ESLÖVS KOMMUN

Kallelse

Kallelse till kommunfullmäktiges sammanträde

Datum och tid: **2024-04-29 kl. 18:00**
Plats: **Medborgarhuset, A-salen**

Förhinder anmäls till Helena Heintz, helena.heintz@eslov.se, 0413-621 23

Ärenden

1	Val av justerare	
2	Information från Sydvatten AB	
3	Ställningstagande till avyttring av Lunds Energi Norge A/S	2024/128
4	Ställningstagande inför Kraftringen AB:s investering i nytt kraftvärmeverk	2024/214
5	Årsredovisning 2023 för Eslövs kommun	2024/105
6	Ansvarsprövning för 2023 års verksamhet för samtliga nämnder, styrelser och enskilda förtroendevalda i Eslövs kommun	2024/105
7	Översyn av styrdokument för Mellanskånes Renhållningsaktiebolag	2024/232
8	Ekonomisk säkerhet för verksamhet på Rönneholms avfallsanläggning	2024/192
9	Godkännande av bolagsordning för EBO Parkerings AB	2024/197
10	Antagande av Vision för Eslöv 2040	2023/86
11	Redovisning av ej slutbehandlade motioner per april 2024	2024/324
12	Remittering av motion från Alexandra Nikoleris (V) m fl avseende inköp av israeliska varor	2024/338
13	Avsägelse från Kerstin Brink (SD) avseende förtroendeuppdrag i stiftelsen för Haga kvarn och stiftelsen Gamlegård samt fyllnadsval	2024/339
14	Avsägelse från José Fleitas (V) från samtliga förtroendeuppdrag samt fyllnadsval	2024/340
15	Avsägelse från Aria Rezai (M) från samtliga förtroendeuppdrag samt fyllnadsval	2024/341
16	Anmälningar för kännedom	

Ordförande
Henrik Månsson (S)

§ 42 **KS 2024/128**

Ställningstagande till avyttring av Lunds Energi Norge A/S

Beslut
- Kommunfullmäktige föreslås besluta att godkänna att Lunds Energi Norge A/S avyttras.

Ärendebeskrivning
Kraftringens styrelse har efter genomförd affärsanalys föreslagit för sina ägare att Lunds Energi Norge A/S ska avyttras.

Affärsanalysen visar att agandet av Lunds Energi Norge A/S inte, utöver det årliga finansiella resultatet, tillför någon affärsnytta för Kraftringen. Avyttringslikviden kan användas till att amortera Kraftringens skulder och/eller investera i befintlig kärnverksamhet. Detta bedöms ge minskade räntekostnader och/eller ge en avkastning på investerat kapital som är i linje med den resultatutveckling Lunds Energi Norge A/S hade genererat under den återstående leasingtiden för uttagsrätterna.

Beslutsunderlag
- Tjänsteskrivelse, Avyttring av Lunds Energi Norge AS, helägt dotterbolag till Kraftringen Energi AB
- Styrelsens begäran om särskilt ställningstagande till avyttring av Lunds Energi Norge A/S
- Följemail till styrelsens begäran om särskilt ställningstagande
- Kraftringen Energi AB publ utdrag ur styrelseprotokoll 2023-12-14
- Minnesanteckningar 2023-11-17 Ägarsamråd

Beredning
Eslövs kommun äger 12 % av aktierna i Kraftringen AB. Övriga delägare är Lund (82,4 %), Hörby (3,5 %) och Lomma (2,1 %). Kraftringen AB är koncernmoderbolag med ett helägt dotterbolag, Kraftringen Energi AB (publ), från vilket all operativ verksamhet utgår.

Kraftringens bolagsledning och styrelse har gjort en affärsanalys baserat marknadsförutsättningarna och verksamhetens behov av uttagsrätter för norsk vattenkraft. Analysen visar att uttagsrätter i norsk vattenkraft inte fyller någon affärsmässig funktion utöver dess resultattillskott. Samtidigt

har Kraftringen stora investeringar i bland annat elnät och kraftvärme som ska finansieras de närmsta åren.

Med hänsyn till de förändrade marknadsförutsättningar, och att Kraftringen behöver finansiera kommande investeringar, har Kraftringens styrelse undersökt förutsättningarna för en avyttring av Lunds Energi Norge A/S.

Ägarsamrådet informerades den 17 november 2023 om att en avyttring av Lunds Energi Norge A/S kunde vara aktuell.
Styrelsen i Kraftringen beslutade den 14 december 2023 att uppdra åt verkställande direktör att slutförhandla avtalsvillkor med en potentiell köpare av Lunds Energi Norge A/S samt att uppdra åt vd och styrelsens arbetsutskott att inhämta ägarnas ställningstagande.

Den 2 februari 2024 inkom en skrivelse från Kraftringen Energi AB, ställd till kommunfullmäktige i Lund, Eslöv, Hörby och Lomma kommun, med en anmodan om att kommunfullmäktige i ägarkommunerna ska ta ställning i frågan om avyttring av Lunds Energi Norge A/S.

Avyttring av kommunägt aktiebolag är föremål för kommunfullmäktiges ställningstagande.

Om Lunds Energi Norge A/S
I slutet på 90-talet var elmarknaden relativt nyligen avreglerad och dåvarande Lunds Energi hade ambitionen att sälja el i hela Norden, något som aldrig blev verklighet. Under några år eftersöktes därför både samarbetspartners och elproduktion som skulle kunna minska pris- och volymrisken i elhandelsaffären.

Lunds Energi bildade 1998 Lunds Energi Norge A/S med säte i Bodöi norra Norge, i samband med att bolaget, från Norlands fylkeskommune, tecknade leasingkontrakt för 55-åriga uttagsrätter (1998–2053) i de norska kraftverken i Svartisen och Kobbelv.
Numera är Lunds Energi Norge A/S ett helägt dotterbolag till Kraftringen Energi AB (publ). Bolaget saknar anställda och har inga tillgångar förutom uttagsuttagsrätterna.

Uttagsrätterna är strukturerade som virtuella vattenmagasin som fylls på i samma takt som de fysiska magasinen fylls på. Bolaget väljer själv när uttag

och produktion ska ske. Även produktionen är virtuell men avräknas mot faktiska spotpriser.

Under åren har uttagsrätterna genererat bra kassaflöden. Under många år prissäkrades delar av produktionen till systempris med avräkning i priset för NÖ4.

Priskorrelationen har varit stabil fram till 2022 dådet uppstod stora skillnader mellan det nordiska systempriset och pris för NÖ4.

Det gav prissäkringsförluster som påverkade resultatet mycket negativt. Prisskillnaderna i norra Norge (NÖ4) och södra Sverige (SE4), där Kraftringen säljer merparten av sin el, ger inte längre en lägre prisrisk i elhandelsaffären och resultatutvecklingen fluktuerar därför i takt med elprisutvecklingen.

Kommande investeringar
Fram till år 2030 planerar Kraftringen att göra investeringar i produktion av förnybar energi, energidistribution och energieffektiviseringstjänster för cirka 8 miljarder kronor. Kraftringen behöver säkerställa de finansiella förutsättningarna för detta, bland annat genom att säkerställa egen och extern finansiering.

Förslag till beslut
En avyttring av Lunds Energi Norge A/S är ett led i konsolidering av Kraftringen-koncernen.

Bokfört värde på aktierna i Lunds Energi Norge A/S uppgår till ca 110 mnkr (Årsredovisning 2022).

Bedömt värde på bolaget visar att det kan säljas med en betydande reavinst. Försäljningsprocessen har inletts och det finns för köparen bindande aktieöverlåtelseavtal som är villkorat av ägarnas ställningstagande. Avyttringslikviden kan användas till att amortera Kraftringens skulder och/eller investera i befintlig kärnverksamhet. Detta bedöms ge minskade räntekostnader och/eller ge avkastning på investerat kapital som är i linje med den resultatutveckling som Lunds Energi Norge A/S hade genererat under den återstående leasingtiden för uttagsrätterna.

Kommunledningskontoret bedömer att avyttringen inte påverkar Kraftringens förmåga att leva upp till det kommunala ändamålet, heller ej viljeinriktningen i ägardirektivet. Snarare bidrar en avyttring till koncentration av kärnverksamheten. Den positiva resultatpåverkan som försäljningen väntas ge bör användas för att amortera Kraftringens skulder och att investera i kärnverksamheten. Kommunledningskontoret anser därför att aktieägarna inte ska begära någon extra aktieutdelning med anledning av avyttringen. Först i samband med årsbokslut 2024 kan bedömning göras av vad som är skäligt att dela ut av årets resultat. Avyttringen som sådan bedöms heller inte påverka Kraftringens långsiktiga utdelningsförmåga. Bolagsstyrelsens förslag till ägarna om avyttring av Lunds Energi Norge A/S bedöms ha skett utifrån en grundlig affärsmässig bedömning.

Jäv
Ronny Thall (SD) anmäler jäv och deltar inte i handläggning och beslut av ärendet.

Beslutet skickas till
Kommunfullmäktige

ESLÖVS KOMMUN

KS 2024/128

2024-02-22
Mattias Larsson
+4641362012
mattias.larsson@eslov.se

Kommunstyrelsen

Avyttring av Lunds Energi Norge AS, helägt dotterbolag till Kraftringen Energi AB

Förslag till beslut

- Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige beslutar att godkänna att Lunds Energi Norge A/S avyttras.

Ärendebeskrivning

Kraftringens styrelse har efter genomförd affärsanalys föreslagit för sina ägare att Lunds Energi Norge A/S ska avyttras.

Affärsanalysen visar att agandet av Lunds Energi Norge A/S inte, utöver det årliga finansiella resultatet, tillför någon affärsnytta för Kraftringen. Avyttringslikviden kan användas till att amortera Kraftringens skulder och/eller investera i befintlig kärnverksamhet. Detta bedöms ge minskade räntekostnader och/eller ge en avkastning på investerat kapital som är i linje med den resultatutveckling Lunds Energi Norge A/S hade genererat under den återstående leasingtiden för uttagsrätterna.

Beslutsunderlag

- Styrelsens begäran om särskilt ställningstagande till avyttring av Lunds Energi Norge A/S
- Följemail till styrelsens begäran om särskilt ställningstagande
- Kraftringen Energi AB publ utdrag ur styrelseprotokoll 2023-12-14
- Minnesanteckningar 2023-11-17 Ägarsamråd

Beredning

Eslövs kommun äger 12 % av aktierna i Kraftringen AB. Övriga delägare är Lund (82,4 %), Hörby (3,5 %) och Lomma (2,1 %). Kraftringen AB är koncernmoderbolag med ett helägt dotterbolag, Kraftringen Energi AB (publ), från vilket all operativ verksamhet utgår.

Kraftringens bolagsledning och styrelse har gjort en affärsanalys baserat marknadsförutsättningarna och verksamhetens behov av uttagsrätter för norsk vattenkraft. Analysen visar att uttagsrätter i norsk vattenkraft inte fyller någon affärsmässig funktion utöver dess resultattillskott. Samtidigt har Kraftringen stora investeringar i bland annat elnät och kraftvärme som ska finansieras de närmsta åren.

Med hänsyn till de förändrade marknadsförutsättningar, och att Kraftringen behöver finansiera kommande investeringar, har Kraftringens styrelse undersökt förutsättningarna för en avyttring av Lunds Energi Norge A/S.

Ägarsamrådet informerades den 17 november 2023 om att en avyttring av Lunds Energi Norge A/S kunde vara aktuell.
Styrelsen i Kraftringen beslutade den 14 december 2023 att uppdra åt verkställande direktör att slutförhandla avtalsvillkor med en potentiell köpare av Lunds Energi Norge A/S samt att uppdra åt vd och styrelsens arbetsutskott att inhämta ägarnas ställningstagande.

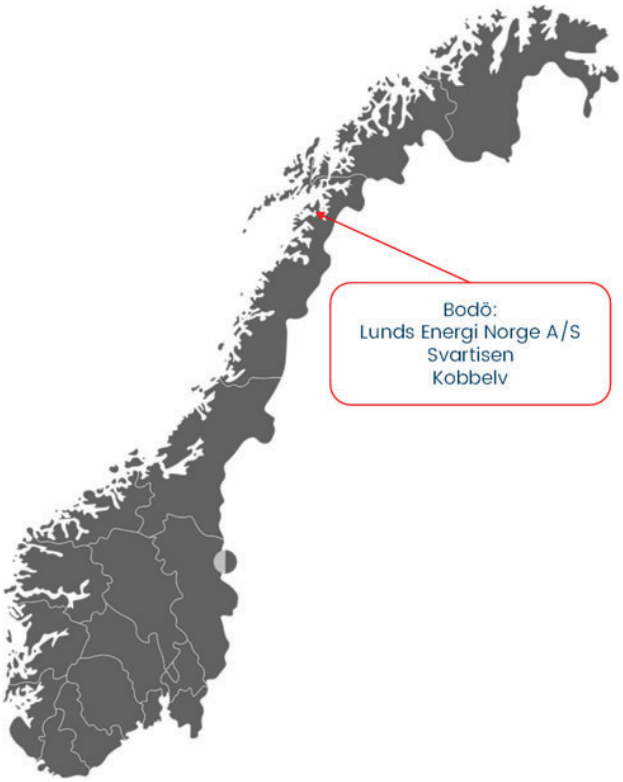
Den 2 februari 2024 inkom en skrivelse från Kraftringen Energi AB, ställd till kommunfullmäktige i Lund, Eslöv, Hörby och Lomma kommun, med en anmodan om att kommunfullmäktige i ägarkommunerna ska ta ställning i frågan om avyttring av Lunds Energi Norge A/S.

Avyttring av kommunägt aktiebolag är föremål för kommunfullmäktiges ställningstagande.

Om Lunds Energi Norge A/S

I slutet på 90-talet var elmarknaden relativt nyligen avreglerad och dåvarande Lunds Energi hade ambitionen att sälja el i hela Norden, något som aldrig blev verklighet. Under några år eftersöktes därför både samarbetspartners och elproduktion som skulle kunna minska pris- och volymrisken i elhandelsaffären.

Lunds Energi bildade 1998 Lunds Energi Norge A/S med säte i Bodöi norra Norge, i samband med att bolaget, från Norlands fylkeskommune, tecknade leasingkontrakt för 55-åriga uttagsrätter (1998–2053) i de norska kraftverken i Svartisen och Kobbelv.



(MNOK)	2022	2021	2020	2019	2018
Resultat efter finans	-145	10	4	14	28

Numera är Lunds Energi Norge A/S ett helägt dotterbolag till Kraftringen Energi AB (publ). Bolaget saknar anställda och har inga tillgångar förutom uttagsuttagsrätterna. Uttagsrätterna är strukturerade som virtuella vattenmagasin som fylls på i samma takt som de fysiska magasinen fylls på. Bolaget väljer själv när uttag och produktion ska ske. Även produktionen är virtuell men avräknas mot faktiska spotpriser.

Under åren har uttagsrätterna genererat bra kassaflöden. Under många år prissäkrades delar av produktionen till systempris med avräkning i priset för NÖ4. Priskorrelationen har varit stabil fram till 2022 dådet uppstod stora skillnader mellan det nordiska systempriset och pris för NÖ4.

Det gav prissäkringsförluster som påverkade resultatet mycket negativt. Prisskillnaderna i norra Norge (NÖ4) och södra Sverige (SE4), där Kraftringen säljer merparten av sin el, ger inte längre en lägre prisrisk i elhandelsaffären och resultatutvecklingen fluktuerar därför i takt med elprisutvecklingen.

Kommande investeringar

Fram till år 2030 planerar Kraftringen att göra investeringar i produktion av förnybar energi, energidistribution och energieffektiviseringstjänster för cirka 8 miljarder kronor. Kraftringen behöver säkerställa de finansiella förutsättningarna för detta, bland annat genom att säkerställa egen och extern finansiering.

Förslag till beslut
En avyttring av Lunds Energi Norge A/S är ett led konsolidering av Kraftringen-koncernen.
Bokfört värde på aktierna i Lunds Energi Norge A/S uppgår till ca 110 mnkr (Årsredovisning 2022).
Bedömt värde på bolaget visar att det kan säljas med en betydande reavinst.
Försäljningsprocessen har inletts och det finns för köparen bindande aktieöverlåtelseavtal som är villkorat av ägarnas ställningstagande.
Avyttringslikviden kan användas till att amortera Kraftringens skulder och/eller investera i befintlig kärnverksamhet. Detta bedöms ge minskade räntekostnader och/eller ge avkastning på investerat kapital som är i linje med den resultatutveckling

som Lunds Energi Norge A/S hade genererat under den återstående leasingtiden för uttagsrätterna.

Kommunledningskontoret bedömer att avyttringen inte påverkar Kraftringens förmåga att leva upp till det kommunala ändamålet, heller ej viljeinriktningen i ägardirektivet. Snarare bidrar en avyttring till koncentration av kärnverksamheten. Den positiva resultatpåverkan som försäljningen väntas ge bör användas för att amortera Kraftringens skulder och att investera i kärnverksamheten. Kommunledningskontoret anser därför att aktieägarna inte ska begära någon extra aktieutdelning med anledning av avyttringen. Först i samband med årsbokslut 2024 kan bedömning göras av vad som är skäligt att dela ut av årets resultat. Avyttringen som sådan bedöms heller inte påverka Kraftringens långsiktiga utdelningsförmåga. Bolagsstyrelsens förslag till ägarna om avyttring av Lunds Energi Norge A/S bedöms ha skett utifrån en grundlig affärsmässig bedömning.

Beslutet skickas till
Kraftringen AB

Eva Hallberg
Kommundirektör

Mattias Larsson
Ekonomichef

Kraftringen Energi AB (publ)
Sezgin Kadir, vd och koncernchef
sezgin.kadir@kraftringen.se

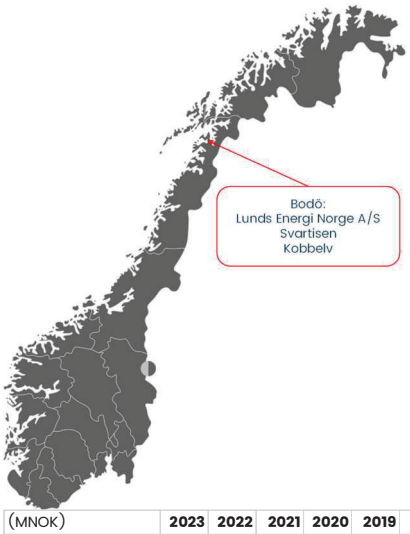
Kommunfullmäktige Eslöv kommun
kommunen@eslöv.se

Kraftringen efterfrågar ägarnas ställnings-tagande till avyttring av Lunds Energi Norge A/S

Lunds Energi Norge A/S (Bolaget) är ett helägt dotterbolag till Kraftringen Energi AB (publ) med säte i Bodö i norra Norge. I slutet på 90-talet var elmarknaden relativt nyligen avreglerad och dåvarande Lunds Energi hade ambitionen att sälja el i hela Norden. Under några år eftersöktes därför både samarbetspartners och investeringar i elproduktion som skulle kunna minska pris- och volymrisk i den planerade expansionen av elhandelsaffären. Expansionsplanerna är sedan länge skrinlagda och prisskillnaderna i norra Norge (NO4) och södra Sverige (SE4), där Kraftringen säljer merparten av sin el, ger inte längre en lägre prisrisk i elhandelsaffären.

Lunds Energi Norge A/S
Bolaget bildades 1998 när man av Nordlands fylkeskommun förvärvade finansiella leasingkontrakt för 55-åriga uttagsrätter (1998-2053) i de norska kraftverken i Svartisen och Kobbelv. Bolaget har inga anställda eller fysiska tillgångar. Uttagsrätterna är strukturerade som virtuella vattenmagasin som fylls på i samma takt som de fysiska magasinen fylls på. Bolaget väljer själv när uttag och produktion ska ske. Även produktionen är virtuell men avräknas mot faktiska spotpriser i NO4.

Uttagsrätterna har under åren genererat bra kassaflöden. Under många år prissäkrades delar av produktionen till systempris med avräkning i priset för NO4. Priskorrelationen har varit stabil fram till 2022 då det uppstod stora skillnader mellan systempris och pris för NO4. Det gav prissäkrings-förluster som påverkade resultatet mycket negativt. Detta innebär att det inte längre går att prissäkra produktionsintäkterna och resultatutvecklingen fluktuerar därför i takt med elprisutvecklingen.



(MNOK)	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Resultat efter finans	44	-146	10	4	14	28

Affärs- och konsekvensanalys
Fram till år 2030 planerar Kraftringen att göra lokala och regional investeringar i produktion av förnybar energi, energidistribution och energieffektiviseringstjänster för cirka 8 miljarder kronor. Kraftringen behöver säkerställa de finansiella förutsättningarna för detta, bland annat genom att ordna egen och extern finansiering.

Med hänsyn till de förändrade förutsättningar för att äga Bolaget, och att Kraftringen behöver finansiera kommande investeringar, har en avyttring av Bolaget undersökts. Det finns potentiella köpare. Förhandlingar kring värdet på Bolaget visar att det kan säljas med en betydande reavinst. Avyttringslikviden kan användas till att amortera Kraftringens skulder och/eller investera i befintlig kärnverksamhet. Detta bedöms ge minskade räntekostnader och/eller ge avkastning på investerat kapital som är i linje med den resultatutveckling Bolaget hade genererat under den återstående leasingtiden för uttagsrätterna.

Konsekvensutredningen visar sammanfattat att
- Kraftringen inte behöver äga Bolaget för att klara sina långsiktiga målsättningar och affärsutveckling.
- en avyttring inte påverkar Kraftringenkoncernens förmåga att distribuera energi eller utveckla en god, allsidig och hållbar energiförsörjning.
- en avyttring konsoliderar Kraftringens verksamhet och ökar förutsättningarna att fokusera på kärnverksamheten.
- en avyttring har en totalt positiv effekt på Kraftringens finansiella utveckling.

Ägarnas ställningstagande
I Kraftringen ABs bolagsordning framgår att ”Bolaget ska bereda kommunfullmäktige i Lunds, Eslövs, Hörby och Lomma kommuner möjlighet att ta ställning innan sådana beslut i verksamheten som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt fattas.” Det innebär i praktiken att Kraftringens styrelse, inför avyttring av dotterbolag, ska inhämta fullmäktiges ställningstagande.

Styrelsen i Kraftringen Energi AB (publ) beslutade 2023-12-13 att uppdra åt vd och styrelsens arbetsutskott att inhämta ägarnas ställningstagande till en avyttring av Lunds energi Norge A/S. På uppdrag av styrelsen för Kraftringen AB/Kraftringen Energi AB (publ) efterfrågas nu ett sådant ställningstagande.

Lund den 2 februari 2024

Christoffer Akej	**Kerstin Johnsson**	**Lena Emilsson**	**Sezgin Kadir**
Ordförande	1:a vice ordförande	2:a vice ordförande	VD

From: Kommunen
Sent: 2024-02-02 12:48:20
To: Kommunledningskontoret för extern post
Subject: VB: Kraftringen AB - styrelsens begäran om särskilt ställningstagande

---

Från: Micke Andersson <Micke.Andersson@kraftringen.se>
Skickat: den 2 februari 2024 12:34
Till: Kommunen <Kommunen@eslov.se>
Kopia: Christoffer Akej <christoffer.akej@lund.se>; Sezgin Kadir <Sezgin.Kadir@kraftringen.se>; Kerstin Johnsson <kerstin.johnsson.miljo@gmail.com>; Lena Emilsson <lena.emilsson@interpacta.se>
Ämne: Kraftringen AB - styrelsens begäran om särskilt ställningstagande

Hej!

På uppdrag av Kraftringens styrelse bifogas styrelsens begäran om kommunfullmäktiges ställningstagande.

Mvh

Micke Andersson

Micke Andersson
CFO

Kraftringen
Råbyvägen 37
Box 25, 221 00 Lund
Telef

V01
ä 0-1

x 22
e 70
l: 00

K 02
un0-
ds32
er 6
vi 1
ce00
:
https:
3w%7

GDPR Här kan du läsa hur dina personuppgifter behandlas,
https://url11.mailanyone.net/scanner?m=1rVro9-0000fm-3w&d=4%7Cmail%2F14%2F1706873400%2F1rVro9-0000fm-3w%7Cin11i%7C57e1b682%7C11886452%7C9223357%7C65BCD331315BC1374500D1925038E01C&o=f.wwrratwkeeing.s%2Fgnrpd&s=gvRAInPRumqhPwqJyUCJQQWpoBI

kraftringen

Protokoll

Fört vid styrelsemöte i Kraftringen Energi AB (publ), 556100-9852, torsdagen den 14 december kl 13.00, på Kraftringen, Råbyvägen 37, Lund

Närvarande:

Ledamöter
Christoffer Akej, Ordförande
Kerstin Johnsson, 1:e vice Ordförande
Lena Emilsson, 2:e vice Ordförande
Kenneth M Persson
Fanny Johansson
Rolf Elmér
Ann Schlyter
Bernt Bertilsson
Martin Holtz, *tom 18.00*

Suppleanter
Louise Burman
Charlotte Westerstad
Niklas Thidevall
Björn Wahlstedt
Jonas Carlqvist
Kristina Holmqvist

Härutöver deltog
Linda Ahlman, personalrepresentant, Vision
Sezgin Kadir, VD
Micke Andersson, CFO
Maria Kjellsson, sekreterare
Olle Eliasson, §13–14
Peter Dahlström, §13
Åsa Svensson, §14
Erik Häggsgård, §14
Stefan Wessmén, §14

Frånvarande
Ronny Thall, ordinarie ledamot
Cecilia Bladh in Zito, ordinarie ledamot
Mats Bohgard, suppleant
Andreas Ek, suppleant
Sebastian Merlöv, suppleant

ID:bc962b00-9f42-11ee-92c5-3567d97b21ea Status: Signerat av alla

ID:bc962b00-9f42-11ee-92

11. Avyttring Lunds Energi Norge A/S

Ärendet föredrogs av VD och CFO

Styrelsen beslutade

att ge VD mandat att slutföra förhandlingarna och underteckna avtal om avyttring av uttagsrätterna

eller aktierna i Lunds Energi Norge A/S.

att ge VD och styrelsens arbetsutskott i uppdrag att vid behov söka ägarnas ställningstagande om avyttring av uttagsrätterna eller aktierna i Lunds Energi Norge A/S.

19. Avslutning

Ordförande tackade VD och styrelse och bad VD att framföra ett varmt tack till koncernledningen och Kraftringens medarbetare för ett gott samarbete under året och önskade alla en God Jul och ett Gott Nytt År. VD tackade styrelsen för allt stöd under det gångna året. Då inget övrigt förekom förklarades mötet, som pågick kl. 13.00-18.15, för avslutat.

Vid protokollet:

Maria Kjellsson

Justeras:

Christoffer Akej

Fanny Johansson

ID:bc962b00-9f42-11ee-92c5-3567d97b21ea Status: Signerat av alla

Verifikat

Titel: Protokoll Kraftringen Energi AB

ID: bc962b00-9f42-11ee-92c5-3567d97b21ea

Status: Signerat av alla

Skapat: 2023-12-20

Underskrifter

Styrelsen
johanssonfanny87@gmail.com
Signerat: 2023-12-20 20:18 BankID FANNY JOHANSSON

Styrelsen
christoffer.akej@lund.se
Signerat: 2024-01-05 08:00 BankID CHRISTOFFER STENSTRÖM

Kraftringen Kraftringen
Maria Kjellsson
maria.kjellsson@kraftringen.se
Signerat: 2024-01-08 13:41 BankID Maria Christina Kjellsson

Filer

Filnamn	Storlek	Kontrollsumma
231214 - Protokoll Kraftringen Energi AB.pdf	102.6 kB	d4b2 d7c8 e465 b2c5 06b1 653a e915 fd6b a1cd 2a5c 84fe 9d8e 233c 11c8 00bc d4be

kraftringen

Minnesanteckningar

Kraftringen AB

Kraftringens ägarsamråd

Tid: 2023-11-17, kl 14.00 – 16.00

Plats: Hörby kommunhus, Ringsjövägen 4, Hörby

Närvarande: Anders Almgren, Lund
Jan Annerstedt, Lund
Christoffer Nilsson, Lund
Johan Andersson, Eslöv
Fredrik Ottesen, Eslöv
Catharina Malmborg, Eslöv
Anders Hansson, Hörby, Hörby
Lars-Göran Ritmer, Hörby
Anders Larsson, Hörby
Elisabeth Steen Ekstedt, Hörby
Robert Wenglén, Lomma
Jane Isgren, Lomma
Christoffer Akej, Ordförande Kraftringen
Kerstin Johnsson, 1:e vice Ordförande Kraftringen
Lena Emilsson, 2:e vice Ordförande Kraftringen
Sezgin Kadir, Kraftringen
Micke Andersson, Kraftringen
Maria Kjellsson, Kraftringen
Fredrik Fackler, Kraftringen (§5)

Frånvarande: Henrik Weimarsson, Lund
Tove Möller Andersson, Lund
Eva Hallberg, Eslöv
Madeleine Peyron, Hörby
Per Bengtsson, Lomma

Delges: Koncernstyrelsen

1. Dagordning

Ordförande Anders Almgren hälsade välkomna. Dagordningen för mötet godkändes.

2. Hörby hälsar välkomna

KSO i Hörby Anders Hansson hälsade välkomna till Hörby och berättade om projekt i kommunen.

3. Minnesanteckningar från föregående möte

Ägarsamrådet godkände anteckningarna från föregående möte 2023-02-14 (bilaga till punkt 3).

4. Information från Kraftringen

Ärendet, bilaga till punkt 4, föredrogs av VD Sezgin Kadir och CFO Micke Andersson.

Information från Kraftringens verksamhet lämnades, enligt följande;

- Omvärlden och energimarknaderna
- Aktuellt från Kraftringen
- Skånes effektkommission

Ägarsamrådet framförde önskemål om att ha Tema: Fjärrvärme vid kommande möte.
Ägarsamrådet tackade för informationen som lades till handlingarna.

5. Kraftvärmeverk 2 (KVV2)

Ärendet föredrogs av CFO Micke Andersson och Affärsområdeschef Fredrik Fackler.
Ägarsamrådet tackade för informationen som lades till handlingarna.

6. Aktuella ägarfrågor

Ägarna diskuterade den koncernkonsolidering som Kraftringen planerar för samt hur ägarnas ställningstagande till förvärv och avyttringar kan hanteras. Bland annat undersöks förutsättningarna för att avyttra Lunds Energi Norge A/S. Ägarsamrådet gav Lund, i samverkan med Kraftringen, uppdrag att undersöka förutsättningarna för ett generellt ställningstagande samt i enskilda ärenden formulera ett beslutsförslag till respektive kommunstyrelse/kommunfullmäktige..

Ägarna konstaterade att det krävs ett principiellt utlåtande från ägarna om investeringen i nytt Kraftvärmeverk (KVV2). Ägarsamrådet gav Lund, i samverkan med Kraftringen, uppdrag att formulera ett beslutsförslag till respektive kommunstyrelse/kommunfullmäktige.

Ägarsamrådet tackade för informationen som lades till handlingarna.

7. Övriga frågor

Inga övriga frågor hanterades på mötet.

8. Nästa Ägarsamrådsmöte

Nästa sammanträde sker onsdagen den 28 februari, kl 13.00-15.00,
i Lomma.

9. Avslutning

Då inget annat framfördes så förklarade Anders Almgren mötet som avslutat.

Vid anteckningarna
Maria Kjellsson

§ 54 **KS 2024/214**

Ställningstagande inför Kraftringen AB:s investering i nytt kraftvärmeverk

Beslut
- Kommunfullmäktige föreslås besluta att som sitt ställningstagande tillstyrka Kraftringens planerade investering i ett nytt kraftvärmeverk.

Ärendebeskrivning
Kraftringens styrelse har den 1 mars 2024 tillskrivit aktieägarna med begäran om aktieägarnas ställningstagande inför investering i ett nytt fossilbränslefritt kraftvärmeverk, KVV2, med produktion av fjärrvärme, el och ånga.

Flera av Kraftringens produktionsanläggningar har redan uppnått sin tekniska livslängd och kan snart inte möta de regulatoriska krav som kommer, främst inom miljöområdet. En ny anläggning väntas stärka den regionala effektbalansen och skapa möjlighet för kommunerna att växa.

Kraftringens styrelse bedömer att lönsamheten i KVV2 är tillräcklig för att säkra bolagets verksamhet och tillväxt. Investeringen kommer att ge lägre produktionskostnader men generera högre avskrivningar och räntekostnader de första tio åren. Långsiktigt bedöms bolaget kunna lämna utdelning i enlighet med gällande utdelningspolicy. Finansieringen av KVV2 bedöms klaras av med egen upplåning utan kapitaltillskott av ägarna.

Kommunledningskontoret anser att investeringen ryms inom ramen för det kommunala ändamålet och att den följer ägarnas viljeinriktning i ägardirektivet.

Kommunfullmäktige föreslås besluta att som sitt ställningstagande tillstyrka Kraftringens planerade investering i ett nytt kraftvärmeverk.

Beslutsunderlag
- Tjänsteskrivelse, Styrelsen i Kraftringen AB:s begäran om ägarnas ställningstagande inför investering i nytt kraftvärmeverk
- Kraftringen efterfrågar ägarnas ställningstagandetill investering i nytt kraftvärmeverk

- Följemail till styrelsens begäran om särskilt ställningstagande
- Minnesanteckningar 2023-11-17 Ägarsamråd MTT2401 24

Beredning

Bakgrund

Eslövs kommun äger 12 procent av aktierna i Kraftringen AB. Övriga delägare är Lunds kommun (82,4 procent), Hörby (3,5 procent) och Lomma (2,1 procent).

Kraftringen AB är koncernmoderbolag med ett helägt dotterbolag, Kraftringen Energi AB (publ), från vilket all operativ verksamhet utgår.

Styrelsen i Kraftringen Energi AB (publ) beslutade 2024-02-13 att uppdra åt vd och styrelsens arbetsutskott att, efter att man inhämtat ägarforums synpunkter, inhämta ägarnas ställningstagande till en investering i nytt kraftvärmeverk.

Styrelsen redogjorde 2024-02-28 för ägarforum om behovet av att investera i ett nytt kraftvärmeverk. Ägarforum beslutade att detta är ett ärende som kommunfullmäktige i respektive ägarkommun ska ta ställning till.

Den 1 mars 2024 inkom en skrivelse från Kraftringen Energi AB (publ), ställd till kommunfullmäktige i Eslöv, Lund, Hörby och Lomma kommun, med en anmodan om att kommunfullmäktige i ägarkommunerna ska ta ställning i frågan om investering i nytt kraftvärmeverk.

En investering av den här omfattningen av ett kommunägt aktiebolag är föremål för kommunfullmäktiges ställningstagande.

Föredragning

Kraftringen behöver ersätta äldre anläggningar med en ny produktionsanläggning för fossilbränslefri fjärrvärme, el och ånga. En sådan anläggning väntas stärka den regionala effektbalansen och skapa möjligheter för kommunerna att växa

Reinvestering och effektbehov

Kraftringens nuvarande fjärrvärmeverksamhet kommer från utbyggnad och investeringar i fjärrvärme under 1960- och 1970-talen i Lunds kommun, samt genom uppköp och sammanslagningar med andra geografiskt närliggande fjärrvärmesystem, exempelvis Eslöv (Ringsjö Energi) och Lomma Energi. Infrastrukturen som förvärvades i form av produktionsanläggningar och nät har integrerats i ett sammanhängande

fjärrvärmesystem som i dag sträcker sig från Eslöv till Lund och vidare till Lomma och Dalby (LLED-nätet).

Under de kommande åren ska ett flertal äldre produktionsanläggningar fasas ut och för att klara fjärrvärmeleveranserna framöver krävs en investering i ett nytt kraftvärmeverk. Under det senaste året har styrelsen och företagsledningen planerat och projekterat för detta.

Örtoftaverket, som togs i drift 2014, producerar 55 – 60 procent av det årliga fjärrvärmebehovet och står för knappt 30 procent av den installerade effekten fjärrvärmenätet för Lund, Lomma, Eslöv och Dalby, det s.k. LLED-nätet. Resterande effekt är fördelad på flera äldre produktionsanläggningar som måste fasas ut i slutet av 2020-talet.

Effektbehovet i LLED-nätet är cirka 300 MW en kall vinterdag. Fram till 2030 kommer motsvarande ca 150 MV att fasas ut, vilket kommer att leda till en effektbrist på minst 75 MW från 2028 om inget görs.

Baserat på det totala behovet av fjärrvärme, el och ånga har Kraftringens styrelse därför beslutat att planera för ett nytt kraftvärmeverk med en produktionskapacitet på ca 75-95 MW fjärrvärme och 25-30 MW el.

Placering och utformning

Huvudalternativet är att placera det nya kraftvärmeverket bredvid det befintliga i Örtofta i Eslövs kommun där det redan finns avsatt mark och etablerad infrastruktur för bränsleförsörjning, fjärrvärme och eldistribution. Närheten till Nordic Sugar möjliggör också en utökning av ångleveransen till detta bolag, vilket ger en minskning av de totala koldioxidutsläppen i regionen.

Anläggningen ska bestå av en ångpanna med fluidbäddsförbränning för fjärrvärmeproduktion och en ångturbin för elproduktion. Till denna kopplas rökgaskondensering, som utvinner värmeenergi ut rökgaserna. Anläggningen kommer att vara förberedd för att kunna koppla på koldioxidinfångning.

Kraftringens fjärrvärmeproduktion baseras sedan 2018 på helt förnybara biobränslen. KVV2 kommer att eldas med förnybara bränslen med högre verkningsgrad och lägre klimatpåverkan än de anläggningar som ersätts. Dessutom tillförs förnybar och lokal elproduktion.

Hållbarhet

Målsättningen är att hela Kraftringens verksamhet ska ha nettonollutsläpp av växthusgaser senast 2030. Utfasning av äldre anläggningar och investeringen i KVV2 är viktiga investeringar för att den målsättningen ska uppnås.

Kraftringen har låtit utföra en fördjupad hållbarhetsanalys av investeringen i KVV2 med nedanstående sammanfattade slutsatser:

Investeringen möjliggör fortsatta fjärrvärmeleveranser, större el- och ångproduktion jämfört med om KVV2 inte byggs. Utan nybyggnation antas de minskade fjärrvärmeleveranserna ersättas av individuella lösningar, huvudsakligen olika typer av värmepumpar. Analysen av klimatpåverkan i form av direkta och indirekta utsläpp av fossil koldioxid visar att KVV2 får en positiv klimatpåverkan med 10-15 000 ton CO2e per år.

Byggnationen av KVV2, enligt projekterad utformning, beräknas totalt förorsaka ca 18 000 ton CO2e.

En analys enligt Swecos Hållbarhetssolen visar att KVV2 ger ett positivt bidrag till FN:s globala hållbarhetsmål. Störst positiv effekt uppstår för #7 - Hållbar energi för alla, #9 - Hållbar konsumtion och #13 - Bekämpa klimatförändringar

Tidplan

En miljötillståndsansökan är upprättad och mark- och miljödomstolen bedöms lämna besked under 2024.

Kommunfullmäktige i ägarkommunerna ska ges möjlighet att yttra sig under våren 2024.

Projektering, planering och upphandling av anläggningens olika delar kommer att pågå under 2024 och delar av 2025.

Under förutsättningar att styrelsen fattar ett slutligt investeringsbeslut senast under första halvåret 2025 kan byggstart ske under 2025. Driftsättning av anläggningen kan då ske under vintern 2027 med övertagande tidigt 2028.

Ekonomi

Nuvarande budgetestimat uppgår till 2 700 mnkr i 2024 års prisnivå.

Kraftringen bedöms klara finansieringen med egna lån utan kapitaltillskott av ägarna.

Investeringen bedöms som tillräcklig lönsam för att säkra bolagets verksamhet och tillväxt samt att långsiktigt möjliggöra utdelning till ägarna enligt gällande utdelningspolicy. Kortsiktigt kan utdelningen komma att minska.

Baserat på investeringsestimat och finansiell prognos gör Kraftringen följande finansiella bedömningar:

KVV2s produktionseffektivitet och kombinationen av värme-, el- och ångproduktion ger lägre produktionskostnader jämfört med de anläggningar som ska fasas ut.

KVV2s ekonomiska livslängd varierar mellan 20 och 30 år beroende på anläggningsdel. Investeringen kommer att avskrivas under den ekonomiska livslängden.

Under en övergångsperiod kommer både KVV2 och de anläggningar som ska fasas ut generera avskrivnings- och utrangeringskostnader. Örtoftaverkets avskrivningar minskar från 2029.

Investeringen bedöms öka den totala nettoskulden från dagens ca 2 500 mnkr till ca 5 500 mnkr 2028.

Sammantaget ska investeringen ge lägre produktionskostnader men högre avskrivningar och räntekostnader vilket bedöms påverka Kraftringens finansiella nyckeltal enligt nedan:

Avkastning på totalt kapital minskar från dagens ca 5-6 procent till ca 4-5 procent under byggåren och de första driftsåren och ökar därefter successivt för att efter ca 5-10 år åter uppgå till ca 6 procent.

Soliditeten kommer att minska från dagens ca 45 procent till strax under 40 procent 2028.

Inför och under byggperioden kan Standard & Poor’s komma att nedgradera ratingen för Kraftringen (för närvarande A-/stable, A-2) för att därefter uppgradera igen när anläggningen driftsatts. Så skedde under byggnationen av Örtoftaverket, dock inte så att det påverkade tillgången till kreditmarknaden.

Slutsats

Kraftringen anser att avveckling av äldre anläggningar och investering i KVV2 är en förutsättning för Kraftringens förmåga att fortsätta leverera fjärrvärme och att kunna ansluta fler hushåll och verksamheter. Alternativet att inte göra något innebär att en stor del av fjärrvärmen måste ersättas av

individuella lösningar såsom luftvärmepumpar, vilket är kostsamt och sämre för klimatet.

Bolagsstyrelsen har gjort en affärsmässig bedömning av investeringen och även granskat den ur ett hållbarhetsperspektiv.

Kommunledningskontoret anser att investeringen ryms inom ramen för det kommunala ändamålet och att den följer ägarnas viljeinriktning i ägardirektivet.

Kommunfullmäktige föreslås att som sitt ställningstagande tillstyrka Kraftringens planerade investering i ett nytt kraftvärmeverk.

Yrkanden
Catharina Malmborg (M), Agneta Nilsson (S), Anna Lorentzson (L), Alexandra Nikoleris (V), Dennis Larsen (SD), Jasmina Muric (C) och Samuel Estenlund (KD) yrkar bifall till förvaltningens förslag till beslut.

Beslutet skickas till
Kommunfullmäktige

ESLÖVS KOMMUN

KS 2024/214

2024-03-14
Mattias Larsson
+4641362012
mattias.larsson@eslov.se

Kommunstyrelsen

Styrelsen i Kraftringen AB:s begäran om ägarnas ställningstagande inför investering i nytt kraftvärmeverk

Förslag till beslut
Kommunstyrelsens föreslår kommunfullmäktige besluta
- Att som sitt ställningstagande tillstyrka Kraftringens planerade investering i ett nytt kraftvärmeverk

Ärendebeskrivning
Kraftringens styrelse har den 1 mars 2024 tillskrivit aktieägarna med begäran om aktieägarnas ställningstagande inför investering i ett nytt fossilbränslefritt kraftvärmeverk, KVV2, med produktion av fjärrvärme, el och ånga.

Flera av Kraftringens produktionsanläggningar har redan uppnått sin tekniska livslängd och kan snart inte möta de regulatoriska krav som kommer, främst inom miljöområdet. En ny anläggning väntas stärka den regionala effektbalansen och skapa möjlighet för kommunerna att växa.

Kraftringens styrelse bedömer att lönsamheten i KVV2 är tillräcklig för att säkra bolagets verksamhet och tillväxt. Investeringen kommer att ge lägre produktionskostnader men generera högre avskrivningar och räntekostnader de första tio åren. Långsiktigt bedöms bolaget kunna lämna utdelning i enlighet med gällande utdelningspolicy. Finansieringen av KVV2 bedöms klaras av med egen upplåning utan kapitaltillskott av ägarna.

Kommunledningskontoret anser att investeringen ryms inom ramen för det kommunala ändamålet och att den följer ägarnas viljeinriktning i ägardirektivet. Kommunfullmäktige föreslås besluta att som sitt ställningstagande tillstyrka Kraftringens planerade investering i ett nytt kraftvärmeverk.

Beslutsunderlag
Kraftringen efterfrågar ägarnas ställningstagandetill investering i nytt kraftvärmeverk
Följemail till styrelsens begäran om särskilt ställningstagande
Minnesanteckningar 2023-11-17 Ägarsamråd MTT2401 24

Beredning

Bakgrund

Eslövs kommun äger 12 procent av aktierna i Kraftringen AB. Övriga delägare är Lunds kommun (82,4 procent), Hörby (3,5 procent) och Lomma (2,1 procent). Kraftringen AB är koncernmoderbolag med ett helägt dotterbolag, Kraftringen Energi AB (publ), från vilket all operativ verksamhet utgår.

Styrelsen i Kraftringen Energi AB (publ) beslutade 2024-02-13 att uppdra åt vd och styrelsens arbetsutskott att, efter att man inhämtat ägarforums synpunkter, inhämta ägarnas ställningstagande till en investering i nytt kraftvärmeverk.

Styrelsen redogjorde 2024-02-28 för ägarforum om behovet av att investera i ett nytt kraftvärmeverk. Ägarforum beslutade att detta är ett ärende som kommunfullmäktige i respektive ägarkommun ska ta ställning till.

Den 1 mars 2024 inkom en skrivelse från Kraftringen Energi AB (publ), ställd till kommunfullmäktige i Eslöv, Lund, Hörby och Lomma kommun, med en anmodan om att kommunfullmäktige i ägarkommunerna ska ta ställning i frågan om investering i nytt kraftvärmeverk.

En investering av den här omfattningen av ett kommunägt aktiebolag är föremål för kommunfullmäktiges ställningstagande.

Föredragning

Kraftringen behöver ersätta äldre anläggningar med en ny produktionsanläggning för fossilbränslefri fjärrvärme, el och ånga. En sådan anläggning väntas stärka den regionala effektbalansen och skapa möjligheter för kommunerna att växa

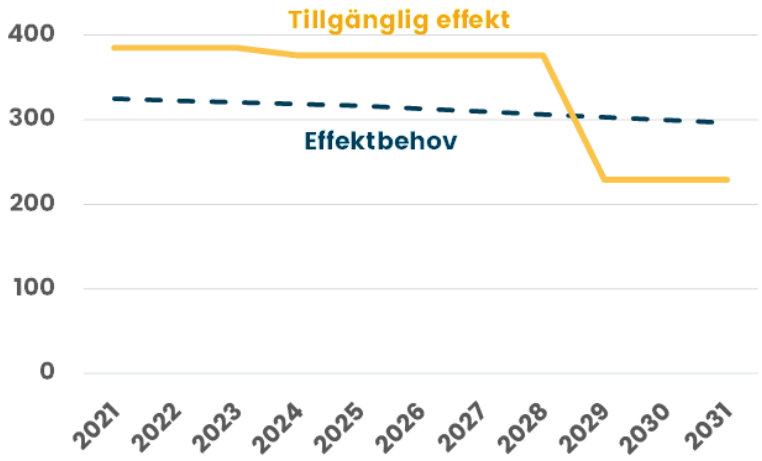
Reinvestering och effektbehov

Kraftringens nuvarande fjärrvärmeverksamhet kommer från utbyggnad och investeringar i fjärrvärme under 1960- och 1970-talen i Lunds kommun, samt genom uppköp och sammanslagningar med andra geografiskt närliggande fjärrvärmesystem, exempelvis Eslöv (Ringsjö Energi) och Lomma Energi. Infrastrukturen som förvärvades i form av produktionsanläggningar och nät har integrerats i ett sammanhängande fjärrvärmesystem som i dag sträcker sig från Eslöv till Lund och vidare till Lomma och Dalby (LLED-nätet).

Under de kommande åren ska ett flertal äldre produktionsanläggningar fasas ut och för att klara fjärrvärmeleveranserna framöver krävs en investering i ett nytt kraftvärmeverk. Under det senaste året har styrelsen och företagsledningen planerat och projekterat för detta.

Örtoftaverket, som togs i drift 2014, producerar 55 – 60 procent av det årliga fjärrvärmebehovet och står för knappt 30 procent av den installerade effekten fjärrvärmenätet för Lund, Lomma, Eslöv och Dalby, det s.k. LLED-nätet. Resterande

effekt är fördelad på flera äldre produktionsanläggningar som måste fasas ut i slutet av 2020-talet.



Effektbehovet i LLED-nätet är cirka 300 MW en kall vinterdag. Fram till 2030 kommer motsvarande ca 150 MV att fasas ut, vilket kommer att leda till en effektbrist på minst 75 MW från 2028 om inget görs.

Baserat på det totala behovet av fjärrvärme, el och ånga har Kraftringens styrelse därför beslutat att planera för ett nytt kraftvärmeverk med en produktionskapacitet på ca 75-95 MW fjärrvärme och 25-30 MW el.

Placering och utformning



Huvudalternativet är att placera det nya kraftvärmeverket bredvid det befintliga i Örtofta i Eslövs kommun där det redan finns avsatt mark och etablerad infrastruktur för bränsleförsörjning, fjärrvärme och eldistribution. Närheten till Nordic Sugar möjliggör också en utökning av ångleveransen till detta bolag, vilket ger en minskning av de totala koldioxidutsläppen i regionen.
Anläggningen ska bestå av en ångpanna med fluidbäddsförbränning för fjärrvärmeproduktion och en ångturbin för elproduktion. Till denna kopplas rökgaskondensering, som utvinner värmeenergi ut rökgaserna. Anläggningen kommer att vara förberedd för att kunna koppla på koldioxidinfångning.
Kraftringens fjärrvärmeproduktion baseras sedan 2018 på helt förnybara biobränslen. KVV2 kommer att eldas med förnybara bränslen med högre verkningsgrad och lägre klimatpåverkan än de anläggningar som ersätts. Dessutom tillförs förnybar och lokal elproduktion.

Hållbarhet

Målsättningen är att hela Kraftringens verksamhet ska ha nettonollutsläpp av växthusgaser senast 2030. Utfasning av äldre anläggningar och investeringen i KVV2 är viktiga investeringar för att den målsättningen ska uppnås.
Kraftringen har låtit utföra en fördjupad hållbarhetsanalys av investeringen i KVV2 med nedanstående sammanfattade slutsatser:

Investeringen möjliggör fortsatta fjärrvärmeleveranser, större el- och ångproduktion jämfört med om KVV2 inte byggs. Utan nybyggnation antas de minskade fjärrvärmeleveranserna ersättas av individuella lösningar, huvudsakligen olika typer av värmepumpar. Analysen av klimatpåverkan i form av direkta och indirekta utsläpp av fossil koldioxid visar att KVV2 får en positiv klimatpåverkan med 10-15 000 ton CO2e per år.

Byggnationen av KVV2, enligt projekterad utformning, beräknas totalt förorsaka ca 18 000 ton CO2e.

En analys enligt Swecos Hållbarhetssolen visar att KVV2 ger ett positivt bidrag till FN:s globala hållbarhetsmål. Störst positiv effekt uppstår för #7 - Hållbar energi för alla, #9 - Hållbar konsumtion och #13 - Bekämpa klimatförändringar

Tidplan
En miljötillståndsansökan är upprättad och mark- och miljödomstolen bedöms lämna besked under 2024.

Kommunfullmäktige i ägarkommunerna ska ges möjlighet att yttra sig under våren 2024.

Projektering, planering och upphandling av anläggningens olika delar kommer att pågå under 2024 och delar av 2025.

Under förutsättningar att styrelsen fattar ett slutligt investeringsbeslut senast under första halvåret 2025 kan byggstart ske under 2025. Driftsättning av anläggningen kan då ske under vintern 2027 med övertagande tidigt 2028.

Ekonomi
Nuvarande budgetestimat uppgår till 2 700 mnkr i 2024 års prisnivå.
Kraftringen bedöms klara finansieringen med egna lån utan kapitaltillskott av ägarna.
Investeringen bedöms som tillräcklig lönsam för att säkra bolagets verksamhet och tillväxt samt att långsiktigt möjliggöra utdelning till ägarna enligt gällande utdelningspolicy. Kortsiktigt kan utdelningen komma att minska.
Baserat på investeringsestimat och finansiell prognos gör Kraftringen följande finansiella bedömningar:

KVV2s produktionseffektivitet och kombinationen av värme-, el- och ångproduktion ger lägre produktionskostnader jämfört med de anläggningar som ska fasas ut.

KVV2s ekonomiska livslängd varierar mellan 20-30 år beroende på anläggningsdel. Investeringen kommer att avskrivas under den ekonomiska livslängden.

Under en övergångsperiod kommer både KVV2 och de anläggningar som ska fasas ut generera avskrivnings- och utrangeringskostnader. Örtoftaverkets avskrivningar minskar från 2029

Investeringen bedöms öka den totala nettoskulden från dagens ca 2 500 mnkr till ca 5 500 mnkr 2028.

Sammantaget ska investeringen ge lägre produktionskostnader men högre avskrivningar och räntekostnader vilket bedöms påverka Kraftringens finansiella nyckeltal enligt nedan:

Avkastning på totalt kapital minskar från dagens ca 5-6 procent till ca 4-5 procent under byggåren och de första driftsåren och ökar därefter successivt för att efter ca 5-10 år åter uppgå till ca 6 procent.

Soliditeten kommer att minska från dagens ca 45 procent till strax under 40 procent 2028.

Inför och under byggperioden kan Standard & Poor's komma att nedgradera ratingen för Kraftringen (för närvarande A-/stable, A-2) för att därefter uppgradera igen när anläggningen driftsatts. Så skedde under byggnationen av Örtoftaverket, dock inte så att det påverkade tillgången till kreditmarknaden.

Slutsats
Kraftringen anser att avveckling av äldre anläggningar och investering i KVV2 är en förutsättning för Kraftringens förmåga att fortsätta leverera fjärrvärme och att kunna ansluta fler hushåll och verksamheter. Alternativet att inte göra något innebär att en stor del av fjärrvärmen måste ersättas av individuella lösningar såsom luftvärmepumpar, vilket är kostsamt och sämre för klimatet.
Bolagsstyrelsen har gjort en affärsmässig bedömning av investeringen och även granskat den ur ett hållbarhetsperspektiv.

Kommunledningskontoret anser att investeringen ryms inom ramen för det kommunala ändamålet och att den följer ägarnas viljeinriktning i ägardirektivet. Kommunfullmäktige föreslås att som sitt ställningstagande tillstyrka Kraftringens planerade investering i ett nytt kraftvärmeverk

Ekonomiska konsekvenser
Kraftringen AB ska enligt aktieägaravtalet lämna utdelning till ägarna motsvarande 40 till 55 procent av resultatet efter skatt med beaktan av eftersträvan om god konsolidering och hög soliditet. Med en lägre avkastning på totalt kapital samt en ökad skuldsättning för bolaget kommer utdelningsnivån till ägarna riskera att bli lägre än tidigare år.

En ökad skuldsättning av Kraftringen AB kommer inte att påverka de finansiella nyckeltalen för Eslövs kommunkoncern, då de inte ingår i de sammanställda räkenskaperna. En fördubbling av bolagets låneskuld beräknas påverka soliditeten.

Kraftringen bedömer att kreditvärdigheten i bolaget kommer att försämras med en ökad låneskuld. En ökad låneskuld för kommunkoncern, som bland annat påverkas av Kraftringens låneskuldsökning, kan även framöver påverka kreditbedömning.

Beslutet skickas till
Kraftringen AB

Eva Hallberg
Kommundirektör

Mattias Larsson
Ekonomichef

Kraftringen Energi AB (publ)
Sezgin Kadir, vd och koncernchef
sezgin.kadir@kraftringen.se

Diarienummer 2024/101

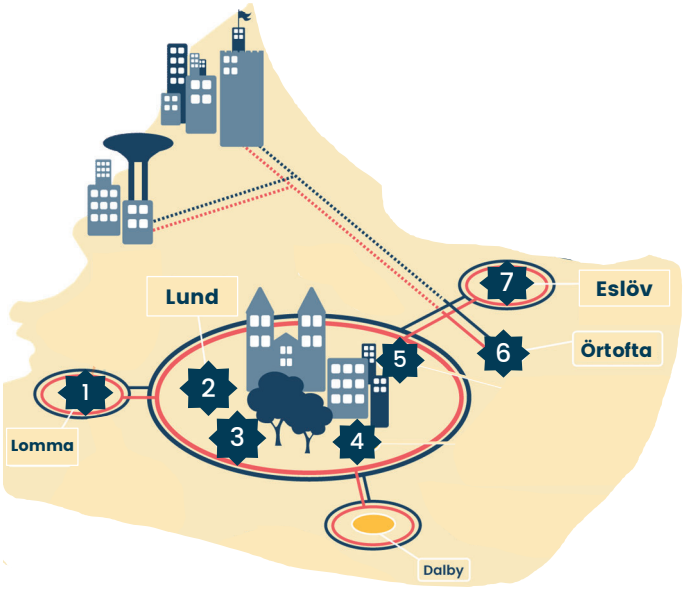
Kommunfullmäktige Eslövs kommun
kommunen@eslöv.se

Kraftringen efterfrågar ägarnas ställnings-tagande till investering i nytt kraftvärmeverk

I Kraftringens fjärrvärmekommuner bidrar fjärrvärmen med uppvärmning i befintliga byggnader för ett stort antal invånare men också till industrier och offentliga fastigheter. I ägarkommunernas styrande dokument lyfts fjärrvärmen löpande fram som en viktig komponent och möjliggörare för hållbar stadsutveckling. Genom en stark fjärrvärmeverksamhet möjliggörs energiåtervinning och energieffektiva fastigheter, och därigenom har fjärrvärmen en given plats i det framtida energisystemet.

Kraftringens nuvarande fjärrvärmeverksamhet har sitt ursprung i utbyggnaden under 1960-1990 i Lund, Lomma och Eslöv. Under 2000-talet genomfördes sammanslagningar av energibolag och sammankopplingar av fjärrvärmenäten till det som är dagens sammanhängande fjärrvärmesystem som i dag sträcker sig från Eslöv till Lund och vidare till Lomma och Dalby (*LLED-nätet*). Därmed har nätet ett täckningsområde som hör till de större fjärrvärmenäten i landet. Sammankopplingen med fjärrvärmenäten i Landskrona och Helsingborg (2006) samt investeringen i Örtoftaverket (2014) har gett förutsättningar för en kostnadseffektiv, driftssäker och förnybar fjärrvärmeleverans.

Sammanslagningarna av olika fjärrvärmesystem har också resulterat i att produktionsanläggningarna är många till antalet, fördelade på en stor bredd av olika produktionstekniker samt är utspridda över ett stort geografiskt område. I bilden syns de större produktionsanläggningarna i LLED-nätet samt sammankopplingen med Landskrona/Helsingborg:
1 Återbruket, 2 Gunnesboverket,
3 Geothermisystem, 4 LHVC sjukhuset,
5 Max IV/ESS, 6 Örtoftatverket,
7 Spetsanläggningar.



Kraftringen Energi AB
org.nr 556100-9852
Box 25, 221 00 Lund
Miljöcertifierat enligt ISO 14001
kraftringen.se
020-32 61 00
info@kraftringen.se

Under de kommande åren finns ett stort behov av att byta ut äldre produktionsanläggningar till ett nytt kraftvärmeverk. Under det senaste året har styrelsen och företagsledningen planerat och projekterat för detta. Nedan beskrivs bland annat reinvesteringsbehovet, anläggningsutformning, investeringsstorlek, tidplan och styrelsens begäran om ägarnas ställningstagande.

Reinvesteringsbehov

Örtoftaverket togs i drift 2014 och är ett kraftvärmeverk som producerar ca 55-60 % av det årliga fjärrvärmebehovet, samt står för knappt 30 % av den installerade fjärrvärmeeffekten, i LLED-nätet. Resterande andel av producerad volym, och huvuddelen av installerad effekt, är fördelad över ett större antal äldre produktionsenheter som behöver fasas ut under andra halvan av 2020-talet.

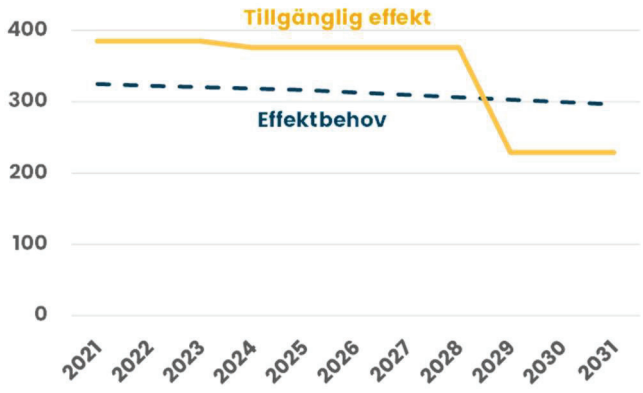


Örtoftaverket.

Behovet för utfasning är främst drivet av:

- Anläggningarna är byggda på 70- och 80-talen och befinner sig i slutet på sin tekniska livslängd.
- Anläggningarna har höga bränslekostnader jämfört med nya anläggningar som är effektivare och drivs av billigare bränsleslag.
- Anläggningar är dåligt rustade för kommande regulatoriska krav, främst miljökrav, vilket innebär att stora investeringar behöver göras om fortsatt drift ska medges.
  Anläggningarna är fördelade på ett stort antal enheter med geografisk spridning vilket i sig driver ett stort resursbehov för drift och underhåll, såväl personella som övriga resurser.

Effektbehovet i LLED-nätet är ca 300 MW för att klara maxlast vid en kall vinterdag eller vid bortfall av största anläggning. Fram till 2030 kommer tillgänglig effekt motsvarande ca 150 MW att fasas ut. Utfasningen av äldre anläggningar kommer att leda till en effektbrist på minst 75 MW från 2028, även med hänsyn tagen till ett eventuellt långsiktigt minskande fjärrvärmebehov till följd av energieffektivisering i fastigheter.



Effektbristen innebär att fjärrvärmeleveransen i LLED-nätet inte kan upprätthållas. I en bedömning av framtidens fjärrvärmebehov måste även några viktiga kundnyttor beaktas enligt nedan:

1. Samhället står inför en omfattande elektrifiering, och i Skåne förväntas elanvändningen öka markant under den kommande 20-årsperioden. Även effektbehovet förväntas öka, inte minst i de kommuner där Kraftringens LLED-nätet finns. Ett nytt kraftvärmeverk med ångturbin kan på ett effektivt sätt nyttja ett fjärrvärmeunderlag för att erbjuda en tillkommande lokal planerbar eleffekt på ca 25–30 MW. Utfasning av befintlig värmeproduktion baserat på el (värmepumpar) bidrar dessutom till en minskad belastning av elnätet med 15-20 MW.

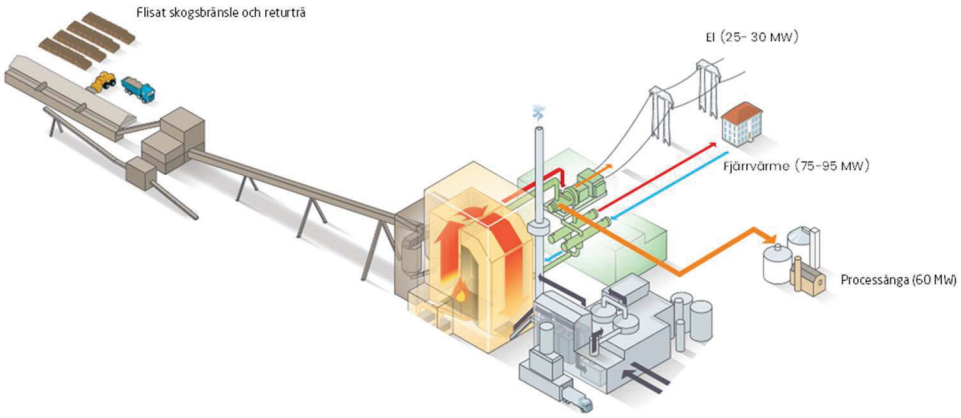
2. Det finns idag ett etablerat samarbete för leverans av processånga till Nordic Sugar. Ångleveransen bidrar till att kraftigt minska fossila utsläpp av koldioxid från Nordic Sugar, som annars använder fossil naturgas för ångproduktion. Örtoftaverket kan idag leverera 100-140 GWh processånga per år. Med ett nytt kraftvärmeverk bedöms leveransen av processånga på sikt kunna ökas med 20-150 GWh/år.

Sammanfattningsvis är det *grundläggande kravet* på ett nytt kraftvärmeverk att tillföra tillräckligt med *fjärrvärmeeffekt* för att säkerställa den framtida fjärrvärmeleveransen i LLED-nätet. Utöver detta, finns möjlighet att bygga på elproduktion som kan stärka den regionala effektbalansen och en ångleverans som kan stötta omställning av lokal industri.

Utformning av ny produktionsanläggning

Baserat på det totala behovet av fjärrvärme, el och ånga har Kraftringen beslutat att planera för ett nytt kraftvärmeverk motsvarande ca 75-95 MW fjärrvärme. Det nya kraftvärmeverket kommer att, precis som Örtoftaverket, bestå av en ångpanna med fluidbäddsförbränning (fjärrvärmeproduktion) och en ångturbin (elproduktion) samt eldas med förnybara bränslen (skogsbränsle/returträ). Kraftvärmeverket kommer att ha en inbyggd flexibilitet för både bränsleförsörjning och variation i bränslemixen.

Ersättning av äldre produktionsanläggningar är inte specifikt för Kraftringen. Andra fjärrvärmeaktörer som har gjort liknande investeringar i närtid är Mälarenergi (Västerås), Vattenfall, Jämtkraft (Östersund) samt Göteborg Energi. Kraftringen har löpande kontakt med dessa och andra fjärrvärmeaktörer och inhämtar deras resonemang kring anläggningstyper, bränsleflexibilitet, elproduktion mm. Samtliga förordar ångpanna med fluidbädd, en hög grad av bränsleflexibilitet och har eller har förberett för installation av ångturbin. Det finns med andra ord tydliga likheter mellan deras tekniska lösningar och Kraftringens planerade utformning. Sammantaget, med ett grundläggande krav på att tillföra fjärrvärmeeffekt och möjlighet att möta andra kundnyttor, kommer det nya kraftvärmeverket utformas enligt nedan:



Ångpanna baserad på Fluidbäddsteknik för produktion av värme (75-95 MW) och processånga	Effektbehov för att säkerställa fjärrvärmeleveransen samt leverans av processånga till lokal industri. Vald teknik ger en högre grad av bränsleflexibilitet och möjliggör framtida anpassning till ändrade bränsleförhållanden
Turbin (25-30 MW) för produktion av el	Planerbar elproduktion bidrar positivt till den regionala el- och effektbalansen.
Fastbränsle med en mix av flisat skogsbränsle och flisat returträ	Fastbränsle möjliggör en låg produktionskostnad och en ekonomiskt effektiv fjärrvärmeleverans. Bränslevalet innebär en god avvägning mellan ekonomisk effektivitet och bränsleflexibilitet.
Rökgaskondensering	Möjliggör ett mer resurseffektivt och hållbart utnyttjande av bränslet.
Förberedd för koldioxidinfångning (CCS).	Anläggningen är ett steg i att skapa förutsättningar för framtida koldioxidinfångning. Anläggnings utformning är anpassad för detta.

Med hänsyn till att det redan finns ett fliseldat kraftvärmeverk i Örtofta är huvudalternativet att placera det nya kraftvärmeverket där. Det finns redan etablerad infrastruktur för bränsleförsörjning och fjärrvärme/el-distribution. Närheten till Nordic sugar möjliggör också en utökning av ångleveransen. En miljötillståndsansökan är upprättad och mark- och miljödomstolen bedöms

lämna besked under 2024. Det nya kraftvärmeverket med ovanstående utformning och placering benämns Kraftvärmeverk 2 (KVV2).

I sammanhanget bör nämnas att den fjärrvärmetransmissionsledning som byggdes 2006 för att koppla ihop Eslöv-Örtofta-Lund kommer att kompletteras med en ny ledning Örtofta-Lund för att säkerställa leverans från både befintliga Örtoftaverket och KVV2.

Hållbarhetsaspekter

Kraftringens fjärrvärmeproduktion baseras på biobränslen (skogsflis, returträ, biogas, bioolja, förnybar el) och Kraftringens fjärrvärme klassas som 100 % förnybar (enligt den definition av förnybar energi som Sweden Green Building Council, SGBC, använder för miljöcertifieringen Miljöbyggnad, kategori 4). Under hösten 2022 lanserade Kraftringen en miljövarudeklaration - Environmental Product Declaration, EPD - för fjärrvärmenätet. För LLED-nätet uppgår klimatpåverkan till 10,6 g CO2ekv/kWh. Detta kan jämföras med den genomsnittliga klimatpåverkan för svensk fjärrvärme som uppgår till 56 g CO2ekv/kWh (som dessutom inte inkluderar klimatpåverkan från hela livscykeln). Målsättningen är att hela Kraftringens verksamhet ska ha nettonollutsläpp av växthusgaser senast 2030. Utfasning av äldre anläggningar och investeringen i KVV2 är viktiga aktiviteter för att den målsättningen ska uppnås. Det finns idag en debatt kring skogsbruk och dess påverkan på biologisk mångfald. Kraftringen följer denna fråga noggrant och efterlever den lagstiftning som gäller, bland annat om hållbarhetskriterier för biobränslen. Kraftringen deltar i forskningsprojektet Biopath som analyserar nya sätt att integrera biodiversitetsfrågorna inom ramen för finansiella beslut.

Kraftringen har låtit utföra en fördjupad hållbarhetsanalys av investeringen i KVV2 med nedanstående sammanfattade slutsatser.

- Investeringen möjliggör fortsatta fjärrvärmeleveranser med lägre elförbrukning, större elproduktion och ångproduktion jämfört med om KVV2 inte byggs. Om KVV2 inte byggs antas de minskade fjärrvärmeleveranserna ersättas av individuella lösningar, huvudsakligen olika typer av värmepumpar. Analysen av klimatpåverkan i form av direkta och indirekta utsläpp av fossil koldioxid visar att KVV2 får en positiv klimatpåverkan med minst 10-15 000 ton CO2e per år. KVV2 möjliggör också en utökad produktion av ånga till Örtofta Sockerbruk vilket skulle ge ytterliga positiv klimatpåverkan.
- Byggnationen av KVV2, enligt projekterad utformning, beräknas totalt förorsaka ca 18 000 ton CO2e.
- En analys enligt Swecos Hållbarhetssolen, se bild, visar att KVV2 ger överlag ett klart positivt bidrag till FN:s globala hållbarhetsmål. Störst positiv effekt uppstår för #7 - Hållbar energi för alla, #9 - Hållbar konsumtion och #13 - Bekämpa klimatförändringar





KVV2 är ett projekt som inte enkelt kan jämföras med andra projekt inom t.ex. LFM30 (jmf med Lunds kommuns plan för klimatneutralt byggande), och har också under sin drifttid väsentligt annan klimatpåverkan än andra projekt. I projektet för byggnationen av KVV2 arbetar Kraftringen utifrån en helhetsanalys som ska ta hänsyn till att minska klimatpåverkan vid både byggnationen, driften under och efter hela anläggningens livslängd. Bland annat genom en platseffektiv layout och att göra avvägda metod- och materialval tillsammans med bygg- och anläggningsentreprenören. För att följa LFM30 redovisningsprincip om klimatpåverkan ställs det dessutom krav i förfrågningsunderlaget på att klimatdeklarationer ska upprättas för alla byggnader och anläggningar inom bygg- och anläggningsentreprenaden. På detta sätt samlar projektet in nödvändig information för att kunna upprätta Klimatdeklaration enligt Plan- och bygglagen samt LFM30.

Investeringsnivå och tidplan

Projektering, planering och upphandling av anläggningens olika delar kommer att pågå under 2024 och delar av 2025. Finns förutsättningar för styrelsen att ta ett slutligt investeringsbeslut senast under första halvåret 2025 kan byggstart ske under 2025. Driftsättning av anläggningen kan då ske under vintern 2027 med övertagande tidigt 2028.

Nuvarande budgetestimat, baserad på budgetoffert, kostnadsdatabaser och aktuell tidplan, uppgår till 2 700 mnkr i 2024 års prisnivå.

Ekonomisk påverkan

Baserat på investeringsestimat och den senaste finansiella prognosen görs följande bedömningar.

- KVV2s produktionseffektivitet och kombinationen av värme-, el- och ångproduktion ger lägre produktionskostnader jämfört med de anläggningar som ska fasas ut.
- KVV2s ekonomiska livslängd varierar mellan 20-30 år beroende på anläggningsdel. Investeringen kommer att avskrivas under den ekonomiska livslängden.

- Under en övergångsperiod kommer både KVV2 och de anläggningar som ska fasas ut generera avskrivnings- och utrangeringskostnader. Örtoftaverkets avskrivningar minskar från 2029.
- Investeringen bedöms öka den totala nettoskulden från dagens ca 2 500 mnkr till ca 5 500 mnkr 2028.

Sammantaget kommer investeringen att ge lägre produktionskostnader, högre avskrivningar och räntekostnader vilket bedöms påverka Kraftringens finansiella nyckeltal enligt nedan:

- Förändring i avkastning på totalt kapital används för att analysera hur stor påverkan KVV2 har på fjärrvärmeaffärens lönsamhet. Avkastning på totalt kapital minskar från dagens ca 5-6 % till ca 4-5 % under byggåren och de första driftsåren och ökar därefter succesivt för att efter ca 5-10 år åter uppgå till ca 6%.
- Soliditeten kommer att minska från dagens ca 45% till strax under 40% 2028.
- Kraftringen klarar finansieringen med egna lån utan kapitaltillskott från ägarna. Inför och under byggperioden kommer Standard & Poor´s eventuellt att nedgradera ratingen (för närvarande A-/stable, A-2) för att uppgradera igen när anläggningen driftsatts. Så gjordes under byggnationen av Örtoftaverket, dock inte så att det påverkade tillgången till kreditmarknaden.

Investeringens lönsamhet bedöms som tillräcklig för att säkra bolagets verksamhet och tillväxt.

Alternativet till att investera i KVV2 för att klara framtida fjärrvärmeleveranser är sannolikt en kombination av att ersätta befintliga anläggningar (bland annat biooljeledade ångpannor på Gunnesboverket och geothermisystemet i Värpinge) med nya och att ersätta fjärrvärmeleveranser med värmepumpar i respektive fastighet. Det är ett alternativ som är osäkert om det går att genomföra, kostsamt och med större påverkan på både miljön och kunderna. Den årliga avkastningen (internräntan) för KVV2 (investeringsestimat 2 700 mnkr i 2024 års prisnivå), jämfört med nämnda alternativ, uppgår till ca 7%-9% med en kalkyltid på 20 år.

Kraftringens fjärrvärmepris är marknadsmässigt och konkurrenskraftigt jämfört med andra uppvärmningsformer. Sedan fjärrvärmesystemet moderniserades, och Örtoftaverket byggdes 2014, har Kraftringens fjärrvärmepris stigit med mindre än 1,5 %/år i genomsnitt. Den långsiktiga inriktningen för fjärrvärmeprissättningen är att balansera marknadsmässighet, stabilitet, kostnadsläge och avkastningskrav.

Styrelsen bedömer årligen Kraftringens utdelningsförmåga och samråder med ägarna. I samband med investeringen kommer utdelningsförmågan att försämras med långsiktigt är investeringen i KVV2 en förutsättning för att uppnå bättre lönsamhet och utdelningsförmåga.

Ägarnas ställningstagande

I ägardirektivet framgår vilket uppdrag, inom ramen för föremålet för och ändamålet med verksamheten, Kraftringen har. Nedan sammanfattas på vilket sätt investeringen i KVV2 följer och säkerställer ägarnas direktiv.

- *Aktivt bidra till samhällets klimatomställning.*
  Tillgång till hållbar, tillförlitlig och förnybar energi och rena bränslen är en förutsättning för att kunna möta flera av de utmaningar samhället står inför En stor andel av samhällets utsläpp av växthusgaser kommer från utvinning, omvandling och användning av energi. Att effektivisera och säkerställa fjärrvärmeproduktion, och samtidigt tillföra ny el- och ångproduktion till regionens energiförsörjning, bedöms ge en positiv klimatpåverkan med minst 10-15 000 ton CO2e per år.

- *Eftersträva att utgöra den ledande energileverantören i ägarkommunerna och deras närområde.*
  Fjärrvärmen har en given plats i det framtida energisystemet. Att säkerställa fortsatt fjärrvärmeleverans möjliggör fortsatt effektiv energiförsörjning av fastigheter, energiåtervinning och smarta energilösningar. KVV2 är en förutsättning för framtida investeringar i koldioxidinfångning. Kraftringen är redan den ledande energileverantören med ambitioner om att utveckla framtidens energilösningar. Investeringen i KVV2 är en förutsättning för att uppnå denna ambition.

- *Säkerställa att koncernens energileveranser sker med en hög leveranssäkerhet och en hög servicenivå till ett marknadsmässigt pris.*
  Investeringen i KVV2 ersätter äldre anläggningar som måste fasas ut. KVV2 kommer att producera fjärrvärme med en större leveranssäkerhet än befintliga anläggningar. Kraftringens fjärrvärmepris är marknadsmässigt och jämfört med andra uppvärmningsformer konkurrenskraftigt. Sedan fjärrvärmesystemet moderniserades, och Örtoftaverket byggdes 2014, har Kraftringens fjärrvärmepris stigit med mindre än 1,5 %/år i genomsnitt. Den långsiktiga inriktningen för fjärrvärmeprissättningen är att balansera marknadsmässighet, stabilitet, kostnadsläge och avkastningskrav.

- *Verka för en skälig utdelning till ägarna med hänsyn tagen till bolagets konsolideringsbehov.*
  Investeringen i KVV2 bedöms i nuläget, inför upphandling, till 2 700 mnkr (prisnivå 2024) vilken under byggperioden kommer att påverka skuld-sättningen från dagens ca 2 500 mnkr till ca 5 500 mnkr. Under de första driftsåren kommer avkastningen på totalt kapital och soliditet att minska för att därefter återgå till normala nivåer. Styrelsen bedömer årligen Kraftringens utdelningsförmåga och samråder med ägarna. I samband med investeringen kommer utdelningsförmågan att försämras med långsiktigt är investeringen i KVV2 en förutsättning för att uppnå bättre lönsamhet och utdelningsförmåga.

I Kraftringen ABs bolagsordning framgår att ”Bolaget ska bereda kommunfullmäktige i Lund, Eslöv, Hörby och Lomma möjlighet att ta ställning innan sådana beslut i verksamheten som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt fattas.” Enligt gällande aktieägaravtal finns ett etablerat ägarforum för aktiv och smidig styrning av Kraftringen.

- Styrelsen i Kraftringen Energi AB (publ) beslutade 2024-02-13 att uppdra åt vd och styrelsens arbetsutskott att, efter att man inhämtat ägarforums synpunkter, inhämta ägarnas ställningstagande till en investering i KVV2.
- Styrelsen redogjorde 2024-02-28 för ägarforum om behovet av att investera i KVV2. Ägarforum beslutade att detta är ett ärende som kommunfullmäktige i respektive ägarkommun ska ta ställning till.

På uppdrag av styrelsen för Kraftringen AB/Kraftringen Energi AB (publ) efterfrågas nu ägarnas ställningstagande till Kraftringens planerade investering i KVV2 med en produktionskapacitet på ca 75-95 MW fjärrvärme och 25-30 MW el inom en investeringsram på 2 700 miljoner kronor enligt beskrivna förutsättningar.

Lund i mars 2024

Christoffer Akej	**Kerstin Johnsson**	**Lena Emilsson**	**Sezgin Kadir**
Ordförande	1:a vice ordförande	2:a vice ordförande	VD

kraftringen

Minnesanteckningar

Kraftringen AB

Kraftringens ägarsamråd

Tid: 2023-11-17, kl 14.00 – 16.00

Plats: Hörby kommunhus, Ringsjövägen 4, Hörby

Närvarande: Anders Almgren, Lund
Jan Annerstedt, Lund
Christoffer Nilsson, Lund
Johan Andersson, Eslöv
Fredrik Ottesen, Eslöv
Catharina Malmborg, Eslöv
Anders Hansson, Hörby, Hörby
Lars-Göran Ritmer, Hörby
Anders Larsson, Hörby
Elisabeth Steen Ekstedt, Hörby
Robert Wenglén, Lomma
Jane Isgren, Lomma
Christoffer Akej, Ordförande Kraftringen
Kerstin Johnsson, 1:e vice Ordförande Kraftringen
Lena Emilsson, 2:e vice Ordförande Kraftringen
Sezgin Kadir, Kraftringen
Micke Andersson, Kraftringen
Maria Kjellsson, Kraftringen
Fredrik Fackler, Kraftringen (§5)

Frånvarande: Henrik Weimarsson, Lund
Tove Möller Andersson, Lund
Eva Hallberg, Eslöv
Madeleine Peyron, Hörby
Per Bengtsson, Lomma

Delges: Koncernstyrelsen

1. Dagordning

Ordförande Anders Almgren hälsade välkomna. Dagordningen för mötet godkändes.

2. Hörby hälsar välkomna

KSO i Hörby Anders Hansson hälsade välkomna till Hörby och berättade om projekt i kommunen.

3. Minnesanteckningar från föregående möte

Ägarsamrådet godkände anteckningarna från föregående möte 2023-02-14 (bilaga till punkt 3).

4. Information från Kraftringen

Ärendet, bilaga till punkt 4, föredrogs av VD Sezgin Kadir och CFO Micke Andersson.

Information från Kraftringens verksamhet lämnades, enligt följande;

- Omvärlden och energimarknaderna
- Aktuellt från Kraftringen
- Skånes effektkommission

Ägarsamrådet framförde önskemål om att ha Tema: Fjärrvärme vid kommande möte.
Ägarsamrådet tackade för informationen som lades till handlingarna.

5. Kraftvärmeverk 2 (KVV2)

Ärendet föredrogs av CFO Micke Andersson och Affärsområdeschef Fredrik Fackler.
Ägarsamrådet tackade för informationen som lades till handlingarna.

6. Aktuella ägarfrågor

Ägarna diskuterade den koncernkonsolidering som Kraftringen planerar för samt hur ägarnas ställningstagande till förvärv och avyttringar kan hanteras. Bland annat undersöks förutsättningarna för att avyttra Lunds Energi Norge A/S. Ägarsamrådet gav Lund, i samverkan med Kraftringen, uppdrag att undersöka förutsättningarna för ett generellt ställningstagande samt i enskilda ärenden formulera ett beslutsförslag till respektive kommunstyrelse/kommunfullmäktige..

Ägarna konstaterade att det krävs ett principiellt utlåtande från ägarna om investeringen i nytt Kraftvärmeverk (KVV2). Ägarsamrådet gav Lund, i samverkan med Kraftringen, uppdrag att formulera ett beslutsförslag till respektive kommunstyrelse/kommunfullmäktige.

Ägarsamrådet tackade för informationen som lades till handlingarna.

7. Övriga frågor

Inga övriga frågor hanterades på mötet.

8. Nästa Ägarsamrådsmöte

Nästa sammanträde sker onsdagen den 28 februari, kl 13.00-15.00,
i Lomma.

9. Avslutning

Då inget annat framfördes så förklarade Anders Almgren mötet som avslutat.

Vid anteckningarna
Maria Kjellsson

From: Kommunledningskontoret för extern post
Sent: 2024-03-04 07:38:10
To: registrering-KS
Subject: VB: Kraftringen AB - styrelsens begäran om särskilt ställningstagande

---

Från: Kommunen <Kommunen@eslov.se>
Skickat: den 1 mars 2024 13:12
Till: Miljö och Samhällsbyggnad för extern post <MiljoochSamhallsbyggnad@eslov.se>; Kommunledningskontoret för extern post <Kommunledningskontoret@eslov.se>
Kmne: VB: Kraftringen AB - styrelsens begäran om särskilt ställningstagande

---

Från: Micke Andersson <Micke.Andersson@kraftringen.se>
Skickat: den 1 mars 2024 11:52
Till: Kommunen <Kommunen@eslov.se>
poÄia: Christoffer Akej <christoffer.akej@lund.se>; Sezgin Kadir <Sezgin.Kadir@kraftringen.se>; Kerstin Johnsson <kerstin.johnsson.miljo@gmail.com>; Lena Emilsson <lena.emilsson@interpacta.se>; Hallberg, Eva <Eva.Hallberg@eslov.se>; Maria Kjellsson <Maria.Kjellsson@kraftringen.se>
Kmne: Kraftringen AB - styrelsens begäran om särskilt ställningstagande

Hej!

På uppdrag av Kraftringens styrelse bifogas styrelsens begäran om kommunfullmäktiges ställningstagande.

Trevlig helg!

Mvh

Micke Andersson

Mick
e An
ders
son
CFO

**Kraf
tring
en**

Råb
yväg
en 3
7
Box
25, 2
21 0
0 Lu
nd
Telef

V01
ä 0-1
x 22
e 70
l: 00

K 02
un0-
ds32
er 6
vi 1
ce00
:
https:
3J%7

GDPR Här kan du läsa hur dina personuppgifter behandlas,
https://url11.mailanyone.net/scanner?m=1rg0VI-0000iy-3J&d=4%7Cmail%2F14%2F1709290200%2F1rg0VI-0000iy-3J%7Cin11h%7C57e1b682%7C11886452%7C9223357%7C65E1B37452991C77FDB68646924AE623&o=f.wwrratwkeeing.s%2Fgnrpd&s=qWNSo4lw2MqFCEL0X9uqxtteEgE

§ 58 **KS 2024/105**

Årsredovisning 2023 för Eslövs kommun

Beslut

- Kommunfullmäktige föreslås besluta att

- godkänna årsredovisningen 2023 inklusive redovisningen för kommunkoncernen,
- bevilja omprövning av servicenämndens investeringsprojekt med 0,5 mnkr för utredning, 0,2 mnkr för Fridebo 20-B samt Fridasroskolan med 0,3 mnkr,
- godkänna slutredovisningar för miljö- och samhällsbyggnadsnämndens investeringsprojekt med årsanslag,
- godkänna miljö- och samhällsbyggnadsnämndens slutredovisning av investeringsprojekt Skolgatan/Åkervägen Löberöd,
- godkänna miljö- och samhällsbyggnadsnämndens slutredovisning av investeringsprojekt belysning landsbygden etapp 1,
- bevilja omprövning av barn- och familjenämndens investeringsprojekt med 2,3 mnkr mnkr för inventarier Vitsippan med 2,0 mnkr samt inventarier Stehag med 0,3 mnkr,
- godkänna avsättning för medfinansiering av statlig infrastruktur avseende gång- och cykelvägar för sträckorna Stabbarp-Bosarp-Öslöv, Billinge-Röstånga samt Östra Asmundtorp-Trollenäs med 54 mnkr exklusive avtalsenlig indexering,
- godkänna avslut av miljö- och samhällsbyggnadsnämndens investeringsprojekt avseende gång- och cykelvägar för sträckorna Stabbarp-Bosarp-Öslöv, Billinge-Röstånga samt Östra Asmundtorp-Trollenäs,
- godkänna servicenämndens ombudgetering av 3,0 mnkr från projekt konstgräsplan till projekt föreningslokal Husarängen avseende garage.

Ärendebeskrivning

Kommunstyrelsen upprättar förslag till årsredovisning för 2023 inklusive kommunkoncernen vilket omfattar Eslövs Bostads AB, Mellanskånes Renhållnings AB, Kommunalförbundet Räddningstjänsten Syd och Kommunalförbundet VA SYD.

Beslutsunderlag
-Tjänsteskrivelse, Årsredovisning 2023 för Eslövs kommun
- Årsredovisning 2023 för Eslövs kommun
- Nämndernas beslut om årsredovisning 2023 samt beslutsunderlag

Beredning
I kommunens budget för 2023 planerades inget överskott. Den höga inflationen, tillsammans med ett nytt pensionsavtal, beräknades under 2023 ge ökade kostnader på över 100 mnkr jämfört med vad kostnaderna brukar öka från ett år till ett annat. För att hantera denna kostnadsökning tog nämnderna i början av året fram ekonomiska åtgärdsplaner för att minska kostnaderna så att kommunen ska kunna ha en budget i balans 2025. Ett överskott motsvarande 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidragsintäkter skulle ha betytt ett budgeterat överskott på 23,5 mnkr för 2023. I kommunens delårsrapport per 31 augusti visade prognosen att resultatet skulle bli minus 40 mnkr vid årets slut. Nämndernas budgetavvikelse prognostiserades till minus 26 mnkr mot budget.

I bokslutet för 2023 kan kommunen redovisa ett överskott på 32,3 mnkr. I bokslutet är nämndernas budgetavvikelse plus 6,2 mnkr, vilket innebär att utfallet är 32,1 mnkr bättre än prognostiserat. Det är en anledning till årets överskott. Att utfallet blivit så mycket bättre än prognostiserat beror på en kombination av genomförda kostnadsminskningar och en alltför försiktig bedömning i samband med delårsbokslutet. En annan anledning till det goda resultatet är att skatteintäkterna och generella bidragsintäkter blev bättre än budgeterat. Överskottet mot budget, 76 mnkr, kan till stor del förklaras av skatteavräkningen som i bokslutet uppgår till 36 mnkr.

Kommunens investeringar finansieras av värdet av de årliga avskrivningarna plus kommunens resultat. Om investeringarna är högre måste kommunen låna pengar. Under 2023 uppgår kommunens investeringar till 288,1 mnkr. Avskrivningarna uppgår till 105,2 mnkr, försäljning av anläggningstillgångar uppgår till 6,6 mnkr och det redovisade resultatet till 32,3 mnkr. Det innebär att kommunen kunnat finansiera 49 procent av investeringarna med egna medel.

Helhetsbetyget för 2023 års verksamhet är att den bedrivits inom ramen för en god ekonomisk hushållning.

Enligt de ekonomiska styrprinciperna ska objektspecificerade investeringar som är påbörjade men inte avslutats före årets utgång löper vidare utan prövning till nästa år. Detta gäller inte årsanslagen som avslutas innevarande år. Projekt som inte är påbörjade före årets slut omprövas. Av servicenämndens totala budget på 402,2 mnkr har 167,2 mnkr använts. Tre större investeringsprojekt har slutredovisats under året, vilket togs upp i delårsrapporten och nämnden begär överföring av investeringsmedel på 247,4 mnkr avseende påbörjade projekt.

Servicenämnden begär ombudgetering av ej klara utredningar till 2024 med 0,5 mnkr, dessa avser

- Fridebo 20-B med 0,2 mnkr.
- Fridasroskolan med 0,3 mnkr.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har en budget på 135,1 mnkr och ett utfall på 75,1 mnkr. Nämnden begär en överföring av investeringsmedel för påbörjade projekt med 46,2 mnkr. I nämndens redovisning finns två projekt som slutredovisas, medan övriga projekt, som inte är årsanslag, pågår.

Barn- och familjenämnden har en budget på 12 mnkr och av dessa har 6,9 mnkr använts. Budgeten består endast av inventarier. Vissa projekt är försenade eller har inte kunnat genomföras i sin helhet. Nämnden begär att få ombudgetera 2,3 mnkr till 2024.

I bokslutet för 2023 görs en avsättning för medfinansiering av statlig infrastruktur. Medfinansieringen avser gång- och cykelvägar för sträckorna Stabbarp-Bosarp-Öslöv, Billinge-Röstånga samt Östra Asmundtorp-Trollenäs. Dessa har sedan tidigare tagits upp som investeringsprojekt men enligt en ny bedömning av redovisningsreglerna ska dessa bokföras som driftskostnad. Avtalen ingicks 2019 och 2021 och enligt reglerna ska då merparten av kostnaden bokföras direkt mot eget kapital. Endast en mindre del, 2,1 mnkr, har belastat 2023 års resultat. Avtalen innebär att kommunen har åtagit sig framtida utbetalning till Trafikverket vilket genom denna avsättning framgår av balansräkningens skulder (under Andra avsättningar). Med anledning av denna ändring avslutas dessa som investeringsprojekt.

Yrkanden

Catharina Malmborg (M), Agneta Nilsson (S) och Anna Lorentzson (L) yrkar bifall till förvaltningens förslag till beslut.

Beslutet skickas till
Kommunfullmäktige
Kommunens revisorer

ESLÖVS KOMMUN

KS 2024/105

2024-02-28
Mattias Larsson
+4641362012
mattias.larsson@eslov.se

Kommunstyrelsen

Årsredovisning 2023 för Eslövs kommun

Förslag till beslut
Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige
- att godkänna årsredovisningen 2023 inklusive redovisningen för kommunkoncernen
- att bevilja omprövning av servicenämndens investeringsprojekt med 0,5 mnkr för utredning, 0,2 mnkr för Fridebo 20-B samt Fridasroskolan med 0,3 mnkr
- Att godkänna slutredovisningar för Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens investeringsprojekt med årsanslag
- Att godkänna Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden slutredovisning av investeringsprojekt Skolgatan/Åkervägen Löberöd
- Att godkänna miljö- och samhällsbyggnadsnämndens slutredovisning av investeringsprojekt belysning landsbygden etapp 1
- att bevilja omprövning av barn- och familjenämndens investeringsprojekt med 2,3 mnkr mnkr för inventarier Vitsippan med 2,0 mnkr samt inventarier Stehag med 0,3 mnkr
- Att godkänna avsättning för medfinansiering av statlig infrastruktur avseende gång- och cykelvägar för sträckorna Stabbarp-Bosarp-Öslöv, Billinge-Röstånga samt Östra Asmundtorp-Trollenäs med 54 mnkr exklusive avtalsenlig indexering.
- Att godkänna avslut av miljö- och samhällsbyggnadsnämndens investeringsprojekt avseende gång- och cykelvägar för sträckorna Stabbarp-Bosarp-Öslöv, Billinge-Röstånga samt Östra Asmundtorp-Trollenäs.
- att godkänna servicenämndens ombudgetering av 3,0 mnkr från projekt konstgräsplan till projekt föreningslokal Husarängen avseende garage.

Ärendebeskrivning
Kommunstyrelsen upprättar förslag till årsredovisning för 2023 inklusive kommunkoncernen vilket omfattar Eslövs Bostads AB, Mellanskånes Renhållnings AB, Kommunalförbundet Räddningstjänsten Syd och Kommunalförbundet VA SYD.

Beslutsunderlag
Förslag till årsredovisning 2023, bilaga, Eslövs årsredovisning 2023 slutlig

Beredning
I kommunens budget för 2023 planerades inget överskott. Den höga inflationen, tillsammans med ett nytt pensionsavtal, beräknades under 2023 ge ökade kostnader på över 100 mnkr jämfört med vad kostnaderna brukar öka från ett år till ett annat. För att hantera denna kostnadsökning tog nämnderna i början av året fram ekonomiska åtgärdsplaner för att minska kostnaderna så att kommunen ska kunna ha en budget i balans 2025. Ett överskott motsvarande 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidragsintäkter skulle ha betytt ett budgeterat överskott på 23,5 mnkr för 2023. I kommunens delårsrapport per 31 augusti visade prognosen att resultatet skulle bli minus 40 mnkr vid årets slut. Nämndernas budgetavvikelse prognostiserades till minus 26 mnkr mot budget.

I bokslutet för 2023 kan kommunen redovisa ett överskott på 32,3 mnkr. I bokslutet är nämndernas budgetavvikelse plus 6,2 mnkr, vilket innebär att utfallet är 32,1 mnkr bättre än prognostiserat. Det är en anledning till årets överskott. Att utfallet blivit så mycket bättre än prognostiserat beror på en kombination av genomförda kostnadsminskningar och en alltför försiktig bedömning i samband med delårsbokslutet. En annan anledning till det goda resultatet är att skatteintäkterna och generella bidragsintäkter blev bättre än budgeterat. Överskottet mot budget, 76 mnkr, kan till stor del förklaras av skatteavräkningen som i bokslutet uppgår till 36 mnkr. Kommunens investeringar finansieras av värdet av de årliga avskrivningarna plus kommunens resultat. Om investeringarna är högre måste kommunen låna pengar. Under 2023 uppgår kommunens investeringar till 288,1 mnkr. Avskrivningarna uppgår till 105,2 mnkr, försäljning av anläggningstillgångar uppgår till 6,6 mnkr och det redovisade resultatet till 32,3 mnkr. Det innebär att kommunen kunnat finansiera 49 procent av investeringarna med egna medel.

Helhetsbetyget för 2023 års verksamhet är att den bedrivits inom ramen för en god ekonomisk hushållning.

Enligt de ekonomiska styrprinciperna ska objektspecificerade investeringar som är påbörjade *men inte avslutats före årets utgång löper vidare utan prövning till nästa år*. Detta gäller inte årsanslagen som avslutas innevarande år. Projekt som inte är påbörjade före årets slut omprövas. Av servicenämndens totala budget på 402,2 mnkr har 167,2 mnkr använts. Tre större investeringsprojekt har slutredovisats under året, vilket togs upp i delårsrapporten och nämnden begär överföring av investeringsmedel på 247,4 mnkr avseende påbörjade projekt.

Servicenämnden begär ombudgetering av ej klara utredningar till 2024 med 0,5 mnkr, dessa avser
- Fridebo 20-B med 0,2 mnkr.
- Fridasroskolan med 0,3 mnkr.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har en budget på 135,1 mnkr och ett utfall på 75,1 mnkr. Nämnden begär en överföring av investeringsmedel för påbörjade projekt

med 46,2 mnkr. I nämndens redovisning finns två projekt som slutredovisas, medan övriga projekt, som inte är årsanslag, pågår.

Barn- och familjenämnden har en budget på 12 mnkr och av dessa har 6,9 mnkr använts. Budgeten består endast av inventarier. Vissa projekt är försenade eller har inte kunnat genomföras i sin helhet. Nämnden begär att få ombudgetera 2,3 mnkr till 2024.

I bokslutet för 2023 görs en avsättning för medfinansiering av statlig infrastruktur. Medfinansieringen avser gång- och cykelvägar för sträckorna Stabbarp-Bosarp-Öslöv, Billinge-Röstånga samt Östra Asmundtorp-Trollenäs. Dessa har sedan tidigare tagits upp som investeringsprojekt men enligt en ny bedömning av redovisningsreglerna ska dessa bokföras som driftskostnad. Avtalen ingicks 2019 och 2021 och enligt reglerna ska då merparten av kostnaden bokföras direkt mot eget kapital. Endast en mindre del, 2,1 mnkr, har belastat 2023 års resultat. Avtalen innebär att kommunen har åtagit sig framtida utbetalning till Trafikverket vilket genom denna avsättning framgår av balansräkningens skulder (under Andra avsättningar). Med anledning av denna ändring avslutas dessa som investeringsprojekt.

Beslutet skickas till
Kommunfullmäktige
Kommunens revisorer

Eva Hallberg
Kommundirektör

Mattias Larsson
Ekonomichef

Antagen av kommunfullmäktige
2024-xx-xx

Årsredovisning 2023



ESLÖVS KOMMUN

Innehåll: Kommunledningskontoret, ekonomiavdelningen
Produktion och layout: Kommunikationsavdelningen
Omslagsbild: Eslövs kommun
Övriga bilder: iStock, Eslövs kommun, Christoffer Borg Mattisson.

INNEHÅLL

Kommunfullmäktige 4

Kommunens organisation 2023 4

Ordförande har ordet 7

Förvaltningsberättelsen 8

Översikt över verksamhetens utveckling 9

Den kommunala koncernen 10

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning 13

Händelser av väsentlig betydelse 28

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten 30

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 33

Balanskravsresultat 36

Väsentliga personalförhållanden 37

Förväntad utveckling 39

Finansiella rapporter 40

Noter 44

Ord och begrepp 52

Verksamhetsberättelser

Kommunstyrelsen/Kommunledningskontoret 55

Barn- och familjenämnden 59

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden 63

Kultur- och fritidsnämnden 67

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden 71

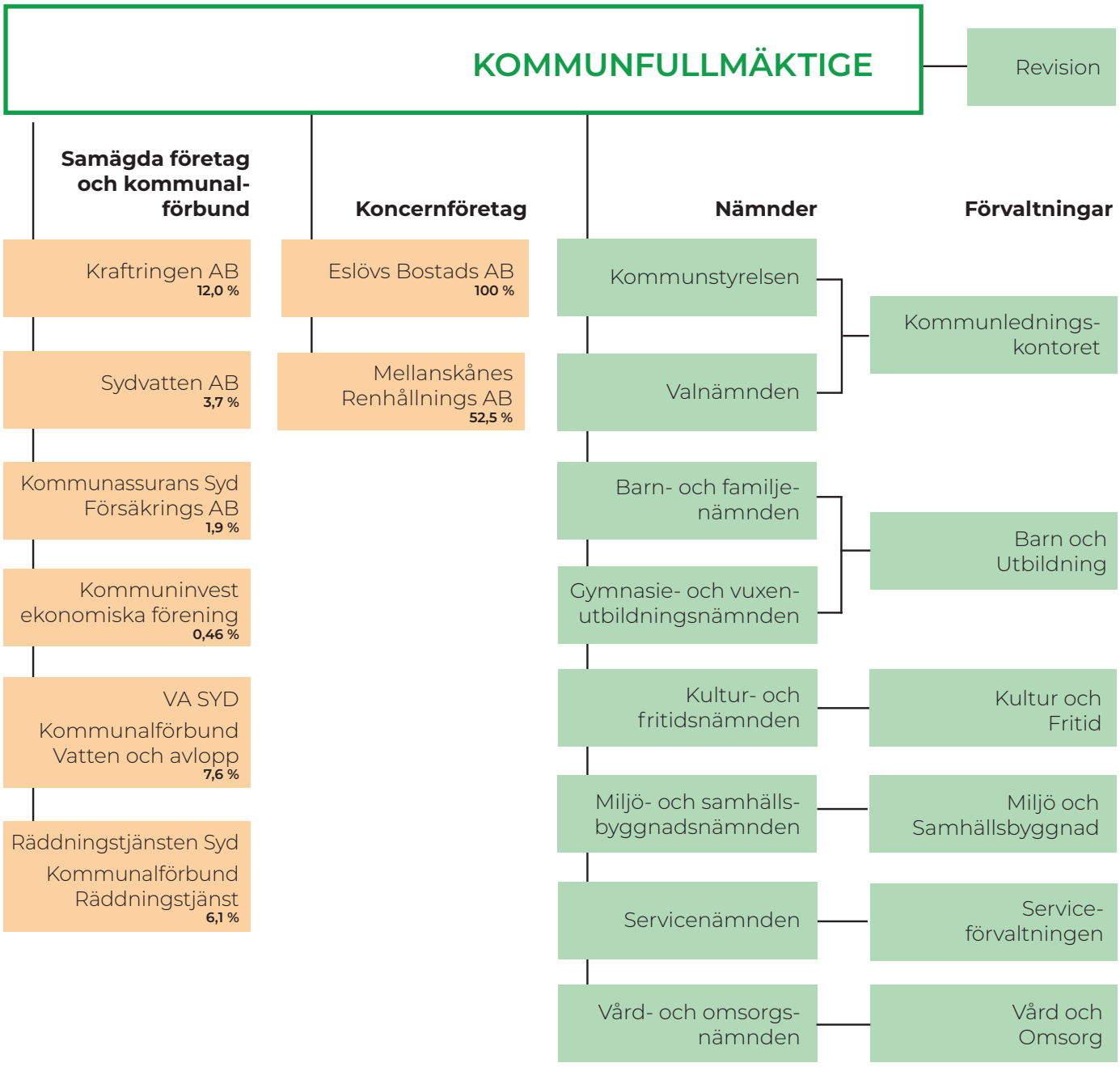
Revisionen 77

Servicenämnden 79

Vård- och omsorgsnämnden 85

Kommunala bolag och kommunalförbund 89

KOMMUNENS ORGANISATION 2023



Mandatfördelning i kommunfullmäktige från 2022-10-15

Majoritet:
- Socialdemokraterna 16
- Moderaterna 9
- Liberalerna 2

Opposition:
- Sverigedemokraterna 15
- Centerpartiet 3
- Vänsterpartiet 3
- Kristdemokraterna 2
- Miljöpartiet 1



Kommunstyrelsens ledamöter

Mandatperiod: 2022-11-01–2026-10-14

Namn	Parti	Uppdrag
Johan Andersson	S	Ordförande
Catharina Malmborg	M	1:e vice ordförande
Fredrik Ottesen	SD	2:e vice ordförande
Anna Lorentzson	L	Ledamot
Agneta Nilsson	S	Ledamot
Tony Hansson	S	Ledamot
Bengt Andersson	M	Ledamot
Janet Andersson	S	Ledamot
Ted Bondesson	SD	Ledamot
Cvetanka Bojcevska	SD	Ledamot
Samuel Estenlund	KD	Ledamot
Jasmina Muric	C	Ledamot
Alexandra Nikoleris	V	Ledamot

Styrelseledamöter i Eslövs Bostads AB

Mikael Wehtje	Ordförande
Henrik Månsson	1:e vice ordförande
Agneta Nilsson	Ledamot
Anders Borgquist	Ledamot
Ingrid Lennerwald	Ledamot
Ronny Thall	Ledamot
Ted Bondesson	Ledamot

Styrelseledamöter i Mellanskånes Renhållnings AB

Tony Hansson	Ordförande
Eva Bengtsson	Ledamot
Göran Lindvall	Ledamot
Ingemar Jeppsson	Ledamot
Jonas Carlqvist	Ledamot
Oliver Hansen	Ledamot
Sven-Åke Kristensson	Ledamot



ORDFÖRANDE HAR ORDET

År 2023 inleddes med kärvare ekonomiska förutsättningar på grund av hög inflation samt prisökningar och stigande räntor som påverkat kommunens ekonomi. Kommunens verksamheter har under året reducerat sina kostnader med cirka 30 mnkr för att nå en budget i balans och för att kunna möta ett minskat befolkningsunderlag.

För att kunna erbjuda barn och ungdomar en god och trygg utbildningsmiljö har vi satsat på att bygga, bygga om och renovera förskolor och skolor. Under 2023 invigdes Norrevångsskolan F–6 som utökats med en parallell, Violens förskola i norra Eslöv och Blåsippans förskola i Stehag. Före detta Östra skolan har renoverats och nyinvigts som en del av Carl Engström-skolan. Arbetet med den nya Sallerupskolan pågår. Det blir en ny skola med tre paralleller som planeras att vara klar våren 2026.

Det är glädjande att för tredje året i rad ökar andelen elever i Eslöv som klarar gymnasiet. För fem år sedan tog runt hälften av eleverna examen. Nu ligger resultatet mellan 72 och 83 procent för yrkesförberedande respektive högskoleförberedande inriktning. Årets siffror är en förbättring på 10 respektive 13 procentenheter på tre år.

Flera satsningar har gjorts för att öka tryggheten framförallt i Eslövs centrum. Kommunen har ingått ett partnerskap med Eslövs Bostads AB och Stiftelsen Tryggare Sverige. Tillsammans med fastighetsägare, handeln, föreningar, boende och Polisen ska insatser genomföras under tre års tid för att skapa en trygg och attraktiv miljö i Eslövs stadskärna.

Eslöv Live – ett samarbete mellan Sparbanken Skåne, stadskärneföreningen och kommunen – arrangerade en rad evenemang under sommaren och lockade många, både kommuninvånare och besökare utifrån, till centrum.

Polisens trygghetsmätning visar att kommuninvånarna upplever Eslövs kommun som relativt säker och trygg. Årets resultat är det bästa sedan 2016 och har förbättrats tydligt jämfört med förra året.

När det gäller företagsklimatet så klättar Eslövs kommun ytterligare fem placeringar till plats 98 av 290 i Svenskt Näringslivs ranking. Det är det bästa resultatet någonsin, men det återstår ytterligare arbete för att nå målet att hamna bland de 50 kommunerna i toppen.

Första delen av Eslövs framtida stadsdel öster om järnvägen kan nu börja ta form på allvar. Tre arkitektteam har valts ut för att ta fram en strukturplan – en form av helhetsplan – för den första etappen som kallas Berga trädgårdsstad. Samtidigt startar detaljplaneringen för den första delen av trädgårdsstaden. Målet är att bostäder ska börja byggas år 2028.

Inför 2024 har vi tagit fram nya inriktningsmål för kommunen som vi anser vara avgörande för att fortsätta utveckla och stärka vår kommun: ekonomi, trygghet, tillväxt och hållbar utveckling, attraktiv arbetsgivare samt medborgarfokus. Vi har också gjort satsningar i verksamheten, där en av prioriteringarna är i skolan avseende förstärkning av skolresultatet.

Johan Andersson (S)

Kommunstyrelsens ordförande

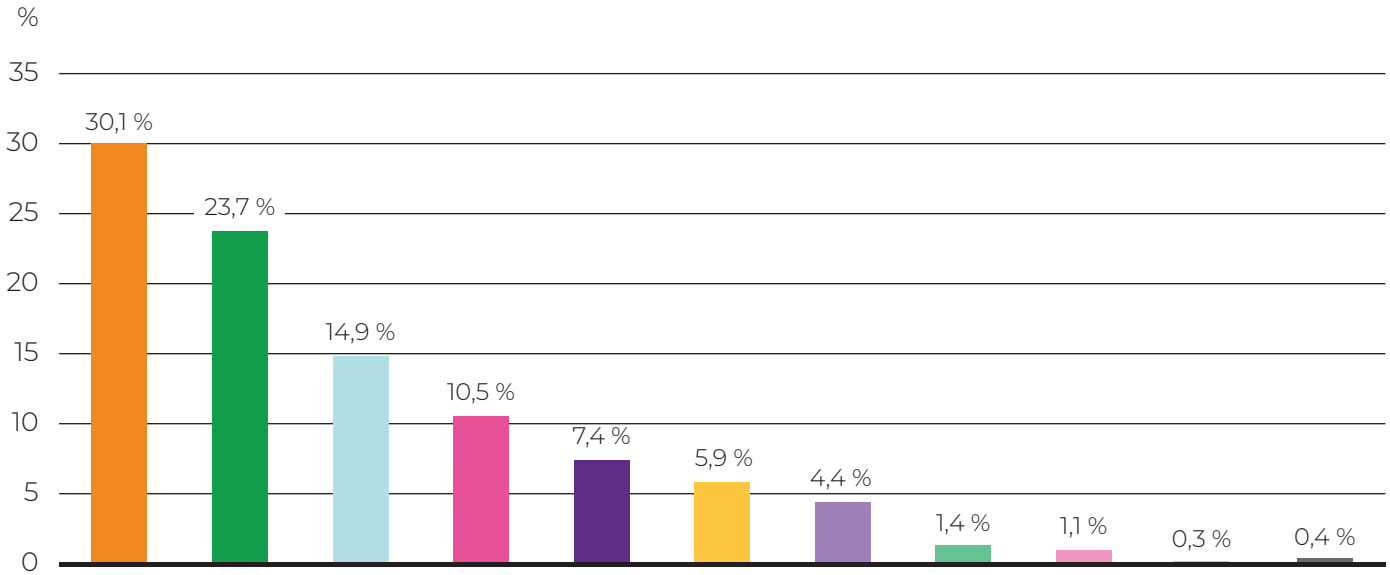
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSEN

I denna förvaltningsberättelse lämnar Eslövs kommun information om förvaltningen av kommunen och den kommunala koncernen i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 11 kapitlet och RKR R15 Förvaltningsberättelse. Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Eslövs kommuns verksamhet det gångna året.



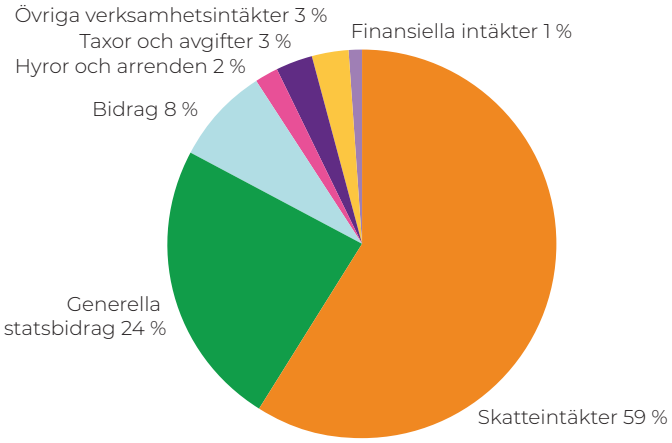
ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

VILKA VERKSAMHETER ANVÄNDS PENGARNA TILL?

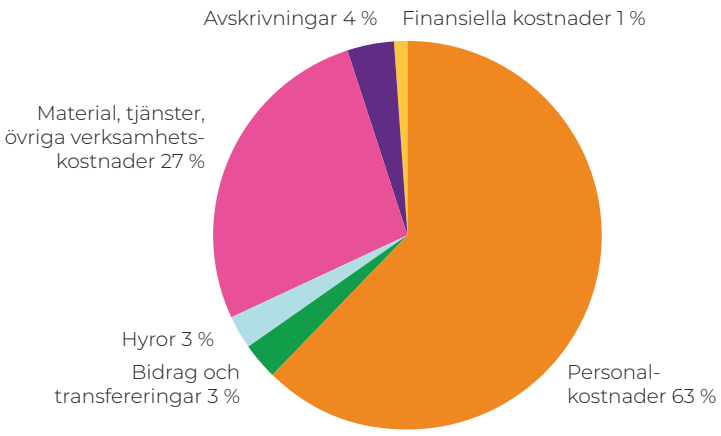


- 30,1 % Vård och omsorg
- 23,7 % Grundskola
- 14,9 % Förskoleverksamhet och skolbarnomsorg
- 10,5 % Gymnasie- och vuxenutbildning
- 7,4 % Individ- och familjeomsorg
- 5,9 % Infrastruktur, skydd, miljö, gata, park mm
- 4,4 % Kultur och fritid
- 1,4 % Kommungemensam verksamhet
- 1,1 % Politisk verksamhet
- 0,3 % Affärsverksamhet
- 0,4 % Integration och arbetsmarknadsåtgärder

VAR KOMMER PENGARNA IFRÅN?



HUR ANVÄNDS PENGARNA?



DEN KOMMUNALA KONCERNEN

Kommunala koncernen	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	841,8	807,0	623,2	649,6	613,4
Verksamhetens kostnader	-3 030,2	-2 940,5	-2 558,8	-2 459,9	-2 404,8
Årets resultat	38,8	9,2	119,7	118,0	47,2
Soliditet	36 %	39 %	46 %	44 %	48 %
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	26 %	28 %	33 %	31 %	32 %
Investeringar (netto)	622,9	474,6	436,8	415,1	306,1
Självfinansieringsgrad	36 %	37 %	64 %	61 %	62 %
Långfristig skuld	2 491,3	2 121,1	1 888,9	1 775,5	1 413,4
Antal anställda	2 733	2 725	2 646	2 603	2 612

VA SYD och Räddningstjänsten Syd ingår i kommunkoncernens siffron från och med bokslut 2023.
2022 års siffror har justerats, men däremot inte 2019–2021. Siffrorna är därför ej helt jämförbara för hela perioden.
För antal anställda ingår Eslövs kommun, Ebo och Merab, men inte kommunalförbunden.

Kommunen	2023	2022	2021	2020	2019
Folkmängd 1 november	34 750	34 699	34 536	34 088	33 789
Kommunal skattesats	20,54	20,54	20,54	20,54	20,54
Verksamhetens intäkter	446,4	452,1	402,9	412,4	409,8
Verksamhetens kostnader	-2 745,3	-2 581,8	-2 483,8	-2 342,7	-2 309,8
Årets resultat	32,3	107,2	110,9	74,2	27,1
Soliditet	52 %	56 %	57 %	60 %	66 %
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	36 %	39 %	38 %	39 %	40 %
Investeringar (netto)	286,7	275,8	335,2	166,8	179,1
Självfinansieringsgrad	49 %	71 %	56 %	92 %	54 %
Långfristig låneskuld	1 098,4	894,4	733,9	540,5	377,6
Antal årsarbetare	2 669	2 642	2 575	2 535	2 570

Den sammanställda redovisningens syfte är att ge en helhetssyn på kommunens verksamhet och ekonomi. En väsentlig del av Eslövs kommuns verksamhet bedrivs i annan form än nämnder och förvaltningar. För att ge en helhetsbild över kommunens verksamhet redovisas under detta avsnitt information om kommunens samlade verksamhet och ekonomiska ställning. Genom att göra sammanställda räkenskaper för hela kommunkoncernen ges en större bild av tillgångar och skulder och därmed de möjligheter och risker som föreligger för kommunen.

Kommunkoncernen består, förutom Eslövs kommun, av:
- Eslövs Bostads AB (100 procent)
- Mellanskånes Renhållnings AB (52,5 procent)
- Kommunalförbundet Räddningstjänsten Syd (6,1 procent)
- Kommunalförbundet VA SYD (7,6 procent)

Eslövs kommun har dessutom mindre ägarandelar i följande:
- Kraftringen AB
- Sydvatten AB
- Kommunassurans Syd Försäkrings AB
- Inera AB
- Sydarkivera
- Andelskapital i Kommuninvest ekonomiska förening

Ekonomiska nyckeltal för kommunkoncernen		
Årets överskott	38,8 mnkr	
Soliditet > 30 % (2022-12-31)	36,0 %	
Likviditet ska täcka löpande kostnader		

Uppfylld

Kommunkoncernens ekonomiska ställning

Årets resultat

Kommunkoncernens resultat för 2023 uppgick till 38,8 (9,2) mnkr. Resultatet är en förbättring från föregående år, vilket var ett år som påverkades negativt av avsättning för nybyggnationsprojektet Spritfabriken i Eslövs Bostads AB:s regi.

Kommunens resultat landar på 32,3 (107,2) mnkr, vilket är bättre än budgeterat nollresultat. Nämnderna har genomfört effektiviseringar som varit nödvändiga till följd av inflation och kraftigt ökade pensionskostnader. Senarelagda investeringar gör dock att kommunens driftskostnader blivit lägre till följd av detta och att lånebehovet därmed varit lägre. Likviditeten har stärkts.

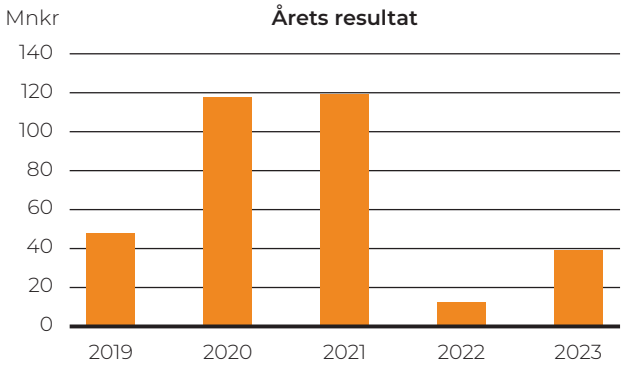
Bostadsbolaget levererar ett resultat före skatt på 6,4 mnkr. Direktavkastningen uppgår till 3,9 procent, vilket når upp till ägardirektivets krav. I resultatet ingår ytterligare avsättning kopplad till Spritfabriken och andra nyproduktioner. Bolaget har påverkats starkt av ökade räntekostnader. De höjda direktavkastningskraven på Eslövs bostadsmarknad, byggkostnader och hyresgästernas betalningsvilja gör nyproduktion mycket utmanande. Dock kvarstår en brist på bostäder för ekonomiskt svagare grupper, vilket kommer öka kraven på ett socialt ansvarstagande för bolaget.

Renhållningsverksamheten som bedrivs i bolaget Mellanskånes Renhållnings AB gör en vinst på 5,6 mnkr före skatt. Bolaget samägs med Höörs och Hörby kommuner och ägarandelen uppgår till 52,5 procent. Resultatet är bättre än väntat och beror på såväl ökade intäkter som minskade kostnader till följd av minskade avfallsmassor. Bolaget har en stor investering framför sig i form av ombyggnation av huvudkontoret i Eslöv. Projektet är däremot försenat och beräknas bli färdigställt tidigast under 2024. Bolaget har en stark likviditet.

Vatten- och avloppsverksamhetens bedrivs som kommunalförbund tillsammans med Malmö, Lund, Burlöv och Lomma. Va-verksamheten redovisar för 2023 ett underskott med 17,0 mnkr, jämfört med ett budgeterat underskott på 13,6 mnkr. Resultatet i verksamheten fonderas över flera år för att möta tidigare eller framtida resultat. Under tidigare år har va-verksamheten visat på överskott vilket bidragit att hålla nere höjningen av taxan inför 2023 som stannade på 7,0 procent. Inför 2024 gjordes en höjning av va-taxan med 29 procent.

Räddningsverksamheten bedrivs som kommunalförbund tillsammans med Malmö, Lund och Burlöv. Räddningstjänsten Syd gör ett överskott på 16 mnkr, varav Eslövs andel uppgår till 1 mnkr. Ägarandelen är 6,1 procent. Ackumulerade överskott uppgår till 30,8 mnkr. Antalet operativa händelser i Eslövs kommun som Räddningstjänsten Syd hanterat var 481, jämfört med 450 året innan.

Det är viktigt att belysa att resultatet i respektive verksamhet inte ska summeras för att kunna jämföras med koncernens resultat på 38,8 mnkr. Bokföringsmässiga transaktioner som inte ingår i bolagens redovisning elimineras om de inte är förenliga med de kommunala redovisningsreglerna som bestäms i lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och i Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer. Även koncerninterna transaktioner elimineras, vilket kan påverka resultatet.



Låneskuld och borgen

Vid årets slut uppgick kommunkoncernens långfristiga skulder till 2 491 mnkr. Den största delen av dessa är kopplad till kommunens upplåning, i vilken även upplåningen till vatten- och avloppsverksamheten görs, liksom bostadsbolagets upplåning. Kommunen har under året upptagit 230 mnkr i lån, varav 150 mnkr avser den skattefinansierade verksamheten och 80 mnkr har tagits upp för vatten- och avloppsverksamheten som bedrivs i VA SYD:s regi.

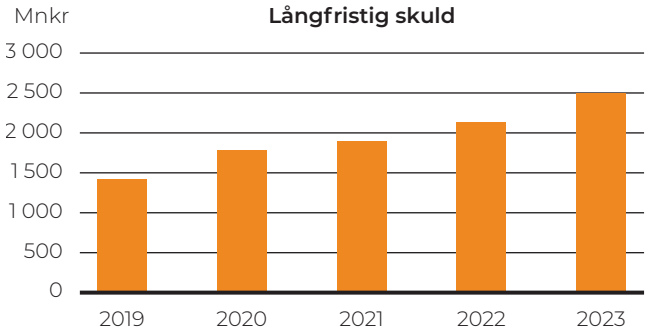
Eslövs Bostads AB har under året ökat sin upplåning med 150 mnkr. Bolaget håller för närvarande på att uppföra lägenheter på fastigheten Örnen 4, Spritfabriken, dit även bolaget kommer att flytta sin administrativa funktion. Kommunen går idag i borgen för all upplåning i Eslövs Bostads AB. Totalt uppgår kommunens borgensåtagande till 1 419 mnkr. I det kommunala borgensåtagandet ingår även Sydvatten AB. Bolaget ägs till 3,7 procent av Eslövs kommun och borgensåtagande motsvarar ägarandelen. Vid årsskiftet uppgick åtagandet mot Sydvatten AB till 108 mnkr.

För att kunna möta invånarnas behov av bostäder och ökad service kommer investeringarna att vara stora de närmaste åren. Med detta följer också att en allt större låneskuld kommer att byggas upp. Utöver kommunens och de kommunala bolagens lånebehov finns det även ett lånebehov hos VA SYD för ny- och reinvesteringar i det kommunala vatten- och avloppsnätet samt investeringar i reningsverk.

Den totala låneskulden ur ett koncernperspektiv behöver belysas i större utsträckning, då högre räntor minskar det egna handlingsutrymmet. Under 2023 har marknadsräntorna stigit kraftigt i spåren av en hög inflation. Riksbanken har höjt styrräntan för att dämpa inflationen och därmed skapa utrymme för en hållbarare tillväxt i samhället. Höjda räntor innebär emellertid ökade räntekostnader. Därför kommer vi under en tid att få se högre kommunala taxor, högre hyreshöjningar i bostadsbeståndet och ett allt större fokus på kostnadseffektivitet som sänker driftskostnader över tid. En god planering och uppföljning av lånebehovet kommer att bli allt viktigare för att minska eller senarelägga lånebehov.

Skuldsättningsgraden uttryckt i procent uppgår till 175 (154) procent, vilket innebär att skulderna överstiger det egna kapitalet. En fortsatt stigande belåning inom kommunkoncernen innebär en högre risk och kräver fortsatt överskott för såväl kommun som koncernföretag. Det är av stor vikt att kommunens skatte- och avgiftsfinansierade verksamheten arbetar för kostnadseffektivitet, vilket bör dämpa lånebehov och behov av avgiftshöjningar. Kommunens hel- och delägda bolag måste arbeta för att uppfylla ägardirektivens krav på avkastning.

Mer information om de kommunala bolagen och kommunalförbunden finns på sidan 89. Information om den kommunala koncernens transaktioner gentemot varandra finns i not 28 på sidan 51.





VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

ÖVERGRIPANDE EKONOMISK UTVECKLING

Den globala ekonomin har under 2023 präglats av hög inflation och penningpolitisk åtstramning. Bakgrunden är de störningar som rubbat utbud och efterfrågan, där pandemin, Rysslands anfallskrig mot Ukraina och expansiv ekonomisk politik utmynnat i den exceptionella inflationsutveckling som utspelat sig sedan början av 2022.

Trots svag omvärldskonjunktur under året har svensk industri och export utvecklats hyfsat starkt, till skillnad från den inhemska efterfrågan i Sverige. Dessvärre tycks inte någon snar vändning stunda utomlands. Världshandeln har sjunkit en tid och ledande indikatorer pekar på en fortsatt svag tillväxt för global industri och handel. Den inflations- och räntedrivna konjunkturnedgången syns alltmer i tjänstesektorn och på arbetsmarknaden i flertalet ekonomier, som hittills har visat sig motståndskraftiga. Detta tynger nu BNP-tillväxten. USA avviker hittills tydligt bland utvecklade länder, med en relativt hög tillväxt under året. Även där väntas de senaste årens uppgång för inflation och räntor slutligen ge ett tydligare avtryck i ekonomin. Nästa år dämpas 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.

I Sverige ser vi en svag BNP-tillväxt som tar fart igen först under hösten 2024 och då gradvis. Anpassningen pågår fortfarande, speciellt för hushållen och företag som bygger bostäder givet högre priser och räntor. Ökade reallöner och en mindre åtstramande penningpolitik leder till en konjunkturåterhämtning. Arbetsmarknaden påverkas med viss eftersläpning. Sysselsättningsgraden har minskat under ett antal månader. SKR (Sveriges Kommuner och Regioner) räknar med en fortsatt försvagning 2024, där en svag utveckling för arbetade timmar bromsar lönesumman. Därigenom dämpas såväl hushållens konsumtionsefterfrågan som det kommunala skatteunderlaget. I Sverige och omvärlden antas en konjunkturuppgång under 2025.

Eslövs befolkning har fortsätt att växa under 2023. Befolkningen var i Eslöv per den 1 november 2023 34 750 invånare, vilket är en ökning med 51 invånare sedan den 1 november 2022 (34 699 invånare).

I kommunens budget för 2023 planerades inte för något överskott. Kommunens mål om ett överskott på en procent av budgeterade skatteintäkter och generella bidragsintäkter skulle ha inneburit ett överskott på cirka 23 mnkr. Den höga inflationen tillsammans med ett nytt pensionsavtal för de anställda har fått till följd att kommunens samlade kostnader under 2023 beräknas öka över 100 mnkr mer än vad de vanligen ökar från ett år till ett annat. Nämnderna har i början av året tagit fram ekonomiska åtgärdsplaner för att minska kostnader så att kommunen har en budget i balans 2025. Kommunen visar ett positivt resultat på 32,3 mnkr vilket motsvarar 1,3 procent på skatter och generella statsbidrag.

Nämnderna bedömde i samband med delårsrapporten ha ett samlat underskott med 26,0 mnkr för helåret jämfört med budget. Nämndernas ekonomiska utveckling har varit bättre under slutet av året än prognosen och visar 6,2 mnkr i överskott. Det är en förbättring med 32,2 mnkr.

En samlad bedömning av kommunens övergripande finansiella måluppfyllelse och för nämndernas verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning är att Eslövs kommun uppnår god ekonomisk hushållning även för 2023.

Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring om inte annat anges

År	2022	2023	2024	2025	2026	2027
BNP*	2,9	-0,3	0,5	3,2	2,8	1,8
Konsumentpris, KPI	8,4	8,7	3,3	1,4	1,7	1,8
Timlön, kommun/region	3,9	3,9	3,3	3,1	3,3	3,3
Skatteunderlagsprognos**	5,8	5,3	2,6	4,7	4,1	4,0

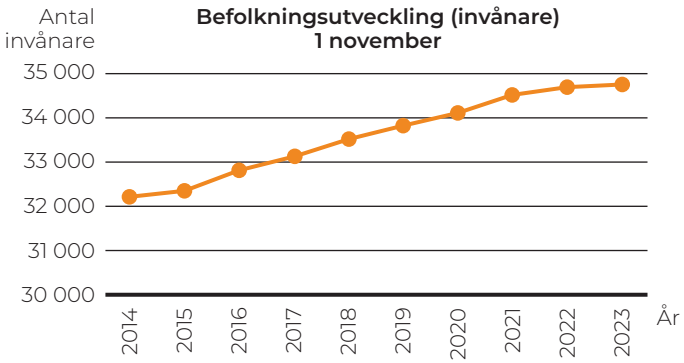
* Kalenderkorrigerad utveckling

** SKR:s prognos för skatteunderlag i december 2023

BEFOLKNINGSUTVECKLING

I Eslövs kommun har antalet invånare ökat varje år de senaste tio åren. Under 2023 ökade befolkningen med endast 51 personer, vilket motsvarar 0,1 procent. Antalet invånare i Eslöv uppgick den 1 november 2023 till 34 750 (34 699). Intäkterna för 2023 styrs av befolkningstalet den 1 november 2022. I kommunens planering för 2023 beräknades befolkningen uppgå till 34 750 personer. Jämfört med befolkningsprognosen för 2023 ser vi nu en väsentlig skillnad. Denna trend kunde ses redan under 2022, vilket gjorde att intäktsprognosen justerades ner till ett lägre invånarantal. För budget 2024 beräknades befolkningen uppgå till 34 800 personer den 1 november 2023.

Kommunens centrala läge i Skåne med goda kommunikationer till övriga länet innebär att det finns potential för en högre befolkningstillväxt. I kommunen har det de senaste åren färdigställts många bostäder, mestadels hyresrätter. Under 2022 och 2023 är det betydligt färre bostäder som färdigställts. Det finns fortsatt en stor efterfrågan, främst på äganderätter (bostadsrätt och villa), men nedgången i konjunkturen har gjort att många bostadsspekulanter avvaktar. I kommunen pågår ett arbete med att ta fram mark för villabyggnation.



Åldersfördelning 2023

Ålder	Utfall 2023	Prognos 2023	Andel % Eslöv utfall
ålder 0–5	2 362	2 525	6,8 %
ålder 6–15	4 536	4 703	13,1 %
ålder 16–18	1 380	1 373	4,0 %
ålder 19–64	19 893	20 169	57,2 %
ålder 65–79	4 668	4 663	13,4 %
ålder 80–	1 911	1 854	5,5 %
Summa	**34 750**	**35 287**	**100,0 %**

ARBETSMARKNADSUTVECKLING

Den totala arbetslösheten i åldersgruppen 16–64 år var i Eslövs kommun i december 2023 7,8 procent, en ökning med 0,4 procentenheter jämfört med föregående år. Detta kan jämföras med en arbetslöshet i riket på 6,7 procent och i länet på 9 procent. För riket är det en ökning med 0,1 procentenheter och för länet är det en ökning med 0,4 procentenheter jämfört med föregående år.

Efter pandemin återhämtade sig arbetsmarknaden något. Den höga inflationen under 2022 i kombination med en svag ekonomisk utveckling av svensk ekonomi riskerade att leda till varsel och ökad arbetslöshet under 2023. Arbetsmarknaden har dock visat sig stå stark under större delen av året, men mot slutet av året började arbetslösheten stiga. Många bedömare menar att arbetslösheten kommer att fortsätta öka under 2024.

Statistiken hämtas från Arbetsförmedlingens hemsida.

MILJÖREDOVISNING

Natur och vatten

Arbetet med att bilda biosfärområdet Storkriket i och kring Vombsjösänkan har fortsatt. Området ska vara ett mönsterområde för hållbar utveckling och drivs i samarbete med kommunerna Lund och Sjöbo. Ansökan ska var Svenska Unescorådet tillhanda senast den 31 april 2024.

Naturvårdsarbetet har fått stå tillbaka under 2023 utifrån att de statliga LONA-stöden till naturvårdsarbete kraftigt begränsats. LONA-projektet *Eslövs ansvarsarter* slutfördes och godkändes av Länsstyrelsen. I projektet har de sällsynta och hotade växterna humlesuga, kärrnäva och ängsskära drivits fram och planterats ut på lämpliga platser runt om i kommunen.

I Ringsjön har vattenrådets mångåriga arbete med utfiskning av vitfisk gett fantastiska resultat med bland annat ett siktdjuprekord på 2,7 meter i september. Planen framåt är att avsluta, eller kraftigt minska, utfiskningen och istället hitta andra metoder för att upprätthålla och ytterligare förbättra sjöns status.

I Rönne ås vattenråd har ett åtgärdsarbete för att förbättra vattendragets status påbörjats. Planen är att identifiera områden lämpliga för återvätning vilket skulle ge många positiva effekter, bland annat minskad näringsbelastning.

I Saxån–Braåns vattenråd fortsätter åtgärdsarbetet enligt verksamhetsplanen. I samarbete med kommunen har vattenrådet börjat titta på åtgärder som kan mildra problemen med översvämningar i Saxån. Sedan 2010 erbjuder vattenrådet, i samarbete med *Natur i fokus*, exkursioner för skolklasser där deltagarna undersöker livet i åarna och våtmarker. Under 2023 har cirka 120 skolelever i Eslövs kommun besökt Saxån.

Kävlingeåns vattenråd har drivit åtgärdsarbete enligt verksamhetsplanen. Eslöv kommun har i samarbete med Kävlingeåns vattenråd och projektet *Fokus Vombsjön* ansökt om LONA-bidrag för att anlägga gäddvåtmarker på Övedklosters mark vid Vombjön i Eslövs kommun.

En ekosystemtjänstanalys för området Östra Eslöv har påbörjats. Förhoppningen är att liknande analyser ska kunna genomföras i andra delar av kommunen.

Energi och klimat

Kommunledningskontoret och Miljö och Samhällsbyggnad har arbetat med Interregprojektet Cleancon, som syftar till att minska klimatpåverkan vid exploateringar.

Norrevångsskolan fick en solcellsanläggning och arbetet med utveckling av laddinfrastrukturen startade upp under året. Klimatväxlingen gick till att finansiera elcyklar och en transportcykel till grönyteskötseln.

Den hårda belastningen på energi- och klimatrådgivningen innebar att kommunorganisationen fick tillgång till en förstärkning med en halvtidstjänst under året.

Mer miljöarbete

Arbetet med att ta *fram Miljöstrategi för Eslöv, Naturplan för Eslöv, Miljöplan för Eslöv, Energi- och klimatplan för Eslöv* samt en ny avfallsplan fortsatte under året. Dokumenten ska bli det nya styrsystemet för kommunorganisationens miljöarbete framåt.

Barn och Utbildning startade upp sin miljögrupp med pedagoger som ska arbeta fram idéer som kan stärka miljöfrågorna och miljöarbetet inom de pedagogiska verksamheterna.

Eslövs miljöpris gick till Nordic Sugar som på ett föredömligt sätt tagit stora och innovativa kliv framåt och minskat sin klimatpåverkan genom att installera en ångledning från grannen kraftvärmeverket.

FINANSIELL ANALYS

Analysen bygger på fyra aspekter:
- Resultat och kapacitet
- Risk och kontroll

Resultat och kapacitet visar på vilken balans kommunen haft mellan sina intäkter och kostnader under året och över tid samt den kapacitet kommunen har för att möta finansiella svårigheter på kort och lång sikt. Årets resultat analyseras, hur det uppstått samt hur tendenser och obalanser påverkar kapaciteten.

Risk och kontroll visar vilka risker som kan påverka kommunens resultat och kapacitet samt vilken kontroll kommunen har över den ekonomiska utvecklingen. Här analyseras låneskuld, borgensåtaganden och pensions-åtaganden. Ett tecken på god kontroll är att upprättade planer och budgetar följs.

Årets resultat

Årets resultat uppgick till 32,3 mnkr, vilket är en försämring från 2022 då resultatet uppgick till 107,2 mnkr. Om orealiserade värdeförändringar i värdepapper exkluderas, landar resultatet för 2023 på 22,3 mnkr mot 115,8 mnkr året dessförinnan. Under 2023 var de orealiserade värdeförändringarna 10,0 (-8,6) mnkr. Skatteintäkterna ökade med 112 mnkr, medan verksamhetens nettokostnader ökade med 187 mnkr. Nettokostnadernas ökning kan förklaras med kraftigt ökade pensionskostnader och att övriga kostnader ökat till följd av inflationen.

Nämndernas samlade avvikelse mot budget landade på 6,2 mnkr. I den antagna budgeten för 2023 fanns ett effektiviseringskrav på 100 mnkr. Detta krav har mötts upp av beslutade åtgärdsplaner i nämnderna om 26 mnkr. Detta beror på stora kostnadsökningar utöver åtgärdsplanerna inom framför allt servicenämnden men även barn- och familjenämnden som båda uppvisar negativa budgetavvikelser. Skatteintäkter och generella statsbidrag uppvisar en positiv avvikelse mot budget, 76 mnkr, vilket har minskat behovet av ytterligare genomförda åtgärder 2023. Av dessa 76mnkr avser 42 mnkr slutavräkningen. Den positiva skatteavräkningen justerades upp under året och avviker cirka 30mnkr jämfört med delårsrapporten i augusti.

Under året har försäljningar av mark och inventarier gjorts för 6,0 mnkr. Framför allt är det mark i Eslövs tätort som inbringat dessa intäkter.

Årets resultat om 32,3 mnkr motsvarar 1,3 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Årets resultat efter balanskravsjusteringar landar på 16,3 mnkr, vilket motsvarar 0,6 procent av skatteintäkterna och det generella statsbidraget. Det finansiella målet gällande årets resultat anses uppfyllt.

Sammanställning bokslut 2022, prognos delårsrapport 2023 samt bokslut 2023 (mnkr)

	Bokslut 2022	Prognos delårs-rapport 2023	Bokslut 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Nämnder totalt	-2 169,1	-2 265,4	-2 224,4	-2 230,6	6,2
Finans-förvaltningen	-48,2	-188,2	-179,7	-129,4	-50,3
Verksamhetens nettokostnad	**-2 217,3**	**-2 453,6**	**-2 404,1**	**-2 360,0**	**-44,1**
Skatteintäkter och generella statsbidrag	2 315,2	2 416,6	2 427,3	2 351,0	76,3
Finansnetto	9,3	-3,0	9,1	9,0	0,1
Årets resultat	**107,2**	**-40,0**	**32,3**	**0,0**	**32,3**

DRIFTSREDOVISNING FÖR NÄMNDERNA

Kommunerna ska bedriva sin verksamhet inom tilldelad budget och budgeten ska följas upp löpande under året. Verksamheten ska bedrivas effektivt och den ska samtidigt tillgodose medborgarnas olika behov och förväntningar inom givna budgetramar.

Inför 2023 fick nämnderna i uppdrag att ta fram åtgärdsplaner för att minska kostnaderna. Nämnderna beslutade om åtgärder för cirka 26 mnkr för 2023 och knappt 51 mnkr för 2024 och framåt.

Nettokostnaderna har ökat med cirka 8 procent jämfört med 2022, inklusive finansförvaltningen. Verksamhetens kostnader har ökat med 6 procent. Kostnaderna har främst drivits upp av den höga inflationen men även av det nya pensionsavtalet, AKAP-KR, som ger de anställda en högre pensionsavsättning. Kommunens största kostnad är lön till personalen. Lönekostnaderna exklusive sociala avgifter har enbart ökat 1,8 procent, vilket indikerar att nämndernas arbete med kostnadsreduceringar gett resultat.

Intäktssidan har, jämfört med 2022, minskat med knappt 2 procent. Detta beror till övervägande del på att riktade bidrag och kostnadsersättningar kopplade till pandemin nu fasats ut.

Hälften av nämnderna redovisar överskott mot budget och nämnderna sammantaget redovisar ett överskott mot budget på 6,2 mnkr. I delårsrapporten prognostiserade nämnderna ett samlat underskott på 26 mnkr. Samtliga nämnder redovisar ett bättre resultat än prognosen i samband med delårsbokslutet. De största avvikelserna från prognosen redovisar barn- och familjenämnden och servicenämnden. Den stora avvikelsen mot prognosen beror dels på att verksamheterna lyckats bättre än förväntat med sina åtgärdsplaner men även på att prognosen efter åtta månader lades med en viss försiktighet.

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott mot budget på 4,3 mnkr. Enligt åtgärdsplanen skulle 4 mnkr sparas och redovisas som ett överskott. Utfallet blev något bättre och kan främst härledas till personalkostnader där det under hela året funnits vakanser.

Barn- och familjenämnden redovisar ett underskott på knappt 2 mnkr mot budget. Enligt nämndens beslutade åtgärdsplan skulle 4,4 mnkr sparas, vilket betyder att underskottet jämfört med nämndens beslut uppgår till 6,3 mnkr. Den pedagogiska verksamheten visar ett överskott mot budget men inom barn- och ungdomsvården har kostnaderna för placeringar i familjehem och enligt LVU, lag om vård av unga, blivit dyrare än budgeterat.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden redovisar ett överskott mot budget på 8,9 mnkr. Det är 5,9 mnkr bättre än prognosen i delårsbokslutet och 1,6 mnkr bättre än beslutad åtgärdsplan. Överskottet beror nästan uteslutande på högre intäkter från statsbidrag än budgeterat. Gymnasieskolans verksamheter redovisar ett underskott om 4,9 mnkr vilket kan hänföras till kommunens egna gymnasieskola. Anpassningarna till följd av de nya budgetförutsättningarna har inte fått full effekt under 2023, samtidigt som det går färre elever på vissa program än vad som förutsågs.

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett mindre överskott mot budget på 0,2 mnkr. Nämndens åtgärdsplan innehöll kostnadsminskningar på 0,9 mnkr. Karlsrobadet har under åren vid ett par tillfällen tvingats stänga, vilket påverkat intäkterna.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett överskott mot budget på 3,2 mnkr. Enligt nämndens åtgärdsplan skulle överskottet ha blivit 2,5 mnkr. Samtliga verksamheter, utom kart- och bygglovsverksamheten, redovisar en budget i balans eller ett överskott. Intäkterna från bygglovsavgifter inom kart- och bygglovsverksamheten har påverkats negativt till följd av lågkonjunkturen.

Revisionen redovisar en negativ budgetavvikelse på 0,1 mnkr. Det nya regelverket för kommunal räkenskapsrevision har inneburit ökade kostnader. Det handlar dels om utbildning, dels om kostnader för de sakkunniga biträdena som fått ett utökat uppdrag.

Servicenämnden redovisar ett underskott på 7,9 mnkr mot budget. Detta beror delvis på att kostnadsutveckling varit högre än den interna uppräkningen på 2,6 procent som fastställts för 2023. Men det beror även på högre kostnader för fastighetsunderhåll än vad som kunnat förutses i budgetarbetet. Servicenämnden arbetar med en åtgärdsplan som omfattar totalt 11,8 mnkr. För 2023 skulle kostnadsminskningar motsvarande 6,6 mnkr verkställas. Vid bokslutet uppgår ej genomförda besparingar till 3,4 mnkr.

Vård- och omsorgsnämnden redovisar ett underskott mot budget på 0,4 mnkr. Flera statsbidrag påverkar utfallet positivt men deras utformning gör det ofta svårt att planera i verksamheten. Underskott i verksamheten redovisas inom äldreomsorgen och ekonomiskt bistånd. Överskott mot budget redovisas inom funktionsnedsättning och socialtjänsten.

Vård- och omsorgsnämnden redovisade ett stort underskott mot budget 2022. Nämnden beslutade om en egen åtgärdsplan för en budget i balans och har därför inte omfattats av kommunens samlade arbete med åtgärdsplaner. Nämndens åtgärdsplan innehöll budgetomfördelningar och besparingsåtgärder. Beräknad effekt för 2023 var cirka 28 mnkr och beräknad årseffekt är 44 mnkr. För 2023 har inte full effekt uppnåtts till följd av att en del åtgärder har tagit mer tid än beräknat att implementera och genomföra. Det har också visat sig att en del av effekterna inte kommer att kunna uppnås.

Överförmyndarnämnden drivs sedan 2023-01-01 i en gemensam nämnd tillsammans med Lunds kommun som även är huvudman för verksamheten. Eslövs kommun betalar för cirka 32 procent av kostnaderna för administrationen plus den del av arvodena som avser huvudmän boende i Eslövs kommun. Kostnaderna för Eslövs del redovisas under kommunstyrelsen och avvikelsen mot budget uppgår till -0,8 mnkr vilket beror på att många stora engångskostnader uppstått under det första verksamhetsåret.

Läs mer under respektive nämnds redovisning.

Driftredovisning netto (mnkr)

	Intäkter		Kostnader		Netto-kostnad	Budget	Budget-avvikelse
Nämnd/styrelse	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**	**2023**	**2023**
Kommunstyrelsen	54,0	28,0	-172,3	-130,3	-118,3	-122,6	4,3
Barn- och familjenämnden	843,5	826,4	-1 762,8	-1 711,9	-919,3	-917,4	-1,9
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	146,4	90,1	-408,2	-332,1	-261,8	-270,7	8,9
Kultur- och fritidsnämnden	11,9	13,8	-115,9	-115,9	-104,0	-104,2	0,2
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	17,9	18,3	-104,9	-104,2	-87,0	-90,1	3,1
Revisionen	0,0	0,0	-1,6	-1,3	-1,6	-1,5	-0,1
Servicenämnden	445,0	467,4	-452,9	-484,6	-7,9	0,0	-7,9
Vård- och omsorgsnämnden	159,5	155,5	-884,0	-880,6	-724,5	-724,1	-0,4
Överförmyndarnämnden	0,0	0,4	0,0	-8,2	0,0	0,0	0,0
Nämndernas driftredovisning	**1 678,2**	**1 599,9**	**-3 902,6**	**-3 769,1**	**-2 224,4**	**-2 230,6**	**6,2**
Finansförvaltningen	16,2	22,7	-218,4	-85,2	-202,2	-151,9	-50,3
Poster som ej är hänförbara till verksamhetens nettokostnader	-1 248,0	-1 170,5	1 270,5	1 184,9	22,5	22,4	0,1
Verksamhetens nettokostnader	**446,4**	**452,1**	**-2 850,5**	**-2 669,4**	**-2 404,1**	**-2 360,1**	**-44,0**

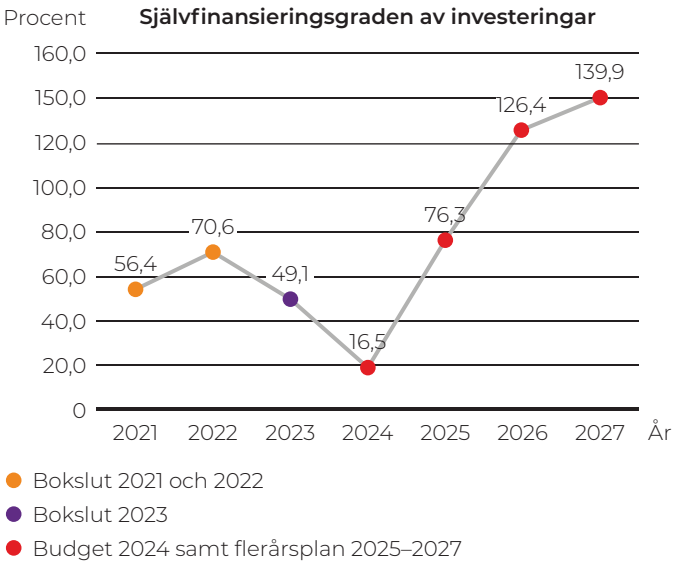
INVESTERINGSREDOVISNING

Kommunens investeringar finansieras med egna medel (årets resultat och avskrivningar) och med lån. Under 2023 tog kommunen upp nya lån på 230 mnkr varav 80 mnkr avsåg vidareutlåning till VA SYD. Med hänsyn taget till amorteringar på låneskulden ökade kommunens nettobelåning med 204 mnkr, varav 152 mnkr avser kommunens del.

Målet för självfinansieringsgraden under åren 2023–2027 är i snitt 40 procent. Det betyder att minst 40 procent av investeringarna ska finansieras med egna medel. 2023 uppgick självfinansieringsgraden till 49,1 procent.

Kommunen är inne i en expansiv period med stora investeringsprojekt. Under åren 2021–2023 uppgår investeringarna till 900 mnkr och för kommande två år, 2024–2025, planeras investeringar för cirka 730 mnkr. Trots den höga investeringstakten kommer självfinansieringsgraden, enligt planerad budget, inte understiga 40 procent i genomsnitt. För att inte behöva ta upp nya lån för att finansiera investeringarna måste självfinansieringsgraden ligga på 100 procent.

Diagrammet nedan visar självfinansieringsgraden i procent, vilket är årets resultat plus avskrivningar och försäljning av anläggningstillgångar dividerat med investeringar i materiella anläggningstillgångar. Investeringen för åren 2024–2027 är från antagen budget 2024 adderat med överföringar från 2023 års budget.



Investeringsredovisning, netto (mnkr)				
Nämnd/styrelse	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023	Överföring 2023
Kommunstyrelsen – Kommunledningskontoret	-41,7	-36,9	4,8	-1,5
Barn- och familjenämnden	-12,0	-6,9	5,1	-2,5
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	-1,5	-0,7	0,8	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	-0,1	0,0	0,1	0,0
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-135,1	-75,1	60,0	-46,2
Servicenämnden	-402,2	-167,2	235,0	-247,9
Vård- och omsorgsnämnden	-2,0	0,0	2,0	0,0
Summa nämnder/styrelse	**-594,6**	**-286,8**	**307,8**	**-298,1**

Kommunens investeringsbudget för året uppgår till 594,6 mnkr. Investeringarna uppgår till 286,8 mnkr. Ursprunglig investeringsbudget för 2023 uppgick till 497,6 mnkr. Tillkommande överföringar från 2022 uppgick till 77,6 mnkr. Under året har tilläggsanslag på sammanlagt 19,4 mnkr beviljats av kommunfullmäktige. Bland tilläggsanslagen finns bland annat utökning av investeringsanslag; LED-armaturer, 5,4 mnkr och en uppdaterad lagringsmiljö, 7 mnkr.

Av beviljad investeringsbudget har enbart 48 procent använts. Detta indikerar att projekten inte genomförs enligt tidsplan.

Enligt kommunens ekonomiska styrprinciper får kvarvarande medel för påbörjade investeringar föras över till nästa år. Nämnderna begär att få över 294,3 mnkr till 2024.

För projekt som inte kunnat påbörjas under året, och som det inte finns budget för kommande år, kan nämnderna begära en ombudgetering.

Kommunstyrelsen begär att få ombudgetering med 1 mnkr avseende inköp av nya skrivare. Beställningen har gjorts men leverantören har på grund av leveransproblem ännu inte levererat alla skrivare.

Barn- och familjenämnden begär att få en ombudgetering med 2,3 mnkr avseende inköp av inventarier till nya och ombyggda lokaler. Ny- och ombyggnadsprojekten är försenade och inköp av inventarier kan inte göras förrän projekten närmar sig färdigställande.

Servicenämnden begär att få en ombudgetering med totalt 0,5 mnkr avseende utredningar av Fridebo förskola och Fridasroskolan.

Nämndernas begäran föreslås beviljas.

Kommunstyrelsen har en budget på 41,7 mnkr och har investerat för 36,9 mnkr. Av dessa investeringar avser 15,6 mnkr inköp av fastigheter som inte budgeterats. Av anvisade investeringsmedel har 21,3 mnkr använts. Att inte mer investeringsmedel använts beror till stor del på att det inte matchar kriterierna för att kunna hanteras som en investering. Exempelvis har kostnaderna för det nya ärendehanteringssystemet kostnadsförts i resultaträkningen.

Barn- och familjenämnden har en budget på 12 mnkr och av dessa har 6,9 mnkr använts. Budgeten består endast av inventarier. Vissa projekt är försenade eller har inte kunnat genomföras i sin helhet. Nämnden begär att få ombudgetera 2,3 mnkr till 2024.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har en budget på 1,5 mnkr och ett utfall på 0,7 mnkr. Nämnden begär ingen överföring till 2024.

Kultur- och fritidsnämnden har ett årligt anslag på 0,1 mnkr avsett för konst. Endast en mindre del har använts.

Vård- och omsorgsnämnden har en budget på 3,5 mnkr och utfall +/- 0 tkr. Nämnden har inte velat investera under året för att slippa att bära framtida kapitalkostnader.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har en budget på 135,1 mnkr och ett utfall på 75,1 mnkr. Nämnden begär en överföring av investeringsmedel för påbörjade projekt med 46,2 mnkr. I nämndens redovisning finns två projekt som slutredovisas, medan övriga projekt, som inte är årsanslag, pågår. Stora torg är ännu inte slutredovisat. Ombyggnationen av Stadsparken färdigställdes i december men den slutliga regleringen sker först under våren 2024. Det enskilt största projekt som pågår över årsskiftet är Kanalgatan, etapp 1. Projektet har försenats på grund av överprövning av upphandlingen.

Nämndens årsanslag uppgår till 28,9 mnkr av vilka 21,7 mnkr använts. Som en del i nämndens åtgärdsplan beslutade nämnden att minska årsanslagen med 25 procent.

Av servicenämndens totala budget på 402,2 mnkr har 167,2 mnkr använts. Fyra större investeringsprojekt har slutredovisats under året och nämnden begär överföring av investeringsmedel på 247,4 mnkr avseende påbörjade projekt. Nämndens årsanslag uppgår till 13,2 mnkr men det som investerats inom anslaget uppgår till 17,5 mnkr.

Flera av nämndens större ny- och ombyggnadsprojekt inom förskola och skola har blivit försenade och kommer att färdigställas under 2024 och 2025. Utöver det har även flertalet reinvesteringsprojekt försenats.

Se mer under respektive nämnds redovisning.

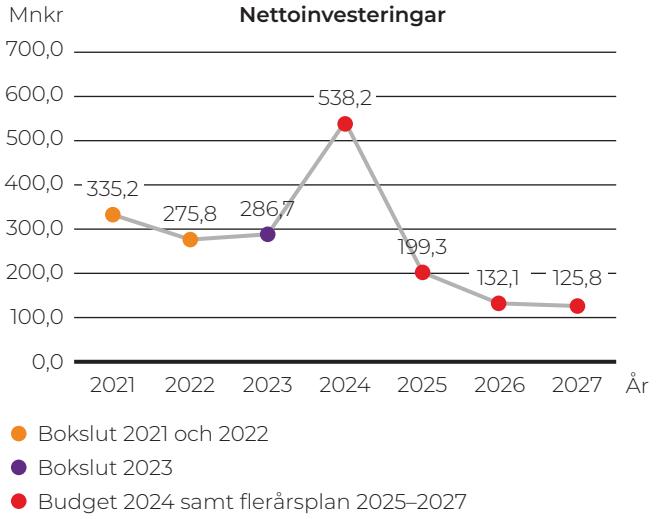
Färdigställda investeringar/slutredovisningar

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har under 2023 färdigställt två projekt; ombyggnation Skolgatan–Åkervägen i Löberöd och Belysning på landsbygden, etapp 1. Nytt verksamhetssystem bygglov, har implementerats men är kostnadsfört i resultaträkningen. Utöver dessa avslutade på projekt kommer två projekt, Bullervall Hurva och Hållplats Hurva, inte utföras just nu. Projekten kommer att tas upp till nytt beslut om budgetmedel efter 2027.

I samband med bokslut har tre investeringsprojekt avseende anläggande av gång- och cykelvägar tillsammans med Trafikverket omklassificerats. Avtalen ska klassificeras som medfinansiering i statlig infrastruktur och kostnaden redovisas därför som en avsättning i balansräkningen. Projekten stryks därmed ur investeringsbudgeten.

Servicenämnden har slutredovisat tre projekt. Utöver dessa har även ett antal andra projekt slutförts. Dessa har slutredovisats tidigare år men då det återstod en del mindre utgifter har budget förts över för att täcka dessa.

Diagrammet nedan visar nettoinvesteringar 2021–2023 och investeringar enligt antagen budget för åren 2024–2027. Till beloppet 2024 har adderats överförda medel från 2023.



Sammanställningen visar nettoinvesteringarna för 2023 uppdelade på slutförda investeringar samt pågående investeringar som inte avslutats under 2023.



Investeringsredovisning per verksamhet med större projekt särredovisade

Investeringsredovisning (mnkr), kommunen	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar		
FÄRDIGSTÄLLDA PROJEKT	**Beslutad totalutgift, kf-ram**	**Ack. utfall**	**Avvikelse**	**Budget**	**Utfall**	**Avvikelse**
Kommunstyrelsen						
Diverse projekt				-19,8	0,0	19,8
Förvärv byggnader och mark				0	-15,6	-15,6
Landsbygdsutveckling				-1,7	-1,2	0,5
Årsanslag IT-infrastruktur				-15,0	-15,9	-0,9
Barn- och familjenämnden						
Anpassningar BoU				-0,4	-0,3	0,1
Inventarier förskola/skola				-4,1	-2,7	1,4
IT-struktur				-1,2	-0,9	0,3
Utemiljö förskolor				-1,7	-0,8	0,9
Utemiljö lekplatser				-1,0	-1,1	-0,1
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden						
Inventarier gymnasieskolan				-1,5	-0,7	0,8
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden						
Årsanslag:				**-28,9**	**-21,7**	**7,2**
Gator och vägar:						
Skolgatan–Åkervägen Löberöd	-10,0	-2,8	7,2	-0,1	-0,2	-0,1
Bullervall Hurva	-3,0	0,0	3,0	-1,0	0,0	1,0
Projekt med Trafikverket*			**0,0**			
Gång- och cykelväg Stabbarp–Öslöv	-15,5	0,0	15,5	-2,5	0,0	2,5
Gång- och cykelväg Billinge–Röstånga	-13,5	0,0	13,5	-1,0	0,0	1,0
Gång- och cykelväg Ö Asmundtorp–Trollenäs	-25,0	0,0	25,0	-1,6	0,0	1,6
Hållplats Hurva	-2,3	0,0	2,3	-2,3	0,0	2,3
Övrigt						
Belysning landsbygden	-18,0	-18,0	0,0	-3,0	-5,1	-2,1
Verksamhetssystem bygglov	-1,0	0,0	1,0	-1,0	0,0	1,0

Investeringsredovisning per verksamhet med större projekt särredovisade *forts.*

Investeringsredovisning (mnkr), kommunen	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar		
FÄRDIGSTÄLLDA PROJEKT	**Beslutad totalutgift, kf-ram**	**Ack. utfall**	**Avvikelse**	**Budget**	**Utfall**	**Avvikelse**
Servicenämnden						
Årsanslag:				**-13,2**	**-17,5**	**-4,3**
Förskolor:						
Flyinge Häggebo förskola	-19,1	-18,9	0,2	-4,5	-4,3	0,2
Blåsippans förskola	-44,5	-50,8	-6,3	-11,8	-18,1	-6,3
Tillfälliga lokaler förskola Väster	0,0	-4,0	-4,0	-0,8	-0,6	0,2
Örtofta/Väggarp**	-35,0	0,0	35,0	0,0	0,0	0,0
Marieholm**	-35,0	-0,3	34,7	0,0	0,0	0,0
Grundskolor:						
Marieskolan	-43,1	-43,8	-0,7	-0,5	-1,2	-0,7
Norrevångsskolan	-70,0	-57,8	12,2	-6,5	-7,2	-0,7
Flyingeskolan, etapp 1***	-3,1	-1	2,1	-2,2	-0,1	2,1
Flyingeskolan, etapp 2***	-24,9	0,0	24,9	0,0	0,0	0,0
Gymnasieskola						
Gamla Östra skolan	-23,8	-25,2	-1,4	-17,0	-18,4	-1,4
Carl Engström-skolan (gamla Östra skolan)	-10,7	-10,5	0,2	-5,3	-5,1	0,2
Övriga projekt:						
Rådhuset	-27,5	-29,1	-1,6	-4,1	-5,7	-1,6
Stadshuset, foajén	-8,7	-8,8	-0,1	-8,1	-8,2	-0,1
Fordon	-6,0	-8,0	-2,0	-5,1	-7,1	-2,0
Kultur- och fritidsnämnden						
Offentlig konst				-0,1	0,0	0,1
Vård- och omsorgsnämnden						
Inventarier boendeenheter m.m.				-1,0	0,0	1,0
Ny teknik				-2,5	0,0	2,5
Summa färdigställda projekt:	**-439,7**	**-279,0**	**160,7**	**-170,5**	**-159,7**	**10,8**

* I samband med bokslut har dessa avtal omklassificerats till medfinansiering i statlig infrastruktur.
Avtalad kostnad hanteras som en avsättning i balansräkningen. Projekten stryks därmed i investeringsbudgeten.
** Projektet är struket i budgeten för 2024 eftersom det inte kommer genomföras under överskådlig tid.
*** Projektet avslutas i samband med bokslut. En ny basutredning kommer genomföras och därefter anslås nya investeringsmedel.

Investeringsredovisning per verksamhet med större projekt särredovisade

Investeringsredovisning (mnkr), kommunen	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar		
PÅGÅENDE PROJEKT	**Beslutad totalutgift, kf-ram**	**Ack. utfall**	**Avvikelse**	**Budget**	**Utfall**	**Avvikelse**
Kommunstyrelsen						
Inköp skrivare				-5,2	-4,2	1,0
Barn- och familjenämnden						
Inventarier Blåsippans förskola				-1,3	-1,1	0,2
Inventarier Vitsippans förskola				-2,0	0,0	2,0
Inventarier Stehag				-0,3	0,0	0,3
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden						
Gator och vägar						
Trehäradsvägen, etapp 2 (Gasverksg.–Verkstadsg.)	-27,0	-0,2	26,8	-2,0	-0,2	1,8
Kvarngatan, etapp 2 (Pärlg.–Österg.)	-16,0	-12,9	3,1	-15,2	-12,1	3,1
Föreningstorget	-31,5	-1,6	29,9	-1,2	-1,3	-0,1
Kanalgatan, etapp 1 (Bryggareg.–Trollsjög.)	-33,0	-4,4	28,6	-30,6	-2,0	28,6
Kanalgatan, etapp 2 (Västerg–Föreningstorget)	-31,5	-1,1	30,4	-1,5	-1,1	0,4
Gång- och cykelväg Medborgarhuset–Bryggareg.	-9,0	-1,3	7,7	-0,6	-1,1	-0,5
Stora torg inklusive anslutande gator	-60,0	-57,1	2,9	-1,2	-0,5	0,7
Stinstorget	-11,0	0,0	11,0	-1,0	0,0	1,0

Investeringsredovisning per verksamhet med större projekt särredovisade *forts.*

Investeringsredovisning (mnkr), kommunen	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar		
PÅGÅENDE PROJEKT	Beslutad totalutgift, kf-ram	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Projekt med Trafikverket						
Gång- och cykelväg Veteg.–Ö Asmundtorp	-5,5	-0,2	5,3	-1,0	-0,2	0,8
Övrigt						
Belysning på landsbygden, etapp 2	-19,0	-1,1	17,9	-4,0	-1,1	2,9
LED-armaturer 2023–2025				-5,4	-5,2	0,2
Stadsparken	-31,0	-24,2	6,8	-30,0	-22,8	7,2
Park Gröna torg	-16,0	-1,4	14,6	0,0	-0,4	-0,4
Servicenämnden						
Förskolor:						
Violens förskola	-43,8	-41,1	2,7	-3,4	-0,7	2,7
Vitsippans förskola	-61,0	-30,1	30,9	-47,6	-22,8	24,8
Fridebo förskola	-0,2	0,0	0,2	-0,2	0,0	0,2
Grundskolor:						
Nya Sallerupskolan	-210,3	-36,2	174,1	-108,0	-29,4	78,6
Stehagskolan	-10,0	-1,3	8,7	-10,0	-1,3	8,7
Fridasroskolan	-0,3	0,0	0,3	-0,3	0,0	0,3
Västra skolan	-1,0	-0,2	0,8	-0,8	0,0	0,8
Kultur- och fritidsverksamhet:						
Kulturskolan	-43,0	-4,6	38,4	-32,1	-1,7	30,4
Idrottsparken	-2,9	-1,5	1,4	-1,9	-0,5	1,4
Karlsrobadet	-44,2	-2,7	41,5	-33,2	-1,9	31,3
Konstgräsplan Husarängen*	-15,0	-10,9	4,1	-14,8	-10,7	4,1
Föreningslokal Husarängen	-18,5	-0,9	17,6	-9,5	-0,9	8,6
Husarängen, etapp 1	-13,5	-0,2	13,3	-13,5	-0,2	13,3
Övriga projekt:						
Utbyte fjärrvärmecentraler	-4,0	-1,7	2,3	-4,0	-1,7	2,3
Tak tennishallen	-6,0	-0,1	5,9	-6,0	-0,1	5,9
Tak fotbollshallen	-4,5	-0,1	4,4	-4,5	-0,1	4,4
Stehagskolan, kök	-7,2	-1,2	6,0	-7,2	-1,2	6,0
Vasavångsskolan, kök	-15,8	-0,2	15,6	-15,8	-0,2	15,6
Ölyckeskolans idrottshall	-8,7	-0,2	8,5	-8,7	-0,2	8,5
Summa pågående projekt:	**-800,4**	**-238,7**	**561,7**	**-424,0**	**-126,9**	**297,1**
Summa totala investeringar	**-1 240,1**	**-517,7**	**722,4**	**-594,5**	**-286,6**	**307,9**

* Av avvikelsen ska 3 mnkr föras över till projekt Föreningslokal Husarängen 2024.

FINANSFÖRVALTNINGEN

I bokslutet för 2023 visar finansförvaltningen ett överskott på cirka 26 mnkr jämfört med budget. En stor del av överskottet beror på att intäkter från skatter och generella statsbidrag blivit högre än budgeterat. I samband med delårsbokslutet prognostiserades ett underskott mot budget på 15 mnkr. Det som framför allt förbättrat utfallet under hösten är att det gjordes en volymjustering på nästan 25 mnkr avseende barn och elever i för-, grund- och gymnasieskola. Nämnderna får i budget en kompensation för fler barn och elever. Det görs sedan en avstämning under året mot det verkliga utfallet och det kan resultera i ökad eller minskad budget. Utöver det så har även prognosen på skatteavräkningen förbättrats med 16 mnkr.

Finansförvaltningens poster består av många olika delposter. Se tabell nedan som förklarar överskotten.

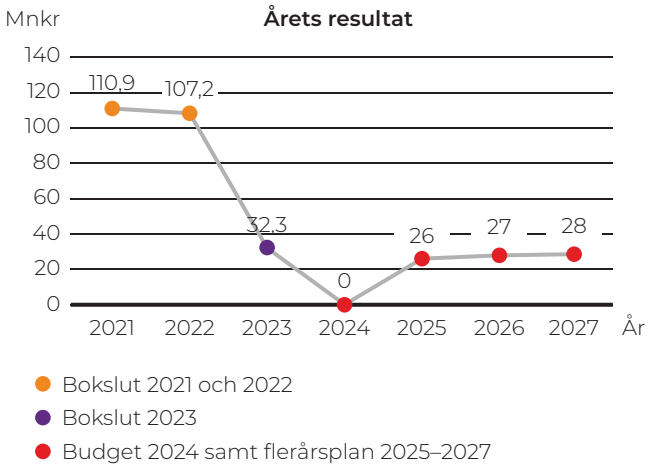
Skatteintäkter och generella statsbidrag har gett ett överskott med 76 mnkr mot budget. Skatteintäkterna har blivit 43 mnkr bättre än budget och de generella statsbidragen 33 mnkr högre än budgeterat. I enlighet med anvisningar från Rådet för kommunal redovisning, RKR, har statsbidrag avseende ökad bemanning i äldreomsorgen samt vissa statsbidrag avseende mottagande av flyktingar från Ukraina redovisats som generella statsbidrag under finansförvaltningen. Dessa bidrag uppgår sammanlagt till 9,6 mnkr.

Finansnettot, det vill säga skillnaden mellan räntekostnader och ränteintäkter, har gett ett överskott på 9,1 mnkr. Detta är i nivå med budget men posterna inom finansnettot avviker både positivt och negativt.

Kapitalplaceringar avseende pensioner har haft en positiv utveckling under året. Enligt gällande redovisningsregler ska innehavet värderas till verkligt värde på bokslutsdagen. Avvikelsen mot budget uppgår till 8 mnkr. Aktieutdelning från delägda bolag har blivit sämre än budgeterat. Utdelningen från Kraftringen var 10 mnkr lägre jämfört med 2022. Till följd av det högre ränteläget och en ökad upplåning har räntekostnaderna blivit högre än budgeterat. Jämfört med 2022 har räntekostnaden på kommunens lån ökat med 11 mnkr. Den genomsnittliga räntesatsen har ökat från 0,8 procent till 2,3 procent.

Finansförvaltningen/Kommunstyrelsen Avvikelse budget bokslut 2023 (mnkr)	
Personalrelaterade poster inklusive pensioner	11,5
Volymer, reserver	24,7
Avsatta medel, energikostnader	17,5
Energistöd	10,5
Avsatta medel, livsmedelskostnader	4,0
Utrangeringar, saneringar etc.	-49,5
Tillkommande hyror och kapitalkostnader	25,0
Realisationsvinster försäljning anläggningstillgångar	6,0
Åtgärdsplaner	-100,0
Skatteintäkter	43,4
Generella och riktade statsbidrag	32,9
Utdelning Kraftringen, Kommunassurans, Kommuninvest	-9,2
Värdeförändring kapitalplacering	8,5
Övriga finansiella intäkter	10,7
Finansiella kostnader	-9,9
Internränta, finansförvaltningen	0,0
Övriga poster	0
Summa	**26,1**

Diagrammet nedan visar årets resultat samt antagen budget med flerårsplan för åren 2024–2027.



Kommunens ekonomiska utveckling styrs av ett stort antal faktorer. Vissa kan påverkas genom kommunala beslut, medan andra ligger utanför kommunens kontroll. Som exempel på de senare kan nämnas förändrad lagstiftning, utfall i skatte- och utjämningssystem samt befolkningsutveckling. Nedan framgår hur kommunens ekonomi påverkas av förändringar i ett antal faktorer.

Resultateffekt om följande inträffar	Mnkr
1 kr förändring av kommunalskatten	83,6
1 procents löneförändring	16,7
1 procents prisförändring	8,3
1 procents avgifts-/taxeförändring	0,9
100 miljoner förändrad nyupplåning	4,5
10 heltidstjänster	5,4
100 kommuninvånare	7,0
1 procents förändring av generellt statsbidrag	7,1

En förutsättning för en ekonomi i balans är god prognossäkerhet för skatteintäkter, generella statsbidrag och budgetföljsamhet i verksamheterna.

INTÄKTER

Kommunens huvudsakliga intäkter är skatteintäkter, generella statsbidrag och fastighetsavgifter, vilka finansierar den löpande verksamheten. Dessa intäkter motsvarar cirka 83 procent av kommunens totala intäkter, vilket är i nivå med 2022.

Skatteintäkterna blev cirka 43 mnkr högre än antagen budget. De generella statsbidragen visar en positiv budgetavvikelse på cirka 33 mnkr. Avvikelsen beror dels på att det så kallade regleringsbidraget blev högre än beräknat men även på bidrag som kom till under året, exempelvis för ökad bemanning i äldreomsorgen. Skatteintäkterna påverkas av invånarantalet i kommunen. Till stöd för planeringen finns kommunens befolkningsprognos och kontinuerlig uppföljning av in- och utflyttning av befolkningen som hämtas från folkbokföringen samt jämförelse med Sveriges Kommuner och Regioners, SKR, skatteprognos för riket. 2023 budgeterades skatteintäkterna utifrån 34 750 invånare den 1 november 2022.

Utfallet blev 34 699 invånare den 1 november 2022, vilket var 51 personer färre än antagandet i budget 2023. Varje invånare har under 2023 i genomsnitt gett 68 616 kr i skatte- och bidragsintäkter. Slutavräkningen av skatteintäkterna avseende 2022 blev 9 mnkr bättre än prognostiserat. Avräkningen för 2022 regleras likvidmässigt i januari 2024. Prognosen för 2023 års skatteutfall blev cirka 27 mnkr bättre än planerat. Denna avräknas i samband med bokslut 2024 och regleras likvidmässigt året därpå.

Skatteintäkterna tillsammans med de generella statsbidragen ökade totalt 2023 med 112 mnkr eller 4,8 procent jämfört med 2022.

Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag

Nettokostnadernas andel av intäkterna visar hur stor del av skatte- och statsbidragsintäkterna som finansierar den löpande verksamheten i driften. I kommuner och regioner rekommenderas generellt en nivå på 2 procent som ett överskottsmål, vilket innebär att maximalt 98 procent av skatteintäkterna kan användas till att finansiera den löpande verksamheten.

De 2 procenten av skatteintäkterna används till att täcka upp övergripande kostnader för verksamheten, till exempel äldre intjänade pensionskostnader och räntekostnader. Pengarna används också till investeringar eller oförutsedda kostnader som inte har kunnat förutses i den antagna budgeten.

I Eslövs kommun har överskottsmålet tidigare år kunnat planeras till 1 procent med hänvisning till en god finansiell ställning med låg skuldsättning och hög soliditet. Med de kommande årens höga investeringstakt kommer upplåningen att öka och därmed minskar soliditeten.

Diagrammet nedan visar nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag samt antagen budget med flerårsplan för åren 2024–2027.

Intäkter (mnkr)

År	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Procentuell ökning 2021/2022	Bokslut 2023	Procentuell ökning 2022/2023	Budget 2023	Avvikelse i mnkr 2023
Skatteintäkter	1 512,3	1 624,9	7,4 %	1 716,4	5,6 %	1 673,0	43,4
Generella statsbidrag	668,3	690,3	3,3 %	710,9	3,0 %	678,0	32,9
Skatteintäkter och generella statsbidrag totalt	**2 180,6**	**2 315,2**	**6,2 %**	**2 427,3**	**4,8 %**	**2 351,0**	**76,3**

Sökta bidrag – riktade statsbidrag

Nämnderna söker en rad bidrag som också används för att finansiera den service och de tjänster som kommunen producerar till invånarna. Externt sökta bidrag är redovisade med cirka 152 mnkr 2023 exklusive momsersättning, återbetalda bidrag, sjuklön och ersättning för personlig assistans. Motsvarande belopp för 2022 var 169 mnkr. Nedan följer en sammanställning av de riktade statsbidrag som nämnderna ansökt om och fått beviljade för 2023.

Riktade statsbidrag årsredovisning 2023 – Vård- och omsorgsnämnden
(Migrationsverkets löpande ersättningar ej inkluderat)

Bidragsgivare	Sökt bidrag, Belopp (tkr) och tidsperiod	Beviljat statsbidrag, Belopp (tkr) och tidsperiod	Redovisat 2023	Återbetalning
Socialstyrelsen, Habiliteringsersättning	1 598 tkr, 2023	1 598 tkr, 2023	1 598	0 tkr, återrapportering 2024
Skånes Kommuner, God och nära vård, VoO:s del	4 097 tkr, 2023	4 097 tkr, 2023	3 897	0 tkr, återrapportering 2024
Skånes Kommuner, God och nära vård, BoF:s del	-	-	200	0 tkr, återrapportering 2024
Socialstyrelsen, Äldreomsorgslyftet	5 241 tkr, 2023	5 241 tkr, 2023	3 985	1 256 tkr, återrapportering 2024
Socialstyrelsen, God vård och omsorg av äldre	12 339 tkr, 2023	12 339 tkr, 2023	12 339	0 tkr, återrapportering 2024
Länsstyrelsen, Statsbidrag personligt ombud	395 tkr, 2023	395 tkr, 2023	395	0 tkr, återrapportering 2024
Socialstyrelsen, Återhämtningsbonusen – Hållbart arbetsliv inom vård och omsorg	9 910 tkr, 2023	6 994 tkr, 2023	6 994	0 tkr, återrapportering 2024
Socialstyrelsen, Specialistkompetens undersköterska äldreomsorg	629 tkr, 2023	629 tkr, 2023	0	0 tkr, återrapportering 2024
Socialstyrelsen, Utökad verksamhetsförlagd utbildning (VFU)	58 tkr, 2023	58 tkr, 2023	0	0 tkr
Socialstyrelsen, Hälsosamtal för äldre	526 tkr, 2023	526 tkr, 2023	92	433 tkr, återrapportering 2024
Socialstyrelsen, Stärka det civila försvaret inom socialtjänst och kommunal HSL	352 tkr, 2023	352 tkr, 2023	185	167 tkr, återrapportering 2024
Länsstyrelsen, Mäns våld mot kvinnor	175 tkr, 2023	175 tkr, 2023	0	0 tkr, återrapportering 2025

Riktade statsbidrag årsredovisning 2023 – Barn- och familjenämnden

Bidragsgivare	Sökt bidrag, Belopp (tkr) och tidsperiod	Beviljat statsbidrag, Belopp (tkr) och tidsperiod	Redovisat 2023	Återbetalning
Skolverket – Omsorg under tid då förskola eller fritidshem inte erbjuds	375, 2023	375, 2023	375	
Skolverket – Kvalitetshöjande åtgärder i förskolan	9 355, 2023	9 355, 2023	9 355	
Skolverket – Specialpedagogik för lärande 2022/2023	433, 202301–202306	433, 202301–202306	144	
Skolverket – Lärarlönelyftet	7 360, 2023	7 360, 2023	7 337	
Skolverket – Likvärdig skola	26 254, 2023	26 254, 2023	26 254	
Skolverket – Lärarassistenter	1 514, 2023	1 514, 2023	1 514	
Skolverket – Läromedel	2 334, 2023	2 334, 2023	2 072	262
Skolverket – Lovskola	561, 2023	561, 2023	561	
Skolverket – Karriärtjänster	3 857, 2023	3 857, 2023	3 857	
Skolverket – Förstärkning elevhälsa	621, 2023	621, 2023	621	
Skolverket – Akutskola	505, 2023	505, 2023	505	
Skolverket – Läxhjälp	681, 2023	681, 2023	681	
Skolverket – Sociala team	456, 2023	456, 2023	0	456
Skolverket – Fortbildning för specialpedagogik	363, 2023	363, 2023	363	
Skolverket – Fortbildning förskollärare	437, 2023	437, 2023	437	

Riktade statsbidrag årsredovisning 2023 – Barn- och familjenämnden *forts.*

Bidragsgivare	Sökt bidrag, Belopp (tkr) och tidsperiod	Beviljat statsbidrag, Belopp (tkr) och tidsperiod	Redovisat 2023	Återbetalning
Skolverket – Fortbildning HT23 SVA	45, 2023	45, 2023	45	
Socialstyrelsen – Familjehem	786, 2023	786, 2023	786	
Länsstyrelsen i Jönköping – §37	160, 2023	160, 2023	160	
MOF – Föräldrastöd	353, 2023	353, 2023	0	353
Socialstyrelsen – Prio	1 680, 2023	1 680, 2023	1 680	
Kulturrådet – Skapande skola	1 108, 2023	1 108, 2023	1 108	

Riktade statsbidrag årsredovisning 2023 – Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

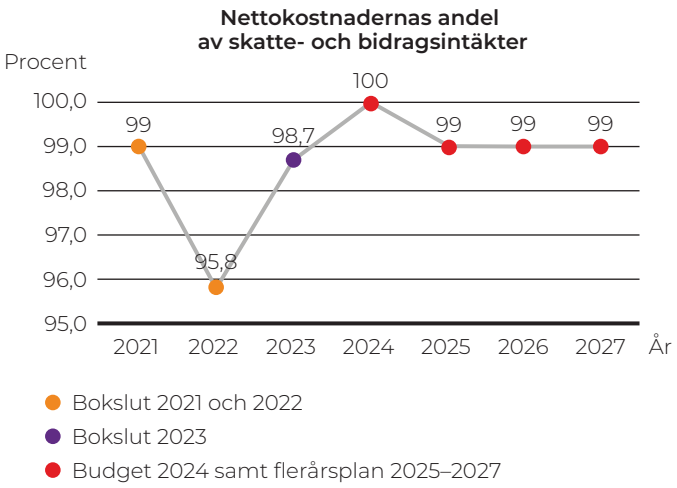
Bidragsgivare	Sökt bidrag, Belopp (tkr)	Beviljat statsbidrag, Belopp (tkr)	Redovisat 2023	Återbetalning
Skolverket – Karriärtjänster	862, 2023	862, 2023	862	
Skolverket – Lärarlönelyftet	1 139, 2023	1 139, 2023	1 139	
Skolverket – Gymnasial lärlingsutbildning	2 473, 2023	1 734, 2023	1 648	86, redovisas 2024
Skolverket – Behörighetsgivande utbildning yrkeslärare	240, 2023	240, 2023	240	0, redovisas 2024
Skolverket – Lärcentrum*	2 250, 2023	900, 2023	900	0, redovisas 2024
Skolverket – Yrkesförarutbildningen för vuxna**	448, 2023	448, 2023	336	112, redovisas 2024
Skolverket – Kombinationsutbildning**	8 730, 2023	8 730, 2023	5 842	2 888, redovisas 2024
Skolverket – Yrkesvux**	2 645, 2023	2 645, 2023	2 645	
YH-myndigheten – Socialpsykiatri	2 739, 2023	2 739, 2023	2 739	
YH-myndigheten – Ekonomi	2 959, 2023	2 959, 2023	2 959	
YH-myndigheten – Driftsing VVS	429, 2023	429, 2023	429	
YH-myndigheten – Produktionsteknik	1 029, 2023	1 029, 2023	1 029	
Stiftelsen Natur & Kultur – Projektstöd bibliotek	250, 2023	250, 2023	250	
Arbetsförmedlingen – Ungdomsjobb 2023	853, 2023	853, 2023	538	315, redovisas 2024

* Ansökan görs i samverkan med Höör och Hörby

** Ansökan görs i samverkan med tolv andra kommuner

Riktade statsbidrag årsredovisning 2023 – Kultur- och fritidsnämnden

Bidragsgivare	Sökt bidrag, Belopp (tkr)	Beviljat statsbidrag, Belopp (tkr)	Redovisat 2023	Återbetalning
Kulturrådet, bokinköp	gäller 2023	70 (2023)	55	Nej, redovisas 2024
Region Skåne Revision, Konstnärliga residens	525 (2023–2025)	525 (2023–2025)	133	Nej, redovisas 2024
Kulturrådet, Stärkta bibliotek	816 (2022–2023)	550 (2022–2023)	295	Nej, redovisas 2024
Kulturrådet, Litteraturfrämjande insatser, första fördelningstillfället	505 (2022–2024)	300 (2022–2024)	118	Nej, redovisas 2024
Kulturrådet, Kulturskoleaktivitet kommunernas egna satsningar	625 (läsår 2023/2024)	241,1 (läsår 2023/2024)	0	Nej, redovisas 2024
Kulturrådet, Stärkta bibliotek	220 (2023–2024)	200 (2023–2024)	6	Nej, redovisas 2025
Kulturrådet, Läsfrämjandelyftet	88 (2024)	88 (2024)	0	Nej, redovisas 2025
Region skåne, Konst och Kultur	50(2024)	50 (2024)	0	Nej, redovisas 2025
Länsstyrelsen, Främja romsk inkludering	90 (2023)	90 (2023)	67	ja 23 tkr återbetalades 2023



Nettokostnadens andel av skatteintäkter och generella statsbidragsintäkter blev 98,7 procent för 2023, motsvarande 2022 var 95,8 procent.

Nettokostnaderna har ökat med 8,4 procent från 2022 till 2023. Samtidigt har skatteintäkter och generella statsbidrag enbart ökat med 4,8 procent jämfört med 2022. Nettokostnadsökningen har därmed varit högre än ökningen av intäkter från skatter och generella statsbidrag. Detta beror dels på en lägre befolkningstillväxt men även på att resultatet är betydligt lägre jämfört med 2022. Dessutom finns det i bokslutet stora engångsposter i resultaträkningen. Det handlar om utrangeringar, rivningar och saneringar. Nämndernas nettokostnader har enbart ökat med 2,5 procent. Den stora ökningen i nettokostnader kan därför hänföras till finansförvaltningen.

De externa intäkterna har minskat med 1,3 procent mellan 2022 och 2023. Detta beror främst på att kostnadsersättningar och riktade bidrag blivit lägre. Under pandemin fick kommunen stora intäkter som kompensation för höga kostnader. Dessa intäkter har nu upphört. Kostnadssidan har ökat med 6 procent, huvudsakligen på grund av stigande löne- och pensionskostnader. Den höga inflationen i kombination med det nya pensionsavtalet har ökat kommunens kostnader för pensioner med cirka 97 mnkr jämfört med 2022.

Skatteintäkter inklusive generella statsbidrag (mnkr)

	2021	2022	Procent/ökning	2023	Procent/ökning
Skatteintäkter inklusive generella statsbidrag	2 180,6	2 315,2	6,2 %	2 427,3	4,8 %

Justerad nettokostnad (mnkr)

	2021	2022	Procent/ökning	2023	Procent/ökning
Verksamhetens nettokostnad	-2 159,0	-2 217,3	5,1 %	-2 404,1	8,4 %
Jämförelsestörande post	-2,6	8,5		-6,0	
Justerad nettokostnad	-2 161,6	-2 208,8	2,2 %	-2 410,1	9,1 %

Skatteintäkter och generella statsbidrag och kostnad per invånare

Den årliga ökningen av intäkterna till kommunen ska användas för att täcka upp löpande verksamhet och ge ett budgeterat överskott. Intäkterna ska räcka till service och tjänster till kommunens invånare, även till dem som flyttar in till kommunen. Det är därför viktigt att följa upp hur intäkterna förändrats per invånare.

Nettokostnaden per invånare blev för året som gick 69 183 kr. Jämfört med år 2022 ökade nettokostnader per invånare med 5 286 kr, vilket är en ökning med 8,3 procent.

Nettokostnaden ger en övergripande bild av ekonomin men måste analyseras tillsammans med andra faktorer. Exempel på detta är befolkningens struktur, bland annat ålderssammansättning. Analys bör också göras per verksamhetsområde.

Kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag per invånare blev för året som gick 69 850 kr. Jämfört med år 2022 ökade intäkterna per invånare med 3 134 kr, vilket motsvarar 4,7 procent.

Nettokostnader per invånare samt skatteintäkter och generella statsbidrag per invånare

Kronor per invånare

	2021	2022	Procent/ökning	2023	Procent/ökning
Nettokostnader per invånare	62 515	63 897	2,2 %	69 183	8,3 %
Skatteintäkter per invånare	63 970	66 716	4,3 %	69 850	4,7 %

Finansiellt netto

Finansnettot anger skillnaden mellan finansiella intäkter och finansiella kostnader. Ett positivt finansnetto är viktigt, eftersom det tillför medel till den löpande verksamheten och bidrar till kommunens överskott.

Finansnettot för 2023 visar ett positivt överskott på 9,1 mnkr vilket är i nivå med det budgeterade överskottet på 9 mnkr. Avvikelsen beror på flera orsaker.

Den lilla avvikelsen har flera orsaker. Dels har utdelning från kommunägda bolag (Kraftringen) blivit lägre men samtidigt har avkastningen på placerade pensionsmedel blivit bättre än budgeterat. I samband med bokslut har det gjorts en indexering av de avsättningar som kommunen gjort för framtida åtaganden. Detta har inte varit budgeterat och har försämrat räntekostnaderna med cirka 2,8 mnkr.

Finansnetto (mnkr)

	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Summa	89,3	9,3	9,0	9,1	0,1

Kommunalskatt

År 2023 var kommunalskatten 20,54 kr i Eslövs kommun. Genomsnitt för kommunerna i Skåne var 20,63 kr och rikssnittet låg på 20,67 kr.

Pensionsförpliktelse

Kommunen har ett omfattande pensionsåtagande uppgående till 806 mnkr (745). Ökningen kan främst förklaras av indexeringen till följd av den höga inflationen.

För att möta kommande pensionsutbetalningar har Eslövs kommun avsatt medel i en placeringsportfölj. Placeringarnas anskaffningsvärde uppgick per 2023-12-31 till 55 mnkr (55). Portföljens marknadsvärde uppgick vid årsskiftet till 94 mnkr (84). Orealiserade vinster uppgår till 10 mnkr (29). Återlånade medel (skillnad mellan förpliktelse och marknadsvärdet för förvaltade pensionsmedel) uppgår till 437 mnkr (456).

Pensionsförpliktelsen redovisas sedan 1998 enligt den så kallade blandmodellen, där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som ansvarsförbindelse. Förpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse uppgår till 553 mnkr (544).

Kommunen följer RKR R10 från Rådet för kommunal redovisning gällande värdering och upplysningar om kommunens pensionsförpliktelser. Upplysningar om förpliktelsen finns i not 21 och 25.

Den största delen av kommunens pensionsförpliktelser utgörs av den så kallade ansvarsförbindelsen. Denna skuld ligger inte i balansräkningen och utbetalningarna från denna belastar löpande kommunens resultat. För 2023 uppgår utbetalningarna till 29,6 mnkr. 2022 var utbetalningarna 33,9 mnkr.

Prognosen för ansvarsförbindelsens årliga förändring inklusive löneskatt 2024–2026 framgår av nedanstående tabell. Skulden kommer att öka under 2024 som en följd av den fortsatt höga inflationen. I och med att basbeloppet höjts kraftigt för både 2023 och 2024 ökar basbeloppsuppräkningen av skulden mer än summan av utbetalningarna. För 2025 och framåt bedöms prisbasbeloppets ökning bli betydligt lägre och ansvarsförbindelsen kommer då att minska.

Ansvarsförbindelse

År/mnkr	2022	2023	2024	2025	2026
Ansvarsförbindelsens årliga skuldförändring	-17	8	13	-16	-24

De avsättningar till pension som ingår i balansräkningen består av garantipensioner och särskilda ålderspensioner till anställda och pensionsavsättning till förtroendevalda enligt OPF-KL.

Pensionsavsättning till förtroendevalda är i bokslutet 2023 cirka 4,1 mnkr inklusive löneskatt. Motsvarande belopp var 2022 cirka 3,7 mnkr.

Pensionsavsättning avseende garantipensioner och särskilda ålderspensioner uppgår till cirka 23,6 mnkr inklusive löneskatt. För 2022 uppgick avsättningen till cirka 22,7 mnkr.

Från överskottsfonden har uttag skett under året med 0,9 mnkr. Överskottsfonden består av avkastning från de försäkringspremier som kommunen betalar för att säkra värdet av intjänade pensioner. Detta uttag har bokförts som en finansiell intäkt.

Kommunens kostnader för pensioner har ökat kraftigt under 2023. Kommunens pensionskostnader uppgick till 126,6 mnkr under 2022. För 2023 uppgår kostnaderna till 223,4 mnkr, en ökning med 97 mnkr jämfört med 2022. Ökningen beror på två faktorer. Den höga inflationen under främst 2022 har påverkat både värdesäkring av pensionerna och utbetalningsnivåerna för pensioner enligt äldre pensionsavtal. Dessutom gäller ett nytt pensionsavtal inom kommunsektorn, AKAP-KR, från och med 2023. Detta avtal innebär högre pensionsavsättningar till de anställda och därmed en ökad kostnad för kommunerna. Av kostnadsökningen kan 32 mnkr hänföras till det nya pensionsavtalet. Resterande del, 65 mnkr kan i princip helt hänföras till inflationen.

Eftersom den höga inflationen hållit i sig under en stor del av 2023 kommer kommunens pensionskostnader, enligt prognos från KPA, att öka med cirka 34 mnkr under 2024. Om inflationen under 2024 pressas ner till vad som kan betraktas som en normal nivå kommer pensionskostnaderna minska med 83 mnkr mellan 2024 och 2025.

Kommunen hanterar de framtida pensionsutbetalningarna på två sätt. En ansvarsförbindelse gentemot de anställda finns uppbyggd avseende intjänad pension före 1998. Kostnaderna för intjänade pensioner inom ansvarsförbindelsen bokförs löpande och belastar därmed den årliga driften. Eftersom både dagens intjänade och de tidigare intjänade pensionerna inom ansvarsförbindelsen belastar driften, får dagens skattebetalare en dubbel belastning. För att minska denna dubbla belastning på ekonomin har kommunen i samband med större överskottet satt av medel. Dessa har placerats på kapitalmarknaden för att vid senare tillfälle kunna användas för att finansiera en del av de framtida pensionsutbetalningarna inom ansvarsförbindelsen.

Förvaltare av pensionsmedel har varit Öhman, Danske Bank och Swedbank.

Total behållning uppgick den 31 december till cirka 119,2 mnkr, varav 94,1 mnkr utgjorde marknadsvärde på kapitalplaceringar och resterande del, 25,1 mnkr, utgjorde oplacerade medel. Kommunens totala likvida medel uppgick den 31 december till cirka 133 mnkr.

Uttag till löpande pensionskostnader har inte skett under året. Den sista december var fördelningen mellan aktier och ränteplaceringar enligt normalportfölj 57 procent respektive cirka 43 procent.

Under året har avkastningen i totalportföljen varit 13 procent, att jämföra med index där avkastningen var 14 procent. Sedan placeringarna påbörjades 2009 har avkastningen i snitt varit knappt 8 procent. Den positiva utvecklingen under året har skett trots en orolig omvärld där flera ekonomier utvecklats svagt. En positiv faktor för avkastningen har varit den svaga svenska kronan. Det kan förefalla något paradoxalt men beror på att Sveriges stora exportföretag handlar i dollar och euro som är stora och stabila valutor. Årets positiva värdeförändring är till hälften en valutaeffekt. Stockholmsbörsen har efter en svag vår avslutat året starkt. Under november och december ökade index med 15 procent. För hela året var ökningen 18 procent.

I utvärderingen av förvaltningen kan konstateras att svenska aktier slutade drygt en procentenhet under ett svenskt aktieindex. Globala aktier slutade cirka en halv procentenhet under ett globalt index. På räntesidan var avkastningen drygt en procentenhet högre än index. Eftersom det är en majoritet av aktier i förvaltningen blev utfallet lägre än index.

Pensionsmedel och pensionsförpliktelser

År/Mnkr	2020	2021	2022	2023
Pensionsförpliktelse				
1. Total pensionsförpliktelse enligt balansräkningen	592,2	589,5	570,6	581,0
a. Avsättning inklusive löneskatt	25,5	28,1	26,3	28,4
b. Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	566,7	561,4	544,2	552,6
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	127,4	156,1	174,0	224,5
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0	0	0
4. Summa pensionsförpliktelse (inklusive försäkring och stiftelse)	**719,6**	**745,6**	**744,5**	**805,5**
Förvaltade pensionsmedel – Marknadsvärde				
5. Totalt pensionsförsäkringsavtal	168,4	197,1	204,9	274,1
a. Varav överskottsmedel	0	0,6	0	0
6. Totalt kapital, pensionsstiftelse	0	0	0	0
7. Finansiella placeringar (egna förvaltade medel)	86,6	101,5	83,5	94,2
8. Summa förvaltade pensionsmedel	**254,9**	**298,6**	**288,4**	**368,3**
Finansiering				
9. Återlånade medel	**464,7**	**447,0**	**456,1**	**437,2**
10. Konsolideringsgrad	**35,43 %**	**40,05 %**	**38,74 %**	**45,72 %**

LIKVIDITET

Kommunen hade vid årsskiftet 133,0 mnkr i bankmedel, varav 25,1 mnkr avsåg uttag från kapitalförvaltningen för framtida pensionsutbetalningar. För att sätta detta i relation till kommunens kortsiktiga förmåga att klara av löpande betalningar, uttrycks detta genom *kassalikviditeten*. Med denna avses de bankmedel och andra kortfristiga tillgångar som beräknas generera inbetalningar sett i relation till de kortfristiga skulderna, det vill säga utflöde av likviditet på kort sikt.

Exploateringsfastigheter exkluderas från tillgångarna, då dessa inte kan generera likviditet på kort sikt. Ju lägre tal desto större svårigheter att hantera kommande betalningar. Kassalikviditeten uppgick per balansdagen till 104,9 procent (95,4 procent). Utvecklingen de senaste åren är positiv tack vare goda resultat. Den stora investeringsnivån innebär dock en hög belastning på kommunens likviditet. Under 2023 upptog kommunen 150 mnkr för egen räkning för att täcka likviditetsbehovet. Resultatet för året är dock högre, samtidigt som investeringarna blev lägre än i prognosen, vilket gjorde att likviditeten var högre än prognosen. Likviditetsmässigt står kommunen välrustad i början av 2024 men på grund en hög investeringstakt kommer likviditeten att minska och nytt lånebehov beräknas till andra halvan av 2024. Kommunen tar också upp lån för VA SYD:s räkning och går i borgen för de kommunala bolagens lån, vilket även ska beaktas ur ett koncernperspektiv.

Kreditlimiten uppgår till 150 mnkr för koncernen.

Kassalikviditet

År	2021	2022	2023
Kassalikviditet	88,8 %	95,4 %	104,9 %

BORGEN

Borgensåtaganden uppgår till totalt till 1 418,9 mnkr (1 254,3 mnkr). Ökningen beror på ökad upplåning i Eslövs Bostads AB. Bolaget har under året ökat sin belåning med 150 mnkr till följd av uppförande av lägenheter vid området Spritfabriken. Enligt planen kommer upplåning att ske även under 2024. Sydvatten AB har under året ökat sin upplåning med 400 mnkr, varav Eslövs kommuns borgen därmed ökat med 14,7 mnkr.

Borgensåtaganden

År/Mnkr	2021	2022	2023
Kommunala koncernbolag	**1 155,0**	**1 155,0**	**1 305,0**
Eslövs Bostads AB inkl. dotterbolag	1 155,0	1 155,0	1 305,0
Mellanskånes Renhållnings AB	0,0	0,0	0,0
Sydvatten AB	**81,9**	**93,7**	**108,4**
Lunds kommun, regresskrav för Kraftringen AB	**0,9**	**0,0**	**0,0**
Kommunalt förlustansvar Egna hem	**0,1**	**0,0**	**0,0**
Föreningar och organisationer	**5,9**	**5,6**	**5,5**
Eslövs Ridklubb	4,3	4,1	4,1
Hästhagens Ryttarförening	1,6	1,4	1,4
Summa	**1 243,8**	**1 254,3**	**1 418,9**

SOLIDITET OCH SKULDSÄTTNINGSGRAD

Soliditeten är ett mått på kommunens ekonomiska styrka på lång sikt och visar på hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats av egna medel. Soliditeten påverkas främst av nivån på årets resultat och kommunens investeringsverksamhet samt andra förändringar av tillgångar och skulder. Ju högre soliditet kommunen har desto lägre skuldsättning. För 2023 uppgår kommunens soliditet till 52 procent (56 procent). Minskningen från föregående år är en följd av kommunens höga investeringsnivå. Om kommunens ansvarsförbindelse för pensioner räknas in uppgår soliditeten till 36 procent (39 procent). Under året har ansvarsförbindelsen minskat med 17,2 mnkr, vilket beror på högre ränte- och inflationsuppräkningar än de utbetalningar av förbindelsen som har gjorts. Under året har kommunen bokfört avsättningar för bidrag till statlig infrastruktur, där avtalen tecknats före 2022. Justeringen har gjorts mot både resultatet och eget kapital och jämförelsetalen för 2022 har justerats och avviker därmed från dem i årsredovisningen för 2022.

Skuldsättningsgraden är ett mått på kommunens finansiella risk genom att skulderna sätts i relation till det egna kapitalet. För 2023 uppgår siffran till 92 procent (122 procent). Om ansvarsförbindelsen för pensioner inkluderas, uppgår skuldsättningsgraden till 175 procent (157 procent)

Under 2023 har låneskulden ökat med 204 mnkr, varav 51,8 mnkr avser vidareutlåning till VA SYD. Totalt uppgår kommunens skuld till kreditinstitut till 1 098,4 mnkr. Kommunens vidareutlåning till VA SYD uppgår till 706 mnkr. Låneskulden till den skattefinansierade verksamheten uppgår därmed till knappt 400 mnkr. De kommande åren kommer låneskulden att fortsätta öka till följd av en hög investeringstakt. En stor del av investeringarna kommer att behöva lånefinansieras.

Skuldsättning

	Långivare	Utestående skuld, mnkr	Kapitalbindning år	Snittränta %
Bokslut 2019	Kommuninvest	372,3	2,48	0,72
Bokslut 2020	Kommuninvest	540,5	2,38	0,43
Bokslut 2021	Kommuninvest	733,9	1,82	0,44
Bokslut 2022	Kommuninvest	894,4	2,10	0,81
Bokslut 2023	Kommuninvest	1 098,4	1,64	2,31

Soliditet och skuldsättning

År/Mnkr	2019	2020	2021	2022	2023
Eget kapital	1 511,9	1 586,1	1 697,0	1 804,2	1 836,5
Avsättningar	46,4	64,5	113,3	114,4	130,0
Långfristiga skulder	377,6	531,9	718,0	882,5	1 083,6
Kortfristiga skulder	360,7	448,8	438,5	432,5	480,1
Summa enligt redovisningen	**2 296,9**	**2 632,4**	**2 968,4**	**3 238,3**	**3 530,2**
Soliditet exklusive ansvarförbindelse	66 %	60 %	57 %	56 %	52 %
Effekter vid full skuldföring pensionsförpliktelser*					
Ansvarsförbindelse pensioner	582,7	566,7	561,4	544,2	552,6
Justerat eget kapital	929,2	1 019,4	1 135,6	1 260,0	1 283,9
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse	40 %	39 %	38 %	39 %	36 %
Redovisat resultat i resultaträkningen	27,1	74,2	110,9	107,2	32,3
Förändring i ansvarsförbindelser pensioner	13,0	16,0	5,3	17,2	-8,4
Justerat resultat	**40,1**	**90,2**	**116,2**	**124,4**	**23,9**

* Om kommunen, mot gällande lag, redovisat ansvarsförbindelsen som skuld hade kommunens resultat och eget kapital förändrats.

HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

ESLÖVS KOMMUN FÅR MILJONBIDRAG FÖR ATT HJÄLPA FLER TILL ARBETE OCH STUDIER

Eslövs kommun får 4,5 miljoner kronor från ESF, Europeiska Socialfonden, vilket är ungefär hälften av den totala kostnaden för det treåriga projektet. Den andra hälften står kommunen för i form av arbetstid. Lärdomar från projektet Ung kompetens används för att hjälpa även vuxna. Tanken är att ge ett långsiktigt och nära stöd som utgår från individen i det nya projektet som fått namnet Rikta.



POSITIVA RESULTAT FÖR ELEVER PÅ HÖGSTADIET OCH GYMNASIET

De elever i kommunen som avslutade årskurs nio i våras nådde högre behörighet till ett yrkesprogram på gymnasiet än genomsnittet i Sverige. Dessutom fick de allra flesta elever som läste ett yrkesprogram på Carl Engströmgymnasiet jobb direkt efter att de tagit studenten.



GEMENSAM SATSNING SKA GE ÖKAD TRYGGHET

Eslövs Bostads AB, Eslövs kommun och stiftelsen Tryggare Sverige tecknade under våren en överenskommelse om Idéburet Offentligt Partnerskap (IOP) för att skapa säkra, trygga och attraktiva offentliga miljöer. Det handlar om att kommun, fastighetsägare, näringsliv och andra aktörer kring platsen går samman i en fristående, icke vinstdrivande samverkansorganisation. Tillsammans tas ett gemensamt ansvar för ett avgränsat område som har problem med brott och otrygghet.





ESLÖVS KOMMUN HAR DEN FEMTE BÄSTA TILLVÄXTEN I SKÅNE

Utmärkelsen Bästa Tillväxt räknas som en av de mest prestigefyllda i det svenska näringslivet. Den tilldelas de kommuner i varje län som har störst andel företag som nyanställer, ökar sin omsättning och går med vinst. 2023 hamnar Eslövs kommun på en hedrande femteplats i Skåne.

BERGA TRÄDGÅRDSSTAD BÖRJAR TA FORM

Första delen av Eslövs framtida 1 800 000 kvadratmeter stora stadsdel öster om järnvägen kan nu börja ta form på allvar. Tre arkitektteam har valts ut för att ta fram en strukturplan – en form av helhetsplan – för den första etappen på 370 000 kvadratmeter som kallas Berga trädgårdsstad. Samtidigt startar detaljplaneringen för den första delen av trädgårdsstaden på 45 000 kvadrat. Här är målet att bostäder ska börja byggas år 2028.



NY KONSTGRÄSPLAN INVIGD

I oktober invigdes den nya konstgräsplanen på Husarängen i Eslöv, kommunens tredje konstgräsplan. Den är i full skala, godkänd för elvamannaspel och certifierad för både bredd- och elitfotboll. Den är också miljövänlig och innehåller miljöanpassat fyllnadsmaterial som til 99 procent består av sand.



BLÅSIPPANS FÖRSKOLA INVIGD MED FEST

I oktober invigdes Blåsippans förskola i Stehag med närhet till skog och natur. Blåsippan ersätter två tidigare förskolor och har plats för 105 barn. Personalen består av tolv pedagoger och fyra som arbetar administrativt och i köket.



ÖSTRA SKOLAN NYINVIGD SOM CARL ENGSTRÖM-SKOLANS C-HUS

I december invigdes Carl Engström-skolans nytillskott – före detta Östra skolan. Huset rymmer åtta klassrum, grupprum och tre lärarrum. Skolverksamhet har bedrivits på platsen sedan 1840-talet. Huset som står där idag uppfördes 1867 och är Eslövs äldsta skolbyggnad.



ESLÖVS NYGAMLA STADSPARK INVIGD

Invigningen skedde i december. Parken rymmer en lekplats med järnvägstema och är viktig för att hantera framtida skyfall. Dammen i mitten av parken fungerar som en skyfallsdamm som rymmer 370 kubikmeter regnvatten.



VÄRLDSSTJÄRNORNA DELAR PÅ ÅRETS IDROTTSPRIS

Två unga världsstjärnor fick 2023 dela på Eslövs kommuns idrottspris: Ludvig Åberg – golfaren med sanslösa framgångar sitt första år som proffs – och Truls Möregårdh – bordtennisstjärnan som bland annat vunnit EM-guld under året.



STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN

I Eslövs kommun är den kommunala koncernen den övergripande styrenheten. Med den kommunala koncernen avses kommunfullmäktige, kommunstyrelsen samt kommunens nämnder och övriga bolag. I förvaltningsberättelsens organisationsöversikt framgår hur den kommunala koncernen är strukturerad. Styrningen och uppföljningen är, så långt det är möjligt med hänsyn till verksamhetens art och lagstiftning, utformad med syftet att styra på ett likartat sätt, oberoende av vilken verksamhet eller juridisk organisationsform som berörs. I kommunens ägarpolicy, se *Ägarpolicy för Eslövs kommun*, tydliggörs styrningen av hela kommunen och dess bolag. Syftet med ägarpolicyn är att förtydliga det gemensamma regelverket och fastslå rollfördelning mellan kommunen som ägare och bolagen samt förtydliga styrelsens roll och ansvar i bolagen. Som komplement till ägarpolicyn finns ägardirektiv, bolagsordning och särskilda direktiv. De principer för ägarstyrning som anges i ägarpolicyn ska även så långt som är möjligt tillämpas för den verksamhet som kommunen bedriver genom andra former av juridiska personer som delägda bolag, stiftelser, ekonomiska föreningar och kommunalförbund.

Kommunfullmäktige i Lund och Eslöv beslutade i juni 2022 att bilda en gemensam överförmyndarnämnd för Lunds och Eslövs kommuner från och med den 1 januari 2023. Antalet ledamöter i nämnden är sex ledamöter och fyra ersättare. Kommunfullmäktige i Lund väljer tre ledamöter och två ersättare. Kommunfullmäktige i Eslöv väljer tre ledamöter och två ersättare. Lund har ordförandeposten och Eslöv har posten vice ordförande. All rapportering som sker till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige i Lund kommer även att delges Eslövs kommun för att åstadkomma full insyn i förvaltningen. Nämnden ska granskas av revisorerna i båda kommunerna och frågan om ansvarsfrihet för nämnden ska prövas av fullmäktige i båda kommunerna.

INTERN KONTROLL

Enligt kommunens regler för intern kontroll fastställer nämnder och styrelser årligen planer för uppföljning. Plan för innevarande år och rapport om utförda kontroller föregående år rapporteras årligen till kommunstyrelsen och revisionen. Kommunstyrelsen har ett övergripande och samordnande ansvar för intern kontroll.

Den interna kontrollen delas in i följande underrubriker:

1. Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
2. Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
3. Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer
4. Kommunstyrelsen har även en fjärde målkategori, medborgarfokus.

På så sätt skapas en bild av om nämnderna behöver inrikta riskinventeringen mot något av de andra målområdena för intern kontroll, i syfte att få en bred och balanserad internkontrollstruktur. För varje identifierad risk görs en sannolikhets- och konsekvensanalys som resulterar i ett riskvärde. Utifrån detta värde ska nämnden bedöma om risken ska accepteras eller hanteras. Ett högt värde, över 8, innebär allt som oftast att nämnden måste upprätta en kontrollplan för denna risk. Alla risker som ska hanteras hamnar därmed i den kontrollplan som utgör nämndens internkontrollplan för året. Det är därefter förvaltningens ansvar att internkontrollplanen efterlevs och att återrapportering sker till nämnden.

Nedan följer en sammanfattning av nämndernas interna kontroll under 2023:

Kommunstyrelsen: Vid uppföljningen av årets internkontrollplan kan konstateras att rutinerna, i stort sett, fungerar enligt rutinbeskrivning. Fyra interna kontrollområden har genomförts under året. *Kontroll av rutiner vid hantering av e-tjänster utifrån GDPR, Kontroll av priser och sortiment i punchout-lösningarna, Kontroll av sortiment i Beställningsportalen och Kontroll av rutin för att se så att utdrag ur belastningsregister finns.*

En av kontrollerna, *Kontroll av rutiner vid hantering av e-tjänster utifrån GDPR*, har inte kunnat genomföras till följd av hög arbetsbelastning under året. Kontrollen kommer att tas med till internkontrollplanen för 2024.

Övriga kontroller har genomförts och kontrollerna visar att rutinerna i huvudsak fungerar. När det gäller kontrollen av rutin för utdrag ur belastningsregistret visar det sig att det finns brister i organisationen. Det är främst en brist om kännedom kring vilka personalkategorier som lagstiftningen gäller. HR-avdelningen kommer att fortsätta arbeta med frågan med både information och stickprovskontroller

Kultur- och fritidsnämnden har genomfört granskning av *Kontroll av att delegationsbeslut finns innan utbetalning till föreningar sker*. Kontrollen visade att vid fem slumpmässigt valda stickprov saknades delegationsbeslut för ett ärende. Under året har processöversyn och rutiner förtydligats och åtgärder är vidtagna.

Kontrollområdet *Kontroll att styrdokument tas upp löpande på APT* fungerar delvis. Stickprov och intervjuer har genomförts i tre verksamheter. Två av verksamheterna har tagit upp två policyer. Den tredje lyfter löpande en policy per APT.

Kontrollområdet *Kontroll av rutiner kring avtalshantering för kultur och fritids egna avtal* fungerar. Under 2023 har pappersavtal skannats in och sorterats på ett ställe under respektive verksamhet för att underlätta sökfunktionen. Alla avtal kommer att diarieföras i kommunens nya ärendehanteringssystem Evolution. En bevakningsfunktion kommer även att finnas på varje avtal så man inte missar eventuell uppsägning/förlängning. Verksamhetschefen kommer att läggas som handläggare under varje avtal. Alla verksamhetschefer har gått en intern utbildning i offentlighet och sekretess och informationshantering/arkivering.

Kontrollområdet *Kontroll av att rutiner följs vid avslut av anställning* fungerar delvis. Förvaltningsadministratören har uppdaterat informationen kring rutiner för avslut av tjänst och informerat förvaltningens chefer. För merparten av verksamheter fungerar rutinen men för några verksamheter följs inte rutinen.

Kontrollområdet *Kontroll av att rutiner finns och används för deltagare och besökare med skyddad identitet* fungerar. Samtliga verksamheter har intervjuats och har kända rutiner och de vidtagit åtgärder där risker identifierats. Nämnden har satsat på att öka GDPR-kunskapen under 2023.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens kontrollområde är att särskilt granska *Fakturering av debiterad tillsyn enligt miljöbalken.* Debiteringen har följts upp månadsvis 2023. Kontrollen har skett vid faktureringstillfället, vilket gör att eventuella felaktigheter har kunnat korrigeras direkt och i samråd med handläggarna utan att återrapporteras som avvikelse. Tidsregistrering har lyfts på enhetens återkommande möten med målet att minska underskattningen av den tid som läggs ner i ärendena. Under dessa möten har det kommits fram till hur lång tid standardhändelser tar i ett ärende inom miljö och livsmedel. Exempel på tidsregistrering har lagts till enhetens rutinhandbok för myndighetsutövning. Syftet med den förbättrade tidsregistreringen är att få fram korrekt debiteringsunderlag till ärenden. Kontroll och dialog om tidsregistrering för rätt debitering ingår i det ständiga kvalitetsarbetet och kommer även fortsättningsvis att finnas som en punkt på enhetens gemensamma tillsynsmöten.

Av plan för intern kontroll följer att nämnden särskilt ska granska *Säker hantering av risk för hot och våld vid tillsynsbesök*. Under 2023 har samlingsrutinen *Säkert arbete* tagits fram för tillsynsenheten. Dokumentet har granskats av medarbetarna och fackliga representanter. Rutinen utökas med tillägg vid behov, men översyn av rutinen ska ske en gång per år. I rutinen finns hänvisning till kommunens gemensamma rutin för hot och våld som är publicerad på intranätet.

Vård- och omsorgsnämndens kontrollområde *Risk för att inköpskostnaderna blir högre än nödvändigt samt risk för brister i produkters kvalitet* visar att andelen köp inom upphandlat område (nettoprislista) där man valt att göra inköpet hos en ej upphandlad leverantör är mycket liten. Denna andel uppgår endast till cirka 0,7 procent av den totala inköpsvolymen produkter och tjänster. Sammantaget är följsamheten hög när det gäller inköp av produkter och tjänster inom upphandlat område. Kontrollområdet *Risk för felaktig hantering av brukares privata medel och risk för att brukare blir av med pengar* visar att antalet inrapporterade avvikelser/Lex Sarah avseende brister i hantering var under år 2023 sammanlagt 14 stycken. Att jämföra med 4 vardera år 2021 och 2022. Vanligast var att kvitto på inköp saknades. Sannolikt finns ett mörkertal som ej rapporteras. Tre stickprovskontroller, en inom äldreomsorgen och två inom funktionsnedsättning, visade övervägande i det närmaste korrekt hantering, men det fanns också brister.

Kontrollområdet *Risk för att brukare utsätts för tvångsåtgärder utan lagstöd genom felaktigt bruk av skydds- och begränsningsåtgärder* visar att granskning av dokumenterade skydds- och begränsningsåtgärder inom funktionsnedsättning har skett under 2022 och 2023. Inga större skillnader har skett mellan åren. Kontrollområdet *Risk för att vårdskada inom nutrition och trycksår uppstår* har ej kunnat genomföras. Kontrollmomentet består av en kontroll på kommunens särskilda boenden för äldre. Kontrollen mäter hur lång nattfastan är. Sammanställningen kommer därför att presenteras först i Patientsäkerhetsberättelsen.



Servicenämnden har under året följt upp kontrollområdet *Organisationsbeskrivning*. Här fungerar rutinen och processen som tänkt. Kontrollområdet *Processer och rutiner för postöppning, diarieföring, arkivering*, fungerar också som tänkt. För kontrollområdet *Ekonomisk kontroll och uppföljning* fungerar processen som tänkt men den behöver utvecklas inom rapportering på fastighetsförvaltningen. Kontrollområdet *Systematiskt arbetsmiljöarbete* fungerar som tänkt. Kontrollområdet *Skydd avseende fastigheterna* behöver utvärderas och rutiner behöver utvecklas. För kontrollområdet *Risk och sårbarhetsanalys med åtgärdsförslag* fungerar processen som tänkt inom respektive avdelning med något mindre utvecklingsbehov på en avdelning. Tillgång till reservkraft för strategisk köksverksamhet behöver utredas. Kontrollområdet *Upphandlingsprocess samt hållbar utveckling* fungerar tillfredställande. Rutiner för uppföljningar av avtal har tagits fram.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens kontrollområde avseende *Rapportering av avhoppade gymnasieelever* ska rapporteras till nämnden i februari och i augusti. Redovisningen som skulle gjorts i februari har inte genomförts, då det inte går att få med hela flödet av avhopp eftersom avhoppen sker mellan 16 september och 1 maj. Redovisningen som skulle ha gjorts i augusti flyttades fram till september på grund av att nämndens sammanträde i augusti ställdes in och redovisades i september. I redovisningen som gjordes till nämnden i september var det en ökning jämfört med året innan, framför allt elever inom ramen för de individuella programmen. Skälet till ökningen inom det individuella programmet kan bero på att verksamheten har fått större krav på att säkerställa att inskrivna elever verkligen går på utbildningen.

Kontrollområdet *Aktiva planeringar för klienter inom Arbetsmarknadsenheten (AME):* Riskerna som beskrivs i processen är att klienter som ingår i arbetsmarknadspolitiska åtgärder inte har aktiva planeringar och uppföljningar, vilket kan föra med sig att klienten inte kommer ut i egenförsörjning. I redovisningen till nämnden i oktober beskrivs AME:s tre olika verksamhetsgrenar; arbetsmarknadssekretariatet, ungdomssektionen och externa verksamheter. Verksamheterna är de verktyg som AME har för att stötta medborgare som är utanför eller riskerar att hamna utanför arbetsmarknaden.

Kontrollområdet *Tillgänglighet till teoretiska gymnasiala kurser för Eslövsborna* ska rapporteras till nämnden i januari. Nämndens sammanträde i januari 2024, ställs in på grund av det är få ärenden. Redovisningen till nämnden kommer att göras på sammanträdet i februari 2024.

Barn- och familjenämnden har följt upp processen för *Finansiering av verksamheten genom riktade statsbidrag/bidrag och strukturbidrag*. Riskerna som beskrivs i processen är att ändringar av förutsättningar att erhålla statsbidrag kan ändras och fördelningen av strukturbidrag kan ändras. I redovisningen syns det att det inte går att bedöma om elevernas måluppfyllelse har påverkats av riktade statsbidrag och strukturbidrag, eftersom alla skolenheter har tagit del av resurserna.

För kontrollområde *Samverkan ur ett elevperspektiv mellan central undervisningsgrupp (CU) och grundskolorna* är riskerna att samverkan mellan central undervisningsgrupp och grundskolorna kan leda till längre tid på CU. Risken är även att eleverna inte får sina behov tillgodosedda på CU eller i hemskolan samt att elevens skolgång påverkas. Utifrån den interna kontrollen som gjorts kan det inte uteslutas att vissa risker kvarstår vid samverkan mellan CU och grundskolorna. Jämfört med resultaten vid revisionens granskning är samverkan betydligt bättre och påverkar avsevärt elevernas tid på CU samt samarbetet och återgången till hemskolan. Kontrollen visar även behov av vidare förankring av en samarbetsplan bland rektorer.

För kontrollområde *Stärkt elevhälsa* är risken i processen att de små enheterna inte uppfyller de nya lagkraven. Redovisningen till nämnden gjordes inte på grund av att ny lagstiftning kom och förvaltningen behövde mer tid för att utvärdera och se effekterna av den.

För kontrollområdet *Ökat antal barn och elever på kommunens skolenheter p.g.a. ökat antal medborgare i åldersgrupperna 0–16 år* är risken i processen att allt fler barn och elever tillkommer på kommunens skolenheter till följd av ökad inflyttning till kommunen. Rapportering om både detta kontrollområde och *Stärkt elevhälsa* görs till nämnden i januari.

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING

DRIFT

I kommunens budget för 2023 planerades inte för ett överskott. Den höga inflationen, tillsammans med ett nytt pensionsavtal, beräknades under 2023 ge ökade kostnader på över 100 mnkr jämfört med vad kostnaderna brukar öka från ett år till ett annat. För att hantera denna kostnadsökning tog nämnderna i början av året fram ekonomiska åtgärdsplaner för att minska kostnaderna så att kommunen ska kunna ha en budget i balans 2025. Ett överskott motsvarande 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidragsintäkter skulle ha betytt ett budgeterat överskott på 23,5 mnkr för 2023. I kommunens delårsrapport per 31 augusti visade prognosen att resultatet skulle bli minus 40 mnkr vid årets slut. Nämndernas budgetavvikelse prognostiserades till minus 26 mnkr mot budget. I bokslutet för 2023 kan kommunen redovisa ett överskott på 32,3 mnkr.

I bokslutet är nämndernas budgetavvikelse plus 6,2 mnkr, vilket innebär att utfallet är 32,1 mnkr bättre än prognostiserat. Det är en anledning till årets överskott. Att utfallet blivit så mycket bättre än prognostiserat beror på en kombination av genomförda kostnadsminskningar och en alltför försiktig bedömning i samband med delårsbokslutet.

En annan anledning till det goda resultatet är att skatteintäkterna och generella bidragsintäkter blev bättre än budgeterat. Överskottet mot budget, 76 mnkr, kan till stor del förklaras av skatteavräkningen som i bokslutet uppgår till 36 mnkr. Avräkningen avser dels den definitiva avräkningen på 2022 års skatteintäkter dels en preliminär avräkning på 2023 års skatteintäkter. Övrig avvikelse beror på högre generella statsbidrag än budgeterat. Bland annat blev det så kallade regleringsbidraget 28 mnkr högre än budgeterat.

På kostnadssidan har årets resultat belastats med stora belopp för utrangeringar, rivningar och saneringar. Utrangering görs bland annat av kvarvarande bokförda värden vid ombyggnationer i befintligt fastighetsbestånd, men även när fastigheter ska rivas. Totalt uppgår årets utrangeringar till cirka 28 mnkr. Rivningen av Sallerupskolan har kostat cirka 12 mnkr. Saneringskostnader i samband med investeringsprojekt inom gata och park uppgår till cirka 7 mnkr.

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING, BALANSKRAV OCH UPPFYLLELSE AV ÖVERGRIPANDE FINANSIELLA MÅL

Kommunens ekonomiska planering ska enligt lag upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Kommunens finansiella mål anger att det i budget ska planeras för ett överskott som minst motsvarar en procent av skatteintäkterna och de generella statsbidragen.

God ekonomisk hushållning innebär ett årligt resultatöverskott för att säkerställa skyddet för kommunens tillgångar och åtaganden mot invånare och anställda. Genom att ha en god ekonomisk hushållning kan kommunen finansiera även de årliga investeringarna utan att behöva ta upp nya lån.

Enligt kommunens budget för 2023 uppgår verksamhetens nettokostnader till 2 360 mnkr. Denna utgör den yttersta gränsen för kommunens resursförbrukning. I bokslutet uppgår nettokostnaderna till 2 404,1 mnkr. Eftersom även intäktssidan blev bättre än budgeterat så överstiger inte nettokostnadsandelen 100 procent. Årets nettokostnadsandel uppgår till 98,7 procent, vilket betyder att 98,7 procent av skatteintäkterna och de generella statsbidragsintäkterna förbrukats i kommunens löpande drift.

Kommunens investeringar finansieras av värdet av de årliga avskrivningarna plus kommunens resultat. Om investeringarna är högre måste kommunen låna pengar. Under 2023 uppgår kommunens investeringar till 288,1 mnkr. Avskrivningarna uppgår till 105,2 mnkr, försäljning av anläggningstillgångar uppgår till 6,6 mnkr och det redovisade resultatet till 32,3 mnkr. Det innebär att kommunen kunnat finansiera 49 procent av investeringarna med egna medel.

Kommunen är inne i ett expansivt skede med en hög investeringstakt. Under femårsperioden 2023–2027 ligger de planerade investeringarna på cirka 1,3 mdkr. Kommunens utrymme för investeringar, resultat och avskrivningar uppgår till cirka 748 mnkr för samma period. Investeringsnivån innebär att kommunen planerar att investera närmare dubbelt så mycket som kommunen kan finansiera utan ytterligare skulduppbyggnad.

Finansiellt mål, årets resultat (mnkr)

År	Finansiellt mål i budget	Resultat för verksamhet*	Nettokostnader	Procent	Verkligt resultat	Procent
2020	20,3	72,2	2 009,2	3,6 %	74,2	3,7 %
2021	21,0	59,0	2 159,0	2,7 %	110,9	5,1 %
2022	22,4	115,7	2 217,3	5,2 %	107,2	4,8 %
2023	**23,5**	**22,3**	**2 404,1**	**0,9 %**	**32,3**	**1,3 %**

* Resultatet reduceras med engångsintäkter och jämförelsestörande poster.

God ekonomisk hushållning och de finansiella målen fastställdes i samband med budget 2019. Begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt och ett verksamhetsmässigt perspektiv. Ur ett finansiellt perspektiv ska varje generation själv bära sina kostnader.

De övergripande finansiella målen om resursutrymme för verksamhet och årets resultat är uppfyllda. Det indikativa målet kring investeringsvolym ger en signal om hög investeringsvolym.

Kommunfullmäktige har fastställt tre övergripande finansiella mål.

- **Resursutrymme för verksamhet**
  Skatteintäkterna utgör tillsammans med generella statsbidrag och budgeterat finansnetto huvudsaklig intäktskälla och innebär 2023 en totalram för resursutrymmet med 2 427 mnkr netto.
- **Årets resultat**
  Överskott på minst 1 procent av skatteintäkterna och de generella statsbidragsintäkterna innebär 24 mnkr för 2023.
- **Självfinansieringsgrad** av investeringar tillkom 2019. Skälet är det höga investeringsbehovet under perioden. Målet sätts till 40 procent i snitt under perioden 2020–2024. Självfinansieringsgraden får inte understiga 30 procent under ett enskilt år.

God ekonomisk hushållning bedöms ha uppnåtts när det finansiella målet om resursutrymme, överskott i form av årets resultat, finansiering av investeringar samt flertalet verksamhetsmål nåtts. Till bedömningen om god ekonomisk hushållning hör måluppfyllelse av nämndernas verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

Kommunens resultat enligt det lagstadgade balanskravet 2023 uppgår till 16 mnkr, se not 11. Jämförelsestörande poster som avräknas från det redovisade resultatet avser orealiserad vinst på kapitalplaceringar och reavinster vid försäljning av anläggningstillgångar.

SAMMANSTÄLLNING AV FINANSIELLA MÅL

För varje mål beskrivs hur det är kopplat till kommunens definition av god ekonomisk hushållning.

Uppfylld nivå | Delvis uppfylld nivå | Ej uppfylld nivå | Ingen mätning

Vitt fält = inget nämndspecifikt mål

	Ur perspektivet god ekonomisk hushållning	Måluppfyllelse
Resursutrymme för verksamhet inklusive planerat överskott	Skatteintäkterna utgör tillsammans med generella statsbidrag huvudsaklig intäktskälla och innebär en totalram för resursförbrukningen med 2 427 mnkr netto före planerat överskott. Nettokostnaderna för verksamheten uppgår till 2 404 mnkr.	Uppfylld nivå
Årets resultat	Överskott på minst 1 procent av skatte- och statsbidragsintäkterna. Årets resultat uppgår till 32,3 mnkr vilket motsvarar 1,3 procent.	Uppfylld nivå
Självfinansieringsgrad	Målet är 40 procent i snitt under perioden 2020–2024. Självfinansieringsgraden får inte understiga 30 procent ett enskilt år. Årets investeringsvolym uppgår enligt prognosen i delårsbokslutet till 288,1 mnkr, vilket ger en beräknad självfinansieringsgrad på cirka 49 procent. Snittet för perioden 2020–2023 uppgår till 67 procent.	Uppfylld nivå

VERKSAMHETSMÅL FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Kommunfullmäktige har, för att ge en helhetsbild över god ekonomisk hushållning i kommunen, antagit nämndspecifika verksamhetsmål. Dessa ska ses tillsammans med kommunens finansiella mål och utifrån dessa görs bedömningen om kommunen under året bedrivit en god ekonomisk hushållning.

Helhetsbetyget för 2023 års verksamhet är att den bedrivits inom ramen för en god ekonomisk hushållning. Nämnderna visar sammanlagt en budgetavvikelse på 6,2 mnkr.

Förklaringen till budgetavvikelser finns att läsa under avsnittet Verksamhetsberättelser.

Nedan följer en sammanställning av uppskattad måluppfyllelse.

Uppfylld nivå | Delvis uppfylld nivå | Ej uppfylld nivå | Ingen mätning

Vitt fält = inget nämndspecifikt mål

	Mål	Måluppfyllelse
Kommunstyrelsen	Eslövs kommun har en ekonomi i balans med minst en procents överskott.	Uppfylld nivå
	Årets resultat uppgår till 32,3 mnkr vilket motsvarar 1,3 procent av intäkter från skatter och generella statsbidrag.	
Barn- och familjenämnden	Behörigheten till gymnasieskolan ska årligen öka.	Delvis uppfylld nivå
	Behörigheten till gymnasieskolans yrkesprogram var 84,7 procent för eleverna som lämnade årskurs 9 vårterminen 2023. Motsvarande andel år 2022 var 83,9 procent. När de elever som lämnade årskurs 9 vårterminen 2023 lämnade årskurs 7 vårterminen 2021, var 75,4 procent behöriga till gymnasieskolans nationella program. Med andra ord har en kunskapsprogression skett för elevgruppen under årskurs 8 och 9. Andelen pojkar och flickor som var behöriga till gymnasiet var ungefär lika vårterminen 2023.	
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	Fler elever ska klara sina gymnasiestudier inom 4 år samt fler personer ska avsluta behovet av försörjningsstöd och ekonomiskt bistånd för studier och arbete.	Delvis uppfylld nivå
	Andelen elever som avslutade sina gymnasiestudier inom fyra år på kommunens gymnasieskola var 58,2 procent under 2023, vilket var en förbättring jämfört med 2022, då samma andel var 44 procent. Om endast elever på de nationella programmen räknas med i detta mål, hade andelen varit betydligt högre. En förklaring till kommunens resultat är att det finns många elever inom de individuella programmen på kommunens gymnasieskola. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har ingen statistik eller nyckeltal som mäter målet att fler personer ska avsluta behovet av försörjningsstöd och ekonomiskt bistånd för studier och arbete, men detta är en målsättning som den nya organisationen för arbetsmarknadsenheten och ekonomiskt bistånd arbetar utifrån. Under hösten har arbetsmarknadsenheten påbörjat arbetet med att utveckla riktlinjer och rutiner för verksamheten samt utveckla de så kallade lågtröskelverksamheterna.	
Kultur- och fritidsnämnden	Årligen ökat antal personer som deltar i kultur- och fritidsaktiviteter.	Ingen mätning
	Det finns ingen statistik som kan mäta detta mål för kultur- och fritidsnämnden.	
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	Underhållet av kommunens gator ska motsvara det årliga behovet.	Delvis uppfylld nivå
	En ny undersökning av beståndet behöver göras för att veta det årliga behovet. Underhållet genomförs i den utsträckning som det finns medel för. Målet bedöms därför som delvis uppnått.	
Servicenämnden	Fastighetsunderhållet ska motsvara det årliga behovet.	Delvis uppfylld nivå
	Bedömningen är att det totala underhållsbehovet i kommunens fastigheter inklusive Karlsrobadet motsvaras av 287 mnkr för en femårsperiod. För att säkra en god planering och prioritering av underhållsprojekt samt att göra upphandlingar i tid motsvaras behovet av 57 mnkr årligen, 319 kr/kvm. Utifrån det faktiska underhållsbehovet är verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning endast delvis uppnått. Utifrån tilldelad budget 2023 är vissa planerade åtgärder slutförda och vissa är pågående.	
Vård- och omsorgsnämnden	Inom given ekonomisk ram tillgodose det ökade behovet av vård och omsorg samt minska behovet av och årligen sänka kostnader för försörjningsstöd.	Uppfylld nivå
	Till följd av statsbidrag uppnår verksamheten under 2023 målet att tillgodose det ökade behovet av vård och omsorg inom den givna ramen. Målet att minska behovet av försörjningsstöd och årligen sänka kostnaden för försörjningsstödet är även det uppfyllt. Under 2023 har 40,9 mnkr betalts ut i försörjningsstöd. Motsvarande siffra för 2022 var 43,1 mnkr.	

BALANSKRAVSRESULTAT

Enligt kommunallagen ska kommuner och landsting ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Kommunallagens krav på ekonomisk balans (kommunallagen11 kap. 5 §) innebär att kommunens intäkter måste överstiga kostnaderna varje enskilt år. Ett eventuellt underskott mot balanskravet ska återställas inom de kommande tre budgetåren. Eslövs kommun har inget balanskravsunderskott att återställa från tidigare år.

Vid beräkningen av balanskravsresultatet ska årets resultat rensas från poster som inte härrör från den egentliga verksamheten. Det gäller till exempel realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar samt orealiserade vinster i värdepapper. Realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar avser försäljning av mark (5,7 mnkr), maskiner (0,3 mnkr) och realisationsvinst vid försäljning av värdepapper (0,3 mnkr). Vinst vid försäljning av värdepapper återförs vid beräkning av balanskravsresultat efter att även orealiserade värderegleringar beaktas. Orealiserade värderegleringar för 2023 uppgick till 10,0 mnkr.

Årets resultat efter dessa balanskravsjusteringar uppgick till 16,3 mnkr.

Balanskravsresultat (mnkr)	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	32,3
- Reducering av samtliga realisationsvinster	-6,3
+ Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0
+ Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-10,0
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,3
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**16,3**
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0
Balanskravsresultat	**16,3**

Till resultatutjämningsreserven, RUR, har kommunen reserverat 220 mnkr till och med 2022 års räkenskaper. Reserven kan enligt antagna riktlinjer användas för att jämna ut upp- och nergångar i skatteintäkterna över en konjunkturcykel. Den kan också användas om verksamheten till följd av konjunkturförsvagning haft högre kostnader. I årsredovisning 2023 är det sista gången avsättning till RUR kan göras. Användning från RUR kan ske fram till 2033, därefter måste reserven upplösas. Från och med 2024 införs istället resultatreserven, RER. För att avsättning till denna ska vara möjlig behöver kommunfullmäktige anta riktlinjer för resultatreserven.

Resultatutjämningsreserv (mnkr)			
År	2021	2022	2023
Ingående värde	105	135	220
Reservering till RUR	30	85	0
Disponering av RUR	0	0	0
Utgående värde	**135**	**220**	**220**

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

Antalet tillsvidareanställda i Eslövs kommun uppgick i december 2023 till 2 669 personer. Detta är 25 personer färre jämfört med december 2022. Antalet årsarbeten som genomfördes av de tillsvidareanställda i december 2023 var 2 114, vilket är en minskning med elva jämfört med 2022.

Av de tillsvidareanställda i Eslövs kommun är 79 procent kvinnor och 21 procent män. Detta är samma fördelning som föregående år. Medelåldern hos de tillsvidareanställda är 47 år, vilket är samma som 2022. Åldersgrupperna 30–49 år och 50 år och äldre är de dominerande med drygt 40 procent vardera.

Inför lönerevisionen 2023 fanns gällande löneavtal med samtliga fackliga organisationer. Avtalet med Kommunal var dock inte siffersatt utan var beroende av det så kallade industrimärket. Det gjorde att kommunen valde att invänta att SKR och Kommunal kom överens centralt. En överenskommelse nåddes i början av april och därefter kunde arbetet med den lokala översynen påbörjas. Löneöversynen drog därför ut på tiden och ny lön betalades ut i september. Samtidigt betalades retroaktiv lön från 1 april ut.

Även i lönerevisionen 2023 har det skett en prioritering av ett antal yrkesgrupper där särskilda behov har identifierats för att fortsatt kunna erbjuda konkurrenskraftiga löner och säkerställa kompetensförsörjningen. De yrkesgrupper som prioriterades var rektorer inom skola, handläggare inom inköp och upphandling, handläggare inom HR, lärare i grundskola år 7–9, specialpedagoger, modersmålslärare, studie- och yrkesvägledare samt lärare inom Kulturskolan.

Eslövs kommun har alltjämt stora utmaningar vad gäller kommunens kompetensförsörjning. Inom många yrkesgrupper i välfärden är det svårt att hitta medarbetare, exempelvis sjuksköterskor, pedagogisk personal, tekniker och ingenjörer med flera.

Antalet anställda som tjänar över 7,5 inkomstbasbelopp har under 2023 minskat något jämfört med 2022, från 305 till 281 personer. En inkomst över 7,5 inkomstbasbelopp innebär att den anställda kvalificerar sig för en högre avsättning till tjänstepension och därmed ökar kommunens kostnader för pensioner, i procent, mer än vad lönekostnaden ökar. Att antalet anställda i denna grupp minskat kan delvis förklaras av att uppräkningen av inkomstbasbeloppet var högre en kommunens genomsnittliga löneökning. Det kan också bero på att personer med lön över gränsen har avslutat sin anställning.

Eslövs kommun har ett mål om att kommunens samlade hälsotal ska uppgå till minst 95 procent. Utfallet för 2023 är 92,2 procent, utfallet 2022 var 91,7 procent. Under covid-19-pandemin påverkades kommunens hälsotal negativt och fortsatte att göra så en bit in på 2022. Även om alla restriktioner har upphört, blir människor smittade av olika covid-19-varianter vilket alltjämt påverkar kommunens hälsotal. De anställda är fortsatt försiktiga vid mindre infektioner och väljer att stanna hemma istället för att riskera att smitta kollegor och medborgare på sin arbetsplats. Detta är särskilt vanligt inom kontaktyrkena inom vård- och omsorgsnämnden och barn- och familjenämnden. Ett hälsotal på 92,2 procent kan jämföras med hälsotalet för 2019 som uppgick till 92,7 procent. Det är å ena sidan något sämre nu men samtidigt finns det en fortsatt försiktighet vid sjukdomssymtom efter pandemin.

Sjukfrånvaro*

	2019	2020	2021	2022	2023
Total sjukfrånvarotid, procent	7,3	9,0	8,2	8,3	7,8
Tillgänglig ordinarie arbetstid (timmar)*	5 241 432	5 236 896	5 303 300	5 438 723	5 308 737
Tiden med långtidssjukfrånvaro, procent	49,7	43,1	44,6	41,7	46,7
Sjukfrånvarotid för kvinnor, procent	8,0	9,7	8,8	9,1	8,4
Sjukfrånvarotid för män, procent	4,9	6,3	6,2	5,9	5,8
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 20–29 år, procent	6,0	8,0	6,6	7,2	7,2
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 30–49 år, procent	7,5	8,9	8,4	8,0	7,4
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 50 år eller äldre, procent	7,8	9,4	8,7	9,1	8,6

* Siffror i tabellen är justerade jämfört med tidigare år.



FÖRVÄNTAD UTVECKLING

I kommunens budget för 2023 planerades inte för något överskott. Kommunens mål om ett överskott på en procent av budgeterade skatteintäkter och generella bidragsintäkter skulle ha inneburit ett överskott på cirka 23 mnkr. Den höga inflationen tillsammans med ett nytt pensionsavtal för de anställda har fått till följd att kommunens samlade kostnader under 2023 beräknas öka över 100 mnkr mer än vad de vanligen ökar från ett år till ett annat. Kommunen räknar med en budget i balans år 2025 då de finansiella målen uppnås. En fortsatt hög investeringstakt kommer att kräva en god likviditetsplanering.

År 2024 får kommunerna 7 mdkr och regionerna 3 mdkr i höjda generella statsbidrag. Det motsvarar cirka 24 mnkr för Eslövs kommun, vilket har beräknats in budgetramen för 2024. Ett krav från SKR är att värdesäkra de generella statsbidragen till kommuner och regioner. Det gör att de räknas upp med pris- och löneökningar och tar samtidigt hänsyn till demografin.

De senaste åren har kommunen satsat mycket på att bygga ut både förskolans och grundskolans lokaler. En större nybyggnation av en förskola, Vitsippan, färdigställs under 2024. Bygget av den nya Sallerupskolan påbörjades sommaren 2023 med beräknat färdigställande våren 2026.

Under prognosperioden 2022–2039 beräknas folkmängden i Eslövs kommun att öka med 4 774 invånare, från 34 701 till 39 475 personer. Sammantaget för perioden 2024–2027 beräknas kommunens skatteunderlag inte räcka till för att finansiera en växande kommunal verksamhetsvolym. Budgeten, och utbyggnaden av verksamheten, har byggt på en inflyttning på 200–300 personer per år. Sedan sista kvartalet 2022 har befolkningsökningen stannat av. Utifrån den senaste prognosen är det en avvikelse år 2023 med 446 färre invånare. En ny befolkningsprognos kommer att utarbetats under 2024.

Skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader beräknas utvecklas negativt de kommande åren. Under tidigare år har kommunens finansnetto bidragit till att täcka de löpande kostnaderna då det har varit positivt. En låg skuldsättning och relativt höga utdelningar från bland annat Kraftringen är förklaringar till detta. Men i takt med att låneskulden och räntorna stiger, kommer ett allt större negativt finansnetto att behöva täckas upp genom de löpande kostnaderna. Ett viktigt nyckeltal att följa framöver blir att titta på låneskulden per invånare. Prognosen för 2024 är en skuld på knappt 35 000 kr per invånare. År 2026 passerar skulden 50 000 kr per invånare.

Kommunfullmäktige gav, i budget för 2023, kommunstyrelsen i uppdrag att genomföra en översyn av den politiska organisationen inom servicenämnden och miljö- och samhällsbyggnadsnämnden. Utredningen skulle belysa inrättande av en myndighetsnämnd och en facknämnd, med därtill hörande förvaltningsorganisation. Uppdraget har bestått i att omvärldsbevaka och ta fram exempel från andra kommuner på möjliga lösningar för att undvika jävssituationer samt att utreda den juridiska möjligheten att organisera nämnder och förvaltningar på ett sätt som gör att beslut kan tas inom den egna kommunen utan att jäv uppstår. Tre alternativa förslag på organisatoriska åtgärder för att undvika jävssituationer har tagits fram. Samtliga alternativ är bedömda utifrån effektiv resursanvändning. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige utifrån de tre förslagen att inrätta en jävsnämnd från den 1 juli 2024, med tre ledamöter och två ersättare, för hantering av myndighetsutövning mot kommunen själv.

Arbetet med ett tillitsbaserat förhållningsätt och tillitsbaserad styrning fortsätter i kommunen för att på ett bättre sätt ta tillvara medarbetarnas engagemang och kompetens – ett sätt att bättre möta framtiden och göra kommunen attraktivare som arbetsgivare.

Den styrande majoriteten har enats om fem viktiga områden som den anser vara avgörande för att fortsätta utveckla och stärka kommunen: ekonomi, trygghet, tillväxt och hållbar utveckling, attraktiv arbetsgivare samt medborgarfokus Kommunfullmäktige har antagit inriktningsmål för mandatperioden 2023–2026. Nämnder och styrelse har fått i uppdrag att formulera mål som anger fokus för arbetet inom nämndens/styrelsens ansvarsområde. Dessa mål ska beskriva vad nämnden/styrelsen ska åstadkomma för att bidra till att de övergripande inriktningsmålen uppfylls. Arbetet kommer följas upp under år 2024.

FINANSIELLA RAPPORTER

Resultaträkning (mnkr)		Kommunen		Koncernen	
	Not	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023
Verksamhetens intäkter	Not 3	452,1	446,4	807,0	841,8
Verksamhetens kostnader	Not 4	-2 581,9	-2 745,3	-2 940,5	-3 030,2
Av- och nedskrivningar	Not 5	-87,5	-105,2	-162,7	-182,8
Verksamhetens nettokostnader		**-2 217,3**	**-2 404,1**	**-2 296,2**	**-2 371,2**
Skatteintäkter	Not 6	1 624,9	1 716,4	1 624,9	1 716,4
Generella statsbidrag och utjämning	Not 7	690,3	710,9	690,3	710,9
Verksamhetens resultat		**97,9**	**23,2**	**19,0**	**56,1**
Finansiella intäkter	Not 8	32,9	35,5	22,5	27,2
Finansiella kostnader	Not 9	-23,6	-26,4	-32,3	-44,5
Resultat efter finansiella poster		**107,2**	**32,3**	**9,2**	**38,8**
Extraordinära poster					
ÅRETS RESULTAT		**107,2**	**32,3**	**9,2**	**38,8**

Balansräkning (mnkr)		Kommunen		Koncernen	
	Not	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	Not 11	1,3	1,0	1,5	1,1
Materiella anläggningstillgångar					
– Mark, byggnader, tekniska anläggníngar	Not 12	1 782,3	1 911,3	3 909,7	4 296,0
– Maskiner och inventarier	Not 13	44,1	68,7	139,8	164,1
Finansiella anläggningstillgångar	Not 14	938,9	993,9	329,5	346,5
Summa anläggningstillgångar		**2 766,5**	**2 974,9**	**4 380,5**	**4 807,7**
Bidrag statlig infrastruktur	**Not 15**	**21,8**	**20,6**	**21,8**	**20,6**
Omsättningstillgångar					
Exploatering och förråd	Not 16	32,8	30,9	33,7	31,9
Fordringar	Not 17	282,7	276,6	294,7	311,9
Kortfristiga placeringar	Not 18	83,5	94,2	90,6	101,8
Kassa och bank	Not 19	46,2	133,0	171,7	232,9
Summa omsättningstillgångar		**445,3**	**534,7**	**590,7**	**678,6**
SUMMA TILLGÅNGAR		**3 233,6**	**3 530,2**	**4 993,0**	**5 506,8**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat		107,2	32,3	9,2	38,8
Resultatutjämningsreserv		135,0	220,0	135,0	220,0
Övrigt eget kapital		1 562,0	1 584,2	1 799,9	1 724,4
Summa eget kapital	**Not 20**	**1 804,2**	**1 836,5**	**1 944,1**	**1 983,2**
Avsättningar					
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	Not 21	26,3	28,4	34,9	36,8
Andra avsättningar	Not 22	88,0	101,6	245,1	282,0
Summa avsättningar		**114,3**	**130,0**	**280,0**	**318,8**
Skulder					
Långfristiga skulder	Not 23	882,5	1 083,6	2 121,1	2 491,3
Kortfristiga skulder	Not 24	432,6	480,1	647,8	713,5
Summa skulder		**1 315,1**	**1 563,7**	**2 768,9**	**3 204,8**
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER		**3 233,6**	**3 530,2**	**4 993,0**	**5 506,8**
Pensionsförpliktelser som inte upptagits i BR	Not 25	544,2	552,6	544,2	552,6
Övriga ansvarsförbindelser	Not 26	1 254,2	1 418,9	99,7	114,5

Kassaflödesanalys (mnkr)		Kommunen		Koncernen	
	Not	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		107,2	32,3	9,2	38,8
Justering för ej likviditetspåverkande poster	Not 30	111,4	153,9	299,0	254,1
Övriga likviditetspåverkande poster	Not 31	-1,5	-11,6	-3,4	-13,5
Poster som redovisas i annan sektion	Not 32	-0,1	-6,0	-2,0	-6,2
Medel från löpande verksamhet före förändring av rörelsekapital		**217,0**	**168,6**	**302,8**	**273,2**
Ökning/minskning av förråd och varulager		-9,0	2,4	-9,4	2,2
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		-78,8	6,2	-86,1	-18,8
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		-5,9	43,9	27,6	62,9
Kassaflöde från löpande verksamhet		**123,4**	**221,1**	**234,9**	**319,5**
INVESTERINGSVERKSAMHET					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		0,0	-0,6	0,0	-0,7
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-279,2	-287,5	-474,6	-622,2
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,0	6,6	2,8	6,9
Investering i kommunkoncernföretag		-0,7	-3,2	-0,7	-3,2
Försäljning av kommunkoncernföretag		0,2	0,0	0,2	0,0
Förvärv av finansiella tillgångar		-0,6	-20,0	-0,6	-20,0
Avyttring av finansiella tillgångar		10,0	19,4	10,0	19,4
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-270,3**	**-285,3**	**-462,9**	**-619,8**
FINANSIERINGSVERKSAMHET					
Nyupptagna lån		180,0	230,0	180,0	380,0
Amortering av långfristiga skulder		-18,4	-26,0	-18,9	-26,4
Erhållna offentliga investeringsbidrag		3,4	1,4	17,7	24,2
Ökning av långfristiga fordringar		-80,0	-80,0	-9,9	-13,7
Minskning av långfristiga fordringar		28,1	28,2	0,1	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**113,1**	**153,6**	**169,0**	**364,1**
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		**-3,0**	**-2,6**	**-3,0**	**-2,6**
Årets kassaflöde		**-36,9**	**86,8**	**-62,0**	**61,2**
Likvida medel vid årets början		83,1	46,2	233,7	171,7
Likvida medel vid årets slut		46,2	133,0	171,7	232,9
Årets kassaflöde		**-36,9**	**86,8**	**-62,0**	**61,2**



NOTER

Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt de rekommendationer som ges ut av Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Kommunkoncernen och sammanställda räkenskaper

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag:	
Eslövs Bostads AB	100,0 %
Mellanskånes Renhållnings AB	52,5 %
Kommunalförbundet VA SYD	7,6 %
Kommunalförbundet Räddningstjänsten Syd	6,1 %

Från och med 2023 ingår kommunalförbundet VA SYD och kommunalförbundet Räddningstjänsten Syd i sammanställda räkenskaper. 2022 års siffror har räknats om så även dessa inkluderar de tillkomna enheterna. Under 2023 gjordes en granskning av vilka bolag och kommunalförbund som skulle ingå i sammanställda räkenskaper. Trots att ägarandelarna i VA SYD och Räddningstjänsten Syd är mindre är deras verksamhet av en kommunal angelägenhet med särskild betydelse för kommunens verksamhet att de ändå ska ingå i räkenskaperna för kommunkoncernen.

Ytterligare upplysningar om koncerninterna förhållanden finns i not 28.

Skatteintäkter och statsbidrag

Kommunens redovisade skatteintäkter består av de preliminära skatteinbetalningar som kommunen erhållit under året, men också av utfallet av den definitiva slutavräkningen för föregående år samt preliminär slutavräkning för innevarande år. Preliminär slutavräkning baseras på SKR:s prognos från december 2023. Statsbidrag klassificeras och intäktsförs i enlighet med respektive bidragsvillkor och restriktioner.

Värderingsprinciper

Anläggningstillgångar

Förvärvade immateriella rättigheter av väsentligt värde som medför framtida ekonomiska fördelar eller servicepotential tas upp som immateriell tillgång. Immateriella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning. Förvärvade IT-licenser skrivs av linjärt under licensperioden, i regel mellan 3 och 5 år. Inga internt upparbetade immateriella tillgångar föreligger för närvarande.

Materiella anläggningstillgångar värderas till anskaffningsvärde med tillägg för värdehöjande investeringar och avdrag för avskrivningar samt eventuella nedskrivningar. Avskrivning sker linjärt över nyttjandeperioden. Materiella anläggningstillgångar som har betydande komponenter med väsentlig skillnad i nyttjandeperiod skrivs av separat. Om det föreligger skäl för det, kan en individuell bedömning göras av nyttjandeperioden, vilken kan avvika från kommunens normala avskrivningstider. I samband med större ombyggnationer görs en omprövning av befintliga anläggningstillgångar. I sådana fall kan utrangering, nedskrivning eller förändrad avskrivningstid bli aktuellt.

Korttidsinventarier med ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, max ett halvt basbelopp, kostnadsförs direkt.

Avskrivningstider

Byggnader	
Stomme	60–70 år
Tak	40 år
Fasad/yttervägg	40 år
Ytskikt inomhus	20 år
Fönster, dörrar	30 år
Installationer (el)	30 år
Installationer (ventilation, hiss)	15 år
Installationer (övrigt)	10 år

Offentlig miljö	
Slitlager	10 år
Bindlager	30 år
Övrigt	70 år

Omsättningstillgångar

Fordringar och kortfristiga placeringar

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

För finansiella instrument värderade till verkligt värde har börskursen den 31/12 använts.

Leasing – avsteg från god redovisningssed

All leasing bedöms som operationell och avser lös egendom samt leasing av lokaler. Rutiner och ekonomiska beräkningar för övergång till finansiell leasing avseende lokaler håller på att arbetas fram. Flertalet äldreboenden hyrs av dotterbolaget Eslövs Bostads AB vilket gör att en övergång till finansiell leasing ej kommer ha någon påverkan på koncernnivå (de sammanställda räkenskaperna) för dessa lokaler. Det finns dock lokaler som hyrs av andra externa parter. För 2023 uppgick de externa hyreskostnaderna till 94 (89) mnkr, varav 50 (46) mnkr avsåg Eslövs Bostads AB. Det är även troligt att en del av de externa hyresavtalen kommer klassificeras som operationella leasingavtal och därmed fortsatt bokföras som hyreskostnad.

Upplysningar om kommunens/koncernens leasingåtagande lämnas i not 29.

Skulder och avsättningar

Pensionsåtagande redovisas enligt den lagstadgade blandmodellen, vilket innebär att pension som intjänats före år 1998 inte tas upp som skuld eller avsättning, utan redovisas som ansvarsförbindelse. Utbetalningar avseende pensionsförmåner som intjänats före 1998 redovisas som kostnad i resultaträkningen. Pensionsförmåner som intjänas från och med 1998 redovisas som kostnad i resultaträkningen. Den avgiftsbestämda ålderspensionen redovisas under kortfristiga skulder och utbetalning till förvaltare sker i mars året därpå. Särskilda ålderspensioner och avsättningar utöver den avgiftsbestämda ålderspensionen redovisas som avsättningar. Värdering av pensioner görs enligt RIPS i enlighet med RKR R10.

Erhållna anläggningsavgifter för vatten och avlopp redovisas som förutbetald intäkt (gäller sammanställda räkenskaper).

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen
Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 42,75 procent. PO-pålägget inkluderar arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar, kollektiv avtalad pension inklusive löneskatt, semesterlöneskuld, facklig tid samt övertid.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en internränta, 1,25 procent för 2023.

Internhyror fördelas till respektive verksamhet utifrån fastställd internhyra.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Avsättning för sanering av fastigheten Gäddan 41
Avsättningar för återställande av förorenad mark på fastigheten Gäddan 41 gjordes 2020 efter beräkning från miljökonsult. Ursprunglig avsättning uppgick till 18,0 mnkr. Sedan har ytterligare uppräkning gjorts utifrån indexering med beaktande av nuvärdesberäkning. Totalt uppgår avsättningen till 22,2 mnkr. För att marken ska kunna saneras behöver nuvarande ägare få miljötillstånd för sin tilltänka tomt. Rättslig prövning pågår.

Avsättning för medfinansiering av statlig infrastruktur
Kommunen har ingått avtal med Trafikverket avseende medfinansiering av statlig infrastruktur. Avtalen avser utbyggnad av gång- och cykelvägar på landsbygden i Eslövs kommun. Det första avtalet tecknades 2019 och de två andra 2021. Avtalet har inte kostnadsförts förrän i årsredovisning 2023. En beräkning av avtalens kostnad har gjorts utifrån en uppskattad indexering enligt Trafikverkets väginfrastrukturindex. Beloppet har nuvärdesberäknats med Kommuninvests aktuella 3–5-åriga ränta. Diskonteringsräntan har bedömts till 3 procent.

Det belopp som borde legat som en avsättning i 2022 års räkenskaper har förts direkt mot eget kapital och uppgår till 70,9 mnkr. 2023 års belastning på resultatet avser nuvärdeseffekten för 2023, vilken uppgår till 2,1 mnkr. Tidigare års siffror har räknats om med effekten för respektive år.

Ekonomisk effekt alternativ metod
Alternativet till att föra det mot eget kapital hade varit att redovisa de ingångna avtalen som en finansiell anläggningstillgång i enlighet med 5 kap § 7 i lag om kommunal bokföring och redovisning. En bedömning av detta alternativ har gjorts men slutsatsen är att kostnadsalternativet ger en mer rättvisande bild av kommunens ekonomiska ställning.

Om en aktivering av bidragen hade gjorts istället hade de finansiella anläggningstillgångarna haft ett bokfört värde i bokslut 2023 på 58,2 mnkr. Eget kapital hade därmed varit 58,2 mnkr högre. En kostnad för upplösning av bidraget hade funnits på 2,7 mnkr och 2023 års resultat hade varit lägre med 2,7 mnkr och uppgått till 29,6 mnkr.

Samma gäller för 2022 års reviderade resultat. Kostnaden hade varit 2,7 mnkr högre och resultatet hade istället uppgått till 104,5 mnkr. De finansiella anläggningstillgångarnas bokförda värde hade uppgått till 60,9 mnkr och eget kapital hade därmed varit 60,9 mnkr högre.

		Kommunen (mnkr)		Koncernen (mnkr)	
Not 3	**Verksamhetens intäkter**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Försäljningsintäkter	20,1	24,9	20,1	25,0
	Taxor och avgifter	70,4	74,3	197,9	232,8
	Hyror och arrenden*	42,8	44,4	212,3	223,8
	Bidrag och kostnadsersättningar från staten	236,0	222,0	236,0	222,1
	Bidrag och gåvor från privata aktörer	0,1	0,1	2,9	3,4
	Offentliga investeringsbidrag	2,3	0,7	2,3	0,7
	EU-bidrag	0,5	1,0	0,5	1,0
	Övriga bidrag	3,8	2,7	4,0	2,8
	Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	68,0	66,1	84,1	83,3
	Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	8,1	4,2	8,1	4,2
	Realisationsvinster på materiella och immateriella anläggningstillgångar	0,0	6,0	2,0	6,4
	Övriga verksamhetsintäkter	0,0	0,0	36,8	36,3
	Summa verksamhetens intäkter	**452,1**	**446,4**	**807,0**	**841,8**

* Kommunen har ingen mark som är upplåten med tomträtt. Inga intäkter för tomträttsavgäld under 2022 eller 2023.

Not 4	**Verksamhetens kostnader**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Personalkostnader exkl. pensionskostnader	-1 541,7	-1 573,6	-1 617,1	-1 648,3
	Pensionskostnader	-128,1	-226,2	-130,5	-233,4
	Lämnade bidrag	-83,3	-86,5	-83,3	-86,5
	Köp av verksamhet	-338,9	-358,8	-338,9	-357,5
	Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-89,5	-97,2	-46,9	-52,2
	Inköp av material och varor	-167,9	-151,8	-235,2	-219,1
	Inköp av tjänster	-216,2	-216,8	-256,7	-257,3
	Realisationsförluster och utrangeringar	-9,0	-28,6	-138,9	-43,3
	Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	-7,3	-5,8	-7,3	-5,8
	Bolagsskatt	0,0	0,0	22,9	-8,8
	Övriga verksamhetskostnader	0,0	0,0	-108,6	-118,0
	Summa verksamhetens kostnader	**-2 581,9**	**-2 745,3**	**-2 940,5**	**-3 030,2**
	I verksamhetens kostnader ingår kostnad för räkenskapsrevison med	-0,19	-0,28	-0,23	-0,35
	- varav sakkunnigas granskning av räkenskaperna	-0,14	-0,23	-0,20	-0,30

Upplysning om leasing lämnas i not 29

		Kommunen (mnkr)		Koncernen (mnkr)	
Not 5	**Av- och nedskrivningar**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Avskrivning immateriella tillgångar	-1,0	-0,9	-1,2	-1,0
	Avskrivning byggnader och anläggningar	-75,7	-88,5	-137,4	-152,4
	Avskrivning maskiner och inventarier	-10,9	-16,0	-24,2	-29,6
	Nedskrivning/återföring av nedskrivningar	0,1	0,2	0,1	0,2
	Summa av- och nedskrivningar	**-87,5**	**-105,2**	**-162,7**	**-182,8**

Not 6	**Skatteintäkter**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Preliminär kommunalskatt	1 573,6	1 680,1	1 573,6	1 680,1
	Preliminär slutavräkning innevarande år	40,4	27,3	40,4	27,3
	Slutavräkningsdifferens föregående år	10,9	9,0	10,9	9,0
	Summa skatteintäkter	**1 624,9**	**1 716,4**	**1 624,9**	**1 716,4**

Not 7	**Generella statsbidrag och utjämning**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Inkomstutjämningsbidrag	416,9	439,8	416,9	439,8
	Kostnadsutjämningsbidrag	47,3	39,1	47,3	39,1
	Regleringsbidrag	95,4	81,0	95,4	81,0
	Kommunal fastighetsavgift	73,1	76,8	73,1	76,8
	Bidrag för LSS-utjämning	48,1	64,6	48,1	64,6
	Övriga bidrag i utjämningssystemet	0,0	0,0	0,0	0,0
	Övriga generella bidrag från staten	9,5	9,6	9,5	9,6
	Summa generella statsbidrag och utjämningar	**690,3**	**710,9**	**690,3**	**710,9**

Not 8	**Finansiella intäkter**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Utdelningar från koncernföretag	4,0	0,0	0,0	0,0
	Utdelningar på aktier och andelar	19,7	7,8	19,7	8,1
	Intäkter från finansiella anläggningstillgångar	0,1	0,0	0,1	0,0
	Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	0,6	0,2	0,9	0,2
	Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	0,0	9,8	0,0	10,2
	Ränteintäkter	4,6	12,6	1,4	7,1
	Borgensavgifter	3,7	3,9	0,2	0,2
	Övriga finansiella intäkter	0,2	1,2	0,2	1,4
	Summa finansiella intäkter	**32,9**	**35,5**	**22,5**	**27,2**

Not 9	**Finansiella kostnader**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Räntekostnader	-6,1	-21,5	-13,7	-38,8
	Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-0,6	-2,1	-0,7	-2,8
	Kostnader från finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
	Förlust vid försäljning av finansiella instrument	0,0	-0,1	0,0	-0,2
	Orealiserad värdeminskning finansiella instrument	-8,7	0,1	-9,8	0,1
	Övriga finansiella kostnader	-8,2	-2,8	-8,1	-2,8
	Summa finansiella kostnader	**-23,6**	**-26,4**	**-32,3**	**-44,5**

Not 10	**Jämförelsestörande poster**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Realisationsvinster				
	Försäljning av och utdelning från Fastighets AB Gäddan	4,1	0,0	0,1	0,0
	Försäkringsärenden				
	Husarängen brand 2021	1,6	0,0	1,6	0,0
	Medborgarhuset stormskada 2021	-3,6	0,0	-3,6	0,0
	Övriga poster				
	Orealiserade värdeförändringar finansiella omsättnings-tillgångar	-8,7	10,0	-8,9	10,3
	Nedskrivningar Eslövs Bostads AB			-129,7	-14,7
	Summa jämförelsestörande poster	**-6,6**	**10,0**	**-140,5**	**-4,4**

Realisationsvinster: Under 2022 såldes Fastighets AB Gäddan. Året innan hade kommunen förvärvat bolagets enda tillgång, fastigheten Hästen 15, Karlsrobadet, och övertagit dess lån. I samband med försäljningen erhölls en utdelning på 4,0 mnkr.

Husarängen brand 2021: Under 2022 inkom försäkringsersättningersättning om 2,4 mnkr och 2022 års kostnader uppgick till 0,8 mnkr.

Medborgarhuset stormskada 2021: I april 2021 skadades Medborgarhusets tak svårt. Under 2022 avslutades renoveringen och ett nytt tak har kommit på plats. Under 2022 erhölls försäkringsersättning om 1,2 mnkr och kostnaderna uppgick till 4,8 mnkr.

Orealiserade värdeförändringar i finansiella instrument tas upp som en jämförelsestörande post (del av finansiella poster) då resultet beror på upp- och nedgångar i ränte- och aktiemarknaden vilket kommunen/koncernen ej kan påverka.

		Kommunen (mnkr)		Koncernen (mnkr)	
Not 11	**Immateriella tillgångar**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Ingående anskaffningsvärde	**4,5**	**3,4**	**9,2**	**8,1**
	Inköp	0,0	0,6	0,0	0,7
	Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
	Utrangeringar	-1,1	-0,9	-1,1	-0,9
	Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
	Utgående anskaffningsvärde	**3,4**	**3,1**	**8,1**	**7,8**
	Ingående ack. av- och nedskrivningar	**-2,3**	**-2,1**	**-6,5**	**-6,6**
	Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
	Utrangeringar	1,1	0,9	1,1	0,9
	Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
	Årets av- och nedskrivningar	-1,0	-0,9	-1,2	-1,0
	Utgående ack. av- och nedskrivningar	**-2,1**	**-2,1**	**-6,6**	**-6,7**
	Utgående redovisat värde	**1,3**	**1,0**	**1,5**	**1,1**
	Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	3,5 år	2,7 år	3,5 år	2,7 år
Not 12	**Mark, byggnader, tekniska anläggningar**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Ingående anskaffningsvärde	**2 504,3**	**2 734,4**	**5 345,6**	**5 757,5**
	Inköp	258,0	247,7	448,9	578,0
	Försäljningar	0,0	-0,6	0,0	-1,4
	Utrangeringar	-24,1	-95,2	-25,1	-95,2
	Överföringar	-3,8	-4,3	-11,9	-13,6
	Utgående anskaffningsvärde	**2 734,4**	**2 882,0**	**5 757,5**	**6 225,3**
	Ingående ack. av- och nedskrivningar	**-892,2**	**-952,1**	**-1 729,0**	**-1 847,8**
	Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,7
	Utrangeringar	15,8	67,7	16,2	67,6
	Överföringar	0,1	2,2	2,3	2,4
	Årets av- och nedskrivningar	-75,8	-88,5	-137,3	-152,2
	Utgående ack. av- och nedskrivningar	**-952,1**	**-970,7**	**-1 847,8**	**-1 929,3**
	Utgående redovisat värde	**1 782,3**	**1 911,3**	**3 909,7**	**4 296,0**
	Därav finansiell leasing	0,0	0,0	0,0	0,0
	Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	26,4 år	23,2 år	33,8 år	30,6 år
Not 13	**Maskiner och inventarier**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Ingående anskaffningsvärde	**172,3**	**143,7**	**380,7**	**361,8**
	Inköp	21,1	39,8	25,7	44,2
	Försäljningar	0,0	-0,9	0,0	-0,9
	Utrangeringar	-53,5	-65,0	-56,1	-67,0
	Överföringar	3,8	3,9	11,5	13,2
	Utgående anskaffningsvärde	**143,7**	**121,5**	**361,8**	**351,3**
	Ingående ack. av- och nedskrivningar	**-141,6**	**-99,6**	**-250,4**	**-222,0**
	Försäljningar	0,0	0,8	0,0	0,8
	Utrangeringar	52,9	64,0	54,9	66,1
	Överföringar	0,0	-2,0	-2,3	-2,5
	Årets av- och nedskrivningar	-10,9	-16,0	-24,2	-29,6
	Utgående ack. av- och nedskrivningar	**-99,6**	**-52,8**	**-222,0**	**-187,2**
	Utgående redovisat värde	**44,1**	**68,7**	**139,8**	**164,1**
	Därav finansiell leasing	0,0	0,0	0,0	0,0
	Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	3,7 år	5,1 år	4,4 år	5,8 år
Not 14	**Finansiella anläggningstillgångar**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Aktier och andelar i kommunkoncernföretag				
	Eslövs Bostads AB	28,5	28,5	0,0	0,0
	Mellanskånes Renhållnings AB	1,1	1,1	0,0	0,0
	Sydvatten AB	16,6	16,6	16,6	16,6
	Kraftringen AB	241,0	241,0	241,0	241,0
	Kommunassurans Syd Försäkrings AB	1,4	1,4	1,4	1,4
	Kommuninvest ekonomisk förening	23,7	26,9	23,7	26,9
	Övriga andelar	0,0	0,0	0,0	0,1
	Summa	**312,3**	**315,5**	**282,7**	**286,0**

Not 14 forts.	Kommunen (mnkr)		Koncernen (mnkr)	
Långfristig utlåning				
Kommunalförbundet VA SYD	654,1	706,0	0,0	0,0
– avgår kortfristig del	-27,5	-27,6	0,0	0,0
Övriga långfristiga fordringar	0,0	0,0	46,8	60,5
Summa långfristig utlåning	**626,6**	**678,4**	**46,8**	**60,5**
Summa finansiella anläggningstillgångar	**938,9**	**993,9**	**329,5**	**346,5**

Not 15	**Bidrag statlig infrastruktur**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Bidrag till Trafkverket för pågatågstrafik på Marieholms-banan				
	Totalt bidrag	28,9	28,9	28,9	28,9
	Ackumulerad upplösning	-7,1	-8,3	-7,1	-8,3
	varav årets upplösning	-1,2	-1,2	-1,2	-1,2
	Summa bidrag till infrastruktur	**21,8**	**20,6**	**21,8**	**20,6**

Kommunfullmäktige beslutade i mars 2014 att medfinansiera en järnvägssträckning mellan Eslöv och Helsingborg. Bidraget upplöses på 25 år.

Not 16	**Exploatering och förråd**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Tomter till försäljning				
	Ingående värde	23,8	32,8	23,8	32,8
	Årets exploateringsnetto	17,1	2,3	17,1	2,3
	Avslut/nedskrivning	-8,1	-4,2	-8,1	-4,2
	Summa tomter till försäljning	**32,8**	**30,9**	**32,8**	**30,9**
	Lager, förrådsvaror	0,0	0,0	0,9	1,0
	Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	**32,8**	**30,9**	**33,7**	**31,9**

Not 17	**Fordringar**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Kundfordringar	12,5	17,4	25,7	32,1
	Kortfristig del av långfristig utlåning	27,5	27,6	0,0	0,0
	Kommunalskattefordringar	90,3	76,7	90,3	76,7
	Övriga kortfristiga fordringar	40,3	42,7	53,1	61,8
	Upplupna generella statsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
	Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	67,1	69,0	67,1	69,0
	Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	45,0	43,2	58,5	72,3
	Summa fordringar	**282,7**	**276,6**	**294,7**	**311,9**

Not 18	**Kortfristiga placeringar**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Räntor, obligationer				
	Anskaffningsvärde	37,4	37,6	43,1	43,8
	Värdereglering	1,1	3,4	0,5	3,0
	Verkligt värde	**38,5**	**41,0**	**43,6**	**46,8**
	Aktier, aktiefonder				
	Anskaffningsvärde	17,4	17,9	19,4	19,6
	Värdereglering	27,6	35,3	27,6	35,4
	Verkligt värde	**45,0**	**53,2**	**47,0**	**55,0**
	Anskaffningsvärde vid årets slut	54,8	55,5	62,5	63,4
	Orealiserad värdeförändring vid årets slut	28,7	38,7	28,1	38,4
	Summa kortfristiga placeringar	**83,5**	**94,2**	**90,6**	**101,8**
	Likvida medel, del av koncernkonto	25,1	25,1	25,1	25,1
	Summa medel för framtida pensionsutbetalningar	**108,6**	**119,3**	**115,7**	**126,9**
	Kommunen: Under året har räntefondandelar om 19,4 mnkr omallokerats till andra räntefondandelar.				
	Avkastning under året (finansiell intäkt)	0,6	0,7	0,9	1,0
	Orealiserade värdeförändringar under året	-8,7	10,0	-8,9	10,3
	Årets resultateffekt	**-8,1**	**10,7**	**-8,0**	**11,3**

Not 19	**Kassa, bank**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Eslövs kommuns koncernkonto	46,0	132,8	148,4	190,3
	– varav avsatta medel för framtida pensionsutbetalningar kommunen	25,1	25,1	25,1	25,1
	Övriga bankkonton	0,2	0,2	23,3	42,6
	Summa kassa och bank	**46,2**	**133,0**	**171,7**	**232,9**

		Kommunen (mnkr)		Koncernen (mnkr)	
Not 20	**Eget kapital**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	1 765,8	1 875,1	2 035,1	2 048,5
	Justering eget kapital: Räddningstjänsten Syd, korrigering			1,4	0,9
	Rättelse av fel: Avsättning för medfinansiering av statlig infrastruktur	-68,8	-70,9	-68,8	-70,9
	Eliminering uppskrivningningsfond			-32,8	-34,1
	Årets resultat	107,2	32,3	9,2	38,8
	Redovisat värde vid årets slut	**1 804,2**	**1 836,5**	**1 944,1**	**1 983,2**
	varav resultatutjämningsreserv	220,0	220,0	220,0	220,0

Justering eget kapital: I samband med bokslut 2023 inkluderas även Räddningstjänst Syd och VA SYD i sammanställda räkenskaper. Siffrorna för 2022 har justerats eftersom utgående eget kapital för 2021 fastställdes i april 2022 och utgående eget kapital för 2022 fastställdes i april 2023. Utgående eget kapital 2021 för Räddningstjänst Syd var 22,0 mnkr vilket gör att Eslövs andel uppgick till 1,4 mnkr, vilket justeras i 2022 års ingående eget kapital. Resultatet 2022 uppgick till -8,1 mnkr (Eslövs andel -0,5 mnkr), därmed justeras 1,4–0,5=0,9 mnkr för 2023 års ingående eget kapital.

Rättelse av fel: I samband med bokslut 2023 har rättelse av fel gjorts beträffande medfinansiering av statlig infrastruktur (till Trafikverket). Avtalen avser gång- och cykelväg Stabbarp–Bosarp–Öslöv, gång- och cykelväg Billinge–Röstånga samt Eslöv–Trollenäs. Avtalen ingicks 2019 respektive 2021 vilket innebär att avtalen skulle kostnadsförts under dessa år och bokförts som avsättning. Avsättning har istället gjorts i samband med bokslut 2023 och jämförelsetal har räknats om. Eftersom 2021 års respektive 2022 års balansräkningar har fastställts av kommunfullmäktige syns justeringen för både 2022 och 2023. Alla jämförelsetal i årsredovisningen är korrigerade. Rättelsen innebär att 2022 års resultat minskas med 2,0 mnkr till följd nuvärdeseffekt för dessa avtal och redovisas som en ökad finansiell kostnad. För 2023 är nuvärdeseffekten 2,1 mnkr och redovisas som en finansiell kostnad. Se mer Not 2.

Resultatutjämningsreserv: Fullmäktige har under åren 2013–2022 beslutat avsätta 220 miljoner kronor av tidigare års resultat till resultatutjämnings-reserven.

Not 21	**Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt	**28,1**	**26,3**	**35,9**	**34,9**
	Nyintjänad pension	0,6	0,7	1,4	0,2
	Årets utbetalningar	-1,2	-1,6	-1,5	-1,9
	Ränte- och basbeloppsuppräkning	0,5	2,1	0,6	2,8
	Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
	Övrig post	-1,4	0,5	-1,2	0,5
	Förändring löneskatt	-0,3	0,4	-0,3	0,3
	Summa avsatt till pensioner inkl. löneskatt	**26,3**	**28,4**	**34,9**	**36,8**
	Aktualiseringsgrad, procent	97,0 %	97,0 %	97,0 %	97,0 %

Not 22	**Andra avsättningar**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Avsatt för rivnings- och saneringsutgifter				
	Redovisat värde vid årets början	18,0	21,8	18,0	21,8
	Nya avsättningar	3,8	12,3	3,8	12,3
	Ianspråktagna avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
	Förändring av nuvärdet	0,0	0,0	0,0	0,0
	Utgående avsättning	**21,8**	**34,1**	**21,8**	**34,1**
	Avsatt för medfinansering statlig infrastruktur				
	Redovisat värde vid årets början	67,2	66,2	67,2	66,2
	Nya avsättningar	0,0	1,5	0,0	1,5
	Ianspråktagna avsättningar	-3,0	-2,3	-3,0	-2,3
	Förändring av nuvärdet	2,0	2,1	2,0	2,1
	Utgående avsättning	**66,2**	**67,5**	**66,2**	**67,5**
	Avsatt för återställande av deponi (MERAB)				
	Redovisat värde vid årets början			15,4	15,4
	Nya avsättningar			0,1	3,3
	Ianspråktagna avsättningar			-1,6	-1,6
	Intäkter avseende sluttäckning av deponi Stavröd			1,5	0,9
	Utgående avsättning			**15,4**	**18,0**
	Avsatt för Örnen 4 och Stehag 5:75 (Eslövs Bostads AB)				
	Redovisat värde vid årets början			0,0	129,7
	Nya avsättningar			129,7	14,7
	Ianspråktagna avsättningar			0,0	0,0
	Förändring av nuvärdet			0,0	0,0
	Utgående avsättning			**129,7**	**144,4**
	Övriga avsättningar (uppskjuten skatt)			12,0	18,0
	Summa andra avsättningar	**88,0**	**101,6**	**245,1**	**282,0**

		Kommunen (mnkr)		Koncernen (mnkr)	
Not 23	**Långfristiga skulder**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	869,8	1 070,2	2 028,5	2 378,4
	Långfristig leasingskuld	0,0	0,0	0,0	0,0
	Övrig långfristig skuld	0,0	0,0	0,0	0,0
	Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	12,7	13,4	12,7	13,4
	Förutbetalda intäkter va-anläggningar	0,0	0,0	79,9	99,5
	Summa långfristiga skulder	**882,5**	**1 083,6**	**2 121,1**	**2 491,3**
	Offentliga investeringsbidrag återstående antal år (vägt snitt)	22,8 år	21,8 år	20,5 år	22,3 år
	Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning				
	Total låneskuld	**894,4**	**1 098,4**	**2 053,6**	**2 407,1**
	Genomsnittlig ränta, procent	0,80 %	2,31 %	0,72 %	1,76 %
	Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	2,10	1,64	1,91	1,95
	Kapitalförfall andel av lån				
	0–1 år	318,5	439,9	669,0	745,4
	1–3 år	327,2	384,5	933,1	985,4
	3–5 år	248,7	274,0	451,5	676,3
	Genomsnittlig räntebindningstid, år	2,10	1,58	3,25	2,74
	Beviljad checkräkningskredit	**150,0**	**150,0**	**154,0**	**154,0**
	Utnyttjad checkräkningskredit	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**

Not 24	**Kortfristiga skulder**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	24,5	28,2	25,1	28,7
	Leverantörsskulder	129,5	134,3	189,3	187,1
	Moms och punktskatter	1,1	1,0	1,2	1,1
	Personalens skatter, avgifter och avdrag	54,9	53,6	56,3	55,2
	Upplupna personalkostnader (exkl. pensioner)	109,6	107,8	113,6	113,4
	Upplupna pensionskostnader	57,6	72,2	66,3	73,1
	Kommunalskatteskulder	0,0	0,0	0,0	0,0
	Övriga kortfristiga skulder	3,3	4,3	5,5	5,4
	Förutbetalda generella statsbidrag	0,0	13,3	0,0	13,3
	Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	7,8	16,4	7,8	16,4
	Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	44,3	49,0	182,7	219,8
	Summa kortfristiga skulder	**432,6**	**480,1**	**647,8**	**713,5**

Not 25	**Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998	438,0	444,7	438,0	444,7
	Beräknad löneskatt	106,2	107,9	106,2	107,9
	Summa	**544,2**	**552,6**	**544,2**	**552,6**
	Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt	561,4	544,2	561,4	544,2
	Årets utbetalningar	-27,3	-29,6	-27,3	-29,6
	Ränte- och basbeloppsuppräkning	13,2	36,2	13,2	36,2
	Ändringar av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
	Övrig post	0,2	0,2	0,2	0,2
	Förändring av löneskatt	-3,3	1,6	-3,3	1,6
	Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt	**544,2**	**552,6**	**544,2**	**552,6**

Not 26	**Övriga ansvarsförbindelser**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Eslövs Bostads AB	1 155,0	1 305,0	0,0	0,0
	Mellanskånes Renhållnings AB	0,0	0,0	0,0	0,0
	Sydvatten AB	93,7	108,4	93,7	108,4
	Borgensåtagande kommunala bolag	**1 248,7**	**1 413,4**	**93,7**	**108,4**
	Kommunalt förlustansvar egnahem	0,0	0,0	0,0	0,0
	Hästhagens Ryttarförening	1,4	1,4	1,4	1,4
	Eslövs Ridklubb	4,1	4,1	4,1	4,1
	Övriga borgensförbindelser	**5,5**	**5,5**	**5,5**	**5,5**
	Eventualförpliktelser	0,0	0,0	0,5	0,6
	Övriga förpliktelser	**0,0**	**0,0**	**0,5**	**0,6**
	Summa övriga ansvarsförbindelser	**1 254,2**	**1 418,9**	**99,7**	**114,5**

Not 27 Upplysning om solidarisk borgen för Kommuninvest

Eslövs kommun har en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 295 kommuner och regioner som per 2023-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförpliktelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgenförpliktelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret dels fördelas i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Eslövs kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförpliktelser kan noteras att per 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 552 mdkr och totala tillgångar till 562 mdkr. Kommunens del i borgensansvaret är 0,46 procent vilket motsvarar 2 549 mnkr.

Not 28 Koncerninterna transaktioner

	Ägarandel	Ägartillskott		Utdelning		Lån	
		Givare	Mottagare	Givare	Mottagare	Givare	Mottagare
Kommunen						-706,0	
Eslövs Bostads AB	100,0 %						
Mellanskånes Renhållnings AB	52,5 %						
VA SYD *	7,6 %						706,0
Räddningstjänsten Syd	6,1 %						
Summa		**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**-706,0**	**706,0**

	Ägarandel	Försäljning		Räntor och borgensavgift		Borgen	
		Intäkt	Kostnad	Intäkt	Kostnad	Givare	Mottagare
Kommunen		-4,0	60,0	-12,4		-1 305,0	
Eslövs Bostads AB	100,0 %	-52,3	14,3		3,7		1 305,0
Mellanskånes Renhållnings AB	52,5 %	-3,3	0,8				
VA SYD *	7,6 %	-15,2	1,1		8,7		
Räddningstjänsten Syd	6,1 %	-1,4	0,0				
Summa		**-76,2**	**76,2**	**-12,4**	**12,4**	**-1 305,0**	**1 305,0**

* VA SYD konsolideras med 100 % mot Eslövs va-kollektivs intäkter, kostnader, fordringar och skulder samt 7,6 % av VA SYD:s gemensamma tillgångar och skulder.

		Kommunen (mnkr)		Koncernen (mnkr)	
Not 29	**Leasingåtagande**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Operationell leasing avseende lös egendom				
	Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:				
	Inom 1 år	8,2	9,9	8,8	10,5
	Senare än 1 år men inom 5 år	5,0	5,2	6,8	6,6
	Senare än 5 år	0,0	0,0	0,0	0,1
		13,2	**15,1**	**15,6**	**17,2**
	Operationell leasing avseende lokaler				
	Framtida minimileasingavgifter förfaller enligt följande:				
	Inom 1 år	94,9	92,6	45,7	40,1
	Senare än 1 år men inom 5 år	176,2	128,0	94,6	80,8
	Senare än 5 år	102,9	74,6	72,1	53,8
		374,0	**295,2**	**212,4**	**174,7**
	Summa leasingåtande	**387,2**	**310,3**	**228,0**	**191,9**

Not 30	**Justering för ej likviditetspåverkande poster**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Av- och nedskrivningar	87,5	105,1	164,8	184,0
	Utrangeringar	9,0	28,5	11,8	28,5
	Gjorda och återförda avsättningar	5,6	29,8	136,3	48,0
	Intäktsförda ej likvida gåvor	0,0	0,0	0,0	0,0
	Upplösning av bidrag till statlig infrastruktur	1,2	1,2	1,2	1,2
	Upplösning av förutbetalda intäkter	-0,5	-0,7	-3,3	-4,0
	Orealiserade värdeförändringar värdepapper	8,6	-10,0	9,6	-10,4
	Övriga ej likvidpåverkande poster	0,0	0,0	-21,4	6,8
	Summa	**111,4**	**153,9**	**299,0**	**254,1**

Not 31	**Övriga likviditetspåverkande poster**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Utbetalning av avsättning pensioner	-1,5	-1,9	-1,8	-2,2
	Utbetalning av avsättning för rivning och sanering	0,0	-9,7	0,0	-9,7
	Utbetalning av återställande deponier	0,0	0,0	-1,6	-1,6
	Summa	**-1,5**	**-11,6**	**-3,4**	**-13,5**

Not 32	**Poster som redovisas i annan sektion**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
	Realisationsvinster	-0,1	-6,0	-2,1	-6,2
	Realisationsförluster	0,0	0,0	0,1	0,0
	Summa	**-0,1**	**-6,0**	**-2,0**	**-6,2**

ORD OCH BEGREPP

Anläggningstillgång är tillgång avsedd för stadigvarande innehav såsom fastighet och inventarier.

Ansvarsförbindelse är en upplysning till balansräkningen över ekonomiska åtaganden som inte redovisas som skuld eller avsättning i balansräkningen.

Avskrivning är planmässig värdeminskning av anläggningstillgång för att fördela anskaffningskostnaden över tillgångens beräknade nyttjandeperiod.

Avsättning utgörs av de betalningsförpliktelser där det finns osäkerhet beträffande beloppets storlek eller tidpunkt för betalning.

Balanskrav enligt lag innebär att årets kostnader inte får överstiga årets intäkter.

Balansräkning visar den ekonomiska ställningen vid årets slut uppdelad på tillgångar (anläggnings- och omsättningstillgångar), eget kapital, avsättningar samt skulder (lång- och kortfristiga skulder).

Bokfört värde är det värde som en tillgång är upptagen till i bokslutet.

Driftredovisning redovisar kostnader och intäkter för den löpande verksamheten, fördelat per nämnd/styrelse.

Eget kapital är skillnaden mellan totala tillgångar, avsättningar och skulder enligt balansräkningen, det vill säga nettoförmögenheten.

Exploatering är kommunens innehav av mark för framtida bostads- och industrietablering.

Extraordinär intäkt/kostnad saknar tydligt samband med ordinarie verksamhet.

Finansiell intäkt/kostnad avser kostnader och intäkter för räntor på in- och utlåning, utdelningar med mera.

Finansnetto anger skillnaden mellan finansiella intäkter och finansiella kostnader. Ett negativt finansnetto minskar utrymmet för kommunens verksamheter.

Internränta är kalkylmässigt beräknad räntekostnad grundad på anläggningstillgångens bokförda värde.

Investering är placering av kapital i olika värden såsom lokaler, offentliga miljöer, maskiner och inventarier samt finansiella tillgångar som värdepapper.

Jämförelsestörande post avser händelse eller transaktion av större betydelse, som inte klassas som extraordinär, men viktig att uppmärksamma vid jämförelse med andra perioder och mellan kommuner.

Kassaflödesanalys visar kassaflöden från den löpande verksamheten, investerings- och finansieringsverksamheten. Summan av dessa komponenter utgör förändringen av likvida medel.

Koncern utgörs av kommunen och dess hel- och majoritetsägda bolag. Från och med årsredovisning 2023 inkluderas även kommunalförbunden Räddningstjänsten Syd och VA SYD.

Kortfristig fordran och skuld förfaller till betalning inom ett år.

Likvida medel, likviditet består av pengar som kan omsättas på kort sikt.

Långfristig fordran och skuld förfaller till betalning senare än ett år.

Mdkr är förkortning av miljarder kronor.

Mnkr är förkortning av miljoner kronor.

Omsättningstillgång är tillgång som beräknas innehas kortvarigt, exempelvis kundfordring och förrådsartikel.

Pensionsavsättning utgörs av avsättning till framtida pensionsutbetalningar.

Pensionsskuld är intjänade pensionsförmåner för kommunens anställda.

Periodisering innebär en fördelning av kostnader och intäkter på den redovisningsperiod till vilken de hör.

Personalomkostnadspålägg (PO-pålägg) PO-pålägget är en schablonmässig kostnad för respektive verksamhet där bland annat de lagstadgade arbetsgivaravgifterna och den kollektivavtalade avtalspensionen ingår.

Realisationsvinst/förlust är skillnaden mellan bokfört värde och försäljningsvärde.

Resultaträkning sammanfattar årets intäkter och kostnader.

Resultatutjämningsreserv ger kommuner möjlighet att utjämna intäkter över tid och möta variationer i konjunkturen, inom ramen för det egna kapitalet. Kommunfullmäktige beslutar om resultatutjämningsreserv i riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Rörelsekapital är den del av kapitalet som står till förfogande för finansiering av utgifter, det vill säga skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

Sammanställd redovisning är en sammanställning av resultaträkningar och balansräkningar för olika juridiska personer, i vilka kommunen har ett betydande inflytande.

Självfinansieringsgrad är förmågan att själv finansiera sina investeringar. Driftresultat plus avskrivningar ställs i relation mot nettoinvesteringar.

Soliditet är den långsiktiga betalningsförmågan, uttrycks vanligen som eget kapital i förhållande till totala tillgångar på balansdagen.

Särskild löneskatt är en avgift som betalas på pensionskostnader. För närvarande uppgår den till 24,26 procent.

Tkr är förkortning av tusen kronor.

Utjämningssystemet ska skapa likvärdiga ekonomiska förutsättningar för alla kommuner och landsting i landet att kunna tillhandahålla sina invånare likvärdig service oberoende av kommuninvånarnas inkomster och andra strukturella förhållanden.

Årsarbetare definieras som ackumulerade arbetade timmar dividerat med en schabloniserad årsarbetstid på 1 700 timmar.

Verksamhetsberättelser

KOMMUNSTYRELSEN/ KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Ordförande: Johan Andersson
Förvaltningschef: Eva Hallberg
Budgetavvikelse: 4,3 mnkr

UPPDRAG

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan och har som sådant ansvar för utvecklingen av hela den kommunala verksamheten i enlighet med fullmäktiges beslut i uppdrag, måluppfyllelse, kvalitet och ekonomi inklusive de kommunala bolagen och för kommunens ekonomiska ställning. Kommunstyrelsen leder och samordnar planeringen och uppföljningen av kommunens ekonomi och verksamheter.

Kommunstyrelsens styrfunktion är utökad enligt kommunallagens möjlighet att kunna fatta beslut om förhållanden som rör andra nämnders verksamhet, bland annat se till att de av fullmäktige fastställda målen och planerna för verksamheten och ekonomin efterlevs. Vidare ansvarar kommunstyrelsen för att den löpande förvaltningen handhas rationellt och ekonomiskt, uppföljning till fullmäktige över hur samtliga nämnder utvecklar verksamheten och den ekonomiska ställningen under budgetåret.

Styrelsens kompletta uppdrag återfinns i reglementet som gäller från den 28 mars 2018 och i kommunallagen.

ÅRETS HÄNDELSER

Under 2023 har Eslövs kommun inlett en samverkan mellan offentlig sektor och idéburen sektor och ingått ett partnerskap med Stiftelsen Tryggare Sverige. Partnerskapet innebär att Eslövs kommun, Eslövs Bostads AB och Stiftelsen Tryggare Sverige inleder ett fördjupat samarbete med syfte att öka säkerheten och tryggheten i Eslövs kommun. Med utgångspunkt i aktuell forskning och beprövade erfarenheter ska parterna gemensamt finna nya idéer, nya lösningar och nya samverkansformer för att ytterligare stärka kommunens brottsförebyggande och trygghetsskapande arbete.

Efter en upphandling av fiberleverantör har cirka 100 adresser i kommunens södra delar fått erbjudande om fiber. Stödet är första etappen om 5 mnkr årligen fram till 2025. Målet med satsningen är att alla hushåll och företag i Eslövs kommun ska ha fått ett erbjudande om fiber till ett likvärdigt pris senast 2025, oavsett om man bor mitt i Eslöv, eller i en by eller långt ute på landsbygden. För att stötta kommunens initiativ beviljade Region Skåne en ansökan om bidrag för den första etappen om 5 mnkr. Strax före jul fick kommunen besked om att Region Skåne beviljat ett bidrag på drygt 4 mnkr för den fortsatta utbyggnaden av fiberanslutning i kommunen.

I den nya digitaliseringsavdelningen ingår från årsskiftet IT-avdelningen, som flyttats från servicenämnden. Inom avdelningen har arbetet med automatisering av processer påbörjats. En första process har, framgångsrikt, automatiserats inom HR-avdelningen. Under kommande år kommer fler processer i kommunen att automatiseras.

Kommunstyrelsen beslutade i april att bilda en kommungemensam ekonomiavdelning genom att flytta controllers från nämnderna in till kommunstyrelsen. Under året har därefter förberedelser skett i ekonomgruppen och i dialog med nämnderna. Från 1 november är den kommungemensamma ekonomiavdelningen på plats.

Under året har kommunens nya ärendehanteringssystem, *Evolution*, implementerats. Det har varit ett omfattande arbete och från mitten av november sker all ärendehantering och diarieföring i det nya systemet. Samtidigt kommer även ett nytt system för distribution av möteshandlingar att börja användas. Det nya systemet är enklare att använda både för politiker och nämndsekreterare.

Näringslivsdagarna *Därför:Eslöv* genomfördes traditionsenligt i slutet av september. I år förlängdes evenemanget med en stadsutvecklingsdag där bland annat tre arkitektförslag för utformning av den framtida stadsdelen Berga trädgårdsstad presenterades.

Svenskt Näringslivs näringslivsrankning för 2023 innebar en fortsatt klättring uppåt för Eslöv. Placering 98 innebar fem platser upp från föregående år. Årets bedömning av företagsklimatet blev 3,63, vilket är det högsta resultat någonsin för Eslöv.

Inom beredskap och civilt försvar har arbetet med en kommunövergripande risk- och sårbarhetsanalys fortsatt. Denna ska också fungera som underlag för en regional risk- och sårbarhetsanalys. Resultatet av risk- och sårbarhetsanalysen ska ligga till grund för vilka delar inom krisberedskapsområdet som ska prioriteras under kommande mandatperiod.

MÅLUPPFYLLELSE – Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Kommunstyrelsens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning är att Eslövs kommun ska ha en ekonomi i balans med minst en procents överskott. I budgeten för 2023 planerades inte för ett överskott. Genom åtgärdsplaner var målet att nämnderna skulle minska kostnaderna med 100 mnkr.

Tack vare genomförda besparingar och kostnadsreduceringar i nämnder, i kombination med högre skatteintäkter än budgeterat, når kommunen detta mål även för 2023. Överskottet motsvarar 1,3 procent.

EKONOMISK ANALYS

Kommunstyrelsen redovisar för 2023 ett budgetöverskott på 4,3 mnkr. Enligt beslutat åtgärdsplan för 2023 skulle det ha redovisats ett överskott på minst 4 mnkr. Utfallet är därmed

ytterligare något bättre. Förklaringen till detta återfinns främst i vakanta tjänster. I snitt har det under året varit cirka åtta vakanta tjänster i förvaltningen. För att lösa, och kunna klara arbetet, anlitas i många fall konsulter under vakanstiden, men i en del fall sker omprioritering av arbetet inom aktuell avdelning.

UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

Enligt beslutad åtgärdsplan skulle besparingsåtgärder på 4 mnkr genomföras under året. Detta är genomfört och budgetavvikelsen för kommunstyrelsen uppgår till 4,3 mnkr.

ANALYS AV UTFALL INVESTERINGAR

Årets investeringsbudget uppgår till 36,9 mnkr och årets investeringar blev 41,7 mnkr. I utfallet ingår köp av fastigheter med 15,6 mnkr, exempelvis Mörten 22, som det inte funnits budget för. Av kommunstyrelsens övriga investeringsbudget har 21,3 mnkr använts. De projekt som ligger i investeringsbudgeten har i många fall genomförts, men kostnadernas karaktär gör att det enligt redovisningsreglerna är svårt att motivera att de ska redovisas som investering. Exempelvis har ärendehanteringssystemet kostnadsförts i sin helhet, liksom utredningskostnader och kostnader inom digitalisering/robotisering.

EXPLOATERINGSREDOVISNING

I kommunen bedrivs cirka 35 exploateringsprojekt. Kommunen arbetar både med att möjliggöra privata exploateringsprojekt och med att driva egna kommunala projekt.

De första tomterna på Långåkra såldes under 2023 och försäljningen fortsätter under 2024. Kommunstyrelsen planerar att genomföra en markanvisningstävling för kedjehusen och flerbostadshusen under året.

Kommunen har flera pågående projekt ute i byarna, både privata exploateringsprojekt och egna kommunala projekt. Arbetet med detaljplanen för Tegelbruksområdet i Marieholm har pågått under 2023. Projekteringen av Ölyckegården i Löberöd har slutförts och kommustyrelsen planerar att påbörja utbyggnaden av området under 2024.

Arbetet med utvecklingen av östra Eslöv fortsätter. Kommunen har förvärvat fastigheten Mörten 22 som en del i genomförandet av den fördjupade översiktsplanen.

Under 2023 genomfördes ett parallellt arkitektuppdrag för att ta fram alternativa förslag till strukturplan för Berga trädgårdsstad. Samtidigt har detaljplanen för den första etappen påbörjats.

Byggnationen vid Johnsons minne har färdigställts, men markanvisningen för stadsradhusen på kvarteret Gåsen har försenats på grund av marknadsläget och byggnation kommer att ske längre fram i tiden.

Kommunen har valt att avbryta markanvisningen av Föreningstorget.

Enligt gällande redovisningsregler ska årets försäljningar intäktsföras. I samband med bokslutet har därmed cirka 4 mnkr bokförts som en intäkt i driftbudgeten. Samtidigt har utgifter för 4 mnkr kostnadsförts för att matcha intäkten. Detta görs för att hålla nere resultatet av exploateringsverksamheten men även för att inte skjuta kostnader på framtiden.

I samband med bokslutet har en värdering av exploateringsprojekten gjorts. Det har lett till att nedlagda utgifter för ett antal projekt kostnadsförts. Detta då det inte bedöms vara möjligt att försäljningar kommer att kunna täcka utgifterna inom överskådlig tid. Totalt handlar det om cirka 1,2 mnkr som kostnadsförts.

Det har också gjorts en översyn av vilka utgifter som, enligt gällande redovisningsbestämmelser, är godkända att redovisa inom exploatering. I samband med det har utgifter för drygt 1 mnkr kostnadsförts.

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)

	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Politisk verksamhet	-13,5	-20,8	-20,2	0,6
Infrastruktur, skydd m.m.	-13,6	-12,6	-13,9	-1,3
Kommungemensam verksamhet	-75,2	-89,2	-84,2	5,0
Summa	**-102,3**	**-122,6**	**-118,3**	**4,3**

Investeringsredovisning netto (mnkr)

Projekt	Investeringsram enligt kf	Redovisat t.o.m. 2022	Redovisat 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Landsbygdsutveckling	-7,5	-1,4	-1,2	-1,7	0,5
Ärendehanteringssystem	-2,0		0,0	-2,0	2,0
Kvalitetsledningssystem	-1,5		0,0	-0,3	0,3
Digital infrastruktur	-1,5		0,0	-1,5	1,5
Strategisk digital planering	-24,0		0,0	-4,0	4,0
Inventarier rådhuset	-1,7		0,0	-1,7	1,7
AV-utrustning rådhuset/stadshuset	-2,0		0,0	-2,0	2,0
Årsanslag IT-infrastruktur	-15,0		-15,9	-15,0	-0,9
Inköp skrivare	-5,2		-4,2	-5,2	1,0
Utredning demensboende	-3,0		0,0	-3,0	3,0
Förstudie stadshus	-3,0		0,0	-3,0	3,0
Utredning förskola centrum/väster	-1,0		0,0	-1,0	1,0
Utredning tidigt skede VoO	-0,5		0,0	-0,5	0,5
Utredning tidigt skede BoF	-0,8		0,0	-0,8	0,8
Förvärv byggnader och mark	0,0		-15,6	0,0	-15,6
Summa	**-68,7**	**-1,4**	**-36,9**	**-41,7**	**4,8**

Exploateringsprojekt Kommunal mark – pågående projekt, mnkr	Budget inkomster	Budget utgifter	Kommun-bidrag	IB 2023	Budget 2023	Årets inkomster	Årets utgifter	UB 2023
Industrimark Eslöv				0,0				0,0
Industrimark Flyinge		-0,5	-0,5	-0,5			0,5	0,0
Industrimark Löberöd	1,2	-1,2	0,0	-0,3			0,3	0,0
Exploateringsområde Gustavslund	23,8	-13,8	10,0	-6,4	4,9		0,0	-6,4
Exploateringsområde Flygstaden	16,3	-16,8	-0,5	0,0				0,0
Exploateringsområde Kv Gåsen 17 m.fl.	12,1	-13,8	-1,7	-4,0	8,9	0,9	0,0	-3,1
Löberöd, Hörbyv 1	0,9	-0,1	0,8	0,0	0,9			0,0
Arildsvägen	1,2	-1,5	-0,3	-0,2			0,2	0,0
Föreningstorget	23,7	-16,6	7,1	-0,8	-1,8		-0,2	-1,0
Långåkra, bostäder	35,8	-21,4	14,4	-14,8	16,3	3,3	-1,8	-13,3
Sibbarp 2:39	2,0	-0,4	1,6	-0,1	-0,1			-0,1
Övrigt gamla projekt			0,0	-0,1			0,1	0,0
Gäddan 41		-54,7	-54,7	-4,0	-43,0			-4,0
Solvägen/Bygelvägen/ Allmogevägen	3,3	-0,5	2,8	-0,2	3,2		-0,3	-0,5
Ölyckegården, etapp 3	2,6	-14,1	-11,5	-0,5	-3,3		-1,6	-2,1
Hurva 15:56				0,0			-0,1	-0,1
Rådjuret/Kidet	4,7	-0,4	4,3	0,0	-0,1			0,0
Billinge, tomter	0,4	-0,1	0,3	0,0				0,0
	128	**-155,9**	**-27,9**	**-31,9**	**-14,1**	**4,2**	**-2,9**	**-30,6**
Kommunal mark – planerade/förbered projekt, mnkr								
Bankmannen		-0,3	-0,3	0,0				0,0
Verksamhetsmark flygplatsen		-1,6	-1,6	0,0	-0,6			0,0
Skatan 3		-0,4	-0,4	0,0	-0,2			0,0
Berga trädgårdsstad, etapp1		-3,8	-3,8	0,0	-0,7			0,0
Kastanjen		-0,4	-0,4	0,0				0,0
Tegelbruksområdet		-3,1	-3,1	-0,7	-0,6		0,7	0,0
Långåkra, etapp 2		-2,4	-2,4	0,0	-0,6			0,0
Långåkra, etapp 3		22,5	22,5	0,0				0,0
Nunnan, Sallerup		-0,8	-0,8	0,0	-0,3			0,0
	0	**9,7**	**9,7**	**-0,7**	**-3,0**	**0**	**0,7**	**0,0**
Kommunal och privat mark – planerade projekt, mnkr								
Badhusparken		-8,2	-8,2	0,0				0,0
Åspingen 1 och 2	2,1		2,1	0,0				0,0
Drottningen S:1 Sallerup	1,2		1,2	0,0				0,0
Skatan 10	2,9		2,9	0,0				0,0
Övriga exploateringsprojekt		-2,5	-2,5	0,0				0,0
	6,2	**-10,7**	**-4,5**	**-0,1**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Privat mark – pågående projekt, mnkr								
Stehag 5:21		-0,1	-0,1	0,0			-0,1	-0,1
Övriga exploateringsprojekt		-1,2	-1,2	0,0				0,0
	0,0	**-1,3**	**-1,3**	**-0,1**	**0**	**0**	**-0,1**	**-0,1**
Äldre projekt med kvarvarande brister, mnkr								
Harlösa Karl Axels väg, översvämning		-2,2	-2,2	-0,1				-0,1
Stehag Hålebäcksområdet, översvämning		0,0	0,0	0,0				0,0
	0,0	**-2,2**	**-2,2**	**-0,1**	**0**	**0**	**0**	**-0,1**
Summa exploateringsprojekt	**134,2**	**-160,4**	**-26,2**	**-32,8**	**-17,1**	**4,2**	**-2,3**	**-30,9**


DINOSAURI
Stefan Casta
Lätta fakta
REGNSKOGEN
SARA ÖSTLUND NILSSON
ROLIGA FAKTA
DJURBOK

BARN- OCH FAMILJENÄMNDEN

Ordförande: David Westlund
Förvaltningschef: Jörgen Larsson
Budgetavvikelse: -1,9 mnkr

UPPDRAG

Barn- och familjenämndens uppdrag enligt reglementet är att fullgöra de uppgifter som enligt skollag, socialtjänstlag, lagen om vård av unga, läroplaner samt andra författningar ankommer på kommunen.

Verksamheterna som finns inom barn- och familjenämnden är förskola, fritidshem, grundskola, anpassad grundskola och socialtjänst för barn och unga upp till 20 år. Nämndens uppdrag innefattar såväl egen verksamhet som barn och elever bosatta i kommunen vilka har valt att gå i förskola eller grundskola hos annan huvudman.

Nämnden ska se till att Eslövs kommun har en likvärdig och modern förskola och grundskola som ger kommunens unga en bra start i livet. Alla elever ska nå kunskapsmålen, och när eleverna lämnar Eslövs kommuns grundskolor i årskurs 9 ska de vara behöriga till gymnasieskolans nationella program. Resultaten i kommunens skolor ska tåla en jämförelse med andra kommuner.

Barn- och familjenämnden ska ta sitt sociala ansvar. Detta ansvar tas främst genom att fokus ligger på verksamheternas huvuduppdrag, så att dessa främjar att barn och ungdomar kan utvecklas till aktiva, kreativa och ansvarskännande individer och samhällsmedlemmar.

ÅRETS HÄNDELSER

Under 2023 har antalet barn och elever i förskola och grundskola minskat jämfört med befolkningsprognosen. Denna nedgång har resulterat i att det funnits tomma platser på kommunens förskolor. För att anpassa förskolornas organisation till de nya förutsättningarna har avdelningar sammanförts eller stängts, och ett närmare samarbete med intilliggande fritidshem har etablerats för att effektivisera öppnings- och stängningstider. Inom grundskolan påverkas främst mindre skolenheter av färre elever, och verksamheterna strävar efter att justera resurserna inom tilldelad budget. Ett exempel på anpassning är Harlösa skola, som från läsåret 2023–2024 har infört åldersintegrerade klasser (B-form).

Under det gångna året har samtliga verksamheter inom nämnden börjat använda en ny modell för det systematiska kvalitetsarbetet. Modellen *Resultatanalys* innebär att påverkande faktorer synliggörs och sedan sammanställs för att skapa en helhetlig förståelse av det uppnådda resultatet. Modellen fokuserar på att bygga upp kunskap om relationen mellan mål, ramar, processer och resultat för att analysera verksamheten utifrån de givna ramarna och förutsättningarna.

Från och med den 1 juli 2023 trädde lagen om uppsökande verksamhet för barn från tre år som inte går på förskolan i kraft. Lagen innebär dels att kommunen ska kontakta vårdnadshavare till barn utan förskoleplats och dels erbjuda förskoleplatser till vissa grupper av barn.

Familjeteamet är ett nytt arbetssätt inom socialtjänsten som har testats under året. Arbetssättet är ett samarbete mellan boendestödjare och familjebehandlare för att gemensamt erbjuda stöd till familjer. Detta var tidigare hindrat av sekretessregler, men genom att skriva under ett sekretessmedgivande kan familjerna nu ta del av alla tjänster som familjeteamet erbjuder samtidigt.

Skolenheterna inom kommunen har under året uppmärksammats för olika insatser. Exempelvis genomfördes en ljusmanifestation på kommunens förskolor i november för att lyfta barnkonventionen, klass 8C på Ölyckeskolan nådde riksfinalen i Yrkeskampen i Karlstad, och Norrevångsskolan (och Carl Engströmgymnasiet) har erhållit ekonomiskt stöd för att förbättra sina skolbibliotek som kraftfulla pedagogiska resurser.

Under året öppnades den nybyggda förskolan Blåsippan i Stehag, och samtidigt stängdes Trollhassel uteförskola och Gyabo förskola. Nybyggnationen av Sallerupskolan påbörjades, och under denna period kommer eleverna i årskurs 4–6 att ha sin skolgång på Källebergsskolan. Källebergsskolans tidigare verksamhet har nu flyttat till Vasavångsskolan, som nu är uppdelad i Vasavångsskolan åk F–6 (tidigare Nya Östra skolan) och Vasavångsskolan åk 7–9 (tidigare verksamhet på Källebergsskolan) från och med läsåret 2023–2024.

MÅLUPPFYLLELSE

Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Verksamhetsmål för barn- och familjenämnden:

Andelen elever som uppnådde behörighet för gymnasieskolans yrkesprogram i årskurs 9 var 83,9 procent under 2023, vilket var samma nivå som 2022. För de elever som avslutade årskurs 9 under våren 2023 har måluppfyllelsen ökat markant under deras skolgång på högstadiet. Dessa elever visade en ökning från 75,4 procent behöriga till yrkesprogram när de lämnade årskurs 7 till 83,9 procent när de lämnade årskurs 9.

EKONOMISK ANALYS

Barn- och familjenämnden visar ett underskott på 1,9 mnkr för 2023. Enligt beslutad åtgärdsplan skulle barn- och familjenämnden för året visa ett överskott på 4,4 mnkr.

Både intäkter och kostnader blev högre än budgeterat. De högre intäkterna beror främst på högre statsbidrag, men även på högre barnomsorgsavgifter än budgeterat. Kostnaderna blev högre till följd av bland annat insatser som genomfördes för de tilldelade statsbidragen, dyrare externa placering av barn och unga, samt att de interkommunala kostnaderna också blev högre än planerat. De ökade kapitalkostnaderna beror på inköp av inventarier för nyöppnade/nyrenoverade skolor och förskolor under 2022.

De pedagogiska verksamheterna visar tillsammans ett överskott, vilket beror på lägre personalkostnader än vad som budgeterats. Under året har verksamheterna arbetat med att anpassa sin bemanning till antagen åtgärdsplan, vilket gett effekt redan under 2023, men det är först 2024 som åtgärderna får helårseffekt.

För verksamheten barn- och ungdomsvård beror underskottet på placeringar av barn och unga i familjehem, och i externa placeringar.

Överskottet för verksamhet flyktingmottagning beror på att nämnden fått mer i ersättning från Migrationsverket än vad som budgeterats. Intäkterna som erhållits avser ensamkommandebarn.

Underskottet på verksamheten förvaltningsledning inklusive socialtjänst avser högre personal- och konsultkostnader inom socialtjänsten till följd av ökat antal ärenden.

UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

Åtgärdsplanerna är genomförda och kommer att ge helårseffekt 2024.

ANALYS AV UTFALL INVESTERINGAR,

Barn- och familjenämndens investeringsbudget uppgick till 11,6 mnkr och under året har 6,6 mnkr investerats. Största delen av investeringarna har gjorts till förskolorna Blåsippan, Violen och Häggebo men även till Vasavångsskolan åk 7–9 och Norrevångskolan åk F–6. Större upprustningar gällande utemiljön har gjorts på Västra skolan och Bergabo förskola.

För inventarier Stehagsskolan, inventarier Vitsippans förskola och inventarier Blåsippans förskola har begäran lämnats att omfördela återstående investeringsmedel till 2024.

ANALYS AV VERKSAMHETSMÅTT

Antalet barn och elever inom förskola, fritidshem, förskoleklass och grundskola har blivit lägre än budgeterat för hela året.

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)

	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Politisk verksamhet	-0,7	-0,9	-0,8	0,1
Förskola 1–5 år och pedagogisk omsorg	-229,8	-241,9	-241,0	0,9
Fritidshem	-66,7	-76,9	-68,6	8,3
Förskoleklass	-24,7	-31,6	-22,6	9,0
Grundskola	-406,4	-413,7	-426,6	-12,9
Anpassad grundskola	-21,7	-22,8	-19,7	3,1
Gymnasieskola	0,3	0,0	0,5	0,5
Barn- och ungdomsvård	-52,5	-43,3	-54,2	-10,9
Familjerätt och familjerådgivning	-2,8	-3,0	-3,1	-0,1
Flyktingmottagning	3,5	0,0	5,0	5,0
Arbetsmarknadstjänster	-0,4	0,0	-0,4	-0,4
Övriga verksmaheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Förvaltningsgemensamt inkl. socialtjänst	-83,5	-83,3	-87,9	-4,6
Summa	**-885,4**	**-917,4**	**-919,3**	**-1,9**

Investeringsredovisning netto (mnkr)

Projekt	Investeringsram enligt kf	Redovisat t.o.m. 2022	Redovisat 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Inventarier förskola/skola			-1,4	-2,3	0,9
Inventarier ersättningsförskolan Örtofta				-0,5	0,5
Inventarier Norrevångsskolan	-3,5	-2,8	-0,7	-0,7	0,0
Inventarier Källebergsskolan	-3,5	-3,4	-0,2	-0,2	0,0
Inventarier utökning Stehagskolan				-0,3	0,3
Inventarier Blåsippans förskola	-1,3		-1,1	-1,3	0,2
Inventarier Violens förskola	-1,3	-0,9	-0,3	-0,4	0,0
Inventarier Häggebos förskola	-0,7	-0,5	-0,1	-0,2	0,0
Inventarier Vitsippans förskola	-2,0			-2,0	2,0
IT-struktur			-0,9	-1,2	0,3
Upprustning förskolegårdar			-0,8	-1,7	0,9
Utemiljö förskola/skola			-1,1	-1,0	-0,1
Summa	**-12,3**	**-7,7**	**-6,6**	**-11,6**	**5,1**

Verksamhetsmått	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2023
Barnomsorg antal barn				
Eslövs kommuns förskolor 1–5 år	1 666	1 638	1 638	1 767
Pedagogisk omsorg	26	28	27	28
Fristående barnomsorg	264	277	273	270
Summa	1 956	1 943	1 937	2 065
Fritidshem, antal elever				
Eslövs kommuns fritidshem	1 465	1 521	1 550	1 586
Fritidshem andra huvudmän	143	133	132	127
Summa	1 608	1 654	1 682	1 713
Grundskola, antal elever				
Förskoleklass i Eslövs kommuns skolor	406	429	415	424
Förskoleklass hos andra huvudmän	33	34	28	33
Årskurs 1–9 i Eslövs kommuns skolor	3 632	3 645	3 650	3 857
Årskurs 1–9 hos andra huvudmän	391	388	375	334
Grundsärskola	34	40	40	43
Träningsskola	24	22	17	22
Summa	**4 520**	**4 558**	**4 526**	**4 714**

Verksamhetsmått	Redovisat 2021	Redovisat 2022	Redovisat 2023
Andel behöriga till yrkesprogram			
Eslövs kommun*	80,4 % (83,2 %)	83,9 % (85,9 %)	83,9 %
Riket samtliga anordnare	86,2 % (88,4 %)	85 % (86,8 %)	85,2 %
Samtliga kommuner	84,6 % (87,2 %)	83,3 % (85,5 %)	83,7 %
Andel behöriga till estetiska program			
Eslövs kommun*	77,9 %	81,9 %	83,4 %
Riket samtliga anordnare	85,0 %	83,8 %	83,8 %
Samtliga kommuner	83,3 %	82 %	82,2 %
Andel behöriga till ekonomiska, humanistiska och samhällsvetenskapliga program			
Eslövs kommun*	75,9 %	78,9 %	80,9 %
Riket samtliga anordnare	83,4 %	81,9 %	81,8 %
Samtliga kommuner	81,7 %	80,1 %	80,2 %
Andel behöriga till naturvetenskapliga och tekniska program			
Eslövs kommun*	73,7 %	79,6 %	78,0 %
Riket samtliga anordnare	82,0 %	80,6 %	80,0 %
Samtliga kommuner	80,2 %	78,6 %	78,2 %
Genomsnittligt meritvärde årskurs 9**			
Eslövs kommun*	217,9 (224,1)	216,8 (219,8)	220,7
Riket samtliga anordnare	232,1 (235,9)	229,2 (232,3)	229
Samtliga kommuner	226,8 (231,2)	224,2 (227,8)	223,6
Andel som uppnått kunskapskraven i alla ämnen i årskurs 9			
Eslövs kommun*	68,5 % (71,3 %)	67,8 % (69,5 %)	69,9 %
Riket samtliga anordnare	76,1 % (78,3 %)	74,1 % (75,9 %)	74,8 %
Samtliga kommuner	72,5 % (75 %)	71,9 % (74 %)	72,0 %
Antal placerade barn per den 31 december exklusive ensamkommande barn			
Familjehem och vårdnadsöverflyttningar	74	76	89
Institution	7	8	6
Andel förskolelärare i förskolan per den 31 december	**60,3 %**	**61,1 %**	**57,5 %**

* Andelen inkluderar samtliga elever som lämnade årskurs 9 vårterminen på kommunens skolor aktuellt år oavsett hemkommun.
Uppgifterna kring årskurs 9 kunskapsresultat och behörighet till nationella program är korrigerade utifrån Skolverkets statistik.
Den stora mängd nyanlända elever som kom under hösten 2015 påverkar ännu resultaten. Siffran inom parentes avser resultatet exklusive dessa elever.
** Genomsnittligt meritvärde beräknat på 17 ämnen



GYMNASIE- OCH VUXENUTBILDNINGSNÄMNDEN

Ordförande: Tony Ekblad
Förvaltningschef: Jörgen Larsson
Budgetavvikelse: 8,9 mnkr

UPPDRAG

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens uppgifter enligt reglementet är att fullgöra kommunens uppgifter avseende gymnasieskolan, anpassad gymnasieskola, den kommunala vuxenutbildningen, särskild utbildning för vuxna, svenska för invandare (SFI), utbildningar inom yrkeshögskolan samt uppdragsutbildningar. Vidare ska gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden fullgöra kommunens uppgifter inom arbetsmarknadsåtgärder i samarbete med Arbetsförmedlingen och andra aktörer, samt i egen regi, praktikplaceringar, det kommunala aktivitetsansvaret, samt feriearbeten.

Utbildningen inom gymnasie- och vuxenutbildningen innefattar såväl egen verksamhet som elever med skolgång i andra huvudmäns verksamhet.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden ska ta sitt sociala ansvar. Detta sker främst genom att fokus ligger på verksamheternas huvuduppdrag, så att eleverna och deltagarna kan utvecklas till självständigt fungerande individer och bidra till samhället.

ÅRETS HÄNDELSER

Sedan våren 2021 arbetar gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden tillsammans med vård- och omsorgsnämnden med planen, *Från försörjningsstöd till egen försörjning*, en plan som under våren 2023 ersattes med planen *Åtagandeplan för ökad egenförsörjning*. Syftet med den nya planen är, liksom tidigare, att minska antal personer som uppbär ekonomiskt bistånd och öka graden av egen försörjning. Den nya planen innehåller sju nya åtaganden som har tydliga mål som kvantitativt kan följas upp. Några av aktiviteterna som planen innehåller är; inrättande av individuella motkrav för individer som uppbär ekonomiskt bistånd som har arbetsförmåga, placera klienter från arbetsmarknadsenheten och samverkan runt SFI-elever med långsam progression.

Från och med augusti har arbetsmarknadsenheten en ny organisation tillsammans med enheten för ekonomiskt bistånd. Organisationen har nu en övergripande enhetschef och två biträdande enhetschefer (en för arbetsmarknadsenheten och en för ekonomiskt bistånd). Enhetschefen tillhör gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden och enheten för ekonomiskt bistånd finns kvar inom vård- och omsorgsnämndens verksamhet. Verksamheterna har också flyttat och sitter tillsammans i lokaler på stadshuset.

Under hösten startade yrkespaketet *Reliner* upp inom vuxenutbildningens regi. Utbildningen kommer att ge eleverna kunskaper att kunna arbeta med relining eller andra områden inom industri, montage eller fastighet efter genomgången utbildning. Yrkespaketet har startats upp utifrån en dialog med det lokala näringslivet och är anpassat efter lokalt behov av arbetskraft.

Under 2023 har *Kompetensforum*, som är ett samarbete mellan kommunens tillväxtavdelning och Barn och Utbildnings avdelning för gymnasie- och vuxenutbildning, startat upp. Forumet ska förenkla och utveckla plattformar så att kommunens företag och egna verksamheter har en väg in för anmälan om behov av kompetens. Forumet ska också utveckla och förbättra kompetensförsörjning och matchning mellan det lokala näringslivet och utbildningsutbudet.

I slutet av året invigdes Carl Engström-skolans C-hus (gamla Östra skolan), som genomgått en renovering. Lokalen kommer främst att nyttjas av vuxenutbildningen.

Under 2023 har antalet medborgare 16–18 år varit färre än befolkningsprognosen förutspådde. I samband med delårsrapporten stämdes volymerna inom gymnasieskolan av. Då färre elever jämfört med budgeten prognostiserades, justerades nämndens ram.

MÅLUPPFYLLELSE – Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Verksamhetsmål gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden:

Fler elever ska klara sina gymnasiestudier inom fyra år samt fler personer ska avsluta behovet av försörjningsstöd och ekonomiskt bistånd för studier och arbete.

Andelen elever som avslutade sina gymnasiestudier inom fyra år på kommunens gymnasieskola var 58,2 procent under 2023. Det var en förbättring jämfört med år 2022, då samma andel var 44 procent. Om endast elever på de nationella programmen räknas med i detta mål, hade andelen varit betydligt högre. En förklaring till kommunens resultat är att det finns många elever inom de individuella programmen på kommunens gymnasieskola.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har ingen statistik eller nyckeltal som mäter målet att fler personer ska avsluta behovet av försörjningsstöd och ekonomiskt bistånd för studier och arbete, men detta är en målsättning som den nya organisationen för arbetsmarknadsenheten och ekonomiskt bistånd arbetar utifrån. Under hösten har arbetsmarknadsenheten påbörjat arbetet med att utveckla riktlinjer och rutiner för verksamheten samt utveckla de så kallade lågtröskelverksamheterna.

EKONOMISK ANALYS

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden redovisar för 2023 ett budgetöverskott på 8,9 mnkr. Enligt beslutad åtgärdsplan för 2023 skulle nämnden redovisa ett överskott på minst 7,3 mnkr. Utfallet är därmed 1,6 mnkr bättre, vilket beror på att

nämnden har fått mer intäkter såsom statsbidrag och försäljningsintäkter från arbetsmarknadsenhetens yttre verksamheter än budgeterat. De högre intäkterna beror också på att nämnden inte har fått ramtilldelning för insatsanställningarna utan kompenserats för faktiskt kostnad månadsvis från kommunstyrelsen. Avvikelsen på personalkostnaderna beror på arbetsmarknadsinsatser som inte är budgeterade utan finansieras med bidrag från Arbetsförmedlingen och kommunstyrelsen, det vill säga bidragen återfinns under intäkterna.

Gymnasieskolans verksamheter uppvisar ett underskott om 4,9 mnkr. Underskottet återfinns i kommunens egna gymnasieskola, vilket beror främst på högre personalkostnader till följd av de nya budgetförutsättningarna och att det går färre elever än vad som förutsågs på vissa program. Även andra kostnader är högre, såsom läroböcker, leasing av datorer och inköp av datorer.

Vuxenutbildningen uppvisar ett överskott om 3,9 mnkr. Detta beror på högre intäkter i form av statsbidrag och lägre personalkostnader, till följd av avvecklingen av gymnasial teoretisk vuxenutbildning i egen regi.

Förvaltningsövergripande uppvisas ett överskott om 9,2 mnkr, varav 7,3 mnkr är besparingsåtgärder. Resterande 1,9 mnkr beror på att den budgeterade reserven inte har behövts nyttjas.

UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

Enligt beslutad åtgärdsplan skulle följande besparingsåtgärder på 7,3 mnkr genomföras under året:

1. Omstrukturering och omfördelning av resurser inom gymnasieskolan. Belopp åtgärd helår: 3,8 mnkr.
2. Avveckla teoretiska gymnasiala kurser i egen regi.
   Belopp åtgärd helår: 3,5 mnkr
   Detta är genomfört och budgetavvikelsen för gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden uppgår till 8,9 mnkr.

ANALYS AV UTFALL INVESTERINGAR

Årets investeringsbudget uppgår till 1,5 mnkr och årets investeringar blev 0,7 mnkr. Största delen av investeringarna har gjorts till el- och energiprogrammet på gymnasiet men även till yrkesutbildningen *Reliner* samt till inköp av klassrumsmöbler till de nyrenoverade klassrummen i C-huset.

ANALYS AV VERKSAMHETSMÅTT

Under 2023 har antalet medborgare 16–18 år varit färre än befolkningsprognosen förutspådde. I samband med delårsrapporten stämdes volymerna inom gymnasieskolan av och en budgetkorrigering gjordes.

Inom vuxenutbildningen är antalet elever inom SFI, yrkeshögskolan och grundläggande vuxenutbildning lägre än budgeterat, medan antalet elever på gymnasial vuxenutbildning är högre. Anledningen till att antalet elever på gymnasial vuxenutbildning är högre är för att ett nytt yrkespaket startades under hösten.

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)

	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Politisk verksamhet	-0,5	-0,6	-0,5	0,1
Gymnasieskola	-170,4	-183,0	-187,6	-4,6
Anpassad gymnasieskola	-10,0	-13,0	-13,1	-0,1
Grundläggande vuxenutbildning	-4,2	-4,0	-4,8	-0,8
Gymnasial vuxenutbildning	-6,8	-5,0	-4,1	1,0
Särskild utbildning för vuxna	-0,5	-1,0	-0,4	0,6
Yrkeshögskola	1,2	0,0	0,1	0,1
Svenska för invandrare	-8,2	-10,4	-9,2	1,2
Uppdragsutbildning	0,0	0,0	0,1	0,1
Övergripande vuxenutbildning	-15,8	-17,9	-16,2	1,7
Arbetsmarknadsenheten	-21,3	-22,9	-22,6	0,3
Övrig kommungemensam verksamhet	-5,5	-12,8	-3,5	9,2
Summa	**-242,0**	**-270,7**	**-261,8**	**8,9**

Investeringsredovisning netto (mnkr)

Projekt	Investeringsram enligt kf	Redovisat t.o.m. 2022	Redovisat 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Inventarier gymnasiet			-0,7	-1,5	0,8
Summa	**0,0**	**0,0**	**-0,7**	**-1,5**	**0,8**

Verksamhetsmått

Examen och genomströmning kommunens gymnasieskola	Redovisat 2021	Redovisat 2022	Redovisat 2023
Examen avgångselever gymnasieskolan (nationella program)	78,4 %	78,7 %	80,9 %
Andel gymnasieelever med examen inom 4 år (inkl. IM- elever)	41,3 %	44,0 %	58,2 %
Andel gymnasieelever med examen inom 4 år (exkl. IM- elever)	67,1 %	64,1 %	

Verksamhetsmått				
	Bokslut 2021	**Bokslut 2022**	**Bokslut 2023**	**Budget 2023**
Gymnasieskolan				
Totalt antal elever från Eslövs kommun på gymnasieskolan exklusive asylsökande	**1 290**	**1 288**	**1 313**	**1 363**
Carl Engströmgymnasiet	**710**	**733**	**722**	**796**
varav elever från Eslövs kommun inklusive asylsökande	461	461	451	531
varav från andra kommuner	249	272	271	265
Genomsnittskostnad per elev och år (tkr)	117,6	126,3	134,6	115,7
Eslövs elever i gymnasieskolor hos andra huvudmän	**829**	**827**	**862**	**832**
Genomsnittskostnad per elev och år (tkr)	131,0	134,4	143,6	150
Anpassad gymnasieskola				
Totalt antal elever från Eslövs kommun på anpassad gymnasieskola	**29**	**34**	**36**	**37**
Anpassad gymnasieskola i Eslöv	**27**	**31**	**31**	**34**
varav elever från Eslövs kommun	19	23	25	27
varav från andra kommuner	8	8	6	7
Genomsnittskostnad per elev och år (tkr)	294,7	281,1	364	333
Eslövs elever i anpassad gymnasieskola hos andra huvudmän	**10**	**11**	**11**	**10**
Genomsnittskostnad per elev och år (tkr)	293,9	303,3	323	347
Vuxenutbildningen	**842**	**852**	**787**	**980**
Särvux	9	9	9	10
SFI	207	222	225	300
Yrkeshögskolan	192	204	151	230
Grundläggande vuxenutbildning	84	75	70	140
Gymnasial vuxenutbildning	350	342	332	300
Arbetsmarknadsenheten	**227**	**227**	**207**	
Aktiva	227	227	207	



KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN

Ordförande: Christine Melinder
Förvaltningschef: Marcus Kulle
Budgetavvikelse: 0,2 mnkr

UPPDRAG

Kultur- och fritidsnämndens övergripande uppdrag är att skapa förutsättningar för medborgarna till ett aktivt kultur- och fritidsliv. Den primära målgruppen är alla Eslövsbor, men barn och unga är en prioriterad grupp. Nämnden har också ett uppdrag att utjämna konsekvenserna av de sociala klyftor som finns i samhället. I ansvarsområdet ingår att nämnden fullgör kommunens uppgifter inom kultur- och fritidsverksamhet uppdelade på allmän kultur och evenemang, idrott och fritid, badverksamhet, kulturskola, ungdomsverksamhet, medborgarhus samt folkbibliotek

Nämnden beslutar om namn på gator, vägar, torg och andra allmänna platser och offentliga byggnader.

Inför 2023 fick nämnden nedan riktade uppdrag:

- Ungar för ungar – gratis lovaktiviteter för barn och unga
- Ökad aktivitet i centrum och i byarna genom evenemang. Kommunens arbete med att stärkas som evenemangskommun ska fortsätta.

ÅRETS HÄNDELSER

Under våren flyttade förvaltningen till rådhuset – en insats som ska förenkla för samverkan inom kommunorganisationen. Flytten har också möjliggjort för stadsbiblioteket att möta behovet av en ändamålsenlig barn- och ungdomsavdelning.

Evenemang

Eslöv live genomfördes under året med 15 event på torget vilka lockade många besökare och bidrog till många positiva möten. Förutom att eventen i sig lockade mycket folk bidrog de också till ett ökat flöde till butiker, matställen och caféer.

Genom extra riktat stöd till evenemang i byarna har nämnden underlättat och bidragit till ett rikt utbud av evenemang runt om i hela kommunen.

Under mars månad arrangerades SM i bordtennis i Eslövshallen, vilket går i linje med ambitionen i evenemangsstrategin att värva event av nationellt intresse till Eslöv.

Konstnärligt residens

Under hösten har stadsbiblioteket varit plats för konstnärligt residens; ett projekt som möjliggjorts genom stöd från Region Skåne och där Eslöv varit först ut i landet. Projektet innehåller fyra residens där konstnärer jobbar tillsammans med besökare för att skapa konst.

Trygghetsarbete

Ungdomsverksamheten har under året mött behovet av att skapa trygga mötesplatser genom att ställa om och bland annat bedriva verksamhet på Stora torg under sommaren samt under hösten genom ett ”vardagsrum” på stationen.

Lokaler och anläggningar

Husarängen, etapp 1, har gått in i en genomförandefas där konstgräsplanen nu är på plats och i bruk. Resterande delar av etappen beräknas stå klara i mars 2025.

Under sommaren har omfattande renoveringar genomförts på Karlsrobadet, både i omklädningsrum och badhallar. En skada i 25-metersbassängen innebar stora konsekvenser för nämndens verksamheter i anläggningen under hösten. Strax innan jul fick anläggningen åter stängas på grund av spår av legionella i duschsystemet.

För att öka transparensen och tydligheten samt för att arbeta utifrån målsättningen i den fritidspolitiska strategin har nämnden beslutat om fördelningsprinciper för kommunens anläggningar.

Medborgarhuset fortsätter att få det erkännande som det är värt. Förutom storslagna hyllningarna i Sveriges Televisions serie *Arkitekturens pärlor*, har även Länsstyrelsen beslutat att Medborgarhuset ska märkas ut som kulturegendom enligt Haagkonventionen om skydd för kulturegendom i händelse av väpnad konflikt.

EKONOMISK ANALYS

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett överskott för verksamhetsåret 2023 med 0,2 mnkr i budgetavvikelse. Statsbidrag budgeteras inte.

Förväntan var ett överskott på 0,4 mnkr till följd av beslutade åtgärdsplaner. I delårsprognosen aviserades att badens intäkter inte skulle nå budget till följd av skadan i 25-metersbassängen som påverkade besöksantalet och simskoleverksamheten.

Samtliga verksamheter har arbetat aktivt hela året med att fortsätta identifiera besparingar på kort och långsiktigt vilket gett effekt.

UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

Kultur- och fritidsnämndens åtgärdsplan för 2023 fastställdes till 0,9 mnkr.

Lokalrelaterade åtgärder kopplade till baden, totalt 0,5 mnkr, stängning av äventyrsdel under sommaren 2023 och halvering av tillgång till bastu har verkställts enligt plan. Då hyran förtidsfakturerades sker redovisningen av servicenämnden. En utvärdering av effekterna av besparingen mot intäktsbortfallet pågår.

Samtliga framtagna åtgärder genomfördes. Dock försenades föreslagen förändring av taxor avseende lokalhyra som börjar gälla från och med 2024. Verksamheten genomförde trots allt besparingen inom sitt ansvar bland annat genom återhållsamhet och prioritering av inköp.

ANALYS AV UTFALL INVESTERINGAR

Nämnden har sedan flera år ett årligt stående anslag om 0,1 mnkr för anskaffning av värdehöjande konst. Konst skapad av Magnus Wijkström införskaffades under året.

VERKSAMHETSMÅTT

Återhämtningen efter pandemin fortsätter ute i föreningslivet. Deltagartillfällena ökar men är fortfarande en bit bakom de 180 000 som rapporterades 2019.

Medborgarhuset hade en högt satt ambition inför året, främst när det gäller externa bokningar och bokningar från föreningar. Ett målmedvetet arbete för att locka externa bokare har gett resultat, vilket också är den största anledningen till att verksamheten kan visa en budget i balans.

Biblioteken visar glädjande siffror med högre utlåning per invånare än tidigare samt att antalet nya låntagare ökar mer än prognostiserats inför året

Fortsatt högt tryck på ungdomsverksamhetens ”gratisverksamhet”. Det är glädjande att se att antalet tjejer ökar mer än väntat.

Kulturskolan har haft klart fler i aktivitet än väntat och är nu tillbaka och till och med över antalet innan pandemin.

Karslrobadets höst har kantats av bekymmer: behovet av renovering av 25-metersbassängen, vattenläckan som fick stänga attraktioner i äventyrsbadet samt ett utbrott av legionella i duscharna. Detta tillsammans med en sommar med sämre väder har gjort det svårt för verksamheten att nå önskat antal besökare.

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)

	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Politisk verksamhet	-0,4	-0,6	-0,5	0,1
Kulturverksamhet	-38,0	-38,0	-38,0	0,0
Fritidsverksamhet	-58,3	-59,1	-59,7	-0,6
Förvaltningsgemensam verksamhet	-5,2	-6,5	-5,8	0,7
Summa	**-101,9**	**-104,2**	**-104,0**	**0,2**

Investeringsredovisning netto (mnkr)

Projekt	Investeringsram enligt kf	Redovisat t.o.m. 2022	Redovisat 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Offentlig konst*	-0,1	0,0	0,0	-0,1	0,1
Summa	**-0,1**	**0,0**	**0,0**	**-0,1**	**0,1**

* årligt anslag

Verksamhetsmått				
	Bokslut 2021	**Bokslut 2022**	**Bokslut 2023**	**Budget 2023**
Bibliotek				
Antal besök/år – stadsbibliotek	41 000	72 000	75 000	80 000
Antal besök/år – filialer	22 400	73 000	67 000	76 000
Antal lån per invånare	4,3	6,3	6,4	6,0
Antal nya låntagare (vuxna)	970	992	1 014	960
Allmänkultur				
Antal kulturarrangemang	73	86	88	80
Antal arrangemang med stöd från kultur- och fritidsnämnden	72	119	126	130
Barnkultur				
Antal besökare på kulturplan, skolbio, offentliga arrangemang m.m. (barnkultur)	3 040	12 600	13 051	13 000
Kulturskolan				
Antal aktiviteter som utförs av tjejer	431	632	682	470
Antal aktiviteter som utförs av killar	213	290	302	220
Bad				
Antal årsbesök Äventyrsbadet	26 300	35 048	27 237	34 000
Antal årsbesök Karlsrobadet, inomhus	24 100	43 208	44 034	55 000
Antal årsbesök Karlsrobadet, utomhus	14 200	15 294	13 603	15 000
Antal årsbesök, Marieholmsbadet	6 000	7 054	2 819	6 500
Medborgarhuset				
Antal externa bokningar	59	72	145	140
Antal interna bokningar	55	133	114	70
Antal subventionerade bokningar	43	51	77	160
Gasverket (ungdomsverksamheten)				
Antal årsbesök av tjejer*	3 700	3 590	3 900	3 700
Antal årsbesök av killar*	5 100	4 659	4 799	5 000
Föreningsstöd				
Antal bidragsberättigade föreningar**	72	68	73	73
varav barn- och ungdomsföreningar	47	46	47	47
Antal aktiviteter (barn/ungdomar) ***	150 000	127 327	160 000	140 000

* här ingår även mobil verksamhet, uppsökande verksamhet etc.
** här ingår barn/ungdoms-, pensionärs-, handikappföreningar och anläggningsstöd
*** eftersläpning i rapportering, avser 2022



MILJÖ- OCH SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMNDEN

Ordförande: Bengt Andersson
Förvaltningschef: Dave Borg
Budgetavvikelse: 3,2 mnkr

UPPDRAG

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för energi- och klimatarbete, för att tillgängliggöra och bevara natur- och kulturlandskap och att arbeta för fler skyddade områden och rena vattendrag. Nämnden ska utveckla kommunens allmänna platsmark där gator, vägar, parkering, gång- och cykelvägar, belysning, naturområden, parker och lekplatser ingår. Därtill ansvarar nämnden för kommunens mätnings-, beräknings- och karteringsverksamhet samt GIS-verksamhet, handlägger ansökningar om bostadsanpassning och bedriver vidare myndighetsutövning enligt plan- och bygglagen. Nämnden ska också tillse att det skapas en god miljö och sunda livsmedel genom tillsyn enligt miljöbalken och offentlig kontroll enligt livsmedelslagen.

ÅRETS HÄNDELSER

Verksamhetsåret inleddes med en åtgärdsplan avseende en besparing om 2,5 mnkr. Utöver detta har nämnden genererat ett överskott om 0,7 mnkr. I detta sammanhang är det också viktigt att beakta den uteblivna kompensationen för prisökningar på cirka 1,5 mnkr, vilket innebär att sparkravet kan anses ha varit 4,0 mnkr för verksamhetsåret.

Med en ny mandatperiod inleddes året med information och uppdaterad utbildning av förvaltningens verksamheter för nämndens ledamöter. Nya politiska mål har tagits fram för mandatperioden. Målen fokuserar på de områden där en extra förflyttning efterfrågas. Politikerna i nämnden är nöjda med utvecklingen av den ordinarie verksamheten, hur myndighetsarbetet utvecklats de senaste åren samt planerna på den fortsatta utvecklingen. Detta har medfört att målen fokuserar på andra områden där en förflyttning efterfrågas.

Hela förvaltningen strävar kontinuerligt efter ständiga förbättringar.

En företagarvänligare kommun

Genom företagslotsen tar kommunen ett samlat grepp för att locka nya företagare och verksamheter till Eslövs kommun. Representanter från olika delar av kommunens kompetenser samverkar med företagaren i centrum. Efter en god uppstart har antalet bokade träffar minskat och efterfrågan på möten har mer eller mindre upphört. Detta har lett till kreativ analys av utvecklingsåtgärder inför det kommande året. Arbetet är under ständig utveckling och förbättring med målet att bidra till att förbättra Eslövs kommuns näringsliv.

Digitalisering och effektiv myndighetsutövning

Handläggningstiderna för bygglov håller sig alltjämt en bra bit under det lagstadgade kravet på tio veckor. Under året har det upphandlade kommunövergripande dokument- och ärendehanteringssystemet implementerats, vilket även innefattar ett nytt verksamhetssystem för bygglovsärenden. Detta innebär en mer digital handläggning av ärendeflödet och tar bort onödiga manuella moment. Målsättningen är att göra handläggningen snabbare och mer effektiv, till gagn för såväl företag som privatpersoner.

Klimat och miljö

De kraftigt ökade energipriserna fortsatte in i 2023 och har medfört att kommunens energirådgivning fortsatt haft en högre arbetsbelastning. Under hela året har rådgivningen förstärkts med ytterligare en person genom bidrag från Energimyndigheten. Många företag och privatpersoner har hört av sig om råd för att få ner energiförbrukningen i sina lokaler och bostäder, till exempel gällande värmepumpar eller installation av solceller.

En nästan tjugo år lång process har vid 2023 års slut lett fram till att de tre kommunerna Sjöbo, Lund och Eslöv föreslås godkänna ansökan till Unseco om att inrätta biosfärsområdet Storkriket.

Attraktiva och trygga miljöer

Precis före jul invigdes Stadsparken efter en omfattande ombyggnation där en ny lekplats har uppförts i trevlig omgivning med fler träd och planeringar. Stadsparken var i behov av en upprustning och i samband med ombyggnationen anpassades parken för att ta emot större mängder regn och därmed minskar trycket på ledningsnätet.

Utsmyckningen till högtider i kommunen var föremål för besparing, men genom uppdrag från nämnden om annan prioritering har uppsättning av både granar och ljussättning kunnat genomföras.

MÅLUPPFYLLELSE – Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens mål för god ekonomisk hushållning omfattar underhållet för kommunens gator.

Underhållet av kommunens gator ska motsvara det årliga behovet.

En ny undersökning av beståndet behöver göras för att veta det årliga behovet. Underhållet genomförs i den utsträckning som det finns medel för. Målet bedöms därför som delvis uppnått.

EKONOMISK ANALYS

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden uppvisar vid årets slut ett överskott om 3,2 mnkr. Nämnden har med detta uppnått uppsatt budgetmål i åtgärdsplanen avseende en besparing om 2,5 mnkr. Utöver detta har nämnden genererat ett överskott om 0,7 mnkr.

Det ekonomiska resultatet för nämnden har förbättrats under sista tertialet, från en prognos på ett överskott på 2,5 mnkr vid delårsrapporten (vilket motsvarar budgetmålet i åtgärdsplanen för 2023) till ett överskott på 3,2 mnkr.

Samtliga verksamheter visar ett positivt resultat för perioden, förutom den politiska verksamheten som är i paritet med budgeten och kart- och bygglovsverksamheten som visar ett underskott om 1,6 mnkr. Underskottet inom kart- och bygglovsverksamheten beror huvudsakligen på lägre intäkter än budgeterat. De minskade intäkterna beror främst på en minskning avseende ansökan om bygglov.

Intäkterna för nämnden underskrider budgeten med 0,4 mnkr, vilket beror på lägre intäkter än budgeterat inom miljötillsynsverksamheten, 1,0 mnkr, och kart och bygglovsverksamheten, 2,3 mnkr. Underskottet som detta skapar möts av högre intäkter än budgeterat inom gata-, trafik- och parkverksamheten, 2,7 mnkr, och förvaltningsledningen, 0,2 mnkr.

Kostnaderna uppvisar ett överskott om 3,6 mnkr. Detta beror på lägre utbetalda bidrag avseende bostadsanpassning, 1,8 mnkr, lägre övriga kostnader, 0,2 mnkr, och lägre personalkostnader, 3,5 mnkr. Det sistnämnda är till följd av vakanta tjänster, delvis kopplat till beslutad åtgärdsplan. Överskottet har dock minskats med 1,9 mnkr på grund av högre underhållskostnader inom gata-, trafik-, park verksamheten. Merparten av detta, 1,5 mnkr, avser ej kompenserade prisökningar som skett efter att indexersättningen har beräknats. Slutlig avstämning görs alltid i nästkommande budget, det vill säga 2024.

UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

Nämnden har följt åtgärdsplanen för 2023 och har klarat åtagandet på 2,5 mnkr. Trots stora effektiviseringar har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Därtill har nämnden sett till att:

- besparingar inte påverkar de andra nämnderna eller samarbetet mellan miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och andra nämnder,
- besparingar inte drabbar kärnverksamheten eller myndighetsutövning
- invånarna fortsätt får en bra service och
- att nämndens åtgärder inte riskerar säkerheten för invånarna.

ANALYS AV UTFALL INVESTERINGAR

Under året utnyttjades 75,1 mnkr av investeringsmedlen, vilket är 60,0 mnkr lägre än budgeterat. Detta motsvarar en genomförandegrad på 56 procent. Nämnden kommer att ansöka om ombudgetering av kvarvarande investeringsmedel för pågående projekt, vilket motsvarar 46,2 mnkr.

Investeringsbudgeten avseende årsanslag visar ett överskott på 7,2 mnkr. Det beror på att 25 procents neddragning har gjorts efter beslut i nämnden med hänsyn till åtgärdsplanerna.

Projektet *Belysning landsbygden, etapp 1* har gått över budgeten i år men summerat över alla år har utgifterna uppgått till 18,0 mnkr, vilket är i nivå med den beviljade budgeten. Tidigare årsöverskott har inte alltid flyttats med, vilket förklarar årets underskott.

Projekt Bullervall Hurva och Hållplats Hurva utförs inte alls, vilket omfattar 3,3 mnkr i budget. Investering i projekten planeras till mellan 2028 och 2030.

Slutbesiktning av projektet Stadsparken har gjorts i december 2023. Eftersläpning av kostnaderna medför att projektet slutredovisas under 2024. Kvarngatan, etapp Pärlgatan–Östergatan, blev försenad på grund av längre handläggningstid än beräknat för saneringsanmälan. Projektet har även försenats av att cykelvägar inte kunde asfalteras på grund av kallt väder och snöfall.

ANALYS AV VERKSAMHETSMÅTT

Tillsyn enligt miljöbalken och livsmedelskontroll

Andelen tillsynsprojekt är lägre än förväntat med anledning av personalförändringar såsom deltidsarbete och vakant period vid tillsättning av personal. När tillsynsplanen för 2023 antogs beslutade även nämnden om en prioriteringsordning av projekten i syfte att underlätta om det under året uppstod behov att ta bort projekt. De projekt som nu nedprioriterats är markerade som prioritet 2 och 3.

Kart- och bygglovsavdelningen

Införandet av Nova Bygg, Nova OVK, Nova Mät och Nova BAB har gått bra. Verksamheten lär sig nu att använda det nya systemet, vilket initialt har ökat handläggningstiden något. På sikt kommer det att bli förbättringar och vissa tidskrävande arbetsmoment kommer att kunna utföras med tidsbesparingar.

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)

	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Politisk verksamhet	-0,8	-0,8	-0,8	0,0
Förvaltningsledning	-7,3	-14,2	-12,4	1,8
Miljöavdelning	-7,6	-3,5	-3,4	0,1
Kart- och bygglovsavdelning	-6,6	-6,2	-7,8	-1,6
Bostadsanpassning	-4,8	-3,7	-1,9	1,8
Gata Trafik Park	-58,8	-61,7	-60,6	1,1
Summa	**-85,9**	**-90,1**	**-86,9**	**3,2**

Investeringsredovisning netto (mnkr)

Projekt	Investeringsram enligt kf	Redovisat t.o.m. 2022	Redovisat 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Infrastruktur					
Trehäradsvägen etapp 2 (Gasverksg.–Verkstadsg.)	-27,0	0,0	-0,2	-2,0	1,8
Kvarngatan, etapp 2 (Pärlg.–Österg.)	-16,0	-0,8	-12,1	-15,2	3,1
Skolgatan/Åkervägen Löberöd	-10,0	-2,6	-0,2	-0,1	-0,1
Föreningstorget	-31,5	-0,3	-1,3	-1,2	-0,1
Kanalgatan, etapp 1 (Bryggareg.–Trollsjög.)	-33,0	-2,4	-1,9	-30,6	28,7
Kanalgatan, etapp 2 (Västerg.–Föreningstorget)	-31,5	0,0	-1,1	-1,5	0,4
Gång- och cykelväg Medborgarhuset–Bryggareg.	-9,0	-0,2	-1,1	-0,6	-0,5
Stora torg inklusive anslutande gator	-60,0	-56,6	-0,5	-1,2	0,7
Bullervall Hurva	-3,0	0,0	0,0	-1,0	1,0
Stinstorget	-11,0	0,0	0,0	-1,0	1,0
Projekt med Trafikverket					
Gång- och cykelväg Stabbarp–Öslöv	-15,5	0,0	0,0	-2,5	2,5
Gång- och cykelväg Billinge–Röstånga	-13,5	0,0	0,0	-1,0	1,0
Gång- och cykelväg Ö Asmundtorp–Trollenäs	-25,0	0,0	0,0	-1,6	1,6
Gång- och cykelväg Veteg.–Ö Asmundtorp	-5,5	0,0	-0,2	-1,0	0,8
Hållplats Hurva	-2,3	0,0	0,0	-2,3	2,3
Belysning					
Belysning landsbygden	-18,0	-12,9	-5,1	-3,0	-2,1
Belysning på landsbygden, etapp 2	-19,0	0,0	-1,1	-4,0	2,9
LED-armaturer 2023–2025			-5,2	-5,4	0,2
Grönområden					
Stadsparken	-31,0	-1,4	-22,8	-30,0	7,2
Park Gröna torg	-16,0	-1,0	-0,5	0,0	-0,5
Övrigt					
Verksamhetssytem bygglov	-1,0	0,0	0,0	-1,0	1,0
Årsanslag					
Teknisk utrustning			0,0	-0,2	0,2
Asfaltering			-7,4	-9,5	2,1
Om- och nybyggnad gatuanläggningar			-2,3	-3,5	1,2
Broar			-0,1	-0,2	0,1
Dagvattenåtgärder			-0,3	-1,0	0,7
Gatubelysning			-2,6	-3,0	0,4
Övriga orter			-0,9	-1,1	0,2
Cykel, kollektivtrafik, trafiksäkerhet			-2,0	-2,5	0,5
Lekplatser			-3,7	-2,5	-1,2
Grönområden Eslövs tätort			-0,3	-1,4	1,1
Grönområden byarna			-0,5	-1,3	0,8
Utsmyckning			-0,2	-0,7	0,5
Fritids- och naturanläggningar			-0,2	-0,2	0,0
Trädplanteringar			-1,3	-1,8	0,5
Summa	**-378,8**	**-78,2**	**-75,1**	**-135,1**	**60,0**

Verksamhetsmått				
	Bokslut 2021	**Bokslut 2022**	**Bokslut 2023**	**Budget 2023**
Miljö				
Genomförande projekt; andel genomförda projekt i tillsynsplanen	-	-	70 %	100 %
Genomförandegrad tillsynsplan; andel tillsynade objekt i tillsynsplanen MILJÖTILLSYN	-	-	100 %	100 %
Genomförandegrad tillsynsplan; andel tillsynade objekt i tillsynsplanen HÄLSOSKYDD	-	-	60 %	100 %
Genomförandegrad tillsynsplan; andel tillsynade objekt i kontrollplanen LIVSMEDELSKONTROLL	-	-	116 %	100 %
Kart & bygglov				
Handläggningstid för bygglov (avser genomsnittlig handläggningstid i veckor)	6,3	6	6,7	10
Handläggningstid för hantering av anmälan (avser genomsnittlig handläggningstid i veckor)	2,3	2,3	3,5	4,0
Handläggningstid för förhandsbesked (avser genomsnittlig handläggningstid i veckor)	9,4	12,3	12,7	12,0
Handläggningstid för nybyggnadskarta (avser genomsnittlig handläggningstid i veckor)	5,2	4,7	5,3	4,0
Handläggningstid för förenklad nybyggnadskarta (avser genomsnittlig handläggningstid i veckor)	2,2	2,0	2,2	4,0
Handläggningstid för ansökan om bostadsanpassningsbidrag (avser genomsnittlig handläggningstid i veckor)	3,9	3,7	5,9	6,0





REVISIONEN

Ordförande: Kenneth Jönsson
Budgetavvikelse: -0,1 mnkr

UPPDRAG

Revisionen svarar för att revidera att kommunens verksamheter bedrivs i enlighet med kommunallagen, revisionsreglementet och god revisionssed. I uppdraget ingår att pröva om verksamheterna bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.

Kontroll sker om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som bedrivs av styrelse och nämnder är tillräcklig. Syftet med revisionen är att ge kommunfullmäktige underlag för sin ansvarsprövning.

All verksamhet som bedrivs av styrelse och nämnder och, genom lekmannarevisorerna, i verksamhet som bedrivs i annan juridisk form, ska granskas årligen.

Utgångspunkt för urval, inriktning och prioritering av granskningsinsatsen är analysen av väsentlighet och risk. Analysen ger underlag för planering av det direkta granskningsarbetet och dokumenteras i en årlig revisionsplan.

I revisionsprocessen ingår granskningar avseende:

- Tillförlitlighet i redovisning, rutiner och system
- Årsredovisning och delårsbokslut
- Grundläggande granskning
- Fördjupade granskningar
- Intern kontroll
- Uppföljningar av tidigare års granskningar

ÅRETS HÄNDELSER

Under årets fyra första månader arbetade revisionen för mandatperioden 2019–2022 parallellt med den nyvalda revisionen för mandatperioden 2023–2026. Revisionen för föregående mandatperiod avslutade sitt arbete med att granska årsredovisningen för 2022. Revisionen för denna mandatperiod, med fyra nya revisorer, startade upp sin verksamhet genom att följa den löpande verksamheten genom protokoll, träffar med tjänstepersoner etcetera.

Vid årsskiftet började den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision att tillämpas.

Genomförd och planerad verksamhet

Det har genomförts fördjupade granskningar av kommunens arbetsmarknadsinsatser, upphandlingsverksamheten och åtgärder för att förebygga välfärdsbrottslighet. Några av granskningarna som genomfördes 2020 har följts upp under hösten. Kommundirektören och digitaliseringschefen har informerat revisionen om det pågående arbetet med ökad digitalisering av kommunens verksamhet. Lokalstrategen på Kommunledningskontoret har informerat revisionen om processen för framtagande av en kommunövergripande lokalförsörjningsplan. I slutet av september träffade revisorerna presidierna i kommunstyrelsen och samtliga nämnder för en grundläggande granskning/diskussion kring verksamheten inom deras ansvarsområde.

EKONOMISK ANALYS

Kostnaden för revisionen av all kommunens verksamhet och den ekonomiska redovisningen av denna uppgick 2023 till 1 625 tkr. I budgeten hade 1 500 tkr avsatts för verksamheten. Orsaken till överskridandet är den nya standarden för räkenskapsrevison av kommunal verksamhet som började gälla från den 1 januari 2023. Sveriges Kommuner och Regioner, SKR, har flaggat för att standarden kommer att medföra ökade kostnader, men storleken på denna ökning har varit svår att beräkna innan det arbetet utförts.

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)

	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Politisk verksamhet	-1,3	-1,5	-1,6	-0,1
Summa	**-1,3**	**-1,5**	**-1,6**	**-0,1**



SERVICENÄMNDEN

Ordförande: Lars Månsson
Tf förvaltningschef:: Katarina Borgstrand
Budgetavvikelse: -7,9 mnkr

UPPDRAG

Servicenämndens uppdrag finns i lagstiftning, av kommunfullmäktige beslutade reglemente, kommunfullmäktiges budget och plan samt särskilda beslut och riktlinjer.

Servicenämnden har i uppdrag att tillhandahålla stödfunktioner för Eslövs kommun och alla dess förvaltningar. Uppdraget är kommunens fastigheter, måltider, transporter, fordon, lokalvård samt ny- och ombyggnadsinvesteringar. Medverkan vid externa hyresavtal för nämnderna. Servicenämnden är kommunens interna hyresvärd och byggherre.

Servicenämnden har 215 medarbetare som arbetar tillsammans för att göra skillnad och skapa nytta i Eslövs kommun.

Verksamheten finansieras genom att kommunfullmäktige budgeterar för nämndernas internhyra för verksamhetslokaler, ersättning för måltider och transporter samt avgifter för fordonleasing. Servicenämnden är en resultatenhet vars kostnader finansieras av ersättningarna från nämnderna.

Driftbudgeten 2023 är 443,4 mnkr och investeringsbudgeten 402,2 mnkr.

ÅRETS HÄNDELSER

- Serviceförvaltningen har flyttat till nya kontorslokaler i rådhuset.
- Med anledning av den nya mandatperioden ger samtliga avdelningar fördjupad information/utbildning på servicenämndens möten.
- Servicenämnden har genomfört studiebesök i fastigheterna Carl Engström-skolan och Gasverket under guidning av fastighetsförvaltningen.
- Byggprojekthandboken med mallar är utvecklad och beslutad.
- Multimaskin upphandlad och levererad till fastighetsservice.
- Eslöv är referenskommun i projekt Nollvision undernäring, Vinnova (Sveriges innovationsmyndighet).

MÅLUPPFYLLELSE – Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Måluppföljning framtagen i samband med delårsrapport 2023. Servicenämnden har gett förvaltningen i uppdrag att ta ett nytt helhetsgrepp gällande totala underhållsbehovet av kommunens fastigheter. Detta kan komma att revidera tidigare framtagna siffror.

Fastighetsunderhållet ska motsvara det årliga behovet bedöms som delvis uppnått.

Bedömningen är att det totala underhållsbehovet i kommunens fastigheter inklusive Karlsrobadet motsvaras av 287 mnkr för en femårsperiod.

För att säkra en god planering och prioritering av underhållsprojekt samt att göra upphandlingar i tid motsvaras behovet av 57 mnkr årligen, 319 kr/kvm. Utifrån det faktiska underhållsbehovet är verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning endast delvist uppnått. Utifrån tilldelad budget 2023 är vissa planerade åtgärder slutförda och vissa är pågående.

EKONOMISK ANALYS

Servicenämndens ekonomiska resultat för bokslutet 2023 visar underskott mot budget med 7,9 mnkr. Utfall för 2023 är -7,9 mnkr jämfört med budget +/-0,0 mnkr. Summa intäkter 445,1 mnkr och kostnader -452,9 mnkr. Det redovisade resultatet innebär att servicenämnden inte uppnår målvärdet för god ekonomisk hushållning.

Den negativa budgetavvikelsen förklaras utifrån dels att kostnadsutvecklingen är högre för energi och övriga kostnader inom mediaslag, livsmedel och lönekostnader än budgetuppräkningen på 2,6 procent som beslutades av kommunfullmäktige, dels att insatserna för genomförande av åtgärdsplanen för ekonomi i balans är pågående och har inte genomförts fullt ut under 2023 samt av extraordinära kostnader som driftunderhåll.

I bokslut 2023 har servicenämnden enligt kommunfullmäktiges beslut i samband med delårsrapport 2023 kompenserats för elkostnader över 75 öre per kWh, kostnader för tomställda lokaler samt ofinansierade kostnader över 2023 års uppräkning för externa hyror och nätavgifter. Från och med september 2023 övertogs förvaltande av fastigheten Mörten 22 av Eslövs kommun. Årets resultatutfall har stämts av och kompenserats i bokslutet.

I delårsrapport 2023 beräknades helårsprognosen till en budgetavvikelse motsvarande -6,9 mnkr efter kommunfullmäktiges beslut om kompensation. Utfallet 2023 efter kompensation redovisar -7,9 mnkr. Avvikelsen -1 mnkr förklaras bland annat av kostnader, -0,4 mnkr, för pågående försäkringsärende, brand i styrskåp på Karlsrobadet som belastat resultatet 2023 där ersättning förväntas under 2024, samt lönekostnader (avgångsvederlag) som avser 2024, -0,3 mnkr. Enligt redovisningsregler ska denna belasta 2023.

Insatser för att balansera underskott pågår genom ett fortsatt arbete med åtgärdsplanen, generell sparsamhet, insatser inom måltidsverksamheten samt strategiplan för energieffektivisering och effektiv fastighetsförvaltning på kort och lång sikt.

Analys av driftutfall fördelat per verksamhetsområde

Demokrati- och verksamhetsstöd redovisar för 2023 ett samlat överskott på 0,3 mnkr jämfört med budget. Verksamheten har under året haft ökade kostnader för flytt till rådhuset och minskat statsbidrag. Åtgärdsplanens besparingar motsvarande 0,6 mnkr har genomförts med att inte tillsätta en befattning samt att tolkförmedlingen i egen regi upphört.

Måltidsverksamheten redovisar underskott med 0,6 mnkr mot budget. Hög inflationsnivå har drivit på höjd prisnivå på livsmedelspriser. Åtgärdsplan med ekonomi i balans uppnås inte, främst på grund av lönekostnadsökningar och ökade livsmedelskostnader över index. För att möta kostnadsutvecklingen inom livsmedel har måltidsverksamheten genomfört besparing inom livsmedelsammansättning.

Transportservice redovisar ett överskott med 1,7 mnkr jämfört med budget. Huvuddelen av överskottet, 1,4 mnkr, har uppkommit inom bilpoolen i samband med avyttring av gamla fordon. Bussar som används inom mat- och elevtransporter har ersatts av nya.

Lokalvårdsavdelningen redovisar överskott på 0,1 mnkr jämfört med budget. Besparing enligt åtgärdsplan har enbart delvis uppfyllts då lokalvården förväntades visa överskott 0,8 mnkr. Pågående arbete med personalförändringar fortsätter under 2024.

Fastighetsförvaltningen redovisar ett underskott med 10,8 mnkr mot budget.

Det negativa resultatet förklaras i huvudsak av att kostnadsutvecklingen inom energi och övriga kostnader inom mediaslag samt av att lönekostnader varit högre än budgetuppräkningen på 2,6 procent som beslutades av kommunfullmäktige. Vidare beror det även på extraordinära kostnader för driftunderhåll samt att insatserna för genomförande av åtgärdsplanen för ekonomi i balans är pågående och har enbart delvis genomförts under 2023. Förväntat överskott enligt åtgärdsförslag är 2,9 mnkr varav 0,7 mnkr har genomförts. Årets resultat har också belastats med kostnader för pågående försäkringsärende, brand i styrskåp på Karlsrobadet. Här förväntas ersättning komma under 2024.

Fastighetsservice redovisar ett överskott med 0,7 mnkr mot budget. Överskottet kan hänföras till genomförda åtgärder enligt åtgärdsplan. Pågående arbete med personalförändringar fortsätter under 2024 för att nå full besparingseffekt om 1,4 mnkr.

Byggprojektavdelningen redovisar överskott mot budget med 0,7 mnkr. Det positiva resultatet beror på lägre kostnader för personal och lägre konsultkostnader. Åtgärdsplanen är genomförd motsvarande 0,2 mnkr.

UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

Den 15 september 2022, § 176 beslutade kommunstyrelsen att ge samtliga nämnder i uppdrag att senast den 31 januari 2023 ta fram en åtgärdsplan för sin nämnd utifrån nya ekonomiska förutsättningar med åtgärd/kostnadsreducering på 100 mnkr under år 2023 för Eslövs kommun.

Servicenämnden fattade i januari 2023 beslut om inriktning för ekonomisk åtgärdsplan. Åtgärdsförslag innebär kostnadsminskningar för 2023 med 8,2 mnkr. Måltidsverksamhetens åtgärdsförslag om 1,6 mnkr för livsmedelskostnader är uppnådd genom att nå budget i balans. Överskott 2023 mot budget enligt åtgärdsförslag beräknades därmed ge överskott om 6,6 mnkr.

Vid jämförelse av prisökningstakt för livsmedel enligt siffror från Statistiska centralbyråns, SCB, statistikdatabas framgår att under 2022 visar 16 procent mot kommunfullmäktiges beslut om indexuppräkning för måltid 2,0 procent. 2023 räknas måltidspriser enligt beslut upp 2,6 procent och generell prisökningstakt visar drygt 5 procent. I relation till måltidsverksamhetens kostnadsram för livsmedel motsvaras okompenserad finansiering av livsmedel 17 procent, totalt 4,0 mnkr under 2022 och 2023.

Uppföljning av åtgärdsplanen 8,2 mnkr visar att 4,8 mnkr har genomförts och 3,4 mnkr är pågående och har inte genomförts under 2023.

Ej genomförda åtgärder kvarstår inom lokalvård 0,4 mnkr, fastighetsförvaltning 2,2 mnkr och fastighetsservice 0,8 mnkr.

I budget 2024 genomförs ytterligare åtgärder om 3,6 mnkr för att nå 11,8 mnkr i kostnadsbesparingar. Sammantaget blir besparingen inför 2024 7,0 mnkr.

ANALYS AV UTFALL INVESTERINGAR

Investeringsbudgeten för servicenämnden uppgår 2023 till, 402,2 mnkr. Av dessa är 136,1 mnkr överfört från 2022 för pågående projekt samt omprövning 2,5 mnkr.

Överförda medel har enligt ekonomiska styrprinciper stämts av mot kommunfullmäktiges ram som justerats. Återstående medel för begärda överföringar att överföra till budget 2023 är 63,6 mnkr.

Investeringsutfallet för 2023 uppgår till 167,2 mnkr.

Överföring till 2024 begärs med 247,4 mnkr för pågående projekt samt ombudgetering av ej klara utredningar till 2024 begärs med 0,5 mnkr för Fridebo förskola med 0,2 mnkr och för Fridasroskolan med 0,3 mnkr.

Efter överföringar 247,9 mnkr av pågående projekt och ombudgeterade projekt redovisas 2023 underskott om 12,6 mnkr. Avvikelser redovisas på beviljade investeringsanslag, avslutade byggprojekt och investering av bussar som överstigit tilldelad budgetram.

Fastigheten Mörten 22 har övertagits av Eslövs kommun från och med september 2023. Kostnader finansieras via finansförvaltningen.

Projektinformation

Norrebo

Rivning av gamla förskolan, ytan blir ny utemiljö till den nybyggda förskolan, Violen. Rivningen kan inte påbörjas förrän bullerplanket på Violens förskola är färdigställt. Nya handlingar är granskade och uppdaterade av konsult. Upphandling sker som förnyad konkurrensutsättning. Planeras att kunna färdigställas under 2024.

Vitsippan

Nybyggd förskola med åtta avdelningar, 140 platser. Förskolan är upphandlad via SKR:s ramavtal för förskolelokaler. Upphandlingen av konceptförskolan har inneburit att anpassningar har behövt göras för att få en fungerande verksamhet.

Kompletteringar av tekniska lösningar och utrustning har krävts då det saknats i SKR:s förfrågningsunderlag. På grund

av detta finns det en risk att projektet kan gå över budget. Färdigställs sommaren 2024.

Sallerupskolan

I projektet Sallerupskolan ingår det rivning av gamla Sallerupskolan och nybyggnation av en treparallellig skola på ca 6 300 kvm. Under byggnationen kommer ersättningslokaler att finnas både på Källebergsskolan och i paviljonger vid Sallerupskolan. Projektet har försenats på grund av att hälsovådliga ämnen hittades vid rivningen. Planerad inflytt är första kvartalet 2026.

Stehagskolan

Gyabo förskola ska byggas om till skollokaler.

I Stehagskolan kommer även en ombyggnation av kök och matsal göras. I projektet ingår att anpassa kökets kapacitet för att kunna producera fler portioner. Båda projekten beräknas vara klara under 2025.

Gamla Östra skolan (Carl Engström-skolan byggnad C) och Skoltorget

Projektet har omfattat ändring av planlösning för verksamheten. Detta har medfört att arbetsrum och skolsalar har iordningställts, att hiss installerats, att taket har bytts och att fasadrenovering, ytskiktsrenovering och nya installationer har genomförts. Skolan är slutbesiktigad och godkänd.

Idrottsparken

För att öka skolornas idrottsmöjligheter ska en yta med skogskaraktär skapas i Idrottsparkens sydvästra hörn. Beräknas klart senare delen av 2024.

Kulturskolan

I projektet ska en tillbyggnad ske av Lilla Teatern för att möta kulturskolans lokalbehov och samla hela verksamheten under ett tak. Detaljprojektering och upphandling sker under våren 2024. Beräknad inflyttning är slutet av 2025 eller början av 2026.

Föreningslokal Husarängen

Nybyggnation av föreningslokal som ska ersätta den klubblokal som brann ner 2021. Upphandlingen av entreprenör är avslutad. Kontraktsskrivning kommer att ske i början av 2024 och beräknad inflyttning är första halvåret 2025.

Rekreationsområde Husarängen, etapp 1

Efter förslag framtaget av kultur- och fritidsnämnden uppgraderas ytor vid den nya föreningslokalen med olika aktivitetszoner. Dessa innehåller lek och spelmöjligheter för alla åldrar. I projektet ingår också rinkar och mindre fotbollsplaner för klubbarna och allmänheten. En upprustning av motionsslingan med bland annat ny belysning ingår även i projektet. Nya gångar och belysning görs runt planer och aktivitetsytor. En upphandling kommer att göras. Preliminärt färdigställande är sommaren 2025.

Vasavångsskolan storkök

En översyn av samtliga kökslokaler i Eslövs kommun har utförts. Utifrån denna översyn har prioriteringar och åtgärder gjorts. Projektering är påbörjad. Upphandlingen kommer att ske andra kvartalet 2024 och beräknas vara klart till höstterminen 2025.

ANALYS AV VERKSAMHETSMÅTT

Matsvinnsmätningar genomförs kontinuerligt inom måltidsverksamheten och redovisas nationellt till Livsmedelsverket. Mätningarnas innehåll har förändrats under 2023, vilket innebär att mätningarna som genomfördes under 2022 inte är jämförbara med 2023. Måltidsavdelningen redovisar resultatet för 2023 som innebär att mätningar görs på följande delar; kökssvinn, serveringssvinn och tallrikssvinn. Under 2022 mätes endast serveringssvinn.

Inom transportservice minskar antalet fordon inom fordonsflottan.

Lokalvård; förändring av antal kvadratmeter städyta på grund av att Sallerupskolan rivs och Trollhassel avvecklats. Objekt som tillkommit är förskolan Blåsippan i Stehag.

Fastighetsförvaltningen; servicenämnden har gett förvaltningen i uppdrag att ta ett nytt helhetsgrepp gällande de totala underhållsbehovet av kommunens fastigheter. Detta kan komma att revidera tidigare framtagna siffror.

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)

	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Demokrati och verksamhetsstöd	0,4	0,0	0,3	0,3
Servicecenter (tillhör ks from 2023)	-4,6			0,0
Måltid	0,0	0,0	-0,6	-0,6
Transportservice	0,8	0,0	1,7	1,7
Lokalvård	-0,2	0,0	0,1	0,1
Fastighetsförvaltning	-16,1	0,0	-10,8	-10,8
Fastighetsservice	0,0	0,0	0,7	0,7
Byggprojektavdelning	2,3	0,0	0,7	0,7
Summa	**-17,2**	**0,0**	**-7,9**	**-7,9**

Investeringsredovisning netto (mnkr)

Projekt	Investeringsram enligt kf	Redovisat t.o.m. 2022	Redovisat 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Rådhuset		-23,4	-5,7	-4,1	-1,6
Stadshuset, foajén	-8,7	-0,6	-8,2	-8,1	-0,1
Reinvesteringar	-10,0		-13,8	-10,0	-3,8
Utbyte fjärrvärmecentraler	-4,0		-1,7	-4,0	2,3
Tak, tennishallen	-6,0		-0,1	-6,0	5,9
Tak, fotbollshallen	-4,5		-0,1	-4,5	4,4
Stehagskolan, kök	-7,2		-1,2	-7,2	6,0
Vasavångsskolan, kök	-15,8		-0,2	-15,8	15,6
Ölyckeskolans idrottshall	-8,7		-0,2	-8,7	8,5
SBA Verksamhetssystem			0,0	-0,4	0,4
Fordon	-6,0	-0,9	-7,1	-5,1	-2,0
Förskola					
Violens förskola	-43,8	-40,4	-0,7	-3,4	2,7
Vitsippans förskola	-61,0	-7,3	-22,8	-47,6	24,8
Flyinge Häggebo förskola	-19,1	-14,6	-4,3	-4,5	0,2
Blåsippans förskola	-44,5	-32,7	-18,1	-11,8	-6,3
Fridebo förskola	-0,2	0,0	0,0	-0,2	0,2
Tillfälliga lokaler förskola Väster	0,0	-3,4	-0,6	-0,8	0,2
Örtofta/Väggarp	-35,0				
Marieholm	-35,0	-0,3	0,0		
Grundskola					
Marieskolan	-43,1	-42,6	-1,2	-0,5	-0,7
Sallerupskolan	-210,3	-6,8	-29,4	-108,0	78,6
Norrevångsskolan	0,0	-50,6	-7,2	-6,5	-0,7
Stehagskolan	-10,0		-1,3	-10,0	8,7
Flyingeskolan, etapp 1	-3,1	-0,9	-0,1	-2,2	2,1
Flyingeskolan, etapp 2	-24,9		0,0		
Fridasroskolan	-0,3		0,0	-0,3	0,3
Källebergsskolan	-1,9	-1,1	0,0	-0,8	0,8
Västra skolan	-1,0	-0,2	0,0	-0,8	0,8
Nya Östra skolan, etapp 2B, åk 7–9		-34,3	0,0	-0,4	0,4
Ekenässkolan		-84,3	-0,1	0,0	-0,1
Gymnasieskola					
Gamla Östra skolan	-23,8	-6,8	-18,4	-17,0	-1,4
Skoltorget vid Carl Engström-skolan	-10,7	-5,4	-5,1	-5,3	0,2
Kultur- och fritid					
Kulturskolan	-43,0	-2,9	-1,7	-32,1	30,4
Idrottsparken	-2,9	-1,0	-0,5	-1,9	1,4
Karlsrobadet	-44,0	-0,8	-1,9	-33,2	31,3
Konstgräsplan, Husarängen	-15,0	-0,2	-10,7	-14,8	4,1
Föreningslokal, Husarängen	-18,5		-0,9	-9,5	8,6
Husarängen, etapp 1	-13,5		-0,2	-13,5	13,3
ÅRSANSLAG					
Inventarier			0,0	-0,2	0,2
Storköksmaskiner			-1,2	-0,8	-0,4
Maskiner			-2,1	-1,8	-0,3
Städmaskiner			-0,4	-0,4	0,0
Summa	**-775,5**	**-361,5**	**-167,2**	**-402,2**	**235,0**

Verksamhetsmått				
	Bokslut 2021	**Bokslut 2022**	**Bokslut 2023**	**Budget 2023**
Måltid				
Matsvinn, gram per portion efter servering	25 g	25 g	38 g	30 g
Andel inköp av ekologiska livsmedel	54 %	39 %	31 %	60 %
Antal lunchportioner förskola	312 000	342 000	349 000	352 196
Portionspris förskola	26,84	26,84	27,53	26,84
Antal lunchportioner grundskola F–3	291 000	303 000	306 000	288 513
Portionspris grundskola F–3	29,62	29,62	30,39	29,04
Antal lunchportioner grundskola 4–6	221 000	228 000	225 000	213 554
Portionspris grundskola 4–6	30,97	30,97	33,16	30,36
Antal lunchportioner 7–9	175 000	203 000	225 000	198 569
Portionspris 7–9	32,32	32,32	33,16	31,69
Totalt antal portioner grundskola	**687 000**	**734 000**	**723 000**	**700 636**
Totalt antal luncher fritids och pedagogiska luncher i grundskola	**33 000**	**69 800**	**83 413**	**46 100**
Antal lunchportioner gymnasieskola	62 000	86 700	102 000	85 000
Portionspris gymnasieskola	40,28	40,28	41,33	39,49
Antal dygnsportioner vård och omsorg	95 000	100 000	99 500	116 871
Dygnspris vård och omsorg	126,01	128,53	125,20	126,01
Antal luncher Majkens	3 000	10 000	11 500	18 500
Portionspris Majkens	84	86	88	84
Transportservice				
Antal fordon fordonsflotta	134	134	133	138
Andel som drivs med fossilfria bränslen (biogas, el, E85)	95 %	100 %	100 %	100 %
Mat- och elevtransporter, antal fordon	10	10	10	10
Mat- och elevtransporter, antal elever	115	115	113	113
Mat- och elevtransporter, matleveransadress	41	40	40	40
Lokalvård				
Antal kvm städyta	137 588	140 748	140 145	137 920
Fastighet				
Faktanyckeltal				
Bestånd egna fastigheter area (BTA), Källa försäkringslista	177 455	177 380	206 335	177 380
Förhyrd area (kontraktsarea)	87 434	87 370	58 757	87 370
Total area (BTA)	264 889	264 750	265 092	264 750
Kostnader för lediga lokaler (hyresförlust tkr)	1 193	1 121	1 411	1 401
Vakansgrad, andel av egna lokaler	3,4 %	3,7 %	4,8 %	1,5 %
Medianyckeltal (egna fastigheter)				
Förbrukning värme (kWh/kvm)	99	96	92	92
Förbrukning el (kWh/kvm)	59	57	56	57
Förbrukning kyla (kWh/kvm)				
Summa energianvändning	**158**	**153**	**148**	**149**
Fastighetskapital nyckeltal				
Hyresintäkter (eget bestånd) hyra/kvm BTA, exkl. lokalvård	790	935	873	998
Kostnad tillsyn, skötsel, felavhjälpande underhåll (kr/kvm), mindre åtgärder som sköts av fastighetsservice.	147	130	163	136
Planerat underhåll (drift) (kr/kvm)	8,5	34	30	34
Underhåll (investering) (kr/kvm), komponentredovisningsmodell	138	114	89	435
Bokfört värde (egna fastigheter som förvaltas av fastighetsförvaltningen)/ kvm BTA.			6 600	7 416



VÅRD- OCH OMSORGSNÄMNDEN

Ordförande: Tony Hansson
Förvaltningschef: Ingrid Westerlund
Budgetavvikelse: -0,4 mnkr

UPPDRAG

Vård- och omsorgsnämnden ansvarar för kommunens uppdrag som regleras av socialtjänstlagen, SoL, hälso- och sjukvårdslagen, HSL, och lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade, LSS. Nämnden fullgör även den del av individ- och familjeomsorgen som arbetar med behandling, socialt stöd samt placeringar inom lag med särskilda bestämmelser om vård av unga, LVU, och lag om vård av missbrukare i vissa fall, LVM, för personer från 18 år. Dessutom utövas tillsyn och kontroll enligt tobakslagen och lagen om handel med vissa receptfria läkemedel. Därutöver ansvarar nämnden för tillstånd och tillsyn enligt alkohollagen samt för att avge yttranden enligt lotterilagen. Vård- och omsorgsnämnden ansvarar även för boendefrågor för socialt utsatta personer, budget- och skuldrådgivning, ekonomiskt bistånd samt mottagandet av vuxna flyktingar och andra skyddsbehövande.

ÅRETS HÄNDELSER

Året har präglats av den åtgärdsplan som antogs i januari. Som ett led i åtgärdsplanen har Vårlöken omvandlats till ett biståndsbedömt trygghetsboende och tjänster inom stödfunktionen har avvecklats.

Under året har vård- och omsorgsförvaltningen fått en ny förvaltningschef i Ingrid Westerlund.

I januari skapades inom hemvården ett hemgångsteam (HGT) bestående av undersköterskor och hälso- och sjukvårdspersonal som ger ett extra stöd till brukare i hemmet under de tre första veckorna efter sjukhusvistelse.

Under hösten har det varit mycket fokus på schema och den nya arbetstidslagen med krav på elva timmars dygnsvila. Många av vård- och omsorgsnämndens verksamheter har påverkats av denna förändring. Det har inneburit hårt slit för schemaläggare och administratörer och inneburit förändringar för all personal som arbetar på schema.

MÅLUPPFYLLELSE – Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Till följd av statsbidrag uppnår verksamheten under 2023 målet att tillgodose det ökade behovet av vård och omsorg inom den givna ramen. Målet att minska behovet av försörjningsstöd och årligen sänka kostnaden för försörjningsstödet är även det uppfyllt 2023. Under 2023 har 40,9 mnkr betalts ut i försörjningsstöd motsvarande siffra för 2022 var 43,1 mnkr.

EKONOMISK ANALYS

Vård- och omsorgsnämnden redovisar en avvikelse på -0,4 mnkr i förhållande till budget. Under 2023 har vård- och omsorgsnämnden mottagit flera statsbidrag med olika inräkningar och löptider, något som påverkat resultatet positivt. Statsbidragens utformning gör det ofta svårt att planera i verksamheterna.

Äldreomsorg

Avvikelse per den 31 december 2023, -6,6 mnkr.

Vård- och omsorgsboende inklusive korttidsboende och externa placeringar

Avvikelse per den 31 december 2023, 1,6 mnkr.

De ekonomiska utfallen på enheterna varierar och för de enheter som inte når en budget i balans beror detta på hög sjukfrånvaro och orosvak, vilket medför höga kostnader för timvikarier. Vård- och omsorgsboendena har i stor utsträckning påverkats av de nya arbetstidsreglerna och där kan den fulla konsekvensen kanske ännu inte ses. Korttidsverksamheten fick inför 2023 en minskad budget utifrån åtgärdsplanen. Verksamheten har anpassat sig efter budgeten och redovisar per 31 december ett överskott.

Hemvård

Avvikelse per den 31 december 2023, -5,3 mnkr.

Under januari genomfördes en områdesförändring då hemvården minskade från fem till fyra områden. Samtidigt skapades hemgångsteamet (HGT) med syfte att vara ett första steg in i hemvården efter sjukhusvistelse. Tanken är att kvaliteten ska öka samtidigt som brukarna rehabiliteras snabbare och blir mer självständiga. För att HGT ska ge den ekonomiska effekt som förväntas måste volymerna inom övrig hemvård minska, samtidigt som personalen används mellan de olika hemvårdsområdena på ett effektivt sätt. Under 2023 har volymerna minskat något men inte i den nivå som krävs för att HGT ska finansieras fullt ut.

Hälso- och sjukvård, HSL

Avvikelse per den 31 december 2023, -2,9 mnkr.

Hälso- och sjukvårdsverksamheten består av sjuksköterskeenheten och rehabenheten. Båda dessa enheter har ekonomiska utmaningar. För sjuksköterskeenheten ligger utmaningen i att enheten under en längre tid har haft svårigheter med att rekrytera personal med rätt kompetens i kombination med en hög personalomsättning. För att lösa personalsituationen har bemanningssjuksköterskor använts i hög utsträckning. Inom rehabenheten finns de ekonomiska utmaningarna inom hjälpmedelsbudgeten där utfallet för 2023 är ett underskott på 2,1 mnkr.

Funktionsnedsättning

Avvikelse per den 31 december 2023, 6,6 mnkr.

Verksamhet funktionsnedsättning var en av de verksamheter som i åtgärdsplanen tilldelades medel för personlig assistans och externa placeringar. Enheterna inom funktionsnedsättning arbetar aktivt för att kunna upprätthålla det goda ekonomiska resultat som redovisas. De flesta enheterna redovisar ett utfall i nivå med budget eller bättre. Utmaningarna inom funktionsnedsättning är fortsatt anpassningarna till de nya reglerna om elva timmars dygnsvila.

Socialtjänst över 18 år

Avvikelse per den 31 december 2023, 1,1 mnkr.

Verksamheten socialtjänst över 18 år fick inför år 2023 en ökad budget utifrån åtgärdsplanen. Antalet placeringar enligt LVM var under inledningen av året under budgeterad nivå, men antalet placeringar har sedan successivt ökat under året. Vid halvårsskiftet upphörde avtalet med Rehabcenter Steget HB inom öppenvården. Verksamheten erbjuder nu klienterna behandling i egen regi. Detta är ett led i arbetet med att minska externa placeringar.

Ekonomiskt bistånd

Avvikelse per den 31 december 2023, -3,9 mnkr.

Utifrån ökad budget till följd av åtgärdsplanen når enheten för ekonomiskt bistånd per 31 december en budget i balans avseende försörjningsstödet. Antalet hushåll som erhåller försörjningsstöd har minskat från i snitt 371 till 340 stycken under perioden januari till december 2023 jämfört med samma period 2022. Ersättningarna från Migrationsverket fortsätter att generera avvikelse mot budget och för 2023 uppgår den avvikelsen till -8,1 mnkr.

UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

Vård- och omsorgsnämnden arbetar vidare utifrån den åtgärdsplan som beslutades i januari 2023. Totalt förväntades de effektiviseringar och omprioriteringar som gjorts ge effekt på cirka 28 mnkr under 2023. Förväntad effekt på helår beräknas till cirka 44 mnkr. Anledningen till att full effekt inte uppnås under 2023 är att en hel del processer tar tid att implementera och genomföra. En del av effekterna har även visat sig vara svåra att uppnå. Den externa genomlysningen av myndigheten som gjordes av Serkon under 2023 visade inte på några konkreta besparingsmöjligheter.

ANALYS AV UTFALL INVESTERINGAR

Det råder stor restriktivitet vad gäller investeringar då nämnden ser svårigheter i att bära framtida avskrivningskostnader. Endast investeringar som innebär effektivisering av verksamheten genomförs.

ANALYS AV VERKSAMHETSMÅTT

I enlighet med åtgärdsplanen har vårdplatser stängts ner på Vårlöken, vilket gör att antalet vårddygn minskar. Beläggningen på vård- och omsorgsboendena har under 2023 varit väldigt hög.

Utifrån åtgärdsplanen har antalet korttidsplatser på Ölycke minskat från 22 till 20. Detta har fått till följd att antalet vårddygn inom korttidsverksamheten har minskat.

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)

	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Politisk verksamhet	-1,0	-1,4	-1,2	0,2
Alkoholtillsyn	0,2	0,2	0,1	-0,1
Äldreomsorg	-344,6	-339,8	-346,4	-6,6
LSS	-218,1	-228,1	-221,9	6,2
Socialpsykiatri	-28,6	-29,1	-28,7	0,4
Socialtjänst över 18 år	-31,2	-28,0	-26,9	1,1
Förvaltningsgemensamt	-50,3	-50,5	-48,2	2,3
Ekonomiskt bistånd	-51,6	-47,4	-51,3	-3,9
Summa	**-725,1**	**-724,1**	**-724,5**	**-0,4**

Investeringsredovisning netto (mnkr)

Projekt	Investeringsram enligt kf	Redovisat t.o.m. 2022	Redovisat 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Ny teknik	-1,0	0,0	0,0	-1,0	1,0
Inventarier boendenheter m.m.	-1,0	0,0	0,0	-1,0	1,0
Summa	**-2,0**	**0,0**	**0,0**	**-2,0**	**2,0**

Verksamhetsmått				
	Bokslut 2021	**Bokslut 2022**	**Bokslut 2023**	**Budget 2023**
Äldreomsorg				
Antal platser i vård- och omsorgsboende	267	262	257	257
Antal vårddygn i vård- och omsorgsboende	92 582	94 206	93 510	89 115
Beläggning vård- och omsorgsboende	92 %	97 %	99 %	95 %
Antal vårddygn i externt köpta platser	1 460	1 851	1 859	1 460
Antal korttidsplatser	24	24	22	22
Antal vårddygn i korttidsboende	4 819	6 262	5 870	7 227
Beläggning korttid, avlastning, växelomsorg	55 %	71 %	73 %	90 %
Biståndsbedömt trygghetsboende	2	12	24	24
Antal externt köpta korttidsdygn	0	160	300	40
Antal betaldygn på sjukhus	0	0	0	0
Totalt antal ersatta hemvårdstimmar/månad, SoL och delegerad HSL	15 169	13 421	12 987	12 300
Trygghetslarm, antal abonnemang	808	1 080	1 020	880
Trygghetslarm, antal larm/dygn som rings ut från larmcentral	58	62	71	60
LSS				
Antal verkställda boendebeslut, vuxna	169	176	175	175
Antal vårddygn i externa boenden, LSS-beslut	1 553	1 425	1 370	1 370
Totalt antal verkställda boendebeslut, barn	3	3	3	3
Antal personer inom daglig verksamhet	184	202	230	185
Antal timmar med betalningsansvar inom personlig assistans (SFB)	58 300	54 897	53 800	55 100
Antal timmar med betalningsansvar inom personlig assistans (LSS)	51 100	62 886	57 800	58 240
Antal dygn i korttidsvistelse, barn/unga	2 804	3 368	3 288	2 800
Antal tillfällen med korttidstillsyn, barn/unga	1 109	1 554	1 150	1 150
Socialpsykiatri				
Antal beslutade timmar boendestöd	5 354	4 000	4 181	3 750
Antal personer med beslut om sysselsättning	38	33	32	40
Antal vårddygn i extern placering	4 380	5 422	3 452	4 015
Antal platser i vård- och omsorgsboende	26	26	26	26
Socialtjänsten över 18 år				
Antal vårddygn enligt LVU	0	355	180	0
Antal vårddygn enligt LVM	607	1 196	1 033	350
Antal vårddygn enligt SoL (exklusive skyddat boende)	3 448	3 375	3 615	3 500
Antal dygn skyddat boende	1 538	1 438	916	2 000
Antal personer, öppenbehandling i Eslöv under året	25	43	33	25
Antal personer, fältservice/rådgivning under året	60	65	94	200
Antal personer, insats råd och stöd under året	80	67	63	100
Antal andrahandskontrakt	121	70	57	70
Ekonomsikt bistånd				
Antal hushåll med beviljat försörjningsstöd i genomsnitt per månad	377	371	340	345
Bidrag per hushåll, kr i genomsnitt per mån	9 680	9 679	10 026	10 000
Personer som ej återkommit till försörjningsstöd inom ett år, %	-	80	82	-
Antal ärenden inom skuldrådgivningen	-	186	247	225



KOMMUNALA BOLAG OCH KOMMUNALFÖRBUND

ESLÖVS BOSTADS AB

Ordförande: Mikael Wehtje
Verkställande direktör: Kristina Forslund

Flerårsjämförelse (mnkr)			
	2021	2022	2023
Omsättning	211,5	220,6	241,9
Resultat*	32,4	-124,5	7,5
Balansomslutning	1 516,3	1 639,5	1 818,1
Soliditet	18 %	15 %	14 %
Antal anställda	34	35	33

* Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt

Förvaltningsberättelse

Bolagets verksamhet är att äga och förvalta bostäder, äldreboenden och verksamhetsfastigheter i Eslövs kommun. Bolaget äger och förvaltar totalt drygt 2 300 lägenheter och 150 lokaler, uppgående till totalt ca 190 000 kvm.

Måluppfyllelse

Eslövs Bostads AB arbetar utifrån fastställd affärsplan för 2023–2026 som bygger på kommunens vision och ägardirektivet. Målen utgår från fyra olika perspektiv: *Ekonomi, Kunden, Fastigheterna* och *Medarbetarna*.

Ekonomi: Stärka driftnettot – Målet är uppfyllt

Genom att arbeta med att stärka driftnettot säkerställs att bolaget kan leva upp till ägarens krav på positiva resultat samt att leverera en marknadsmässig direktavkastning. Driftnettot stärktes väsentligt under 2023 som en följd av högre hyreshöjningar än på många år och utbetalt elstöd samt minskade driftskostnader såsom minskad bemanning, minskat underhåll och genom energibesparingar.

Ekonomi: Spara energi – Målet är uppfyllt

Energiförbrukningen har under 2023 sjunkit med 2,5 procent. Bland annat har över 700 armaturer bytts ut till LED i trapphus, källare och utomhus med styrning via närvarosensor och skymningsrelä. Temperaturbegränsade termostater har installerats i Marieholm och på Gjutaren 11 för att minimera övertemperaturer. Samarbetsprojektet NODA med Kraftringen är fullt ut driftsatt och kompletterat med Marieholm. I tillägg har även utbyte av fönster och ventilationsaggregat genomförts i ett flertal fastigheter.

Kunden: Öka NKI – Målet ej uppfyllt

Året startade med ett NKI (Nöjd-Kund-Index) på 69,9 och slutade på 68,5 trots ett idogt arbete med att försöka öka densamma. Kostnadsökningar och lågkonjunktur gör vardagslivet tufft för hyresgästenar, vilket syns i NKI-mätningarna. Dock finns ljuspunkter; till exempel har NKI höjts med hela 12 enheter upp till 93 på ett av mätområdena (Kyrkstöten/Kastanjen/Stenslagaren).

Kunden: Från fastighetsägare till hyresvärd – Målet delvis uppfyllt

Målet handlar om en kulturförändring som tar tid. Under året har en mängd olika aktiviteter genomförts för att sätta hyresgästens behov först. Bland annat har telefontider ändrats och kundvärdarna har skapat en gruppmejl för snabbare svar. *Mina sidor* på hemsidan har uppgraderats för fler e-tjänster. Mobila kontoret har varit ute i alla bolagets områden, vilket har varit mycket uppskattat utanför centralorten.

Fastigheterna: Bygga minst 25 bostäder om året – Målet uppfyllt

Under 2023 färdigställdes 16 marklägenheter i Stehag och indirekt 5 stycken i Billinge gamla skola via en försäljning. Dessa tillsammans med tidigare byggnationer ger ett snitt på 39 lägenheter per år under ägardirektivets längd.

Pågående byggnation är Spritfabriken med 55 lägenheter. I startgroparna, upphandlande men väntar på bygglov, finns 24 lägenheter i Löberöd och på Färgaren 19. Arbetet med detaljplaner på Gårdsåkra, Sallerup, Bankmannen och del av Örnen 4 har fortgått under året.

Fastigheterna: Öka tryggheten i våra bostadsområden – Målet uppfyllt

Året startade med NKI på frågan om tryggheten på 67,5 och slutade på 68,3. En rad aktiviteter ligger bakom höjningen. Ett partnerskap har tecknats tillsammans med kommunen och stiftelsen Tryggare Sverige. Fastigheten Slaktaren har trygghetsbesiktats och det har lett till olika trygghetsskapande åtgärder såsom kameraövervakning i källare och utökning av väktare på kritiska platser. Vidare har medarbetarna varit snabbt på plats när det skett incidenter i eller i närheten av bolagets fastigheter för att prata med hyresgästerna.

Medarbetarna: Vara en attraktiv arbetsgivare – Målet uppfyllt

I senaste medarbetarenkäten var det 97 procent medverkan och medarbetarindex var 81, jämförelsesnittet i Sverige var 72. Av de tillfrågade var det hela 100 procent som svarade att de var engagerade i sitt arbete. Däremot var den fysiska arbetsmiljön på kontoret inte bra, bara 57 procent ansåg att den var tillfredställande. Lösning finns inom räckhåll då nytt kontor håller på att byggas på Spritfabriken. Ny mätning hösten 2024.

Ekonomi och verksamhet

Årets resultatutfall präglas av de väsentligt ändrade förutsättningarna i branschen i form av kraftigt ökande räntekostnader. Även om bolaget ligger oerhört bra till med räntebindningar av låneportföljen, så näst intill fördubblades årets räntekostnader jämfört med 2022. För första gången på mer än tio år sjunker även värdet på bolagets fastigheter (liksom för i stort alla fastighetsägare i landet). Bedömt marknadsvärde uppgår till 2 574,2 mnkr, vilket är en minskning med cirka 200 mnkr jämfört med 2022. Som ett led i sjunkande marknadsvärden och ökade byggkostnader reserveras i årets resultat 14,7 mnkr i nedskrivning även för pågående nyproduktionsprojekt. Trots detta levererar bolaget ett resultat före skatt på 6,4 mnkr.

Kombinationen av ett stärkt driftnetto och sjunkande marknadsvärden leder till en ökad direktavkastning på 3,9 procent (2022: 2,8 procent) och når därmed upp till ägarens krav.

Såsom förväntat sjunker däremot soliditeten i bolaget ner till 13,5 procent och ligger därmed under ägarens långsiktiga målsättning.

Framtiden

Bolaget har en fortsatt stabil ekonomisk grund att stå på, vilket är bra nu i den rådande lågkonjunkturen. Ränteuppgång, byggprisutvecklingen och energipriser slår hårt mot bolaget och hyresgästernas betalningsförmåga. De höjda direktavkastningskraven på Eslövs bostadsmarknad, byggkostnader och hyresgästernas betalningsvilja gör nyproduktion mycket utmanande. Dock kvarstår en brist på bostäder för ekonomiskt svagare grupper, vilket kommer att öka kraven på ett socialt ansvarstagande för bolaget.

MELLANSKÅNES RENHÅLLNINGS AB

Ordförande: Tony Hansson
Verkställande direktör: Åsa Winkler

Flerårsjämförelse (mnkr)

	2021	2022	2023
Omsättning	107,3	111,7	124,2
Resultat efter finansiella poster	7,5	1,4	5,6
Balansomslutning	102,7	108,8	119,6
Soliditet	51 %	50 %	50 %
Antal anställda	30	30	31

Uppdrag

Mellanskånes Renhållningsaktiebolag (MERAB) med säte i Eslövs kommun ägs gemensamt av kommunerna Eslöv, Hörby och Höör. Bolagets uppgift är att ansvara för den regionala avfallshanteringen inom de tre ägarkommunerna. MERAB ansvarar därmed för insamling och behandling av hushållsavfallet, för planering, utveckling, rådgivning till privatpersoner, fastighetsägare och verksamheter samt för framtagande av avfallstaxa.

Bolaget sköter också all kundservice, tar fram informationsmaterial och tar emot studiebesök på sina anläggningar.

MERAB driver Rönneholms avfallsanläggning och sex återvinningscentraler i egen regi.

Väsentliga händelser under perioden

Sluttäckningen av den gamla deponin på Stavröds avfallsanläggning i Hörby kommun slutfördes under 2023.

Ombyggnaden av huvudkontoret i Eslöv pågår och ska vara slutförd senast 2024-06-30.

Länsstyrelsen har lämnat beslut om prövotidsredovisning om vattenhanteringen vid Rönneholms avfallsanläggning med slutliga villkor avseende metaller. Länsstyrelsen beslutade om förlängd prövotid avseende erforderliga behandlingssystem för lakvattnet och föroreningsbelastning på bevattningsytor. MERAB ska genomföra tre kompletterande utredningar. MERAB har beslutat överklaga ett av prövotidsvillkoren om begränsning av perioden då utsläpp av behandlat vatten får ske.

Under 2023 har bolaget tagit fram en strategisk plan för den framtida utvecklingen av återvinningscentralerna. Planen för ny- och ombyggnation av återvinningscentralerna sträcker sig över tio år med en total uppskattad investering om 100 mnkr.

Måluppfyllelse

MERAB:s verksamhet har bedrivits i enlighet med bolagets ägardirektiv.

Under 2023 uppgick resultatet efter finansiella poster till 5 procent av omsättningen, vilket innebär att bolaget uppnådde det ekonomiska målet i ägardirektivet, som anger att bolaget ska ha ett resultat som motsvarar 3–5 procent av omsättningen.

Ekonomi

För räkenskapsåret 2023 uppgår resultatet efter finansiella poster till 6,4 mnkr, vilket är 6,4 mnkr bättre än budgeterat för räkenskapsåret. Avvikelser mot budget består bland annat av intäkter för schaktmassor, gynnsamma priser vid försäljning av vissa material, lägre kostnader till följd av minskade avfallsmängder samt ränteintäkter.

Under 2023 uppgick investeringarna totalt till 10,3 mnkr och utgjordes främst av inventarier såsom lastväxlarbil med tillhörande släp, sopkärl och containrar samt betongblock till Rönneholms avfallsanläggning. Under året blev även dagvattendammen vid återvinningscentralen i Hörby klar. Av årets totala investeringar har 3,0 mnkr lagts ner i pågående projekt såsom ombyggnad av kontoret och verksamhetsytan i Rönneholm.

Den budgeterade investeringsramen var 37,2 mnkr. En stor del av budgeten avsåg ombyggnad av kontoret, verksamhetsytan i Rönneholm och inpasseringssystem på återvinningscentralerna. Samtliga dessa investeringar har blivit försenade och beräknas bli färdigställda tidigast under 2024.

Framtid

Från och med den 1 januari 2024 får kommunerna ansvaret för insamling av förpackningar av plast, papper, glas och metall från hushåll. Hittills har det varit frivilligt att ansluta sig till systemet med fastighetsnära insamling men nu blir det

obligatoriskt för hushållen. Avsikten är att fastighetsnära insamling ska vara fullt utbyggd till den 1 januari 2025.

1 januari 2024 tog MERAB över ansvaret för återvinningsstationerna (ÅVS) i Eslöv, Hörby och Höör från Förpackningsinsamlingen, FTI. Det innebär att tömning och underhåll av behållarna samt markskötsel, städning och kundtjänst numera är MERAB:s ansvar.

Förändringarna avseende insamling av förpackningar innebär också att all omlastning av insamlade förpackningar från hushållen i Eslöv, Hörby och Höör sker på Rönneholms avfallsanläggning från och med den 1 januari 2024.

VA SYD

Resultatutfall 2023		
Belopp i mnkr	**2022**	**2023**
Avgifter	93,9	97,9
Övriga intäkter	30,3	24,9
Periodiserat resultat	-1,7	17,1
Totala intäkter	**122,5**	**139,9**
Totala kostnader		
Personalkostnader	-22,6	-25,7
Övriga kostnader	-68,5	-76,5
Avskrivningar	-27,3	-29,5
Totala kostnader	**-118,4**	**-131,7**
Nettokostnad	**4,1**	**8,2**
Finansiella intäkter	0,5	1,2
Finansiella kostnader	-4,6	-9,4
Finansiella poster	**-4,1**	**-8,2**
Årets resultat	**0,0**	**0,0**

Siffrorna avser Eslövs VA-kollektiv

Årets resultat

Va-kollektivet för Eslöv redovisar ett underskott för året uppgående till 17,0 mnkr jämfört med ett budgeterat underskott på 13,6 mnkr.

Verksamhetens intäkter

Intäkterna består till största delen av va-avgifter, som utgörs av brukningsavgifter och anläggningsavgifter. Övriga intäkter består till största delen av intäkter mot en storindustri i kommunen och försäljning av biogas. Inför 2023 genomfördes en höjning av brukningsavgifterna med 7,0 procent, vilket motsvarar ca 6,5 mnkr i ökning av brukningsavgifterna. Därutöver har intäkterna minskat på grund av lägre förbrukning jämfört med fjolåret. Brukningsavgifterna understiger budget med 4,6 mnkr.

Övriga intäkter har en negativ budgetavvikelse för året med 2,8 mnkr. Största anledningen är gaspriset och andelen såld gas för industrivärme som minskat under året.

Verksamhetens kostnader

Personalkostnaderna avviker positivt mot budget för året med 0,7 mnkr.

Bland övriga kostnader är de största posterna kostnader för inköp av vatten, reparation och underhåll av ledningar samt fastighetskostnader. Övriga kostnader har en negativ budgetavvikelse för året med 0,6 mnkr. Ökade kostnader för snö- och halkbekämpning, renoveringar av Ellinge avloppsreningsverk på grund av stormskador och eftersatt underhåll är några av anledningarna till att övriga kostnader ökar.

Finansiella poster

Finansnettot uppgår till -8,3 mnkr för året.

Investeringar

Investeringsbudgeten för 2023 är 105 mnkr och 118 mnkr har nyttjats under året.

Investeringsgraden är 112 procent för året.

Avloppsreningsverk

I budgeten finns flera av de mindre reningsverken med. Projektet Löberöds avloppsreningsverks uppvisar den största avvikelsen. Anledningen är att kontakter med olika myndigheter och instanser tagit så lång tid att projektet försenats och

merparten av budgeten skjutits till 2024. Projektets utmaningar är nu utredda och projektet beräknas bli klart under 2025.

Projektet på Stehags avloppsreningsverk har inte genomförts under 2023 på grund av omprioritering. Projektet planeras istället till 2025/2026.

Projektet avseende Billinge avloppsreningsverk har tidigare drabbats av förseningar som orsakats av överprövningar, men är nu i slutfasen och har fått en godkänd slutbesiktning med en del avvikelser. Förseningarna har förskjutit en stor del av de kostnader som tidigare har budgeterats under 2022 till 2023. Projektet beräknas slutföras under början av 2024.

Byggandet av ett nytt reningsverk i Harlösa har drivits under tidspress för att nå deadline med utbyggnaden av P7, Södra skånska regementet i Revingehed. Det medförde att tid inte fanns för en ordentlig projektering innan byggstart. En del tillkommande arbeten har därför inneburit att projektets årsbudget inte kunnat hållas.

Anpassning av gassystemet på Ellinge avloppsreningsverk har ursprungligen kostnadsbedömts för lågt, samtidigt som projektet förskjutits i olika aktiviteter. Projektet arbetar med att färdigställa alla förberedelser inför kommande nedtömningar av rötkammare. Projektavslut bedöms kring årsskiftet 2025/2026.

Befintliga ledningar

Inom budgetrubriken är det framförallt tre projekt som gör att budgeten överskrids. Projektet Kvarngatan fanns inte med i budgeten men behövde genomföras, då gatan omgestaltas och det då finns risk för att det kan uppstå skador på ledningarna.

Projekt Anna Brahes väg med flera har förflyttats från 2022 till 2023/2024, då exploatering sker i området och projektets omfattning därför har utökats för att inkludera de nya fastigheterna. Detta har gjorts inom projektet för att spara tid och pengar jämfört med att skapa ett nytt projekt.

I projektet Stationsvägen har ett försenat grävtillstånd från Trafikverket gjort att delar av entreprenaden hamnat på 2023 istället för 2022.

I årets största projekt inom budgetrubriken, Halabacken, ska ledningar separeras för att möjliggöra avledning av dagvatten från exploateringsområde Dannemannen. Genom att separera den kombinerade ledningen passar VA SYD på att öka dimensionen på dagvattenledningen för att minska risken för källaröversvämningar nedströms. Upphandlingen har avbrutits två gånger på grund av bristande konkurrens och beräknas istället utföras under 2024.

I projektet Kanalgatan etapp 1 Trollsjögatan–Bryggaregatan har upphandlingen överklagats. Entreprenaden kommer därmed att försenas och merparten utförs 2024 istället för 2023.

Nya överförings- och huvudledningar

Kostnader för ledningsrätt för projekt Billinge var planerade att komma under 2022, men har fallit ut under februari 2023 på grund av längre handläggningstid för ledningsrätt.

Pumpning, reservoarer och anordningar

Den största avvikelsen jämfört med budget avser Sallerups tryckstegringsstation. Projektet har pausats och kan inte fortsätta förrän markköpet har gått igenom. Markköpet planeras bli klart under 2024 och projektet beräknas nu genomföras 2025/2026.

Ett annat projekt i denna kategori är modernisering av reservoar i Löberöd, som får nytt ytskikt inne i reservoaren och nya backventiler på sugledningarna. Projektet har blivit billigare, då det visade sig att skadorna i reservoaren var mindre än befarat efter att man tömt den och kunnat gå ner i den.

Ny fast reservkraft installeras i Harlösa Kyrkbacken för att undvika att anläggningen tappar trycket på dricksvattennätet om anläggningen blir spänningslös. Byggnaden för reservkraft är klar och reservkraft installeras i början av 2024.

Inventarier och utrustning

Inom budgetrubriken finns framförallt kostnader gällande inköp av vattenmätare och fastighetsrelaterade kostnader. Utfallet för vattenmätarna har ökat, då fler mätare köpts in under 2023 än planerat. Detta beror på att det

sedan pandemin finns ett uppdämt behov av nya mätare, då få mätare byttes då och leverantören inte heller har kunnat leverera den mängd digitala mätare som efterfrågats. Eftersom vattenmätare nu finns att tillgå höjs alltså utfallet.

Ett utbyte av grindar på anläggningar har skett, då de var i ett dåligt skick och bedömdes av säkerhetsmässiga skäl vara eller kunna bli ett problem.

Exploatering och serviser

Exploateringsprojektet Ölyckegården etapp 3 skjuts fram, då kommunens konsultarbeten gällande projektering har förlängts. Entreprenadstart sker troligtvis våren 2024.

Inom budgetrubriken finns även kostnader gällande serviser, vilka har minskat jämfört med budget. Serviserna har haft en lugnare byggtakt under året än beräknat.



RÄDDNINGSTJÄNSTEN SYD

Resultatutfall 2023		
Belopp i mnkr	**2022**	**2023**
Medlemsavgifter	319,3	344,5
Övriga intäkter	55,7	58,6
Totala intäkter	**375,0**	**403,1**
Totala kostnader		
Personalkostnader	-258,6	-269,6
Övriga kostnader	-90,8	-99,0
Avskrivningar	-17,7	-18,8
Totala kostnader	**-367,1**	**-387,4**
Nettokostnad	**7,9**	**15,7**
Finansiella intäkter	4,8	14,5
Finansiella kostnader	-20,8	-13,3
Finansiella poster	**-16,0**	**1,2**
Årets resultat	**-8,1**	**16,9**

Siffrorna avser hela Räddningstjänsten Syd. Eslövs ägarandel är 6,1 %.

Under 2023 hanterade Räddningstjänsten Syd totalt 5 697 operativa händelser. Av dessa inträffade 5 534 i förbundets geografiska område. Övriga händelser är händelser där förbundet bistått andra räddningstjänster vid insatser, i huvudsak i närliggande kommuner. Motsvarande siffror för 2022 var totalt 5 489 operativa händelser, varav 5 310 i förbundets geografiska område. Totala operativa händelser för Eslövs kommun är 481 för 2023 respektive 450 för 2022.

I början av 2023 driftsattes det nya räddningsledningssystemet ELS och sedan dess har ett flertal större händelser satt systemet på prov. Dit räknas branden på en större byggvaruhandel i Malmö, branden på Godsmagasinet vid centralstationen i Lund och ovädret Hans, som medförde ett stort antal inkomna händelser till räddningscentralen, samt en vindsbrand i Malmö som startade under samma arbetspass som branden på en skola i Löddeköpinge. Händelserna medförde stora utmaningar gällande logistik och resurser, och såväl den interna samverkan som den med andra räddningstjänster och med skadedrabbade var avgörande för händelsernas förlopp och konsekvenser. Händelserna gav viktiga lärdomar både kring det som fungerade bra och kring det som kan utvecklas och göras bättre framöver. En fungerande samverkan över områdes-, organisations-, eller kommungränser, vilket är fallet inom räddningsledningssystemet och räddningsregionen, är av vikt för en fungerande resurssättning och beredskapshållning vid denna typ av händelser. Liksom förbundet fick hjälp utifrån vid dessa större insatser bistår Räddningstjänsten Syd andra räddningstjänster. Bland annat resurssattes skogsbranden i Nybro som pågick under torra juni månad med personal från förbundets deltidsstationer.

I augusti höjdes terrorhotnivån i Sverige. Den tidigare bedömningen om ”förhöjt hot” ändrades till ”högt hot”. Detta innebär ingen påtaglig förändring för Räddningstjänsten Syd, som fortsätter att driva räddningsuppdraget, men med ett aktivt arbete i samverkan med andra samhällsaktörer och myndigheter för att följa att utvecklingen sker. Det systematiska kontinuitets- och säkerhetsarbetet som syftar till att upprätthålla verksamheten under alla omständigheter fortgår.

Med anledning av att det på flera ställen nationellt skett trafikolyckor med allvarlig utgång där A-traktorer varit inblandade, genomfördes under 2023 förebyggande och relationskapande aktiviteter riktade till ungdomar i Eslöv. I Löberöd höll station Löberöd en träff för A-traktorungdomar. Station Eslöv genomförde en träff på Gasverket tillsammans med fältgruppen och Polisen. Båda träffarna var välbesökta. Det anordnades även en informationsinsats med fokus på trafiksäkerhet tillsammans med Norrevångsskolan.

Ekonomiskt summerar Räddningstjänsten Syd 2023 till ett redovisat resultat på 16 942 tkr med ett balanskravsresultat på 10 850 tkr. Justeringsposterna består av icke realiserad värdeökning på förbundets finansiella placeringar av pensionsmedel samt reavinster för sålda fordon och maskiner. Balanskravsresultatet ska jämföras med ett budgeterat underskott på 12 500 tkr för 2023. Bidragande orsaker till resultatförbättringen är omläggning av pensionsavtalet för vissa brandmän och styrkeledare.

Revisionen

Till kommunfullmäktige i Eslövs kommun

Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder, och genom utsedda lekmannarevisorer verksamheten i kommunens företag Eslövs Bostads AB, Mellanskånes Renhållnings AB och Kraftringen AB.

Styrelsen och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med 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.

Revisorernas ansvar är 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,

UPPDATERAS

sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll är tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen uppfyller de finansiella mål som fullmäktige beslutat. Vi ser fortsatta svårigheter att bedöma uppfyllelsen av verksamhetsmålen.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2022 godkänns.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Eslöv 2023-04-11

Gunilla Gulam	Håkan Elleström	Lena Jeppsson
Ordförande	1:e vice ordförande	2:e vice ordförande

Penneo dokumentnyckel: T60QE-F87HY-X1EHJ-T8WXM-CVWS8-7NN6G

Lars Karlsson Kerstin Lindström Kenneth Jönsson

Klas Holger Jönsson Johnny Nilsson *

* Johnny Nilsson har inte deltagit i 2022 års revisionsarbete.

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Redogörelse för revisionen år 2022
Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2022
Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i de kommunala bolagen
[illegible]

UPPDATERAS

Penneo dokumentnyckel: T60QE-F87HY-X1EHJ-T8WXM-CVWS8-7NN6G

PENNEO

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

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

Lars Folke Karlsson
Förtroendevald revisor

BankID

KERSTIN LINDSTRÖM
Förtroendevald revisor

BankID

Bo Kenneth Jönsson
Förtroendevald revisor

BankID

HÅKAN ELLESTRÖM
Förtroendevald revisor

BankID

KLAS HO
Förtroendev

BankID

UPPDATERAS

Penneo dokumentnyckel: T6OQE-F87HY-X1EHJ-T8WXM-CVW58-7NN6G

Detta dokument är digitalt signerat genom Penneo.com. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet
Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på **https://penneo.com/validator**

PENNEO

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

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

GUNILLA GULAM
Förtroendevald revisor

BankID

UPPDATERAS

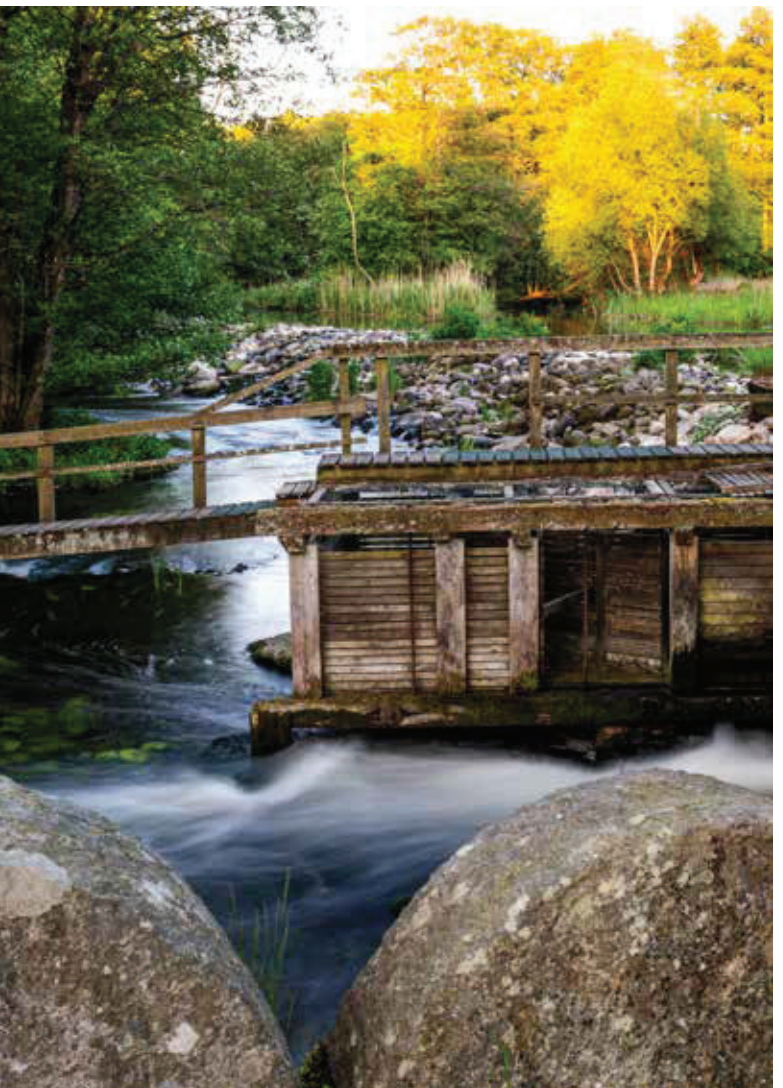
Penneo dokumentnyckel: T6OQE-F87HY-X1EHJ-T8WXM-CVW58-7NN6G

Detta dokument är digitalt signerat genom Penneo.com. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet
Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på **https://penneo.com/validator**






Museum






BIBLIOTEK

ESLÖVS KOMMUN

Adress: Eslövs kommun, 241 80 Eslöv | Telefon: 0413-620 00
E-post: kommunen@eslov.se | Webb: eslov.se

§ 12 **KOF 2024/12**

Bokslut 2023

Beslut
Kultur och fritidsnämnden godkänner upprättat bokslut för 2023 och överlämnar det till kommunstyrelsen.

Ärendebeskrivning
Förvaltningen har upprättat ett förslag till årsbokslut 2023 i enlighet med kommunledningskontorets mallar och riktlinjer.

Beslutsunderlag
- Tjänsteskrivelse; Bokslut 2023
- Kultur och Fritid Årsbokslut 2023

Beredning
Årsbokslutet innehåller en beskrivning av kultur och fritidsnämndens uppdrag, årets händelser, ekonomisk analys, uppföljning av åtgärdsplaner, analys av utfall investeringar samt verksamhetsmått. Även en sammanställning av erhållna statsbidrag redovisas.

Kultur och fritidsnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse för verksamhetsåret 2023 med 0,2 mnkr.

Förväntan på nämnden var ett överskott på 0,4 mnkr till följd av beslutade åtgärdsplaner. I delårsbokslutet prognostiserades ett underskott på -0,5 mnkr till följd av uppskattad intäktsförlust i samband med skadan i 25m bassängen på Karlsrobadet. Bassängen kunde öppnas tidigare än först befarat och även andra lösningar möjliggjorde att delar av simskoleverksamheten kunde fortgå. Decemberprognosen för nämnden visade en budgetavvikelse på 0 mnkr.

Nämndens totala budgetram uppgick till 104,2 mnkr.

Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen

ESLÖVS KOMMUN

Kultur och fritidsnämnden

Ordförande:	**Christine Melinder**
Förvaltningschef:	Marcus Kulle
Budgetavvikelse (mnkr):	0,2 mnkr

UPPDRAG

Kultur- och fritidsnämndens övergripande uppdrag är att skapa förutsättningar för medborgarna till ett aktivt kultur- och fritidsliv. Den primära målgruppen är alla Eslövsbor, men barn och unga är en prioriterad grupp. Nämnden har också ett uppdrag att utjämna konsekvenserna av de sociala klyftor som finns i samhället. I ansvarsområdet ingår att nämnden fullgör kommunens uppgifter inom kultur- och fritidsverksamhet uppdelade på allmän kultur och evenemang, idrott och fritid, badverksamhet, kulturskola, ungdomsverksamhet, medborgarhus samt folkbibliotek

Nämnden beslutar om namn på gator, vägar, torg och andra allmänna platser och offentliga byggnader.

Inför 2023 fick nämnden nedan riktade uppdrag:

- Ungar för ungar – gratis lovaktiviteter för barn och unga
- Ökad aktivitet i centrum och i byarna genom evenemang. Kommunens arbete med att stärkas som evenemangskommun ska fortsätta.

ÅRETS HÄNDELSER

Under våren flyttade förvaltningen till Rådhuset. En insats som ska förenkla för samverkan inom kommunorganisationen. Flytten har också möjliggjort för stadsbiblioteket att möta behovet av en ändamålsenlig barn- och ungdomsavdelning.

Evenemang

Eslöv live genomfördes under året med 15 event på torget vilka lockade många besökare och bidrog till många positiva möten. Förutom att eventen i sig lockade mycket folk bidrog de också till ett ökat flöde till butiker, matställen och caféer.

Genom extra riktat stöd till evenemang i byarna har nämnden underlättat och bidragit till ett rikt utbud av evenemang runt om i hela kommunen.

Under mars månad arrangerades SM i bordtennis i Eslövshallen vilket går i linje med ambitionen i evenemangsstrategin att värva event av nationellt intresse till Eslöv.

Konstnärligt residens
Under hösten har stadsbiblioteket varit plats för konstnärligt residens. Ett projekt som möjliggjorts genom stöd från Region Skåne och där Eslöv varit först ut i landet. Projektet innehåller fyra residens där konstnärer jobbar tillsammans med besökare för att skapa konst.

Trygghetsarbete
Ungdomsverksamheten har under året mött behovet av att skapa trygga mötesplatser genom att ställa om och bland annat bedriva verksamhet på stora torg under sommaren samt under hösten genom ett ”vardagsrum” på stationen.

Lokaler och anläggningar
Husarängen etapp 1 har gått in i en genomförandefas där konstgräsplanen nu är på plats och i bruk. Resterande delar av etappen beräknas stå klar mars 2025.

Under sommaren har omfattande renoveringar genomförts på Karlsrobadet, både i omklädningsrum och badhallar. En skada i 25-meters bassängen innebar stora konsekvenser för nämndens verksamheter i anläggningen under hösten. Strax innan jul fick anläggningen åter stängas på grund av spår av legionella i duschsystemet.
För att öka transparensen och tydligheten samt för att arbeta utifrån målsättningen i den fritidspolitiska strategin har nämnden beslutat om fördelningsprinciper för kommunens anläggningar
Medborgahuset fortsätter att få det erkännande som det är värt. Förutom storslagna hyllningarna i serien arkitekturens pärlor så har även länsstyrelsen beslutat att Medborgarhuset ska märkas ut som kulturegendom enligt Haagkonventionen om skydd för kulturegendom i händelse av väpnad konflikt

EKONOMISK ANALYS

Kultur och fritidsnämnden redovisar ett överskott för verksamhetsåret 2023 med 0,2 mnkr i budgetavvikelse. Statsbidrag budgeteras inte.

Förväntan var ett överskott på 0,4 mnkr till följd av beslutade åtgärdsplaner. I delårsprognosen aviserades att badens intäkter inte skulle nå budget till följd av skadan i 25m bassängen som påverkade besöksantalet och simskoleverksamheten.

Samtliga verksamheter har arbetat aktivt hela året med att fortsätta identifiera besparingar på kort som långsiktigt vilket gett effekt.

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)

	Bokslut 2022	**Budget 2023**	**Bokslut 2023**	**Avvikelse 2023**
Politisk verksamhet	-0,4	-0,6	-0,5	0,1
Kulturverksamhet	-38,0	-38,0	-38,0	0,0
Fritidsverksamhet	-58,3	-59,1	-59,7	-0,6
Förvaltningsgemensam verksamhet	-5,2	-6,5	-5,8	0,7
Summa	**-101,9**	**-104,2**	**-104,0**	**0,2**

Driftredovisning (mnkr)

	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Intäkter	13,7	11,8	11,9	0,1
Personalkostnader	-39,4	-40,5	-40,0	0,5
Övriga kostnader	-76,1	-75,3	-75,9	-0,6
Kapitalkostnader	-0,1	-0,1	0,0	0,1
Driftnetto	**-101,9**	**-104,2**	**-104,0**	**0,2**

UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

Kultur och Fritidsnämndens åtgärdsplan för 2023 fastställdes till 0,9 mnkr. Lokalrelaterade åtgärder kopplat till baden, totalt 0,5 mnkr, stängning av äventyrsdel under sommaren 2023 och halvering av tillgång till bastu har verkställts enligt plan. Då hyran förtidsfakturerades sker redovisningen av serviceförvaltningen. En utvärdering av effekterna av besparingen mot intäktsbortfallet pågår.

Samtliga framtagna åtgärder genomfördes. Dock försenades föreslagen förändring av taxor avseende lokalhyra och börja gälla från och med 2024. Verksamheten genomförde trots allt besparingen inom sitt ansvar bland annat genom återhållsamhet och prioritering av inköp.

ANALYS AV UTFALL INVESTERINGAR

Nämnden har sedan flera år ett årligt stående anslag om 0,1 mnkr för anskaffning av värdehöjande konst. Konst skapad av Magnus Wijkström införskaffades under året.

Investeringsredovisning netto (mnkr)

Projekt	Projekt-nummer	Investerings-ram enligt KF	Redovisat tom 2022	Redovisat 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Offentlig konst*	94012	-0,1	0,0	0,0	-0,1	0,1 0,0
Summa		**-0,1**	**0,0**	**0,0**	**-0,1**	**0,1**

*årligt anslag

VERKSAMHETSMÅTT

Återhämtningen efter pandemin fortsätter ute i föreningslivet. Deltagartillfällena ökar men är fortfarande en bit bakom de 180 000 som rapporterades 2019.

Medborgarhuset hade en högt satt ambition inför året, främst när det gäller externa bokningar samt bokningar från föreningar. Ett målmedvetet arbete för att locka externa bokare har gett resultat vilket också är den största anledningen till att verksamheten kan visa en budget i balans.

Biblioteken visar glädjande siffror med högre utlåning per invånare än tidigare samt att antalet nya låntagare ökar mer än prognostiserats inför året

Fortsatt högt tryck på ungdomsverksamhetens ”gratis” verksamhet. Glädjande att se att antalet tjejer ökar mer än väntat.

Kulturskolan har haft klart fler i aktivitet än väntat och är nu tillbaka och över antalet innan pandemin.

Karslrobadets höst har kantats av bekymmer. Behovet av renovering av 25:an, vattenläckan som fick stänga attraktioner i äventyrsbadet samt ett utbrott av legionella i duscharna. Detta tillsammans med en sommar med sämre väder har omöjliggjort för verksamheten att nå önskat antal besökare.

Verksamhetsmått

	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2023
Bibliotek				
Antal besök/år - stadsbibliotek	41 000	72 000	75 000	80 000
Antal besök/år - filialer	22 400	73 000	67 000	76 000
Antal lån per invånare	4,3	6,3	6,4	6,0
Antal nya låntagare (vuxna)	970	992	1 014	960
Kontoret för allmän kultur och fritid				
Antal kulturarrangemang	73	86	88	80
Antal arrangemang med stöd från Kultur och Fritid	72	119	126	130
Antal besökare på kulturplan, skolbio, offentliga arrangemang med mera (barnkultur)	3 040	12 600	13 051	13 000
Antal bidragsberättigade föreningar**	72	68	73	73
varav barn- och ungdomsföreningar	47	46	47	47
Antal aktiviteter (barn/ungdomar)***	150 000	127 327	160 000	140 000
Kulturskolan				
Antal aktiviteter som utförs av tjejer	431	632	682	470
Antal aktiviteter som utförs av killar	213	290	302	220
Bad				
Antal årsbesök Äventyrsbadet	26 300	35 048	27 237	34 000
Antal årsbesök Karlsrobadet, inomhus	24 100	43 208	44 034	55 000
Antal årsbesök Karlsrobadet, utomhus	14 200	15 294	13 603	15 000
Antal årsbesök, Marieholmsbadet	6 000	7 054	2 819	6 500
Medborgarhuset				
Antal externa bokningar	59	72	145	140
Antal interna bokningar	55	133	114	70
Antal subventionerade bokningar	43	51	77	160
Gasverket				
Antal årsbesök av tjejer*	3 700	3 590	3 900	3 700
Antal årsbesök av killar*	5 100	4 659	4 799	5 000

*här ingår även mobil verksamhet, uppsökande verksamhet etc.
**här ingår barn/ungdoms-, pensionärs-, handikappföreningar och anläggningsstöd
*** Eftersläpning i rapportering, avser 2022

Uppföljning av riktade statsbidrag 2023 (tkr)

Bidragsgivare och benämning på bidrag	Sökt bidrag, Belopp (tkr) och tidsperiod	Beviljat statsbidrag, Belopp (tkr) och tidsperiod	Redovisat 2023	Återbetalning
Kulturrådet, bokinköp	gäller 2023	70 (2023)	55,3	Nej, redovisas 2024
Region Skåne Revision, Konstnärliga residens	525 (2023-2025)	525 (2023-2025)	132,7	Nej, redovisas 2024
Kulturrådet, Stärkta bibliotek	816 (2022-2023)	550 (2022-2023)	295,2	Nej, redovisats 2023
Kulturrådet, Litteraturfrämjande insatser, första fördelningstillfället	505 (2022-2024)	300 (2022-2024)	117,7	Nej, redovisas 2024
Kulturrådet, Kulturskoleaktivitet kommunernas egna satsningar	625 (läsår 2023/2024)	241,1 (läsår 2023/2024)	0,0	Nej, redovisas 2024
Kulturrådet, Stärkta bibliotek	220 (2023-2024)	200 (2023-2024)	5,8	Nej, redovisas 2025
Kulturrådet, Läsfrämjande lyftet	88 (2024)	88 (2024)	0,0	Nej, redovisas 2025
Region Skåne, Konst och Kultur	50(2024)	50 (2024)	0,0	Nej, redovisas 2025
Länsstyrelsen, Främja Romsk inkludering	90 (2023)	90 (2023)	67,0	Ja, 23 tkr återbetalades 2023

ESLÖVS KOMMUN

Åtgärdsplan 2023-2024 Kultur och Fritidsförvaltningen

Tkr		Besparing Effekt 2023	Besparing Effekt 2024
Projekt 1		**40**	**40**
Projektbenämning	Minska aktiviteter		
Projektbeskrivning	Minska antal aktiviteter/alternativt kostnad per aktivitet 20 % för den öppna verksamheten för ungdomsverksamheten.		
Projekt 2		**100**	**200**
Projektbenämning	Taxor/avgifter fritid		
Projektbeskrivning	Höja taxor för kommunala lokaler (snitt 20 %). Beslutas av KF.		
Projekt 3		**200**	**500**
Projektbenämning	Taxor/avgifter bad		
Projektbeskrivning	Se över taxor, avgifter, effektivisera gruppaktiviteter. Beslutas av KF.		
Projekt 4		**200**	**200**
Projektbenämning	Bastu		
Projektbeskrivning	Halvera tillgången till bastu på badet. Beroende på elkostnad. Hyressänkning KoF		
Projekt 5		**110**	**130**
Projektbenämning	Medieinköp		
Projektbeskrivning	Minska medieinköp ca 10 %.(Bibliotek)		
Projekt 6		**200**	**300**
Projektbenämning	Personalkostnader		
Projektbeskrivning	Minskade personalkostnader (vikarier, tim, pensionsavgång bibliotek).		

Projekt 7		**100**	**100**
Projektbenämning	Publika event		
Projektbeskrivning	Minska budgeten för kommunala publika event ca 10 % (allmän kultur).		

Projekt 8		**350**	**350**
Projektbenämning	Studieförbund		
Projektbeskrivning	Minska ekonomiska stödet till studieförbund 25 %		

Projekt 9		**50**	**50**
Projektbenämning	Personalkostnader		
Projektbeskrivning	Minskade personalkostnader (vikarier) kulturskolan.		

Projekt 10		**50**	**100**
Projektbenämning	Taxor/avgifter kulturskolan		
Projektbeskrivning	Se över taxor/avgifter (snitt 20 %). Beslutas av KF.		

Projekt 11		**100**	**200**
Projektbenämning	Driftskostnader		
Projektbeskrivning	Minska driftskostnader i medborgarhuset (ex råvaror, lokalvård, timvikarier).		

Projekt 12		**50**	**100**
Projektbenämning	Taxor Medborgarhuset		
Projektbeskrivning	Höja taxor (ej föreningar). Höjdes markant så sent som inför 2022! Beslut KF.		

Projekt 13		**300**	**300**
Projektbenämning	Äventyrsdel sommar		
Projektbeskrivning	Stänga äventyrsdel Karlsrobadet under sommaren. Anläggning känslig för väder. Hyressänkning KoF.		

Projekt 14		**0**	**250**
Projektbenämning	Lokal		
Projektbeskrivning	Flytta från Ekenäsgården. Ännu inga ersättningslokaler för EMUS.		

Projekt 15		**0**	**235**
Projektbenämning	Lokal		
Projektbeskrivning	Säga upp användandet av Norrevångs gräsplan.		

Projekt 16		**0**	**100**
Projektbenämning	Administration bibliotek		
Projektbeskrivning	Effektivisera inköpsrutiner.		

Prognos ingång 2023			
Ökat PO (personalkostnader)		-350	-350
Driftstöd föreningar		-600	-600

SUMMA BESPARING		**900**	**2 205**

ESLÖVS KOMMUN

Vård- och omsorgsnämnden

Ordförande:	**Tony Hansson**
Förvaltningschef:	Ingrid Westerlund
Budgetavvikelse (mnkr):	-0,4 mnkr

UPPDRAG

Förvaltningen Vård och Omsorg styrs av vård- och omsorgsnämnden.

Vård- och omsorgsnämnden ansvarar för kommunens uppdrag som regleras av socialtjänstlagen, SoL, hälso- och sjukvårdslagen, HSL, och lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade, LSS. Nämnden fullgör även den del av individ- och familjeomsorgen som arbetar med behandling, socialt stöd samt placeringar inom lag med särskilda bestämmelser om vård av unga, LVU, och lag om vård av missbrukare i vissa fall, LVM, för personer från 18 år. Dessutom utövas tillsyn och kontroll enligt tobakslagen och lagen om handel med vissa receptfria läkemedel. Därutöver ansvarar nämnden för tillstånd och tillsyn enligt alkohollagen samt för att avge yttranden enligt lotterilagen. Vård- och omsorgsnämnden ansvarar även för boendefrågor för socialt utsatta personer, budget- och skuldrådgivning, ekonomiskt bistånd samt mottagandet av vuxna flyktingar och andra skyddsbehövande.

ÅRETS HÄNDELSER

Året har präglats av den åtgärdsplan som antogs i januari. Som ett led i åtgärdsplanen har Vårlöken omvandlats till ett biståndsbedömt trygghetsboende och tjänster inom stödfunktionen har avvecklats.

Under året har vård- och omsorgsförvaltningen fått en ny förvaltningschef i Ingrid Westerlund.

I januari skapades inom hemvården ett hemgångsteam (HGT) bestående av undersköterskor och hälso- och sjukvårdspersonal som ger ett extra stöd till brukare i hemmet under de tre första veckorna efter sjukhusvistelse.

Under hösten har det varit mycket fokus på schema och den nya arbetstidslagen med krav på 11-timmars dygnsvila. Många av vård- och omsorgsnämndens verksamheter har blivit påverkade, det har inneburit hårt slit för schemaläggare och administratörer och förändringar för all personal som jobbar på schema.

MÅLUPPFYLLELSE – Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Till följd av statsbidrag uppnår verksamheten under 2023 målet att tillgodose det ökade behovet av vård och omsorg inom den givna ramen. Målet att minska behovet av försörjningsstöd och årligen sänka kostnaden för försörjningsstödet är även det uppfyllt 2023. Under 2023 har 40,9 mnkr betalts ut i försörjningsstöd motsvarande siffra för 2022 var 43,1 mnkr.

EKONOMISK ANALYS

Vård- och omsorgsnämnden redovisar en avvikelse på -0,4 mnkr i förhållande till budget. Under 2023 har vård- och omsorgsnämnden mottagit flera statsbidrag med olika inräkningar och löptider, något som påverkat resultatet positivt. Statsbidragens utformning gör det ofta svårt att planera i verksamheterna.

Äldreomsorg

Avvikelse per den 31 december 2023, -6,6 mnkr.

Vård- och omsorgsboende inklusive korttidsboende och externa placeringar
Avvikelse per den 31 december 2023, 1,6 mnkr.

De ekonomiska utfallen på enheterna varierar och för de enheter som inte når en budget i balans beror detta på hög sjukfrånvaro och orosvak vilket medför höga kostnader för timvikarier. Vård och omsorgsboendena har i stor utsträckning påverkats av de nya arbetstidsreglerna och där har vi kanske ännu inte sett konsekvenserna fullt ut. Korttidsverksamheten fick inför 2023 en minskad budget utifrån åtgärdsplanen. Verksamheten har anpassat sig efter budgeten och redovisar per 31 december ett överskott.

Hemvård
Avvikelse per den 31 december 2023, -5,3 mnkr.

Under januari genomfördes en områdesförändring då hemvården minskade från fem till fyra områden. Samtidigt skapades hemgångsteamet (HGT) med syfte att vara ett första steg in i hemvården efter sjukhusvistelse. Tanken är att kvaliteten ska öka samtidigt som brukarna rehabiliteras snabbare och blir mer självständiga. För att HGT ska ge den ekonomiska effekt som förväntas måste volymerna inom övrig hemvård minska samtidigt som personalen används mellan de olika hemvårdsområdena på ett effektivt sätt. Under 2023 har volymerna minskat något men inte i den nivå som krävs för att HGT ska finansieras fullt ut.

Hälso- och sjukvård, HSL
Avvikelse per den 31 december 2023, -2,9 mnkr.

Hälso- och sjukvårdsverksamheten består av sjuksköterskeenheten och rehabenheten. Båda dessa enheter har ekonomiska utmaningar. För sjuksköterskeenheten ligger utmaningen i att enheten under en längre tid har haft svårigheter med att rekrytera personal med rätt kompetens i kombination med en hög personalomsättning. För att lösa personalsituationen har bemanningssjuksköterskor använts i hög utsträckning. Inom rehabenheten finns de

ekonomiska utmaningarna inom hjälpmedelsbudgeten där utfallet för 2023 är ett underskott på -2,1 mnkr.

Funktionsnedsättning
Avvikelse per den 31 december 2023, 6,6 mnkr.

Verksamhet funktionsnedsättning var en av de verksamheter som i åtgärdsplanen tilldelades medel för personlig assistans och externa placeringar. Enheterna inom funktionsnedsättning arbetar aktivt för att kunna upprätthålla det goda ekonomiska resultat som redovisas. De flesta enheter redovisar ett utfall i nivå med budget eller bättre. Utmaningarna inom funktionsnedsättning är fortsatt anpassningarna till de nya reglerna om 11-timmars dygnsvila.

Socialtjänst över 18 år
Avvikelse per den 31 december 2023, 1,1 mnkr.

Verksamheten socialtjänst över 18 år fick inför år 2023 en ökad budget utifrån åtgärdsplanen. Antalet placeringar enligt LVM var under inledningen av året under budgeterad nivå, men antalet placeringar har sedan succesivt ökat under året. Vid halvårsskiftet upphörde avtalet med Rehabcenter Steget HB inom öppenvården, verksamheten erbjuder nu klienterna behandling i egen regi. Detta är ett led i arbetet med att minska externa placeringar.

Ekonomiskt bistånd
Avvikelse per den 31 december 2023, -3,9 mnkr.

Utifrån ökad budget till följd av åtgärdsplanen når enheten för ekonomiskt bistånd per 31 december en budget i balans avseende försörjningsstödet. Antalet hushåll som erhåller försörjningsstöd har minskat från i snitt 371st till 340st under perioden januari till december 2023 jämfört med samma period 2022. Ersättningarna från Migrationsverket fortsätter att generera avvikelse mot budget och för 2023 uppgår den avvikelsen till -8,1 mnkr.

UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

Vård- och omsorgsnämnden arbetar vidare utifrån den åtgärdsplan som beslutades i januari 2023. Totalt förväntas de effektiviseringar och omprioriteringar som gjorts, ge effekt på cirka 28 mnkr under 2023. Förväntad effekt på helår beräknas till cirka 44 mnkr. Anledningen till att full effekt inte uppnås under 2023 är att en hel del processer tar tid att implementera och genomföra. En del av effekterna har även visat sig vara svåra att uppnå. Den externa genomlysningen av myndigheten som gjordes av Serkon under 2023 visade inte på några konkreta besparingsmöjligheter.

ANALYS AV UTFALL INVESTERINGAR

Det råder stor restriktivitet vad gäller investeringar då förvaltningen ser svårigheter i att bära framtida avskrivningskostnader. Endast investeringar som innebär effektivisering av verksamheten genomförs.

ANALYS AV VERKSAMHETSMÅTT

I enlighet med åtgärdsplanen har vårdplatser stängts ner på Vårlöken vilket gör att antalet vårddygn minskar. Beläggningen på våra vård- och omsorgsboende har under 2023 varit väldigt hög.

Utifrån åtgärdsplanen har antalet korttidsplatser på Ölycke minskat från 22 till 20, detta har fått till följd att antalet vårddygn inom korttidsverksamheten har minskat.

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)

	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Politisk verksamhet	-1,0	-1,4	-1,2	0,2
Alkoholtillsyn	0,2	0,2	0,1	-0,1
Äldreomsorg	-344,6	-339,8	-346,4	-6,6
LSS	-218,1	-228,1	-221,9	6,2
Socialpsykiatri	-28,6	-29,1	-28,7	0,4
Socialtjänst över 18 år	-31,2	-28,0	-26,9	1,1
Förvaltningsgemensamt	-50,3	-50,5	-48,2	2,3
Ekonomiskt bistånd	-51,6	-47,4	-51,3	-3,9
Summa	-725,1	**-724,1**	**-724,5**	**-0,4**

Driftredovisning (mnkr)

	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Intäkter	155,4	138,5	159,5	21,0
Personalkostnader	-575,7	-526,6	-593,0	-66,4
Övriga kostnader	-304,8	-336,0	-291,0	45,0
Kapitalkostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
Driftnetto	**-725,1**	**-724,1**	**-724,5**	**-0,4**

Investeringsredovisning netto (mnkr)

Projekt	Projekt-nummer	Investerings-ram enligt Kf	Redovisat tom 2022	Redovisat 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Ny teknik	93101	-1,0	0,0	0,0	-1,0	1,0
Inventarier boendenheter mm	93200	-1,0	0,0	0,0	-1,0	1,0
Summa		**-2,0**	**0,0**	**0,0**	**-2,0**	**2,0**

Verksamhetsmått

	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2023
Äldreomsorg				
Antal platser i vård-och omsorgsboende	267	262	257	257
Antal vårddygn i vård- och omsorgsboende	92 582	94 206	93 510	89 115
Beläggning vård- och omsorgsboende	92%	97%	99%	95%
Antal vårddygn i externt köpta platser	1 460	1 851	1859	1 460
Antal korttidsplatser	24	24	22	22
Antal vårddygn i korttidsboende	4 819	6 262	5 870	7 227
Beläggning korttid, avlastning, växelomsorg	55%	71%	73%	90%
Biståndsbedömt trygghetsboende	2	12	24	24
Antal externt köpta korttidsdygn	0	160	300	40
Antal betaldygn på sjukhus	0	0	0	0
Totalt antal ersatta hemvårdstimmar/månad, SoL och delegerad HSL	15 169	13 421	12 987	12 300
Trygghetslarm, antal abonnemang	808	1 080	1 020	880
Trygghetslarm, antal larm/dygn som rings ut från larmcentral	58	62	71	60
LSS				
Antal verkställda boendebeslut, vuxna	169	176	175	175
Antal vårddygn i externa boenden, LSS-beslut	1 553	1 425	1 370	1 370
Totalt antal verkställda boendebeslut, barn	3	3	3	3
Antal personer inom daglig verksamhet	184	202	230	185
Antal timmar med betalningsansvar inom personlig assistans (SFB)	58 300	54 897	53 800	55 100
Antal timmar med betalningsansvar inom personlig assistans (LSS)	51 100	62 886	57 800	58 240
Antal dygn i korttidsvistelse, barn/unga	2 804	3 368	3 288	2 800
Antal tillfällen med korttidstillsyn, barn/unga	1 109	1 554	1 150	1 150
Socialpsykiatri				
Antal beslutade timmar boendestöd	5 354	4 000	4 181	3 750
Antal personer med beslut om sysselsättning	38	33	32	40
Antal vårddygn i externa placering	4 380	5 422	3 452	4 015
Antal platser i vård-och omsorgsboende	26	26	26	26
Socialtjänsten över 18 år				
Antal vårddygn enligt LVU	0	355	180	0
Antal vårddygn enligt LVM	607	1 196	1 033	350
Antal vårddygn enligt SoL (exklusive skyddat boende)	3 448	3 375	3 615	3 500
Antal dygn skyddat boende	1 538	1 438	916	2 000
Antal personer, öppenbehandlingen i Eslöv under året	25	43	33	25
Antal personer, fältservice/rådgivning under året	60	65	94	200
Antal personer, insats råd och stöd under året	80	67	63	100
Antal andrahandskontrakt	121	70	57	70
Ekonomsikt bistånd				
Antal hushåll med beviljat försörjningsstöd i genomsnitt per månad	377	371	340	345
Bidrag per hushåll, kr i genomsnitt per mån	9 680	9 679	10 026	10 000
Personer som ej återkommit till försörjningsstöd inom ett år, %	-	80	82	-
Antal ärenden inom skuldrådgivningen	-	186	247	225

Mall för uppföljning av riktade statsbidrag årsredovisning 2023

Bidragsgivare och benämning på bidrag	Sökt bidrag, Belopp (tkr) och tidsperiod	Beviljat statsbidrag, Belopp (tkr) och tidsperiod	Återbetalning
Socialstyrelsen, Habiliteringsersättning	1 598 tkr, 2023	1 598 tkr, 2023	0 tkr, återrapportering 2024
Skånes Kommuner, God och nära vård	4 097tkr, 2023	4 097 tkr, 2023	0 tkr, återrapportering 2024
Socialstyrelsen, Äldreomsorgslyftet	5 241 tkr, 2023	5 241 tkr, 2023	1 256 tkr, återrapportering 2024
Socialstyrelsen, God vård och omsorg av äldre	12 339 tkr, 2023	12 339 tkr, 2023	0 tkr, återrapportering 2024
Länsstyrelsen, Statsbidrag personligt ombud	395 tkr, 2023	395 tkr, 2023	0 tkr, återrapportering 2024
Socialstyrelsen, Återhämtningsbonusen - Hållbart arbetsliv inom vård och omsorg	9 910 tkr, 2023	6 994 tkr, 2023	0 tkr, återrapportering 2024
Socialstyrelsen, Specialistkompetens undersköterska äldreomsorg	629 tkr, 2023	629 tkr, 2023	0 tkr, återrapportering 2024
Socialstyrelsen, Utökad verksamhetsförlagd utbildning (VFU)	58 tkr, 2023	58 tkr, 2023	0 tkr
Socialstyrelsen, Hälsosamtal för äldre	526 tkr, 2023	526 tkr, 2023	433 tkr, återrapportering 2024
Socialstyrelsen, Stärka det civila försvaret inom socialtjäns och kommunal HSL	352 tkr, 2023	352 tkr, 2023	167 tkr, återrapportering 2024
Länsstyrelsen, Mäns våld mot kvinnor	175 tkr, 2023	175 tkr, 2023	0 tkr, återrapportering 2025

§ 6 **VOO 2024/32**

Årsbokslut för vård- och omsorgsnämnden 2023

Beslut
- Årsbokslut 2023 antas och översänds till kommunstyrelsen.

Ärendebeskrivning
Förvaltningen har upprättat ett förslag till årsbokslut 2023 i enlighet med Kommunledningskontorets direktiv.

Beslutsunderlag
Tjänsteskrivelse; Årsbokslut 2023
Årsbokslut 2023
Driftsredovisning med generella statsbidrag

Beredning
Vård- och omsorgsnämnden redovisar en avvikelse på -0,4 mnkr i förhållande till budget. Under 2023 har vård- och omsorgsnämnden mottagit flera statsbidrag med olika inräkningar och löptider, något som påverkat resultatet positivt. Statsbidragens utformning gör det ofta svårt att planera i verksamheterna. Resultatet fördelas enligt nedanstående tabell:

Äldreomsorgen	-6,6 mnkr
Funktionsnedsättning	+6,6 mnkr
Socialtjänst över 18 år	+1,1 mnkr
Ekonomiskt bistånd	-3,9 mnkr
Förvaltningsövergripande	+2,4 mnkr

Året har präglats av den åtgärdsplan som antogs i januari. Som ett led i åtgärdsplanen har Vårlöken omvandlats till ett biståndsbedömt trygghetsboende och tjänster inom stödfunktionen har avvecklats.

Under hösten har det varit mycket fokus på schema och den nya arbetstidslagen med krav på 11-timmars dygnsvila. Många av vård- och omsorgsnämndens verksamheter har blivit påverkade, det har inneburit hårt slit för schemaläggare och administratörer och förändringar för all personal som jobbar på schema.

Under året har vård- och omsorgsförvaltningen fått en ny förvaltningschef i Ingrid Westerlund.

Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen
Vård och Omsorg

ESLÖVS KOMMUN

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Ordförande:	**Tony Ekblad**
Förvaltningschef:	Jörgen Larsson
Budgetavvikelse (mnkr):	8,9 mnkr

UPPDRAG

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens uppgifter enligt reglementet är att fullgöra kommunens uppgifter avseende gymnasieskolan, anpassad gymnasieskola, den kommunala vuxenutbildningen, särskild utbildning för vuxna, svenska för invandare (SFI), utbildningar inom yrkeshögskolan samt uppdragsutbildningar. Vidare ska gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden fullgöra kommunens uppgifter inom arbetsmarknadsåtgärder i samarbete med Arbetsförmedlingen och andra aktörer, samt i egen regi, praktikplaceringar, det kommunala aktivitetsansvaret, samt feriearbeten.

Utbildningen inom gymnasie- och vuxenutbildningen innefattar såväl egen verksamhet, som elever med skolgång i andra huvudmäns verksamhet.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden ska ta sitt sociala ansvar. Detta sker främst genom att fokus ligger på verksamheternas huvuduppdrag så att eleverna och deltagarna kan utvecklas till självständigt fungerande individer och bidra till samhället.

ÅRETS HÄNDELSER

Sedan våren 2021 arbetar gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden tillsammans med vård- och omsorgsnämnden med planen, *Från försörjningsstöd till egen försörjning*, en plan som under våren 2023 ersattes med planen *Åtagandeplan för ökad egenförsörjning*. Syftet med den nya planen, är liksom tidigare, att minska antal personer som uppbär ekonomiskt bistånd och öka graden av egen försörjning. Den nya planen innehåller sju nya åtagande som har tydliga mål som kvantitativt kan följas upp. Några av aktiviteterna som planen innehåller är, inrättande av individuella motkrav för individer som uppbär ekonomiskt bistånd som har arbetsförmåga, placera klienter från arbetsmarknadsenheten, samt samverkan runt SFI elever med långsam progression.

Från och med augusti så har arbetsmarknadsenheten en ny organisation tillsammans med enheten för ekonomiskt bistånd. Organisationen har nu en övergripande enhetschef och två biträdande enhetschefer (en för arbetsmarknadsenheten och en för ekonomiskt bistånd). Enhetschefen kommer tillhöra gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden och enheten för ekonomiskt bistånd kommer finnas kvar inom vård- och omsorgsnämndens verksamhet. Verksamheterna har också flyttat och sitter tillsammans i lokaler på Stadshuset.

Under hösten startade yrkespaketet *Reliner* upp inom vuxenutbildningens regi. Utbildningen kommer ge eleverna kunskaper att kunna arbeta med relining eller andra områden inom industri, montage eller fastighet, efter genomgången utbildning. Yrkespaketet har startats upp utifrån en dialog med lokala näringslivet och anpassat efter lokalt behov av arbetskraft.

Under 2023 har *Kompetensforum*, som är ett samarbete mellan kommunens tillväxtavdelning och Barn- och utbildningsförvaltningens avdelning för gymnasie- och vuxenutbildning startat upp. Forumet ska förenkla och utveckla plattformar, så att kommunens företag och egna verksamheter har en väg in för anmälan om behov av kompetens. Forumet ska också utveckla och förbättra kompetensförsörjning och matchning mellan det lokala näringslivet och utbildningsutbudet.

I slutet av året invigdes Carl Engströmsskolans C-hus (gamla Östra skola), som genomgått en renovering. Lokalen kommer främst nyttjas av vuxenutbildningen.

Under 2023 har antalet medborgare mellan 16–18 år varit färre än befolkningsprognosen förutspådde. I samband med delårsrapporten stämdes volymerna inom gymnasieskolan av. Då färre elever jämfört med budgeten prognostiserades, justerades nämndens ram.

MÅLUPPFYLLELSE – Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Verksamhetsmål gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden: *Fler elever ska klara sina gymnasiestudier inom fyra år samt fler personer ska avsluta behovet av försörjningsstöd och ekonomiskt bistånd för studier och arbete.*

Andelen elever som avslutade sina gymnasiestudier inom fyra år på kommunens gymnasieskola, var 58,2 procent under 2023. Vilket var en förbättring jämfört med år 2022, då samma andel var 44 procent. Om endast elever på de nationella programmen räknas med i detta mål, hade andelen varit betydligt högre. En förklaring till kommunens resultat är att det finns många elever inom de individuella programmen på kommunens gymnasieskola.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har ingen statistik eller nyckeltal som mäter målet att fler personer ska avsluta behovet av försörjningsstöd och ekonomiskt bistånd för studier och arbete, men detta är en målsättning som den nya organisationen för arbetsmarknadsenheten och ekonomiskt bistånd arbetar utifrån. Under hösten har arbetsmarknadsenheten påbörjat arbetet med att utveckla riktlinjer och rutiner för verksamheten, samt utveckla de så kallade lågtröskelverksamheter.

EKONOMISK ANALYS

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden redovisar för 2023 ett budgetöverskott på 8,9 mnkr. Enligt beslutad åtgärdsplan för 2023 skulle nämnden redovisat ett överskott på minst 7,3 mnkr. Utfallet är därmed 1,6 mnkr bättre, vilket beror på att nämnden har fått

mer intäkter såsom statsbidrag och försäljningsintäkter från AME:s yttre verksamheter än budgeterat. De högre intäkterna beror också på att nämnden inte har fått ramtilldelning för insatsanställningarna utan kompenserats för faktiskt kostnad månadsvis från kommunstyrelsen. Avvikelsen på personalkostnaderna beror på arbetsmarknadsinsatser som inte är budgeterade utan finansieras med bidrag från Arbetsförmedlingen och kommunstyrelsen, dvs bidragen återfinns under intäkterna.

	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Intäkter	90,1	78,1	92,5	14,4
Personalkostnader	-144,3	-142,7	-148,4	-5,6
Övriga kostnader	-186,2	-204,7	-204,6	0,1
Kapitalkostnader	-1,7	-1,4	-1,4	0,0
Driftnetto	**-242,0**	**-270,7**	**-261,8**	**8,9**

Driftredovisning (mnkr)

Gymnasieskolans verksamheter uppvisar ett underskott om 4,9 mnkr. Underskottet återfinns i kommunens egna gymnasieskola, vilket beror främst på högre personalkostnader till följd av de nya budgetförutsättningarna och att det går färre elever än vad som förutsågs på vissa program. Även andra kostnader är högre, såsom läroböcker, leasing av datorer och inköp av datorer. Gällande leasingkostnaderna återfinns kostnader från år 2021 och 2022, av oklar anledning har leverantörsfakturorna inte kommit till kommunen. Under 2023 blev det nya avtalet klart gällande elevdatorer och ett inköp har gjorts för hela årskurs två, en kostnad som ska fördelas på tre år.

Vuxenutbildningen uppvisar ett överskott om 3,9 mnkr. Detta beror på högre intäkter i form av statsbidrag och lägre personalkostnader, till följd av avvecklingen av gymnasial teoretisk vuxenutbildning i egen regi.

Förvaltningsövergripande uppvisar ett överskott om 9,2 mnkr varav 7,3 mnkr är besparingsåtgärder. Resterande 1,9 mnkr beror på att den budgeterade reserven inte har behövts nyttjas.

	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Politisk verksamhet	-0,5	-0,6	-0,5	0,1
Gymnasieskola	-170,4	-183,0	-187,6	-4,6
Anpassad gymnasieskola	-10,0	-13,0	-13,1	-0,1
Grundläggande vuxenutbildning	-4,2	-4,0	-4,8	-0,8
Gymnasial vuxenutbildning	-6,8	-5,0	-4,1	1,0
Särskild utbildning för vuxna	-0,5	-1,0	-0,4	0,6
Yrkeshögskola	1,2	0,0	0,1	0,1
Svenska för invandrare	-8,2	-10,4	-9,2	1,2
Uppdragsutbildning	0,0	0,0	0,1	0,1
Övergripande vuxenutbildning	-15,8	-17,9	-16,2	1,7
Arbetsmarknadsenheten	-21,3	-22,9	-22,6	0,3
Övrig kommungemensam verksamhet	-5,5	-12,8	-3,5	9,2
Summa	**-242,0**	**-270,7**	**-261,8**	**8,9**

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)

UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

Enligt beslutad åtgärdsplan skulle följande besparingsåtgärder på 7,3 mnkr genomföras under året.

1. Omstrukturering och omfördelning av resurser inom gymnasieskolan. Belopp åtgärd helår: 3,8 mnkr.

2. Avveckla teoretiska gymnasiala kurser i egen regi.
   Belopp åtgärd helår: 3,5 mnkr

Detta är genomfört och budgetavvikelsen för gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden uppgår till 8,9 mnkr.

ANALYS AV UTFALL INVESTERINGAR

Årets investeringsbudget uppgår till 1,5 mnkr och årets investeringar blev 0,7 mnkr. Största delen av investeringarna har gjorts till el- och energiprogrammet på gymnasiet men även till yrkesutbildningen, Reliner och inköp av klassrumsmöbler till de nyrenoverade klassrummen i C-huset.

Projekt	Investerings-ram Kf	Redovisat tom 2022	Redovisat 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Inventarier gymnasiet			-0,7	-1,5	0,8
Summa	**0,0**	**0,0**	**-0,7**	**-1,5**	**0,8**

Investeringsredovisning, netto (mnkr)

ANALYS AV VERKSAMHETSMÅTT

Under 2023 har antalet medborgare mellan 16–18 år varit färre än befolkningsprognosen förutspådde. I samband med delårsrapporten stämdes volymerna inom gymnasieskolan av och en budgetkorrigering gjordes.

Inom vuxenutbildningen är antal elever inom SFI, yrkeshögskolan och grundläggande vuxenutbildning lägre än budgeterat medans antal elever på gymnasial vuxenutbildning är högre. Anledningen till att antalet elever på gymnasial vuxenutbildning är högre är för att ett nytt yrkespaket startades under hösten.

§ 4 **GOV 2024/16**

Bokslut 2023

Beslut
- Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden antar Bokslut 2023 och översänder den till kommunstyrelsen.

Ärendebeskrivning
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har att besluta om verksamhetsbeskrivning, måluppfyllelse och ekonomiska resultat för år 2023.

Beslutsunderlag
Bokslutsrapport 2023
Bilaga 1, Verksamhetsmått, Måluppföljning, Statsbidrag- Bokslut 2023 GoV

Beredning
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden redovisar för 2023 ett budgetöverskott om 8,9 mnkr. Enligt beslutad åtgärdsplan för 2023 skulle nämnden redovisat ett överskott på minst 7,3 mnkr. Utfallet är därmed 1,6 mnkr bättre, vilket beror på att nämnden har fått mer intäkter såsom statsbidrag och försäljningsintäkter från AME:s yttre verksamheter än budgeterat.

Årets investeringsbudget uppgår till 1,5 mnkr och årets investeringar blev 0,7 mnkr. Största delen av investeringarna har gjorts till el- och energiprogrammet på gymnasiet men även till yrkesutbildningen, Reliner och inköp av klassrumsmöbler till de nyrenoverade klassrummen i C-huset.

Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen

Verksamhetsmått

	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2023
Totalt antal elever från Eslövs kommun på gymnaiseskolan exkl asylsökande	**1 290**	**1 288**	**1 313**	**1 363**
Carl Engströms gymnasiet	**710**	**733**	**722**	**796**
varav elever från Eslövs kommun inkl asylsökande	461	461	451	531
varav från andra kommuner	249	272	271	265
Genomsnittskostnad per elev och år (tkr)	117,6	126,3	134,6	115,7
Eslövs elever i gymnaiseskolor hos andra huvudmän	**829**	**827**	**862**	**832**
Genomsnittskostnad per elev och år (tkr)	131,0	134,4	143,6	149,6
Totalt antal elever från Eslövs kommun på anpassad gymnasieskola	**29**	**34**	**36**	**37**
Anpassad gymnasieskola i Eslöv	**27**	**31**	**31**	**34**
varav elever från Eslövs kommun	19	23	25	27
varav från andra kommuner	8	8	6	7
Genomsnittskostnad per elev och år (tkr)	294,7	281,1	363,7	332,7
Eslövs elever i anpassad gymnasieskola hos andra huvudmän	**10**	**11**	**11**	**10**
Genomsnittskostnad per elev och år (tkr)	293,9	303,3	323,0	347,0
Vuxenutbildningen	**842**	**852**	**787**	**980**
Särvux	9	9	9	10
SFI	207	222	225	300
Yrkeshögskolan	192	204	151	230
Grundläggande vuxenutbildning	84	75	70	140
Gymnasial vuxenutbildning	350	342	332	300
Arbetsmarknadsenheten	**227**	**227**	**207**	
Aktiva	227	227	207	

Examen och genomströmning kommunens gymnasieskola	**Redovisat 2021**	**Redovisat 2022**	**Redovisat 2023**
Examen avgångselever gymnasieskolan (nationella program)	78,4%	78,7%	80,9%
Andel gymnasieelever med examen inom 4 år (inkl IM- elever)	41,3%	44,0%	58,2%
Andel gymnasieelever med examen inom 4 år (exkl IM- elever)	67,1%	64,1%	

Måluppföljning
Bokslut 2023

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Verksamhetsmål för en god ekonomisk hushållning

Fler elever ska klara sina gymnasiestudier inom fyra år samt fler personer ska avsluta behovet av försörjningsstöd och ekonomiskt bistånd för studier och arbete	

Färglägg enligt följande:

Uppnått

Delvis uppnått

Ej uppnått

Kommentera verksamhetsmålet:

Andelen elever som avslutade sina gymnasiestudier inom fyra år på kommunens gymnasieskola, var 58,2 procent under 2023. Vilket var en förbättring jämfört med år 2022, då samma andel var 44 procent. Om endast elever på de nationella programmen räknas med i detta mål, hade andelen varit betydligt högre. En förklaring till kommunens resultat är att det finns många elever inom de individuella programmen på kommunens gymnasieskola.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har ingen statistik eller nyckeltal som mäter målet att fler personer ska avsluta behovet av försörjningsstöd och ekonomiskt bistånd för studier och arbete, men detta är en målsättning som den nya organisationen för arbetsmarknadsenheten och ekonomiskt bistånd arbetar utifrån. Under hösten har arbetsmarknadsenheten påbörjat arbetet med att utveckla riktlinjer och rutiner för verksamheten, samt utveckla de så kallade lågtröskelverksamheter.

Uppföljning av riktade statsbidrag årsredovisning 2023

Bidragsgivare och benämning på bidrag	Sökt bidrag		Beviljat statsbidrag		Redovisat 2023	Återbetalning
	Belopp (tkr)	Tidsperiod	Belopp (tkr)	Tidsperiod		
Skolverket - Karriärtjänster	862,15	2023-01-01 - 2023-12-31	862,15	2023-01-01 - 2023-12-31	862,15	
Skolverket - Lärarlönelyftet	1 138,57	2023-01-01 - 2023-12-31	1 138,57	2023-01-01 - 2023-12-31	1 138,57	
Skolverket - Gymansial lärlingsutbildning	2 472,50	2023-01-01 - 2023-12-31	1 733,77	2023-01-01 - 2023-12-31	1 733,77	86,46, redovisas 2024
Skolverket - Behörighetsgivande utbildning yrkeslärare	239,83	2023-01-01 - 2023-12-31	239,83	2023-01-01 - 2023-12-31	239,83	0, redovisas 2024
Skolverket - Lärcentrum*	2 250,00	2023-01-01 - 2023-12-31	900,00	2023-01-01 - 2023-12-31	900,00	0, redovisas 2024
Skolverket - Yrkesförarutbildningen för vuxna**	448,00	2023-01-01 - 2023-12-31	448,00	2023-01-01 - 2023-12-31	448,00	
Skolverket - Kombinationsutbildning**	8 730,00	2023-01-01 - 2023-12-31	8 730,00	2023-01-01 - 2023-12-31	8 730,00	3 000, redovisas 2024
Skolverket - Yrkesvux**	2 645,00	2023-01-01 - 2023-12-31	2 645,00	2023-01-01 - 2023-12-31	2 645,00	
YH-myndigheten - Socialpsykiatri	2 738,86	2023-01-01 - 2023-12-31	2 738,86	2023-01-01 - 2023-12-31	2 738,86	
YH-myndigheten - Ekonomi	2 958,66	2023-01-01 - 2023-12-31	2 958,66	2023-01-01 - 2023-12-31	2 958,66	
YH-myndigheten - Driftsing VVS	428,65	2023-01-01 - 2023-12-31	428,65	2023-01-01 - 2023-12-31	428,65	
YH-myndigheten - Produktionsteknik	1 029,00	2023-01-01 - 2023-12-31	1 029,00	2023-01-01 - 2023-12-31	1 029,00	
Stiftelsen Natur & Kultur - Projektstöd bibliotek	250,00	2023-01-01 - 2023-12-31	250,00	2023-01-01 - 2023-12-31	250,00	
Arbetsförmedlingen - Ungdomsjobb 2023	853,46	2023-01-01 - 2023-12-31	853,46	2023-01-01 - 2023-12-31	853,46	314,92, redovisas 2024

* Ansökan görs i samverkan med Höör och Hörby
** Ansökan görs i samverkan med 12 andra kommuner

§ 117 **SOT.2022.0162**

Uppföljning intern kontroll 2023

Ärendebeskrivning
Servicenämnden fastställde den 16 januari 2023, § 8, Intern kontrollplan för servicenämnden 2023. Planen beskriver vilka kontrollområden som ska granskas och vem som är ansvarig för genomförandet. Granskning av intern kontroll ska genomföras två gånger om året. Föreligger nu granskning per september 2023.

Beslutsunderlag
- Tjänsteskrivelse. Uppföljning av intern kontroll 2023, september
- Tabell över uppföljning av internkontroll 2023, september
- Kontrollrapport för intern kontroll för september 2023
- Servicenämndens beslut § 8, 2023 Antagande av intern kontrollplan för servicenämnden 2023
- Plan för Intern kontroll för servicenämnden 2023
- Riktlinjer för intern kontroll, antagna av kommunstyrelsen 2021-10-26

Beredning
Den interna kontrollen bedöms av förvaltningen som tillräcklig, samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Det vill säga:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.

Årsplanering för intern kontroll inom servicenämnden:

- **November:** Årlig diskussion/uppföljning med syfte revidering Handlingsplan för internkontroll, i servicenämnden utifrån kommunstyrelsens tillämpningsanvisningar om risker och väsentligheter samt föregående års beslutade Handlingsplan för internkontroll av servicenämnden.
- **December:** Servicenämnden beslutar Handlingsplan för internkontroll för kommande året.
- **April:** Avdelningschefer och utsedda befattningar genomför uppföljning av Handlingsplan internkontroll och redovisar uppföljningarna på formulär.
- **Maj:** Servicenämnden informeras och godkänner uppföljningen av Handlingsplan internkontroll samt beslutar ev. tilläggsuppdrag. (Uppföljning och beslut kan skickas till kommunstyrelsen.)
- **September:** Avdelningschefer och utsedda befattningar genomför uppföljning av Handlingsplan internkontroll och redovisar uppföljningarna på formulär.

- **Oktober:** Servicenämnden informeras och godkänner uppföljningen av Handlingsplan internkontroll samt beslutar ev. tilläggsuppdrag. Uppföljning och beslut skickas till kommunstyrelsen.

Granskningen av intern kontroll per september 2023 redovisas sammanfattande i tabellformat, se bilaga ”Tabell över uppföljning av intern kontroll för september 2023”.

Kenneth Backström, förvaltningsekonom, redogör för ärendet under nämndens sammanträde.

Beslut
Servicenämnden godkänner uppföljningen av den interna kontrollen för september 2023.

Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen

ESLÖVS KOMMUN

Servicenämnden

Ordförande:	**Lars Månsson**
Tf Förvaltningschef:	Katarina Borgstrand
Budgetavvikelse (mnkr):	-7,9

BOKSLUT 2023

UPPDRAG

Servicenämndens uppdrag finns i lagstiftning, kommunfullmäktige beslutade reglemente, kommunfullmäktiges budget och plan samt särskilda beslut och riktlinjer.

Servicenämnden har i uppdrag att tillhandahålla stödfunktioner för Eslövs kommun och alla dess förvaltningar. Uppdraget är kommunens fastigheter, måltider, transporter, fordon, lokalvård samt ny- och ombyggnadsinvesteringar. Medverkan vid externa hyresavtal för nämnderna. Servicenämnden är kommunens interna hyresvärd och byggherre.

Serviceförvaltningen har 215 medarbetare som arbetar tillsammans för att göra skillnad och skapa nytta i Eslövs kommun.

Verksamheten finansieras genom att kommunfullmäktige budgeterar för nämndernas internhyra för verksamhetslokaler, ersättning för måltider och transporter samt avgifter för fordonleasing. Servicenämnden är en resultatenhet vars kostnader finansieras av ersättningarna från nämnderna.

Driftbudgeten 2023 är 443,4 miljoner kronor och investeringsbudgeten 402,2 miljoner kronor.

ÅRETS HÄNDELSER

- Serviceförvaltningen har flyttat till nya kontorslokaler i rådhuset.
- Med anledning av den nya mandatperioden ger samtliga avdelningar fördjupad information/utbildning på servicenämndens möten.
- Servicenämnden har genomfört studiebesök i fastigheterna Carl Engström skolan och Gasverket under guidning av fastighetsförvaltningen.
- Byggprojekthandboken med mallar är utvecklad och beslutad.
- Multimaskin upphandlad och levererad till fastighetsservice.

- Eslöv är referenskommun i projekt Nollvision undernäring, Vinnova (Sveriges innovationsmyndighet).

MÅLUPPFYLLELSE – Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Kommentar;

Måluppföljning framtagna i samband med delårsrapport 2023. Servicenämnden har gett förvaltningen i uppdrag att ta ett nytt helhetsgrepp gällande totala underhållsbehovet av kommunens fastigheter. Detta kan komma att revidera tidigare framtagna siffror.

Måluppföljning
Bokslut 2023

Servicenämnden

Verksamhetsmål för en god ekonomisk hushållning		**Kommentera verksamhetsmålet:**
Fastighetsunderhållet ska motsvara det årliga behovet		Bedömningen är att det totala underhållsbehovet i kommunens fastigheter inklusive Karlsrobadet motsvaras av 287 mnkr för en femårsperiod. För att säkra en god planering och prioritering av underhållsprojekt samt att göra upphandlingar i tid motsvaras behovet av 57 mnkr årligen, 319 kr/kvm. Utifrån det faktiska underhållsbehovet är verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning endast delvist uppnått. Utifrån tilldelad budget 2023 är vissa planerade åtgärder slutförda och vissa är pågående.

Färglägg enligt följande:

Uppnått	
Delvis uppnått	
Ej uppnått	

EKONOMISK ANALYS

Servicenämndens ekonomiska resultat för bokslutet 2023 visar underskott mot budget med 7,9 mnkr. Utfall för 2023 är -7,9 mnkr jämfört med budget +/-0,0 mnkr. Summa intäkter 445,1 mnkr och kostnader -452,9 mnkr. Det redovisade resultatet innebär att servicenämnden inte uppnår målvärdet för god ekonomisk hushållning.

Den negativa budgetavvikelsen förklaras utifrån dels att kostnadsutvecklingen är högre för energi och övriga kostnader inom mediaslag, livsmedel och lönekostnader än budgetuppräkningen på 2,6 % som beslutades av kommunfullmäktige, dels att insatserna för genomförande av åtgärdsplanen för

ekonomi i balans är pågående och har inte genomförts fullt ut under 2023 samt dels av extraordinära kostnader som driftunderhåll.

I bokslut 2023 har servicenämnden enligt kommunfullmäktiges beslut i samband med delårsrapport 2023 kompenserats för elkostnader över 75 öre per kWh, kostnader för tomställda lokaler samt ofinansierade kostnader över 2023 års uppräkning för externa hyror och nätavgifter. From september 2023 övertogs förvaltande av fastigheten Mörten 22 av Eslövs kommun. Årets resultatutfall har stämts av och kompenserats i bokslutet.

I delårsrapport 2023 beräknades helårsprognos en budgetavvikelse motsvarande -6,9 mnkr efter kommunfullmäktiges beslut om kompensation. Utfallet 2023 efter kompensation redovisar -7,9 mnkr. Avvikelsen -1 mnkr förklaras bland annat av kostnader -0,4 mnkr för pågående försäkringsärende, brand i styrskåp på Karlsrobadet som belastat resultatet 2023 där intäkter förväntas under 2024, samt lönekostnader som avsåg 2024, -0,3 mnkr har enligt policy belastat 2023.

Insatser för att balansera underskott pågår genom ett fortsatt arbete med åtgärdsplanen, generell sparsamhet, insatser inom måltidsverksamheten samt strategiplan för energieffektivisering och effektiv fastighetsförvaltning på kort och lång sikt.

Analys av driftutfall fördelat per verksamhetsområde

Demokrati och verksamhetsstöd redovisar för 2023 ett samlat överskott 0,3 mnkr jämfört med budget. Verksamheten har under året haft ökade kostnader för flytt till rådhuset, samt minskat statsbidrag. Åtgärdsplanens besparingar motsvarande 0,6 mnkr har genomförts med att inte tillsätta en befattning samt att tolkförmedlingen i egen regi upphört.

Måltidsverksamheten redovisar underskott -0,6 mnkr mot budget. Hög inflationsnivå har drivit på höjd prisnivå på livsmedelspriser. Åtgärdsplan med ekonomi i balans uppnås inte främst på grund av lönekostnadsökningar och ökade livsmedelskostnader över index. För att möta kostnadsutvecklingen inom livsmedel har måltidsverksamheten genomfört besparing inom livsmedelsammansättning.

Transportservice redovisar ett överskott med 1,7 mnkr jämfört med budget. Huvudsakliga överskottet 1,4 mnkr har uppkommit inom bilpoolen i samband med avyttring av gamla fordon. Bussar som används inom Mat och elevtransport har ersatts av nya.

Lokalvårdsavdelningen redovisar överskott 0,1 mnkr jämfört med budget. Besparing enligt åtgärdsplan har enbart delvis uppfyllts då lokalvården förväntas

visa överskott 0,8 mnkr. Pågående arbete med personalförändringar fortsätter under 2024.

Fastighetsförvaltningen redovisar ett underskott med -10,8 mnkr mot budget. Besparingar enligt åtgärdsplan är pågående och har enbart delvis genomförts. Förväntat överskott enligt åtgärdsförslag är 2,9 mnkr varav 0,7 mnkr genomförts. Det negativa resultatet förklaras i huvudsak av kostnadsutvecklingen är högre för energi och övriga kostnader inom mediaslag samt lönekostnader än budgetuppräkningen på 2,6 % som beslutades av kommunfullmäktige, dels av extraordinära kostnader för driftunderhåll samt dels att insatserna för genomförande av åtgärdsplanen för ekonomi i balans är pågående och har enbart delvis genomförts under 2023. Förväntat överskott enligt åtgärdsförslag är 2,9 mnkr varav 0,7 mnkr genomförts. Årets resultat har också belastats med kostnader för pågående försäkringsärende, brand i styrskåp på Karlsrobadet. Här förväntas ersättning komma under 2024.

Fastighetsservice redovisar ett överskott med 0,7 mnkr mot budget. Överskottet kan hänföras till genomförda åtgärder enligt åtgärdsförslag på besparing. Pågående arbete med personalförändringar fortsätter under 2024 att nå åtgärdsförslag om 1,4 mnkr.

Byggprojektavdelningen redovisar överskott mot budget med 0,7 mnkr. Det positiva resultatet är pga. lägre kostnader för personal- och konsultkostnader. Åtgärdsplanen är genomförd motsvarande 0,2 mnkr.

UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

Den 15 september 2022, § 176 beslutade kommunstyrelsen att ge samtliga nämnder i uppdrag att senast den 31 januari 2023 ta fram en åtgärdsplan för sin nämnd utifrån nya ekonomiska förutsättningar med åtgärd/kostnadsreducering på 100 miljoner kronor under år 2023 för Eslövs kommun.

Servicenämnden fattade i januari 2023 beslut om Inriktning för ekonomisk åtgärdsplan. Åtgärdsförslag innebär kostnadsminskningar för 2023 med 8,2 mnkr. Måltidsverksamhetens åtgärdsförslag om 1,6 mnkr för livsmedelskostnader är uppnådd genom att nå budget i balans. Överskott 2023 mot budget enligt åtgärdsförslag beräknas därmed ge överskott 6,6 mnkr.

Vid jämförelse av prisökningstakt för livsmedel enligt siffror från scb statistikdatabas framgår att under 2022 visar 16 procent mot kommunfullmäktiges beslut om indexuppräkning för måltid 2,0 procent. 2023 räknas måltidspriser

enligt beslut upp 2,6 procent och generell prisökningstakt visar drygt 5 procent. I relation till måltidsverksamhetens kostnadsram för livsmedel motsvaras okompenserad finansiering av livsmedel 17 procent, totalt 4,0 mnkr under 2022 och 2023.

Uppföljning av åtgärdsplanen 8,2 mnkr visar 4,8 mnkr har genomförts och 3,4 mnkr är pågående och har inte genomförts under 2023.

Ej genomförda åtgärder kvarstår inom lokalvård 0,4 mnkr, fastighetsförvaltning 2,2 mnkr samt fastighetsservice 0,8 mnkr.

I budget 2024 genomförs ytterligare åtgärder 3,6 mnkr för att nå 11,8 mnkr i kostnadsbesparingar. Sammantaget blir besparingen inför 2024 7,0 mnkr.

ANALYS AV UTFALL INVESTERINGAR

OMFLYTTNING AV MEDEL

Servicenämnden begär överföring och ombudgetering av medel med totalt 247,9 mnkr.

Överföring till 2024 begärs med 247,4 mnkr för pågående projekt.

Ombudgetering av ej klara utredningar till 2024 begärs med 0,5 mnkr.

- Fridebo 20-B med 0,2 mnkr.
- Fridasroskolan med 0,3 mnkr.

Investeringsbudgeten för servicenämnden uppgår 2023 till, 402,2 mnkr. Av dessa är 136,1 mnkr överfört från 2022 för pågående projekt samt omprövning 2,5 mnkr.

Överförda medel har enligt ekonomiska styrprinciper stämts av mot kommunfullmäktiges ram som justerats och återstående medel för begärda överföringar att överföra till budget 2023 är 63,6 mnkr.

Investeringsutfallet för 2023 uppgår till 167,2 mnkr för perioden till och med 2023-12-31.

Överföring till 2024 begärs med 247,4 mnkr för pågående projekt samt ombudgetering av ej klara utredningar till 2024 begärs med 0,5 mnkr för Fridebo 20-B med 0,2 mnkr och för Fridasroskolan med 0,3 mnkr.

Efter överföringar 247,9 mnkr av pågående projekt och ombudgeterade projekt redovisas 2023 underskott med -12,6 mnkr. Avvikelsen visar på beviljade investeringsanslag, avslutade byggprojekt och investering av bussar som överstigit tilldelad budgetram.

Fastigheten Mörten 22 har övertagits av Eslövs kommun from september 2023. Kostnader finansieras via finansavdelningen.

ANALYS AV VERKSAMHETSMÅTT

Måltidsverksamheten, Matsvinnsmätningar genomförs kontinuerligt och redovisas nationellt till Livsmedelsverket. Mätningarnas innehåll har förändrats under 2023 vilket innebär att mätningarna som genomfördes under 2022 är inte jämförbara på 2023. Måltidsavdelningen redovisar resultatet för 2023 som innebär att mätningar görs på följande delar, kökssvinn, serveringssvinn, tallrikssvinn. Under 2022 mätes endast serveringssvinn.

Inom transportservice minskar antalet fordon inom fordonsflottan.

Lokalvård, förändring av antal kvm städyta pga Sallerupsskolan rivs och Trollhassel bortforslats. Objekt som tillkommit är förskolan Blåsippan i Stehag.

Fastighetsförvaltningen. Servicenämnden har gett förvaltningen i uppdrag att ta ett nytt helhetsgrepp gällande totala underhållsbehovet av kommunens fastigheter. Detta kan komma att revidera tidigare framtagna siffror.

TABELLER

Bokslutstabell 1. Driftredovisning totalt för servicenämnden (mnkr).

Driftredovisning (mnkr)

	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Intäkter	467,4	443,4	445,1	1,6
Personalkostnader	-124,3	-116,8	-117,5	-0,7
Övriga kostnader	-287,8	-240,8	-247,0	-6,2
Kapitalkostnader	-72,5	-85,8	-88,5	-2,7
Driftnetto	**-17,2**	**0,0**	**-7,9**	**-7,9**
Budgetavvikelse	-10,9		-7,9	

Bokslutstabell 2. Driftredovisning netto per verksamhet/avdelning (mnkr).

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)

	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Demokrati och verksamhetsstöd	0,4	0,0	0,3	0,3
Servicecenter (öf till klk from 2023)	-4,6			0,0
Måltid	0,0	0,0	-0,6	-0,6
Transportservice	0,8	0,0	1,7	1,7
Lokalvård	-0,2	0,0	0,1	0,1
Fastighetsförvaltning	-16,1	0,0	-10,8	-10,8
Fastighetsservice	0,0	0,0	0,7	0,7
Byggprojektavdelning	2,3	0,0	0,7	0,7
Summa	**-17,2**	**0,0**	**-7,9**	**-7,9**

Bokslutstabell 3. Uppföljning av åtgärdsplan per verksamhet/avdelning (mnkr).

Uppföljning av servicenämndens åtgärdplan 2023.

Avdelning	*Åtgärdsförslag*	*2023 mnkr*	*Utfall 2023 mnkr*	*ej genomfört 2023 mnkr*	*Resultat bokslut mnkr*
Summa avdelning DoV/Gemensamt		***0,6***	***0,6***	***0,0***	***0,3***
Summa Måltidsavdelning		***1,6***	***1,6***	***0,0***	***-0,6***
Summa avdelning Transportservice		***0,7***	***0,7***	***0,0***	***1,7***
Summa Lokalvårdsavdelning		***0,8***	***0,4***	***0,4***	***0,1***
Summa avdelning Fastighetsförvalting		***2,9***	***0,7***	***2,2***	***-10,8***
Summa avdelning Fastighetsservice		***1,4***	***0,6***	***0,8***	***0,7***
Summa Byggprojektavdelning		***0,2***	***0,2***	***0,0***	***0,7***
Total		**8,2**	**4,8**	**3,4**	**-7,9**

Not. För perioden januari tom december redovisas kostnadsminskning för åtgärder motsvarande 4,8 mnkr jämfört med förslag 8,2 mnkr. Ej genomförda åtgärder 3,4 mnkr för 2023.

Not. Måltidsverksamhetens besparing 1,6 mnkr uppnås 2023 genom att uppnå budget 2023 i balans som del i servicenämndens totala besparing för helår 2023 på 8,2 mnkr. Innebär förslag på visat överskott är för 2023 6,6 mnkr efter genomfört åtgärdsförslag.

Bokslutstabell 4. Uppföljning av åtgärdsplan för energi- och värmekostnader, budget 2023.

Uppföljning av Fastighetsförvaltnings åtgärdsplan för energi- och värme kostnader, budget 2023

Beskrivning	Redovisat 2022 Förbrukning	Kostnader	Åtgärder	Mål enlig åtgärdsförslag 5%	Utfall december 2023 Förbrukning	kostnader	Förbrukning jämfört normalår korr / fg år	Budget 2023
Värme	14,4 GWH	12,9 mnkr	Byte av värmeväxlare Sänka inomhustemeratur för administrativa lokaler	0,6 mnkr 0,7 GWh (700000 kWh)	14,6 GWh	14,5 mnkr	+252 100 kWh (ökad förbrukning)	12,9 mnkr
Energi	9,7 GWh	15,9 mnkr 1,65 kronor / kWh	belysning, ventilation, pumpar och motorer	0,7 mnkr 0,4 GWh (400000 kWh)	8,9 GWh	9,5 mnkr 1,06 kronor / kWh	-253972 kWh (minskad förbrukning)	7,3 mnkr 0,75 kronor /kWh

Förslag till beslut lämnas till kommunstyrelsen i samband med måluppföljning av åtgärdsförslag görs isamband med Vårprognos, delårsrapport och årsbokslut

not 1. Förslag kompensation från kommunstyrelsen 0,54 kronor / kWh, Helårsprognos 5,2 mnkr
utfall 2023 2,8 mnkr, genomsnittligt periodvärde 0,31 kronor / kWh

not 2. Värme, förbrukning kvm
normalkorrigerad årsförbrukning kvm
omräkningsfaktor till kWh /kvm 60,5

Bokslutstabell 5. Sammanställning av verksamhetsmått.

Verksamhetsmått	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2023
Måltid				
Matsvinn, gram per portion efter servering	25 g	25 g	38 g	30 g
Andel inköp av ekologiska livsmedel	54%	39%	31%	60%
Anta lunchportioner förskola	312 000	342 000	349 000	352 196
Portionspris förskola	26,84	26,84	27,53	26,84
Anta lunchportioner grundskol F-3a	291 000	303 000	306 000	288 513
Portionspris grundskola F-3	29,62	29,62	30,39	29,04
Antal lunchportioner grundskola 4-6	221 000	228 000	225 000	213 554
Portionspris grundskola 4-6	30,97	30,97	33,16	30,36
Antal lunchportioner 7-9	175 000	203 000	225 000	198 569
Portionspris 7-9	32,32	32,32	33,16	31,69
Totala antal portioner grundskola	**687 000**	**734 000**	**723 000**	**700 636**
Totala antal luncher fritids och pedagogiska luncher i grundskola grundskola	**33 000**	**69 800**	**83 413**	**46 100**
Antal lunchportioner gymnasieskola	62 000	86 700	102 000	85 000
Portionspris gymnasieskola	40,28	40,28	41,33	39,49
Antal dygnsportioner vård- och omsorg	95 000	100 000	99 500	116 871
Dygnspris vård och omsorg	126,01	128,53	125,20	126,01
Antal luncher Majkens	3 000	10 000	11 500	18 500
Portionspris Majkens	84	86	88	84
Transportservice				
Antal fordon fordonsflotta	134	134	133	138
Andel som drivs med fossilfria bränslen (biogas, el E85)	95%	100%	100%	100%
Mat och Elevtransporter, antal fordon	10	10	10	10
Mat och Elevtransporter, antal elever	115	115	113	113
Mat och Elevtransporter, matleveransadr	41	40	40	40
Lokalvård				
Antal kvm städyta	137 588	140 748	140 145	137 920
Fastighet				
Faktanyckeltal				
Bestånd egna fastigheter area (BTA),	177 455	177 380	206335	177 380
Förhyrd area (kontraktsarea)	87 434	87 370	58757	87 370
Total area (BTA)	**264 889**	**264 750**	**265 092**	**264 750**
Kostnader för lediga lokaler (hyresförlust tkr)	1 193	1121	1411	1 401
Vakansgrad andel av egna lokaler	3,4%	3,7%	4,8%	1,5%
Medianyckeltal (egna fastigheter)				
Förbrukning Värme (kWh/kvm)	99	96	92	92
Förbrukning El (kWh/kvm)	59	57	56	57
Förbrukning Kyla (kWh/kvm)				
Summa energianvändning	**158**	**153**	**148**	**149**
Fastighetskapital nyckeltal				
Hyresintäkter (Eget bestånd) hyra / kvm BTA exkl lokalvård	790	935	873	998
Kostnad tillsyn, skötsel, felavhjälpande underhåll (kr/kvm), mindre åtgärder som sköts av fastighetsservice.	147	130	163	136
Planerat underhåll (Drift) (Kr/Kvm)	8,5	34	30	34
Underhåll (Investering) (Kr/Kvm), komponentredovisningsmodell	138	114	89	435
Bokfört värde(egna fastigheter som förvaltas av fastighetsförv) /kvm BTA.			6600	7416

Bokslutstabell 6. Investeringsredovisning totalt för servicenämnden (mnkr).

Investeringsredovisning netto (mnkr)						
Projekt	**Projekt-nummer**	**Investerings-ram enligt Kf**	**Redovisat tom 2022**	**Redovisat 2023**	**Budget 2023**	**Avvikelse 2023**
Vasslegatan 4,21-A	91501	0,0	-0,9			
Pott för utredningar i tidigare skede inve	91881					
Pott för utredningar i tidigare skede förh	91881		-0,2			
Rådhuset (tidigare kulturskola) , 20-A	91883	0,0	-23,4	-5,7	-4,1	1,6
Stadshuset foajén	91905	-8,7	-0,6	-8,2	-8,1	0,1
Reinvesteringar	98100	-10,0		-13,8	-10,0	3,8
Utbyte fjärrvärmecentraler	98101	-4,0		-1,7	-4,0	-2,3
Tak tennishallen	98102	-6,0		-0,1	-6,0	-5,9
Tak fotbollshallen	98103	-4,5		-0,1	-4,5	-4,4
Stehagskolan, kök	98104	-7,2		-1,2	-7,2	-6,0
Vasavångskolan, kök	98105	-15,8		-0,2	-15,8	-15,6
Ölyckeskolans idrottshall	98106	-8,7		-0,2	-8,7	-8,5
Husarängen etapp 1	98107	-13,5		-0,2	-13,5	-13,3
SBA Verksamhetssystem	93101	0,0			-0,4	-0,4
Fordon	97003	-6,0	-0,9	-7,1	-5,1	2,0
Förskola	91923					
Violens förskola (fd Norrebo)		-43,8	-40,4	-0,7	-3,4	-2,7
Vitsippan fsk (Nya Skogsgläntan, 19-B)		-61,0	-7,3	-22,8	-47,6	-24,8
Flyinge förskola Häggebo, 19-H1		-19,1	-14,6	-4,3	-4,5	-0,2
Blåsippans förskola (Stehag söder,18-D)		-44,5	-32,7	-18,1	-11,8	6,3
Fridebo, 20-B		-0,2	0		-0,2	-0,2
Tillfälliga lokaler förskola Väster		0,0	-3,4	-0,6	-0,8	-0,2
Örtofta/Väggarp, 19-E		-35,0				
Marieholm, 18-B		-35,0	-0,3			
Grundskola	91617					
Marieskolan , 18-G		-43,1	-42,6	-1,2	-0,5	0,7
Sallerupskolan, 18-F		-210,3	-6,8	-29,4	-108,0	-78,6
Norrevångskolan 18- E		0,0	-50,6	-7,2	-6,5	0,7
Stehagskolan, 18-H		-10,0		-1,3	-10,0	-8,7
Flyinge skolan , 19-H2						
Flyinge skolan , etapp 1		-3,1	-0,9	-0,1	-2,2	-2,1
Flyinge skolan , etapp 2		-24,9				
Fridasroskolan. 20 B		-0,3			-0,3	-0,3
Källebergskolan		0,0	-1,1		-0,8	-0,8
Västra skolan		-1,0	-0,2		-0,8	-0,8
Gymnasieskola	91800					
Gamla Östra skolan, 18-I		-23,8	-6,8	-18,4	-17,0	1,4
Skoltorget vid Carl Engströmskolan	91801	-10,7	-5,4	-5,1	-5,3	-0,2
Kulturskolan	91925	-43,0	-2,9	-1,7	-32,1	-30,4
Idrottsparken	91929	-2,9	-1,0	-0,5	-1,9	-1,4
Karlsrobadet						
Nytt reningsverk utomhusbassängerna	91933	-11,5	-0,8	-1,0	-10,7	-9,7
Solceller	91930	-1,4			-1,4	-1,4
Mark- och fasadunderhåll	91930	-0,1			-0,1	-0,1
Karlsrobadet	91930	-31,0			-21,0	-21,0
Ny attraktion	91931			-0,9		
Konstgräsplan	91899	-15,0	-0,2	-10,7	-14,8	-4,1
Föreningslokal Husarängen	91899	-18,5		-0,9	-9,5	-8,6
Nya Östra skolan, etapp 2B, åk 7-9, 18	91671	0,0	-34,3	0,0	-0,4	-0,4
Ekenässkolan, 18-L	91918	0,0	-84,3	-0,1		
Idrottslokaler Berga, 19-J	91652	0,0	-7,4			
ÅRSANSLAG						
Inventarier	91878			0,0	-0,2	-0,2
Storköksmaskiner	91879			-1,2	-0,8	0,4
Maskiner	97001			-2,1	-1,8	0,3
Städmaskiner	97002			-0,4	-0,4	0,0
Summa		**-773,6**	**-370,0**	**-167,2**	**-402,2**	**-236,0**

Bokslutstabell 7. Omflyttning av medel (mnkr).

Nämnd: Servicenämnden

Belopp i mnkr

Uppgift om påbörjade investeringar **247,9**

Investering som påbörjats 2023 eller tidigare men inte färdigställts 2023

Kodsträng			PROJEKT	Totalt anslag	Redovisat tom 2022	Budget 2023	Redovisat 2023	Belopp att ombudgetera 2024	Kommentar
Ansv	Vht	Proj							
	91100	98101	Utbyte fjärrvärmecentraler	-4,0		-4,0	-1,7	-2,3	Arbete pågår
771200	91100	98102	Tak tennishallen	-6,0		-6,0	-0,1	-5,9	Projektering pågår
771200	91100	98103	Tak fotbollshallen	-4,5		-4,5	-0,1	-4,4	Projektering pågår
771200	91100	98104	Stehagskolan, kök	-7,2		-7,2	-1,2	-6,0	Arbete pågår
771200	91100	98105	Vasavångskolan, kök	-15,8		-15,8	-0,2	-15,6	Projektering och upphandling pågår
771200	91100	98106	Ölyckeskolans idrottshall	-8,7		-8,7	-0,2	-8,5	Arbete pågår med tillgänglighet, projektering av återstående delar
771300	91100	98107	Husarängen etapp 1	-13,5		-13,5	-0,2	-13,3	Arbete pågår
771100	91100	91923	Violens förskola (fd Norrebo)	-43,8	-40,0	-3,4	-0,7	-2,7	Utemiljön återstår
771100	91100	91923	Vitsippans förskola (fd nya Skogsgläntan	-61,0	-7,3	-47,6	-22,8	-24,8	Arbete pågår
771200	91100	91617	Sallerupskolan, 18-F	-210,3	-6,8	-108,0	-29,4	-78,6	Arbete pågår
771200	91100	91617	Stehagskolan, 18-H	-10,0		-10,0	-1,3	-8,7	Arbete pågår
771200	91100	91617	Västra skolan	-1,0	-0,2	-0,8	0,0	-0,8	Utredning ej klar
771300	91100	91925	Kulturskolan	-43,0	-2,9	-32,1	-1,7	-30,4	Projektering klar, upphandling i februari
771200	91100	91929	Idrottsparken	-2,9	-1,0	-1,9	-0,5	-1,4	Arbete pågår
771100	91100	91933	Nytt reningsverk utomhusbassängerna	-13,0	-0,8	-10,7	-1,0	-11,2	Arbete pågår, inkl. solceller och mark-fasadunderh.
771100	91100	91930	Utomhusbassäng 50 m och 25 m	-31,0	0,0	-22,5	-0,9	-20,1	Mindre justering kvar i FFU, annonsering v 5
771300	91100	91899	Konstgräsplan	-15,0	-0,2	-14,8	-10,7	-4,1	Slutfakturan ej kommen, står i starttillståndet att 3 mnkr ska flyttas över till föreningslokalen för garaget.
771300	91100	91899	Föreningslokal Husarängen	-18,5	0,0	-9,5	-0,9	-8,6	Avtal är skrivet med entreprenör.
								-247,4	

Enligt de ekonomiska styrprinciperna görs överföring av återstående investeringsmedel om projektet är påbörjat.

Begäran om ombudgetering

Investering som ej påbörjats under 2023 som ska omprövas inför 2024

Kodsträng			PROJEKT	Totalt anslag	Redovisat tom 2022	Budget 2023	Redovisat 2023	Belopp att ompröva 2024	Motiv för ombudgetering
Ansv	Vht	Proj							
771100	91200	91923	Fridebo, 20-B	-0,2	0,0	-0,2	0,0	-0,2	Utredning ej klar
771200	91200	91617	Fridasroskolan	-0,3	0,0	-0,3	0,0	-0,3	Utredning ej klar
771200	91100	91617	Flyinge skolan , etapp 1	-3,1	-0,9	-2,2	-0,1		Senareläggs med anledning av kapacitetsutredn.
771200	91100	91617	Flyinge skolan , etapp 2	-24,9			0,0		Senareläggs med anledning av kapacitetsutredn.
								-0,5	

Enligt de ekonomiska styrprinciperna kan nämnden begära överföring av investeringsmedel för projektet som ej påbörjats.

Bokslutstabell 8. Investeringsredovisning, månadsuppföljning (mnkr).

Investeringar (mnkr)	Total KF invest. ram 2023-01	Utfall tom 2021-12-31	Utfall 2022	Budget 2023-01	Överfört från 2022 till 2023	Tillägg/ Minska Budget 2023	Budget Rev. Inkl. överföringar 2023-01	*Utfall tom 2023-12-31*	*Prognos 2023-12-31*	*Avvikelse Budget Rev. mot Prognos 2023*	Överföra till 2024	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Övriga investeringar	**-68,6**	**-1,7**	**-24,3**	**-43,1**	**-15,0**	**-13,5**	**-58,1**	**-38,5**	**-38,5**	**48,9**	**-40,4**	**-19,0**	**-12,0**	**-12,0**	**-12,0**
Vasslegatan 4,21-A	0,0	-0,5	-0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	*0,0*	*0,0*					
Pott för utredningar i tidigare skede invest.							0,0	0,0	*0,0*	*0,0*					
Pott för utredningar i tidigare skede förhyrn.		-0,2	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	*0,0*	*0,0*					
Rådhuset (tidigare kulturskola) , 20-A	0,0	-1,0	-22,4	0,0	-4,1	0,0	-4,1	-5,7	*-5,7*	*-1,6*					
Stadshuset foajén	-8,7		-0,6	-2,7	-5,4		-8,1	-8,2	*-8,2*	*-0,1*					
Reinvesteringar	**-10,0**			**-10,0**			**-10,0**	**-13,8**	**-13,8**	**-3,8**	**0,0**	**-10,0**	**-10,0**	**-10,0**	**-10,0**
Energieffektivisering								*-2,8*	*-2,8*	-2,8					
Myndighetskrav								*-3,9*	*-3,9*	-3,9					
Omläggning av tak								*0,0*	*0,0*	0,0					
Byggnadsarbeten								*-7,1*	*-7,1*	-7,1					
Energieffektivisering												-4,0			
Byte passersystem												-5,0	-2,0	-2,0	-2,0
Utbyte fjärrvärmecentraler	-4,0			-4,0			-4,0	-1,7	*-1,7*	*2,3*	-2,3				
Tak tennishallen	-6,0			-6,0			-6,0	-0,1	*-0,1*	*5,9*	-5,9				
Tak fotbollshallen	-4,5			-4,5			-4,5	-0,1	*-0,1*	*4,4*	-4,4				
Stehagskolan, kök	-7,2			-7,2			-7,2	-1,2	*-1,2*	*6,0*	-6,0				
Olyckeskolans idrottshall	-8,7			-8,7			-8,7	-0,2	*-0,2*	*8,5*	-8,5				
Husarängen etapp 1	-13,5			0,0		-13,5	-13,5	-0,2	*-0,2*	*13,3*	-13,3				
SBA Verksamhetssystem	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,4	0,0	-0,4	0,0	*0,0*	*0,4*					
Fordon	-6,0		-0,9	0,0	-5,1		-5,1	-7,1	*-7,1*	*-2,0*					
Förskola	**-238,6**	**-59,8**	**-38,9**	**-42,2**	**-26,1**	**0,0**	**-68,3**	**-46,5**	**-46,5**	**21,8**	**-27,7**	**-12,1**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Violens förskola (fd Norrebo)	-43,8	-28,9	-11,5	0,0	-3,4	0,0	-3,4	-0,7	*-0,7*	*2,7*	-2,7				
Vitsippans förskola (fd nya Skogsgläntan)	-61,0	-6,9	-0,4	-37,0	-10,6	0,0	-47,6	-22,8	*-22,8*	*24,8*	-24,8	-12,1	0,0		
Flyinge förskola Häggebo, 19-H1	-19,1	-10,1	-4,5	0,0	-4,5	0,0	-4,5	-4,3	*-4,3*	*0,2*					
Blåsippans förskola (fd Stehag söder)	-44,5	-13,6	-19,1	-5,0	-6,8	0,0	-11,8	-18,1	*-18,1*	*-6,3*					
Fridebo, 20-B	-0,2			-0,2	0,0	0,0	-0,2	0,0	*0,0*	*0,2*	-0,2				
Tillfälliga lokaler förskola Väster	0,0		-3,4		-0,8		-0,8	-0,6	*-0,6*	*0,2*					
Marieholm, 18-B	-35,0	-0,3		0,0		0,0	0,0	0,0	*0,0*	*0,0*					
Örtofta/Väggarp, 19-E	-35,0						0,0	0,0	*0,0*	*0,0*					
Grundskola	**-292,7**	**-48,7**	**-53,5**	**-134,1**	**-9,7**	**-1,1**	**-144,9**	**-39,4**	**-39,4**	**105,5**	**-104,0**	**-50,4**	**-45,5**	**0,0**	**0,0**
Marieskolan , 18-G	-43,1	-31,3	-11,3	0,0	0,6	-1,1	-0,5	-1,2	*-1,2*	*-0,7*					
Sallerupskolan, 18-F	-210,3	-5,8	-1,0	-108,0	0,0		-108,0	-29,4	*-29,4*	*78,6*	-78,6	-50,0	-45,5		
Norrevångskolan 18- E	0,0	-10,9	-39,7	0,0	-6,5		-6,5	-7,2	*-7,2*	*-0,7*					
Stehagskolan, 18-H	-10,0	0,0	0,0	-9,0	-1,0		-10,0	-1,3	*-1,3*	*8,7*	-8,7				
Vasavångskolan, kök	-15,8			-15,8			-15,8	-0,2	*-0,2*	*15,6*	-15,6	-0,4			
Flyinge skolan , 19-H2	-28,0	0,0													
Flyingeskolan etapp 1	-3,1	-0,5	-0,4	0,0	-2,2		-2,2	-0,1	*-0,1*	*2,1*	0,0				
Flyingeskolan etapp 2	-24,9														
Fridasroskolan. 20 B	-0,3		0,0	-0,3			-0,3	0,0	*0,0*	*0,3*	-0,3				
Källebergskolan	0,0	-0,1	-1,0	0,0	-0,8		-0,8	0,0	*0,0*	*0,8*					
Västra skolan	-1,0	-0,1	-0,1	-1,0	0,2		-0,8	0,0	*0,0*	*0,8*	-0,8				
Gymnasieskola	**-34,5**	**-2,2**	**-10,0**	**-21,1**	**-1,2**	**0,0**	**-22,3**	**-23,5**	**-23,5**	**-1,2**	0,0		0,0	0,0	0,0
Carl Engströmskolan, byggnad C 18-I	-23,8	-1,5	-5,3	-14,8	-2,2	0,0	-17,0	-18,4	*-18,4*	*-1,4*					
Skoltorget vid Carl Engströmskolan	-10,7	-0,7	-4,7	-6,3	1,0	0,0	-5,3	-5,1	*-5,1*	*0,2*					
Kulturskolan	-43,0	-0,9	-2,0	-33,1	1,0	0,0	-32,1	-1,7	*-1,7*	*30,4*	-30,4		-18,6		
Idrottsparken	-2,9		-1,0	0,0	-1,9		-1,9	-0,5	-0,5	*1,4*	-1,4				
Karlsrobadet	**-13,0**	**0,0**	**-0,8**	**0,0**	**-12,2**	**0,0**	**-12,2**	**-1,0**	**-1,0**	**11,2**	**-11,2**		**0,0**	**0,0**	**0,0**
Nytt reningsverk utomhusbassängerna	-11,5		-0,8	0,0	-10,7	0,0	-10,7	-1,0	*-1,0*	*9,7*	-9,7				
Solceller	-1,4			0,0	-1,4	0,0	-1,4	0,0	*0,0*	*1,4*	-1,4				
Mark- och fasadunderhåll	-0,1			0,0	-0,1	0,0	-0,1	0,0	*0,0*	*0,1*	-0,1				
Karlsro Reinvesteringar												-6,0			
Utomhusbassäng 50 m och 25 m	**-31,0**			**-21,0**			**-21,0**	**-0,9**	***-0,9***	***20,1***	-20,1	-10,0			
Ny badattraktion				-0,7			-0,7	-0,9	*-0,9*	*-0,2*					
Konstgräsplan	-15,0		-0,2	-15,0	0,2		-14,8	-10,7	*-10,7*	*4,1*	-4,1				
Föreningslokal Husarängen	-18,5			-9,5			-9,5	-0,9	*-0,9*	*8,6*	-8,6	-9,0			
Nya Östra skolan, etapp 2B, åk 7-9, 18-J, Vasavångskolan	0,0	-2,5	-31,8	0,0	1,3	-1,7	-0,4	0,0		*0,4*		0,0			
Ekenässkolan, 18-L	0,0	-73,0	-11,3	0,0	0,0		0,0	-0,1	*-0,1*	*-0,1*					
Idrottslokaler Berga, 19-J	0,0	-5,5	-1,9	0,0	0,0		0,0	0,0	*0,0*	*0,0*					
Summa Investeringsram - projekt	**-771,3**	**-121,3**	**-164,4**	**-327,8**	**-64,0**	**-29,8**	**-399,0**	**-163,7**	**-163,7**	**251,1**	**-247,9**	**-106,5**	**-76,1**	**-12,0**	**-12,0**
ÅRSANSLAG															
Inventarier				-0,2			-0,2	*0,0*	*0,0*	*0,2*		-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
Storköksmaskiner				-0,8			-0,8	*-1,2*	*-1,2*	*-0,4*		-1,6	-1,6	-1,6	-1,6
Kök, arbetsmiljö - modernisering												-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Maskiner				-1,8			-1,8	*-2,1*	*-2,1*	*-0,3*		-1,0	-1,4	-1,2	-0,4
Städmaskiner				-0,4			-0,4	*-0,4*	*-0,4*	*0,0*		-0,6	-0,4	-0,4	-0,4
Sanering div. objekt									*0,0*	0,0					
Elektronisk inpassering									*0,0*	0,0					
Verksamhetsanpassning-fastighet								*0,0*	*0,0*	0,0		-2,0	-2,0	-2,0	-2,0
IT-infrastruktur			*0,0*	-7,8		7,8	0,0	*0,0*	*0,0*	0,0					
Summa Årsanslag			**0,0**	**-11,0**	**0,0**	**7,8**	**-3,2**	**-3,7**	**-3,7**	**-0,5**	**0,0**	**-6,4**	**-6,6**	**-6,4**	**-5,6**
Total Investeringsram	**-771,3**	**-121,3**	**-164,4**	**-338,8**	**-64,0**	**-22,0**	**-402,2**	**-167,4**	**-167,4**	**250,6**	**-247,9**	**-112,9**	**-82,7**	**-18,4**	**-17,6**

Bilaga Projektstatus.

Norrebo (Gamla förskolan – som skall rivas)
Rivning av gamla förskolan, ytan kommer bli ny utemiljö till den nybyggda förskolan (Violen). Rivningen kan inte påbörjas förrän bullerplanket på Violens förskola är färdigställt. Nya handlingar är granskade och uppdaterade av konsult. Upphandling sker som förnyad konkurrensutsättning.
Budget: I driftsbudget 2023 finns det under finansförvaltningen en större post som är avsedd att täcka rivnings- och saneringskostnader.
Rivningslov beviljat: 2023-03-02
Rivning går på separat budget Klk
Datum: Start Q1-Q2
Byggprojektledare: Niclas

Vitsippan
Nybyggd förskola med 8 avdelningar, 140 platser. Förskolan är upphandlad via SKR:s ramavtal för förskolelokaler. Upphandlingen av konceptförskolan har inneburit att anpassningar har behövt göras för att få en fungerande verksamhet. Kompletteringar av tekniska lösningar och utrustning har krävts då det saknats i SKR:s förfrågningsunderlag, på grund av detta finns det en risk att projektet kan gå över budget med ca 1 000 000 kr.
Budget: 61 Mkr
Datum för inflytt: HT 2024
Byggprojektledare: Henrik Holmelin

Sallerupsskolan
I projektet ”Sallerupsskolan” ingår det rivning av gamla Sallerupsskolan, samt nybyggnation av en treparallellig skola på ca 6 300 kvm. Under byggnationen kommer ersättningslokaler finnas både på Källebergsskolan och i paviljonger vid Sallerupskolan.
Budget: 210 Mkr
Datum för slutbesiktning: preliminärt december 2025
Datum för inflytt/tillgång för beställare: Q1- 2026
Byggprojektledare: Fredrik Liedberg

Stehagskolan
Gyabo förskola skall byggas om till skollokal. Projektet innebär en kapacitets- och kvalitetsökning genom att nuvarande Gyabo förskola kommer få två större klassrum (vardera på 75 kvm), en fritidsavdelning, en studiehall samt en kombinerad hemkunskaps- och bildsal. Efter att förskolan flyttat in i sina nya lokaler (aug 2023), Blåsippan, påbörjades byggprojektet. I Stehagskolan kommer även en ombyggnation av kök och matsal göras. I projektet ingår att anpassa kökets kapacitet efter verksamhetens behov motsvarande ca 850 portioner, skolmatsalens kapacitet är oförändrad. Bygglov beviljat. Projektering färdigställt. Upphandlingsskedet för ombyggnation är påbörjad Budget omarbetas
Datum för inflytt: Vårterminstart 2025
Byggprojektledare: Henrik Holmelin

Gamla Östra skolan (Carl Engströmskolan byggnad C) och Skoltorget
Projektet omfattade ändring av planlösning för verksamheten så att arbetsrum och skolsalar iordningställs, hiss installeras, byte av tak, fasadrenovering, ytskiktsrenovering och nya installationer. Skolan är slutbesiktigad och godkänd. Skolan är överlämnad till verksamheten.
Budget 34,5 Mkr
Datum för slutbesiktning: Klar 2023
Datum för inflytt/tillgång för beställare: Inflyttad 2023
Byggprojektledare: Fredrik Liedberg

Idrottsparken

För att öka skolornas idrottsmöjligheter ska en yta med skogskaraktär skapas i Idrottsparkens sydvästra hörn. Projektet kommer genomföras parallellt med de arbetet som pågår tillsammans med exploatering, Kultur och fritidsförvaltningen och föreningarna. Den befintliga diskgolfbanan har rustats upp,
Budget: 2,9 mnkr
Datum för slutbesiktning: Q3 2024
Byggprojektledare: Niclas Spets

Kulturskolan
Kulturskolan har idag tillfälliga lokaler på Östergatan 8. Projektet med att bygga till Lilla Teatern för att möta kulturskolans lokalbehov och samla verksamheten har startat. Upphandling sker under våren 2024.
Budget: 53,6 Mkr
Datum för slutbesiktning: Q 4 2025
Datum för inflytt: Q 1 2026
Byggprojektledare: Fredrik Liedberg

Föreningslokal Husarängen
Upphandlingen av entreprenör är avslutad, och tilldelning i KF med utökad budget är beviljad. Kontraktsskrivning kommer ske i januari / februari 2024
Budget: 24 miljoner
Preliminär: överlämning Q1-Q2 2025
Byggprojektledare: Mattias Lindbro

Rekreationsområde Husarängen Etapp 1
Efter förslag framtaget av Kultur och fritid uppgraderas ytor vid den nya föreningslokalen med olika aktivitetszoner. Dessa innehåller lek och spelmöjligheter för alla åldrar. I projektet ingår också rinkar och mindre fotbollsplaner för klubbarna och allmänheten. En upprustning av motionsslingan med bland annat ny belysning ingår även i projektet. Nya gångar och belysning görs runt planer och aktivitetsytor. En upphandling kommer att göras.
En utredning om skyfall har pågått under projekteringen som medfört att ytan för en 7- manna fotbollsplan inte kunnat projekteras in i detta FFU. Denna plan kommer hanteras separat inom projektet som en separat upphandling.
Budget 13,5 milj.
Prel. överlämning; Q2 2025
Byggprojektledare: Mattias Lindbro

Vasvångskolan storkök
En översyn av samtliga kökslokaler i Eslövs kommun har utförts. Utifrån denna översyn har prioriteringar och åtgärder gjorts. Möte har hållits med Klk där det beslutades att vi ska projektera köket som ett kriskök. Projektering har startat. Ny budget för underhållsarbeten har lämnats in. Projektering för totalentreprenad pågår. Upphandlingen kommer ske Q2 2024
Budget Omarbetas
Prel. överlämning; V30 2025
Byggprojektledare: Fredrik Liedberg

Investeringsredovisning netto (mnkr)

Projekt	Projekt-nummer	Investerings-ram enligt Kf	Redovisat tom 2022	Redovisat 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Vasslegatan 4,21-A	91501	0,0	-0,9			
Pott för utredningar i tidigare skede inv	91881					
Pott för utredningar i tidigare skede förh	91881		-0,2			
Rådhuset (tidigare kulturskola) , 20-A	91883	0,0	-23,4	-5,7	-4,1	1,6
Stadshuset foajén	91905	-8,7	-0,6	-8,2	-8,1	0,1
Reinvesteringar	98100	-10,0		-13,8	-10,0	3,8
Utbyte fjärrvärmecentraler	98101	-4,0		-1,7	-4,0	-2,3
Tak tennishallen	98102	-6,0		-0,1	-6,0	-5,9
Tak fotbollshallen	98103	-4,5		-0,1	-4,5	-4,4
Stehagskolan, kök	98104	-7,2		-1,2	-7,2	-6,0
Vasavångskolan, kök	98105	-15,8		-0,2	-15,8	-15,6
Ölyckeskolans idrottshall	98106	-8,7		-0,2	-8,7	-8,5
Husarängen etapp 1	98107	-13,5		-0,2	-13,5	-13,3
SBA Verksamhetssystem	93101	0,0			-0,4	-0,4
Fordon	97003	-6,0	-0,9	-7,1	-5,1	2,0
Förskola	91923					
Violens förskola (fd Norrebo)		-43,8	-40,4	-0,7	-3,4	-2,7
Vitsippan fsk (Nya Skogsgläntan, 19-B)		-61,0	-7,3	-22,8	-47,6	-24,8
Flyinge förskola Häggebo, 19-H1		-19,1	-14,6	-4,3	-4,5	-0,2
Blåsippans förskola (Stehag söder,18-D)		-44,5	-32,7	-18,1	-11,8	6,3
Fridebo, 20-B		-0,2	0		-0,2	-0,2
Tillfälliga lokaler förskola Väster		0,0	-3,4	-0,6	-0,8	-0,2
Örtofta/Väggarp, 19-E		-35,0				
Marieholm, 18-B		-35,0	-0,3			
Grundskola	91617					
Marieskolan , 18-G		-43,1	-42,6	-1,2	-0,5	0,7
Sallerupskolan, 18-F		-210,3	-6,8	-29,4	-108,0	-78,6
Norrevångskolan 18- E		0,0	-50,6	-7,2	-6,5	0,7
Stehagskolan, 18-H		-10,0		-1,3	-10,0	-8,7
Flyinge skolan , 19-H2						
Flyinge skolan , etapp 1		-3,1	-0,9	-0,1	-2,2	-2,1
Flyinge skolan , etapp 2		-24,9				
Fridasroskolan. 20 B		-0,3			-0,3	-0,3
Källebergskolan		0,0	-1,1		-0,8	-0,8
Västra skolan		-1,0	-0,2		-0,8	-0,8
Gymnasieskola	91800					
Gamla Östra skolan, 18-I		-23,8	-6,8	-18,4	-17,0	1,4
Skoltorget vid Carl Engströmskolan	91801	-10,7	-5,4	-5,1	-5,3	-0,2
Kulturskolan	91925	-43,0	-2,9	-1,7	-32,1	-30,4
Idrottsparken	91929	-2,9	-1,0	-0,5	-1,9	-1,4
Karlsrobadet						
Nytt reningsverk utomhusbassängerna	91933	-11,5	-0,8	-1,0	-10,7	-9,7
Solceller	91930	-1,4			-1,4	-1,4
Mark- och fasadunderhåll	91930	-0,1			-0,1	-0,1
Karlsrobadet	91930	-31,0			-21,0	-21,0
Ny attraktion	91931			-0,9		
Konstgräsplan	91899	-15,0	-0,2	-10,7	-14,8	-4,1
Föreningslokal Husarängen	91899	-18,5		-0,9	-9,5	-8,6
Nya Östra skolan, etapp 2B, åk 7-9, 18	91671	0,0	-34,3	0,0	-0,4	-0,4
Ekenässkolan, 18-L	91918	0,0	-84,3	-0,1		
Idrottslokaler Berga, 19-J	91652	0,0	-7,4			
ÅRSANSLAG						
Inventarier	91878			0,0	-0,2	-0,2
Storköksmaskiner	91879			-1,2	-0,8	0,4
Maskiner	97001			-2,1	-1,8	0,3
Städmaskiner	97002			-0,4	-0,4	0,0
Summa		**-773,6**	**-370,0**	**-167,2**	**-402,2**	**-236,0**

Nämnd: Servicenämnden

Belopp i mnkr

Uppgift om påbörjade investeringar **247,9**

Investering som påbörjats 2023 eller tidigare men inte färdigställts 2023

Kodsträng			PROJEKT	Totalt anslag	Redovisat tom 2022	Budget 2023	Redovisat 2023	Belopp att ombudgetera 2024	Kommentar
Ansv	Vht	Proj							
	91100	98101	Utbyte fjärrvärmecentraler	-4,0		-4,0	-1,7	-2,3	Arbete pågår
771200	91100	98102	Tak tennishallen	-6,0		-6,0	-0,1	-5,9	Projektering pågår
771200	91100	98103	Tak fotbollshallen	-4,5		-4,5	-0,1	-4,4	Projektering pågår
771200	91100	98104	Stehagskolan, kök	-7,2		-7,2	-1,2	-6,0	Arbete pågår
771200	91100	98105	Vasavångskolan, kök	-15,8		-15,8	-0,2	-15,6	Projektering och upphandling pågår
771200	91100	98106	Ölyckeskolans idrottshall	-8,7		-8,7	-0,2	-8,5	Arbete pågår med tillgänglighet, projektering av återstående delar
771300	91100	98107	Husarängen etapp 1	-13,5		-13,5	-0,2	-13,3	Arbete pågår
771100	91100	91923	Violens förskola (fd Norrebo)	-43,8	-40,0	-3,4	-0,7	-2,7	Utemiljön återstår
771100	91100	91923	Vitsippans förskola (fd nya Skogsgläntar	-61,0	-7,3	-47,6	-22,8	-24,8	Arbete pågår
771200	91100	91617	Sallerupskolan, 18-F	-210,3	-6,8	-108,0	-29,4	-78,6	Arbete pågår
771200	91100	91617	Stehagskolan, 18-H	-10,0		-10,0	-1,3	-8,7	Arbete pågår
771200	91100	91617	Västra skolan	-1,0	-0,2	-0,8	0,0	-0,8	Utredning ej klar
771300	91100	91925	Kulturskolan	-43,0	-2,9	-32,1	-1,7	-30,4	Projektering klar, upphandling i februari
771200	91100	91929	Idrottsparken	-2,9	-1,0	-1,9	-0,5	-1,4	Arbete pågår
771100	91100	91933	Nytt reningsverk utomhusbassängerna	-13,0	-0,8	-10,7	-1,0	-11,2	Arbete pågår, inkl. solceller och mark-fasadunderh.
771100	91100	91930	Utomhusbassäng 50 m och 25 m	-31,0	0,0	-22,5	-0,9	-20,1	Mindre justering kvar i FFU, annonsering v 5
771300	91100	91899	Konstgräsplan	-15,0	-0,2	-14,8	-10,7	-4,1	Slutfakturan ej kommen, står i starttillståndet att 3 mnkr ska flyttas över till föreningslokalen för garaget.
771300	91100	91899	Föreningslokal Husarängen	-18,5	0,0	-9,5	-0,9	-8,6	Avtal är skrivet med entreprenör.
								-247,4	

Enligt de ekonomiska styrprinciperna görs överföring av återstående investeringsmedel om projektet är påbörjat.

Begäran om ombudgetering

Investering som ej påbörjats under 2023 som ska omprövas inför 2024

Kodsträng			PROJEKT	Totalt anslag	Redovisat tom 2022	Budget 2023	Redovisat 2023	Belopp att ompröva 2024	Motiv för ombudgetering
Ansv	Vht	Proj							
771100	91200	91923	Fridebo, 20-B	-0,2	0,0	-0,2	0,0	-0,2	Utredning ej klar
771200	91200	91617	Fridasroskolan	-0,3	0,0	-0,3	0,0	-0,3	Utredning ej klar
771200	91100	91617	Flyinge skolan , etapp 1	-3,1	-0,9	-2,2	-0,1		Senareläggs med anledning av kapacitetsutredn.
771200	91100	91617	Flyinge skolan , etapp 2	-24,9			0,0		Senareläggs med anledning av kapacitetsutredn.
								-0,5	

Enligt de ekonomiska styrprinciperna kan nämnden begära överföring av investeringsmedel för projektet som ej påbörjats.

§ 16 **SOT 2024/34**

Årsbokslut för servicenämnden 2023

Beslut
- Servicenämnden godkänner Bokslutsrapport 2023 och överlämnar den till kommunstyrelsen.
- Servicenämnden föreslår kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att godkänna ombudgetering för:
  - Samtliga pågående investeringsprojekt motsvarande 247,4 mnkr.
  - Samtliga utredningsprojekt motsvarande 0,5 mnkr.

Ärendebeskrivning
Grundprinciperna för Eslövs kommuns årsredovisning finns i Kommunallagen (2017:725), 11 kapitel om Ekonomisk förvaltning.

Ekonomiska styrprinciper för Eslövs kommun beslutade av kommunfullmäktige 26 oktober 2020, § 84, att gälla från 1 december 2020 anger riktlinjer för arbete med årsredovisning i kommunen.

Servicenämnden redovisar bokslut för 2023 i enlighet med kommunstyrelsens direktiv. Bokslutsrapporten för servicenämnden innehåller årets händelser, måluppfyllelse, ekonomisk analys, driftredovisning, investeringssammanställning samt verksamhetsmått.

Intern kontroll för servicenämnden 2023
Enligt kommunstyrelsens anvisningar redovisar nämnderna även uppföljning av intern kontroll i bokslutsrapporten. Servicenämnden fastställde den 16 januari 2023, § 8, Intern kontrollplan för servicenämnden 2023. Planen beskriver vilka kontrollområden som ska granskas och vem som är ansvarig för genomförandet. Granskning av intern kontroll genomförs två gånger om året. Protokollet från servicenämndens granskning redovisas per september 2023.

Beslutsunderlag
- Tjänsteskrivelse. Årsbokslut för servicenämnden 2023
- Bokslutsrapport 2023, servicenämnden 2024-01-31.
- Ombudgetering 2023, servicenämnden.
- Investeringsredovisning, 2023 servicenämnden.
- Servicenämndens §117 uppföljning av intern kontroll per september 2023

Beredning

Ekonomisk analys, Driftredovisning.

Servicenämndens ekonomiska resultat för bokslutet 2023 visar underskott mot budget med 7,9 mnkr. Utfall för 2023 är -7,9 mnkr jämfört med budget +/-0,0 mnkr. Summa intäkter 445,1 mnkr och kostnader -452,9 mnkr. Det redovisade resultatet innebär att servicenämnden inte uppnår målvärdet för god ekonomisk hushållning.

Den negativa budgetavvikelsen förklaras utifrån dels att kostnadsutvecklingen är högre för energi och övriga kostnader inom mediaslag, livsmedel och lönekostnader än budgetuppräkningen på 2,6 % som beslutades av kommunfullmäktige, dels att insatserna för genomförande av åtgärdsplanen för ekonomi i balans är pågående och har inte genomförts fullt ut under 2023 samt dels av extraordinära kostnader som driftunderhåll.

I bokslut 2023 har servicenämnden enligt kommunfullmäktiges beslut i samband med delårsrapport 2023 kompenserats för elkostnader över 75 öre per kWh, kostnader för tomställda lokaler samt ofinansierade kostnader över 2023 års uppräkning för externa hyror och nätavgifter. From september 2023 övertogs förvaltande av fastigheten Mörten 22 av Eslövs kommun. Årets resultatutfall har stämts av och kompenserats i bokslutet.

I delårsrapport 2023 beräknades helårsprognos en budgetavvikelse motsvarande -6,9 mnkr efter kommunfullmäktiges beslut om kompensation. Utfallet 2023 efter kompensation redovisar -7,9 mnkr.

Avvikelsen -1,0 mnkr förklaras bland annat av kostnader -0,4 mnkr för pågående försäkringsärende, brand i styrskåp på Karlsrobadet som belastat resultatet 2023 där intäkter förväntas under 2024, samt lönekostnader som avsåg 2024, -0,3 mnkr har enligt policy belastat 2023.

Insatser för att balansera underskott pågår genom ett fortsatt arbete med åtgärdsplanen, generell sparsamhet, insatser inom måltidsverksamheten samt strategiplan för energieffektivisering och effektiv fastighetsförvaltning på kort och lång sikt.

Ekonomisk analys, Investeringar.

Investeringsbudgeten för servicenämnden uppgår 2023 till, 402,2 mnkr. Av dessa är 136,1 mnkr överfört från 2022 för pågående projekt samt omprövning 2,5 mnkr.

Överförda medel har enligt ekonomiska styrprinciper stämts av mot kommunfullmäktiges ram som justerats och återstående medel för begärda överföringar att överföra till budget 2023 är 63,6 mnkr.

Investeringsutfallet för 2023 uppgår till 167,2 mnkr för perioden till och med 2023-12-31. Överföring till 2024 begärs med 247,4 mnkr för pågående projekt samt ombudgetering av ej klara utredningar till 2024 begärs med 0,5 mnkr för Fridebo 20-B med 0,2 mnkr och för Fridasroskolan med 0,3 mnkr. Efter överföringar 247,9 mnkr av pågående projekt och ombudgeterade projekt redovisas 2023 underskott med -12,6 mnkr. Avvikelsen visar på beviljade investeringsanslag, avslutade byggprojekt och investering av bussar som överstigit tilldelad budgetram.
Fastigheten Mörten 22 har övertagits av Eslövs kommun from september 2023. Kostnader finansieras via finansavdelningen.

Omflyttning av medel
Servicenämnden begär överföring och ombudgetering av medel med totalt 247,9 mnkr.

Överföring till 2024 begärs med 247,4 mnkr för pågående projekt.
Ombudgetering av ej klara utredningar till 2024 begärs med 0,5 mnkr.

- Fridebo 20-B med 0,2 mnkr.
- Fridasroskolan med 0,3 mnkr.

Måluppfyllelse
God ekonomisk hushållning
Servicenämndens ekonomiska resultat för bokslutet 2023 visar underskott mot budget med 7,9 mnkr. Det negativa resultatet som redovisas för 2023 innebär att servicenämnden inte uppnår målvärdet för god ekonomisk hushållning.

Verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning där fastighetsunderhållet ska motsvara det årliga behovet. Här har servicenämnden gett förvaltningen i uppdrag att ta ett nytt helhetsgrepp gällande totala underhållsbehovet av kommunens fastigheter. Detta kan komma att revidera tidigare framtagna siffror.

Kenneth Backström, controller, redogör för ärendet under nämndens sammanträde.

Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen

§ 17 **BOF 2024/54**

Bokslut 2023

Beslut
- Barn- och familjenämnden godkänner Bokslut 2023 och överlämnar den tillsammans med bokslutsrapport, tabellbilaga och sammanställning av riktade statsbidrag till kommunstyrelsen.

Ärendebeskrivning
Barn- och familjenämnden har att besluta om verksamhetsbeskrivning, måluppfyllelse och ekonomiska resultat för år 2023.

Beslutsunderlag
- Bokslutsrapport 2023
- Bilaga verksamhetsmått
- Bilaga statsbidrag

Beredning
Det ekonomiska utfallet i förhållande till driftsbudgeten var ett underskott om 1,9 mnkr för barn- och familjenämndens verksamhet år 2023. Ett underskott till följd av dyrare kostnader för familjehemsplaceringar, samt högre kostnader för externa placeringar än planerat. Barn och familjenämndens investeringsbudget uppgick till 11,6 mnkr. Investering har gjorts för 6,6 mnkr under året.

Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen

ESLÖVS KOMMUN

Barn- och familjenämnden

Ordförande:	**David Westlund**
Förvaltningschef:	Jörgen Larsson
Budgetavvikelse (mnkr):	-1,9

UPPDRAG

Barn- och familjenämndens uppdrag enligt reglementet är att fullgöra de uppgifter som enligt skollag, socialtjänstlag, lagen om vård av unga, läroplaner samt andra författningar som ankommer på kommunen.

Verksamheterna som finns inom barn- och familjenämnden är förskola, fritidshem, grundskola, anpassad grundskola och socialtjänst för barn och unga upp till 20 år. Nämndens uppdrag innefattar såväl egen verksamhet som barn och elever bosatta i kommunen vilka har valt att gå i förskola eller grundskola hos annan huvudman.

Nämnden ska se till att Eslövs kommun har en likvärdig och modern förskola och grundskola som ger kommunens unga en bra start i livet. Alla elever ska nå kunskapsmålen och när eleverna lämnar Eslövs kommuns grundskolor i årskurs 9 ska de vara behöriga till gymnasieskolans nationella program. Resultaten i kommunens skolor ska tåla en jämförelse med andra kommuner.

Barn- och familjenämnden ska ta sitt sociala ansvar. Detta ansvar tas främst genom att fokus ligger på verksamheternas huvuduppdrag så dessa främjar att barn och ungdomar kan utvecklas till aktiva, kreativa och ansvarskännande individer och samhällsmedlemmar.

ÅRETS HÄNDELSER

Under 2023 har antalet barn och elever i förskola och grundskola minskat jämfört med befolkningsprognosen. Denna nedgång har resulterat i att det funnits tomma platser på kommunens förskolor. För att anpassa förskolornas organisation till de nya förutsättningarna har avdelningar sammanförts eller stängts, och ett närmare samarbete med intilliggande fritidshem har etablerats för att effektivisera öppnings- och stängningstider. Inom grundskolan påverkas främst mindre skolenheter av färre elever, och verksamheterna strävar efter att justera resurserna inom tilldelad budget. Ett exempel på anpassning är Harlösa skola, som från läsåret 2023-2024 har infört åldersintegrerade klasser (B-form).

Under det gångna året har samtliga verksamheter inom nämnden börjat använda en ny modell för det systematiska kvalitetsarbetet. Modellen *Resultatanalys* innebär att påverkande faktorer synliggörs och sedan sammanställs för att skapa en helhetlig förståelse av det uppnådda resultatet. Modellen fokuserar på att bygga upp kunskap om relationen mellan mål, ramar, processer och resultat för att analysera verksamheten utifrån de givna ramarna och förutsättningarna.

Från och med den 1 juli 2023 trädde lagen om uppsökande verksamhet för barn från 3 år som inte går på förskolan i kraft. Lagen innebär dels att kommunen ska kontakta vårdnadshavare till barn utan förskoleplats och dels erbjuda förskoleplatser till vissa grupper av barn.

Familjeteamet är ett nytt arbetssätt inom socialtjänsten som har testats under året. Arbetssättet är samarbete mellan boendestödjare och familjebehandlare för att gemensamt erbjuda stöd till familjer. Detta var tidigare hindrat av sekretessregler, men genom att skriva under ett sekretessmedgivande kan familjerna nu ta del av alla tjänster som Familjeteamet erbjuder samtidigt.

Skolenheterna inom kommunen har under året uppmärksammats för olika insatser. Exempelvis genomfördes en ljusmanifestation på kommunens förskolor i november för att lyfta barnkonventionen, klass 8C på Ölyckeskolan nådde riksfinalen i Yrkeskampen i Karlstad, och Norrevångsskolan (och Carl Engströmgymnasiet) har erhållit ekonomiskt stöd för att förbättra sina skolbibliotek som kraftfulla pedagogiska resurser.

Under året öppnades den nybyggda förskolan Blåsippan i Stehag, och samtidigt stängdes Trollhassel uteförskola och Gyabo förskola. Nybyggnationen av Sallerupsskolan påbörjades, och under denna period kommer eleverna i årskurs 4–6 att ha sin skolgång på Källebergsskolan. Källebergsskolans tidigare verksamhet har nu flyttat till Vasavångsskolan, som nu är uppdelad i Vasavångsskolan åk F-6 (tidigare Nya Östra skolan) och Vasavångsskolan åk 7-9 (tidigare verksamhet på Källebergsskolan) från och med läsåret 2023-2024.

MÅLUPPFYLLELSE – Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Verksamhetsmål för barn- och familjenämnden: *Behörigheten till gymnasieskolan ska öka årligen (Utvärdering mål mandatperioden 2018-2022)*

Behörigheten till gymnasieskolan ska öka årligen	Delvis uppnått

Andelen elever som uppnådde behörighet för gymnasieskolans yrkesprogram i årskurs 9 var 83,9 procent under 2023, vilket var samma nivå som 2022. För de elever som avslutade årskurs 9 under våren 2023 har måluppfyllelsen ökat markant under deras skolgång på högstadiet. Dessa elever visade en ökning från 75,4 procent behöriga till yrkesprogram när de lämnade årskurs 7 till 83,9 procent när de lämnade årskurs 9.

EKONOMISK ANALYS

Barn- och familjenämnden visar ett underskott på - 1,9 mnkr för 2023. Enligt beslutad åtgärdsplan skulle barn- och familjenämnden för året visa ett överskott på 4,4 mnkr.

Både intäkter och kostnader blev högre än budgeterat. De högre intäkterna beror främst på högre statsbidrag, men även på högre barnomsorgsavgifter än budgeterat. Kostnaderna blev högre till följd av bland annat insatser som genomfördes för de tilldelade statsbidragen, dyrare externa placering av barn och unga, samt att de interkommunala kostnaderna också blev högre än planerat. De ökade kapitalkostnaderna beror på inköp av inventarier för nyöppnade/nyrenoverade skolor och förskolor under 2022.

	Bokslut 2022	**Budget 2023**	**Bokslut 2023**	**Avvikelse 2023**
Intäkter	826,4	109,6	142,7	33,1
Personalkostnader	-660,8	-684,1	-682,2	1,9
Övriga kostnader	-1 046,4	-339,4	-373,8	-34,4
Kapitalkostnader	-4,6	-3,5	-6,0	-2,4
Driftnetto	**-885,5**	**-917,4**	**-919,3**	**-1,9**

Driftredovisning (mnkr)

De pedagogiska verksamheterna visar tillsammans ett överskott, vilket beror på lägre personalkostnader än vad som budgeterats. Under året har verksamheterna arbetat med att anpassa sin bemanning till antagen åtgärdsplan, vilket gett effekt redan under 2023, men det är först 2024 som åtgärderna får helårseffekt.

För verksamheten Barn- och ungdomsvård beror underskottet på placeringar av barn och unga i familjehem, och i externa placeringar.

Överskottet för verksamhet flyktingmottagning beror på att nämnden fått mer i ersättning från Migrationsverket än vad som budgeterats. Intäkterna som erhållits avser ensamkommandebarn.

Underskottet på verksamheten Förvaltningsledning inkl. socialtjänst avser högre personal- och konsultkostnader inom socialtjänsten till följd av ökade ärenden.

	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Politisk verksamhet	-0,7	-0,9	-0,8	0,1
Förskola 1–5 år och pedagogiskomsorg	-229,8	-241,9	-241,0	0,9
Fritidshem	-66,7	-76,9	-68,6	8,3
Förskoleklass	-24,7	-31,6	-22,6	9,0
Grundskola	-406,4	-413,7	-426,6	-12,9
Anpassad Grundskola	-21,7	-22,8	-19,7	3,1
Gymnasieskola	0,3	0,0	0,5	0,5
Barn- och ungdomsvård	-52,5	-43,3	-54,2	-10,9
Familjerätt och familjerådgivning	-2,8	-3,0	-3,1	-0,1
Flyktingmottagning	3,5	0,0	5,0	5,0
Arbetsmarknadstjänster	-0,4	0,0	-0,4	-0,4
Övriga verksamheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Förvaltningsgemensamt inkl. socialtjänst	-83,5	-83,3	-87,9	-4,6
Summa	**-885,4**	**-917,4**	**-919,3**	**-1,9**

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)

UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

Åtgärdsplanerna är genomförda och kommer att ge helårseffekt 2024.

- **Avveckla utökning av tid i förskola för 5-åringar**. Åtgärden har inte inneburit några konsekvenser varken för barnen, verksamhetens organisation, arbetsmängd, arbetsmiljö eller kvalitet.

- **Minskning av barn- och elevpeng i verksamheterna förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola och grundsärskola** Under året har nämndens verksamheter anpassat sin organisation utifrån de nya budgetförutsättningarna. Konsekvenserna av åtgärden har varit stora och har påverkat verksamhetens organisation, arbetsmängd samt personalens och barnens/elevernas arbetsmiljö. Inom förskolans verksamhet har antalet medarbetare som arbetar närmast barnen minskat med cirka fyra årsarbetare, och inom grundskolan är motsvarande antal cirka 35 årsarbetare. Personalminskningar har gjorts i de personalkategorier som minst påverkar barnens och elevernas trygghet, studiero och måluppfyllelse. Hur elevernas måluppfyllelse och barnens, elevernas och personalens arbetsmiljö kommer påverkas av åtgärden kommer visa sig under kommande år.
- **Omstrukturering statsbidrag** Genom att det riktade statsbidraget Likvärdig skola har omstrukturerats under 2023, har grundskoleenheterna fått mer resurser av statsbidraget fördelat till sig jämfört med tidigare år. Till exempel har delar av

statsbidraget som tidigare finansierat fem tjänster organiserade i den centrala elevhälsan istället fördelats ut till skolenheterna och tjänsterna inom elevhälsan har avvecklats. En minskad elevhälsa har störst påverkan för barn och elever som är i behov av stöd, och avvecklingen av dessa tjänster kommer få konsekvenser för denna barn- och elevgrupp.

- **Minskning av budgetram för socialtjänsten inkl. öppenvård** Aktuella verksamheter inom socialtjänsten har anpassat sin budget utifrån tilldelad budget, och åtgärden är verkställd.

- **Minskning av stabs- och stödfunktioner** Under 2023 har stabs- och stödfunktioner minskat inom nämnden, så åtgärden är verkställd.

ANALYS AV UTFALL INVESTERINGAR,

Barn- och familjenämndens investeringsbudget uppgick till 11,6 mnkr och under året har 6,6 mnkr investerats. Största delen av investeringarna har gjorts till förskolorna Blåsippan, Violen och Häggebo men även till Vasvångvång 7–9 och Norrevångskolan F-6. Större upprustningar gällande utemiljön har gjorts på Västra skolan och Bergabo förskola.

För Inventarier Stehagsskolan, Inventarier Vitsippans förskola samt Inventarier Blåsippans förskola har begäran lämnats att omfördela återstående investeringsmedel till 2024.

Projekt	Investerings-ram Kf	Redovisat tom 2022	Redovisat 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Inventarier förskola/skola			-1,4	-2,3	0,9
Inventarier ersättningsförskolan Örtofta				-0,5	0,5
Norrevång inventarier	-3,5	-2,8	-0,7	-0,7	0,0
Källeberg inventarier	-3,5	-3,4	-0,2	-0,2	0,0
Inventarier Utökning Stehagskolan				-0,3	0,3
Inventarier Blåsippans förskola	-1,3		-1,1	-1,3	0,2
Inventarier Violens förskola	-1,3	-0,9	-0,3	-0,4	0,0
Inventarier Häggebos förskola	-0,7	-0,5	-0,1	-0,2	0,0
Inventarier Vitsippans förskola	-2,0			-2,0	2,0
IT-struktur			-0,9	-1,2	0,3
Upprustning förskolegårdar			-0,8	-1,7	0,9
Utemiljö förskola/skola			-1,1	-1,0	-0,1
Summa	**-12,3**	**-7,7**	**-6,6**	**-11,6**	**5,1**

ANALYS AV VERKSAMHETSMÅTT,

Antalet barn och elever inom förskola, fritidshem, förskoleklass och grundskola har blivit lägre än budgeterat för hela året.

Mall för uppföljning av riktade statsbidrag årsredovisning 2023

Bidragsgivare och benämning på bidrag	Sökt bidrag		Beviljat statsbidrag		Redovisat 2023	Återbetalning
	Belopp (tkr)	Tidsperiod	Belopp (tkr)	Tidsperiod		
Skolverket - Omsorg under tid då förskola eller fritidshem inte erbjuds	375,49	2023-01-01 - 2023-12-31	375,49	2023-01-01 - 2023-12-31	375,49 Ja	0,00
Skolverket - Kvalitetshöjande åtgärder i förskolan	9 354,53	2023-01-01 - 2023-12-31	9 354,53	2023-01-01 - 2023-12-31	9354,53 Nej, 2024	0,00
Skolverket - Specialpedagogik för lärande 2022/2023	432,60	2023-01-01 - 2023-06-30	144,20	2023-01-01 - 2023-06-30	144,2 Ja	0,00
Skolverket - Lärarlönelyftet	7 359,55	2023-01-01 - 2023-12-31	7 337,05	2023-01-01 - 2023-12-31	7 337,05 Ja	0,00
Skolverket - likvärdigskola	26 253,69	2023-01-01 - 2023-12-31	26 253,69	2023-01-01 - 2023-12-31	26 253,69 Nej, 2024	0,00
Skolverket - lärarassistenter	1 514,00	2023-01-01 - 2023-12-31	1 514,00	2023-01-01 - 2023-12-31	1514,0 Ja	0,00
Skolverket - läromedel	2 333,90	2023-01-01 - 2023-12-31	2 333,90	2023-01-01 - 2023-12-31	2071,77 Nej, 2024	262,13
Skolverket - Lovskola	561,44	2023-01-01 - 2023-12-31	561,44	2023-01-01 - 2023-12-31	561,44 Ja	0,00
Skolverket - Karriärstjänster	3 856,64	2023-01-01 - 2023-12-31	3 856,64	2023-01-01 - 2023-12-31	3856,64 Ja	0,00
Skolverket - Förstärkning elevhälsa	620,50	2023-01-01 - 2023-12-31	620,50	2023-01-01 - 2023-12-31	620,5 Ja	0,00
Skolverket - akutskola	505,41	2023-01-01 - 2023-12-31	505,41	2023-01-01 - 2023-12-31	505,41 Ja	0,00
Skolverket - Läxhjälp	681,00	2023-01-01 - 2023-12-31	681,00	2023-01-01 - 2023-12-31	681,0 Ja	0,00
Skolverket - Socialateam	456,20	20230101 - 2023-12-31	456,20	2023-01-01 - 2023-01-01	Nej, 2024	456,20
Skolverket - Speciallärar ped	363,38	2023-01-01 - 2023-12-31	363,38	2023-01-01 - 2023-12-31	363,38 Ja	0,00
Skolverket - Fortbildning förskollärare	436,80	2023-01-01 - 2023-12-31	436,80	2023-01-01 - 2023-12-31	436,8 Ja	0,00
Skolverket - Fortbildning HT23 SVA	45,00	2023-01-01 - 2023-12-31	45,00	2023-01-01 - 2023-12-31	45 Ja	0,00
Socialstyrelsen - familjehem	786,24	2023-01-01 - 2023-12-31	786,24	2023-01-01 - 2023-12-31	786,25 Ja	0,00
Länstyrelsen i Jönköping - §37	160,25	2023-01-01 - 2023-12-31	160,25	2023-01-01 - 2023-12-31	160,25 Nej, 2024	0,00
MOF - Föräldrastöd	352,50	2023-01-01 - 2023-12-31	352,50	2023-01-01 - 2023-12-31	0 Nej, 2024	352,50
Socialstyrelsen - Prio	1 680,10	2023-01-01 - 2023-12-31	1 680,10	2023-01-01 - 2023-12-31	1680,1 Nej, 2024	0,00
Skapandeskola	1 107,56	2023-01-01 - 2023-12-31	1 107,56	2023-01-01 - 2023-12-31	1107,56 Ja	0,00

Verksamhetsmått

Andel behöriga till yrkesprogram	**Redovisat 2021**	**Redovisat 2022**	**Redovisat 2023**
Eslövs kommun*	80,4% (83,2%)	83,9% (85,9%)	83,9%
Riket samtliga anordnare	86,2% (88,4%)	85% (86,8%)	85,2%
Samtliga kommuner	84,6% (87,2%)	83,3% (85,5%)	83,7%
Andel behöriga till estetiska program			
Eslövs kommun*	77,9%	81,9%	83,4%
Riket samtliga anordnare	85,0%	83,8%	83,8%
Samtliga kommuner	83,3%	82%	82,2%
Andel behöriga till ekonomi-, humanistiska och samhällsvetenskapliga program			
Eslövs kommun*	75,9%	78,9%	80,9%
Riket samtliga anordnare	83,4%	81,9%	81,8%
Samtliga kommuner	81,7%	80,1%	80,2%
Andel behöriga till naturvetenskapliga och tekniska program			
Eslövs kommun*	73,7%	79,6%	78,0%
Riket samtliga anordnare	82,0%	80,6%	80,0%
Samtliga kommuner	80,2%	78,6%	78,2%
Genomsnittligt meritvärde årskurs 9**			
Eslövs kommun*	217,9 (224,1)	216,8 (219,8)	220,7
Riket samtliga anordnare	232,1 (235,9)	229,2 (232,3)	229
Samtliga kommuner	226,8 (231,2)	224,2 (227,8)	223,6
Andel som uppnått kunskapskraven i alla ämnen i årskurs 9			
Eslövs kommun*	68,5% (71,3 %)	67,8% (69,5%)	69,9%
Riket samtliga anordnare	76,1 % (78,3 %)	74,1% (75,9%)	74,8%
Samtliga kommuner	72,5% (75 %)	71,9% (74%)	72,0%

* Andelen inkluderar samtliga elever som lämnade årskurs 9 vårterminen på kommunens skolor aktuellt år oavsett hemkommun.
Uppgifterna kring årskurs 9 kunskapsresultat och behörighet till nationella program är korrigerade utifrån Skolverkets statistik.
Den stora mängd nyanlända elever som kom under hösten 2015 påverkar ännu resultaten. Siffran inom parantes avser resultatet exklusive dessa elever.
** Genomsnittligt meritvärde beräknat på 17 ämne

Antal placerade barn per den 31 december exklusive ensamkommande barn

	2021	**2022**	**2023**
Familjehem och vårdnadsöverflyttningar	74	76	89
Institution	7	8	6

	2021	**2022**	**2023**
Andel förskolelärare i förskolan per den 31 december	60,3%	61,1%	57,5%

Verksamhetsmått

	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2023
Barnomsorg antal barn				
Eslövs kommuns förskolor 1-5 år	1666	1638	1638	1767
Pedagogisk omsorg	26	28	27	28
Fristående barnomsorg	264	277	273	270
Summa	**1956**	**1943**	**1937**	**2065**
Fritidshem, antal elever				
Eslövs kommuns fritidshem	1465	1521	1550	1586
Fritidshem andra huvudmän	143	133	132	127
Summa	**1608**	**1654**	**1682**	**1713**
Grundskola, antal elever				
Förskoleklass i Eslövs kommuns skolor	406	429	415	424
Förskoleklass hos andra huvudmän	33	34	28	33
Årskurs 1-9 i Eslövs kommuns skolor	3632	3645	3650	3857
Årskurs 1-9 hos andra huvudmän	391	388	375	334
Grundsärskola	34	40	40	43
Träningsskola	24	22	17	22
Summa	**4 520**	**4 558**	**4 526**	**4 714**

§ 26 **MOS 2023/247**

Årsbokslut för miljö- och samhällsbyggnadsnämnden 2023

Beslut

- Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden godkänner bokslutsrapport för 2023 och överlämnar den till kommunstyrelsen.

- Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden godkänner slutredovisningar av investeringsprojekt med årsanslag:
    - Teknisk utrustning
    - Asfaltering
    - Om-/nybyggnad gatuanläggningar
    - Broar
    - Dagvattenåtgärder
    - Gatubelysning
    - Åtgärder övriga orter
    - Cykel, kollektivtrafik, trafiksäkerhet
    - Lekplatser
    - Grönområden Eslövs tätort
    - Grönområden byarna
    - Utsmyckning
    - Fritids- och naturanläggningar

- Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden föreslår kommunstyrelsen att godkänna slutredovisningar av större investeringsprojekt med totalutgift:
    - Projekt avslutade 2023:
    - Skolgatan/Åkervägen Löberöd
    - Belysning landsbygden

- Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden föreslår kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att besluta godkänna överföring av investeringsmedel med 46,2 miljoner kronor.

Ärendebeskrivning

Bokslutet har tagits fram tillsammans med avdelningarna inom Miljö och Samhällsbyggnad och följer riktlinjerna från ekonomiavdelningen.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse. Årsbokslut för miljö- och samhällsbyggnadsnämnden 2023
- Bokslut 2023.
- Slutredovisningar av årsanslag 2023.
- Slutredovisningar av större projekt 2023.
- Överföring av investeringsmedel.

Beredning

Bokslutsrapporten innehåller beskrivning av nämndens uppdrag, årets händelser, måluppfyllelse, verksamhetsmått, ekonomisk analys samt investeringar.

Samhällsbyggnadsnämnden uppvisar vid årets slut ett överskott om 3,2 mnkr. Nämnden har med detta uppnått uppsatt budgetmål i åtgärdsplanen avseende en besparing om 2,5 mnkr. Utöver detta har nämnden genererat ett överskott om 0,7 mnkr. I detta sammanhang bör också den uteblivna kompensationen avseende prisjusteringar lyftas fram vilket innebär ytterligare 1,5 mnkr i besparingar.

Det ekonomiska resultatet för förvaltningen har förbättrats under sista tertialet, från en prognos på ett överskott på 2,5 mnkr vid delårsrapport till ett överskott på 3,2 mnkr.

Under året utnyttjades 75,1 mnkr av investeringsmedel vilket är 60,0 mnkr lägre än budgeterat. Detta motsvarar en genomförandegrad på 56 procent. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden föreslås begära överföring av investeringsmedel från 2023 till 2024 avseende investeringsprojekt som har påbörjats, följer beslutad tidplan som sträcker sig över flera verksamhetsår men som ännu inte är slutförda, med ett belopp som uppgår till 46,2 mnkr. Uppgifterna återfinns i bilagan ”Överföring av investeringsmedel”.

För Stadsparken föreslås endast del av återstående medel föras över för färdigställande av projektet. Slutredovisningar av investeringsprojekt har tagits fram för de investeringar som har årsanslag samt för större investeringsprojekt med totalutgift.

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen
Ekonomiavdelningen

ESLÖVS KOMMUN

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Ordförande:	**Bengt Andersson**
Förvaltningschef:	Dave Borg
Åtgärdsplan 2023	+ 2,5 mnkr
Budgetavvikelse (mnkr):	+ 3,2 mnkr

UPPDRAG

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för energi- och klimatarbete, för att tillgängliggöra och bevara natur- och kulturlandskap och att arbeta för fler skyddade områden och rena vattendrag. Nämnden ska utveckla kommunens allmänna platsmark där gator, vägar, parkering, gång- och cykelvägar, belysning, naturområden, parker och lekplatser ingår. Därtill ansvarar nämnden för kommunens mätnings-, beräknings- och karteringsverksamhet samt GIS-verksamhet, handlägger ansökningar om bostadsanpassning och bedriver vidare myndighetsutövning enligt plan- och bygglagen. Nämnden ska också tillse att det skapas en god miljö och sunda livsmedel genom tillsyn enligt miljöbalken och offentlig kontroll enligt livsmedelslagen.

ÅRETS HÄNDELSER

Verksamhetsåret inleddes med en åtgärdsplan avseende en besparing om 2,5 mnkr. Utöver detta har nämnden genererat ett överskott om 0,7 mnkr. I detta sammanhang är det också viktigt att beakta den uteblivna kompensationen för prisökningar på cirka 1,5 mnkr, vilket innebär att sparkravet kan anses ha varit 4,0 mnkr för verksamhetsåret.

Med en ny mandatperiod inleddes året med information och uppdaterad utbildning av förvaltningens verksamheter för nämndens ledamöter. Nya politiska mål har tagits fram för mandatperioden. Målen fokuserar på de områden där en extra förflyttning efterfrågas. Politiken har meddelat att man är nöjd med utvecklingen av den ordinarie verksamheten och myndighetsarbetet avseende hur den har utvecklats de senaste åren och planerna på den fortsatta utvecklingen, vilket ha medfört att målen har fokuserats på andra områden där en förflyttning efterfrågas. Hela förvaltningen strävar kontinuerligt efter ständiga förbättringar.

En företagarvänligare kommun

Genom företagslotsen tar kommunen ett samlat grepp för att locka nya företagare och verksamheter till Eslövs kommun. Representanter från olika delar av kommunens kompetenser samverkan med företagaren i centrum. Efter en god uppstart har antalet bokade träffar minskat och efterfrågan på möten har mer eller mindre upphört. Detta har lett till kreativ analys av utvecklingsåtgärder inför det kommande året. Arbetet är under ständig utveckling och förbättring med målet att bidra till att förbättra Eslövs kommuns näringsliv.

Digitalisering och effektiv myndighetsutövning

Handläggningstiderna för bygglov håller sig alltjämt en bra bit under det lagstadgade kravet på 10 veckor. Under året har det upphandlade kommunövergripande dokument- och ärendehanteringssystemet implementerats vilket även innefattar ett nytt verksamhetssystem för bygglovsärenden. Detta innebär en mer digital handläggning av ärendeflöde och ta bort onödiga manuella moment. Målsättningen är att göra handläggningen snabbare och mer effektiv, till gagn för såväl företag som privatpersoner.

Klimat och miljö

De kraftigt ökade energipriserna fortsatte in i 2023 och har medfört att kommunens energirådgivning fortsatt haft en högre arbetsbelastning. Under hela året har rådgivningen förstärkts med ytterligare en person genom bidrag från Energimyndigheten. Många företag och privatpersoner har hört av sig om råd för att få ner energiförbrukningen i sina lokaler och bostäder, till exempel gällande värmepumpar eller installation av solceller.

En nästan tjugo års lång process har vid 2023 års slut, lett fram till att de tre kommunerna Sjöbo, Lund och Eslöv föreslås godkänna ansökan till Unseco, om att inrätta biosfärsområdet Storkriket.

Attraktiva och trygga miljöer

Precis före jul invigdes Stadsparken efter en omfattande ombyggnation där en ny lekplats har uppförts i trevlig omgivning med fler träd och planeringar. Stadsparken var i behov av en upprustning och i samband med ombyggnationen anpassades parken för att ta emot större mängder regn och därmed minskar trycket på ledningsnätet.

Utsmyckningen till högtider i kommunen var föremål för besparing men genom uppdrag från nämnden om annan prioritering har uppsättning av både granar och ljussättning kunnat genomföras.

MÅLUPPFYLLELSE – Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens mål för god ekonomisk hushållning omfattar underhållet för kommunens gator.

Underhållet av kommunens gator ska motsvara det årliga behovet 

En ny undersökning av beståndet behöver göras för att veta det årliga behovet. Underhållet genomförs i den utsträckning som det finns medel för. Målet bedöms därför som delvis uppnått.

EKONOMISK ANALYS

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Politisk verksamhet	-0,8	-0,8	-0,8	0,0
Förvaltningsledning	-7,3	-14,2	-12,4	1,8
Miljöavdelning	-7,6	-3,5	-3,4	0,1
Kart- och bygglovsavdelning	-6,6	-6,2	-7,8	-1,6
Bostadsanpassning	-4,8	-3,7	-1,9	1,8
Gata Trafik Park	-58,8	-61,7	-60,6	1,1
Summa	**-85,9**	**-90,1**	**-86,9**	**3,2**

Samhällsbyggnadsnämnden uppvisar vid årets slut ett överskott om 3,2 mnkr. Nämnden har med detta uppnått uppsatt budgetmål i åtgärdsplanen avseende en besparing om 2,5 mnkr. Utöver detta har nämnden genererat ett överskott om 0,7 mnkr.

Det ekonomiska resultatet för förvaltningen har förbättrats under sista tertialet, från en prognos på ett överskott på 2,5 mnkr vid delårsrapport (vilket motsvarar budgetmålet i åtgärdsplanen för 2023) till ett överskott på 3,2 mnkr.

Samtliga verksamheter visar ett positivt resultat för perioden, förutom den politiska verksamheten som är i paritet med budgeten och kart- och bygglovsverksamheten som visar ett underskott om 1,6 mnkr. Underskottet inom kart- och bygglovsverksamheten beror huvudsakligen på lägre intäkter än budgeterat. De minskade intäkterna beror främst på minskning avseende ansökan om bygglov.

Driftredovisning (mnkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Intäkter	18,3	18,3	17,9	-0,4
Personalkostnader	-34,6	-39,0	-35,5	3,5
Övriga kostnader	-48,1	-43,9	-43,8	0,1
Kapitalkostnader	-21,5	-25,5	-25,5	0,0
Driftnetto	**-85,9**	**-90,1**	**-86,9**	**3,2**

Intäkterna för nämnden underskrider budgeten med 0,4 mnkr, vilket beror på lägre intäkter än budgeterat inom miljötillsynsverksamheten, 1,0 mnkr, och kart och bygglovsverksamheten 2,3 mnkr. Underskottet som detta skapar möts av högre intäkter än budgeterat inom gata-, trafik-, park verksamheten, 2,7 mnkr och förvaltningsledningen 0,2 mnkr.

Kostnaderna uppvisar ett överskott om 3,6 mnkr. Detta kommer av lägre utbetalda bidrag avseende bostadsanpassning, 1,8 mnkr, lägre övriga kostnader, 0,2 mnkr, och lägre personalkostnader, 3,5 mnkr. Det sistnämnda är till följd av vakanta tjänster, delvis kopplat till beslutad åtgärdsplan. Överskottet har dock minskats med 1,9 mnkr på grund av högre underhållskostnader inom gata-, trafik-, park verksamheten. Merparten av detta, 1,5 mnkr avser ej kompenserade prisökningar som skett efter att indexersättningen har beräknats. Slutlig avstämning görs alltid i nästkommande budget det vill säga 2024.

UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

Nämnden har följt åtgärdsplanen för 2023 och har klarat åtagandet på 2,5 mnkr. Trots stora effektiviseringar har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Därtill har nämnden sett till att besparingar:

- Inte påverkar de andra nämnderna eller
- Samarbetet mellan miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och andra nämnder
- Inte drabbar kärnverksamheten eller myndighetsutövning, och
- Att invånarna fortsätt får en bra service, samt
- Inte riskerar säkerheten för invånarna

ANALYS AV VERKSAMHETSMÅTT

Tillsyn enligt miljöbalk och livsmedelskontroll

Andelen tillsynsprojekt är lägre än förväntat med anledning av personalförändringar så som deltidsarbete och vakant period vid tillsättning av personal. När tillsynsplanen för 2023 antogs beslutade även nämnden en prioriteringsordning av projekten i syfte att underlätta om det under året uppstod behov att ta bort projekt. De projekt som nu nedprioriterats är markerade som prioritet 2 och 3.

MILJÖ	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2023
Genomförande projekt; andel genomförda projekt i tillsynsplanen	-	-	**70%**	**100%**
Genomförandegrad tillsynsplan; andel tillsynade objekt i tillsynsplanen MILJÖTILLSYN	-	-	**100%**	**100%**
Genomförandegrad tillsynsplan; andel tillsynade objekt i tillsynsplanen HÄLSOSKYDD	-	-	**60%**	**100%**
Genomförandegrad tillsynsplan; andel tillsynade objekt i kontrollplanen LIVSMEDELSKONTROLL	-	-	**116%**	**100%**

Kart- och bygglovsavdelningen

Införandet av Nova Bygg, Nova OVK, Nova Mät och Nova BAB har gått bra och verksamheten lär sig nu att använda det nya systemet, vilket initialt har ökat handläggningstiden något. På sikt kommer det att bli förbättringar och vissa tidskrävande arbetsmoment kommer att kunna utföras med tidsbesparingar.

KART & BYGGLOV	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2023
Handläggningstid för bygglov (avser genomsnittlig handläggningstid i veckor)	6,3	6	6,7	10
Handläggningstid för hantering av anmälan (avser genomsnittlig handläggningstid i veckor)	2,3	2,3	3,5	4,0
Handläggningstid för förhandsbesked (avser genomsnittlig handläggningstid i veckor)	9,4	12,3	12,7	12,0
Handläggningstid för nybyggnadskarta (avser genomsnittlig handläggningstid i veckor)	5,2	4,7	5,3	4,0
Handläggningstid för förenklad nybyggnadskarta (avser genomsnittlig handläggningstid i veckor)	2,2	2,0	2,2	4,0
Handläggningstid för ansökan om bostadsanpassningsbidrag (avser genomsnittlig handläggningstid i veckor)	3,9	3,7	5,9	6,0

ANALYS AV UTFALL INVESTERINGAR

Under året utnyttjades 75,1 mnkr av investeringsmedel vilket är 60,0 mnkr lägre än budgeterat. Detta motsvarar en genomförandegrad på 56 procent. Nämnden kommer att ansöka om ombudgetering av kvarvarande investeringsmedel för pågående projekt, vilket motsvarar 46,2 mnkr.

Investeringsbudgeten avseende årsanslagen visar ett överskott på 7,2 mnkr och det beror på att 25 procent neddragning har gjorts efter beslut i nämnden med hänsyn till åtgärdsplanerna.

Projekt belysning landsbygden etapp 1 har gått över budgeten i år men summerat över alla år har projektet landat på 18,0 mnkr, vilket är i paritet med beviljade budgeten 18,0 mnkr.

Projekt Bullervall Hurva och Hållplats Hurva utförs inte alls, vilket omfattar 3,3 mnkr i budget. Investering i projekten planeras till mellan 2028 och 2030,

Slutbesiktning av projektet Stadsparken har gjorts i dec 2023. Eftersläpning av kostnaderna medför att projektet slutredovisas under 2024. Kvarngatan etapp Pärlgatan-Östergatan blev försenad på grund av längre handläggningstid än beräknade för saneringsanmälan. Cykelvägar kunde inte asfalteras på grund av kallt väder och snöfall.

Projekt	Investerings-ram enligt Kf	Redovisat tom 2022	Redovisat 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Infrastruktur					
Trehäradsvägen etapp 2 (Gasverksg-Verkstadsg)	-27,0	0,0	-0,2	-2,0	1,8
Kvarngatan etapp 2 (Pärlg-Österg)	-16,0	-0,8	-12,1	-15,2	3,1
Skolgatan/Åkervägen Löberöd	-10,0	-2,6	-0,2	-0,1	-0,1
Föreningstorget	-31,5	-0,3	-1,3	-1,2	-0,1
Kanalgatan etapp 1 (Bryggareg-Trollsjög)	-33,0	-2,4	-2,0	-30,6	28,6
Kanalgatan etapp 2 (Västerg-Föreningstorget)	-31,5	0,0	-1,1	-1,5	0,4
GC-väg Medborgarhuset-Bryggaregatan	-9,0	-0,2	-1,1	-0,6	-0,5
Stora torg inkl anslutande gator	-60,0	-56,6	-0,5	-1,2	0,7
Bullervall Hurva	-3,0	0,0	0,0	-1,0	1,0
Stinstorget	-11,0	0,0	0,0	-1,0	1,0
Projekt med Trafikverket					
GC-väg Stabbarp-Öslöv	-15,5	0,0	0,0	-2,5	2,5
GC-väg Billinge-Röstånga	-13,5	0,0	0,0	-1,0	1,0

GC-väg Ö Asmundtorp-Trollenäs	-25,0	0,0	0,0	-1,6	1,6
GC-väg Vetegatan-Ö Asmundtorp	-5,5	0,0	-0,2	-1,0	0,8
Hållplats Hurva	-2,3	0,0	0,0	-2,3	2,3
Belysning					
Belysning landsbygden	-18,0	-12,9	-5,1	-3,0	-2,1
Belysning på landsbygden etapp 2	-19,0	0,0	-1,1	-4,0	2,9
LED-armaturer 2023-2025			-5,2	-5,4	0,2
Grönområden					
Stadsparken	-31,0	-1,4	-22,8	-30,0	7,2
Park Gröna torg	-16,0	-1,0	-0,4	0,0	-0,4
Övrigt					
Verksamhetssytem bygglov	-1,0	0,0	0,0	-1,0	1,0
Slutredovisade projekt	**0,0**	**0,0**	**-0,1**	**0,0**	-0,1
Årsanslag					
Teknisk utrustning	0,0	0,0	0,0	-0,2	0,2
Asfaltering			-7,4	-9,5	2,1
Om- och nybyggnad gatuanläggningar			-2,3	-3,5	1,2
Broar			-0,1	-0,2	0,1
Dagvattenåtgärder			-0,3	-1,0	0,7
Gatubelysning			-2,6	-3,0	0,4
Övriga orter			-0,9	-1,1	0,2

Cykel, kollektivtrafik, trafiksäkerhet			-2,0	-2,5	0,5
Lekplatser			-3,7	-2,5	-1,2
Grönområden Eslövs tätort			-0,3	-1,4	1,1
Grönområden byarna			-0,5	-1,3	0,8
Utsmyckning			-0,2	-0,7	0,5
Fritids- och naturanläggningar			-0,1	-0,2	0,1
Fritids- och naturanläggningar			-1,3	-1,8	0,5
Summa	**-378,8**	**-78,2**	**-75,1**	**-135,1**	**60,0**

Slutredovisning av projekt (årsanslag)

Projektnummer:	95006
Projektnamn:	Teknisk utrustning
KF budget:	200 000 kr

	Redovisat	% av KF budget
Projekteringskostnader	**0**	**0,00%**
	0	

	Redovisat	% av KF budget
Entreprenadkostnader	**0**	**0,00%**
	0	

		% av KF budget
Oförutsett (ändring/tillkommande/avgående, ÄTA)	**0**	**0,00%**
	0	

Byggherrekostnader		**0**	**0,00%**
Externa kost		0	0,00%
Interna timmar/kostnad		0	0,00%

Bidrag	**0**	
	0	
Totalt:	**0**	**0,00%**
Kvar av KF budget:	**200 000 kr**	**100,00%**

Kommentar:

Till anläggningsregistret

Komponent	%
Inventarier	100,0%

Kommentar/utförda åtgärder:

Inget utfall 2023.

Datum: 2024-01-29
Utfärdat av: Wajahat Ali

Slutredovisning av projekt (årsanslag)

Projektnummer:	95007
Projektnamn:	Asfaltering (beläggning)
KF budget:	9 500 000 kr

		Redovisat	% av KF budget
Projekteringskostnader		**189 354**	**1,99%**
		395 251	
		Redovisat	**% av KF budget**
Entreprenadkostnader		**7 097 912**	**74,71%**
		7 530 173	
			% av KF budget
Oförutsett (ändring/tillkommande/avgående, ÄTA)		**0**	**0,00%**
		0	
Byggherrekostnader		**104 347**	**1,10%**
Externa kost		25 501	
Interna timmar/kostnad	178	78 846	0,83%
Bidrag		**0**	
		0	
Totalt:		**7 391 613**	**77,81%**
Kvar av KF budget:		**2 108 387 kr**	**22,19%**

Kommentar:

Till anläggningsregistret

Komponent	%
Gator slitlager	100,0%

Kommentar/utförda åtgärder:

Åkervägen, Plogvägen, Såningsmannavägen, Linderödsvägen, Björkerödsväge, Bastugatan 2 P-platser, Västerlånggatan.

Datum: 2024-01-24
Utfärdat av: Wajaaht Ali

Slutredovisning av projekt (årsanslag)

Projektnummer: 95010
Projektnamn: Om- och nybyggnation gatuanläggningar
KF budget: 3 500 000 kr

,

		Redovisat	% av KF budget
Projekteringskostnader		**0**	**0,00%**
		0	
		Redovisat	**% av KF budget**
Entreprenadkostnader		**2 259 938**	**64,57%**
		3 549 330	
			% av KF budget
Oförutsett (ändring/tillkommande/avgående, ÄTA)		**0**	**0,00%**
		0	
Byggherrekostnader		**11 937**	**0,34%**
Externa kost			0,00%
Interna timmar/kostnad	27	11 937	0,34%
Bidrag		**0**	
		0	
Totalt:		**2 271 875**	**64,91%**
Kvar av KF budget:		**1 228 125 kr**	**35,09%**

Kommentar:

Till anläggningsregistret

Komponent	%
Gator slitlager	100,0%

Kommentar/utförda åtgärder:

Trottoarer Trädgårdsgatan, Ellingevägen, Fiskaregatan.

Datum: 2024-01-24
Utfärdat av: Wajahat Ali

Slutredovisning av projekt (årsanslag)

Projektnummer:	95028
Projektnamn:	Broar
KF budget:	200 000 kr

		Redovisat	% av KF budget
Projekteringskostnader		**0**	**0,00%**
		0	

		Redovisat	% av KF budget
Entreprenadkostnader		**100 000**	**50,00%**
		100 000	

			% av KF budget
Oförutsett (ändring/tillkommande/avgående, ÄTA)		**0**	**0,00%**
		0	

Byggherrekostnader		**10 181**	**5,09%**
Externa kost		0	0,00%
Interna timmar/kostnad	23	10 181	5,09%

Bidrag	**0**	
	0	

Totalt:	**110 181**	**55,09%**
Kvar av KF budget:	**89 819 kr**	**44,91%**

Kommentar:

Till anläggningsregistret

Komponent	%
Gator slitlager	100,0%

Kommentar/utförda åtgärder:

Renovering broräcke Lundavägen.

Datum: 2024-01-24
Utfärdat av: Wajahat Ali

Slutredovisning av projekt (årsanslag)

Projektnummer:	95031
Projektnamn:	Dagvatten
KF budget:	1 000 000 kr

		Redovisat	% av KF budget
Projekteringskostnader		**0**	**0,00%**
		0	
		Redovisat	**% av KF budget**
Entreprenadkostnader		**285 712**	**28,57%**
		285 712	
			% av KF budget
Oförutsett (ändring/tillkommande/avgående, ÄTA)		**0**	**0,00%**
		0	
Byggherrekostnader		**18 554**	**1,86%**
Externa kost		0	0,00%
Interna timmar/kostnad	42	18 554	1,86%
Bidrag		**0**	
		0	
Totalt:		**304 266**	**30,43%**
Kvar av KF budget:		**695 734 kr**	**69,57%**

Kommentar:

Till anläggningsregistret

Komponent	%
Gator slitlager	45,0%
Brunnar	55,0%

Kommentar/utförda åtgärder:

Utbyte av brunnar och pumpar på diverse platser, bland annat Harjagersvägen, Maskinvägen, sturegatan och nygatan.

Datum: 2024-01-24
Utfärdat av: Wajahat Ali

Slutredovisning av projekt (årsanslag)

Projektnummer:	95061
Projektnamn:	Energisparåtgärder/Gatubelysning
KF budget:	3 000 000 kr

		Redovisat	% av KF budget
Projekteringskostnader		**0**	**0,00%**
		0	

		Redovisat	% av KF budget
Entreprenadkostnader		**2 490 587**	**83,02%**
		2 490 587	

			% av KF budget
Oförutsett (ändring/tillkommande/avgående, ÄTA)		**0**	**0,00%**
		0	

Byggherrekostnader		**88 336**	**2,94%**
Externa kost			0,00%
Interna timmar/kostnad	213	88 336	2,94%

Bidrag	**0**	

Totalt:	**2 578 923**	**85,96%**
Kvar av KF budget:	**421 078 kr**	**14,04%**

Kommentar:

Till anläggningsregistret

Komponent	%
Belysning kablar	45,0%
Belysning armatur	35,0%
Belysning stolpe	20,0%

Kommentar/utförda åtgärder:

Kabelbyten och byte/inköp armaturer och stolpar på diverse plaster i kommunen.

Datum: 2024-01-24
Utfärdat av: Wajahat Ali

Slutredovisning av projekt (årsanslag)

Projektnummer: 95069
Projektnamn: Åtgärder övriga orter
KF budget: 1 100 000 kr

,

		Redovisat	% av KF budget
Projekteringskostnader		**0**	**0,00%**
		0	
		Redovisat	**% av KF budget**
Entreprenadkostnader		**868 212**	**78,93%**
		868 212	
			% av KF budget
Oförutsett (ändring/tillkommande/avgående, ÄTA)		**0**	**0,00%**
		0	
Byggherrekostnader		**894**	**0,08%**
Externa kost		0	0,00%
Interna timmar/kostnad	2	894	0,08%
Bidrag		**0**	
		0	
Totalt:		**869 106**	**79,01%**
Kvar av KF budget:		**230 894 kr**	**20,99%**

Kommentar:

Till anläggningsregistret

Komponent	**%**
Gator slitlager	100,0%

Kommentar/utförda åtgärder:

GC-vägar Gårdstånga, GC-Vägar Läberöd, Sandgatan 3 Marieholm, Tvärgatam Marieholm.

Datum: 2023-01-24
Utfärdat av: Wajahat Ali

Slutredovisning av projekt (årsanslag)

Projektnummer:	95073
Projektnamn:	Cykel, kollektivtrafik, trafiksäkerhet
KF budget:	2 500 000 kr

,

		Redovisat	% av KF budget
Projekteringskostnader		**9 351**	**0,37%**
		9 351	

		Redovisat	% av KF budget
Entreprenadkostnader		**3 274 245**	**130,97%**
		3 274 245	

			% av KF budget
Oförutsett (ändring/tillkommande/avgående, ÄTA)		**0**	**0,00%**
		0	

Byggherrekostnader		**77 390**	**3,10%**
Externa kost		64 090	2,56%
Interna timmar/kostnad	47,5	13 300	0,53%

Bidrag	**-1 362 500**	
	-1 362 500	

Totalt:	**1 998 485**	**79,94%**
Kvar av KF budget:	**501 515 kr**	**20,06%**

Kommentar:

Till anläggningsregistret

Komponent	%
Inventarier	100,0%

Kommentar/utförda åtgärder:

Cykelbarometer, Byte av battterier :Hastighetsdisplayer, projektering tätortsportar, Tätortsport Västra Sallerups byaväg (bidrag Trafikverket).

Datum: 2024-01-24
Utfärdat av: Wajahat Ali

Slutredovisning av projekt (årsanslag)

Projektnummer:	95202
Projektnamn:	Lekplatser
KF budget:	2 500 000 kr

		Redovisat	% av KF budget
Projekteringskostnader		**719 835**	**28,79%**
		719 835	

		Redovisat	% av KF budget
Entreprenadkostnader		**2 917 637**	**116,71%**
		2 917 637	

			% av KF budget
Oförutsett (ändring/tillkommande/avgående, ÄTA)		**0**	**0,00%**
		0	

Byggherrekostnader		**89 242**	**3,57%**
Externa kost			0,00%
Interna timmar/kostnad	190	89 242	3,57%

Bidrag	**0**	

Totalt:	**3 726 713**	**149,07%**
Kvar av KF budget:	**-1 226 713 kr**	**-49,07%**

Kommentar:

Till anläggningsregistret

Komponent	%
Park gräs	0,0%
Park utrustning	100,0%

Kommentar/utförda åtgärder:

Ny lekplats i Flyinge, åtgärder i olika lekplatser samt projektering av nya lekplatser.

Datum: 2024-01-24
Utfärdat av: Wajahat Ali

Slutredovisning av projekt (årsanslag)

Projektnummer:	95203
Projektnamn:	Grönområden Eslövs tätort
KF budget:	1 400 000 kr

		Redovisat	% av KF budget
Projekteringskostnader		**0**	**0,00%**
		0	

		Redovisat	% av KF budget
Entreprenadkostnader		**277 074**	**19,79%**
		277 074	

Oförutsett (ändring/tillkommande/avgående, ÄTA)		**0**	**0,00%**
		0	

Byggherrekostnader		**45 448**	**3,25%**
Externa kost		0	0,00%
Interna timmar/kostnad	96,5	45 448	3,25%

Bidrag	**0**	

Totalt:	**322 521**	**23,04%**
Kvar av KF budget:	**1 077 479 kr**	**76,96%**

Kommentar:

Till anläggningsregistret

Komponent	%
Park gräs	20,0%
Park gutrustning	80,0%

Kommentar/utförda åtgärder:

Målning trollsjöns lekplats, Staketet till Albert Sahlins plats, Anslagstavla discogolf.

Datum: 2023-01-24
Utfärdat av: Wajahat Ali

Slutredovisning av projekt (årsanslag)

Projektnummer:	95205
Projektnamn:	Grönområden byarna
KF budget:	1 300 000 kr

		Redovisat	% av KF budget
Projekteringskostnader		**0**	**0,00%**
		0	

		Redovisat	% av KF budget
Entreprenadkostnader		**498 596**	**38,35%**
		498 596	

			% av KF budget
Oförutsett (ändring/tillkommande/avgående, ÄTA)		**0**	**0,00%**
		0	

Byggherrekostnader		**23 897**	**1,84%**
Externa kost		5 250	0,40%
Interna timmar/kostnad	39,5	18 647	1,43%

Bidrag	**0**	

Totalt:	**522 493**	**40,19%**
Kvar av KF budget:	**777 507 kr**	**59,81%**

Kommentar:

Till anläggningsregistret

Komponent	%
Park gräs	75,0%
Park gutrustning	25,0%

Kommentar/utförda åtgärder:

Anslagstavla i torget i Löberöd. Hudrastgård Marieholm.

Datum: 2024-01-24
Utfärdat av: Wajahat Ali

Slutredovisning av projekt (årsanslag)

Projektnummer:	95215
Projektnamn:	Utsmyckning
KF budget:	700 000 kr

		Redovisat	% av KF budget
Projekteringskostnader		**64 120**	**9,16%**
		64 120	

		Redovisat	% av KF budget
Entreprenadkostnader		**99 860**	**14,27%**
		99 860	

			% av KF budget
Oförutsett (ändring/tillkommande/avgående, ÄTA)		**0**	**0,00%**
		0	

Byggherrekostnader		**22 076**	**3,15%**
Externa kost		0	0,00%
Interna timmar/kostnad	46,5	22 076	3,15%

Bidrag	**0**	**0,00%**
	0	

Totalt:	**186 055**	**26,58%**
Kvar av KF budget:	**513 945 kr**	**73,42%**

Kommentar:

Till anläggningsregistret

Komponent	%
Park utrustning	100,0%

Kommentar/utförda åtgärder:

Projektering belysningskoncept.

Datum: 2024-01-24
Utfärdat av: Wajahat Ali

Slutredovisning av projekt (årsanslag)

Projektnummer:	95216
Projektnamn:	Fritids- och naturanläggningar
KF budget:	200 000 kr

		Redovisat	% av KF budget
Projekteringskostnader		**0**	**0,00%**
		0	

		Redovisat	% av KF budget
Entreprenadkostnader		**71 168**	**35,58%**
		71 168	

			% av KF budget
Oförutsett (ändring/tillkommande/avgående, ÄTA)		**0**	**0,00%**
		0	

Byggherrekostnader		**0**	**0,00%**
Externa kost			0,00%
Interna timmar/kostnad	0		0,00%

Bidrag	**0**	**0,00%**

Totalt:	**71 168**	**35,58%**
Kvar av KF budget:	**128 832 kr**	**64,42%**

Kommentar:

Till anläggningsregistret

Komponent	%
Park utrustning	100,0%

Kommentar/utförda åtgärder:

Bänkar och bord till Stensvalsvsbron och Höghult.

Datum: 2024-01-24
Utfärdat av: Wajahat Ali

Slutredovisning av projekt (årsanslag)

Projektnummer:	95217
Projektnamn:	Fritids- och naturanläggningar
KF budget:	1 800 000 kr

		Redovisat	% av KF budget
Projekteringskostnader		**0**	**0,00%**
		0	

		Redovisat	% av KF budget
Entreprenadkostnader		**1 300 019**	**72,22%**
		1 300 019	

			% av KF budget
Oförutsett (ändring/tillkommande/avgående, ÄTA)		**0**	**0,00%**
		0	

Byggherrekostnader		**11 934**	**0,66%**
Externa kost		0	0,00%
Interna timmar/kostnad	29,5	11 934	0,66%

Bidrag	**0**	**0,00%**
	0	

Totalt:	**1 311 952**	**72,89%**
Kvar av KF budget:	**488 048 kr**	**27,11%**

Kommentar:

Till anläggningsregistret

Komponent	%
Park utrustning	100,0%

Kommentar/utförda åtgärder:

Åtgärder på Trollensvägen, klippanvägen, Djupdalsvägen, Hästhoven, Ringparken Marieholm, Marieholms station, Betgatan och Lantmannavägen.

Datum: 2024-01-24
Utfärdat av: Wajahat Ali

Nämnd: Miljö- och Samhällsbyggnadsnämnd **Belopp i mnkr**

Uppgift om påbörjade investeringar

Investering som påbörjats 2023 eller tidigare men inte färdigställts 2023

								Belopp att	
Kodsträng			PROJEKT	Totalt	Redovisat	Budget	Redovisat	ombudgetera	Kommentar
Ansv	Vht	Proj		anslag	tom 2022	2023	2023	2024	
550000	24900	95017	Trehäradsvägen etapp 2 (Gasverksg-Verkstadsg)	-27,0	0,0	-2,0	-0,2	-1,8	Projekteringen kommer att fortsätta under 2024. Det är en sträcka som kantas av industrifastigheter och korsar av industrispår.
550000	24900	95048	Kvarngatan etapp 2 (Pärlg-Österg)	-16,0	-0,8	-15,2	-12,1	-3,1	Ombyggnationen blev försenad då det bland annat tog längre tid än beräknades att få återkoppling rörande saneringsanmälan. Cykelvägar kunde inte asfalteras på grund av kallt väder och snöfall.
500000	24900	95093	Stora torg inkl anslutande gator	-60,0	-56,6	-1,2	-0,5	-0,7	Ett problem med råttor har uppstått vilket behöver åtgärdas samt investeringsmedel behövs för
550000	24900	95072	Kanalgatan etapp 1 (Bryggareg-Trollsjög)	-33,0	-2,4	-30,6	-2,0	-28,6	Projektet färdigställs under 2024.
550000	24900	95075	Kanalgatan etapp 2 (Västerg-Föreningstorget)	-31,5	0,0	-1,5	-1,1	-0,4	Projektering pågår.
500000	24900	95108	Stinstorget	-11,0	0,0	-1,0	0,0	-1,0	Projektering pågår.
550000	25000	95213	Stadsparken	-31,0	-1,0	-30,0	-22,8	-6,7	Slutbesiktning i dec 23. Medel behöves till eftersläppning av kostnader.
500000	24900	95053	GC-väg Vetegatan-Ö Asmundtorp	-5,5	0,0	-1,0	-0,2	-0,8	Medel behöves till eftersläppning av kostnader.
551000	24900	95078	LED-armaturer 2023-2025			-5,4	-5,2	-0,2	Projektet löper över flera år.
551000	24900	95065	Belysning på landsbygden etapp 2	-19,0	0,0	-4,0	-1,1	-2,9	Projektet löper över flera år.
				-234,0	**-60,8**	**-91,9**	**-45,2**	**-46,2**	

Enligt de ekonomiska styrprinciperna görs överföring av återstående investeringsmedel om projektet är påbörjat.

Begäran om ombudgetering

Investering som ej påbörjats under 2023 som ska omprövas inför 2024

								Belopp att	
Kodsträng			PROJEKT	Totalt	Redovisat	udget 2023	Redovisat	ompröva	Motiv för ombudgetering
Ansv	Vht	Proj		anslag	tom 2022		2023	2024	
				0,0	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	

Enligt de ekonomiska styrprinciperna kan nämnden begära överföring av investeringsmedel för projektet som ej påbörjats.

Slutredovisning av projekt

Projektnummer: 95051
Projektnamn: Skolgatan/Åkervägen Löberöd
KF budget: 10 000 000 kr

		Redovisat	% av KF budget
Projekteringskostnader		**44 591**	**0,45%**
		44 591	

		Redovisat	% av KF budget
Entreprenadkostnader		**2 403 611**	**24,04%**
		2 403 611	

			% av KF budget
Oförutsett (ändring/tillkommande/avgående, ÄTA)		**0**	**0,00%**
		0	

Byggherrekostnader		**266 649**	**2,67%**
Externa kost		118 612	1,19%
Interna timmar/kostnad	295	148 037	1,48%

Bidrag	**0**	
	0	

Totalt:	**2 714 850**	**27,15%**
Kvar av KF budget:	**7 285 150 kr**	**72,85%**

Kommentar:

Till anläggningsregistret

Komponent	%
Gata	50,0%
GC-Väg	15,0%
Grönt	25,0%
Belysning	10,0%

Kommentar/utförda åtgärder:

Projektet gäller en ombyggnation av Skolgatan och Åkervägen i Löberöd. Ombyggnationen innebär att gaturummet delas upp så att oskyddade trafikanter separeras från fordonstrafik med hjälp av GCM-stöd som komplement där kantsten saknas. Den asfalterade vändplatsen längst norrut omgestaltas till grönyta med fördröjningskapacitet (för att kunna hantera dag- och skyfallsvatten) samt cykelväg. Även belysningen har setts över i området.

Datum: 2024-01-19
Utfärdat av: Wajahat Ali

Slutredovisning av projekt

Projektnummer: 95063
Projektnamn: Belysning Landsbygden
KF budget: 18 000 000 kr

	Redovisat	% av KF budget
Projekteringskostnader	**486 671**	**2,70%**
	486 671	

	Redovisat	% av KF budget
Entreprenadkostnader	**16 498 883**	**91,66%**
	16 498 883	

		% av KF budget
Oförutsett (ändring/tillkommande/avgående, ÄTA)	**0**	**0,00%**
	0	

Byggherrekostnader	**1 003 532**	**5,58%**
Externa kost	114 762	0,64%
Interna timmar/kostnad	888 769	4,94%

Bidrag	**0**	
	0	

Totalt:	**17 989 085**	**99,94%**
Kvar av KF budget:	**10 915 kr**	**0,06%**

Kommentar:

Till anläggningsregistret

Komponent	%
Belysning kablar	45,0%
Belysning armatur	35,0%
Belysning stolpe	20,0%

Kommentar/utförda åtgärder:

Projektet pågick i 8 år från 2016 till 2023. Under projektets löptid investerades i gatubelysningar i 16 olika byar inom Eslövs kommun.

Datum: 2024-01-19
Utfärdat av: Wajahat Ali

ESLÖVS KOMMUN

Kommunstyrelsen/Kommunledningskontoret

Ordförande:	**Johan Andersson**
Förvaltningschef:	Eva Hallberg
Budgetavvikelse (mnkr):	4,3 mnkr

UPPDRAG

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan och har som sådant ansvar för utvecklingen av hela den kommunala verksamheten i enlighet med fullmäktiges beslut i uppdrag, måluppfyllelse, kvalitet och ekonomi inklusive de kommunala bolagen och för kommunens ekonomiska ställning. Kommunstyrelsen leder och samordnar planeringen och uppföljningen av kommunens ekonomi och verksamheter.

Kommunstyrelsens styrfunktion är utökad enligt kommunallagens möjlighet att kunna fatta beslut om förhållanden som rör andra nämnders verksamhet, bland annat se till att de av fullmäktige fastställda målen och planerna för verksamheten och ekonomin efterlevs. Vidare ansvarar kommunstyrelsen för att den löpande förvaltningen handhas rationellt och ekonomiskt, uppföljning till fullmäktige över hur samtliga nämnder utvecklar verksamheten och den ekonomiska ställningen under budgetåret.

Styrelsens kompletta uppdrag återfinns i reglementet som gäller från den 28 mars 2018 och i kommunallagen.

ÅRETS HÄNDELSER

Under 2023 har Eslövs kommun ingått ett partnerskap med Stiftelsen Tryggare Sverige. Partnerskapet innebär att Eslövs kommun, Eslövs Bostads AB och Stiftelsen Tryggare Sverige inleder ett fördjupat samarbete med syfte att öka säkerheten och tryggheten i Eslövs kommun. Med utgångspunkt i aktuell forskning och beprövade erfarenheter, ska partnerna gemensamt finna nya idéer, nya lösningar och nya samverkansformer för att ytterligare stärka kommunens brottsförebyggande och trygghetsskapande arbete inlett en samverkan mellan offentlig sektor och idéburen sektor.

Efter en upphandling av fiberleverantör har cirka 100 adresser i kommunens södra delar fått erbjudande om fiber. Stödet är första etappen om fem mnkr årligen fram till 2025. Målet med satsningen är att alla hushåll och företag i Eslövs kommun ska ha fått ett erbjudande om fiber till ett likvärdigt pris senast 2025, oavsett om man bor mitt i Eslöv, eller i en by eller långt ute på landsbygden. För att stötta kommunens initiativ beviljade Region Skåne en ansökan om bidrag för den första

etappen om fem mnkr. Strax före jul fick kommunen besked om att Region Skåne beviljat ett bidrag på drygt fyra mnkr för den fortsatta utbyggnaden av fiberanslutning i kommunen.

I den nya digitaliseringsavdelningen ingår från årsskiftet IT-avdelningen, som flyttats från servicenämnden. Inom avdelningen har arbetet med automatisering av processer påbörjats. En första process har, framgångsrikt, automatiserats inom HR-avdelningen. Under kommande år kommer fler processer i kommunen automatiseras.

Kommunstyrelsen beslutade i april att bilda en kommungemensam ekonomiavdelning genom att flytta controllers från nämnderna in till kommunstyrelsen. Under året har därefter förberedelser skett i ekonomgruppen och i dialog med nämnderna. Från 1 november är den kommungemensamma ekonomiavdelningen på plats.

Under året har kommunens nya ärendehanteringssystem, *Evolution*, implementerats. Det har varit ett omfattande arbete och från mitten av november sker all ärendehantering och diarieföring i det nya systemet. Samtidigt kommer även ett nytt system för distribution av möteshandlingar börja användas. Det nya systemet är enklare att använda både för politiker och nämndsekreterare.

Näringslivsdagarna *Därför:Eslöv* genomfördes traditionsenligt i slutet av september. I år förlängdes evenemanget med en stadsutvecklingsdag där bland annat tre arkitektförslag för utformning av den framtida stadsdelen Berga trädgårdsstad presenterades.

Svenskt näringslivs näringslivsrankning för 2023 innebar en fortsatt klättring uppåt för Eslöv. Placering 98 innebar fem platser upp från föregående år. Årets bedömning av företagsklimatet blev 3,63 vilket är det högsta resultat någonsin för Eslöv.

Inom beredskap och civilt försvar har arbetet med en kommunövergripande risk- och sårbarhetsanalys fortsatt. Denna ska också fungera som underlag för en regional risk- och sårbarhetsanalys. Resultatet av risk- och sårbarhetsanalysen ska ligga till grund för vilka delar inom krisberedskapsområdet som ska prioriteras under kommande mandatperiod.

Som en del i kommunens arbete med att se över och minska kostnaderna har kommunledningskontoret under året arbetat med att begränsa inköp utanför nettosortiment och i upphandlingsarbetet valt att fokusera på standardprodukter i den mån det har bedömts vara möjligt.

I beställningsportalen har det lagts upp kategoriträd för att beställare ska kunna söka fram varor utifrån produktgrupper. För att säkerställa att beställarna har information om kommunens avtal samlade på ett ställe har det även lagts upp information om samtliga upphandlade varu- och tjänsteavtal i

beställningsportalen. Allt handlar om att det ska vara lätt att göra rätt och att inköp görs där kommunen har upphandlade avtal.

MÅLUPPFYLLELSE – Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Kommunstyrelsens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning är att Eslövs kommun ska ha en ekonomi i balans med minst en procents överskott. I budgeten för 2023 planerades inte för ett överskott. Genom åtgärdsplaner var målet att nämnderna skulle minska kostnaderna med 100 mnkr.

Tack vare genomförda besparingar och kostnadsreduceringar i nämnder i kombination med högre skatteintäkter än budgeterat når kommunen detta mål även för 2023. Överskottet motsvarar 1,2 procent.

EKONOMISK ANALYS

Kommunledningskontoret redovisar för 2023 ett budgetöverskott på 4,3 mnkr. Enligt beslutat åtgärdsplan för 2023 skulle det ha redovisats ett överskott på minst 4 mnkr. Utfallet är därmed ytterligare något bättre. Förklaringen till detta återfinns främst i vakanta tjänster. I snitt har det under året varit cirka åtta vakanta tjänster i förvaltningen. För att lösa, och kunna klara arbetet, anlitas i många fall konsulter under vakanstiden men i en del fall sker omprioritering av arbetet inom aktuell avdelning.

Överskott inom politisk verksamhet beror främst på att en tjänst som nämndsekreterare varit vakant under större delen av året.

Inom området infrastruktur och skydd redovisas underskott inom både markreserv och detaljplaner. Inom markreserv ökar kostnaden för bekämpning av invasiva arter och de stormar som varit under året har lett till skador som behövt åtgärdas. Kapitalkostnaderna har också varit högre till följd av stora inköp av mark.

Detaljplanearbetet går vissa år med underskott och andra år med överskott. Det beror på när planarbetet faktureras. Det är ofta först i samband med att en plan ställs ut som en första debitering görs. Det är också under arbetet fram till dess som de största kostnaderna uppstår. Ibland måste konsulter anlitas för planarbetet och då blir kostnaden högre än om arbetet gjorts helt med egen personal.

Inom den kommungemensamma verksamheten redovisas överskott främst till följd av vakanta tjänster. Antingen beror det på det glapp som uppstått mellan det att en person slutat och innan en ersättare börjar, eller så beror det på att tjänster vakanshållits för att organisationen ska ses över.

	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Intäkter	28,0	44,3	54,0	9,7
Personalkostnader	-75,6	-95,7	-85,7	10,0
Övriga kostnader	-53,2	-66,6	-81,5	-14,9
Kapitalkostnader	-1,5	-4,6	-5,1	-0,5
Driftnetto	**-102,3**	**-122,6**	**-118,3**	**4,3**

Driftredovisning (mnkr)

	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Politisk verksamhet	-13,5	-20,8	-20,2	0,6
Infrastruktur, skydd mm	-13,6	-12,6	-13,9	-1,3
Kommungemensam verksamhet	-75,2	-89,2	-84,2	5,0
Summa	**-102,3**	**-122,6**	**-118,3**	**4,3**

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)

UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

Enligt beslutad åtgärdsplan skulle besparingsåtgärder på 4 mnkr genomföras under året. Detta är genomfört och budgetavvikelsen för Kommunledningskontoret uppgår till 4,3 mnkr.

ANALYS AV UTFALL INVESTERINGAR

Årets investeringsbudget uppgår till 36,9 mnkr och årets investeringar blev 41,7 mnkr. I utfallet ingår köp av fastigheter med 15,6 mnkr, exempelvis Mörten 22, som det inte funnits budget för. Av kommunstyrelsens övriga investeringsbudget har 21,3 mnkr använts. De projekt som ligger i investeringsbudgeten har i många fall genomförts men kostnadernas karaktär gör att det enligt redovisningsreglerna är svårt att motivera att de ska redovisas som investering. Exempelvis har ärendehanteringssystemet kostnadsförts i sin helhet liksom utredningskostnader och kostnader inom digitalisering/robotisering.

Projekt	Investerings-ram Kf	Redovisat tom 2022	Redovisat 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Landsbygdsutveckling	-7,5	-1,4	-1,2	-1,7	0,5
Ärendehanteringssystem	-2,0	0,0	0,0	-2,0	2,0
Kvalitetsledningssystem	-1,5	0,0	0,0	-0,3	0,3
Digital infrastruktur	-1,5	0,0	0,0	-1,5	1,5
Strategisk digital planering	-24,0	0,0	0,0	-4,0	4,0
Inventarier Rådhuset	-1,7	0,0	0,0	-1,7	1,7
AV-utrustning Rådhuset/Stadshuset	-2,0	0,0	0,0	-2,0	2,0
Årsanslag IT-infrastruktur	-15,0	0,0	-15,9	-15,0	-0,9
Inköp skrivare	-5,2	0,0	-4,2	-5,2	1,0
Utredning demensboende	-3,0	0,0	0,0	-3,0	3,0
Förstudie stadshus	-3,0	0,0	0,0	-3,0	3,0
Utredning förskola centrum/väster	-1,0	0,0	0,0	-1,0	1,0
Utredning tidigt skede VoO	-0,5	0,0	0,0	-0,5	0,5
Utredning tidigt skede BoF	-0,8	0,0	0,0	-0,8	0,8
Förvärv byggnader o mark	0,0	0,0	-15,6	0,0	-15,6
Summa	**-68,7**	**-1,4**	**-36,9**	**-41,7**	**4,8**

Investeringsredovisning, netto (mnkr)

EXPLOATERINGSREDOVISNING

I kommunen bedrivs cirka 35 exploateringsprojekt. Kommunen arbetar både med att möjliggöra privata exploateringsprojekt och med att driva egna kommunala projekt.

De första tomterna på Långåkra såldes under 2023 och försäljningen fortsätter under 2024. Kommunledningskontoret planerar att genomföra en markanvisningstävling för kedjehusen och flerbostadshusen under året.

Kommunen har flera pågående projekt ute i byarna, både privata exploateringsprojekt och egna kommunala projekt. Arbetet med detaljplanen för Tegelbruksområdet i Marieholm har pågått under 2023. Projekteringen av Ölyckegården i Löberöd har slutförts och Kommunledningskontoret planerar att påbörja utbyggnaden av området under 2024.

Arbetet med utvecklingen av östra Eslöv fortsätter. Kommunen har förvärvat fastigheten Mörten 22 som en del i genomförandet av den fördjupade översiktsplanen.

Under 2023 genomfördes ett parallellt arkitektuppdrag för att ta fram alternativa förslag till strukturplan för Berga Trädgårdsstad. Samtidigt har detaljplanen för den första etappen påbörjats.

Byggnationen vid Johnsons minne har färdigställts men markanvisningen för stadsradhusen på kvarteret Gåsen har försenats på grund av marknadsläget och byggnation kommer att ske längre fram i tiden.

Kommunen har valt att avbryta markanvisningen av Föreningstorget.

Enligt gällande redovisningsregler ska årets försäljningar intäktsföras. I samband med bokslutet har därmed cirka 4 mnkr bokförts som en intäkt i driftbudgeten. Samtidigt har utgifter för 4 mnkr kostnadsförts för att matcha intäkten. Detta görs för att hålla nere resultatet av exploateringsverksamheten men även för att inte skjuta kostnader på framtiden.

I samband med bokslutet har en värdering av exploateringsprojekten gjorts. Det har lett till att nedlagda utgifter för ett antal projekt kostnadsförts. Detta då det inte bedöms vara möjligt att försäljningar kommer kunna täcka utgifterna inom överskådlig tid. Totalt handlar det om cirka 1,2 mnkr som kostnadsförts.

Det har också gjorts en översyn av vilka utgifter som, enligt gällande redovisningsbestämmelser, är godkända att redovisa inom exploatering. I samband med det har utgifter för drygt 1 mnkr kostnadsförts.

	Budget inkomster	Budget utgifter	IB 2023	Årets inkomster	Årets utgifter	UB 2023
Kommunal mark – pågående projekt, mnkr						
Industrimark Eslöv			0,0			0,0
Industrimark Flyinge		-0,5	-0,5		0,5	0,0
Industrimark Löberöd	1,2	-1,2	-0,3		0,3	0,0
Exploateringsområde Gustavslund	23,8	-13,8	-6,4		0,0	-6,4
Exploateringsområde Flygstaden	16,3	-16,8	0,0			0,0
Exploateringsområde Kv. Gåsen 17 m fl	12,1	-13,8	-4,0	0,9	0,0	-3,1
Löberöd, Hörbyv. 1	0,9	-0,1	0,0			0,0
Arildsvägen	1,2	-1,5	-0,2		0,2	0,0
Föreningstorget	23,7	-16,6	-0,8		-0,2	-1,0
Långåkra bostäder	35,8	-21,4	-14,8	3,3	-1,8	-13,3
Sibbarp 2:39	2,0	-0,4	-0,1			-0,1
Övrigt gamla projekt			-0,1		0,1	0,0

Gäddan 41		-54,7	-4,0			-4,0
Solvägen/Bygelvägen/ Allmogevägen	3,3	-0,5	-0,2		-0,3	-0,5
Ölyckegården, etapp 3	2,6	-14,1	-0,5		-1,6	-2,1
Hurva 15:56			0,0		-0,1	-0,1
Rådjuret/Kidet	4,7	-0,4	0,0			0,0
Billinge tomter	0,4	-0,1	0,0			0,0
	128	**-155,9**	**-31,9**	**4,2**	**-2,9**	**-30,6**
Kommunal mark – planerade/förberedande projekt, mnkr						
Bankmannen		-0,3	0,0			0,0
Verksamhetsmark flygplatsen		-1,6	0,0			0,0
Skatan 3		-0,4	0,0			0,0
Berga trädgårdsstad, etapp1		-3,8	0,0			0,0
Kastanjen		-0,4	0,0			0,0
Tegelbruksområdet		-3,1	-0,7		0,7	0,0
Långåkra, etapp 2		-2,4	0,0			0,0
Långåkra, etapp 3		22,5	0,0			0,0
Nunnan, Sallerup		-0,8	0,0			0,0
	0	**9,7**	**-0,7**	**0**	**0,7**	**0,0**
Kommunal och privat mark – planerade projekt, mnkr						
Badhusparken		-8,2	0,0			0,0
Äspingen 1 o 2	2,1		0,0			0,0
Drottningen S:1 Sallerup	1,2		0,0			0,0
Skatan 10	2,9		0,0			0,0
Övriga exploateringsprojekt		-2,5	0,0			0,0
	6,2	**-10,7**	**-0,1**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Privat mark – pågående projekt, mnkr						
Stehag 5:21		-0,1	0,0		-0,1	-0,1
Övriga exploateringsprojekt		-1,2	0,0			0,0
	0,0	**-1,3**	**-0,1**	**0**	**-0,1**	**-0,1**
Äldre projekt med kvarvarande brister, mnkr						

Harlösa Karl Axels väg, översvämning		-2,2	-0,1			-0,1
Stehag Hålebäcksområdet, översvämning		0,0	0,0			0,0
	0,0	**-2,2**	**-0,1**	**0**	**0**	**-0,1**
Summa exploateringsprojekt	**134,2**	**-160,4**	**-32,8**	**4,2**	**-2,3**	**-30,9**

Exploateringsredovisning (mnkr)

ESLÖVS KOMMUN

KS 2024/59

2024-01-22
Mikael Westin
+4641362920
mikael.westin@eslov.se

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Bokslut 2023, Kommunledningskontoret

Förslag till beslut

- Förslag till bokslut för 2023, kommunstyrelsen/Kommunledningskontoret godkänns och överlämnas till kommunstyrelsen.

Ärendebeskrivning

Förslag till bokslut för kommunstyrelsen/Kommunledningskontoret 2023 har upprättats.

Beslutsunderlag

Bokslut 2023 kommunstyrelsen/Kommunledningskontoret.

Beredning

Kommunledningskontoret redovisar för 2023 ett budgetöverskott på 4,3 mnkr. Enligt beslutat åtgärdsplan för 2023 skulle det ha redovisats ett överskott på minst 4 mnkr. Utfallet är därmed ytterligare något bättre. Förklaringen till detta återfinns främst i vakanta tjänster. I snitt har det under året varit cirka åtta vakanta tjänster i förvaltningen. För att lösa, och kunna klara arbetet, anlitas i många fall konsulter under vakanstiden men i en del fall sker omprioritering av arbetet inom aktuell avdelning.
Kommunstyrelsens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning är att årets överskott ska vara minst 1 procent av skatte- och generella statsbidragsintäkter. Målet är uppfyllt då överskottet uppgår till 1,2 procent.

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Eva Hallberg
Kommundirektör

Mattias Larsson
Ekonomichef

§ 15 **KS 2024/59**

Bokslut 2023 för Kommunledningskontoret

Beslut
- Kommunstyrelsens arbetsutskott godkänner kommunstyrelsen/ Kommunledningskontoret bokslut 2023 och överlämnar det till kommunstyrelsen

Ärendebeskrivning
Förslag till bokslut för kommunstyrelsen/Kommunledningskontoret 2023 har upprättats.

Beslutsunderlag
- Förslag till beslut; Bokslut 2023, Kommunledningskontoret
- Bokslut 2023 kommunstyrelsen/ Kommunledningskontoret

Beredning
Kommunledningskontoret redovisar för 2023 ett budgetöverskott på 4,3 mnkr. Enligt beslutat åtgärdsplan för 2023 skulle det ha redovisats ett överskott på minst 4 mnkr. Utfallet är därmed ytterligare något bättre. Förklaringen till detta återfinns främst i vakanta tjänster. I snitt har det under året varit cirka åtta vakanta tjänster i förvaltningen. För att lösa, och kunna klara arbetet, anlitas i många fall konsulter under vakanstiden men i en del fall sker omprioritering av arbetet inom aktuell avdelning.
Kommunstyrelsens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning är att årets överskott ska vara minst 1 procent av skatte- och generella statsbidragsintäkter. Målet är uppfyllt då överskottet uppgår till 1,2 procent.

Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen

Revisionen

Till kommunfullmäktige i Eslövs kommun

Redogörelse för revisionen år 2023

1. Inledning

Vi har utfört granskning enligt kommunallagen, revisionsreglementet och god revisionssed i kommunal verksamhet.

Revisionsarbetet har avsett både förvaltnings- och redovisningsrevision i enlighet med upprättad revisionsplan och har omfattat all verksamhet som bedrivs i nämnderna. Urvalet av granskningsprojekt har skett efter kriterierna väsentlighet och risk.

Förvaltningsrevision avser granskning av om verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Vi har också granskat om nämndernas styrning och uppföljning varit tillräcklig för att effektivt bedriva verksamheterna.

Redovisningsrevision syftar till att utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom nämnder och styrelse är tillräcklig. Det gäller alltså frågan om tillförlitlighet i räkenskaper och säkerhet i system och rutiner och omfattar den löpande redovisningen, delåret och årsredovisningen.

Bedömning görs också avseende om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Revision av intern kontroll syftar till att utröna om kommunen har analys av och kontroll på riskerna i verksamheterna.

2. Genomförda granskningar

Avsnittet visar på de viktigaste resultaten av under året genomförda fördjupade granskningar.

2.1 Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Granskning av delårsrapport per 2023-08-31

En översiktlig granskning av delårsrapporten per 2023-08-31 har genomförts. Enligt kommunallagen ska fullmäktige ange mål och riktlinjer för verksamheten och finansiella mål kopplade till god ekonomisk hushållning. En uppföljning av dessa ska redovisas i delårsrapporten och årsredovisningen. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten och årsbokslutet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Denna bedömning ska ske skriftligen. Följande konstaterades i bedömningen av delårsrapporten:

- **Ändamålsenlig verksamhet**
  - Samtliga tre finansiella mål för räkenskapsåret bedömdes ej uppnås vid årets slut.
  - Av de sju verksamhetsmålen bedömdes ett mål att helt uppnås, fyra bedömdes uppnås delvis och ett bedöms ej uppnås samt ett som inte var möjligt att bedöma.

- **Ekonomiskt tillfredsställande verksamhet**

- Kommunen prognostiserade vid delåret ett resultat om -49 mnkr vid årets slut, vilket har varit under budget.
- Nämndernas totala prognostiserade budgetavvikelser uppgick till -25,9 mnkr.
- Den största negativa budgetavvikelsen prognostiserades för servicenämnden med -15,2 mnkr.
- Det lagstadgade balanskravet bedöms, baserat på prognosen, att uppfyllas med disposition av RUR.
- Investeringsutfallet för januari till augusti uppgick till 164 mnkr (att jämföra med 179 mnkr föregående år samma period), vilket motsvarar 28% (40%) av årets investeringsbudget. Prognosen uppgår till 60% (föregående år motsvarade prognosen 78%).

- **Rättvisande räkenskaper**
  - Redovisningsprinciper för delårsbokslutet jämfört med senast upprättad årsredovisning var oförändrade.
  - I delårsrapporten har inga sammanställda räkenskaper upprättats.

Granskning av 2023 års bokslut och årsredovisning

Det sakkunniga biträdet har på vårt uppdrag granskat årsredovisningen 2023 och lämnat rapporter samt yttrande, som tillsammans med revisionsredogörelsen bifogas revisionsberättelsen.

2.2 Grundläggande granskning

Ansvarsutövandet definieras som granskningsobjektens aktiva åtgärder för att styra, följa upp och kontrollera verksamheten. Eslövs kommuns revisorer ska enligt kommunallagen och god revisionssed granska all verksamhet årligen.

Revisorerna har under året bjudit in presidiet i kommunstyrelsen och i nämnderna för den grundläggande granskningen. Den grundläggande granskningens syfte är att översiktligt bedöma om styrelsen och nämnderna har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att nå de mål som fullmäktige har satt upp. Presidierna har fått svara på frågor gällande bland annat verksamheten och dess ekonomi, organisation och interna kontroll under 2023 samt de viktigaste utmaningarna för kommande år.

Utöver dessa möten granskar revisorerna löpande nämndernas protokoll, tar del av information från kommunfullmäktiges möten samt håller sig informerade om aktuella händelser i kommunen. Anteckningarna och andra dokument från mötena sammanställs i ett internt arbetsmaterial. Detta material ligger sedermera till grund för revisorernas risk- och väsentlighetsbedömning och revisionsplanen för 2024.

2.3 Fördjupade granskningar

Granskning av kommunens arbetsmarknadsinsatser

Granskningen syftade till att bedöma om gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av arbetet med arbetsmarknadsinsatser. Den sammanfattande bedömningen var att gymnasie- och vuxenutbildningen inte har fastställt uppföljningsbara mål som fungerar styrande för verksamheten vilket vi har bedömt också påverkat uppföljningen av arbetet. Bedömningen grundades på att det inte har funnit några politiskt beslutade mål för arbetet som verkat styrande för verksamheten. Dessutom har det konstaterats att nämnden brustit i att

regelbundet ta del av statistik och nyckeltal avseende verksamheten samt när det kommer till att låta statistiken ligga till grund för systematiska analyser. Att genomföra analyser av verksamhetens framgångsfaktorer, vilka effekter arbetsmarknadsinsatser haft och hur insatserna har påverkat kommunens kostnader för ekonomiskt bistånd skulle kunna bidra till ett mer effektivt arbete.

Vidare har det noterats att det inte fullt ut har funnits utarbetade samarbetsvägar och dokumenterade processer för att samverkan ska fungera mellan och inom kommunen.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderades gymnasie- och utbildningsnämnden att:

- Säkerställa att det finns mål som fungerar styrande för verksamheten.
- Säkerställa att nämnden regelbundet tar del av statistik avseende arbetsmarknadsenhetens målgrupp och uppdrag.
- Säkerställa att statistiken ligger till grund för systematiska analyser över vilken effekt kommunens arbetsmarknadsinsatser och insatser för personer som uppbär försörjningsstöd ger på kostnader för ekonomiskt bistånd.
- Utveckla samarbetet mellan gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden och vård- och omsorgsnämnden i frågor om den gemensamma målgruppen som ska komma i egenförsörjning samt samarbetet med Arbetsförmedlingen och det lokala näringslivet.

Granskning av upphandlingsprocessen

Granskningen syftade till att bedöma om kommunstyrelsen och andra ansvariga nämnder har haft en tillräcklig styrning och uppföljning av inköpsprocessen. Den sammanfattande bedömningen var att det till stor del har funnits en tillräcklig styrning och uppföljning av inköpsprocessen. Detta med bakgrund av att det har funnits fastställda riktlinjer och rutiner som tydliggjort upphandlingsprocessen.

En vidare bedömning som också gjordes var att kommunstyrelsen har säkerställt en tillräcklig intern kontroll inom upphandlings- och inköpsområdet. Detta med bakgrund av att det genomförts återkommande kontroller av inköp inom beloppet av över 700 000 kronor samt att det genomförts uppföljning av nyttjandegraden av kommunens beställningsportal. En vidare iakttagelse som gjorts är att den interna kontrollen stärkts av att upphandlingsprocessen uppmärksammats inom ramen för arbete med intern kontroll. Däremot konstaterades en brist i att det inte gått att utläsa av kontrollplanen i vilka kontrollmoment som var avsett att genomföras. I genomförd stickprovsundersökning har det framgått att det har funnits en upprättad dokumentation för merparten av de granskade leverantörerna. Däremot har det noterats att det förekommit avtal där det har saknats underlag som visat om avtalen har förlängts.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderades kommunstyrelsen att:

- Tillse att anställda som genomför upphandlingar och inköp har tillräcklig kompetens, exempelvis genom att följa upp vilka som deltar vid de återkommande utbildningstillfällena.
- Tydliggöra hur de risker som ingår i den interna kontrollplanen ska kontrolleras samt vem som ansvarar för att kontrollmomenten genomförs.

Granskning av förutsättningar inför nya standarden för kommunal räkenskapsrevision samt granskning av intern kontroll i redovisningen

Revisionen har under året genomfört en granskning som syftade till att kartlägga kommunens förutsättningar för att granskas enligt nya standarden för kommunal räkenskapsrevision och en granskning som syftade till att bedöma om processerna för väsentliga transaktionsflöden som kan påverka den finansiella rapporteringen var tillräckliga.

Av granskningsresultatet avseende förutsättningar inför den nya standarden framgick att det delvis fanns förutsättningar när det kommer till kommunens resurser att upprätta årsredovisning inklusive de sammanställda räkenskaperna och delårsrapport i enligt med LKBR och god revisionssed. Rekommendation har i detta fall avsett dokumentation av rutin för hantering av närståendeförhållanden samt drift- och investeringsredovisning. Ett ytterligare undersökningsmoment var att undersöka om kommunen dokumenterat sin bokslutsprocess och intern kontroll i redovisningens system och rutiner. Rekommendationerna som givits för området var att det efterfrågas dokumentation av rutin för bedömningsposter i redovisningen samt skatter och avgifter.

Granskningen av intern kontroll i redovisningen omfattade processerna för bokslut, lön, försäljning, inköp, investering/anläggning samt exploatering. Metoden för granskningen var att följa flödet från det att en kostnad/intäkt uppstår till dess att registrering sker i huvudboken och slutligen blir reglerad. För de processer som det bedömdes finnas brister i den interna kontrollen lämnades rekommendationer.

- Bokslutsprocessen: För att stärka den interna kontrollen rekommenderades att ytterligare en person attesterar manuella bokföringsordrar.
- Löneprocessen: För att stärka den interna kontrollen ytterligare rekommenderas att bokföringsunderlaget från lönesystemet kontrolleras och att överföringen attesteras.
- Inköpsprocessen: Att införa kontrollmoment i internkontrollplanen samt att följa planen att köpa in ett spendanalysverktyg.
- Investeringsprocessen/anläggningstillgångar: Att dokumentera och spara de kontroller och analyser som utförs framöver.
- Exploateringsprocessen: Att färdigställa investerings- och redovisningspolicyn, samt att de uppföljningar och kontroller som görs dokumenteras och sparas.

Uppföljande granskning av 2020 års granskning om målstyrningen inom ramen för kommunens hållbarhetsarbete

Granskningen bestod av en uppföljning av 2020 års granskning som syftade till att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att målstyrningen utformats på ett sätt som bidragit till måluppfyllelsen inom perspektivet *Tillväxt och hållbar utveckling.* Den uppföljande granskningen syftade sedan till att bedöma huruvida kommunstyrelsen har beaktat revisionens bedömningar och rekommendationer samt att de vidtagit tillräckliga åtgärder.

Den sammanfattande bedömningen i granskningen från 2020 var att kommunstyrelsen och nämnderna inte har säkerställt att målstyrningen utformats och implementerats på ett sätt som bidragit till måluppfyllelsen inom perspektivet *Tillväxt och hållbar utveckling.*

En av tidigare givna rekommendationer från 2020 års granskning var att se övermål- och resultatstyrningen med fokus på att resultatuppföljningen blir tydligare. I den uppföljande granskningen konstaterades att det sågs positivt på att det pågått ett arbete med syfte att förtydliga målkedjan och kommunens styrmodell och därmed mål- och resultatstyrningen i stort. Däremot kunde det inte bedömas om den översyn som pågått faktiskt skulle leda till tydligare mål och en tydligare resultatuppföljning.

En annan tidigare given rekommendation under 2020 har varit att kommunstyrelsen skulle säkerställa att antagna styrdokument har följts och följts upp. I den uppföljande granskningen har det setts positivt på att det gjorts en översyn av styrdokumenten och att responsen förefallit positivt. Däremot har revisionen enbart kunnat bedöma det arbetet som gjordes vid uppföljningens granskningstillfälle, och i det stadiet har det uppmärksammats att kommunstyrelsen inte säkerställt att de antagna styrdokumenten har följts och följts upp.

Den slutliga rekommendationen från 2020 års granskning grundade sig i att det skulle säkerställas att det funnits tillräckligt stöd i målarbetet. I den uppföljande granskningen har det noterats att det inte har förekommit några nya instruktioner, rutiner eller andra stöd (analoga eller digitala) för nämndernas arbete. Bedömningen som i sammanhanget gjordes var således att kommunstyrelsen inte säkerställt att det funnits tillräckligt med stöd i målarbetet.

Uppföljande granskning av 2020 års granskning gällande underhållsplaner för byggnader

Det övergripande syftet i 2020 års granskning var att bedöma om servicenämnden har bedrivit en tillfredsställande styrning och kontroll av underhållsplanering för byggnader. Den sammanfattade bedömning som gjordes för den granskningen var att servicenämnden i stora delar har haft en tillfredsställande styrning och kontroll av underhållsplanering för kommunens byggnader. Med bakgrund av detta har revisionen givit servicenämnden rekommendationer, som följts upp i den uppföljande granskningen.

En av rekommendationerna som gavs till nämnden under 2020 års granskning var att servicenämnden, i samråd med kommunstyrelsen, skulle tydliggöra ambitionsnivån av fastighetsunderhållet. I den uppföljande granskningen framgick bedömningen att nämnden delvis vidtagit denna åtgärd. Mer ingående har det konstaterats att servicenämnden i det stora hela har följt rekommendationen eftersom ambitionsnivån till varje enskild fastighet har fastställts. Däremot har det hävdats att den generella ambitionsnivån har styrts av ekonomiska restriktioner. Dessutom hade det vid intervjuer uppmärksammats att styrkedjan är i behov av utveckling avseende roller och information.

En annan rekommendation från 2020 års granskning var att servicenämnden skulle se över hur målstyrningen skulle kunna struktureras så att den skulle fungera som ett verktyg för att möta nämndens viljeinriktning med underhåll av fastigheter. I den uppföljande granskningen beskrevs hur nämnden under föregående mandatperiod lyft problematiken kring målstyrning vid olika tillfällen. Det sågs även positivt på den process som varit pågående om att nämnderna är delaktiga i att sätta målen. Däremot har revisionen betonat att det har varit för tidigt för revisionen att sakligt bedöma huruvida nämnden har uppnått målet för rekommendationen.

En tredje rekommendation från 2020 års granskning var att det skulle fastställas en prioriteringsordning för underhållsbehoven. Revisionen bedömer att detta mål ej har uppfyllts vid tiden för den uppföljande granskningen. Mer ingående syftar bedömningen på att det inte har varit tillräckligt tydligt på vilka grunder som vare sig objekt eller åtgärder prioriteras.

Den sista rekommendationen som utgavs till nämnden under 2020 års granskning var att säkerställa att det har funnits stödmaterial och styrdokument rörande underhållsprocessen. I den uppföljande granskningen så framgår att målet nu har uppnåtts. Mer ingående menas att ett pågående översynsarbete av stödmaterial och styrdokument vari flera förändringar och förslag på ytterligare dokument har observerats.

Den sammanfattande bedömningen av den uppföljande granskningen var att servicenämnden delvis har vidtagit åtgärder i enlighet med rekommendationerna. Det noterades att ambitionsnivån för fastighetsunderhållet inte har tydliggjorts mer än för varje enskild fastighet.

2.4 Träffar med tjänstepersoner

Revisionen har under 2023 haft samtal med lokalstrateg från kommunledningskontoret som informerade att det i lokalförsörjningsplanen finns ett mål som avser att samutnyttja lokaler. Frågan beskrevs hanteras i kommunens övergripande lokalgrupp. Det gavs ett antal praktiska exempel på att detta har genomförts:

- att målet långsiktigt beaktas i befintliga lokaler vid om- och tillbyggnad samt vid inhyrning av extern lokal.
- att målet kortsiktigt beaktas genom användning av tomställda lokaler och förtätning i befintliga lokaler eller när fråga om inhyrning av lokal eller paviljong kommer upp.

Vid sin träff med kommundirektören och digitaliseringschefen informerades revisionen om ambitionen att den digitala mognaden i organisationen ska förbättras. Måldokument för arbetet har fastställts.

3. Övrigt

Kommunrevisionen består av åtta ordinarie revisorer och under 2023 genomfördes elva möten. EY har varit sakkunnigt biträde till de förtroendevalda revisorerna.

Eslöv den 16 april 2024

Kenneth Jönsson Ordförande	Håkan Elleström 1:e vice ordförande	Olle Gartsjö 2:e vice ordförande
Lars Karlsson	Kerstin Lindström	Sebastian Remvig
Mikael Esselius	Lotta Billström	



Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet

Årsredovisning 2023-12-31

Eslövs kommun

Bakgrund

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- Budgeten ska enligt kommunallagen innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning (GEH).

- Dessa mål ska utvärderas i delårsrapport och i årsredovisning.

- Lag om kommunal bokföring och redovisning ställer från och med 2019 krav på att mål för god ekonomisk hushållning ska utvärderas även för bolagen med återkoppling till fullmäktige.
  - Kravet gäller årsredovisningar fram till och med 2023 men inte för årsredovisningar 2024 och framåt.

Bakgrund

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

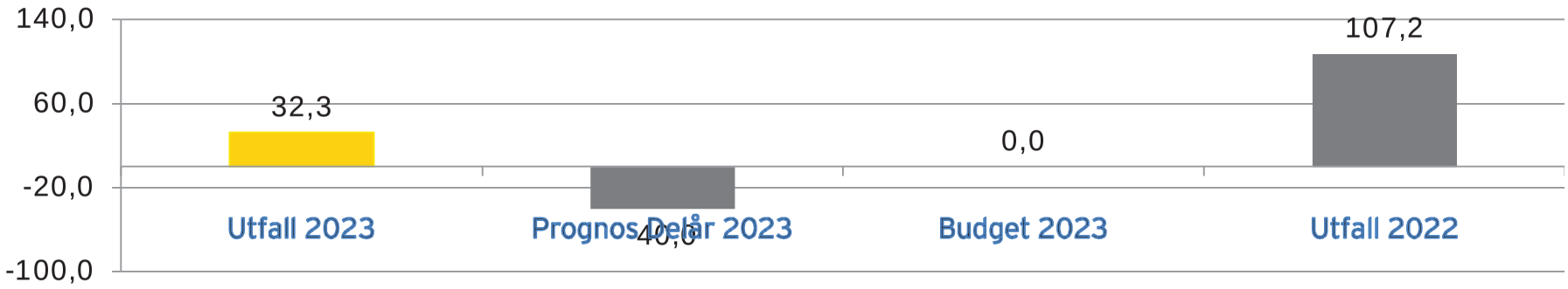
- EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat om:
  - Kommunen efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
  - Resultaten i årsredovisningen är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning (GEH).

- Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning i revisionsberättelsen.

- Granskningen är avgränsad till kommunstyrelsen och 2023.

- Styrelsen är enligt KL 11 kap. 19 § ansvarig för upprättandet av årsredovisning. Granskningsåtgärderna genomförs i form av en översiktlig granskning och avgränsas till frågeställningarna om balanskrav och god ekonomisk hushållning.

Övergripande analys 2023



- Årets resultat uppgår till 32,3 mnkr vilket är 74,9 mnkr lägre än föregående år och 32,3 mnkr högre än budget. I förhållande till prognos i delårsrapporten är resultatet 72,3 mnkr högre.

Resultat för 2023 jämfört med föregående år

Beloppp i mnkr	Utfall i år	Utfall f år	Förändring
Verksamhetens nettokostnader	-2404,1	-2217,3	-186,8
Skatter netto	2427,3	2315,2	112,1
Resultat efter skattenetto	23,2	97,9	-74,7
Finansiella poster	9,1	9,3	-0,2
Resultat före extraord kostn.	32,3	107,2	-74,9
Nettoresultat	32,3	107,2	-74,9
Nettokostnad i % av skatter	99,0%	95,8%	

- Årets resultat i förhållande till föregående år är 74,9 mnkr lägre än föregående år. Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 112,1 mnkr, och nettokostnader har ökat med 186,8 mnkr.

Nämndernas utfall 2023

Belopp i mnkr	Budget-avvikelse (utfall 20231231)	Budget-avvikelse (prognos)	Avvikelse
Kommunstyrelsen	4,3	4	0,3
Barn- och familjenämnden	-1,9	-15	13,1
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	8,9	3	5,9
Kultur- och fritidsnämnden	0,2	-0,5	0,7
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	3,1	-2,5	5,6
Revisionen	0,1	0,0	0,1
Servicenämnden	-7,9	-15,2	7,3
Vård- och omsorgsnämnden	-0,4	-4,7	4,3
Överförmyndarnämnden	0,0	0,0	0,3
Summa nämnder	6,2	-26	32,2
Finansförvaltning	-50,3	-68,2	17,9
Poster som ej är hänförbara till verksamhetens nettokostnader	0,1	0,6	-0,5
Total budgetavvikelse	-44	-93,6	49,6

1. Balanskravsresultat

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- Kommunens balanskravsresultat är 16,3 mnkr.

	Utfall 2023 i mnkr	Kommunstyrelsens bedömning
Årets resultat enligt resultaträkningen	32,3	Kommunstyrelsen bedömer att det finansiella målet är uppfyllt.
Justeringar för realisationsvinster	-6,0	
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-10,0	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	16,3	
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	0,0	
+ användande av medel från RUR	0,0	
Årets balanskravsresultat	16,3	

2. Kommunens definition av GEH

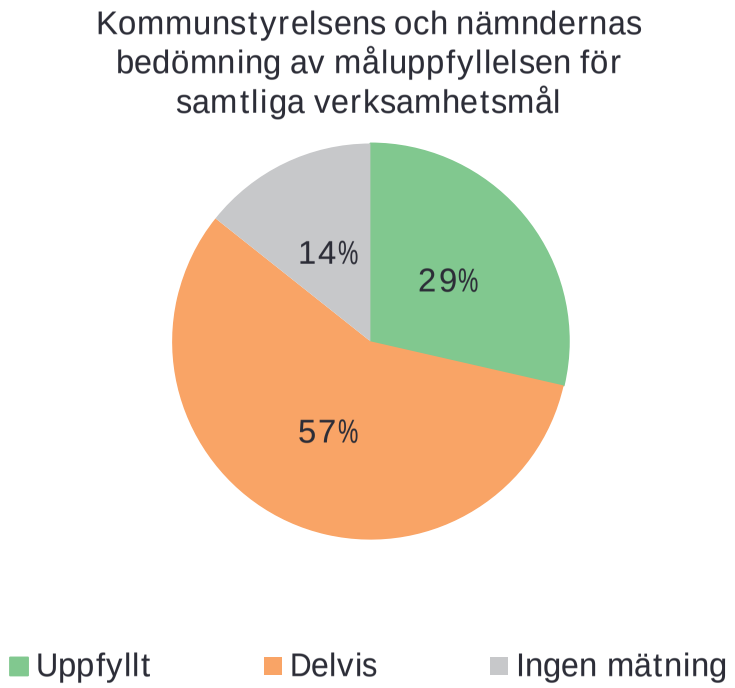
Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- Kommunfullmäktige har i budget 2023 (antagen 2022-12-19) beslutat om följande definition för god ekonomisk hushållning:
  - *”Varje generation bär själv kostnaderna för den service man konsumerar. Ingen kommande generation ska behöva betala för det som tidigare generation förbrukat. Så stor nytta som möjligt av befintliga resurser ska skapas för kommuninvånarna. De finansiella målen anger att ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning. Verksamhetsmålen ska spegla effektiviteten och göra uppdraget tydligt mot kommuninvånarna.”*
- Kommunfullmäktige har beslutat om följande kriterier för vilken måluppfyllelse som krävs för att uppnå god ekonomisk hushållning:
  - Resursutrymme för verksamhet: skatteintäkterna utgör tillsammans med generella statsbidrag och budgeterat finansnetto huvudsaklig intäktskälla och innebär en totalram för resursutrymmet med 2 351 mnkr utan planerat överskott.
  - Årets resultat: överskott på minst 1 procent av skatteintäkterna och de generella statsbidragsintäkterna, 24 mnkr. Målet kommer inte att uppnås under 2023.
  - Självfinansieringsgrad: Självfinansieringsgrad av investeringar har införts från 2019. Skälet är det höga investeringsbehovet under perioden. Målet sätts till 40 procent i snitt under perioden 2023–2027. Självfinansieringsgraden bör inte understiga 30 procent under ett enskilt år. Med den höga investeringsnivå som är budgeterad 2023 blir det svårt att uppnå detta samtidigt som resultatet förväntas stanna på noll.
- God ekonomisk hushållning bedöms ha uppnåtts när det finansiella målet om resursutrymme, överskott i form av årets resultat, finansiering av investeringar samt flertalet verksamhetsmål förbättrats.
- Kommunfullmäktige har antagit nämndspecifika verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.
- Det framgår inte i årsredovisningen om målen omfattar de kommunala bolagen, däremot framgår det i budget.

2. Kommunens uppföljning av GEH

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- Kommunstyrelsen följer upp 7 av kommunfullmäktiges verksamhetsmässiga mål och 3 finansiella mål.
  - 2 av 7 verksamhetsmässiga mål bedöms av kommunstyrelsen uppnås.
  - 3 av 3 finansiella mål bedöms av kommunstyrelsen uppnås.
- Kommunstyrelsens och vård- och omsorgsnämndens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning har uppnåtts.
- Barn- och familjenämndens nådde delvis sin målnivå. Det framgår inte varför målet enbart bedöms som delvis uppnått.
- Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden nådde en av två målnivåer. För den andra målnivån finns inte statistik att mäta.
- Det finns ingen statistik som kan mäta kultur- och fritidsnämndens mål.
- Servicenämndens och miljö- och samhällsbyggnadsnämndens mål är delvis uppnådda mot bakgrund av att den uppnådda nivån enbart delvis motsvarar målen.
- Bedömning av finansiella mål görs mot bakgrund av att samtliga tre mål uppfyllt fullmäktiges målnivåer.
- Kommunstyrelsen har inte utvärderat bolagens måluppfyllelse avseende god ekonomisk hushållning.



3. Kommunstyrelsens bedömning

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- Kommunstyrelsen bedömer att en god ekonomisk hushållning uppnås:
  - *”Helhetsbetyget för 2023 års verksamhet är att den bedrivits inom ramen för en god ekonomisk hushållning”.*

- Av budget 2023 framgår att god ekonomisk hushållning bedöms ha uppnåtts när det finansiella målet om resursutrymme, överskott i form av årets resultat, finansiering av investeringar samt flertalet verksamhetsmål förbättrats.

- Av kommunstyrelsens bedömning framgår att 3 av 3 finansiella mål uppnåtts.

4. Vår bedömning

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- Vår bedömning är att kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

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

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

- Vår samlade bedömning är att kommunen uppnår en god ekonomisk hushållning år 2023.

16 april 2024

Thomas Hallberg

Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY


EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory
ey.com
EY
Building a better working world

ESLÖVS KOMMUN
Kommunstyrelsen
Ink. 2024 -04- 17

ESLÖVS KOMMUN

Revisionen

Till kommunfullmäktige i Eslövs kommun

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunstyrelsen, barn- och familjenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, servicenämnden, valnämnden, vård- och omsorgsnämnden samt överförmyndarnämnden, och genom utsedda lekmannarevisorer verksamheten i kommunens företag Eslövs Bostads AB, Mellanskånes Renhållnings AB, Kraftringen AB samt utsedda revisorer i kommunalförbunden VA SYD och Räddningstjänsten Syd.

Styrelsen och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med 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. Revisorernas ansvar är 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 av räkenskaperna har genomförts av vårt sakkunniga biträde i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning som redovisas i bilagan "Redogörelse för revisionen år 2023" och under året avlämnade revisionsrapporter.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Eslövs kommun har bedrivit verksamheten på ett i stort sett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer i enlighet med det sakkunniga biträdets bedömning att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med undantag för kommunens redovisning av leasingavtal. För denna slutsats avseende kommunens räkenskaper hänvisar revisorerna till det sakkunniga biträdets yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter.

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

Vi bedömer att finansiella resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige uppställt för god ekonomisk hushållning. Endast två av kommunens sju verksamhetsmål är uppnådda, resterande fem mål är delvis uppfyllda eller ej mätta. Därför kan den samlade måluppfyllelsen likt tidigare år inte bedömas.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2023 godkänns.

ESLÖVS KOMMUN

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Eslöv 2024-04-16

Kenneth Jönsson Ordförande	Håkan Elleström 1:e vice ordförande	Olle Gartsjö 2:e vice ordförande
Lars Karlsson	Kerstin Lindström	Sebastian Remvig
Mikael Esselius	Lotta Billström	

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Redogörelse för revisionen år 2023
- Det sakkunniga biträdes yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter 2023
- Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskrav 2023
- Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i de kommunala bolagen
- Revisionsberättelse från VA SYD
- Revisionsberättelse från Räddningstjänsten Syd

Eslövs kommun

Granskning av årsredovisning 2023

Thomas Hallberg
Auktoriserad revisor

The better the question. The better the answer.
The better the world works.

Syfte och omfattning

akgrund

- Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer (Skyrev) och FAR, branschorganisationen för revisorer och redovisningskonsulter har gemensamt tagit fram en ny standard för kommunal räkenskapsrevision. Denna är tillämplig från och med 1 januari 2023. Standarden består av ramverk och anvisningar för att tillämpa International Standards on Auditing (ISA) och International Standards on Revie on Engagements (ISRE) och beskriver förutsättningar för den kommunala särarten och de regler som sakkunniga biträden, däribland kommunala yrkesrevisorer och auktoriserade godkända revisorer samt registrerade revisionsbolag har att följa. Det sakkunniga biträdets arbete innebär även en förskjutning mot mer granskning av intern kontroll. De sakkunnigas rapportering och kommunikation till de förtroendevalda att förändras där en del av rapporten blir mer lik en revisionsberättelse enligt ISA.
- Standarden utgår från revisorernas uppdrag i kommunallagen att bedöma om räkenskaperna är rättvisande och omfattar:
  - Översiktlig granskning av delårsrapport i enlighet med anvisning för tillämpning av International Standard on Revie Engagements 2410 (ISRE 2410).
  - Revision av årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys och noter enligt anvisningar för tillämpning av ISA samt av driftredovisning och investeringsredovisning enligt särskild tillämpningsanvisning av ISA 501. (Revisionsbevis – särskilda överväganden för vissa poster).
  - Granskning av sammanställda räkenskaper (om sådana finns) enligt särskild instruktion.
  - Granskning av förvaltningsberättelsen enligt särskild instruktion avseende de enligt LKBR obligatoriska delarna.

Syfte och omfattning

- Det finns ytterligare områden som ingår i sakkunnigas granskning av delårsrapport och årsredovisning som inte är reglerade i denna standard. Det gäller:
  - om kommunen efterlever balanskravet
  - om resultaten i delårsrapport och årsredovisning rörande god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.
- På uppdrag av kommunrevisionen i Eslöv kommun har vi gjort en granskning av årsbokslut och årsredovisning för 2023. Revisorerna har till uppgift att:
  - Pröva om räkenskaperna är rättvisande.
  - Bedöma om den är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och i enlighet med god redovisningssed.
  - Bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål, kopplade till begreppet god ekonomisk hushållning, som fullmäktige beslutat.
- Vår granskning av årsredovisningen har omfattat sidorna 8-53.I vår granskningsrapport framgår omfattning och inriktning på granskningen, samt eventuella begränsningar.

yfte

- Granskningens syfte har varit att bedöma om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och normering från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Därutöver har granskningen syftat till att bedöma om rapporten ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023.

Genomförande

Granskningen har utförts enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. På följande sidor framgår en övergripande beskrivning av hur de olika granskningsmomenten har genomförts.

esultaträkning

- Resultaträkningen har granskats utifrån vår planerade riskbedömning. Vi har gått igenom väsentliga rutiner för redovisningen, stickprovsvis granskat verifikationer, stämt av skatteintäkter samt jämfört utfall mot föregående år och budget. Vi har vidare utfört analyser av data från ekonomisystemet och lönesystemet. I de fall väsentliga avvikelser mot budget och eller föregående år har noterats har vi följt upp avvikelsen med kommunens ekonom.

nalys av data från ekonomisystemet

- Vi har gjort analytisk granskning av väsentliga intäktsflöden för att identifiera transaktioner som avviker från standardflöde. Vi har stickprovsvis granskat avvikande transaktioner samt följt upp intäkter mot avtal beslut eller liknande.
- Vidare har vi kartlagt väsentliga kostnadsflöden i syfte att identifiera transaktioner som avviker från standardflöde. Vi har stickprovsvis granskat avvikande transaktioner samt följt upp att kostnaden är rörelsegill, att underlaget är komplett och korrekt attesterat i enlighet med gällande attestordning samt stickprovsvis följt upp mot ramavtal direktupphandling.

nalys av data från lönesystemet

- Vi har utfört en registeranalys avseende löner med hjälp av programmet A L för perioden 2023-01-01 2023-11-30. A L ger oss information om avvikande transaktioner, exempelvis dubbla poster. De avvikande transaktionerna har därefter stickprovsvis granskats mot underlag för att säkerställa att posterna blivit korrekt behandlade. Eftersom vi inte fått all info vi efterfrågat har vi inte kunnat göra en fullständig analys.

Genomförande

alansräkning

- Balansräkningen har granskats utifrån vår planerade riskbedömning. Granskningen har skett med utgångspunkt i följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt i enlighet med god redovisningssed för kommunal verksamhet. Vidare har respektive balanspost stickprovsvis jämförts mot bokslutsdokumentation och underbilagor. Genom stickprovskontroller och jämförelse med underlag från sidoordnade system har granskning genomförts av att poster värderats och periodiserats i enlighet med god redovisningssed.

Kassaflödesanalys

- Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll i allt väsentligt överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

ammanställda räkenskaper

- Eslövs kommun upprättar en sammanställd redovisning (koncernredovisning) för företag och kommunalförbund där kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande. I år har Eslövs Kommun för första gången valt att konsolidera in VA SYD och Räddningstjänsten Syd, och har för att få en rättvisande jämförelse mellan åren valt att räkna om jämförelsesiffrorna så att enheterna nu ingår även i 2022 års räkenskaper.
- Vi har stickprovsvis granskat gjorda koncerneliminering ar, justeringar och konsolidering av den kommunala koncernens enheter samt analyserat förändringen mellan ingående och utgående eget kapital. Vidare har vi via kommunens ekonom inhämtat koncernföretagens revisorers rapportpaket och revisorsyttrande som är nödvändiga för konsolidering av de sammanställda räkenskaperna.

Genomförande

oter

- Vi har granskat de notupplysningar som lämnas med fokus på att fullständiga upplysningar lämnas, att notupplysningarna hänger samman med ovanstående räkningar och att dessa i allt väsentligt avspeglar de underliggande räkenskaperna.

rift och investeringsredovisning

- Vi har granskat drift- och investeringsredovisningarna och dess följsamhet till LKBR och RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning.



01

akttagelser från granskning av årsbokslut

Förvaltningsberättelse

örvaltningsberättelsen ska enligt och örvaltningsberättelse ha följande underrubriker

Krav	Bedömning	Kommentar
Aktuellt år ska jämföras med tidigare år och väsentliga förändringar ska kommenteras. Det gäller såväl utvecklingen sedan föregående år som längre trender.		Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller erforderlig information.
Översiktlig beskrivning av de enheter som ingår i den kommunala koncernen. Upplysningar ska också lämnas om privata utförare om de är av väsentlig betydelse.		Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller erforderlig information.
Upplysningar om sådana förhållanden som inte redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen men som är viktiga för bedömningen av den kommunala koncernens och kommunens resultat eller ekonomiska ställning.		Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller erforderlig information.
Upplysningar om hur händelser av väsentlig betydelse påverkar de finansiella rapporterna. Upplysningen kan exempelvis innehålla beskrivningar utifrån nettoinvesteringar, skulder, intäkter, kostnader, och årets resultat.		Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller erforderlig information.
Upplysningar om väsentliga aspekter avseende styrning, uppföljning och intern kontroll för den kommunala koncernen och kommunen.		Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller erforderlig information.
Utvärdering av om mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk uppnåtts och följts.		Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller erforderlig information.

Förvaltningsberättelse

örvaltningsberättelsen ska enligt och örvaltningsberättelse ha följande underrubriker

Krav	Bedömning	Kommentar
Beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens bestämmelser ska följa ett föreskrivet schema. Standard för kommunal räkenskapsrevision anger att granskningen av balanskravsresultatet utgörs av kontroll av att uppställningen av balanskravsresultatet har skett i enlighet med LKBR 11 kap. 10-11§§ samt RKR R 15, att uppgifterna i balanskravsresultatet och balanskravsutredningen är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper samt att nyckeltal är korrekt beräknade.		Vi bedömer att beräkning och uppställning av balanskravsresultat följer krav enligt lag och rekommendationer.
Upplysningar om väsentliga personalförhållanden i den kommunala koncernen och kommunen, bland annat ska upplysningar om de anställdas frånvaro på grund av sjukdom under räkenskapsåret lämnas.		Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller erforderlig information.
Upplysningar om kommunens och koncernens förväntade utveckling. Upplysningarna ska avse dels vad som faktiskt är känt om framtiden, dels förväntningar som finns och som är baserade på konkreta kända förhållanden som berör koncernen och kommunen direkt eller indirekt. De risker som och osäkerhetsfaktorer som är förknippade med dessa förhållanden ska kommenteras.		Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller erforderlig information.

Resultat- och balansräkning

Krav	Bedömning	Kommentar
Balansräkningen visar i sammandrag tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på balansdagen. Ställda panter och ansvarsförbindelser redovisas inom linjen.		Vi bedömer att lagkraven följs.
Posterna, eventuellt med indelning i delposter och tilläggsposter för sådant som inte täcks av schemat tas upp var för sig i den ordningsföljd som LKBR:s balansräkningsschema föreskriver.		Vi bedömer att lagkraven följs.
Poster och delposter i balansräkningen har jämförelsetal från föregående år. Om principerna för värdering, klassificering eller indelning i poster eller delposter har ändrats, har posterna för det närmast föregående räkenskapsåret räknats om eller ändrats på det sätt som behövs för att de ska kunna jämföras med räkenskapsårets poster på ett meningsfullt sätt.		Vi bedömer att lagkraven följs.
Enbart tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk eller innehav har tagits upp som anläggningstillgångar. Andra tillgångar har tagits upp som omsättningstillgångar.		Vi bedömer att lagkraven följs.
Som avsättningar har bara sådan poster tagits upp som är hänförliga till räkenskapsåret eller tidigare räkenskapsår och som på balansdagen är säkra eller sannolika till sin förekomst men ovissa till belopp eller till den tidpunkt då de ska infrias.		Vi bedömer att lagkraven följs.

Notupplysningar

Krav	Bedömning	Kommentar
Noter som avser resultat- och balansposter har lagts fram i samma ordning som posterna. Hänvisning har gjorts vid de poster som noterna hänför sig till.		Vi bedömer att lagkraven följs.
Upplysning har lämnats om vilka koncernföretag som ingår i den kommunala koncernen och på vilken grund de anses vara sådana företag. Av upplysningen framgår det också hur den kommunala koncernens sammansättning har förändrats under räkenskapsåret, om tillämpligt.		Vi bedömer att lagkraven följs.
Upplysningar om principer för värdering av tillgångar, avsättningar och skulder har lämnats. Det har angivits hur poster i utländsk valuta har omräknats.		Vi bedömer att lagkraven följs.
Upplysning har lämnats om värdeförändring som redovisas i resultaträkning och som avser finansiella instrument som innehas för avkastning eller värdestegring.		Vi bedömer att lagkraven följs.
Upplysningar har lämnats om bidrag till infrastruktur (enl. 5:7) enl. följande: a) Sammanlagda bidraget per projekt och vad det avser b) Tiden för bidragets upplösning (enl. 6:9) c) Hur mycket av bidraget som upplösts d) Upptaget belopp i balansräkningen		Vi bedömer att lagkraven följs.

Notupplysningar, forts

Krav	Bedömning	Kommentar
Av RKR R5 Leasing framgår att kommunen ska klassificera sina leasingavtal som antingen finansiella eller operationella. Ett leasingavtal klassificeras som ett finansiellt leasingavtal, om det innebär att den framtida servicepotential eller ekonomiska fördelar och risker som förknippas med ägandet av objektet i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren.		Se vidare noteringar på sidan 19.



02

Sammanställd redovisning

Väsentliga händelser och iakttagelser avseende den sammanställda redovisningen

- I år har Eslövs Kommun för första gången valt att konsolidera in VA SYD och Räddningstjänsten Syd, och har för att få en rättvisande jämförelse mellan åren valt att räkna om jämförelsesiffrorna så att enheterna nu ingår även i 2022 års räkenskaper.
- Konsolidering har i allt väsentligt upprättats i enlighet med kommunens redovisningsprinciper och justering har skett i de fall där bolagens redovisningsprinciper avviker från kommunens.
- Inköp, försäljning, internvinster, fordringar och skulder mellan kommunen och enheterna samt mellan olika enheterna i koncernen har eliminerats i den sammanställda redovisningen.
- Vi har inte noterat några väsentliga avvikelser i resultat- balansräkning.

ekommendationer

- Den sammanställda redovisningen består av flera enheter, och det har tillkommit flera enheter under det senaste året. Kombinationen av fler enheter och att det årligen sker transaktioner mellan enheterna som måste elimineras i koncernen gör att komplexitet på den sammanställda redovisningen ökat. Vi rekommenderar att kommunen överväger att införa ett konsolideringssystem för att förbättra spårbarheten, historiken och dokumentationen.


03
akttagelser från processgranskning

Uppföljning processgranskning

- Under hösten gjorde vi en granskning av den interna kontrollen inom Eslövs Kommun, med syfte att bedöma processerna för väsentliga transaktionsflöden vilka påverkar den finansiella rapporteringen.
- Som en sammanfattning av den granskning vi gjort lämnade vi den 21 december en rapport där vi sammanfattade våra iakttagelser. I samband med vår bokslutsgranskning har vi haft uppföljande dialoger kring den interna kontrollen med bland annat lönechef. Efter dialog och inhämtande av ytterligare underlag till löneprocessen bedömer vi att de rekommendationer vi lämnat i vår rapport den 21 december kan bortses ifrån.
- Vår fortsatta bedömning är att den interna kontrollmiljön i kommunen på en övergripande nivå är god. Dock kvarstår de rekommendationer vi lyfte fram i vår rapport den 21 december, bortsett från de avseende löneprocessen.



04

vriga iakttagelser

Noteringar från vår granskning

edovisningsfrågor bokslut

- Vid granskning av materiella anläggningstillgångar noterar vi att anläggningsregistret i Raindance inte visar årets avskrivningar utan enbart ackumulerade avskrivningar. Enligt ekonom saknar Raindance den funktionen. För att inte förlita sig på att systemet räknar rätt har vi påpekat vikten av att stickprovsvis kontrollberäkna årets avskrivningar på ett urval av anläggningar, vilket gjorts utan väsentliga avvikelser. Framåtriktat rekommenderar vi kommunen att ändra uppsättningen i Raindance så att även årets avskrivningar framgår i anläggningsregistret.
- Vid granskning av gjorda investeringar har vi tagit stickprov på fakturor och tillhörande attest. I flera fall har vi noterat att anställda attesterar fakturor på högre belopp än vad de har behörighet till enligt attestordning. Vi rekommenderar kommunen att gå igenom attestordningarna och sätta upp beloppsgränser i fakturasystemet, så att det inte är möjligt att attestera utanför sin behörighet.
- I samband med granskning av kostnader har vi efterfrågat underlag som styrker kostnadens fullständighet. För tre av våra stickprov har kommunen inte kunnat tillhandahålla underlag. Vi rekommenderar kommunen att säkerställa att det alltid sparas underlag till de transaktioner som görs.
- Vi har fått information om ett borgensåtagande som borde ha upplysts om i årsredovisningen. Borgensåtagandet gäller dotterbolaget MERAB och uppgår till 6,3 mnkr, och borde ha tagits upp som en ansvarsförbindelse i årsredovisningen. Vi rekommenderar kommunen att ta hänsyn till detta borgensåtagande i 2024 års räkenskaper.

vriga noteringar

- Kommunen gör i nuläget ingen momsavstämning, således görs ingen uppföljning eller rimlighetsbedömning av momsen. Efter diskussion med EY har ekonom tagit fram en avstämning, vi rekommenderar kommunen att framåtriktat göra denna avstämning varje månad i samband med inlämnande av momsdeklaration.
- Vi har efterfrågat material och information för att inhämta förståelse för kommunens IT-miljö i systemen Raindance och likvie . Vi har fått delar av efterfrågad information men inget material gällande Raindance, för likvie har vi ej fått tillgång till varken material eller information. Utifrån den information vi erhållit gällande Raindance noterar vi brister i intern kontroll kopplat till segregation of duties (ansvarsfördelning), att inte fyraögonprincipen tillämpas utan att en användare gör ändringar på egen hand. Avsaknaden av information och material är ej så pass väsentligt att vi kommer modifiera vårt yttrande, men vi rekommenderar att kommunen både förbättrar den interna kontrollen kopplad till IT-miljön och dokumentationen kring densamma.

Noteringar från vår granskning, forts

Finansiell leasing, avsteg från god redovisningssed och yttrande med reservation

- RKR har i maj 2023 gjort en uppdatering i rekommendation R5 Leasing. Av denna rekommendation framgår att framgår att kommunen ska klassificera sina leasingavtal som antingen finansiella eller operationella.
- Ett leasingavtal klassificeras som ett finansiellt leasingavtal, om det innebär att den framtida servicepotential eller ekonomiska fördelar och risker som förknippas med ägandet av objektet i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Huruvida ett leasingavtal ska betraktas som finansiellt eller operationellt beror på avtalets ekonomiska innebörd och inte på avtalets civilrättsliga form.
- Eslövs kommun har ett pågående arbete med att genomlysa alla kommunens leasingavtal. I nuläget redovisas samtliga som operationell leasing. Eslövs Kommun hyr både lös egendom och lokaler, och det är därför sannolikt att delar av den leasing som nu redovisas som operationell kommer att övergå till att redovisas som finansiell. Översynen är inte avslutad, varför en beloppsmässig effekt inte är möjlig att fastslå i samband med årsredovisningens upprättande. Kommunen beskriver på sida 44 i årsredovisningen avsteget från god redovisningssed.
- En omklassificering till finansiell leasing innebär att balansomslutningen påverkas genom att anläggningstillgång respektive långfristig skuld redovisas för berörda leasingobjekt. Det får därigenom även effekt på sådana nyckeltal som påverkas av balansomslutningen, exempelvis redovisningen av soliditet. Vi bedömer att effekten på balansomslutningen kommer vara beloppsmässigt väsentlig, men kan inte utifrån nu föreliggande information beloppsbestämma felet. Vi bedömer inte att nettoeffekten på resultaträkningen skulle vara väsentlig, men kan konstatera att en omfördelning av del av kostnaderna skulle ske från Verksamhetens resultat till Resultat efter finansiella kostnader.
- Eftersom vi inte kan beloppsbestämma felet kommer vi att lämna ett yttrande med reservation att vi bedömer att effekten av omklassificeringen kan komma att bli väsentlig.


05
Bedömning

Sammanfattande bedömning

- Den finansiella redovisningen i allt väsentligt har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed och kommunens centrala riktlinjer med undantag för redovisning av leasing.
- Räkenskaperna och kommunens årsredovisning ger en rättvisande bild av 2023 års resultat och ställning per 2023-12-31 med undantag för redovisning av leasing.

§ 59 **KS 2024/232**

Översyn av styrdokument för Mellanskånes Renhållnings-aktiebolag (MERAB)

Beslut
- Kommunfullmäktige föreslås besluta att
  - nuvarande konsortialavtal för Mellanskånes Renhållningsaktiebolag från 2019 upphör att gälla vid tidpunkt för extra bolagsstämma i juni 2024 och ersätts med bifogat förslag till nytt konsortialavtal att gälla efter beslut vid extra bolagstämma i juni 2024,
  - nuvarande bolagsordning för Mellanskånes Renhållningsaktiebolag från 2019 upphör att gälla vid tidpunkt för extra bolagsstämma i juni 2024 och ersätts med bifogat förslag att gälla efter beslut vid extra bolagstämma i juni 2024,
  - nuvarande ägardirektiv från 1 juli 2017 uppgör att gälla den 30 juni 2024 och ersätts med bifogat förslag till ägardirektiv att gälla från 1 juli 2024,
  - ovanstående beslut om godkännande av nya styrdokument för MERAB gäller under förutsättning av att de tre ägarkommunerna fattar likalydande beslut.

Ärendebeskrivning
Eslöv, Hörby och Höörs kommuner äger gemensamt Mellanskånes Renhållningsaktiebolag. Kommunernas representanter har tagit fram förslag till revideringar av styrdokumenten för bolaget.

Genomgång har skett av konsortialavtal, bolagsordning och ägardirektiv. Förslag till reviderade dokument bifogas. En presentation avseende revideringarna bifogas.

Beslut att godkänna de reviderade dokumenten fattas av respektive kommuns fullmäktige senast maj månads utgång.

Beslutsunderlag
-Tjänsteskrivelse, Översyn av styrdokument för Mellanskånes Renhållningsaktiebolag (MERAB)
- Bolagsordning Merab reviderad
- Konsortialavtal Merab reviderad

- Ägardirektiv Merab reviderad
- MERAB – Styrdokument

Beredning
Ägarkommunernas representanter har tagit fram förslag till revideringar av styrdokument för bolaget. Även en extern part, Göran Sjöholm från Direndi AB har lämnat synpunkter på styrdokumenten som har beaktas i revideringarna.

Ägarkommunerna samt styrelsen har också blivit utbildade i styrelsemetodik.

Jäv
Tony Hansson (S) och Eva Bengtsson (S) anmäler jäv och deltar inte i handläggning och beslut av ärendet.

Beslutet skickas till
Kommunfullmäktige

ESLÖVS KOMMUN

KS 2024/232

2024-03-11
Mattias Larsson
+4641362012
mattias.larsson@eslov.se

Kommunstyrelsen

Översyn av styrdokument för Mellanskånes Renhållningsaktiebolag (MERAB)

Förslag till beslut
Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige beslutar

- att nuvarande konsortialavtal för Mellanskånes Renhållningsaktiebolag från 2019 upphör att gälla vid tidpunkt för extra bolagsstämma i juni 2024 och ersätts med bifogat förslag till nytt konsortialavtal att gälla efter beslut vid extra bolagstämma i juni 2024.

- att nuvarande bolagsordning för Mellanskånes Renhållningsaktiebolag från 2019 upphör att gälla vid tidpunkt för extra bolagsstämma i juni 2024 och ersätts med bifogat förslag att gälla efter beslut vid extra bolagstämma i juni 2024.

- att nuvarande ägardirektiv från 1 juli 2017 uppgör att gälla den 30 juni 2024 och ersätts med bifogat förslag till ägardirektiv att gälla från 1 juli 2024

- att ovanstående beslut om godkännande av nya styrdokument för MERAB gäller under förutsättning av att de tre ägarkommunerna fattar likalydande beslut.

Ärendebeskrivning
Eslöv, Hörby och Höörs kommuner äger gemensamt Mellanskånes Renhållningsaktiebolag. Kommunernas representanter har tagit fram förslag till revideringar av styrdokumenten för bolaget.

Genomgång har skett av konsortialavtal, bolagsordning och ägardirektiv. Förslag till reviderade dokument bifogas. En presentation avseende revideringarna bifogas.

Beslut att godkänna de reviderade dokumenten fattas av respektive kommuns fullmäktige senast maj månads utgång

Beslutsunderlag
Bolagsordning Merab reviderad
Konsortialavtal Merab reviderad
Ägardirektiv Merab reviderad
MERAB - Styrdokument

Beredning
Ägarkommunernas representanter har tagit fram förslag till revideringar av styrdokument för bolaget. Även en extern part, Göran Sjöholm från Direndi AB har lämnat synpunkter på styrdokumenten som har beaktas i revideringarna.

Ägarkommunerna samt styrelsen har också blivit utbildade i styrelsemetodik

Beslutet skickas till
Höörs kommun
Hörby kommun
Mellanskånes Renhållningsaktiebolag

Eva Hallberg
Kommundirektör

Mattias Larsson
Ekonomichef

Bilaga

Bakgrund

Eslövs och Höörs kommuner tecknade den 12 och 17 maj 1981 konsortialavtal om samverkan inom avfallshanteringens område. Verksamheten har bedrivits i det för ändamålet bildade aktiebolaget, Mellanskånes Renhållningsaktiebolag med ett aktiekapital om 1.500.000 kronor, varav Eslövs kommun innehar 1.050 aktier a 1.000 kronor och Höörs kommun 450 aktier a 1.000 kronor.

Bolagets verksamhetsområde avser sedan 1989 även Hörby kommun, som genom en riktad nyemission inträtt som delägare i bolaget. Med anledning av detta träffade Eslöv, Höör och Hörby kommuner ett nytt konsortialavtal. Nedan följande konsortialavtal gäller efter beslut vid extra bolagstämma i juni 2024.
I konsortialavtalet benämns de tre ägarkommunerna i fortsättningen för kommunerna.

KONSORTIALAVTAL

§ 1
Kommunerna ska samverka i fråga om kommunal avfallshantering rörande uppsamling, förvaring, transport och behandling av avfall samt försäljning av utvunna produkter m.m. Beskrivning av verksamheten framgår av §3 verksamhetsföremål i bolagsordningen.

Verksamheten ska fr.o.m. den 1 februari 1990 bedrivas av Mellanskånes Renhållningsaktiebolag, här nedan benämnt bolaget, med kommunerna som enda delägare.

§ 2
Aktiekapitalet utgör 2.000.000 kronor som fördelas mellan kommunerna:

Eslöv	52,5 %	eller	1.050 aktier a 1.000 kronor
Hörby	25,0 %	eller	500 aktier a 1.000 kronor
Höör	22,5 %	eller	450 aktier a 1.000 kronor

§ 3
Vid ökning av aktiekapitalet ska var och en av kommunerna delta i proportion till sin andel av aktiekapitalet.

Beslut om nedsättning eller ökning av aktiekapitalet eller om bolagets trädande i likvidation får inte, i andra fall än då aktiebolagslagens bestämmelser nödvändiggör detta, ske om inte kommunerna är ense om detta.

§ 4
Aktie får inte överlåtas eller pantsättas.

§ 5
Bolagets styrelse ska bestå av 13 ledamöter som nomineras enligt följande:

Eslöv	7 ledamöter
Hörby	3 ledamöter
Höör	3 ledamöter

I styrelsen ska även ingå representanter för de anställda enligt lag.

§ 6
Bolaget har till föremål för sin verksamhet att svara för renhållningsfrågor och avfallshantering, återvinning och deponering för Eslövs, Hörby och Höörs kommun. Bolaget ska ha till föremål för sin verksamhet

att	uppsamla, förvara, transportera och behandla kommunalt avfall,
att	projektera, bygga och driva kommunala behandlingsanläggningar,
att	försälja utvunna produkter samt tjänster av olika slag inom miljövårdens och avfallshanteringens områden,
att	anskaffa, planera och sköta sådana markområden, anläggningar och maskiner som behövs för verksamheten,
att	bedriva annan därmed förenlig verksamhet.

§ 7
Kommunerna ska i samråd med bolaget medverka till att bolaget får upplåtet erforderliga markområden för sin verksamhet.

§ 8
Kommunerna ska till bolaget lämna allt avfall, som kommunerna är skyldiga hantera enligt lag, renhållningsordning och lokal hälsovårdsordning.

Kommunerna är även skyldiga att låta bolaget ombesörja uppsamling, förvaring, transport och behandling av sådant annat avfall som bolaget finner sig med fördel kunna hantera utifrån ändamål med bolagets verksamhet.

§ 9
Kommunerna åtar sig att i god tid till bolaget anmäla större förutsebara förändringar beträffande mängd och sammansättning av avfall, särskilt vad gäller industriavfall.

§ 10
Kommunerna ska verka för likformighet av renhållningstaxor samt även av lokala hälsoskyddsföreskrifter och lokal renhållningsordning för respektive

kommun intagna bestämmelser om hantering av avfall samt andra bestämmelser av betydelse för den kommunala avfallshanteringen.

§ 11
För uppsamling, förvaring, transport och behandling av kommunalt avfall och sådant annat avfall som kommunerna är skyldiga att hantera bestäms avgifterna av respektive kommun för sitt område efter förslag av bolagsstyrelsen. Avgifterna avseende hushållsavfall ska vara oberoende av transportavståndet mellan fastighetsgräns eller därmed likartad gräns och depå eller behandlingsanläggning.

Fakturering av sådana avgifter ska ombesörjas av bolaget och betalning ske direkt till bolaget.

Långsiktiga investeringar kan finansieras med lån för vilka ägarkommunerna kan lämna borgen

§12
För hantering av annat avfall än vad som avses under § 11 samt tjänster i övrigt erläggs avgifter enligt bolagets bestämmande.

§ 13
Lekmannarevisor utses utifrån §10 Lekmannarevisor i bolagsordningen.

§ 14
Tvister med anledning av detta avtal avgörs av allmän domstol enligt lag.

§ 15
Detta avtal ska godkännas och undertecknats av kommunerna och träder ikraft från och med extra bolagstämma under juni 2024 och gäller till och med ordinarie bolagstämma år 2034. Om inte någon av kommunerna senast fem år dessförinnan säger upp avtalet förlängs detsamma med en giltighetstid på tio år för varje gång med oförändrad uppsägningstid. Om uppsägning sker ska förhandlingar upptas mellan kommunerna om avtalets fortsatta giltighet och bolagets bestånd.

Genom ikraftträdande av detta avtal upphör konsortialavtalet från 1989 mellan Eslövs, Höörs och Hörby kommuner att gälla efter ordinarie bolagsstämma 2013.

Eslöv den	Hörby den	Höör den
För Eslövs kommun	För Hörbys kommun	För Höörs kommun

Bilaga

ÄGARDIREKTIV FÖR MELLANSKÅNES RENHÅLLNINGSAKTIEBOLAG

Antagna av kommunfullmäktige Eslöv 2024-XX-XX, kommunfullmäktige Höör 2024-XX-XX samt kommunfullmäktige Hörby 2024-XX-XX, att gälla från och med 2024-07-01.

Nedanstående ägardirektiv gäller för Mellanskånes Renhållningsaktiebolag, nedan kallat bolaget, vilket ägs av Eslövs kommun (52,5%), och Hörby kommun (25 %) samt Höörs kommun (22,5%).

1. Bolaget som en del av den kommunala organisationen

Bolaget är organ för kommunal verksamhet och underordnat Kommunfullmäktige i ägarkommunerna. Bolagets verksamhet står under uppsikt av kommunstyrelserna i ägarkommunerna. Bolaget erinras om att kommunstyrelsen enligt 6 kap. 9 § kommunallagen har att fatta årliga beslut huruvida verksamheten varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Kommunerna ska samverka i fråga om kommunal avfallshantering rörande uppsamling, förvaring, transport och behandling av avfall samt försäljning av utvunna produkter m.m.

Förutom genom lag och författning, såsom aktiebolagslagen och kommunallagen, regleras bolagets verksamhet och förhållande till ägarkommunerna genom

a) bolagsordning
b) dessa ägardirektiv
c) eventuella avtal mellan ägarkommunerna och bolaget
d) eventuella utfärdade särskilda direktiv.

Det ankommer på bolagens styrelse att följa utfärdade direktiv i den mån de inte står i strid med tvingande bestämmelser i aktiebolagslagen, kommunallagen annan lag eller författning. Bolaget ska följa de policyer som beslutas av Eslövs kommun.

2. Ändamål med bolagets verksamhet

Bolagets syfte är att svara för den renhållningsskyldighet och avfallshantering som vid var tid åvilar Eslövs, Höörs och Hörbys kommuner och ska bedrivas åt ägarkommunerna och i ägarkommunernas ställe med tillämpning av den kommunala självkostnads- och likställighetsprincipen enligt bolagsordningen §4.

Till grund för verksamheten ligger, bolagsordningen, gällande lagstiftning såsom aktiebolagslagen, kommunallagen, miljöbalken och för avfallshanteringen gällande förordningar och direktiv, allt med beaktande av miljö- och resurshänsyn, på ett för kommunmedlemmarna ändamålsenligt och effektivt sätt.

3. Förvaltningsberättelse

Bolagets styrelse ska årligen i förvaltningsberättelse, utöver vad aktiebolagslagen stadgar, redovisa hur verksamheten bedrivits och utvecklats mot bakgrund av det i bolagsordningen och dessa direktiv angivna syftet och ramarna med densamma.
Uttalandet ska vara så utformat att det kan läggas till grund för kommunstyrelsens uppsikt och beslut enligt 6 kap. 1 och 9§§ kommunallagen samt till lekmannarevisorns granskning.

4. Bolagets uppdrag

Ägarkommunerna har en lagstadgad skyldighet att se till att kommunalt avfall inom den egna kommunen återvinns eller bortskaffas. Ägarkommunerna har överlämnat skötseln av dessa angelägenheter till bolaget.

Bolaget har i uppdrag att samordna avfallshanteringen inom ägarkommunerna på ett sådant sätt att bolaget skapar effektivitet.

Bolaget har vidare i uppdrag att till respektive kommunfullmäktige ta fram beslutsunderlag i samråd med ägarkommunerna för avfallsplan, renhållningsordning och taxa för renhållning. Respektive kommunfullmäktige beslutar om avfallsplan, renhållningsordning och taxa för renhållning. Bolaget verkställer besluten.

Respektive ägarkommun har ansvar för myndighetsutövning i renhållningsärenden.

Bolaget kan på uppdrag av ägarkommunerna utföra angelägenheter som innefattar myndighetsutövning om det finns stöd för det i lag.

Bolaget har i uppdrag att bistå ägarkommunerna som avser hantering av förorenade massor och beställarkompetens inom avfallshantering.

Bolaget får även ta emot och återvinna slam som inte utgör hushållsavfall.

Bolaget ska samverka med andra aktörer för att öka kompetensen och kostnadseffektiviteten i verksamheten samt för att förbättra miljön för invånarna i ägarkommunerna.

5. Mål utifrån bolagets ändamål och uppdrag

Ägarkommunerna har en gemensam avfallsplan vilken beskriver målsättningarna bolaget har att uppfylla. Nedan följer övriga prioriterade mål utifrån bolagets ändamål och uppdrag.

- Bolaget ska verka för och vara aktiv i omvärldsbevakningen avseende i miljö- och klimatfrågor.
- Bolaget ska verka för och arbeta för minskad miljö- och klimatpåverkan.
- Bolaget ska verka för och stödja utvecklingen mot ett cirkulärt samhälle.
- Bolaget ska verka för utveckling av återvinningscentraler i respektive kommun.
- Ägarkommunerna och bolaget ska i samråd söka lösningar som tillgodoser kommunernas samlade intresse exempelvis avseende upphandlingar och administrativa tjänster

6. Granskningsrapport

Bolagets lekmannarevisorer upprättar årligen en granskningsrapport.

7. Bolagets verksamhet

Bolaget drivs affärsmässigt enligt aktiebolagslagen under iakttagande av den kommunala självkostnadsprincipen, det kommunala ändamålet med verksamheten och de kommunalrättsliga principer som framgår av bolagsordningen och detta ägardirektiv.

Samtliga riktlinjer och policies som är beslutade av Kommunfullmäktige i Eslöv ska gälla för bolaget och fastställas av bolagets styrelse om dessa är relevanta för bolagets verksamhet. Styrelsen ska till Kommunstyrelsen i Eslöv beskriva varför eventuella riktlinjer och policies eller vissa delar av dessa inte anses relevanta för bolaget.

8. Ägarkommunernas insyn i bolagets verksamhet

Bolagets verksamhet står under uppsikt av kommunstyrelsen i ägarkommunerna. Kommunstyrelsen i ägarkommunerna har rätt att själva eller genom därtill utsedda personer när som helst ta del av bolagets räkenskaper och övriga handlingar och att även i övrigt inspektera bolaget och dess verksamhet.

9. Informationsskyldighet

Ägarkommunerna påtar sig genom dessa ägardirektiv

- att fortlöpande informera bolagets styrelse och verkställande direktör i frågor som är av betydelse för bolagets verksamhet,
- att verka för en stabil utveckling av bolaget, som ger bolaget möjlighet att tillgodose sitt långsiktiga kapitalbehov.

Efter kallelse av kommunfullmäktige eller kommunstyrelsen i ägarkommunerna ska bolaget lämna information och rapporter om händelser och planer i bolaget.

Bolaget ska hålla kommunstyrelserna i ägarkommunerna väl informerade om dess verksamhet. Det åligger bolaget att snarast informera och översända, till kommunernas offentliga e-postadress:

- protokoll från bolagsstämma
- styrelseprotokoll
- verksamhetsplan för bolaget för nästkommande år och ytterligare två år
- budget samt ekonomisk plan för ytterligare två år, inklusive plan för större investeringar
- årsredovisning
- revisionsberättelse
- delårsbokslut
- väsentliga förändringar i bolagets organisation
- årlig uppföljning av avfallsplan samt
- övriga av ägarkommunerna begärda uppgifter

10. Kommunfullmäktiges rätt att ta ställning

Beslut i följande frågor skall alltid anses vara av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt.

- Ingående av avtal/överenskommelser som, oavsett kontraktsvärde, är av strategisk eller principiell betydelse.
- Ingående av avtal/överenskommelser som medför väsentlig förändring av balansräkningen.
- Investeringar, till exempel köp av fast egendom, överstigande 10 mnkr exkl. mervärdesskatt.
- Försäljning av fast egendom.
- Köp eller försäljning av bolag eller andel i sådant.
- Bildande av bolag.
- Åtgärder som innebär ny eller ändrad inriktning av verksamheten.
- Beslut om avyttring av betydande del av verksamheten.

11. Ägardialog

Ägardialog ska genomföras minst två gånger per år. Vid ägardialog ska frågor inför beslut i verksamheten som är av principiell beskaffenhet eller annars är av större vikt behandlas såsom ekonomisk prognos, budget, årsredovisning, investeringar, köp och försäljningar av egendom och dotterbolag, projektförslag, större renoveringar av fastighetsbestånd, större upphandlingar, avfalls- och miljöfrågor, deponier, etc. Samtliga ägarkommuner har rätt att påkalla och initiera ärenden till ägardialog. Huvudägarkommunen svarar för kallelse till ägardialog.

12. Ekonomiska mål

Verksamheten ska bedrivas så att bolaget har en stabil ekonomisk utveckling under rullande fem årsperiod vilket motsvarar att

1. Bolaget ska ha en ekonomisk ställning som medger utveckling utan ägartillskott.
2. Bolaget ska i snitt under en rullande 5 års period ha lägst tre procent i resultat efter finansiella poster av omsättningen.
3. Bolaget ska vid upplåning av medel ha en fastställd plan för amortering som är beslutad av styrelse eller bolagsstämma.
4. Bolaget ska eftersträva att ha en soliditet på lägst 40 procent och vid behov ta fram en plan för att nå dit.

13. Budget- och bokslut

Bolaget ska följa av ägarkommunerna uppgjorda tidplaner för budget, delårsbokslut och bokslut. Bolaget ska delta i beredningar vad gäller budget och bokslut när ägarkommunera så påkallar.

14. Underlag för sammanställd redovisning

Bolaget ska enligt tidplaner som fastställts av ägarkommunerna lämna underlag till grund för upprättande av kommunernas sammanställda redovisning i bokslut och delårsbokslut enligt lagen om kommunal redovisning.

15. Gemensam finansiering

Bolaget kan ingå i Eslövs kommuns gemensamma finansförvaltning och koncernkonto om kommunen så begär. Bolaget ska följa av Kommunfullmäktige i Eslöv antagen finanspolicy.

16. Avgift borgensåtagande

Vid kommunal borgen för Bolagets lån tar kommunen ut en borgensavgift så att den sammanlagda kostnaden för kapitalet blir marknadsmässig. Vid kommunal utlåning av medel till Bolaget eller vid förmedling av lån tar kommunen ut marknadsmässig ränta Aktuell avgift fastställs för varje lån.

17. Arbetstagarrepresentanter

Arbetstagarrepresentanter i styrelsen följer lag (1987:1245) om styrelserepresentation. Bolaget ska förhandla om att arbetstagarledamöterna inte ska ha rösträtt, och därmed inget ansvar för styrelsens beslut, men i övrigt delta i styrelsearbetet som stämmovalda ledamöter.

18. Offentlighetsprincipen

Allmänheten har rätt att ta del av handlingar hos bolaget enligt de grunder som gäller för allmänna handlingars offentlighet enligt tryckfrihetsförordningen och offentlighets- och sekretesslagen.

19. Arkiv

Bolaget ska i sin verksamhet tillämpa Eslövs kommuns arkivreglemente.

Arkivmyndighet är kommunalförbundet Sydarkivera avseende det material som arkiveras digitalt och kommunstyrelsen i Eslövs kommun för övrigt material.

Bilaga

BOLAGSORDNING FÖR MELLANSKÅNES RENHÅLLNINGSAKTIEBOLAG

Godkänd av kommunfullmäktige Eslöv 2024-XX-XX, kommunfullmäktige Höör 2024-XX-XX samt kommunfullmäktige Hörby 2024-XX-XX och antas vid extra bolagstämma i juni 2024. Ikraftträdande sker efter beslut vid extra bolagstämma i juni 2024.

§ 1 Företagsnamn

Bolagets företagsnamn är Mellanskånes Renhållningsaktiebolag.

§ 2 Säte

Styrelsen ska ha sitt säte i Eslövs kommun, Skåne län.

§ 3 Verksamhetsföremål

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att svara för renhållningsfrågor och avfallshantering, återvinning och deponering för Eslövs, Hörbys och Höörs kommun.

Till bolagets verksamhet hör också att uppföra, äga, hyra, förvalta och underhålla anläggningar och utrustning som erfordras för bolagets verksamhetsföremål.

Bolagets verksamhet ska bedrivas åt ägarkommunerna i ägarkommunernas ställe.

§ 4 Ändamål med bolagets verksamhet

Bolagets syfte är att svara för den renhållningsskyldighet och avfallshantering som vid var tid åvilar Eslövs, Höörs och Hörbys kommuner och ska bedrivas åt ägarkommunerna och i ägarkommunernas ställe med tillämpning av den kommunala självkostnads- och likställighetsprincipen.

Tillämpning av den kommunala självkostnadsprincipen utgör inte hinder för utdelning av vinst från bolaget så länge vinsten ej överstiger skälig förräntning på det av aktieägarna i bolaget tillskjutna kapitalet.

Bolaget ansvarar inte för angelägenheter som innefattar myndighetsutövning. Bolaget får utföra angelägenheter på uppdrag av ägarkommunerna som innefattar myndighetsutövning enbart om det finns stöd för det i lag.

§ 5 Kommunfullmäktiges rätt att ta ställning

Bolaget ska bereda kommunfullmäktige i ägarkommunerna möjlighet att ta ställning innan sådana beslut fattas i verksamheten som är av principiell beskaffenhet betydelse eller annars av större vikt.

Skulle olika meningar uppkomma i bolagets styrelse om fråga är av sådant slag att respektive kommunfullmäktige skall beredas möjlighet att ta ställning ska samråd ske med ägarkommunerna.

§ 6 Aktiekapital
Bolagets aktiekapital ska utgöra lägst 2.000.000 och högst 6.000.000 kronor.

§ 7 Antal aktier
I bolaget skall ska finnas lägst 2 000 aktier och högst 6 000 aktier.

§ 8 Styrelse
Styrelsen ska bestå av lägst 10 och högst 13 ledamöter

Styrelsen utses av kommunfullmäktige i Eslöv, Höör och Hörby kommun för tiden från den årsstämma som hålls efter det att allmänna val till kommunfullmäktige förrättats och intill slutet av den årsstämma som hålls efter nästkommande sådant val.

Bolagsstämman utser ordförande och vice ordförande inom styrelsen. Eslövs kommun innehar ordförandeposten och Höör respektive Hörby kommun innehar varsin vice ordförandepost. Hörby innehar 1:a vice ordförandepost och Höör 2:a vice ordförandepost.

7 av styrelsens 13 ledamöter ska utses av kommunfullmäktige i Eslövs kommun.

3 av styrelsens 13 ledamöter ska utses av kommunfullmäktige i Höörs kommun.

3 av styrelsens 13 ledamöter ska utses av kommunfullmäktige i Hörbys kommun.

§ 9 Revisorer
För granskning av bolagets årsredovisning jämte räkenskaper samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning utses av bolagsstämman en revisor. För revisorn får av bolagsstämman en revisorssuppleant utses. Revisorns - och i förekommande fall suppleantens - uppdrag gäller till slutet av den årsstämma som hålls under det fjärde räkenskapsåret efter revisorsvalet.

§ 10 Lekmannarevisorer
För samma mandatperiod som gäller för bolagets revisor ska Kommunfullmäktige i Eslövs kommun utse 1 av 3 lekmannarevisorer med suppleant.

För samma mandatperiod som gäller för bolagets revisor ska Kommunfullmäktige i Höörs kommun utse 1 av 3 lekmannarevisorer med suppleant.

För samma mandatperiod som gäller för bolagets revisor ska Kommunfullmäktige i Hörbys kommun utse 1 av 3 lekmannarevisorer med suppleant.

För granskning av bolagets årsredovisning jämte räkenskaper samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning utses av bolagsstämman en revisor. För revisorn får av bolagsstämman en revisorssuppleant utses. Revisorns och – i förekommande fall suppleantens - uppdrag gäller till slutet av den årsstämma som hålls under det fjärde räkenskapsåret efter revisors-valet

§ 11 Kallelse till bolagsstämma
Kallelse till bolagsstämma ska ske genom brev med posten eller e-post till aktieägarna tidigast sex veckor och senast fyra veckor före stämman hålls.

§ 12 Ort för bolagsstämma
Bolagsstämman ska hållas på den plats som styrelsen beslutar om. Om extraordinära omständigheter kräver det får stämman hållas digitalt.

Om bolagsstämman ska hållas helt digitalt ska kallelsen innehålla uppgift om hur aktieägarna ska gå till väga för att delta.

§ 13 Ärenden på årsstämman
Årsstämma hålls en gång årligen under april eller maj månad. Därvid ska följande ärenden förekomma:

1. Stämmans öppnande
2. Val av ordförande vid stämman
3. Val av sekreterare för stämman
4. Upprättande och godkännande av röstlängd
5. Val av en eller två justerare
6. Godkännande av dagordning
7. Fråga om stämman blivit behörigen sammankallad
8. Framläggande av årsredovisningen, revisionsberättelsen och lekmannarevisorernas granskningsrapport
9. Beslut om
   a) fastställelse av resultat- och balansräkningen
   b) dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust enligt den fastställda balansräkningen
   c) ansvarsfrihet för styrelseledamöterna och verkställande direktören
10. Fastställande av arvode åt styrelsen, revisorn och lekmannarevisorerna med suppleanter
11. Val av ordförande och vice ordförande i förekommande fall
12. Anmälan om de respektive kommunfullmäktiges val av styrelseledamöter och Lekmannarevisorer med suppleanter
13. Val av revisor och revisorssuppleant i förekommande fall
14. Annat ärende som måste behandlas på stämman enligt aktiebolagslagen eller bolagsordningen

§ 14 Räkenskapsår
Kalenderår ska vara bolagets räkenskapsår.

§ 15 Firmateckning
Styrelsen får inte bemyndiga annan än styrelseledamot eller VD att teckna bolagets firma. Sådant bemyndigande får endast avse två personer i förening.

Verkställande direktören har rätt att teckna firman beträffande löpande förvaltningsåtgärder.

§ 16 Inspektionsrätt
Kommunstyrelserna i Eslöv, Höör och Hörby kommuner äger rätt ta del av bolagets handlingar och räkenskaper samt i övrigt inspektera bolaget och dess verksamhet.

§ 17 Likvidation av bolaget
Likvideras bolaget skall dess behållna tillgångar tillfalla kommunerna Eslöv, Höör och Hörby i proportion till aktiekapitalets fördelning, under förutsättning att inget annat har avtalats mellan kommunerna.

§ 18 Ändring av bolagsordning
Denna bolagsordning får inte ändras utan godkännande av kommunfullmäktige i Eslövs, Höörs och Hörbys kommun.

MERAB – Förslag till reviderade styrdokument

Styrdokument - bakgrund

- Presentationen visar vilka revideringar som är genomförda för respektive styrdokument avseende konsortialavtal, bolagsordning och ägardirektiv. Styckena är indelade i ”**Tidigare**” skrivelse samt förslag till ”**Ny**” skrivelse

- Eslöv, Hörby och Höörs kommuner äger gemensamt Mellanskånes Renhållningsaktiebolag (MERAB). Ägarkommunernas representanter har tagit fram förslag till revideringar av styrdokument för bolaget. Även en extern part, Göran Sjöholm från Direndi AB lämnat synpunkter på styrdokumenten som har beaktas i revideringarna.

- Ägarkommunerna samt styrelsen har också blivit utbildade i styrelsemetodik

Konsortialavtal

Konsortialavtal

(Tidigare) Bakgrund

Nedan följande konsortialavtal gäller från och med ordinarie bolagsstämma 2019

(Ny) Bakgrund

Följande konsortialavtal gäller efter beslut vid extra bolagstämma i juni 2024

Konsortialavtal

§1 (Tidigare)

Kommunerna ska samverka i fråga om regional avfallshantering rörande uppsamling, förvaring, transport och behandling av avfall samt försäljning av utvunna produkter m.m.

§1 (Ny)

Kommunerna ska samverka i fråga om kommunal avfallshantering rörande uppsamling, förvaring, transport och behandling av avfall samt försäljning av utvunna produkter m.m. Beskrivning av verksamheten framgår av §3 verksamhetsföremål i bolagsordningen

Konsortialavtal

§5 (Tidigare)

Styrelsen är beslutför om mer än hälften av hela antalet röstberättigade styrelseledamöter är närvarande. Vid lika röstetal gäller den mening ordförande biträder.

§5 (Ny)

Tidigare skrivning kan utgå då den regleras av ABL (Aktiebolagslag 2005:551).

Konsortialavtal

§6 (Tidigare)

Bolaget ska ha till föremål för sin verksamhet

att uppsamla, förvara, transportera och behandla avfall,
att projektera, bygga och driva regionala behandlingsanläggningar,
att försälja utvunna produkter samt tjänster av olika slag inom miljövårdens och avfallshanteringens områden,
att anskaffa, planera och sköta sådana markområden, anläggningar och maskiner som behövs för verksamheten,
att bedriva annan därmed förenlig verksamhet.

§6 (Ny)

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att svara för renhållningsfrågor och avfallshantering, återvinning och deponering för Eslövs, Hörby och Höörs kommun. Bolaget ska ha till föremål för sin verksamhet

att uppsamla, förvara, transportera och behandla kommunalt avfall,
att projektera, bygga och driva kommunala behandlingsanläggningar,
att försälja utvunna produkter samt tjänster av olika slag inom miljövårdens och avfallshanteringens områden,
att anskaffa, planera och sköta sådana markområden, anläggningar och maskiner som behövs för verksamheten,
att bedriva annan därmed förenlig verksamhet.

Konsortialavtal

§7 (Tidigare)

Kommunerna förbinder sig medverka till att bolaget får till sig upplåtet för sin verksamhet erforderliga markområden.

§7 (Ny)

Kommunerna ska i samråd med bolaget medverka till att bolaget får upplåtet erforderliga markområden för sin verksamhet.

Konsortialavtal

§8 (Tidigare)

Kommunerna ska tillse att bolaget avlämnas allt avfall, som kommunerna är skyldiga hantera enligt lag, renhållningsordning och lokal hälsovårdsordning.

Kommunerna är även skyldiga att låta bolaget ombesörja uppsamling, förvaring, transport och behandling av sådant annat avfall som bolaget finner sig med fördel kunna hantera.

§8 (Ny)

Kommunerna ska till bolaget lämna allt avfall, som kommunerna är skyldiga hantera enligt lag, renhållningsordning och lokal hälsovårdsordning.

Kommunerna är även skyldiga att låta bolaget ombesörja uppsamling, förvaring, transport och behandling av sådant annat avfall som bolaget finner sig med fördel kunna hantera utifrån ändamål med bolagets verksamhet.

Konsortialavtal

§10 (Tidigare)

Kommunerna ska verka för likformighet av renhållningstaxor samt även av lokala hälsoskyddsföreskrifter och lokal renhållningsordning för respektive kommun intagna bestämmelser om hantering av avfall samt andra bestämmelser av betydelse för den regionala avfallshanteringen.

§10 (Ny)

Kommunerna ska verka för likformighet av renhållningstaxor samt även av lokala hälsoskyddsföreskrifter och lokal renhållningsordning för respektive kommun intagna bestämmelser om hantering av avfall samt andra bestämmelser av betydelse för den kommunala avfallshanteringen.

Konsortialavtal

§11 (Tidigare)

Den ersättning bolaget betingar sig i sin verksamhet ska motsvara bolagets självkostnader med skäligt självfinansieringspåslag. Härutöver ska vad som anges i §§ 12-13 gälla.

§11 (Ny)
(Tidigare §11 utgår då taxekollektivet regleras av lag och ägardirektiv, §11 motsvarar §12 i tidigare konsortialavtalet)

För uppsamling, förvaring, transport och behandling av kommunalt avfall och sådant annat avfall som kommunerna är skyldiga att hantera bestäms avgifterna av respektive kommun för sitt område efter förslag av bolagsstyrelsen. Avgifterna avseende hushållsavfall ska vara oberoende av transportavståndet mellan fastighetsgräns eller därmed likartad gräns och depå eller behandlingsanläggning.

Fakturering av sådana avgifter ska ombesörjas av bolaget och betalning ske direkt till bolaget.

Långsiktiga investeringar kan finansieras med lån för vilka ägarkommunerna kan lämna borgen

Konsortialavtal

§13 (Tidigare)

För hantering av annat avfall än vad som avses under § 12 samt tjänster i övrigt erläggs avgifter enligt bolagets bestämmande.

§12 (Ny)
(*motsvarar §13 i tidigare konsortialavtalet)*

För hantering av annat avfall än vad som avses under §11 samt tjänster i övrigt erläggs avgifter enligt bolagets bestämmande.

Konsortialavtal

Tillägg enligt nedan

§13 (Ny)
Lekmannarevisor utses utifrån §10 Lekmannarevisor i bolagsordningen.

Konsortialavtal

§15 (Tidigare)

Detta avtal ska godkännas och undertecknats av kommunerna och träder ikraft från och med ordinarie bolagstämma under 2019 och gäller till och med ordinarie bolagstämma år 2031. Om inte någon av kommunerna senast fem år dessförinnan säger upp avtalet förlängs detsamma med en giltighetstid på tio år för varje gång med oförändrad uppsägningstid. Om uppsägning sker ska förhandlingar upptas mellan kommunerna om avtalets fortsatta giltighet och bolagets bestånd.

Genom ikraftträdande av detta avtal upphör konsortialavtalet från 1989 mellan Eslövs, Höörs och Hörby kommuner att gälla efter ordinarie bolagsstämma 2019.

§15 (Ny)

Detta avtal ska godkännas och undertecknats av kommunerna och träder ikraft från och med extra bolagstämma under juni 2024 och gäller till och med ordinarie bolagstämma år 2034. Om inte någon av kommunerna senast fem år dessförinnan säger upp avtalet förlängs detsamma med en giltighetstid på tio år för varje gång med oförändrad uppsägningstid. Om uppsägning sker ska förhandlingar upptas mellan kommunerna om avtalets fortsatta giltighet och bolagets bestånd.

Genom ikraftträdande av detta avtal upphör konsortialavtalet från 1989 mellan Eslövs, Höörs och Hörby kommuner att gälla efter ordinarie bolagsstämma 2013.

Bolagsordning

Bolagsordning

Bakgrund (Tidigare)

Godkänd av kommunfullmäktige Eslöv 2017-05-29, kommunfullmäktige Höör 2017-06-21, kommunfullmäktige Hörby 2017-06-26 och antas vid ordinarie bolagstämma 2019-04-11. Ikraftträdande sker efter beslut vid ordinarie bolagstämma 2019.

Bakgrund (Ny)

- Godkänd av kommunfullmäktige Eslöv 2024-XX-XX, kommunfullmäktige Höör 2024-XX-XX samt kommunfullmäktige Hörby 2024-XX-XX och antas vid extra bolagstämma i juni 2024. Ikraftträdande sker efter beslut vid extra bolagstämma i juni 2024.

Bolagsordning

§3 (Tidigare)

Bolaget skall ha till föremål för sin verksamhet inom Eslöv, Hörby och Höörs kommun att

- Insamla, förvara, transportera och omhänderta avfall och
- Sälja utvunna produkter samt tjänster inom miljö- och avfallsområdet

§3 (Ny)

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att svara för renhållningsfrågor och avfallshantering, återvinning och deponering för Eslövs, Hörbys och Höörs kommun.

Till bolagets verksamhet hör också att uppföra, äga, hyra, förvalta och underhålla anläggningar och utrustning som erfordras för bolagets verksamhetsföremål.

Bolagets verksamhet ska bedrivas åt ägarkommunerna i ägarkommunernas ställe.

Bolagsordning

§4 (Tidigare)

Bolagets syfte är att inom kommunerna Eslöv, Höör och Hörby hantera renhållningsfrågor enligt § 3 med beaktande av miljö- och resurshänsyn, på ett för kommunmedlemmarna ändamålsenligt och effektivt sätt samt med tillämpning av den kommunala självkostnad- och likställighetsprincipen.

Tillämpning av den kommunala självkostnadsprincipen utgör inte hinder för utdelning av vinst från bolaget så länge vinsten ej överstiger skälig förräntning på det av aktieägarna i bolaget tillskjutna kapitalet

Likvideras bolaget skal dess behållna tillgångar tillfalla kommunerna Eslöv, Höör och Hörby i proportion till aktiekapitalets fördelning

§4 (Ny)

Bolagets syfte är att svara för den renhållningsskyldighet och avfallshantering som vid var tid åvilar Eslövs, Höörs och Hörbys kommuner och ska bedrivas åt ägarkommunerna och i ägarkommunernas ställe med tillämpning av den kommunala självkostnads- och likställighets-principen.

Tillämpning av den kommunala självkostnadsprincipen utgör inte hinder för utdelning av vinst från bolaget så länge vinsten ej överstiger skälig förräntning på det av aktieägarna i bolaget tillskjutna kapitalet.

Bolaget ansvarar inte för angelägenheter som innefattar myndighetsutövning. Bolaget får utföra angelägenheter på uppdrag av ägarkommunerna som innefattar myndighetsutövning enbart om det finns stöd för det i lag.

Bolagsordning

§8 (Tidigare)

Bolagets styrelsen ska bestå av 13 ledamöter

Styrelsen är beslutför om mer än hälften av hela antalet röstberättigade styrelseledamöter är närvarande. Vid lika röstetal gäller den mening ordföranden biträder

Styrelsen utses av kommunfullmäktige i Eslöv, Höör och Hörby kommun för tiden från den årsstämma som hålls efter det att allmänna val till kommunfullmäktige förrättats och intill slutet av den årsstämma som hålls efter nästkommande sådant val.

Årsstämman utser ordförande och vice ordförande inom styrelsen. Eslövs kommun innehar ordförandeposten och Höör respektive Hörby kommun innehar varsin vice ordförandepost. Hörby innehar 1:a vice ordförandepost och Höör 2:a vice ordförandepost.

7 av styrelsens 13 ledamöter ska utses av kommunfullmäktige i Eslövs kommun.

3 av styrelsens 13 ledamöter ska utses av kommunfullmäktige i Höörs kommun.

3 av styrelsens 13 ledamöter ska utses av kommunfullmäktige i Hörbys kommun.

§8 (Ny)

Styrelsen ska bestå av lägst 10 och högst 13 ledamöter

Styrelsen utses av kommunfullmäktige i Eslöv, Höör och Hörby kommun för tiden från den årsstämma som hålls efter det att allmänna val till kommunfullmäktige förrättats och intill slutet av den årsstämma som hålls efter nästkommande sådant val.

Bolagsstämman utser ordförande och vice ordförande inom styrelsen. Eslövs kommun innehar ordförandeposten och Höör respektive Hörby kommun innehar varsin vice ordförandepost. Hörby innehar 1:a vice ordförandepost och Höör 2:a vice ordförandepost.

7 av styrelsens 13 ledamöter ska utses av kommunfullmäktige i Eslövs kommun.

3 av styrelsens 13 ledamöter ska utses av kommunfullmäktige i Höörs kommun.

3 av styrelsens 13 ledamöter ska utses av kommunfullmäktige i Hörbys kommun.

Bolagsordning

§10 (Tidigare)

För samma mandatperiod som gäller för bolagets revisor ska Kommunfullmäktige i Eslövs kommun utse 1 av 3 lekmannarevisorer med suppleant.

För samma mandatperiod som gäller för bolagets revisor ska Kommunfullmäktige i Höörs kommun utse 1 av 3 lekmannarevisorer med suppleant.

För samma mandatperiod som gäller för bolagets revisor ska Kommunfullmäktige i Hörbys kommun utse 1 av 3 lekmannarevisorer med suppleant.

§10 (Ny)

För samma mandatperiod som gäller för bolagets revisor ska Kommunfullmäktige i Eslövs kommun utse 1 av 3 lekmannarevisorer med suppleant.

För samma mandatperiod som gäller för bolagets revisor ska Kommunfullmäktige i Höörs kommun utse 1 av 3 lekmannarevisorer med suppleant.

För samma mandatperiod som gäller för bolagets revisor ska Kommunfullmäktige i Hörbys kommun utse 1 av 3 lekmannarevisorer med suppleant.

För granskning av bolagets årsredovisning jämte räkenskaper samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning utses av bolagsstämman en revisor. För revisorn får av bolagsstämman en revisorssuppleant utses. Revisorns och – i förekommande fall suppleantens - uppdrag gäller till slutet av den årsstämma som hålls under det fjärde räkenskapsåret efter revisors-valet

Bolagsordning

§11 (Tidigare)

Kallelse till bolagsstämma ska ske genom brev med posten till aktieägarna tidigast fyra veckor och senast två veckor före stämman hålls.

§11 (Ny)

Kallelse till bolagsstämma ska ske genom brev med posten eller e-post till aktieägarna tidigast sex veckor och senast fyra veckor före stämman hålls.

Bolagsordning

Tillägg enligt nedan

§12 (Ny)

Bolagsstämman ska hållas på den plats som styrelsen beslutar om. Om extraordinära omständigheter kräver det får stämman hållas digitalt.

Om bolagsstämman ska hållas helt digitalt ska kallelsen innehålla uppgift om hur aktieägarna ska gå till väga för att delta.

Bolagsordning

§12 (Tidigare)

Årsstämma hålls en gång årligen under april eller maj månad. Därvid ska följande ärenden förekomma:

1.Stämmans öppnande
2.Val av ordförande vid stämman
3.Val av sekreterare för stämman
4.Upprättande och godkännande av röstlängd
5. Val av en eller två justeringsmän
6. Godkännande av dagordning
7. Prövning om stämman blivit behörigen sammankallad
8. Framläggande av årsredovisningen, revisionsberättelsen och lekmannarevisorernas granskningsrapport
9. Beslut om
a) fastställelse av resultat- och balansräkningen
b) dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust enligt den fastställda balansräkningen
c) ansvarsfrihet för styrelseledamöterna och verkställande direktören
10.Fastställande av arvode åt styrelsen, revisorn och lekmannarevisorerna med suppleanter
11.Val av ordförande och vice ordförande
12. val av revisor och revisorssuppleant
13. Annat ärende som ankommer på stämman enligt aktiebolagslagen eller bolagsordningen

§13 (Ny)
(*motsvarar §12 i tidigare bolagsordning)*

Årsstämma hålls en gång årligen under april eller maj månad. Därvid ska följande ärenden förekomma:

1.Stämmans öppnande
2.Val av ordförande vid stämman
3.Val av sekreterare för stämman
4.Upprättande och godkännande av röstlängd
5.Val av en eller två justerare
6.Godkännande av dagordning
7.Fråga om stämman blivit behörigen sammankallad
8.Framläggande av årsredovisningen, revisionsberättelsen och lekmannarevisorernas granskningsrapport
9.Beslut om
a) fastställelse av resultat- och balansräkningen
b) dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust enligt den fastställda balansräkningen
c) ansvarsfrihet för styrelseledamöterna och verkställande direktören
10.Fastställande av arvode åt styrelsen, revisorn och lekmannarevisorerna med suppleanter
11.Val av ordförande och vice ordförande i förekommande fall
12. Anmälan om de respektive kommunfullmäktiges val av styrelseledamöter och Lekmannarevisorer med suppleanter
13.Val av revisor och revisorssuppleant i förekommande fall
14.Annat ärende som måste behandlas på stämman enligt aktiebolagslagen eller bolagsordningen

Bolagsordning

§14 (Tidigare)

Styrelsen får inte bemyndiga annan än styrelseledamot eller VD att teckna bolagets firma. Sådant bemyndigande får endast avse två personer i förening.

§15 (Ny)
(*motsvarar §14 i tidigare bolagsordning)*

Styrelsen får inte bemyndiga annan än styrelseledamot eller VD att teckna bolagets firma. Sådant bemyndigande får endast avse två personer i förening.

Verkställande direktören har rätt att teckna firman beträffande löpande förvaltningsåtgärder.

Ägardirektiv

Ägardirektiv

(Tidigare)

Antagna av kommunfullmäktige Eslöv 2017-05-29, kommunfullmäktige Höör 2017-06-21 samt kommunfullmäktige Hörby 2017-06-26, att gälla från och med 2017-07-01.

Nedanstående ägardirektiv gäller för Mellanskånes Renhållningsaktiebolag, nedan kallat bolaget, vilket ägs av Eslövs kommun (52,5%), och Hörby kommun (25 %) samt Höörs kommun (22,5%).

(Ny)

Antagna av kommunfullmäktige Eslöv 2024-XX-XX, kommunfullmäktige Höör 2024-XX-XX samt kommunfullmäktige Hörby 2024-XX-XX, att gälla från och med 2024-07-01.

Nedanstående ägardirektiv gäller för Mellanskånes Renhållningsaktiebolag, nedan kallat bolaget, vilket ägs av Eslövs kommun (52,5%), och Hörby kommun (25 %) samt Höörs kommun (22,5%).

Ägardirektiv

(Tidigare) Bolaget som en del av den kommunala organisationen

Bolaget är organ för kommunal verksamhet och underordnat Kommunfullmäktige i ägarkommunerna. Bolagets verksamhet står under uppsikt av kommunstyrelserna i ägarkommunerna. Bolaget erinras om att kommunstyrelsen enligt 6 kap. 1 a § kommunallagen har att fatta årliga beslut huruvida verksamheten varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Förutom genom lag och författning, såsom aktiebolagslagen och kommunallagen, regleras bolagets verksamhet och förhållande till ägarkommunerna genom

a) bolagsordning

b) dessa ägardirektiv

c) eventuella avtal mellan ägarkommunerna och bolaget

d) eventuella utfärdade särskilda direktiv.

Det ankommer på bolagens styrelse att följa utfärdade direktiv i den mån de inte står i strid med tvingande bestämmelser i aktiebolagslagen, annan lag eller författ-ning

2. (Ny) Bolaget som en del av den kommunala organisationen

Bolaget är organ för kommunal verksamhet och underordnat Kommunfullmäktige i ägarkommunerna. Bolagets verksamhet står under uppsikt av kommunstyrelserna i ägarkommunerna. Bolaget erinras om att kommunstyrelsen enligt 6 kap. 9 § kommunallagen har att fatta årliga beslut huruvida verksamheten varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Kommunerna ska samverka i fråga om kommunal avfallshantering rörande uppsamling, förvaring, transport och behandling av avfall samt försäljning av utvunna produkter m.m.

Förutom genom lag och författning, såsom aktiebolagslagen och kommunallagen, regleras bolagets verksamhet och förhållande till ägarkommunerna genom

a) bolagsordning

b) dessa ägardirektiv

c) eventuella avtal mellan ägarkommunerna och bolaget

d) eventuella utfärdade särskilda direktiv.

Det ankommer på bolagens styrelse att följa utfärdade direktiv i den mån de inte står i strid med tvingande bestämmelser i aktiebolagslagen, kommunallagen annan lag eller författ-ning. Bolaget ska följa de policyer som beslutas av Eslövs kommun.

Ägardirektiv

(Tidigare) Ändamål med bolagets verksamhet

Bolagets syfte är att inom kommunerna Eslöv. Hörby och Höör hantera renhållningsfrågor med beaktande av miljö- och resurshänsyn, på ett för kommunmedlemmarna ändamålsenligt och effektivt sätt samt med tillämning av den kommunala självkostnads- och likställighetsprincipen

Tillämpning av den kommunala självkostnadsprincipen utgör inte hinder för utdelning av vinst från bolaget så länge vinsten inte överstiger skälig förräntning på det av aktieägarna i bolaget tillskjutna kapitalet.

2 (Ny) Ändamål med bolagets verksamhet

Bolagets syfte är att svara för den renhållningsskyldighet och avfallshantering som vid var tid åvilar Eslövs, Höörs och Hörbys kommuner och ska bedrivas åt ägarkommunerna och i ägarkommunernas ställe med tillämpning av den kommunala självkostnads- och likställighetsprincipen enligt bolagsordningen §4.

Till grund för verksamheten ligger, bolagsordningen, gällande lagstiftning såsom aktiebolagslagen, kommunallagen, miljöbalken och för avfallshanteringen gällande förordningar och direktiv, allt med beaktande av miljö- och resurshänsyn, på ett för kommunmedlemmarna ändamålsenligt och effektivt sätt.

Ägardirektiv

(Tidigare) Förvaltningsberättelse

Bolagets styrelse ska årligen i förvaltningsberättelse, utöver vad aktiebolagslagen stadgar, redovisa hur verksamheten bedrivits och utvecklats mot bakgrund av det i bolagsordningen och dessa direktiv angivna syftet och ramarna med densamma.

Uttalandet ska vara så utformat att det kan läggas till grund för kommunstyrelsens uppsikt och beslut enligt 6 kap. 1 och 1 a §§ kommunallagen samt till lekmannarevisorns granskning.

3 (Ny) Förvaltningsberättelse

Bolagets styrelse ska årligen i förvaltningsberättelse, utöver vad aktiebolagslagen stadgar, redovisa hur verksamheten bedrivits och utvecklats mot bakgrund av det i bolagsordningen och dessa direktiv angivna syftet och ramarna med densamma.

Uttalandet ska vara så utformat att det kan läggas till grund för kommunstyrelsens uppsikt och beslut enligt 6 kap. 1 och 9§§ kommunallagen samt till lekmannarevisorns granskning.

.

Ägardirektiv

Tillägg enligt nedan

4. (Ny) Bolagets uppdrag

Ägarkommunerna har en lagstadgad skyldighet att se till att kommunalt avfall inom den egna kommunen återvinns eller bortskaffas. Ägarkommunerna har överlämnat skötseln av dessa angelägenheter till bolaget.

Bolaget har i uppdrag att samordna avfallshanteringen inom ägarkommunerna på ett sådant sätt att bolaget skapar effektivitet.

Bolaget har vidare i uppdrag att till respektive kommunfullmäktige ta fram beslutsunderlag i samråd med ägarkommunerna för avfallsplan, renhållningsordning och taxa för renhållning. Respektive kommunfullmäktige beslutar om avfallsplan, renhållningsordning och taxa för renhållning. Bolaget verkställer besluten.

Respektive ägarkommun har ansvar för myndighetsutövning i renhållningsärenden.

Bolaget kan på uppdrag av ägarkommunerna utföra angelägenheter som innefattar myndighetsutövning om det finns stöd för det i lag.

Bolaget har i uppdrag att bistå ägarkommunerna som avser hantering av förorenade massor och beställarkompetens inom avfallshantering.

Bolaget får även ta emot och återvinna slam som inte utgör hushållsavfall.

Bolaget ska samverka med andra aktörer för att öka kompetensen och kostnadseffektiviteten i verksamheten samt för att förbättra miljön för invånarna i ägarkommunerna

Ägardirektiv

Tillägg enligt nedan

5. (Ny) Mål utifrån bolagets ändamål och uppdrag

Ägarkommunerna har en gemensam avfallsplan vilken beskriver målsättningarna bolaget har att uppfylla. Nedan följer övriga prioriterade mål utifrån bolagets ändamål och uppdrag.

- Bolaget ska verka för och vara aktiv i omvärldsbevakningen avseende i miljö- och klimatfrågor.
- Bolaget ska verka för och arbeta för minskad miljö- och klimatpåverkan.
- Bolaget ska verka för och stödja utvecklingen mot ett cirkulärt samhälle.
- Bolaget ska verka för utveckling av återvinningscentraler i respektive kommun.
- Ägarkommunerna och bolaget ska i samråd söka lösningar som tillgodoser kommunernas samlade intresse exempelvis avseende upphandlingar och administrativa tjänster

Ägardirektiv

(Tidigare) Bolagets verksamhet

Bolaget ska drivas enligt affärsmässiga principer under iakttagande av det kommunala ändamålet med verksamheten och de kommunalrättsliga principer som framgår av bolagsordningen och detta ägardirektiv.

Ägarkommunerna och bolaget ska i samråd söka lösningar som tillgodoser kommunernas samlade intresse exempelvis avseende upphandlingar och administrativa tjänster.

Samtliga riktlinjer och policies som är beslutade av Kommunfullmäktige i Eslöv ska gälla för bolaget och fastställas av bolagets styrelse om dessa är relevanta för bolagets verksamhet. Styrelsen ska till Kommunstyrelsen i Eslöv beskriva varför eventuella riktlinjer och policies eller vissa delar av dessa inte anses relevanta för bolaget.

7. (Ny) Bolagets verksamhet

Bolaget drivs affärsmässigt enligt aktiebolagslagen under iakttagande av den kommunala självkostnadsprincipen, det kommunala ändamålet med verksamheten och de kommunalrättsliga principer som framgår av bolagsordningen och detta ägardirektiv.

Samtliga riktlinjer och policies som är beslutade av Kommunfullmäktige i Eslöv ska gälla för bolaget och fastställas av bolagets styrelse om dessa är relevanta för bolagets verksamhet. Styrelsen ska till Kommunstyrelsen i Eslöv beskriva varför eventuella riktlinjer och policies eller vissa delar av dessa inte anses relevanta för bolaget.

Ägardirektiv

(Tidigare) Informationsskyldighet

Ägarkommunerna påtar sig genom dessa ägardirektiv

- att fortlöpande informera bolagets styrelse och verkställande direktör i frågor som är av betydelse för bolagets verksamhet,
- att verka för en stabil utveckling av bolaget, som ger bolaget möjlighet att tillgodose sitt långsiktiga kapitalbehov.

Efter kallelse av kommunfullmäktige eller kommunstyrelsen i ägarkommunerna ska bolaget lämna information och rapporter om händelser och planer i bolaget.

Bolaget ska hålla kommunstyrelserna i ägarkommunerna väl informerade om dess verksamhet. Det åligger bolaget att snarast översända:

- protokoll från bolagsstämma
- styrelseprotokoll
- verksamhetsplan för bolaget för nästkommande år och ytterligare två år
- budget samt ekonomisk plan för ytterligare två år, inklusive plan för större investeringar
- årsredovisning
- revisionsberättelse
- delårsbokslut
- årlig uppföljning av avfallsplan samt
- övriga av ägarkommunerna begärda uppgifter

9. (Ny) Informationsskyldighet

Ägarkommunerna påtar sig genom dessa ägardirektiv

- att fortlöpande informera bolagets styrelse och verkställande direktör i frågor som är av betydelse för bolagets verksamhet,
- att verka för en stabil utveckling av bolaget, som ger bolaget möjlighet att tillgodose sitt långsiktiga kapitalbehov.

Efter kallelse av kommunfullmäktige eller kommunstyrelsen i ägarkommunerna ska bolaget lämna information och rapporter om händelser och planer i bolaget.

Bolaget ska hålla kommunstyrelserna i ägarkommunerna väl informerade om dess verksamhet. Det åligger bolaget att snarast informera och översända, till kommunernas offentliga e-postadress:

- protokoll från bolagsstämma
- styrelseprotokoll
- verksamhetsplan för bolaget för nästkommande år och ytterligare två år
- budget samt ekonomisk plan för ytterligare två år, inklusive plan för större investeringar
- årsredovisning
- revisionsberättelse
- delårsbokslut
- väsentliga förändringar i bolagets organisation
- årlig uppföljning av avfallsplan samt
- övriga av ägarkommunerna begärda uppgifter

Ägardirektiv

(Tidigare) Kommunfullmäktiges rätt att ta ställning

Bolaget ska bereda kommunfullmäktige i ägarkommunerna möjlighet att ta ställning innan sådana beslut i verksamheten som är av principiell beskaffenhet eller annars är av större vikt fattas.

Skulle olika meningar uppkomma i bolagets styrelse om fråga är av sådant slag att respektive kommunfullmäktige ska beredas möjlighet att ta ställning ska samråd ske med ägarkommunerna.

10. (Ny) Kommunfullmäktiges rätt att ta ställning

Beslut i följande frågor skall alltid anses vara av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt.

- Ingående av avtal/överenskommelser som, oavsett kontraktsvärde, är av strategisk eller principiell betydelse.
- Ingående av avtal/överenskommelser som medför väsentlig förändring av balansräkningen.
- Investeringar, till exempel köp av fast egendom, överstigande 10 mnkr exkl. mervärdesskatt.
- Försäljning av fast egendom.
- Köp eller försäljning av bolag eller andel i sådant.
- Bildande av bolag.
- Åtgärder som innebär ny eller ändrad inriktning av verksamheten.
- Beslut om avyttring av betydande del av verksamheten.

Ägardirektiv

(Tidigare) Ägarsamråd

Ägarsamråd ska genomföras minst två gånger per år. Vid ägarsamråden ska frågor inför beslut i verksamheten som är av principiell beskaffenhet eller annars är av större vikt behandlas såsom ekonomisk prognos, budget, årsredovisning, investeringar, köp och försäljningar av egendom och dotterbolag, projektförslag, större renoveringar av fastighetsbestånd, större upphandlingar, avfalls- och miljöfrågor, deponier, etc. Samtliga ägarkommuner har rätt att påkalla och initiera ärenden till ägarsamråd. Huvudägarkommunen svarar för kallelse till ägarsamråd

11. (Ny) Ägardialog

Ägardialog ska genomföras minst två gånger per år. Vid ägardialog ska frågor inför beslut i verksamheten som är av principiell beskaffenhet eller annars är av större vikt behandlas såsom ekonomisk prognos, budget, årsredovisning, investeringar, köp och försäljningar av egendom och dotterbolag, projektförslag, större renoveringar av fastighetsbestånd, större upphandlingar, avfalls- och miljöfrågor, deponier, etc. Samtliga ägarkommuner har rätt att påkalla och initiera ärenden till ägardialog. Huvudägarkommunen svarar för kallelse till ägardialog.

Ägardirektiv

(Tidigare) Ekonomiska mål

Verksamheten ska bedrivas så att bolaget har en stabil ekonomisk utveckling vilket motsvarar 3-5 procent i resultat av omsättningen. Mål för bolagets soliditet och avkastning ska beslutas av bolagsstyrelsen en gång under varje mandatperiod efter samråd med kommunstyrelserna i ägarkommunerna

12. (Ny) Ekonomiska mål

Verksamheten ska bedrivas så att bolaget har en stabil ekonomisk utveckling under rullande fem årsperiod vilket motsvarar att

1. Bolaget ska ha en ekonomisk ställning som medger utveckling utan ägartillskott.
2. Bolaget ska i snitt under en rullande 5 års period ha lägst tre procent i resultat efter finansiella poster av omsättningen.
3. Bolaget ska vid upplåning av medel ha en fastställd plan för amortering som är beslutad av styrelse eller bolagsstämma.
4. Bolaget ska eftersträva att ha en soliditet på lägst 40 procent och vid behov ta fram en plan för att nå dit.

Ägardirektiv

Nedanstående är borttaget utifrån förslag till nytt ägardirektiv

(Tidigare) Utdelning

Målsättningen är att bolaget ska ge avkastning till ägarkommunerna i form av aktieutdelning motsvarande ränta på insatt kapital motsvarande genomsnittlig årlig statslåneränta + 1,5 procent.

Ägarkommunerna ska erhålla utdelning från bolaget med hänsyn taget till bolagets konsolideringsbehov. Utdelningspolicy ska beslutas av bolagets styrelse efter samråd med kommunstyrelserna i ägarkommunerna en gång under varje mandatperiod

Ägardirektiv

(Tidigare) Avgift borgensåtagande

För borgensåtagande kan ägarkommunerna ta ut en årlig avgift på maximalt 0,5 procent. Aktuell avgift fastställs för varje lån.

16. (Ny) Avgift borgensåtagande

Vid kommunal borgen för Bolagets lån tar kommunen ut en borgensavgift så att den sammanlagda kostnaden för kapitalet blir marknadsmässig. Vid kommunal utlåning av medel till Bolaget eller vid förmedling av lån tar kommunen ut marknadsmässig ränta Aktuell avgift fastställs för varje lån.

Ägardirektiv

(Tidigare) Arbetstagarrepresentanter

Arbetstagarrepresentanter i styrelsen följer lLag (1987:1245) om styrelserepresentation. Bolaget har i medeltal strax över 25 anställda varför arbetstagarna har rätt till två ledamöter i styrelsen och en suppleant för varje sådan ledamot. Arbetstagarledamot deltar i behandlingen av alla ärenden i styrelsen med undantag för frågor som rör kollektivavtal eller stridsåtgärder eller andra frågor där en facklig organisation på arbetsplatsen har ett väsentligt intresse som kan strida mot företagets. Suppleant för en arbetstagarledamot har rätt att närvara och yttra sig vid styrelsens sammanträden och vid förtagets stämma, även om ledamoten är närvarande. Uppdraget upphör vid slutet av ordinarie stämma på vilken styrelseval förrättas.

17. (Ny) Arbetstagarrepresentanter

Arbetstagarrepresentanter i styrelsen följer lag (1987:1245) om styrelserepresentation.

Bolaget ska förhandla om att arbetstagarledamöterna inte ska ha rösträtt, och därmed inget ansvar för styrelsens beslut, men i övrigt delta i styrelsearbetet som stämmovalda ledamöter.

Ägardirektiv

Tillägg enligt nedan

Offentlighetsprincipen

Allmänheten har rätt att ta del av handlingar hos bolaget enligt de grunder som gäller för allmänna handlingars offentlighet enligt tryckfrihetsförordningen och offentlighets- och sekretesslagen.

Ägardirektiv

(Tidigare) Arkiv

Bolaget ska i sin verksamhet tillämpa Eslövs kommuns arkivreglemente.

Arkivmyndighet är kommunstyrelsen i Eslövs kommun.

19. (Ny) Arkiv

Bolaget ska i sin verksamhet tillämpa Eslövs kommuns arkivreglemente.

Arkivmyndighet är kommunalförbundet Sydarkivera avseende det material som arkiveras digitalt och kommunstyrelsen i Eslövs kommun för övrigt material

§ 60 **KS 2024/192**

Ekonomisk säkerhet för verksamhet på Rönneholms avfallsanläggning

Beslut

- Kommunfullmäktige föreslås besluta att:
  - Eslövs kommun förnyar ställd säkerhet i form av borgen för MERAB avseende Rönneholms avfallsanläggning för att uppfylla krav för tillstånd till återvinning, behandling, mellanlagring och deponering av avfall.
  - Säkerheten fastställs till 52,5 % av det av Länsstyrelsen fastställda beloppet om 12 miljoner kr, dvs. 6.3 miljoner kronor.

Ärendebeskrivning

Efter begäran av MERAB ställde Eslövs kommunfullmäktige 2009-05-25 § 47 säkerhet om 6,3 miljoner för tillstånd för återvinning, behandling, mellanlagring och deponering av avfall på Rönneholms avfallsanläggning. Säkerheten ska täcka kostnad för sluttäckning av deponeringsytor samt kostnader för lakvatten- och deponihantering inklusive kontroll och övervakning. 2009 uppskattades dessa kostnader till 12 miljoner kronor. Borgen upphör att gälla efter tio år och den behöver därför förnyas. Då preskriptionsavbrott saknas behöver kommunfullmäktige fatta ett nytt beslut om ekonomisk säkerhet. Den ekonomiska säkerheten var ett krav för att bevilja tillståndet för MERAB.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse, Ekonomisk säkerhet för verksamhet på Rönneholms avfallsanläggning
- MERAB Begäran om ekonomisk säkerhet
- Eslöv
- Bilaga blankett Proprieborgen_ifylld
- Ekonomisk säkerhet för verksamhet på Rönneholms avfallsanläggning
- Följemail med information om ärende ekonomisk säkerhet för verksamhet på Rönneholms avfallsanläggning
- Bilaga blankett Proprieborgen
- Miljötillstånd Rönneholms avfallsanläggning 2010-03-19

Följebrev gällande ekonomisk säkerhet för Rönneholms avfallsanläggning

Beredning
Ställandet av säkerhet innebär en risk på 6.3 miljoner för Eslövs kommun. Risken att behöva infria det ekonomiska åtagandet bedöms dock som lågt då MERAB är ett helt ägt bolag till Eslöv, Höör och Hörby kommun. Det går inte att förutse de ekonomiska konsekvenserna om Eslövs kommun väljer att inte ställa begärd säkerhet.

Jäv
Tony Hansson (S) och Eva Bengtsson (S) anmäler jäv och deltar inte i handläggning och beslut av ärendet.

Beslutet skickas till
Kommunfullmäktige

ESLÖVS KOMMUN

KS 2024/192

2024-03-19
Mattias Larsson
+4641362012
mattias.larsson@eslov.se

Kommunstyrelsen

Ekonomisk säkerhet för verksamhet på Rönneholms avfallsanläggning

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens föreslår kommunfullmäktige att besluta:

- Eslövs kommun förnyar ställd säkerhet i form av borgen för MERAB avseende Rönneholms avfallsanläggning för att uppfylla krav för tillstånd till återvinning, behandling, mellanlagring och deponering av avfall.
- Säkerheten fastställs till 52,5 % av det av Länsstyrelsen fastställda beloppet om 12 miljoner kr, dvs. 6.3 miljoner kronor.

Ärendebeskrivning

Efter begäran av MERAB ställde Eslövs kommunfullmäktige 2009-05-25 § 47 säkerhet om 6,3 miljoner för tillstånd för återvinning, behandling, mellanlagring och deponering av avfall på Rönneholms avfallsanläggning. Säkerheten ska täcka kostnad för sluttäckning av deponeringsytor samt kostnader för lakvatten- och deponihantering inklusive kontroll och övervakning. 2009 uppskattades dessa kostnader till 12 miljoner kronor. Borgen upphör att gälla efter tio år och den behöver därför förnyas. Då preskriptionsavbrott saknas behöver kommunfullmäktige fatta ett nytt beslut om ekonomisk säkerhet. Den ekonomiska säkerheten var ett krav för att bevilja tillståndet för MERAB.

Beslutsunderlag

MERAB Begäran om ekonomisk säkerhet
Eslöv
Bilaga blankett Proprieborgen_ifylld
Ekonomisk säkerhet för verksamhet på Rönneholms avfallsanläggning
Följemail med information om ärende ekonomisk säkerhet för verksamhet på Rönneholms avfallsanläggning
Bilaga blankett Proprieborgen
Miljötillstånd Rönneholms avfallsanläggning 2010-03-19
Följebrev gällande ekonomisk säkerhet för Rönneholms avfallsanläggning

Beredning
Ställandet av säkerhet innebär en risk på 6.3 miljoner för Eslövs kommun. Risken att behöva infria det ekonomiska åtagandet bedöms dock som lågt då MERAB är ett helt ägt bolag till Eslöv, Höör och Hörby kommun. Det går inte att förutse de ekonomiska konsekvenserna om Eslövs kommun väljer att inte ställa begärd säkerhet.

Beslutet skickas till
MERAB
Länsstyrelsen (skane@lansstyrelsen.se, ange ärendenummer 555-1033-2024)

Eva Hallberg
Kommundirektör

Mattias Larsson
Ekonomichef

§ 47 Dnr KS.2009.75

MERAB – BEGÄRAN OM EKONOMISK SÄKERHET

Ärendebeskrivning

MERAB, Mellanskånes Renhållningsaktiebolag, bedriver sorterings- och deponeringsverksamhet på Rönneholms avfallsanläggning vid Stehag. Tillståndet till anläggningen omprövas av länsstyrelsen enligt kraven i den nya Miljöbalken. Enligt Miljöbalken får tillstånd lämnas endast om verksamhetsutövaren ställer ekonomisk säkerhet för de skyldigheter som gäller för deponiverksamheten.

Bedömningen är att nämnda återställnings- och efterbehandlingskostnad kommer att uppgå till 11 miljoner kronor. Fördelningen av den ekonomiska säkerheten sker enligt aktieinnehavet i bolaget. Eslöv 52,5 % (6,3 miljoner), Höör 22,5 % (2,7 miljoner) och Hörby 25 % (3,0 miljoner kronor).

Beslutsunderlag

Begäran om ekonomisk säkerhet, Merab.
Kommunledningskontorets förslag till beslut.
Kommunstyrelsens förslag till beslut den 5 maj 2009, § 36.

Beredning

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att bevilja MERAB ekonomisk säkerhet med 6,3 miljoner kronor under förutsättning att de andra ägarkommunerna också ställer sig bakom MERAB:s begäran om ekonomisk säkerhet.

Yrkande

Cecilia Lind (S) yrkar bifall till förslaget till beslut.

§ **47,** forts.

Beslut

- Kommunfullmäktige beviljar MERAB ekonomisk säkerhet med 6,3 miljoner kronor under förutsättning att de andra ägarkommunerna också ställer sig bakom MERAB:s begäran om ekonomisk säkerhet.

Expediering
MERAB

kf. § 47

§ 36 Dnr KS.2009.75

MERAB – BEGÄRAN OM EKONOMISK SÄKERHET

UTKAST

Ärendebeskrivning
MERAB, Mellanskånes Renhållningsaktiebolag, bedriver sorterings- och deponeringsverksamhet på Rönneholms avfallsanläggning vid Stehag. Tillståndet till anläggningen omprövas av länsstyrelsen enligt kraven i den nya Miljöbalken. Enligt Miljöbalken får tillstånd lämnas endast om verksamhetsutövaren ställer ekonomisk säkerhet för de skyldigheter som gäller för deponiverksamheten.

Bedömningen är att nämnda återställnings- och efterbehandlingskostnad kommer att uppgå till 11 miljoner kronor. Fördelningen av den ekonomiska säkerheten sker enligt aktieinnehavet i bolaget. Eslöv 52,5 % (6,3 miljoner), Höör 22,5 % (2,7 miljoner) och Hörby 25 % (3,0 miljoner kronor).

Beslutsunderlag
Begäran om ekonomisk säkerhet, Merab.
Kommunledningskontorets förslag till beslut.

Beredning
Kommunledningskontoret föreslår att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att bevilja MERAB ekonomisk säkerhet med 6,3 miljoner kronor under förutsättning att de andra ägarkommunerna också ställer sig bakom MERAB:s begäran om ekonomisk säkerhet.

Yrkande
Lars Månsson (S) yrkar bifall till förslaget till beslut.

§ **36,** forts.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

- Kommunfullmäktige beviljar MERAB ekonomisk säkerhet med 6,3 miljoner kronor under förutsättning att de andra ägarkommunerna också ställer sig bakom MERAB:s begäran om ekonomisk säkerhet.

ESLÖVS KOMMUN
Kommunledningskontoret
Herman Crespin

Kf § 47

Till
Kommunstyrelsen

MERAB - BEGÄRAN OM EKONOMISK SÄKERHET

MERAB bedriver sorterings- och deponerings verksamhet på Rönneholmsavfallsanläggning vid Stehag. Tillståndet till anläggningen omprövas av länstyrelsen enligt kraven i den nya miljöbalken. Enligt miljöbalken får tillstånd lämnas endast om verksamhetsutövaren ställer ekonomisk säkerhet för de skyldigheter som gäller för deponiverksamheten.

I samband med ansökan gjordes en beräkning och bedömningen är att nämnda återställnings- och efterbehandlingskostnad kommer att uppgå till 11 miljoner kr. Fördelningen av den ekonomiska säkerheten sker enligt aktieinnehavet i bolaget. Eslöv 52,5 % (6,3 miljoner), Höör 22,5 % (2,7 miljoner) och Hörby 25 % (3,0 miljoner).

Kommunledningskontoret föreslår kommunstyrelsen tillstyrka kommunfullmäktige att bevilja MERAB ekonomisk säkerhet med 6,3 miljoner kr under förutsättning att de andra ägarkommunerna också ställer sig bakom MERAB:s begäran om ekonomisk säkerhet.

Eje Ringbom
Kommundirektör

Herman Crespin
Vik. ekonomichef

Postadress 241 80 Eslöv *Besöksadress* Stadshuset, Gröna Torg 2 *Telefon* 0413-620 00 *Telefax* 0413-624 05
E-post kommunstyrelsen@eslov.se *webb* www.eslov.se

2009 -02- 17

2009.75

Datum

2009-02-16

Till fullmäktige i Eslöv, Höör och Hörby kommuner

Begäran om ekonomisk säkerhet

MERAB bedriver sorterings- och deponerings verksamhet på Rönneholmsavfallsanläggning vid Stehag. Verksamheten betjänar industri, handel och den kommunala avfallshanteringen i Mellanskåne.

Tillståndet för anläggningen omprövas av länsstyrelsen enligt kraven i den nya miljöbalken. Enligt miljöbalken får tillstånd till deponering endast lämnas om verksamhetsutövaren ställer ekonomisk säkerhet för de skyldigheter som gäller för deponiverksamheten. Den ekonomiska säkerheten ska vid varje tidpunkt under anläggningens driftfas täcka kostnaden för sluttäckning av deponeringsytor samt under efterbehandlingsfasen kostnader avseende lakvatten- och deponigashantering inklusive kontroll och övervakning.

I samband med att ansökan lämnades in till länsstyrelsen gjordes en beräkning på den ekonomiska säkerhetens storlek och bedömningen blev att nämnda återställnings- och efterbehandlingskostnad kommer att uppgå till 11 miljoner kronor. Det lagrade farliga avfallet på anläggningen motsvarar 1 miljon kronor.

Vid MERABs styrelsemöte den 29 november beslöt styrelsen att lämna in en begäran om ekonomisk säkerhet till ägarkommunerna.

Fördelningen av den ekonomiska säkerheten sker enligt aktieinnehav i bolaget, Eslöv 52.5 % (6.3milj), Höör 22,5 % (2.7milj) och Hörby 25 % (3.0milj).

Mellanskånes Renhållningsaktiebolag

Bo Anderberg
VD

MERAB (Mellanskånes Renhållningsaktiebolag) Box 94, 241 22 Eslöv. Besöksadress Åkerivägen 3 Eslöv. Tel 0413-684 40. Fax 0413-163 10.
Org.nr. 556214-7800. Postgiro 37 89 95-5. Bankgiro 926-7113.

Datum

2010-03-29

Länsstyrelsen i Skåne län

Miljöprövningsdelegationen

Ekonomisk säkerhet för tillstånd enligt 9 kap miljöbalken (MB) till befintlig och utökad verksamhet på fastigheten Hassle 32:11 (del av) och Hassle 1:4 (del av) på Rönneholms avfallsanläggning i Eslövs kommun.

Kommunfullmäktige i Eslövs kommun beslutade 2009-05-25 att bevilja MERAB (Mellanskånes Renhållningsaktiebolag) ekonomisk säkerhet med 6,3 miljoner kronor för att täcka återställnings- och efterbehandlingskostnader vid Rönneholms avfallsanläggning.

Den ekonomiska säkerheten gäller för tillståndet enligt miljöskyddslagen (1969:387) beviljat av Länsstyrelsen 1999-11-25 för Rönneholms avfallsanläggning Hassle 32:11, Eslövs kommun.

Miljöprövningsdelegationen vid Länsstyrelsen i Skåne län har 2010-03-19 gett MERAB (Mellanskånes Renhållningsaktiebolag) tillstånd enligt 9 kap miljöbalken (MB) till befintlig och utökad verksamhet på fastigheten Hassle 32:11 (del av) och Hassle 1:4 (del av) på Rönneholms avfallsanläggning i Eslövs kommun.

Härmed godkännes att i och med att det nya tillståndet tas i anspråk, överförs den för tillståndet daterat 25 november 1999 (dnr 242-558-99) beviljade ekonomiska säkerheten på 6,3 miljoner kronor till det nya tillståndet daterat den 19 mars 2010 (dnr 551-68607-07).

Eslövs kommun

Cecilia Lind
Kommunstyrelseordförande

UTKAST 2024-02-20

PROPRIEBORGEN

Bakgrund

Mellanskånes Renhållningsaktiebolag (556214-7800), nedan MERAB, bedriver med stöd av tillstånd enligt 9 kap. miljöbalken, meddelat av Länsstyrelsen i Skåne län, miljöprövningsdelegationen, den 19 mars 2010 i ärende med dnr. 551-68607-07, avfallshanteringsverksamhet inom fastigheterna Hassle 32:11 och Hassle 1:4, båda i Eslövs kommun.

Enligt tillståndet ska MERAB, för att säkerställa att de skyldigheter som gäller för verksamheten fullgörs, ställa ekonomisk säkerhet om minst 12 miljoner kr. Säkerheten ska ställas i form av pant eller borgen enligt 2 kap. 25 § utsökningsbalken.

Miljöprövningsdelegationen har den 22 april 2010 i ärende med dnr. 551-5363-10 godkänt av MERAB ingivna säkerheter, vilka utgjorts av borgensförbindelser utställda av Eslövs, Höörs respektive Hörby kommuner.

Länsstyrelsen har nu önskat att MERAB ställer nya säkerheter, utställda av de tre kommunerna.

Borgensåtagande

Mot ovanstående bakgrund går Eslövs kommun (212000-1173) i borgen såsom för egen skuld till ett högsta belopp om 6.300.000 kr för fullgörandet av samtliga de skyldigheter som gäller för MERAB enligt Länsstyrelsens i Skåne län, miljöprövningsdelegationen, beslut den 19 mars 2010 i ärende med dnr. 551-68607-07.

För **Eslövs kommun**

den ___ /___ 2024

_____

_____

den ___ /___ 2024

_____

_____

From: Kommunledningskontoret för extern post
Sent: 2024-02-27 08:56:31
To: registrering-KS
Subject: VB: Ekonomisk säkerhet för verksamhet på Rönneholms avfallsanläggning

---

Från: Kommunen <Kommunen@eslov.se>
Skickat: den 26 februari 2024 12:40
Till: Miljö och Samhällsbyggnad för extern post <MiljoochSamhallsbyggnad@eslov.se>
Kmne: VB: Ekonomisk säkerhet för verksamhet på Rönneholms avfallsanläggning

---

Från: Åsa Winkler <asa.winkler@merab.se>
Skickat: den 26 februari 2024 12:23
Till: Kommunen <Kommunen@eslov.se>; kommunen@horby.se; kommun@hoor.se
poÄia: Tony Hansson (tony@datekkonsult.se) <tony@datekkonsult.se>; Lars-Göran Ritmer (lars-goran.ritmer@horby.se) <lars-goran.ritmer@horby.se>; johan.svahnberg (johan.svahnberg@hoor.se) <johan.svahnberg@hoor.se>
Kmne: Ekonomisk säkerhet för verksamhet på Rönneholms avfallsanläggning

Hej!

På uppdrag av MERAB:s styrelse skickar jag över handlingar inför beslut om ekonomisk säkerhet för verksamheten på Rönneholms avfallsanläggning, se bifogade dokument.

Blanketten för proprieborgen ska kompletteras med beloppet som gäller för respektive kommun samt kommunens namn och organisationsnummer.

Efter att kommunfullmäktige i respektive kommun beslutat godkänna säkerheten ska den inges till Miljöprövningsdelegationen på länsstyrelsen i Skåne.

Vänligen delge MERAB om processens fortskridande.

Med vänliga hälsningar

Åsa Winkler
VD



0413-684 49
asa.winkler@merab.se

Mellanskånes Renhållnings AB
Box 94, 241 22 Eslöv
Tillfällig besöksadress: Åkermans väg 7

http://www.merab.se

Org. Nr 556214-7800

UTKAST 2024-02-20

PROPRIEBORGEN

Bakgrund

Mellanskånes Renhållningsaktiebolag (556214-7800), nedan MERAB, bedriver med stöd av tillstånd enligt 9 kap. miljöbalken, meddelat av Länsstyrelsen i Skåne län, miljöprövningsdelegationen, den 19 mars 2010 i ärende med dnr. 551-68607-07, avfallshanteringsverksamhet inom fastigheterna Hassle 32:11 och Hassle 1:4, båda i Eslövs kommun.

Enligt tillståndet ska MERAB, för att säkerställa att de skyldigheter som gäller för verksamheten fullgörs, ställa ekonomisk säkerhet om minst 12 miljoner kr. Säkerheten ska ställas i form av pant eller borgen enligt 2 kap. 25 § utsökningsbalken.

Miljöprövningsdelegationen har den 22 april 2010 i ärende med dnr. 551-5363-10 godkänt av MERAB ingivna säkerheter, vilka utgjorts av borgensförbindelser utställda av Eslövs, Höörs respektive Hörby kommuner.

Länsstyrelsen har nu önskat att MERAB ställer nya säkerheter, utställda av de tre kommunerna.

Borgensåtagande

Mot ovanstående bakgrund går X kommun (XXXXXX-XXXX) i borgen såsom för egen skuld till ett högsta belopp om X kr för fullgörandet av samtliga de skyldigheter som gäller för MERAB enligt Länsstyrelsens i Skåne län, miljöprövningsdelegationen, beslut den 19 mars 2010 i ärende med dnr. 551-68607-07.

För **X kommun**

den ___ /___ 2024

_____

_____

den ___ /___ 2024

_____

_____

Aktbilaga nr 32

LÄNSSTYRELSEN
I SKÅNE LÄN

BESLUT

1(35)

2010-03-19

551-68607-07
1285-60-001

Miljöprövningsdelegationen

MERAB
Box 94
241 22 Eslöv

ANKOM
2010 -03- 24

Tillstånd enligt miljöbalken till återvinning, behandling, mellanlagring och deponering av avfall

Beslut

Miljöprövningsdelegationen vid Länsstyrelsen i Skåne län ger **Mellanskånes Renhållningsaktiebolag**, org.nummer 556214-7800, nedan kallat bolaget, tillstånd enligt 9 kap miljöbalken (MB) till befintlig och utökad verksamhet på fastigheten Hassle 32:11 (del av) och Hassle 1:4 (del av) på Rönneholms avfallsanläggning i Eslövs kommun att till en sammanlagd årlig mängd av 340 000 ton sortera, fragmentera, biologiskt behandla och mellanlagra avfall, mellanlagra 2 000 ton farligt avfall och deponera 20 000 ton icke farligt avfall (inkl. asbesthaltigt material). Tillståndet omfattar SNI-kod 90.002-1, 37-1, 90.003-1, 90.002-3, 90.005-1 och 90.004-5 i bilagan till förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd i dess lydelse före den 1 januari 2008.

Tillståndet till deponering omfattar de typer av avfall som anges i aktbilaga 5 inkommen den 30 januari 2009 tillhörande ansökan.

Med stöd av 24 § förordning (2001:512) om deponering av avfall medger Miljöprövningsdelegationen avsteg från kraven i 22 § i samma förordning avseende dränerande materialskikt som är minst 0,5 meter tjockt för den tillkommande deponin.

Miljöprövningsdelegationen godkänner med stöd av 6 kap 9 § MB miljökonsekvensbeskrivningen i ärendet.

För tillståndet gäller följande villkor:

1. Om inte annat framgår av övriga villkor eller föreskrifter ska verksamheten i huvudsak bedrivas i enlighet med vad bolaget angivit i ansökningshandlingarna eller i övrigt uppgivit eller åtagit sig i ärendet.

2. Avfall som ska behandlas får inte lagras under längre tid än tre år.

3. Avfall som ska deponeras får inte lagras under längre tid än ett år.

4. På anläggningen får samtidigt maximalt lagras farligt avfall i form av 5 ton oljeavfall, 30 ton blybatterier, 100 ton elektriska och elektroniska produkter, 30 ton impregnerat trä samt 1 ton annat farligt avfall.

5. Kemiska produkter och farligt avfall ska lagras och i övrigt hanteras så att spill och läckage inte kan nå avloppsledningar eller omgivningen. Kemiska produkter och farligt avfall, med undantag för elektriskt och elektroniskt avfall, impregnerat trä och förorenade massor, ska förvaras under tak på yta som är ogenomsläpplig för de aktuella ämnena, försedd med invallning eller annat skydd så att eventuellt spill eller läckage kan samlas upp och omhändertas. Absorptionsmedel ska finnas lätt tillgängligt vid förvaringsplatsen.

6. Lagring av flisat impregnerat trä ska ske nederbördsskyddat.

7. Lagring och behandling av förorenade massor ska ske på tät yta med uppsamling av lakvatten för ev. behandling. Lakvatten ska avledas via oljeavskiljare till lakvattensystemet.

8. Kompostering av avfall ska ske på tät yta där insamling av lakvatten sker.

9. All lagring inför kompostering samt kompostering av allt avfall, förutom rent park- och trädgårdsavfall och förorenade massor, ska ske inomhus eller täckt.

10. Avfall som komposteras, förutom park- och trädgårdsavfall och förorenade massor, ska genomgå hygienisering.

11. Samma fordon eller behållare får inte användas för transport av obehandlat avfall och hygieniserad kompostrest, om de inte genomgått rengöring och desinfektion mellan transporterna.

12. Rengöring av containrar, fordon och maskiner får endast ske på ytor som är anslutna till lakvattensystemet.

13. Uppstår luktolägenheter från verksamheten ska åtgärder vidtas så att olägenheterna upphör.

14. Släckvatten som uppkommer på avfallsanläggningen ska samlas in, lagras separat från annat vatten och kontrolleras i avvaktan på slutligt omhändertagande. Erforderliga brandsläckningsredskap samt släckmassor ska finnas tillgängliga på anläggningen.

15. Inhägnad av området ska ske i samråd med tillsynsmyndigheten.

16. Buller från verksamheten får inte ge upphov till högre ekvivalent ljudnivå utomhus vid bostäder än 50 dBA dagtid (kl. 07 – 18) helgfri måndag - fredag, 40 dBA nattetid (kl. 22 – 07) samtliga dygn och 45 dBA övrig tid.

    Buller från verksamheten får inte ge upphov till högre ekvivalent ljudnivå utomhus vid arbetslokaler för ej bullrande verksamheter än 60 dBA dagtid (kl. 07-18) helgfri måndag - fredag, 50 dBA nattetid (kl. 22-07) samtliga dygn och 55 dBA övrig tid.

    Om hörbara tonkomponenter och/eller impulsartat ljud förekommer ska den tillåtna ljudnivån sänkas med 5 dBA-enheter. Den momentana ljudnivån nattetid under samtliga dygn får vid närmaste bostäder högst uppgå till 55 dBA.

17. Tippsåret ska täckas dagligen och vara inhägnat med ett skyddsnät med en lägsta höjd av 4 meter. Asbestavfall ska täckas på ett sådant sätt och med sådant material att förekommande emballage inte rivs sönder.

18. Innan ytor för deponering anläggs ska bolaget till tillsynsmyndigheten minst tre månader i förväg anmäla åtgärden och redovisa hur kontrollen av bottenkonstruktionen ska ske samt en läggnings- och kvalitetsplan över arbetena. Kontrollen ska ske av oberoende sakkunnig.

19. Sluttäckning av deponi ska vara avslutad inom tio år från det att deponeringen har upphört.

20. Bolaget ska minst tre månader före sluttäckning redovisa till tillsynsmyndigheten dels hur kontrollen av tätskiktet kommer att ske, dels en läggnings- och kvalitetsplan över arbetena.

21. Deponering får ske till en högsta höjd av 73 meter över havet.

22. Kontrollprogram för bl.a. kontroll av villkorens efterlevnad med angivande av mätmetod, mätfrekvens och utvärderingsmetod ska finnas.

Miljöprövningsdelegationen överlåter med stöd av 19 kap 5 § punkten 8 jämförd med 22 kap 25 § tredje stycket MB åt tillsynsmyndigheten att vid behov föreskriva närmare villkor rörande:

1. Insamling av deponigas samt redogörelse för nyttiggörande av denna.

2. Åtgärder för att begränsa damning från verksamheten.

3. Omfattning och åtgärder för avhjälpande av nedskräpning kring avfallsanläggningen av som uppkommit från denna.

4. Åtgärder enligt 21 och 26 §§ förordningen (2001:512) om deponering av avfall (deponeringsförordningen).

5. Rening av frånluft från komposteringsverksamheten, förutom frånluft från kompostering av park- och trädgårdsavfall och förorenade massor.

6. Metoder för hygienisering enligt villkor 10.

7. Åtgärder enligt villkor 13.

8. Omhändertagande av släckvatten enligt villkor 14.

9. Åtgärder föranledda av anmälan enligt villkor 18 och 20.

10. Kontroll av verksamheten.

11. Återställning av verksamhetsområdet då verksamheten upphör.

Miljöprövningsdelegationen uppskjuter med stöd av 19 kap 5 § punkten 10 jämförd med 22 kap 27 § MB under en prövotid frågan om vilka slutliga villkor som ska gälla för lakvattenhanteringen.

Bolaget ska under prövotiden i samråd med tillsynsmyndigheten genomföra följande:

U 1. Uppskatta aktuella och framtida vattenvolymer i de olika delflödena som kräver omhändertagande med hänsyn tagen till troliga förändringar i nederbördsmönstret. Utred hur en minimering av de vattenvolymer som måste tas omhand kan göras.

U2. Karakterisera delströmmarna i det omhändertagna vattnet vid aktuella och framtida förhållanden. De miljökvalitetsnormer för vatten som anges i direktiv 2008/105/EG är implementerade i svensk lagstiftning. Dessa ska beaktas i bolagets utredning.

Analyserna av lakvattnets innehåll ska omfatta bl.a. följande ämnen; *vanadin, opolära alifatiska kolväten, aromatiska kolväten, 4-nonylfenol, bisfenol A, di-2-ethylhexylftalat (DEHP), metaller även i löst form (arsenik, bly, zink, koppar, krom, kvicksilver, kadmium och nickel). Tennorganiska föreningar;* Monobutyltenn, Dibutyltenn (DBT), Tributyltenn (TBT), Trifenyltenn (TPhT), *Bromerade flamskyddsmedel;*Hexabromocyklododekan (HBCD), Polybromerade difenyletrar (PBDE), förekommande PBDE kongener (17, 28, 47, 66, 71, 85, 99, 100, 138, 153, 154, 183, 190, 203, 209), *PCB;* PCB 28, 52, 101, 118, 138, 153, 180 och *PAH;* Benso(a)pyren, Benso(b)fluoranten, Benso(k)fluoranten, Benso(g, h, i)perylen, Indeno(1,2,3-cd)pyren. Perflourerande ämnen (PFAS) samt oktylfenol.

U3. Utred erforderliga behandlingssystem för lakvattnet som är tekniskt och ekonomiskt möjliga och som är resursbevarande med minimal användning av kemikalier och energi. Utredningen ska omfatta redovisning av möjliga system, vilka effekter som kan uppnås med respektive system, till vilken kostnad samt tidplan för åtgärdernas genomförande. Målsättningen ska därvid vara att utsläpp från verksamheten inte medför att miljökvalitetsnormerna för recipienten överskrids.

U4. Utred högsta tänkbara föroreningsbelastning av olika parametrar per bevattningsyta samt utreda behovet av ytterligare bevattningsytor.

U5. Föreslå villkor för lakvattenhanteringen och relevanta begränsningsvärden samt ramarna för kontroll av villkorens efterlevnad med angivande av mätmetod, mätfrekvens och utvärderingsmetod. Villkoren ska bl.a. omfatta följande ämnen:

COD, NO_3-N, NH_4-N, tot-N, tot-P, arsenik, bly, zink, koppar, krom, kvicksilver, kadmium och nickel.

En handlingsplan för arbetet ska upprättas och redovisas till tillsynsmyndigheten senast sex månader efter beslutet vunnit laga kraft. Redovisning av genomförda utredningar med förslag till slutliga villkor ska lämnas in till länsstyrelsen, Miljöprövningsdelegationen, senast den 30 augusti 2013.

Under prövotiden och intill dess annat beslutas ska följande provisoriska föreskrifter gälla:

P 1. Uppsamlat lakvatten och annat förorenat vatten ska behandlas inom verksamhetsområdet före utsläpp till ytvattendike omedelbart väster om anläggningen. Utsläppen från anläggningen får som riktvärden under en prövotid inte överstiga 2 000 kg BOD_7, 40 kg totalfosfor och 1 200 kg totalkväve per kalenderår samtidigt som utsläppen inte får överstiga 80 000 m^3 per år. Utsläpp av behandlat vatten får ej ske under tiden 15 april till 15 oktober.

P 2. I god tid innan utsläpp av behandlat vatten till recipient görs ska anmälan om detta ske till tillsynsmyndigheten.

Deponin hänförs i sin helhet till deponiklassen "icke-farligt avfall".

Den utökade verksamheten ska ha satts i gång senast två år efter det att tillståndsbeslutet vunnit laga kraft annars förfaller tillståndet i dessa delar. Bolaget ska meddela tillsynsmyndigheten när de utökade verksamheterna sätts igång. När detta tillstånd tas i anspråk upphör det av länsstyrelsen tidigare meddelat tillstånd den 25 november 1999 (dnr 242-558-99) att gälla.

Detta tillstånd får tas i anspråk endast under förutsättning att bolaget, för att säkerställa att de skyldigheter som gäller för verksamheten fullgörs, har ställt ekonomisk säkerhet om minst 12 miljoner kronor. Säkerheten som ska ställas i form av pant eller borgen enligt bestämmelserna i 2 kap. 25 § utsökningsbalken ska inges till och prövas av miljöprövningsdelegationen i särskild ordning. Säkerheten förvaras hos länsstyrelsen.

Miljöprövningsdelegationen förordnar med stöd av 19 kap 5 § punkten 11, jämförd med 22 kap 28 § första stycket MB att tillståndet får tas i anspråk även om beslutet inte vunnit laga kraft (verkställighetsförordnande).

BESLUT OM KUNGÖRELSEDELGIVNING samt HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga.

Särskilda upplysningar

Detta tillstånd befriar inte tillståndshavaren från skyldigheten att iaktta vad som föreskrivs i övriga delar av miljöbalken och annan författning, t.ex. plan- och bygglagen, i fråga om den anläggning och den verksamhet som avses med tillståndet.

Bestämmelser om tillsyn över efterlevnaden av detta tillstånd finns i 26 kap miljöbalken och i förordningen (1998:900) om tillsyn enligt miljöbalken. För bolagets egenkontroll finns bestämmelser i 26 kap 19 § miljöbalken och i förordning (1998:901) om verksamhetsutövares egenkontroll. Tillsynsmyndigheten får vid behov meddela ytterligare föreskrifter om hur kontrollen ska bedrivas.

Vid hantering och förvaring av avfall ska avfallsförordning (2001:1063) beaktas. Den som lämnar över farligt avfall för transport är bl.a. skyldig att kontrollera att transportören och mottagaren av avfallet har erforderliga tillstånd för verksamheten.

Vid deponering av avfall ska förordning (2001:512) om deponering av avfall samt Naturvårdsverkets föreskrifter om deponering, kriterier och förfaranden för mottagning av avfall vid anläggningar för deponering av avfall (NFS 2004:10) beaktas. Den som lämnar över avfall för deponering är bl.a. skyldig att se till att en grundläggande karakterisering av avfallet görs och att uppgifterna i dokumentationen är korrekta. Innan avfall tas emot för deponering ska verksamhetsutövaren för deponin kontrollera de handlingar som rör avfallet.

Enligt 5 § sista stycket förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd krävs inte tillstånd för en sådan mindre ändring av verksamheten vilken inte innebär att en olägenhet av betydelse för människors hälsa eller

miljön kan uppkomma. Anmälningsskyldighet föreligger enligt 21 § punkten 3 samma förordning.

Tidigare beslut

Miljöprövningsdelegationen vid Länsstyrelsen i Skåne län lämnade den 25 november 1999 (dnr 242-558-99) Mellanskånes Renållningsaktiebolag (MERAB) tillstånd enligt miljöskyddslagen (1969:387) att bedriva befintlig verksamhet. I detta beslut lämnades tillstånd till deponering i slamlagunerna. Den 4 juli 2005 godkändes anpassningsplanen för deponin, där även nuvarande uppbyggnad av deponin godkändes. I aktuell ansökan kommer mellersta och södra slamlagunen att användas för deponering.

Samråd

Samråd har skett med Länsstyrelsen, miljöförvaltningen och med de enskilda som har antagits bli särskilt berörda av verksamheten. Samrådet har skett genom annonsering i ortspressen och direktinformation via utskick.
Vid tiden för samråd var verksamheten upptagen i bilaga 1 till förordningen om miljökonsekvensbeskrivningar och ska därför antas medföra betydande miljöpåverkan.

Samråd med en utökad krets har genom informationsmöte, utlyst i lokalpressen, ägt rum den 11 oktober 2007 på Stehags skola samt genom riktad information via utskick med Naturvårdsverket, Skånes Ornitologiska förening, Rönneåkommittén, och Eslövsbygdens Naturskyddsförening.

Ansökan och yrkanden

Ansökan omfattar följande typer av avfallsverksamhet, angivna mängder och avfallsslag:

Sortering (SNI-kod 90.002-1 B, ny verksamhetskod 90.70 B) av blandat avfall
20 000 ton återvinningsmaterial
25 000 ton trä och brännbart material
25 000 ton organiskt material
20 000 ton konstruktionsmaterial

Fragmentering (SNI-kod 37-1 B, ny verksamhetskod 90.100 B) eller annan bearbetning av avfall
10 000 ton återvinningsmaterial
25 000 ton trä och brännbart material
25 000 ton organiskt material
20 000 ton konstruktionsmaterial
15 000 ton deponirest

Biologisk behandling (SNI-kod 90.003-1 B, ny verksamhetskod 90.160 B) av avfall och förorenade massor (kompostering)
25 000 ton organiskt material
20 000 ton förorenade massor (ej farligt avfall)

Mellanlagring av avfall (SNI-kod 90.002-3 B, ny verksamhetskod 90.30 B) (maximal mängd samtidigt på plats)
20 000 ton återvinningsmaterial
25 000 ton trä och brännbart material
25 000 ton organiskt material
20 000 ton konstruktionsmaterial
20 000 ton förorenade massor (ej farligt avfall)

Mellanlagring av farligt avfall (SNI-kod 90.005-1 B, ny verksamhetskod 90.50 B)
2 000 ton farligt avfall från återvinningscentralen + övrigt

Deponering (SNI-kod 90.004-5 B, ny verksamhetskod 90.300 B) av icke farligt avfall
20 000 ton ej återvinningsbart restmaterial (inkl. asbestmaterial).

Bolaget hemställer om en prövotid om sex år vad avser en genomgripande översyn och värdering av vattenhanteringen vid anläggningen. Under prövotiden kommer bl.a. en fortsatt tillämpning av vattenbehandling i MV-system (mark-växtsystem) vid anläggningen att värderas parallellt med andra tekniska lösningar. Lakvattnets framtida hantering eller behandling kan behöva testas praktiskt i pilot- eller halvteknisk skala. Detta kräver en viss drifttid och ett visst analysarbete för en säker utvärdering.

Arbetet under prövotiden kommer att fokusera på främst:

- Uppskattningar av aktuella och framtida vattenvolymer som kräver omhändertagande med hänsyn tagen till troliga förändringar i nederbördsmönstret.
- Minimering av de vattenvolymer som måste tas omhand för behandling.
- Karakterisering av omhändertaget vatten och antagna förändringar av vattenkvaliteten i framtiden.
- Erforderliga utsläppskrav med utgångspunkt från vad recipienten faktiskt tål.
- Erforderliga behandlingssystem ska vara ekonomiskt sunda och resursbevarande med minimal användning av kemikalier och energi.

Tillstånd yrkas att utföra de bygg- och anläggningsarbeten som den ansökta verksamheten förutsätter.

Bolaget föreslår bl.a. följande villkor:

- Verksamheten ska bedrivas så att störande lukt undviks. Om luktolägenheter trots detta uppkommer ska bolaget i samråd med tillståndsmyndigheten vidta åtgärder för att motverka den störande lukten.
- Avfall ska hanteras så att olägenheter inte uppkommer i omgivningen till följd av dammspridning, vindspridning av avfall eller skadedjur.
- Insamling och omhändertagande av bildad deponigas ska ske så långt möjligt. Om inte gasen kan nyttiggöras ska den facklas.
- Buller från området får som riktvärde inte ge upphov till högre ekvivalent ljudnivå utomhus vid närliggande bostäder än 50 dB(A) dagtid (kl 07-18), 45 dB(A) kvällstid (kl 18-22) och 40 dB(A) nattetid (kl 22-07).
- Uppsamlat lakvatten och annat förorenat vatten ska i mån av behov behandlas inom verksamhetsområdet före utsläpp till ytvattendike omedelbart väster om anläggningen. Utsläppen från anläggningen får som riktvärden under en prövotid inte överstiga 2 000 kg BOD_7, 40 kg totalfosfor och 1 200 kg totalkväve per kalenderår.

Bolaget yrkar på verkställighetsförordnande.

Ärendets handläggning

Bolagets tillståndsansökan kom in den 30 november 2007. Till ansökan bifogades en miljökonsekvensbeskrivning. Ansökan och miljökonsekvensbeskrivningen kungjordes den 30 april 2009 i ortstidning.

Länsstyrelsen har genomfört remissförfarande med Eslövs kommun och miljö- och samhällsbyggnadsnämnden i Eslövs kommun. Yttrande har kommit in från miljö- och samhällsbyggnadsnämnden. Bolaget har lämnat synpunkter på de yttranden och remissvar som kommit in.

Bolaget, Eslövs kommun och miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har även lämnat synpunkter på länsstyrelsens yttrande med förslag till beslut. Länsstyrelsens yttrande med förslag till beslut har även översänts för eventuella synpunkter till Eslövsbygdens naturskyddsförening, Skånes ornitologiska förening samt Kristina Vedelsbäck, inga synpunkter har inkommit.

Sökandens beskrivning av verksamheten

Av ansökningshandlingarna och vad sökanden i övrigt angett framgår bl.a. följande:

Nuvarande verksamhet

Rönneholms avfallsanläggning har sedan 1940-talet använts för avfallsdeponering. Verksamheten omfattar omhändertagande av avfall från kommunerna Eslöv, Höör och Hörby och har historiskt sett dominerats av deponering. Numera utgör sortering, flisning av trä, mekanisk behandling och kompostering av organiskt material, mellanlagring av återvinningsmaterial och liknande återvinningsinsatser den huvudsakliga verksamheten. Mottaget avfall är primärt inert eller icke farligt avfall. Mindre mängder farligt avfall mottas av typen impregnerat trä, asbest och övrigt farligt avfall från hushållen. Utsorterat restmaterial från avfallshanteringen som inte återvinns och inte finner avsättning i samhället deponeras på anläggningen.

Anläggningarna omfattar för närvarande i huvudsak mottagnings- och våganläggning, sorteringsplatta, hårdgjorda ytor för lagrings- och komposteringsändamål, återvinningscentral för hushållen, deponi med

deponigasutvinning samt anläggningar för omhändertagande och behandling av lakvatten och övrigt förorenat vatten.

Området uppgår till totalt 38 ha varav 2 ha utgörs av deponeringsverksamhet, ca 5 ha sorteringsverksamhet, ca 2 ha våganläggning och transportvägar samt ca 15 ha område för lakvattenmagasin, dammar och ytor för vegetationsfilter (Salix och gräsvegetation) med lakvattenbevattning. Omkring 15 ha av området är hittills ej ianspråktaget för avfallsverksamhet.

Framtida verksamhet

Den framtida verksamheten kommer att få samma huvudinriktning som den nuvarande. För att tillgodose behovet av ökad kapacitet kommer andelen hårdgjorda ytor att utökas. Detta inkluderar en återvinningscentral för mindre verksamheter och företag i regionen. Nederbördsmängderna antas öka till följd av klimatförändringen vilket tillsammans med ökad andel hårdgjord yta sannolikt kräver ökad lagrings- och behandlingskapacitet avseende uppsamlat vatten från olika verksamhetsdelar. Ytor som används för sortering behöver utökas med ca 1 500 m^2 och ytor för behandling behöver utökas med 25 000 m^2. Återvinningscentralen ska utökas med 5 000 m^2 hårdgjord yta och en kompletterande damm på 30 000 m^2 kommer att anläggas. Driftstiderna för anläggningen är måndag till fredag klockan 06.00 till 16.30, återvinningscentralens öppettider sträcker sig även över helger och vissa kvällar. Vid driftsstörningar och dylikt kan verksamheten behöva bedrivas utanför ordinarie tider. Anmälan om detta kommer att ske till tillsynsmyndigheten.

Sortering och övrig hantering/behandling

På en hårdgjord platta, om ca 9 300 m^2, kontrolleras, sorteras och fragmenteras hushållsavfall, industri-, bygg- och rivningsavfall samt producentansvarsmaterial. Sorteringsplattan omgärdas av nätstängsel med en höjd av 8 m för att minimera risken för spridning av vindkänsligt material till omgivningen. För lagrings- och komposteringsändamål finns ytterligare en platta med en yta på ca 12 500 m^2. Här lagras främst flisat trämaterial och komposteras park- och trädgårdsavfall. Efter utökning kommer sorteringsytorna att uppgå till ca 10 800 m^2 och hantering/behandlingsytorna till 37 500 m^2. Samtliga anläggningsytor är hårdgjorda och har försetts med anordningar för att avleda överskottsvatten till lakvattendammarna.

Återvinningsmaterial
Material från bolagets återvinningscentraler för olika fraktioner från hushållen mellanlagras på anläggningen. Verksamheten inkluderar även sortering, viss fragmentering och omlastning av återvinningsmaterial.

Återvinningscentralen
Återvinningscentralen för hushåll, företag och verksamheter planeras vara öppen måndag till fredag klockan 07.00 till 16.00 samt vissa kvällar och lördagar. Den är bemannad under öppettiderna. Inom området hålls asfalterade ytor rena genom sopning. Ytorna kommer vid behov snöröjas och halkbekämpas. Tömning av containers och andra behållare sker i så god tid att risken för att material hamnar utanför minimeras. Avfall som blåst eller fallit av fordon tas omedelbart omhand. Dagvatten från återvinningscentralen kopplas till lakvattenhanteringen på anläggningen.

Farligt avfall
Farligt avfall hanteras både från egen verksamhet, t.ex. olja från egna maskiner, samt farligt avfall som kommer från återvinningscentralen eller sorteras ut från inkommande lass på sorteringsplattan. Farligt avfall kommer att förvaras i för ändamålet godkända och slutna kärl, på yta som är ogenomsläppliga och invallade eller i container avsedd för insamling av farligt avfall. Farligt avfall tas omhand av företag som har tillstånd att transportera och omhänderta farligt avfall. Container samt behållare för förvaring av kemikalier och dylikt kommer under icke arbetstid att vara låsta.

Organiskt avfall
Organiskt (biologiskt behandlingsbart) avfall återvinns som kompost eller rötbar produkt. Komposterbart hushållsavfall (matavfall) respektive organiskt industriavfall förbehandlas separat genom malning, siktning (trumsikt) och pressning (skruvpress). Visst avfall från livsmedelsindustrin pressas direkt. Pressvätskan lagras i tank före transport till extern behandling och utvinning av biogas. Den sorterade kompostfraktionen komposteras på del av lagrings- och behandlingsplattan. Rejekt från förbehandlingen förvaras på lastväxlarflak i avvaktan på transport till efterföljande extern kvittblivning. Bearbetning av organiskt avfallsmaterial som kan hänföras till Förordningen om animaliska biprodukter (ABP), (EG nr 1774/2002), avses ske i skruvpress på motsvarande sätt som idag. Den materialtyp som är aktuell att hantera vid anläggningen är s.k. Kategori 3-material i vilken ingår bl.a. matavfall från restauranger, storkök, butiker samt avfall från livsmedelsindustrin. Råvaror som rått kött eller rå fisk kommer inte att tas emot p.g.a. att något hygieniseringssteg vid behandlingen inte avses inkluderas.

Komposteringsprocessen styrs genom vändning av kompostmaterialet med hjullastare. Vändning utförs vid vindriktning från sydväst för att undvika luktstörningar hos närboenden. Uppstår luktstörningar så ska de omgående journalföras samt åtgärdas. Lakvatten från komposteringsverksamheten samlas upp och behandlas inom anläggningens lakvattensystem. Luktemissioner motverkas genom att, vid behov, kompostens struktur förbättras med strukturmedel, att den bevattnas vid behov och att vändning/luftning sker vid behov. Detta motverkar att komposten blir för torr och att pH-värdet sjunker.

Brännbart avfall
Mottaget brännbart avfall lastas på lastväxlarflak för vidare transport till förbränning för energiutvinning. Allt avfall- och återvinningsmaterial som förs till eller ut från anläggningen vägs och registreras vid huvudinfarten till anläggningen.

Osorterat industriavfall
Osorterat industriavfall tippas på särskild plats på sorteringsplattan så att avfallslämnare och transportör kan identifieras vid eventuell förekomst av felsorterat material. Felsorterat material sorteras till rätt fraktion för vidare behandling/hantering. Om farligt avfall påträffas tas detta omhand separat.

Konstruktionsmaterial
Inert restmaterial som t.ex. schaktmassor, bygg- och rivningsmaterial tas emot vid anläggningen och utnyttjas i verksamheten för olika konstruktionsändamål såsom täckmaterial och massor vid byggnation av vägar, vallar, slänter m.m.

Förorenade massor
Biologisk behandling genom kompostering sker som idag av hushållens komposterbara avfall samt dessutom av biologiskt behandlingsbara förorenade massor (primärt oljeskadad jord). Ambitionsnivån är att massor efter biologisk behandling uppnår kvalitetskriterier motsvarande mindre känslig markanvändning (MKM). Sanerade massor avses komma till användning såväl externt för anläggningsjord i regionen som internt inom anläggningen som täckmassor. Den komposteringsmetod som kommer att användas kommer troligen att vara öppen strängkompostering med tillsats av erforderliga strukturmaterial och näringssubstrat, exempelvis hästgödsel.

Mellanlagring

Med mellanlagring av avfall avses här enligt den generella definitionen: Yrkesmässig lagring av avfall på en plats där avfallet inte har uppkommit och där avfallet inte heller skall bortskaffas eller återvinnas i enlighet med koderna R1-R12 och D1-D14 i avfallsförordningens bilaga 4 och 5. När det gäller mellanlagring av organiskt material som faller under ABP-förordningen kommer Naturvårdsverkets "Allmänna råd om metoder för yrkesmässig lagring, rötning och kompostering av avfall" (NFS 2003:15) att tillämpas på motsvarande sätt som idag. Avfall- och återvinningsmaterial som tillförs eller utförs från anläggningen vägs och registreras vid huvudinfarten till anläggningen.

Deponering

Deponering sker inom en deponidel som togs i drift år 2001. Äldre etapper är avslutade. Den avslutade deponidelen och den avslutade biocellen är täckta med minst 1,5 meter lera, i biocellen har organiskt hushållsavfall deponerats och i den gamla deponidelen har hushålls- och industriavfall deponerats. Den nuvarande deponeringdelen utgör en av två intilliggande men separata deponier/celler åtskilda med täta lervallar och med tät lerbotten. Volymen uppgår till ca 150 000 m^3 varav ca 80 000 m^3 återstår. Återstående tid för deponering i denna cell är ca 10 år varefter den andra cellen avses iordningställas och användas för deponering. Den andra cellen har också en volym på ca 150 000 m^3 och beroende på mängden material som deponeras beräknas denna räcka 20 à 30 år.

Endast avfall godkänt för direkt deponering med korrekt karakterisering, sorteringsrest med innehåll enligt gällande bestämmelser deponeras. Avfall som deponeras kompakteras och täcks för att minimera risken för olägenheter för omgivningen till följd av spridning av damm eller vindkänsligt material. Tippsåret hålls inom 150 m^2 och täcks dagligen. Kring tippsåret finns ett mobilt skyddsnät med en lägsta höjd av 4 meter. Mottagningskontrollen vid anläggningen följer NFS 2004:10, "Naturvårdsverkets föreskrifter om deponering, kriterier och förfaranden för mottagning av avfall vid anläggningar för deponering av avfall".

Deponi för pågående deponering

Området för pågående deponering utgör en del av de äldre slamlagunerna. Bottenytan, ca 75 m x 75 m, är tätad och avjämnad med minst 1 m "lundalera". Aktuellt jordmaterial med angiven mäktighet som tätskikt i botten och sidovallar motsvarar en geologisk barriär i enlighet med förordning (2001:512)

om deponering av avfall. Lakvattenuppsamlingen i deponin sker via kombinerade dräneringssträngar/dränledningar med ett c/c-avstånd på ca 30 m. En tvärgående dräneringssträng/dränledning leder uppsamlat lakvatten till en pumpstation för uppfordring till ett intilliggande lakvattenmagasin. Magasinet har en volym på ca 78 000 m^3.

Framtida deponi

Geologisk barriär

En konstgjord barriär avses man att lägga under deponin av lera med en tjocklek på 0,8 m som läggs i ett skikt tillsammans med bottentätningen som utgör 0,2 m. K-värdet på leran är uppmätt till $9,7*10^{-11}$ och transporttiden genom den geologiska barriären har beräknats till 72,5 år med dessa förutsättningar.

Den konstgjorda geologiska barriären överlagrar den naturliga geologiska barriären som utgörs av 1,25 m gyttja. Under gyttjan finns ett lager på morän med en mäktighet på ca 5-10 m och under denna utgörs berggrunden av gnejs. Torven som finns över kalkgyttjan kommer tas bort innan den konstgjorda geologiska barriären byggs upp.

Bottentätning

Bottentätningen överlagrar den geologiska barriären och utgörs av samma material som denna, d.v.s. lera, och har en mäktighet på 0,2 m, K-värde $1,9*10^{-9}$. Tätskiktet överlagras av dräneringssträngar 0,5 m med ett avstånd på c/c på 30 m. Dräneringsskiktet kommer därmed att avvika från kravet på ett 0,5 m tjockt sammanhängande dräneringsskikt.

Deponigas

Deponigas har utvunnits från deponerat avfall sedan i slutet av 1980- talet. Gasuppsamlingssystemet har utvidgats efterhand och omfattar förutom den avslutade deponidelen även den avslutade biogascellen och den pågående deponietappen. På den gamla deponidelen sugs gas från 21 brunnar medan gas från biocellen och den nya deponidelen tas ut via horisontella gasdräner. Uppsamlad gas leds till reglerstationer som är anslutna till en pump och fackelstation. På grund av en successivt lägre gasproduktion sker numera endast fackling. Gas kommer att samlas i de nya deponietapperna om behov finns. Ambitionen är att utnyttja energin i den insamlade gasen och diskussioner förs med möjliga mottagare.

Efterbehandling av deponin
Sluttäckningens utformning kommer att konstrueras så att kraven enligt förordningen (2001:512) om deponering av avfall uppfylls. Innan sluttäckning utförs kommer en beskrivning avseende utformning, materialval, täthet och planerade kontroller av täckningsarbetet att redovisas för tillsynsmyndigheten. Återvinningsmaterial kommer att användas i så stor utsträckning som möjligt vid konstruktionen av sluttäckningen.

Lakvattensystem
Befintligt vattensystem är uppbyggt med yttre ytvattendiken som skär av ytvatten från omgivningen och inre diken för uppsamling av lakvatten från den äldre avslutade deponin och från andra behandlingsytor. Mellan de inre och yttre dikena finns en tätkärna med finkornigt, lerigt material ("Lundalera") för att förhindra eventuell vattentransport ut från eller in i upplaget. Från nuvarande deponi leds lakvatten via lakvattenmagasinet i norra delen av verksamhetsområdet till det inre dikessystemet. Från den avslutade biocellen samlas lakvatten upp i dräneringsledningar. Allt lakvatten leds sedan till ett gemensamt utjämningsmagasin. Även förorenat dagvatten från hårdgjorda ytor leds till utjämningsmagasinet. Under sommarhalvåret pumpas allt vatten från magasinet för behandling i MV-systemet på dels den avslutade deponietappen, dels det södra området. Den totalt bevattnade ytan uppgår till ca 13 ha och är planterad med Salix och med en gräsblandning bestående av hundäxing, engelskt rajgräs och ängssvingel.

Efter behandling i MV-systemet samlas vatten i det inre dikessystemet som omringar bevattningsytorna. Under vinterhalvåret pumpas vatten vid behov från det inre dikessystemet till det yttre dikessystemet. Det yttre dikessystemet rinner efter ca 3 km ut i Rönneåsystemet.

I början av 1980-talet förklarades området kring Ringsjön som s.k. särskilt föroreningskänsligt område. Bakgrunden var den övergödning av Ringsjön till följd av alltför stor tillförsel av näringsämnen, i huvudsak från det intensiva jordbruket, som transporterades vidare via Rönne å till Skälderviken-/Västerhavet vilket är recipient för anläggningens lakvatten.

Eftersom kväveinnehållet i lakvattnet var den parameter som i viss mån bedömdes kunna bidra till närsaltbelastningen på omgivande vattensystem inriktades utvecklingsarbetet mot teknik för kvävereduktion. Av de naturnära metoderna befanns MV-system utgöra det mest kostnadseffektiva alternativet

med hög reningskapacitet, god resurshushållning och förhållandevis rimliga kostnader.

Lakvattenpåverkan

Den generella minskningen av lakvattnets innehåll av kväve, fosfor och BOD_7 beror främst på upptag och omsättning i den bevattnade vegetationen och att nedbrytningen av avfallet är långt framskriden. Den förbättrade lakvattenkvaliteten kan sannolikt också härledas till den radikalt minskade deponeringen av organiskt avfall. Upplaget bedöms ha uppnått en stabil metanfas med låga och tämligen konstanta lakvattenhalter. Lakvattnets sammansättning är också typisk för ett metanogent lakvatten med neutralt-basiskt pH och BOD/COD-kvoten =0.1-0,2. Under överskådlig tid bedöms inte halterna förändras i någon nämnvärd omfattning. Enligt gällande tillstånd får utsläpp av lakvatten ej ske mellan den 15 april – 15 oktober, medan utsläpp får ske under resterande del av året med maximalt 80 000 m^3, 1 200 kg totalkväve, 40 kg totalfosfor och 2 000 kg BOD_7.

Utsläppsfrekvensen förefaller ha ökat på senare år vilket kan bero på dels ökad nederbörd men även en minskad avdunstningseffekt i MV-systemet.

Den parameter som ligger närmast tillståndsgiven utsläppsgräns är totalkväve. Under åren 1999, 2002, 2005 och 2007 har de utsläppta kvävemängderna uppgått till mellan 1 100 och 1 200 kg Ntot/ år. Eftersom utsläppta vattenmängder varierat mellan ca 25 % och ca 50 % av de tillåtna, har kvävehalterna inte minskat i den grad som förutsattes för 20 år sedan.

Uppföljning av vattenkvaliteten uppströms och nedströms utsläppspunkten har skett sedan uppsamling av lakvatten startade år 1981.

Den största förändringen av vattenkvaliteten i recipienten efter utsläppspunkten är innehållet av ammoniumjoner (NH_4-joner). Denna form är inte toxisk för vattenlevande organismer. Den ojoniserade formen av ammoniak (NH_3) är däremot toxisk men förekommer först vid basiska pH-värden och ökar sedan med ökad alkalitet och även med ökad temperatur. I lakvattnet ligger pH mellan 7 och 8 men i recipienten ligger pH-värdet sannolikt under pH 7 eftersom vattendraget delvis avvattnar Rönneholms mosse. Risken för att utsläpp av ammonium till recipienten är toxiskt för akvatiska organismer lokalt bedöms därför som mycket liten. Ett förhållande som ytterligare begränsar

risken är att lakvattenutsläpp inte sker under den mest biologiskt aktiva perioden.

Eftersom den naturliga grundvattenytan i området lutar svagt österut mot mossen finns det en teoretisk möjlighet att ett eventuellt läckage från anläggningen utanför uppsamlingssystemet skulle kunna leta sig ut mot mossen. Under hela uppföljningsperioden har därför grundvattenkvaliteten mätts i två grundvattenrör ett 30-tal meter öster om de gamla slamlagunerna som numera fungerar som deponeringsområde respektive lakvattenmagasin. Prov från grundvattenrören visar låga ammoniumkvävehalter, som regel 1–5 mg/l, och även låga konduktivitetstal varför grundvatten öster om anläggningen inte bedöms vara påverkade av lakvatten.

Mot bakgrund av resultaten från den fortlöpande provtagningen enligt kontrollprogrammet förefaller påverkan av lakvattenutsläpp från anläggningen vara begränsad. Lakvattnets innehåll av metaller har varit relativt lågt, med ett undantag, och stabilt under 2003 till 2007.

Transporter

Transporter till och från anläggningen sker dels med egna fordon och dels med externa transportörer. Totala antalet intransporter beräknas vara ca 45 stycken per dygn mellan klockan 06.00 till 16.30, vilket innebär en ökning med ca 25 stycken intransporter per dag sedan tidigare. Återvinningscentralen besöks av ca 20 personbilar per dag under vardagar och med ca 40 personbilar per dag under helgerna. Totala antalet intransporter beräknas därmed totalt bli ca 100 stycken för hela anläggningen. Antalet uttransporter beräknas ske med samma frekvens. De planerade utökade öppettiderna beräknas medföra en ökad besöksfrekvens på återvinningscentralen. Viss variation av mängden transporter till anläggningen finns och ökningar kan förekomma vid konstruktionsarbeten på anläggningen.

Bolaget kommer att vid utbyte av fordon och maskiner successivt ersätta fossila drivmedel med förnybara och mera miljövänliga bränslen. Bolagets upphandlingspolicy inkluderar att inköp av nya fordon och maskiner ska vara miljöklassade. Endast transporter med täckta lass tas emot på anläggningen för att undvika nedskräpning.

Verksamhetens miljöpåverkan

Bolaget har bedömt verksamhetens framtida miljöpåverkan med avseende på dels miljöeffekter på människan (buller, lukt), växter, djur, mark, vatten, luft, klimat, kulturmiljö samt landskapsbild, dels hushållning med naturresurser (mark, vatten, råvaror, material och energi). Generellt bedömer bolaget att miljöpåverkan från anläggningen inte kommer att öka nämnvärt även om hanterade avfallsmängder ökar i framtiden.

Egenkontroll

För vattenhanteringen finns inkluderat i egenkontrollen ett särskilt kontrollprogram som kommer att revideras. I övrigt följer bolaget i kontrollhänseende bl.a. NFS 2004:10, SFS 1998:901 och NFS 2000:15.

Ekonomisk säkerhet

Den ekonomiska säkerhet som bolaget bedömer som rimlig uppgår till ca 11 mkr samt 1 mkr för mellanlagring av farligt avfall, d.v.s. totalt 12 mkr under en första femårsperiod. Därefter avses en översyn och eventuell revidering av beloppet för ekonomisk säkerhet ske.

Miljökonsekvensbeskrivning

Utsläpp till mark och vatten

Uppsamling och behandling av förorenat vatten (lakvatten och dagvatten från hårdgjorda ytor) sker inom anläggningen. De ytor som bevattnas med förorenat vatten idag och eventuellt också i framtiden, beroende på vilket slag av behandlingslösning som kommer att väljas, tillförs organiska ämnen och metaller.

Delströmmar av uppsamlat dagvatten avses användas för befuktning av kompostmaterial för att tillgodose behovet av optimal vattenhalt under komposteringsprocessen. En genomgripande översyn av vattenhanteringen avses ske. Påverkan som idag följs upp genom gällande kontrollprogram bedöms som tämligen liten och i praktiken försumbar ur föroreningssynpunkt för vattenmiljön och Rönneåsystemet. Bedömningen av ytvattenpåverkan baseras på halter och mängder av BOD, kväve och fosfor.

De totala kväveförlusterna från Rönneå avrinningsområde har uppgått till i medeltal ca 2 100 ton med små variationer de senaste 30 åren. Detta motsvarar ca 11 kg kväve/ha och år. Kväveutsläppet från lakvattnet motsvarar således ca

0,013 % respektive ca 0,044 % av de totala kväveutsläppen till Skälderviken via Rönneåsystemet. Beträffande fosfor har de genomsnittliga utsläppen från anläggningen (ca 4 kg/år) motsvarat fosforavrinningen från ca 14 ha åkermark. Halterna av COD och TOC visar på en vis förhöjning omedelbart nedströms lakvattenutsläppet enligt provtagningsprogrammet. TOC-mängden i utsläppt lakvatten, ca 300 kg/år, motsvarar ca 0,003 % av de totala TOC-utsläppen (ca 10 000 ton/år) till Skälderviken via Rönneåsystemet. Det finns inget som tyder på att utsläppen kommer att öka i framtiden med den verksamhet som planeras drivas.

Utsläpp till luft och lukt

Produktion av metangas (CH_4) och lustgas (N_2O) med flera klimatpåverkande gaser från deponerat avfall kommer att minska i takt med den successivt reducerade förekomsten av lättnedbrytbart organiskt material. Vid kompostering av organiskt avfall sker en viss avgång av ammoniak (NH_3). Ett optimalt förhållande mellan kol och kväve (C/N-kvot) i komposteringsprocessen minimerar ammoniakutsläppen till luft. Även metan och lustgas kan genereras i komposteringsprocessen. Optimala komposteringsvillkor med hög syretillgång och därmed aeroba förhållanden med hög temperatur ger lägre utsläpp av metan och lustgas. Vid lakvattenrening kan kväveutsläpp ske till atmosfären beroende på val av teknisk lösning. Naturliga system av typen MV-system bygger till stor del på nitrifikation/denitrifikation som resulterar i avgång av kvävgas, N_2. Lustgasbildning sker vid all denitrifikation i naturen varför bidraget från lakvattenrening vid anläggningen i princip saknar betydelse. Utsläpp till luft i avgaser från fordon och maskiner består av främst kväveoxider (NO_x), svaveldioxid (SO_2) och koldioxid (CO_2).

Luktstörningar kan uppstå vid behandling av organiskt avfall, lakvattenhantering och uppsamling av deponigas. Enstaka klagomål på störande lukt i omgivningen har förekommit. Dessa har dock inte kunnat härledas till luktspridning från anläggningen. Hantering av organiskt material och biologisk behandling av förorenade massor bedöms öka vid anläggningen vilket kan bidra till ökad luktförekomst. Beträffande eventuell risk för lukt från deponigashanteringen kommer denna successivt att minska i takt med minskad gasproduktion. Primära skyddsåtgärder mot luktspridning om detta skulle upplevas som besvärande är inneslutning av aktuell verksamhetsdel med rening av frånluft exempelvis i någon typ av biofilter.

Buller, nedskräpning och skadedjur

Buller från anläggningen härrör främst från avfallstransporter och vid sönderdelning och krossning av avfallsmaterial. Närmaste bostad ligger ca 700 m från anläggningen. Några förändringar av verksamheten som bedöms kunna bidra till problem ur bullersynpunkt planeras inte. Kontroll av ljudnivåer dagtid sker årligen i två punkter vid bostäder i närområdet, dels Hasslegården, ca 700 m från anläggningen, dels det närmast belägna bostadshuset i Stehag, ca 1 km från anläggningen. De tre senaste mätningarna resulterade i bullernivåer i intervallen 35-38 dB(A) ekv. beträffande Hasslegården och 36-38 dB(A) ekv. beträffande bostadshuset i Stehag. Skyddsåtgärder om buller skulle betraktas som ett problem för omgivningen är främst val av tystgående maskiner, inneslutning av bullrande arbetsmoment och eventuellt uppläggning av krossat material (t.ex. träflis) som bullerdämpande vallar. För att begränsa spridningen av avfall med vinden utanför verksamhetsområdet är potentiella verksamhetsytor instängslade. Förutom staket ger den kringliggande vegetationen ett visst skydd mot nedskräpning av omgivande markområden.

Miljömål och miljökvalitetsnormer

Bolaget verkar aktivt för att finna en avsättning för den gamla deponigasen och således minska emissioner från deponerings- och mellanlagringsverksamheten. Lakvattenhanteringen medverkar till att bindning sker av kol i mark-växtsystemet (MV-systemet). Bolaget strävar också efter optimala process-betingelser i den biologiska behandlingen och i lakvattenhanteringen för att begränsa utsläppen av ammoniak. Verksamheten anses inte strida mot aktuella miljömål eller bidra till att överskrida befintliga miljökvalitetsnormer.

Effekter på växter och djur

Det finns inga indikationer på negativa effekter på växter eller djur med hänsyn till den befintliga verksamheten. Någon påverkan på växter eller djur i omgivningarna till anläggningen bedöms inte ske i framtiden heller.

Naturvärden, planer och bestämmelser

I översiktsplanen från 2001 framgår att inom verksamhetens skyddszon om 750 m bör ingen ny bebyggelse tillåtas.

I översiktsplanen finns beskrivet att området öster om anläggningen ingår i ett större område av riksintresse för kulturmiljövården. Mossarnas randzoner innehåller sumpmarksskogar, gamla torvgravar och betesmarker med ett rikt fågelliv. Dammen som finns ett 100-tal meter sydost om avfallsanläggningen är en känd fågellokal. Tillstånd till torvtäkt finns på Sjöholmens mosse till 31 december 2006. Efter avslutad torvtäkt bör området skyddas mot fortsatt exploatering genom naturvårdsförordnande. Området väster om anläggningen, ca 100 m från dess västra verksamhetsgräns, ingår i ett större område av riksintresse för kulturmiljövården. Området innehåller bl.a. riksintressanta fyndplatser från stenålderns fångstkulturer och är värdefullt bland annat p.g.a. sitt sammanhang med Ringsjöbygden. Området bör skyddas mot exploatering. Förändringar av befintlig bebyggelse eller uppförande av kompletterande nybebyggelse ska anpassas till lokal byggnadstradition och landskapsbild. Verksamhetsområdet är beläget inom ett område som ingår i Eslövs kommuns naturvårdsprogram. Området beskrivs i naturvårdsprogrammet som ovanlig naturtyp, fågelrikt, öppet vatten, sumpskog, relativt artrik flora, området är av nationellt intresse för kulturmiljön och lokalt intresse för naturvård. Det finns inga övriga planer och bestämmelser i anslutning till aktuellt område.

Brand, risker och beredskap

Diesel till arbetsfordon förvaras i en dubbelmantlad tank på 5 m^3. Bensin till fordon förvaras inte vid anläggningen. Absorptionsmedel för uppsamling av spill finns tillgängligt vid anläggningen. De bränder som kan uppstå i avfallsanläggningar av aktuell typ är ytliga bränder av avfall samt bränder i komposter, deponin, maskiner och gasanläggning. Bolaget arbetar aktivt med att förebygga att bränder ska uppstå samt att begränsa verkningarna av en eventuell brand. Samtliga maskiner är utrustade med sprinklersystem och handbrandsläckare. En brandpost finns också på sorteringsplattan. Gas-utvinningssystemet har automatiska larm- och avstängningsfunktioner. Bolaget genomförde under 2007 en miljöriskbedömning för anläggningen. Miljöriskbedömningen utgör stöd i bolagets egenkontroll tillsammans med verksamhetsrutinerna.

Energi, råvaror och kemikalier

För anläggningsmaskiner och fordon har de senaste tre åren använts mellan 31 och 60 m^3/år drivmedel av miljöklass 1. Elanvändningen vid anläggningen har varierat mellan 144 och 225 MWh/år. Deponigasproduktionen har under senare

år uppgått till mellan 2 015 och 2 115 MWh/år. I verksamheten används för närvarande inga kemiska produkter. Inte heller i den framtida verksamheten förutses användning av kemiska produkter. Återvunna massor kommer att nyttjas i så hög utsträckning som möjligt i olika konstruktionsarbeten. Bolaget kommer även i framtiden att prioritera användning av förnybara och miljövänliga energikällor.

Kulturmiljö

Omgivningarna väster och öster om anläggningen utgör värdefull kulturmiljö enligt Eslövs kommuns översiktsplan. Detta berör dock inte verksamheten vid anläggningen.

Lokalisering

Rönneholms avfallsanläggning är belägen i västra delen av Rönneholms mosse ca 10 km norr om Eslövs tätort och drygt 1 km nordost om Stehag. Området uppgår till totalt ca 38 ha varav ca 2 ha utgörs av deponeringsverksamhet. En lokaliseringsutredning genomfördes 1998 i samband med den senaste tillståndsansökan. Efter en samlad bedömning ansågs det att Rönneholm var det bästa alternativet. I samband med denna ansökan har inga nya platser för att bedriva aktuell verksamhet undersökts.

Nollalternativet

Nollalternativet innebär att verksamheten kommer att bedrivas i princip som idag och inom ramen för gällande tillstånd enligt miljöskyddslagen. En begränsning jämfört med om här sökt tillstånd erhålls blir att vissa hanteringsmängder i gällande tillstånd bedöms på sikt understiga ett uppskattat behov.

Yttranden

Miljönämnden har i yttrande anfört bl.a. följande:

1. Villkor 2 och 3 bör kvarstå.
2. Bolagets begäran om prövotid om sex år avseende vattenhanteringen vid anläggningen bör beviljas.

3. För utsläpp till vatten under prövotiden bör, utöver villkor 6, föreskrivas villkor att vid behov av att släppa ut vatten till recipient ska anmälan göras till tillsynsmyndigheten i god tid innan utsläppet sker.
4. Bolaget bör, genom villkor, åläggas att inom sex månader inkomma med redovisning av om, och hur, bolaget avser att nyttiggöra deponigasen.
5. Bolaget bör, genom villkor, åläggas att låta utföra periodisk besiktning av verksamheten med tre års intervall.
6. Tillsynsmyndigheten anser att bolagets föreslagna avsteg från 22 § deponeringsförordningen, avseende utformningen av dräneringen av deponin, kan godkännas.

Motivering: Villkor 2 och 3 avser begränsning av lukt och andra olägenheter. För deponiverksamheten regleras detta i gällande lagstiftning, men det finns andra delverksamheter inom anläggningen som kan medföra risk för olägenhet i form av lukt, damning och nedskräpning, vilket motiverar villkor 2 och 3 i enlighet med bolagets ursprungliga yrkande.

Bolagets begäran om sex års prövotid bedöms som rimlig. Det är angeläget att bolagets utredningar kan omfatta variationer i nederbörd, för att i sin tur leda till rätt omhändertagande av olika delvattenströmmar inom anläggningen.

Genom krav på anmälan av utsläpp till recipienten ges tillsynsmyndigheten möjlighet att bedöma utsläppen utifrån resultaten av bolagets fortlöpande arbete med kartläggning och karaktärisering av olika delvattenströmmar inom anläggningen. Med i god tid bör avses minst sex veckor om inte tillsynsmyndigheten medger kortare tid.

Bolaget uppger att de har ambitionen att se till att deponigasen nyttiggörs, och har börjat utreda möjliga lösningar. För att detta verkligen ska komma till stånd bör det fastställas hur och när åtgärderna kan utföras.

Periodisk besiktning, av utomstående besiktningsman, är lämpligt dels som stöd för bolagets egenkontroll enligt miljöbalken, dels som underlag för tillsynsmyndigheternas granskning av verksamheten och egenkontrollen.

Bolagets föreslagna utformning av deponins dränering bör inte medföra risk för skada eller olägenhet för människors hälsa eller miljön. Enligt utredningen fyller bolagets förslag önskad funktion.

Bolaget har inga synpunkter på miljö- och samhällsbyggnadsnämndens yttrande.

Bemötande av länsstyrelsens första yttrande

Bolaget har bl.a. haft följanden synpunkter på länsstyrelsens yttrande med förslag till beslut:

Den sammanlagda årliga mängden avfall som avses ska vara 362 000 ton.
Förslag på ändrad formulering av villkor 8:"Lagring och behandling av förorenade massor ska ske på tät yta med uppsamling av lakvatten för ev. behandling. Detta lakvatten ska avledas via oljeavskiljare till lakvattensystemet. Oljeavskiljare ska vara installerad innan lakvatten från lagring och behandling av förorenade massor uppkommer."

Villkor 14 syftar på att avhjälpa olägenheter, inte om att förhindra dessa. Verksamhetsutövaren anser att överlåtelsen av att vid behov föreskriva närmare villkor åt tillsynsmyndigheten bör avser "åtgärder för att olägenheter upphör".

Prövotiden, på drygt tre år, är mycket kort med tanke på antalet och omfattningar av utredningsvillkoren. Därutöver är kunskapen om vilken kvalitet och kvantitet olika delströmmar från avfallsanläggningen kommer att ha i framtiden ännu begränsat. Dessa delströmmar kommer att variera i kvalitet och mängd olika över åren beroende på nederbörd, temperatur, behandlat avfall, konjunktur m.m. Lakvattenbehandlingen måste således inte bara anpassas till en förändrad mängd vatten, utan till åtminstone fyra eller fem olika delströmmars förändringar i enlighet med utredningsvillkor U2. Ett mark-växtsystem måste följa växtlighetens och markens förmåga att bryta ned och omvandla bland annat kväve och fosfor. Förmågan varierar över året och mellan åren och är beroende av samspelet mellan marken och växten, samt växtens ålder, storlek m.m. En växtcykel från plantering till skörd av till exempel Salix, som är en beprövad och potent växt för omhändertagande av lakvatten, tar ca fem år från sättning till skörd. Det vill säga en utredning av ett lämpligt mark- växtsystem med Salix under realistiska förhållanden med en uppföljning av reningsförmågan tar åtminstone fem år. En del av utredningsarbetet kring vattenhantering kan göras teoretiskt eller i laboratorieförsök som kan genomföras snabbare. En regelrätt och optimerad dimensionering av en lakvattenbehandling samt slutligen rättvisande förslag på villkor kräver dock praktiska försök i större skala och under realistiska förhållanden, till exempel under minst en

växtcykel. Verksamhetsutövare anser att en prövotid av sex år sannolikt skulle möjliggöra ambitiösare utsläppsvillkor och ge underlag för en bättre driftsäkerhet.

Eslövs kommun har meddelat att de inte har några synpunkter att tillföra ärendet.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har inga synpunkter på förslag till beslut med villkor, gällande tillstånd enligt miljöbalken till återvinning, behandling, mellanlagring och deponering av avfall.

Länsstyrelsens slutliga yttrande

Då handläggningen av ärendet inleddes före den 1 januari 2008 gäller äldre bestämmelser för prövningen enligt punkt 5 i övergångsbestämmelserna till förordningen (SFS 1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd (FMH). Prövningen ska därför ske enligt SNI-koder som framgår av den äldre bilagan till FMH vilket i detta fall utgörs av 90.002-1, 37-1, 90.003-1, 90.002-3, 90.005-1 samt 90.004-5.

Aktuella koder för verksamheten enligt den nya FMH-bilagan kommer att utgöras av verksamhetskoderna 90.70, 90.100, 90.160, 90.30, 90.50 samt 90.300.

Miljökonsekvensbeskrivning

Länsstyrelsen finner att den miljökonsekvensbeskrivning som bifogats ansökan är tillräcklig i förhållande till verksamhetens miljöpåverkan och de krav som framgår av 6 kap MB.

Sökanden har inte föreslagit någon alternativ lokalisering av verksamheten med hänvisning till att det inför den senaste prövningen av anläggningen år 1998 gjordes en utredning där bedömningen var att Rönneholm var den bästa lokaliseringen. Länsstyrelsen godtar att sökanden mot denna bakgrund inte redovisat några alternativa lokaliseringar. Länsstyrelsen anser därför att miljökonsekvensbeskrivningen kan godkännas enligt 6 kap 9 § miljöbalken.

Tillåtlighet

Lokalisering och planfrågor

Enligt 2 kap 6 § miljöbalken ska för en verksamhet eller åtgärd som tar i anspråk ett mark- eller vattenområde väljas en plats som är lämplig med hänsyn till att ändamålet ska kunna uppnås med minsta intrång och olägenhet för människors hälsa och miljön i den utsträckning det inte kan anses orimligt enligt 2 kap 7 § miljöbalken.

Enligt tredje stycket i samma paragraf får ett tillstånd eller en dispens inte ges i strid med en detaljplan eller områdesbestämmelser.

Rönneholms avfallsanläggning är belägen inom Eslövs kommun. Länsstyrelsen bedömer att verksamheten inte på något betydande sätt påverkar riksintresset för kulturmiljövården. Området omfattas inte av någon detaljplan.

Länsstyrelsen anser att den föreslagna lokaliseringen med de skyddsåtgärder den hushållning med råvaror och energi samt de produktval som föreslagits och som detta beslut innebär, uppnår ändamålet med verksamheten med minsta intrång och olägenhet för människors hälsa och miljön.

Avsteg och undantag

Bolaget har begärt avsteg från 22 § i förordning (2001:512) om deponering av avfall gällande krav på ett dränerande materialskikt som är minst 0,5 meter tjockt. Dräneringen kommer istället att utgöras av dräneringsledningar med ett c/c – avstånd på 30 m. En tvärgående dräneringsledning leder uppsamlat lakvatten till en pumpstation för uppfordring till ett intilliggande lakvattenmagasin med en volym på 78 000 m^3.

Beräknad lakvattenmängd uppgår till mellan ca 350 och 800 liter per kvm och år beroende på avdunstning. Detta motsvarar lakvattenmängder på ca 0,008 liter i snitt per meter och sekund. Dräneringen förmår enligt beräkningarna att transportera bort 0,07 liter per meter och sekund d.v.s. ca 100 gånger mer.

Länsstyrelsen bedömer att den alternativa utformningen motsvarar funktionskravet i förordning (2001:512) om deponering av avfall och att undantag kan ges utan risk för skada eller olägenhet för människors hälsa eller miljön.

Ekonomisk säkerhet

Kraven på ekonomisk säkerhet bör utgå från de kostnader som finns i samband med en omedelbar avslutning av verksamheten. Vad gäller övrig lagring och hantering av bland annat farligt avfall har bolaget angivit en fast summa. Det totala behovet av säkerheten uppgår idag till 12 mkr, vilket bör kunna revideras framöver.

Miljökvalitetsnormer

Tillstånd får enligt 16 kap 5 § MB inte meddelas för en ny verksamhet som medverkar till att en miljökvalitetsnorm överträds. Verksamheten bedöms inte medverka till att någon miljökvalitetsnorm överträds.

Motivering av villkor

Kunskapskravet

Alla som bedriver eller avser att bedriva en verksamhet eller vidta en åtgärd ska skaffa sig den kunskap som behövs med hänsyn till verksamhetens eller åtgärdens art och omfattning för att skydda människors hälsa och miljön mot skada eller olägenhet, under förutsättning att det inte kan anses orimligt enligt 2 kap 7 § samma balk.

Bolaget har under många år bedrivit bevattning och har god erfarenhet av detta. Bolagets föreslagna haltgränser för utsläpp till recipient är samma som gäller idag och bör kunna godtas som provisoriska villkor. Därutöver bör förslag på eventuellt ytterligare parametrar i lakvattnet tas fram under en prövotid. Villkor bör också föreskrivas om att utsläpp till recipient endast får ske under vinterhalvåret då ingen tillräcklig utredning har gjorts gällande påverkan på ytvattenstatus och vattenlevande organismer.

Länsstyrelsen anser inte heller att det finns ett tillräckligt underlag för att bedöma bevattningens och infiltrationens långsiktiga påverkan på mark, grundvatten samt recipient. Mer underlag om hur systemen fungerar under olika årstider, hur tillförseln ser ut under året och vad detta får för effekter på t.ex. denitrifikationshastigheten/effektivitet och övriga parametrar samt hur detta påverkar omgivningen bör utredas under en prövotid. Arbetet bör ske i samråd med tillsynsmyndigheten.

Med tanke på den långa erfarenhet som redan finns hos bolaget avseende lakvattenhantering och att föreslagen prövotid endast omfattar utredningar om möjlig teknik anser länsstyrelsen att en prövotid på ca tre år bör vara tillräcklig.

De miljökvalitetsnormer för vatten som anges i direktiv 2008/105/EG har implementerats i svensk lagstiftning. Detta bör beaktas i bolagets utredning.

Försiktighetsmått

Alla som bedriver eller avser att bedriva en verksamhet eller vidta en åtgärd ska enligt försiktighetsprincipen i 2 kap 3 § miljöbalken utföra de skyddsåtgärder, iaktta de begränsningar och vidta de försiktighetsmått i övrigt som behövs för att förebygga, hindra eller motverka att verksamheten medför skada eller olägenhet för människors hälsa eller miljön, under förutsättning att det inte kan anses orimligt att uppfylla dem enligt 2 kap 7 § samma balk. I samma syfte ska vid yrkesmässig verksamhet användas bästa möjliga teknik.

Bolaget har åtagit sig att behandla förorenade massor så att halterna efter behandling motsvarar mindre känslig markanvändning (MKM), vilket motsvarar att halten opolära alifatiska kolväten understiger 1 000 mg/kg TS, villkor behöver därmed inte föreskrivas.

Länsstyrelsen anser att lagring av avfall på obestämd tid kan orsaka föroreningar som tenderar att likna sådana som uppkommer vid en deponi. Miljökonsekvenserna för detta är inte beskrivna. Lagring bör därför begränsas till tider som motsvarar de som gäller för mellanlagring i enlighet med länsstyrelsens förslag i villkor 2 och 3.

Kemiska produkter förekommer bl.a. i fordon och maskiner. Farligt avfall kan, om än i begränsad omfattning, uppkomma i verksamheten. Villkor bör därför föreskrivas.

Flisat impregnerat trä bör lagras nederbördsskyddat för att inte giftiga ämnen ska läcka ut i miljön.

Maximala antalet in- och uttransporter bedöms uppgå till maximalt ca 100 stycken vardera per dygn, d.v.s. totalt ca 200 transporter per dygn. Villkor om buller bör föreskrivas enligt bolagets förslag. Även villkor om buller avseende arbetslokaler enligt länsstyrelsens förslag bör föreskrivas.

För att förhindra att lakvatten sprids okontrollerat till omgivande mark, yt- och grundvatten bör lagring och behandling av avfall samt rengöring av containrar,

fordon och maskiner endast ske på tät hårdgjord yta med insamling av lakvatten.

Det förekommer en risk att uppkommet lakvatten från kompostering av organiskt avfall förorenar mark eller omgivande vatten. Komposteringen bör därför endast bedrivas på hårdgjord yta där insamling av lakvatten sker eller inom deponiområde där insamling av lakvatten sker.

För att förhindra att olägenheter uppkommer i omgivningen i form av lukt eller skadedjur bör komposteringen ske inomhus eller täckt.

För att motverka risken för smittspridning bör all kompostering, förutom park- och trädgårdsavfall och förorenade massor, ske med hygienisering med någon av de metoder som anges i bilaga 2 i Naturvårdsverkets handbok 2003:4 angående "Metoder för rötning och kompostering av avfall", eller med någon annan lämplig metod som tillsynsmyndigheten kan godkänna.

För att förhindra smittspridning bör inte samma fordon eller behållare användas för transport av obehandlat avfall och hygieniserad kompost eller rötrest, om inte fordon eller behållare genomgått rengöring och desinfektion.

Släckvatten från en avfallsanläggning kan innehålla föroreningar som beroende på vad som brunnit kan vara skadligt för anläggningens lakvattenrening. Släckvatten bör därför samlas in och lagras separat samt kontrolleras innan slutligt omhändertagande beslutas av tillsynsmyndigheten. Brandsläckningsredskap och massor bör finnas tillgängligt på anläggningen för att förhindra spridning av eventuella bränder.

Då deponering kan ge upphov till olägenhet genom lukt och spridning av avfall med vinden bör tippsåret täckas dagligen samt vara försett med skyddsnät med en lägsta höjd av 4 meter i enlighet med vad bolaget har angivit i ansökan. Särskilda villkor avseende asbestavfall bör föreskrivas.

Det är viktigt att anmälan till tillsynsmyndigheten görs i god tid i samband med anläggandet av nya deponier/celler samt i samband med sluttäckning av befintliga deponier/deponiceller. Detta ger tillsynsmyndigheten möjlighet att ställa krav på miljö- och kvalitetssäkring avseende bottenkonstruktion för ny deponicell.

Sluttäckning av deponin bör vara avslutad inom 10 år efter deponering upphört för att minska nybildningen av lakvatten och minimera läckaget av deponigas.

Innan sluttäckning påbörjas ska bolaget till tillsynsmyndigheten minst tre månader i förväg anmäla åtgärden. I anmälan bör det t.ex. redovisas hur kontrollen av tätskiktet ska ske och en läggnings- och kvalitetsplan över arbetena. Redovisningen bör även innehålla uppgifter om sluttäckningens utformning, konstruktionsmaterial samt en tidplan över arbetet. Planen ska också innehålla uppgifter om när och hur de återkommande besiktningarna ska genomföras under arbetets gång samt när slutbesiktning avses ske. En deponi, eller en del av den, anses avslutad först när sluttäckningen har inspekterats genom tillsynsmyndighetens försorg och tillsynsmyndigheten har godkänt den.

Bolaget har i ansökan uppgett maximal höjd som deponering får ske. Villkor i enlighet med detta bör föreskrivas.

Hushållning och kretslopp

Kretsloppsprincipen i 2 kap 5 § miljöbalken innebär att bolaget skall hushålla med råvaror och energi samt utnyttja möjligheterna till återanvändning och återvinning, under förutsättning att det inte kan anses orimligt enligt 2 kap 7 § samma balk.

Länsstyrelsen anser att verksamheten gynnar hushållning av samhällets resurser genom avfall omhändertas för återanvändning, återvinning och att så lite som möjligt deponeras.

Förorenade massor bör behandlas så långt som det är tekniskt möjligt och ekonomiskt rimligt för att minska dess farlighet och i så stor utsträckning som möjligt möjliggöra återvinning. Tillsynsmyndigheten bör ges möjlighet att besluta om när massorna kan anses vara färdigbehandlade.

Överlåtelse av villkorsskrivning

Enligt 25 § deponeringsförordningen ska deponigas samlas in från deponier som tar emot biologiskt nedbrytbart avfall för deponering. Det bör överlåtas till tillsynsmyndigheten att bedöma behovet av deponigasinsamling eftersom förändringar i gasbildningen långsamt kommer att klinga av under åtskilliga år framöver.

Förutom vad som regleras i förordning (2001:512) om deponering av avfall kan andra krav behöva ställas på sluttäckningen bland annat skyddsåtgärder mot mekanisk påverkan, frost- och rotpenetration samt val av sluttäckningsmaterial. Det bör därför överlåtas åt tillsynsmyndigheten att vid behov föreskriva närmare villkor rörande sluttäckning och efterbehandling.

Problem med inbrott är inte ovanliga på avfallsanläggningar och nedskräpning till följd av både inbrott och vindtransport kan förekomma. Beroende på problemens omfattning vid varje enskilt tillfälle kan krav på varierande åtgärder behöva ställas.

Tillsynsmyndigheten bör ges möjlighet att fastställa villkor om utförande av skydd mot ytligt föroreningsläckage (21 § förordning (2001:512) om deponering av avfall) samt konkreta åtgärder för att motverka störningar som anges i 26 § förordning (2001:512) om deponering av avfall.

Uppkommer behov av rening av frånluften från komposteringsverksamheten (undantaget trädgårdsavfall och förorenade massor) bör tillsynsmyndigheten ges möjlighet att föreskriva villkor i erforderlig utsträckning.

För att motverka risken för smittspridning bör all kompostering, förutom park- och trädgårdsavfall och förorenade massor, ske med hygienisering med någon av de metoder som anges i bilaga 2 i Naturvårdsverkets handbok 2003:4 angående "Metoder för rötning och kompostering av avfall", eller med annan lämplig metod som tillsynsmyndigheten kan godkänna.

Villkor beträffande luktolägenheter bör föreskrivas enligt bolagets förslag. Tillsynsmyndigheten bör ges möjlighet att fastställa villkor gällande närmare utformning av verksamhetsområdet samt bl.a. lämplig vegetation.

Igångsättningstid

Med att verksamheten satts igång menas att tillståndet utnyttjas i vissa avseende, d.v.s. att en anläggning påbörjas, ändring inleds etc. För verksamheten på Rönneholms avfallsanläggning innebär en igångsättningstid att bolaget ges en tid för att bl.a. genomföra de byggnads- eller anläggningsåtgärder som tillståndet medger.

Verkställighetsförordnande

Det finns skäl att medge yrkandet om verkställighetsförordnande, bl.a. att verksamheten redan är etablerad på platsen.

Sammanfattning

Länsstyrelsen konstaterar sammanfattningsvis att under förutsättning att nödvändiga skyddsåtgärder vidtas kan verksamheten bedrivas utan att olägenhet av väsentlig betydelse uppstår. Den planerade verksamheten bedöms inte strida mot nationella och regionala miljömål. Länsstyrelsen finner att hinder inte heller föreligger enligt miljöbalkens hänsyns- och tillåtlighetsregler mot att bevilja bolaget sökt tillstånd.

Bemötande av länsstyrelsens slutliga yttrande

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden anser att sex år är en lämplig prövotid samt att tidigare yttrande daterat 2009-05-26 kvarstår.

Miljöprövningsdelegationens bedömning

Miljöprövningsdelegationen delar länsstyrelsens uppfattning att tillstånd kan ges för verksamheten. Miljökonsekvensbeskrivningen uppfyller ställda krav. Villkor bör fastställas i huvudsak med det som länsstyrelsen föreslagit.

Beslut i ärendet har fattats av Miljöprövningsdelegationen vid Länsstyrelsen i Skåne län. I beslutet har deltagit Anna Månsson, ordförande, och Maria Bouvin, miljösakkunnig. Föredragande har varit Frida V Skandevall, länsstyrelsens miljöavdelning.

Anna Månsson

Maria Bouvin

Frida V Skandevall

Bilaga:
Beslut om kungörelsedelgivning samt hur man överklagar

Kopia till:
Naturvårdsverket, 106 48 Stockholm
Eslövs kommun, 241 80 Eslöv
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, Eslövs kommun, 241 80 Eslöv
Eslövsbygdens Naturskyddsförening, c/o Uno Blücker, Böketoftavägen 10, 241 35 Eslöv
Skånes Ornitologiska förening, Box 96, 221 00 Lund
Kristina Vedelsbäck, Vedelsbäcks gård, 240 36 Stehag
Rönneåns vattenråd (f.d. Rönneåkommittén) c/o Söderåsens Miljöförbund, Birgitta Johansson Sternerup, Box 74, 264 21 Klippan
Aktförvararen
Miljöprövningsdelegationen (AM, MB)
Miljöavdelningen (FS)
Akten

LÄNSSTYRELSEN
I SKÅNE LÄN

Bilaga

BESLUT OM KUNGÖRELSEDELGIVNING

Miljöprövningsdelegationen vid Länsstyrelsen i Skåne län förordnar, med stöd av 16§ delgivningslagen (1970:428), att delgivning av detta beslut skall ske genom kungörelse. Kungörelsen skall inom tio dagar härefter införas i tidningarna **Skånska Dagbladet och Sydsvenskan**

Beslutet hålls tillgängligt på Länsstyrelsens miljöavdelning, Kungsgatan 13, Malmö, varjämte det översänds till aktförvararen

Ett exemplar av kungörelsen skall översändas dels till **Eslövs kommun** Naturvårdsverket dels ock till ovannämnda aktförvarare för att vara tillgängligt för sakägarna.

Delgivning anses ha skett på tionde dagen efter dagen för detta beslut, under förutsättning att kungörelsen inom den tiden införts i ovannämnda tidningar.

HUR MAN ÖVERKLAGAR HOS **MILJÖDOMSTOLEN**
Om Ni vill överklaga Länsstyrelsens beslut skall Ni skriva till Växjö tingsrätt, Miljödomstolen. **Överklagandet skall dock skickas till Länsstyrelsen i Skåne län, 205 15 MALMÖ.**

Av överklagandet skall framgå vilket beslut Ni överklagar (ange diarienummer) och hur Ni vill att beslutet skall ändras. Ni bör också tala om varför Ni anser att beslutet skall ändras.

Skrivelsen skall undertecknas. Uppge även adress och telefonnummer. Om Ni har handlingar eller annat som Ni anser stöder Er uppfattning så bör Ni skicka med detta.

Länsstyrelsen måste ha fått Ert överklagande senast den **19 april 2010** annars kan överklagandet inte tas upp till prövning.

Behöver Ni veta mer om hur Ni skall göra kan Ni kontakta Länsstyrelsen, tel 040-25 20 00 (växel).

MERAB
Vi återvinner i Mellanskåne

2024-02-26

Till
Kommunfullmäktige i Eslöv, Hörby och Höörs kommun

Angående ekonomisk säkerhet för Rönneholms avfallsanläggning

MERAB erhöll 2010-03-19 tillstånd för verksamheten på Rönneholms avfallsanläggning. Enligt tillståndet ska MERAB, för att säkerställa att de skyldigheter som gäller för verksamheten fullgörs, ställa ekonomisk säkerhet om minst 12 miljoner kr.

Säkerheten ska ställas i form av pant eller borgen enligt 2 kap. 25 § utsökningsbalken. Miljöprövningsdelegationen har den 22 april 2010 i ärende med dnr. 551-5363-10 godkänt av MERAB ingivna säkerheter, vilka utgjorts av borgensförbindelser utställda av Eslövs, Höörs respektive Hörby kommuner.

Länsstyrelsen har nu önskat att MERAB ställer nya säkerheter, utställda av de tre kommunerna, med stöd av preskriptionslagen. Bifogat finns därför ett borgensåtagande för beslut i kommunfullmäktige i respektive kommun.

Styrelsen i Mellanskånes Renhållnings AB (MERAB)

Bilagor

Miljötillstånd för Rönneholms avfallsanläggning enligt beslut från länsstyrelsen i Skåne 2010-03-19

Blankett Proprieborgen

Mellanskånes Renhållningsaktiebolag
Org. Nr 556214-7800
Box 94, 241 22 Eslöv
Tel 0413-684 40

§ 63 **KS 2024/197**

Godkännande av bolagsordning för EBO Parkerings AB

Beslut
- Kommunfullmäktige föreslås godkänna förslaget till bolagsordning för EBO Parkerings AB, med följande tillägg: 1) § 3 Bolaget ska följa Eslövs kommuns policys i tillämpliga delar. 2) § 8 Styrelsen erhåller arvode i enlighet med Eslövs kommuns arvodesreglemente.

Ärendebeskrivning
Eslövs Bostads AB fick vid kommunfullmäktiges sammanträde den 26 september 2022 beviljat möjligheten att bilda ett parkeringsbolag i samband med projektet Spritfabrikens genomförande.

I samband med att bolaget bildas och konstitueras måste en ny bolagsordning godkännas.

Beslutsunderlag
- Tjänsteskrivelse, Godkännande av bolagsordning för EBO Parkerings AB
- Eslövs Bostads AB:s skrivelse 2024-02-21
- Förslag till ny bolagsordning

Beredning
Eslövs Bostads AB har efter beslut av kommunfullmäktige bildat bolaget EBO Parkerings AB. Formellt sett har bolagsbildningen skett genom inköp av lagerbolag. En ny bolagsordning måste därför antas i samband med att konstituerande bolagsstämma hålls.

I bolagsordningen för parkeringsbolaget liksom för bostadsbolaget ska finnas en bestämmelse om att bolagsordningen ska godkännas av Eslövs kommuns fullmäktige innan den antas.

Kommunledningskontoret tillstyrker förslaget till ny bolagsordning för EBO Parkerings AB.

Jäv
Agneta Nilsson (S), Henrik Månsson (S) och Ted Bondesson (SD) anmäler jäv och deltar inte i handläggning och beslut av ärendet.

Yrkanden
Catharina Malmborg (M) yrkar bifall till förvaltningens förslag till beslut med följande tillägg: 1) § 3 Bolaget ska följa Eslövs kommuns policys i tillämpliga delar. 2) § 8 Styrelsen erhåller arvode i enlighet med Eslövs kommuns arvodesreglemente. Tony Hansson (S) och Anna Lorentzson (L) instämmer i yrkandet.

Beslutet skickas till
Kommunfullmäktige
Eslövs Bostads AB

ESLÖVS KOMMUN

KS 2024/197

2024-03-21

Linnea Ornstein
linnea.ornstein@eslov.se

Kommunstyrelsen

Godkännande av bolagsordning för EBO Parkerings AB

Förslag till beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att godkänna förslaget till bolagsordning för EBO Parkerings AB.

Ärendebeskrivning

Eslövs Bostads AB fick vid kommunfullmäktiges sammanträde den 26 september 2022 beviljat möjligheten att bilda ett parkeringsbolag i samband med projektet Spritfabrikens genomförande.

I samband med att bolaget bildas och konstitueras måste en ny bolagsordning godkännas.

Beslutsunderlag

Eslövs Bostads AB:s skrivelse 2024-02-21
Förslag till ny bolagsordning

Beredning

Eslövs Bostads AB har efter beslut av kommunfullmäktige bildat bolaget EBO Parkerings AB. Formellt sett har bolagsbildningen skett genom inköp av lagerbolag. En ny bolagsordning måste därför antas i samband med att konstituerande bolagsstämma hålls.

I bolagsordningen för parkeringsbolaget liksom för bostadsbolaget ska finnas en bestämmelse om att bolagsordningen ska godkännas av Eslövs kommuns fullmäktige innan den antas.

Kommunledningskontoret tillstyrker förslaget till ny bolagsordning för EBO Parkerings AB.

Beslutet skickas till
Kommunfullmäktige
Eslövs Bostads AB

Eva Hallberg
Kommundirektör

Mikael Falk
Avdelningschef, juridiska avdelningen

eslövs bostads ab

Till kommunstyrelse och kommunfullmäktige i Eslövs kommun

Eslövs Bostads AB (Ebo) har i en framställan som behandlades på kommunfullmäktiges sammanträde 2022-09-26 fått beviljat möjligheten att bilda ett parkeringsbolag i samband med projektet Spritfabrikens genomförande.
Då Eslövs Bostads AB nu är i en process för att gå vidare med en bolagsbildning, behöver det nya bolaget anta en ny bolagsordning. I Eslövs Bostads ABs bolagsordning finns en paragraf om att bolagets bolagsordning ej får ändras utan godkännande av kommunfullmäktige. I förslaget till bolagsordning (se bilaga 1) för det nya bolaget finns samma skrivelse (paragraf 16). I samband med bildandet av det nya parkeringsbolaget kommer det att hållas en konstituerande bolagsstämma som bl a ska anta en ny bolagsordning. Därav att det behövs ett beslut från Kommunfullmäktige för att denna nya bolagsordning ska kunna antas. Bilagda förslag till bolagsordning har stämts av med juridiska avdelningen på kommunen (se bilaga 2). Bolagets organisationsnummer fastställes först i samband med bildandet och är därför gulmarkerat i förslaget. Likaså är parkeringsbolagets namn (EBO Parkerings AB) gulmarkerat för att tydliggöra att det kan komma att ändras i den slutgiltiga bolagsordningen.

Styrelsen i Eslövs Bostads AB hemställer att kommunstyrelsen och kommunfullmäktige tillstyrker att det nybildade bolagets bolagsordning i enlighet med bilagt förslag kan antas.

Eslöv 2024-02-21

Mikael Wehtje
Genom fullmakt av styrelsen

Kristina Forslund
Genom fullmakt av styrelsen

eslövs bostads ab
Postadress: Box 225 241 23 ESLÖV
Besöksadress: Repslagaregatan 2, Eslöv
Tel: 0413 - 59 94 00
E-post: info@ebo.se
www.ebo.se
Org. nr: 556095-2391

BOLAGSORDNING FÖR EBO Parkerings AB, ORG NR XXXXXX-XXXX

§ 1 Firma

Bolagets firma är EBO Parkerings AB (XXXXXX-XX).

§ 2 Säte

Bolagets styrelse har sitt säte i Eslövs kommun, Skåne län.

§ 3 Verksamhetsföremål

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att anordna, förvalta och upplåta hållbara parkerings- och fordonsladdningslösningar för boende, verksamheter och allmänheten.

§ 4 Ändamål med bolagets verksamhet samt de kommunala befogenheter som utgör ram för verksamheten

Det kommunala ändamålet är att bolaget genom sin verksamhet ska medverka till att lösa parkerings- och mobilitetsfrågan för Eslövs Bostads AB och därmed understödja stadsutvecklingen i Eslövs Kommun.
Skulle bolaget likvideras skall dess behållna tillgångar tillfalla Eslövs Bostads AB.

§ 5 Kommunfullmäktiges rätt att ta ställning

Bolaget ska bereda Kommunfullmäktige i Eslövs kommun möjlighet att ta ställning innan sådana beslut i verksamheten som är av principiell beskaffenhet eller av vikt fattas.

§ 6 Aktiekapital

Bolagets aktiekapital skall utgöra lägst 500 000 kronor och högst 5 000 000 kronor.

§ 7 Antal aktier

I bolaget ska finnas lägst 500 aktier och högst 5 000 aktier

§ 8 Styrelse

Bolagets styrelse ska bestå av sju ledamöter. Styrelsen är beslutsför om mer än hälften av antalet röstberättigade styrelseledamöter är närvarande. Vid lika röstetal gäller den mening ordföranden biträder.
Styrelsen utses av Eslövs Bostads AB och ska motsvara den styrelse som väljs för Eslövs Bostads AB.

§ 9 Revisorer

För granskning av bolagets årsredovisning jämte räkenskaper samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning utses av bolagsstämman en revisor. För revisorn får av bolagsstämman en revisorssuppleant utses. Revisorns - och i förekommande fall revisorssuppleantens - uppdrag gäller till slutet av den ordinarie bolagsstämma som hålls det fjärde räkenskapsåret efter revisorsvalet.

§ 10 Lekmannarevisorer

För samma mandatperiod som gäller för bolagets revisor ska en lekmannarevisor med suppleant utses.
Lekmannarevisor och suppleant utses av Eslövs Bostads AB och ska motsvara den lekmannarevisor och suppleant som väljs för Eslövs Bostads AB.

§ 11 Kallelse till bolagsstämma

Kallelse till bolagsstämma ska ske till aktieägarna tidigast fyra veckor och senast två veckor före stämman hålls genom brev med posten.

§ 12 Ärenden på årsstämman

Årsstämma hålls en gång årligen senast under juni månad. Därvid skall följande ärenden förekomma:

1. Stämmans öppnande

2. Val av ordförande vid stämman

3. Upprättande och godkännande av röstlängd

4. Val av en eller två justeringsmän

5. Godkännande av dagordning

6. Prövning om stämman blivit behörigen sammankallad

7. Framläggande av årsredovisning, revisionsberättelse samt lekmannarevisorns granskningsrapport

8. Beslut om

a) fastställelse av resultaträkning och balansräkning

b) dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust enligt den fastställda balansräkningen

c) ansvarsfrihet för styrelseledamöterna och verkställande direktören

9. Fastställande av arvode åt styrelsen och revisorn och lekmannarevisor med suppleanter

10. Val av revisor och revisorssuppleant, när så erfordras

11. Annat ärende som ankommer på stämman enligt aktiebolagslagen eller bolagsordningen.

§ 13 Räkenskapsår

Kalenderåret ska vara bolagets räkenskapsår.

§ 14 Firmateckning

Styrelsen får inte bemyndiga annan än styrelseledamot eller verkställande direktören att teckna bolagets firma. Sådant bemyndigande får endast avse två personer i förening.

§ 15 Inspektionsrätt

Kommunstyrelsen i Eslövs kommun äger rätt att ta del av bolagets handlingar och räkenskaper samt i övrigt inspektera bolaget och dess verksamhet. Bolaget ska årligen till Kommunstyrelsen lämna en rapport om den interna kontrollen i bolaget.

§ 16 Ändring av bolagsordningen

Under den period som Eslövs kommun direkt eller indirekt innehar samtliga aktier i bolaget får denna bolagsordning inte ändras utan godkännande av kommunfullmäktige i Eslövs kommun.

Bolagsordning antagen vid bolagsstämma den 20XX-XX-XX

§ 64 **KS 2023/86**

Antagande av Vision för Eslöv 2040

Beslut
- Kommunfullmäktige föreslås besluta att anta Vision Eslöv 2040.

Ärendebeskrivning
Eslövs kommuns nuvarande vision sträcker sig till 2025. Under året 2023 fattade därmed kommunstyrelsen beslut, KS 2023/86, § 28 om att en ny vision skulle tas fram. Den nya visionen sträcker sig till 2040 och ska inspirera, visa färdriktning och vara en gemensam framtidsbild för hela kommunen. Visionen har tagits fram tillsammans med medborgare, näringslivet, tjänstepersoner och politiken.

Beslutsunderlag
- Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut § 44, 2024
- Tjänsteskrivelse, Antagande av Vision Eslöv 2040
- Vision Eslöv 2040
- Projektplan för framtagandet av Vision Eslöv 2040
- Kommunstyrelsens beslut § 28, 2023

Beredning
Eftersom Eslövs kommuns nuvarande vision sträcker sig till 2025 fattade kommunstyrelsen beslut, KS 2023/86, §28, om att en ny vision skulle tas fram. I enlighet med den beslutade projektplanen är kommunstyrelsens arbetsutskotts styrgrupp för framtagandeprojektet och kommunstyrelsen samt kommundirektörens ledningsgrupp referensgrupper. Visionen ska visa på en gemensam framtidsbild, ge vägledning och ligga till grund för den strategiska planeringen. Visionen sträcker sig till 2040 och ska ge en beskrivande bild av framtidens Eslöv. Visionen omfattar hela Eslövs kommun, både kommunorganisationen och alla som bor, lever och verkar i kommunen.

Yrkanden
Catharina Malmborg (M), Agneta Nilsson (S) och Anna Lorentzson (L) yrkar bifall till kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Ej deltagande i beslut
Ledamöterna i Sverigedemokraterna, Kristdemokraterna och Vänsterpartiet deltar ej i beslutet.

Beslutet skickas till
Kommunfullmäktige

§ 66 **4 KS2S03/ 8**

Vision för Eslöv 2040

Beslut
- Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att anta Vision Eslöv 2040

Ärendebeskrivning
Eslövs kommuns nuvarande vision sträcker sig till 2025. Under året 2023 fattade därmed kommunstyrelsen beslut, KS 2023/86, § 28 om att en ny vision skulle tas fram. Den nya visionen sträcker sig till 2040 och ska inspirera, visa färdriktning och vara en gemensam framtidsbild för hela kommunen. Visionen har tagits fram tillsammans med medborgare, näringslivet, tjänstepersoner och politiken.

Beslutsunderlag
- Förslag till beslut; Antagande av Vision Eslöv 2040
- Vision Eslöv 2040
- Projektplan för framtagandet av Vision Eslöv 2040
- Kommunstyrelsen beslut KS 2023/86, §28 Antagande av projektplan för framtagande av vision för Eslöv 2040

Beredning
Eftersom Eslövs kommuns nuvarande vision sträcker sig till 2025 fattade kommunstyrelsen beslut, KS 2023/86, §28, om att en ny vision skulle tas fram. I enlighet med den beslutade projektplanen är kommunstyrelsens arbetsutskotts styrgrupp för framtagandeprojektet och kommunstyrelsen samt kommundirektörens ledningsgrupp referensgrupper. Visionen ska visa på en gemensam framtidsbild, ge vägledning och ligga till grund för den strategiska planeringen. Visionen sträcker sig till 2040 och ska ge en beskrivande bild av framtidens Eslöv. Visionen omfattar hela Eslövs kommun, både kommunorganisationen och alla som bor, lever och verkar i kommunen.

Yrkanden
Catharina Malmborg (M) och Agneta Nilsson (S) yrkar bifall till förvaltningens förslag till beslut.

Ej deltagande i beslut
Fredrik Ottesen (SD) deltar ej i beslutet.

Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen

ESLÖVS KOMMUN

KS 2023/86

2024-02-21
Kristina Prahl
+4641362019
kristina.prahl@eslov.se

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Antagande av Vision Eslöv 2040

Förslag till beslut
- Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att anta Vision Eslöv 2040.

Ärendebeskrivning
Eslövs kommuns nuvarande vision sträcker sig till 2025. Under året 2023 fattade därmed kommunstyrelsen beslut, KS 2023/86, § 28 om att en ny vision skulle tas fram. Den nya visionen sträcker sig till 2040 och ska inspirera, visa färdriktning och vara en gemensam framtidsbild för hela kommunen. Visionen har tagits fram tillsammans med medborgare, näringslivet, tjänstepersoner och politiken.

Beslutsunderlag
- Förslag till beslut; Antagande av Vision Eslöv 2040
- Vision Eslöv 2040
- Projektplan för framtagandet av Vision Eslöv 2040
- Kommunstyrelsen beslut KS 2023/86, §28 Antagande av projektplan för framtagande av vision för Eslöv 2040

Beredning
Eftersom Eslövs kommuns nuvarande vision sträcker sig till 2025 fattade kommunstyrelsen beslut, KS 2023/86, §28, om att en ny vision skulle tas fram. I enlighet med den beslutade projektplanen är kommunstyrelsens arbetsutskott styrgrupp för framtagandeprojektet och kommunstyrelsen samt kommundirektörens ledningsgrupp referensgrupper. Visionen ska visa på en gemensam framtidsbild, ge vägledning och ligga till grund för den strategiska planeringen. Visionen sträcker sig till 2040 och ska ge en beskrivande bild av framtidens Eslöv. Visionen omfattar hela Eslövs kommun, både kommunorganisationen och alla som bor, lever och verkar i kommunen.

En viktig del under framtagandeprocessen av visionen var att uppnå hög delaktighet, engagemang och nå ut till så många målgrupper som möjligt. Ett stort fokus var därmed att involvera medborgare, näringslivet, tjänstepersoner, politiker och andra aktörer där visionen ska vara något vi dels har skapat tillsammans, men också eftersträvar tillsammans.

Med utgångspunkt i detta utfördes nio fysiska öppna dialogmöten där alla invånare var välkomna att delta och lämna synpunkter. Två av mötena hölls inne i Eslövs tätort och resterande i kommunens större orter: Flyinge, Harlösa, Löberöd, Marieholm, Stehag, Örtofta och Stockamöllan. Dialogmöten med workshops hölls även internt inom kommunorganisationen med både tjänstepersoner och politiker, samt med näringslivet, Ebo, Kraftringen och VA SYD. Under sommaren 2023 fick även fyra feriearbetare i uppdrag att intervjua människor på stan med ett särskilt fokus på att fånga in tankar och idéer från barn och unga. Utöver detta var även Eslövs kommuns dialogportal öppen under hela insamlingsperioden från maj till september, där alla hade möjlighet att göra både offentliga och anonyma inspel. Totalt tog cirka 450 personer möjligheten att lämna synpunkter och idéer om framtidens Eslöv. Dialogerna resulterade i delaktighet, engagemang och ett omfattande underlag med tankar om Eslövs kommuns framtid.

Under framtagandet av visionen har också projektägaren, styrgruppen samt referensgruppen hållits informerade och varit delaktiga. Utgångspunkten i bearbetningen av det insamlade materialet har varit att alla som medverkat på något sätt ska känna igen sig i visionen och att visionen tydligt ska spegla Eslöv. Visionen bygger därmed på centrala och unika värden som fångades upp under dialogmötena och ska verka för att inspirera kommunorganisationen, medborgare, näringsliv och andra aktörer att bidra till en fortsatt positiv utveckling av Eslövs kommun. För att visionen ska få en tydlig förankring och verka som en vägledare både internt och externt är ett kontinuerligt arbete kring god information och kommunikation centralt.

Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen

Eva Hallberg
Kommundirektör

Katarina Borgstrand
Tillväxtchef

Vision Eslöv 2040 – förslag

Välkommen till Skånes bästa läge!
I Eslövs kommun kan du bo, leva och verka mitt i Skåne - med världen runt hörnet.

Välkommen till Skånes bästa läge! Eslövs kommun är en regional stjärna som alltid är det självklara valet för företagare vid utveckling och etablering. Med vår framstående livsmedelsprofil och vårt mångsidiga, livskraftiga näringsliv skapar vi attraktionskraft. Vi växer hållbart tillsammans med nya företag och invånare.

Välkommen till en grönare framtid! Eslövs kommun är klimatneutral med god biologisk mångfald där vi tar tillvara på våra resurser och lokala förutsättningar. Vi är innovativa och utvecklas i samspel med vår miljö med kommande generationer i åtanke.

Välkommen hem! Eslövs kommun erbjuder hög livskvalitet med trygghet och välmående genom hela livet. Med nya attraktiva boenden, stark gemenskap och trygghet för alla känner vi stolthet över vår plats och vart vi är på väg. Vi utvecklar kommunens olika delar så att du kan bo, leva och verka mitt i Skåne – med hela världen runt hörnet.

ESLÖVS KOMMUN

PROJEKTPLAN FÖR FRAMTAGANDE AV VISION ESLÖV 2040

Innehållsförteckning

1 Bakgrund 3
2 Målbild....3
2.1 Syfte och uppdrag 3
2.2 Effektmål....3
2.3 Leveransmål....3
3 Utgångspunkter....3
4 Genomförande och tidsplan....4
4.1 Planeringsfas....4
4.2 Dialogfas....5
4.3 Dokumentationsfas 6
5 Organisation....7
5.1 Projektägare 7
5.2 Styrgrupp....8
5.3 Projektgrupp....8
5.4 Referensgrupp 8

1 Bakgrund
Då kommunens nuvarande vision sträcker sig till 2025 har kommundirektören fått i uppdrag att ta fram ett förslag på projektplan för framtagande av en ny vision för Eslövs kommun.

Visionen ska visa färdriktningen och ambitionsnivån för hur det framtida Eslöv ska se ut. Den ska engagera och vara en plattform för det strategiska arbetet med att utveckla Eslöv. Visionen för Eslöv ska vara en gemensam framtidsbild för hela kommunen och ska ligga till grund för den strategiska planeringen. Dokumentet ska ge vägledning att fatta rätt beslut och skapa kontinuitet.

Visionen bör därmed ge en beskrivande bild av Eslövs kommun i framtiden, förslagsvis år 2040.

2 Målbild
2.1 Syfte och uppdrag
Syftet med projektet är att ta fram en gemensam vision för hela Eslövs kommun, både som geografiskt område och för kommunens hela organisation. Vidare ska projektet möjliggöra delaktighet i framtagandet av visionen både externt för kommunens invånare, företagare och föreningar och internt inom kommunorganisationen.

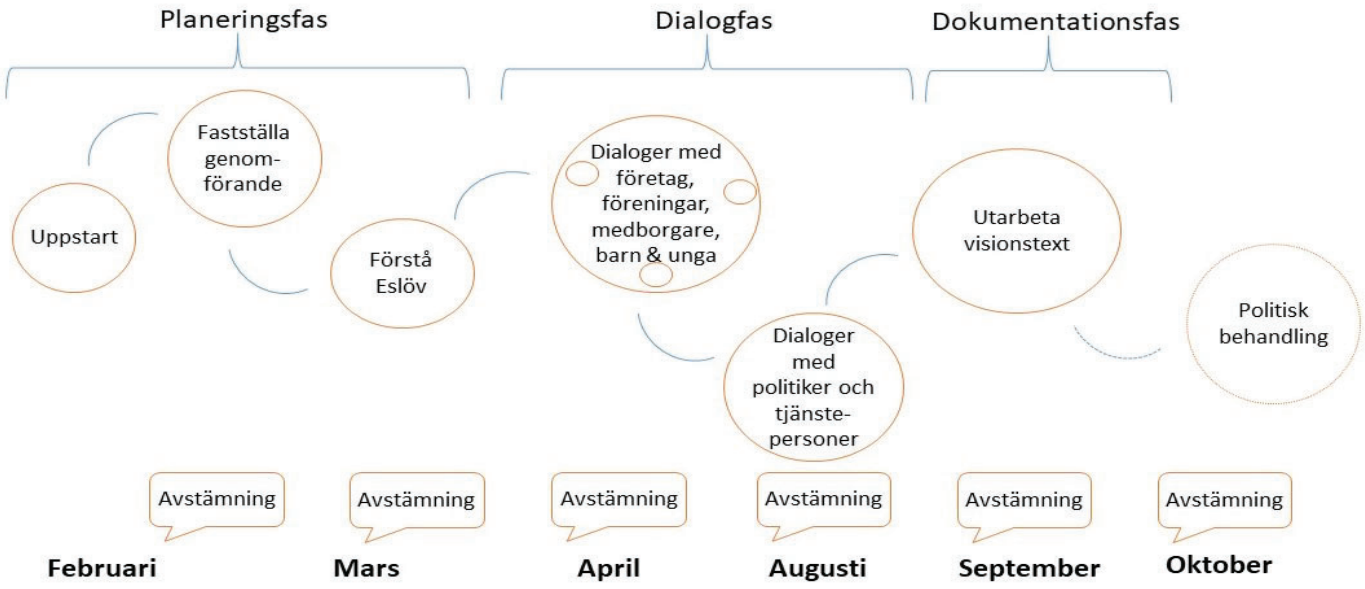
2.2 Effektmål
En framtagen vision ska:
- Ge en attraktiv gemensam framtidsbild
- Vara en grund för ledarskap och medarbetarskap
- Inspirera
- Bryta barriärer

2.3 Leveransmål
Leveransmålet är att en vision som kommunfullmäktige antar senast våren 2024. Att alla partier står bakom visionen är önskvärt för att den ska kunna vara ett långsiktigt styrdokument.

3 Utgångspunkter
Ett framgångsrikt visionsarbete bör ta avstamp i följande utgångspunkter:

- Visionsarbete bygger på en process där framtagandeprocessen är väl så viktig som slutprodukten.
- En vision som ska ligga till grund för den framtida strategiska planeringen behöver vara tydlig med konkreta riktningar; alltså varken för abstrakt eller ”slogan”-liknande.
- Visionen bör utgå från de nuvarande och framtida invånarna och inte vara en vision endast för kommunorganisationen.
- Kommunen är den sammanhållande aktören för utveckling av lokalsamhället men framgången bygger på andra aktörers medverkan och engagemang. Detta kräver förståelse för och inkludering av olika perspektiv.
- En arbetsmetod som utgår ifrån ett styrkebaserat förhållningssätt som bygger på styrkor och goda erfarenheter snarare än brister och misslyckanden.
- God samverkan och förankring bland både invånare, politiker och tjänstepersoner är avgörande för ett gott slutresultat.

4 Genomförande och tidsplan



4.1 Planeringsfas

Under uppstarten utses projektledare och sammansättningen av projektgruppen bestäms. Vidare beslutas tider för olika avstämningsmöten

för projektgrupp, referensgrupp och styrgrupp samt avstämningar med projektägare.

Under uppstarten tas även beslut om eventuellt konsultstöd och i så fall direktupphandlas sådant stöd. Projektledning av uppdraget att ta fram en vision för Eslövs kommun kan hanteras internt, dock kan det vara en fördel med externt stöd vid genomförande av större dialogmöten. Detta stöd kan röra sig om grafisk facilitator som dokumenterar mötena och/eller mötesledare som leder dialogmötena.

Att fastställa genomförandeplanen inkluderar:

- Genomförandemodell
- Innehåll i workshops/dialogmöten
- Antal dialogmöten – ska medborgardialoger hållas i alla kommunens tätorter?
- Definiera målgrupper som ska delta i de olika dialogmötena
- Metod för att säkra delaktighet i dialogmöten med medborgare, företag, föreningar och andra lokala aktörer.

Under planeringsfasen sker också en analys av befintliga styrdokument, inklusive den nuvarande visionen, för att förstå Eslöv.

4.2 Dialogfas

Dialogfasen är den enskilt viktigaste fasen och innehåller ett antal dialogmöten med medborgare, företagare, föreningar m.fl. En av nycklarna för fungerande dialogmöten är att engagera en bredd av deltagare från lokalsamhället.

Omfattningen på dialogmötena bör beslutas under planeringsfasen och beror på de resurser man vill fördela till projektet. Ett till två större dialogmöten i Eslöv och ett antal i omgivande tätorter bör ses som ett minimiantal för en gramgångsrik process. Ett mer omfattande alternativ är att genomföra medborgardialoger i alla kommunens tolv tätorter, förutom en till två i Eslöv. För att säkerställa att barns och ungas röster blir hörda, i enlighet med barnkonventionen, bör även en separat dialogprocess för barn och unga planeras. Exempelvis kan dialoger med ett antal klasser i olika årskurser i högstadiet och gymnasiet genomföras i kombination med att yngre årskurser får möjlighet att visuellt gestalta sitt Eslöv 2040. Även här styrs omfattningen av dialogerna på vilka resurser man beslutar att avsätta.

Dialogerna syftar till att få deltagarna att föreställa sig Eslöv 2040 – hur ser det ut då och vilka är de viktigaste områdena för att ta sig dit? Dialogerna utgår ifrån ett styrkebaserat angreppssätt som tar tillvara kommunens styrkeområden.

För att säkerställa den interna delaktigheten i kommunorganisationen föreslås också en halv dags workshop med politiker och tjänstepersoner. På samma sätt som i medborgardialogerna förs samtalen med politiker och tjänstepersoner utifrån ett styrkebaserat angreppssätt som fokuserar samtalen på kommunens styrkeområden.

4.3 Dokumentationsfas

Utifrån materialet från uppstartsfasen och dialogfasen färdigställs ett utkast till visionstext vilket sedan arbetas med tillsammans med referensgrupp och styrgrupp. När styrgruppen ger klartecken skickas utkastet ut på remiss. Remissvaren arbetas sedan in i utkastet för ett sista klartecken från styrgruppen innan visionen lämnas för vidare politisk behandling i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

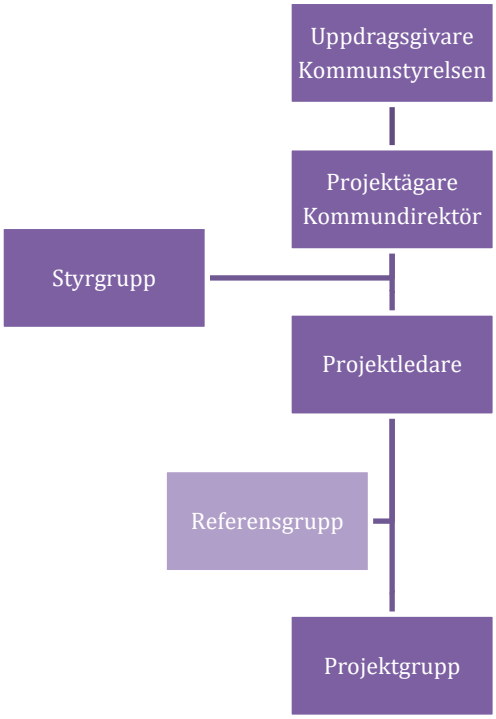
5 Organisation

Projektorganisation och styrning följer kommunens projektmodell. Kommunstyrelsen är uppdragsgivare och ansvarig nämnd och beslutar om projektuppdrag med ramar för projektet. Kommunstyrelsen fattar även beslut om eventuella ändringar i projektuppdraget.

5.1 Projektägare

Projektägare är kommundirektör.

Projektägaren har följande ansvar:



- säkra en effektiv beslutsprocess med fokus på målbild, tid och resurser
- godkänna projektplan och formellt avsluta projektet
- säkra projektets finansiering
- stödja projektledaren
- förbereda grindbeslut och besluta vid grindar
- säkerställa att projektets resultat möter behov, förväntningar och krav
- tillsammans med uppdragsgivaren ta fram en tydlig beställning

5.2 Styrgrupp

Kommunstyrelsens arbetsutskott utgör styrgrupp. Styrgruppen ska stödja projektägaren vid strategiska beslut och har tillsammans med projektägaren det övergripande ansvaret för projektet.

5.3 Projektgrupp

Projektägaren utser projektledare och medlemmar i projektgruppen i samråd med projektledaren. En kommunikatör deltar i projektgruppen. Projektgruppen utför det operativa arbetet i projektet och styrs av projektledaren.

Projektledare

Projektledaren har det operativa ansvaret för projektet inom dess ramar och är den som leder dem som är inblandade i projektet. Projektledare rapporterar status, riskhantering och avvikelser till projektägaren och styrgrupp. Projektledaren ansvarar för att projektet följer de rutiner som är definierade för projektarbete inom Eslövs kommun enligt handbok för projekt. Projektledaren ansvarar också för att projektet följer övriga antagna policys och riktlinjer för Eslövs kommun.

5.4 Referensgrupp

Kommunstyrelsen samt kommundirektörens ledningsgrupp utgör referensgrupper. Referensgrupperna får vid återkommande tillfällen ge sina synpunkter på utkast till vision.

§ 28 **KS.2023.0086**

Antagande av projektplan för framtagande av vision för Eslöv 2040

Ärendebeskrivning
Då Eslövs kommuns nuvarande vision sträcker sig till år 2025 finns det i budget för 2023 och plan för 2024–2026 en satsning att under 2023 påbörja arbetet med att ta fram en ny vision för Eslövs kommun. En vision för kommunen som alla strategiska beslut och det dagliga arbetet styr mot.

Beslutsunderlag
- Förslag till beslut; Framtagande av vision Eslöv 2040
- Förslag till projektplan för framtagande av vision Eslöv 2040

Beredning
Då kommunens nuvarande vision sträcker sig till 2025 har kommundirektören fått i uppdrag att ta fram ett förslag på projektplan för framtagande av en ny vision för Eslövs kommun.

I det förslag på projektplan som nu presenteras föreslås att visionen ska visa färdriktningen och ambitionsnivån för hur det framtida Eslöv ska se ut. Den ska engagera och vara en plattform för det strategiska arbetet med att utveckla Eslöv. Visionen för Eslöv föreslås vara en gemensam framtidsbild för hela kommunen och ska ligga till grund för den strategiska planeringen. Dokumentet ska ge vägledning att fatta rätt beslut och skapa kontinuitet.

Visionen bör därmed ge en beskrivande bild av Eslövs kommun i framtiden, förslagsvis år 2040.

Syftet som föreslås är att ta fram en gemensam vision för hela Eslövs kommun, både som geografiskt område och för kommunens hela organisation. Vidare ska projektet möjliggöra delaktighet i framtagandet av visionen både externt för kommunens invånare, företagare och föreningar och internt inom kommunorganisationen. Leveransmålet är en vision som kommunfullmäktige antar senast våren 2024.

Då kommunens nuvarande vision sträcker sig till 2025 har kommundirektören fått i uppdrag att ta fram ett förslag på projektplan för framtagande av en ny vision för Eslövs kommun.

I förslaget till projektplan beskrivs förslag till upplägg för arbetet med att ta fram en vision där visionsarbetet föreslås ta avstamp i ett antal utgångspunkter. I förslaget presenteras också en genomförandeplan samt en tidsplan för arbetet.
Dialogfasen beskrivs som den enskilt viktigaste fasen i arbetet. Dialogfasen

innehåller ett antal dialogmöten med medborgare, företagare, föreningar med flera. För att kunna starta arbetet föreslår Kommunledningskontoret att kommunstyrelsen antar projektplan för framtagande av vision Eslöv 2040 samt att kommunstyrelsens arbetsutskott utses som styrgrupp för visionsarbetet.

Kommunstyrelsen är vid sammanträdet enig om att kommunstyrelsen läggs som en referensgrupp. I dokumentet ska också förtydligas att det är kommundirektörens ledningsgrupp som avses som angiven referensgrupp.

Beslut
- Projektplan för framtagande av vision Eslöv 2040 antas, med tillägget att kommunstyrelsen anges som en referensgrupp. I projektplanen förtydligas att ledningsgruppen som är angiven som referensgrupp är kommundirektörens ledningsgrupp.

- Kommunstyrelsens arbetsutskott utses till styrgrupp för visionsarbetet.

Beslutet skickas till
Samtliga nämnder
Kommunens ledningsgrupp
Kommunledningskontoret, tillväxtavdelningen

§ 71 **KS 2024/324**

Redovisning av ej slutbehandlade motioner per april 2024

Beslut
- Kommunfullmäktige föreslås lägga redovisningen till handlingarna.

Ärendebeskrivning
Kommunstyrelsen ska enligt kommunfullmäktiges arbetsordning § 29, redovisa ej slutbehandlade motioner till kommunfullmäktige. Detta ska ske två gånger per år, i april och oktober.

Beslutsunderlag
- Tjänsteskrivelse, Redovisning av ej slutbehandlade motioner per april 2024
- Sammanställning av motioner

Beredning
Det finns fem motioner som inte slutbehandlats. Av dessa är två äldre än ett år.

Beslutet skickas till
Kommunfullmäktige

ESLÖVS KOMMUN

KS 2024/324

2024-04-08
Helena Heintz
+4641362123
helena.heintz@eslov.se

Kommunstyrelsen

Redovisning av ej slutbehandlade motioner per april 2024

Förslag till beslut
- Kommunfullmäktige föreslås lägga redovisningen till handlingarna.

Ärendebeskrivning
Kommunstyrelsen ska enligt kommunfullmäktiges arbetsordning § 29, redovisa ej slutbehandlade motioner till kommunfullmäktige. Detta ska ske två gånger per år, i april och oktober.

Beslutsunderlag
Sammanställning av motioner

Beredning
Det finns fem motioner som inte slutbehandlats. Av dessa är två äldre än ett år.

Beslutet skickas till
Kommunledningskontoret, juridiska avdelningen

Eva Hallberg
Kommundirektör

Mikael Falk
Avdelningschef

Diarienummer	Sändare/mottagare	Ärenderubrik	Reg.-datum	Besvarade/obesvarade	Status
KS.2023.0265	Umihana Rasovic (V), Alexandra Nikoleris (V) Laila Fast Petrovic (V)	Motion avseende rätt till kostnadsfri frukost för elever i Eslövs kommuns grundskolor	2023-04-03	obesvarad	Remitterad 2023-04-24 till barn- och familjenämnden
KS.2023.0270	Jasmina Muric C)	Motion om behov av nya koloniområden	2023-04-11	obesvarad	Remitterad 2023-04-24 till kultur- och fritidsnämnden samt kommunstyrelsen
KS.2023.0504	Samuel Estenlund (KD), Anna Osvaldsson (KD), Benjamin Ülger (KD)	Motion om framtagande av riktlinjer/praxis gällande inköp av varor från företag kopplade till Ryssland	2023-09-08	obesvarad	Remitterad 2023-09-25 till kommunstyrelsen
KS 2023/599	Ted Bondesson (SD)	Motion avseende regelverk för offentlig kommunikation för Eslövs kommun	2023-10-23	obesvarad	Remitterad 2023-10-23 till kommunstyrelsen
KS 2023/598	Ted Bondesson (SD)	Motion avseende dokumentation av tjänstepersoners arbetstid	2023-10-23	obesvarad	Remitterad 2023-10-23 till kommunstyrelsen

Motion till Eslövs kommunfullmäktige
2024-03-18

Eslövs kommun ska inte stödja brott mot mänskligheten

Efter det fruktansvärda dåd Hamas genomförde den 7 oktober har staten Israel inför öppen ridå begått grova brott mot mänskligheten. Staten Israel har sedan den 7 oktober 2023 gjort sig skyldiga till att över 30 000 människor har berövats livet (per den 1 mars 2024), nästan hälften av dessa är barn. Inget terrordåd kan rättfärdiga detta urskillningslösa mördande.

Den 29 december 2023 lämnade Sydafrika in en anmälan om folkmord, av staten Israel mot det palestinska folket, till den Internationella domstolen ICJ i Haag. Den 26 januari 2024 meddelade ICJ tillfälligt utslag i den rättsprocess där Israel anklagas för folkmord i Gaza. Domaren Joan Donoghue meddelade att domstolen beslutat att Israel måste vidta alla åtgärder för att förhindra folkmord.

Human Rights Watch rapporterar om att Israel gör sig skyldiga till åtskilliga brott mot internationell rätt. Exempelvis har Israel strypt tillgång till vatten, mat och bränsle samtidigt som Israel aktivt motarbetar hjälpinsatser för den palestinska befolkningen vilket utgör ett krigsbrott.

Amnesty International har åtskilliga gånger pekat på Israel som en apartheidstat och tagit upp flertal exempel på brott mot mänskliga rättigheter däribland tortyr. Läkare utan gränser har krävt omedelbart eldupphör i Gaza efter att israeliska styrkor har attackerat civilbefolkningen i Palestina som saknar skydd.

Den 28 februari röstade Europaparlamentet igenom ett krav på omedelbar vapenvila och att Israel måste verka för att våldet ska få ett slut.

I Eslövs kommun tar vi alla människors lika värde på allvar. Vi kan därför inte, på något sätt, stå bakom de brott som staten Israel konsekvent gör sig skyldiga till. Vi behöver agera med de medel vi har i detta extraordinära läge.

Vänsterpartiet föreslår därför kommunfullmäktige besluta
att Eslövs kommun tills vidare inte köper in några israeliska varor.

Alexandra Nikoleris
ledamot

Max da Rocha
ledamot

Laila Fast
ledamot

Katja Laine
ersättare

Eva Rebbling
ersättare

§ 28 Avfallsplan

Dnr 2021-00052

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar:

Renhållningsordning för Höörs kommun, bestående av Avfallsplan för Eslöv, Höör och Hörby - med handlingsplan för resurshushållning och cirkulära materialflöden 2023-2026, inklusive bilagor 1-9 samt Föreskrifter om avfallshantering, Höörs, Hörby och Eslövs kommun, inklusive bilagor 1-3, antas.

Ärendebeskrivning

Enligt miljöbalken 15 kap 41 § ska alla kommuner ha en renhållningsordning bestående av avfallsplan och lokala föreskrifter för avfallshantering. Renhållningsordningen ska antas av kommunfullmäktige.

Kommunerna Eslöv, Höör och Hörby har tillsammans med Mellanskånes renhållningsaktiebolag arbetat fram ett förslag på ny renhållningsordning som ska ersätta de befintliga lokala renhållningsföreskrifterna och den avfallsplan som gällt fram till och med 2021.

Avfallsföreskrifterna ska beskriva hur hantering och transportering av avfall ska ske samt hur behållare och annan utrustning ska skötas. En avfallsplan ska innehålla mål och åtgärder för att förebygga och hantera det avfall som kommunen ansvarar för. Den ska även innehålla mål och åtgärder för att förebygga och begränsa nedskräpning.

Förslagen har vid två tillfällen under 2023 sänts på remiss. Inkomna synpunkter har sammanställts och bemötts i samrådsredogörelsen och relevanta justeringar har gjorts i avfallsplan, föreskrifter samt bilagor.

Ekonomiska konsekvenser

Såväl ekonomiska som personella resurser behöver i ett första steg avsättas för att handlingsplanens föreslagna åtgärder ska kunna genomföras, men även för att vissa nyckeltal ska kunna tas fram. I många fall kan dock tillsatta resurser väntas medföra besparingar då planens syfte är just resurshushållning. Satsade medel bedöms kunna ge stor utväxling inom flera områden genom minskade inköp, minskade avfallsmängder, ökat återbruk, ökad materialåtervinning och minskad nedskräpning.

Sammantaget beräknas genomförandet av handlingsplanens föreslagna åtgärder kräva resurser i form av:

• Kompetens inom området nedlagda deponier motsvarande en heltidstjänst under ett år som delas mellan kommunerna

• Samordnare/projektledare för genomförande och uppföljning av åtgärder motsvarande en heltidstjänst under handlingsplanens genomförande 2023-2026 (dvs fyra år). Tjänsten delas mellan kommunerna.

• Ekonomiska resurser som uppskattats till 150 000-250 000 SEK per kommun samt 100 000 SEK för Merab.

Se tjänsteskrivelsen för en närmare beskrivning av ärendet.

Yrkanden

Kent Staaf (S) yrkar bifall till kommunstyrelsens förslag till beslut.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse Renhållningsordning
2. Samrådsredogörelse
3. Avfallsföreskrifter
4. Bilaga 1 föreskrifter – Sortering av avfall
5. Bilaga 2 föreskrifter – Hämtningsintervall
6. Bilaga 3 föreskrifter – Behållare
7. Förslag till avfallsplan
8. Bilaga 1 avfallsplan – Miljöbedömning
9. Bilaga 2 avfallsplan – Kommunens styrmedel
10. Bilaga 3 avfallsplan – Ekonomiska konsekvenser och resursbehov
11. Bilaga 4 avfallsplan – Översiktsplaner och framtida insamlingssystem
12. Bilaga 5 avfallsplan – Nulägesbeskrivning
13. Bilaga 6 avfallsplan – Uppföljning av avfallsplan 2018-2021
14. Bilaga 7 avfallsplan – Framtagandeprocess
15. Bilaga 8 avfallsplan – Nedlagda deponier
16. Bilaga 9 avfallsplan – Barnkonsekvensanalys
17. Protokollsutdrag KS 2024-02-27 § 40

Beslutet ska skickas till

Kommundirektören

Ekonomichefen

Kommunekologen/miljö- och hållbarhetssamordnaren

§ 5 Dnr 2024/34

Ansökan till Unesco om att inrätta biosfärområde Storkriket

Kommunfullmäktiges beslut

Kommunfullmäktige godkänner ansökan till UNESCO om att inrätta biosfärområde Storkriket.

Ärendet

Ärendet gäller ansökan till Unesco om att inrätta biosfärområde Storkriket och har behandlats i samhällsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen.

Yrkanden

Magnus Weberg (M) yrkar bifall till kommunstyrelsens beslutsförslag.

Beslutsordning

Ordföranden konstaterar att det finns ett förslag till beslut och det är kommunstyrelsens förslag. Ordföranden finner att kommunfullmäktige beslutar enligt förslaget.

PROTOKOLL

Direktionen för Räddningstjänsten Syds sammanträde

Mötesdatum	Den 15 mars 2023
Sammanträdet påbörjades	Kl. 09.30
Sammanträdet avslutades	Kl. 11.00
Plats	Sessionssalen, brandstationen i Lund, Glimmervägen 12 A, Lund
Justeringsdatum	Den 20 mars 2024
Omedelbar justering	§ 18
Justerare	Johan Douglies (M) Kävlinge
Plats för justering	Digital justering
Anslag	Justering av protokoll anslås på Räddningstjänsten Syds hemsida www.rsyd.se under fliken ”Anslagstavla” den 21 mars 2024

Beslutande

Ledamöter	Anders Nilsson (S) Malmö
	Birgit Hansson (S) Malmö
	Björn Gudmundsson (S) Malmö
	Tony Rahm (M) Malmö
	Rickard Åhman Persson (SD) Malmö
	Lina Olsson (S) Lund
	Tony Hansson (S) Eslöv
	Johan Douglies (M) Kävlinge
	Leif Westin (M) Burlöv
Tjänstgörande ersättare	Tekla Lundin Makungu (L) Lund *för* Camilla Ländin (C) Lund

Övriga närvarande

Ersättare	~~Shler Murad Bradostin (S) Malmö~~
	Sven Erik Rasmusson (S) Malmö
	Malin Ahlström (M) Malmö
	Nichlas Holmgren Gellersten (SD) Malmö
	~~Showan Shattak (V) Malmö~~
	~~Louise Rehn Winsborg (M) Lund~~
	Håkan Bjelkengren (M) Eslöv
	Kerstin Nilsson (S) Kävlinge
	Jörgen Segerhag (M) Burlöv
Tjänstemän	Martin Gertsson, förbundsdirektör
	Annie Borgström, nämndsekreterare
	Anders Brodin, ekonomichef
	Ulrika Lindmark, operativ chef och stf räddningschef
	Louise Bengtsson, enhetschef enheten för samhällssäkerhet
	Joakim Goldman, distriktschef Löddeköpinge & Malmö centrum
	Nina Gustafsson, vik funktionschef förebyggande söder §§ 13-17
Personalföreträdare	~~Magnus Krantz (BRF)~~
	~~Imran Khan (Vision)~~
	~~Kushtrim Rugova (Ledarna)~~

Underskrifter	Ordförande	Anders Nilsson (Mar 20, 2024 14:03 GMT+1) Anders Nilsson
	Justerare	Johan Douglies Johan Douglies (Mar 20, 2024 13:54 GMT+1) Johan Douglies
	Nämndsekreterare	Annie Borgström

§ 13 Upprop

Ordföranden genomför upprop av ledamöter och ersättare och konstaterar närvaro enligt ovan.

§ 14 Fastställande av dagordning

Utsänd dagordning fastställs med tillägg av det nämndinitiativ som inkommit, nämndinitiativet behandlas efter punkten 8.

§ 15 Val av justerare och tid för justering av protokoll

Johan Douglies utses, att jämte ordföranden justera protokollet.

Det beslutas att justering ska ske den 20 mars, justering sker digitalt.

§ 16 Förbundsdirektören informerar

Ärendebeskrivning

Förbundsdirektören informerar om den senaste tidens händelser inom förbundet och vad som planeras framöver.

Förbundet har fått indikationer på att de vitesbelopp som på förbundets initiativ dömts ut på grund av allvarliga brandskyddsbrister inte har drivits in. Dessa indikationer har visat sig felaktiga och vi är nu förvissade om att de viten som döms ut leder till betalning eller indrivning.

Rsyds seniorsamordnare Britt-Marie Andersson informerade vid direktionssammanträdet i februari om Rsyds förebyggande arbete att informera och lämna råd till medlemskommuner och invånare om individanpassat brandskydd för äldre och personer med funktionsnedsättningar. Vid intresse kan Rsyds seniorsamordnare komma ut i nämnder eller andra konstellationer för att informera. Kontakta Martin så kan han förmedla kontakt.

Förbundet tillhandahåller genom avtalssamverkan sedan två veckor chefsfunktioner i Svedala kommuns räddningstjänst.

Förbundet byter lönebank vilket direktionsmedlemmarna informerats om i separat mail. Observera att det krävs individuell åtgärd från var och en för att löneutbetalning ska kunna ske smidigt.

En omfattande brand drabbade Skryllegården och byggnaden som bland annat innehöll ett gym brann ned natten till den 7 mars.

Information om insatserna på E22 i samband med snöovädret i januari. Insatserna utvärderas myndighetsövergripande av konsultföretaget Capgemini på uppdrag av Länsstyrelsen i Skåne. Regeringen har uppdragit åt MSB att utreda insatser i flera uppmärksammade insatser i landet, däribland insatserna på E22 och insatsen i samband med rasolyckan i Stenungssund samt ett oljeutsläpp i Blekinge.

Rsyd har, precis som ett drygt tjugotal räddningstjänster i landet, tecknat överenskommelser med MSB om att mot ersättning, transferering, arbeta med planering, övning och utbildning inom ”räddningstjänst under höjd beredskap”. Ersättningen för 2024 uppgår till 1,5 mnkr.

Förbundet har beviljats dispens som möjliggör dygnstjänstgöring under sommarsemesterperioden. Övriga delar av dispensansökan har ännu inte behandlats.

Direktionen tackar för den lämnade informationen.

§ 17 Räddningstjänstens roll i byggprocessen

Ärendebeskrivning

Nina Gustafsson vik. funktionschef förebyggande söder, föredrar ärendet.

Räddningstjänsten Syd arbetar framförallt i tre remissområden, polis-, bygg- och planremisser.

I planarbetet granskar räddningstjänsten framförallt riskbilden kring fastigheten, räddningstjänstens åtkomlighet och tillgång till släckvatten (brandposter).

I byggskedet granskar räddningstjänsten brandskyddet i sin helhet men har fokus på delar som påverkar räddningstjänstens insats och utrymningsmöjligheter i byggnaden.

En remissinstans är ett stöd till beslutsfattaren (i bygg- och planremisserna är det SBK) och har inte mandat att fatta egna beslut.

Det är byggherren och dess brandkonsult som projekterar brandskyddet och räddningstjänsten ska därmed inte föreslå lösningar utan påtala eventuella avvikelser. Räddningstjänsten har dock råd och anvisningar kring flera delar, bland annat information kring stegbilarna, som finns på Rsyds hemsida.

Direktionen tackar för den lämnade informationen.

§ 18 Fastställande av årsredovisning

Ärendebeskrivning

I föreliggande förslag till årsredovisning för Räddningstjänsten Syd redogörs för förbundets verksamhet, ekonomiska resultat och ställning för 2023.

Det ekonomiska resultatet för 2023 blev ett överskott på 16 942 tkr med ett motsvarande positivt balanskravsresultat på 10 850 tkr. Ekonomiska mål i övrigt är i stort uppfyllda och ekonomisk buffert finns för delfinansiering av framtida investeringar.

Årsredovisningen har granskats av förbundets revisorer och revisionsberättelse jämte granskningsrapport kommer att upprättas. Årsredovisningen har varit tillgänglig för allmänheten på förbundets elektroniska anslagstavla från den 8 mars. Revisionssammanträde kommer att hållas den 19 mars.

Beslutsunderlag

Missiv och förslag till årsredovisning 2023 med diarienummer 2400-2024-000343.

Direktionen beslutar

att *fastställa årsredovisning för 2023 enligt framlagt förslag,*

att *översända årsredovisningen till medlemskommunerna samt*

att *förklara beslutet för omedelbart justerat*

§ 19 Redovisning av delegationsbeslut

Ärendebeskrivning

De delegationsbeslut som direktionen beslutat ska återrapporteras till direktionen redovisas. Direktionen har att godkänna redovisningen av delegationsbeslut som fattats av delegaterna sedan det senaste direktionssammanträdet.

Beslutsunderlag

”Redovisning av delegationsdelegationsbeslut” med diarienummer 2990-2024-000095-002.

Direktionen beslutar

att *godkänna redovisningen av delegationsbeslut för perioden 2024-01-21 – 2024-03-07.*

§ 20 Nämndinitiativ

Ärendebeskrivning

Richard Åhman Persson (SD) Malmö har inkommit med ett nämndinitiativ.

Beslutsunderlag

Nämndinitiativ daterat 2024-03-14.

Beslutsgång

Ordföranden föreslår att direktionen beslutar att uppdra åt förbundsdirektören att bereda ärendet till nästa direktionssammanträde.

Direktionen beslutar

att *uppdra åt förbundsdirektören att bereda ärendet till nästa direktionssammanträde*

§ 21 Övrigt

Inga övriga ärenden anmäldes eller behandlades.

§ 22 Sammanträdet avslutas

Ordföranden förklarar sammanträdet avslutat.

Sändlista:

Direktionen för Räddningstjänsten Syd

Ledningsgruppen Räddningstjänsten Syd

Personalföreträdare Räddningstjänsten Syd

Medlemskommunernas styrelser

Revisorerna

Revisorernas sakkunniga biträde (EY)

Protokoll direktionssammanträde 2024-03-15

Final Audit Report 2024-03-20

Created:	2024-03-20
By:	Annie Borgström (annie.borgstrom@rsyd.se)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAJpUedAQ6e-_Az6CiKtcdG_1BogfdoS2o

"Protokoll direktionssammanträde 2024-03-15" History

Document created by Annie Borgström (annie.borgstrom@rsyd.se)
2024-03-20 - 10:41:54 AM GMT- IP address: 195.64.144.162

Document emailed to johan@douglies.se for signature
2024-03-20 - 10:45:51 AM GMT

Email viewed by johan@douglies.se
2024-03-20 - 12:53:12 PM GMT- IP address: 194.103.206.96

Signer johan@douglies.se entered name at signing as Johan Douglies
2024-03-20 - 12:54:16 PM GMT- IP address: 194.103.206.96

Document e-signed by Johan Douglies (johan@douglies.se)
Signature Date: 2024-03-20 - 12:54:18 PM GMT - Time Source: server- IP address: 194.103.206.96

Document emailed to anders.s.nilsson@malmo.se for signature
2024-03-20 - 12:54:19 PM GMT

Email viewed by anders.s.nilsson@malmo.se
2024-03-20 - 1:00:03 PM GMT- IP address: 185.121.45.181

Signer anders.s.nilsson@malmo.se entered name at signing as Anders Nilsson
2024-03-20 - 1:03:42 PM GMT- IP address: 185.121.45.181

Document e-signed by Anders Nilsson (anders.s.nilsson@malmo.se)
Signature Date: 2024-03-20 - 1:03:44 PM GMT - Time Source: server- IP address: 185.121.45.181

Document emailed to Annie Borgström (annie.borgstrom@rsyd.se) for signature
2024-03-20 - 1:03:45 PM GMT

Email viewed by Annie Borgström (annie.borgstrom@rsyd.se)
2024-03-20 - 1:04:33 PM GMT- IP address: 195.64.144.162

Adobe Acrobat Sign

Document e-signed by Annie Borgström (annie.borgstrom@rsyd.se)

Signature Date: 2024-03-20 - 1:12:23 PM GMT - Time Source: server- IP address: 195.64.144.162

Agreement completed.

2024-03-20 - 1:12:23 PM GMT

Adobe Acrobat Sign



Årsredovisning 2023

Innehåll

Räddningstjänsten Syd på två minuter	4
Direktionens ordförande och förbundsdirektören har ordet	6
Insatsverksamheten	8
Resultatöversikt målområden 2022	10
Organisationens utveckling	18
Hållbar utveckling	20
Femårsöversikt 2019–2023	24
Ekonomisk måluppfyllelse	25
Ekonomisk översikt	26
Resultaträkning	32
Balansräkning	33
Kassaflödesanalys	34
Redovisningsprinciper	35
Noter	36
Revisionsberättelse	40
Förbundsdirektionen vid Räddningstjänsten Syd	41
Våra medlemskommuner	42
Organisation	43

Räddningstjänsten Syd på 2 minuter

Räddningstjänsten Syds uppdrag är att förebygga olyckor och att snabbt och effektivt genomföra räddningsinsatser av olika slag. Dygnet runt hålls beredskap för att hantera bränder, trafikolyckor, drunkningar, stormskador, sjukvårdslarm och olyckor med farliga utsläpp. En del av uppdraget innebär också att arbeta med tillsyn av brandskydd och tillstånd för brandfarliga och explosiva varor samt att bistå kommunerna som sakkunniga inom plan- och byggprocessen.

Genom utbildning och rådgivning ges organisationer och invånare möjlighet att kunna skydda sig mot olyckor och agera om något händer.

Efter en olycka genomförs trygghetsskapande aktiviteter och olycksundersökningar för att förebygga att en liknande olycka inträffar igen.

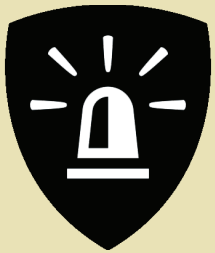
Räddningstjänsten Syd består av kommunerna Burlöv, Eslöv, Kävlinge, Lund och Malmö. Tillsammans med andra verkar vi för invånarnas ökade trygghet.



Tre målområden för 2020 och framåt



Antalet olyckor ska minska



Följderna av olyckor ska minska



Invånarnas ökade trygghet

Handlingsprogrammet - utgångspunkten för verksamheten

Handlingsprogrammet beskriver Räddningstjänsten Syds vision, övergripande mål och inriktningar för verksamheten utifrån riskbilden och riskutvecklingen i medlemskommunerna de kommande åren. Vidare beskrivs arbetet för att förebygga olyckor, den operativa förmågan för att genomföra räddningsinsatser, utvecklingsbehov och samverkan.

Med handlingsprogrammet som utgångspunkt antas varje år en verksamhetsplan. Planen presenterar målområden med tillhörande indikatorer samt de fokusområden som behövs för att utveckla verksamheten.

Lagarna som styr verksamheten

Direktionen för Räddningstjänsten Syd beslutar om ett handlingsprogram som är förbundets övergripande styrdokument. Detta utgår från både lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) och förbundsordningen, som beskriver medlemskommunernas uppdrag till Räddningstjänsten Syd. Ett av de uppdragen är tillsyn enligt lag (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor (LBE). Dessa ligger till grund för hela verksamheten.

Visionen

Tillsammans för ett olycksfritt samhälle är Räddningstjänsten Syds vision. Det är en långsiktig inriktning där samverkan med andra aktörer i samhället är viktig för att minska antalet olyckor och effektivt hantera de olyckor som ändå sker.

Tillsammans för ett olycksfritt samhälle

Förbundsdirektören och direktionens ordförande har ordet

Att omkomma i brand innebär ofta ett smärtsamt och ångestfyllt slut på livet. Utifrån rikssnittet är det rimligt att förvänta sig att fyra till fem personer årligen omkommer i brand i vårt område. Under 2023 inträffade ingen dödsbrand i Räddningstjänsten Syds område. Att ingen har drabbats av detta förfärliga öde är en stor framgång. Det är invånarens ansvarstagande i kombination med vårt sammanlagda arbete med att stödja människor med information om hur man minskar brandrisker, samverkan med andra aktörer, förebyggande myndighetsarbete och kraftfulla utryckningar som lett till detta resultat.

Flera personer har skadats och det har inträffat flera bränder med stora egendomsskador. I augusti inträffade en brand i ett flerfamiljshus på Lindängen i Malmö. Huset var förhållandevis nytt och ingen person skadades allvarligt. Ändå innebar brandskadorna att hela byggnaden behöver rivas. Mot bakgrund av den och andra inträffade bränder har Räddningstjänsten Syd genom olycksutredningar och praktiska brandförsök fördjupat kunskaperna om modulbyggnader i trä och balkongkonstruktioner med komposit. Dessa kunskaper sprids internt för att möjliggöra ännu bättre insatser framöver. Dessutom pågår kommunikation med Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB) och Boverket om lämpligheten i just dessa konstruktionslösningar.

Ett nytt avtal om arbetstid har tecknats av centrala parter. Nyordningen medför stor påverkan på verksamheten och för medarbetarna. Stora ansträngningar har gjorts för att utifrån de nya förutsättningarna hitta så hållbara lösningar som möjligt, men trots dessa ansträngningar har Räddningstjänsten Syd i likhet med många andra räddningstjänster sökt dispens från delar av de nya reglerna. Detta övervägande har gjorts i bred samstämmighet mellan lokala arbetstagarorganisationer, skyddsorganisationen och arbetsgivaren.

Ryssland driver ett anfallskrig i vårt närområde. Det innebär att den svenska beredskapen för att hantera krig och krigsliknande situationer har satts i blixtbelysning. Räddningstjänsten är en samhällsviktig verksamhet och kommer att bistå invånarna oavsett omständigheterna. Räddningstjänsten Syd utvecklar därför sin robusthet och kommer i likhet med övriga delar av det offentliga Sverige att gradvis möta detta reaktualiserade hot.

Kanske har det osäkra omvärldsläget lett till ett ökat generellt intresse för säkerhetsfrågor. När Räddningstjänsten Syds personal träffar invånare möts vi på ett annat sätt än tidigare av vetgiriga personer som är måna om att göra det de kan för att hantera sina egna brandrisker.

Slutligen vill vi rikta ett stort tack till alla medarbetare för ett år där vi trots utmaningar har löst vårt uppdrag med stor entusiasm och en stark vilja att hjälpa andra. Även om det är oroligt i vår omvärld är vi fortsatt trygga i att Räddningstjänsten Syd kommer stå stadigt och fortsätta att skapa trygghet och säkerhet för alla som bor, vistas och verkar i vårt område.

MARTIN GERTSSON
förbundsdirektör

ANDERS NILSSON
direktionens ordförande



Martin Gertsson och Anders Nilsson.

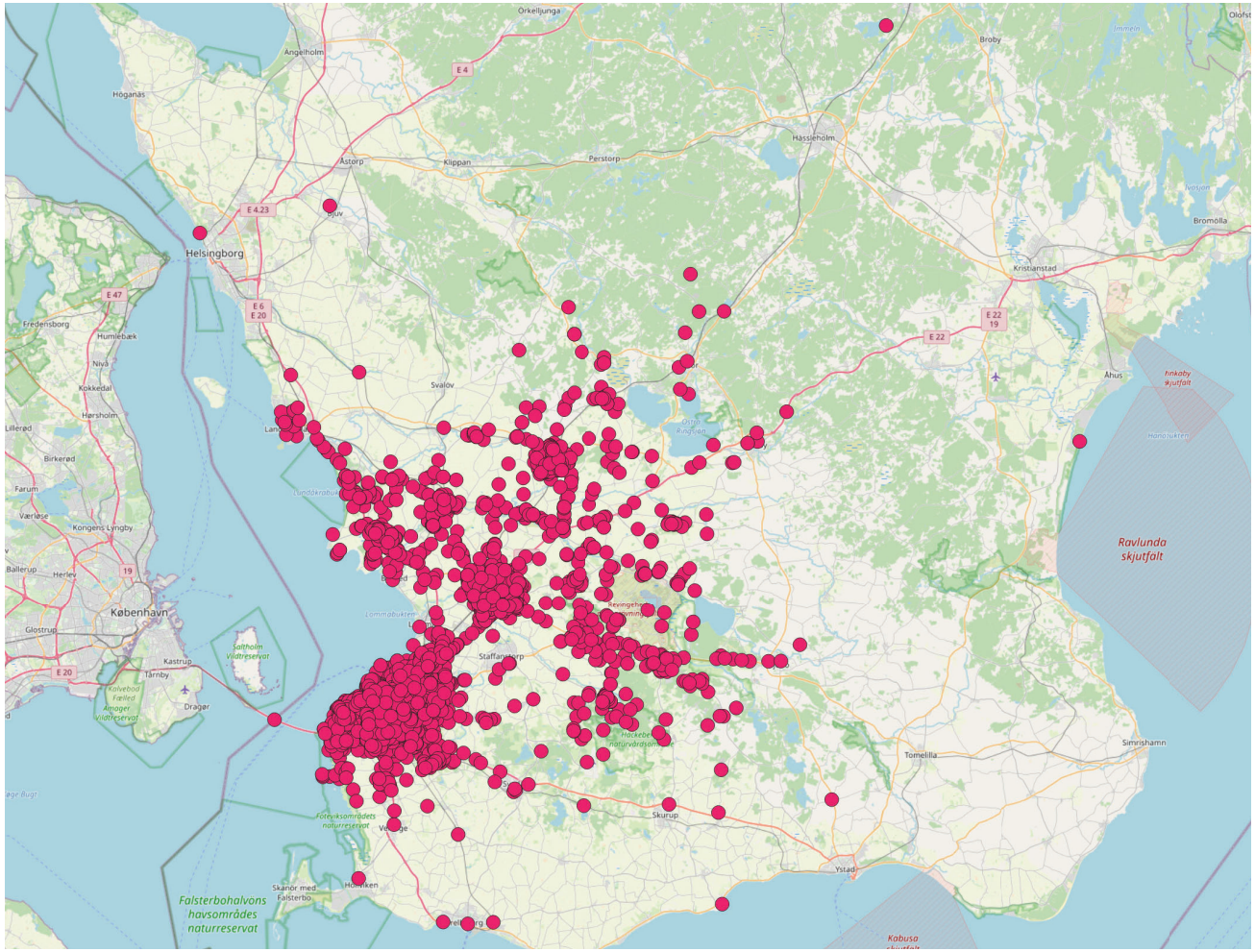
Insatsverksamheten

Räddningstjänsten Syds operativa förmåga består dygnet runt av minst 70 personer. Det inkluderar brandmän, styrkeledare och insatsledare tillsammans med räddningscentralens vakthavande befäl, larm- och ledningsbefäl samt larm- och ledningsoperatörer. Utöver dessa finns räddningsvärnspersonal för att avlasta insatsorganisationen eller bistå vid långvariga insatser och vid insatsers slutskede.

Förbundet ryckte under 2023 ut till 5 531 händelser inom Räddningstjänsten Syds geografiska område. Utöver dessa bistod vi även andra räddningstjänster vid 163 utryckningar. I huvudsak skedde biståndet till närliggande räddningstjänster, men även till räddningstjänster vid långvariga eller komplicerade insatser med behov av särskild förmåga. Vid 105 insatser bistod andra räddningstjänster oss.

Insatsorganisationen utökas vid behov för att ta höjd för en ökning av antalet inkommande ärenden eller en ökad riskbild. Tillfälliga utökningar av den operativa förmågan skedde vid ett tiotal tillfällen under året. Detta skedde vid flera tillfällen av vädervarningar, bland annat stormen Otto i februari, vid tillfällen då det funnits risk för social oro i Malmö, exempelvis vid allmänna sammankomster och den allsvenska finalen i fotboll. Insatsorganisationen utökades även under nyårsnatten samt vid ett antal tillfällen på grund av större bränder. Några av dessa tillfällen var vid brand i en skola i Löddeköpinge och vid brand i ett flerbostadshus samt en byggvaruhandel i Malmö.

Räddningscentralen hanterade under året totalt 18 859 ärenden, vilket är en ökning med cirka 13 % jämfört med i fjol. Räddningscentralen tar emot larmsamtal från SOS Alarm, värderar situationen och larmar ut räddningsresurser till olyckor och andra uppdrag. De ger även stöd och rådgivning till de hjälpsökande eller initierar annan samhällsaktör.



Figur 1. Kartan visar var de händelser som hanterades under 2023 inträffade.

Händelsetyper som ökat i antal

Under 2023 larmades vi till 2 124 olyckor inom förbundets geografiska område vilket är en marginell ökning från föregående år.

Totalt hanterades 53 bränder i skolbyggnader och 13 bränder på skolområden. Ökningen ses främst i Malmö stad och Kävlinge kommun.

Antalet misstänkta drunkningstillbud som räddningstjänsten larmades till ökade från 9 utryckningar 2022 till 17 utryckningar 2023.

Under de senaste åren har det skett en kontinerlig ökning av suicidärenden som vi larmas till. Denna trend höll i sig även 2023.

Andra händelser som ökade något under året var vattenskador, mindre utsläpp av farligt ämne och larm utan risk för skada.

Händelsetyper som minskat i antal

Händelsetyper som minskade under året var främst antalet bränder ute, så som bränder i grönområden, i skog och mark, i sopsorteringsanläggningar eller bränder på väg/gatumark.



Kontroll av utrustning vid insats.

ANTAL OPERATIVA HÄNDELSER INOM FÖRBUNDETS GEOGRAFISKA OMRÅDE

TILL OLYCKOR	**2023**	2022
Brand i byggnad	482	446
varav bostad	249	243
Brand ute	564	603
Trafikolyckor	616	608
Övriga olyckor	462	419
Delsumma olyckor	2 124	2 076

TILL ANDRA HÄNDELSER	**2023**	2022
Automatiska brandlarm	1 843	1 694
Sjukvårdslarm	738	754
Övriga händelser	826	786
Delsumma andra händelser	3 407	3 234
Utryckningar totalt	5 531	5 310

ANTAL BRÄNDER PÅ SKOLOR OCH SKOLOMRÅDEN

	2023	2022
Brand i byggnad	53	37
Brand ute	13	6

Resultatöversikt målområden 2023

Antalet olyckor ska minska

Räddningstjänsten Syd ska arbeta för att samhället utvecklas hållbart utifrån riskbilden. Förebyggande åtgärder ska initierades för de olyckstyper som hanterats operativt och som identifierats genom erfarenheter och riskanalyser. Förebyggande arbete med att verka för anpassat brandskydd för särskilt utsatta grupper ska prioriteras.

Identifiera och belysa risker

I samverkan med andra aktörer identifieras och belyses risker kontinuerligt för att förbättra trafiksäkerheten. Samverkan skedde med Trafikverket för att vid behov hitta förbättringar i trafiklösningar på de vägar som Trafikverket ansvarar för. Kommunerna och Trafikverket har också varit samverkansparter gällande händelser kopplade till suicid. Det har resulterat i åtgärder som förbättrad belysning och stängsel vid utsatta platser. Flera av medlemskommunerna upprättar skyfallsplaner och förbundet deltar på deras initiativ i denna planering, bland annat genom att delge erfarenheter gällande riskområden vid höga flöden kopplat till trafikplatser.

För att identifiera brister och initiera åtgärder på skolor gjordes områdeskontroller under året, där exempelvis utemiljöer kontrollerades för att undvika att eventuella anlagda bränder får stora konsekvenser.

Kontroll och tillsyn gjordes även i bostadsområden för att bland annat undersöka tillgänglighet för höjdfordon vid utrymning från flerbostadshus. För ökad säkerhet i bostadsmiljö genomfördes också hembesök. I Lund gjordes hembesök som en uppföljning på tidigare dialog med fastighetsägarna och kontroller visade på ett högt bestånd av fungerande brandvarnare. Vid hembesöken kunde samtidigt andra brister i brandskyddet uppmärksammas.

Öka skyddet

Tillsynsarbetet utgör en av kärnverksamheterna i förbundets förebyggande arbete och leder till stor nytta för samhället när det gäller ökat skydd mot olyckor. Årets inriktningar för tillsynsverksamheten var flerbostadshus, vårdboenden och sjukhus, skolor och förskolor, hotell och samlingslokaler, kulturbyggnader och museala samlingar samt komplicerade anläggningar. Utöver dessa inriktningar genomfördes myndighetsgemensam tillsyn. Efter två omfattande bränder i flerbostadshus inleddes ett tillsynsärende som resulterade i både tillfälliga och permanenta åtgärdskrav. Av utredningen framkom att balkongerna var konstruerade av ett plastmaterial som ökade brandbelastningen. Fastighetsägaren förelades om att balkongerna måste byggas om med obrännbart material.

Årets tillsyn av farlig verksamhet var bland annat inriktad på åtgärder för att hantera risken för cisternbränder. Ett stort arbete genomfördes också för att förbättra säkerheten kring rangeringen av gods på Malmö godsbangård.

Under våren och sommaren genomfördes tillsyn enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE) med inriktning på lackeringsverkstäder. De flesta lackeringsverkstäder hanterar mindre mängder brandfarliga varor vilket innebär att de inte är tillståndspliktiga. De behöver trots det hantera och förvara brandfarlig vara enligt gällande regler.

Vid tillsynerna uppmärksammades flertalet brister kopplat till öppen hantering och flera verksamheter saknade en riskutredning kopplad till hanteringen av den brandfarliga varan. Arbetet med tillsyn enligt LBE behövde prioriteras ner under året vilket ledde till att ungefär hälften av den planerade tillsynsvolymen kunde genomföras.

Under året var antalet tillståndsansökningar enligt LBE färre än förväntat. Allt fler ansöker om tillstånd för biogasanläggningar vilket är ett relativt nytt handläggningsområde.

Remisshantering är en annan viktig del i den förebyggande verksamheten och därför prioriteras arbetet med att svara på byggremisser i medlemskommunerna. Dessa svar bidrar till bättre riskhänsyn i samhällsplaneringen och ett bättre brandskydd vid byggnation. Miljöremisser hanterades för både små och stora anläggningar såsom avfallsanläggningar och farliga verksamheter. Erfarenheter från tillsynsarbetet har möjliggjort mer precisa kravställningar i remisserna gällande exempelvis verksamhetens egen utrustning för att hantera brand och släckvatten. Även remisser från Polismyndigheten hanterades kontinuerligt under året.

Arbetet med att verka för ökat brandskydd för särskilt riskutsatta fortsatte genom utbildningar och informationstillfällen i samverkan med kommuner och andra myndigheter.

Bland annat hölls förelästning om individanpassat brandskydd på utbildning för undersköterskor och verkade för att hemtjänstpersonal ska använda en specialanpassad checklista hos sina brukare. Insatser under året bekräftade att brandvarnare kopplade till trygghetslarm gör skillnad för händelseutvecklingen vid brand. Erfarenheter från insatserna användes för att öka kunskapen om individanpassat brandskydd i kommunerna. Förbundet fortsatte att verka för ökat antal brandvarnare kopplade till trygghetslarm.

Inför sommaren stärktes skyddet på badplatser i förbundet genom att orientering utfördes och tillgängligheten säkerställdes.

MYNDIGHETSUTÖVNING ENLIGT LSO/LBE

	2023		2022	
	LSO	LBE	LSO	LBE
Första tillsynsbesök	531	44	588	64
Föreläggande	191	15	195	25
Föreläggande med vite	7	0	12	0
Förbud	24	8	21	8
Förbud med vite	0	1	9	2

TILLSTÅND LBE

	2023	2022
Inkomna ansökningar	132	150
Beviljade tillstånd	97	124



Övning med bilbrandfilten som togs i bruk under året. Användandet av denna pausades i slutet av året då den vid enstaka tillfällen inte fungerat tillfredsställande.

fortsättning,

Antalet olyckor ska minska

Öka kunskap

Årets externutbildningsverksamhet var framgångsrik och slog nya rekord. Nästan 13 000 personer utbildades inom bland annat brandskydd och hjärt- lungräddning. Utvärderingar av utbildningarna visar att de är uppskattade och håller bra kvalitet.

Flertalet utbildningar genomfördes för prioriterade målgrupper. För yngre barn användes konceptet *Flammys brandsyn* med syftet att tidigt lära barn hur de ska förebygga bränder och därmed minska antalet bostadsbränder och anlagda skolbränder samt öka kunskaperna om brandsäkerhet. För lite äldre barn genomfördes utbildningar inom konceptet *Upp i rök*. Där är syftet att eleverna ska bli medvetna om risker och konsekvenser av bränder och anlagda bränder i skolor. Fokus är trygghet, beteende och hur eleverna ska agera vid brand.

En annan prioriterad målgrupp är personer med begränsade kunskaper i svenska. För att nå denna grupp genomfördes brandsäkerhetsutbildningar för elever som går på SFI.

Specialanpassad utbildning för universitetkårernas personal samt för personer som ska arbeta på nationernas fester och evenemang utfördes i Lund. Även informationsaktiviteter för unga vuxna genomfördes på universitetet i Lund.

Under året fortsatte också arbetet med att informera seniorer om hur de kan förbättra sin brandsäkerhet i hemmet. Även anhöriggrupper informerades för att stärka brandsäkerheten hos gruppen.

Flera filmer producerades för att öka invånarnas kunskap och säkerhet. En containerbostad byggdes för att visa vanliga brandrisker i hemmet. I denna spelades en film in om köksbränder samt en film om förstärkt brandskydd och hur rökning orsakar de flesta dödsbränderna. Utöver dessa medverkade vi tillsammans med andra aktörer i filmer på initiativ av Malmö stad för att nå ut till skolelever och vårdnadshavare om anlagda skolbränder samt trafiksäkerhet.

Olycksundersökningar genomförs på valda inträffade bränder och andra insatser för att öka kunskap både internt och externt. Under året gjordes fördjupade olycksutredningar för bland annat insatser med brandfarlig vara och litiumbatterier samt för bränder i modulbostäder i trä där både byggnation och balkongkonstruktioner utreddes. Som en del av uppföljningen filmades ett brandtest på övningsplatsen Barbara för att undersöka brandspridningen i en balkongplatta. Både för den operativa förmågeutvecklingen och i det utåtriktade olycksförebyggande arbetet bidrog insikter från dessa utredningar till att stärka brandsäkerheten.

UTBILDADE OCH INFORMERADE

	2023	2022
Informerade	41 564	33 620
Externutbildade	12 847	10 750

Samlad måluppfyllelse

Målet bedöms uppfyllt. Samverkan skedde med medlemskommunerna och andra aktörer som Trafikverket för att minska olycksrisker och förbättra brandskyddet. Tillsyn utfördes enligt plan på verksamheter som prioriterats utifrån risker och troliga konsekvenser. Olika typer av remisser hanterades kontinuerligt och ledde bland annat till ökad riskhänsyn i samhällsplaneringen och ett bättre brandskydd vid byggnation. Särskilt arbete skedde i samverkan med medlemskommunerna för att anpassa brandskyddet för seniorer som är en speciellt riskutsatt grupp. Utbildning och informationsaktiviteter arrangerades för olika aktörer och grupper med fokus att nå prioriterade målgrupper såsom seniorer, barn och unga samt personer med begränsade svenskkunskaper.



Insplening av trafiksäkerhetsfilm med Malmö stad och Polisen.



Brandtest av balkonger.



Övning med splashdräkt.

Följderna av olyckor ska minska

Räddningstjänsten Syd ska genomföra snabba, effektiva och säkra räddningsinsatser med teknik anpassad efter riskbilden. I samverkan med andra ska samhällsstörningar hanteras samtidigt som den egna samhällsviktiga verksamheten upprätthålls. Utbildning och information ska underlätta för invånarna att hjälpa sig själva och andra vid olyckor.

Säkerställa operativ förmåga

Förmågeutvecklingen under året fokuserades till stor del på implementering av nya arbetssätt och rutiner för ledning av räddningsinsatser. Anpassning gjordes utifrån nya föreskrifter, *Ett enhetligt ledningssystem för kommunal räddningstjänst*, och beslutade styrdokument för ledning. Arbetet drevs i projektform i samverkan med övriga räddningstjänster i räddningsledningssystemet. Under året har samtliga befäl utbildats och övats i de nya arbetssätten och i de styrdokument som tagits fram för ledning. Vissa utbildningar genomfördes tillsammans med övriga räddningstjänster i räddningsledningssystemet.

Arbetet med att stärka insatsförmågan har fortsatt genom bland annat driftsättning och optimering av det nya andningsskyddet och kommunikationssystemet. För att minska miljöpåverkan vid insats implementerades metoden att släcka bilbränder med brandfilt brett i organisationen. Som ofta vid utveckling inträffar bakslag. Vid införandet av det nya andningsskyddet visade det sig att alla delar i kommunikationsutrustningen inte fungerade som avsett. Omfattande felsökning ledde till utbyte av vissa komponenter och därmed förbättrad funktion. Likaså har användandet av brandfiltar fått pausas efter ett par tillfällen då bilar börjat brinna efter att de släckts. Utöver andningsskydd och brandfilt implementerades nya helkapslade kemskyddsdräkter och en ny räddningscontainer med utrustning för den särskilda förmågan tung räddning.

Samtliga övningar och kompetenshöjande utbildningar som planerats genomfördes under året. Heldagsövningar genomfördes för både heltids- och deltidspersonal. Fokus för heldagsövningarna var miljö, brand i byggnad samt brand i fordon. Utöver de förbundsövergripande övningarna och utbildningarna övades dessutom de särskilda förmågorna. Övningar genomfördes också tillsammans med andra räddningstjänster. Ett exempel på detta var samövning med Räddningstjänsten Skåne Nordväst med fokus på vattendykning och insatser med farliga ämnen. I en större övning på MSB:s övningsanläggning i Revinge samövade enheten för NUSAR (nationell urban sök och räddning) med motsvarande enheter från Stockholmsregionen och Göteborg.

Medianresponstiden vid brand i byggnad var under året 7 minuter och 15 sekunder vilket något överstiger det satta målet om 7 minuter. Tiden är likvärdig responstiden för 2022 som var 7 minuter och 16 sekunder. Analysen av responstiderna visar inte på något avvikande i förbundets responssystem jämfört med tidigare.

Förbereda insatser

Kunskap om komplexa och riskfyllda verksamheter är en viktig del i förberedelsen av insatser. Insatspersonalen gjorde löpande orienteringar inom respektive insatsområde, med särskilt fokus på komplexa och riskfyllda anläggningar. Vid nyetablering av områden och verksamheter sker orienteringsinsatser där samtliga arbetsgrupper besöker området eller objektet. Några platser där särskild orientering gjordes under året är domstolsbyggnaden i Malmö, en nyetablerad tågstation i Burlöv, bostadsområden i Hyllie,



Samverkansövning på Barsebäcksverket.

spårvägen i Lund samt vid arrangemang runt om i medlemskommunerna såsom Malmöfestivalen, Lundaspelen, valborgsfirandet och Pride.

Framkörningskort tas fram för anläggningar och områden utifrån bedömt behov. Under året genomfördes övningar tillsammans med bland annat företaget Univar i Malmö, Örtofta sockerbruk i Eslöv och Barsebäcksverket i Kävlinge. Insatsplaner för särskilt komplexa eller riskfyllda verksamheter tas fram i samverkan med verksamheten i fråga. Dessa finns sedan tillgängliga för räddningsledningen. Samtliga anläggningar klassade som farliga verksamhet har gällande insatsplaner och det finns en planering för övning tillsammans med verksamheterna.

Förbereda andras insatser

Ett av förbundets uppdrag är att stärka invånarna i att hjälpa sig själva och andra vid olyckshändelser. Detta gjordes bland annat genom att en film producerades om larmkedjan för att visa vad som händer när någon ringer 112 och vilka frågor den hjälpsökande kan behöva vara beredd att svara på. I larmsamtalet ges stöd och rådgivning rörande vilka skadebegränsande åtgärder som kan vidtas och hur detta kan ske på ett säkert sätt, men också vad som kan vara olämpligt att göra utifrån risken att förvärra situationen eller med hänsyn till den egna säkerheten.

Följ upp insatser

Lärande efter inträffade händelser sker kontinuerligt. Efter avslutad insats görs en genomgång av insatsen i syfte att skapa en helhetsbild och lära av händelsen. Erfarenheter och lärdomar sprids mellan arbetslag och stationer. Vid större eller mer komplexa händelser sker insatsutvärderingar. Erfarenheter och lärdomar från utredningarna lyfts in och tillvaratas i utbildnings- och övningsverksamheten men också i metodutveckling. Under året utvärderades bland annat en vindsbrand i ett flerbostadshus i Malmö och vi bistod Räddningstjänsten Skåne Nordväst med en insatsutvärdering efter en insats med farliga ämnen. På medarbetardagarna bjöds räddningstjänsten i Köpenhamn in och delade med sig av sina lärdomar från en större kvartersbrand, en insats som även Räddningstjänsten Syd utvärderat.



Dykövning.

Samlad måluppfyllelse

Målet bedöms uppfyllt så när som på medianresponstiden som ligger lite över 7 minuter. Under året har ett arbete för att implementera nya arbetssätt och rutiner för ledning av räddningsinsatser skett och befälen har genom utbildning stärkts i sina förändrade roller och arbetssätt. Insatsförmågan har bland annat stärkts genom införandet av helkapslade kemskyddsdräkter vilket ökar uthålligheten vid insatser med farliga ämnen. Planerad övningsverksamhet och interna utbildningar har genomförts. Flera samövningar har skett med andra räddningstjänster för att stärka förmågan och uthålligheten vid insatser med behov av särskilda resurser. Via förbundets olika kommunikationskanaler nåddes invånarna av information om hur man bör agera i händelse av en olycka.

Invånarnas ökade trygghet

Räddningstjänsten Syd ska i varje möte med invånare, olycksdrabbad eller inte, uppträda med omsorg och professionalitet. Invånarna ska mötas med relevant, tillgänglig och aktiv kommunikation. Samverkan sker med andra aktörer för att gemensamt säkerställa en sammanhållen hjälp till drabbade.

Möta drabbade i samband med insats

I samma stund som ett samtal inkommer till räddningscentralen riktas fokus på den hjälpsökande och de drabbade. Detta fokus bibehålls tills insatsen är avslutad. Larm- och ledningsoperatörerna ger stöd och rådgivning till den hjälpsökande i den akuta fasen innan räddningstjänst, polis och ambulans är på plats. Samtidigt kan de initiera lämpliga åtgärder och kontakta andra samhällsaktörer. Under och vid avslut av räddningsinsats ger räddningspersonal på plats stöd och information till de drabbade och vid behov lämnas informationsmaterial om vidare stöd.

Följa upp händelser

Efter inträffade händelser bedöms situationen och behovet av uppföljning, som sedan kan genomföras på olika sätt. Under året följdes bostadsbränder upp genom bland annat hembesök, samtal och stöd till drabbade, stöd till fastighetsägare eller besök i hemtjänstgrupper. Uppföljning gjordes också genom information till tjänstemän i etablerade samverkansforum i kommunerna och genom informationsträffar med medborgare, bostadsrättsföreningar och hyresvärdar.

Under våren noterades att det saknades brandvarnare vid flera bostadsbränder. Under de senaste två åren saknades fungerande brandvarnare vid 39 % av de inträffade bostadsbränderna. Med anledning av detta vidtogs åtgärder för att öka tryggheten, kunskapen och antalet fungerande brandvarnare. Åtgärderna inkluderade pressmeddelanden, information på sociala medier och utskick till bostadsrättsföreningar och fastighetsägare med uppmaning om att förbättra brandsäkerheten i bostäderna. Uppföljande dialog hölls också med de stora allmännyttiga fastighetsägarna.

Det finns ett aktivt förebyggande arbete gentemot skolor och förskolor för att förebygga bränder i dessa verksamheter. Under året kontaktades varje skola där vi fått kännedom om att anlagd brand eller försök till anlagd brand förekommit. Skolorna erbjöds utbildning och information i klasserna eller konsekvenssamtal riktade till elever där det ansågs vara lämpligt.



Deltidsorganisationen genomför övningar.



Flertalet öppna hus lockade tusentals till våra brandstationer under året.

Aktiviteter för ökad trygghet

Under året intensifierades förbundets samlade arbete för att öka tryggheten och ett stort antal aktiviteter genomfördes.

Spontana samtal med allmänheten i samband med larm genomfördes kontinuerligt. Räddningspersonal som stannade kvar en extra stund på olycksplatsen för att prata med de drabbade eller för att informera och ge förebyggande råd.

Barn och unga välkomnades vid flera tillfällen till brandstationerna för studiebesök med riktade informationsaktiviteter.

Samarbeten skapades med nya aktörer, föreningar och forum. Exempel på sådana aktiviteter var deltagande på rullatorcafé och fotbollens dag i Eslöv, nattfotboll i Kävlinge, Pride i Veberöd och informationsträffar på hjälporganisationer i bland annat Burlövs kommun.

En viktig strategi i det trygghetsskapande arbetet är att följa trender i samhället. Efter flera bränder i bostäder där laddningsbara litiumbatterier misstänktes vara orsaken, ökade intresset från allmänhet och organisationer kring hur batterier ska hanteras på ett säkert sätt. På Räddningstjänsten Syds webbplats skapades en ny sida med råd och rekommendationer, ett nedladdningsbart informationsblad samt en informationsfilm. Detta har spridits på flera sätt, exempelvis genom uppmärksamhet i media, via olika trygghetsforum och bostadsbolag samt i sociala medier.

Mycket av trygghetsarbetet skedde utefter risker kopplade till årskalendern. Under sommarkampanjen varvades informationsaktiviteter vid badplatser och samlingsplatser med digitala budskap om framför allt vattensäkerhet, grillsäkerhet, brandskydd i semesterbostaden samt att aldrig blockera räddningsvägar. Med mörkrets intåg under hösten ökade budskapen om synlighet och försiktighet i trafiken. Den 1 december, som är utsedd till nordisk brandvarnardag, var avstampet för förbundets vinterkampanj med extra fokus på fungerande brandvarnare och köksbränder. Under hela december gavs goda råd om levande ljus, koll på spisen, eldning i kamin, rekommenderat brandskydd och mycket annat. Olycksförebyggande information spreds också i samband med olika vädervarningar, hög brandrisk och vid eldningsförbud.

Samverkan har också skett genom olika kommunikationsnätverk, såsom Länsstyrelsens kriskommunikatörsnätverk, kommunikationsnätverk inom Malmö stad och Lunds kommun, regionalt räddningstjänstnätverk samt ett nationellt nätverk för kommunikation inom räddningstjänstförbund. Områden som berördes var kriskommunikation när digitala kanaler inte fungerar, riskkommunikation med hjälp av beteendepsykologi, höjd beredskap samt ökad tillgänglighet och gemensamma budskap.

Samlad måluppfyllelse

Målet med att skapa trygghet för invånarna har uppnåtts. Förbundet mötte drabbade i samband med insats på ett trygghetsskapande sätt med lämplig och efterfrågad information. Händelser följdes upp och återkoppling till skolor genomfördes vid bränder eller försök till anlagda bränder. Återkoppling efter bostadsbränder skedde systematiskt och behovsanpassat efter behov. Arbetet för invånarnas ökade trygghet utvecklades under året med fler trygghetsskapande aktiviteter tillsammans med nya och gamla samverkansparter.

Organisationens utveckling

I verksamhetsplanen presenterades fem fokusområden som tagits fram i syfte att matcha omvärldens utveckling och nå resultat inom beslutade målområden för verksamheten. Utvecklingsarbetet inom fokusområdena presenteras här.

Breda förebyggande insatser

Under året arbetade förbundet med att anpassa de förebyggande aktiviteterna till olyckstrender. Efter ett antal olyckor med A-traktorer runt om i landet initierades en särskild informationssatsning för ungdomar. Bland annat bjöd station Löberöd in till en A-traktorträff på stationen där ungdomar samlades med sina fordon för att grilla korv och prata om trafiksäkerhet. För att ytterligare förstärka budskapen togs en särskild doftgran fram som alla motorintresserade fick med sig hem.

Under året etablerades arbetssättet som nämnts ovan där larm och övningar nyttjas som möjligheter till spontana informationsinsatser och samtal med invånarna. Efter utlösta automatlarm fördes dialog om brandsäkerhet och utrymning med de som utrymt lokalerna. Dessutom riktades information och samtal till invånare som indirekt påverkats efter ett larm. Operativ personal besökte också lekplatser, parker, fritidsgårdar och bibliotek för att interagera med både barn och vuxna.

Strategisk lokalförsörjning

Tillsammans med representanter från medlemskommunerna fördes dialog kring vilka områden som täcks av dagens lokalisering av brandstationer och jämförde bilden med framtida utbyggnadsplaner i kommunerna. Under hösten gjordes flertalet analyser med geografiska informationssystem (GIS) för att utreda framtida brandstationsplaceringar. Ytterligare analyser behöver göras innan rapportering av arbetet kan ske.

Miljöpåverkan vid insats och övning

Arbetet med miljöpåverkan under insats är ett långsiktigt arbete som bedrivits under många år. Under året var fokus att fortsätta omställningen gällande vätskebrandsläckning genom att bygga om och byta ut skum på två tankenheter inom förbundet. Dessutom tömdes samtliga äldre släckenheter på skumvätska.

Förbundet hade under året synpunkter på innehållet i Naturvårdsverkets planerade vägledning för tillsynsmyndigheter och har försökt påverka denna via Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) och MSB.

Långsiktig miljömässig hållbarhet

Under året utformades en miljöorganisation som kommer utgöra grunden för förbundets egenkontroll inom miljöområdet med fokus på transporter, inköp, avfallshantering samt övning och insats. Organisationen och arbetssystematiken inom denna syftar till att identifiera, förebygga och åtgärda brister i miljöarbetet och därmed minska negativ miljöpåverkan. Nyckeltal och kvalitativa uppföljningsmetoder togs fram för att möjliggöra systematisk uppföljning. Miljöorganisationen tillsammans med införda uppföljningsmetoder ger möjlighet till kontinuerlig utvärdering som blir vägledande i vidare förbättringsarbete.

Räddningstjänst under höjd beredskap

Förbundet deltog fortsatt under året bland annat i Länsstyrelsens arbetsgrupp för räddningstjänst under höjd beredskap samt i samverkansgrupper med Göteborgs och Stockholms räddningstjänster.

Förbundet svarade själva eller tillsammans med andra räddningstjänster eller medlemskommuner på remisser från Regeringskansliet samt MSB angående räddningstjänst under höjd beredskap. Behov av ny kompetens, fler resurser och tydligare direktiv till kommunal räddningstjänst för att kunna förbättra förmågan under höjd beredskap belystes särskilt.



Välbesökt på station Löberöds A-traktorträff.





Den anpassade doftgranen delades ut till besökarna.



Övning.

Hållbar utveckling

Hållbarhetsarbete ska genomsyra verksamhetens alla delar. Strävan är ett helhetsperspektiv med hänsyn till det bästa för såväl organisationen som globala skyddsvärden. Förbundet fokuserar på sju hållbarhetsaspekter där tre berör den sociala aspekten och medarbetarnas hälsa medan övriga fyra berör påverkan på miljön. Den främsta utvecklingen av arbetet med miljöaspekterna hanterades inom årets fokusområden och beskrivs där. Aspekterna som rör medarbetare beskrivs nedan.

Personalförsörjning, kompetensutveckling och ledarskap

Ledarskap

Under året genomfördes fyra träffar inom ramen för *Gemensam utveckling av ledarskapet*. Träffarna handlade bland annat om kärnvärden, självreflektion, inkluderande arbetsklimat och samtal som verktyg. Ett annat tema var utmaningarna med att fortsatt vara en attraktiv arbetsgivare för operativ personal med anledning av nya arbetstidsregler. Individuell och differentierad lönesättning med utgångspunkt från utvecklings- och lönesamtal diskuterades också. Träffarna leddes av en extern konsult med lång erfarenhet inom området.

I samarbete med Ledarcentrum på Malmö stad fortsatte utbytet av mentorer och adepter för att stödja utvecklingen av chefer i deras vardag och hantering av utmaningar. Chefshandledning med extern konsult och olika utbildningar genomfördes med mål att förbättra det strategiska ledarskapet och öka kompetens och förmåga att leda utvecklingen av jämställdhets- och mångfaldsarbetet.

Kompetens

Kompetenshöjande kurser, obligatoriska övningar och befälsdagar genomfördes enligt plan. Det enhetliga ledningssystemet för kommunal räddningstjänst implementerades. Regional övning av kem genomfördes tillsammans med Räddningstjänsten i Skåne Nordväst. Under fyra dagar övade olika skiftlag och insatsledare samverkan och testade förmågan utifrån ett fingerat utsläpp av farligt ämne. Övningsdagarna innehöll även teoretiska delar.

En medieutbildning genomfördes för all personal i räddningscentralen för att skapa en gemensam grund för förbundets uppdrag gentemot media och i förlängningen gentemot allmänheten.

Arbetet med kompetensförsörjningsplanen fortsatte med olika kompetenshöjande aktiviteter i verksamheten på både individ- och gruppnivå. Exempelvis deltog ett femtiotal medarbetare som i sitt arbete använder datorprogrammet Excel i nivåanpassade kurser för detta.

Rörlighet i personal

Under året avslutade 27 heltidsanställda medarbetare sin anställning. Det motsvarade en personalrörlighet på 7,3 % vilket var 1,5 procentenheter högre än föregående år. Nio av de avslutade anställningarna berodde på pensionsavgångar och 15 på egen begäran.

För brandmän och styrkeledare på deltidsstationerna var personalrörligheten 8,0 % vilket var ungefär fem procentenheter lägre än 2022. Åtta medarbetare valde att på egen begäran avsluta sin anställning.

När en medarbetare slutar är det av stort värde att tillvarata medarbetarens erfarenheter och synpunkter. Det blir ett viktigt underlag för att vidareutveckla verksamheten och fortsatt vara en attraktiv arbetsgivare både för befintliga och potentiella medarbetare. Därför är det en strävan att hålla avslutande samtal med alla medarbetare som varit anställda i minst sex månader och avslutar sin anställning. Under 2023 konstaterades inga direkta trender utifrån dessa samtal. Förutom naturliga pensionsavgångar lyftes skäl som önskemål om att prova på annat arbete, behov av kompetensutveckling och ytterligare ansvar. Viss oro för kommande schemaändringar nämndes, men inte i något av fallen som anledningen till avslutad anställning. Flera medarbetare beskrev att de haft ett stimulerande arbete, att arbetsklimatet är positivt och kollegorna lyfts som en särskilt positiv aspekt.

Rekrytering

Under året genomfördes 45 rekryteringar. Dessa avsåg både tillsvidare- och visstidsanställningar som tillsattes med 3 interna och 42 externa sökanden. Av dessa var 32 män och 13 kvinnor. Bland rekryteringarna fanns bland annat 15 brandmän varav 8 som sommarvikariat. Till deltidsstationerna rekryterades 10 brandmän varav 3 var kvinnor.

Attraktiv arbetsgivare

För att stärka bilden av Räddningstjänsten Syd som en trovärdig och professionell samhällsaktör och attraktiv arbetsgivare genomförs kontinuerligt aktiviteter för studenter och intresserade. Exempel på detta är branschdagar för studenter på Lunds tekniska högskola och öppna hus med temat rekrytering, där intresserade fick möjlighet att prova på hur det är att arbeta som deltidsbrandman.

Andra insatser för att stärka deltidsverksamheten är genom ett projekt med MSB där ett kommunikationsmaterial tagits fram för att underlätta dialogen med arbetsgivare.

Utöver information i egna digitala kanaler medverkar vi i studentinformation vid Malmö och Lunds universitet liksom i gymnasieguider för blivande gymnasieelever i Skåne.

Personalen i siffror

ANTAL ANSTÄLLDA I FÖRBUNDET 2023-12-31

	Kvinnor	Män	**Totalt 2023**	Totalt 2022
Dagtidspersonal	47	56	103	98
Skiftpersonal*	37	229	266	266
Deltidsbrandman/Räddningstjänstpersonal i beredskap (RiB)	11	121	132	134
Timavlönade	1	22	23	23
Totalt	96	428	524	521
I procent	18%	82%		
Antal årsarbetare exkl RiB, antalet heltidstjänster under året			379,57	367,65
Medelålder 2023	39	44	43	
Medelålder 2022	39	44		43

*Skiftpersonal omfattar befattningarna brandman, styrkeledare, gruppchef, vakthavande befäl, insatsledare, larm- och ledningsbefäl, larm- och ledningsoperatör. Varav dessa är 32 kvinnor brandman/styrkeledare/insatsledare (motsvarande siffra för 2022 var 35).

SJUKFRÅNVARO FÖRDELAD PÅ MÄN/KVINNOR SAMT LÅNGTIDSSJUKSKRIVNINGAR

	Män	Kvinnor	Totalt	Varav långtidssjukskrivna
Totalt 2023	3,2%	5,9%	3,8%	34,4%
Totalt 2022	4,0%	5,3%	4,3%	29,2%

SJUKFRÅNVARO PER ÅLDERSGRUPP

	Totalt 2023	Totalt 2022
Åldersgrupp –29 år	3,0%	3,4%
Åldersgrupp 30–49 år	3,3%	4,1%
Åldersgrupp 50– år	5,0%	5,0%



Station Centrum genomför fordonskontroll.

Kommentar till sjukfrånvaro:
Den totala sjukfrånvaron landade något lägre än föregående år. Den främsta skillnaden fanns i korttidsfrånvaron (dag 1-14) där sjuktalen sjönk i alla åldersgrupper. En trolig orsak till skillnaden var den höga smittspridningen av covid-19 under början av 2022 som orsakade hög korttidssjukfrånvaro.

Långtidsfrånvaron (efter dag 59) ökade jämfört med 2022. Bakomliggande orsaker till sjukskrivningarna var till främsta del av fysisk karaktär, såsom axel-, hand-, knä- och fotskador. Den psykiska ohälsan ökade något vilket speglar utvecklingen i övriga samhället. Det bedrivs både arbete med att förebygga sjukskrivningar och ett aktivt rehabiliteringsarbete för att de som är sjukskrivna ska kunna komma tillbaka i arbete.

Arbetsmiljöarbete

Centrala skyddskommittén

Arbetsmiljöfrågor hanteras löpande i Centrala skyddskommittén. Under året hanterades bland annat de problem som uppstått med kommunikationsutrustning i det nya andningsskyddet, arbetet med hållbar medarbetare, ändringar i kollektivavtal avseende dygnsvila samt fortsatt cancerförebyggande arbete enligt Skellefteå-modellen. Rutiner för de medicinska kontroller som görs för att få klättra samt vatten-, rök- och kemdyka justerades i samarbete med företagshälsovården.

Nöjd Medarbetar Index

Under våren genomfördes den årliga enkäten *Nöjd medarbetare* som mäter medarbetarnas upplevelse och uppfattning av organisationen inom områdena delaktighet, information, stress och psykisk belastning, värdegrund, motivation, ledarskap och styrning. För första gången gjordes två olika undersökningar, en för heltidspersonal och en för deltidspersonal, med anpassade frågor för att fånga skillnaderna i förutsättningar och arbetssituationer. För heltidsanställd personal var svarsfrekvensen 74 % och resultatet för gruppen gav ett index på 77 av 100. För deltidsanställd personal var svarsfrekvensen 55 % och resultatet gav ett index på 82. Båda resultaten visar på en höjning från föregående år då index låg på 73 för förbundet.

Hållbar medarbetare

Förbundet arbetar för att skapa en hälsosam arbetsmiljö där träning och rörelse ska skapa förutsättningar för ett hållbart arbetsliv samt förebygga skador och ohälsa. Samtlig personal är målgrupp inom konceptet som består av två olika spår där det ena vänder sig till skiftpersonal som har schemalagd fysisk träning och det andra till de som inte har schemalagd fysisk träning. Sedan början på året har heltidsanställda medarbetare som inte har schemalagd träning på arbetstid två friskvårdstimmar per vecka. Arbetsrelaterade banor för brandmän och styrkeledare har införts och ska genomföras årligen av brandmän och styrkeledare. De arbetsrelaterade banorna är utformade för att efterlikna de arbetsuppgifter som utförs på skadeplats vilket kräver en allsidig träning.

Samtals- och avlastningsstöd

Samtals- och avlastningsstöd vänder sig till all personal och genomförs av medarbetare som är utbildade samtalsledare. Syftet med samtalen är att avlasta och stödja medarbetare som varit med vid psykiskt påfrestande situationer. Under 2023 genomfördes 34 avlastande samtal i förbundet. Under året infördes ett nytt inkallningssystem som bidrog till att fördelningen av samtal mellan samtalsledarna jämnades ut och inga avvikelser där samtalsledare inte kunde kallas in uppkom. Samtalsledarna deltog i utbildningar och förbundet deltog i olika samverkansgrupper och konferenser gällande krisstödshantering.

Aktiva åtgärder för ett inkluderande arbetsklimat

Förbundet jobbade fortsatt med aktiva åtgärder för ett mer inkluderande arbetsklimat. En ny enkät genomfördes under våren för att undersöka risker för diskriminering och hinder för lika rättigheter och möjligheter. Som en del av analysen uppmuntrades alla medarbetare att komma med synpunkter i en reflektionsuppgift på intranätet, med frågeställning-



Motorsågsutbildning på övningsplatsen Barbara.

ar om trivsel och inkludering på arbetsplatsen.

Under hösten uppdaterades åtgärdsplanen med prioriterade aktiviteter för 2023-2024, utifrån det samlade underlaget från enkäten och reflektionsuppgiften samt erfarenheter från konferenser och nätverk inom mångfald och jämställdhet.

På intranätet skapades en kunskapsbank med material till arbetsplatsträffar. I kunskapsbanken finns filmer, artiklar och samtalsövningar utifrån olika teman som till exempel normer och diskriminering.

De forum som framför allt används i det löpande arbetet är arbetsplatsträffar för att regelbundet föra samtal i hela organisationen, ledarskapsträffar för gemensam utveckling av ledarskapet samt intranätet för att samla och sprida information.

Avvikelsehantering

Rapporterade arbetsmiljöhändelser utreds, åtgärdas och följs upp som en del av det systematiska arbetsmiljöarbetet. Under 2023 anmäldes 120 riskobservationer, tillbud eller arbetsskador. Avvikelser följdes noga i centrala skyddskommittén. En analys visade på en ökning av anmälningar jämfört med föregående år och att ökningen till stor del bestod av rapporterade tillbud kopplade till brister i kommunikationsutrustning i det nya andningsskyddet, vilket ledde till att en åtgärdsplan togs fram.

En anmälan om allvarligt tillbud gjordes till Arbetsmiljöverket under 2023 efter en händelse i samband med rekrytering. Åtgärder har genomförts för att förebygga liknande händelser i framtiden.

ARBETSMILJÖAVVIKELSER

	2023	2022
Riskobservation	40	19
Tillbud	40	31
Olycksfall	23	17
Färdolycksfall	1	5
Arbetssjukdom	1	1
Miljö	2	0
Egendom/säkerhet	5	6
Säkerhetsobservation	8	4
Totalt	120	83



Kemövning.


Omfattande brand i en byggvaruhandel i Malmö.

Femårsöversikt 2019–2023

RESULTATRÄKNING I SAMMANDRAG (tkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	403 095	374 981	351 399	336 342	333 027
Verksamhetens kostnader	-368 584	-349 428	-343 899	-332 794	-324 530
Avskrivningar	-18 766	-17 637	-9 451	-9 330	-7 225
Verksamhetens nettokostnad	15 745	7 916	-1 951	-5 782	1 272
Finansiellt netto	1 197	-16 013	6 323	920	5 015
Årets resultat	**16 942**	**-8 097**	**4 372**	**-4 862**	**6 287**
Balanskravsresultat	**10 850**	**8 838**	**-484**	**-4 955**	**1 592**
Eget kapital	**30 832**	**13 890**	**21 987**	**17 615**	**22 477**
Utgående avsättning till pensioner	134 643	138 375	124 299	117 352	112 423
Finansiella placeringar bokfört värde	126 171	116 953	121 856	117 517	114 880
Likvida medel	35 762	30 804	41 230	12 522	23 525
Investeringsutgifter	14 594	18 289	72 373	21 677	8 000
Låneskuld investeringslån	60 700	68 400	76 100		
Antalet anställda	524	521	514	505	496
Sammanlagt invånarantal i medlemskommunerna	579 470	572 814	565 812	559 345	553 711

BERÄKNING OCH REDOVISNING AV BALANSKRAVSRESULTAT (tkr)	
Årets resultat enligt balansräkningen (tkr)	16 942
Reducering av realisationsvinster inventarier	-159
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0
Redovisade orealiserade värdeökningar i värdepapper	-5 933
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**10 850**
Balanskravsresultat	**10 850**

2023 års balanskravsresultat är positivt. Förbundets upparbetade egna kapital överstiger beslutad nivå. Ekonomiska mål i övrigt är i stort uppfyllda och ekonomisk buffert finns för delfinansiering av framtida investeringar. Direktionen anser med beaktande av detta att förbundet uppfyller kommunallagens krav på ekonomisk balans.



Ekonomisk måluppfyllelse

Mål för god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska alla kommuner, landsting och kommunalförbund ha mål för en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet.
Direktionen har i februari 2022 fastställt uppdaterade mål för god ekonomisk hushållning i Räddningstjänsten Syd för perioden 2020–2023.

MÅL	MÅLUPPFYLLELSE/KOMMENTAR
Övergripande verksamhetsmässigt mål Räddningstjänsten Syds verksamhet ska bedrivas med god ekonomisk hushållning. Förbundet ska ha en stor ekonomisk medvetenhet och en helhetssyn på alla resurser vi disponerar. Personal, material, fordon, lokaler och andra resurser ska nyttjas på ett sådant sätt att vi når våra mål och uppdrag till nytta för våra medlemskommuner, dess medborgare och övriga intressenter.	En helhetssyn präglar förbundets arbete och hushållning av resurser. Några exempel från 2023: I början av året startade driftsättningen av det nya räddningsledningssytemet ELS och under året har ett antal större händelser satt systemet på prov. Viktiga erfarenheter har vunnits för fortsatt utvecklingsarbete. Omställningen till mer digitaliserat arbete med mötesformer, undervisning och informationsverksamhet har under året tagit ytterligare steg framåt och utvecklats. Arbetet med att utveckla förbundets kontinuitetshantering har fortsatt. En översyn har skett av viss operativ samverkan och nya uppdaterade avtal har ingåtts med samverkansparter. Den riktade tillsynsverksamhet genom exempelvis Tryggare Malmö har fortsatt och har under året permanenterats. Förbundet har vidare stöttat Nybro kommun i samband med en större skogsbrand samt medverkat i förstärkt beredskapshållning vid vårens högnivåmöten i Kiruna och Luleå i samband med Sveriges ordförandeskap i EU. *Det övergripande verksamhetsmässiga målet anses i allt väsentligt vara uppfyllt.*
Övergripande finansiella mål *Resultat och eget kapital* Räddningstjänsten Syd ska ha en ekonomi i balans och en beredskap att möta ekonomiska risker och oförutsedda händelser. Målet för det egna kapitalet är 4 mnkr. I beloppet ingår ej resultatet av icke realiserad värdejustering. Ingen ytterligare kapitaluppbyggnad eftersträvas men målsättningen är att det årliga resultatet normalt ska vara positivt. Om synnerliga skäl föreligger kan ett negativt resultat budgeteras. Överskotten ackumulerat eget kapital, kan efter särskilt beslut användas till att finansiera omställning av verksamhet samt andra extraordinära händelser.	Redovisat resultat uppgår till ett överskott på 16 942 tkr med ett positivt balanskravsresultat på 10 850 tkr. Det utgående egna kapitalet uppgår till totalt 31 mnkr, varav ett negativt belopp om 4 mnkr utgör balanserad orealiserad värdeförändring. *Målet är uppfyllt.*
Pensioner Varje år ska Räddningstjänsten Syd göra maximal avsättning till pensioner för att garantera förbundets pensionsförpliktelser.	Maximal avsättning har gjorts till pensioner utefter beräkningsunderlag från förbundets pensionsadministratör KPA. *Målet är uppfyllt.*
Likviditet Likvida medel ska om möjligt placeras räntebärande. Målet med likviditetsförvaltningen är att säkerställa förbundets betalningsförmåga på kort sikt. För närvarande bedöms ingen möjlighet till att erhålla avkastning på likvida medel.	Likvida medel har varit placerade på förbundets koncernkonton i Malmö stad. Under året har förbundet erhållit ränta på dessa konton på totalt 1 613 tkr. Betalningsförmågan på kort sikt har kunnat upprätthållas. *Målet är uppfyllt.*
Investeringar Förbundets investeringar ska finansieras med egna medel. Fordonsinvesteringar kan finasieras genom lån eller leasing. Investeringsram sätts i samband med rambudget. Eventuella investeringsbidrag kan adderas till detta belopp. Kvarvarande investeringsmedel från tidigare år kan ombudgeteras.	Investeringsutgifterna för 2023 uppgår till 14 594 tkr. Ram 23 000 tkr. Ingen ny upplåning har skett från Malmö stad för att finansiera investeringarna utan finansiering har skett med egna medel. Avvikelsen ligger främst i några senarelagda investeringar och leveransförseningar. *Målen är uppfyllda.*
Uppföljning och analys Uppföljning, analys och prognostisering ska ske löpande under året och ha en direkt koppling till verksamhetsplanen. Avvikelser ska noteras och åtgärder ska vidtagas.	Uppföljningar och analyser av verksamhet och ekonomi har skett under 2023 enligt plan. Korrigerande åtgärder har initierats för avvikelser i kombination med fortsatt genomgång av förbundets ekonomi och avtal. *Målet är uppfyllt*.

Ekonomisk översikt

RESULTATÖVERSIKT (tkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
Medlemsavgifter och tilläggsuppdrag	344 527	344 527	0	319 267
Övriga intäkter	58 568	49 645	8 923	55 714
Summa verksamhetens intäkter	**403 095**	**394 172**	**8 923**	**374 981**
Personalkostnader	-269 620	-287 027	17 407	-258 596
Övriga driftskostnader	-98 964	-93 445	-5 519	-90 832
Avskrivningar	-18 766	-19 000	234	-17 637
Summa kostnader	**-387 350**	**-399 472**	**12 122**	**-367 065**
Verksamhetens nettokostnader	**15 745**	**-5 300**	**21 045**	**7 916**
Finansiella intäkter	14 517	4 900	9 617	4 822
Finansiella kostnader	-13 320	-12 100	-1 220	-20 835
Resultat	**16 942**	**-12 500**	**29 442**	**-8 097**

Allmänt om resultatet

Resultatet för 2023 uppgår till ett överskott på 16 942 tkr och ett positivt balanskravsresultat på 10 850 tkr jämfört med ett budgeterat underskott på 12 500 tkr för 2023. Justeringsposterna består av reavinster för sålda fordon samt icke realiserad värdeökning på förbundets finansiella placeringar av pensionsmedel.
Den stora resultatavvikelsen består främst av förändringar i pensionsredovisningen för vilket det redogörs för ytterligare nedan.

Förbundet gick in i 2023 med en underbalanserad budget och finansiering via eget kapital i enlighet med den dialog som fördes med medlemskommunerna under 2022. Bakgrunden till underbalanseringen är den höga inflationen, höjda räntor och höjda pensionskostnader genom bland annat det nya pensionsavtalet AKAP-KR.

Förbundets stora resultatavvikelse mellan redovisat och budgeterat resultat består dels av högre intäkter för förbundets försäljning av vissa tjänster, då främst automatlarm, operativa insatser samt extern utbildning. Vidare finns avvikelser som ej varit kända vid budgetens upprättande, såsom utbetalt elprisstöd samt inte minst den omläggning som skett av brandmäns och styrkeledares särskilda avtalspension, SAP-R, med start från 2023. Här har cirka 100 medarbetar valt att övergå till den nya ersättningsmodellen, vilket får till följd att en positiv redovisningsmässig engångseffekt uppkommer i form av minskad pensionsavsättning om cirka 17 mnkr.

Återförd pensionsavsättning ska dock under kommande år betalas ut som pensionsavgifter och lönetillägg så länge arbetstagaren kvarstår i utryckningsstyrkan. Slutligen har årets stora svängningar på de finansiella marknaderna påverkat förbundets kortfristiga placeringar där uppgångarna mot slutet av 2023 givit en positiv resultateffekt.

Förväntad ekonomisk utveckling 2024

Räddningstjänsten Syd befinner sig likt övrig kommunal verksamhet i en utmanande ekonomisk situation där det senaste årets ekonomiska omsvängning med bland annat högre räntor och inflation och allmän världsoro sätter sina avtryck. Inför 2024 kommer indexerings- och kompletteringskostnader avseende förbundets pensionsåtaganden att öka markant. Kostnadsökningen för pensioner beräknas till cirka 18 mnkr inklusive särskild löneskatt för 2024. Till detta kommer ökade hyreskostnader kring 6,5 % baserat på KPI-index för oktober 2023 samt i övrigt ökade inköpspriser generellt till följd av den allmänna prisökningen. Mot bakgrund av bland annat ovanstående är förbundets beslutade budget för 2024 underfinansierad med 16 mnkr i samförstånd med medlemskommunerna.



Räddningsdykare övar i Malmö kanal.

Verksamhetens intäkter

Medlemsavgifter och tilläggsuppdrag

De årliga intäkterna från medlemskommunerna i form av medlemsavgifter för basuppdraget följer budget. Medlemsavgiften räknades upp med 5,5 % med ett ytterligare tillskott på 6 000 tkr inför 2023 och uppgick totalt till 342 827 tkr. Medlemsavgifterna för respektive medlemskommun fördelas utifrån invånarantal. Utöver medlemsavgiften tillkom ett tilläggsuppdrag för Malmö stads räkning på 1 700 tkr för myndighetsgemensam tillsyn under 2023 inom ramen för Tryggare Malmö.

Övriga intäkter

Räddningstjänsten Syds övriga intäkter omfattar tillsyns- och tillståndshantering, hantering av automatlarm, operativa intäkter som är kopplade till vissa typer av utryckningar, extern utbildning, lokaluthyrning, övrig försäljning och övriga bidrag. Övriga intäkter uppgår till 58 568 tkr 2023 vilket är 8 923 tkr mer än budget.

Tillstånds- och tillsynsintäkterna uppgår till 1 431 tkr respektive 3 669 tkr vilket är 169 tkr och 281 tkr lägre än budget. De lägre intäkterna beror främst på att arbetsinsatserna varit mer tidskrävande och att det varit mindre tillgängliga resurser under året.

Automatlarmsintäkterna uppgår till 22 800 tkr 2023 vilket är 2 200 tkr mer än budgeterat. Under det andra halvåret var intäkterna månad för månad i snitt 300 tkr högre än budgeterat vilket bidrar till överskottet. Under det första halvåret var snittet något under budget.

Intäkterna för operativa insatser var 14 858 tkr 2023, att jämföra med budgeterade 12 393 tkr. Överskottet beror på flera saker, men de operativa insatserna till annan kommun ökade med 280 tkr, organtranporterna var fler än budgeterat och genererade ett överskott på 299 tkr, SMC-intäkterna uppgick enligt avtal till 1 681 tkr och var 415 tkr högre än budgeterat. Insatserna inom området NUSAR uppgick till 699 tkr vilket var 307 tkr mer än budgeterat. Nämnas bör också att intäkterna för insatser gällande särskilda resurser uppgick till 266 tkr mer än budgeterat. Det beror på att fler kommuner valt att teckna avtal med Räddningstjänsten Syd än vad som budgeterades inför året.

Intäkterna för Extern utbildning uppgick till 8 889 tkr 2023. Det var 1 889 tkr mer än de budgeterade 7 000 tkr för året. Ökningen beror dels på det avtal som tecknats med Malmö Stad om att löpande och lättillgängligt utbilda kommunens anställda, samt att det gjorts samordningsvinster inom organisationen för att kunna ta emot fler utbildningar och engagera mer operativ personal som utbildare. Hyresintäkter för uthyrning av lokaler uppgår till 2 668 tkr vilket i stort följer budget. Jämfört med 2022 är hyresintäkterna 214 tkr lägre vilket beror på att uthyrningen till ambulansentreprenören upphörde i Löddeköpinge sommaren 2022.

Intäkterna för försäljning av material och tjänster uppgår till 1 908 tkr vilket ger ett överskott på 1 351 tkr. Överskottet beror främst på att förbundet sålt externa konsulttjänster i högre omfattning än budgeterat samt att det sålts äldre fordon som inte längre nyttjats till ett värde av 159 tkr.

Bidragsintäkterna uppgick till 2 345 tkr vilket är 1 446 tkr mer än budgeterat. Överskottet beror uteslutande på det elprisstöd som betalades ut under året som motsvarade 1 470 tkr.

I förhållande till 2022 är de övriga intäkterna 2 854 tkr högre 2023. De huvudsakliga anledningarna är högre intäkter för automatlarm om motsvarande 2 345 tkr samt en ökning av de operativa intäkterna på 579 tkr.

Verksamhetens kostnader

Personalkostnader

Personalkostnaderna för förbundet uppgår till 269 620 tkr 2023. Det ger en positiv budgetavvikelse på 17 407 tkr. Den utmärkande anledningen är att pensionskostnaderna för förbundets anställda är 16 980 tkr lägre än budgeterat. Detta beror på att de operativt anställda under 2023 fick möjlighet att göra ett pensionsval som beroende på val påverkade förbundets resultat positivt. För de brandmän som gjort avsteg från det tidigare pensionsupplägget har haft möjlighet att istället välja ett lönetillägg på 2 000 kronor i månaden alternativt pensionspremie. En majoritet valde lönetillägget vilket bidrar till att de ordinarie lönerna ökar i förhållande till budget.

Personalkostnaderna ökar med 11 024 tkr sedan 2022. Ökningen beror i huvudsak på den årliga löneuppräkningen samt ovan redogjorda lönetillägg. Det pensionsval som brandmännen gjort under året bidrar till att dessa kostnader tillsammans med de sociala avgifterna inte ökar mellan åren.

Övriga driftskostnader

IT-kostnader och telekommunikation kostar 10 106 tkr 2023 vilket är 1 135 tkr mer än budgeterat. Det beror främst på högre kostnader för datalicenser och program där kostnaderna höjts.

Kostnaderna för köpta tjänster är 11 800 tkr 2023, att jämföra med budgeterat 11 366 tkr. Anledningen till underskottet är bland annat ökade kostnader för köp av operativa och administrativa tjänster samt tillfälligt inhyrd personal.

Kostnaderna för maskiner och inventarier är 6 352 tkr 2023 vilket är 1 288 tkr högre än budgeterat. Framför allt är det kostnader för räddningsutrustning som ökat samt reparation och underhåll av av nuvarande containersystem för att möjliggöra rökdykning.

Fordonskostnaderna uppgår till 9 059 tkr 2023. Budgeten för perioden var 8 722 tkr vilket ger en negativ avvikelse på 337 tkr. Höga kostnader för service samt ombyggnation av fordon är några av orsakerna till underskottet.

Kostnaderna för material och information uppgår till 9 299 tkr 2023 vilket är 1 745 tkr mer än budgeterat. Ökade kostnader för förbrukningsmateriel, handbrandsläckare och arbetskläder bidrar till den negativa avvikelsen. Prisökningarna som följde av den höjda inflationen påverkade också utfallet. Det infördes även personliga hjälmar till den operativa personalen vilket krävde en del extra utrustning och reservdelar.

Fastigheter och lokalkostnader uppgår till 45 203 tkr 2023 vilket är 1 790 tkr mer än budgeterat. Anledningarna till underskottet beror främst på att många lokaler varit eftersatta och krävt underhåll under året. Även fastighetsinventarier har krävt underhåll i större utsträckning än tidigare. Elkostnaderna är 366 tkr dyrare än budgeterat.

Utbildning och konferenser kostar 1 753 tkr 2023. Det är 858 tkr lägre än budgeterat. Utbildningskostnaderna har sjunkit de senaste åren sedan pandemin möjliggjorde fler digitala alternativ, vilket har minskat kostnaderna.

Representation och personalvård kostar 3 672 tkr 2023. Det är 313 tkr mer än budgeterat. Det beror delvis på de många hälsokontroller som gjorts under året till följd av flera nyanställningar.

Övriga kostnader uppgår till 1 721 tkr 2023 vilket är 664 tkr lägre än budgeterat. Merparten av överskottet beror på att biljetter för resor är 489 tkr mindre än budgeterat. Detta kan kopplas till tidigare nämnda kostnader för utbildning som i större utsträckning sker digitalt vilket påverkar kostnaderna för biljetter.

De övriga driftskostnaderna är sammanlagt 8 132 tkr högre än 2022. Cirka 3 000 tkr härleds till höjda hyror kopplat till inflationsökningen. Samma inflation har gjort att prisökningar på övriga kostnader ökat överlag. Kostnaderna för köpta tjänster där köpta operativa insatser är en stor del ökar med 1 668 tkr mellan åren.

Avskrivningar

Avskrivningskostnaderna för 2023 uppgår till 18 766 tkr vilket är 234 tkr mindre än budgeterat. Differensen beror i huvudsak på att det budgeterats med investeringar i nya fordon men dessa har inte skett 2023. Avskrivningarna ökade med 1 129 tkr jämfört med 2022 i vilket det bland annat ligger helårseffekter av föregående års investeringar som aktiverats till stor del under senare delen av 2022.



Djurlivräddning i Löddeköpinge.

Finansiella poster

Finansiella intäkter

Räddningstjänsten Syds finansiella intäkter består främst av räntor och utdelningar och reavinster på kortfristiga finansiella placeringar kopplat till förbundets pensionsmedel. Till detta kommer numera ränteintäkter på förbundets banktillgodohavanden.

De finansiella intäkterna uppgår till sammanlagt 14 517 tkr där 6 804 tkr utgör orealiserade värdejusteringar till marknadsvärde i enlighet med gällande redovisningsregler. Dessa värdejusteringar budgeteras inte. Ränteintäkterna på bankkontona uppgår till 1 670 tkr. I jämförelse med budgeten uppkommer en positiv avvikelse på 9 617 tkr för 2023. Jämfört med 2022 är de finansiella intäkterna 9 695 tkr högre. Anledningen till detta är stora positiva värderegleringar till följd av stigande marknadsvärden under slutet av 2023.

Finansiella kostnader

De finansiella kostnaderna består av bankavgifter, räntekostnader på förbundets lån och den finansiella delen av förbundets pensionsavsättning. Till detta kommer icke realiserade värdeförändringar på finansiella placeringar. Den finansiella delen på pensionsavsättningen uppgår till 10 782 att jämföra med motsvarande belopp för 2022 på 2 513 tkr.

De finansiella kostnaderna uppgår totalt till 13 320 tkr jämfört med budgeterade 12 100 tkr, vilket ger en total negativ avvikelse på 1 220 tkr. Icke realiserad värdeförändring till följd av bland annat ränteoro uppgår totalt till 871 tkr.

Jämfört med 2022 har de finansiella kostnaderna minskat med totalt 7 515 tkr, vilket beror på minskad icke realiserad negativ värdeförändring på förbundets finansiella placeringar samtidigt som den finansiella kostnaden kopplat till pensionsskulden ökat.

Upplåning

Räddningstjänsten Syd har sedan februari 2021 en låneram i Malmö stads internbank på 170 mnkr för finansiering av investeringar. Under 2021 togs två lån upp på sammanlagt 77 mnkr för att finansiera fordonsköp och fordonsutrustning. Ingen nyupplåning har skett under 2022 och 2023. Utestående låneskuld uppgår vid utgången av 2023 till 60 700 tkr. Ytterligare information om lånen framgår av not 12.

Pensionsåtagande

Räddningstjänsten Syd svarar för intjänade pensioner från och med förbundets start den 1 januari 2006. Direktionen har i december 2015 antagit pension för förtroendevalda (OPF-KL) att gälla från och med 1 januari 2015. Förbundet har en pensionspolicy som reglerar pensionshanteringen. Utryckningspersonalens särskilda avtalspension, förtroendevalda samt enstaka särskilda avtalspensioner tryggas genom pensionsavsättningar. Övriga pensionsåtaganden tryggas genom en så kallad försäkringslösning genom pensionsbolaget KPA.

Utryckningspersonalen har rätt att gå i pension vid 58 års ålder, under förutsättning att de arbetat inom räddningstjänst i 30 år, varav 25 år i utryckningstjänst. Pensionsrätten inarbetas löpande av personalen och kostnaden beräknas av förbundets pensionsadministratör KPA. Historiskt sett har pensionsåldern varit högre än 58 år. I beräkningen har antagits en genomsnittlig pensionsålder om 60 år. Från och med 1 januari 2023 sker inget nytt inträde till denna pensionsform. I stället erhåller brandman och styrkeledare pensionspremietillägg eller lönetillägg så länge man verkar i utryckningsstyrkan. Ett antal medarbetare har under året valt att frivilligt lämna den förmånsbestämda pensionen till förmån för pensionstillägg eller lönetillägg vilket redogjorts för i tidigare avsnitt.

Förbundets övriga pensionsåtaganden har förändrats till stor del under 2023 då det nya pensionsavtalet AKAP-KR har trätt i kraft och innebär en övergång till ett avgiftsbaserat pensionssystem för stora delar av personalen med vissa premiehöjningar. Ett antal medarbetare har vidare begärt övergång till det nya avtalet från det förmånsbestämda KAP-KL.

Finansiella placeringar

Räddningstjänsten Syd har finansiella placeringar i aktier, fonder och obligationer med mera i enlighet med fastställd policy. Fördelningen av dessa framgår av not 9.

Avkastning på egna förvaltade pensionsmedel		
	2023	**2022**
Årets avkastning real (tkr)	4 874	3 922
Mål inflation + 0,5 %	4,9%	12,8%
Avkastning under året	3,8%	3,2%

Upplysningar om pensionsförpliktelser (tkr)		
	2023	**2022**
Avsättning för pensioner (inklusive löneskatt)	134 643	138 375
Ansvarsförbindelser	0	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	30 739	22 293
Pensionsförpliktelse som tryggats genom pensionsstiftelse	0	0
Summa pensionsförpliktelser	**165 382**	**160 668**

Förvaltade pensionsmedel – marknadsvärde		
	2023	**2022**
Totalt pensionsförsäkringskapital	37 944	26 423
-varav överskottsmedel	0	0
Totalt kapital pensionsstiftelser	0	0
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel	126 171	116 953
Summa förvaltade pensionsmedel	**164 115**	**143 376**
Återlånade medel	1 267	17 292
Konsolideringsgrad	99%	89%

Investeringsredovisning

Investeringsutgifterna för 2023 uppgår till 14 594 tkr vilket ska jämföras med budgeterade 23 000 tkr. Differensen förklaras bland annat med att vissa planerade fordonsinvesteringar samt lokalanpassningar har flyttas fram i tiden.

Inom kategorin Program och licenser har det investerats i att uppdatera förbundets webbplats samt en digital brandskyddsutbildning.

Inom kategorin IT, radio och kommunikation har inga investeringar gjorts under 2023.

Inom Räddningsutrustning har det investerats i bland annat nya skyddsmasker, helkapslade kemdräkter och åtta stycken FLIR-kameror för rökdykning.

Bland övriga inventarier kan det nämnas att det investerats i nya tvättmaskiner och torktumlare till övningsplatsen Barbara, ny övertändningscontainer, även den till Barbara och ombyggnad av fordon för nytt andningsskydd.

Inom lokalrelaterade investeringar återfinns bland annat passagesystem och larm till de nya lokalerna för IT på station Centrum, utbyte av oljeavskiljare på station Jägersro, Hyllie och Centrum samt ombyggnad av tvättstuga på Barbara.

För kategorin Fordon har det investerats i två personbilar samt en ombyggnad av en skumtank på en av förbundets tankbilar.

Övergripande objekt (tkr)	Utfall	Budget*	Avskr. tid
Program och licenser	1 081	700	3-5 år
IT, radio och kommunikation	0	1 000	3-10 år
Räddningsutrustning	6 080	7 300	5-10 år
Övriga inventarier	3 724	2 000	5-10 år
Lokalrelaterade investeringar	2 402	5 500	5-10 år
Fordon	1 307	6 500	5-15 år
Totalt	**14 594**	**23 000**	

*Inklusive medel från föregående år



Driftsredovisning

I Räddningstjänsten Syds budgetmodell fördelas alla intäkter och kostnader till verksamheterna.

Förbundsledning

Förbundsledning gör ett överskott på 18 972 tkr med en positiv budgetavvikelse på 31 472 tkr för 2023. Hela det budgeterade underskottet har varit budgeterat under förbundsledningen. Det är uteslutande två anledningar till det förbättrade resultatet. Den ena är den positiva engångspåverkan av omläggningen av pensionerna för brandmän och styrkeledare som minskat förbundets avsättningar just för 2023, den andra anledningen är den positiva utvecklingen på finansmarknaden där de höga räntorna har bidragit till ytterligare ränteintäkter för förbundet och redovisade orealiserade värdeökningar på kortfristiga placeringar.

Verksamhetsstöd

Verksamhetsstöds resultat för 2023 uppgår till ett underskott på 4 611 tkr. Underskottet beror dels på högre personalkostnader, men framför allt att de övriga driftkostnaderna blivit högre än budgeterat. Underhåll och reparation av fastigheter har blivit dyrare än beräknat till följd av att flera av förbundets fastigheter är gamla och har krävt upprustning. Material och information har också blivit dyrare, dels till följd av en höjd prisbild, men det har även köpts in handbrandsläckare och arbetskläder i en större omfattning än vad budgeten rymt. Nämnas bör också att inköpskostnaderna för räddningsutrustning ökat.

Insats och ledning

Insats och ledning uppvisar ett underskott på 5 809 tkr 2023. Underskottet beror uteslutande på en intern felbudgetering för året gällande personalkostnader. Det bör även nämnas att de operativa intäkterna ökat och att verksamheten sålt konsulttjänster i större omfattning än budgeterat.

Samhällssäkerhet

Samhällssäkerhet uppvisar ett överskott på 3 460 tkr för 2023. Intäkterna för extern utbildning har varit höga för året till följd av en god samordning för att kunna nyttja operativ personal i större omfattning så att förbundet kunnat möta behovet från kunderna och inte minst från Malmö stad som förbundet tecknat avtal med gällande utbildningar. Nämnas bör också att personalkostnaderna varit lägre än budgeterat på grund av vakanta tjänster och löpande föräldra- och tjänstledigheter.

Distrikten

Distrikten uppvisar ett överskott på 4 930 tkr 2023. Överskottet beror på flera saker men nämnas bör de ökade operativa intäkterna där ambulansuppdrag, organtransporter och insatser i annan kommun varit fler än budgeterat. Även ökade intäkter för automatlarm har bidragit till det positiva resultatet. Personalkostnaderna är något lägre än budgeterat för distrikten där både heltids- och deltidsstationerna bidrar till överskottet.

Driftsredovisning (Belopp tkr)	Intäkter	Kostnader	Nettokostnad exkl. medlemsavgifter	Del av medlemsavgift och tilläggsuppdrag	Resultat	Budget	Budgetavvikelse
Förbundsledning	15 015	-1 529	13 486	5 486	18 972	-12 500	31 472
Verksamhetsstöd	5 316	-117 940	-112 624	108 013	-4 611	0	-4 611
Insats och ledning	9 857	-46 318	-36 461	30 652	-5 809	0	-5 809
Samhällssäkerhet	14 236	-27 134	-12 898	16 358	3 460	0	3 460
Distrikten	28 661	-207 749	-179 088	184 018	4 930	0	4 930
Totalt	**73 085**	**-400 670**	**-327 585**	**344 527**	**16 942**	**-12 500**	**29 442**



Resultaträkning

RESULTATRÄKNING, REDOVISNING (tkr)	Not	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
Verksamhetens intäkter					
- Medlemsavgifter	1	344 527	344 527	0	319 267
- Övriga intäkter	1	58 568	49 645	8 923	55 714
Summa verksamhetens intäkter		**403 095**	**394 172**	**8 923**	**374 981**
Verksamhetens kostnader					
- Verksamhetens kostnader	2,3	-368 584	-380 472	11 888	-349 428
- Avskrivningar	6,7	-18 766	-19 000	234	-17 637
Verksamhetens nettokostnader		**15 745**	**-5 300**	**21 045**	**7 916**
- Finansiella intäkter	4	14 517	4 900	9 617	4 822
- Finansiella kostnader	5	-13 320	-12 100	-1 220	-20 835
Resultat före extraordinära poster		**16 942**	**-12 500**	**29 442**	**-8 097**
Årets resultat		**16 942**	**-12 500**	**29 442**	**-8 097**



Kontroll av fordon och utrustning genomförs på samtliga stationer varje vecka.

Balansräkning

BALANSRÄKNING, REDOVISNING (tkr)	Not	2023	2022
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	6	1 161	362
Materiella anläggningstillgångar	7	98 666	103 638
Summa anläggningstillgångar		**99 827**	**104 000**
Omsättningstillgångar			
Fordringar	8	23 473	19 361
Kortfristiga placeringar	9	126 171	116 953
Kassa och bank	10	35 762	30 804
Summa omsättningstillgångar		**185 406**	**167 118**
Summa tillgångar		**285 233**	**271 118**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital vid årets början		13 890	21 987
Årets resultat		16 942	-8 097
Summa eget kapital		**30 832**	**13 890**
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner	11	134 643	138 375
Summa avsättningar		**134 643**	**138 375**
Skulder			
Långfristiga skulder	12	53 000	60 700
Kortfristiga skulder	13	66 758	58 153
Summa skulder		**119 758**	**118 853**
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		**285 233**	**271 118**
Panter och andra jämförliga säkerheter		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser, pensionsförpliktelser som inte upptagits bland avsättningar och skulder		Inga	Inga

Kassaflödesanalys



Station Hyllie övar rökdykning.

KASSAFLÖDESANALYS, REDOVISNING (tkr)			
	Not	**2023**	**2022**
Tillförda medel			
Resultat efter finansiella poster		16 942	-8 097
Justering för av- och nedskrivningar	6,7	18 766	17 637
Justering för korrigering verkligt värde kortfristiga placeringar	4,5	-5 933	17 127
Utrangerat under året		0	0
Ökning/minskning avsättningar		-3 733	14 076
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		**26 042**	**40 743**
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-4 112	2 444
Ökning/minskning kortfristiga placeringar		-3 283	-12 224
Ökning/minskning kortfristiga skulder		8 605	-15 400
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**27 252**	**15 563**
Investeringsverksamheten			
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar	6	-1 081	0
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	7	-13 513	-18 289
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-14 594**	**-18 289**
Finansieringsverksamhet			
Ökning/minskning av långfristiga skulder	12	-7 700	-7 700
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**-7 700**	**-7 700**
Årets kassaflöde		**4 958**	**-10 426**
Likvida medel vid årets början		30 804	41 230
Likvida medel vid årets slut		35 762	30 804
Förändring av likvida medel		**4 958**	**-10 426**

Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad enligt Kommunallagen, Lag om kommunal bokföring och redovisning och i enlighet med rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Principerna är oförändrade frånsett beloppsgräns för värdering av immateriella anläggningstillgångar.

Immateriella anläggningstillgångar

Utgifter för uppgradering av IT-system och vissa licenskostnader redovisas som immateriell tillgång under förutsättning att anskaffningsvärdet överstiger två prisbasbelopp (105 000 kr 2023) och tillgången förväntas ge upphov till framtida ekonomiska fördelar under minst tre år. Tidigare har fem prisbasbelopp tillämpats som beloppsgräns. Immateriella anläggningstillgångar har i balansräkningen tagits upp till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar. Avskrivningarna påbörjas innevarande månad då tillgången tagits i bruk och kopplas till gällande licensavtal dock längst fem år.

Materiella anläggningstillgångar

Inventarier, utrustning med mera med minst tre års ekonomisk livslängd och ett anskaffningsvärde på minst ett halvt prisbasbelopp (26 250 kr 2023) redovisas som materiella anläggningstillgångar. Anläggningstillgångarna har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar. Avskrivningarna påbörjas månaden då anläggningen tagits i bruk.

De huvudsakliga avskrivningstider som tillämpas är:

IT, radio och kommunikation	3-10 år
Räddningsutrustning	5-10 år
Övriga inventarier	5-10 år
Lokalrelaterade investeringar	5-10 år
Fordon	5-15 år

Leasing

Förbundets fordonsvagnpark har tidigare, sedan förbundsbildningen 2006, leasats enligt beslut i direktionen från Malmö Leasing AB (tidgare Vagnparken i Skåne AB). Leasingavtalen har klassificerats som operationella avtal. Under 2021 beslutade förbundet att förvärva samtliga kvarvarande fordon från Malmö Leasing AB. Inga nya leasingavtal har ingåtts under 2022 och 2023.

Kortfristiga placeringar

Förbundets placeringar i värdepapper i aktier, fonder, obligationer och räntebevis avseende pensionskapitalet klassificeras som kortfristiga placeringar i enlighet med rekommendation RKR 7. Aktier och fonder värderas till verkligt värde (VV). Obligationer och räntebevis vars syfte är att innehas till förfall värderas till lägsta av värdet av anskaffnings- respektive marknadsvärdet (LGVP). Respektive kategori värderas kollektivt. Anskaffningsvärdet för obligationer och räntebevis beräknas enligt effektivräntemetoden. För obligationer noterade i utländsk valuta har valutasäkring skett genom valutaswap och säkringsdokumention upprättats, varvid värdering sker till rådande växelkurs för respektive anskaffningstillfälle.

Avsättningar

Under avsättningar redovisas pensionsskuldsökningen för den del av utryckningspersonalen som har SAP-avtal. Dessa har rätt att gå i pension vid 58 års ålder. Denna pensionsrätt inarbetas löpande av personalen och kostnadsförs enligt beräkningar gjorda av förbundets pensionsadministratör KPA. Pensionsåldern har historiskt varit högre än 58 år. För 2023 har dessa beräkningar gjorts med ett antagande om genomsnittlig pensionsålder på 60 år (60 år). År 2015 med komplettering 2019 antog direktionen bestämmelser för pension för förtroendevald (OPF-KL18) och avsättningar har gjorts enligt besämmelserna för intjänad pensionsrätt från och med år 2015. Till detta kommer redovisning av enstaka avtalade särskilda avtalspensioner. Skuldökningen redovisas under verksamhetens kostnader förutom den finansiella delen som redovisas under finansiella kostnader. Pensionsrätt som inarbetats före den 1 januari 2006 för personal som vid förbundsbildningen övergick till anställning i Räddningstjänsten Syd bekostas av medlemskommunerna. Detta innebär att förbundets pensionsskuld redovisas helt och hållet i balansräkningen.

Långfristiga skulder

Förbundet har sedan 2021 lånat upp medel från Malmö stad för att finansiera vissa investeringar. Lånen redovisas som långfristig skuld frånsett kommande års amortering som redovisas som kortfristig skuld. På balansdagen finns 2 utestående lån (2).

Medlemmar

INVÅNARE		
	2023-12-31	**2022-12-31**
Burlöv	19 844	19 882
Eslöv	34 775	34 701
Kävlinge	32 430	32 470
Lund	130 288	128 348
Malmö	362 133	357 377
Summa	579 470	572 814

GENOMSNITTLIG MEDLEMSAVGIFT BASUPPDRAG PER INVÅNARE		
	2023	**2022**
Räddningstjänsten Syd totalt	592 kr	557 kr

Noter

Beloppen är i samtliga fall i tkr om inte annat anges.

Not 1 Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter avser bidrag från medlemskommunerna, tilläggsuppdrag, externa intäkter för exempelvis tillsyn och tillståndshantering, automatiska brandlarm, ersättningar för vissa operativa insatser, utbildning, uthyrning av lokaler och övriga bidrag.

MEDLEMSAVGIFT OCH TILLÄGGSUPPDRAG	2023			2022		
Förbundsmedlem	**Medlemsavgift**	**Tilläggsuppdrag**	**Totalt bidrag**	**Medlemsavgift**	**Tilläggsuppdrag**	**Totalt bidrag**
Burlöv	11 965	0	11 965	11 015	0	11 015
Eslöv	20 947	0	20 947	19 475	0	19 475
Kävlinge	19 610	0	19 610	18 262	0	18 262
Lund	77 170	0	77 170	71 899	0	71 899
Malmö	213 135	1 700	214 835	198 616	0	198 616
Summa	**342 827**	**0**	**344 527**	**319 267**	**0**	**319 267**

ÖVRIGA INTÄKTER	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
Tillståndshantering	1 431	1 600	-169	1 578
Tillsyn	3 669	3 950	-281	3 754
Automatlarm	22 800	20 600	2 200	20 455
Operativa insatser	14 858	12 393	2 465	14 279
Extern utbildning	8 889	7 000	1 889	6 841
Hyresintäkter	2 668	2 646	22	2 860
Övrig försäljning	1 908	557	1 351	1 268
Övriga bidrag	2 345	899	1 446	4 679
Summa	**58 568**	**49 645**	**8 923**	**55 714**

Not 2 Verksamhetens kostnader

	Utfall 2023	**Budget 2023**	**Avvikelse 2023**	**Utfall 2022**
Löner och ersättningar	183 668	181 443	-2 225	171 957
Sociala avgifter och pensionskostnader	85 952	105 584	19 632	86 639
Delsumma personalkostnader	269 620	287 027	17 407	258 596
IT, radio och telekommunikation	10 106	8 971	- 1 135	8 644
Köpta tjänster	11 800	11 366	-434	10 132
Maskiner och förbrukningsinventarier	6 352	5 064	-1 288	5 144
Fordon	9 059	8 722	-337	7 831
Materiel och information	9 299	7 554	-1 745	9 646
Fastigheter och lokaler	45 203	43 413	-1 790	42 150
Utbildning och konferenser	1 753	2 611	858	2 141
Representation och personalvård	3 672	3 359	-313	3 650
Resor och övriga kostnader	1 720	2 385	665	1 494
Delsumma övriga driftskostnader	98 964	93 445	-5 519	90 832
Summa	**368 584**	**380 472**	**11 888**	**349 428**

Not 3 Sammanlagd kostnad för de kommunala revisorernas granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning

	2023	2022
Förtroendevalda revisorers arvoden m.m.	43	38
Sakkunnigt biträde köp av tjänster	158	99
Summa	**201**	**137**

Not 4 Finansiella intäkter

	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
Ränta på Räddningstjänsten Syds koncernkonton hos Malmö stad	1 613	0	1 613	260
Övriga bankkonton	57	0	57	4
Övriga ränteintäkter	37	1	36	2
Räntor och aktieutdelningar m.m. avseende kortfristiga placeringar	5 828	4 399	1 429	3 862
Realiserade vinster kortfristiga placeringar	178	500	-322	80
Orealiserade vinster VV kortfristiga placeringar	3 977	0	3 977	0
Återföring värdereglering LGVP kortfristiga placeringar	2 827	0	2 827	614
Summa	**14 517**	**4 900**	**9 617**	**4 822**

Not 5 Finansiella kostnader

	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
Bankavgifter	45	115	70	27
Ränta och avgifter upplåning Malmö stad	481	1 030	549	532
Övriga räntekostnader	8	2	-6	2
Finansiell del pensionsavsättning	10 782	10 903	121	2 513
Realiserade förluster kortfristiga placeringar	1 133	50	-1 083	20
Orealiserade förluster VV kortfristiga placeringar	701	0	-701	7 388
Värdereglering LGVP kortfristiga placeringar	170	0	-170	10 353
Summa	**13 320**	**12 100**	**-1 220**	**20 835**



Bilbrandsläckning på övningsplatsen Barbara.

Not 6 Immateriella anläggningstillgångar

	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	1 951	2 348
Investeringar under året	1 081	0
Utrangerat under året	-229	-397
Utgående anskaffningsvärde	2 803	1 951
Ingående ackumulerade avskrivningar	-1 589	-1 860
Årets avskrivningar	-282	-126
Avskrivningar hänförliga till utrangeringar	229	397
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 642	-1 589
Bokfört värde immateriella anläggningstillgångar	**1 161**	**362**

Not 7 Materiella anläggningstillgångar

	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	169 176	174 055
Investeringar under året	13 513	18 289
Utrangerat under året	-5 241	-23 168
Utgående anskaffningsvärde	177 448	169 176
Ingående ackumulerade avskrivningar	-65 538	-71 195
Årets avskrivningar	-18 485	-17 511
Avskrivningar hänförliga till utrangeringar	5 241	23 168
Utgående ackumulerade avskrivningar	-78 782	-65 538
Bokfört värde materiella anläggningstillgångar	**98 666**	**103 638**
Bokfört värde per kategori		
Maskiner och inventarier	30 615	26 765
Byggnadsinventarier	9 344	8 691
Fordon	58 199	66 166
Pågående investeringar	508	2 016
Summa bokfört värde	**98 666**	**103 638**

Not 8 Fordringar

Typ av fordran	2023	2022
Kundfordringar	7 521	6 631
Ingående mervärdesskatt skattefri verksamhet	2 135	1 630
Diverse kortfristiga fordringar	125	112
Delsumma	9 781	8 373
Förutbetalda kostnader	12 046	9 746
Upplupna intäkter	84	31
Upplupna ränteintäkter	1 562	1 211
Delsumma upplupna intäkter och förutbetalda kostnader	**13 692**	**10 988**
Totalt fordringar	**23 473**	**19 361**

Not 9 Kortfristiga placeringar

	2023	2022
Aktier	9 268	9 642
Aktier värdereglering verkligt värde (VV)	2 095	1 126
Bokfört värde	**11 363**	**10 768**
Marknadsvärde 31 december	**11 363**	**10 768**
Fonder	19 250	24 000
Fonder värdereglering verkligt värde (VV)	937	-1 369
Bokfört värde	**20 187**	**22 631**
Marknadsvärde 31 december	**20 187**	**22 631**
Obligationer	81 148	77 293
Räntebevis	20 555	16 000
Värdereglering lägsta värdes princip (LGVP)	-7 082	-9 739
Bokfört värde	**94 621**	**83 554**
Marknadsvärde 31 december	**94 621**	**83 554**
Totalt bokfört värde	**126 171**	**116 953**
Totalt marknadsvärde 31 december	**126 171**	**116 953**



Not 10 Kassa och bank

Typ av placering	2023	2022
Malmö stads koncernkonto	33 886	30 204
Nordea depålikvidkonto	1 876	600
Totalt kassa och bank	**35 762**	**30 804**

Not 11 Avsättningar avseende pensioner

	2023	2022
Ingående avsättning	138 375	124 299
Pensionsutbetalningar	-5 584	-5 224
Nyintjänad pension	0	14 087
Avsättning förtroendevalda OPF-KL	10	12
Ränte- och basbeloppsuppräkningar	10 782	2 513
Förändring av särskild löneskatt	-729	2 748
Övrig post	-8 211	-60
Utgående avsättning	**134 643**	**138 375**
Aktualiseringsgrad	100%	100%
Överskottsfond avseende förmånsbestämd ålderspension tryggad genom försäkring	0	0

Not 12 Långfristiga skulder

	2023	2022
Reverslån Malmö stad	53 000	60 700
Totalt långfristig skuld	**53 000**	**60 700**
Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning		
Total låneskuld	**60 700**	**68 400**
Genomsnittlig ränta	0,71%	0,71%
Genomsnittlig räntebindning	2,89 år	3,89 år
Genomsnittlig kapitalbindning	7,89 år	8,89 år
Amortering inom ett år	7 700	7 700
Amortering inom två till tre år	15 400	15 400
Amortering inom fyra till fem år	15 400	15 400
Amortering bortom fem år	22 200	29 900

Not 13 Kortfristiga skulder

Typ av skuld	2023	2022
Leverantörsskulder	12 551	6 659
Utgående mervärdesskatt	910	786
Personalens källskatt	3 838	3 630
Reverslån Malmö stad kortfristig del	7 700	7 700
Övriga kortfristiga skulder	37	35
Delsumma	25 036	18 810
Upplupna semesterlöner	16 542	17 328
Upplupna löner och kompledighetsskuld	4 141	4 534
Upplupen pensionskostnad individuell del	8 967	7 704
Upplupen särskild löneskatt pensioner	5 626	1 854
Upplupna sociala avgifter enligt lag	4 707	4 406
Upplupna övriga kostnader	739	637
Förutbetalda intäkter	1 000	2 880
Delsumma upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	41 722	39 343
Totalt kortfristiga skulder	**66 758**	**58 153**

Revisionsberättelse

REVISIONEN

Till Kommunfullmäktige i Burlöv, Eslöv, Kävlinge, Lund och Malmö

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer i Kommunalförbundet Räddningstjänsten Syd, har granskat den verksamhet som bedrivits av direktionen under 2023.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till medlemskommunernas fullmäktig. Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom förbundet är tillräcklig.

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

Årets granskning har skett genom den lagstadgade granskningen av delårsrapport och årsbokslut. Revisorerna har genomfört en djupgranskning av samordningen med medlemskommunerna avseende krisberedskap, kontinuitetsplanering och civilt försvar. Den sammanfattande bedömningen är att direktionen i stort har säkerställt en tillräcklig samordning. Noterbart är att det saknas rutiner för samordningen, vilket beror på att händelser och situationer bedöms kunna variera så kraftigt beroende på vilken kris som avses. Däremot finns det ett flertal fora för samordning mellan förbundet och medlemskommunerna. I övrigt har revisionens uppföljning av förbundets verksamhet skett genom grundläggande granskning.

Förbundet redovisar ett positivt balanskravsresultat på 10 850 tkr, därmed uppfylls målsättningen om en ekonomi i balans. När det gäller övriga målsättningar för god ekonomisk hushållning uppfyller förbundet de fem finansiella målsättningarna och gör bedömningen att verksamhetsmålet i allt väsentligt har uppnåtts. Av de verksamhetsmässiga målområdena gör förbundet bedömningen att alla tre målen har uppnåtts, men med viss tvekan kring målet om en medianutryckningstid på 7 minuter, då målnivån överskrids något.

EY har biträtt oss i granskningen av räkenskaperna, bokslutet och årsredovisningen för år 2023. Granskningen har genomförts i enlighet med den nya Standarden för kommunal räkenskapsrevision. Resultatet av granskningen har sammanfattats i en granskningsrapport.

Vi bedömer sammantaget att direktionen i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, i enlighet med det sakkunniga biträdets granskning av årsredovisningen samt i dennes yttrande.

Vi bedömer att förbundets interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål direktionen uppställt för god ekonomisk hushållning.

Vi tillstyrker att fullmäktige i medlemskommunerna beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Lund den 19 mars 2024

Berit Sjövall	Gunnar Rune	Peter Bengtsson
Christer Ekelund	Lars-Erik Johansson	Lars Karlsson

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:
Rapport från granskning av årsredovisning 2023, Yttrande, Granskningsrapport av samverkan för krisberedskap

Förbundsdirektionen vid Räddningstjänsten Syd

Direktionen är förbundets politiska, beslutande organ som väljs på en mandatperiod om fyra år räknat från och med 1 januari året efter ordinarie riksdagsvalår. Direktionen består av tio ledamöter och tio ersättare. Malmö utser fem ledamöter och fem ersättare. Lunds kommun utser två ledamöter och två ersättare. Eslövs kommun, Kävlinge kommun och Burlövs kommun utser vardera en ledamot och en ersättare.



Direktionens ordinarie ledamöter

Anders Nilsson, ordförande (S) Malmö
Lina Olsson, vice ordförande (S) Lund
Johan Douglies, 2:e vice ordförande (M) Kävlinge
Birgit Hansson (S) Malmö
Björn Gudmundsson (S) Malmö
Tony Rahm (M) Malmö
Rickard Åhman-Persson (SD) Malmö
Camilla Ländin (C) Lund
Tony Hansson (S) Eslöv
Leif Westin (M) Burlöv

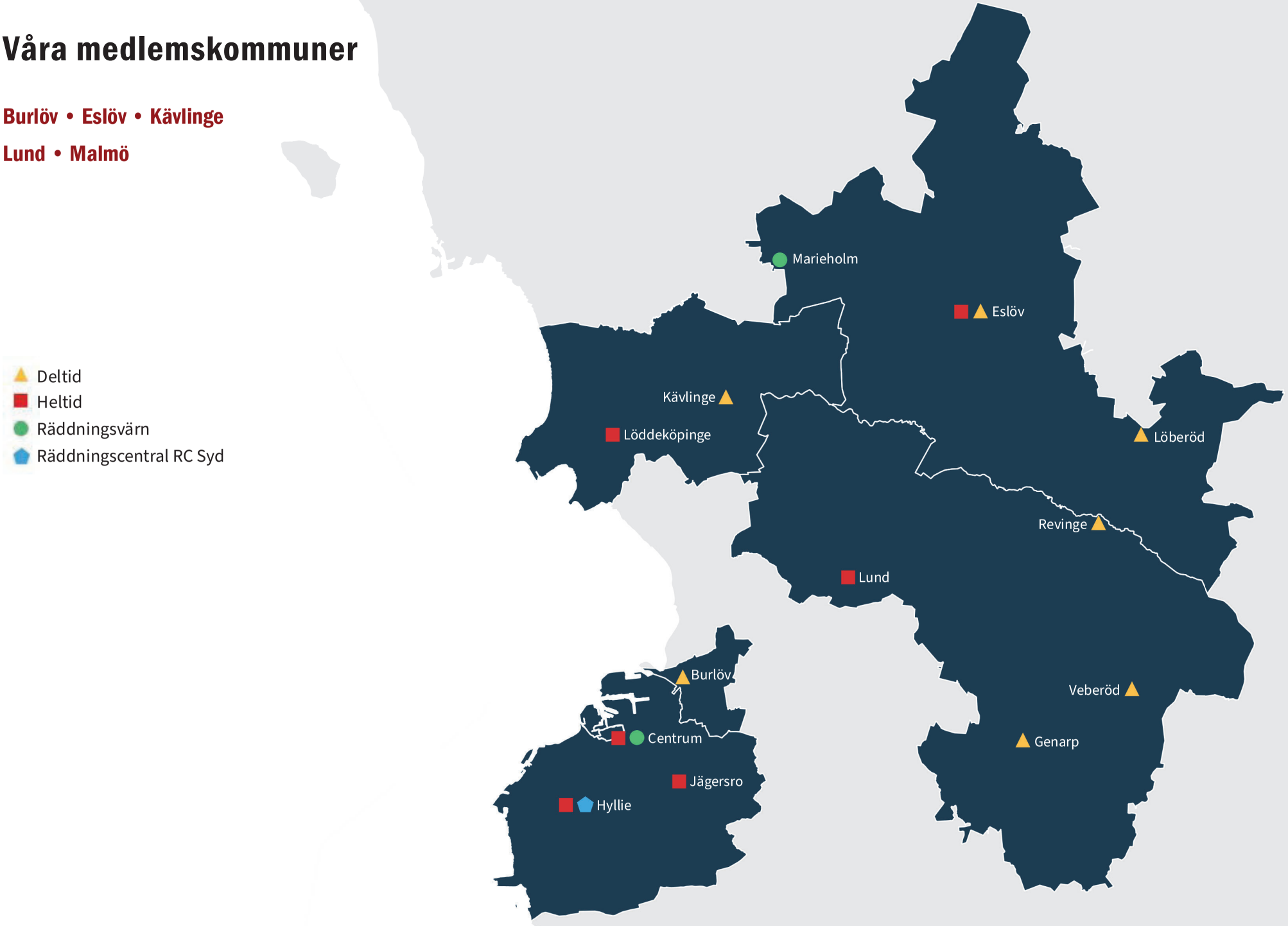
Direktionens ersättare

Shler Murad Bradostin (S) Malmö
Sven Erik Rasmusson (S) Malmö
Malin Ahlström (M) Malmö
Showan Shattack (V) Malmö
Nichlas Holmgren Gellersten (SD) Malmö
Louise Rehn Winsborg (M) Lund
Tekla Lundin Makungu (L) Lund
Jörgen Segerhag (M) Burlöv
Håkan Bjelkegren (M) Eslöv
Kerstin Nilsson (S) Kävlinge

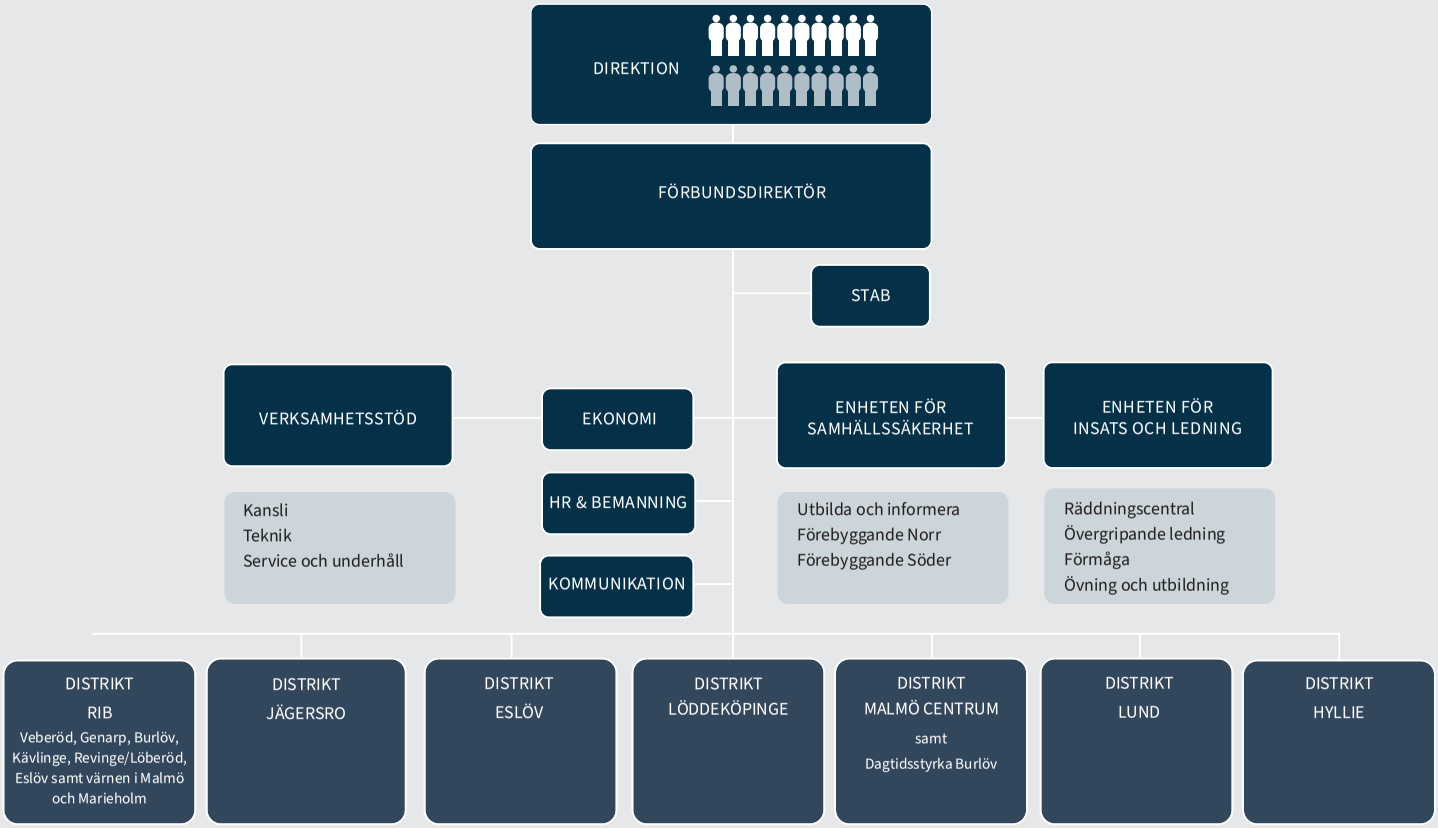
Våra medlemskommuner

Burlöv • Eslöv • Kävlinge

Lund • Malmö



Vår organisation





POSTADRESS
Räddningstjänsten Syd
Box 4434
203 15 Malmö

TELEFON
046-540 46 00

E-POST
info@rsyd.se

FÖLJ OSS GÄRNA PÅ
www.rsyd.se
www.facebook.com/rtjsyd
instagram.com/rtjsyd
linkedin.com/company/r-ddningstj-nsten-syd
x.com/rc_syd
x.com/rtjsyd

TILLSAMMANS FÖR ETT OLYCKSFRITT SAMHÄLLE

Diarienummer: 2400-2024-000343

SYDARKIVERA.

Förbundspolicy

Antagen av förbundsfullmäktige

2024-03-15, § 6

SARK/2023:302

SYDARKIVERA.

Innehåll

1. Inledning....1
Styrdokument....1
Ansvar och organisering....1
Rapportering av brister....2
Uppföljning och utvärdering....2
2. Generella åligganden....2
Intern kontroll....2
Informationssäkerhet....3
Inbyggt dataskydd....3
Nyanskaffningar av system....4
Hantering av e-post....4
Dataskydd....4
Kommunikation....5
Dokumentstyrning....6
3. Personal....6
Organisatorisk och social arbetsmiljö....6
Arbetsmiljöansvar – Arbetsmiljöpolicy....7
Rehabilitering....7
Klargörande på noll acceptans på kränkande särbehandling....8
Tystnadsplikt och sekretess....9
Jämställdhet och mångfald....9
Bisyssla....10
Lön....10
Tjänstebil....11
Handhavande....12
Förmånsbil....13
Gåvor och förmåner....13
Representation....14
4. Ekonomi....15
Attest....15
God ekonomisk hushållning....16
Finansiering....16
Placering likvida medel....17
Förhållningssätt....17
Samordnad upphandling....18
Leverantörer....18
Sociala och etiska krav....18
Jämställdhetskrav....18
Ramavtal....19
Direktupphandling....19
Affärsetik....19
Meddelarfrihet....19
5. Hållbarhet....19
Kvalitet....19
Miljö....20

KOMMUNALFÖRBUNDET SYDARKIVERA
POSTADRESS: BOX 182 | 342 22 ALVESTA
TELEFON: 0472-39 10 00 (VX)
SYDARKIVERA.SE

1. Inledning

Förbundspolicyn är ett dokument som beskriver hur kommunalförbundet Sydarkivera (härefter kallat kommunalförbundet eller Sydarkivera) ska förhålla sig till lagkrav, föreskrifter och vägledningar och bryter ner dessa i de värderingar och grunder som ska styra arbetet när det gäller generella åligganden, personal, ekonomi samt kvalitet och miljö. Förbundsstyrelsen är kommunalrättsligt ansvarig för förbundspolicyns tillämpning i verksamheten och det åligger därför styrelsen att löpande följa upp och föreslå förändringar mot bakgrund av förändrad verksamhet, lagkrav eller andra faktorer av betydelse.

Förbundspolicyn reglerar inte kommunalförbundets revisorers uppdrag eller verksamhet.

Styrdokument

Sydarkivera ska följa lagstiftning, tillämpliga föreskrifter och vägledningar inom en rad olika områden. Förbundspolicyn bryter ner dessa i vilka former av separata uttolkningar som ska göras för Sydarkiveras verksamhet.

Förbundsstyrelsen får med stöd av policyn utfärda de styrdokument som behövs för att ge ett konkret stöd för att utföra arbetsuppgifter i enlighet med förbundspolicyn. Styrdokumenten ska uppdateras med den frekvens som krävs för att hållas aktuella. Hela organisationen, Sydarkiveras anställda och förtroendevalda, ska följa de styrdokument som utfärdas samt informera sig om reglernas och styrdokumentens innebörd. Förbundsstyrelsen ansvarar även för att tid och resurser avsätts för detta ändamål.

Ansvar och organisering

Förbundsstyrelsen har det yttersta ansvaret för samtliga områden som omfattas av förbundspolicyn inom kommunalförbundets verksamhet.

Tjänstemannaorganisationen ska i sin tur tillse att verksamheten använder arbetsmetoder som bidrar till att förbundspolicyns principer och inriktningar uppfylls. Förvaltningen ska organiseras med tydliga beskrivningar av roller för att klargöra fördelning av uppgifter, ansvar och befogenheter. Medarbetare ska ha tillräcklig kompetens för att förstå innebörden av sina arbetsuppgifter samt innehållet i förbundspolicyn. Utbildning ska erbjudas för att medarbetare ska kunna uppnå tillräcklig kompetens.

Rapportering av brister

Samtliga anställda som uppmärksammar allvarligare brister i förhållande till förbundspolicyns principer ska rapportera detta till ledamot i förbundsstyrelsen. Ledamoten har skyldighet att följa upp rapportering av allvarliga brister.

Samtliga anställda ska bevaka brister och incidenter samt rapportera vidare till ansvarig befattningshavare. Förbundsstyrelsen ska löpande genomföra, dokumentera och följa upp åtgärder med anledning av identifierade brister i förhållande till förbundspolicyn.

Uppföljning och utvärdering

Efterlevnad och uppföljning av förbundspolicyn med dess riktlinjer ska följas upp årligen av förvaltningen i samband med årsredovisningen.

2. Generella åligganden

Intern kontroll

Reglementet för intern kontroll syftar till att säkerställa att Sydarkivera upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll. Det betyder att Sydarkivera med rimlig grad av säkerhet ska säkerställa att följande principer uppfylls:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, styrdokument med mera.

Sydarkiveras organisationsstruktur ska upprättas så att den stödjer en tillförlitlig hantering av information och arbetsuppgifter, inköp och betalningar. Sydarkivera ska årligen analysera och identifiera riskområden för egenkontroll. För riskanalys och åtgärder gäller att följande ska uppfyllas:

- Vilka rutiner samt vilka kontrollmoment som ska följas upp.
- Omfattningen på uppföljningen (frekvensen).
- Vem som ansvarar för att utföra uppföljningen.
- Till vem uppföljningen ska rapporteras.
- När rapportering ska ske.

Informationssäkerhet

Informationssäkerhetspolicyn syftar till att Sydarkivera ska hantera information med rätt nivå vad avser tillgänglighet, riktighet och sekretess. Policyn gäller för Sydarkiveras administrativa flöden, samt för informationsflöden till Sydarkiveras bevarandeplattform och flöden som härrör till bevarandeplattform och dess valv.

Sydarkivera hanterar, på uppdrag av förbundsmedlemmarna, arkivleveranser och slutarkiv. Detta innebär att arbetsflöden, processer och arkivet hanterar stora mängder av information. Denna information är Sydarkiveras viktigaste resurs och måste hanteras på ett säkert sätt. Förbundsmedlemmarna ska känna stor trygghet och tillit till Sydarkivera.

Övergripande principer för informationssäkerhet är att:

- Sydarkivera ska bedriva ett systematiskt informationssäkerhetsarbete.
- Arbetsflöden (processer) ska kartläggas, beskrivas, dokumenteras och säkerhetsklassas i enlighet med beprövade standarder och vägledningar.
- Viktiga roller ska identifieras och beskrivas, så att personalen får rätt utbildning och instruktioner.
- Risk- och sårbarhetsanalyser ska regelbundet genomföras inom Sydarkiveras verksamhetsområden.
- Kartläggningen med tillhörande säkerhetsklassning ska användas då skyddsnivåer, behörigheter och rollbeskrivningar arbetas fram.
- Mobiltelefoner, läsplattor och bärbara datorer innebär särskilda risker, vilket ska beaktas när rutiner och instruktioner utarbetas.
- I normalfallet tillhandahåller Sydarkivera egen it-utrustning och om det inte är möjligt när det gäller till exempel inhyrda konsulter så ska det klargöras vad som gäller mellan denne och Sydarkivera i ett personuppgiftsbiträdesavtal.
- Omvärldsbevakning och kontakt med ansvariga myndigheter samt Sveriges kommuner och regioner (SKR) ska ske kontinuerligt.

Inbyggt dataskydd

Inbyggt dataskydd handlar om att uppdatera, rensa och underhålla befintliga systemstöd. Det inbyggda dataskyddet innebär att integritetsfrågor ska påverka it-stödens hela livscykel – från förstudie och kravställning via inköp, design eller utveckling till användning och avveckling.

Sydarkivera arbetar för att inbyggt dataskydd ska finnas inom samtliga verksamheter och påverka hela it-stödens livscykel.

Nyanskaffningar av system

Vid inköp, utveckling och avveckling av it-system ska Sydarkivera ta hänsyn till skydd av personuppgifter samt sök- och gallringsmöjligheter. Vid inköp, vidareutveckling och avveckling av it-system ska verksamheter samråda med Sydarkiveras dataskyddsombud i samband med eller före kravställningsfasen. Krav om inbyggt dataskydd ska finnas med vid upphandling av nya it-stöd.

Hantering av e-post

E-postsystem ska inte användas för lagring av handlingar under längre tidsperioder och information som omfattas av sekretess ska inte hanteras utan kryptering eller liknande skydd. I de fall extern aktör skickar information som omfattas av sekretess ska meddelandets innehåll flyttas till en lämpligare plats och sedan snarast raderas från e-postsystemet.

Dataskydd

I dataskyddsförordningen ställs krav på att den personuppgiftsansvarige ska kunna visa att behandlingen av personuppgifter görs i enlighet med dataskyddsförordningen. Policyn gäller inte till kommunalförbundet överlämnade arkiv.

Personuppgiftsansvarig är förbundsstyrelsen. Den är ansvarig för hantering av personuppgifter och ska utse dataskyddsombud som kontrollerar att personuppgifter hanteras på ett korrekt sätt inom Sydarkivera.

- Varje behandling av personuppgifter ska ske med hänsyn till den enskildes personliga integritet och rättigheter.
- Varje behandling av personuppgifter ska ske i enlighet med gällande lagstiftning
- Vid behandling av personuppgifter ska följande grundläggande principer tillämpas:
    - *Laglighet, korrekthet och öppenhet* - Behandlingen ska vara laglig, korrekt och öppen gentemot den registrerade.
    - *Ändamålsbegränsning* - Innan behandling påbörjas ska ett särskilt och uttryckligt samt berättigat ändamål med behandlingen vara fastställt. Hantering som inte ryms inom det ursprungliga ändamålet är inte tillåten.

- *Uppgiftsminimering* - Endast de personuppgifter som är adekvata och relevanta för ändamålet får samlas in. Insamlingen får inte vara mer omfattande än nödvändigt.
- *Korrekthet* - Personuppgifterna ska vara korrekta och om nödvändigt uppdaterade.
- *Lagringsminimering* - Insamlade personuppgifter får bara bevaras så länge det är nödvändigt.
- *Integritet och konfidentialitet* – Personuppgifterna ska behandlas på ett sätt som säkerställer lämplig säkerhet med användning av tekniska och organisatoriska åtgärder.
- *Ansvarsskyldighet* - Den personuppgiftsansvarige ska kunna visa att behandlingen sker med följsamhet till principerna.
- *Klar och tydlig information om behandlingen* - Ska vara lättillgänglig skriftligt, elektroniskt eller i annan lämplig form.
- *Information om den registrerade* - Vidta lämplig åtgärd för att den registrerade ska få tillgång till information som finns registrerad om hen när det efterfrågas, inom en månad.

- Sydarkivera ska utse ett dataskyddsombud.
- Vid varje behandling av personuppgifter ska ett sådant förhållningssätt iakttas att risken för skada för den registrerade minimeras.

Kommunikation

Information som kommuniceras ska vara saklig, tydlig och målgruppsanpassad, såväl för medborgare och förbundsmedlemmar, som för medarbetare och förtroendevalda. Sydarkivera ska sträva efter att använda moderna, beprövade och kostnadseffektiva lösningar för kommunikation. För all extern kommunikation inom Sydarkivera används kommunalförbundets logotyp och ett enhetligt grafiskt uttryck eftersträvas.

Övergripande principer för Sydarkiveras kommunikation är att:

- Arbeta för god tillgänglighet. Förbundsmedlemmarna ska uppleva att de vet vart de ska vända sig och snabbt få svar, oavsett vilken kommunikationskanal som används för kontakt.
- Tillgodose behovet av olika kommunikationskanaler, till exempel extern webbplats, samarbetsplattform på webben för förbundsmedlemmar, sociala medier, trycksaker eller annonser, så att samtliga kommunala verksamheter och externa intressenter får tillgång till Sydarkiveras information. Konton ska vara aktiva. Känsliga eller kränkande kommentarer ska snarast tas bort.

- Verka för öppenhet och transparens med ett tydligt informationssäkerhetsperspektiv. Sydarkivera ska medverka till att medborgare och journalister, med undantag för uppgifter som är sekretessbelagda, har full tillgång till dokumentation som är upprättad inom ramen för kommunalförbundets verksamhet.

Dokumentstyrning

Policyn för dokumentstyrningen syftar till ett enhetligt sätt att hantera alla dokument inom Sydarkivera så att dessa utarbetas, godkänns, lagras, hålls aktuella, gallras och arkiveras på ett sätt som är effektivt för verksamheten och som underlättar det vardagliga arbetet.

Övergripande principer för Sydarkiveras dokumentstyrning är:

- Styrande dokument ska beslutas av behörig instans.
- Verksamheten inom ramen för bastjänster och anslutande tjänster, samt interna och externa projekt och aktiviteter av vikt för verksamheten, ska dokumenteras i skriftlig form.
- Dokument inom Sydarkivera ska namnges på ett konsekvent sätt och dateras.
- Sydarkivera ska implementera de mallar och rutiner som utarbetas åt förbundsmedlemmarna vad avser arkiv och informationshantering.
- Förbundsstyrelsen ska fastställa särskilda instruktioner för hur styrande dokument används, namnsätts och tillämpas inom kommunalförbundet.

3. Personal

Organisatorisk och social arbetsmiljö

Att arbeta för en hälsosam arbetsmiljö och för friska medarbetare är en viktig del i Sydarkiveras verksamhet. En hälsofrämjande arbetsmiljö bidrar till arbetsglädje och att medarbetarnas kompetens och förmågor tas till vara och utvecklas. Begreppet arbetsmiljö innefattar fysiska faktorer såsom lokaler, utrustning och arbetsmetoder, men också psykosociala som arbetsklimat, relationer och organisationen samt individens möjlighet till påverkan. Sydarkivera har nolltolerans för all användning av droger på arbetsplatsen.

Arbetsmiljöansvar – Arbetsmiljöpolicy

Arbetsmiljöarbetet ska tillgodose att kommunalförbundets medarbetare ska ges bästa möjliga förutsättningar till stimulans, utveckling och god hälsa för att därigenom bidra till en effektiv verksamhet. Ingen ska behöva drabbas av skada eller ohälsa till följd av arbete inom Sydarkivera.

Sydarkivera ska bedriva ett systematiskt arbetsmiljöarbete och fördela uppgifter i arbetsmiljöarbetet på olika personer och befattningar i verksamheten. Medarbetare ska erhålla den utbildning och information som behövs för att kunna utföra de arbetsuppgifter som följer med uppdraget.

Arbetsgivaren ska se till att chefer och arbetsledare har följande kunskaper:

- Hur man förebygger och hanterar ohälsosam arbetsbelastning
- Hur man förebygger och hanterar kränkande särbehandling

Hänsyn ska tas till att varje medarbetare får möjlighet att påverka arbetsinnehåll, arbetstakt och arbetets kvalitet på den enskilda arbetsplatsen och i de egna arbetsuppgifterna. Arbetet ska organiseras och arbetsplatserna utformas så att varje medarbetare upplever en god kvalitet i de fysiska, psykiska och sociala förhållandena inom arbetsområdet. Utvecklings-insatser, stöd och stimulans ska planeras och dokumenteras för varje medarbetare årligen.

Arbetsmiljöarbetet ska integreras i den dagliga verksamheten, hänsyn till arbetsmiljön ska tas i varje beslut. Chefer, medarbetare och samarbetspartners ska arbeta tillsammans för en god arbetsmiljö. Inom kommunalförbundet Sydarkivera ska samverkan med de fackliga organisationerna och skyddsombud vara en naturlig del i arbetsmiljöarbetet.

Verksamheten ska aktivt verka för att skapa en socialt, fysiskt och psykiskt sund arbetsplats för alla medarbetare genom att förebygga risken för arbetsskador och arbetsrelaterad ohälsa.

Minimikravet för verksamheten är att i alla avseenden följa lagar, förordningar, myndighetskrav och försäkra att det systematiska miljöarbetet bedrivs som en integrerad del i den ordinarie verksamheten.

Rehabilitering

För medarbetare som drabbas av ohälsa ska Sydarkivera som arbetsgivare utan dröjsmål utreda behov av arbetslivsinriktade rehabiliteringsinsatser och ansvara för genomförandet av

rehabiliteringen. Rehabilitering är ett samlingsbegrepp för åtgärder av medicinsk, psykologisk, social och arbetslivsinriktad karaktär som vidtas för att en person ska återvinna bästa möjliga funktionsförmåga och förutsättningar för ett gott liv. Arbetsgivaren har ansvar för den arbetslivsinriktade rehabiliteringen, det vill säga insatser som bidrar till att en person om möjligt ska kunna återgå i arbete.

Rehabiliteringsarbetet ska bedrivas i nära samverkan mellan arbetsgivare och medarbetare med respekt för medarbetarens integritet. Tillsammans planerar och genomför de relevanta rehabiliteringsinsatser. Individens behov och förutsättningar ska vara grunden för rehabiliteringsarbetet. Alla aktörer som medverkar i rehabiliteringen ska på bästa sätt medverka till att medarbetaren kan återgå till arbete.

Rehabiliteringsinsatserna ska påbörjas så snart som möjligt och om möjligt fortgå utan uppehåll. I förebyggande syfte ska arbetsgivaren kontinuerligt följa upp och uppmärksamma medarbetare som har upprepad korttidsfrånvaro då detta kan vara tecken på ohälsa.

Klargörande på noll acceptans på kränkande särbehandling

Sydarkivera ska erbjuda sina medarbetare en arbetsmiljö och en arbetssituation, som är fri från alla slag av kränkande särbehandling.

Med kränkande särbehandling avses alla klandervärda eller negativt präglade handlingar som riktas mot enskilda arbetstagare på ett kränkande sätt och som kan leda till att dessa ställs utanför arbetsplatsens gemenskap.

Kränkande särbehandling är ett allvarligt hot mot medarbetarnas arbetsglädje, hälsa och möjligheter till utveckling och leder till ett sämre arbetsresultat. Kränkande särbehandling accepteras inte inom kommunalförbundet Sydarkivera.

Alla signaler på nedsättande attityder, omdömen eller uttalanden följs upp och tillåts inte att få fäste på arbetsplatsen. Att ha ett uppträdande som gör att värdigheten hos en annan person kränks är oacceptabelt. Sydarkivera tillåter inte att den typen av handlingar förekommer på våra arbetsplatser.

Samverkan med de fackliga organisationerna och skyddsombud ska vara en naturlig del i arbetet mot kränkande särbehandling.

Tystnadsplikt och sekretess

Arbetsgivaren har tystnadsplikt när det gäller uppgifter om anställdas hälsotillstånd eller personliga förhållanden som i övrigt framkommer i samband med sjukskrivning och rehabilitering.

Upprättade handlingar i rehabiliteringsarbetet kan innehålla sekretessuppgifter och ska därför förvaras skyddade mot obehörig åtkomst. Med upprättade handlingar avses överenskomna åtgärder i handlingsplan liksom utlåtanden eller utredning från företagshälsovård eller annan likvärdig aktör.

Jämställdhet och mångfald

Människors olikheter kan utgöras av kön, etnisk härkomst, ålder, funktionsvariation, religion och sexuell läggning, men också av erfarenhet, utbildning, livssituation och värderingar. Detta tillsammans skapar en dynamisk mångfald, som tillför nya perspektiv och idéer.

Denna samlade mångfald utgör Sydarkiveras kompetens, vilken är en strategisk tillgång i kommunalförbundets verksamhet. En arbetsplats med dynamisk mångfald utgör en attraktiv arbetsgivare för såväl nuvarande som potentiella medarbetare.

Olikheter skapar möjligheter och nytänkande och ska inte uppfattas som hot eller skapa underlag för ett trångsynt förhållningssätt avseende kön, etnisk härkomst, ålder, funktionsvariation, religion och sexuell läggning.

Sydarkivera ser jämställdhet och mångfald som både en självklarhet och styrka och ska därför:

- utifrån uppfyllda kompetenskrav sträva efter mångfald i personalsammansättning, vid rekrytering samt vid tillsättning av arbetsgrupper
- vara och aktivt verka för ett jämställt och jämlikt kommunalförbund avseende såväl anställningsvillkor, arbetsvillkor som utvecklingsmöjligheter
- visa respekt och tolerans för varandra och med kraft agera vid förekomst av trakasserier och mobbning.

Bisyssla

Med bisyssla avses varje syssla – tillfällig eller permanent – som utövas vid sidan av anställningen och som inte är hänförlig till privatlivet. Förtroendeuppdrag inom fackliga, politiska eller ideella organisationer räknas inte som bisyssla.

Kommunanställda är skyldiga att, på arbetsgivarens begäran, anmäla bisysslor och lämna de uppgifter som arbetsgivaren behöver för att kunna bedöma desamma. Enligt bestämmelser i lagen om offentlig anställning (LOA) samt kollektivavtal gäller förbudet mot förtroendeskadliga, arbetshindrande och konkurrerande bisysslor även för arbetstagare i kommuner.

För Sydarkiveras del är det av särskild vikt att anställda inte åtar sig sådan bisyssla som kan rubba förtroendet för myndighetens verksamhet eller på annat sätt inverka negativt på de anställdas möjlighet att fullgöra sina arbetsuppgifter.

Förbundsstyrelsen är, i egenskap av anställande myndighet, ansvarig för att verksamheten bedrivs på ett sådant sätt att bisysslor hos anställda inventeras, bedöms och dokumenteras.

Om arbetsgivaren anser att en bisyssla hindrar arbetsuppgifterna eller att den kan påverka den anställdes handläggning av ärendet i sitt arbete kan arbetsgivaren förbjuda den anställde att utöva sådan bisyssla. Detta gäller inte bara bisyssla, som faktiskt utövas, utan också bisyssla som aldrig har utövats men där det finns anledning att anta att den anställde står i begrepp att inleda sådan. Vid anställningsmyndighetens handläggning av frågor kring de anställdas bisysslor ska följande gälla:

- Samtliga anställda ska på eget initiativ anmäla samtliga bisysslor till den egna anställningsmyndigheten.
- Bisyssla som till sin karaktär är av samma slag som ordinarie arbetsuppgifter bör ej godkännas under pågående anställning.
- Inventering av bisysslor hos anställda ska göras årligen.

Lön

Kommunalförbundet Sydarkivera är en specialistinriktad organisation med expertkompetens inom arkiv, digitala arkiv, dataskydd, informationssäkerhet och juridik. Sydarkivera ska, med anledning av detta, ha följande principer för lönesättning och lönebildning:

- Stimulera till goda arbetsprestationer
- Fokusera på uppnådda resultat genom att belöna måluppfyllelse och arbetsinsatser som förbättrar verksamhet och service
- Trygga personalförsörjningen långsiktigt.

Som grund ska individuell lönesättning samt överenskommelser i centrala och lokala avtal tillämpas. I övrigt gäller följande inom kommunalförbundet Sydarkivera:

- Sydarkiveras lönesättning ska grundas på systematiska bedömningar av arbetsuppgifternas svårighetsgrad, medarbetarens arbetsresultat och bidrag till verksamhetsförbättringar.
- Sydarkivera ska upprätthålla en lönespridning som stimulerar utveckling. Kommunalförbundets medarbetare påverkar sin löneutveckling genom att utvecklas i arbetet och genom att förbättra sina arbetsresultat. Ett tydligt samband mellan löneutveckling och utveckling av arbetsuppgifter och arbetsprestationer ska finnas.
- Lönebildningen och lönesättningen ska bidra till att målen för verksamheten uppnås. Lönesättningen ska stimulera till engagemang och utveckling i arbetet och därigenom till förbättringar av verksamhetens effektivitet, produktivitet och kvalitet. Lönesättningen ska därför vara individuell och differentierad.
- Sydarkivera eftersträvar en kultur där det är naturligt att belöna goda arbetsprestationer och stort ansvarstagande.
- Lönen ska användas för att premiera medarbetarens prestation och duglighet och särskilt de insatser som förbättrat verksamheten.
- Samma principer för lönesättning ska gälla oavsett kön, ålder, etnisk tillhörighet, funktionsvariation eller sexuell läggning.
- Lönesättningen ska uppfattas som relevant i förhållande till arbetsuppgifter och arbetsprestationer samt marknadens inverkan på löneläget.
- Konkurrenskraftiga löne- och anställningsvillkor ska bidra till att Sydarkivera på kort och lång sikt kan rekrytera och behålla personal.

Tjänstebil

Med tjänstebil avses fordon som ägs eller leasas av Kommunalförbundet Sydarkivera och som används i tjänsten. Vad som gäller i fråga om tjänstebilar gäller även för förmånsbil enligt nedan. Denna policy avser inköp och användning av tjänstebil inom Kommunalförbundet Sydarkivera och har upprättats för att säkerställa att samtliga fordon hanteras enhetligt, möter externa krav samt ger utrymme för en god intern kontroll. Tjänsteresa som kräver bil ska i första hand företas med tjänstebil.

Begreppet tjänsteställe förekommer i skattelagstiftningen och styr huruvida resor mellan bostaden och arbetsplatsen utgör privat resa eller tjänsteresa.

För anskaffande av tjänstebil inom kommunalförbundet Sydarkivera, gäller utöver vad som sägs inom upphandlingspolicyn följande:

- Tjänstebil ska vara av typ personbil
- Totalpris bör inte överstiga 7,5 prisbasbelopp
- Bil ska uppfylla kravet för 5 stjärnor (max antal) enligt Euro NCAP (European New Car Assessment Program).
- Bil ska vara utrustad med vinterhjul och krockkudde på förarplats och passagerarplats fram, antisladdsystem samt larm.
- Kostnaden för eventuell övrig utrustning får inte vara högre än 5 % av den totala inköpskostnaden.
- Tjänstebil får leasas av leverantör. I avtalet med leverantören ska överenskommas om ett garanterat restvärde av bilens inköpspris.

I övrigt gäller följande för kommunalförbundets tjänstebilar:

- Körjournal, som uppfyller Skatteverkets krav, ska föras.
- Alla tjänste- och förmånsbilar ska hållas skattade genom kommunalförbundets försorg.
- Alla tjänstebilar ska hållas helförsäkrade. Försäkringen ska täcka skador på både förare och eventuella medpassagerare.
- Det ska tas hänsyn till miljön avseende de fordon som kommunalförbundet leasar eller köper för sin verksamhet. Fordonet ska ha en miljöklassning, Euro 6.

Handhavande

- Sydarkiveras fordon ska framföras med försiktighet för att så långt det är möjligt undvika olyckor.
- Alla bilar ska hållas välvårdade och prydliga.
- Rökförbud gäller i samtliga fordon.
- Föraren ansvarar för att alla som åker i bilen använder säkerhetsbälte och att bilen lastas på ett säkert sätt.
- Mobil och annan kommunikationsutrustning i motordrivna fordon får bara användas om det inte påverkar körningen på ett trafikfarligt sätt.
- Samtliga förare ansvarar för att både tjänste- och förmånsbilar tankas med det för bilen avsedda drivmedlet vid utsedda stationer/bolag.

- Kommunalförbundet ansvarar inte för någon form av böter eller liknande kostnader utan dessa betalas av aktuell förare.
- Vid hastighetsöverträdelse som registreras av så kallad fartkamera ska Sydarkivera samarbeta med Polismyndigheten så att bötfällning kan ske.

Förmånsbil

Anställd som i sin anställning har ett omfattande behov av att genomföra resor i tjänsten kan efter beslut få disponera tjänstebil för privat bruk - förmånsbil. Den sammanlagda körsträckan för tjänsteresor och privatkörning ska alltid vara sådan att förmånsbilen inte medför högre kostnader för arbetsgivaren än resor med egen bil. Styrelsen ska i särskilda riktlinjer eller anvisningar fastställa vad som gäller i fråga om den praktiska hanteringen.

Förmånsbilen ställs till den anställdes förfogande mot ett löneavdrag som är beroende av modell, utrustning och körsträcka. Löneavdrag ska göras i enlighet med Skatteverkets riktlinjer och för att täcka kommunalförbundets samtliga kostnader för bilen när reskostnaden för tjänsteresor är frånräknad. Förmånsbilen får användas av den anställde samt dennes familj. Vid tjänsteresa får den också köras av annan anställd i kommunalförbundet. Förmånsbilen får inte överlåtas till eller nyttjas av annan.

I övrigt gäller följande för kommunalförbundets förmånsbilar:

Särskilt avtal ska upprättas mellan den anställde (förmånstagaren) och arbetsgivaren. Avtalstid ska överensstämma med åtaganden gentemot leverantören.

Förmånsvärdet beskattas efter de regler som gäller för förmånsbeskattning av fri bil.

Anställd med tjänstebil ska i första hand använda denna vid resor i tjänsten.

Bilen ska omedelbart ställas till kommunalförbundets disposition vid anställnings upphörande, eventuell strejk eller lockout.

Gåvor och förmåner

Utöver vad som stadgas i fråga om förmånsbil ovan gäller följande avseende personalförmån samt gåvor inom kommunalförbundet Sydarkivera.

Gåvor kan indelas i tre kategorier: reklamgåvor, representationsgåvor samt gåvor till anställda. Vid lämnande av gåvor gäller återhållsamhet och ett maximalt belopp enligt

Skatteverkets regler. Undantag får göras i samband med pensionering, också enligt Skatteverkets regler.

Med reklamgåvor avses artiklar utan personlig karaktär och av förhållandevis obetydligt värde som till exempel almanackor, pennor eller liknande varor. Gåva av detta slag får förekomma och ska vara försedda med Sydarkiveras logotyp.

För representationsgåvor gäller ett omedelbart krav på samband med verksamheten. Representationsgåva får förekomma i form av till exempel en blomma eller bokgåva som överlämnas i samband med att viktiga avtal undertecknas, samarbeten inleds eller avslutas.

Gåvor till externa kontakter i samband med helger, personliga högtidsdagar eller dödsfall klassificeras som representationsgåvor och har enligt Skatteverkets riktlinjer inte tillräckligt samband med verksamheten för att vara avdragsgilla. Denna typ av gåvor ska inte förekomma inom Sydarkivera.

Så länge det är i ringa omfattning, till exempel i fråga om julgåva, har kommunalförbundet rätt att besluta om gåvor till anställda under förutsättning att dessa är skattefria enligt gällande lagstiftning.

Förmåner av mindre värde och som är till för att skapa trivsel i arbetet får förekomma så länge de är tillgängliga för all personal och tillhandahålls på arbetsplatsen. Exempel på personalvårdsförmåner är enklare förtäring som inte anses som måltid samt motion och friskvård.

Representation

Kommunalförbundet Sydarkivera bedriver en verksamhet med många kontaktytor i samhället mot i första hand myndigheter och organisationer. Kontakter med företrädare kan medföra behov av representation i olika former.

Med representation avses varje form av värdskap utövat genom kommunalförbundets företrädare i form av såväl förtroendevalda som tjänstemän.

Representation inom kommunalförbundet Sydarkivera ska alltid ske med restriktivitet, försiktighet och hög integritet.

Representation får förekomma vid följande tillfällen:

- Vid besök av personer från huvudmännens organisationer, statlig eller kommunal myndighet i angelägenheter som rör verksamheten.
- Då ideell organisation med särskilt betydande samhällsnyttig verksamhet medverkar på möten som direkt rör verksamheten.
- I samband med aktiviteter som är förlagda i kommunalförbundets lokaler och har direkt anknytning till verksamheten.
- I samband med invigningar.
- I samband med personalsammankomster.
- I andra fall där representation framstår som försvarbart med hänsyn till syftet och verksamheten hos den gentemot vilken representation ska utövas.

Vid sammanträden och konferenser som sker regelbundet ska den interna representationen begränsas till enklare förtäring.

4. Ekonomi

Attest

Attestreglementet syftar till att säkerställa en god intern kontroll och att ekonomiska transaktioner bokförs korrekt i enlighet med uppställda lagar, krav och god redovisningssed.

Reglementet är även till för att förbättra effektiviteten i verksamheten, trygga kommunalförbundets tillgångar och skydda personal och förtroendevalda mot oberättigade misstankar om oegentligheter.

Attest innebär att behörig person genom sin namnteckning eller elektronisk signatur intygar att en ekonomisk transaktion är godkänd och kontrollerad utan anmärkning och därför kan verkställas. En transaktion skapar därefter en verifikation i kommunalförbundets bokföring.

För alla typer av attest av ekonomiska transaktioner gäller:

- Ingen person ska kunna genomföra en ekonomisk transaktion ensam. Kontroll och attestmoment ska upprättas så att det både finns en mottagningsattestant och en beslutsattestant. Mottagningsattestanten ansvarar för att tillräcklig information finns för att en ekonomisk transaktion ska kunna godkännas. Beslutsattestanten är ytterst ansvarig för att godkänna och därefter verkställa en ekonomisk transaktion.
- Eventuella felaktigheter som upptäcks efter att betalning verkställts ska snarast underrättas den som har beslutat om transaktionen. Därefter ska felet korrigeras.

Attestant som gör sig skyldig till fel eller försummelse eller missbrukar sin ställning ska, utöver de andra åtgärder som kan komma i fråga, fråntas sin attesträtt.

- Om oegentligheter misstänks ska detta snarast rapporteras till överordnad chef. Eventuella misstankar om oegentligheter som rör förbundschefen rapporteras till förbundsstyrelsen. Eventuella misstankar om oegentligheter avseende styrelsen rapporteras till förbundsfullmäktige. Transaktioner som bedöms vara av brottslig karaktär ska alltid och utan dröjsmål polisanmälas.
- Attestmomentet får ej utföras av den som själv ska ta emot en betalning från kommunalförbundet eller verkställa en betalning från kommunalförbundet till en närstående. Detta innefattar också bolag och föreningar där den anställde eller närstående har ägarintressen eller ingår i ledningen.
- Det åligger förbundsstyrelsen att tillse att löpande ajourhålla en förteckning över aktuella personer med attesträtt inom organisationen.

God ekonomisk hushållning

En god ekonomisk hushållning innebär inte enbart att räkenskaperna går ihop, utan innefattar även ett krav på att pengarna används till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt. Till en god ekonomisk hushållning hör att ha beredskap att möta framtida utmaningar genom att i god tid inför förväntade förändringar vidta nödvändiga åtgärder och insatser.

För att uppnå detta ansvarar förbundsstyrelsen för att det finns en ändamålsenlig styrning med mål, planer och program samt en kontinuerlig uppföljning av verksamhet och ekonomi. Styrelsen ska, i budgeten, formulera och föreslå mål för verksamheten som visar hur styrelsen avser att klara det övergripande uppdraget enligt förbundsordningen.

Finansiering

Genom att fastställa långsiktiga, finansiella mål blir dessa styrande för vad Sydarkivera långsiktigt vill uppnå i fråga om förmögenhetsutveckling, vad den löpande verksamheten kan kosta, vilka resultatnivåer som krävs samt investeringsverksamhetens omfattning och finansiering.

Ett positivt resultat behövs för att kunna egenfinansiera investeringar som överstiger årets avskrivningar och inte definieras som stora och långsiktiga. I kommunallagen regleras att budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna samt att det, för verksamheten, ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk

hushållning. För ekonomin ska anges finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Resultatreserv (RER) samt finansiell leasing ska inte förekomma inom kommunalförbundet Sydarkivera.

Placering likvida medel

Eventuellt överskott på likvida medel bör placeras så att bästa möjliga avkastning uppnås med beaktande av en tillfredsställande säkerhet. Godkända motparter vid placeringar utgörs av:

- Förbundsmedlem
- Kommuninvest ekonomisk förening
- Bank eller bankägt företag
- Svenska staten eller statliga verk och bolag
- Bostadsfinansieringsinstitut eller liknande
- Försäkringsbolag

Kommunalförbundet får, vid behov, överlämna delar av sin likviditetsförvaltning till förbundsmedlem eller, efter upphandling, till bank eller bankägt företag.

Placering får enbart göras i räntebärande papper eller liknande instrument och i svenska kronor. Bindningstid för placeringar får maximalt löpa över en period på tolv månader.

Pengar avsatta för pensionsförpliktelser ska förvaltas i enlighet med vad som gäller för förvaltningen av likvida medel enligt ovan.

Förhållningssätt

Upphandlingar inom Sydarkivera ska präglas av effektivitet, kompetens och samordning där målet är en effektiv totalekonomi för kommunalförbundet. Personal som handlägger inköps- och upphandlingsärenden har nödvändig kunskap om gällande lagstiftning, policys och regler.

Sydarkiveras agerande ska vidare medverka till en marknadssituation som präglas av uthållighet och väl fungerande konkurrens. Inköp och upphandling ska konkurrensutsättas och genomföras affärsmässigt och professionellt samt med hänsyn till sociala och etiska aspekter.

Upphandling ska svara mot verksamheternas behov av varor och tjänster med:
rätt funktion, rätt kvalitet, hög miljöprestanda, hög säkerhet, rätt pris.

Samordnad upphandling

Samordnad upphandling är av strategisk betydelse för Sydarkivera för att uppnå bästa möjliga affärsvillkor samt för att aktivt påverka kvalitet och miljö. Samordningen minimerar dessutom de administrativa kostnaderna för Sydarkiveras upphandlingar och inköp. Huvudregeln är att samordnad upphandling ska genomföras inom de områden där det finns gemensamma intressen med förbundsmedlemmarna.

Leverantörer

Sydarkiveras kontakter med leverantörer ska kännetecknas av god affärsetik, öppenhet, objektivitet och likabehandling. Sydarkivera ska vara och uppfattas som en kompetent och opartisk beställare.

En ambition med Sydarkiveras upphandlingar ska vara att genomföra upphandlingar på ett sätt så att små och medelstora företag har möjlighet att delta.

Sociala och etiska krav

Sydarkivera ska i sin upphandling beakta FN:s barnkonventions regler artikel 32. I ramavtal ska särskilt betonas krav på att företag inte använt sig av barnarbete vid framställning av produkterna. Sydarkivera ska kräva att varor som levereras till Sydarkivera är framställda under förhållanden som är förenliga med ILO:s (Internationella arbetsorganisationen) åtta kärnkonventioner samt leva upp till det arbetarskydd och den arbetsmiljölagstiftning som gäller i tillverkningslandet.

Sydarkivera ska ställa krav på att leverantörer eller underleverantörer som anlitas inte diskriminerar någon på grund av kön, etnicitet, funktionsvariation eller sexuell läggning.

Jämställdhetskrav

Sydarkivera ska i sina upphandlingar ställa krav på att leverantörer i sin affärsverksamhet inte diskriminerar någon på grund av kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsvariation, ålder eller sexuell läggning eller av sådana skäl otillbörligt särbehandlar arbetstagare eller arbetssökande. Detsamma gäller de eventuella underleverantörer som anlitas.

Ramavtal

Huvudinriktningen ska vara att i största möjliga utsträckning teckna övergripande avtal av såväl varor som tjänster.

Sydarkiveras personal är skyldiga att känna till och använda de ramavtal som upprättats. Avtalstrohet skapar förutsättningar att uppnå trovärdighet och bra affärsmässiga villkor.

Direktupphandling

Direktupphandlingen ska alltid genomföras på ett sådant sätt att konkurrensen tillvaratas och att leverantörer behandlas på ett likvärdigt och icke-diskriminerande sätt.

Affärsetik

All upphandling ska präglas av affärsmässighet, utnyttjande av konkurrens samt objektivitet. Företrädare för Sydarkivera ska uppträda på ett affärsmässigt korrekt sätt. Samarbete mellan köpare och säljare ska ske i sådana former att parterna bibehåller full trovärdighet och en oberoende ställning i förhållande till varandra.

Meddelarfrihet

Kommunalförbundet ska i sina upphandlingar ställa krav på att den grundlagsfästa yttrandefriheten, meddelarfriheten och meddelarskyddet, enligt tryckfrihetsförordningen och regeringsformen, även ska gälla anställda hos privata utförare som utför verksamhet åt Sydarkivera.

5. Hållbarhet

Kvalitet

Sydarkivera har till uppgift att bevara information för framtida generationer åt förbundsmedlemmarna. Sydarkivera agerar som gemensam arkivmyndighet för förbundsmedlemmarna vilket innebär högt ställda krav på kvalitetsarbetet. För att kunna tillhandahålla en arkivtjänst som är värd att lita på ska Sydarkivera:

- Uppfylla krav på säkerhet, pålitlighet och hållbarhet på ett kostnadseffektivt sätt
- Kunna tillhandahålla information och tjänster för olika målgrupper

Sydarkivera ska genom råd och stöd ge förbundsmedlemmarna förutsättningar för att förbättra sin arkiv- och informationshantering i den dagliga verksamheten. Kontrollfunktion är det tillsynsansvar som ingår i arkivmyndighetsfunktionen. Syftet är att åstadkomma en effektiv och ändamålsenlig organisation för förvaltning av arkiv som är hållbar på lång sikt.

Sydarkivera deltar inte i aktiviteter som kan minska förtroendet för vår kompetens. Det innebär bland annat att tydligt skilja mellan sitt uppdrag för Sydarkivera och privata åtaganden och aktiviteter.

I övrigt gäller:

- Sydarkivera bedriver ett systematiskt kvalitetsarbete vilket innebär att mål fastställs och följs upp samt att avvikelser följs upp.
- Vår viktigaste tillgång är våra medarbetare. Fortbildning och personalutveckling är ett naturligt led i Sydarkiveras ambition att kontinuerligt förbättra verksamheten.
- Varje medarbetare har ett ansvar för kvaliteten i arbetet.
- Sydarkiveras uppdrag ska prioriteras utifrån gemensamma behov och en övergripande strategisk planering i samarbete med förbundsmedlemmarna.
- Sydarkivera följer upp resultatet av arbetet externt med lyhördhet och i samråd med förbundsmedlemmarna. I varje situation möter vi våra medlemmar med professionell kompetens, service, engagemang och förmåga att omsätta mål till praktisk verklighet.
- Sydarkivera inleder inte samverkan med organisationer som inverkar negativt på verksamhetens kvalitetsarbete.

Miljö

Sydarkivera arbetar inom ett stort geografiskt område med långa avstånd och en viktig del i verksamheten är därför att undvika negativ miljöpåverkan. Vår målsättning är att belastningen på miljön ska minska genom vårt agerande. Detta sker bland annat genom att:

- Denna policy även omfattar våra leverantörer och konsulter.
- Medarbetare och leverantörer följer med god marginal gällande miljölagstiftning.
- Vi undviker onödigt bilåkande och använder tåg, eller allmänna kommunikationsmedel där det är möjligt.
- För att undvika resor använder vi i möjligaste mån webbmöten/telefonmöten och samarbetsrum på webben.
- Vi källsorterar och allt avfall som kan återvinnas lämnas till återvinning.
- Genom samarbete med andra organisationer med gemensamma behov sparar vi resurser.

- Våra it-produktionsmiljöer ska vara resurseffektiva avseende elförbrukning och lång livscykel för alla materialinköp.
- Vi tar miljöhänsyn i varje beslut och på alla nivåer i organisationen.
- Medarbetarna får information för en ökad medvetenhet om miljöfrågor och miljöaspekter i sitt arbete.
- Sydarkivera verkar för att vara en papperslös myndighet så långt det är möjligt.
- Vi granskar regelbundet vårt miljöarbete och arbetar med ständiga förbättringar.
- Vi åtar oss inte uppdrag hos förbundsmedlemmarna som strider mot Sydarkiveras policy.

Förbundsfullmäktige 2024-03-15

§ 6

Förbundspolicy - revidering

SARK/2022:227

Beslut
Förbundsfullmäktige fastställer den reviderade förbundspolicyn.

Sammanfattning
Tjänstemannaorganisationen har tagit fram ett förslag på reviderad förbundspolicy utifrån förvaltningsorganisationens genomgång. Ärendet återremitterades av förbundsstyrelsens arbetsutskott den 17 november 2023, § 42, för komplettering av handlingar.

Ärendet behandlades i förbundsstyrelsen den 1 mars 2024, § 7.

Beslutsunderlag
Tjänsteskrivelse
Förslag till reviderad förbundspolicy, daterad 2023-11-17
Förbundspolicy

Beslut skickas till
Samtliga förbundsmedlemmar
Förbundets revisorer
Förbundschef
Ekonom

§ 5

Verksamhetsplan 2025 med budget och översikt 2026 och 2027

SARK/2023:288

Beslut
Förbundsfullmäktige beslutar att fastställa verksamhetsplan 2025 med budget och översyn för 2026-2027.

Sammanfattning
Tjänstemannaorganisationen har tagit fram ett förslag till verksamhetsplan 2025 med budget och översyn för 2026 och 2027.

Ärendet behandlades i förbundsstyrelsen den 1 mars 2024, § 6.

Beslutsunderlag
Tjänsteskrivelse
Verksamhetsplan 2025 med budget och översikt för 2026 och 2027

Beslut ska skickas till
Samtliga förbundsmedlemmar
Förbundets revisorer

Verksamhetsplan 2025 med budget

Verksamhetsplan med budget, ekonomiska rapporter och bokslut 2024

Antagen av förbundsfullmäktige 2024-03-15, § 5

SARK/2023:288

Innehåll

1 VERKSAMHETSPLAN 2025 MED BUDGET 2

2 INLEDNING 2

2.1 Vision 2

2.2 God ekonomisk hushållning 2

2.3 Personalmål 4

2.4 Ekonomisk budget 4

2.5 Investeringar 5

3 FÖRVALTNINGSORGANISATION 6

3.1 Bastjänster 7

3.1.1 Gemensam arkivmyndighet 7

3.1.2 Digitala arkiv 7

3.1.3 Råd och stöd 8

3.1.4 Utbildning 8

3.2 Anslutande tjänster 8

3.2.1 Analoga arkiv 8

3.2.2 Gemensamt dataskyddsombud (DSO) 8

3.2.3 Nya anslutande tjänster 8

1 Verksamhetsplan 2025 med budget

Detta dokument innehåller övergripande verksamhetsmål för Kommunalförbundet Sydarkivera 2025 med ekonomisk budget och översikt för 2026 och 2027.

I Sydarkiveras bastjänster ingår tillsyn, råd och stöd samt digitala arkivleveranser och digitalt slutarkiv. Anslutande tjänster erbjuds därutöver i fråga om för analoga arkiv (pappersarkiv) samt gemensamt dataskyddsombud (DSO).

Förbundet erbjuder en gemensam arkivorganisation som förvaltar digitalt slutarkiv och hanterar digitala arkivleveranser. De digitala arkivleveranserna hanteras i samarbete med förbundsmedlemmarnas systemförvaltningsorganisationer. För att säkerställa en hållbar informationsförvaltning är det förebyggande arbetet med förbättrade rutiner i den löpande verksamheten hos förbundsmedlemmarna en avgörande förutsättning. Sydarkivera erbjuder därför utbildning, råd och stöd när det gäller informationshantering och arkiv vilket på sikt kommer att göra arbetet med digitala arkivleveranser och digitalt bevarande enklare och mer kostnadseffektivt. Arkivtillsynen är det verktyg som Sydarkivera som arkivmyndighet använder för att kontrollera och följa upp förbundsmedlemmarnas arkiv- och informationsförvaltning. Syftet är att åstadkomma en effektiv och ändamålsenlig organisation för förvaltning av arkiv som är hållbar på lång sikt.

Sydarkiveras utökade bevarandeplattform baseras på internationella öppna standarder, kod och hårdvara. Det innebär att samtliga komponenter är utbytbara över tiden och Sydarkivera blir inte bunden till någon specifik leverantör. Samverkan med andra aktörer och deltagande i projekt och satsningar är en viktig möjliggörare och förutsättning för den fortsatta utvecklingen inom digitalt bevarande för både Sydarkivera och omvärlden. Sydarkivera deltar med expertis i E-ARK CSP (*Common Service Platform*) 2022–2026 som är en europeisk satsning för att stödja e-arkivering.

1.1 Vision

Sydarkivera - ett arkiv värt att lita på.

Sydarkivera tror på en effektiv digital informationsförvaltning som säkerställer rätten att ta del av allmänna handlingar nu och för all framtid till nytta för demokratin, rättssäkerheten, forskningen och för miljön.

1.2 God ekonomisk hushållning

Enligt Kommunallagen ska kommunalförbundet Sydarkivera ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. En god ekonomisk hushållning innebär inte enbart att räkenskaperna går ihop, utan innefattar även ett krav på att pengarna används till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt.

Digital arkivering av information är ett område inom offentlig förvaltning som kräver långsiktig planering. För att på lång sikt kunna uppnå en god ekonomisk hushållning är det

därför av stor vikt att arbetet sker långsiktigt och bygger på vedertagna och internationellt fastställda standarder. Sydarkivera har med anledning av detta arbetat med handlingsprogram, det senaste fastställt av förbundsfullmäktige 2022-11-11, § 9 för åren 2023-2026 (dnr SARK/2022:108). Vägledande för upprättandet av budget 2025 innefattande planperioden 2026 och 2027 har utifrån handlingsprogrammet varit att fortsätta utveckla en kostnadseffektiv, långsiktigt uthållig och samtidigt fortsatt teknikoberoende e-arkivfunktion. Eftersom den tidigare aviserade sänkningen av medlemsavgiften 2025 inte bedöms kunna genomföras utan att digitala arkivleveranser ska bli lidande, eller utan efterföljande höjningar av avgifterna, ligger medlemsavgiften kvar på 27 kr per invånare och medlem (exkl. Region Blekinge som har särskilt avtal).

För 2025 gäller följande övergripande av fullmäktige fastställda verksamhetsmål:

- Kundnöjdhet hos förbundsmedlemmarna som håller sig på nivå fyra i en femgradig skala. Med årliga medlemsundersökningar i samband med årsredovisning.
- Årligen utveckla verksamheten genom att nya leveranstyper införs successivt för mer kostnadseffektiva digitala arkivleveranser från förbundsmedlemmarnas verksamhetssystem till Sydarkiveras bevarandesystem som förvaltas fortlöpande.
- Sydarkiveras arkivsystem ska uppfylla minst 75% av kraven i internationella standarder inom området för e-arkivering senast 2027.
- Genomföra årlig tillsyn per medlemsorganisation enligt beslutad tillsynsplan i syfte att öka medlemmarnas förståelse samt förbättrad hantering av allmänna handlingar.
- Erbjuda grundläggande utbildning och specialistutbildningar om arkiv- och informationsförvaltning till förbundsmedlemmarna i syfte att öka medlemmarnas förståelse samt förbättrad hantering av allmänna handlingar.
- Anslutningsgraden ska öka över tid avseende anslutande tjänster.
- Administrativa overheadkostnader per medlem minskar i takt med att nya medlemmar ansluts eller att flera utnyttjar våra anslutande tjänster.
- Balanserad budget utan höjning av avgifterna som innebär ett 2% överskottsmål samt bibehållen medlemsavgift.
- Förbundet ska ha en likviditet som inte understiger utbetalningar av 2 månaders löpande utgifter.
- Soliditeten ska inte understiga 30 %.
- Nettoinvesteringarnas andel av medlemsavgifter och bidrag bör understiga 10 %.

1.3 Personalmål

Sydarkivera har målsättningen om låga sjukskrivningstal och en god personalpolitik. Sydarkivera strävar efter att vara en attraktiv arbetsgivare för att kunna trygga personalförsörjningen inom Sydarkiveras verksamhetsområden långsiktigt.

1.4 Ekonomisk budget

RESULTATBUDGET, TKR	2025	2026	2027
Intäkter			
Avgifter från medlemskommuner	21 985	21 985	21 985
Inträdesavgifter nya medlemmar	0	0	
Anslutande tjänster	9 123	9 397	9 688
Övriga intäkter	1 066	1 099	1 133
SUMMA INTÄKTER	32 174	32 481	32 806
Kostnader			
Kostnader för huvudverksamhet	-1 449	-1 449	-1 449
Kostnader för personal	-24 283	-25 035	-25 811
Varav kostnader för förtroendevalda exkl. revisorer	(-750)	(-750)	(-750)
Övriga verksamhetskostnader	-5 349	-5 514	-5 685
(varav ofördelade medel)	(-200)	(-200)	(-200)
Besparings-/effektiviseringskrav			595
SUMMA KOSTNADER	-31 081	-31 998	32 350
RESULTAT FÖRE AVSKRIVNINGAR	1 093	483	456
Avskrivningar	-675	-676	-676
RESULTAT EFTER AVSKRIVNINGAR	418	-193	-220
Finansiella kostnader	-40	-40	-40
Finansiella intäkter	260	260	260

PERIODENS/ÅRETS RESULTAT	638	27	0

Intäkterna är beräknade på den över tiden oförändrade medlemsavgiften på 27 kr/kommuninvånare för de befintliga medlemmarna. 2025 är avgiften beräknad utifrån att Hultsfreds kommun ansluter till förbundet. Några generella uppräkningar eller förändringar i anslaget för att möta generella kostnadsökningar, inflation etcetera har sedan starten 2015 inte varit aktuella vad medlemsavgiften beträffar. Kostnader för revision ingår i form av ofördelade medel med totalt 200 tkr.

Omfattningen på anslutande tjänster har beräknats utifrån de avtal som gäller idag med kända avtalade förändringar och har liksom övriga intäkter räknats upp i enlighet med prognos för arbetskostnadsindex (analoga arkiv) samt konsumentprisindex (Dataskyddsombud), 3 % vardera.

På kostnadssidan är budgeten oförändrad jämfört med idag och omfattar totalt 33 tjänster. 2026 och 2027 bedöms bevarandefunktionen behöva förstärkas med ytterligare personal för att kunna ta emot arkivleveranser vilket emellertid inte visas i översikten. Omprioriteringar och genomlysning av resursfördelningen internt ske över innan nettot av denna effekt kan visas. Följden av att kostnaderna generellt ökar i högre grad än intäkterna visar sig 2026 som att förbundet inte längre lever upp till överskottsmålet om 2 %. 2027 uppstår ett sparbeting för att klara ett positivt nettoresultat med anledning av att det är överordnat 2 %-målet att inte tvingas höja medlemsavgiften över de befintliga 27 kronorna under planperioden.

Kostnaderna avseende huvudverksamhet har att göra med fullgörande av uppdraget i enlighet med förbundsordningen och avser den del av verksamheten där förbundet använder sig av konsulter eller liknande för till exempel inleveranser av arkivmaterial eller vid anordnandet av utbildningar. Denna del har under de senaste åren minskat till förmån för övergång till digitala utbildningar och möten. Uppräkning av dessa kostnader har inte gjorts.

Generell uppräkning av övriga verksamhetskostnader 2025 har inte gjorts utan kostnaderna är beräknade i förhållande till nuvarande uppdrag och kostnad. I översynen 2026 respektive 2027 har uppräkning gjorts baserat på prisindex för kommunal verksamhet (PKV)*, 3,1 procent respektive år. Storlek på avskrivningar har antagits konstanta för planperioden.

*SKR Cirkulär 22:54

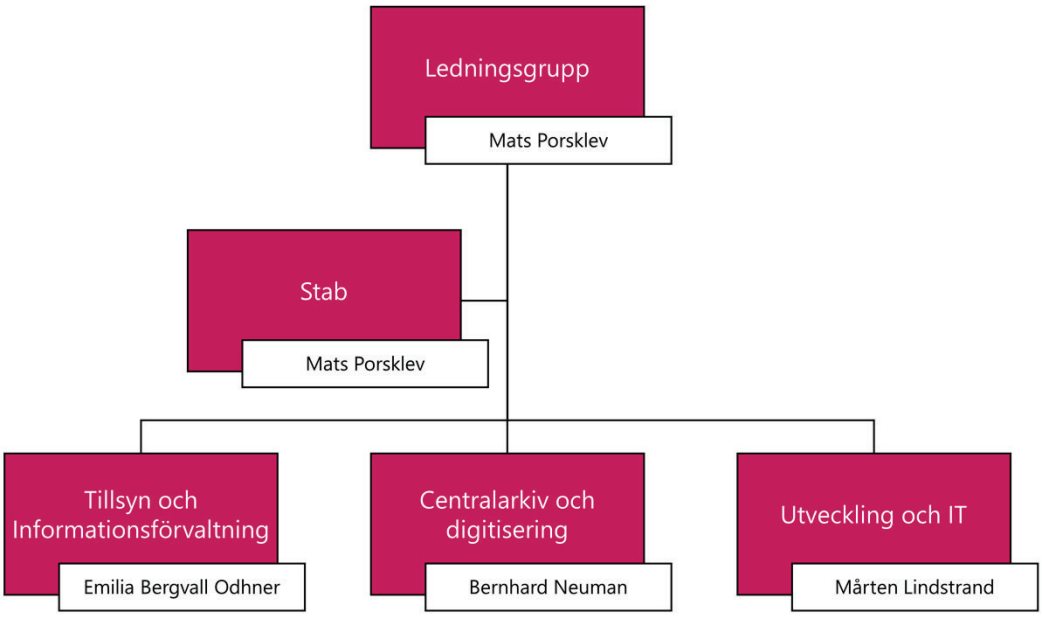
1.5 Investeringar

Investeringstakten har varit hög under 2023 i framför allt lagring för det digitala arkivet vilken ökar drastiskt under planperioden. Hantering av band för långtidsbevarande väntas bli omfattande omkring 2026/2027.

INVESTERINGSBUDGET (tkr)	2025	2026	2027
Lagring dig. bevarande	300	500	700
Servermiljö	150	250	550
Bandrobot		500	
Kontors-IT	300	300	300
Summa investeringar	750	1 550	1 550

2 Förvaltningsorganisation

Sydarkiveras förvaltning är sedan 2020 indelad i stab och enheter. Staben leds av förbundschefen och respektive enhet har en enhetschef. Det strategiska arbetet leds från ledningsgruppen.



Sydarkiveras tjänster är indelade i bastjänster och anslutande tjänster. Bastjänster ingår i medlemsavgiften. Anslutande tjänster avtalas och finansieras separat. Enheterna är tjänsteägare och enhetschefen tjänsteansvarig för de olika tjänstepaketen.

2.1 Bastjänster

Bastjänsterna ingår i medlemsavgiften som förbundsmedlemmarna betalar. De övergripande ramarna för bastjänsterna finns i förbundsordningen samt Sydarkiveras handlingsprogram som pekar ut de strategiska utvecklingslinjerna för perioden 2023-2026. Handlingsprogrammet har fastställts av förbundsfullmäktige efter remiss hos samtliga medlemmar och har definierat ett antal övergripande utvecklingslinjer:

- Förstärka och förbättra
- Möta medlemmarna
- Kommunicera och förankra
- Samarbeta digitalt och på plats
- Stödja digitalisering
- Leda utveckling i öppna forum
- Bygga arkivcentrum
- Växa för att bli starkare

När det gäller hel eller delad arkivmyndighet fattar varje förbundsmedlem eget beslut genom sitt arkivreglemente.

2.1.1 Gemensam arkivmyndighet

Som gemensam arkivmyndighet har Sydarkivera två centrala uppdrag, nämligen att ansvara för överlämnade digitala arkiv och att utöva tillsyn över förbundsmedlemmarnas informationshantering och arkiv. Sydarkiveras tillsyn omfattar både den digitala och analoga informationshanteringen. Tillsyn är ett uppdrag som arkivmyndigheten har genom bestämmelser i arkivlagen. Sydarkiveras tillsynsverksamhet bedrivs i enlighet med tillsynsplan antagen av Sydarkiveras förbundsstyrelse.

2.1.2 Digitala arkiv

Sydarkivera tillhandahåller gemensamt slutarkiv och långsiktigt digitalt bevarande avseende de elektroniska handlingar som överlämnas till Sydarkivera som gemensam arkivmyndighet. Sydarkivera stödjer förbundsmedlemmarna i arbetet med digitala arkivleveranser. Detta sker genom samordning, utredning, metodutveckling och praktisk handledning. Sydarkiveras verksamhet med digitalt bevarande bedrivs i enlighet med strategisk bevarandeplan antagen av Sydarkiveras förbundsstyrelse 2022-12-02, § 29.

2.1.3 Råd och stöd

Varje myndighet, nämnd eller styrelse, ansvarar fullt ut för sin information fram till informationen överlämnas till Sydarkivera som gemensam arkivmyndighet. Informationen hanteras av förvaltningar och bolag i verksamheten med hjälp av de verksamhetssystem eller mellanarkiv (verksamhetsnära arkiv) som förbundsmedlemmarna har valt att använda. För att stödja förbundsmedlemmarna med expertkunskap om arkiv och digitalt bevarande erbjuder Sydarkivera rådgivning och forum för erfarenhetsutbyte.

2.1.4 Utbildning

Sydarkivera erbjuder utbildningar för olika målgrupper, inriktningar och kunskapsnivåer. Utbildningarna anpassas löpande efter förbundsmedlemmars identifierade behov. Utbildningarna är en grundläggande förutsättning för förbundsmedlemmarna att på ett fungerande sätt delta i arbetet med digitala arkivleveranser, tillsyn, rådgivning och erfarenhetsutbyte.

2.2 Anslutande tjänster

Anslutande tjänster faller utanför ramen för medlemsavgiften. Målsättningen är att samtliga anslutande tjänster ska kännetecknas av hög kvalitet och bedrivs med full kostnadstäckning där särskilda avtal tecknas med respektive intressent. En riktad utvärdering bör ske under varje mandatperiod.

2.2.1 Analoga arkiv

Sydarkivera erbjuder möjligheten att åta sig rollen som arkivmyndighet för överlämnade arkiv på papper eller andra analoga medier (hel arkivmyndighet). I den anslutande tjänsten ingår förvaltning av kommunarkiv/centralarkiv och långsiktigt bevarande av de handlingar på papper och andra analoga medier som överlämnats till arkivmyndighet.

2.2.2 Gemensamt dataskyddsombud (DSO)

Sydarkivera erbjuder sina medlemskommuner att som anslutande tjänst ta del av verksamheten gemensamt dataskyddsombud vilken utförs av ett team med kompetens inom juridik, IT och informationssäkerhet samt arkiv. Dataskyddsombudets primära uppgift är rådgivning i dataskyddslagstiftning och övervakning av efterlevnaden av dataskyddsförordningen.

2.2.3 Nya anslutande tjänster

För att utveckla Sydarkivera och de tjänster som tillhandahålls inom Sydarkivera har förbundsfullmäktige i tidigare beslut fastställt att 1 % av budget bör reserveras för att utreda nya anslutande tjänster. Aktiviteter för 2025 i syfte att utreda nya anslutande tjänster har inte kvantifierats.

From: Kommunledningskontoret för extern post
Sent: 2024-03-20 15:31:24
To: registrering-KS
Subject: VB: Expediering protokollsutdrag för Sydarkiveras förbundsfullmäktige 2024-03-15, § 5 Verksamhetsplan 2025 med budget och översikt 2026 och 2027

Från: Kommunen <Kommunen@eslov.se>
Skickat: den 20 mars 2024 13:19
Till: Kommunledningskontoret för extern post <Kommunledningskontoret@eslov.se>
Ämne: VB: Expediering protokollsutdrag för Sydarkiveras förbundsfullmäktige 2024-03-15, § 5 Verksamhetsplan 2025 med budget och översikt 2026 och 2027

Från: Sydarkivera <registrator@sydarkivera.se>
Skickat: den 20 mars 2024 11:10
Till: Alvesta kommun <kommunen@alvesta.se>; Borgholms kommun <kommun@borgholm.se>; Boxholms kommun <kommun@boxholm.se>; Bromölla kommun <kommunstyrelsen@bromolla.se>; Kommunen <Kommunen@eslov.se>; Flens kommun <flenskommun@flen.se>; Hässleholms kommun <kommunen@hassleholm.se>; Högsby kommun <kommun@hogsby.se>; Höörs kommun <kommun@hoor.se>; Karlshamns kommun <info@karlshamn.se>; Karlskrona kommun <karlskrona.kommun@karlskrona.se>; Katrineholms kommun <kommunen@katrineholm.se>; Kinda kommun <kinda@kinda.se>; Lessebo kommun <info@lessebo.se>; Ljungby kommun <kommunstyrelsen@ljungby.se>; Lomma kommun <info@lomma.se>; Markaryds kommun <info@markaryd.se>; Mönsterås kommun <kommun@monsteras.se>; Mörbylånga kommun <kommun@morbylanga.se>; Nybro kommun <kommun@nybro.se>; Olofströms kommun <ks@olofstrom.se>; Osby kommun <kommun@osby.se>; Oskarshamns kommun <kommunen@oskarshamn.se>; Region Blekinge <region@regionblekinge.se>; Ronneby kommun <stadshuset@ronneby.se>; Staffanstorps kommun <kommunen@staffanstorp.se>; Sölvesborgs kommun <info@solvesborg.se>; Tingsryds kommun <kommunen@tingsryd.se>; Torsås kommun <info@torsas.se>; Trosa kommun <trosa@trosa.se>; Vadstena kommun <vadstena.kommun@vadstena.se>; Valdermarsviks kommun <kommun@valdemarsvik.se>; Vellinge kommun <vellinge.kommun@vellinge.se>; Vimmerby kommun <kommun@vimmerby.se>; Vingåkers kommun <kommun@vingaker.se>; Ydre kommun <ydre.kommun@ydre.se>; Åtvidabergs kommun <kontakt@atvidaberg.se>; Ödeshögs kommun <kommun@odeshog.se>; Östra Göinge kommun <kommun@ostragoinge.se>; Ingela Frid (-) <ingela.frid@gmail.com>; Håkan Elleström (-) <h.ellestrm@telia.com>; Jan-Erik Demerud (-) <jan.demerud@gmail.com>
Ämne: Expediering protokollsutdrag för Sydarkiveras förbundsfullmäktige 2024-03-15, § 5 Verksamhetsplan 2025 med budget och översikt 2026 och 2027

Hej,

Här kommer protokollsutdraget för Sydarkiveras förbundsfullmäktige 2024-03-15, § 5 Verksamhetsplan 2025 med budget och översikt 2026 och 2027.

Beslutsunderlaget – Verksamhetsplan 2025 med budget och översikt 2026 och 2027 finns bifogat.

Protokoll, samlingshandling och handlingar för samtliga möten för Sydarkiveras förbundsfullmäktige och förbundsstyrelsen uppdelade efter sammanträdesdatum finns på följande webbsida:
https://www.sydarkivera.se/politik/kallelser-och-protokoll/

Med vänlig hälsning

Jennie Granath
Nämndsekreterare

Kommunalförbundet Sydarkivera
Telefon: 0472-39 01 60
E-post: jennie.granath@sydarkivera.se
Postadress: Box 182, 342 22 Alvesta
Besöksadress: Värendsgatan 10, 342 30 Alvesta
Webb: http://www.sydarkivera.se



Information om hur Sydarkivera behandlar dina personuppgifter hittar du på Sydarkiveras webbplats.

Förbundsfullmäktige 2024-03-15

§ 4

Prövning av ansvarsfrihet för förbundsstyrelsen

SARK/2022:4

Beslut
Förbundsfullmäktige beviljar förbundsstyrelsens ledamöter ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Sammanfattning
Förbundsfullmäktiges 2:e vice ordförande tjänstgör som ordförande på denna paragraf.

Revisorerna har lämnat förslag till beslut enligt revisionsberättelsen daterad 5 mars 2024. Revisionen tillstyrker att förbundsfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i förbundsstyrelsen för verksamhetsåret 2023.

Jäv
Ledamot och ersättare i förbundsstyrelsen deltar inte i överläggning eller beslut avseende frågan om ansvarsfrihet för styrelsen där berörd ledamot eller ersättare har tjänstgjort.

I beslut om ansvarsfrihet för förbundsstyrelsen 2023 deltar inte Conny Forsberg (S), Elisabeth Hagström (C), Joel Schäfer (S), Henrik Nilsson Bokor (S), Gustav Schyllert (M), Johan Svahnberg (M), Börje Dovstad (L), Per Ribacke (S), Claes Dufmats (M), Stefan Pettersson (M), Lars Johansson (V), Eva Bendz Johansson (C), Erling Emsfors (M), Christer Caesar (KD), Kith Mårtensson (M), Magnus Arvidsson (M), Rut Björkström (KD) och Ann Larson (M).

Beslutsunderlag
Yttrande från de förtroendevalda revisorerna
Yttrande från sakkunnigt biträde
Revisionsrapport 2023

Beslut skickas till
Samtliga förbundsmedlemmar
Förbundets revisorer

Kommunalförbundet Sydarkivera 2024-03-05
Förtroendevalda revisorer

Förbundsfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2023
Vi, utsedda revisorer, har granskat Kommunalförbundet Sydarkiveras verksamhet under år 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelsen 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.

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

Utifrån vår granskning gör vi följande bedömningar:

- Vi bedömer sammantaget att kommunalförbundet i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- Vi bedömer att styrelsens interna kontroll har varit tillräcklig.
- Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt
- Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är delvis förenligt med de verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt. 15 av de 21 beslutade målen bedöms uppfyllda.

Vi tillstyrker att

- Vi tillstyrker att förbundsfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i förbundsstyrelsen för verksamhetsåret 2023.
- Vi tillstyrker att årsredovisning för 2023 godkänns.

Vi åberopar följande för vår bedömning:

Vi har genomfört övergripande ansvarsgranskningar, som innebär läsning av protokoll. Följande rapporter har avlämnats under året:

- Revisorns yttrande av delårsrapport och årsredovisning.
- Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskrav vid delårsrapport och årsredovisning

Kommunalförbundet Sydarkivera 2024-03-05
Förtroendevalda revisorer

- Grundläggande granskning år 2023

Enligt vår digitala signatur

Jan-Erik Demerud Av Ronneby kommun utsedd revisor	Håkan Elleström Av Eslövs kommun utsedd revisor	Ingela Frid Av Östra Göinge kommun utsedd revisor

Deltagare

KOMMUNALFÖRBUNDET SYDARKIVERA 222000-3103 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-06 09:11:42 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Eva Ingela Marie E Skoug Frid

Datum

Ingela Frid
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-06 15:30:18 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: HÅKAN ELLESTRÖM

Datum

Håkan Elleström
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-07 08:59:17 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: JAN-ERIK DEMERUD

Datum

Jan-Erik Demerud
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Till revisorerna i Kommunalförbundet Sydarkivera (org.nr 222000-3103)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kommunalförbundet Sydarkivera 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 Kommunalförbundet Sydarkivera för år 2023-01-01–2023-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av 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 [24]. 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, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Direktionens ansvar

Det är direktionen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Direktionen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga biträdets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande 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 styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

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

Datum enligt digital signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Mattias Johansson
Auktoriserad revisor

[1 De granskade lagstadgade delarna återfinns på sidorna [17–23, 25].
]

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: MATTIAS JOHANSSON

Mattias Johansson
Ansvarig revisor

2024-03-05 14:34:12 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-12-31

Kommunalförbundet Sydarkivera

Revisionsrapport
Februari 2024

Projektledare
Rebecca Lindström
Projektmedarbetare
Isabelle Panasco

pwc



Inledning

Bakgrund
Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige 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. Förbundsstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor
Syftet med granskningen är att ge kommunalförbundets revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport/årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i 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 förbundsstyrelsen 2024-03-01.

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 ekonom/dataskyddssamordnare och förbundschef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

Iakttagelser

- Fullmäktige har fastställt verksamhetsplan med budget 2023 innehållande övergripande verksamhetsmål för Kommunalförbundet Sydarkivera 2023 med ekonomisk budget och översikt för 2024 och 2025.
- I förvaltningsberättelsen redovisas ett avsnitt benämnt “god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning “ innehållande mål och måluppfyllelse.

Verksamhetsmål

- Kommunalförbund Sydarkivera skriver i årsredovisning att måluppfyllelsen bedöms alltjämt som god med en god ekonomisk hushållning i verksamheten för helåret 2023. Av styrelsen 21 beslutade mål bedöms 15 som uppfyllda, 1 mål bedöms som delvis uppfylld och 5 mål som ej uppfyllda. Det sker ingen bedömning av fullmäktiges beslutade områden utan endast av styrelsens beslutade mål.

Finansiella mål

- I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunalförbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2023.

Målavstämning ekonomiska mål	Utfall	Mål	Notering
Balanserad budget utan höjning av avgifterna, minst 2% överskott Av verksamheten	1 755	2% 647 tkr	Målet uppfylls Målet uppfylls
Nettoinvesteringarnas andel av medlemsavgifter och bidrag bör understiga 10 %	<3 %	<10%	Målet uppfylls
Likviditet motsvarande 2 månaders löpande utgifter	17 597 tkr	5 061 tkr*	Målet uppfylls
Soliditeten ska inte understiga 30 %	55 %	30 %	Målet uppfylls

Granskningsresultat: Balanskravet

Iakttagelser

- Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar. Av redovisningen framgår att resultat för helåret är positivt och uppgår till 1,7 mnkr.
- Kommunalförbund Sydarkivera har inga oåterställda underskott från tidigare år och uppfyller därmed balanskravet.

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	

2024-02-28

Rebecca Lindström

_____

Uppdragsledare och projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Kommunalförbundet Sydarkivera enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Grundläggande granskning

Förbundsstyrelsen 2023

Kommunalförbund Sydarkivera

Februari 2024

Rebecca Lindström Projektledare
Isabelle Panasco Projektmedarbetare

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet *Baseras på revisionsfråga 4c, 5a*	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande *Baseras på revisionsfråga 4d, 5b*	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 1,7 MSEK
Intern kontroll *Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d*	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ att styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunalförbundets revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har förbundsstyrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se “syfte och revisionsfrågor”. Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsens nedbrytande av fullmäktigemål (Målbilaga) beslutades 2023-03-03 §7.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan 2023 med budget 2024 och 2025 godkänd av styrelsen och fastställd av fullmäktige 2022-04-08 § 3.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Styrelsen har formulerat 21 mål utifrån fullmäktiges beslutade områden.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grönl	I verksamhetsplan 2023 med budget och plan för 2024 och 2025 framgår fyra finansiella mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Styrelsen har utifrån varje mål tillsatt en indikator som mäts i samband med delår- och årsredovisning.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Gul	I förbundspolicy, daterad 2018-09-26, framgår att efterlevand och uppföljning av förbundspolicyn med dess riktlinjer ska följas upp årligen av förvaltningen genom i samband med årsredovisningen. Vidare redovisas ett avsnitt om god ekonomisk hushållning. Det framgår inte vem som beslutat om policyn eller att uppföljning ska ske i samband med delår.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Rapporteringen fokuserar på måluppfyllelse vid årsrapport och i delårsrapporter. Styrelsen får en ekonomisk rapportering, två resultatrapporter och en verksamhetsuppföljning av mål till sig.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Delårsrapport beslutad 2023-10-06 § 38 framgår att av 21 mål prognostiseras att 16 mål uppfylls, 1 mål uppfylls delvis och 1 mål uppfylls inte. 3 av målen görs ingen prognos på. Styrelsen vidtar tillräckliga åtgärder.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Prognos för helåret av de finansiella målen är att samtliga uppfylls. Vidare redovisas en positivt prognos på 0,9 mnkr, vilket inte riktigt är i paritet med budgeten men ändå över det tvåprocentiga överskottsmål som fastställts av fullmäktige.
5. Måluppfyllelse	a) Når styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Resultatet för måluppfyllelsen är att av 21 mål bedöms 15 som uppfyllda, 1 som delvis uppfylld och 5 bedöms som ej uppfyllda.
	b) Når styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Periodens resultat är ett överskott på 1 755 tkr vilket är 775 tkr bättre än prognosen som lämnades i samband med delårsrapporten. Samtliga fyra finansiella mål bedöms uppfyllda.

2024-02-28

Rebecca Lindström

Uppdragsledare och projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Kommunalförbund Sydarkivera enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

From: Kommunledningskontoret för extern post
Sent: 2024-03-20 15:29:54
To: registrering-KS
Subject: VB: Expediering protokollsutdrag för Sydarkiveras förbundsfullmäktige 2024-03-15, § 4 Prövning av ansvarsfrihet för förbundsstyrelsen

---

Från: Kommunen <Kommunen@eslov.se>
Skickat: den 20 mars 2024 13:18
Till: Kommunledningskontoret för extern post <Kommunledningskontoret@eslov.se>
Ämne: VB: Expediering protokollsutdrag för Sydarkiveras förbundsfullmäktige 2024-03-15, § 4 Prövning av ansvarsfrihet för förbundsstyrelsen

---

Från: Jennie Granath <jennie.granath@sydarkivera.se>
Skickat: den 20 mars 2024 11:00
Till: Alvesta kommun <kommunen@alvesta.se>; Borgholms kommun <kommun@borgholm.se>; Boxholms kommun <kommun@boxholm.se>; Bromölla kommun <kommunstyrelsen@bromolla.se>; Kommunen <Kommunen@eslov.se>; Flens kommun <flenskommun@flen.se>; Hässleholms kommun <kommunen@hassleholm.se>; Högsby kommun <kommun@hogsby.se>; Höörs kommun <kommun@hoor.se>; Karlshamns kommun <info@karlshamn.se>; Karlskrona kommun <karlskrona.kommun@karlskrona.se>; Katrineholms kommun <kommunen@katrineholm.se>; Kinda kommun <kinda@kinda.se>; Lessebo kommun <info@lessebo.se>; Ljungby kommun <kommunstyrelsen@ljungby.se>; Lomma kommun <info@lomma.se>; Markaryds kommun <info@markaryd.se>; Mönsterås kommun <kommun@monsteras.se>; Mörbylånga kommun <kommun@morbylanga.se>; Nybro kommun <kommun@nybro.se>; Olofströms kommun <ks@olofstrom.se>; Osby kommun <kommun@osby.se>; Oskarshamns kommun <kommunen@oskarshamn.se>; Region Blekinge <region@regionblekinge.se>; Ronneby kommun <stadshuset@ronneby.se>; Staffanstorps kommun <kommunen@staffanstorp.se>; Sölvesborgs kommun <info@solvesborg.se>; Tingsryds kommun <kommunen@tingsryd.se>; Torsås kommun <info@torsas.se>; Trosa kommun <trosa@trosa.se>; Vadstena kommun <vadstena.kommun@vadstena.se>; Valdermarsviks kommun <kommun@valdemarsvik.se>; Vellinge kommun <vellinge.kommun@vellinge.se>; Vimmerby kommun <kommun@vimmerby.se>; Vingåkers kommun <kommun@vingaker.se>; Ydre kommun <ydre.kommun@ydre.se>; Åtvidabergs kommun <kontakt@atvidaberg.se>; Ödeshögs kommun <kommun@odeshog.se>; Östra Göinge kommun <kommun@ostragoinge.se>; Jan-Erik Demerud (-) <jan.demerud@gmail.com>; Ingela Frid (-) <ingela.frid@gmail.com>; Håkan Elleström (-) <h.ellestrm@telia.com>; rebecca.lindstrom@pwc.com
Ämne: Expediering protokollsutdrag för Sydarkiveras förbundsfullmäktige 2024-03-15, § 4 Prövning av ansvarsfrihet för förbundsstyrelsen

Hej,

Här kommer protokollsutdraget för Sydarkiveras förbundsfullmäktige 2024-03-15, § 4 Prövning av ansvarsfrihet för förbundsstyrelsen.

Beslutsunderlaget – Yttrande från de förtroendevalda revisorerna, yttrande från sakkunnigt biträde, revisionsrapport och rapport från grundläggande granskning finns bifogat.

Protokoll, samlingshandling och handlingar för samtliga möten för Sydarkiveras förbundsfullmäktige och förbundsstyrelsen uppdelade efter sammanträdesdatum finns på följande webbsida: https://www.sydarkivera.se/politik/kallelser-och-protokoll/.

Med vänlig hälsning

Jennie Granath
Nämndsekreterare

Kommunalförbundet Sydarkivera
Telefon: 0472-39 01 60
E-post: jennie.granath@sydarkivera.se
Postadress: Box 182, 342 22 Alvesta
Besöksadress: Värendsgatan 10, 342 30 Alvesta
Webb: http://www.sydarkivera.se



Information om hur Sydarkivera behandlar dina personuppgifter hittar du på Sydarkiveras webbplats.

Till förbundsstyrelsen

Årsredovisning för verksamhetsåret 2023

Dnr SARK/2022:4

Arbetsutskottets förslag till förbundsstyrelsebeslut

Förbundsstyrelsens beslut

- Rapporten överlämnas till revisorerna för granskning inför fullmäktiges beslut.

Förbundsstyrelsens förslag till förbundsfullmäktige

- Årsredovisning för verksamhetsåret 2023 fastställs.

Sammanfattning

Tjänstemannaorganisationen håller på att upprätta förslag till årsredovisning avseende verksamhetsåret 2023.

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2023

Målbilaga

Beslut ska skickas till

Förbundets revisorer

Jörgen Nord
Ekonom

Målbilaga till Årsredovisning 2023

Budget, ekonomiska rapporter och bokslut 2023

SARK/2022:4

Innehåll

1 Målbilaga årsredovisning 2023 2

1.1 Kundnöjdhet 2
1.2 Digitala arkivleveranser 3
1.3 Arkiv värt att lita på 5
1.4 Tillsyn 6
1.5 Utbildningar 7
1.6 Anslutande tjänster 8
1.7 Administrativa overheadkostnader 9
1.8 Ekonomiska mål 9

1 Målbilaga årsredovisning 2023

Detta dokument innehåller redovisning av de mål som fastställts av fullmäktige i verksamhetsplan 2023 med översikt för 2024–2025 såsom de uttolkats av förbundsstyrelsen i beslut daterat 2022-03-03 (§ 7). Mätning sker i form av indikatorer där så är tillämpligt.

1.1 Kundnöjdhet

Fullmäktigemål:
Kundnöjdhet hos förbundsmedlemmarna som håller sig på nivå fyra i en femgradig skala.

Indikator:
Mätning sker genom kundnöjdhetsenkät i samband med årsredovisning samt statistik från kursutvärderingar.

Mål	Resultat	Måluppfyllelse
Statistik kundnöjdhetsenkät till förbundsmedlemmar	4,02*	**Målet uppfylls**
Deltagares nöjdhet utbildningar och nätverksträffar, **bastjänster**	4,06	**Målet uppfylls**
Deltagares nöjdhet utbildningar och nätverksträffar, **anslutande tjänster**	4,45	**Målet uppfylls**

*Under 2023 genomfördes 2 olika kundnöjdhetsenkäter:

1. Riktad till högsta ledningen och distribuerades via mejl till kommun/regionstyrelsens ordförande, kommun-/regiondirektör och medlemmens utsedda kontaktperson gentemot Sydarkivera. Där fick vi in 23 svar, efter påminnelse varav en medlem svarade 2 gånger. Sammantaget fick Sydarkivera betyget 3,85 på en 5-gradigskala.

Följande 15 medlemmar svarande inte på enkät 1: Borgholm, Boxholm, Flen, Högsby, Katrineholm, Lomma, Mörbylånga, Nybro, Region Blekinge, Ronneby, Sölvesborg, Vadstena, Vellinge, Ydre och Ödeshög.

2. Enkät öppen för alla tjänstepersoner inom organisation som är medlem i Sydarkivera. Den besvarades av 30 personer. Sammantaget fick Sydarkivera betyget 4,19 på en 5-gradigskala. Den distribuerades via nyhetsbrev och inlägg på Sydarkiveras Community.

Följande 19 medlemmar svarande inte på enkät 2: Borgholm, Boxholm, Flen, Högsby, Höör, Lessebo, Mörbylånga, Nybro, Oskarshamn, Region Blekinge, Staffanstorp, Sölvesborg, Tingsryd, Torsås, Trosa, Ydre, Åtvidaberg, Ödeshög och Östra Göinge.

Bara 13 av 37 medlemmar svarade på bägge kundnöjdhetsenkäterna. Detta gör att det är svårt att dra några absoluta slutsatser av hur nöjda medlemmarna är med Sydarkivera.

1.2 Digitala arkivleveranser

Fullmäktigemål:
Årligen utveckla verksamheten genom att nya leveranstyper införs successivt för mer kostnadseffektiva digitala arkivleveranser från förbundsmedlemmarnas verksamhetssystem till Sydarkiveras bevarandesystem som förvaltas fortlöpande.

Indikator*:*
Status avseende identifierade leveranstyper och inrapporterade inaktiva system redovisas årligen. Avstämning i samband med förbundets årsredovisning ska visa på successivt införande av nya leveranstyper.

Mål	Resultat	Måluppfyllelse
Nytt inriktningsbeslut behövs för leveranstypen information inom **skolan**.	Inriktningsbeslut för skolans information, § 29 Förbundsstyrelsen 2023-06-02 (SARK/2023:146).	**Målet uppfylls**
Medverkar till att fler förbundsmedlemmar kommer i gång med leveranstypen digitala patientjournaler och personakter inom **vård och omsorg samt individ och familjeomsorg (IFO)**.	1 medlem har genomfört sin första leverans 2023. 9 av 22 (41 %) av de som leverera tidigare har genomfört årlig leverans enligt rutin. Testleveranser med arkiveringsuttag från ytterligare två verksamhets-system på marknaden har godkänts.	**Målet uppfylls**
Medverka till att allt fler förbundsmedlemmar kommer i gång med leveranstypen digitala patientjournaler och personakter inom **elevhälsan och elevhälsovården**.	4 medlemmar har genomfört sin första skarpa leverans 2023. 5 förbundsmedlemmar har genomfört testleveranser. Båda de två största verksamhetssystemen på marknaden har stöd för arkiveringsuttag i godkända format.	**Målet uppfylls**

1.3 Arkiv värt att lita på

Fullmäktigemål:
Sydarkiveras arkivsystem ska inom 5 år uppfylla minst 75 % av kraven i internationella standarder inom området för e-arkivering.

Indikator:
Högre uppfyllnadsgrad i samband med årlig självvärdering med hjälp av framtagen checklista baserad på internationell standard.

Mål	Resultat	Måluppfyllelse
Högre uppfyllnadsgrad gällande kontrollpunkter för **organisering och styrning**.	9 av 15 kontrollpunkter (60 %) uppfylls. Inga nya kontrollpunkter har godkänts.	**Målet uppfylls ej**
Högre uppfyllnadsgrad gällande kontrollpunkter för hantering av **digitala objekt**.	14 av 29* kontrollpunkter (48 %) uppfylls Ytterligare två kontroll-punkter har godkänts. Samtidigt uppfyller en kontrollpunkt som tidigare var godkänd nu endast delvis kraven.	**Målet uppfylls**
Högre uppfyllnadsgrad gällande kontrollpunkter för **teknik och säkerhet**.	2 av 6 kontrollpunkter (33 %) uppfylls. Inga nya kontrollpunkter har godkänts.	**Målet uppfylls ej**
Framtagning av överlämnad information från digitala slutarkivet inom 24 timmar/genomsnitt.	Förfrågningar framtagna inom 48 timmar i genomsnitt. Det är emellertid fortfarande få förfrågningar. Det har inte varit möjligt att ta fram handlingar direkt, utan handläggare har	**Målet uppfylls ej**

Mål	Resultat	Måluppfyllelse
	fått återkomma med kompletterande sökbegrepp. Ungefär hälften av förfrågningarna har efter sökning hänvisats vidare (ej i överlämnade arkiv).	
Hantera utlämnande av allmän handling (analogt och digitalt) inom 48 timmar i genomsnitt**.	Svar har lämnats i genomsnitt inom 2,2 dagar.	**Målet uppfylls**

* I planen stod det felaktigt 22, vilket är ett skrivfel
**Sydarkiveras förfrågningsenkät

1.4 Tillsyn

Fullmäktigemål:
Genomföra årlig tillsyn per medlemsorganisation enligt beslutad tillsynsplan i syfte att öka medlemmarnas förståelse samt förbättrad hantering av allmänna uppgifter.

Indikator:
Uppföljning i samband med årlig sammanställd tillsynsrapport, samlat resultat av tillsynsenkäter och rapporter från tillsynstillfällen.

Mål	Resultat	Måluppfyllelse
Genomföra minst 85 % av de planerade tillsynstillfällena under året.	100 % av de planerade tillsynstillfällena är genomförda.	**Målet uppfylls**
Nätverksträffar genomförs årligen för samtliga verksamhetsområden.	11 nätverksträffar genomfördes.	**Målet uppfylls**
Rådgivningstillfällen erbjuds via bokningskalender för förbundsmedlemmarna, minst 75 % av rådgivningstillfällena bokas.	100 % av rådgivningstillfällenda blev bokade och vi har behövt öka antalet tillfällen.	**Målet uppfylls**

1.5 Utbildningar

Fullmäktigemål:
Erbjuda grundläggande utbildning och specialistutbildningar inom arkiv och informationsförvaltning till förbundsmedlemmarna i syfte att öka medlemmarnas förståelse samt förbättrad hantering av allmänna handlingar.

Indikator: Statistik bokningssystem.

Mål	Resultat	Måluppfyllelse
Erbjuda 4-5 grundutbildningspaket per år för olika målgrupper (A-E).	3 grundutbildningar har blivit e-lärande och går hela tiden. 2 ”live” utbildning genomfördes under året.	**Målet uppfylls**
Erbjuda 4-5 utbildningspaket på specialistnivå per år.	6 utbildningar på specialistnivå är genomförda.	**Målet uppfylls**
Kostnadstäckning till 100 % för specialistutbildningar.	100 % kostnadstäckning	**Målet uppfylls**

1.6 Anslutande tjänster

Fullmäktigemål: Anslutningsgraden ska öka över tiden avseende anslutande tjänster.

Indikator: Genomgång upprättade avtal.

Mål	Resultat	Måluppfyllelse
Antalet medlemmar som överlämnar helt arkiv till Sydarkivera ska öka över tid.	Ingen ökning under perioden. En kommun har sagt upp avtal och lämnar tjänsten 2024. Ytterligare två lämnar under 2025.	**Målet uppfylls ej**
Antalet organisationer som utser Sydarkivera till dataskyddsombud ska öka över tid.	Alvesta kommun och Karlshamns Energi AB har anslutit under perioden. Avtal har också tecknats med Vellinge och Vingåkers kommuner om anslutning 2025.	**Målet uppfylls**
Antalet övriga tjänster som medlemsorganisationerna köper över tid ska öka.	Ett antal expertutbildningar har genomförts under perioden med gott resultat. En ny tjänst, backupfixering, har även provats med gott resultat. Kvarstår utvärdering och eventuell lansering senare.	**Målet uppfylls delvis**

1.7 Administrativa overheadkostnader

Fullmäktigemål: Administrativa overheadkostnader per medlem minskar i takt med att nya medlemmar ansluts eller att flera utnyttjar våra anslutande tjänster.

Indikator: Mätning över den förbundsgemensamma administrationens kostnader i förhållande till de totala medlemsintäkterna.

Mål	Resultat	Måluppfyllelse
Administrativa overheadkostnader per medlem minskar i takt med att nya medlemmar ansluts eller att fler utnyttjar våra anslutande tjänster.	Basvärde 4,2 mkr i totala OH kostnader för gemensam förbundsadministration helåret 2021 vilket var 21% av medlemsintäkterna OH-kostnader uppgår till 5,4 mkr vilket är 25,4 % av medlemsintäkterna.	**Målet uppfylls ej**

1.8 Ekonomiska mål

De ekonomiska målen redovisas i delårsrapporten direkt.

SYDARKIVERA.

Årsredovisning 2023

Verksamhetsplan med budget,
ekonomiska rapporter och bokslut 2023

Antagen av förbundsfullmäktige
2024-03-15, § 3

SARK/2022:4

Innehåll

1 ÅRSREDOVISNING 2023 2

1.1 Förvaltningsberättelse 2

1.1.1 Översikt över verksamhetens utveckling 2
1.1.2 Anslutande tjänster 9
1.1.3 Organisation 10
1.1.4 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning 10
1.1.5 Händelser av väsentlig betydelse 11
1.1.6 Måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning 12
1.1.7 Balanskravsresultat 14
1.1.8 Väsentliga personalförhållanden 14
1.1.9 Förväntad utveckling 15

1.2 Resultaträkning 17
1.3 Balansräkning 18
1.4 Kassaflödesanalys 19
1.5 Noter till Resultat- och balansräkning 19
1.6 Investeringssammanställning 23
1.7 Resultaträkningar anslutande tjänster 24
1.8 Redovisningsprinciper 25

1 Årsredovisning 2023

1.1 Förvaltningsberättelse

Förbundsstyrelsen avlämnar härmed årsredovisning för verksamheten i kommunalförbundet Sydarkivera 2023. Förvaltningsberättelsen ska undantaget avsnittet om investeringar, förstås som en driftsredovisning i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning då, undantaget dataskyddsverksamheten, all verksamhet ligger under arkivlagen. Föregående års siffror i den löpande texten anges inom parentes (…). Sydarkivera bildades den 1 januari 2015 med en målsättning att skapa förutsättningar för en rationell och långsiktigt hållbar lösning för förbundsmedlemmarnas informationsförvaltning. I de anslagsfinansierade bastjänsterna ingår tillsyn, råd och stöd samt digitala arkivleveranser och digitalt slutarkiv. Utifrån förbundsmedlemmarnas behov och önskemål har förbundets verksamhet sedan dess utökats med anslutande tjänster för analoga arkiv (pappersarkiv) och dataskydd. Dessa tjänster avtalas särskilt med berörda förbundsmedlemmar och finansieras separat. 2023 samlar förbundet 37 medlemmar. Vingåker respektive Valdemarsviks kommuner har beviljats inträde och ansluter 2024 medan Hultsfreds kommun meddelat att man beslutat ansöka om inträde till 2025.

1.1.1 Översikt över verksamhetens utveckling

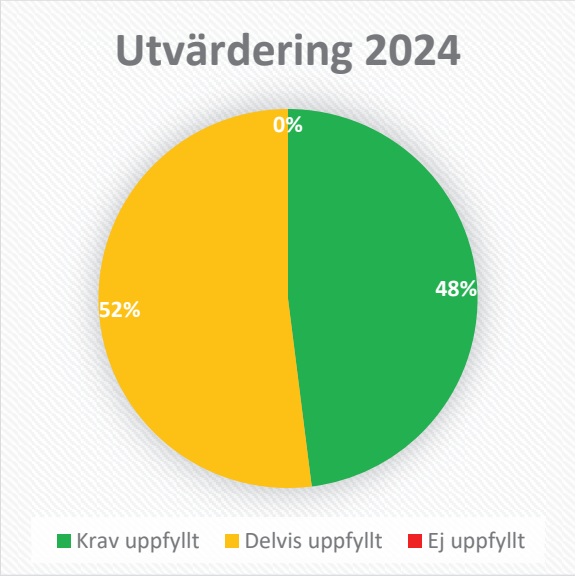
Verksamheten har bedrivits i enlighet med förbundsordningen och med stöd av de av mål som fastslagits i den budget som antagits i förbundsfullmäktige. Målen har arbetats fram av en politiskt tillsatt målkommitté under tidigare mandatperiod och fördelar sig mellan åtta olika kategorier där digitala arkivleveranser, tillsyn, kundnöjdhet och ekonomi är några, samtliga delområden har därefter brutits ner av förbundsstyrelsen och redovisas i sin helhet i ”Målbilaga årsredovisning 2023”.

I syfte att förbundsmedlemmarna ska kunna överlämna digital arkivinformation för långtidsbevarande och också uppfylla de krav som finns på arkiv- och informationsförvaltning erbjuder Sydarkivera sina förbundsmedlemmar rådgivning och utbildning. Utbildningsutbudet har över tid förstärkts och målgruppsanpassats för att möta det varierande behovet. Under 2023 har Sydarkiveras grundutbildningar anpassats för att bli tillgängliga som en del av e-lärandeutbudet. Ett omfattande arbete har även slutförts i att bygga en ny Community för informationsutbyte med medlemmarna. I övrigt har rutiner och arbetssätt för att möta medlemmarna digitaliserats och de kommunala förvaltningarna kan idag boka arbetsmöten och rådgivningsmöten direkt via Sydarkiveras webbplats.

Som den del av råd och stödverksamheten erbjuder Sydarkivera gemensamma arbetsmöten och enskild rådgivning via webben. Arbetsmötena har lite olika fokus, många av dem är inriktade på det förberedande arbetet inför leverans till Sydarkivera. Det har också varit stort intresse av att arbeta tillsammans med frågor kopplade till VerkSAM Plan, mallen för informationshanteringsplan. Alla förbundsmedlemmar har deltagit på något arbetsmöte.



Sydarkivera är gemensam arkivmyndighet för förbundsmedlemmarna med ansvar för långtidsbevarande av den digitala information som arkivmyndigheten övertagit. En grundläggande bevarandeplattform infördes 2016 och 2021 startade ett projekt för att införa en utökad och därmed förbättrad bevarandeplattform. Plattformen stödjer mottagning av information och utlämnande samt fungerar som det digitala arkivets motsvarighet till pappersarkivens hyllsystem med boxar. Bevarandeplattformen baseras i hög grad på de öppna programvaror som förvaltas av olika internationella samverkansinitiativ inom digitalt bevarande. Införandet av det centrala bevarandesystemet i plattformen startade hösten 2023 och projektet har förlängts till och med första kvartalet 2024. Anledningen till det är bland annat att en ny version av programvaran släpptes ett par månader senare än förväntat.

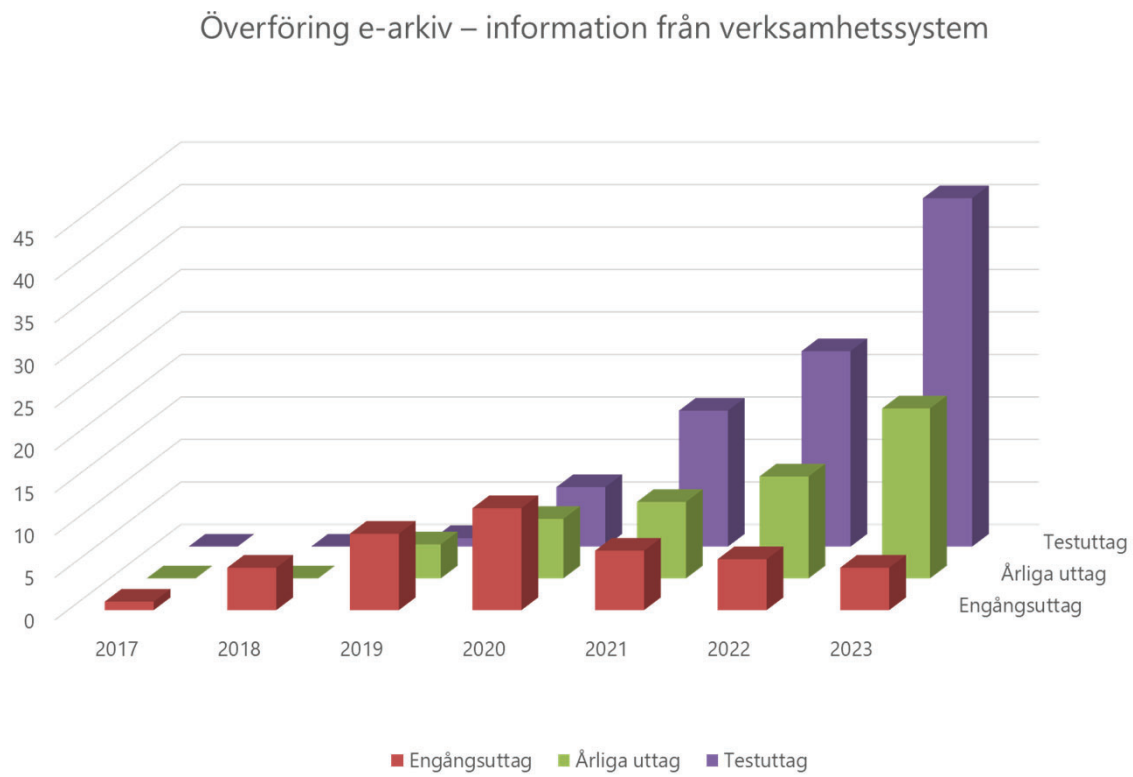


Vid självvärdering i januari 2024 uppfyller Sydarkivera kraven på knappt hälften av de kontrollpunkter som utvärderas. Metoden som används baseras på internationell standard inom området för e-arkivering. Det är färre kontrollpunkter som har godkänts än vad som var planerat. Det beror på att projekttiden för införandet av nytt bevarandesystem har förlängts. Förutsatt att Sydarkivera fortsatt uppfyller kraven på de kontrollpunkter som är godkända kommer det övergripande målet med 75 % vid utvärdering 2027 att kunna bli uppfyllt. Införandet av nytt bevarandesystem kommer att lösa flera av de kontrollpunkter som ännu inte uppfyller kraven.

Vissa av kontrollpunkterna kommer inte att vara möjliga att uppfylla förrän på mycket lång sikt eftersom de handlar om att kunna visa på att bevarandeåtgärder fungerar över tid. Det innebär att målet efter 2027 kommer att behöva vara inriktat på att fortsätta upprätthålla samma nivå och fördjupa kontrollen inom de områden där det behövs.

Under 2023 har 1–2 överföringar i veckan hanterats av testleveranser eller digitala arkivleveranser vilket är en kraftig ökning jämfört med tidigare. Verksamhetssystem som har inbyggt stöd för arkiveringsuttag bidrar över tid till att allt fler genomför planerade årliga uttag av arkivinformation. Förbundet har emellertid utmaningar med bemanning både för att handlägga och ta emot och kontrollera digitala arkivleveranser. Tillfällig förstärkning på mottagningen finns under tiden som rekrytering för att fylla vakanser pågår.

Illustrationen nedan visar utvecklingen över tid när det gäller antalet överföringar till e-arkivet. I denna sammanställning räknas exempelfiler, testleveranser och skarpa arkivleveranser men inte webbarkiveringen*.

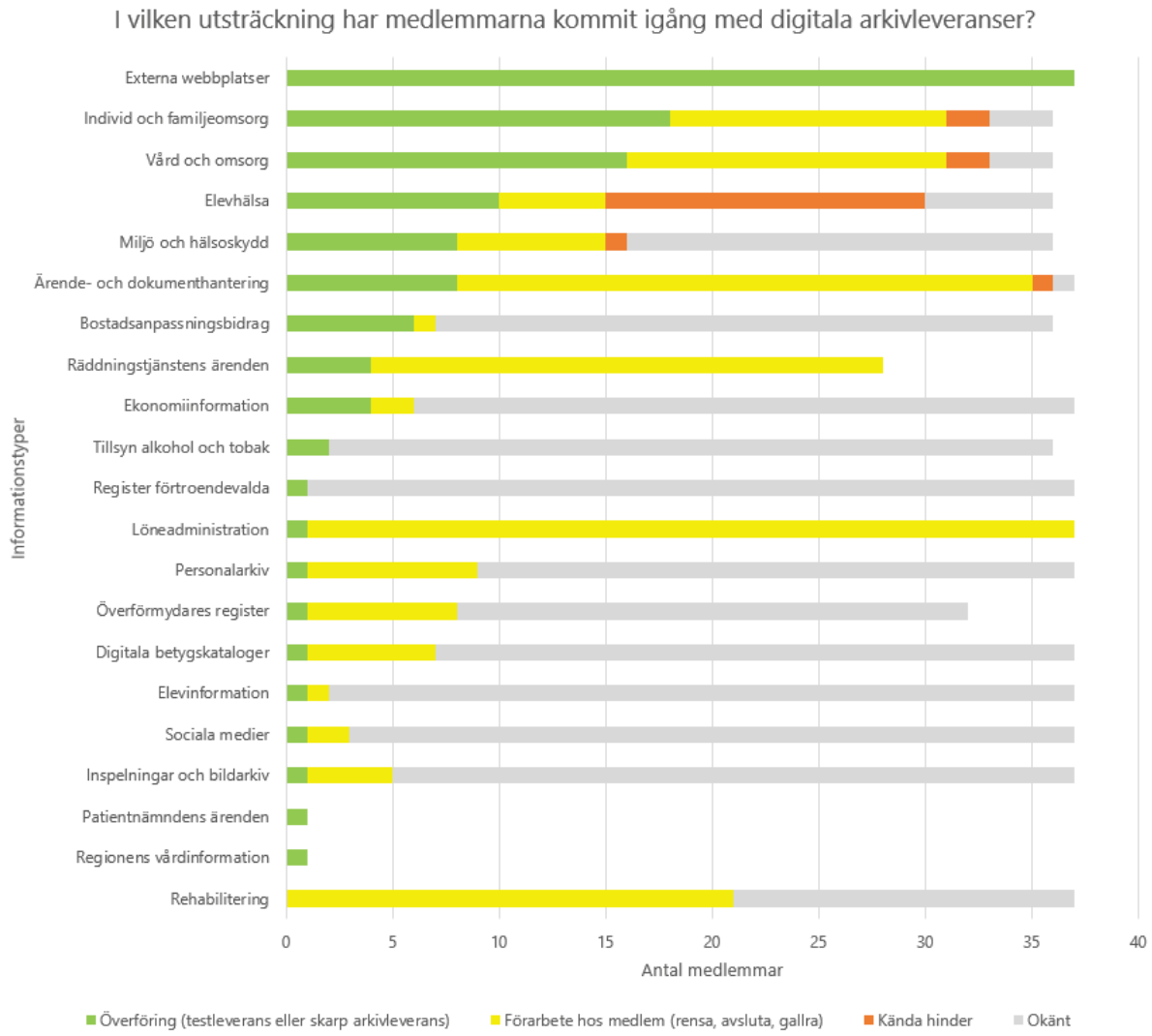


*Eftersom webbarkiveringen inte kräver någon omfattande arbetsinsats i samband med insamling ingår endast överföring av information från olika verksamhetssystem i översikten.

Testuttagen förväntas vara fortsatt relativt många tills dess att verksamhetssystemens uttagsformat blir välfungerande. Engångsuttag från system som saknar uttagsfunktion förväntas variera över tid för att så småningom plana ut. Viktigt att observera är att många inaktiva system inte innehåller information som kan slutarkiveras utan att verksamheterna behöver ha kvar historiklicenser eller överföra information till mellanarkiv. Detta eftersom informationen fortfarande behövs i verksamheten. Det som kommer att fortsätta öka är de planerade årliga uttagen från verksamhetssystem och mellanarkiv med inbyggt stöd för arkiveringsuttag.

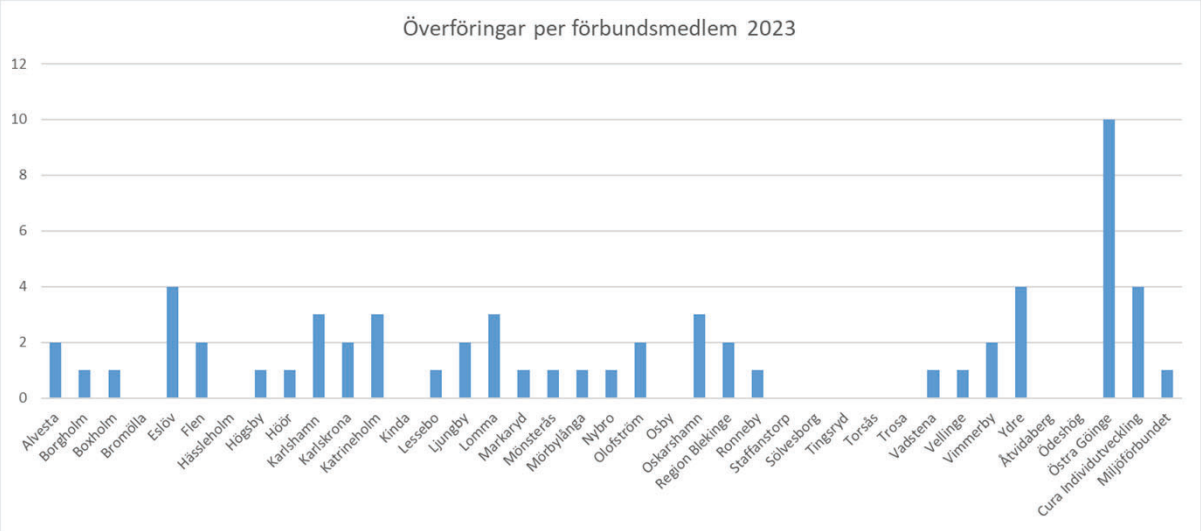
Även antalet informationstyper som slutarkiveras har ökat under perioden. Det finns två olika anledningar till att det sker. För det första beror det på de inriktningsbeslut som förbundsstyrelsen beslutar om och de utredningar av digitalt bevarande som förvaltningen utför. För det andra beror det på att förbundsmedlemmarna mer och mer kommer i fas med hantering av digitala akter och gallring i verksamhetssystemen. Digitala arkivleveranser redovisas två gånger om året. Redovisning av digitala arkivleveranser hösten 2023 (2023-11-06, dnr SARK/2023:228) har sammanställts i bilden nedan. Bilden illustrerar en överblick över status för de olika informationstyper som slutarkiveras totalt sett. Notera att Region Blekinge

inte har alla verksamhetsområden samt att räddningstjänsterna och överförmyndarna i en del fall har andra digitala slutarkiv än Sydarkivera.



Antalet överföringar under 2023 per förbundsmedlem har sammanställts i illustrationen nedan. Antalet överföringar har räknats med utgångspunkt från överförda exempelfiler och kvitterade överföringar som finns registrerade. En överföring kan innehålla flera informationstyper, varför antalet inte till fullo stämmer överens mellan de olika sammanställningarna. Miljöförbundet Blekinge Väst och Kommunsamverkan Cura Individutveckling finns med i sammanställningen. De helägda kommunala bolagens arkivleveranser räknas i övrigt med tillsammans med respektive kommun. Det är nästan en tredjedel av förbundsmedlemmarna som inte har genomfört något arkiveringsuttag från verksamhetssystem 2023. Östra Göinge är den kommun som gjort flest överföringar 2023, vilket dels beror på byte av verksamhetssystem, dels att kommunen har valt att utse en

leveranskoordinator som har varit i hög grad drivande i arbetet med digitala arkivleveranser. I några fall har planerade överföringar flyttats fram till 2024 på grund av personalsituationen hos Sydarkivera. Det som är viktigt att känna till är att Sydarkivera endast är slutarkiv och hanterar information som är överlämnad till arkivmyndighet. Det innebär att all information som behövs i det dagliga arbetet hanteras i de verksamhetssystem och mellanarkiv som förbundsmedlemmarna själva ansvarar för. Många verksamheter som till exempel miljö och bygg behöver ha kvar sin information under mycket lång tid.



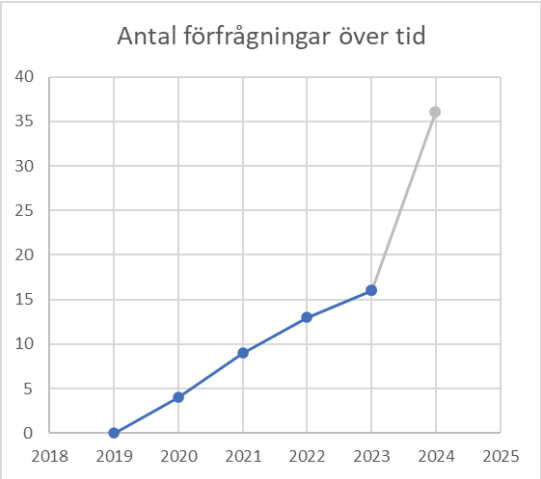


Den leveranstyp som Sydarkiveras förbundsmedlemmar generellt kan komma i gång med är olika typer av digitala journaler och personakter. Det finns tydliga brytpunkter för slutarkivering i det regelverk som finns och de flesta har haft digitala system mycket länge. Inriktningsbeslutet kom 2015 och det finns färdiga rutiner och erfarenheter av att ta emot materialet.

I arbetet med att få fler förbundsmedlemmar att komma i gång med att slutarkivera digitala journaler och personakter inom vård och omsorg samt individ- och familjeomsorg har en förbundsmedlem levererat för första gången under året. Även kommunalförbundet Cura Individutveckling har genomfört sin första slutarkivering av familjerättens akter. Det är ett omfattande förarbete som behöver ske hos förbundsmedlem, därför är det förväntat att det tar tid för de som inte är i fas med gallring och arkivering att komma i gång med digital slutarkivering. Mindre än hälften av de förbundsmedlemmar som tidigare har levererat har genomfört sina årliga arkivleveranser 2023. Det är en minskning jämfört med 2022. Anledningen verkar alltjämt vara prioriteringar hos förbundsmedlemmarna. En ny rutin har

införts med ett erbjudande om att slutarkivera digitalt som skickas ut en gång om året till berörda förbundsmedlemmar. De som är i fas för slutarkivering kan därefter höra av sig när de är redo. Även denna förändring tillsammans med det förhållande att ämnesansvarig arkivarie har bytts ut vid två tillfällen under året kan ha påverkat resultatet. Rutinerna behöver utvärderas och uppdateras i dialog med förbundsmedlemmarna. För de förbundsmedlemmar som inte kommit i gång är kända hinder att särskilda moduler eller tjänster behöver köpas till eller vidareutvecklas av systemleverantörerna.

Arbetet med att medverka till att fler förbundsmedlemmar kommer i gång med slutarkivering av digitala patientjournaler och personakter inom elevhälsan och elevhälsovården har gått framåt under 2023. Det är fem nya förbundsmedlemmar som har genomfört testleveranser och fyra har hunnit med sin första skarpa arkivleverans. Tidigare har endast enstaka arkivleveranser genomförts och då i form av engångsuttag. Det verksamhetssystem som används har inbyggda funktioner för arkiveringsuttag som är användarvänliga och enkla att komma i gång med. Båda de två största verksamhetssystemen på marknaden har stöd för arkiveringsuttag i format som Sydarkivera har godkänt. Det gör att fler förbundsmedlemmar redan är på gång att göra sina arkiveringsuttag och skaffa de tilläggsmoduler som ibland behövs. Det innebär att det kommer att gå snabbare för förbundsmedlemmarna att komma i gång med arkivleveranser inom elevhälsan än inom vård och omsorg samt individ- och familjeomsorg.



Information från elevhälsans arkiv efterfrågas mer av både enskilda och myndigheter. Inflödet av digital elevmedicinsk information och elevhälsans akter kommer sannolikt att innebära fler förfrågningar till Sydarkivera om utlämnande av handlingar. Förfrågningarna har 2019–2023 varit sporadiska och sakta ökade. Prognos baserat på inkomna förfrågningar i januari 2024 indikerar att frågorna nu kommer att börja öka vilket kan påverka verksamheten genom att mer resurser behövs för att hantera utlämnande.

Sydarkivera har arkiverat samtliga förbundsmedlemmars externa webbplatser, omkring 150 olika webbplatser, vid tre tillfällen 2023. Stickprovskontroll av insamlingen har genomförts och förbundsmedlemmarna har meddelats resultatet. Materialet finns åtkomligt för utlämnande i Sydarkiveras portal för arkiverad webb.

Arkivtillsyner har genomförts inom socialt och ekonomiskt stöd samt överförmyndarverksamheterna, vilket är andra gången vissa av dessa verksamheter blivit föremål för tillsyn för de kommuner som varit medlemmar sedan starten 2015. I och med att

alla förbundsmedlemmar utsett Sydarkivera till gemensam arkivmyndighet genomförs samtliga planerade tillsyner årligen enligt fastslagna principer. De planerade tillsynerna genomförs numera helt digitalt med enkäter och webbmöten. Vid behov kan förbundsmedlemmarna också påkalla händelsestyrd tillsyn som genomförs på plats hos förbundsmedlem. Under året har vi arbetat vidare med att effektivisera tillsynsarbetet och det är nu en mindre grupp arkivarier som genomför tillsynerna. Ambitionen med denna förändring är att få till en mer likvärdig tillsyn med högre kvalité. Allt tillsynsarbete genomförs nu av enheten Tillsyn och informationsförvaltning.

1.1.2 Anslutande tjänster

Från och med 2017 har Sydarkivera genom anslutande tjänsten analoga arkiv även erbjudit möjlighet att överta arkiv på papper och ansvaret som hel arkivmyndighet. Sydarkivera hanterar genom den anslutande tjänsten årligen ett stort antal förfrågningar om utlämnande av allmän handling från arkiven (mellan 2 000–3 000 årligen). Sydarkiveras personal förvaltar arkiven på plats i befintliga arkivlokaler. Ärendet med mål att etablera gemensamt arkivcentrum som påbörjades 2018 har pausats i avvaktan på översyn av förbundsordningen. Under 2023 har tre förbundsmedlemmar valt att säga upp avtalet om analoga arkiv som anslutande tjänst vilket innebär att förbundet på årsbasis 2023 inte når upp till målsättningen att omfattningen på de anslutande tjänsterna ska öka. Tjänsten ger också ett negativt ekonomiskt utfall under året på -754 tkr.

Avseende tjänsten Gemensamt dataskyddsombud, som erbjudits medlemskommuner med underliggande bolag och kommunalförbund sedan 2018, har under 2023 ytterligare ett bolag och tre kommuner anslutit sig till tjänsten och Sydarkivera servar idag 16 kommuner och en region samt ytterligare 12 bolag och 5 kommunalförbund. Att vara dataskyddsombud innebär huvudsakligen att vara rådgivande och kontrollerande i förhållande till personuppgiftsansvarig och rådgivning sker löpande för de anslutna parterna liksom kontroll av lagefterlevnaden. Enkät för dataskyddskontroll för myndigheter har besvarats av 77 personuppgiftsansvariga under 2023. Kontroll av dataskyddsefterlevnad har även genomförts hos bolagen. Totalt har dataskyddsteamet tagit fram 86 rapporter från kontroll av dataskyddsefterlevnad under 2023. Tjänsten bedöms fortsätta att öka under kommande år och bidrar med ett positivt ekonomiskt resultat på + 358 tkr.

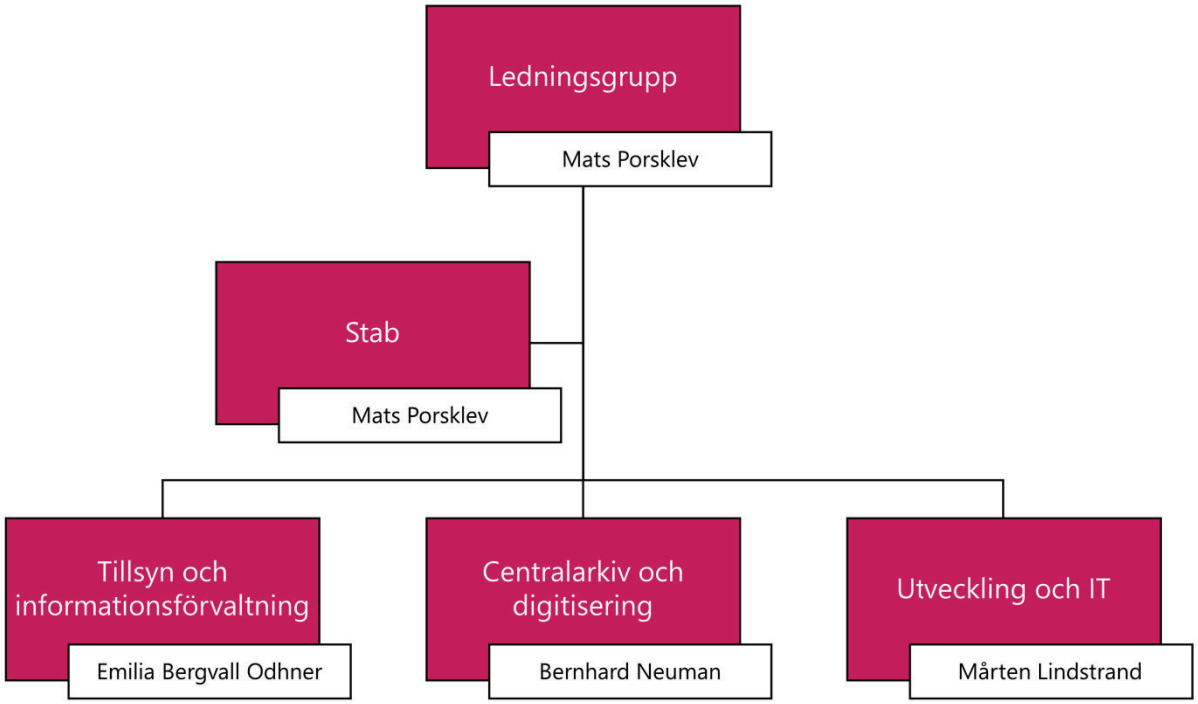
Anslutande tjänster, resultatutveckling över tiden

	Analogt slutarkiv*	DSO
2019	63	187
2020	580	-43
2021	-34	289
2022	-7	687
2023	-754	358
Tot ack	**-152**	**1 478**

*exkl kostnader för ärende Arkivcentrum

1.1.3 Organisation

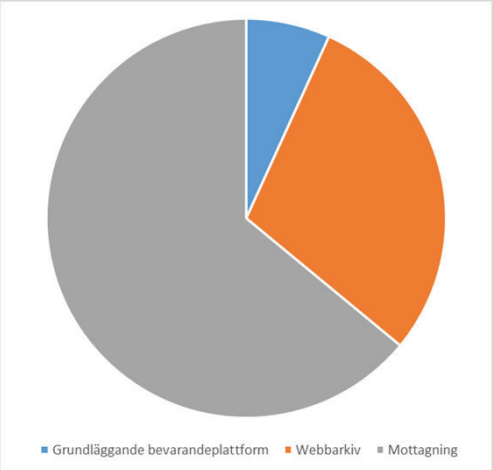
Underliggande förbundsstyrelsen delas Sydarkiveras förvaltning in i en stab och tre enheter. Staben leds av förbundschefen medan respektive enhet har en enhetschef. Funktionen som bedriver verksamheten inom digitalt arkiv inryms under staben. Sydarkiveras verksamhet utgår från arkivlagen samt dataskyddsförordningen i fråga om den anslutande tjänsten dataskyddsombud.



1.1.4 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Det ekonomiska utfallet för verksamhetsåret är något lägre än budgeterade 2050 tkr. Ett nytt ett nytt pensionsavtal för kommunal sektor liksom omvärldsfaktorn högre räntor som påverkat premierna för tjänstepension uppåt, har varit påverkande faktorer för kostnadsökningar jämfört med budget.

Periodens resultat är ett överskott på 1 755 tkr vilket är 775 tkr bättre än prognosen som lämnades i samband med delårsrapporten en skillnad som till stor del kan förklaras av i storleksordning ökade intäkter från likvida medel, vakanta tjänster samt ett EU-bidrag för medverkan i internationella projekt. Resultatet är även över det tvåprocentiga överskottsmål som fastställts av fullmäktige. Generella kostnadsökningar har belastat förbundet framför allt på personalsidan men vakanta tjänster gör att den avvikelsen har minskat på helårsbasis. Generella kostnadsökningar utöver vad som gäller för personal har inte drabbat förbundet nämnvärt. Uppräkning av intäkterna för de anslutande tjänsterna täcker till skillnad från medlemsavgiften, som är stationär på 27 kr/medborgare i den anslutna kommunen, de ökade kostnaderna inom dessa verksamheter. En analys över de framtida kostnaderna för bevarandefunktionen och det digitala arkivet har påbörjats i samband med budgetarbetet inför 2025.



Per den 26 januari 2024 innehöll det digitala arkivet 25 TB data. Det omfattar då informationspaket tillhörande den grundläggande bevarandeplattformen 2016–2021, insamlade webbarkiv 2015-2023 samt informationspaket mellanlagrade på mottagningen 2022–2023. Diagrammet till vänster visar fördelningen. Det är nya överföringar från verksamhetssystem som ökar mest.

Upphandling av lagringsmedia samt IT-infrastruktur till sekundär depå har genomförts under hösten, förbundet utnyttjar emellertid inte hela investeringsramen för året.

Förbundet har en stark likviditet och beslut har tagits om bankplacering av överskjutande likvida medel.

1.1.5 Händelser av väsentlig betydelse

Sydarkivera har påbörjat införande av andra generationens bevarandesystem för sina förbundsmedlemmars behov av slutarkivering. Införandet sker i projektet Utökad bevarandeplattform 2021–2023. Det är en större förändring som genomförs i och med att det är en annan öppen programvara än tidigare som har valts som bevarandesystem. Införandet har inte slutförts under 2023 utan kommer att fortsätta under första kvartalet 2024 och troligen fram till sommaren. Anledningen är att den valda programvaran släpptes i en ny version i oktober 2023 vilken hade stöd för en nyare teknisk plattform vilket innebär stora fördelar både när det gäller prestanda och säkerhet. Anledningen var också problem i de tekniska miljöerna som innebar att mottagningsmiljön behövde byggas om i december 2023 för att det skulle bli möjligt att fortsätta ta emot digitala arkivleveranser under 2024. En uppdaterad version av bevarandesystemet finns i Sydarkiveras externt åtkomliga testbädd och funktionstester har genomförts med gott resultat. Den isolerade testmiljön, utan åtkomst till internet eller intranät, har satts upp under ett fem-dagars arbetspass i januari 2024 och arbetet med att testa inläsning av olika leveranstyper har påbörjats.

Det förändrade säkerhetsläget i Europa har tvingat förbundet att hitta en ny lokal för sekundär depå för datalagring. Detta arbete har påverkat utfallet relaterat till investeringsbudgeten.

Förbundet har under perioden testat en potentiell ny anslutande tjänst, ”backupfixering” till en förbundsmedlem med lyckat resultat. Förutsättningarna för en fortsättning måste emellertid utredas under kommande år.

1.1.6 Måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning

Sydarkivera har arbetat utifrån de av förbundsfullmäktige fastställda målen i verksamhetsplan 2023 med budget och flerårsöversikt.

Under 2023 har flera av Sydarkiveras grundutbildningar lanserats som e-lärandeutbildningar. E-lärandeutbudet fortsätter att vidareutvecklas med uppdaterat innehåll och förbättrad utbildningsmetodik för effektivare resursutnyttjande. Det är högt tryck på förbundets bokningsbara rådgivningstillfällen och med anledning av detta har Sydarkivera under perioden utökat antalet bokningsbara tillfällen för att försöka fånga upp det behov som finns inom medlemskretsen. Gällande de digitala arkivleveranserna är det något färre förbundsmedlemmar än föregående år som har valt att slutarkivera digitala journaler och personakter inom vård och omsorg samt individ- och familjeomsorg, men ytterligare en förbundsmedlem har emellertid påbörjat sitt arbete inom området. Det är fem

förbundsmedlemmar som har slutarkiverat digitala journaler och akter från skolhälsan och det är första året som förbundsmedlemmarna kunnat genomföra arkiveringsuttag via de inbyggda funktionerna i systemen. Införandet av ett uppdaterat bevarandesystem har dragit ut på tiden och slutförs inte under året som planerat, därför uppnås inte alla målen för det målområdet. I övrigt bedöms måluppfyllelsen alltjämt som god med en god ekonomisk hushållning i verksamheten för helåret 2023.

Sammanställning av måluppfyllelse, helåret 2023*:

Område	**Notering måluppfyllelse**
Kundnöjdhet	3 av 3 mål uppfylls
Digitala arkivleveranser	3 av 3 mål uppfylls
Arkiv värt att lita på	2 av 5 mål uppfylls
Tillsyn	3 av 3 mål uppfylls
Utbildningar	3 av 3 mål uppfylls
Anslutande tjänster	1 av tre mål uppfylls. 1 ytterligare uppfylls delvis. 1 Uppfylls ej.
Administrativa overheadkostnader	Mål uppfylls ej

*Närmare redovisning av uppmätta mål och använda indikatorer återfinns i målbilaga.

Målavstämning ekonomiska mål	**Utfall**	**Mål**	**Notering**
Balanserad budget utan höjning av avgifterna, minst 2% överskott	1 755	2%	Målet uppfylls
Av verksamheten*		647 tkr	Målet uppfylls
Nettoinvesteringarnas andel av medlemsavgifter och bidrag bör understiga 10 %	<3 %	<10%	Målet uppfylls
Likviditet motsvarande 2 månaders löpande utgifter	17 597 tkr	5 061 tkr*	Målet uppfylls
Solliditeten ska inte understiga 30 %	55 %	30 %	Målet uppfylls

*Genomsnittliga kostnader för verksamheten under året.

1.1.7 Balanskravsresultat

Sydarkivera har inga oåterställda underskott från tidigare år och uppfyller därmed balanskravet.

(tkr) Avstämning mot balanskravet	Innevarande år	Fg år
Periodens resultat enligt resultaträkning	*1 755*	*1 444*
Avgår balanskravsjusteringar	*0*	*0*
Balanskravsresultat	**1 755**	**1 444**

1.1.8 Väsentliga personalförhållanden

Under året har förbundet haft en viss personalomsättning av olika orsaker. Det är fortfarande förknippat med en del svårigheter att rekrytera specialister och därför är alla tjänster ännu inte fullt tillsatta. Arbetet med att stärka organisationen personalmässigt fortsätter därför under kommande verksamhetsår.

Digitalt bevarande är ännu ett smalt område vilket gör att det inte finns många personer på arbetsmarknaden som har praktisk erfarenhet och kunskap inom detta i praktiken. Detta gör att det inte är helt sömlöst att vid personalrotation ersätta personal då det tar tid med introduktion och upplärning, trots att mycket arbete lagts på skalbarhet i form av rutiner och mallar. Det finns för närvarande inte kapacitet för att öka takten i leveranserna till e-arkivet mer än till två överföringar i veckan eftersom det råder både praktiska och tekniska begränsningar. Det nya bevarandesystemet som systematiserar processerna för att skapa arkivpaket är en förutsättning för att kunna öka takten i de digitala arkivleveranserna. En annan förutsättning är att de vakanta anställningarna kan fyllas med personal som har de tekniska kunskaper som behövs. Sydarkivera hade vid periodslut 37 (37) anställda fördelat på 32,15 tjänster (32,65). Ett par långtidssjukskrivningar har under perioden drivit upp sjukfrånvaron.

Sjukfrånvaro totalt	Innevarande år	Fg år
Totalt	5,17 %	5,17 %
-varav långtidssjukfrånvaro (>60 dagar)	*44,38 %*	*20,19 %*
Kvinnor i % av total	6,27 %	5,64 %
Män i % av total	3,25 %	4,39 %

Förbundet lämnar på grund av det begränsade antalet anställda inte detaljerad redovisning (per ålderskategori) eftersom uppgifterna kan härledas till enskilda anställda.

1.1.9 Förväntad utveckling

Förbundsmedlemmarna använder Sydarkiveras tjänster för utbildning, rådgivning och erfarenhetsutbyte i stor utsträckning och kundnöjdheten är god. Detta förväntas fortsätta att stärka förbundsmedlemmarnas förmåga både när det gäller informationsförvaltning i verksamheten och digitala arkivleveranser till Sydarkivera.

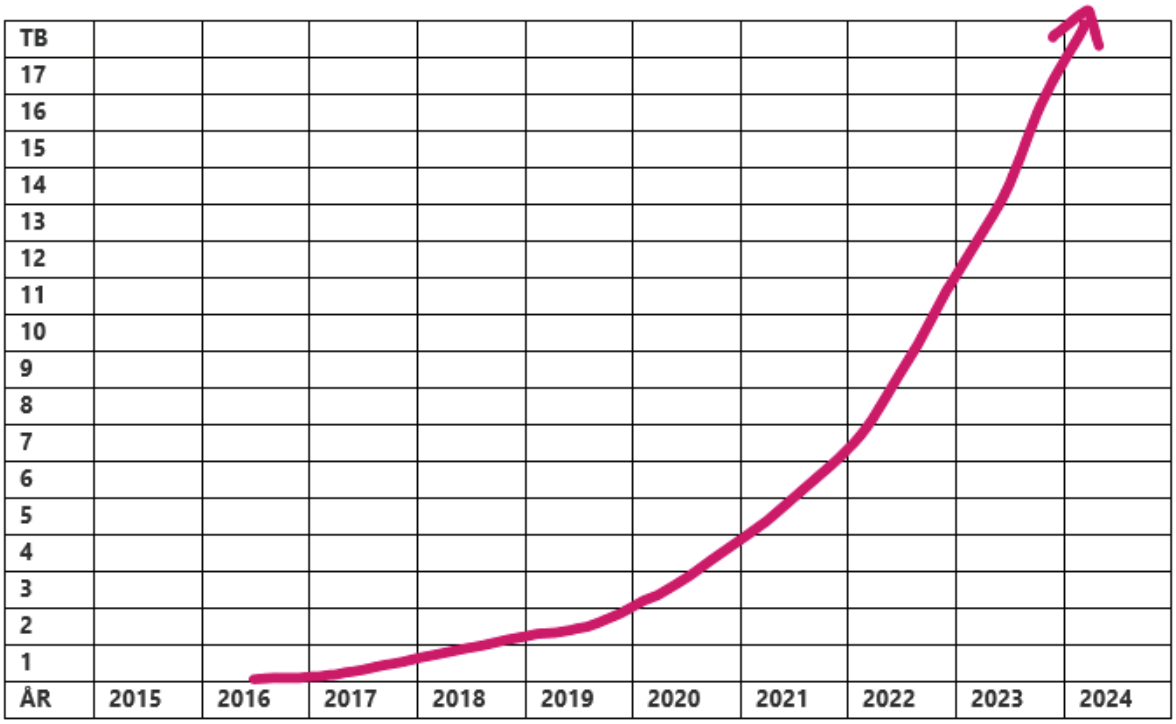
Efter införande av andra generationens bevarandesystem kommer den information som slutarkiverats hos Sydarkivera 2015–2023 att flyttas över dit. De tekniska förutsättningarna för att över tid öka takten med att ta emot digitala arkivleveranser kommer att finnas. Utvecklingen av bevarandeplattformen kommer efter införandet att fokusera på backupsystem för mottagningen och först efter detta förbättrat stöd för att söka och lämna ut information.

Sydarkiveras bevarandeplattform baseras på internationella öppna standarder, kod och hårdvara. Det innebär att samtliga komponenter är utbytbara över tiden och Sydarkivera blir inte bunden till någon specifik leverantör. Långsiktigt digitalt bevarande är ett omfattande åtagande som kräver fullständig kunskap om system, verktyg och arbetsmetoder. Samverkan med andra aktörer och deltagande i projekt och satsningar är en viktig möjliggörare och förutsättning för den fortsatta utvecklingen inom digitalt bevarande för både Sydarkivera och omvärlden. Sydarkivera är fortsatt en ledande aktör inom digitalt bevarande, både nationellt och internationellt. Sydarkivera är med och tar nästa steg för att på europeisk nivå stödja e-arkivering genom deltagande i E-ARK CSP (*Common Service Platform*) 2022–2026. Detta bidrar till att verksamheten kan fortsätta utvecklas på ett kostnadseffektivt sätt på lång sikt.

Allt fler produkter och tjänster på marknaden stödjer digitalt bevarande, arkiveringsuttag och öppna specifikationer. Sydarkiveras arbete med rådgivning i samband med kravställning samt utbildning och information om öppna standarder och specifikationer fortsätter ge resultat. För de nya verksamhetssystem som förbundsmedlemmarna upphandlar kan testleverans genomföras redan i samband med införandet. Detta kommer långsiktigt att göra att de digitala arkivleveranserna blir mer förutsägbara och effektiva.

Tillväxten av mängden lagrade data förväntas öka kraftigt i och med arkiveringsuttag från förbundsmedlemmarnas verksamhetssystem under den kommande perioden. Sydarkivera behöver ta höjd för kraftig tillväxt för att kunna fortsätta ta emot digitala arkivleveranser och även öka takten i överföringarna. Diagrammet nedan illustrerar en förenklad bild över

tillväxten när det gäller mängden data 2016 till och med 2023. Prognosen är att tillväxten kommer att fortsätta öka, något som också förväntas påverka investeringar och kostnader förknippade med lagring framöver.



Nya organisationer ansluter till Sydarkiveras tjänst Gemensamt dataskyddsombud vilket ytterligare förstärker verksamheten. Tjänsten är väl etablerad och Sydarkivera är därmed nu en viktig aktör inom området dataskydd.

1.2 Resultaträkning

TKR	Noter	Utfall 2023	Utfall 2022	Prognos* Helår 2023	Budget Helår 2023
Medlemsintäkter	1	21 279	20 719	21 406	23 090
Övriga intäkter	1	11 051	9 881	10 690	9 323
Kostnader	2	-30 364	-28 595	-30 473	-29 678
Avskrivningar	3	-646	-550	-648	-675
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD		**1 320**	**1 455**	**975**	**2 060**
Finansiella intäkter		458	0	0	
Finansiella kostnader	4	-23	-11	-15	-10
PERIODENS/ÅRETS RESULTAT		**1 755**	**1 444**	**980**	**2 050**

*från fastställd delårsrapport jan-aug 2023

1.3 Balansräkning

TKR	Noter	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Tillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Dataprogramvaror	5	0	39
Materiella anläggningstillgångar			
Möbler och inventarier	6	525	256
Data- och kommunikationsutrustning	7	556	650
Bilar- och transportmedel	8	181	292
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	9	11 382	9 284
Bank		17 597	16 086
SUMMA TILLGÅNGAR		**30 241**	**26 607**
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital		16 731	14 976
-varav periodens/årets resultat		*1 755*	*1 444*
Avsättningar			
Pensioner	10	100	81
Skulder			
Långfristiga skulder		0	0
Kortfristiga skulder	11	13 410	11 550
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**30 241**	**26 607**

1.4 Kassaflödesanalys

	Noter	innevarande år	fg år
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat efter avskrivningar		1 755	1 444
Justering för avskrivningar		646	550
Förändring av rörelsefordringar	9	-2 098	-273
Förändring av avsättningar	10	20	-3
Förändring av rörelseskulder	11	1 860	1 205
KASSAFLÖDE FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		**2 183**	**2 923**
Investeringsverksamheten			
Försäljning av anläggningstillgångar	5, 6, 7, 8	0	77
Förvärvande av anläggningstillgångar	5, 6, 7, 8	-672	-735
KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHETEN		**-672**	**-658**
Finansieringsverksamheten		*0*	*0*
KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		**0**	**0**
ÅRETS KASSAFLÖDE		**1 511**	**2 265**
Likvida medel vid årets början (ingående kassa)		16 086	13 821
LIKVIDA MEDEL VID PERIODENS SLUT		**17 597**	**16 086**

1.5 Noter till Resultat- och balansräkning

Not 1	***Verksamhetens intäkter***	***2023***	***2022***
Medlemsintäkter*		21 279	20 719
Anslutande tjänster		9 128	8 399
Lönebidrag		1 268	1 390
Övriga intäkter		655	92
SUMMA INTÄKTER		**32 330**	**30 600**

**Fördelning av medlemsavgifter mellan medlemmarna*

Alvesta kommun	2,6 %	Nybro kommun	2,6 %
Borgholms kommun	1,4 %	Olofströms kommun	1,7 %
Boxholms kommun	0,7 %	Osby kommun	1,7 %
Bromölla kommun	1,6 %	Oskarshamns kommun	3,4 %
Eslövs kommun	4,4 %	Region Blekinge	11,8 %
Flens kommun	2,1 %	Ronneby kommun	3,7 %
Hässleholms kommun	6,5 %	Staffanstorps kommun	2,3 %
Högsby kommun	0,7 %	Sölvesborgs kommun	3,3 %
Höörs kommun	2,2 %	Tingsryds kommun	1,6 %
Karlshamns kommun	4,0 %	Torsås kommun	0,9 %
Karlskrona kommun	8,4 %	Trosa kommun	1,9 %
Katrineholms kommun	4,4 %	Vadstena kommun	1,0 %
Kinda kommun	1,3 %	Vellinge kommun	4,7 %
Lessebo kommun	1,1 %	Vimmerby kommun	2,0 %
Ljungby kommun	3,6 %	Ydre kommun	0,5 %
Lomma kommun	3,1 %	Åtvidabergs kommun	1,5 %
Markaryds kommun	1,3 %	Ödeshögs kommun	0,7 %
Mönsterås kommun	1,8 %	Östra Göinge kommun	1,9 %
Mörbylånga kommun	2,0 %		

Not 2	*Verksamhetens kostnader*	2023	2022
Huvudverksamhet		-310	-352
Löner, arvoden och personalomkostnader		-20 933	-18 995
Pensionskostnader inkl. löneskatt		-4 059	-3 856
Lokalkostnader		-1 843	-1 534
Konsultkostnader (inkl. kostnader för revision)		-821	-657
Övriga kostnader*		-2 398	-3 471
(Varav förbrukningsinventarier samt IT-utrustning)		*-1 419*	*-505*
(Varav leasingkostnader)		*-79*	*-170*
SUMMA KOSTNADER		**-30 364**	**-28 595**

Not 3	*Avskrivningar*	2023	2022
Avskrivningstider			
Möbler och inredning		5–10 år	5–10 år
Programvara och IT-utrustning		3–5 år	3–5 år

Not 4	*Finansiella kostnader*	2023	2022
Bankkostnader		-20	-8
Räntekostnader		-3	-2
SUMMA FINANSIELLA KOSTNADER		**-23**	**-10**

Not 5	*Dataprogramvaror*	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde		603	603
Nyanskaffning		0	0
Summa anskaffningsvärde		603	603
Ingående ackumulerade avskrivningar		-564	-459
Årets avskrivningar		-39	-105
Summa avskrivningar		-603	-564
BOKFÖRT VÄRDE		**0**	**39**

Not 6	*Möbler och inventarier*	*2023-12-31*	*2022-12-31*
Ingående anskaffningsvärde		814	814
Nyanskaffning		369	0
Summa anskaffningsvärde		1 183	814
Ingående ackumulerade avskrivningar		-558	-455
Årets avskrivningar		-100	-102
Summa avskrivningar		658	-558
BOKFÖRT VÄRDE		**525**	**256**

Not 7	*Data- och kommunikationsutrustning*	*2023-12-31*	*2022-12-31*
Ingående anskaffningsvärde		2 082	1 760
Nyanskaffning		303	402
Utrangeringar & avyttringar		0	-80
Summa anskaffningsvärde		2 385	2 082
Ingående ackumulerade avskrivningar		-1 432	-1 211
Årets avskrivningar		-396	-301
Återläggning p.g.a försäljningar och utrangeringar		0	80
Korrigeringspost		-1	
Summa avskrivningar		1 829	-1 432
BOKFÖRT VÄRDE		**556**	**650**

Not 8	*Bilar och transportmedel*	*2023-12-31*	*2022-12-31*
Ingående anskaffningsvärde		333	88
Nyanskaffning		0	333
Försäljning		0	-88
Summa anskaffningsvärde		333	333
Ingående ackumulerade avskrivningar		-42	-11
Återläggning pga. försäljningar och utrangeringar		0	11
Årets avskrivningar		-111	-41
Avrundningspost		1	0
Summa avskrivningar		-152	-42
BOKFÖRT VÄRDE		**181**	**292**

Not 9	*Kortfristiga fordringar*	*2023-12-31*	*2022-12-31*
Kundfordringar		9 568	6 638
Överskottsfond pensioner		616	513
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter		607	750
Momsfordran		529	680
Övriga kortfristiga fordringar		62	703
SUMMA FORDRINGAR		**11 382**	**9 284**

Not 10	*Avsättningar*	*2023-12-31*	*2022-12-31*
Avsatt till pensioner förtroendevalda enl. OPF/KL		80	65
Särskild löneskatt		20	16
SUMMA AVSÄTTNINGAR		**100**	**81**

Not 11	*Kortfristiga skulder*	*2023-12-31*	*2022-12-31*
Leverantörsskulder		718	2 456
Förutbetalda intäkter/upplupna kostnader		8 983	5 957
Semesterlöneskuld inkl soc. avgifter		888	869
Arbetsgivaravgift		407	376
Personalens skatter		342	326
Pensioner, avgiftsbestämd del inkl löneskatt		1 949	1 451
Övriga upplupna kostnader		123	115
SUMMA KORTFRISTIGA SKULDER		**13 410**	**11 550**

1.6 Investeringssammanställning

	Utfall	Budget	Prognos från delår
IT-infrastruktur (mottagningsmiljö)	53	100	100
Kontors-IT	250	200	
Fiberanslutning depå 2	*0*	500	
Lagringsmedia	212		500
Övrigt depå 2 (UPS)	157		300
SUMMA INVESTERINGAR	**672**	**800**	**1 000**

1.7 Resultaträkningar anslutande tjänster

Resultatrapport anslutande tjänst ANALOGA ARKIV	2023	2022
Intäkter anslutande tjänst	5 700	5 449
Lönebidrag/anställningsstöd	1 105	1 135
Övriga intäkter	114	114
SUMMA INTÄKTER	**6 898**	**6 698**
Direkta verksamhetskostnader		
Kostnader avseende huvudverksamhet	-63	-115
Kostnader för personal	-5 490*	-4 698
Övriga verksamhetskostnader	-318	-100
Avskrivningar på maskiner och andra tekniska anläggningar	-28	-28
Summa direkta verksamhetskostnader	**-5 899**	**-5 211**
Indirekta verksamhetskostnader (OH)		
Kostnader för Kontors-IT (datorarbetsplats)	-231	-217
Kostnader för lokaler, inkl. lokaltillbehör och städ	-61	-55
Övriga indirekta verksamhetskostnader	-1 461	-1 222
Summa indirekta verksamhetskostnader	**-1 753**	**-1 494**
SUMMA KOSTNADER	**-7 652**	**-6 705**
PERIODENS RESULTAT	**-754**	**-7**

*Innehåller engångspost 122 tkr, upplupen kostnad.

Resultatrapport anslutande tjänst DATASKYDDSOMBUD	2023	2022
Intäkter anslutande tjänst	3 330	2 866
SUMMA INTÄKTER	**3 330**	**2 866**
Direkta verksamhetskostnader		
Kostnader avseende huvudverksamhet	-23	-8
Kostnader för personal	-2 198	-1 523
Övriga verksamhetskostnader	-87	-36
Summa direkta verksamhetskostnader	**-2 308**	**-1 568**
Indirekta verksamhetskostnader (OH)		
Kostnader för Kontors-IT (datorarbetsplats)	-66	-67
Kostnader för lokaler, inkl. lokaltillbehör och städ	-183	-167
Övriga indirekta verksamhetskostnader	-415	-377
Summa indirekta verksamhetskostnader	**-664**	**-611**
SUMMA KOSTNADER	**-2 972**	**-2 179**
PERIODENS RESULTAT	**358**	**687**

1.8 Redovisningsprinciper

Kommunalförbundets redovisning utgår från Lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) vilket bland annat innebär att:

- Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunalförbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Eftersom medlemsavgifterna är till för att finansiera kommunalförbundets ordinarie bastjänster redovisas medlemsavgifterna som intäkter från och med delårsbokslutet 2017.
- Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.
- Semesterlöneskuld och upplupen pensionsavgift har beräknats.
- Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde.
- Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.
- Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde.

Gränsen för mindre värde har satts till ett prisbasbelopp och gäller som gemensam gräns för materiella- och immateriella tillgångar. Kommunalförbundet har inga finansiella leasingavtal.

Utöver vad som anges ovan om medlemsintäkterna har kommunalförbundet inte ändrat några redovisningsprinciper sedan årsredovisningen 2017.

Förbundsfullmäktige 2024-03-15

§ 3

Årsredovisning för verksamhetsåret 2023

SARK/2022:4

Beslut
Förbundsfullmäktige fastställer årsredovisning för verksamhetsåret 2023.

Sammanfattning
Tjänstemannaorganisationen har tagit fram ett förslag till årsredovisning avseende verksamhetsåret 2023.

Årsredovisningen behandlades av förbundsstyrelsen den 1 mars 2024, § 5, där rapporten överlämnades till revisorerna inför beslut i förbundsfullmäktige.

Beslutsunderlag
Tjänsteskrivelse
Årsredovisning 2023
Målbilaga

Beslut skickas till
Samtliga förbundsmedlemmar
Förbundets revisorer

Aktuella ledamöter och ersättare

De som berörs av beslutet har markerats med en asterisk (*) i följande sammanställning.

Kommun/region: Eslöv
Valkrets: Eslöv
Parti: Arbetarepartiet-Socialdemokraterna
Invalsdatum: 2024-03-14

Ledamot	Ersättare
Andersson, Johan Fredrik	1. Englund, Linda
Emilsson, Lena	2. Bengtsson, Eva
Hansson, Tony	3. Gulchin, Mohammad Hares
Andersson, Janet	4. Biegus Nilsson, Anna
Westlund, David	5. Blixt, Lars Göran
Nilsson, Agneta	6. Malm, Kerstin
Månsson, Lars Håkan	7. Han, Miroslav
Ekoxe, Kerstin	8. Barjosef, Hanna
Gelevski, Kire	
Bengtsson, Eva	
Larsson, Jan-Åke	
Månsson, Henrik	
Löfström, Mats	
Fritz, Margaret	
Gohari, Naser	
Bengtsson, Tommy *	

Aktuella ledamöter och ersättare

De som berörs av beslutet har markerats med en asterisk (*) i följande sammanställning.

Kommun/region: Eslöv
Valkrets: Eslöv
Parti: Arbetarepartiet-Socialdemokraterna
Invalsdatum: 2024-03-14

Ledamot	Ersättare
Andersson, Johan Fredrik	1. Englund, Linda
Emilsson, Lena	2. Bengtsson, Eva
Hansson, Tony	3. Gulchin, Mohammad Hares
Andersson, Janet	4. Biegus Nilsson, Anna
Westlund, David	5. Blixt, Lars Göran
Nilsson, Agneta	6. Malm, Kerstin
Månsson, Lars Håkan	7. Han, Miroslav
Ekoxe, Kerstin	8. Barjosef, Hanna *
Gelevski, Kire	
Bengtsson, Eva	
Larsson, Jan-Åke	
Månsson, Henrik	
Löfström, Mats	
Fritz, Margaret	
Gohari, Naser	
Bengtsson, Tommy	

Aktuella ledamöter och ersättare

De som berörs av beslutet har markerats med en asterisk (*) i följande sammanställning.

Kommun/region: Eslöv
Valkrets: Eslöv
Parti: Arbetarepartiet-Socialdemokraterna
Invalsdatum: 2024-03-14

Ledamot	Ersättare
Andersson, Johan Fredrik	1. Bengtsson, Tommy
Emilsson, Lena	2. Englund, Linda
Hansson, Tony	3. Bengtsson, Eva
Andersson, Janet	4. Gulchin, Mohammad Hares
Westlund, David	5. Biegus Nilsson, Anna
Nilsson, Agneta	6. Blixt, Lars Göran
Månsson, Lars Håkan	7. Malm, Kerstin
Ekoxe, Kerstin	8. Han, Miroslav *
Gelevski, Kire	
Bengtsson, Eva	
Larsson, Jan-Åke	
Månsson, Henrik	
Löfström, Mats	
Fritz, Margaret	
Gohari, Naser	
Nilbecker, Jenny	

Aktuella ledamöter och ersättare

De som berörs av beslutet har markerats med en asterisk (*) i följande sammanställning.

Kommun/region: Eslöv
Valkrets: Eslöv
Parti: Vänsterpartiet
Invalsdatum: 2024-03-11

Ledamot	Ersättare
Da Rocha, Max Love	1. Laine, Katja
Nikoleris, Alexandra	2. Rebbling, Eva *
Fast Petrovic, Laila	

§ 6 Avfallsplan 2022-2032 (MERAB)

Dnr 2021-00061

Kommunfullmäktiges beslut

Kommunfullmäktige beslutar att:

- Anta upprättat förslag till Renhållningsordning för Hörby kommun bestående av Avfallsplan för Eslöv, Höör och Hörby - Med handlingsplan för resurshushållning och cirkulära materialflöden 2023 - 2026, med bilagor 1 – 9 samt Föreskrifter om avfallshantering, Höör, Hörby och Eslövs kommun, med bilagor 1 - 3.

Sammanfattning av ärendet

Enligt miljöbalken 15 kap 41 § ska kommunen ha en renhållningsordning bestående av avfallsplan och lokala föreskrifter för avfallshantering. Renhållningsordningen ska antas av kommunfullmäktige. Kommunerna Eslöv, Höör och Hörby har tillsammans med Mellanskånes renhållningsaktiebolag arbetat fram ett förslag på ny renhållningsordning som ska ersätta de befintliga lokala renhållningsföreskrifterna och den avfallsplan som gällt fram till och med 2021.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens beslut 2024-02-12 § 10.
Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut 2024-01-31, § 17.
Tjänsteskrivelse 2024-01-04
Avfallsplan för Eslöv, Höör och Hörby - Med handlingsplan för resurshushållning och cirkulära materialflöden 2023 - 2026, med bilagor 1 - 9.
Föreskrifter om avfallshantering, Höör, Hörby och Eslövs kommun, med bilagor 1 - 3.
Samrådsredogörelse

Yrkanden

Ordföranden yrkar att kommunfullmäktige beslutar att:

- Anta upprättat förslag till Renhållningsordning för Hörby kommun bestående av Avfallsplan för Eslöv, Höör och Hörby - Med handlingsplan för resurshushållning och cirkulära materialflöden 2023 - 2026, med bilagor 1 – 9 samt Föreskrifter om avfallshantering, Höör, Hörby och Eslövs kommun, med bilagor 1 - 3.

Lars-Göran Ritmer (M) yrkar bifall till ordförandens yrkande.

Gert Nygren (SPIP) yrkar bifall till ordförandens yrkande.

Propositionsordning

Ordföranden ställer eget yrkande under proposition och finner att detta bifalles.

Beslut skickas till

Länsstyrelsen Skåne
Miljöstrateg
Samtliga kommunens nämnder och styrelser
Samtliga kommunens hel- och majoritetsägda bolag

§ 18 **BOF 2024/48**

Redovisning av ej verkställda beslut kvartal 4 2023

Beslut

- Barn- och familjenämnden godkänner upprättad rapportering avseende ej verkställda beslut för kvartal 4 2023.

Ärendebeskrivning

Beslut om bistånd enligt socialtjänstlagen (2001:453) ska verkställas inom tre månader. Socialnämnden har en skyldighet att anmäla ej verkställda beslut till Inspektionen för vård och omsorg. En insats, som har avbrutits och som inte har verkställts inom tre månader, ska också anmälas till Inspektionen för vård och omsorg. Denna sammanställning avser fjärde kvartalet 2023.

I enlighet med 16 kap. 6 f-h §§, socialtjänstlagen (2001:453) ska rapport avseende ej verkställda beslut enligt 4 kap. 1 §, socialtjänstlagen (2001:453) lämnas en gång per kvartal till kommunfullmäktige respektive kommunrevisionen.

Ärenden som rapporterades förra tillfället som ej ännu blivit verkställda:
- pojke född 2006, beslut 230313 jml 4:1 SoL bistånd i form av familjehem
- pojke född 2011, beslut 230421 jml 4:1 SoL bistånd i form av kontaktfamilj
- flicka född 2012, beslut 230608 jml 4:1 SoL bistånd i form av kontaktperson
- flicka född 2010, beslut 230608 jml 4:1 SoL bistånd i form av kontaktperson
- pojke född 2013, beslut 230510 jml 4:1 SoL bistånd i form av familjehem
- flicka född 2010, beslut 230503 jml 4:1 SoL bistånd i form av familjehem

Vid detta rapporteringstillfälle i januari 2024 (avser kvartal 4 2023) tillkommer 4 nya ärenden:
-flicka född 2015, beslut 220721 jml 4:1 SoL bistånd i form av kontaktfamilj
-pojke född 2014, beslut 230904 jml 4:1 SoL bistånd i form av kontaktfamilj
-flicka född 2010, beslut 230921 jml 4:1 SoL bistånd i form av kontaktperson
-pojke född 2008, beslut 230503 jml 4:1 SoL bistånd i form av kontaktperson, verkställs 231006 och är klarrapporterad

Rapportering till IVO har skett.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad 2024-01-17

Beredning
Rapportering av ej verkställda beslut redovisas som beslutsunderlag.

Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen
Kommunrevisionen

ESLÖVS KOMMUN

BOF 2024/48

2024-01-29
Arash Zinatbakhsh
+4641362235
arash.zinatbakhsh@eslov.se

Barn- och familjenämnden

Tjänsteskrivelse; Rapportering av ej verkställda beslut för kvartal 4 2023.

Förslag till beslut

- Barn- och familjenämnden godkänner upprättad rapportering avseende ej verkställda beslut för kvartal 4 2023.

Ärendebeskrivning

Beslut om bistånd enligt socialtjänstlagen (2001:453) ska verkställas inom tre månader. Socialnämnden har en skyldighet att anmäla ej verkställda beslut till Inspektionen för vård och omsorg. En insats, som har avbrutits och som inte har verkställts inom tre månader, ska också anmälas till Inspektionen för vård och omsorg. Denna sammanställning avser fjärde kvartalet 2023.

I enlighet med 16 kap. 6 f-h §§, socialtjänstlagen (2001:453) ska rapport avseende ej verkställda beslut enligt 4 kap. 1 §, socialtjänstlagen (2001:453) lämnas en gång per kvartal till kommunfullmäktige respektive kommunrevisionen.

Ärenden som rapporterades förra tillfället som ej ännu blivit verkställda:
- pojke född 2006, beslut 230313 jml 4:1 SoL bistånd i form av familjehem
- pojke född 2011, beslut 230421 jml 4:1 SoL bistånd i form av kontaktfamilj
- flicka född 2012, beslut 230608 jml 4:1 SoL bistånd i form av kontaktperson
- flicka född 2010, beslut 230608 jml 4:1 SoL bistånd i form av kontaktperson
- pojke född 2013, beslut 230510 jml 4:1 SoL bistånd i form av familjehem
- flicka född 2010, beslut 230503 jml 4:1 SoL bistånd i form av familjehem

Vid detta rapporteringstillfälle i januari 2024 (avser kvartal 4 2023) tillkommer 4 nya ärenden:
-flicka född 2015, beslut 220721 jml 4:1 SoL bistånd i form av kontaktfamilj
-pojke född 2014, beslut 230904 jml 4:1 SoL bistånd i form av kontaktfamilj
-flicka född 2010, beslut 230921 jml 4:1 SoL bistånd i form av kontaktperson
-pojke född 2008, beslut 230503 jml 4:1 SoL bistånd i form av kontaktperson, verkställs 231006 och är klarrapporterad

Rapportering till IVO har skett.

Beslutsunderlag
Tjänsteskrivelse daterad 2024-01-17

Beredning
Rapportering av ej verkställda beslut redovisas som beslutsunderlag.

Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen
Kommunrevisionen

Jörgen Larsson
Förvaltningschef

Arash Zinatbakhsh
Avdelningschef

Granskningsrapport februari 2024
Genomförd på uppdrag av revisorerna

Granskning av arbetet för att förhindra välfärdsbrottslighet

Eslövs kommun

Building a better working world

Building a better working world

Innehåll

1. Sammanfattning 3

2. Inledning 5

2.1. Bakgrund 5

2.2. Syfte och revisionsfrågor 5

2.3. Genomförande och avgränsning 6

2.4. Revisionskriterier 7

3. Kontrollmiljö, information och kommunikation 8

3.1. Ekonomiskt bistånd 8

3.2. Personlig assistans 10

3.3. Föreningsstöd 12

3.4. Delbedömning 14

4. Riskbedömningar 16

4.1. Ekonomiskt bistånd 16

4.2. Personlig assistans 16

4.3. Föreningsstöd 17

4.4. Delbedömning 17

5. Kontrollaktiviteter 19

5.1. Ekonomiskt bistånd 19

5.2. Personlig assistans 21

5.3. Föreningsstöd 21

5.4. Delbedömning 23

6. Utvärdering och uppföljning av incidenter 25

6.1. Ekonomiskt bistånd 25

6.2. Personlig assistans 26

6.3. Föreningsstöd 27

6.4. Delbedömning 28

7. Slutsats 29

7.1. Rekommendationer ..... **Error! Bookmark not defined.**

8. Källförteckning 33

Bilaga 1. Revisionskriterium 34
Kommunallagen (2017:725) 34
Bidragsbrottslagen (2007:612) 34
Socialtjänstlagen, *SoL* (2001:453) 34
COSO-ramverket 35

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Eslövs kommun granskat kultur- och fritidsnämndens samt vård- och omsorgsnämndens arbete för att förebygga, upptäcka och utreda välfärdsbrott. Granskningen har omfattat verksamheter för personlig assistans, ekonomiskt bistånd och föreningsbidrag.

Metodiken för granskningen utgår från COSO-modellens ramverk för intern kontroll som används i både privata och offentliga organisationer. Modellen består av följande fem komponenter:

1. Kontrollmiljö: styrande dokument, riktlinjer och förhållningssätt.
2. Riskbedömningar: genomförda kartläggningar och analyser som ger underlag för kontroll och uppföljning.
3. Kontroller: inom ramen för nämndens ordinarie internkontrollarbete eller särskilt utformat för området.
4. Information och kommunikation: internt inom organisationen och till externa intressenter.
5. Uppföljning och utvärdering: av de kontrollfunktioner som organisationen har valt samt resultatet av utförda kontroller.

Den samlade bedömningen är att vård- och omsorgsnämnden och kultur- och fritidsnämnden inte i tillräcklig utsträckning har säkerställt en god intern kontroll för att förebygga, upptäcka och utreda kvalificerade välfärdsbrott.

Enligt vår bedömning bör berörda nämnder uttala hur arbetet mot välfärdsbrott ska bedrivas, baserat på riskanalyser och förutsättningar för respektive verksamhet. Nämnderna bör även förtydliga vad som förväntas i form av dokumentation och uppföljning gällande incidenter kopplat till välfärdsbrottslighet samt hur detta ska rapporteras till nämnderna.

Avslutningsvis bedöms nämndernas kontrollaktiviteter inte fullt ut vara tillräckliga för att fel eller oegentligheter ska kunna upptäckas. Avsaknaden av systematisk uppföljning av genomförda kontroller begränsar även möjligheten att sprida viktig information inom verksamheten och utveckla medarbetarnas kompetens i dessa frågor.

Mot bakgrund av granskningsresultatet rekommenderas vård- och omsorgsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden att:

- Tydliggöra beslutanderätt vid och genomförande av utredning vid misstanke om brott eller felaktig utbetalning samt anmälan om brott.
- Anta styrande dokument som tydliggör nämndens mål och inriktning kring arbetet för att motverka välfärdsbrottslighet.
- Säkerställa att medarbetare får kompetensutveckling inom området välfärdsbrott, fusk och oegentligheter.

- Kontinuerligt analysera risker förknippade med välfärdsbrott inom nämndens verksamheter.
- Fastställa hur kontroller ska genomföras och hur kontrollerna ska dokumenteras.
- Säkerställa att kontroller och incidenter med koppling till välfärdsbrott följs upp och utvärderas.

Vi rekommenderar även vård- och omsorgsnämnden att:

- Utveckla förebyggande, upptäckande och utredande kontrollaktiviteter kopplat till personlig assistans som syftar till att motverka välfärdsbrott och assistansfusk.
- Stärka den interna samverkan, exempelvis genom att utbyta erfarenheter och kunskap av välfärdsbrottslighet mellan verksamheter och enheter.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Välfärdsbrott handlar om när en extern aktör – företag eller privatperson otillbörligen utnyttjar medel från det allmänna för egen vinning (SKR).

Regeringen tillsatte redan 2015 en särskild utredare med uppdrag att göra en översyn av välfärdens förmåga att stå emot organiserad och systematisk ekonomisk brottslighet. Syftet med utredningen var att identifiera risker i välfärdssystemen och andra närliggande skattefinansierade eller skattesubventionerade system för att därigenom kunna säkerställa en korrekt användning av offentliga medel samt effektivt förebygga och beivra denna typ av brottslighet. Utredningen resulterade i betänkandet "Kvalificerad välfärdsbrottslighet – förebygga, förhindra, upptäcka och beivra" (SOU 2017:37). I utredningen gjordes bedömningen att kommunernas system för utbetalningar av ekonomiskt bidrag generellt sett är utsatt för välfärdsbrottslighet.

Enligt statistik från BRÅ anmäldes 16 946 bidragsbrott under 2022. Av dessa stod samtliga kommuner i Sverige för ca 7 procent av anmälningarna. Jämfört med tidigare år är detta en minskning. I utredningen Myndigheternas arbete med misstänkta bidragsbrott (2022:37) framgår att de flesta av tillfrågade kommunerna i utredningen i dag inte har någon särskild automatiserad eller organiserad kontroll med inriktning på att hitta felaktiga utbetalningar och misstänkta bidragsbrott. Vissa kommuner uppger i utredningen att de i dagsläget inte har resurser för att systematiskt undersöka, kontrollera eller försöka upptäcka felaktigheter.

Det finns risker för att även Eslövs kommun utsätts för välfärdsbrott. Berörda nämnder behöver därför arbeta förebyggande med riskanalyser, styrning och kontroller för att reducera riskerna för välfärdsbrott generellt och s.k. kvalificerade välfärdsbrott i synnerhet.

Man behöver även arbeta med upptäckande kontroller och utredningar av misstänkta brott på ett systematiskt och strukturerat sätt. Revisorerna har utifrån ovan bedömt att det är väsentligt att under 2023 göra en fördjupad granskning avseende interna kontroller kopplade till risken för välfärdsbrott inom vård- och omsorgsnämnden och kultur och fritidsnämnden.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte var att bedöma om vård- och omsorgsnämnden och kultur- och fritidsnämnden har säkerställt en god intern kontroll för att förebygga, upptäcka och utreda kvalificerade välfärdsbrott.

I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

- Har nämnderna säkerställt en god kontrollmiljö avseende risken för välfärdsbrottslighet?

- Har nämnderna i riskanalyser identifierat verksamheter eller processer som kan vara särskilt utsatta för välfärdsbrottslighet?
- Har nämnderna rutiner och arbetssätt för att förebygga, upptäcka och agera vid välfärdsbrottslighet?
- Sker det en systematisk uppföljning av incidenter kopplade till välfärdsbrottslighet?
- Sprids information om regelverk, riskanalys och kontroller till berörda medarbetare?

2.3. Genomförande och avgränsning

Granskningen har genomförts under perioden september-februari 2023 genom dokument- och intervjustudier. Intervjuer har bland annat genomförts med chefer samt funktioner som handlägger och betalar ut ekonomiskt bistånd, personlig assistansersättning och föreningsbidrag (se källförteckning för mer ingående beskrivning). De intervjuade har getts möjlighet att sakgranska rapportutkastet innan utskick. Respektive förvaltningschef har även fått ta del av rapportutkast och getts möjlighet att kommentera innehållet. Detta för att säkerställa att revisionsrapporten bygger på korrekta fakta och uttalanden.

Metodiken för granskningen utgår från COSO-modellens ramverk för intern kontroll som används i både privata och offentliga organisationer. Modellen består av följande fem komponenter:

1. Kontrollmiljö: styrande dokument, riktlinjer och förhållningssätt.
2. Riskbedömningar: genomförda kartläggningar och analyser som ger underlag för kontroll och uppföljning.
3. Kontroller: inom ramen för nämndens ordinarie internkontrollarbete eller särskilt utformat för området.
4. Information och kommunikation: internt inom organisationen och till externa intressenter.
5. Uppföljning och utvärdering: av de kontrollfunktioner som organisationen har valt samt resultatet av utförda kontroller.

Granskningen har endast avsett vård- och omsorgsnämndens interna kontroll av ekonomiskt bistånd och personlig assistans samt kultur- och fritidsnämndens interna kontroll av föreningsstöd. Den har inte syftat till att upptäcka eller utreda enskilda välfärdsbrott eller situationer kopplade till hot och våld. I granskningen har nämndernas berörda verksamheter delats upp enligt följande:

- Ekonomiskt bistånd och personlig assistans – Vård- och omsorgsnämnden.
- Föreningsstöd – Kultur- och fritidsnämnden.

I termen välfärdsbrott inkluderas i första hand bidragsbrott och bedrägerier mot välfärdssystemen (jfr BRÅ 2015:8). Välfärdsbrottsutredningens kriterium för välfärdsbrott är i princip att brotten är samhällsskadliga (SOU 2017:37). Med det avses exempelvis att utbetalningar har skett felaktigt under längre tid eller att utbetalningarna har skett vid enstaka tillfällen men med stora belopp.

2.4. Revisionskriterier

Granskningens bedömningar utgår från följande revisionskriterier. För att läsa mer om revisionskriterierna, se bilaga 1.

- Kommunallagen (2017:725)
- Bidragsbrottslagen (2007:612)
- Socialtjänstlagen (2001:453)
- Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (1993:387)
- COSO-ramverket

3. Kontrollmiljö, information och kommunikation

Kontrollmiljö

En organisations kontrollmiljö är central för att upprätthålla en god intern kontroll. Kontrollmiljön är summan av de processer och strukturer som stöder verksamheten och ger en riktning för hur den interna kontrollen ska genomföras. Detta anges vanligtvis i styrdokument och riktlinjer. Det kommer även till uttryck i organisationens struktur, ledning, kultur och ansvarsfördelning.

Information och kommunikation

Informationsspridning är av särskild vikt för att kunna identifiera, fånga upp och kommunicera relevant information såväl internt som externt. Att verksamhetens medarbetare ges möjlighet till utbildning är även en viktig del i det förebyggande arbetet och för att ge organisationen förutsättningar att kunna agera vid avvikelser eller fel.

3.1. Ekonomiskt bistånd

Organisation

I Eslövs kommun är det enheten för ekonomiskt bistånd som handlägger ärenden avseende ekonomiskt bistånd. Ekonomiskt bistånd ligger under vård- och omsorgsnämndens ansvarsområden medan arbetsmarknadsfrågor hanteras av gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden. Vid intervju framkommer att denna organisationsförändring delvis har påverkat enhetens möjlighet till utvecklingsarbete. Enheten beskrivs därför vara i en organisatorisk uppbyggnadsfas.

Enligt de intervjuade finns det för närvarande 15,5 heltidsanställda inom ekonomiskt bistånd uppdelat i de tre arbetsgrupperna: mottagning, planering och budget- och skuldrådgivning. I mottagningsgruppen finns flera erfarna handläggare för att säkerställa att handläggningen är rättssäker och följer interna rutiner. Förutom socialsekreterare/handläggare består enheten av en enhetschef (med ansvar för både arbetsmarknadsfrågor och ekonomiskt bistånd) och en biträdande enhetschef som avlastar enhetschefen inom ekonomiskt bistånd genom att ha personalansvar för socialsekreterare och övriga inom enheten.

Nämnden har antagit riktlinjer för ekonomiskt bistånd

Det finns riktlinjer för ekonomiskt bistånd som antagits av nämnden. Den senaste revideringen utfördes 2023. Syftet med riktlinjerna är att ge handläggare stöd i det praktiska arbetet avseende utredning, bedömning och beslut samt utgöra ett komplement till lagstiftning, praxis, förskrifter och råd från myndigheter.

I riktlinjerna anges att socialtjänsten ska ha som ambition att bistånd som betalas ut på felaktiga grunder ska kunna förhindras samt att felaktigt utbetalt bistånd ska återbetalas till kommunen. Det framgår även av riktlinjerna att alla socialsekreterare i kommunen har en skyldighet att uppmärksamma felaktigheter i arbetet och indikera att en utredning gällande felaktiga utbetalningar ska inledas. Rutin eller instruktion kring hur utredning ska inledas och utföras finns ej.

Det finns en framtagen rutin för hur enheten ska arbeta med att förebygga, förhindra och utreda felaktiga utbetalningar. Vid intervju anges att rutinen enbart är ett arbetsexemplar och att verksamheten för närvarande inte arbetar utifrån den. Rutinen ska enligt uppgift implementeras i verksamheten i syfte att förhindra och förebygga risken för att felaktig utbetalning sker samt beskriva hur utredning av felaktiga utbetalningar utföras. Arbetet med den nya rutinen skulle enligt en tidigare tidplan varit klart i mars 2022. Vid tiden för granskningen pågår arbetet fortsatt.

Enheten har en rutinhandbok med handläggningsrutiner för ekonomiskt bistånd, bidragsbrott, återkrav samt delegationsbestämmelser avseende beslut om ekonomiskt bistånd (för mer information se avsnitt 5.1).

Delegationsordningen fördelar beslutanderätt vid återkrav och polisanmälan men inte utredning vid misstanke

Vård- och omsorgsnämndens delegationsordning revideras senast i februari 2023. Beslut om återkrav av ekonomiskt bistånd fattas av enhetschef och 1:a socialsekreterare. Vid intervju framkommer även att ansvarig socialsekreterare för ärendet är med vid bedömning om återkrav ska begäras. Vad gäller beslut om eftergift av ersättningsskyldighet[1] fattas detta av socialsekreterare på delegation. Beslut om att upprätta en brottsanmälan vid misstanke om bidragsbrott avseende ekonomiskt bistånd fattas av nämndens arbetsutskott.

Det framgår inte av delegationsordningen vilken funktion som fattar beslutar om att påbörja utredning vid misstanke om bidragsbrott eller felaktig utbetalning.

Handläggare får regelbunden ärendehanledning och ingår i kommunala nätverk

Vid intervju framkommer att enheten har ärendehandledning en gång i veckan där medarbetare ges möjlighet att gå igenom komplicerade ärenden. Detta forum ger även möjlighet att informera om uppgifter som påverkar arbetet och handläggningen. Det finns därtill en person med särskilt ansvar för omvärldsbevakning och att hålla enheten uppdaterad kring domslut som kan påverka verksamheten. 1:a socialsekreterare har även löpande genomgångar med socialsekreterarna och kan ge stöttning och vägledning vid behov.

Representanter från enheten ingår i ett nätverk med andra kommuner där bland annat arbetet mot felaktiga utbetalningar diskuteras. De intervjuade uppger att möte

[1] Detta gäller exempelvis när det framkommer uppgifter som visar att beslutet varit helt eller delvis inkorrekt. Beslut att efterge ersättningsskyldigheten kan omfatta hela eller delar av beloppet.

sker minst två gånger om året och att det vid dessa informeras om nyheter inom området och ges möjlighet till utbyte av erfarenheter.

Vid intervju framkommer att samverkan med andra kommuner kan utvecklas vad gäller placering av barn och vuxna så att felaktigt bistånd inte betalas ut på grund av att inkorrekt information eller bristande kommunikation.

De intervjuade uppger att det idag saknas ett kommunövergripande samverkansforum avseende frågor om välfärdsbrottslighet. Enligt uppgift kommer ett forum med andra verksamheter inom kommunen att startas upp i januari 2024 där ekonomiskt bistånd ska vara representerat. Detta forum ska ledas av en FUT-utredare som ska arbeta förvaltningsövergripande (se kommande avsnitt). Inom kommunen finns en bostadsgrupp som arbetar med sociala kontrakt. Detta görs i samverkan med Eslövsbostäder. Samverkan fungerar enligt uppgift väl.

3.2. Personlig assistans

Organisationen är uppdelad i två enheter

Arbetet med personlig assistans är organiserat i två enheter, myndighetsenheten och verkställighetsenheten. Myndighetsenheten ansvarar för att ta emot ansökan, utreda ärende och fatta beslut om rätten till personlig assistans enligt LSS. Handläggare har full delegation från nämnden att fatta beslut om personlig assistans.

Ekonomiska frågor såsom fakturering och utbetalning hanteras av vård- och omsorgsförvaltningens administrationsenhet. Administrationsenheten hanterar alla utbetalningar och allt pengaflöde gällande personlig assistans och övriga verksamheter inom vård- och omsorgsförvaltningen. I detta ingår utbetalning av assistansersättning till externa aktör, sjuklön samt delar av redovisning till Försäkringskassan. Förvaltningen har sedan augusti en heltidsanställd FUT-utredare som arbetar i administrationsenheten. Vid intervju framkommer att FUT-utredaren på sikt är tänkt att arbeta med både ekonomiskt bistånd och personlig assistans. Arbetsbeskrivning för FUT-utredaren saknas.

Politiskt antagna styrdokument inom personlig assistans saknas

Det finns inga styrande dokument eller riktlinjer kring arbetet mot välfärdsbrottslighet inom personlig assistans. Vidare har inte nämnden uttalat sig i frågan eller beslutat om inriktningen för arbetet.

Vid intervju anges att handläggare har full delegationsrätt kring beslut om rätten till personlig assistans enligt LSS. De intervjuade uppger att medarbetare har en god samverkan internt i ärenden som är komplicerande och kräver ett mer omfattande utredningsarbete. När en ny handläggare anställs är det enhetens mer seniora handläggare och chef som samråd i beslutar när den nyanställda kan ges delegationsrätt i handläggningen.

Av nämndens delegationsordning framgår att enhetschef i samråd med ekonomienheten fattar beslut om återbetalning av ersättning för personlig assistans. Beslut om anmälan till IVO på grund av missförhållanden i verksamheter enligt Lex Sarah svarar nämndens arbetsutskott för. Det framgår inte vad som gäller för anmälan till IVO i andra avseenden, så som anmälan avseende olämplig aktör inom personlig assistans. Det anges inte i delegationsordningen eller andra styrdokument vem som ansvarar för att utreda felaktiga utbetalningar, oegentligheter och misstänkta bidragsbrott. Vidare saknas dokumenterad beskrivning kring ansvar för brottsanmälan vid misstanke om bidragsbrott.

Det finns en rutin för mottagande av LSS-ansökan vilket fungerar som stöd i handläggningen. Av rutinen framgår att skriftlig ansökan aktualiseras av ansvarig handläggare i verksamhetssystemet och inleder utredning om rätten till personlig assistans. Andra skriftliga rutiner för arbetet saknas. Handläggare följer en processkarta i handläggningen. Enligt uppgift ska FUT-utredare involveras i arbetet med att utveckla enhetens processkarta framgent.

Det saknas en entydig process för hantering av utbetalning av verkställd assistans och sjuklöneersättning

Vid intervju framkommer att enheten saknar ett standardiserat ansökningsförfarande för de externa aktörer som avser att söka ersättning för merkostnader, exempelvis sjuklön. Avsaknaden av ett ansökningsförfarande gör att ansökningarna kan skilja sig mycket åt kring hur underlag rapporteras in. Vid utbetalning av verkställd assistans till externa aktörer saknas rutin för vad bolagen ska redogöra för och hur underlaget sen ska kontrolleras.

Enheten har två olika fakturahanteringssystem: Proceedo och Raindance. Vilket som används för att hantera ansökningar om ersättning beror på om fakturan inkommer som e-faktura eller som fysisk faktura. Detta försvårar möjligheten att skapa en enhetlig struktur för hantering av fakturor och processen för utbetalning, uppger de intervjuade.

Information och kommunikation

De intervjuade uppger att enheten vid behov har möjlighet att ta in jurister som stöd i handläggningen eller för att tolka regler och bestämmelser kopplat till LSS. Vid intervju framkommer att enhetens medarbetare ska delta i utbildning i Helsingborg i december 2023 kring arbetet med att förebygga felaktiga utbetalningar. Enheten kommer även ingå i den kommunövergripande grupp i arbetet mot välfärdsbrottslighet som kommer startas upp under 2024 (se avsnitt 3.1). Det saknas i övrigt formella samverkansforum externt i dessa frågor, exempelvis med andra kommuner eller Försäkringskassan.

3.3. Föreningsstöd

Nämnden har fastställt bidragsregler men saknar styrande riktlinjer för arbetet mot välfärdsbrottslighet

Enheten allmän kultur/fritid ingår i kultur- och fritidsförvaltningen och består av en verksamhetschef, två kulturutvecklare och två fritidsutvecklare. Enheten ansvarar för att handlägga och betala ut stöd till föreningar, organisationer och studieförbund som är verksamma i Eslövs kommun.

Det finns ett fastställt dokument med bidragsregler som antogs av kommunfullmäktige 2017. Vid intervju framkommer att kommunen under 2023 har påbörjat ett arbete för att se över bidragsmodellen. Nya bidragsregler ska tas fram i samband med denna översyn. I översynen har det gjorts en kartläggning över vilka föreningar som får vilka bidrag. Enligt de intervjuade behöver de gå igenom processen för att identifiera hur arbetet kan effektiviseras, exempelvis genom ökad digitalisering och automatisering av handläggningen. För översynen har en processarkitekt tagits in internt från kommunledningskontoret. Arbetet har mynnat ut i nya processkartor per bidragsform.

Nämndens bidragsregler utgår från fyra huvudkategorier (A-D):

- A) Föreningar för barn och unga (lokalt aktivitetsstöd, stöd till lovaktivitet, utvecklingsstöd och lokalkompensationsstöd). Avser stöd till föreningar för personer i åldrarna 7–20 år.
- B) Stöd till publika arrangemang (verksamhetsstöd för publika arrangemang, arrangemangsstöd för föreningar och andra aktörer). Vänder sig till föreningar för enstaka eller återkommande publika arrangemang.
- C) Stöd till ideella organisationer (grundstöd och lokalkompensationsstöd). Avser intresseorganisationer som värnar de egna medlemmarnas intresse i samhället.
- D) Övriga stöd (startstöd för nybildade föreningar). Övriga stöd som inte faller in under A-C.

Av nämndens bidragsregler framgår vilka krav som måste uppfyllas för respektive bidrag. Det anges även att om den sökande föreningen inte följer angivna regler och uppfyller uppföljningskraven kan föreningen bli återbetalningsskyldig.

Nämnden har inte antagit styrande riktlinjer eller policys rörande arbetet mot välfärdsbrottslighet eller hur enheten ska arbete för att minimera risken för att felaktiga utbetalningar sker.

En handläggningsprocess som kan effektiviseras

Via e-tjänsten fri bokningsservice kan föreningar som bedriver barn- och ungdomsverksamhet ansöka om lokalt aktivitetsstöd, utvecklingsstöd, stöd till lovverksamhet och lokalkompensationsstöd. Intresseorganisationer kan ansöka om lokalkompensationsstöd och grundstöd. För att ansöka måste först inloggningsuppgifter inhämtas från fritidsutvecklare. Det framgår av e-tjänsten vilka

regler och krav som gäller för respektive stöd. Ansökningar om arrangemangsstöd ansöks i ett annat e-tjänstsystem på hemsidan.

De intervjuade uppger att det fram till alldeles nyligen fanns möjlighet att skicka in ansökningar både digitalt och genom fysiska pappersformulär. Sedan december 2023 ska alla ansökningar skickas in digitalt via e-tjänst.

De flesta bidragsansökningar inkommer via e-tjänsten fri bokningsservice och hanteras i detta system. Enligt de intervjuade går det inte att fatta beslut och diarieföra vilket innebär att alla ärenden i systemet måste föras över och diarieföras i dokument- och ärendehandläggningssystemet Evolution. Vid intervju framgår att enheten framgent vill göra ansökningsprocessen och handläggningen mer enhetlig och se över möjligheten att samla allt i ett system.

Delegationsordning med beloppsgränser för föreningsbidrag

Kultur- och fritidsnämnden har en delegationsordning som reviderades senast i april 2022. De flesta bidrag och stöd beslutas av ansvarig handläggare för ärendet. Vid intervju framkommer att verksamhetschef ofta är med vid bedömning av ärenden. Under vissa förutsättningar kan även förvaltningschef besluta om bidrag. De kan även kallas in vid bedömning av komplicerande ärenden.

Följande delegationsrätter framgår av delegationsordningen:

- Ansvarig handläggare beslutar om beviljande av lokalt aktivitetsstöd, lovbidrag, tillfälliga arrangemang (<50 tkr), arrangemangsstöd övriga (<15 tkr), grundstöd samt startbidrag.
- Verksamhetschef ansvarar för beviljande av utvecklingsstöd och lokalkompensationsstöd (<100 tkr), verksamhetsstöd för publika arrangemang, registrering av bidragsberättigad förening, stöd till studieförbund. I de fall verksamhetschef inte kan besluta ersätter controller. Beslut om registrering av bidragsberättigad förening fattas av verksamhetschef.

Bidrag som överstiger 100 000 kr fattas av nämnd. Det saknas i delegationsordning uppgifter om vilken funktion som ansvarar för att utreda och vid behov polisanmäla i det fall oegentligheter, felaktigheter eller annan brottslighet misstänks.

Information och utbildning

De intervjuade uppger att det finns en regelbunden kontakt och dialog med andra kommuner i närområdet samt inom RF SISU Skåne[2]. Enhetschefen ingår även i ett fritidschefsnätverk vilket ger möjlighet att ta del av andra kommuners erfarenheter och diskutera aktuella ämnen och problem.

Enligt de intervjuade kommer enheten ingå i den kommunövergripande gruppen gällande arbetet mot välfärdsbrottslighet (se avsnitt 3.1). Medarbetare uppger vid intervju att de vid några tillfällen har diskuterat problematiken med bidragsfusk

[2] RF SISU Skåne är Riksidrottsförbundets regionala företrädare.

internt. De har dock inte talat om fenomenet i termer av välfärdsbrottslighet eller gjort interna riskkartläggningar av verksamhetens sårbarheter.

Vid intervju framgår att enhetens medarbetare skulle ha deltagit vid en utbildning gällande arbetet mot välfärdsbrottslighet 2023 men fick förhinder på grund av sjukdom. Medarbetarna har fått ta del av utbildningsmaterialet i efterhand.

3.4. Delbedömning

Ekonomiskt bistånd

Vi bedömer att det i flera avseenden finns en kontrollmiljö som möjliggör ett förebyggande arbete som förhindrar att välfärdsbrottslighet sker inom ekonomiskt bistånd. Det kvarstår dock arbete för att kontrollmiljön ska kunna bedömas vara fullt ut tillräcklig. Bedömningen grundas på att nämnden har antagit riktlinjer som i viss utsträckning beskriver hur verksamheten ska arbeta mot välfärdsbrottslighet. Vidare finns en delegationsordning som tydliggör ansvar för beslut om polisanmälan och återkrav. I delegationsordningen saknas dock bestämmelser kring vem som beslutar om att påbörja utredning. Nämnden behöver även tillse att framtagna rutiner som syftar till att stärka kontrollmiljön implementeras i verksamheten och att rutin för polisanmälan tas fram.

Medarbetare i verksamheten har deltagit i utbildning kring välfärdsbrottslighet och det finns interna forum för att sprida viktig information. Enheten deltar i samarbeten och externa forum med kommuner i närområdet vilket är positivt.

Personlig assistans

Vi bedömer att kontrollmiljön inom området för personlig assistans inte är tillräcklig. Inom personlig assistans saknas styrande dokument som berör arbetet mot välfärdsbrottslighet vilket vi menar är en brist. Vidare bedömer vi att det är en brist att det saknas en dokumenterad och enhetlig process för hantering av ersättningar som ska betalas ut till externa utförare för personlig assistans och merkostnader. Att det finns en FUT-utredare som kan stödja enheten bedömer vi som positivt och kan komma at stärka verksamhetens kontrollmiljö på sikt.

Det har inom ramen för granskningen inte framgått att verksamheten diskuterar risker eller kontroller kopplat till välfärdsbrottslighet. Detta bedömer vi är en brist. Nämnden bör säkerställa att medarbetare är uppdaterade kring regelverk och regelbundet deltar i diskussioner gällande risker och kontroller. Vi uppmanar även till en tätare samverkan mellan LSS-handläggare och andra funktioner som arbetar direkt eller indirekt med ärenden kopplat till personlig assistans. Detta är av särskilt vikt för att kunna säkerställa att viktig information delges i verksamhetens alla led. Därutöver bör nämnden tillse att utbildning och kompetensutveckling sker löpande bland berörda medarbetare. Det är i sammanhanget positivt att medarbetare erbjudits utbildning inom området.

Kultur och fritid

Vi bedömer att kontrollmiljön inte fullt ut är tillräcklig. Bedömningen görs mot bakgrund av att nämnden har antagit bidragsregler och delegationsordning som tydliggör ansvarsfördelning, vilket vi menar är positivt för kontrollmiljön. Samtidigt bedömer vi att delegationsordningen med fördel kan utvecklas vad gäller ansvar för utredning, polisanmälan och återkrav. Nämnden bör även tillse att det tas fram riktlinjer för hur verksamheten ska arbeta mot välfärdsbrottslighet.

Risker för felaktiga utbetalningar eller att verksamheten utsätts för välfärdsbrottslighet är inget som diskuteras regelbundet internt. Nämnden bör tillse att medarbetare erbjuds möjlighet till kompetensutveckling inom området och att det finns såväl interna som externa forum för att utbyta erfarenheter och diskutera risker och kontroller.

Vi rekommenderar vård- och omsorgsnämnden och kultur- och fritidsnämnden att:

- Tydliggöra beslutanderätt och genomförande vid utredning vid misstanke om brott eller felaktig utbetalning samt anmälan om brott.
- Anta styrande dokument som tydliggör nämndens mål och inriktning kring arbetet för att motverka välfärdsbrottslighet.
- Säkerställa att medarbetare får kompetensutveckling inom området välfärdsbrott, fusk och oegentligheter.

Vi rekommenderar vård- och omsorgsnämnden att:

- Stärka den interna samverkan, exempelvis genom att utbyta erfarenheter och kunskap av välfärdsbrottslighet mellan verksamheter och enheter.

4. Riskbedömningar

Utifrån verksamhetens behov kan det finnas anledningar att göra riskanalyser i olika omfattning i organisationen för att hantera risker på ett ändamålsenligt sätt. Riskanalys handlar om att identifiera interna och externa risker som en organisation riskerar att utsättas för.

4.1. Ekonomiskt bistånd

Det saknas dokumenterad riskkartläggning

I internkontrollplan 2023 har risken för felaktiga utbetalningar uppmärksammats. Risken ansågs inte vara tillräckligt väsentlig för att åtgärder i form av kontroller skulle vara aktuellt.

Enheten saknar dokumenterad kartläggning avseende risken att verksamheten utsätts för välfärdsbrottslighet eller andra risker i handläggningen som kan leda till felaktiga utbetalningar. Vid intervju framkommer samtidigt att det finns en viss riskmedvetenhet i organisationen. De intervjuade anger bland annat ett antal exempel på återkommande varningssignaler i arbetet som kan indikera att det finns risk för oegentligheter eller att brott sker. Det kan exempelvis handla om vissa fastighetsägare och privata hyresvärdar i kommunen, vilket kan föranleda extra kontroller vid ansökan. Höga boendekostnader och elkostnader är ytterligare exempel på varningssignaler.

Vid intervju anges ett flertal andra risker, bland annat risk för påverkansförsök mot enhetens handläggare och tjänstemän. Detta kan vara särskilt påtagligt om handläggare är bosatta i kommunen.

4.2. Personlig assistans

Risker har identifierats i verksamheten, men är inte dokumenterade

Det saknas dokumenterade analyser av risker och sårbarheter för att verksamheten utsätts för välfärdsbrottslighet. Vid intervju anges ett antal risker som identifierats i verksamheten. Det gäller bland annat risk vid anhöriganställda inom personlig assistans (som utför insatser åt brukaren), återkommande ny personal bland de externa utförarna, kryddade fakturor, stora eller avvikande sjukersättningsanspråk samt låg insyn i SFB[3]-beslut.

De intervjuade uppger att avsaknaden av ett enhetligt system för hantering och utbetalning av personlig assistansersättning och sjuklöneersättning är en brist som

[3] SFB-beslut är beslut om personlig assistans som baseras på socialförsäkringsbalken och fattas av Försäkringskassan.

kan leda till att felaktiga utbetalningar sker. Vid intervju framkommer att det för närvarande pågår en översyn av ansökningsprocessen för sjuklöneersättning.

4.3. Föreningsstöd

Arbetsmodellen i Eslöv inom föreningsstöd utgår enligt de intervjuade från en tradition av tillit. De intervjuade uppger att det under flera års tid har det pågått diskussioner kring hur enheten ska arbeta med tillit och kontroll vid bidragshanteringen. Det framkommer att det funnits en tradition av tillit i framför omfattande kontroller i syfte att värna förtroendet mellan kommun och föreningsliv. Omfattande kontroller kan enligt de intervjuade leda till höga krav på dokumentation och underlag vilket kan bli betungande för både förvaltning och förening.

Samtidigt uppger de intervjuade att det finns vissa risker med detta förhållningssätt. Därför kommer enheten vid framtagande av nya bidragsregler under 2024 även att se över processer och kontroller samt uppföljning och återrapportering för att minimera risken för att fusk och felaktiga utbetalningar sker.

Den riskanalys som genomförs av verksamhetens risker sker i samband med det årliga arbetet med intern kontroll. I den senaste intern kontrollplanen för 2023 har risken för felaktiga utbetalningar identifierats. Enheten utför därför ett antal stickprov under året (mer information om dessa kontroller framgår av avsnitt 5.1.3).

Vid intervju anges ett antal risker i verksamheten. Exempelvis finns det olika risker för olika typer av bidrag och vissa bidragsfusk är mer vanligt förekommande än andra. De intervjuade uppger att det finns en särskilt stor risk för fusk vad gäller lokala aktivitetsstöd. Därför granskas närvarokort som anger antal deltagare och aktiviteter extra noggrant vid kontroll. Andra varningssignaler kan vara om redovisade deltagarsiffror alltid är samma eller om aktiviteterna alltid är fullbokade samt om det finns få kontaktpersoner i föreningen och därmed sämre kontaktytor mellan förening och kommun vilket försvårar insyn och kontroll.

Vid intervju framkommer att enheten har behov av att se över vilka uppgifter de begär in från föreningarna. För att fånga upp alla delar av verksamheten behöver de titta brett, det kan var allt från driftkostnader samt kostnader för el och vatten.

4.4. Delbedömning

Ekonomiskt bistånd

Vi bedömer att det inom ekonomiskt bistånd bara delvis har gjorts riskanalyser. Bedömningen grundas på att risken för felaktiga utbetalningar har identifierats inom ramen för internkontrollarbetet. Däremot noteras att det saknas dokumentation av övrig riskkartläggning.

Av intervjuer framgår att det finns en påbörjad kartläggning kring felaktiga utbetalningar vilket vi bedömer som positivt. Vi uppmanar nämnden att återuppta arbetet med att kartlägga risker och tillse att dessa dokumenteras, hanteras och följs upp kontinuerligt så att lämpliga åtgärder kan sättas in.

Personlig assistans

Det saknas dokumenterade riskanalyser avseende risken för välfärdsbrottslighet. Vår bedömning är att det har initierats diskussioner avseende risker kopplat till välfärdsbrott i samband med att FUT-utredaren tillsattes. Det finns dock inga riskanalyser genomförda avseende handläggning eller utbetalning. Nämnden bör säkerställa att risker inom verksamheten kontinuerligt dokumenteras och analyseras. Ett sådant arbete bör ske i samverkan mellan de funktioner som hanterar hela kedjan från ansökan till utbetalning och uppföljning.

Föreningsstöd

Nämnden har uppmärksammat risken för felaktiga utbetalningar i internkontrollplanen. Vi bedömer dock att nämnden bör tillse att det görs mer omfattande analyser av risker i verksamheten gällande välfärdsbrottslighet och att dessa dokumenteras och följs upp kontinuerligt. Att det för närvarande pågår en översyn av bidragsreglerna menar vi därför är positivt. Det är av vikt att en sådan översyn även innehåller analyser över verksamhetens risker och sårbarheter och hur dessa kan hanteras för att undvika att felaktiga utbetalningar sker.

Vi rekommenderar vård- och omsorgsnämnden och kultur- och fritidsnämnden att:

- Kontinuerligt analysera risker förknippade med välfärdsbrott inom nämndens verksamheter.

5. Kontrollaktiviteter

Kontrollaktiviteter är de aktiviteter som en organisation genomför i syfte att minska eller eliminera risker. Detta innefattar kontroller, processer och rutiner för att förebygga, upptäcka och utreda välfärdsbrott.

5.1. Ekonomiskt bistånd

Förebyggande kontroller genomförs i flera steg

De intervjuade uppger att nyansökningar alltid skickas in till enheten i form av ett fysiskt pappersformulär. När ansökan mottagits och en ansvarig handläggare för ärenden utsetts kontaktas den sökande i regel per telefon. Ett fysiskt möte bokas även in med den sökande. I sakkontroll uppges att undantag från fysiska möten sker endast i det fall den sökande exempelvis är inlagd på sjukhus eller frihetsberövad. I samtalet med den sökande ställs standardiserade frågor utifrån ett upprättat frågeformulär och det görs en genomgång av ansökan och inskickade handlingar tillsammans med den sökande.

Det framgår av enhetens rutinhandbok att det i ansökningsskedet utförs kontroller avseende:

- ID-handling, medborgarskap och uppehållstillstånd
- Pågående ärenden/historik
- Folkbokföring
- Civilstånd

Vid utredning av rätten till bistånd görs kontroller i regel i två omgångar. Den första kontrollen utförs för att säkerställa identiteten hos den sökande, att personen är folkbokförd i kommunen samt undersöka vilka som ingår i den sökandes hushåll.

Om grundförutsättningar för att erhålla bistånd bedöms vara uppfyllt genomförs mer djupgående kontroller av den sökandes bakgrund, boende- och familjeförhållanden, fordon, inkomster, tillgångar i och utanför Sverige samt eventuella bolagsengagemang. Förutom att begära in uppgifter i form av utdrag från bankkonton, hyreskontrakt och anställningsbevis görs även kontroller i handläggningssystemet LifeCare mot SSBTEK[4].

I rutinhandboken anges hur felaktiga utbetalningar ska förebyggas. Det framgår att det är av särskilt vikt att som handläggare vara uppmärksam på förändringar gällande tillgångar, inkomster och boende- och familjeförhållanden.

[4] SSBTEK står för av sammansatt bastjänst för ekonomiskt bistånd. Tjänsten gör det möjligt för kommunen att via verksamhetssystemet få information från statliga myndigheter och organisationer. Informationen används sedan vid prövning av ansökan.

Rutiner för upptäckande kontroller finns delvis

Enheten har ett årshjul för kontroller. Av årshjulet framgår när på året vissa riktade kontroller, informationsutskick eller påminnelser ska genomföras. Det gäller exempelvis i samband med årsbesked från bank och vid den årliga deklarationen. Även uppföljning av tillfälliga uppehållstillstånd, om gymnasieungdom i hushållet fortsatt studerar samt kontroller mot folkbokföring och civilstånd finns med i årshjulet.

Förutom årshjulet har enheten en rutinhandbok där det anges att kontroller av fordonsinnehav ska göras var tredje månad och att utdrag från bank ska göras två gånger årligen. Sammanställning eller resultat av dessa kontroller saknas.

Det finns en framtagen rutin för stickprovskontroll avseende e-ansökan. Rutinen avser ansökningar för fortsatt ekonomiskt bistånd och gäller således inte för nyansökan. Vid intervju framgår att enheten inte arbetar efter rutinen än. Planen är att tio procent av alla ärenden ska väljas ut för slumpmässiga kontroller varje månad, uppger de intervjuade. Det flesta ansökningar för ekonomiskt bistånd sker via pappersformulär. Det finns inga dokumenterade stickprovsrutiner för kontroller av dessa ansökningar.

Utbetalningsprocessen

Vid utbetalning av belopp över 20 000 kr görs en extra kontroll av enhetschef, biträdande enhetschef och 1:a socialsekreterare. Enligt rutin ska det även göras en avstämning om det förekommit liknande utbetalningar tidigare. Är utbetalningen godkänd skickas en attestlista till enhetschef, biträdande enhetschef och 1:a socialsekreterare för granskning. Vid sakkontroll uppges att det även sker slumpvisa och riktade kontroller i samband med att attestlistan granskas. Stämmer summan på attestlistan underrättas ekonomiassistent om att totalsumman är godkänd för utbetalning. Attestlistan signeras sedan med namnteckning och arkiveras. Enligt de intervjuade förekommer det att utbetalningar stoppas vid misstanke om att belopp är för högt.

Fastställda rutiner för att utreda felaktiga utbetalningar saknas

De intervjuade uppger att det vid misstanke om felaktig utbetalning sker dialog mellan handläggare, 1:e socialsekreterare och enhetschef. Tidigare utredningar har enligt uppgift lett till polisanmälningar. Enligt de intervjuade ger polisanmälan ett signalvärde och kan verka avskräckande oavsett om anmälan leder till åtal eller ej. Rutin för felaktiga utbetalningar har tagits fram men är vid tiden för granskningen enbart ett arbetsexemplar. Vidare saknas rutin eller instruktion för polisanmälan.

5.2. Personlig assistans

Förebyggande rutiner och kontroller finns delvis, men är inte dokumenterade

Vid bedömning av rätten till personlig assistans finns det i regel alltid två handläggare som tillsammans diskuterar ärendet och resonerar kring bedömning. Handläggarna deltar även tillsammans vid hembesök hos den sökande. Beslut i ärendet fattas dock enbart av den ansvariga handläggaren. Behöver ärendet kompletteras med underlag eller förtydligande kontaktar handläggare ansvarig vårdinrättning med formell begäran.

Bedömning av rätten till personlig assistans grundas dels på den enskildes och anhörigas utsagor, dels uppgifter från skola, personal från LSS-verksamhet eller andra uppgifter som kan tänkas vara relevanta för ärendet. Enheten har en handbok som stöd i handläggningen och som utgår från aktuell lagstiftning. Handledning av jurist kan även erbjudas vid behov. Exempel på underlag som ligger till grund för bedömning är läkarintyg, läkarutlåtande, psykologbedömning, ADL-bedömning samt bedömning av sjukgymnast.

Upptäckande och utredande arbetssätt, rutiner och kontroller saknas

Vid intervju anges att enhetens arbete med kontroller är under uppbyggnad. Enheten har bland annat påbörjat ett arbete med att styra upp rutiner vid utbetalning av sjuklöner. Framgent uppger intervjuade att det finns en ambition om att ta fram rutiner och processer för kontroller avseende rapporterad arbetstid och arbetsscheman utifrån arbetstidslagens bestämmelser.

De intervjuade uppger att möjligheten att upptäcka oegentligheter inom personlig assistans är begränsad då det saknas struktur för förebyggande och upptäckande kontroller. Såvida det inte handlar om uppenbara fel görs inga kontroller mot ersättningsanspråk. Dokumenterade kontroller mot IVO av utförarens tillstånd, mot Skatteverket gällande bolagets ekonomiska förehavanden samt vid utbetalning saknas.

En anledning till att det idag genomförs få kontroller mot bolag, företrädare och assistenter är enligt de intervjuade en fråga om kompetens och resurser. Det uppges även saknas resurser för att göra löpande kontroller och riktade insatser. Vidare saknas det definierade metoder och planer kring genomförande och tillvägagångssätt.

5.3. Föreningsstöd

Dokumenterade rutiner för förebyggande kontroller saknas

Vid ansökan om bidrag finns det ett antal krav i som den sökande parten måste uppfylla för att berättigas bidrag, vilket beskrivs i bidragsreglerna. Vilka krav som ställs på föreningen varierar beroende på bidragstyp och vilken verksamhet

föreningen bedriver. Rutiner eller kontroller som beskriver hur välfärdsbrottslighet ska förebyggas saknas emellertid.

De intervjuade uppger att det vid varje ansökan om stöd görs en granskning av det underlag som inkommit. Vid behov kontaktas den aktuella föreningen för att komplettera eller förtydliga ansökan. Det framkommer vid intervju att föreningar har fått avslag på ansökan när underlag saknats eller när det funnits oklarheter i ansökningsunderlaget. Som exempel att det i ansökningar enbart funnits uppgifter om kostnader för stöd till arrangemang, utan redovisade intäkter.

Det saknas dokumenterade rutiner för hur begärda underlag ska granskas och kontrolleras.

I 2023 års internkontrollplan anges att enheten ska utföra kontroller i form av stickprov mot sju slumpvis utvalda föreningar som beviljats föreningsstöd. Vid en stickprovskontroll begärs bland annat årsredovisning (resultat- och balansräkning), revisionsberättelse och verksamhetsplan in. Även närvarokort begärs in från genomförda aktiviteter enligt intervjupersonerna. De intervjuade uppger att stickprov har utförts även tidigare år inom ramen för den interna kontrollen, utan avvikelse eller anmärkning. Rutin eller instruktion avseende hur kontroller ska utföras finns ej.

Enligt uppgift är det främst LOK[5]-stödet som granskas i stickprovskontrollerna. Kontroll av andra stöd kan även göras i samband med granskning av ekonomisk redovisning och andra underlag, uppger de intervjuade. LOK-stödet utgår från antal deltagartillfällen föreningen ansökt om stöd för. Detta jämförs sedan mot de närvarokort som begärs in vid kontrollen (som kräver namn och personnummer, vilket gör det svårare att fuska). För att LOK-stödet ska gälla måste därtill sammankomsten ha minst tre deltagare och max 30 exklusive ledare. Vidare kan stöd endast beviljas för en sammankomst per person och dag.

Upptäckande kontroller finns delvis, men är inte systematiska

Riktade eller slumpmässiga kontroller, utöver de som görs inom ramen för stickprovskontrollen, utförs ej. Däremot uppger de intervjuade att det görs granskningar avseende aktivitetsstödet. Exempelvis undersöks om den sökande föreningen erhåller stöd från andra närliggande kommuner för att undvika dubbla utbetalningar för föreningar som är verksamma i flera kommuner samtidigt. Bland annat har det förts dialog med Lunds kommun och Riksidrottsförbundet gällande denna fråga.

Någon företrädarkontroll mot nyckelpersoner eller personer som hanterar föreningens ekonomi görs enligt uppgift inte. Det framkommer dock att handläggare har fått i extra uppdrag av nämnden 2023 att genomföra verkasamhetsbesök och träffa företrädare i syfte att stärka föreningsdialogen. Oanmälda besök hos föreningar i kontrollsyfte genomförs enligt uppgift inte.

[5] Lokalt aktivitetsstöd.

Utredande rutiner saknas

Det saknas skriftliga rutiner avseende utredande rutiner eller kontroller vid misstanke om bidragsbrott, polisanmälan och för återkrav. Om en idrottsförening misstänkts erhålla stöd på felaktiga grunder eller för höga bidragssummor kontaktas enligt uppgift RF SISU Skåne för att undersöka om de har samma misstanke om den berörda föreningen. I sådana fall har enheten möte med föreningen och förvaltningschefen informerar nämndsordförande.

5.4. Delbedömning

Ekonomiskt bistånd

Vi bedömer att det delvis finns förebyggande, upptäckande och utredande arbetssätt, rutiner och kontroller för att förhindra att verksamheten utsätts för välfärdsbrott. Bedömningen görs mot bakgrund av det utförs kontroller mot sökande i flera steg vid ansökan och att det finns ett årshjul för kontroller/information. Vi noterar samtidigt att det finns rutiner och stödjande dokument som inte är beslutade och implementerade i verksamheten. Vi uppmanar därför nämnden att tillse att dessa fastställs. Vi bedömer vidare att det är av vikt att det framgår hur kontroller ska ske, hur de ska dokumenteras och följas upp.

Personlig assistans

Det saknas enligt vår bedömning dokumenterade arbetssätt eller rutiner för att förebygga, upptäcka och agera vid välfärdsbrottslighet. Nämnden bör säkerställa att det finns kompetens och resurser att genomföra kontroller samt att det finns erforderliga rutiner och processer för detta. I detta arbete ingår även att tillse att det finns tydliga riktlinjer för när och hur kontroller ska utföras, exempelvis i form av årshjul.

Föreningsstöd

Vi bedömer att nämndens rutiner, processer och kontroller för att förebygga, upptäcka och agera vid välfärdsbrottslighet inte fullt ut är tillräckliga. Bedömningen grundas på att det delvis finns upptäckande kontroller i form av stickprov inom ramen för den interna kontrollen. Det saknas samtidigt rutin eller instruktion för hur dessa kontroller utföras.

I övrigt genomförs inga riktade eller slumpmässiga kontroller mot föreningar eller företrädare i syfte att upptäcka oegentligheter. Vidare saknas förebyggande och utredande kontrollaktiviteter. Nämnden bör fastställa tydliga ramar för hur förebyggande, upptäckande och utredande arbetet kontroller utföras. Nämnden bör även se till att resultatet av genomförda kontroller dokumenteras och följs upp.

Vi rekommenderar vård- och omsorgsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden att:

- Fastställa hur kontroller ska genomföras och hur kontrollerna ska dokumenteras.

Vi rekommenderar vård- och omsorgsnämnden att:

- Utveckla förebyggande, upptäckande och utredande kontrollaktiviteter kopplat till personlig assistans som syftar till att motverka välfärdsbrott och assistansfusk.

6. Utvärdering och uppföljning av incidenter

Uppföljning och utvärdering är viktigt för att kontrollera att alla tidigvarande moment i COSO-modellen har genomförts på ett ändamålsenligt sätt. Det ger även möjlighet att identifiera utvecklingspotential och införa eventuella åtgärder.

6.1. Ekonomiskt bistånd

Uppföljning och analys av incidenter genomförs ej

Av förvaltningens statistik framgår att enheten hade 18 återkravsärenden 2022. Per den 31 oktober 2023 fanns det sammanlagt 37 återkravsärenden[6]. Totalt gjordes en polisanmälan 2022 avseende bidragsbrott. Under 2023 hade det per 31 oktober gjorts en polisanmälan. Nämnden följer enligt uppgift inte upp polisanmälningar, utredningar, felaktiga utbetalningar och återkrav. Vid intervju framkommer att när rutinen för felaktiga utbetalningar har antagits är avsikten att presentera en årlig sammanställning av arbetet för enhetschefen.

Förvaltningsledningen ansvarar enligt rutinhandbok för att följa upp de kontroller som görs inom ramen för intern kontroll. I 2022 års uppföljning identifierades risken för felaktig utbetalning inom ekonomiskt bistånd. Det framgick även att det saknades tillräckliga resurser i arbetet med att förhindra och förebygga felaktiga utbetalningar. Vid intervju framkommer att enheten fortsatt arbetar utifrån de åtgärdsförslag som angavs i uppföljningen 2022, vilket bland annat innefattar framtagande av rutiner och kontrollmoment. Som tidigare framgått i denna granskning är rutinen inte beslutade än.

Kostnader för ekonomiskt bistånd har ökat över tid

Av statistik från Socialstyrelsen framgår att Eslöv är en av de kommuner i landet som betalar ut högst bistånd per hushåll och år (exklusive flyktinghushåll). Mellan 2019–2022 ökade utbetalt ekonomiskt bistånd per hushåll och år från 55 910 kr till 69 745 kr. Det motsvarar en kostnadsökning på ca. 25 procent. För liknande kommuner (övergripande) var kostnadsökning drygt 20 procent under samma tidsperiod. Vad gäller genomsnittlig månadsutbetalning (exklusive flyktinghushåll) betalade Eslöv ut 9708 kr per hushåll 2022. Detta kan jämföras med genomsnittet för riket, 8999 kr, och liknande kommuner (övergripande), 8014 kr.

De intervjuade uppger att kostnadsökningen inte beror på att det tillkommit fler så kallade "storhushåll". I stället anges ökade kostnader till följd av stigande priser och

[6] Återkraven omfattar beslut en enligt 9 kap. 1-2 §§ SoL.

boendekostnader. Det medför också att riksnormen höjs varpå kostnaderna för ekonomiskt bistånd ökar

6.2. Personlig assistans

Det sker ingen systematisk uppföljning av arbetet mot välfärdsbrottslighet

Enligt statistik för personlig assistans fanns inga pågående återkravsärenden 2022 eller per oktober 2023. Under samma period har inga FUT-utredningar påbörjats eller polisanmälningar upprättats. Vidare saknas uppgifter om pågående eller avslutade utredningar avseende misstänkta bidragsbrott. Vidare saknas uppgifter om pågående eller avslutade utredningar avseende misstänkta bidragsbrott. Vid intervju framgår att IVO-anmälan mot en extern utförare har gjorts under 2023 via FUT-utredaren.

Det framkommer vid intervju att nämnden inte följer upp incidenter eller andra uppgifter kopplat till arbetet mot välfärdsbrottslighet.

Det saknas rutin kring intern uppföljning av ärenden samt vad som ska kontrolleras vid uppföljning och med vilken frekvens. Enligt uppgift följer enheten Socialstyrelsens föreskrifter gällande uppföljningsansvar utifrån LSS. För tidsbegränsade beslut görs kontroll vid varje ny ansökan. Vid beslut som gäller tills vidare ska handläggare enligt praxis ta kontakt och följa upp en gång per år enligt Socialstyrelsens bestämmelser. Det saknas dock dokumenterade rutiner för hur uppföljningen ska genomföras och dokumenteras. Uppgifter om incidenter eller avvikelser relaterat till välfärdsbrott vid dessa uppföljningar saknas.

Ökning av utbetald sjuklöneersättning har uppmärksammats

Det framkommer vid intervju att administrationsenheten har uppmärksammat en markant kostnadsökning vad gäller utbetalning av sjuklöneersättning till externa utförare. Under 2023 uppskattas kostnaderna ha ökad med ca. 50 % jämfört med året innan. En faktor till kostnadsökning tros vara uteblivna stöd från Försäkringskassan för sjuklön som tidigare gällde under coronapandemin. Uppgifter om att åtgärder vidtagits till följd av kostnadsökningen saknas.

Externa utförare i Eslöv inom personlig assistans

Enligt uppgifter från förvaltningen fanns det 24 externa utförare av personlig assistans per oktober 2023. Brukare som får insatser utförda av kommunen respektive externa utförare var per oktober 2023 fördelat enligt följande:

- SFB[7]-beslut. 17 kommunal utförare och 35 extern utförare.

[7] Om behoven bedöms vara större än 20 timmar per vecka så sker bedömning hos Försäkringskassan enligt socialförsäkringsbalken, SFB.

- LSS[8]-beslut. 5 kommunal utförare och 11 extern utförare.

6.3. Föreningsstöd

Viss uppföljning görs till nämnden

Vid intervju framkommer att ärenden gällande föreningsstöd går upp som delegationsbeslut i nämnden. Enheten informerar nämnden om vad varje mottagare får och vad det ska användas till. För stöd som betalas ut löpande eller saknar exakta tidsangivelser, exempelvis utvecklingsstöd, lämnas delegationsbeslut till nämnd för information.

Enheten rapporterar årligen resultatet av internkontrollarbetet till nämnden vilket bland annat innefattar genomförda stickprovskontroller.

Uppgifter om utredningar, polisanmälningar och återkrav saknas

Incidenter och dokumenterade utredningar av oegentligheter saknas för 2022 samt per oktober 2023. Enheten har inte gjort några polisanmälningar under motsvarande period gällande bidragsbrott. Vidare finns inga aktiva eller avslutade ärenden om återkrav. Enligt uppgift har det inte funnits några återkravsärenden de senaste åren.

Föreningsstödet uppgick till ca. 5,7 mnkr 2022

Av intern statistik framgår att kommunen betalade ut totalt 5 661 504 kr i föreningsstöd år 2022. Verksamhetsrelaterade kontanta bidrag uppgick till totalt 2 524 154 kr fördelat på 81 föreningar. I dessa bidrag ingick lokalt aktivitetsstöd[9] (1 707 498 kr), grundstöd[10] (213 906 kr) samt arrangemangsstöd[11] (601 600 kr).

Lokalrelaterade kontanta bidrag (lokalbidrag och skötselbidrag) uppgick till totalt 3 138 500 fördelat på 29 föreningar. Av det totala bidraget avsåg 987 500 kr lokalbidrag och 2 151 000 kr skötselbidrag.

För 2022 gick 81 procent av det totala föreningsstödet till idrottsföreningar, 7 procent till övriga föreningar, 4 procent till kulturföreningar, 3 procent

---

[8] Om de behoven bedöms vara mindre än 20 timmar i veckan så är det en kommunal handläggare som beslutar om rätten till personlig assistans enligt LSS.

[9] Lokalt aktivitetsstöd avser stöd till föreningar som driver verksamhet för barn och ungdomar i åldrarna 7 – 20 år.

[10] Grundstöd ges i syfte att ge ideella intresseorganisationer möjlighet att organisera sig och genomföra aktiviteter. Målgruppen för Grundstöd är organisationer med verksamhet för pensionärer, personer med funktionsnedsättning samt föreningar för personer med annan etnisk tillhörighet än svensk, som verkar för integration.

[11] Arrangemangsstöd kan sökas av föreningar eller andra aktörer som vill skapa publika arrangemang.

scoutföreningar, 3 procent pensionärsföreningar samt och 1 procent till föreningar inom funktionsvariation.

6.4. Delbedömning

Ekonomiskt bistånd

Vi bedömer att det inte sker systematisk uppföljning av incidenter inom ekonomiskt bistånd. Bedömningen grundas på att det saknas dokumenterad uppföljning och analys av incidenter, polisanmälningar och återkrav. Vi menar att vård- och omsorgsnämnden bör tillse att incidenter följs upp systematiskt för att kunna sätta in lämpliga åtgärder och utveckla arbetet med att förhindra välfärdsbrott.

Personlig assistans

Utifrån våra iakttagelser bedömer vi att det inte sker en systematisk uppföljning av incidenter kopplade till välfärdsbrottslighet inom personlig assistans. Denna bedömning baserar på att det saknas dokumenterad uppföljning av incidenter, utredningar, polisanmälningar och återkrav. Vård- och omsorgsnämnden bör tillse att verksamheten regelbundet rapporterar in incidenter samt resultat av genomförda kontroller.

Föreningsstöd

Vi bedömer att uppföljning av incidenter inte sker systematiskt. Vi uppmanar kultur- och fritidsnämnden att följa upp incidenter och arbetet i stort för att kunna sätta in lämpliga åtgärder samt utveckla rutiner, processer och kontroller.

Vi rekommenderar vård- och omsorgsnämnden och kultur och fritidsnämnden att:

- Säkerställa att kontroller och incidenter med koppling till välfärdsbrott följs upp och utvärderas.

7. Slutsats

Det är vår samlade bedömning att vård- och omsorgsnämnden och kultur- och fritidsnämnden inte i tillräcklig utsträckning har säkerställt en god intern kontroll för att förebygga, upptäcka och utreda kvalificerade välfärdsbrott.

Enligt vår bedömning bör berörda nämnder uttala hur arbetet mot välfärdsbrott ska bedrivas, baserat på riskanalyser och förutsättningar för respektive verksamhet. Nämnderna bör även förtydliga vad som förväntas i form av dokumentation och uppföljning gällande incidenter kopplat till välfärdsbrottslighet samt hur detta ska rapporteras till nämnderna.

Utifrån granskningens iakttagelser bedömer vi att det saknas en systematik i arbetet med att säkerställa en god intern kontroll för att förhindra välfärdsbrottslighet. En bidragande orsak till detta är att berörda nämnder inte i tillräcklig utsträckning kartlägger risker och sårbarheter i verksamheter och processer. En annan orsak är att verksamheternas kontrollaktiviteter inte fullt ut är tillräckliga för att fel eller oegentligheter ska upptäckas. Avsaknaden av systematisk uppföljning av händelser och resultat av genomförda kontroller begränsar även möjligheten att sprida viktig information inom verksamheten och utveckla medarbetarnas kompetens i dessa frågor.

Vi bedömer avslutningsvis att nämnderna bör stärka arbetet mot välfärdsbrottslighet utifrån samtliga delar av COSO-modellen. Detta innefattar kontrollmiljö, riskbedömningar, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt utvärdering och uppföljning.

Revisionsfråga	Svar
▸ **Har nämnderna säkerställt en god kontrollmiljö avseende risken för välfärds-brottslighet?**	**Vård- och omsorgsnämnden, delvis.** Vi bedömer att det inom ekonomiskt bistånd inte fullt ut finns en tillräcklig kontrollmiljö. Bedömningen grundas på att det finns riktlinjer för ekonomiskt bistånd som beskriver arbetet mot välfärdsbrottslighet. Det finns även en delegationsordning som förtydligar ansvar kring polisanmälan och återkrav. För att stärka kontrollmiljön bör nämnden se till att framtagna rutiner för att förhindra felaktiga utbetalningar beslutas och implementeras i verksamheten. För personlig assistans har nämnden inte säkerställt en tillräcklig kontrollmiljö. Bedömningen grundas på att det saknas styrande dokument för hur verksamheten ska arbeta mot välfärdsbrottslighet. Vidare bedömer vi att det är en brist att det saknas ett enhetligt ansökningsförfarande vad gäller ersättning av personlig assistans och sjuklön från externa utförare. Det är samtidigt positivt att det

	finns en FUT-utredare som påbörjat arbetet med att stärka kontrollmiljön. **Kultur- och fritidsnämnden, delvis.** Vi bedömer att kontrollmiljön inte fullt ut är tillräcklig. Det finns antagna bidragsregler och delegationsordning som anger ansvarsfördelning. Delegationsordningen kan med fördel utvecklas vad gäller ansvar kring utredning, polisanmälan och återkrav. Nämnden bör även ta fram riktlinjer för hur verksamheten ska arbeta mot välfärdsbrottslighet. Vi ser positivt på att nämnden för tillfället genomför en översyn av bidragsreglerna.
▸ **Har nämnderna identifierat verksamheter eller processer som kan vara särskilt utsatta för välfärdsbrottslighet?**	**Vård- och omsorgsnämnden, delvis.** Nämnden har delvis kartlagt risker för välfärdsbrottslighet inom ekonomiskt bistånd. Risker och kartläggningar av processer kan med fördel dokumenteras mer systematiskt i syfte att stärka enhetens riskarbete och undvika att risker inträffar. Inom personlig assistans saknas dokumenterade riskanalyser inom området. **Kultur- och fritidsnämnden, delvis.** Nämnden har uppmärksammat risken för felaktiga utbetalningar i internkontrollplanen. Vi bedömer dock att nämnden bör tillse att det görs mer omfattande riskanalyser i verksamheten och dess processer gällande välfärdsbrottslighet samt att dessa dokumenteras.
▸ **Har nämnderna rutiner och arbetssätt för att förebygga, upptäcka och agera vid välfärdsbrottslighet?**	**Vård- och omsorgsnämnden, delvis.** Det finns inom ekonomiskt bistånd delvis rutiner och arbetssätt för att förebygga och upptäcka felaktigheter. Rutiner och arbetssätt kan med fördel utvecklas för att täcka in fler delar av handläggningsprocessen och minimera risken att felaktiga utbetalningar sker. Det finns framtagna rutiner för att utreda välfärdsbrottslighet. Nämnden bör dock tillse att dessa rutiner implementeras och blir kända inom organisationen. Det saknas i allt väsentligt dokumenterade rutiner och arbetssätt för att förebygga, upptäcka och agera vid välfärdsbrottslighet inom personlig assistans. **Kultur- och fritidsnämnden, delvis** Det finns delvis förebyggande och upptäckande rutiner och arbetssätt. Stickprov genomförs inom ramen för intern kontrollarbetet. Det saknas dock

	närmare beskrivning över hur stickproven ska genomföras. Andra systematiska kontroller för att upptäcka fel saknas.
▸ **Sker det en systematisk uppföljning av incidenter kopplade till välfärds-brottslighet?**	**Vård- och omsorgsnämnden och kultur- och fritidsnämnden, nej.** Det sker ingen systematisk uppföljning av incidenter.
▸ **Sprids information om regelverk, riskanalyser och kontroller till berörda medarbetare?**	**Vård- och omsorgsnämnden och kultur- och fritidsnämnden, delvis.** Det finns delvis interna och externa forum för erfarenhetsutbyte och informationsdelning. Forumen bör i högre utsträckning omfatta diskussioner om risker och kontroller. Det är även av vikt att det finns forum och kanaler för att sprida väsentlig information till medarbetare så att felaktigheter kan undvikas. Nämnderna bör även tillse att alla berörda medarbetare har den utbildning som krävs för att förebygga, upptäcka och utreda välfärdsbrottslighet.

Vi rekommenderar vård- och omsorgsnämnden och kultur- och fritidsnämnden att:

- Tydliggöra beslutanderätt vid och genomförande av utredning vid misstanke om brott eller felaktig utbetalning samt anmälan om brott.
- Anta styrande dokument som tydliggör nämndens mål och inriktning kring arbetet för att motverka välfärdsbrottslighet.
- Säkerställa att medarbetare får kompetensutveckling inom området välfärdsbrott, fusk och oegentligheter.
- Kontinuerligt analysera risker förknippade med välfärdsbrott inom nämndens verksamheter.
- Fastställa hur kontroller ska genomföras och hur kontrollerna ska dokumenteras.
- Säkerställa att kontroller och incidenter med koppling till välfärdsbrott följs upp och utvärderas.

Vi rekommenderar vård- och omsorgsnämnden att:

- Utveckla förebyggande, upptäckande och utredande kontrollaktiviteter kopplat till personlig assistans som syftar till att motverka välfärdsbrott och assistansfusk.
- Stärka den interna samverkan, exempelvis genom att utbyta erfarenheter och kunskap av välfärdsbrottslighet mellan verksamheter och enheter.

Building a better working world

Emmy Lundblad
EY
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Max Blomberg
EY

8. Källförteckning

Intervjuade funktioner

- Enhetschef ekonomiskt bistånd, sysselsättning och arbetsmarknad
- Biträdande enhetschef ekonomiskt bistånd
- 1:e socialsekreterare
- Enhetschef fritid och kultur
- Fritidsutvecklare
- Kulturutvecklare
- Enhetschef personlig assistans (verkställighet)
- FUT-utredare
- LSS-handläggare
- Enhetschef administrationsenheten vård- och omsorg

Analyserade dokument

- Bidragsregler kultur och fritid
- Rapport - Kontanta bidrag kultur och fritid
- Delegationsordning KFN
- Delegationsordning VoO
- Frågor vid nybesök – Ekonomiskt bistånd
- FUT-rutin
- Intern kontrollplan 2022 och 2023 – KFN
- Intern kontrollplan 2022 och 2023 - VoO
- Intern kontroll återrapportering 2022 – KFN
- Lathund – bistånd mot återbetalning
- Riskanalys 2022 och 2023 – KFN
- Övergripande verksamhetsplan kultur och fritid 2023
- Reviderade riktlinjer för försörjningsstöd och ekonomiskt bistånd
- Riktlinjer för intern kontroll Eslövs kommun
- Rutin för effektuering – Ekonomiskt bistånd
- Rutin för mottagande av LSS-ansökan
- Rutin för stickprovskontroller
- Rutinhandbok – Ekonomiskt bistånd
- Uppföljning av intern kontroll 2022 – VoO
- Årshjul för kontroller inom ekonomiskt bistånd

Bilaga 1. Revisionskriterium

Kommunallagen (2017:725)

Kommunallagens 6 kap. 6 § anger att nämnderna inom sitt ansvarsområde ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med Kommunfullmäktiges mål och riktlinjer, samt i enlighet med lagar och författningar som gäller för verksamheten. Nämnderna ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Bidragsbrottslagen (2007:612)

I 2 § framgår följande: "Den som lämnar oriktiga uppgifter eller inte anmäler ändrade förhållanden som han eller hon är skyldig att anmäla enligt lag eller förordning, och på så sätt orsakar fara för att en ekonomisk förmån eller ett ekonomiskt stöd felaktigt betalas ut, felaktigt tillgodoräknas, betalas ut med ett för högt belopp eller tillgodoräknas med ett för högt belopp, döms för bidragsbrott till fängelse i högst två år eller, om brottet är ringa, till böter eller fängelse i högst sex månader".

Socialtjänstlagen, *SoL* (2001:453)

I 4 kap. SoL regleras rätten till bistånd. I de fall en person har beviljats ekonomiskt bistånd på felaktiga grunder finns det en återbetalningsskyldighet. Återkrav kan ske i följande fall enligt 9 kap.:

- återbetalningsskyldighet av felaktigt eller för högt ekonomiskt bistånd. Den enskilde blir återbetalningsskyldig om denne har förorsakat den felaktiga utbetalningen (1 §).
- andra fall när socialnämnden kan återkräva ekonomiskt bistånd. Med andra fall avses, utöver 1 §, om obehörig eller med för högt belopp beviljats ekonomiskt bistånd och skäligen borde ha insett det (2 §).

Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS)

I 12 § LSS anges att kommunen får besluta om återbetalning av ekonomiskt stöd om stödmottagaren eller ställföreträdaren lämnat oriktiga uppgifter eller på annat sätt förorsakat att det ekonomiska stödet har lämnats felaktigt eller med för högt belopp. Detsamma gäller felaktigt eller med ett för högt belopp och den som erhållit stödet eller hans eller hennes ställföreträdare skäligen borde ha insett att stödet lämnades felaktigt eller för höga belopp.

Kommunen ska enligt 15 § p.10 LSS anmäla till Försäkringskassan om det finns misstanke om att ersättning enligt socialförsäkringsbalken används för annat än för köp av personlig assistans. Detsamma gäller för anmälningar till IVO om det finns

anledning att anta att en enskild bedriver yrkesmässig verksamhet med personlig assistans utan tillstånd eller om tillståndshavarens lämplighet kan ifrågasättas.

COSO-ramverket

COSO-modellen är ett allmänt vedertaget ramverk för intern kontroll som används i både privata och offentliga organisationer. Modellen bygger på riskanalyser samt kontrollaktiviteter för att minimera riskerna. Modellen består av fem komponenter:

- Kontrollmiljö (styrdokument, förhållningssätt och arbetsformer)
- Riskbedömningar (genomförda kartläggningar och analyser som ger underlag för kontroll och uppföljning)
- Kontroller (inom ramen för nämndens ordinarie internkontrollarbete eller särskilt utformat för området)
- Information och kommunikation (dels internt, dels till externa intressenter)
- Uppföljning och utvärdering (både på projektnivå och övergripande nivå

ESLÖVS KOMMUN

2024-02-20
Revisionen

För yttrande till:
Kultur- och fritidsnämnden
Vård- och omsorgsnämnden

För kännedom till:
Kommunfullmäktige

Granskning av arbetet för att förhindra välfärdsbrottslighet

Välfärdsbrott handlar om när en extern aktör- företag eller privatperson- otillbörligen utnyttjar medel från det allmänna för egen vinning (definition från SKR).

Regeringen tillsatte redan 2015 en särskild utredare med uppdrag att göra en översyn av välfärdens förmåga att stå emot organiserad och systematisk ekonomisk brottslighet. I utredningen gjordes bedömningen att kommunernas system för utbetalningar av ekonomiskt bidrag generellt sett är utsatt för välfärdsbrottslighet. Enligt statistik från BRÅ anmäldes 16 946 bidragsbrott under 2022. Av dessa stod samtliga kommuner i Sverige för ca 7 % av anmälningarna.

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Eslövs kommun har EY granskat vård- och omsorgsnämndens samt kultur- och fritidsnämndens arbete för att förebygga, upptäcka och utreda välfärdsbrott.

Metodiken för granskningen utgår från COSO-modellens ramverk för intern kontroll som används i både privata och offentliga organisationer. Modellen består av följande fem komponenter: kontrollmiljö: riskbedömningar, kontroller, information och kommunikation samt uppföljning och utvärdering.

Den samlade bedömningen är att vård- och omsorgsnämnden och kultur- och fritidsnämnden inte i tillräcklig utsträckning har säkerställt en god intern kontroll för att förebygga, upptäcka och utreda kvalificerade välfärdsbrott. Enligt vår bedömning bör berörda nämnder anta riktlinjer baserat på riskanalyser och förutsättningar för respektive verksamhet. Nämnderna bör även förtydliga vad som förväntas av berörda verksamheter i form av dokumentation och uppföljning gällande incidenter kopplat till välfärdsbrottslighet samt hur detta ska rapporteras till nämnderna.

Utifrån granskningens iakttagelser bedömer vi att det saknas en systematik i arbetet med att säkerställa en god intern kontroll för att förhindra välfärdsbrottslighet. En bidragande orsak till detta är att berörda nämnder inte i tillräcklig utsträckning kartlägger risker och sårbarheter i verksamheter och processer. En annan orsak är att verksamheternas kontrollaktiviteter i huvudsak är otillräckliga för att fel eller oegentligheter ska upptäckas. Avsaknaden av systematisk uppföljning av händelser och resultat av genomförda kontroller begränsar även möjligheten att sprida viktig information inom verksamheten och utveckla medarbetarnas kompetens i dessa frågor.

Penneo dokumentnyckel: YL836-A5TQZ-UTSWF-522EA-SEYSH-UB8UY

Baserat på granskningsresultatet rekommenderar vi vård- och omsorgsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden att

- Tydliggöra beslutanderätt och genomförande vid utredning vid misstanke om brott eller felaktig utbetalning samt anmälan om brott.
- Anta styrande dokument som tydliggör nämndens mål och inriktning kring arbetet för att motverka välfärdsbrottslighet.
- Säkerställa att medarbetare får kompetensutveckling inom området välfärdsbrott, fusk och oegentligheter.
- Fastställa hur kontroller ska genomföras och hur kontrollerna ska dokumenteras.
- Kontinuerligt analysera risker förknippade med välfärdsbrott inom nämndens verksamheter.
- Säkerställa att kontroller och incidenter med koppling till välfärdsbrott följs upp och utvärderas.

Vi rekommenderar även vård- och omsorgsnämnden att

- Utveckla förebyggande, upptäckande och utredande kontrollaktiviteter kopplat till personlig assistans som syftar till att motverka välfärdsbrott och assistansfusk.
- Stärka den interna samverkan, exempelvis genom att utbyta erfarenheter och kunskap av välfärdsbrottslighet mellan verksamheter och enheter.

Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnas. För var och en av rekommendationerna ovan ska svar lämnas om vilka åtgärder som kommer att vidtas och när åtgärderna kommer att vidtas. Svar önskas senast den 28 maj 2024.

På uppdrag av Eslövs kommuns revisorer

Kenneth Jönsson
Ordförande revisionen

Penneo dokumentnyckel: YL836-A5TQZ-UTSWF-522EA-SEYSH-UB8UY

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

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

Bo Kenneth Jönsson
Ordförande
Serienummer: 19510128xxxx
IP: 78.73.xxx.xxx
2024-02-22 08:58:37 UTC

Penneo dokumentnyckel: YL836-A5TQZ-UTSWF-522EA-SEYSH-UB8UY

Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com.** Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet
Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på **https://penneo.com/validator**

PROTOKOLL

Direktionen för Räddningstjänsten Syds sammanträde

Mötesdatum	Den 16 februari 2024
Sammanträdet påbörjades	Kl. 09.30
Sammanträdet avslutades	Kl. 12.00
Plats	Sessionssalen, brandstationen i Lund, Glimmervägen 12 A, Lund
Justeringsdatum	Den 21 februari 2024
Justerare	Leif Westin (M) Burlöv
Plats för justering	Digital justering
Anslag	Justering av protokoll anslås på Räddningstjänsten Syds hemsida www.rsyd.se under fliken ”Anslagstavla” den 22 februari 2024

Beslutande

Ledamöter	Anders Nilsson (S) Malmö
	Birgit Hansson (S) Malmö
	Björn Gudmundsson (S) Malmö
	Tony Rahm (M) Malmö
	Rickard Åhman Persson (SD) Malmö
	~~Lina Olsson (S) Lund~~
	~~Camilla Ländin (C) Lund~~
	Tony Hansson (S) Eslöv
	~~Johan Douglies (M) Kävlinge~~
	Leif Westin (M) Burlöv
Tjänstgörande ersättare	Kerstin Nilsson (S) Kävlinge för Johan Douglies (M) Kävlinge

Övriga närvarande

Ersättare	Shler Murad Bradostin (S) Malmö
	~~Sven Erik Rasmusson (S) Malmö~~

	Malin Ahlström (M) Malmö
	Nichlas Holmgren Gellersten (SD) Malmö
	~~Showan Shattak (V) Malmö~~
	~~Louise Rehn Winsborg (M) Lund~~
	~~Tekla Lundin Makungu (L) Lund~~
	Håkan Bjelkengren (M) Eslöv
	Jörgen Segerhag (M) Burlöv
Tjänstemän	Martin Gertsson, förbundsdirektör
	Annie Borgström, nämndsekreterare
	Anders Brodin, ekonomichef
	Ulrika Lindmark, operativ chef och stf räddningschef
	Joakim Goldman, distriktschef Löddeköpinge & Malmö centrum
	Britt-Marie Andersson, seniorsamordnare §§ 1-5
Personalföreträdare	Magnus Krantz (BRF)
	~~Imran Khan (Vision)~~
	~~Kushtrim Rugova (Ledarna)~~

Underskrifter

Ordförande
Anders Nilsson (Feb 21, 2024 09:44 GMT+1)
Anders Nilsson

Justerare
LWN
Lwn (Feb 21, 2024 11:20 GMT+1)
Leif Westin

Nämndsekreterare
Annie Borgström

§ 1 Upprop

Ordföranden genomför upprop av ledamöter och ersättare och konstaterar närvaro enligt ovan.

§ 2 Fastställande av dagordning

Utsänd dagordning fastställs.

§ 3 Val av justerare och tid för justering av protokoll

Leif Westin utses, att jämte ordföranden justera protokollet.

Det beslutas att justering ska ske den 21 februari 2024 kl. 12.00, justering sker digitalt.

§ 4 Förbundsdirektören informerar

Ärendebeskrivning

Förbundsdirektören informerar om den senaste tidens händelser inom förbundet och vad som planeras framöver.

- I Räddningstjänsten Syds område har ingen omkommit i brand under 2023.
- SMS-livräddare är infört av Region Skåne. Systemet möjliggör för frivilliga HLR-utbildade invånare att ingripa vid ett misstänkt hjärtstopp utanför sjukhuset.
- Ett tidigare upprättat föreläggande om vite för att vidta brandskyddsåtgärder vid Kvinnokliniken i Lund har nu förenats med ett förhållandevis högt vitesbelopp.
- Räddningschefen i Svedala avslutar sin tjänst i Svedala och börjar istället som operativ chef vid Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund. Svedala kommun har tecknat avtal med Rsyd som innebär att Rsyd tillhandahåller chefskap för Räddningstjänsten Svedala. Det är inte en permanent lösning.
- Personalrapporten föredrogs
- Räddningstjänsten Syd har ansökt om dispens från arbetstidsnämnden men ännu inte fått besked.
- MSB har infört civilplikt inom räddningstjänstens verksamhetsområde. Som en del i den hanteringen avser MSB att finansiera ca 1,5 tjänst hos Rsyd för att hantera planering och utbildning inom förmågeområdet ”räddningstjänst under höjd beredskap”. MSB bedömer att civilpliktsutbildningarna gör att MSB:s två skolor är för hårt belagda, vilket i sin tur innebär att man överväger att i ännu större utsträckning än hittills låta andra aktörer genomföra framförallt GRIB-utbildningarna (deltidsbrandmän) åt MSB. Hittills har det varit ett upphandlingsförfarande, men man undersöker nu möjligheten att på ett enklare sätt teckna avtal direkt med de räddningstjänster som åtar sig uppdraget. Rsyd ser hittills en hel del problem med upplägget, bland annat avseende kostnadstäckning, men följer arbetet. Det är i Rsyds intresse att någon aktör anordnar utbildningar i närhet till vårt område.
- Räddningstjänstens hantering med anledning av översvämningarna i Västra Ringsjön samt Kävlingeån samt snöovädret vid E22 Linderöd föredrogs.

Direktionen tackar för den lämnade informationen.

§ 5 Brandsäkerhet för äldre

Ärendebeskrivning

Britt-Marie Andersson, seniorsamordnare hos Rsyd, berättar om individanpassat brandskydd för äldre och personer med funktionsnedsättningar. Äldre är överrepresenterade i statistiken för personer som omkommer i samband med brand. Det finns förebyggande åtgärder som kan vidtas för att öka chansen att klara sig från en brand men det kräver planering och ibland anpassat brandskydd. Rsyd arbetar för att informera kommunerna om vilka åtgärder som kan vidtas och ingår i olika samverkansgrupper. En viktig del i detta arbete är att öka antalet brandvarnare som är kopplade till trygghetslarm.

Direktionen tackar för informationen

§ 6 Bokslutsrapport 2023

Ärendebeskrivning

Ekonomichefen lämnar en bokslutsrapport.

Räddningstjänsten Syd redovisar ett bokfört resultat för 2023 med ett överskott på 16 972 tkr. Efter balanskravsjusteringar redovisas ett positivt balanskravsresultat på 10 850 tkr.

Revisorerna har gjort en första granskning. Inrapportering har skett till Malmö stad, Lunds kommun och Eslövs kommuns koncernredovisningar.

Arbetet med att slutföra årsredovisning 2023 pågår. Direktionen planeras att besluta i frågan den 15 mars.

Direktionen tackar för informationen.

§ 7 Riktlinje för god ekonomisk hushållning 2024-2027

Ärendebeskrivning

Räddningstjänsten Syd ska i enlighet med 11 kap 1 § i kommunallagen (2017:725) anta riktlinjer för god ekonomisk hushållning i verksamheten. Direktionen har 2022 beslutat om att riktlinjerna ska gälla för en fyraårsperiod så att en uppdatering ska ske minst en gång per mandatperiod.

Inför perioden 2024–2027 har en viss uppdatering av texter och bakgrundsbeskrivningar gjorts.

Förändringarna är markerade i beslutsunderlaget genom att föreslagen utgående text är överstruken och föreslagen ny text är gulmarkerad. Förslag till riktlinjer för god ekonomisk hushållning har beretts av arbetsutskottet.

Beslutsunderlag

Förslag till Riktlinje för god ekonomisk hushållning 2024-2027 med diarienummer 2400-2024-000217.

Yrkanden

Tony Hansson (S) Eslöv yrkar bifall till att fastställa beslutsunderlaget.

Direktionen beslutar

att *fastställa uppdaterade ”Riktlinjer för god ekonomisk hushållning i Räddningstjänsten Syd för perioden 2024–2027”*

§ 8 Placeringspolicy 2024-2027

Ärendebeskrivning

Räddningstjänsten Syd har en placeringspolicy som reglerar förvaltningen av förbundets likvida medel inklusive pensionsmedel. Policyn gäller för motsvarande period som för ”Riktlinjer för god ekonomisk hushållning”.

Inför perioden 2024–2027 har några uppdateringar gjorts avseende koppling till handlingsprogram, riktlinjer för god ekonomisk hushållning, samt några förtydliganden.

Förändringarna är markerade i beslutsunderlaget genom att föreslagen utgående text är överstruken och föreslagen ny text är gulmarkerad. Förslag till Placeringspolicy har beretts av arbetsutskottet.

Beslutsunderlag

Förslag till placeringspolicy med diarienummer 2400-2024-000216.

Yrkande

Tony Hansson (S) Eslöv yrkar bifall till att fastställa beslutsunderlaget.

Direktionen beslutar

att *fastställa framlagt förslag till ”Placeringspolicy för Räddningstjänsten Syd för perioden 2024–2027”*

§ 9 Revidering av delegationsordning

Ärendebeskrivning

Direktionens delegering av beslutanderätt till utskott, viss ledamot eller ersättare samt till förbundsdirektören eller annan tjänsteman i förbundet framgår av förbundets delegationsordning. Delegationsordningen beslutas av direktionen.

Nu gällande delegationsordning antogs i juni 2022. Verksamheten har identifierat ett behov av revidering, bl.a. med anledning av inrättandet av en visselblåsarfunktion och separata delegationsbeslut som direktionen fattat, bl.a. avseende rätt att ansöka om dispens från arbetstidsreglerna och rätt att begära sändning av viktigt meddelande till allmänheten.

Förändringarna är markerade i beslutsunderlaget genom att föreslagen utgående text strukits över och föreslagen ny text skrivits i röd teckenfärg. Förslag till reviderad delegationsordning har beretts av arbetsutskottet.

Beslutsunderlag

Utkast reviderad delegationsordning med diarienummer 2600-2024-00194.

Direktionen beslutar

att *anta liggande förslag till delegationsordning*

§ 10 Redovisning av delegationsbeslut

Ärendebeskrivning

De delegationsbeslut som direktionen beslutat ska återrapporteras till direktionen redovisas. Direktionen har att godkänna redovisningen av delegationsbeslut som fattats av delegaterna sedan det senaste direktionssammanträdet.

Beslutsunderlag

”Redovisning av delegationsdelegationsbeslut” med diarienummer 2990-2024-000095-001.

Direktionen beslutar

att *godkänna redovisningen av delegationsbeslut för perioden 2023-11-09 – 2024-02-04*

§ 11 Övrigt

Inga övriga ärenden anmäldes eller behandlades.

§ 12 Sammanträdet avslutas

Ordföranden förklarar sammanträdet avslutat.

Sändlista:

Direktionen för Räddningstjänsten Syd

Ledningsgruppen Räddningstjänsten Syd

Personalföreträdare Räddningstjänsten Syd

Medlemskommunernas styrelser

Revisorerna

Revisorernas sakkunniga biträde (EY)

Protokoll direktionssammanträde 2024-02-16

Final Audit Report 2024-02-21

Created:	2024-02-21
By:	Annie Borgström (annie.borgstrom@rsyd.se)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAttOiGPtoKZvYJN8GOheMmz1vpN7JHq-Z

"Protokoll direktionssammanträde 2024-02-16" History

Document created by Annie Borgström (annie.borgstrom@rsyd.se)
2024-02-21 - 8:21:54 AM GMT- IP address: 195.64.144.161

Document emailed to leif.westin@burlov.se for signature
2024-02-21 - 8:30:11 AM GMT

Document emailed to anders.s.nilsson@malmo.se for signature
2024-02-21 - 8:30:12 AM GMT

Document emailed to Annie Borgström (annie.borgstrom@rsyd.se) for signature
2024-02-21 - 8:30:12 AM GMT

Document e-signed by Annie Borgström (annie.borgstrom@rsyd.se)
Signature Date: 2024-02-21 - 8:31:07 AM GMT - Time Source: server- IP address: 195.64.144.161

Email viewed by anders.s.nilsson@malmo.se
2024-02-21 - 8:35:06 AM GMT- IP address: 185.121.45.181

Signer anders.s.nilsson@malmo.se entered name at signing as Anders Nilsson
2024-02-21 - 8:44:44 AM GMT- IP address: 185.121.45.181

Document e-signed by Anders Nilsson (anders.s.nilsson@malmo.se)
Signature Date: 2024-02-21 - 8:44:46 AM GMT - Time Source: server- IP address: 185.121.45.181

Email viewed by leif.westin@burlov.se
2024-02-21 - 10:10:19 AM GMT- IP address: 172.225.253.38

Signer leif.westin@burlov.se entered name at signing as Lwn
2024-02-21 - 10:20:20 AM GMT- IP address: 31.170.30.206

Document e-signed by Lwn (leif.westin@burlov.se)
Signature Date: 2024-02-21 - 10:20:22 AM GMT - Time Source: server- IP address: 31.170.30.206

Adobe Acrobat Sign

Agreement completed.

2024-02-21 - 10:20:22 AM GMT

Adobe Acrobat Sign

ID:69860610-c003-11ee-802a-37ff6f1a5fef Status: Signerat av alla

Plats och tid:	VA SYD, Hjälmaregatan 3, Malmö, vån 2, konferensrum H2O, den 26 januari 2024 kl. 13:00-14:40
Närvarande:	Magdalena Beck (S) - Ordförande Vehbo Hot (S) - Ledamot Håkan Fäldt (M) - Ledamot Jenny Bengtsson (SD) - Ledamot Christer Wallström (L) - Ledamot Nils Holmqvist (M) - Ledamot Catharina Malmborg (M) - Ledamot Robert Wenglén (M) - Ledamot Åsa Petersson (S) – Ersättare, § 5 Mats Andersson (S) – Ersättare Helena Grahn (M) – Ersättare Lena Fällström (S) – tjänstgör för Lars Leonardsson (M) Martti Niilekselä (FNL) – Ersättare Daniel Petersson (M) – Ersättare Janet Anderson (S) - Ersättare Per Bengtsson (S) – Ersättare Christina Sundvall - Mötessekreterare
Frånvarande:	Lars Leonardsson (M) - Vice ordförande Patrick Angelin (SD) – Ersättare
Övriga deltagare:	Joel Olthed, förbundsdirektör Anna Uth, stabschef Håkan Hagwall, konsult MAXIMA Gunilla Grimbäck, konsult, § 5 (digitalt) Stefan Åkesson, avdelningschef Ekonomi
Tid för justering:	2024-01-31

Underskrifter:

Sekreterare _____ Paragraf 1 - 5
Christina Sundvall

Ordförande _____
Magdalena Beck

Justerare _____
Lena Fällström

ANSLAG/BEVIS

Justeringen har tillkännagivits genom anslag på kommunens anslagstavla

Datum när anslaget sätts upp

Datum när anslaget tas ner

Förvaringsplats för protokoll

Ärendelista

§ 1 Upprop

§ 2 Justeringsperson och justeringsdatum

§ 3 Godkännande av dagordning

§ 4 Återrapportering av beslutsärenden

§ 5 MAXIMA – systemkonfiguration och anslutningsmetod

ID:69860610-c003-11ee-802a-37ff0f1a5fef Status: Signerat av alla

§ 1 Upprop

Upprop genomförs.

ID:69860610-c003-11ee-802a-37ff6f145fef Status: Signerat av alla

§ 2 Justeringsperson och justeringsdatum

Beslut
Förbundsstyrelsen beslutar

att utse Lena Fällström att jämte ordföranden justera dagens protokoll. Protokollet justeras den 31 januari 2024.

ID:6986061 0-c003-11ee-802a-37ff6f1a5fef Status: Signerat av alla

§ 3 Godkännande av dagordning

Beslut
Förbundsstyrelsen beslutar

att godkänna dagordningen.

ID:6986061O-c003-11ee-802a-37ff6f1a5fef Status: Signerat av alla

Dnr 24/00069-1

§ 4 Återrapportering av beslutsärenden

Beslut
Förbundsstyrelsen beslutar

att med godkännande lägga informationen till handlingarna.

Sammanfattning av ärendet
Beslutsärenden enligt bilaga återrapporteras och protokoll från delegation 1 2023-12-08 anmäls.

ID:6986061O-c003-11ee-802a-37ff6f1a5fef Status: Signerat av alla

Dnr 24/00099-1

§ 5 MAXIMA - systemkonfiguration och anslutningsmetod

Beslut
Förbundsstyrelsen beslutar

att VA SYDs beslutsunderlag för MAXIMAs systemkonfiguration ska ta sin utgångspunkt i en tunnel som metodval för den norrgående anslutningen till Sjölunda,

att VA SYDs beslutsunderlag för MAXIMA ska ta sin utgångspunkt i ett Sjölunda avloppsreningsverk dimensionerat för 820 000 personekvivalenter (pe) och ett maxflöde om 10m³/s, utloppsledningar ett maxflöde om 10m³/s och ett maxflöde i Sjölunda pumpstation om 10m³/s,

att marknadsdialog med utgångspunkt i denna inriktning ska inledas, samt

att investeringsavtal ska tecknas mellan berörda medlemskommuner.

Sammanfattning av ärendet
Ett förslag om bland annat metodval för den norrgående anslutningen till Sjölunda har tagits fram. Förbundsdirektören, Håkan Hagwall och Gunilla Grimbäck informerar.

Beslutsgång
Lena Fällström (S) yrkar bifall till förvaltningens förslag.

Ordföranden finner att det föreligger ett förslag till beslut, förvaltningens, och att förbundsstyrelsen har beslutat enligt förslaget.

Protokollsanteckning
Catharina Malmborg (M) anmäler protokollsanteckning i enlighet med tidigare lämnade protokollsanteckningar om att upplupna och kommande kostnader gällande MAXIMA (tidigare HAR) inte ska belasta vattenkollektivet i Eslöv.

ID:6986610-c003-11ee-802a-37ff6f1a5fef Status: Signerat av alla

DocuSign Envelope ID: DECB784A-49BD-4E42-AF02-E0CE60C4D2E1

Datum för protokoll: 2024-01-31

Styrelsemöte Samordningsförbundet MittSkåne

Plats: Medborgarhuset, Södergatan 29, Eslöv, Förbundets lokaler.

Tid: Tisdagen den 30 januari kl. 13.00-16.00

Kallade

Styrelse

Närvarande

Christina Nilsson (Sd), Hörby Kommun	Vice Ordförande (ordf)
Carl Malmqvist (Kd), Höörs Kommun	Ersätter ordinarie
Cecilia Braun, Försäkringskassan	Ledamot
Admir Useinovski, Arbetsförmedlingen	Ledamot
David Westlund (S), Region Skåne	Ersätter ordinarie
Tony Ekbladh, (M), Eslövs Kommun	Ersätter ordinarie

Frånvarande

Camilla Kampf (M), Region Skåne	Ordförande
Agneta Nilsson (S), Eslövs Kommun	Ledamot
Mattias Jeppsson (M), Hörby Kommun	Ersättare
Gabriella Lidquist, Försäkringskassan	Ersättare
Vakant, Arbetsförmedlingen	Ersättare
Vakant, Höörs Kommun	Ersättare

Kansli

Maria Sjöbeck	Förbundschef

DocuSign Envelope ID: DECB784A-49BD-4E42-AF02-E0CE60C4D2E1

Föredragningslista

§1 Upprop

Ordförande för dagen Christina Nilsson (vice ordf) konstaterar att man är beslutsmässig vid dagens möte.

§2 Fastställande av föredragningslista

Styrelsen beslutar att fastställa föredragningslistan

§3 Val av justerare och datum för justering

David Westlund utses till justerare, protokollet ska justeras senast 240309.

§4 Presidiet har ordet

- Heldag 10/6, bjuda in alla projekt, AF & FK Samverkansansvariga samt styrelsemöte på eftermiddagen. Kommer att vara på Åkersberg Höör.
- Kreditkort till ordförande och vice ordförande. De önskar ta del av vars ett kort för att kunna använda vid representation och utlägg.
- Info om ersättning för deltagande i konferens 16/5. Ingen ersättning/arvode kommer utgå om man deltar i Finsamkonferens 2024.

Styrelsen beslutar att avslå förslaget att kreditkort ska ges till både ordförande och vice ordförande.

Styrelsen beslutar att lägga informationen till handlingarna.

DocuSign Envelope ID: DECB784A-49BD-4E42-AF02-E0CE60C4D2E1

§4 Förbundschef informerar

- Byte av redovisningsbyrå, avtal skrivit med R&W Redovisningsbyrå AB. Kopia av avtalet lämnas till alla närvarande.
- Utvärderingstjänster, avtal skrivit för 2024 med J Tranquist. Kopia av avtalet lämnas till alla närvarande.
- Utvecklingsdagar med styrelse, samt tillsammans med beredningsgrupp, boka 2 halvdagar á 10 000kr under ledning av J Tranquist.
- Pågående insatser nulägesrapport (bilaga 1)
- Finsamkonferens 2024, digital 16 maj, vi är med och anordnar. Förbundschefen sitter med i arbetsgruppen för konferensen. Digitala träffar vid 6 tillfällen hittills. Positivt att synas på nationell nivå.
- Analysgrupp NNS. Förbundschef deltar i arbetsgrupp för att ta fram mallar och stödmaterial för analysarbete i förbunden. Träffats vid 5 tillfällen hittills.
- Kompetensforum Eslövs KLK. Paraplyorganisation som arbetar strategiskt med näringslivets kompetensförsörjningsbehov samt behov av matchning på arbetsmarknaden för de som står långt från arbetsmarknaden. Projektet Kompetenslots som beviljats av förbundet är en del av den arbetsgrupp som ska utföra detta arbete.
- Information om årsredovisning, revision och signering. Viktigt att samtliga i styrelsen får all information så fort den är klar för att kunna skicka synpunkter till förbundschef. Målet är att årsredovisning inkl verksamhetsberättelse ska vara klar och signerad vid nästa styrelsemöte 240326.

Styrelsen beslutar

Att lägga informationen till handlingarna

Att besluta om att boka in 2 halvdagar med processledning av J Tranquist, á 10 000 kr. Datum 240326 förmiddag och 240409 eftermiddag.

§5 Övrigt

Frågor kring Samverkansteam MittSkåne, det är inte längre en insats som vi finansierar utan en implementerad arbetsmetod i deltagande kommuner, AF, FK och regionen där förbundet endast är sammankallande under 2024.

Presidiet föreslår en dag med Team-building för att utröna styrelsens roll. Hitta ansvarsområden för ledamöter såsom att man ansvarar för vars ett projekt. Presidiet önskar att styrelsen funderar över dessa punkter till nästa möte.

Körersättning kommer framgent att meddelas förbundschef som sedan redovisar detta i systemet.

DocuSign Envelope ID: DECB784A-49BD-4E42-AF02-E0CE60C4D2E1

Några i styrelsen önskar mer information, svårt dock att specificera vilken information man önskar. Några säger att den information som ligger som bilaga kring insatserna är tillräckligt. Även denna fråga ska tas upp vid nästa möte.

Information ges om lokalernas användning. Frågan kring lokalernas behov kommer att diskuteras på kommande styrelsemöte.

Signering

DocuSigned by:
CF7E22A28FEB40B...

David Westlund, justerare

DocuSigned by:
E210FE6FC28D455...

Christina Nilsson, vice ordförande

DocuSigned by:
36E457EBA90E4C6...

Maria Sjöbeck, sekreterare