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämndens samt överförmyndarnämndens ansvarsområden har den interna kontrollen varit bristfällig. Delar av årets brister har även uppmärksammats vid tidigare års revision. Vår granskning visar att kommunstyrelsen under år 2023 brustit i fråga om ledning, samordning och uppsikt avseende kommunens övergripande arbete med intern kontroll.

att räkenskaperna i huvudsak är rättvisande. Dock har ett flertal avvikelser noterats i redovisningen som i första hand är hänförliga till balansräkning per 31 augusti. Ansvaret för att upprätta kommunövergripande delårsrapport och årsredovisning vilar på kommunstyrelsen.

att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Det verksamhetsmässiga resultatet är endast delvis förenligt med fullmäktiges mål.

Vi avstyrker

att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen. Grund för avstyrkande framgår i bilaga 4.

Vi tillstyrker

att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2023.

Revisionsberättelse 2023_240319 ej beviljande
(Signerat, SHA-256 C2906110DEF47CC8C5E703AA31034C5B8D0720D8B1BF95866711F954E1CD3D81)
Sida 1 av 3

Revisorerna i Sölvesborgs kommun

Sölvesborg 2024-03-19

Peter Dibéus

Jimmy Kärnerup

Ulf Lind

Bilagor tillhörande revisionsberättelsen:

- Yttrande avseende granskning av årsredovisning 2023 (nr 1)
- Revisionsrapport: Granskning av god ekonomisk hushållning 2023 (nr 2)
- Sammanställning över granskningar som utförts av sakkunniga från PwC (nr 3)
- Sammanställning av övriga granskningsinsatser (nr 4)

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: PETER DIBÉUS
Datum: 2024-03-20 14:23
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
C2906110DEF47CC8C5E703AA31034C5B8D0720D8B1BF95866711F954E1CD3D81

Namn: JIMMY KÄRNERUP
Datum: 2024-03-20 14:26
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
C2906110DEF47CC8C5E703AA31034C5B8D0720D8B1BF95866711F954E1CD3D81

Till
Fullmäktige i Sölvesborgs kommun
organisationsnummer 212000-0852

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i *bilaga*.

Vi bedömer

att barn- och utbildningsnämnden respektive samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Kommunstyrelsen och övriga nämnder har delvis fullgjort sina verksamhetsuppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

att kommunstyrelse och flertalet nämnder i stort har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vård- och omsorgsnämnden, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden samt överförmyndarnämnden har inte fullgjort sina uppdrag inom den driftbudgetram som tilldelats av fullmäktige.

att den interna kontrollen inom flertalet nämnder har varit tillräcklig. Inom kommunstyrelsens, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämndens samt överförmyndarnämndens ansvarsområden har den interna kontrollen varit bristfällig. Delar av årets brister har även uppmärksammats vid tidigare års revision. Vår granskning visar att kommunstyrelsen under år 2023 brustit i fråga om ledning, samordning och uppsikt avseende kommunens övergripande arbete med intern kontroll.

att räkenskaperna i huvudsak är rättvisande. Dock har ett flertal avvikelser noterats i redovisningen som i första hand är hänförliga till balansräkning per 31 augusti. Ansvaret för att upprätta kommunövergripande delårsrapport och årsredovisning vilar på kommunstyrelsen.

att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Det verksamhetsmässiga resultatet är endast delvis förenligt med fullmäktiges mål.

Vi avstyrker

att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen. Grund för avstyrkande framgår i bilaga 4.

Vi tillstyrker

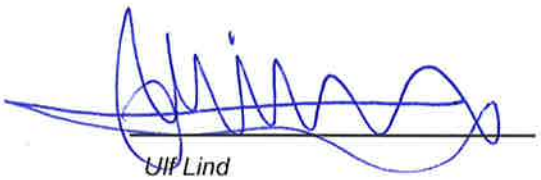
att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2023.

Revisorerna i Sölvesborgs kommun

Sölvesborg 2024-03-19

Peter Dibéus *Jimmy Kärnerup*



Ulf Lind

Bilagor tillhörande revisionsberättelsen:

- Yttrande avseende granskning av årsredovisning 2023 (nr 1)
- Revisionsrapport: Granskning av god ekonomisk hushållning 2023 (nr 2)
- Sammanställning över granskningar som utförts av sakkunniga från PwC (nr 3)
- Sammanställning av övriga granskningsinsatser (nr 4)

KF § 60 Dnr 2023/146

Revisionsberättelse avseende år 2023 samt beviljande av ansvarsfrihet; Barn- och utbildningsnämnden Sölvesborgs Kommun

BESLUT

Kommunfullmäktige beviljar Barn- och utbildningsnämndens enskilda förtroendevalda ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.

_____

På grund av jäv deltog Kith Mårtensson M, Benny Karlsson SD, Peter Thyrén SD, Jörgen Englin S, Maria Lindros S, Susanne Fransson M, Rune Andersen SD, Kristin Tomasson S, Linda Björk SD, Johan Elofsson S, Staffan Augustsson SD, Erik Ohliv V och Diana Sjöström M inte i beslutet.

_____

Ärendet i korthet

Revisionsberättelse avseende år 2023 samt beviljande av ansvarsfrihet; Sölvesborgs Kommun.

Bakgrund

Vi, av fullmäktiges utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Kommunstyrelsen, och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilaga.

Beslutsunderlag

Bilagor tillhörande revisionsberättelserna

Yttrande avseende granskning av årsredovisning 2023

Kommunfullmäktige

Revisionsrapport: Granskning av god ekonomisk hushållning 2023.

Sammanställning över granskningar som utförts av sakkunniga från PwC.

_____

Exp.

Ekonomikontoret
BUN
Revisorerna

Till
Fullmäktige i Sölvesborgs kommun
organisationsnummer 212000-0852

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i *bilaga*.

Vi bedömer

att barn- och utbildningsnämnden respektive samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Kommunstyrelsen och övriga nämnder har delvis fullgjort sina verksamhetsuppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

att kommunstyrelse och flertalet nämnder i stort har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vård- och omsorgsnämnden, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden samt överförmyndarnämnden har inte fullgjort sina uppdrag inom den driftbudgetram som tilldelats av fullmäktige.

att den interna kontrollen inom flertalet nämnder har varit tillräcklig. Inom kommunstyrelsens, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämndens samt överförmyndarnämndens ansvarsområden har den interna kontrollen varit bristfällig. Delar av årets brister har även uppmärksammats vid tidigare års revision. Vår granskning visar att kommunstyrelsen under år 2023 brustit i fråga om ledning, samordning och uppsikt avseende kommunens övergripande arbete med intern kontroll.

att räkenskaperna i huvudsak är rättvisande. Dock har ett flertal avvikelser noterats i redovisningen som i första hand är hänförliga till balansräkning per 31 augusti. Ansvaret för att upprätta kommunövergripande delårsrapport och årsredovisning vilar på kommunstyrelsen.

att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Det verksamhetsmässiga resultatet är endast delvis förenligt med fullmäktiges mål.

Vi tillstyrker

att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2023.

Revisionsberättelse 2023-240319
(Signerat, SHA-256 3E8D4F7E9E09C93B6EA29F1F778C168CB04D2627307DB49D380C4CEB0FFE8BEE)
Sida 1 av 3

Revisorerna i Sölvesborgs kommun

Sölvesborg 2024-03-19

Bengt Wallin *Mats Svensson*

Bilagor tillhörande revisionsberättelsen:

- Yttrande avseende granskning av årsredovisning 2023 (nr 1)
- Revisionsrapport: Granskning av god ekonomisk hushållning 2023 (nr 2)
- Sammanställning över granskningar som utförts av sakkunniga från PwC (nr 3)

(Signerat, SHA-256 3E8D4F7E9E09C93B6EA29F1F778C168CB04D2627307DB49D380C4CEB0FFE8BEE)

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Bengt Roland Vallin
Datum: 2024-03-19 16:28
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
3E8D4F7E9E09C93B6EA29F1F778C168CB04D2627307DB49D380C4CEB0FFE8BEE

Namn: BO MATS-GUNNAR SVENSSON
Datum: 2024-03-19 16:56
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
3E8D4F7E9E09C93B6EA29F1F778C168CB04D2627307DB49D380C4CEB0FFE8BEE

Till
Fullmäktige i Sölvesborgs kommun
organisationsnummer 212000-0852

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i *bilaga*.

Vi bedömer

att barn- och utbildningsnämnden respektive samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Kommunstyrelsen och övriga nämnder har delvis fullgjort sina verksamhetsuppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

att kommunstyrelse och flertalet nämnder i stort har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vård- och omsorgsnämnden, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden samt överförmyndarnämnden har inte fullgjort sina uppdrag inom den driftbudgetram som tilldelats av fullmäktige.

att den interna kontrollen inom flertalet nämnder har varit tillräcklig. Inom kommunstyrelsens, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämndens samt överförmyndarnämndens ansvarsområden har den interna kontrollen varit bristfällig. Delar av årets brister har även uppmärksammats vid tidigare års revision. Vår granskning visar att kommunstyrelsen under år 2023 brustit i fråga om ledning, samordning och uppsikt avseende kommunens övergripande arbete med intern kontroll.

att räkenskaperna i huvudsak är rättvisande. Dock har ett flertal avvikelser noterats i redovisningen som i första hand är hänförliga till balansräkning per 31 augusti. Ansvaret för att upprätta kommunövergripande delårsrapport och årsredovisning vilar på kommunstyrelsen.

att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Det verksamhetsmässiga resultatet är endast delvis förenligt med fullmäktiges mål.

Vi avstyrker

att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen. Grund för avstyrkande framgår i bilaga 4.

Vi tillstyrker

att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2023.

Revisorerna i Sölvesborgs kommun

Sölvesborg 2024-03-19

Peter Dibéus

Jimmy Kärnerup

Ulf Lind

Bilagor tillhörande revisionsberättelsen:

- Yttrande avseende granskning av årsredovisning 2023 (nr 1)
- Revisionsrapport: Granskning av god ekonomisk hushållning 2023 (nr 2)
- Sammanställning över granskningar som utförts av sakkunniga från PwC (nr 3)
- Sammanställning av övriga granskningsinsatser (nr 4)

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: PETER DIBÉUS
Datum: 2024-03-20 14:23
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
C2906110DEF47CC8C5E703AA31034C5B8D0720D8B1BF95866711F954E1CD3D81

Namn: JIMMY KÄRNERUP
Datum: 2024-03-20 14:26
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
C2906110DEF47CC8C5E703AA31034C5B8D0720D8B1BF95866711F954E1CD3D81

Till
Fullmäktige i Sölvesborgs kommun
organisationsnummer 212000-0852

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i *bilaga*.

Vi bedömer

att barn- och utbildningsnämnden respektive samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Kommunstyrelsen och övriga nämnder har delvis fullgjort sina verksamhetsuppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

att kommunstyrelse och flertalet nämnder i stort har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vård- och omsorgsnämnden, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden samt överförmyndarnämnden har inte fullgjort sina uppdrag inom den driftbudgetram som tilldelats av fullmäktige.

att den interna kontrollen inom flertalet nämnder har varit tillräcklig. Inom kommunstyrelsens, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämndens samt överförmyndarnämndens ansvarsområden har den interna kontrollen varit bristfällig. Delar av årets brister har även uppmärksammats vid tidigare års revision. Vår granskning visar att kommunstyrelsen under år 2023 brustit i fråga om ledning, samordning och uppsikt avseende kommunens övergripande arbete med intern kontroll.

att räkenskaperna i huvudsak är rättvisande. Dock har ett flertal avvikelser noterats i redovisningen som i första hand är hänförliga till balansräkning per 31 augusti. Ansvaret för att upprätta kommunövergripande delårsrapport och årsredovisning vilar på kommunstyrelsen.

att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Det verksamhetsmässiga resultatet är endast delvis förenligt med fullmäktiges mål.

Vi avstyrker

att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen. Grund för avstyrkande framgår i bilaga 4.

Vi tillstyrker

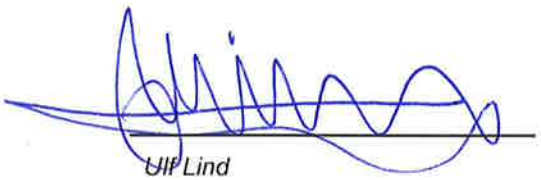
att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2023.

Revisorerna i Sölvesborgs kommun

Sölvesborg 2024-03-19

Peter Dibéus *Jimmy Kärnerup*



Ulf Lind

Bilagor tillhörande revisionsberättelsen:

- Yttrande avseende granskning av årsredovisning 2023 (nr 1)
- Revisionsrapport: Granskning av god ekonomisk hushållning 2023 (nr 2)
- Sammanställning över granskningar som utförts av sakkunniga från PwC (nr 3)
- Sammanställning av övriga granskningsinsatser (nr 4)

KF § 61 Dnr 2023/146

Revisionsberättelse avseende år 2023 samt beviljande av ansvarsfrihet; Arbete- och välfärdsnämnden, Sölvesborgs Kommun

BESLUT

Kommunfullmäktige beviljar Arbete- och välfärdsnämndens enskilda förtroendevalda ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.

_____

På grund av jäv deltog Karolina Widerberg SD, Nicklas Joelsson M, Peter Thyrén SD, André Svensson SD, Jimmy Rask SD, Rune Andersen SD, Ingrid Svensson SD, Linda Björk SD, Staffan Augustsson SD, Petra Johansen S, Deborah Lind KD, Jan-Åke Persson S och Camilla Frantz SD inte i beslutet.

_____

Ärendet i korthet

Revisionsberättelse avseende år 2023 samt beviljande av ansvarsfrihet; Sölvesborgs Kommun.

Bakgrund

Vi, av fullmäktiges utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Kommunstyrelsen, och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilaga.

Beslutsunderlag

Bilagor tillhörande revisionsberättelserna

Yttrande avseende granskning av årsredovisning 2023

Kommunfullmäktige

Revisionsrapport: Granskning av god ekonomisk hushållning 2023.

Sammanställning över granskningar som utförts av sakkunniga från PwC.

_____

Exp.

Ekonomikontoret
AVN
Revisorerna

Till
Fullmäktige i Sölvesborgs kommun
organisationsnummer 212000-0852

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i *bilaga*.

Vi bedömer

att barn- och utbildningsnämnden respektive samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Kommunstyrelsen och övriga nämnder har delvis fullgjort sina verksamhetsuppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

att kommunstyrelse och flertalet nämnder i stort har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vård- och omsorgsnämnden, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden samt överförmyndarnämnden har inte fullgjort sina uppdrag inom den driftbudgetram som tilldelats av fullmäktige.

att den interna kontrollen inom flertalet nämnder har varit tillräcklig. Inom kommunstyrelsens, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämndens samt överförmyndarnämndens ansvarsområden har den interna kontrollen varit bristfällig. Delar av årets brister har även uppmärksammats vid tidigare års revision. Vår granskning visar att kommunstyrelsen under år 2023 brustit i fråga om ledning, samordning och uppsikt avseende kommunens övergripande arbete med intern kontroll.

att räkenskaperna i huvudsak är rättvisande. Dock har ett flertal avvikelser noterats i redovisningen som i första hand är hänförliga till balansräkning per 31 augusti. Ansvaret för att upprätta kommunövergripande delårsrapport och årsredovisning vilar på kommunstyrelsen.

att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Det verksamhetsmässiga resultatet är endast delvis förenligt med fullmäktiges mål.

Vi tillstyrker

att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2023.

Revisionsberättelse 2023-240319
(Signerat, SHA-256 3E8D4F7E9E09C93B6EA29F1F778C168CB04D2627307DB49D380C4CEB0FFE8BEE)
Sida 1 av 3

Revisorerna i Sölvesborgs kommun

Sölvesborg 2024-03-19

Bengt Wallin *Mats Svensson*

Bilagor tillhörande revisionsberättelsen:

- Yttrande avseende granskning av årsredovisning 2023 (nr 1)
- Revisionsrapport: Granskning av god ekonomisk hushållning 2023 (nr 2)
- Sammanställning över granskningar som utförts av sakkunniga från PwC (nr 3)

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Bengt Roland Vallin
Datum: 2024-03-19 16:28
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
3E8D4F7E9E09C93B6EA29F1F778C168CB04D2627307DB49D380C4CEB0FFE8BEE

Namn: BO MATS-GUNNAR SVENSSON
Datum: 2024-03-19 16:56
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
3E8D4F7E9E09C93B6EA29F1F778C168CB04D2627307DB49D380C4CEB0FFE8BEE

Till
Fullmäktige i Sölvesborgs kommun
organisationsnummer 212000-0852

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i *bilaga*.

Vi bedömer

att barn- och utbildningsnämnden respektive samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Kommunstyrelsen och övriga nämnder har delvis fullgjort sina verksamhetsuppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

att kommunstyrelse och flertalet nämnder i stort har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vård- och omsorgsnämnden, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden samt överförmyndarnämnden har inte fullgjort sina uppdrag inom den driftbudgetram som tilldelats av fullmäktige.

att den interna kontrollen inom flertalet nämnder har varit tillräcklig. Inom kommunstyrelsens, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämndens samt överförmyndarnämndens ansvarsområden har den interna kontrollen varit bristfällig. Delar av årets brister har även uppmärksammats vid tidigare års revision. Vår granskning visar att kommunstyrelsen under år 2023 brustit i fråga om ledning, samordning och uppsikt avseende kommunens övergripande arbete med intern kontroll.

att räkenskaperna i huvudsak är rättvisande. Dock har ett flertal avvikelser noterats i redovisningen som i första hand är hänförliga till balansräkning per 31 augusti. Ansvaret för att upprätta kommunövergripande delårsrapport och årsredovisning vilar på kommunstyrelsen.

att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Det verksamhetsmässiga resultatet är endast delvis förenligt med fullmäktiges mål.

Vi avstyrker

att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen. Grund för avstyrkande framgår i bilaga 4.

Vi tillstyrker

att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2023.

Revisionsberättelse 2023 240319 ej beviljande
(Signerat, SHA-256 C2906110DEF47CC8C5E703AA31034C5B8D0720D8B1BF95866711F954E1CD3D81)

Revisorerna i Sölvesborgs kommun

Sölvesborg 2024-03-19

Peter Dibéus

Jimmy Kärnerup

Ulf Lind

Bilagor tillhörande revisionsberättelsen:

- Yttrande avseende granskning av årsredovisning 2023 (nr 1)
- Revisionsrapport: Granskning av god ekonomisk hushållning 2023 (nr 2)
- Sammanställning över granskningar som utförts av sakkunniga från PwC (nr 3)
- Sammanställning av övriga granskningsinsatser (nr 4)

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: PETER DIBÉUS
Datum: 2024-03-20 14:23
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
C2906110DEF47CC8C5E703AA31034C5B8D0720D8B1BF95866711F954E1CD3D81

Namn: JIMMY KÄRNERUP
Datum: 2024-03-20 14:26
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
C2906110DEF47CC8C5E703AA31034C5B8D0720D8B1BF95866711F954E1CD3D81

Till
Fullmäktige i Sölvesborgs kommun
organisationsnummer 212000-0852

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i *bilaga*.

Vi bedömer

att barn- och utbildningsnämnden respektive samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Kommunstyrelsen och övriga nämnder har delvis fullgjort sina verksamhetsuppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

att kommunstyrelse och flertalet nämnder i stort har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vård- och omsorgsnämnden, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden samt överförmyndarnämnden har inte fullgjort sina uppdrag inom den driftbudgetram som tilldelats av fullmäktige.

att den interna kontrollen inom flertalet nämnder har varit tillräcklig. Inom kommunstyrelsens, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämndens samt överförmyndarnämndens ansvarsområden har den interna kontrollen varit bristfällig. Delar av årets brister har även uppmärksammats vid tidigare års revision. Vår granskning visar att kommunstyrelsen under år 2023 brustit i fråga om ledning, samordning och uppsikt avseende kommunens övergripande arbete med intern kontroll.

att räkenskaperna i huvudsak är rättvisande. Dock har ett flertal avvikelser noterats i redovisningen som i första hand är hänförliga till balansräkning per 31 augusti. Ansvaret för att upprätta kommunövergripande delårsrapport och årsredovisning vilar på kommunstyrelsen.

att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Det verksamhetsmässiga resultatet är endast delvis förenligt med fullmäktiges mål.

Vi avstyrker

att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen. Grund för avstyrkande framgår i bilaga 4.

Vi tillstyrker

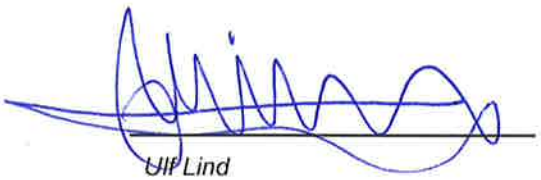
att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2023.

Revisorerna i Sölvesborgs kommun

Sölvesborg 2024-03-19

Peter Dibéus *Jimmy Kärnerup*



Ulf Lind

Bilagor tillhörande revisionsberättelsen:

- Yttrande avseende granskning av årsredovisning 2023 (nr 1)
- Revisionsrapport: Granskning av god ekonomisk hushållning 2023 (nr 2)
- Sammanställning över granskningar som utförts av sakkunniga från PwC (nr 3)
- Sammanställning av övriga granskningsinsatser (nr 4)

KF § 62 Dnr 2023/146

Revisionsberättelse avseende år 2023 samt beviljande av ansvarsfrihet; Byggnadsnämnden, Sölvesborgs Kommun

BESLUT

Kommunfullmäktige beviljar Byggnadsnämndens enskilda förtroendevalda ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.

_____

På grund av jäv deltog Harald Olsson SD, Arne Bogren M, Mats Gunnarsson SD, Rebecca Wald V, Christina Hedenram S, Staffan Augustsson SD, Marts Birgersson M, Marco Lindekvist SD och Hans Björk SD inte i beslutet.

_____

Ärendet i korthet

Revisionsberättelse avseende år 2023 samt beviljande av ansvarsfrihet; Sölvesborgs Kommun.

Bakgrund

Vi, av fullmäktiges utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Kommunstyrelsen, och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilaga.

Beslutsunderlag

Bilagor tillhörande revisionsberättelserna

Yttrande avseende granskning av årsredovisning 2023

Revisionsrapport: Granskning av god ekonomisk hushållning 2023.

Sammanställning över granskningar som utförts av sakkunniga från PwC.

_____

Exp.

Ekonomikontoret
BN
Revisorerna

Till
Fullmäktige i Sölvesborgs kommun
organisationsnummer 212000-0852

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i *bilaga*.

Vi bedömer

att barn- och utbildningsnämnden respektive samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Kommunstyrelsen och övriga nämnder har delvis fullgjort sina verksamhetsuppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

att kommunstyrelse och flertalet nämnder i stort har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vård- och omsorgsnämnden, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden samt överförmyndarnämnden har inte fullgjort sina uppdrag inom den driftbudgetram som tilldelats av fullmäktige.

att den interna kontrollen inom flertalet nämnder har varit tillräcklig. Inom kommunstyrelsens, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämndens samt överförmyndarnämndens ansvarsområden har den interna kontrollen varit bristfällig. Delar av årets brister har även uppmärksammats vid tidigare års revision. Vår granskning visar att kommunstyrelsen under år 2023 brustit i fråga om ledning, samordning och uppsikt avseende kommunens övergripande arbete med intern kontroll.

att räkenskaperna i huvudsak är rättvisande. Dock har ett flertal avvikelser noterats i redovisningen som i första hand är hänförliga till balansräkning per 31 augusti. Ansvaret för att upprätta kommunövergripande delårsrapport och årsredovisning vilar på kommunstyrelsen.

att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Det verksamhetsmässiga resultatet är endast delvis förenligt med fullmäktiges mål.

Vi tillstyrker

att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2023.

Revisionsberättelse 2023-240319
(Signerat, SHA-256 3E8D4F7E9E09C93B6EA29F1F778C168CB04D2627307DB49D380C4CEB0FFE8BEE)
Sida 1 av 3

Revisorerna i Sölvesborgs kommun

Sölvesborg 2024-03-19

Bengt Wallin *Mats Svensson*

Bilagor tillhörande revisionsberättelsen:

- Yttrande avseende granskning av årsredovisning 2023 (nr 1)
- Revisionsrapport: Granskning av god ekonomisk hushållning 2023 (nr 2)
- Sammanställning över granskningar som utförts av sakkunniga från PwC (nr 3)

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Bengt Roland Vallin
Datum: 2024-03-19 16:28
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
3E8D4F7E9E09C93B6EA29F1F778C168CB04D2627307DB49D380C4CEB0FFE8BEE

Namn: BO MATS-GUNNAR SVENSSON
Datum: 2024-03-19 16:56
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
3E8D4F7E9E09C93B6EA29F1F778C168CB04D2627307DB49D380C4CEB0FFE8BEE

Till
Fullmäktige i Sölvesborgs kommun
organisationsnummer 212000-0852

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i *bilaga*.

Vi bedömer

att barn- och utbildningsnämnden respektive samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Kommunstyrelsen och övriga nämnder har delvis fullgjort sina verksamhetsuppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

att kommunstyrelse och flertalet nämnder i stort har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vård- och omsorgsnämnden, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden samt överförmyndarnämnden har inte fullgjort sina uppdrag inom den driftbudgetram som tilldelats av fullmäktige.

att den interna kontrollen inom flertalet nämnder har varit tillräcklig. Inom kommunstyrelsens, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämndens samt överförmyndarnämndens ansvarsområden har den interna kontrollen varit bristfällig. Delar av årets brister har även uppmärksammats vid tidigare års revision. Vår granskning visar att kommunstyrelsen under år 2023 brustit i fråga om ledning, samordning och uppsikt avseende kommunens övergripande arbete med intern kontroll.

att räkenskaperna i huvudsak är rättvisande. Dock har ett flertal avvikelser noterats i redovisningen som i första hand är hänförliga till balansräkning per 31 augusti. Ansvaret för att upprätta kommunövergripande delårsrapport och årsredovisning vilar på kommunstyrelsen.

att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Det verksamhetsmässiga resultatet är endast delvis förenligt med fullmäktiges mål.

Vi avstyrker

att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen. Grund för avstyrkande framgår i bilaga 4.

Vi tillstyrker

att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2023.

Revisionsberättelse 2023 240319 ej beviljande
(Signerat, SHA-256 C2906110DEF47CC8C5E703AA31034C5B8D0720D8B1BF95866711F954E1CD3D81)

Revisorerna i Sölvesborgs kommun

Sölvesborg 2024-03-19

Peter Dibéus

Jimmy Kärnerup

Ulf Lind

Bilagor tillhörande revisionsberättelsen:

- Yttrande avseende granskning av årsredovisning 2023 (nr 1)
- Revisionsrapport: Granskning av god ekonomisk hushållning 2023 (nr 2)
- Sammanställning över granskningar som utförts av sakkunniga från PwC (nr 3)
- Sammanställning av övriga granskningsinsatser (nr 4)

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: PETER DIBÉUS
Datum: 2024-03-20 14:23
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
C2906110DEF47CC8C5E703AA31034C5B8D0720D8B1BF95866711F954E1CD3D81

Namn: JIMMY KÄRNERUP
Datum: 2024-03-20 14:26
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
C2906110DEF47CC8C5E703AA31034C5B8D0720D8B1BF95866711F954E1CD3D81

Till
Fullmäktige i Sölvesborgs kommun
organisationsnummer 212000-0852

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i *bilaga*.

Vi bedömer

att barn- och utbildningsnämnden respektive samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Kommunstyrelsen och övriga nämnder har delvis fullgjort sina verksamhetsuppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

att kommunstyrelse och flertalet nämnder i stort har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vård- och omsorgsnämnden, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden samt överförmyndarnämnden har inte fullgjort sina uppdrag inom den driftbudgetram som tilldelats av fullmäktige.

att den interna kontrollen inom flertalet nämnder har varit tillräcklig. Inom kommunstyrelsens, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämndens samt överförmyndarnämndens ansvarsområden har den interna kontrollen varit bristfällig. Delar av årets brister har även uppmärksammats vid tidigare års revision. Vår granskning visar att kommunstyrelsen under år 2023 brustit i fråga om ledning, samordning och uppsikt avseende kommunens övergripande arbete med intern kontroll.

att räkenskaperna i huvudsak är rättvisande. Dock har ett flertal avvikelser noterats i redovisningen som i första hand är hänförliga till balansräkning per 31 augusti. Ansvaret för att upprätta kommunövergripande delårsrapport och årsredovisning vilar på kommunstyrelsen.

att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Det verksamhetsmässiga resultatet är endast delvis förenligt med fullmäktiges mål.

Vi avstyrker

att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen. Grund för avstyrkande framgår i bilaga 4.

Vi tillstyrker

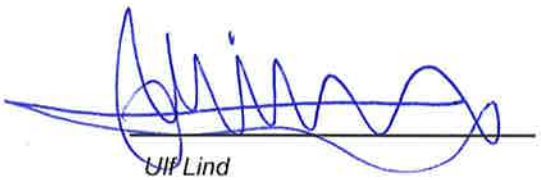
att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2023.

Revisorerna i Sölvesborgs kommun

Sölvesborg 2024-03-19

Peter Dibéus *Jimmy Kärnerup*



Ulf Lind

Bilagor tillhörande revisionsberättelsen:

- Yttrande avseende granskning av årsredovisning 2023 (nr 1)
- Revisionsrapport: Granskning av god ekonomisk hushållning 2023 (nr 2)
- Sammanställning över granskningar som utförts av sakkunniga från PwC (nr 3)
- Sammanställning av övriga granskningsinsatser (nr 4)

KF § 63 Dnr 2023/146

Revisionsberättelse avseende år 2023 samt beviljande av ansvarsfrihet; Överförmyndarnämnden, Sölvesborgs Kommun

BESLUT

Kommunfullmäktige beviljar Överförmyndarnämndens enskilda förtroendevalda ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.

_____

På grund av jäv deltog Paul Andersson -, Lisa Österbladh SD inte i beslutet.

_____

Ärendet i korthet

Revisionsberättelse avseende år 2023 samt beviljande av ansvarsfrihet; Sölvesborgs Kommun.

Bakgrund

Vi, av fullmäktiges utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Kommunstyrelsen, och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilaga.

Beslutsunderlag

Bilagor tillhörande revisionsberättelserna

Yttrande avseende granskning av årsredovisning 2023

Revisionsrapport: Granskning av god ekonomisk hushållning 2023.

Sammanställning över granskningar som utförts av sakkunniga från PwC.

_____

Exp.

Ekonomikontoret
ÖFN
Revisorerna

Till
Fullmäktige i Sölvesborgs kommun
organisationsnummer 212000-0852

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i *bilaga*.

Vi bedömer

att barn- och utbildningsnämnden respektive samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Kommunstyrelsen och övriga nämnder har delvis fullgjort sina verksamhetsuppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

att kommunstyrelse och flertalet nämnder i stort har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vård- och omsorgsnämnden, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden samt överförmyndarnämnden har inte fullgjort sina uppdrag inom den driftbudgetram som tilldelats av fullmäktige.

att den interna kontrollen inom flertalet nämnder har varit tillräcklig. Inom kommunstyrelsens, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämndens samt överförmyndarnämndens ansvarsområden har den interna kontrollen varit bristfällig. Delar av årets brister har även uppmärksammats vid tidigare års revision. Vår granskning visar att kommunstyrelsen under år 2023 brustit i fråga om ledning, samordning och uppsikt avseende kommunens övergripande arbete med intern kontroll.

att räkenskaperna i huvudsak är rättvisande. Dock har ett flertal avvikelser noterats i redovisningen som i första hand är hänförliga till balansräkning per 31 augusti. Ansvaret för att upprätta kommunövergripande delårsrapport och årsredovisning vilar på kommunstyrelsen.

att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Det verksamhetsmässiga resultatet är endast delvis förenligt med fullmäktiges mål.

Vi tillstyrker

att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2023.

(Signerat, SHA-256 3E8D4F7E9E09C93B6EA29F1F778C168CB04D2627307DB49D380C4CEB0FFE8BEE)

Revisorerna i Sölvesborgs kommun

Sölvesborg 2024-03-19

Bengt Wallin *Mats Svensson*

Bilagor tillhörande revisionsberättelsen:

- Yttrande avseende granskning av årsredovisning 2023 (nr 1)
- Revisionsrapport: Granskning av god ekonomisk hushållning 2023 (nr 2)
- Sammanställning över granskningar som utförts av sakkunniga från PwC (nr 3)

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Bengt Roland Vallin
Datum: 2024-03-19 16:28
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
3E8D4F7E9E09C93B6EA29F1F778C168CB04D2627307DB49D380C4CEB0FFE8BEE

Namn: BO MATS-GUNNAR SVENSSON
Datum: 2024-03-19 16:56
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
3E8D4F7E9E09C93B6EA29F1F778C168CB04D2627307DB49D380C4CEB0FFE8BEE

Till
Fullmäktige i Sölvesborgs kommun
organisationsnummer 212000-0852

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i *bilaga*.

Vi bedömer

att barn- och utbildningsnämnden respektive samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Kommunstyrelsen och övriga nämnder har delvis fullgjort sina verksamhetsuppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

att kommunstyrelse och flertalet nämnder i stort har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vård- och omsorgsnämnden, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden samt överförmyndarnämnden har inte fullgjort sina uppdrag inom den driftbudgetram som tilldelats av fullmäktige.

att den interna kontrollen inom flertalet nämnder har varit tillräcklig. Inom kommunstyrelsens, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämndens samt överförmyndarnämndens ansvarsområden har den interna kontrollen varit bristfällig. Delar av årets brister har även uppmärksammats vid tidigare års revision. Vår granskning visar att kommunstyrelsen under år 2023 brustit i fråga om ledning, samordning och uppsikt avseende kommunens övergripande arbete med intern kontroll.

att räkenskaperna i huvudsak är rättvisande. Dock har ett flertal avvikelser noterats i redovisningen som i första hand är hänförliga till balansräkning per 31 augusti. Ansvaret för att upprätta kommunövergripande delårsrapport och årsredovisning vilar på kommunstyrelsen.

att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Det verksamhetsmässiga resultatet är endast delvis förenligt med fullmäktiges mål.

Vi avstyrker

att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen. Grund för avstyrkande framgår i bilaga 4.

Vi tillstyrker

att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2023.

Revisionsberättelse 2023 240319 ej beviljande
(Signerat, SHA-256 C2906110DEF47CC8C5E703AA31034C5B8D0720D8B1BF95866711F954E1CD3D81)

Revisorerna i Sölvesborgs kommun

Sölvesborg 2024-03-19

Peter Dibéus

Jimmy Kärnerup

Ulf Lind

Bilagor tillhörande revisionsberättelsen:

- Yttrande avseende granskning av årsredovisning 2023 (nr 1)
- Revisionsrapport: Granskning av god ekonomisk hushållning 2023 (nr 2)
- Sammanställning över granskningar som utförts av sakkunniga från PwC (nr 3)
- Sammanställning av övriga granskningsinsatser (nr 4)

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: PETER DIBÉUS
Datum: 2024-03-20 14:23
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
C2906110DEF47CC8C5E703AA31034C5B8D0720D8B1BF95866711F954E1CD3D81

Namn: JIMMY KÄRNERUP
Datum: 2024-03-20 14:26
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
C2906110DEF47CC8C5E703AA31034C5B8D0720D8B1BF95866711F954E1CD3D81

Till
Fullmäktige i Sölvesborgs kommun
organisationsnummer 212000-0852

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i *bilaga*.

Vi bedömer

att barn- och utbildningsnämnden respektive samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Kommunstyrelsen och övriga nämnder har delvis fullgjort sina verksamhetsuppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

att kommunstyrelse och flertalet nämnder i stort har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vård- och omsorgsnämnden, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden samt överförmyndarnämnden har inte fullgjort sina uppdrag inom den driftbudgetram som tilldelats av fullmäktige.

att den interna kontrollen inom flertalet nämnder har varit tillräcklig. Inom kommunstyrelsens, samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämndens samt överförmyndarnämndens ansvarsområden har den interna kontrollen varit bristfällig. Delar av årets brister har även uppmärksammats vid tidigare års revision. Vår granskning visar att kommunstyrelsen under år 2023 brustit i fråga om ledning, samordning och uppsikt avseende kommunens övergripande arbete med intern kontroll.

att räkenskaperna i huvudsak är rättvisande. Dock har ett flertal avvikelser noterats i redovisningen som i första hand är hänförliga till balansräkning per 31 augusti. Ansvaret för att upprätta kommunövergripande delårsrapport och årsredovisning vilar på kommunstyrelsen.

att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Det verksamhetsmässiga resultatet är endast delvis förenligt med fullmäktiges mål.

Vi avstyrker

att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen. Grund för avstyrkande framgår i bilaga 4.

Vi tillstyrker

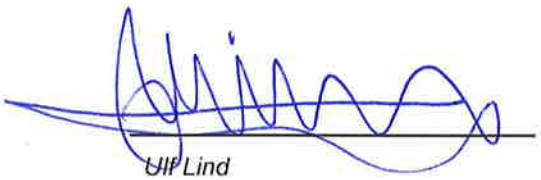
att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2023.

Revisorerna i Sölvesborgs kommun

Sölvesborg 2024-03-19

Peter Dibéus *Jimmy Kärnerup*



Ulf Lind

Bilagor tillhörande revisionsberättelsen:

- Yttrande avseende granskning av årsredovisning 2023 (nr 1)
- Revisionsrapport: Granskning av god ekonomisk hushållning 2023 (nr 2)
- Sammanställning över granskningar som utförts av sakkunniga från PwC (nr 3)
- Sammanställning av övriga granskningsinsatser (nr 4)

KF § 64 Dnr 2024/184

Revisionsberättelse avseende år 2023 samt beviljande av ansvarsfrihet; FINSAM samordningsförbundet i Blekinge

BESLUT

Sölvesborgs kommun beviljar för sin del ansvarsfrihet för FINSAMs styrelse samt de enskilda förtroendevalda avseende räkenskapsåret 2023.

_____

På grund av jäv deltog Niklas Joelson M och Jimmy Rask SD inte i beslutet.

_____

Ärendet i korthet

Årsredovisning för FINSAM samordningsförbundet i Blekinge Län för räkenskapsåret 2023 är upprättad. Revisorerna i Samordningsförbundet tillstyrker att årsredovisningen godkänns och att förbundsstyrelsen beviljas ansvarsfrihet för den tid revisionen avser.

Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i samordningsförbundet i Blekinge län (organisationsnummer222000-2451) för verksamhetsåret 2023.

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

Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Styrelsen upprättar en årsredovisning som ger en rättvisande bild samt svarar för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamhet och räkenskaper.

Beslutsunderlag

Årsredovisning för Samordningsförbundet i Blekinge räkenskapsåret 2023.

Förtroendevalda revisorernas revisionsberättelse för år 2023.

KPMG Revisionsberättelse samt Granskning av bokslut och årsredovisning 2023-12-31.

_____

Exp.

Ekonomikontoret
FINSAM samordningsförbundet Blekinge

De förtroendevalda revisorerna i Samordningsförbundet i Blekinge län

Till: Styrelsen i Samordningsförbundet i Blekinge län
Fullmäktige i respektive medlemskommun och -region
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

Revisionsberättelse för år 2023

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet i Blekinge län (organisationsnummer 222000-2451) för verksamhetsåret 2023.

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

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

Vi har utfört vår granskning utifrån lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen och god revisionssed i kommunal verksamhet.

I uppdraget samverkar vi med av staten utsedd auktoriserad revisor. I granskningen av förbundets räkenskaper och årsredovisning har vi förlitat oss på den statliga revisorns granskning och bedömning.

Våra övriga granskningsinsatser har utförts av sakkunnigt biträde till revisorerna. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan Granskningsrapport 2023 Samordningsförbundet i Blekinge län.

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektroniskt signerats / Elektronisk signert / Elektronisk underskrevet
https://sign.visma.net/sv/document-check/bfd14dde-8edc-4132-abc1-0505e765bbcd
189
visma sign
www.vismasign.com

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

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen har upprättats enlighet med tillämpliga delar av lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som är uppställda.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är delvis förenligt med de verksamhetsmål som är uppställda.

Vi tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

- Granskningsrapport 2023 Samordningsförbundet i Blekinge län

Karlskrona den / 2024

……	……
Tommy Strannemalm För Regionen	Lisbeth Elmlund För kommunerna

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektroniskt signerats / Elektronisk signert / Elektronisk underskrevet
https://sign.visma.net/sv/document-check/bfd14dde-8edc-4132-abc1-0505e765bbcd

visma sign
www.vismasign.com

SIGNATURES **ALLEKIRJOITUKSET** **UNDERSKRIFTER** **SIGNATURER** **UNDERSKRIFTER**

This documents contains 2 pages before this page
Dokumentet inneholder 2 sider før denne siden
Tämä asiakirja sisältää 2 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 2 sider før denne side
Detta dokument innehåller 2 sidor före denna sida

TOMMY STRANNEMALM
3c5a19e9-35b5-4907-a25a-223150f61a3c - 2024-04-11 14:30:35 UTC +03:00
BankID / Freja eID - 38cb902a-1c47-4bac-83cc-c7838657a43a - SE

LISBETH ELMLUND
07157360-0b48-4ff8-aec3-3d1d2a9c4bf8 - 2024-04-12 07:34:53 UTC +03:00
BankID / Freja eID - 724a1abc-6a70-43ec-902e-1c141d5f3365 - SE

authority to sign	asemavaltuutus	ställningsfullmakt	autoritet til å signere	myndighed til at underskrive
representative	nimenkirjoitusoikeus	firmateckningsrätt	representant	repræsentant
custodial	huoltaja/edunvalvoja	förvaltare	foresatte/verge	frihedsberøvende

Revisionsberättelse

för Samordningsförbundet i Blekinge län, org. nr 222000-2451

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision och granskning av årsredovisningen för Samordningsförbundet i Blekinge län för år 2023 enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision[1]. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskild instruktion.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året. Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till förbundet.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 1-12. 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 balansräkning, resultaträkning, driftredovisning 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.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt 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 av årsredovisningen.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- måste vi informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

[1] *Med anpassning till de specifika förutsättningar som föreligger i ett finansiellt samordningsförbund. Främst att rapporten inte avges av ”sakkunnigt biträde” eller ställts till ”de förtroendevalda revisorerna”.*

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektroniskt signerats / Elektronisk signert / Elektronisk underskrevet
https://sign.visma.net/sv/document-check/50e62b12-7f87-4a10-bbb8-f39d4f6e5cfe
192
visma sign
www.vismasign.com

Revisorns granskning av förvaltningsberättelsen

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt ”Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse” i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar samt förbundsordning

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Samordningsförbundet Blekinge län för år 2023.

Vi tillstyrker att styrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Vi bedömer även sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet Blekinge län har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och att insatserna som finansierats är i enlighet med lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Vi har i vår granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, inte noterat några väsentliga brister i förbundets interna kontroll.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed för kommunal verksamhet i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till förbundet enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot förbundet.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot förbundet.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för förbundets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

I vår granskning skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision av årsredovisningen för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

Karlskrona den / 2024

KPMG AB

Niclas Bremström

Auktoriserad revisor

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektroniskt signerats / Elektronisk signert / Elektronisk underskrevet
https://sign.visma.net/sv/document-check/50e62b12-7f87-4a10-bbb8-f39d4f6e5cfe
193
visma sign
www.vismasign.com

SIGNATURES **ALLEKIRJOITUKSET** **UNDERSKRIFTER** **SIGNATURER** **UNDERSKRIFTER**

This documents contains 2 pages before this page
Tämä asiakirja sisältää 2 sivua ennen tätä sivua
Detta dokument innehåller 2 sidor före denna sida
Dokumentet inneholder 2 sider før denne siden
Dette dokument indeholder 2 sider før denne side

Lars Niclas Bremström
848eaf5e-165f-4833-9abd-4b9704898f63 - 2024-04-11 12:34:22 UTC +03:00
BankID / Freja eID - 829b0553-1b64-467b-9f58-0f85b92d9dc3 - SE

authority to sign	asemavaltuutus	ställningsfullmakt	autoritet til å signere	myndighed til at underskrive
representative	nimenkirjoitusoikeus	firmateckningsrätt	representant	repræsentant
custodial	huoltaja/edunvalvoja	förvaltare	foresatte/verge	frihedsberøvende

KF § 65 Dnr 2023/291

Revisionsberättelse avseende år 2023 samt beviljande av ansvarsfrihet; Miljöförbundet Blekinge Väst

BESLUT

Sölvesborgs kommun beviljar för sin del ansvarsfrihet för Miljöförbundet Blekinge Västs direktion samt de enskilda förtroendevalda avseende räkenskapsåret 2023.

_____

På grund av jäv deltog Bengt-Åke Karlsson M, Casper Borgström SD och Robert Manea KD inte i beslutet.

_____

Ärendet i korthet

Revisorerna överlämnar revisionsberättelse avseende granskning av Miljöförbundet Blekinge Västs verksamhet 2023. Till revisionsberättelsen har fogats revisionsrapport över granskning av årsredovisningen. Se bilaga.

Enligt kommunallagen 9 kap 13 § ska beträffande kommunalförbund medlemskommunernas fullmäktige var för sig pröva ansvarsfrågan och besluta om ansvarsfrihet.

Revisorerna tillstyrker förbundsdirektionen beviljas ansvarsfrihet för år 2023.

Beslutsunderlag

Miljöförbundet Blekinge Väst, direktionens beslut § 40/2024.

Revisionsrapport Granskning av årsredovisningen 2023.

PWC/Sakkunnig biträdes yttrande om årsredovisning för 2023.

Årsredovisning för verksamhetsåret 2023.

_____

Exp.

Ekonomikontoret
Miljöförbundet Blekinge Väst
Karlshamns kommun
Olofströms kommun

Plats och tid	Miljöförbundet Blekinge Väst Torsdagen den 11 april 2024 klockan 13:00–15:15
Beslutande	Linda Rehn (S), ordförande Tommy Mikkelsen (SD) Per-Ivar Johansson (C) Johnny Persson (S) i Daniel Melins (M) frånvaro Jörgen Larsson (S) Robert Manea (KD) i Casper Borgströms (SD) frånvaro Katarina Johansson (S) i Bengt-Åke Karlssons (M) frånvaro
Övriga närvarande	Kaisa Sandstedt, förbundschef Per-Ola Persson, avdelningschef Katrin Johansson, nämndsekreterare Marika Nilsson, kommunjurist Sölvesborgs kommun, deltog § 38 Marlene Boström, miljö- och hälsoskyddsinspektör, deltog § 39 Sara Meijer, miljö- och hälsoskyddsinspektör, deltog § 39 Sofia Engzell, verksamhetsutvecklare, deltog § 41 Anna Dahlqvist Staaf, miljö- och hälsoskyddsinspektör, deltog § 42
Justerare	Tommy Mikkelsen (SD), §§ 36-44
Justeringens plats och tid	Miljöförbundet Blekinge Väst fredagen den 19 april 2024

Sekreterare	…… Katrin Johansson
Ordförande	…… Linda Rehn (S)
Justerare	…… Tommy Mikkelsen (SD)

Anslag/Bevis

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag

Organisation	Miljöförbundet Blekinge Väst - Förbundsdirektionen
Sammanträdesdatum	2024-04-11
Datum då anslaget publiceras	2024-04-19 Datum då anslaget tas ner 2024-05-10
Förvaringsplats för protokollet	Miljöförbundets lokaler, Klostergatan 1, Sölvesborg
Underskrift	..... Katrin Johansson

§ 40 Revisorernas granskning av årsredovisning 2023, dnr 2024/761

Beslut

Revisorernas granskning tas till protokollet och skickas till medlemskommunerna.

Bakgrund

Revisorerna för Miljöförbundet Blekinge Väst har granskat miljöförbundets årsredovisning för 2023. Revisorerna tillstyrker att direktionen beviljas ansvarsfrihet för 2023 samt att direktionens årsredovisning för 2023 godkänns.

Bilagor

1. Revisionsberättelse för Miljöförbundet Blekinge Väst, daterad 2024-03-20
2. Sakkunnigt biträdes yttrande om årsredovisning för 2023
3. Revisionsrapport – Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-12-31

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen, Karlshamns kommun
Kommunstyrelsen, Olofströms kommun
Kommunstyrelsen, Sölvesborgs kommun
Helena Tagesson, ekonom, Sölvesborgs kommun

Revisionsberättelse
för Miljöförbundet Blekinge Väst

Revisorerna i Miljöförbundet Blekinge Väst 2024-03-20

Till Fullmäktige i Karlshamn, Sölvesborg och Olofström

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av respektive fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet av dess direktion. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Direktionen 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.

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och förbundsordningen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som vi anser tillräcklig för att ge grund för bedömning och ansvarsprövning.

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

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig.

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

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

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunalförbundets årsredovisning för 2023.

2024-03-20

James Sandstedt Ulf Lind Lars-Inge Kjellberg

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna

- Sakkunnigt biträdes yttrande

Direktionsprotokoll 24041 §§ 36-44
(Signerat, SHA-256 28DDB27147AE82BA9C691589338834EB19470B93F4E02EFDE560DBC2A84267FE)

Till revisorerna i Miljöförbundet Blekinge Väst (org.nr 222000-1644)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Miljöförbundet Blekinge Väst utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2023-01-01–2023-12-31.

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

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Miljöförbundet Blekinge Väst för år 2023-01-01–2023-12-31. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar[1] är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till 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 balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 23-27. Det är direktionen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och

[1] De granskade lagstadgade delarna återfinns på sidorna 3-14.

investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Direktionens ansvar

Det är direktionen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Direktionen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga biträdets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande 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:

1. identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,

2. 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.

3. Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i direktionens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

Signerat 2024-03-22 08:46:04 UTC
Direktionsprotokoll 24041 §§ 36-44
(Signerat, SHA-256 28DDB27147AE82BA9C691589338834EB19470B93F4E02EFDE560DBC2A84267FE)
Oneflow ID 7009901 Sida 2 / 4
Sida 17 av 33

4. Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

5. 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 biträdets granskning av förvaltningsberättelsen

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

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Kristianstad, den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Mattias Johansson
Auktoriserad revisor

Signerat 2024-03-22 08:46:04 UTC
Direktionsprotokoll 24041 §§ 36-44
(Signerat, SHA-256 28DDB27147AE82BA9C691589338834EB19470B93F4E02EFDE560DBC2A84267FE)
Oneflow ID 7009901 Sida 3 / 4
Sida 18 av 33

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: MATTIAS JOHANSSON

Mattias Johansson
Director

2024-03-22 08:46:04 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-12-31

Miljöförbundet Blekinge Väst

203

Revisionsrapport
Mars 2024

Projektledare: Mattias Johansson
Projektmedarbetare: Camilla Westdahl

pwc

Inledning

Bakgrund
Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att direktionen ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Direktionen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor
Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport/årsredovisning i samband med direktionens behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

Revisionskriterier
Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning
Granskningen avser årsredovisning som upprättats per 2023-12-31 och som behandlats av direktionen 2024-03-14.

Metod
Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundschef.

Direktionsprotokoll 24041 §§ 36-44
(Signerat, SHA-256 28DDB27147AE82BA9C691589338834EB19470B93F4E02EFDE560DBC2A84267FE)

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

Iakttagelser

- Direktionen har fattat beslut om mål för god ekonomisk hushållning, den 11 november 2022. Dessa är:

  - Intäkterna ska minst uppgå till kostnaderna.

  - Förbundet ska till minst 40 % finansieras via avgiftsintäkter.

- Det finns ett särskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen, som benämns God ekonomisk hushållning.

- Båda de finansiella målen bedöms uppfyllda, men direktionen konstaterar också att den negativa trenden med lägre avgiftsintäkter behöver brytas.

205

Direktionsprotokoll 24041 §§ 36-44
(Signerat, SHA-256 28DDB27147AE82BA9C691589338834EB19470B93F4E02EFDE560DBC2A84267FE)

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

Iakttagelser

- Förbundet har 11 effektmål/verksamhetsmål. Av dessa bedöms 5 av 11 som uppfyllda.

- De mål som inte bedöms som uppfyllda är:
  - Antal avlopp som fått tillsyn under året
  - Antal fastighetsägare som fått krav på att åtgärda sitt bristfälliga avlopp
  - Antal verksamheter som ingår i tillsynsplan och som fått informationsblad
  - Antal verksamheter som ingår i tillsynsplan och där avfallshanteringen kontrolleras enligt checklista
  - Verksamheter som finns upptagna i förbundets tillsyns- och kontrollplan för 2024 och som timdebiteras, ska ha minst 1 tillsyndsinsats under året.
  - Inspektörer har individuell tillsynsplan

- Det finns en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning. Måluppfyllelsen bedöms av direktionen som bristfällig, eftersom inte alla mål uppfylls. Detta bedöms bero på hög personalomsättning samt att saneringen efter oljeolyckan har prioriterats framför andra arbetsuppgifter.

Direktionsprotokoll 24041 §§ 36-44
(Signerat, SHA-256 28DDB27147AE82BA9C691589338834EB19470B93F4E02EFDE560DBC2A84267FE)

Granskningsresultat: Balanskravet

Iakttagelser

- Det finns ett särskilt avsnitt som benämns Balanskravsresultat.
- Förbundet har ett positivt balanskravsresultat för 2023 och inga negativa underskott från tidigare år att återställa.

207

Direktionsprotokoll 24041 §§ 36-44
(Signerat, SHA-256 28DDB27147AE82BA9C691589338834EB19470B93F4E02EFDE560DBC2A84267FE)

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- Finansiella mål	Ja, uppfyllt	
- Verksamhetsmål	Delvis uppfyllt	

2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet	Ja, uppfyllt	

Direktionsprotokoll 24041 §§ 36-44
(Signerat, SHA-256 28DDB27147AE82BA9C691589338834EB19470B93F4E02EFDE560DBC2A84267FE)

Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Att förbundet under året fortsätter att arbeta för att måluppfyllelsen ökar.
- Att kommande år förtydliga att det är effektmålen som är verksamhetsmålen inom ramen för god ekonomisk hushållning.

Direktionsprotokoll 24041 §§ 36-44
(Signerat, SHA-256 28DDB27147AE82BA9C691589338834EB19470B93F4E02EFDE560DBC2A84267FE)

210

2024-03-20

Mattias Johansson	Camilla Westdahl
Uppdragsledare	*Projektledare*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Miljöförbundet Blekinge Väst enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den [datum]. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: LINDA REHN
Datum: 2024-04-19 12:33
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
28DDB27147AE82BA9C691589338834EB19470B93F4E02EFDE560DBC2A84267FE

Namn: TOMMY MIKKELSEN
Datum: 2024-04-19 09:19
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
28DDB27147AE82BA9C691589338834EB19470B93F4E02EFDE560DBC2A84267FE

Namn: Katrin Johansson
Datum: 2024-04-19 13:18
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
28DDB27147AE82BA9C691589338834EB19470B93F4E02EFDE560DBC2A84267FE

Revisionsberättelse
för Miljöförbundet Blekinge Väst

Revisorerna i Miljöförbundet Blekinge Väst 2024-03-20

Till Fullmäktige i Karlshamn, Sölvesborg och Olofström

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av respektive fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet av dess direktion. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Direktionen 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.

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och förbundsordningen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som vi anser tillräcklig för att ge grund för bedömning och ansvarsprövning.

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

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig.

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

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

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunalförbundets årsredovisning för 2023.

2024-03-20

James Sandstedt Ulf Lind Lars-Inge Kjellberg

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna

- Sakkunnigt biträdes yttrande

(Signerat, SHA-256 28DDB27147AE82BA9C691589338834EB19470B93F4E02EFDE560DBC2A84267FE)

Till revisorerna i Miljöförbundet Blekinge Väst (org.nr 222000-1644)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Miljöförbundet Blekinge Väst utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2023-01-01–2023-12-31.

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

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Miljöförbundet Blekinge Väst för år 2023-01-01–2023-12-31. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar[1] är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till 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 balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 23-27. Det är direktionen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och

[1] De granskade lagstadgade delarna återfinns på sidorna 3-14.

Signerat 2024-03-22 08:46:04 UTC Direktionsprotokoll 24041 §§ 36-44 Oneflow ID 7009901 Sida 1 / 4
(Signerat, SHA-256 28DDB27147AE82BA9C691589338834EB19470B93F4E02EFDE560DBC2A84267FE)

investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Direktionens ansvar

Det är direktionen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Direktionen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga biträdets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande 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:

1. identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,

2. 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.

3. Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i direktionens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

Signerat 2024-03-22 08:46:04 UTC
Direktionsprotokoll 24041 §§ 36-44
(Signerat, SHA-256 28DDB27147AE82BA9C691589338834EB19470B93F4E02EFDE560DBC2A84267FE)
Oneflow ID 7009901 Sida 2 / 4
Sida 17 av 33

4. Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

5. 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 biträdets granskning av förvaltningsberättelsen

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

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Kristianstad, den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Mattias Johansson
Auktoriserad revisor

Signerat 2024-03-22 08:46:04 UTC
Direktionsprotokoll 24041 §§ 36-44
(Signerat, SHA-256 28DDB27147AE82BA9C691589338834EB19470B93F4E02EFDE560DBC2A84267FE)
Oneflow ID 7009901 Sida 3 / 4
Sida 18 av 33

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: MATTIAS JOHANSSON

Mattias Johansson
Director

2024-03-22 08:46:04 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

KF § 66 Dnr 2024/115

Godkännande av Aktieägaravtal Techtank 2024

BESLUT

Kommunfullmäktige godkänner för Sölvesborgs kommuns del förslag till aktieägaravtal 2024 i Techtank AB.

Ägardirektiv antagna 2021-06-21 kvarstår som ägardirektiv för 2024–2025.

Beslutet gäller under förutsättning av att övriga aktieägare fattar likalydande beslut.

_____

Ärendet i korthet

Kommunfullmäktige godkänner för Sölvesborgs kommuns del förslag till aktieägaravtal 2024 i Techtank AB inklusive vissa ändringar och tillägg.

Ägardirektiv antagna 2021-06-21 kvarstår som ägardirektiv för 2024–2025.

Att fastställa uppräkning av driftbidrag för 2025, mot bakgrund av kostnadsökningar/inflation (enligt framställan från styrelsen i bolaget) till 3 % enligt underlag från Sveriges kommuner o Regioner d.v.s. 135 000 kronor, att fördelas mellan parterna enligt fördelning i aktieägaravtal

Att aktieägaravtal kompletteras med p 10.2 om att driftbidrag årligen ska prövas av styrelsen senast i maj (bifogas)

Att kommande ägardialog genomförs genom regionala samverkansrådet tillsammans med ägarombud

Beslutet gäller under förutsättning av att övriga aktieägare fattar likalydande beslut.

Bakgrund

Ägardialog har genomförts i två steg

Dels genom att styrelsen i bolaget bjudit in ägarombud (2023-10-15 samt 2024-01-11) till dialogmöte i enlighet med aktieägaravtal för bolaget, anteckningar bifogas.

Dels genom representanter från Regionchefsgruppen (Anna-Lena Malm, Region Blekinge och Daniel Wäppling, Karlshamns kommun) som efter ägardialog 2024-01-31 återrapporterat till Regionala samverkansrådet samt till respektive delägare genom formellt ärende om ägardirektiv och aktieägaravtal samt i övrigt dokumentation från ägardialogmöten samt strategidag.

Denna sammanfattning föreslås utgöra gemensamt underlag till beredning av ärende, ”genomförd ägardialog 2022–2023 med delägda bolaget Techtank AB” som återrapportering till respektive part/delägare (uppsiktsplikt)

Techtank – ägardialog 2024-01-31

Anna-Lena Malm, Daniel Wäppling, Ingela Håkansson

- Genomgång av bolagsordning, aktieägaravtal och befintliga ägardirektiv
- Uppdatering av valberedning och styrelse (protokoll bifogas)
- Återrapportering från ägardialog som genomförts mellan styrelse och ägarombud 2023-10-15, 2024-01-11
- Genomförd Strategidag augusti 2023
- Utmaningar för bolaget
    - Basfinansiering och driftbidrag på samma nivå som 2021, behov av uppräkning mot bakgrund av inflation

Förslag till ny punkt till aktieägaravtal 10.2

Offentliga parter åtar sig att tillskjuta driftbidrag för bolagets löpande finansiering. Årligt driftbidrag av grunduppdrag skall särskilt beslutas mellan parterna vid styrelsemöte senast i maj året före nästkommande verksamhetsåret.

- Ägardialogprocess, förslag från styrelsen att regionala samverkansrådet bjuder in ägarombuden

Beslutsunderlag

Kommunchef Lars Ericssons tjänsteskrivelse 2024-03-18.

Bilagor:

Aktieägaravtal 2024 Techtank AB.

Ägardialog Techtank 2024.

KSAU § 87/2024.

KS § 73/2024.

_____

Exp.

Techtank AB
Övriga aktieägare
Kommunchefen
Näringslivschefen
Ekonomichefen

REGION BLEKINGE

KARLSKRONA KOMMUN

RONNEBY KOMMUN

KARLSHAMNS KOMMUN

OLOFSTRÖMS KOMMUN

SÖLVESBORGS KOMMUN

AKTIEÄGARAVTAL AVSEENDE TECHTANK AB (svb)

2024-02-01

AKTIEÄGARAVTAL AVSEENDE TECHTANK AB

Detta avtal (”**Avtalet**”) har denna dag träffats mellan

(A) Region Blekinge, org.nr 232100–0081,

(B) Karlskrona Kommun, org.nr 212000–0829,

(C) Ronneby Kommun org.nr 212000–0837,

(D) Karlshamns Kommun, org.nr 212000–0845,

(E) Olofströms Kommun, org. nr 212000–0811,

(F) Sölvesborgs Kommun, org.nr 212000–0852.

1 Bakgrund och syfte

1.1 Parterna har överenskommit att samverka som aktieägare i Techtank AB, org. nr 559179-5439 (nedan kallat ”**Bolaget**”).

1.2 Parterna ska med iakttagande av sina ekonomiska intressen gemensamt främja och utveckla Bolagets verksamhet samt värna om dess fortsatta bestånd. Parterna ska lojalt verka för Bolagets bästa.

1.3 Parterna önskar nu reglera sina mellanhavanden med anledning av sina respektive aktieinnehav i Bolaget i enlighet med detta aktieägaravtal.

1.4 Avtalet omfattar parternas samtliga nuvarande och framtida aktier i Bolaget.

2 Bolaget och dess verksamhet

2.1
Bolagets verksamhet ska bedrivas med iakttagande av de kommunalrättsliga principerna enligt kommunallagen.

2.2
Bolaget verksamhet innebär att Bolaget bl.a. ska
som industrikluster bedriva ändamålsenlig verksamhet i syfte att skapa industriell tillväxt och därmed förenlig verksamhet.

3 Styrelsen

3.1
Bolagets styrelse ska bestå av nio till tretton (9–13) ordinarie ledamöter, inga suppleanter. Styrelsen ska bestå av såväl offentliga aktörer med god insikt i industrin som av representanter från näringslivet (industrin) med ett samhällsperspektiv.
Styrelsens ledamöter skall till en majoritet bestå av representanter från näringslivet. Näringslivsrepresentanterna ska företräda såväl små/medelstora företag som stora företag i regionen.

En av stämman utsedd valberedning bestående av en representant för respektive ägare föreslår hela styrelsen inklusive styrelseordförande.

Respektive fullmäktige föreslår en ledamot till valberedningen samt utser ett ägarombud.

Valberedningen föreslår totalt antal medlemmar i styrelsen.

Vice ordförande utses av styrelsen.

En balans mellan män och kvinnor i styrelsen är önskvärd.

3.2
Styrelsens ordförande föreslås av valberedningen och beslutas på stämman. Vice ordförande utses av styrelsen.

3.3
Styrelsen ska på kallelse av ordföranden sammanträda minst fyra gånger per år. På begäran av styrelseledamot ska styrelsen snarast sammankallas. Styrelsemöten ska schemaläggas årsvis.

3.4
Dokumentation och bakgrundsmaterial ska där så är möjligt tillhandahållas styrelseledamöterna i god tid före styrelsemöte.

3.5
Styrelsen ska upprätta skriftliga instruktioner avseende arbetsfördelningen mellan å ena sidan styrelsen och å andra sidan den verkställande direktören, samt skriftliga instruktioner för när och hur sådana uppgifter som behövs för styrelsens bedömning av Bolagets ekonomiska situation ska samlas in och rapporteras till styrelsen.

4 Verkställande direktör

4.1
Verkställande direktör utses av styrelsen.

4.2

Den verkställande direktören ska delta i alla styrelsemöten, såvida inte styrelsen beslutar om annat. Den verkställande direktören ska förbereda och redogöra för de ärenden som ska tas upp vid styrelsemötet.

5 Bolagsstämma

5.1
Bolagsstämma ska hållas på aktieägares begäran och i övrigt då så krävs enligt lag eller enligt Bolagets bolagsordning.

5.2
Ordförande på bolagsstämma ska utses i den ordning aktiebolagslagen föreskriver.

6 Insyn i Bolagets verksamhet

6.1
Parterna är överens om att se till att sådan särskild kontroll som föreskrivs i 6 kap 1 a § kommunallagen kan genomföras med stöd av Bolaget.

7. Enighet i vissa beslut

7.1
För giltigt beslut i följande frågor rörande Bolaget ska - oavsett vad aktiebolagslagen eller bolagsordningen stadgar – enighet föreligga mellan parterna.

(a) Ändring av bolagsordningen.

(b) Ändring av Bolagets aktiekapital.

(c) Beslut om att Bolaget ska träda i likvidation i annat fall än då så ska ske enligt lag eller detta avtal.

(d) Beslut rörande inriktningen av Bolagets verksamhet.

(e) Bildande eller nedläggning av dotterföretag.

7.2
Förekommer till behandling vid styrelsesammanträde eller bolagsstämma sådan fråga som enligt punkt 7.1 kräver enighet och kan sådan enighet inte uppnås ska frågan avföras från dagordningen. Parterna ska därefter förhandlingsvägen söka nå en lösning av frågan. Går det inte att med förhandling lösa frågan ska beslut i frågan inte fattas. Kräver emellertid lag eller myndighet beslut i frågan, ska frågan återupptas och beslut fattas i enlighet med aktiebolagslagens bestämmelser.

8 Revisor

8.1
Valberedningen tar fram förslag på revisor och lekmannarevisor.

8.2
För granskning av att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synvinkel tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig ska en (1) eller två (2) lekmannarevisor utses.

9 Tecknande av företagsnamn

9.1
Bolaget tecknas, förutom av styrelsen, av två styrelseledamöter i förening samt av styrelseledamot i förening med verkställande direktören.

9.2
Verkställande direktören ska teckna firman rörande löpande förvaltningsåtgärder.

10 Finansiering

10.1
Bolagets verksamhet ska finansieras genom aktiekapital, eget kapital (ägartillskott) och genom årligt bidrag från offentliga parter samt i övrigt av internt genererade medel och/eller upplåning.
Aktiekapitalets storlek skall vara 50 000 kronor
Aktiekapital, ägartillskott och bidrag/uppdrag fördelas i proportion till respektive ägares andel (50% från Region Blekinge, övriga 10% vardera.)

10.2
Offentliga parter åtar sig att tillskjuta driftbidrag för bolagets löpande finansiering. Årligt driftbidrag avseende grunduppdrag skall särskilt beslutas mellan parterna vid styrelsemöte senast i maj året före nästkommande verksamhetsåret.

11 Avtalets upphörande

11.1
Detta avtal gäller för part så länge denne är aktieägare i Bolaget.

11.2
Parterna ska senast året före avisering om översyn eller uppsägning av avtal påbörja diskussioner om avtalet ska förlängas eller inte.

12 Övriga bestämmelser

12.1
Tillägg till eller ändring av detta avtal ska vara skriftliga och vederbörligen undertecknade av samtliga parter.

13 Tvistlösning

13.1
Tvist angående tillkomsten, tolkningen eller tillämpningen av detta avtal ska i första hand avgöras genom förhandling mellan parterna som i god anda ska sträva efter att finna en lösning på den uppkomna tvisten.

13.2
För det fall tvisten inte kan lösas genom förhandling ska tvisten avgöras vid allmän domstol.

KF § 67 Dnr 2024/62

Nyproduktion av lokaler för hemtjänst, HSL och SÄBO inom Listerlandet

BESLUT

Kommunfullmäktige beslutar att ge Sölvesborgshem i uppdrag att bygga projekterad anläggning samt upprätta hyreskontakt till kommunen.

_____

Ärendet i korthet

Kommunfullmäktige besluta om nyproduktion av lokaler för hemtjänst, HSL och SÄBO inom Listerlandet.

Bakgrund

Under vintern 2021/22 uppvisade fastigheten Tärnan i Mjällby tekniska fel som medför risk för dålig arbetsmiljö och ohälsa hos brukare och personal. Efter en genomförd fastighetstekniks utredning konstaterades att fastigheten påvisats bl. a kloranisoler som uppkommer vid kritisk fukthalt i organiskt byggmaterial.

Företagshälsovården sammanfattar sitt utlåtande 2022-06-02 följande:

”Resultatet av undersökningarna kan medföra allvarliga konsekvenser för boende och personal. Omfattande renoveringsarbete bör skyndsamt utföras för att åtgärda problemområden och då framför allt där mögelkoncentrationen har varit som störst d.v.s. blå och röd avdelning i tur och ordning där också koncentrationerna motsvarar långt mycket högre värden än vad som är brukligt. Möjliga åtgärder bör även ta hänsyn till psykosociala arbetsmiljöfaktorer såsom att försöka att inte splittra en välmående arbetsgrupp som också kan bidra till känsla av oro för de anställda”.

Exponering för mögelsporer påverkar människor olika, vissa är mer benägna än andra att få besvär därmed är det också mycket svårt att ge en uppskattning på hur snabb åtgärd behöver genomföras, sannolikt är detta ett problem som byggts på över lång tid. Denna bild delas av Arbetsmiljömedicin i Lund likaså arbetsmiljöverket där inga rekommendationer kan ges generellt”.

Boende i fastigheten samt de lokaler som användes för HSL och hemtjänst evakuerades till särskilda boendet Solgården. Hemtjänstverksamheten och sjuksköterskorna som arbetar med hemtjänsten behövde därför flyttas. Hemtjänstens medarbetare har nu en tillfällig paviljong på Tärnans mark och sjuksköterskorna är tillfälligt i Centrumhuset. Permanenta lokaler behöver därför

tas fram. Sölvesborgs Kommun i samarbete med Sölvesborgshem har därför gjort ett omfattande projekteringsarbete för ny byggnad.

Beslutsunderlag

Förvaltningschef Samhällsbyggnads-, fritid och kultur Anders Wanstadius och förvaltningschef Vård- och omsorg Annelie Kjellströms tjänsteskrivelse 2024-01-25.

KSAU § 54/2024 – återremiss.

VON § 25/2024.

KSAU § 88/2024.

KS § 74/2023.

_____

Exp.

Ekonomichef

Förvaltningschef Samhällsbyggnads- fritid och kultur

Förvaltningschef Vård- och omsorg

Sölvesborgshem AB, VD

Fastighetschef

Kommunchef

Sölvesborgs kommun

Datum
2024-01-25

Dnr: 2023/87

Handläggare
Anders Wanstadius
anders.wanstadius@solvesborg.se

Nyproduktion av lokaler för hemtjänst, HSL och SÄBO inom Listerlandet

Förslag till beslut

Att Kommunfullmäktige beslutar ge Sölvesborgshem i uppdrag att bygga projekterad anläggning samt upprätta hyreskontakt till kommunen.

Påverkar beslutet barn/ungdomar, direkt eller indirekt?

☐ Ja, se bifogad barnchecklista

☒ Nej, se förklaring nedan.

Förklaring (vid svar Nej ovan)
Området omfattar ytan inom hamnområde.

Bakgrund

Under vintern 2021/22 uppvisade fastigheten Tärnan i Mjällby tekniska fel som medför risk för dålig arbetsmiljö och ohälsa hos brukare och personal. Efter en genomförd fastighetsteknisk utredning konstaterades att fastigheten påvisats bl a kloranisoler som uppkommer vid kritisk fukthalt i organiskt byggmaterial.

Företagshälsovården sammanfattar sitt utlåtande 2022-06-02 följande:

”Resultatet av undersökningarna kan medföra allvarliga konsekvenser för boende och personal. Omfattande renoveringsarbete bör skyndsamt utföras för att åtgärda problemområden och då framför allt där mögelkoncentrationen har varit som störst dvs blå och röd avdelning i tur och ordning där också

koncentrationerna motsvarar långt mycket högre värden än vad som är brukligt. Möjliga åtgärder bör även ta hänsyn till psykosociala arbetsmiljöfaktorer såsom att försöka att inte splittra en välmående arbetsgrupp som också kan bidra till känsla av oro för de anställda”.

Exponering för mögelsporer påverkar människor olika, vissa är mer benägna än andra att få besvär därmed är det också mycket svårt att ge en uppskattning på hur snabb åtgärd behöver genomföras, sannolikt är detta ett problem som byggts på över lång tid. Denna bild delas av Arbetsmiljömedicin i Lund likaså arbetsmiljöverket där inga rekommendationer kan ges generellt”.

Boende i fastigheten samt de lokaler som användes för HSL och hemtjänst evakuerades till särskilda boendet Solgården. Hemtjänstverksamheten och sjuksköterskorna som arbetar med hemtjänsten behövde därför flyttas. Hemtjänstens medarbetare har nu en tillfällig paviljong på Tärnans mark och sjuksköterskorna är tillfälligt i Centrumhuset. Permanenta lokaler behöver därför tas fram. Sölvesborgs Kommun i samarbete med Sölvesborgshem har därför gjort ett omfattande projekteringsarbete för ny byggnad.

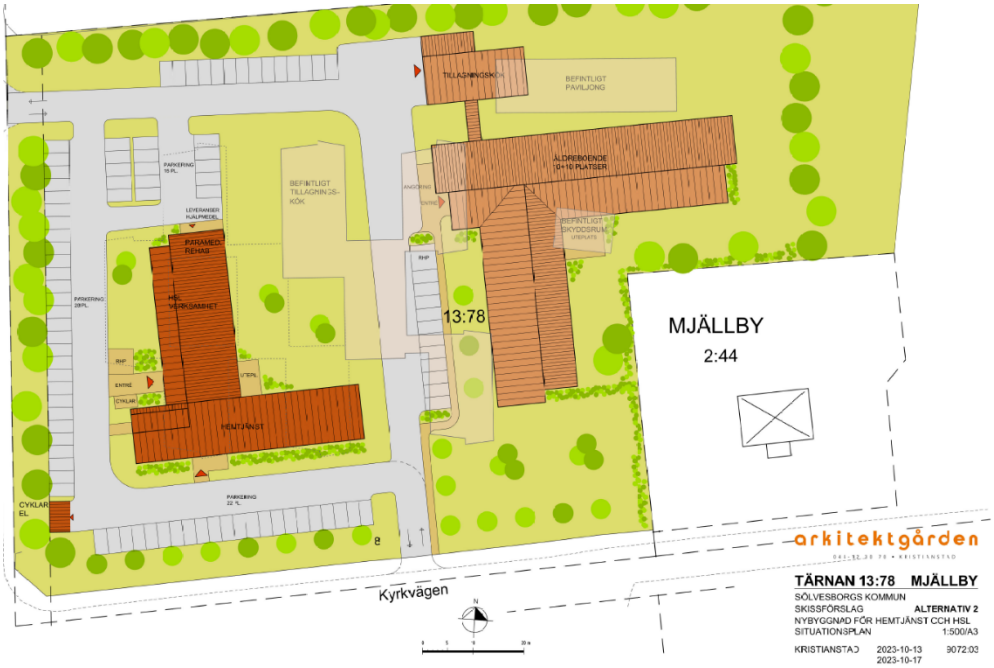
Bedömning

SFKF via Fastighetsavdelningen har i uppdrag tillsammans med Sölvesborgshem och verksamheterna inom Hemtjänsten och HSL projekterat fram ett förslag på nybyggnad av lokaler. En beräknad produktionskostnad av ny anläggning är ca 37 000tkr och byggnationen ska uppföras i Sölvesborgshems regi och färdigställande hyr kommunen enligt separat kontrakt. Den beräknade månadskostnaden (hyresbild) är 196 tkr/månaden exkl. moms för nyproduktionen. Hyran är baserad på 20 års avtalsperiod. Sölvesborgshem AB har aktivt deltagit i processen och ställer sig positiva till det förslag som framtagits.

4 projekterings möten har genomförts och ger ett förslag enl. bilagorna.

Bilaga 1; Situationsplan Dat 2023-10-17 Tärnan 13:78 Mjällby

Bilaga 2; Planskiss Dat 2023-10-17 Tärnan 13:78


MJÄLLBY
2:44
13:78
Kyrkvägen
arkitektgården
TÄRNAN 13:78 MJÄLLBY
SÖLVESBORGS KOMMUN
SKISSFÖRSLAG ALTERNATIV 2
NYBYGGNAD FÖR HEMTJÄNST CCH HSL
SITUATIONSPLAN 1:500/A3
KRISTIANSTAD 2023-10-13 9072:03
2023-10-17

GEMENSAMT
HEMTJÄNSTEN
PLAN
NYBYGGNAD BTA: CA 972 m²

Anders Wanstadius
Förvaltningschef
Samhällsbyggnad Fritid o Kultur

Annelie Kjellström
Förvaltningschef
Vård-och omsorgsförvaltningen

Beslut sändes till:
Anders Wanstadius
Förvaltningschef
Annelie Kjellström
Förvaltningschef
Carl Johan Tykesson
Ekonomichef
Fredrik Axelsson
Sölvesborgshem
Alf Svensson Fastighetschef
Lars Ericsson Kommunchef

KF § 68 Dnr 2024/111

Antagande av myndighetsgemensam avsiktsförklaring för regionalt och lokalt samarbete mot organiserad brottslighet i Blekinge län

BESLUT

Kommunfullmäktige antar för Sölvesborgs kommuns del föreslagen myndighetsgemensam avsiktsförklaring för regionalt och lokalt samarbete mot organiserad brottslighet i Blekinge län 2024.

Beslutet gäller under förutsättning av att övriga berörda parter fattar likalydande beslut.

_____

Ärendet i korthet

I ärendet föreslås Kommunstyrelsen föreslå Kommunfullmäktige att för Sölvesborgs kommuns del anta föreslagen myndighetsgemensam avsiktsförklaring för regionalt och lokalt samarbete mot organiserad brottslighet i Blekinge län 2024.

Bakgrund

I Blekinge har det sedan 2009 funnits en länsövergripande organisation för arbetet mot organiserad brottslighet. Den regionala samverkan går under namnet ”Nätverket mot organiserad brottslighet i Blekinge”. Tidigare samordnades nätverket av Polismyndigheten men sedan 2023 har Länsstyrelsen Blekinge tillsammans med Polismyndigheten det samordnande ansvaret.

Styrgruppen för det myndighetsgemensamma arbetet mot organiserad brottslighet i Blekinge består av myndighetschefer från deltagande myndigheter och kommundirektörer från länets samtliga kommuner. Styrgruppens styrdokument är föreliggande avsiktsförklaring. Deltagande myndigheter beslutade under 2010 i en avsiktsförklaring att de avser att samverka genom strategisk planering och operativa insatser mot organiserad brottslighet i länet. På grund av att det tillkommit myndigheter till nätverket, regeringsuppdrag till deltagande myndigheter har förändrats och att nätverkets arbete behöver ta hänsyn till andra samverkansformer i polisregion syd såsom regionalt samverkansråd och arbetskriminalitetscenter revideras avsiktsförklaringen under 2023. I arbetet deltar Arbetsförmedlingen, Arbetsmiljöverket, Ekobrottsmyndigheten, Försäkringskassan, Karlshamns kommun, Karlskrona kommun, Kriminalvården, Kustbevakningen, Länsstyrelsen Blekinge, Migrationsverket, Olofströms kommun, Polismyndigheten, Ronneby kommun, Sölvesborgs kommun, Tullverket och Åklagarmyndigheten. I tillägg deltar följande myndigheter i nätverket som samverkande part: Skatteverket genom Center mot arbetslivskriminalitet (AKC Syd) och Kronofogden

prioriterar satsningen mot organiserad brottslighet och medverkar i lokal samverkan på strategisk nivå och i operativ fas i mån av tid och resurs.

Syftet med nätverket är att motverka lokal organiserad brottslighet i Blekinge län. Avsiktsförklaringen har remitterats genom att föredras för ordförande i regionalt samverkansråd syd (RSR), samordnare för regionalt underrättelsecentrum syd (RUC), samordnare center mot arbetslivskriminalitet (AKC syd), samverkan penningtvätt och miljöbrott hösten 2023. Remittering har även skett genom deltagare i nätverket mot organiserad brottslighet samt styrgrupp för nätverket mot organiserad brottslighet och inkomna remissvar har beaktats. Länsstyrelsen önskar respektive organisations beslutsprotokoll inskickat senast den 2 september 2024.

Beslutsunderlag

Kommunchef Lars Ericssons tjänsteskrivelse 2024-03-28.

Missiv från Länsstyrelsen i ärendet.

Förslag till avsiktsförklaring i ärendet.

KSAU § 89/2024.

KS § 75/2024.

_____

Exp.

Länsstyrelsen
Övriga samverkande parter
Säkerhetschef Henrik Johnsson

Länsstyrelsen Blekinge

2024:03:01
Diarienummer: 1259-2024

Myndighetsgemensam avsiktsförklaring för regionalt och lokalt samarbete mot organiserad brottslighet i Blekinge län

Förord

Organiserad brottslighet och kriminella nätverk utmanar Sverige.
Det påverkar inte bara människors säkerhet och trygghet utan är även ett hot mot samhällsviktiga funktioner. I förlängningen hotar det våra grundläggande demokratiska värderingar och medborgarnas tillit till staten.

I Sverige har vi en lång tradition av att myndigheter och kommuner går samman för att öka tryggheten och minska brottsligheten. Framför allt gäller det stöld, skadegörelse och misshandel. Mindre vanligt är samarbeten mot organiserad och ekonomisk brottslighet på lokal nivå.

I Blekinge har myndigheter och kommuner jobbat systematiskt under lång tid för att motverka organiserad brottslighet i länet. En avsiktsförklaring tecknades 2010 för att stärka samverkan genom strategisk planering och operativa insatser. Nätverket har ökat effektiviteten i linjeverksamheten och bidragit till ökad kompetens på området. Fokus i arbetet har bland annat varit att förhindra eller minska svartarbete, bidragsbrott och obetalda skatter.

Avsiktsförklaringen har reviderats under 2023 för att möta nya utmaningar som samhället står inför. Numera är det också Länsstyrelsen Blekinge och Polismyndigheten som tillsammans samordnar arbetet. Nätverket har även utökats med fler myndigheter och det har skett förändringar i både regeringsuppdrag och samverkansformer inom Polisregion Syd.

Fokus i det gemensamma arbetet framåt är att förstärka linjeverksamheten och öka antalet insatser i länet för att bekämpa den kriminella ekonomin, motverka otillåten påverkan och stoppa kriminella karriärer.

Vi finns här för Blekinge!

Helena Morgonsköld
Länsråd Länsstyrelsen Blekinge

Myndighetsgemensam avsiktsförklaring har antagits av följande myndigheter:

Arbetsförmedlingen
Arbetsmiljöverket
Ekobrottsmyndigheten
Försäkringskassan
Karlshamns kommun
Karlskrona kommun
Kriminalvården
Kustbevakningen
Länsstyrelsen Blekinge
Migrationsverket
Olofströms kommun
Polismyndigheten
Ronneby kommun
Sölvesborgs kommun
Tullverket
Åklagarmyndigheten

I tillägg deltar följande myndigheter i nätverket som samverkande part:
Skatteverket deltar genom Center mot arbetslivskriminalitet (AKC Syd). Kronofogden prioriterar satsningen mot organiserad brottslighet och medverkar i lokal samverkan på strategisk nivå och i operativ fas i mån av tid och resurs.

Innehåll

FÖRORD ... 2
BAKGRUND ... 5
FRÅN NATIONELLT TILL LOKALT ... 6
Organiserad brottslighet - definition ... 6
Motståndskraft och handlingskraft – en nationell strategi mot organiserad brottslighet ... 7
Pågående samverkan mot organiserad brottslighet ... 8
REGIONALT OCH LOKALT SAMARBETE MOT ORGANISERAD BROTTSLIGHET I BLEKINGE ... 12
Syfte ... 12
Inriktning ... 13
Aktörs- och fenomensbaserad organiserad brottslighet ... 13
Stärka linjeverksamheten ... 13
Försvåra för den kriminella ekonomin ... 13
Motverka otillåten påverkan ... 13
Stoppa kriminella karriärer ... 13
Organisering ... 14
Styrgrupp ... 14
Nätverket mot organiserad brottslighet i Blekinge ... 15
Deltagande myndigheters- och kommuners ansvar ... 15
Operativ myndighetssamverkan mot organiserad brottslighet-arbetsprocess ... 16
Planerade insatser ... 16
Händelsestyrda insatser ... 17
Riktlinjer och avgränsningar ... 17
Hantering av sekretess ... 18
Ekonomi ... 18
Uppföljning ... 18
Giltighetstid ... 18
KÄLLOR ... 19

Bakgrund

Ungefär samtidigt som Sverige på nationell nivå mobiliserade mot organiserad brottslighet tog Polismyndigheten i Blekinge län 2009 initiativ till ett nätverk: Myndigheter och kommuner skulle börja arbeta tillsammans mot organiserad brottslighet. Sedan dess har det i länet funnits ett systematiskt och kontinuerligt arbete att motverka organiserad brottslighet i länet genom att en rad myndigheter och länets kommuner arbetar tillsammans genom *Nätverket mot organiserad brottslighet i Blekinge*. Nätverket har skapat en välfungerande samverkan med kontinuitet, som av deltagarna beskrivs leda till effektivitet i linjeverksamheten och ökad kompetens. Deltagande myndigheter beslutade under 2010 i en avsiktsförklaring att de avser att samverka genom strategisk planering och operativa insatser mot organiserad brottslighet i Blekinge län (BRÅ 2020). På grund av att det tillkommit myndigheter till nätverket, regeringsuppdrag till deltagande myndigheter har förändrats och att nätverkets arbete behöver ta hänsyn till andra samverkansformer i polisregion syd revideras avsiktsförklaringen under 2023.

- Nätverket har skapat en väl fungerande samverkan med kontinuitet sedan 2009, som av deltagarna beskrivs leda till effektivitet i linjeverksamheten och ökad kompetens
- Utan nätverket hade myndigheter och kommuner gjort färre insatser mot organiserad brottslighet och på ett mindre effektivt sätt använt sina ordinarie verktyg för att agera mot brottsligheten.
- Deltagarna har lärt sig mycket om varandra i fråga om organisation, uppdrag och förmåga. Inte minst kommunerna har fått ökad insikt om vad de kan göra samtidigt som deras roll stärkts i nätverket.
- Nätverket har visat sig utgöra en uthållig kraft för att förebygga en brottslighet som till stor del är dold och för vilken det sällan finns ett medialt och politiskt tryck att motverka. Samtidigt är det en allvarlig brottslighet som kan få stora konsekvenser för samhället om den tillåts växa. Ett sådant tecken är i dag vågen av skjutningar och sprängningar på flera håll i landet.
- Nätverket har förmåga att snabbt kraftsamla mot identifierade problem.

Från nationellt till lokalt

En myndighetsgemensam satsning mot organiserad brottslighet har pågått sedan 2009 på nationell nivå och inkluderar tolv myndigheter inom och utanför rättsväsendet. Samverkan har bedömts vara framgångsrik men ett behov har identifierats av att i större utsträckning än tidigare utveckla satsningen till att innefatta myndighetssamverkan på lokal nivå (Skr. 2016/17:126).

Regeringen tog 2023 fram Sveriges första nationella strategi mot organiserad brottslighet, vilken syftar till att ge en tydligare inriktning för arbetet mot organiserad brottslighet och reducera de sårbarheter som brottsligheten utnyttjar.

Och den syftar till konkret och offensiv handling (Skr. 2023/24:67).

Strategin betonar att kampen mot organiserad brottslighet berör långt fler än de brottsbekämpande myndigheterna, att bekämpningen av organiserad brottslighet kräver en gemensam problemförståelse hos statliga myndigheter, kommuner och regioner och en högre grad av mobilisering i samhället i stort (Skr. 2023/24:67).

I den nationella myndighetsgemensamma lägesbilden gällande organiserad brottslighet för 2023 identifieras den geografiska utbredningen av organiserad brottslighet och dess påverkan på lokalsamhället som ett av de hot som har störst påverkan på samhället i stort (MGL 2023). Den myndighetsgemensamma lägesbilden betonar att:

Utvecklingen belyser även vikten av att upprätthålla förmågan att motverka framväxten av organiserad brottslighet även på mindre orter där myndighetsnärvaron och resurserna är mer begränsade än i storstadsregionerna (MGL 2023).

Organiserad brottslighet - definition

Organiserad brottslighet är föränderlig och mångfacetterad och det finns ingen allmänt vedertagen definition som inbegriper dess alla dimensioner. Definitionen av organiserad brottslighet som används i den nationella myndighetsgemensamma samverkan mot organiserad brottslighet betonar fyra beståndsdelar: Det handlar om minst två personer som varaktigt över tid begår allvarliga brott i samarbete i syfte att uppnå ekonomisk vinning. Polismyndigheten följer Europols definition och kriterier för organiserad brottslighet i form av att minst sex av följande kriterier ska uppfyllas för att det ska röra sig om organiserad brottslighet. Punkterna 1, 3, 5 och 11 måste vara uppfyllda.

1. Samarbete mellan fler än två personer.
2. Egna tilldelade uppgifter åt var och en
3. Lång eller obegränsad utsträckning i tiden
4. Någon form av disciplin och kontroll
5. Misstanke om allvarliga kriminella handlingar
6. Verksamhet på lokal nivå
7. Användning av våld eller andra metoder för hot
8. Användning av kommersiella eller affärsmässiga strukturer
9. Deltagande i penningtvätt
10. Otillbörlig påverkan på politik, medier, offentlig förvaltning, rättsliga myndigheter eller ekonomi
11. Strävan efter vinning och/eller makt

Motståndskraft och handlingskraft – en nationell strategi mot organiserad brottslighet

Den organiserade brottsligheten är systemhotande. Våldsbrottsligheten är ofta det som hamnar i fokus men det är enbart den synligare delen av kriminalitet. Den dolda och vinstdrivande verksamheten är i lika hög utsträckning allvarlig, har hög samhällspåverkan och aktörerna är ofta multikriminella. Den nationella strategin mot organiserad brottslighet betonar fem mål som ska vara vägledande i arbetet (Skr. 2023/24:67):

1. **Stoppa kriminella karriärer**
   Mål: Sverige ska öka sin förmåga att förebygga respektive långsiktigt avbryta kriminalitet. Antalet individer i kriminella miljöer och antalet kriminella nätverk ska minska.
   I arbetet mot målet ingår att
   – motverka att unga socialiseras och rekryteras in i kriminalitet
   – öka lagföringen av grova brott i kriminella miljöer
   – förbättra samhällsskyddet och minska risken för återfall i brott.

2. **Minska tillgången på illegala vapen och explosiva varor**
   Mål: Tillgången på illegala vapen och explosiva varor för illegala ändamål ska reduceras.
   I arbetet mot målet ingår att
   – i större utsträckning förhindra olovlig införsel och smuggling
   – öka upptäcktsrisken och lagföringen för brott kopplade till illegala vapen och explosiva varor
   – skärpa kontroll och tillsyn över hantering och handel med vapen och explosiva varor.

3. **Slå sönder den kriminella ekonomin**

Mål: Det ska bli svårare att berika sig på och investera i brottslighet. Brottsvinster ska i ökad utsträckning förebyggas eller återtas.
I arbetet mot målet ingår att
– förhindra utnyttjandet av offentliga medel
– förhindra att företag och andra juridiska personer används som brottsverktyg
– bekämpa den narkotikarelaterade brottsligheten
– öka återtagandet av brottsvinster
– utnyttja potentialen i administrativa åtgärder.

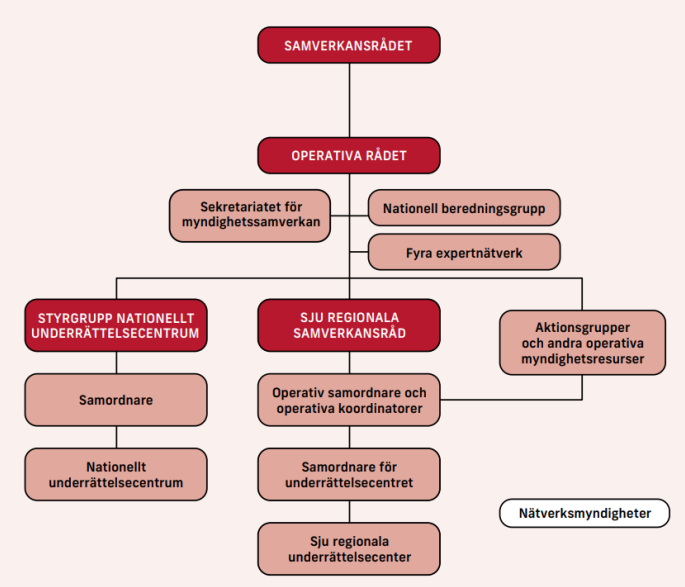
4. **Bygga robusthet mot otillåten och otillbörlig påverkan**
   Mål: Otillåten och otillbörlig påverkan ska inte få fäste i det svenska samhället, vare sig i offentlig eller privat verksamhet.
   I arbetet mot målet ingår att
   – värna integriteten i det offentliga beslutsfattandet
   – förebygga hot från insidan i form av insiders och infiltratörer.

5. **Säkerställa tillförlitliga identiteter och en effektiv informationsförsörjning.**
   Mål: Svensk identitetsförvaltning ska vara tillförlitlig och solid, och inte kunna utnyttjas för olika former av missbruk och brottslighet. Myndigheter och andra relevanta aktörer ska ha möjlighet att effektivt utbyta information i syfte att förebygga och utreda brott.
   I arbetet mot målet ingår att
   – få till stånd en mer sammanhållen identitetsförvaltning med ökad användning av biometriska uppgifter
   – förbättra möjligheterna att inhämta, lagra, utbyta och på andra sätt behandla information
   – förbättra tillgången till information i digitala miljöer
   – öka användningen av tekniska hjälpmedel.

Pågående samverkan mot organiserad brottslighet

Under 2008 gav regeringen uppdrag om en nationell myndighetsgemensam satsning mot den grova organiserade brottsligheten De samverkande myndigheterna ska gemensamt bekämpa den organiserade brottsligheten genom brottsförebyggande åtgärder, administrativa åtgärder, exekutiva åtgärder, lagföring och återtagande av brottsvinster. Detta med fokusering på bekämpning av allvarlig och samhällshotande organiserad brottslighet och mot organiserad

brottslighet i lokalsamhället med särskilt fokus på utsatta områden. Samverkan styrs av en gemensamt framtagen myndighetsgemensam lägesbild (MGL) gällande organiserad brottslighet och en strategisk inriktning för verksamheten (Polismyndigheten 2023). Arbetet bedrivs i en särskild samverkansstruktur (Myndigheter i samverkan mot organiserad brottslighet, 2022).



De myndigheter som ingår i det nationella myndighetsgemensamma arbetet är: Arbetsförmedlingen, Ekobrottsmyndigheten, Försäkringskassan, Kriminalvården, Kronofogden, Kustbevakningen, Migrationsverket, Polismyndigheten, Skatteverket, Säkerhetspolisen, Tullverket och Åklagarmyndigheten. Ytterligare 12 myndigheter ingår som nätverksmyndigheter: Arbetsmiljöverket, Bolagsverket, Centrala studiestödsnämnden, Finansinspektionen, Inspektionen för vård och omsorg, Lantmäteriet, Naturvårdsverket, Pensionsmyndigheten, Statens Institutionsstyrelse, Trafikverket, Transportstyrelsen samt Länsstyrelsen i Stockholms län som samordnar övriga länsstyrelser i satsningen.

Myndighetsgemensam inriktning för satsningen mot organiserad brottslighet:

• strategiska personer (inklusive deras nätverk) alternativt fenomenärenden
• utsatta områden (inklusive riskområden)
• aktörs- eller fenomenbaserad organiserad brottslighet

Arbetet i satsningen ska även särskilt beakta möjligheterna till att:

• stödja samhällets samlade åtgärder att motverka våldsbejakande extremism och bekämpa terrorism
• bekämpa penningtvätt
• förebygga, förhindra samt upptäcka brott mot välfärdssystem

Polisregion Syd

Arbetet inom samverkansråd (RSR) och underrättelsecentrum (RUC) är en del av den nationella satsningen mot organiserad brottslighet med mål om att identifiera strategiska personer och deras inre krets, oskadliggör strategiska personers kapacitet, och förmåga att begå brott samt fokusera på strategiska personers nätverk, brottsverktyg och pengar.

Samverkansråd (RSR) finns i vardera polisregionen, agerar som beslutande organ, ansvarar för det myndighetsgemensamma underrättelsearbetet och operativa arbetet inom polisregionen. RSR leder verksamheten i regionalt underrättelsecenter (Ruc) och beslutar om, leder och följer upp regionala och lokala insatser. I RSR deltar representanter från satsningens samtliga deltagande myndigheter och RSR ska vara en kontaktpunkt för regional och lokal åtgärdssamverkan. Till stöd för detta arbete ska det finnas en samordningsfunktion i varje polisregion.

Regionalt underrättelsecenter (RUC) ska förebygga, förhindra och upptäcka kriminalitet och organiserad brottslighet i polisregionen. Detta via informationsutbyte och samverkan. RUC ska verka som en kontaktpunkt för lokal och regional underrättelsesamverkan och ta fram underlag i form av rapporter och förslag till insatser för beslut i RSR. I RUC deltar underrättelsehandläggare från samtliga myndigheter förutom Åklagarmyndigheten. De myndigheter som deltar i RUC syd är Arbetsförmedlingen, Säkerhetspolisen, Ekobrottsmyndigheten, Försäkringskassan, Kriminalvården, Kronofogden, Kustbevakningen, Länsstyrelsen Skåne, Migrationsverket, Polismyndigheten, Skatteverket, Tullverket, Åklagarmyndigheten, Inspektionen för vård och omsorg och Finanspolisen.

Regionala center mot arbetslivskriminalitet (AKC) finns i samtliga polisregioner. Arbetet samlokaliseras med regionalt underrättelsecenter, inom ramen för myndighetssamverkan mot organiserad brottslighet. Centren ska fungera som ett nav för myndigheternas arbete avseende planering, genomförande och uppföljning av gemensamma aktiviteter, med fokus på myndighetsgemensamma kontroller för att motverka arbetskriminalitet. Arbetsmiljöverket är samordnande myndighet och i arbetet deltar förutom Arbetsförmedlingen även Polismyndigheten, Skatteverket, Försäkringskassan, Migrationsverket, Åklagarmyndigheten, Ekobrottsmyndigheten och Jämställdhetsmyndigheten.
Den myndighetsgemensamma samverkan gäller:
• företag inom riskmiljöer
• allvarliga och identifierade företeelser

• misstanke om pågående felaktigheter som direkt eller indirekt rör arbetskraften
• kontroll och tillsyn som vid samverkan ger ett väsentligt mervärde hos en eller flera myndigheter

Samverkan mot miljöbrott

Länsstyrelserna samordnar även miljöbrottssamverkan inom länet där bland annat kommuner, miljöutredare inom Polismyndigheten, Åklagarmyndigheten och Kustbevakningen kan ingå. Enligt 1 kap. 17 § miljötillsynsförordningen ska länsstyrelsen arbeta för samverkan mellan Polismyndigheten, Åklagarmyndigheten och de myndigheter som svarar för tillsyn enligt miljöbalken på lokal och regional nivå. Detta för att förebygga brott mot miljöbalken och EU-förordningar inom miljöbalkens tillämpningsområde, och för att effektivt hantera sådana brott. Den lokala och regionala samverkan ska samordnas med de centrala myndigheterna på nationell nivå, bland annat genom Nationella miljöbrottsrådet.

Regionala/lokala BOB-råd (barn och unga i och runt organiserad brottslighet)

Samverkansstrukturen Bob (Barn och unga i organiserad brottslighet) syftar till att förhindra att barn hamnar i grov kriminalitet. Arbetet drivs genom ett nationellt samverkansråd, sju regionala samverkansråd och lokala samverkansråd som utgår från Polismyndighetens närmare 100 lokalpolisområden. Det nationella samverkansrådet leds av rikspolischefen, där också myndighetscheferna för Socialstyrelsen, Statens institutionsstyrelse, Skolverket, Kriminalvården, Åklagarmyndigheten, Brottsförebyggande rådet samt en representant för länsstyrelserna ingår. Det regionala samverkansrådet i syd leds av Länsstyrelsen Skåne tillsammans med Polisregion syd och syftar till att stärka det lokala arbetet inom området inom hela polisregion syd.

Regionalt och lokalt samarbete mot organiserad brottslighet i Blekinge

Sedan 2009 har myndigheter och kommuner i Blekinge arbetet mot organiserad brottslighet genom Nätverket mot organiserad brottslighet i Blekinge. Deltagande kommuner och myndigheter år 2024 är följande:

Arbetsförmedlingen	Försäkringskassan	Karlskrona kommun
Polismyndigheten	Åklagarmyndigheten	Karlshamns kommun
Länsstyrelsen Blekinge	Arbetsmiljöverket	Ronneby kommun
Migrationsverket	Kustbevakningen	Sölvesborgs kommun
Ekobrottsmyndigheten	Kriminalvården	Olofströms kommun
Tullverket		

I tillägg deltar Skatteverket genom center mot arbetslivskriminalitet (AKC Syd) och Kronofogden prioriterar satsningen mot organiserad brottslighet och medverkar i lokal samverkan på strategisk nivå och i operativ fas i mån av tid och resurs.

Syfte

Syftet med nätverket är att motverka lokal organiserad brottslighet i Blekinge län. Detta genom att:

- Ökad medvetenhet om hur den egna myndighetens/kommunens verksamhet berörs av organiserad brottslighet samt aktivt bidra till att förebygga organiserad brottslighet
- Fokusera på aktörs- eller fenomenbaserad organiserad brottslighet
- Utgå ifrån nationella lägesbilder för att identifiera regionala/lokala insatser för att minska risker och sårbarheter i lokalsamhället
- Förebygga och förhindra brottslig verksamhet i lokalsamhället genom att arbeta med tillsyn, kontrollverksamhet och andra administrativa åtgärder
- Stärka myndigheternas och kommunernas linjeverksamhet genom att dela relevant information och lyfta brottsfenomen
- Motverka den organiserade brottslighetens utbredning genom att komplettera arbetet som pågår i annan regional samordning

Inriktning

Aktörs- och fenomensbaserad organiserad brottslighet

I det myndighetsgemensamma arbetet mot organiserad brottslighet i Blekinge län fokuseras arbetet på aktörs- eller fenomenbaserad organiserad brottslighet. Det handlar ofta om brottsfenomen som myndigheterna vill bekämpa och som inte avser strategiska personer eller utsatta områden.

Stärka linjeverksamheten

I det myndighetsgemensamma arbetet mot organiserad brottslighet i Blekinge län är det av vikt att stärka varandras linjeverksamhet genom att dela relevant information och lyfta nya brottsfenomen. Detta i form av att skicka ärenden vidare i respektive organisation via direktkontakt eller tips. Nätverket ska verka som möjliggörare av informationsdelning utifrån rådande sekretessbestämmelser. Med mål om att öka antalet myndighetsgemensamma insatser i länet.

Försvåra för den kriminella ekonomin

Försvåra möjligheten att investera i brottslighet och i ökad utsträckning förebygga brottsvinster. Detta genom att försvåra utnyttjandet av offentliga medel genom förhöjd medvetenhet hos lokala aktörer gällande ekonomisk välfärdsbrottslighet, bekämpa den narkotikarelaterade brottsligheten, förhindra att bolag och föreningar används som brottsverktyg, motverka osund konkurrens och utnyttja potentialen i administrativa åtgärder. Administrativa åtgärder innebär att den offentliga förvaltningen använder sig av administrativa regler för att minska risken att viktiga verksamheter missbrukas och för att störa och försvåra för kriminella att bedriva brottslig verksamhet. Det är angeläget att länets kommuner inkluderar detta arbete i sitt systematiska brottsförebyggande arbete utifrån den nya brottsförebyggande lagen.

Motverka otillåten påverkan

Otillåten och otillbörlig påverkan ska motverkas i Blekinge både sett till offentlig som privat verksamhet. Detta genom att värna integriteten i det offentliga beslutsfattandet, motverka korruption och förebygga hot från insidan.

Stoppa kriminella karriärer

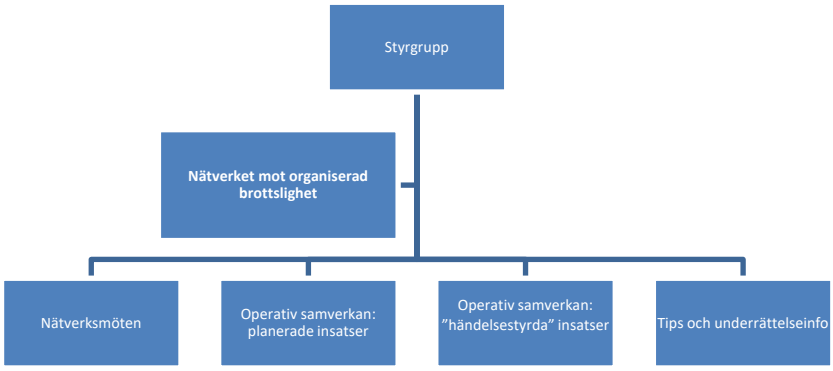
Blekinge ska öka sin förmåga att förebygga respektive långsiktigt avbryta kriminalitet. Tillväxten till kriminella miljöer ska minska genom att motverka att unga socialiseras in i kriminalitet samt att minska risken för

återfall i brott. Yngre personer är sällan aktuella för myndigheternas åtgärder inom OB-satsningen, och tidiga insatser från andra samhällsaktörer kan därför ha en bättre brottsförebyggande effekt. Nätverket mot organiserad brottslighet i Blekinge ska verka för att stärka kommunerna i sitt lagstadgade ansvar gällande det brottsförebyggande arbetet i lokalsamhället.

Organisering

Nätverket mot organiserad brottslighet i Blekinge utgår från det lokala perspektivet och kommunerna spelar en viktig roll i samverkan. Det myndighetsgemensamma arbetet mot organiserad brottslighet i Blekinge län är organiserat utifrån styrgrupp med myndighetschefer från samtliga deltagande myndigheter och kommuner samt en beredningsgrupp, nätverket mot organiserad brottslighet.

Nätverket kommer till att samverka med andra samverkansstrukturer gällande organiserad brottslighet i polisregion syd. Exempel på detta är arbetslivskriminalitetscenter syd, samverkan penningtvätt, miljöbrottssamverkan, regionala/lokala Bob-råd och Blekingesamverkan mot droger.



Styrgrupp

Syftet med styrgruppen för arbetet mot organiserad brottslighet i Blekinge län är att ta strategiska inriktningsbeslut och fastställa prioriteringar för det regionala arbetet mot organiserad brottslighet i Blekinge. Därtill ansvarar styrgruppen för att fastställa avsiktsförklaringen för lokalt/regionalt samarbete mot organiserad brottslighet i Blekinge län och se till att arbetet prioriteras och genomförs inom respektive organisation samt att resurser avsätts. Styrgruppen för det myndighetsgemensamma arbetet mot organiserad brottslighet i Blekinge består av myndighetschefer från deltagande myndigheter och kommundirektörer från länets samtliga kommuner. Styrgruppens styrdokument är föreliggande avsiktsförklaring

och sammankallande är Länsstyrelsens representant. Styrgruppen har ett möte per år.

Nätverket mot organiserad brottslighet i Blekinge

Beredningsgruppen, nätverket mot organiserad brottslighet i Blekinge län, är strategiskt ansvarig för det myndighetsgemensamma arbetet mot organiserad brottslighet i Blekinge. Nätverket ansvarar för att sammanställa en årlig handlingsplan med planerade myndighetsgemensamma insatser utifrån en gemensam lägesbild (se arbetsprocess), för fastställande i styrgruppen. Nätverket ansvarar för att genomföra planerade och händelsestyrda myndighetsgemensamma insatser mot organiserad brottslighet i Blekinge. Nätverkets deltagare ansvarar även för att kontaktvägar till respektive myndighet är uppdaterade och för att skicka ärenden vidare i sin organisation via direktkontakt eller tips. En årlig uppföljning av det myndighetsgemensamma arbetet i länet tas fram av nätverk och föredras för styrgruppen. Nätverket består av nyckelpersoner såsom experter och seniora handläggare från deltagande myndigheter och från länets samtliga kommuner. Styrdokument är föreliggande avsiktsförklaring och en årlig handlingsplan. Länsstyrelsen i Blekinge tillsammans med Polismyndigheten samordnar och stödjer det strategiska arbetet inom nätverket mot organiserad brottslighet i Blekinge. Arbetet ska bedrivas kunskapsbaserat och utgå ifrån myndighetsgemensam lägesbild. Nätverket har tre möten per år.

Deltagande myndigheters- och kommuners ansvar

- Samverkan övertar inte gällande rätt och förändrar inte myndigheternas ursprungliga uppdrag.
- Varje deltagande myndighet ansvarar för frågor om arbetsmiljö och arbetsrättsliga frågor för den egna personalen.
- Varje deltagande myndighet ansvarar för hanteringen av sekretessbelagd information.
- Operativt ansvarig myndighet säkerställer att uppföljning sker för aktuell insats och att resurs för kommunikation avsätts för insatsen. Länsstyrelsen i Blekinge län bistår operativt ansvarig myndighet med uppföljningen av insatsen vid behov.
- Varje myndighet inom nätverket mot organiserad brottslighet i Blekinge län bidrar till det gemensamma syftet för samverkan genom att prioritera ärenden

inom den egna myndigheten som har bäring på gemensamt prioriterade insatser.

Operativ myndighetssamverkan mot organiserad brottslighet- arbetsprocess

Planerade insatser

1. **Myndighetsgemensam lägesbild för organiserad brottslighet i Blekinge.** Polismyndigheten och Länsstyrelsen ansvarar för att årligen presentera en strategisk lägesbild med utgångspunkt ifrån nationella lägesbilder kring aktuella brottsfenomen. En årlig lägesbild för Blekinge tas fram av nätverkets medlemmar med utgångspunkt i polisens underrättelseinformation, som övriga myndigheter sedan kompletterar på lämpligt vis utifrån rådande sekretessregler och nationella prioriteringar. Det är av vikt att kommunernas lägesbild finns med i detta arbete och att geografiskt intressanta platser synliggörs i länet.
2. **Prioritering**
   Utifrån den myndighetsgemensamma lägesbilden gällande organiserad brottslighet i Blekinge län gör nätverket en prioritering med fokus på de brottsfenomen som har störst samhällspåverkan på lokalsamhället. De områden som prioriteras utifrån lägesbilden är de områden där lokala aktörer kan göra insatser och där effekten potentiellt är störst.
3. **Analys**
   En analys görs av nätverket av de prioriterade områdena och resultatet ska generera myndighetsgemensam operativ samverkan gällande planerade insatser.
4. **Årlig handlingsplan**
   Den operativa samverkan gällande planerade insatser redogörs i en årlig handlingsplan. Det utses en operativt ansvarig myndighet för varje planerad insats.
5. **Återrapportering**
   Genomförande och tillvägagångssätt dokumenteras och återrapporteras till nätverket mot organiserad brottslighet av operativt ansvarig myndighet. Resultatet sammanställs övergripande av Länsstyrelsen i Blekinge i en årsrapport som föredras för styrgruppen.

Händelsestyrda insatser

Direktkontakt
Vid behov av myndighetsgemensam insats mot organiserad brottslighet i Blekinge, som inte är planerad sedan tidigare, tas direktkontakt med berörd myndighet i nätverket via ansvarig kontaktperson (se kontaktlista).

Informationsdelning
Samtliga deltagare på kontaktlistan ansvarar för att vara behjälpliga med att guida till rätt person inom organisationen. Deltagarna ansvarar för att dela relevant information och lyfta nya brottsfenomen. Detta i form av att skicka ärenden vidare i respektive organisation via direktkontakt eller tips. Vid tveksamheter gällande vilken myndighet som ska kontaktas agerar Länsstyrelsen i Blekinge rådgivande part.

Initiera insatser
Den myndighet som ser behov av myndighetsgemensam insats initierar samverkan. Tillvägagångssätt för detta kan ske genom:
• Maila ut till samtliga kontaktpersoner i nätverket för att se vilka som är intresserade/har kapacitet till att genomföra insats
• Ta en telefonkontakt eller mailkontakt med den/de myndigheter som kan tänkas beröras
•Vid såväl planerade som händelsestyrda insatser organiseras operativa enheter från respektive myndighet efter behov

Dela ansvar
Samtliga myndigheter ansvarar för att initiera de insatser som anses nödvändiga och ta kontakt med relevanta myndigheter med förfrågan om samverkan. Efter att en insats initierats kan samordningen av insatsen komma att delas ut på annan myndighet, beroende på vilka som ingår och hur personalplaneringen ser ut hos respektive organisation.

Återrapportering
Genomförande och tillvägagångssätt dokumenteras och återrapporteras till nätverket mot organiserad brottslighet av operativt ansvarig myndighet på lämpligt sätt. Det tvättade resultatet sammanställs av länsstyrelsen i en årsrapport som föredras för styrgruppen.

Riktlinjer och avgränsningar

Samverkan och insatser som genomförs ska avgränsas mot den samverkan som sker i lokalpolisområden och utifrån den samverkan som sker i

polisområde syd. Om överlappning sker förankras insatsen på lämplig nivå. Nätverket mot organiserad brottslighet i Blekinge är en samverkan tillsvidare som bygger på frivillighet och deltagande efter bästa förmåga. Den myndighet som vill utträda ur samverkan meddelar detta skriftligen till Länsstyrelsen. Vid behov knyts andra aktörer till insatser.

Hantering av sekretess

Varje myndighet ansvarar för att på lämpligt sätt säkerställa att sekretessbestämmelser följs och på vilket sätt detta hanteras inom den egna myndigheten, via myndighetens representant i styrgruppen. Vid behov upprättas lokala underrättelseavtal mellan berörda parter.

Ekonomi

Respektive part ansvarar för sina kostnader för verksamheten enligt avsiktsförklaringen. Eventuella kostnader som inte ryms inom verksamheternas åtaganden enligt avsiktsförklaringen tas upp till diskussion i nätverket mot organiserad brottslighet och lösning föreslås till styrgruppen som är beslutande.

Uppföljning

Årligen sker en uppföljning av länets arbete mot organiserad brottslighet som återrapporteras av Länsstyrelsen tillsammans med Polismyndigheten till styrgruppen. Uppföljning av Blekinges arbete mot organiserad brottslighet sammanställs av Länsstyrelsen Blekinge och Polismyndigheten genom en årsrapport:

Årlig lägesbild- som presenteras under nätverkets decembermöte och ligger till grund för kommande års handlingsplan

Resultatutvärdering - varje genomförd insats återrapporteras resultatet av operativt ansvarig myndighet under ett uppföljningsmöte med berörda myndigheter samt under beredningsgruppens nätverksmöten för kännedom.

Processuppföljning och utvärdering- uppföljning av samtliga insatser i handlingsplanen och som genomförts av nätverket under året sammanställs av Länsstyrelsen i Blekinge och Polismyndigheten

Giltighetstid

Avsiktsförklaringen gäller tills vidare. Revidering sker vid behov enligt beslut från ledningsgruppen.

KÄLLOR

Brottsförebyggande rådet 2020, Tillsammans mot organiserad brottslighet- Exemplet Blekinge. E-print Ab. https://bra.se/download/18.1f8c9903175f8b2aa7010be/1607614904046/2020_Tillsammans_mot_organiserad_brottslighet.pdf

Brottsförebyggande rådet 2023, Rapport 2023:13. Barn och unga i kriminella nätverk. En studie av inträde, brott, villkor och utträde. Barn och unga i kriminella nätverk (bra.se)

Myndigheter mot arbetslivskriminalitet 2023, Redovisning av uppdraget att inrätta regionala center mot arbetslivskriminalitet och om varaktig myndighetssamverkan. Återrapportering av regeringsuppdrag - Redovisning av uppdraget att inrätta regionala center mot arbetslivskriminalitet och om varaktig myndighetssamverkan

Myndighetsgemensam rapport, 2021. Lägesbild 2021. För det myndighetsgemensamma arbetet mot fusk, regelöverträdelser och brottslighet i arbetslivet. Lägesbild 2021 (jamstalldhetsmyndigheten.se)

Myndighetsgemensam rapport, juni 2023 . Myndighetsgemensam lägesbild Organiserad brottslighet 2023 MGL 2023.pdf

Regeringens skrivelse 2016/17:126. Tillsammans mot brott- Ett nationellt brottsförebyggande program. https://regeringen.se/49550c/contentassets/d0b212f61d0d49828e5e257f47e892ad/tillsammans-mot-brott---ett-nationellt-brottsforebyggande-program-skr.-201617126

Regeringens skrivelse 2023/24:67. Motståndskraft och handlingskraft – en nationell strategi mot organiserad brottslighet. Regeringens skrivelse 2023/24:67 Motståndskraft och handlingskraft – en nationell strategi mot organiserad brottslighet

Polismyndigheten 2023, Myndigheter i samverkan mot den organiserade brottsligheten 2022. *Myndigheter i samverkan mot den organiserade brottsligheten.pdf

Regeringskansliet 2022. Uppdrag att inrätta regionala center mot arbetslivskriminalitet och om varaktig myndighetssamverkan. Uppdrag att inrätta regionala center mot arbetslivskriminalitet och om varaktig myndighetssamverkan - Regeringen.se

Regeringskansliet 2022, Åtgärder mot otillåten påverkan och korruption Dir. 2022:112. Åtgärder mot otillåten påverkan och korruption - Regeringen.se

Statens offentliga utredningar, 2021:49, Kommuner mot brott https://www.regeringen.se/contentassets/4b2d8adb90b2481c8d552e99bfdb060b/kommuner-mot-brott-sou-202149.pdf

Statens offentliga utredningar, 2023:62. Vi kan bättre! Kunskapsbaserad narkotikapolitik med liv och hälsa i fokus. *Vi kan bättre! Kunskapsbaserad narkotikapolitik med liv och hälsa i fokus, SOU 2023:62 (regeringen.se)

Tullverket 2020. Lägesbild organiserad brottslighet 2020. Lägesbild organiserad brottslighet 2020 (tullverket.se)

KF § 69 Dnr 2024/72

Revidering och sammanfogning av FFS 7.20 Priser vid köp av kommunal småhustomt samt FFS 7.33 Priser vid köp av kommunal företagsmark och mark för flerbostadshus

BESLUT

Kommunfullmäktige godkänner förslaget till revidering av FFS 7.20 ”Priser vid köp av kommunal småhustomt” (med namnändring till ”Priser vid försäljning av kommunala småhustomter, tomter för flerfamiljsbostäder och företagsmark”) bilaga 1.

FFS 7.33 Priser vid köp av kommunal företagsmark och mark för flerbostadshus upphör.

_____

Yrkande

Birgit Birgersson Brorsson S: bifall till kommunstyrelsens förslag.

Rebecca Wald V: bifall till kommunstyrelsens förslag med ändringsyrkande att smålägenhetsstimulans behålls.

Propositionsordning

Ordförande ställer proposition på yrkandena och finner att Kommunfullmäktige bifallit Birgit Birgersson Brorsson S, yrkande.

_____

Vänsterpartiet (se närvarolistan) reserverar sig mot beslutet till förmån för eget ändringsyrkande.

_____

Ärendet i korthet

I författningssamling (FFS) 7.20 och 7.33 anges markpriser för befintliga områden. Det framgår inte hur priserna räknats fram. I det nya förslaget föreslås att vid framtagande av nya tomter ska markpriset bestämmas enskilt för varje nytt område. Beslut om prissättning fattas av kommunfullmäktige. Vid prissättning beaktas uppskattat marknadsvärde, läge, exploateringskostnad, markförhållande eller andra förutsättningar som bedöms relevanta för respektive område.

Vid försäljning av kommunal mark för bostäder och företagsmark tillkommer utöver markpriset fastighetsbildningskostnader, lagfartskostnad och samtliga

anslutnings- och anläggningsavgifter samt alla andra tillkommande kostnader som krävs för att genomföra köpet och byggnationen bekostas av Köparen.

Taxor för slutsålda områden stryks. Förslag till justering av taxor:

Befintliga småhustomter

Förslag till justering av priser för befintliga småhustomter (priserna gäller även vid tillköp av mark till befintlig småhustomt):

- Tätorten Sölvesborg höjs från 400 kronor/kvm till 500 kronor/kvm.
- Sölve höjs från 400 kronor/kvm till 500 kronor/kvm.
- Ljungaviken höjs från 400 kronor/kvm till 500 kronor/kvm.
- Hällevik höjs från 400 kronor/kvm till 500 kronor/kvm.
- Nogersund höjs från 300 kronor/kvm till 375 kronor/kvm.
- Hörvik höjs från 300 kronor/kvm till 375 kronor/kvm.
- Krokås höjs från 300 kronor/kvm till 375 kronor/kvm.
- Norje höjs från 300 kr/kvm till 375 kronor/kvm.
- Mjällby höjs från 250 kr/kvm till 300 kronor/kvm.
- Sandbäck höjs från 200 kr/kvm till 250 kronor/kvm.
- Övriga områden inom kommunen höjs från 200 kronor till 250 kronor/kvm.

Mark för flerfamiljsbostäder

Förslag till justering av priser av mark för rad- och kedjehus samt marklägenheter:

- Inom Sölvesborgs tätort, Hällevik samt Ljungaviken:
  600 kr/kvm höjs till 750 kronor/kvm.
- Övriga områden:
  450 kr/kvm höjs till 550 kronor/kvm.

I nuvarande FFS skiljer sig taxan för byggnation av hyresrätter (för närvarande 900 kr/kvm BTA) och bostadsrätter (för närvarande 1200 kr/kvm BTA). I nya förslaget föreslås att taxan för mark för flerbostadsbebyggelse och lokaler ska vara samma oavsett upplåtelseform:

- Mark för flerbostadsbebyggelse och mark för lokaler:
  1200 kronor/kvm BTA.

Nuvarande FFS reglerar smålägenhetsstimulans (vid köp av mark för uppförande av flerbostadshus innehållande små lägenheter om maximalt 50 kvm har en reduktion av tomtkostnaden gjorts). Denna föreslås tas bort.

Företagsmark

Taxan för befintliga företagsområden föreslås ligga kvar på samma pris som tidigare (nya områden prissätts separat):

- Kämpaslättens företagsområde 50 kronor/kvm.
- Nogersunds företagsområde 50 kronor/kvm.

Förslag om justeringar framgår i FFS 7.20 ”Priser vid köp av kommunal småhustomt” (med namnändring till ”Priser vid försäljning av kommunala småhustomter, tomter för flerfamiljsbostäder och företagsmark”) bilaga 1.

Priserna i FFS 7.33 ”Priser vid köp av kommunal företagsmark och mark för flerbostadshus” lyfts in i FFS 7.20. FFS 7.33 upphör.

Bakgrund

Strategiska avdelningen har fått ett politiskt uppdrag att revidera gällande taxor. I och med detta har priserna för småhustomter, flerbostadshus och företagsmark setts över. Förslaget som tagits fram har bland annat diskuterats vid exploateringsgruppen där fler avdelningar inom kommunen finns representerade.

Beslutsunderlag

Markförvaltare Monia Jönssons tjänsteskrivelse 2024-02-22.

Bilaga 1 - FFS 7.20 ”Priser vid köp av kommunal småhustomt” (med namnändring till ”Priser vid försäljning av kommunala småhustomter, tomter för flerfamiljsbostäder och företagsmark”).

KSAU § 55/2024 – återremiss.

KSAU § 90/2024.

KS § 76/2024.

_____

Exp.

Markförvaltare
Förvaltningschef Samhällsbyggnads-, fritid och kultur
Näringslivschef

Dnr	Gäller fr. o. m.	Antagen
2014/272	2015-02-01	Kf 2014-11-24 § 120
2018/65	2018-05-07	Kf 2018-05-07 § 57

PRISER ~~VID KÖP AV~~ VID FÖRSÄLJNING AV KOMMUNALA SMÅHUSTOMTER, TOMTER FÖR FLERFAMILJSBOSTÄDER OCH FÖRETAGSMARK

Överstruken text föreslås tas bort.
Röd text föreslås läggas till.

Priser och avgifter ~~vid köp av kommunal småhustomt~~

~~Till nedanstående priser skall läggas belopp som motsvarar aktuella anläggningsavgifter för vatten och avlopp om sådana erlagts av kommunen till Sölvesborgs Energi och Vatten AB.~~

~~Priserna får frångås genom särskilt beslut av kommunstyrelsen. för mark inom detaljplan och kommunfullmäktige för mark utanför detaljplan.~~

Vid framtagande av nya tomter ska markpriset bestämmas enskilt för varje nytt område. Beslut om prissättning fattas av kommunfullmäktige. Vid prissättning beaktas marknadsvärde, läge, exploateringskostnad, markförhållande eller andra förutsättningar som bedöms relevanta för respektive område.

Fastighetsbildningskostnader, lagfartskostnad och samtliga anslutnings- och anläggningsavgifter samt alla andra tillkommande kostnader som krävs för att genomföra köpet och byggnationen bekostas av Köparen.

Om det finns särskilda skäl kan priserna frångås. Beslut om detta tas av behörigt organ i kommunen i varje specifikt fall.

Priser för befintliga småhustomter

Tätortsgränser enligt Statistiska centralbyråns uppgifter.

Priserna för befintliga småhustomter gäller även vid tillköp av mark till befintlig småhustomt.

~~Priserna för småhustomter varierar enligt följande:~~

Tätorten Sölvesborg	~~400~~ 500 kronor/kvm
Sölve	~~400~~ 500 kronor/kvm
Ljungaviken, etapp 2b	~~400~~ 500 kronor/kvm
~~Svarta Hejan~~	~~600 kr/kvm~~
Hällevik	~~400~~ 500 kronor/kvm
Nogersund	~~300~~ 375 kronor/kvm
Hörvik	~~300~~ 375 kronor/kvm
Krokås	~~300~~ 375 kronor/kvm
Norje	~~300~~ 375 kronor/kvm
Mjällby	~~250~~ 300 kronor/kvm
Sandbäck	~~200~~ 250 kronor/kvm
Övriga områden inom kommunen	~~200~~ 250 kronor/kvm

~~Mark för flerfamiljsbostäder inom detaljplan~~ Priser för mark för flerfamiljsbostäder m.m.

~~Mark för bostäder och lokaler utanför detaljplan prissätts genom särskilt beslut.~~

Mark för rad- och kedjehus samt marklägenheter inom Sölvesborgs tätort, Hällevik samt Ljungaviken	~~600~~ 750 kronor/kvm tomt
~~Mark för rad- och kedjehus samt marklägenheter inom Svarta Hejan~~	~~800 kronor/kvm tomt~~
Mark för rad- och kedjehus samt marklägenheter övriga områden	~~450~~ 550 kronor/kvm tomt
~~Mark för flerbostadsbebyggelse, hyresrätt~~	~~900 kronor/kvm BTA~~
Mark för flerbostadsbebyggelse och mark för ~~bostadsrätt~~ lokaler	1200 kronor/kvm BTA

~~**Mark för lokaler inom detaljplan**~~

~~Mark för lokaler~~	~~900 kronor/kvm BTA~~

Med BTA (bruttototalarea) avses vad man maximalt kan bygga på tomten enligt gällande detaljplan.

(Uträkning av pris för mark för flerbostadsbebyggelse och mark för lokaler: Tomtstorlek * exploateringsgrad * maximalt antal våningar enligt detaljplan * kr/kvm BTA = Totalt tomtpris).

~~**Smålägenhetsstimulans vid köp av mark för flerbostadshus**~~

~~Vid köp av mark för uppförande av flerbostadshus innehållande små lägenheter (maximalt 50 kvm) sker en reduktion av tomtkostnaden med ett belopp som beräknas enligt följande: För varje lägenhet om maximalt 50 kvm minskas tomtkostnaden med ett belopp som svarar mot aktuell parkeringsnorm multiplicerat med aktuellt prisbasbelopp per lägenhet.~~

Priser för företagsmark

~~**Företagsområden inom detaljplan**~~

~~Falkviks företagsområde~~	~~50 kr/kvm tomt~~
Kämpaslättens företagsområde	50 kronor/kvm tomt
~~Sölve företagsområde~~	~~50 kr/kvm tomt~~
~~Mjällbys företagsområde~~	~~50 kr/kvm tomt~~
Nogersunds företagsområde	50 kronor/kvm tomt

~~Företagsmark utanför ovan angivna områden prissätts genom särskilt beslut.~~

KF § 70 Dnr 2023/285

Svar på motion om tillgänglighet till våra bibliotek

BESLUT

Kommunfullmäktige bifaller motionen.

_____

Ärendet i korthet

Vid kommunfullmäktige 2023-10-30, väckte ledamot Willy Söderdahl V, Rebecca Wald V och Erik Ohliv V, motion om tillgänglighet till våra bibliotek, bilaga.

I motionen föreslås:
att samtliga biblioteks tillgänglighet undersöks,
att en plan för åtgärder tas fram,
att åtgärderna tas med i budgetarbetet framöver.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens vice ordförande Kith Mårtenssons motionssvar 2024-04-02.
SFKN § 8/2024.
KSAU § 92/2024.
KS § 78/2024.

_____

Exp.

Willy Söderdahl V
Rebecca Wald V
Erik Ohliv V
Samhällsbyggnadschef
Teknisk chef
Verksamhetschef gata/park
Bibliotekschef

Svar på motion – Tillgänglighet till våra bibliotek

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige bifaller motionen.

Bakgrund

Vänsterpartiet har, genom Willy Söderdahl, Rebecca Wald och Erik Ohliv, väckt en motion med förslag att undersöka hur tillgängliga våra bibliotek är för de som till exempel använder rullstol.

Under kommunfullmäktige 2023-10-30 remitterades motionen till kommunstyrelsen för yttrande. Kommunfullmäktige föreslås besluta:

- Att samtliga biblioteks tillgänglighet undersöks.
- Att en plan för åtgärder tas fram.
- Att åtgärderna tas med i budgetarbetet framöver.

Bedömning

Att alla kommuninvånare skall ha möjlighet att besöka våra bibliotek ser vi som en självklarhet och om hinder föreligger bör vi tillse att de elimineras. Dock anser vi att det ligger inom berörd nämnds ansvar att tillse att eventuella behov av åtgärder utförs och arbetas in i budget enligt deras prioriteringar.

Med anledning av ovanstående föreslås Kommunfullmäktige anse motionen besvarad.

Kith Mårtensson (M)

Kommunstyrelsens vice ordförande

Motion till kommunfullmäktige i Sölvesborg.

Tillgänglighet till våra bibliotek.

Biblioteken är viktiga för alla – barn som vuxna - och då är det också viktigt att det är tillgängligt för alla. Vi utgår från att när man väl är inne på biblioteken så är tillgängligheten god, men hur ser det ut för att komma till biblioteken om man är rullstolsburen? Till stadsbiblioteket i Sölvesborg är det inte så lätt. Bibliotekets egna parkeringar är på baksidan och verkar mest användas som boendeparkering. Om det skulle vara ledigt där så är det kullersten och då fungerar det inte med en rullstol ändå. Det går heller inte att stanna med en bil och släppa av någon med en rullstol utanför biblioteket.

Om biblioteken skall vara tillgängliga för alla behövs det göras ett antal åtgärder.

Vi föreslår därför kommunfullmäktige beslutar:

- Att samtliga biblioteks tillgänglighet undersöks
- Att en plan för åtgärder tas fram
- Att åtgärderna tas med i budgetarbetet framöver.

Sölvesborg 23-10-10

Willy Söderdahl, Rebecca Wald, Erik Ohliv

Vänsterpartiet

KF § 71 Dnr 2024/165

Interpellation till kommunstyrelsens ordförande- utvärdering av nedläggning av SBKF

BESLUT

Kommunfullmäktige beslutar att interpellationen får ställas.

Interpellationen anses besvarad.

Kommunstyrelsens vice ordförande Kith Mårtenssons svar biläggs.

_____

Ärendet i korthet

Ledamot Willy Söderdahl V, ger in bifogad interpellation, 2024-04-03, till kommunstyrelsens ordförande eller vice ordförande avseende utvärdering av nedläggning av SBKF.

Bakgrund

Arbetsordning för Kommunfullmäktige FFS 1.1 - Interpellationer (4 kap 19 §, 5 kap 59-63 §§)

§ 31

En interpellation ska vara skriftlig och egenhändigt undertecknad av en ledamot.

Den bör ges in till kommunstyrelsens kansli senast tre arbetsdagar före det sammanträde vid vilket ledamoten avser att ställa den.

En ersättare får lämna in en interpellation under ett sammanträde, om ersättaren tjänstgör som ledamot vid sammanträdet.

En interpellation bör besvaras senast under det sammanträde som följer närmast efter det då interpellationen ställdes.

Ett svar på en interpellation ska vara skriftlig. Uppgift om att interpellationssvar kommer att lämnas vid visst sammanträde bör tas in i kungörelsen.

Den ledamot som har ställt interpellationen bör få del av svaret dagen före den sammanträdesdag, då svaret ska lämnas.

Om en interpellation avser förhållanden i ett sådant företag som avses i 3 kap 17 eller 18 §§ kommunallagen, får den ordförande till vilken interpellationen har ställs överlämna till en av fullmäktige utsedd ledamot i företagets styrelse att besvara interpellationen.

_____

Exp.

Willy Söderdahl V

Interpellationssvar ”Utvärdering av nedläggning av SBKF” från Willy Söderdahl Vänsterpartiet.

Willys Söderdahl har ställt nedan interpellation:

”Interpellation till kommunstyrelsens ordförande

Utvärdering av nedläggning av SBKF.

2020-04-27 beslöts att Sölvesborgs kommun skulle säga upp avtalet med Bromölla kommun om vårt samarbete i SBKF. Samverkan bestod i gemensam städverksamhet, kostverksamhet, lönehantering, IT-verksamhet, gymnasieskola och vuxenutbildning.

För den politiska majoritet, Samstyret, som drev igenom beslutet, var det viktigaste argumentet vi skulle själva bestämma över dessa områden. Det fanns inga ekonomiska motiv till beslutet.

Det vi fått fram har det inneburit väsentliga merkostnader för Sölvesborg. Fram till 2023-05-15 hade vi merkostnader ca 20 mkr enligt ekonomichefen. Det var 10 mkr för kost, städ, lön, gymnasiet och vuxenutbildning och ca 10 mkr för IT. Efter detta datum torde det tillkommit mer för IT-verksamheten.

Nu är vi vid vägs ände och samarbetet är avslutat. Vi anser det vara viktigt att utvärdera beslutet och kunna lära sig vad det har inneburit såväl verksamhetsmässigt som ekonomiskt.

Sölvesborgs kommun är medlemmar i fler kommunalförbund och också andra samarbetsformer. Anledningar till samverkan med andra kommuner är många. Det kan vara att vi är en för liten kommun att driva verksamheter själv eller kan det vara ekonomiskt att kunna dela på kostnader.

Följande frågor bör vi kunna hitta svar på:

Vad är det vi själva kan välja inom de verksamheter vi drev tillsammans med Bromölla, som vi inte kunde när SBKF var huvudman? Har något blivit bättre eller det har blivit sämre?

Vilka ekonomiska konsekvenser har det fått för Sölvesborg att själva ta över de verksamheter som fanns i SBKF?

Willy Söderdahl

Vänsterpartiet i Sölvesborg”

Svar på frågorna

Verksamheter från SBKF har kommit tillbaka vid olika tidpunkter:

Oktober 2021: måltidsservice och städservice

Januari 2022: gymnasieutbildningen och vuxenutbildningen

Januari 2023: Lönekontoret

Mars 2023: IT-enheten

Förbundet är alltjämt i kraft men utan verksamhetsansvar. Enbart avvecklings- och kvarstående ansvarsfrågor (t ex pensionsåtagande) finns i förbundet.

Beaktat den relativt korta tid som förflutit från när resp verksamhet återgick har inte någon formell utvärdering gjorts av återgångens effekter.

Vad gäller de ekonomiska konsekvenserna av återgången finns en beräkning från Ekonomikontoret som pekar på en kostnadseffekt om ca 20 Mkr i årlig tillkommande kostnad.

Hälften av denna härstammar från IT-verksamheten som inom förbundet var underfinansierad och på flera punkter hade en låg kostnadsnivå till följd av eftersatta investeringar i IT-nätet och IT-säkerheten. En revisionsrapport från 2019 pekade på flera allvarliga brister härvidlag och ett åtgärdsprogram fastställdes av dåvarande direktionen som medförde bl a investeringsutgifter om ca 13 Mkr (med åtföljande kapitalkostnader). Dessa merkostnader hade uppkommit för Sölvesborgs kommun även om förbundet levt vidare och verksamheten legat kvar där, låt var i någon form av fördelning med Bromölla. IT-kostnaderna har också ökat pga ökade krav från verksamheterna på IT-servicen, t ex jourbemanning på kvälls-, natt- och helgtid (ett krav för att klara bl a patientsäkerheten inom den kommunala hälso- och sjukvården som bedrivs årets alla timmar och dagar).

Därutöver har IT-kostnaderna, efter återgången, reducerats med ca 1,2 Mkr till följd av personalminskning (1,0 tjänst) och ökat täckningsbidrag från förbund och bolag (var tidigare oproportionellt små).

Även vad gäller den ökade kostnaden för gymnasieskolan så hade en del av den uppkommit även om verksamheten legat kvar i förbundet då den beror på ändrade andelstal på interkommunal ersättning.

Med hänsyn till ovan faktorer är den korrekta merkostnaden sannolikt någonstans i spannet mellan 10 och 15 Mkr/år.

Kith Mårtensson (M)

Förste vice ordförande Kommunstyrelsen

Interpellation till kommunstyrelsens ordförande

Utvärdering av nedläggning av SBKF.

2020-04-27 beslöts att Sölvesborgs kommun skulle säga upp avtalet med Bromölla kommun om vårt samarbete i SBKF. Samverkan bestod i gemensam städverksamhet, kostverksamhet, lönehantering, IT-verksamhet, gymnasieskola och vuxenutbildning.

För den politiska majoritet, Samstyret, som drev igenom beslutet, var det viktigaste argumentet vi skulle själva bestämma över dessa områden. Det fanns inga ekonomiska motiv till beslutet.

Det vi fått fram har det inneburit väsentliga merkostnader för Sölvesborg. Fram till 2023-05-15 hade vi merkostnader ca 20 mkr enligt ekonomichefen. Det var 10 mkr för kost, städ, lön, gymnasiet och vuxenutbildning och ca 10 mkr för IT. Efter detta datum torde det tillkommit mer för IT-verksamheten.

Nu är vi vid vägs ände och samarbetet är avslutat. Vi anser det vara viktigt att utvärdera beslutet och kunna lära sig vad det har inneburit såväl verksamhetsmässigt som ekonomiskt.

Sölvesborgs kommun är medlemmar i fler kommunalförbund och också andra samarbetsformer. Anledningar till samverkan med andra kommuner är många. Det kan vara att vi är en för liten kommun att driva verksamheter själv eller kan det vara ekonomiskt att kunna dela på kostnader.

Följande frågor bör vi kunna hitta svar på:

Vad är det vi själva kan välja inom de verksamheter vi drev tillsammans med Bromölla, som vi inte kunde när SBKF var huvudman? Har något blivit bättre eller det har blivit sämre?

Vilka ekonomiska konsekvenser har det fått för Sölvesborg att själva ta över de verksamheter som fanns i SBKF?

Willy Söderdahl

Vänsterpartiet i Sölvesborg

KF § 72 Dnr 2024/2

Meddelande

BESLUT

Meddelandena läggs till handlingarna.

_____

Meddelande

1. 2023/291 2024.1176
Miljöförbundet Blekinge Väst, direktionens beslut § 27 Årsredovisning för år 2023.

2. 2024/149
Sydarkivera förbundsfullmäktiges beslut § 3/2024 Årsredovisning för verksamhetsåret 2023.

3. 2024/149
Sydarkivera förbundsfullmäktiges beslut § 4/2024 Prövning av ansvarsfrihet för förbundsstyrelsen. Underlag revisionsrapport – God ekonomisk hushållning och balanskrav per den 2023-12-31, rapport – Grundläggande granskning, förbundsstyrelsen 2023.

4. 2024/150
Sydarkivera förbundsfullmäktiges beslut:

§ 5/2024 Verksamhetsplan 2025 med budget och översikt 2026 och 2027.

§ 6/2024 Förbundspolicy – revidering.

5. 2024/120
Kommunassurans Försäkring AB - Årsredovisning 2023, revisionsberättelse 2023, granskningsrapport 2023 samt information om årsstämma den 7 maj 2024.

6. 2023/183
Sölvesborgs Kommunföretag AB beslut § 3/2024 – Årsredovisning 2023 inklusive koncernredovisning.

7. 2022/321
Techtank Aktiebolag (svb) – Årsredovisning 2023, revisionsberättelse, protokoll 19 mars 2024 per capsulam samt kallelse till bolagsstämma.

8. 2024/21
Vård- och omsorgsförvaltningens, rapportering 16 kap 6 f § gällande ej verkställda beslut enligt 4 kap 1 § i Socialtjänstlagen, 1:a kvartalet 2024.

9. 2023/317
Lekmannarevisorerna i Yndegården Fastighets AB Sölvesborgs kommun – Granskningsrapport för år 2023. Länk till granskningsrapporten

10. Lekmannarevisorerna i Sölvesborgs kommuns grundläggande granskning 2023, granskningsrapport 2023 samt revisionsrapport - Styrelsen Sölvesborgshem AB. Länk till granskningsrapporten

11.
Lekmannarevisorerna i Sölvesborgs kommuns grundläggande granskning 2023, granskningsrapport 2023 samt revisionsrapport – Sölvesborgs Energi och Vatten AB. Länk till granskningsrapporten

12. 2023/317

Lekmannarevisorerna i Västblekinge Miljö AB Granskningsrapport för år 2023. Bilaga.

13.

Redovisning av inkomna, inte besvarade motioner:

- Motion – Sagoläsning med Funkisar; Paul Andersson KD, (Dnr 2023/271).

14.
Redovisning av inkomna, inte besvarade medborgarförslag:

Medborgarförslag – Dnr 2024/80, Belysning cykelväg Norje 2024-02-07.

15.
Redovisning av inkomna besvarade medborgarförslag:

- Medborgarförslag – Dnr 2023/367, Belysning till Lörby park flick- och damförening inom fotboll, beslut SFKN § 16/2024.

- Medborgarförslag – Dnr 2024/60, Upprustning av märkning/skyltning på vandringslederna till Ryssberget, beslut SFKN § 15/2024.

_____

KF § 73 Dnr 2024/202

Motion om prioritering av barns väntan i köerna till BUP "Sollentuna projektet"

BESLUT

Motionen remitteras till kommunstyrelsen för yttrande.

_____

Ärendet i korthet

Ledamöterna Jimmy Rask SD och Benny Karlsson SD har väckt motion om prioritering av barns väntan i köerna till BUP "Sollentuna projektet", bilaga.

_____

Exp.

Kommunstyrelsen

Motion: Prioritering av barns väntan i köerna till BUP:

Det är med oro vi, som representanter för Sverigedemokraterna i Sölvesborg, observerar en situation där barn och ungdomar tvingas stå i köer för att få psykiatrisk vård från Barn- och Ungdomspsykiatrin (BUP). Situation är i nuläget inte acceptabel och vad vi anser är felprioritering.

Våra barn och deras familjer står inför en brist på tillgång till nödvändig vård. Resurser saknas, familjerna tvingas vänta i förtvivlan för att få den hjälp som i nuläget saknas.

Situation förvärras av det faktum att nyanställningar inom vården ofta pausas av ekonomiska skäl, vilket förlänger väntetiderna för barn och ungdomar som behöver hjälp.

Med utgångspunkt från ovanstående föreslår vi, som representanter för Sverigedemokraterna Sölvesborg, att kommunen tar initiativ till följande åtgärder genom att:

1. Sölvesborgs Kommun arbetar för att implementera tidiga interventioner för att stödja barns och ungdomars psykiska hälsa. Genom att agera tidigt kan vi förhindra att små problem eskalerar till större utmaningar senare i livet.
2. Kommunen inleder samarbeta med andra aktörer, såsom regionen och frivilligorganisationer, för att säkerställa att inga barn blir lidande.
3. Sölvesborgs kommun investerar i utbildning för personal inom förskolor, skolor och hälso- och sjukvården. Detta för att öka medvetenheten om vikten av tidiga interventioner för barns och ungdomars psykiska hälsa. Vi tycker det är av stor vikt att kommunen också informera allmänheten om tillgängliga resurser för stöd för de barn och familjer som behöver hjälp.

Det är viktigt och hög prioritet att lösa det uppkomna problemet med långa väntetider till BUP samt att förbättra tillgängligheten till psykiatrisk vård för våra barn och ungdomar. Genom att prioritera barns välmående skapar vi en ljusare framtid för alla.

Undertecknat: Jimmy Rask, Benny Karlsson SD Sölvesborg]

KF § 74 Dnr 2022/226

Avsägelse av uppdrag som Huvudman Sölvesborg Mjällby Sparbank; Karolina Widerberg SD och Benny Karlsson SD

BESLUT

Entledigandena godkänns.

_____

Ärendet i korthet

Karolina Widerberg SD har begärt entledigande från uppdraget som Huvudman i Sölvesborg Mjällby Sparbank.
Benny Karlsson SD avgår då huvudman under löpande mandatperiod fyller 67 år och är skyldig att avgå det kalenderår man uppnår denna ålder.

Som huvudman ska man vara kund i banken.

_____

Exp.

Karolina Widerberg SD

Benny Karlsson SD

Gruppledare SD

Sölvesborg Mjällby Sparbank

Löneadministration

Elected/Kommunsekreteraren

KF § 75 Dnr 2022/226

Fyllnadsval av Huvudman i Sölvesborg Mjällby Sparbank: SD

BESLUT

Kommunfullmäktige utser Staffan Augustsson SD och Jimmy Rask SD som Huvudmän i Sölvesborg Mjällby Sparbank.

_____

Ärendet i korthet

Nominering till fyllnadsval har inkommit från Sverigedemokraterna som utser Staffan Augustsson SD och Jimmy Rask SD som Huvudmän i Sölvesborg Mjällby Sparbank.

Bakgrund

Till huvudman får inte väljas den som redan fyllt, eller som det år då mandatperioden börjar fyller 67 år. Huvudman som under löpande mandatperiod fyller 67 år är skyldig att avgå det kalenderår hen uppnår denna ålder. Som huvudman ska man vara kund i banken.

_____

Exp.

Staffan Augustsson SD
Jimmy Rask SD
Gruppledare SD
Sölvesborg Mjällby Sparbank
Löneadministration
Elected/kommunsekreteraren

KF § 76 Dnr 2022/226

Avsägelse av uppdraget som Huvudman i Sölvesborg Mjällby sparbank; Maria Knutsson M

BESLUT

Entledigandet godkänns.

_____

Ärendet i korthet

Maria Knutsson M har begärt entledigande från uppdraget som Huvudman i Sölvesborg Mjällby sparbank.

_____

Exp.

Maria Knutsson M

Gruppledare M

Sölvesborg Mjällby Sparbank
Löneadministration
Elected/Kommunsekreteraren

KF § 77 Dnr 2022/226

Fyllnadsval av uppdraget som Huvudman i Sölvesborg Mjällby sparbank: M

BESLUT

Kommunfullmäktige utser Mathias Andersson M som Huvudman i Sölvesborg Mjällby sparbank.

_____

Ärendet i korthet

Nominering till fyllnadsval har inkommit från Moderaterna som utser Mathias Andersson M som Huvudman i Sölvesborg Mjällby sparbank.

_____

Exp.

Mathias Andersson M
Gruppledare M
Sölvesborg Mjällby Sparbank
Löneadministration
Elected/Kommunsekreteraren