
Kallelse till kommunfullmäktige den 25 april 2024 klockan 13.00

Som ledamot i kommunfullmäktige kallas du till sammanträde.

Har du förhinder kontakta kommun@stromsund.se i god tid, så sekreteraren kan kalla ersättare.

Valberedningen sammanträder klockan 08.45. Se separat kallelse.

Sammanträdets plats

Virveln, Folkets hus i Strömsund.

Sammanträdet inleds med allmänhetens frågestund. Då har allmänheten möjlighet att ställa frågor till de politiska partierna. Frågor lämnas in skriftligt till kansliet senast två dagar före sammanträdet.

Utsändningsdag

Torsdag 18 april 2024

Gruppmöten

Följande lokaler är bokade för gruppsammanträden från klockan 09.00:

Socialdemokraterna: Virveln, Folkets hus

Centerpartiet: Jonsgård, Folkets hus

Moderaterna: Grelsgård, Folkets hus

Sverigedemokraterna: Berge, Folkets hus

Vänsterpartiet: Gärde, Folkets hus

Välkommen

Elisabeth Lindholm, ordförande

Lisa Lundgren, sekreterare

0670-161 06 eller lisa.lundgren@stromsund.se

Föredragningslista

- 1 Upprop
- 2 Val av protokolljusterare samt tillkännagivande av tid och plats för protokollets justering
- 3 Sammanträdets kungörelse
- 4 Medborgarnas frågestund
- 5 Fastställande av föredragningslistan
- 6 Information från kommunrevisionen
- 7 Livsmedelsanalys 2023
- 8 Medborgarförslag om att nyttja befintliga lokaler till förskoleverksamhet i Hammerdal
- 9 Medborgarförslag om att reklamföra lärartjänster utanför länet
- 10 Medborgarförslag om vidareutbildning för kommunanställda inom pedagogisk verksamhet
- 11 Medborgarförslag om att bygga en ny förskola i Hammerdal
- 12 Medborgarförslag om sammanslagning av Hedenvindskolan och Bredgårdsskolan
- 13 Medborgarförslag om sammanslagning av enheter inom barnomsorg och skola i Strömsund
- 14 Medborgarförslag om cykelbana i Hoting
- 15 Medborgarförslag om alternativ till skollunch
- 16 Medborgarförslag om att avskaffa bemanningsenheten
- 17 Medborgarförslag om uppdatering av badhus i Strömsund
- 18 Medborgarförslag om att ta hänsyn till barnkonventionen när politiska beslut fattas
- 19 Motion om samiskinspirerad lekplats
- 20 Motion om att säga nej till anmälningsplikt i kommunala verksamheter
- 21 Motion om mindre barngrupper i förskolan

-
- 22 Motion om skapandet av en lokal klimatmålsberedning
 - 23 Motion om personalföreträdares representation i politiska organ
 - 24 Bokslut och årsredovisning 2023
 - 25 Revisionsberättelse och granskningsrapport 2023 samt fråga om ansvarsfrihet
 - 26 Investering till Vattudalsskolan
 - 27 Revidering av reglemente för kommunstyrelsen
 - 28 Revidering av reglemente för socialnämnden
 - 29 Revidering av reglemente för närvårdsnämnd Frostviken
 - 30 Revidering av reglemente för barn-, kultur- och utbildningsnämnden
 - 31 Revidering av reglemente för miljö- och byggnämnden
 - 32 Revidering av reglemente för valnämnden
 - 33 Granskningsrapport - Kompetensförsörjning
 - 34 Utredning gällande uthyrning av hemkunskapskök
 - 35 Medborgarförslag om översyn av grönytor i Rossön
 - 36 Medborgarförslag om underhåll av Brattlivägen i Gäddede
 - 37 Medborgarförslag om fortsatt snöröjning och underhåll av Brattlivägen i Gäddede
 - 38 Avsägelse av uppdrag i barn-, kultur- och utbildningsnämnden samt kommunfullmäktige - Håkan Persson (S)
 - 39 Val av ersättare i socialnämnden för tiden fram till 31 december 2026 efter Maud Fortuna (S)
 - 40 Eventuella motioner, medborgarförslag och interpellationer som kommit in efter utskick av kallelsen
 - 41 Eventuella personval som kommit in efter utskick av kallelsen
 - 42 Delgivningar

Diarienummer KS.2023.211 644

§ 42 Medborgarförslag om att nyttja befintliga lokaler till förskoleverksamhet i Hammerdal

9 mars 2023 inkom ett medborgarförslag där det föreslås att kommunen ska beräkna kostnadsvinst på att nyttja befintliga och redan upprustade lokaler till förskoleverksamhet i Hammerdal. Förslaget anhängiggjordes på kommunfullmäktiges sammanträde den 3 maj 2023 § 60.

Förslagsläggaren menar att förskole-, lågstadie- och mellanstadiebyggnaden på Grevåkerskolan inte ska behöva användas som skola med konsekvensen att högstadieeleverna ska behöva flytta till Vattudalsskolan.

Ärendet har behandlats i barn-, kultur- och utbildningsnämnden den 15 februari 2024 § 15 med förslaget att fullmäktige ska avslå medborgarförslaget med hänvisning till att frågan bedöms som inaktuell. Detta med bakgrund mot den skolutredning som presenterades i september 2023 samt det vikande barnantalet i förskoleverksamheterna.

Underlag till beslut

AU § 54/2024

BKUN § 15/2024

Medborgarförslag

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt arbetsutskottets förslag.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Medborgarförslaget avslås.

Diarienummer BKUN.2023.263

§ 15 Medborgarförslag om att nyttja befintliga lokaler Hammerdal

Medborgarförslag har inkommit som föreslår att kommunen beräknar kostnadsvinst på att nyttja befintliga lokaler i Hammerdal. Detta för att förskole-, lågstadie- och mellanstadiebyggnaden på Grevåkerskolan inte ska behöva användas som skola och som konsekvens att högstadieeleverna ska behöva flytta till Vattudalsskolan.

Bakgrund

Med bakgrund mot den skolutredning som presenterades av barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen i september 2023 samt det vikande barnantalet i förskoleverksamheten bedöms frågan som inaktuell. Att starta en lokalutredning i Hammerdal utifrån frågeställningen ovan tar fokus från väsentligare frågor och utmaningar utifrån de begränsade resurser som kommunen har.

Underlag till beslut

Au-protokoll § 15

Tjänsteskrivelse

Kommunfullmäktige protokoll § 60/2023

Bilaga § 60/2023

Yrkande

Ordföranden föreslår att nämnden beslutar enligt arbetsutskottets förslag.

Nämndens förslag till kommunfullmäktige

Medborgarförslaget avslås.

Beslut skickas till

Förvaltningschef

Kommunfullmäktige

Justerare

Medborgarförslag

Signeringsunderlag

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

Lars Mårten Henry Grip

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Möjligheter att använda befintliga lokaler för förskoleverksamhet

Ditt förslag

Beskriv ditt förslag så utförligt du kan. Ju mindre kompletteringar som behövs i efterhand ju fortare kan du få ett besked om ditt förslag.

Med hänsyn till större förskolekullar kommande år, undersök möjligheterna att nyttja befintliga och idag redan utrustade lokaler, så som medborgarhuset i Hammerdal och Församlingshemmet i Hammerdal. På så sätt undviker man att nyttja den s.k. FLM-byggnaden som förskola med en eventuell platsbrist för högstadieelever som konsekvens

Förslag till beslut

Kommunen beslutar att beräkna och kalkylera på kostnadsvinst att nyttja befintliga lokaler i Hammerdal.

✓3. Medgivande

Jag godkänner att mitt namn får publiceras på internet tillsammans med mitt förslag.

Ja

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

Diarienummer KS.2023.212 632

§ 43 Medborgarförslag om att reklamföra lärartjänster utanför länet

Den 9 mars 2023 inkom ett medborgarförslag om att marknadsföra lärartjänster utanför länet. Förslagsställaren föreslår att kommunen ska marknadsföra kommunen som en attraktiv arbetsgivare för förskolepedagoger och behöriga lärare även utanför länet samt visa att kommunen har möjligheter till ett aktivt friluftsliv och engagerade medborgare. Som exempel ges marknadsföringen som Krokom och Åre kommun genomfört. Förslaget anhängiggjordes på kommunfullmäktiges sammanträde den 3 maj 2023 § 61.

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen (BKUF) jobbar idag på flera olika sätt med att rekrytera lärare inom skola och förskola. Både genom annonsering och deltagande på event samt att lärarstudenter tas emot för praktik. Detta ryms inom ordinarie uppdrag på skolor och förskolor utifrån de rekryteringsbehov som finns.

Rena marknadsföringsåtgärder som är större och mer omfattande har BKUF inte kompetens eller resurser att genomföra.

BKUF kan däremot delta i marknadsföringsprojekt som andra enheter eller förvaltningar i kommunen driver och ansvarar för, ett bra exempel på det är de medarbetare som är med i filmer som Heja Strömsund arbetat fram.

Alla lediga tjänster publiceras i publiceringsverktyget, på kommunens hemsida och på arbetsförmedlingen. Det finns även möjlighet att komplettera med :

- Annonsering på sociala och digitala medier. Digital marknadsföring ger möjligheter att möta målgrupper där de befinner sig idag, då allt fler lägger mer tid på att vara uppkopplade via datorer, plattor eller smarta mobiler

§ 43 fortsättning

- Prenumerera på lediga tjänster inom vissa yrkesgrupper
- Skapa rörliga annonser på 30-45 sekunder genom att lägga ihop bilder och använda färdiga mallar
- Använda filmer som ryms som lyfter kommunen som arbetsgivare
- Använda en banner-annons, som är en klickbar bild med ett budskap
- Annonsera i digital tidningar, både lokalt, nationellt och internationellt

Via rekryteringsverktyget så finns även många möjligheter att marknadsföra kommunens platsannonser, till varierande kostnad.

Underlag till beslut

AU § 55/2024

Tjänsteskrivelse

Medborgarförslag

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt arbetsutskottets förslag.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Medborgarförslaget avslås.

Diarienummer KS.2023.212

Medborgarförslag om att reklamföra lärartjänster utanför länet

Ett medborgarförslag om att marknadsföra lärartjänster utanför länet har lämnats in av Lars Mårten Henry Grip och anhängiggjordes av kommunfullmäktige den 3 maj 2023. Förslagsställaren föreslår att kommunen ska marknadsföra kommunen som en attraktiv arbetsgivare för förskolepedagoger och behöriga lärare även utanför länet samt visa att kommunen har möjligheter till ett aktivt friluftsliv och engagerade medborgare. Som exempel ges marknadsföringen som Krokombogen och Åre kommun genomfört.

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen (BKUF) jobbar idag på flera olika sätt med att rekrytera lärare inom skola och förskola. Både genom annonsering och deltagande på event samt att vi tar emot lärarstudenter som gör sin praktik hos oss. Detta ryms inom vårt ordinarie uppdrag på skolor och förskolor utifrån de rekryteringsbehov vi har.

Rena marknadsföringsåtgärder som är större och mer omfattande har BKUF inte kompetens eller resurser att genomföra.

BKUF kan däremot, delta i marknadsföringsprojekt som andra enheter eller förvaltningar i kommunen driver och ansvarar för, ett bra exempel på det är att vi har medarbetare som är med i filmer som Heja Strömsund arbetat fram.

Alla lediga tjänster publiceras i vårt publiceringsverktyg, på vår hemsida och på arbetsförmedlingen. Det finns även möjlighet att komplettera med :

- Annonsering på sociala och digitala medier. Digital marknadsföring ger oss möjlighet att möta våra målgrupper där de befinner sig idag, då allt fler lägger mer tid på att vara uppkopplade via datorer, plattor eller smarta mobiler.
- Prenumerera på lediga tjänster inom en viss yrkesgrupp.
- Skapa rörliga annonser på 30-45 sekunder genom att lägga ihop bilder och använda färdiga mallar.

-
- Använda filmer som ryms som lyfter kommunen som arbetsgivare
 - Använda en banner-annons, som är en klickbar bild med ett budskap
 - Annonsera i digital tidningar, både lokalt, nationellt och internationellt.

Via rekryteringsverktyget så finns många möjligheter att marknadsföra kommunens platsannonser, till varierande kostnad.

Förslagsställaren föreslår att kommunen genomför en marknadsföring likt Åre och Krokoms kommun, som visat sig leda till höga kostnader.

Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut.

Medborgarförslaget avslås.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Carina Wiik, Förvaltningschef BI

Bilagor

Medborgarförslag

Beslut skickas till

Förslagsläggaren

Ingela Sonidsson, kommunledningsförvaltningen

Carina Wiik, kommunledningsförvaltningen

Tomas Sjövall, barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen

Medborgarförslag

Signeringsunderlag

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

Lars Mårten Henry Grip

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Gör reklam för lärartjänser även utanför länet

Ditt förslag

Beskriv ditt förslag så utförligt du kan. Ju mindre kompletteringar som behövs i efterhand ju fortare kan du få ett besked om ditt förslag.

Marknadsför kommunen som en attraktiv arbetsgivare för förskolepedagoger och behöriga lärare även utanför länet. Visa på en kommun med möjligheter till aktivt friluftsliv och engagerade medborgare. Exempel på lyckad marknadsföring är Krokoms och Åre kommun.

Förslag till beslut

Kommunen beslutar att genomföra en marknadsföring likt Åre och Krokoms kommun.

✓3. Medgivande

Jag godkänner att mitt namn får publiceras på internet tillsammans med mitt förslag.

Ja

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

Diarienummer KS.2023.213 602

§ 44 Medborgarförslag om vidareutbildning för kommunanställda inom pedagogisk verksamhet

9 mars 2023 inkom ett medborgarförslag där det dels föreslås att det genomförs en intresseundersökning i kommunen om vidareutbildning till lärare och dels om bättre förutsättningar för personal inom pedagogisk verksamhet att vidareutbilda sig till lärare. Förslaget anhängiggjordes på kommunfullmäktiges sammanträde den 3 maj 2023 § 62.

Förslagsläggaren menar att syftet är att förhindra personalbrist, öka rekrytering samt behålla personal inom verksamheten. Meningen är att det också ska stimulera tillväxten av behöriga lärare och pedagoger.

Ärendet har hanterats på barn-, kultur- och utbildningsnämnden den 15 februari 2024 § 14. Det beskrivs att barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen (BKUF) aktivt arbetar med frågan på 3 olika nivåer; lokal nivå, förvaltningsnivå samt i regional samverkan.

Kommunen arbetar lokalt med att skapa förutsättningar för medarbetare som vill studera både på gymnasial nivå och på högskolenivå. BKUF har också, tillsammans med framtids- och utvecklingsförvaltningen (FUF), i facklig samverkan tagit fram en kompetensförsörjningsplan som innefattar analyser och behovsbeskrivningar kring vad kommunens skolverksamheter behöver.

Regionalt sett samverkar BKUF och FUF med övriga kommuner i länet för att påverka bland annat Mittuniversitetet att utforma utbildningar som kan genomföras på lokala utbildningscenter.

BKUN menar sammanfattningsvis att förslaget inte innebär någon kvalitativ förbättring av arbetet som redan utförs och medborgarförslaget ska därmed anses besvarat.

§ 44 fortsättning

Underlag till beslut

AU § 56/2024

BKUN § 14/2024

Medborgarförslag

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt arbetsutskottets förslag.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Medborgarförslaget anses besvarat.

Diarienummer BKUN.2023.265

§ 14 Medborgarförslag om vidareutbildning för anställda

Medborgarförslaget tar upp frågan om möjligheten att förbättra förutsättningarna för personal att vidareutbilda sig till lärare.

Bakgrund

Förvaltningen jobbar aktivt med frågan och det sker framför allt på tre nivåer:

- Lokal nivå. Rektorer jobbar lokalt med att skapa förutsättningar för medarbetare som vill studera och höja sin kompetens. Det gäller både till gymnasial nivå och högskolenivå. Vi har ett antal exempel på pågående och genomförda utbildningar utifrån sådana förutsättningar.
- Förvaltningsnivå. Tillsammans med FUF, Framtids- och utvecklingsförvaltningen har barn-, kultur, och utbildningsförvaltningen i facklig samverkan tagit fram en kompetensförsörjningsplan. I den ingår analyser och behovsbeskrivningar kring vad Strömsunds kommuns skolverksamheter behöver.
- Tillsammans med FUF jobbar också barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen i regional samverkan för att påverka bland annat Mittuniversitet att skapa utbildningar som går att genomföra på lokala utbildningscentra. Det arbetet sker tillsammans med övriga kommuner i länet.

Sammantaget innebär det att det redan jobbas med frågan på ett aktivt sätt och förslaget som sådant innebär inte någon kvalitativ förbättring

Underlag till beslut

Au-protokoll § 14

Tjänsteskrivelse

Kommunfullmäktige protokoll § 62/2023

Bilaga § 62/2023

Justerare

den 15 februari 2024

Fortsättning av § 14**Yrkande**

Ordföranden föreslår att nämnden beslutar enligt arbetsutskottets förslag.

Nämndens förslag till kommunfullmäktige

Medborgarförslaget anses besvarat.

Beslut skickas till

Förvaltningschef

Kommunfullmäktige

Justerare

Medborgarförslag

Signeringsunderlag

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

Lars Mårten Henry Grip

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Vidareutbildning för anställda

Ditt förslag

Beskriv ditt förslag så utförligt du kan. Ju mindre kompletteringar som behövs i efterhand ju fortare kan du få ett besked om ditt förslag.

I syfte att förhindra personalbrist, öka rekrytering samt behålla personal inom den pedagogiska verksamheten, tillse att det finns möjlighet för lärare och pedagoger att vidareutbilda sig t.ex. genom distansutbildningar och att genom kommunen subventionera utbildningen i syfte att öka andelen behöriga lärare.

Redan idag genomför ett antal utbildning i detta syfte, men kommunen borde kunna göra mer för att stimulera tillväxten av behöriga lärare och pedagoger.

Genomför en undersökning där det utreds hur många som blir behöriga lärare och förskolepedagoger inom kort samt vilka som är intresserade av att bli.

Förslag till beslut

Kommunen beslutar att öka möjligheterna till vidareutbildning samt genomför en undersökning om hur stort intresse det finns i kommunen att gå en utbildning för att bli behörig lärare.

✓3. Medgivande

Jag godkänner att mitt namn får publiceras på internet tillsammans med mitt förslag.

Ja

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

Diarienummer KS.2023.214 644

§ 45 Medborgarförslag om att bygga en ny förskola i Hammerdal

9 mars 2023 inkom ett medborgarförslag där det föreslås en utredning vad en nybyggnation av en förskola i Hammerdal skulle kosta och om det är kostnadseffektivt jämfört med att flytta högstadieelever till Strömsund. Förslaget anhängiggjordes på kommunfullmäktiges sammanträde den 3 maj 2023 § 62 och förslagsläggaren menar att förskolelokalerna i Hammerdal är i behov av renovering.

Ärendet har hanterats på barn-, kultur- och utbildningsnämndens sammanträde den 15 februari 2024 § 17. Som bakgrund beskriver barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen den utredning gällande skolorganisationen i Strömsunds kommun om framtidens skola. Enligt bilaga 2 i utredningen, som gällde just högstadieverksamheten på Grevåkerskolan i Hammerdal, så fanns det inga skäl att gå vidare med frågan och medborgarförslaget ska därmed anses som besvarat.

Underlag till beslut

AU § 57/2024

BKUN § 17/2024

Medborgarförslag

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt arbetsutskottets förslag.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Medborgarförslaget anses besvarat.

Diarienummer BKUN.2023.264

§ 17 Medborgarförslag om att bygga en ny förskola i Hammerdal

Förslagsställaren vill att frågan om nybyggnation av skollokaler i Hammerdal utreds och ställs i kostnadsmässig relation till att flytta högstadiet från Grevåkerskolan till Vattudalsskolan.

Bakgrund

I september 2022 presenterade förvaltningschefen på barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen en utredning gällande skolorganisationen i Strömsunds kommun. En bilaga i den utredningen gällde högstadiesamverksamheten på Grevåkerskolan. Slutsatsen i den utredningen var att under rådande förutsättningar fanns det inte tillräckliga skäl att gå vidare med frågan. Sammantaget med slutsatserna kring tätorten Strömsund ses det mer effektivt att gå vidare med effektiviseringsåtgärder där i förskola och grundskola och avvakta med Hammerdal.

Frågan anses därmed besvarad och hanterad.

Underlag till beslut

Au-protokoll § 17

Tjänsteskrivelse

Kommunfullmäktige protokoll § 63/2023

Bilaga § 63/2023

Yrkande

Ordföranden föreslår att nämnden beslutar enligt arbetsutskottets förslag.

Nämndens förslag till kommunfullmäktige

Medborgarförslaget anses besvarat.

Beslut skickas till

Förvaltningschef

Kommunfullmäktige

Justerare

Medborgarförslag

Signeringsunderlag

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

Lars Mårten Henry Grip

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Bygg en ny förskola i Hammerdal

Ditt förslag

Beskriv ditt förslag så utförligt du kan. Ju mindre kompletteringar som behövs i efterhand ju fortare kan du få ett besked om ditt förslag.

Förskolepedagogerna i Hammerdal har länge arbetat i lokaler som är i behov av renovering. 2 maj 2022 skickades ett brev från personalen på Mobackens förskola till Barn-, kultur- och utbildningsnämnden där de tar upp problematiken och dessutom kommer med ett konkret förslag: bygg en ny förskola.

Istället utreder nämnden möjligheten att flytta all förskoleverksamhet till den s.k. FLM-byggnaden i Hammerdal (ref. BKUN.2022.174, bilaga 2, sid 7). En lokal som idag inhyser låg- och mellanstadie, med en icke otänkbar konsekvens att elever i högstadiet inte får plats och därmed behöver flyttas. En lösning som visserligen sparar in personalkostnader. Problemet är att varken investeringskostnader, avyttringskostnader, energieffektiviseringar tas med i underlaget (vilket man påpekar i slutsatserna), men man tar heller inte med kostnader för transporter för högstadieelever, klimatavtryck, eller vad det skulle innebära långsiktigt för byn i form av utflyttning, m.m.

Inte heller nämns nybyggnation som en åtgärd att faktiskt ta ställning till, utan motionen anses som besvarad och skickas vidare till kommunfullmäktige.

Utred, på riktigt, vad vinsterna skulle bli med en nybyggnation av en förskola i Hammerdal

Förslag till beslut

Kommunen beslutar att utreda vad en nybyggnation av en förskola i Hammerdal skulle kosta och om det är kostnadseffektivt i jämförelse med att flytta högstadieelever till Strömsund

✓3. Medgivande

Jag godkänner att mitt namn får publiceras på internet tillsammans med mitt förslag.

Ja

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

Diarienummer KS.2023.216 611

§ 46 Medborgarförslag om sammanslagning av Hedenvindskolan och Bredgårdsskolan

9 mars 2023 inkom ett medborgarförslag som föreslog en i hopslagning av Bredgårdsskolan och Hedenvindskolan. Förslaget anhängiggjordes på kommunfullmäktiges sammanträde den 3 maj 2023 § 65.

Förslagsläggaren menar att det kommer generera en effektivisering av verksamheten samt leda till en besparing av lokalkostnader istället för personalkostnader.

Ärendet har hanterats på barn-, kultur- och utbildningsnämndens (BKUN) sammanträde den 15 februari 2024 § 20, där nämnden beskriver att i den skolutredning som tagits fram så var ett av förslagen just en sammanslagning av Hedenvindskolan och Bredgårdsskolan. Den 14 december 2023 § 123, fattade BKUN ett inriktningsbeslut om att göra en förtätning av förskolorna och skolorna i Strömsunds centralort och menar därmed att frågan anses redan vara hanterad.

Underlag till beslut

AU § 58/2024

BKUN §20/2024

Medborgarförslag

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt arbetsutskottets förslag.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Medborgarförslaget anses besvarat.

den 15 februari 2024

Diarienummer BKUN.2023.261

§ 20 Medborgarförslag om sammanslagning Hedenvind-, Bredgårdsskolan

Medborgarförslaget tar upp frågan om att slå ihop Bredgårdsskolan och Hedenvindsskolan för att på så sätt spara på lokalkostnader istället för personal.

I den skolutredning som presenterades för barn-, kultur- och utbildningsnämnden i oktober 2023 (BKUN.2023.73) är ett av förslagen från förvaltningen att göra just det som medborgarförslaget beskriver.

Frågan kan därför anses vara hanterad.

Underlag till beslut

Au-protokoll § 20

Tjänsteskrivelse

Kommunfullmäktige protokoll § 65/2023

Medborgarförslag

Yrkande

Ordföranden föreslår att nämnden beslutar enligt arbetsutskottets förslag.

Nämndens förslag till kommunfullmäktige

Den 14 december 2023, BKUN 2023-12-14 §123, fattade barn-, kultur- och utbildningsnämnden ett inriktningsbeslut om att göra en förtätning av förskolorna och skolorna i Strömsunds centralort.

Medborgarförslaget anses besvarat.

Beslut skickas till

Förvaltningschef

Kommunfullmäktige

Justerare

Medborgarförslag

Signeringsunderlag

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

Carl Andreas Sund

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Slå samman Hedenvindskolan med Bredgårdskolan i Strömsund

Ditt förslag

Beskriv ditt förslag så utförligt du kan. Ju mindre kompletteringar som behövs i efterhand ju fortare kan du få ett besked om ditt förslag.

Slå ihop skolorna Hedenvind och Bredgård i Strömsund för att effektivisera verksamheten och spara in pengar på att stänga igen undermåliga lokaler för personal.

Förslag till beslut

Strömsunds kommun beslutar att slå ihop Hedenvindskolan och Bredgårdskolan

✓3. Medgivande

Jag godkänner att mitt namn får publiceras på internet tillsammans med mitt förslag.

Ja

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

Diarienummer KS.2023.246 609

§ 47 Medborgarförslag om sammanslagning av enheter inom barnomsorg och skola i Strömsund

18 mars 2023 inkom ett medborgarförslag som föreslog en sammanslagning av enheter inom barnomsorg och skola i Strömsund. Förslaget anhängiggjordes på kommunfullmäktiges sammanträde den 3 maj 2023 § 67. Förslagsläggaren föreslår att en mellanstadieskola borde flyttas till Vattudalsskolan samt att Bredgårdsskolan borde göras om till förskola.

Ärendet har hanterats på barn-, kultur- och utbildningsnämndens (BKUN) sammanträde den 15 februari 2024 § 13. Där har barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen (BKUF) beskrivit, i den skolutredningen som tagits fram, om förslaget att göra en skol- och förskoleförtätning i Strömsunds tätort samt om det inriktningsbeslut BKUN fattade den 14 december 2023 § 123 i samma fråga. BKUN anser att medborgarförslaget som lagts är likvärdigt med detta och därför ska anses besvarat.

Underlag till beslut

AU § 59/2024

BKUN § 13/2024

Medborgarförslag

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt arbetsutskottets förslag.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Medborgarförslaget anses besvarat.

den 15 februari 2024

Diarienummer BKUN.2023.266

§ 13 Medborgarförslag om sammanslagningar av enheter inom barnomsorg och skola i Strömsund

Förslagsställaren föreslår att flytta en mellanstadieskola till Vattudalsskolan och göra om Bredgårds förskola till förskola.

Det råder lite begreppsförvirring i bakgrundstexten men vi utgår i svaret från att förslagsställaren menar att Bredgårdsskolan flyttar till Hedenvind/Vattudalsområdet. Annars går det inte riktigt att svara på eftersom både Hedenvindsskolan och Bredgårdsskolan är låg- och mellanstadieskolor.

I skolutredningen som presenterades för barn-, kultur- och utbildningsnämnden i september 2023 finns förslaget med i bemärkelsen skolförtätning och förskoleförtätning i Strömsunds tätort.

Även om detaljer skiljer sig åt är förslagen så likvärdiga att förvaltningen anser att frågan är besvarad.

Underlag till beslut

Au-protokoll § 13

Tjänsteskrivelse

Kommunfullmäktige protokoll § 67/2023

Bilaga § 67/2023

Yrkande

Ordföranden föreslår att nämnden beslutar enligt arbetsutskottets förslag.

Nämndens förslag till kommunfullmäktige

Den 14 december 2023, BKUN 2023-12-14 § 123, fattade barn-, kultur- och utbildningsnämnden ett inriktningsbeslut om att göra en förtätning av förskolorna och skolorna i Strömsunds centralort.

Medborgarförslaget anses besvarat.

Justerare

den 15 februari 2024

Fortsättning av § 13**Beslut skickas till**

Förvaltningschef

Kommunfullmäktige

Justerare

Medborgarförslag

Signeringsunderlag

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

Carl Andreas Sund

Adress

Postnummer och ort

Telefon

-

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

E-post

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Fokusera sammanslagningar av enheter inom barnomsorg och skola i Strömsund

Ditt förslag

Beskriv ditt förslag så utförligt du kan. Ju mindre kompletteringar som behövs i efterhand ju fortare kan du få ett besked om ditt förslag.

Flytta en mellanstadieskola i Strömsund till Vattudalsskolan.

Behåll Hedenvindskolan som mellanstadieskola.

Gör om Bredgårdsskolan till förskola.

Lägg ned små enheter av förskolor och flytta resurserna till Bredgård förskola.

Förslag till beslut

Kommunen beslutar att flytta en mellanstadieskola till Vattudalskolan och göra om Bredgårdsskolan till förskola.

✓3. Medgivande

Jag godkänner att mitt namn får publiceras på internet tillsammans med mitt förslag.

Ja

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

Diarienummer KS.2023.540

§ 48 Medborgarförslag om cykelbana i Hoting

1 augusti 2023 inkom ett medborgarförslag med förslaget att kommunen uppför en cykelbana, eller en så kallad pumptrack, i Hoting. Förslaget anhängiggjordes på kommunfullmäktiges sammanträde den 20 september 2023 § 146.

Förslagsläggaren menar att en cykelbana skulle gynna hela bygden och föreslagen plats är i parken som är ett lättillgängligt och centralt läge.

Ärendet har hanterats på barn-, kultur- och utbildningsnämndens (BKUN) sammanträde den 15 februari 2024 § 9. Där beskriver BKUN om de liknande banor som redan finns i bland annat Gäddede och Backe. Dessa är uppförda i föreningsregi där finansiering har skett genom bidrag från exempelvis Sparbanksstiftelsen, bygdemedel, RF-SISU, Leader 3sam och Allmänna arvsfonden.

I 2 kap. 3 § kommunallagen (2017:725) beskrivs den så kallade likställighetsprincipen. Den innebär att en kommun ska behandla sina medlemmar lika, om det inte finns sakliga skäl för något annat. Strömsunds kommun kan därför inte bekosta en cykelbana i Hoting då övriga orter inte fått samma ekonomiska stöd. Däremot kan kommunen upplåta mark för banan, förutsatt att sådan finns tillgänglig.

Underlag till beslut

AU § 60/2024

BKUN § 9/2024

Medborgarförslag

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt arbetsutskottets förslag.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Medborgarförslaget avslås.

den 15 februari 2024

Diarienummer BKUN.2023.204

§ 9 Medborgarförslag, cykelbana i Hoting

Ett medborgarförslag har inkommit från Christopher Monwell där man föreslår att kommunen uppför en cykelbana eller så kallad pumptrack i Hoting. Cykelbanan är inte att likställa med en cykelväg utan ska vara till för nöjesåkning för främst barn och ungdomar.

Liknande banor finns sedan tidigare i Gäddede och Backe. Både dessa är uppförda i föreningsregi. Finansiering har skett genom bidrag från bland annat Sparbanksstiftelsen, bygdemedel, RF-SISU, Leader 3sam och Allmänna arvsfonden. Föreningarna har också gjort en stor insats med ideellt arbete under respektive uppförande.

I 2 kap. 3 § i kommunallagen (2017:725) beskrivs den så kallade likställighetsprincipen. Denna innebär att en kommun ska behandla sina medlemmar lika, om det inte finns sakliga skäl för något annat. Om Strömsunds kommun i detta fall skulle bekosta en cykelbana i Hoting skulle det innebära en särbehandling då man på övriga orter inte fått samma stöd. En finansiering i detta fall kan inte heller ses som sakligt skäl.

Strömsunds kommun skulle däremot kunna upplåta mark för banan förutsatt att sådan finns tillgänglig. Det har tidigare gjorts i samband med uppförande av skateboardparken i Strömsund. Detta förutsätter dock att en förening på orten tar ansvar för uppförande och underhåll av anläggningen.

Underlag till beslut

Au-protokoll § 9

Tjänsteskrivelse

Kommunfullmäktige protokoll § 146/2023

Medborgarförslag

Yrkande

Ordföranden föreslår att nämnden beslutar enligt arbetsutskottets förslag.

Justerare

den 15 februari 2024

Fortsättning av § 9**Nämndens förslag till fullmäktige**

Medborgarförslaget avslås.

Beslut skickas till

Förvaltningschef

Chef kultur- och fritidsavdelningen

Kommunfullmäktige

Medborgarförslag

Ärendenummer: #4214 | Inskickat av: Christopher Alex Monwell (signerad) | 2023-08-01 10:35

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

Christopher Alex Monwell

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Cykelbana i Hoting

Ditt förslag

Beskriv ditt förslag så utförligt du kan. Ju mindre kompletteringar som behövs i efterhand ju fortare kan du få ett besked om ditt förslag.

Hejsan! Vill slå ett slag för Hotings ungdomar och barn och lämna ett förslag till en cykelbana/pumptrack. Kommunal mark finns det gott om i Hoting, så varför inte använda den till något bra för barnen.

Förslagen plats är i parken, bredvid fontänen och ute-gymmet (2:337). Bra med plats och centralt läge så den är lättillgänglig för alla. Skulle den platsen vara omöjlig så finns det gott om andra platser att kolla på.

Tänker en bana likt den som finns i Backe. En enkel men rolig bana för både stora och små. Det vill säga en cykelbana med skarpa svängar och kullar, kanske man kan bygga en hoppa också för dom våghalsiga. Antingen bygger man den av ett stabilt underlag (bergkross sen grus sen asfalt) eller så byggs den i betong.

Förslag till beslut

Cykelbanan skulle gynna hela bygden. Centralt läge med lekparken nära inpå, likaså ett utegym så att föräldrar kan röra på sig samtidigt som barnen leker. I Hoting finns det inte överdrivet mycket för barnet att göra och kommunens intresse i det hela verkar väldigt svagt. Därför hoppas jag (och alla barn/föräldrar) att detta går att genomföra.

✓3. Medgivande

Jag godkänner att mitt namn får publiceras på internet tillsammans med mitt förslag.

Ja

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

Signering

Följande parter har signerat detta ärende.

Namn: Christopher Alex Monwell

Person ID:

Datum: 2023-08-01 10:35

Signerad checksumma:

Diarienummer KS.2023.787 622

§ 49 Medborgarförslag om alternativ till skollunch

25 november 2023 inkom ett medborgarförslag gällande möjligheten att ha två rätter att välja mellan vid skollunchen. Förslaget anhängiggjordes på kommunfullmäktiges sammanträde den 6 december 2023 § 202.

Förslagsläggaren menar att det finns elever som inte äter allt som serveras och det är ett skäl till att det borde finnas alternativ som passar fler.

Ärendet har hanterats på barn-, kultur- och utbildningsnämndens sammanträden den 15 februari 2024 § 18. Där beskrivs att det idag generellt redan serveras två rätter till skollunch, ofta presenterat som ett vegetariskt alternativ. I vissa kommuner serveras ett så kallat rent alternativ, till exempel köttbullar och pasta, för att möta behovet av specialkost på ett mer generellt plan men kostnaden för detta är oklar.

I Strömsunds kommun styrs arbetet med måltider av en mat- och måltidspolicy som antogs av fullmäktige den 21 juni 2017 och reviderades den 17 juni 2022 § 18. I denna beskrivs att alla som av medicinska skäl har behov av specialkost ska erbjudas sådan. Behövs separata lösningar för enskilda elever löses det inom verksamheten.

Att besluta om ett ytterligare maträttsalternativ bedöms öka kostnaderna ordentligt. De medel som barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen skulle behöva prioritera fram för att klara kostnadsökningen skulle slå på exempelvis personalkostnader istället.

Underlag till beslut

AU § 61/2024

BKUN § 18/2024

Medborgarförslag

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt arbetsutskottets förslag.

§ 49 fortsättning

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Medborgarförslaget avslås.

Diarienummer BUF.2023.286

§ 18 Medborgarförslag om extra skolmåltid

Sammanfattning

Ett medborgarförslag har inkommit gällande möjligheten att ha två rätter att välja mellan vid skollunchen. Förslagsställaren menar att det finns elever som inte äter allt som serveras och att det av det skälet borde finnas alternativ som passar fler.

Beskrivning av ärende

Generellt serveras redan idag två rätter till skollunch, ofta presenterat som ett vegetariskt alternativ. I vissa kommuner har det börjat serveras ett så kallat rent alternativ, till exempel köttbullar och pasta, för att möta behovet av specialkost på ett mer generellt plan. Kostnaden för detta är oklar.

I Strömsunds kommun styrs arbetet med måltider av en kostpolicy och den är antagen av kommunfullmäktige. I dagsläget finns inga kända planer på revidering av denna och det har heller inte kommit fram några tydliga önskemål eller krav på detta. Behövs separata lösningar för enskilda elever löses det inom verksamheten.

Ett generellt beslut om ytterligare en rätt bedöms öka kostnaderna ganska rejält och de har redan i genomsnitt ökat med 21-25% från 2020 fram till 2024. Det är medel som barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen i så fall skulle behöva prioritera fram för att klara en kostnadsökning. I praktiken skulle det innebära personalneddragningar.

Sammantaget bedöms det därför som ett mer rimligt alternativ att fortsätta som idag och ha lösningar för enskilda elever när så behövs.

Underlag till beslut

Au-protokoll § 18

Tjänsteskrivelse

Medborgarförslag

Kommunstyrelsen protokoll § 202/2023

Justerare

den 15 februari 2024

Fortsättning av § 18**Yrkande**

Ordföranden föreslår att nämnden beslutar enligt arbetsutskottets förslag.

Nämndens förslag till kommunstyrelsen

Medborgarförslaget avslås.

Beslut skickas till

Förvaltningschef

Kommunstyrelsen

Kostchef

Justerare

Medborgarförslag

Ärendenummer: #5411 | Inskickat av: Gunvor Viktoria Eleonor Ramsell (signerad) | 2023-11-25 17:55

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

Gunvor Viktoria Eleonor Ramsell

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

-

Mobiltelefon

Notifieringar

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Erbjud eleverna en extra maträtt

Ditt förslag

Beskriv ditt förslag så utförligt du kan. Ju mindre kompletteringar som behövs i efterhand ju fortare kan du få ett besked om ditt förslag.

Hej!

Jag tycker att de elever som inte äter tex gröt måste ha ett alternativ att välja på.

En del elever kan inte äta tex gröt eller fisk mm.

Att dom ska klara sig på en macka en hel dag är orimligt för att orka prestera i skolan sen.

I andra kommuner serveras de korv eller köttbullar och pasta, samtidigt som ordinarie lunch.

Den möjligheten borde barnen i våran kommun också ha.

För att kunna prestera i skolan är det viktigt att få äta sig mätt och få energi.

En skoldag är lång utan mat i magen.

Med vänlig hälsning, Eleonor

Förslag till beslut

Att erbjuda eleverna ett alternativ till skollunchen.

✓3. Medgivande

Jag godkänner att mitt namn får publiceras på internet tillsammans med mitt förslag.

Ja

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

Signering

Följande parter har signerat detta ärende.

Namn: Gunvor Viktoria Eleonor Ramsell

Person ID:

Datum: 2023-11-25 17:55

Signerad checksumma:

Diarienummer KS.2023.217 634

§ 50 Medborgarförslag om att avskaffa bemanningenheten

9 mars 2023 inkom ett medborgarförslag om att stänga ned bemanningenheten. Förslagsställaren föreslår att stänga ner bemanningenheten och låta pedagoger inom barnomsorgen själva ombesörja rekrytering av vikarier. Samt låta besparingen av att stänga bemanningen gå till barnomsorgen och skolor, så att de inte behöver stänga. Förslaget anhängiggjordes på kommunfullmäktiges sammanträde den 3 maj 2023 § 66.

Kommunstyrelsen beslutade den 25 januari 2022 om mål för bemanningen. Ett av kvalitetsmålen var att redovisa andel tillsatta arbetspass som beställs av verksamheterna.

Samma mål fanns även 2023 och den 24 oktober 2023 godkände kommunstyrelsen målredovisningen per 31 augusti 2023.

I årsredovisningen för 2023 redovisas bemanningenhetens uppklarande grad för beställningar. Totalt har 20 432 beställningar gjorts och av dessa har 16 905 tillsatts av en vikarie, en uppklarande grad på 83 procent. För förskolan i Strömsund har 90 procent av beställda pass tillsatts med vikarie (1 801 pass av 2 004), för förskolan i Hammerdal 92 procent (670 pass av 729) och för förskolan i Backe och Hoting området 87 procent (322 pass av 371).

Med anledningen av den relativt goda måluppfyllelsen så är förslaget att medborgarförslaget avslås.

Underlag till beslut

Tjänsteskrivelse

Medborgarförslag

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt upprättat förslag.

Justerare

§ 50 fortsättning

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Medborgarförslaget avslås.

Diarienummer KS.2023.217

Medborgarförslag avskaffa bemanningsenheten

Förslaget

Ett medborgarförslag om att stänga ned bemanningsenheten har lämnats in av Carl Andreas Sund och anhängiggjorts av kommunfullmäktige den 3 maj 2023. Förslagsställaren föreslår att stänga ner bemanningsenheten och låta pedagoger inom barnomsorgen själva ombesörja rekrytering av vikarier. Samt låta besparingen av att stänga bemanningen gå till barnomsorgen och skolor, så att de inte behöver stänga.

Kommunstyrelsen beslutade den 25 januari 2022 om mål för bemanningen. Ett av kvalitetsmålen var att redovisa andel tillsatta arbetspass som beställs av verksamheterna.

Samma mål fanns även 2023 och den 24 oktober 2023 godkände kommunstyrelsen målredovisningen per 31 augusti 2023.

I årsredovisningen för 2023 redovisas bemanningsenhetens uppklarande grad för beställningar. Totalt har 20 432 beställningar gjorts och av dessa har 16 905 tillsatts av en vikarie, en uppklarande grad på 83 procent. För förskolan i Strömsund har 90 procent av beställda pass tillsatts med vikarie (1 801 pass av 2 004), för förskolan i Hammerdal 92 procent (670 pass av 729) och för förskolan i Backe och Hoting området 87 procent (322 pass av 371).

Med anledningen av den relativt goda måluppfyllelsen så är förslaget att medborgarförslaget avslås.

Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut

Medborgarförslaget avslås

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Carina Wiik, Förvaltningschef BI

Bilagor

Medborgarförslag

Beslut skickas till

Förslagsläggaren

Carina Wiik, kommunledningsförvaltningen

Ingela Sonidsson, kommunledningsförvaltningen

Anette Bergqvist, kommunledningsförvaltningen

Medborgarförslag

Signeringsunderlag

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

Carl Andreas Sund

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Avskaffa bemanningsenheten

Ditt förslag

Beskriv ditt förslag så utförligt du kan. Ju mindre kompletteringar som behövs i efterhand ju fortare kan du få ett besked om ditt förslag.

Stäng ned bemanningsenheten som vikariepool för barnomsorgen. Det är alltför få vikarier inskrivna vilket skapar stress för den som är i behov av vikarier. Spara in pengar genom att stänga ned bemanningsenheten och låt pedagoger inom barnomsorgen själva ombesörja med vikarier. Låt istället ekonomiska medel gå till barnomsorg och skolor så att de inte behöver stänga.

Förslag till beslut

Strömsunds kommun beslutar att stänga ned bemanningsenheten.

✓3. Medgivande

Jag godkänner att mitt namn får publiceras på internet tillsammans med mitt förslag.

Ja

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

Diarienummer KS.2023.204 441

§ 51 Medborgarförslag om uppdatering av badhus i Strömsund

9 mars 2023 inkom ett medborgarförslag med önskemål om en allmän uppfräschning av badhuset i Strömsund, med förslag om att uppdatera med nya och fräscha trampoliner och något roligare för dom små barnen. Förslaget innehåller även synpunkter gällande ordningsregler för badkläder. Förslaget anhängiggjordes på kommunfullmäktiges sammanträde den 3 maj 2023 § 59.

Strömsunds kommun hanterar underhållsåtgärder enligt fastställd rutin och underhållsplan. Verksamheten kan också påkalla ett behov genom felanmälningar eller annan rapportering om brister. Större åtgärder hanteras i den årliga investeringsbudgeten.

Möbler och andra inventarier på badhuset, till exempel utsmyckning, är inköpta av kultur- och fritidsavdelningen och hanteras inom driftsbudgeten.

Hittills har inga förslag på investeringar lyfts fram, men utifrån medborgarförslaget kommer en statusbesiktning att göras.

Vad gäller ordningsregler i badhuset finns det regler som gör att alla badgäster ska känna en trygghet i att komma och bada. Enligt de regler som finns så ska badkläder användas om det inte är en arrangerad övning eller träning i klädsim. Badkläder kan utformas på olika sätt för att passa användaren. Här förs internt en dialog inom avdelningen så att alla badgäster ska kunna trivas när de använder simhallen.

Underlag till beslut

Tjänsteskrivelse

Medborgarförslag

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt arbetsutskottets förslag.

Justerare

§ 51 fortsättning

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Medborgarförslaget anses besvarat.

Diarienummer KS.2023.204

Medborgarförslag om uppdatering av badhuset i Strömsund

Förslaget

Ett medborgarförslag har inkommit med önskemål om en allmän uppfräschning av badhuset i Strömsund, med förslag om att uppdatera med nya och fräscha trampoliner och något roligare för dom små barnen. Förslaget innehåller även synpunkter gällande ordningsregler för badkläder. Förslagsläggaren vill vara anonym. Medborgarförslaget anhängiggjordes av kommunfullmäktige den 3 maj 2023.

Strömsunds kommun hanterar underhållsåtgärder enligt fastställd rutin och underhållsplan. Verksamheten kan också påkalla ett behov genom felanmälningar eller annan rapportering om brister. Större åtgärder hanteras i den årliga investeringsbudgeten.

Möbler och andra inventarier på badhuset, till exempel utsmyckning, är inköpta av kultur- och fritidsavdelningen och hanteras inom driftsbudgeten.

Hittills har inga förslag på investeringar lyfts fram, men utifrån medborgarförslaget kommer en statusbesiktning att göras.

Vad gäller ordningsregler i badhuset finns det regler som gör att alla badgäster ska känna en trygghet i att komma och bada. Enligt de regler som finns så ska badkläder användas om det inte är en arrangerad övning eller träning i klädsim. Badkläder kan utformas på olika sätt för att passa användaren. Här förs internt en dialog inom avdelningen så att alla badgäster ska kunna trivas när de använder simhallen.

Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut

Medborgarförslaget anses besvarat

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Carina Wiik

Bilagor

Medborgarförslag

Beslut skickas till

Förslagsläggaren

Carina Wiik, kommunledningsförvaltningen

Tomas Sjövall, barn-, kultur och utbildningsförvaltningen

Richard Persson, teknik- och serviceförvaltningen

Medborgarförslag

Signeringsunderlag

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

Adress

Telefon

Mobiltelefon

Notifieringar

Postnummer och ort

E-postadress

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Badhus

Ditt förslag

Beskriv ditt förslag så utförligt du kan. Ju mindre kompletteringar som behövs i efterhand ju fortare kan du få ett besked om ditt förslag.

Badhuset i Strömsund känns otroligt smutsigt och tråkigt.

Sen känns det inte så hygieniskt att vissa personer (utländsk härkomst) badar med "vanliga kläder" på sig heller. Så detta borde också göras något åt. Badkläder ska det vara i ett badhus och inget annat.

Förslag till beslut

Borde uppdateras med lite nya och fräscha trampoliner och något roligare för dom små barnen.

✓3. Medgivande

Jag godkänner att mitt namn får publiceras på internet tillsammans med mitt förslag.

Nej , jag medger inte

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

Diarienummer KS.2023.215 100

§ 52 Medborgarförslag om att ta hänsyn till barnkonventionen när politiska beslut fattas

9 mars 2023 inkom ett medborgarförslag om att hänsyn ska tas till barnkonventionen när politiska beslut fattas. Förslaget anhängiggjordes av kommunfullmäktige den 3 maj 2023 § 64.

Förslagsläggaren framhäver

- barns rätt till rörelse
- barns rätt till vila och fritid
- barns rätt till likvärdig utbildning
- barn ska ha rätt att uttrycka sin åsikt om beslut rör dem och att göra sin röst hörd

Förslagsläggaren ger exempel på ärenden där barnkonventionen särskilt bör beaktas, detta exempel rör förslag till omorganisation av grundskolor inom kommunen.

Barnkonventionen är svensk lag sedan 1 januari 2020, och Strömsunds kommun arbetar ständigt för att uppfylla dess artiklar. Hänsyn till barnkonventionen tas både i beslutsfattande och i tjänstepersonsorganisationens arbete med att skriva fram politiska ärenden. Som ett led i att förstärka detta arbete föreslår kommunledningsförvaltningen två åtgärder enligt nedan, och därigenom även bifall till medborgarförslaget.

- En checklista, med grund i underlag från BRIS och Rädda Barnen, tas fram för att underlätta för tjänstepersoner som skriver underlag till politiska beslut. Checklistan ska vara ett verktyg för att fastställa huruvida förslaget påverkar barn, och om förslaget i så fall är grundat i evidens och tar hänsyn till gällande lagar och antagna konventioner.

§ 52 fortsättning

- Instruktionen för tjänstepersoner som skriver tjänsteskrivelser uppdateras med en påminnelse att applicera checklistan i upprättandet av tjänsteskrivelsen.

Underlag till beslut

Tjänsteskrivelse

Medborgarförslag

Yrkande

Håkan Espmark (M) yrkar enligt upprättat förslag med ändring att medborgarförslaget anses besvarat.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

1. Medborgarförslaget anses besvarat.
2. Kommunledningsförvaltningen får i uppdrag att upprätta en checklista samt uppdatera instruktioner för tjänstepersoner som skriver tjänsteskrivelser.

Diarienummer KS.2023.215

Medborgarförslag om att ta hänsyn till barnkonventionen när politiska beslut fattas

Carl Andreas Sund har inkommit med ett medborgarförslag om att hänsyn ska tas till barnkonventionen när politiska beslut fattas. Förslaget anhängiggjordes av kommunfullmäktige den 3 maj 2023 § 64.

Förslagsläggaren framhäver

- barns rätt till rörelse
- barns rätt till vila och fritid
- barns rätt till likvärdig utbildning
- barn ska ha rätt att uttrycka sin åsikt om beslut rör dem och att göra sin röst hörd

Förslagsläggaren ger exempel på ärenden där barnkonventionen särskilt bör beaktas, detta exempel rör förslag till omorganisation av grundskolor inom kommunen.

Barnkonventionen är svensk lag sedan 1 januari 2020, och Strömsunds kommun arbetar ständigt för att uppfylla dess artiklar. Hänsyn till barnkonventionen tas både i beslutsfattande och i tjänstepersonsorganisationens arbete med att skriva fram politiska ärenden. Som ett led i att förstärka detta arbete föreslår kommunledningsförvaltningen två åtgärder enligt nedan, och därigenom även bifall till medborgarförslaget.

- En checklista, med grund i underlag från BRIS och Rädda Barnen, tas fram för att underlätta för tjänstepersoner som skriver underlag till politiska beslut. Checklistan ska vara ett verktyg för att fastställa huruvida förslaget påverkar barn, och om förslaget i så fall är grundat i evidens och tar hänsyn till gällande lagar och antagna konventioner.

-
- Instruktionen för tjänstepersoner som skriver tjänsteskrivelser uppdateras med en påminnelse att applicera checklistan i upprättandet av tjänsteskrivelsen.

Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut.

1. Medborgarförslaget bifalls.
2. Kommunledningsförvaltningen får i uppdrag att upprätta en checklista samt uppdatera instruktioner för tjänstepersoner som skriver tjänsteskrivelser.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Elin-Maria Eriksson, Verksamhetscontroller

Bilagor

Medborgarförslag

Beslut skickas till

Förslagsläggaren

Kommunledningsförvaltningen, kansli

Medborgarförslag

Signeringsunderlag

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

Carl Andreas Sund

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Ta hänsyn till barnkonventionen när politiska beslut ska fattas

Ditt förslag

Beskriv ditt förslag så utförligt du kan. Ju mindre kompletteringar som behövs i efterhand ju fortare kan du få ett besked om ditt förslag.

Ta hänsyn till barnkonventionen när politiska beslut ska fattas i Strömsunds kommun med avseende:

- barns rätt till rörelse
- barns rätt till vila och fritid
- barns rätt till likvärdig utbildning (även i skollagen)
- barn ska ha rätt att uttrycka sin åsikt om beslut rör dem och att göra sin röst hörd

Att flytta högstadium från Hammerdal till Strömsund innebär att barns rätt till rörelse blir inskränkt eftersom resorna upptar oproportionerligt med tid. Resorna från Hammerdal med byar i omnejd inskränker barns rätt till vila och fritid då dagarna blir oproportionerligt långa. Barn från Hammerdal får inte likvärdig utbildning eftersom resorna inskränker rätten till likvärdig utbildning som de barn som inte behöver resa oproportionerligt långt. Politiker i Strömsunds kommun ska lyssna till barnen när beslut som rör barn från Hammerdal ska fattas.

Förslag till beslut

Kommunen beslutar att ta hänsyn till barnkonventionen vid beslut

✓3. Medgivande

Jag godkänner att mitt namn får publiceras på internet tillsammans med mitt förslag.

Ja

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

Diarienummer KS.2023.461 332

§ 53 Motion om samiskinspirerad lekplats

Moderaterna, genom Viktoria Trewe och Eskil Ehnberg, har inkommit med en motion om att skapa en samisk inspirerad lekplats. Motionen anhängiggjordes på kommunfullmäktiges sammanträde den 7 juni 2023 § 123.

Strömsunds kommun har idag verksamhet tillsammans med Jamtli på Strömsunds hembygdsgård. Moderaterna ser att det är i kommunens intresse att fortsätta utveckla de kulturella verktyg som används och vill stärka den samiska kulturen och dess inflytande hos barn och unga.

Motionärerna föreslår därför att:

- Strömsunds kommun utreder möjligheten att skapa en samisk inspirerad lekplats.
- Kommunens samiska samordnare leder detta arbete och tar fram konkreta idéer på utformning, plats och finansiering.

Ärendet hanterades på kommunstyrelsens sammanträde den 20 februari 2024 § 27 där motionen beslutades att återremitteras med anledning av ett förtydligande kring det arbete som redan pågår via hembygdsföreningen och deras ansökan genom Leader 3sam.

Strömsunds kommun har varit en samisk förvaltningskommun sedan 2010. I och med detta så ställs det vissa krav på kommunen, till exempel att främja det samiska språket och kulturen. Språket bär på mycket känslor och kulturen är viktig för identiteten. Den samiska förvaltningssamordnaren arbetar fortlöpande med att lyfta fram den samiska kulturen och språket, bland annat genom kurser, språkbud, teater, föreläsningar, ljudstolpar, utställningar, träffar och information. En samisk lekplats skulle bidra till att synliggöra den samiska kulturen och språket. På tjänstepersons nivå har funderingar kring en samisk lekplats diskuterats sedan Östersunds kommun beviljat ett medborgarförslag i frågan.

§ 53 fortsättning

I ett möte med Leader3sam diskuterades idén om en samisk lekplats och kring möjligheterna till finansiering. Kommunen har också sedan ett antal år ett samarbete med Strömsunds hembygdsgård kring den samiska kåtan och viljan är att utöka samarbetet med en samisk lekplats. Placeringen ökar dessutom tillgängligheten, både för medborgare och besökare. Ett samarbete med en förening innebär också att det finns andra alternativ till finansiering.

Underlag till beslut

AU § 62/2024

Tjänsteskrivelse, reviderad

KS § 27/2024

Motion

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt arbetsutskottets förslag.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Motionen bifalles.

Diarienummer KS.2023.461

Svar på motion om samisk inspirerad lekplats

Moderaterna, genom Viktoria Trewe och Eskil Ehnberg, har inkommit med en motion om att skapa en samisk inspirerad lekplats. Motionen anhängiggjordes på kommunfullmäktiges sammanträde den 7 juni 2023.

Strömsunds kommun har idag verksamhet tillsammans med Jamtli på Strömsunds hembygdsgård. Moderaterna ser att det är i kommunens intresse att fortsätta utveckla de kulturella verktyg som används och vill stärka den samiska kulturen och dess inflytande hos barn och unga.

Motionärerna föreslår att:

- Strömsunds kommun utreder möjligheten att skapa en samisk inspirerad lekplats.
- Kommunens samiska samordnare leder detta arbete och tar fram konkreta idéer på utformning, plats och finansiering.

Strömsunds kommun har varit en samisk förvaltningskommun sedan 2010. I och med detta så ställs det vissa krav på kommunen, till exempel att främja det samiska språket och kulturen. Språket bär på mycket känslor och kulturen är viktig för identiteten. Den samiska förvaltningssamordnaren arbetar fortlopande med att lyfta fram den samiska kulturen och språket, bland annat genom kurser, språkbad, teater, föreläsningar, ljudstolpar, utställningar, träffar och information. En samisk lekplats skulle bidra till att synliggöra den samiska kulturen och språket. På tjänstepersons nivå har fungerat kring en samisk lekplats diskuterats ända sedan vi fick kännedom om att Östersunds kommun beviljat ett medborgarförslag.

I ett möte, gällande ett annat projekt, med Leader3sam testades idén om en samisk lekplats och ifall det skulle kunna finnas en möjlighet till finansiering. Vi har sedan ett antal år samarbete med Strömsunds hembygdsgård kring den samiska kåtan och viljan är att utöka samarbetet med en samisk lekplats. Placeringen ökar dessutom tillgängligheten, både för medborgare och besökare. Ett samarbete med en förening innebär också att det finns andra alternativ till finansiering.

Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut.

Motion bifalles.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Carina Wiik, Förvaltningschef BI

Bilagor

Motion

Beslut skickas till

Motionärerna

Carina Wiik, kommunledningsförvaltningen

Aanna Johansson-Larsson, kommunledningsförvaltningen

Motion om samiskinspirerad lekplats

Strömsunds kommun är en av de 25 kommuner i Sverige som ingår i förvaltningsområdet för samiska. I Östersunds kommun såg vi under 2022 ett medborgarförslag att skapa en samiskinspirerad lekplats, något som mottagits väldigt väl. Strömsunds kommun har idag verksamhet tillsammans med Jamtli på Strömsunds Hembygdsgård, ett samarbete mellan aktörerna för att främja kulturen.

Moderaterna i Strömsunds kommun ser att det är i kommunens intresse att fortsätta utveckla de kulturella verktyg som används och att man genom detta förslag kan stärka den samiska kulturen och dess inflytande hos barn och unga.

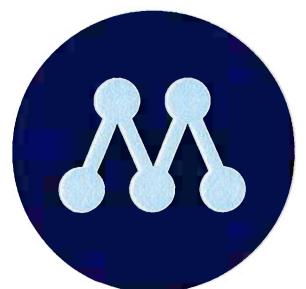
Därför yrkar Moderaterna

- Att Strömsunds kommun utreder möjligheten att skapa en samiskinspirerad lekplats.
- Att kommunens samiska samordnare leder detta arbete och tar fram konkreta idéer på utformning, plats och finansiering.

Viktorina Trane

Elisabet Andersson

Moderaterna i Strömsunds kommun



Diarienummer KS.2023.654

§ 28 Motion om att säga nej till anmälningsplikt i kommunala verksamheter

Vänsterpartiet har, genom Kristina Ström, inkommit med en motion som föreslår att kommunen bör tillskriva regeringen om att anmälningsplikt inte bör införas i kommunal verksamhet. Särskilt inte gällande pedagogisk verksamhet, fritidsverksamhet, kulturell verksamhet för barn och unga, eller socialtjänsten.

Bakgrunden är den utredning som regeringen, tillsammans med Sverigedemokraterna, beslutat om att genomföra gällande informationsplikt inom offentlig verksamhet. Denna grundar sig i Tidöavtalet där man avtalat att "kommuner och myndigheter ska vara skyldiga att informera Migrationsverket och Polismyndigheten när de kommer i kontakt med personer som vistas i Sverige utan tillstånd".

Kommunstyrelsen har skickat en skrivelse till regeringen angående att anmälningsplikt inte bör införas i kommunal verksamhet, detta genom ett initiativärende från Socialdemokraterna och Centerpartiet. Ärendet behandlades i kommunstyrelsen den 24 oktober 2023, § 183.

Underlag till beslut

AU § 33/2024

Tjänsteskrivelse

Motion med bilaga

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt arbetsutskottets förslag.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Motionen avslås.

Diarienummer KS.2023.654

Motion om att säga nej till anmälningssplikt i kommunala verksamheter

Vänsterpartiet har, genom Kristina Ström, inkommit med en motion som föreslår att kommunen bör tillskriva regeringen om att anmälningssplikt inte bör införas i kommunal verksamhet. Särskilt inte gällande pedagogisk verksamhet, fritidsverksamhet, kulturell verksamhet för barn och unga, eller socialtjänsten.

Bakgrunden är den utredning som regeringen, tillsammans med Sverigedemokraterna, beslutat om att genomföra gällande informationsplikt inom offentlig verksamhet. Denna grundar sig i Tidöavtalet där man avtalat att "kommuner och myndigheter ska vara skyldiga att informera Migrationsverket och Polismyndigheten när de kommer i kontakt med personer som vistas i Sverige utan tillstånd".

Kommunstyrelsen har skickat en skrivelse till regeringen angående att anmälningssplikt inte bör införas i kommunal verksamhet, detta genom ett initiativärende från Socialdemokraterna och Centerpartiet. Ärendet behandlades i kommunstyrelsen den 24 oktober 2023, § 183.

Kommunledningsförvaltningens föreslår således fullmäktige besluta att avslå motionen med hänvisning till beslut i initiativärendet.

Förslag till beslut i kommunfullmäktige

Motionen avslås.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Elin-Maria Eriksson, Verksamhetscontroller

Bilagor

Motion med bilaga

Beslut skickas till

Kristina Ström

Elin-Maria Eriksson, kommunledningsförvaltningen

Motion

Inskickat av: Kristina Marie Ström (signerad) | 2023-09-20 12:03

✓1. Motionen

Är du ordinarie ledamot i kommunfullmäktige?

Ja

Motionens rubrik

Observera att en motion bara får beröra ett ämne. Varje ämne blir en separat motion.

Nej till anmälningsplikt i kommunala verksamheter

Beskrivning av ärendet

Här beskriver du ditt ärende.

Förslag om att införa anmälningsplikt i offentliga verksamheter utreds just nu på uppdrag av regeringen.

Det är viktigt att vi som kommunpolitiker agerar i tid innan beslut fattas om anmälningsplikt, för att påvisa de stora

konsekvenserna förslaget skulle innebära i de kommunala verksamheterna.

Vänsterpartiet vill att denna motion bereds skyndsamt, i god tid innan utredningen om anmälningsplikt är genomförd.

Förslag till beslut

Vänsterpartiet föreslår därför att kommunfullmäktige beslutar att:

- Strömsunds kommun tillskriver regeringen om att anmälningsplikt inte bör införas i kommunal verksamhet. Särskilt inte gällande pedagogisk verksamhet, fritidsverksamhet, kulturell verksamhet för barn och unga, eller socialtjänsten

Bifoga dokument

Här kan du ladda upp och bifoga ett dokument.

 **Motion, nej till anmälningsplikt.pdf** (165 KB)

Samtliga filer ovan finns bifogade i detta dokument, se bifogade filer.

✓2. Flera motionärer

Är ni flera personer som lämnar in denna motion?

Nej

✓3. Kontaktuppgifter

Kontaktuppgifter

För- och efternamn

Kristina Marie Ström

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

Ange partipolitisk tillhörighet

Vänsterpartiet

Signering

Följande parter har signerat detta ärende.

Namn: Kristina Marie Ström

Person ID:

Datum: 2023-09-20 12:03

Signerad checksumma:



Nej till anmälningsplikt

Regeringen och Sverigedemokraterna vill att offentligt anställda inom välfärden ska anmäla papperslösa. Det är ett förslag som inte hör hemma i det fria, öppna och demokratiska samhället. Dylika förslag är något som förekommer i auktoritära stater och rena diktaturer.

I Tidöavtalet står det att det ska lämnas förslag till en ordning med "anmälningsplikt mellan Polisen och myndigheter som antas komma i kontakt med personer som befinner sig illegalt i landet". Man beskriver hur kommuner och myndigheter ska vara skyldiga att informera Migrationsverket om papperslösa i syfte att försvåra möjligheten att leva i landet utan tillstånd. Vänsterpartiet menar att det är helt orimligt att offentligt anställda inom välfärden ska ägna sig åt polisiär verksamhet. Vår personal ska inte behöva agera angivare utan ska kunna koncentrera sig på sitt uppdrag och sina arbetsuppgifter. Vår personal arbetar med människor, ett arbete som i hög grad bygger på tillit och förtroendefulla relationer. Att kräva av dem att utföra handlingar som direkt strider mot deras yrkesetiska regler och nuvarande lagstiftning är något som är helt orimligt och våra anställda ska inte tvingas till detta.

Många fackförbund och civilsamhällsorganisationer har reagerat på detta förslag om anmälningsplikt. Velfärdsanställdas uppgift är att ge personer utbildning, vård, omsorg och socialt stöd utifrån behov. Enligt t.ex. barnkonventionen har *alla* barn rätt till utbildning, lek och en meningsfull fritid. Alla människor har rätt till vård, oavsett legal status, och rätt till nödbistånd från socialtjänsten.

Förslaget om anmälningsplikt innebär stora risker för liv och hälsa inom välfärden. De människor som lever som papperslösa i Sverige kommer på grund av rädsla att avstå från att söka nödvändig vård, nödbistånd från socialtjänsten eller pedagogisk verksamhet för barnen. Det finns till exempel särskilda farhågor kring våldsutsatthet för kvinnor där socialtjänsten kan göra viktiga insatser.

Det är viktigt att vi som kommunpolitiker agera i tid innan beslutet fattas för att påvisa de stora konsekvenserna förslaget skulle innebära i den kommunala verksamheten.

Vänsterpartiet föreslår därför att kommunfullmäktige beslutar att:

- Strömsunds kommun tillskriver regeringen om att anmälningsplikt inte bör införas i kommunal verksamhet. Särskilt inte gällande pedagogisk verksamhet, fritidsverksamhet, kulturell verksamhet för barn och unga, eller socialtjänsten.

Kristina Ström

Vänsterpartiet Strömsund

Diarienummer KS.2023.703 644

§ 54 Motion om mindre barngrupper i förskolan

Vänsterpartiet, genom Kristina Ström, inkom den 10 oktober 2023 med en motion som föreslog att kommunfullmäktige ska besluta om en utredning kring möjligheten att följa Skolverkets riktvärden för barngruppers storlek i förskolan. Motionen anhängiggjordes på kommunfullmäktiges sammanträde den 15 november 2023 § 184.

Ärendet har hanterats på barn-, kultur- och utbildningsnämndens (BKUN) sammanträde den 15 februari 2024 § 19. Där beskrivs att barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen (BKUF) kontinuerligt arbetar med frågan om organiseringen i förskolan i enlighet med skollagen 8 kap. § 8. Detta sker i nära samarbete med förskolornas rektorer tillsammans med förvaltningschef. Arbetet sker genom budgetarbetet, personalplanering, organisationsplanering samt uppföljningar av dessa. Barn-, kultur- och utbildningsnämndens arbetsutskott har dessutom en gång per termin kvalitetsuppföljning med var rektor för sig.

BKUN anser därför att en utredning kring att följa Skolverkets riktvärden inte fyller en kvalitetshöjande funktion och därför föreslår avslag för motionen.

Underlag till beslut

AU § 63/2024

BKUN § 19/2024

Motion

Bilaga till motion

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt arbetsutskottets förslag.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Motionen avslås.

Diarienummer BKUN.2023.258

§ 19 Motion om mindre barngrupper i förskolan

Motionen föreslår att kommunfullmäktige ska besluta om en utredning kring möjligheten att följa Skolverkets riktvärden för barngruppers storlek i förskolan.

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen jobbar kontinuerligt med frågan om organiseringen i förskolan i enlighet med skollagen 8 kap. § 8. Det sker i nära samarbete med förskolornas rektorer. Där representeras huvudmannen av förvaltningschefen. Det sker genom budgetarbetet, personalplanering, organisationsplanering samt uppföljningar av dessa. Barn-, kultur- och utbildningsnämndens arbetsutskott har dessutom en gång per termin kvalitetsuppföljning med var rektor för sig.

Att utreda möjligheten att följa Skolverkets riktvärden fyller därför inte någon kvalitetshöjande funktion enligt förvaltningens bedömning.

Underlag till beslut

Au-protokoll § 19

Tjänsteskrivelse

Kommunfullmäktige protokoll § 184/2023

Motion om mindre barngrupper

Bilaga till motion

Yrkande

Ordföranden föreslår att nämnden beslutar enligt arbetsutskottets förslag.

Nämndens förslag till kommunfullmäktige

Motionen avslås.

Beslut skickas till

Förvaltningschef

Kommunfullmäktige

Justerare

Motion

Inskickat av: Kristina Marie Ström (signerad) | 2023-10-10 20:32

✓1. Motionen

Är du ordinarie ledamot i kommunfullmäktige?

Ja

Motionens rubrik

Observera att en motion bara får beröra ett ämne. Varje ämne blir en separat motion.

Motion om mindre barngrupper i förskolan

Beskrivning av ärendet

Här beskriver du ditt ärende.

Motion för att utreda möjlighet att följa Skolverkets riktvärden för barngruppernas storlek i förskolan.

Förslag till beslut

Att kommunfullmäktige beslutar om att utreda möjlighet att följa Skolverkets riktvärden vad gäller barngruppernas storlek i förskolan.

Bifoga dokument

Här kan du ladda upp och bifoga ett dokument.



Motion om barngrupper PDF.pdf (182 KB)

Samtliga filer ovan finns bifogade i detta dokument, se bifogade filer.

✓2. Flera motionärer

Är ni flera personer som lämnar in denna motion?

Nej

✓3. Kontaktuppgifter

Kontaktuppgifter

För- och efternamn

Kristina Marie Ström

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

Ange partipolitisk tillhörighet

Vänsterpartiet

Signering

Följande parter har signerat detta ärende.

Namn: Kristina Marie Ström

Person ID:

Datum: 2023-10-10 20:32

Signerad checksumma:



Motion om mindre barngrupper i förskolan

Idag vet man att de första levnadsåren spelar en avgörande roll för språkutvecklingen och det livslånga lärandet. Åren i förskolan är viktiga för att rusta barn med språk, kunskap, självförtroende och trygghet. Det är känt att den miljö barnen lever i under tre första levnadsåren och det språkliga lärandet som där sker där spelar en avgörande roll för lärandet framöver. Forskning visar att de barn som redan vid tre års ålder har goda språkkunskaper kommer att ha lättare att ta lära sig ytterligare språk och får på så vis ett förspång gentemot barn som tillägnat sig mindre språklig kompetens (Golinkoff, 2008)¹. Detta fenomen kallas även Matteuseffekten, de som redan har kunskap får lättare att tillägna sig ännu mer kunskap. Språket är nyckeln till lärande i de flesta av skolämnena och Vänsterpartiet vill därför att fler barn ska få så lika förutsättningar som möjligt redan från början. Detta vill vi göra genom att satsa på kvaliteten i förskolorna i Strömsunds kommun. Vi menar att barngruppernas storlek spelar en stor roll för förutsättningarna att nå en hög kvalitet i förskolan, och är på samma gång viktig för personalens arbetsmiljö. Vår personal ska inte tvingas vända ut och in på sig själva för att hålla verksamheterna flytande.

Vetskapen om de första levnadsårens avgörande betydelse för lärandet har lett till att Skolverket bestämt riktmärken för barngruppernas storlek baserat på ålder. Dessutom finns det statsbidrag att söka för att minska barngruppernas storlek.

Skolverkets riktmärken för barngruppernas storlek är:

- 6–12 barn för barn 1-3 år
- 9–15 barn för barn 4-5 år²

Förskolorna i Strömsunds kommun lider av stor personalomsättning och minskande andel personal som är utbildade till barnskötare eller förskollärare³. De senaste åren har förskolorna också tappat kompetenta förskollärare och barnskötare som idag jobbar med annat. Bara under 2022 valde 6 förskollärare att säga upp sig från sina jobb på förskolor i Strömsunds kommun. Många vittnar om hur pressat det är inom förskolorna p.g.a. hög arbetsbelastning.

Med anledning av detta motionerar Vänsterpartiet om:

- **Att Strömsunds kommun utreder möjligheterna att följa Skolverkets riktmärken för barngruppernas storlek.**

Vänsterpartiet i Strömsund genom

Kristina Ström

¹ Golinkoff, R & Hirsch-Pasek, K. (2008). How toddlers learn verbs. *Trends in Cognitive Science*, 12, s. 397-403.

² <https://www.skolverket.se/regler-och-ansvar/ansvar-i-skolfragor/ratt-till-forskola#h-Barngrupperstorlekochsammansattning>

³ <https://www.skolverket.se/skolutveckling/statistik/sok-statistik-om-forskola-skola-och-vuxenutbildning?sok=SokA&kommun=2313&vform=10&run=1>

Diarienummer KS.2023.370 439

§ 55 Motion om skapandet av en lokal klimatmålsberedning

Vänsterpartiet, genom Kristina Ström, inkom 29 april 2023 med en motion om att tillsätta en lokal klimatmålsberedning. Denna anhängiggjordes på kommunfullmäktiges sammanträde den 3 maj 2023 § 87.

Beredningen ska, enligt förslaget, bestå av politisk representation från alla partier i kommunfullmäktige och arbeta för att skapa förutsättningar att ställa om energisystem, näringsliv och kommunala verksamheter för att klara klimatförändringar. Beredningen ska även initiera satsningar för att Strömsunds kommun ska dra nytta av de nya förutsättningar klimatförändringar kan komma att innebära.

Kommunledningsförvaltningen har upprättat ett svar på motionen. I svaret redovisas nuvarande ärendeberedningsförfarande samt på vilka politiskt upprättade styrdokument miljöarbetet grundar sig.

Kommunledningsförvaltningen lämnar inget förslag till vilka beredningsgrupper som upprättas i kommunfullmäktige, eller hur miljörelaterande ärenden ska beredas annat än vad som regleras i lag. Ur ett resursfördelningsperspektiv föreslår kommunledningsförvaltningen dock kommunfullmäktige att avslå motionen med hänvisning till att nuvarande klimatomställningsarbete anses fullgott samt att politiskt beslutade styrande dokument finns upprättade.

Underlag till beslut

AU § 64/2024

Tjänsteskrivelse

Motion med bilaga

Svar på motion

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt arbetsutskottets förslag.

Justerare

§ 55 fortsättning

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Motionen avslås.

Diarienummer KS.2023.370

Motion om skapandet av en lokal klimatmålsberedning

Vänsterpartiet har, genom Kristina Ström, inkommit med en motion om att tillsätta en lokal klimatmålsberedning. Beredningen ska, enligt förslaget, bestå av politisk representation från alla partier i kommunfullmäktige och arbeta för att skapa förutsättningar att ställa om energisystem, näringsliv och kommunala verksamheter för att klara klimatförändringar. Beredningen ska även initiera satsningar för att Strömsunds kommun ska dra nytta av de nya förutsättningar klimatförändringar kan komma att innebära.

Kommunledningsförvaltningen har upprättat ett svar på motionen. I svaret redovisas nuvarande ärendeberedningsförfarande samt på vilka politiskt upprättade styrdokument miljöarbetet grundar sig.

Kommunledningsförvaltningen lämnar inget förslag till vilka beredningsgrupper som upprättas i kommunfullmäktige, eller hur miljörelaterade ärenden ska beredas annat än vad som regleras i lag. Ur ett resursfördelningsperspektiv föreslår kommunledningsförvaltningen dock kommunfullmäktige att avslå motionen med hänvisning till att nuvarande klimatomställningsarbete anses fullgott samt att politiskt beslutade styrande dokument finns upprättade.

Förslag till beslut i kommunfullmäktige

Motionen avslås.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Elin-Maria Eriksson, Verksamhetscontroller

Bilagor

Motion med bilaga

Svar på motion

Beslut skickas till

Kristina Ström

Elin-Maria Eriksson, kommunledningsförvaltningen

Diarienummer KS.2023.370

Svar på motion om skapandet av en lokal klimatmålsberedning

Sammanfattning

Vänsterpartiet har, genom Kristina Ström, inkommit med en motion om att tillsätta en lokal klimatmålsberedning. Beredningen ska, enligt förslaget, bestå av politisk representation från alla partier i kommunfullmäktige och arbeta för att skapa förutsättningar att ställa om energisystem, näringsliv och kommunala verksamheter för att klara klimatförändringar. Beredningen ska även initiera satsningar för att Strömsunds kommun ska dra nytta av de nya förutsättningar klimatförändringar kan komma att innebära.

Kommunledningsförvaltningen har upprättat ett förslag till beslut i kommunfullmäktige.

Beskrivning av ärendet

Motionärerna föreslår att en klimatmålsberedning upprättas. Beredningen ska arbeta med att ställa om verksamheter för att nå 1,5-gradersmålet, med att ställa om verksamheter för att klara klimatförändringar och med att initiera satsningar för att kommunen ska kunna dra nytta av klimatförändringarnas effekter.

Styrande dokument

Strömsunds kommuns klimatarbete regleras i dagsläget genom ett flertal styrande dokument, både lokala och regionala.

Den regionala energi- och klimatstrategin **Fossilbränslefritt 2030 Jämtlands län - energi- och klimatstrategi 2020-2030**, som upprättats av Länsstyrelsen i Jämtlands län samt av Region Jämtland Härjedalen, innehåller regionala mål. Strömsunds kommun lämnade ett yttrande när strategin fastställdes, KS § 125/2019, med bland annat följande reflektion:

"Spegler framgångsfaktorerna hur din organisation vill att länets klimatarbete bedrivs?"

De beskriver väl hur vi vill arbeta samt att de tar avstamp i att vi verkligen ser de utmaningar som finns men även de möjligheter en klimatomställning kan ge och att vi är beredda att tillsammans göra de nödvändiga förändringarna. Vi behöver dock ännu mer förstärka vårt gemensamma arbete i länet. Klimatrådet är en bra grund men arbetet i den behöver intensifieras och "snäppas upp". Strategin ger också en bra grund för vår organisations arbete med att förnya vår egen energi- och klimatstrategi."

Kommunens egen **Energi- och klimatstrategi**, reviderad av kommunfullmäktige den 26 september 2023 § 172, tar avstamp i den regionala strategin, så väl som i globala och nationella energi- och klimatmål. Den innehåller inriktningsmål för Strömsunds kommun, förslag på klimatanpassningsåtgärder samt beslut om att en handlingsplan ska upprättas. Handlingsplanen ska beskriva insatser som förvaltningarna uppmanas genomföra och följande indikatorer ska redovisas kommunstyrelsen vart annat år:

- Förbrukning av fossila drivmedel i kommunen
- Territoriella utsläpp av växthusgaser i Strömsunds kommun
- Energiförbrukning
- Installerad effekt av solkraft
- Matavfall från verksamheterna

Strategin pekar ut följande tre prioriterade inriktningsmål:

- Fossilbränslefria transporter och arbetsmaskiner år 2030
- Förnybar energi och energieffektivisering
- Hållbar konsumtion

Kommunens **miljöpolicy**, antagen i kommunfullmäktige § 121/2012, anger kommunens övergripande hållning i miljöfrågor. Där står, bland annat:

"Strömsunds kommun ska arbeta för en varaktig hållbar utveckling, vilket leder till en bra miljö för kommande generationer. Detta ska uppnås genom att:

- Den verksamhet som kommunen bedriver ska ständigt förbättras och utvecklas så att användning av energi och naturresurser sker på ett effektivt sätt och medför minimal påverkan på miljön.
- Miljöfrågor ska särskilt beaktas vid inköp och upphandling. Kommunen ska även verka för att dessa principer antas och följs av entreprenörer och leverantörer.
-
- Kommunen ska utbilda och motivera sina anställda kvinnor och män, ge information, råd och undervisning till näringsliv, offentlig sektor och allmänheten för att stärka miljömedvetenheten."

Det mest konkreta exemplet på hur kommunen arbetar med anpassning till klimatförändringar är genom planen **Klimatanpassningsplan för Strömsunds kommun 2018-2030**, fastställd av kommunfullmäktige § 72/2019. Planens syfte är att "mildra negativa effekter och/eller kostnader för kommunens verksamheter, men också att ta tillvara nya möjligheter, till följd av klimatförändringarna". Målen med klimatanpassningsarbetet, som anges i planen, är att "identifiera de verksamheter där ytterligare åtgärder krävs för att stå bättre rustade inför ett framtida klimat" samt att "integrera klimatanpassning i kommunens dagliga processer och planering i alla berörda verksamheter, för att bidra till en hållbar utveckling". I planen arbetar man utifrån RCP (Representative Concentration Pathways) vilket är olika scenarier som tagits fram utifrån koncentration av växthusgaser i atmosfären. Framförallt redovisas RCP4,5 men i underlagen finns även diagram som arbetats fram utifrån RCP8,5.

Klimatanpassningsplanen innehåller en rad lokala scenarier som kan antas uppstå utifrån RCP4,5 respektive RCP8,5, samt konsekvenser därav. Planen innehåller även tänkbara åtgärder, behov, prioriteringar samt ansvarsförhållanden.

Ärendeberedning

Samtliga ärenden som hanteras i kommunfullmäktige bereds av kommunstyrelsen, om inte särskilda skäl föreligger eller om ärendegruppen är undantaget kommunallagens beredningskrav. Under ärendeberedningen kan synpunkter och yttranden inhämtas från berörd förvaltning eller avdelning, alternativt av andra sakkunniga. Underlag och tjänsteskrivelse författas, om möjligt, av den tjänsteperson med mest kunskap om ärendet. Ärenden kan även tas upp för beslut i annan nämnd innan de går vidare till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsens arbetsutskott är arbetsgrupp i projektet Lokal utvecklingsstrateg (LUS) som gör en genomlysning av hur kommunen kan anpassa sin verksamhet för framtida demografiska förhållanden. Den avsatta budgeten för arbetet med den lokala utvecklingsstrategin är 500 000 kronor. Om man genom motionen avser en liknande arbetsgrupp, dock inriktad på klimatfrågor, torde kostnaden ligga i paritet med detta belopp.

Slutsats

Omvärldsläget gör att kommunen befinner sig i en ansträngd ekonomisk situation. Nya krav ställs på landets kommuner och prioriteringar är nödvändiga. Från tjänstemannaorganisationen lämnas inga synpunkter om vilka beredningsgrupper som upprättas i kommunfullmäktige, eller hur miljö- eller klimatrelaterade ärenden bereds annat än vad som regleras i lag. Ur ett resursfördelningsperspektiv föreslår kommunledningsförvaltningen dock kommunfullmäktige att avslå motionen med hänvisning till att nuvarande klimatomställningsarbete anses fullgott samt att politiskt beslutade styrande dokument finns upprättade.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Elin-Maria Eriksson, Verksamhetscontroller

Motion

Inskickat av: Kristina Marie Ström (signerad) | 2023-04-29 16:09

✓1. Motionen

Är du ordinarie ledamot i kommunfullmäktige?

Ja

Motionens rubrik

Observera att en motion bara får beröra ett ämne. Varje ämne blir en separat motion.

Motion om skapandet av en lokal klimatmålsberedning

Beskrivning av ärendet

Här beskriver du ditt ärende.

Motion om skapandet av en lokal klimatmålsberedning , se bifogad fil.

Förslag till beslut

se bifogad fil.

Bifoga dokument

Här kan du ladda upp och bifoga ett dokument.

 **Klimatmålsberedning Lokal.pdf** (32 KB)

Samtliga filer ovan finns bifogade i detta dokument, se bifogade filer.

✓2. Flera motionärer

Är ni flera personer som lämnar in denna motion?

Nej

✓3. Kontaktuppgifter

Kontaktuppgifter

För- och efternamn

Kristina Marie Ström

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

Ange partipolitisk tillhörighet

Vänsterpartiet

Signering

Följande parter har signerat detta ärende.

Namn: Kristina Marie Ström

Person ID:

Datum: 2023-04-29 16:09

Signerad checksumma:

Ankom: 2023-04-29 Ärende: KS.2023.370 Handling: 2059404



Motion till Strömsunds kommunfullmäktige

2023-04-27

Motion om skapandet av en lokal klimatmålsberedning

Den gröna omställningen pågår och ökar takten betänkligt. Utvecklingen inom näringslivet i Sverige, Europa och världen i stort påverkas starkt av den lagstiftning som nu kommer och som följer av bl.a Parisavtalet, att nämna finns det inom EU nyligt antagna klimatpaketet Fit for 55. Också de frivilliga åtagandena är stora vilket påverkar utvecklingen. 50% av världens samlade BNP återfinns numera i kommuner, regioner, företag och andra icke statliga organisationer som anslutit sig till FN initiativet Race to Zero som handlar om att nå nollutsläpp senast 2050.

För de kommuner som är på tårna i denna utveckling finns stora chanser att dra nytta av klimatomställningen för att skapa lokal utveckling samt underlätta för befintliga verksamheter att ställa om. Politikens roll är viktig på såväl global, nationell, regional och lokal kommunnivå för att skapa långsiktiga och stabila förutsättningar för näringslivet att ställa om samt för att bereda goda förutsättningar för nya verksamheter att etableras. Därför motionerar Vänsterpartiet om att:

- en klimatmålsberedning skapas för att bidra till långsiktigt goda förutsättningar för att Strömsund ska ställa sig bakom det genom Parisavtalet antagna 1,5 graders målet och för att hela Strömsund ska ha förutsättningar att kunna ställa om och dessutom dra nytta av klimatomställningen.

Till sin struktur bör klimatmålsberedningen vara likartad den miljömålsberedning som finns på nationell nivå med representanter från samtliga av de partier som finns i riksdagen. Det skulle för Strömsunds del innebära representanter från samtliga partier i kommunfullmäktige. Detta tjänar till att skapa förankring bland de i kommunfullmäktige representerade partierna och möjliggöra långsiktiga överenskommelser mellan partierna om en långsiktig lokal klimatpolitik oavsett framtida skiften i maktkonstellationer. Klimatmålsberedningen ska arbeta för att skapa förutsättningar att ställa om energisystem, näringsliv, kommunala verksamheter samt initiera satsningar för att Strömsund ska dra nytta av de stora förändringar klimatomställningen innebär.

För Vänsterpartiet:

Kristina Ström

Ledamot i kommunfullmäktige

*Vid frågeställningar kring motionens innehåll kontakta oss för klargöranden. Tel: 073-3647959 eller
epost kristina.strom@stromsund.se*

Diarienummer KS.2023.369 329

§ 56 Motion om personalföreträdares representation i politiska organ

Kristina Ström, Vänsterpartiet, har lämnat in en motion om tre yrkanden gällande formaliserad dialog med personalföreträdare. Motionen anhängiggjordes på kommunfullmäktige den 3 maj 2023 § 88.

Motionären föreslår följande:

- Att Strömsunds kommun ska ta fram en riktlinje för personalföreträdares medverkan i beslutande politiska organ.
- Att i reglementen för nämnderna och kommunstyrelsen göra tillägg om att personalföreträdare ska bjudas in till sammanträden med yttranderätt.
- Att personalföreträdare ska bjudas in till kommunfullmäktige minst en gång per år för att informera fullmäktiges ledamöter om anställdas situation.

Kommunledningsförvaltningen har upprättat ett svar på motionen, där respektive yrkande bemöts. Förslag till beslut är bifall till att upprätta den föreslagna riktlinjen avseende personalföreträdare i nämnder, i övrigt anses motionen besvarad.

Underlag till beslut

Tjänsteskrivelse

Motion

Svar på motion

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt upprättat förslag.

§ 56 fortsättning

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

1. En riktlinje avseende personalföreträdare i politiska nämnder upprättas.
2. Motionen anses besvarad.

Diarienummer KS.2023.369

Motion om personalföreträdares representation i politiska organ

Kristina Ström, Vänsterpartiet, har lämnat in en motion om tre yrkanden gällande formaliserad dialog med personalföreträdare. Motionen anhängiggjordes på kommunfullmäktige den 3 maj 2023 § 88.

Motionären föreslår följande:

- Att Strömsunds kommun ska ta fram en riktlinje för personalföreträdares medverkan i beslutande politiska organ.
- Att i reglementen för nämnderna och kommunstyrelsen göra tillägg om att personalföreträdare ska bjudas in till sammanträden med yttranderätt.
- Att personalföreträdare ska bjudas in till kommunfullmäktige minst en gång per år för att informera fullmäktiges ledamöter om anställdas situation.

Kommunledningsförvaltningen har upprättat ett svar på motionen, där respektive yrkande bemöts. Förslag till beslut är bifall till att upprätta den föreslagna riktlinjen avseende personalföreträdare i nämnder, i övrigt anses motionen besvarad.

Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut.

1. En riktlinje avseende personalföreträdare i politiska nämnder upprättas.
2. Motionen anses besvarad.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Carina Wiik, biträdande förvaltningschef

Bilagor

Motion

Svar på motion

Beslut skickas till

Motionären

Kommunledningsförvaltningen, HR-enheten

Kommunledningsförvaltningen, kansli

Diarienummer KS.2023.369

Motion om personalföreträdares representation i politiska organ

I Sverige regleras dialogen mellan företrädare för personal och arbetsgivarens företrädare i medbestämmandelagen som med tiden utvecklats genom arbetsdomstolens domar till att parterna tecknar kollektivavtal. För kommunerna i Sverige är Sveriges kommuner och regioner (SKR) branschorganisation och företrädar offentliga arbetsgivare. SKR tecknar i sin tur kollektivavtal med de förbund som för kommunerna är viktiga samarbetspartners. Kollektivavtal finns både centralt och lokalt. De fackliga förbund som Sveriges kommuner och regioner har tecknat kollektivavtal med kallas kollektivavtalsbärande fackförbund.

När det gäller arbetsgivarens dialog med de fackliga organisationerna regleras det i samverkansavtal. Det första samverkansavtalet kom 1992. Nuvarande centrala samverkansavtal heter SAM17. Det finns också ett lokalt samverkansavtal.

Det lokala samverkansavtalet reglerar tydligt hur arbetsgivaren och de fackliga organisationerna ska samverka. Samverkansgrupper finns på olika nivåer i vår organisation, centralt, förvaltningsnivå och områdes- eller distriktsnivå. På individnivå finns arbetsplatsträffen och sedan resultat- och utvecklingssamtalet.

Det är de fackliga organisationerna, arbetstagarorganisationerna, som utser personalföreträdare och anmäler dessa till respektive nämnd. För innevarande mandatperiod har inga personalföreträdare anmälts.

Yrkande 1

- Att Strömsunds kommun ska ta fram en riktlinje för personalföreträdares medverkan i beslutande politiska organ.

Strömsunds kommun saknar styrande dokument avseende personalföreträdare i nämnder. Upprättande av riktlinjer kan synliggöra arbetstagarorganisationernas möjlighet att utse representanter.

Yrkande nr 2

- Att i reglementen för nämnderna och kommunstyrelsen göra tillägg om att personalföreträdare ska bjudas in till sammanträden med yttranderätt.

Samtliga nämnders reglementen revideras under våren 2024 med en föreslagen text som förtydligar personalföreträdares närvarorätt i enlighet med kommunallagen. I enlighet med denna kommer personalföreträdare att kallas till sammanträden då arbetstagarorganisationerna utser sådana.

Yrkande nr 3

- Att personalföreträdare ska bjudas in till kommunfullmäktige minst en gång per år för att informera fullmäktiges ledamöter om anställdas situation

De anställda innefattar chefer och medarbetare. Ansvar för de anställda och verksamhet är reglerad i delegationsordningen. Uppföljning av verksamhet ansvarar avdelning- eller förvaltningschef för. I ansvaret ingår arbetsmiljöansvaret som också delegeras utifrån arbetsmiljölagen. Arbetsmiljölagens portal paragraf 3 kap 2 § uttrycker att arbetsgivaren ska vidta alla åtgärder som behövs för att förebygga att arbetstagaren utsätts för ohälsa eller olycksfall. I detta åligger det arbetsgivaren att faktiskt vidta åtgärder och se till att det blir genomfört. Närmaste chef har också en skyldighet att returnera arbetsmiljöarbetsuppgiften utifrån befogenhet och mandat. Vidare så innefattar detta också att arbetsgivaren ska systematiskt planera, leda och kontrollera verksamheten på ett sätt som leder till att arbetsmiljö uppfyller föreskrivna krav på en god arbetsmiljö. Detta sker genom att utreda arbetsskador, fortlöpande undersöka riskerna i verksamheten och vidta de åtgärder som behövs. Arbetsmiljön ska dokumenteras och handlingsplaner ska upprättas. Här företräds arbetstagarna av skyddsombud.

Arbetsgivaren är skyldig att följa upp verksamheten genom att arbetsgivaren ska systematiskt planera, leda och kontrollera verksamheten. Detta innefattar även arbetsmiljölagen. Verksamheten följs upp regelbundet genom det systematiska arbetsmiljöarbetet (undersöka, riskbedöma, åtgärda och följa upp). Uppföljningen rapporteras till politik på sedvanligt sätt, det vill säga genom budgetarbetet, årliga uppföljningen av

arbetsmiljö och internkontrollen. I förekommande fall behöver chef rapportera om särskild händelse. Den information som rapporteras kommer i så fall från avdelnings- eller förvaltningschef. Det innebär att rutin för återkoppling till kommunfullmäktige redan finns.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Carina Wiik, biträdande förvaltningschef

Motion

Inskickat av: Kristina Marie Ström (signerad) | 2023-04-29 16:02

✓1. Motionen

Är du ordinarie ledamot i kommunfullmäktige?

Ja

Motionens rubrik

Observera att en motion bara får beröra ett ämne. Varje ämne blir en separat motion.

Motion om personalföreträdares representation i nämnder och styrelser

Beskrivning av ärendet

Här beskriver du ditt ärende.

Motion om personalföreträdares representation i nämnder och styrelser, se bifogad fil.

Förslag till beslut

Se bifogad fil.

Bifoga dokument

Här kan du ladda upp och bifoga ett dokument.

 **Motion personalföreträdare Vänsterpartiet (1).pdf** (27 KB)

Samtliga filer ovan finns bifogade i detta dokument, se bifogade filer.

✓2. Flera motionärer

Är ni flera personer som lämnar in denna motion?

Nej

✓3. Kontaktuppgifter

Kontaktuppgifter

För- och efternamn

Kristina Marie Ström

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

E-post

Ange partipolitisk tillhörighet

Vänsterpartiet

Signering

Följande parter har signerat detta ärende.

Namn: Kristina Marie Ström

Person ID:

Datum: 2023-04-29 16:02

Signerad checksumma: 8332D595A0A33996DDE70E02B5762DCADD57D7D3

2023-04-27



Formaliserad dialog med personalföreträdare

Vänsterpartiet föreslår att Strömsunds kommun regelbundet ska bjuda in personalföreträdare till fullmäktige, nämnder samt styrelser med yttranderätt.

Vi upplever ibland att kommunanställda inte kommer till tals inför viktiga beslut i de högsta beslutande församlingarna. När kommunala verksamheter ställs inför stora problem är det viktigt att beslutsfattarna lyssnar på de anställda. Detta är en i lag reglerad rättighet, och är i enlighet med kommunallagens 7 kap. 10-19 §§.

Syftet med en formaliserad dialog med personalföreträdare är att bidra till ökad transparens och kunskap. Dialog kan exempelvis föras i anslutning till beslut om budget, verksamhetsförändringar eller viktiga principiella beslut, eller bara vid vissa förutbestämda dialogdatum.

Dialog kan ge personalföreträdare möjlighet att beskriva hur kommunanställda påverkas av beslut som till exempel omorganiseringar och besparingar.

Genom återkommande dialog med personalföreträdare kan politiska beslutsfattare få bättre insyn i de kommunanställdas arbetsvillkor och arbetsmiljö. Det skulle ge bättre förutsättningar och kunskap för att stärka nämndernas och styrelsens personalansvar.

Vi yrkar:

1. Att Strömsunds kommun ska ta fram en riktlinje för personalföreträdares medverkan i beslutande politiska organ.
2. Att i reglementen för nämnderna och kommunstyrelsen göra tillägg om att personalföreträdare ska bjudas in till sammanträden med yttranderätt.
3. Att personalföreträdare ska bjudas in till kommunfullmäktige minst en gång per år för att informera fullmäktiges ledamöter om anställdas situation.

För Vänsterpartiet:

Kristina Ström

Ledamot i kommunfullmäktige

Diarienummer KS.2024.104 042

§ 57 Bokslut och årsredovisning 2023

Niclas Liljefjäll, Veronica Hjorter-Stenklyft och Sara Strömberg, kommunledningsförvaltningen, presenterar bokslut och årsredovisning för 2023.

Kommunledningsförvaltningens ekonomienhet har upprättat bokslut och förslag till årsredovisning för år 2023. Årets redovisade resultat för kommunen blev 27,2 miljoner kronor och för den samlade kommunala koncernen 9,5 miljoner kronor.

Resultatpåverkan från de avgiftsfinansierade verksamheterna avfall, vatten och avlopp ingår med 0,8 miljoner kronor.

Andra bokslutsposter som påverkat årets resultat är nuvärdesberäkning på 0,4 miljoner kronor och ytterligare avsättning på 1,7 miljoner kronor för deponi Liden i Strömsund. Även en ny avsättning på 1,5 miljoner kronor för överklagad sanktionsavgift är gjord.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 27,0 miljoner kronor. Det är möjligt att reservera ytterligare medel till resultatutjämningsreserven (RUR) med 3,1 miljoner kronor. RUR uppgår därmed till 58,4 miljoner kronor, vilket är riktlinjens maxnivå om 6 procent av skatter och statsbidrag. Balanskravsresultatet summeras till 23,9 miljoner kronor. Inga tidigare balanskravsunderskott finns att reglera.

Underlag till beslut

Tjänsteskrivelse

Årsredovisning 2023 KS

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt upprättat förslag.

§ 57 fortsättning

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

1. Fastställa kommunens redovisade resultat till plus 27,2 miljoner kronor, och koncernens redovisade resultat till plus 9,5 miljoner kronor.
2. De avgiftsfinansierade verksamheterna avfall, vatten och avlopp, AVA, fastställs till ett nettoöverskott med 0,4 miljoner kronor för år 2023. Resultatpåverkan med minus 0,8 miljoner kronor i kommunen genom underuttag för avfall.
3. Ytterligare avsättning för deponi görs med 2,1 miljoner kronor.
4. En ny avsättning för överklagad sanktionsavgift görs med 1,5 miljoner kronor.
5. Resultatutjämningsreserven, RUR, ökar med 3,1 miljoner kronor till 58,4 miljoner kronor.
6. Fastställa balanskravsresultatet till plus 23,9 miljoner kronor, samt att inga tidigare balanskravsunderskott finns att reglera.
7. Årsredovisning och bokslut för år 2023 godkänns.

Diarienummer KS.2024.104

Årsredovisning 2023 Strömsunds kommun

Kommunledningsförvaltningen/ekonomi har upprättat bokslut och förslag till årsredovisning för år 2023. Årets redovisade resultat för kommunen blev 27,2 mnkr och för den samlade kommunala koncernen 9,5 mnkr.

Resultatpåverkan från de avgiftsfinansierade verksamheterna avfall, vatten och avlopp ingår med 0,8 mnkr.

Andra bokslutsposter som påverkat årets resultat är nuvärdesberäkning på 0,4 mnkr och ytterligare avsättning på 1,7 mnkr för deponi Liden i Strömsund. Även en ny avsättning på 1,5 mnkr för överklagad sanktionsavgift är gjord.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 27,0 mnkr. Det är möjligt att reservera ytterligare medel till resultatutjämningsreserven, RUR, med 3,1 mnkr. RUR uppgår därmed till 58,4 mnkr, vilket är riktlinjens maxnivå om 6 procent av skatter och statsbidrag. Balanskravsresultatet summeras till 23,9 mnkr. Inga tidigare balanskravsunderskott finns att reglera.

Förslag till beslut i kommunfullmäktige

1. Fastställa kommunens redovisade resultat till plus 27,2 mnkr, och koncernens redovisade resultat till plus 9,5 mnkr.
2. De avgiftsfinansierade verksamheterna avfall, vatten och avlopp, AVA, fastställs till ett nettoöverskott med 0,4 mnkr för år 2023. Resultatpåverkan med minus 0,8 mnkr i kommunen genom underuttag för avfall.
3. Ytterligare avsättning för deponi görs med 2,1 mnkr.
4. En ny avsättning för överklagad sanktionsavgift görs med 1,5 mnkr.
5. Resultatutjämningsreserven, RUR, ökar med 3,1 mnkr till 58,4 mnkr.
6. Fastställa balanskravsresultatet till plus 23,9 mnkr, samt att inga tidigare balanskravsunderskott finns att reglera.
7. Årsredovisning och bokslut för år 2023 godkänns.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Niclas Liljefjäll, Ekonomichef och Veronica Hjorter Stenklyft, Ekonomistrateg

Bilagor

Årsredovisning 2023

Årsredovisning 2023

Strömsunds kommun

Beslutsunderlag kommunfullmäktige
25 april 2024



Strömsunds
Kommun
Stræjmien tjælte



Innehållsförteckning

Inledning

Kommunstyrelsens ordförande	3
Befolkning	4
Organisation	5
Kort information om kommunens verksamheter	5–6
Ord- och begreppsförklaringar	7

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling	8
Den kommunala koncernen	9–12
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	13–18
Händelser av väsentlig betydelse	18–19
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	19–23
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	23–39
Balanskravsresultat	39–40
Väsentliga personalförhållanden	40–48
Förväntad utveckling	49–51

Finansiella rapporter

Resultaträkningar	52
Balansräkningar	53
Kassaflödesanalyser	54
Noter	55–67
Driftredovisning för nämnder och verksamheter	68
Investeringar	69–72

Verksamhetsredovisning

Redovisning av mål	73–81
Ansvariga i förvaltningsorganisationen	82
Sammanställning samtliga förvaltningar	83
Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen	84
Kommunledningsförvaltningen	85–86
Teknik- och serviceförvaltningen	87–89
Framtids- och utvecklingsförvaltningen	90–91
Miljö- och byggavdelningen	92–93
Kultur- och fritidsavdelningen	94–95
Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen	96–97
Vård- och socialförvaltningen	98–99
Närvård Frostviken	100
Revisionen	101
Valnämnden	101
Bredband	102
Särredovisning – AVA (avfall, vatten och avlopp)	103–105

Dotterbolag

Strömsunds energi AB	106–108
Strömsunds hyresbostäder AB	109–111
Jämtlands räddningstjänstförbund	112–114

Kommunstyrelsens ordförande

Det händer mycket i vår omvärld och vi påverkas av oroligheter runt omkring oss. Kriget i Ukraina fortsätter med alla dess konsekvenser och lidande, situationen på Gazaremsan likaså. Attacker som stör verksamheter hos myndigheter och företag i Sverige är vår nya lägesbild. Vi förbereder oss för kris och krig. Under året har mycket resurser lagts på just arbetet med beredskap och civilt försvar. Vi närmar oss ett medlemskap i Nato och planerar för vår roll i värdlandsstödet.

Den ekonomiska situationen i kommunen har varit utmanande. Alla verksamheter har kämpat för att klara av kostnadsutvecklingen. Livsmedel, drivmedel och el har blivit mycket dyrare, vilket påverkar flera av våra kommunala verksamheter. Även företag i kommunen påverkas och i våras gick Attacus betonghus i konkurs och anställda i Hammerdal och Strömsund blev uppsagda. Det kan vara en anledning till att befolkningsminskningen under 2023 blev större än väntat.

Ett sätt att effektivisera den kommunala servicen är att införa e-tjänster av olika slag. Under året har vi inrättat 24 nya e-tjänster. Bredbandsutbyggnaden fortsätter i den omfattning som ekonomin tillåter. I december kom beslut om Post- och telestyrelsens, PTS, bredbandsstöd på 12 mnkr för utbyggnad i två nya områden i kommunen. Under 2023 har vi byggt fiber i Lövberga, Rossön, Näsviken-Öhn och i Gäddede.

Under året har länets kommuner gått samman och bildat Kommunförbundet Jämtland Härjedalen. Det primärkommunala samverkansarbetet flyttas därmed över från Region Jämtland Härjedalen till kommunförbundet.

2024 firar Strömsunds kommun 50 år! Vid kommunsammanslagningen 1974 var vi cirka 17 800 invånare. Idag är vi ungefär 11 100 invånare. Den urbana normen har gjort att befolkningen i städerna har ökat på bekostnad av övriga kommuner i landet. När befolkningen minskar blir även skatteintäkterna och statsbidragen till kommunen lägre. En ohållbar ekvation då kommunens uppdrag är detsamma som för kommuner med ett stort befolkningsunderlag och stort skatteunderlag. Vi är alltså färre som ska bekosta den service som kommunen har i uppdrag att utföra.

En enig kommunstyrelse har beslutat att starta upp det nödvändiga omställningsarbetet genom att ta fram en Lokal Utvecklingsstrategi för Strömsunds kommun, LUS. Syftet är att ställa om för en ny demografisk situation och skapa utrymme för utveckling. Detta arbete kommer att fortsätta under 2024 och bli vägledande för politiker och chefer i omställningsarbetet.

Befolkning i kommunen 2023

Befolkning per 31 dec

	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Folkmängd	11 113	11 397	11 473	11 488	11 605	11 703	11 791
varav kvinnor	5 340	5 484	5 507	5 517	5 561	5 623	5 653
varav män	5 773	5 913	5 966	5 971	6 044	6 080	6 138
Förändring invånare	-284	-76	-15	-117	-98	-88	-18
Födelsenetto	-108	-90	-83	-80	-56	-54	-65
varav kvinnor	-54	-47	-34	-32	-37	-13	-29
varav män	-54	-43	-49	-48	-19	-41	-36
Flyttningsnetto	-184	0	66	-39	-44	-32	39
varav kvinnor	-92	20	25	-14	-26	-16	22
varav män	-92	-20	41	-25	-18	-16	17

Åldersfördelning 2023

	Kvinnor	Män	Totalt	Kommun	Riket
0 - 6 år	352	346	698	6%	8%
7-15 år	552	520	1 072	10%	11%
16-19 år	199	201	400	4%	5%
20-24 år	202	262	464	4%	6%
25-44 år	995	1 238	2 233	20%	26%
45-64 år	1 334	1 428	2 762	25%	24%
65-79 år	1 156	1 347	2 503	23%	15%
80 - år	550	431	981	9%	6%
Totalt	5 340	5 773	11 113	100%	100%

Invånare per distrikt 2023

	Kvinnor	Män	Totalt
Alanäs	126	171	297
Bodum	230	281	511
Fjällsjö	380	394	774
Frostviken	354	402	756
Gåxsjö	103	129	232
Hammerdal	980	1 126	2 106
Ström	2 524	2 545	5 069
Tåsjö	634	707	1 341
Totalt	5 331	5 755	11 086

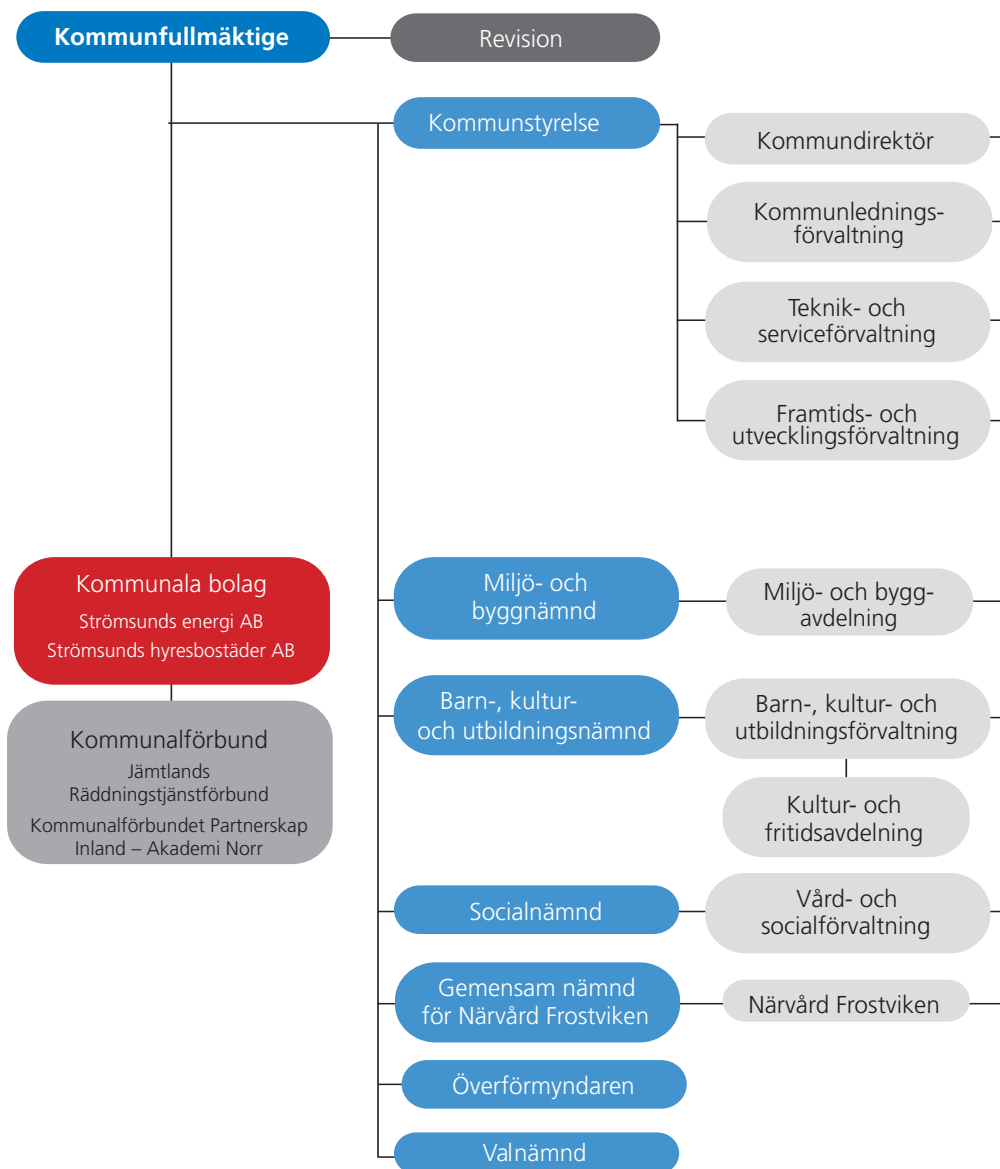
För 27 personer saknas information om distriktstillhörighet.



Finansiella nyckeltal koncern per invånare

	2023	2022	2021	2020	2019
Årets resultat, mnkr	9	37	22	29	1
Årets resultat, kr/invånare	852	3 216	1 937	2 566	64
Eget kapital, mnkr	437	427	391	356	317
Eget kapital, kr/invånare	39 317	37 506	34 062	31 020	27 330
Nettoinvesteringar, mnkr	136	54	43	46	84
Nettoinvesteringar, kr/invånare	12 272	4 735	3 730	4 028	7 255
Pensionsskuld, mnkr	176	170	116	122	132
Pensionsskuld, kr/invånare	15 863	14 895	10 080	10 594	11 349
Borgensåtagande, mnkr	16	17	17	18	17
Borgensåtagande, kr/invånare	1 481	1 487	1 525	1 567	1 504
Förpliktelsebelopp, mnkr	858	727	696	695	668
Förpliktelsebelopp, kr/invånare	77 175	63 749	60 673	60 498	57 522

Organisationsschema



Mandatfördelning

Kommunfullmäktiges ledamöter 2023–2026:



Socialdemokraterna, 13
6 kvinnor, 7 män



Centerpartiet, 5
2 kvinnor, 3 män



Moderaterna, 8
4 kvinna, 4 män



Rättvis demokrati, 1
1 kvinna



Sverigedemokraterna, 6
1 kvinna, 5 män



Vänsterpartiet, 2
1 kvinna, 1 man

Totalt: 35 st
15 kvinnor, 20 män

Ersättare: 20 st

Kort information om kommunens verksamheter

Kommunledningsförvaltning

Kommunstyrelsens tjänstemannastab och ledningsstöd. Förvaltningen hjälper till att leda, samordna och följa upp verksamheten i nämnder, förvaltningar och bolag samt verkställer och genomför kommunstyrelsens beslut.

Här finns kommunens centrala administration med kansli, HR, löner och ekonomi. Även Strömsund turism samt Överförmyndaren ingår. Överförmyndaren är en kommunal myndighet som ska förhindra att rättsförluster drabbar personer som inte själva kan ta tillvara sin rätt. De kontrollerar hur förmyndare, gode män

och förvaltare sköter sina uppdrag.

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltning

Ansvarar för förskola, grundskola samt kultur- och fritidsfrågor. I kommunen finns sju rektorsområden med nio grundskolor, 16 förskolor samt fritidshem.

Kultur- och fritidsavdelningen arrangerar tillsammans med studieförbund och föreningar olika aktiviteter i kommunen.

Teknik- och serviceförvaltning

Sköter drift och underhåll av kommunens fastigheter, va-anläggningar, gator, vägar

och parker. Förvaltningen sköter utredningar, insamling av avfall, projektering och upphandling samt genomför ny-, om- och tillbyggnad av kommunens fastigheter samt anläggningar.

I uppdraget ingår att förvalta kommunens skog, att ansvara för teknisk beredskap, tjänsteperson i beredskap samt köpa och sälja mark och fastigheter.

Förvaltningen ansvarar för försäkringsavtal, lokalvård, kostverksamhet, färdtjänst-ärenden, bostadsanpassning, reception, kundtjänst och IT.

Framtids- och utvecklingsförvaltning

Ansvarar för att utveckla kommunen och dess invånare genom att samordna satsningar på kompetenshöjning, tillväxt och samhällsutveckling. Näringslivsfrågor ingår i förvaltningens uppdrag liksom gymnasieskolan, Lärcentrum och Akademi Norr.

Förvaltningen ansvarar för inflyttarservice och integrationsservice. Här finns de flesta EU-projekt med kommunal medfinansiering.

Vård- och socialförvaltning

Förvaltningen vänder sig till invånare som på grund av sjukdom och/eller funktionsnedsättning inte själva klarar av den dagliga livsföringen samt har behov av hälso- och sjukvård som ligger inom kommunens

ansvarsområde för hemsjukvård. Förvaltningen vänder sig även till barn, unga och familjer med behov av skydd och stöd, personer med beroendeproblematik, psykisk ohälsa eller försörjningsproblem.

Miljö- och byggavdelning

Sköter tillsyn och beslutar om tillstånd inom områdena miljö, hälsoskydd och livsmedel. Man handlägger och beslutar om bygglov, bygganmälan och strandskyddsdispens, samt upprättar detalj- och översiktsplaner. Avdelningen sköter handläggning och tillsyn enligt regelverken för serveringstillstånd, folköl- och tobaksförsäljning, samt handel med vissa receptfria läkemedel.

Närvård Frostviken

Närvård Frostviken erbjuder primärvård vid hälsocentral, ambulans, särskilt boende, gemensamhetsboende, personliga assistentgrupper, hemtjänst, hemsjukvård och fotvård. Uppgiften är att genom samordning av resurser genomföra en nära, god och kostnadseffektiv vård till medborgarna i Frostviken. Uppagningsområdet är 45 kvadratmil stort.

Närvård Frostviken är ett samarbete mellan Strömsunds kommun och Region Jämtland Härjedalen. En närvårdsnämnd styr arbetet, där sitter tre ledamöter från vardera huvudman.

Kommunala bolag

Strömsunds energi AB

Strömsunds energi AB grundades 1982 och har drygt 470 fjärrvärmeabonnenter i Strömsund, Hammerdal, Gäddede, Hoting, Backe, Rossön och Kyrktåsjö.

Strömsunds hyresbostäder AB

Kommunens allmännyttiga bostadsbolag grundat 1997. Bolaget har lägenheter i Strömsund, Hammerdal, Hoting, Backe, Rossön och Gäddede. Totalt handlar det om cirka 930 lägenheter. Bolaget hyr även ut lokaler, garage, carportar och parkeringsplatser.

Ord- och begreppsförklaringar

Anläggningstillgångar

Fast och lös egendom för stadigvarande innehav

Eget kapital

Skillnaden mellan tillgångar, skulder och avsättningar

Kapitalkostnader

Internränta och avskrivningar

Koncernredovisning

Redovisar kommunen och dess kommunala bolag som en enhet, de koncerninterna transaktionerna tas bort

Likviditet

Betalningsberedskap på kort sikt

Långfristiga skulder

Skulder överstigande ett år

Nettoinvesteringar

Investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag

Nettokostnader

Kostnader efter avdrag för bidrag, avgifter och ersättningar

Omsättningstillgångar

Lös egendom som inte är anläggningstillgång

Soliditet

Betalningsförmåga på lång sikt, långsiktig finansiell styrka

Definitioner

Kassalikviditet

Kortfristiga fordringar, kortfristiga placeringar, kassa och bank delat med kortfristiga skulder

Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar

Kassaflöde från löpande verksamhet delat med nettoinvesteringar

Soliditet inklusive pensionsförpliktelser

Eget kapital minus nettoansvarsförbindelse pension delat med tillgångar

Årsarbetare

Antal närvarotimmar delat med 1 760 timmar för heltidsmått

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Strömsunds kommuns verksamhet det gångna året. Fokus är den kommunala koncernen som visar den samlade kommunala verksamheten oberoende av hur kommunen har valt att organisera sin verksamhet i förvaltnings- eller bolagsform.

1 Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen redovisade ett resultat på 9 mnkr för verksamhetsåret 2023. I tabellen visas en översikt över verksamhetens utveckling.

Den kommunala koncernen

mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	314	307	312	307	314
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	-1 269	-1 190	-1 178	-1 132	-1 142
Årets resultat	9	37	22	29	1
Soliditet, %	39	44	43	41	39
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser, %	24	27	25	22	19
Investeringar netto	136	54	43	46	84
Självfinansieringsgrad, %	59	126	119	193	60
Långfristig låneskuld	201	126	107	112	108
Antal anställda	1 471	1 502	1 504	1 452	1 444
Investeringar per invånare, kr	12 272	4 735	3 730	4 006	7 255

Pensionsredovisningen är omställd till blandmodell från år 2020, vilket medför en översikt över utfall som inte överensstämmer med den ekonomiska styrningen och budgeteringen för år 2019.

Kommunen

mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Antal invånare 31 december	11 113	11 397	11 473	11 488	11 605
Kommunal skattesats, %	23,22	23,22	23,22	23,22	23,22
Verksamhetens intäkter	242	241	247	240	247
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	-1 184	-1 123	-1 107	-1 069	-1 080
Skatteintäkter och statsbidrag	973	922	889	857	832
Årets resultat	27	39	29	26	-3
Soliditet, %	46	47	46	42	40
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser, %	25	25	21	16	12
Investeringar netto	60	31	25	33	47
Självfinansieringsgrad, %	131	210	145	270	84
Långfristig låneskuld	0	0	0	0	0
Långfristig skuld övrigt	64	54	50	45	46
Antal anställda	1 449	1 480	1 482	1 430	1 419

Pensionsredovisningen är omställd till blandmodell från år 2020, vilket medför en översikt över utfall som inte överensstämmer med den ekonomiska styrningen och budgeteringen för år 2019.

Det redovisade resultatet för 2023 är 9 (37) mnkr för den samlade kommunala verksamheten. Det är främst ökade skatteintäkter och statsbidrag som bidrar till det.

Vi hade en större befolkningsminskning än vi hade budgeterat för, en minskning med 101 invånare per 1 november 2022 mot budgetens minus 50, vilket påverkade våra skatteintäkter och statsbidrag negativt. Trots det fick vi tack vare en ökad skatteunderlagsutveckling 2023 ett större överskott.

Det höga kommunresultatet på 27 (39) mnkr har återigen skjutit fram behov av extern nyupplåning för delar av kommunens investeringar, medan fjärrvärmebolaget har investerat och nyupplånat enligt plan. Soliditeten för koncernen har därmed sjunkit med tre procentenheter och uppgick till 24 (27) procent inklusive det totala pensionsåtagandet. Pensionsåtagandet är reducerat med kommunens tryggnad i pensionsstiftelsen.

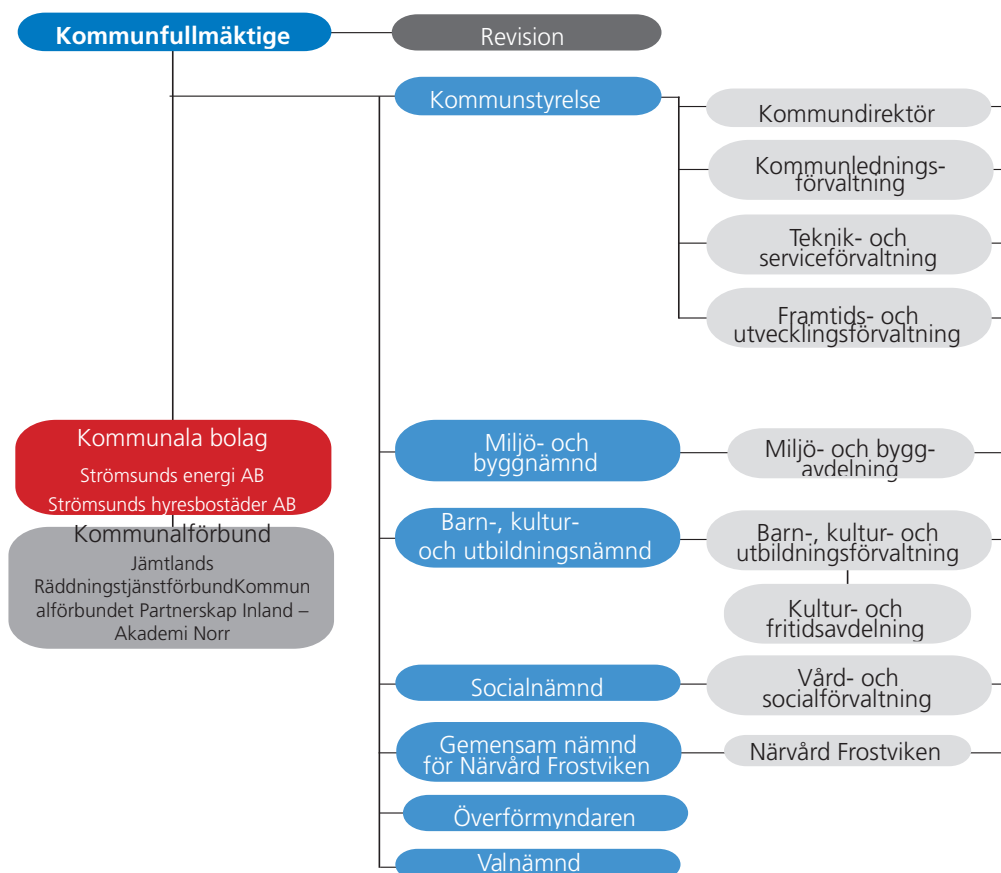
Strömsunds utmaning är att balansera behov av investeringar mot kostnadsökningar inom driften av verksamheterna. Större investeringar i koncernen, främst inom fjärrvärmeverksamheten, har försämrat soliditeten och självfinansieringsgraden för investeringarna. Vårt utgångsläge är bra då vår totala låneskuld är låg och det finns obeskattade reserver i bolagen. Den finansiella risken i koncernen är på väg att öka.

2 Den kommunala koncernen

Den samlade kommunala verksamheten bedriver vi i kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation och i två helägda dotterbolag, Strömsunds hyresbostäder AB och Strömsunds energi AB (namnändrat från Jämtlands värme AB). Inga förändringar är gjorda under året. Strömsunds kommun ingår i även i Jämtlands Räddningstjänstförbund med 13,66 procent. Förbundet är inte inkluderat i koncernsammanställningen. Övriga mindre ägarandelar finns under avsnittet Finansiella rapporter, not 15 Aktier och andelar. Andra betydande avtal för samverkan har vi med den gemensamma nämnden för upphandling, GNU, med samtliga kommuner i länet samt några bolag och förbund. Med kommunerna Sollefteå och Ragunda samarbetar vi kring lönehantering och telefonväxel.

Kommunen har en mycket liten omfattning av privata utförare. Vi har för närvarande en kooperativ förskola. En översikt av den kommunala verksamheten visas i organisationsschemat nedan.

Organisationsschema



Kommunala förvaltningar

Kommunledningsförvaltningen

Förvaltningen är kommunstyrelsens tjänstepersonsstab och ledningsstöd. Förvaltningen hjälper till att leda, samordna och följa upp verksamheten i nämnder, förvaltningar och bolag samt verkställer och genomför kommunstyrelsens beslut.

Förvaltningen är kommunens centrala administration där kansli, HR, löner och ekonomi ingår. Även Strömsund turism tillhör förvaltningen. Deras huvuduppdrag är att driva Folkets hus och Strömsunds camping samt att bland annat samordna insatserna inom turismområdet. Överförmyndaren är också organiserad under förvaltningen. Det är en kommunal myndighet som ska förhindra att rättsförluster drabbar personer som inte själva kan ta tillvara sin rätt. Överförmyndaren kontrollerar också hur förmyndare, gode män och förvaltare sköter sina uppdrag.

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltning

Förvaltningen ansvarar för förskola, grundskola samt kultur- och fritidsfrågor. I kommunen finns sju rektorsområden med nio grundskolor i varierande storlek. Barnomsorgen innebär ansvar för 16 förskolor samt fritidshem och stöd till kooperativ.

Kultur och fritid arrangerar tillsammans med studieförbund och föreningar olika aktiviteter i kommunen.

Teknik- och serviceförvaltning

Förvaltningen sköter drift och underhåll av kommunens fastigheter, va-anläggningar, gator, vägar och parker. Förvaltningen utför utredningar, projektering och upphandling, insamling av avfall samt genomför ny-, om- och tillbyggnad av kommunens fastigheter samt anläggningar.

I uppdraget ingår att förvalta kommunens skog, att ansvara för teknisk beredskap, tjänsteperson i beredskap samt köpa och sälja mark och fastigheter. Ett viktigt uppdrag är även åtgärder för bostadsanpassning.

Förvaltningen ansvarar för försäkringsavtal, lokalvård, kostverksamhet, färdtjänstären, reception, kundtjänst, säkerhetsfrågor och IT.

Framtids- och utvecklingsförvaltning

Förvaltningen ansvarar för att utveckla kommunen och dess medborgare genom att samordna satsningar på kompetenshöjning, tillväxt och samhällsutveckling. Gymnasieskolan ligger inom ansvarsområdet liksom Lärcentrum och Akademi Norr.

Förvaltningen ansvarar för inflyttarservice och flyktingmottagning. De flesta EU-projekt med kommunal medfinansiering är sorterade här. Näringslivsfrågor ingår även i förvaltningens ansvarsområde.

Vård- och socialförvaltning

Förvaltningen vänder sig till invånare som på grund av sjukdom och/eller funktionsnedsättning inte själva klarar av den dagliga livsföringen samt har behov av hälso- och sjukvård som ligger inom kommunens ansvarsområde för hemsjukvård.

Förvaltningen vänder sig även till barn, unga och familjer med behov av skydd och stöd, personer med beroendeproblematik, psykisk ohälsa eller försörjningsproblem. De ansvarar även för kommunens arbetsmarknadsenhet, AME, vilken från och med 2024 övergår till framtids- och utvecklingsförvaltningen.

Miljö- och byggavdelning

Avdelningen sköter tillsyn och beslutar om tillstånd inom miljö-, hälso-skydds- och livsmedelsområdet. Medarbetarna handlägger och beslutar om bygglov, bygganmälan och strandskyddsdispens, samt upprättar detalj- och översiktsplaner. Inspektioner, kontroller, information och rådgivning är viktiga arbetssätt.

Underhåll av byggnads- och adressregister, samt kommunens arbete med geografiska informationssystem, GIS, ingår också. Avdelningen sköter även handläggning och tillsyn enligt regelverken för serveringstillstånd, folköl- och tobaksförsäljning, samt handel med vissa receptfria läkemedel.

Närvård Frostviken

Närvård Frostviken erbjuder primärvård vid hälsocentral, ambulans, särskilt boende, gemensamhetsboende, hemtjänst, hemsjukvård och fotvård. Uppgiften är att genom samordning av resurser genomföra en nära, god och kostnadseffektiv vård till medborgarna i Frostviken. Upptagningsområdet är 45 kvadratmil stort. Närvård Frostviken är ett samarbete mellan Strömsunds kommun och Region Jämtland Härjedalen.

Kommunala bolag

Strömsund har valt att driva bostadsverksamhet och fjärrvärmeproduktion i bolagsform av organisatoriska och ekonomiska skäl då dessa verksamheter är konkurrensutsatta samt ska drivas på affärsmässiga grunder. Bolagen styrs av ägardirektiv från kommunfullmäktige, och leds av politiskt tillsatta styrelser. Samverkan sker med kommunen för bland annat finansiella frågor, kris- och ledningsgrupp, HR-stöd och upphandling.

Strömsunds energi AB

Strömsunds energi AB grundades 1982 och har drygt 470 fjärrvärmeabonnenter i Strömsund, Hammerdal, Gäddede, Hoting, Backe, Rossön och Kyrktåsjö. Under 2023 gjorde bolaget ett namnbyte från Jämtlandsvärme AB till Strömsunds energi AB.

Strömsunds hyresbostäder AB

Kommunens allmännyttiga bostadsbolag grundades 1997, efter att ha drivits i stiftelseform tidigare. Bolaget har lägenheter i Strömsund, Hammerdal, Hoting, Backe, Rossön och Gäddede. Totalt är det cirka 930 lägenheter. Bolaget hyr även ut lokaler, garage, carportar och parkeringsplatser.

Koncernöversikt 2023

Nedanstående schema visar en samlad bild över de ekonomiska engagemangen mellan kommunkoncernens olika enheter.

tkr	Ägarandel	Resultat enligt årsredov.	Villkorat aktieägartillskott		Koncernbidrag		Utdelning		Försäljning		Borgen	
			Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Given	Mottagna	Köpare	Säljare	Givare	Mottagare
Strömsunds kommun	100%	27 208	32 500		19 571			255	15 913	8 380	200 800	
Strömsunds hyresbostäder AB	100%	-6 230		32 500					14 617	4 596		71 300
Strömsunds energi AB	100%	-5 989					255		1 209	18 276		129 500
Jämtlands räddningstjänstförbund *	13,66%	-3 382				19 571			238	725		

* ingår inte i koncernredovisningen

3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

För att förstå Strömsunds resultat och ställning är det en bra utgångspunkt att ha kunskaper om riskerna i kommunkoncernen och kommunen.

Omvärldsrisker

Den ekonomiska återhämtningen efter pandemiåren har ersatts av kris- och krigstillstånd i vår omvärld. Nu pågår istället upprustning av vårt nationella försvar och säkerhetsskyddarbete. Under året har Sverige tagit sig igenom en skyhögt inflation och ökade räntor till följd. Om tillbakagången av inflationen är bestående inväntar vi att Riksbanken påbörjar en räntesänkning.

Befolkning och demografi

Strömsunds kommuns befolkning uppgick till 11 113 (11 397) invånare vid årsskiftet 2023. Under 2023 minskade befolkningen med 284 (76) personer. Befolkningsminskningen har under den senaste femårsperioden legat på en genomsnittlig årlig minskning på 1,0 procent eller 118 personer. Det är främst födelsenettot som är negativt.

Befolkning					
per 31 december	2023	2022	2021	2020	2019
Antal invånare	11 113	11 397	11 473	11 488	11 605
-Förändring antal	-284	-76	-15	-117	-98
-Förändring,%	-2,5	-0,7	-0,1	-1,0	-0,8
per 1 november (till skatter och bidragsber.)	2023	2022	2021	2020	2019
Antal invånare	11 139	11 391	11 492	11 495	11 643
-Förändring antal	-252	-101	-3	-148	-42
-Förändring,%	-2,2	-0,9	0,0	-1,3	-0,4

Strömsunds kommun tillhör kommungruppen *Landsbygdskommun* enligt Sveriges Kommuner och Regioners, SKR:s, definition. Vi har enligt definitionen ingen besöksnäring eller närhet till större stad. Andelen invånare i åldersgruppen över 65 år är 10 procentenheter högre än rikssnittet, samtidigt som andelen barn och unga är 5 procentenheter under och andelen i arbetande ålder är 6 procentenheter under rikssnittet. Se fler befolknings- tabeller under avsnittet Inledning.

Sverige står inför en kommande demografisk utmaning då befolkningsprognoser från SCB visar att gruppen äldre än 80 år ökar stort samtidigt som det föds färre barn. Många olika sektorer visar dessutom kommande brist på rätt arbetskraft då den förvärvsarbetande andelen i befolkningen inte ökar tillräckligt mycket. Tidigare framskrivningar har pekat på en särskilt påfrestande minskning för landsbygdskommuner. Kommunen arbetar intensivt med kompetensförsörjning. Se vidare under kapitel 10 Väsentliga personalförhållande.

Oavsett utvecklingen i den egna kommunen, kommer problematiken att bestå då kostnadsökningen kommer att utjämnas mellan kommunerna. Utmaningen ligger i att både finansiera de förändrade behoven som att förse verksamheten med personal. Detta kommer att kräva både prioriteringar, förändrat arbetssätt och ny finansiering. Inför omställningsarbetet har kommunstyrelsen under början av 2023 beslutat om framtagna av en lokal utvecklingsstrategi, LUS, vilken ska vara klar under 2024.

Utbildning

Kommunens invånare har en lägre utbildningsnivå än riket. 26 procent av befolkningen mellan 25 och 64 år har en eftergymnasial utbildning, medan rikssnittet ligger på 46 procent. Vi ligger under både länet och kommungruppen Landsbygdskommun. Skillnaden mellan kvinnor och män är även här betydligt större i jämförelsen.

Gymnasieelever med examen inom tre år är 62 procent mot rikets 69 procent. Det är oförändrade siffror mot föregående år. Vi ser redan nu statistik för skolan att vi 2023 förbättrat oss till 67 procent och riket till 71 procent. Jämför vi oss med riket med examen inom fyra år ligger Strömsund cirka 4 procentenheter under rikets snitt på 74 procent, tyvärr en försämring mot föregående år då vi låg 5 procentenheter över rikssnittet. Alla nyckeltalen avser 2022, källa www.kolada.se.

Finansiella risker

Fullmäktige har beslutade riktlinjer för finansverksamheten inom kommunkoncernen. Finanspolicyn för kommunen och de två kommunala bolagen Strömsunds hyresbostäder AB och Strömsunds energi AB har inga betydande avvikelser, men kapital- och räntebindningen under ett år är överviktad och över fem år underviktad för bostadsbolaget. Under mars 2024 har bolaget omsatt ett lån på 5,5 mnkr, och därmed förbättrat fördelningen. Fjärrvärmebolagets stora nyupplåning på totalt 89 mnkr under 2022-2023 har medfört en god spridning av den finansiella risken, tyvärr i en tid med ett högt ränteläge. Riktlinjerna för koncernens finansverksamhet kommer att uppdateras under 2024.

Koncernens upplåning består endast av bolagens lån sedan 2009, och uppgår till 201 (132) mnkr. Det är byggnationen av den nya fjärrvärmeanläggningen som har ökat upplåningen. För bolagen har kommunen gått i borgen, och risken bedöms som relativt låg. Kommunen har ytterligare borgensåtagande på cirka 16 (17) mnkr, varav större delen avser borgen för en bostadsrättsförening sedan 90-talet. Under året har inga nya beslut om borgensåtagande tillkommit. Vi har heller inte infriat något borgensåtagande.

Borgensåtagande

mnkr	Åtagande per 31 dec	Beviljat utrymme	Kapital- bindning	Ränte- bindning	Snittränta 2023
Strömsunds hyresbostäder AB	71	100	1,66 år	1,65 år	2,27%
Strömsunds energi AB	130	140	5,06 år	5,06 år	2,92%
Övriga	16	16			
Summa:	217	256			

Pensionsförpliktelser

Kommunkoncernen har ett omfattande pensionsåtagande på 501 (474) mnkr, där hela åtagandet avser kommunen.

Förvaltningsberättelse

Pensionsförpliktelse

mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	312	283	275	262	252
a. Avsättning inkl. särskild löneskatt	142	116	108	97	86
b. Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	170	167	167	166	166
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	39	40	40	43	47
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	150	151	163	174	183
4. Summa pensionsförpliktelse	501	474	478	479	482
Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde					
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	49	53	60	62	65
a. varav överskottsmedel	1	4	8	7	6
6. Totalt kapital pensionsstiftelse	276	252	302	261	249
7. Finansiella placeringar	-	-	-	-	-
8. Summa förvaltade pensionsmedel	325	304	362	323	314
Finansiering					
9. Återlånade medel	176	170	116	156	167
10. Konsolideringsgrad	65%	64%	76%	67%	65%

Förpliktelser har tryggats genom:

pensionsförsäkring	ansvarsförbindelse
pensionsstiftelse	individer födda t.o.m. 1950

För att möta de stora utbetalningarna och kostnaderna för pensioner har kommunen gjort försäkringslösningar i KPA på en total premie på 84 mnkr. Därefter bildade kommunen en egen pensionsstiftelse 2011. Överfört kapital uppgår till 193 mnkr, och särskild löneskatt på 47 mnkr deklarerades vid överföringarna. Från maj 2020 är vår egen pensionsstiftelse avvecklad och överförd till en gemensam pensionsstiftelse, Kommunernas gemensamma Pensionsstiftelse, Kgps. Marknadsvärdet på vårt andelskapital uppgick till 276 (252) mnkr vid årsskiftet. Återlånade medel uppgår till 176 (170) mnkr och konsolideringsgraden till 65 (64) procent. Avkastningen i pensionsstiftelsen blev drygt 13 (-13) procent och en redovisad vinst på 47 (-59) mnkr. Kommunen begär utdelning, så kallad gottgörelse, från pensionsstiftelsen för att på så sätt delfinansiera de stora pensionsutbetalningarna från ansvarsförbindelsen under de närmaste åren.

Pensionsstiftelsen

mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Pensionsstiftelsens marknadsvärde	412	377	445	381	249
- varav Strömsunds kommuns andel	276	252	302	261	
Utdelning under året, Strömsunds kommun	12	10	10	10	9
Pensionsskuld att trygga, Strömsunds kommun	120	121	131	140	147
Pensionsstiftelsens resultat	47	-59	74	43	28
- varav Strömsunds kommuns andel	32	-40	50	29	
Pensionsstiftelsens avkastning, %	13,1	-13,2	19,6	6,9	11,8

Strömsunds kommuns pensionsstiftelse överfördes till Kommunernas gemensamma Pensionsstiftelse, Kgps, från och med maj 2020.

Pensionsförpliktelsen ska sedan 1998 redovisas enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte ska skuldföras i balansräkningen utan redovisas som ansvarsförbindelse. Förpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse uppgår till brutto 319 (318) mnkr. Efter tryggandet i pensionsstiftelsen på 150 (151) mnkr inklusive löneskatt, minskar den till 170 (167) mnkr netto. Upplysningar om pensionsförpliktelsen finns vidare i not 20 och 24 under avsnittet Finansiella rapporter, Noter.

Risker i skatteintäkter och statsbidrag

Det finns risk för minskade skatteintäkter och generella statsbidrag till följd av befolkningsminskning och förändrad befolkningssammansättning. Även om vi ser en god utveckling av skatteunderlaget påverkas vi också av inflationen med försämrad köpkraft. Under 2024 visar senaste prognos att Sverige har den sämsta utvecklingen av skatteunderlaget på närmare 20 år. Till den försämringen läggs vår minskade befolkning och därmed blir uppräkningsen av vårt underlag ännu mer påverkat.

Oroligheterna i vår omvärld har ökat. Rysslands invasion i Ukraina och kriget mellan Hamas och Israel är de två konflikter som utmärker sig mest med stort mänskligt lidande för civilbefolkningen. Sverige har gått med i NATO den 7 mars 2024. Vi kommer att behöva lägga större kraft och ökade resurser på säkerhetsfrågor och beredskap, både på lokal och på nationell nivå.

Osäkerhet finns även för riktade statsbidrag. Här är vi beroende av politiska beslut på nationell nivå, ofta med kort framförhållning. Viktigt att snabbt kunna passa in i mallen för att kunna ansöka, därefter ska återredovisning ofta ske på hög detaljnivå. En del bidrag får vi återbetala om vi inte uppfyllt alla krav, inklusive tidsperioden.

Likaså när det riktade statsbidraget upphör, kan kommunen eventuellt stå kvar med kostnaden innan den om möjligt kan avvecklas. Planeringsförutsättningarna blir därmed både ojämna och osäkra. Det blir även försvårande omständigheter när bidrag förändras både inom året och mellan åren.

4 Händelser av väsentlig betydelse

Ny produktionsanläggning fjärrvärme

En helt ny produktionsanläggning för fjärrvärme beslutade fullmäktige och bolagets styrelse under 2021. Första året 2022 slutförde bolaget kulvertdragning och markarbeten, samt upphandlade byggnationen av själva pannan. Under 2023 blev pannan färdigbyggd och installerad. Driftsättning skedde i början av 2024, varför försäljningsintäkter och större delen av drift- och avskrivningskostnader påverkar bolaget först under 2024 och framåt. Nyupplåning är gjord med 20 mnkr 2022 och ytterligare 69 mnkr under 2023, vilket medför rejält ökade räntekostnader. Bolaget har upparbetade obeskattade reserver som successivt kan upplösas innan överväxlingen är fullt genomförd till den nya huvudproduktionsanläggningen. Det är betydande svårigheter att få tillgång till bra bränsle, med kraftigt ökade priser till följd. En taxehöjning för 2024 på 15 procent är beslutad.

Sanktionsavgift är överklagad

Strömsunds kommun har fått en administrativ sanktionsavgift på 1,5 miljoner kronor från Länsstyrelsen i Norrbotten. Anledningen är att kommun, enligt Länsstyrelsen i Norrbotten, gjort vissa överträdelser enligt säkerhetsskyddslagen och de föreskrifter som har meddelats i anslutning till lagen. Strömsunds kommun har överklagat beslutet. Sanktionsavgiften har bokats upp som en avsättning i väntan på domslut.

Cyberattack på ekonomisystemet

I slutet på november drabbades leverantören av vårt ekonomisystem av en cyberattack i sin integrationsserver. Detta innebar ingen förlust av några personuppgifter eller annan information, men det medförde att kommunikationen mot ekonomisystemet först stängdes ner helt under ungefär en vecka. Därefter kunde återställning av alla funktioner påbörjas. Detta arbete pågår fortfarande in på det nya året. Incidenten innebar bland annat att många utbetalningar från kommunen blev försenade, med förseningsavgifter och dröjsmålsräntor till följd. Vi har fått lägga mycket extra administrationstid på detta då vi under en tid fick arbeta delvis manuellt med exempelvis vissa utbetalningar.

Nya åtaganden för avfallshantering

Det har varit ett intensivt arbete med planering inför det nya lagkravet för matavfallsinsamling, som skulle införas innan årets slut. Detta har inneburit information till kunder, inköp av två nya tvåackssopbilar och nya kärl för utsättning hos kund.

Kommunen tog även över ansvaret för insamling av förpackningar från återvinningsstationerna från 1 januari 2024. Vi har upphandlat entreprenör för insamling av förpackningar samt iordningställt en omlastningsstation där producenterna ska hämta förpackningsavfallet. Vi ska få ersättning för detta arbete av producenterna via Naturvårdsverket.

Skolutredning med förändrad organisation i Strömsund

Under året har en större skolutredning genomförts och presenterats som barn-, kultur- och utbildningsnämnden delvis fattat beslut kring. Den del det finns ett inriktningsbeslut på är sammanslagningen av Bredgårds och Hedenvinds skolor, samt en större förskola på Bredgårds skolområde. I samband med denna utredning har dialogmöten hållits i kommunen med uppskattningsvis 600-700 deltagare.

Lokal utvecklingsstrategi för Strömsunds kommun, LUS

Kommunstyrelsen har beslutat att ta fram en Lokal Utvecklingsstrategi för Strömsunds kommun, LUS. Syftet är att ställa om för en ny demografisk situation och skapa utrymme för utveckling. Den nya strategin ska beslutas av fullmäktige i juni 2024, och bli vägledande för politiker och chefer i omställningsarbetet.

Senarelagd budgetprocess för år 2024

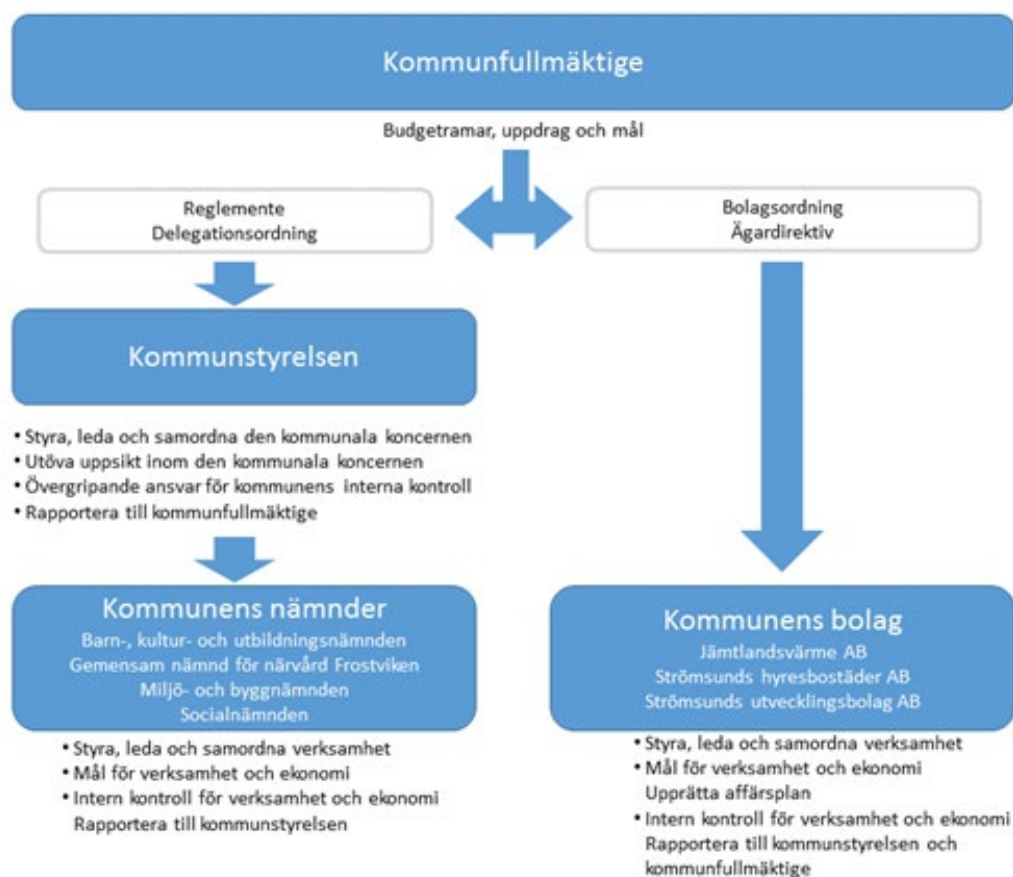
Kommunstyrelsen föreslog fullmäktige att tillfälligt senarelägga budgetprocessen för 2024 till hösten 2023 på grund av den ekonomiskt oroliga omvärldssituationen. Fullmäktige tog beslut om budgeten i november 2023. Styrelse och nämnder har tagit beslut om sina respektive interna budgetar under februari och mars 2024.

5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

I Strömsunds kommun är den kommunala koncernen den övergripande styrenheten. Med den kommunala koncernen avses kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, kommunens nämnder och bolag.

I förvaltningsberättelsens organisationsöversikt framgår hur den kommunala koncernen är organiserad. Koncernens styrning och uppföljning är i möjligaste mån utformad med syftet att styra på ett likartat sätt oberoende av verksamhetstyp eller juridisk organisationsform.

Styrning och organisation



Fullmäktige

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande och styrande organ. Fullmäktige fastställer övergripande mål, visioner, planer och uppdrag för den kommunala koncernen. Detta görs i budget och översiktsplan. Fullmäktige fastställer även reglementen, bolagsordningar, ägardirektiv och andra styrande dokument. Fullmäktige tillsätter även ledamöter i kommunstyrelsen samt övriga nämnder och bolag. Fullmäktige ansvarar för att godkänna delårsrapporter och årsredovisning samt beslutar om ansvarsfrihet för styrelser och nämnder inom kommunens organisation.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen äger det övergripande ansvaret för verkställighet, uppföljning och utvärdering. Detta innefattar ledning och samordning av mål, riktlinjer, direktiv och ekonomi för styrning och kontroll av hela den kommunala koncernen. Kommunstyrelsen ansvarar utifrån uppsiktsplikten för att följa upp verksamhet och ekonomi för övriga nämnder och kommunala bolag.

Övriga nämnder och kommunala bolag

Övriga nämnder och de kommunala bolagens styrelser ansvarar för att utveckla respektive verksamhet, följa lagar och beslutade riktlinjer samt bidra till att fullmäktiges uppdrag verkställs och att beslutade mål uppnås.

Struktur för styrning av Strömsunds kommunala koncern

Verksamheterna delas för styrningsändamål in i tre delar, de som är huvudsakligen finansierade av skatter och statsbidrag, dels verksamheter som finansieras via avgifter samt affärsdrivande verksamheter.

Skattefinansierad verksamhet:

- Vård och omsorg
- Individ- och familjeomsorg
- Barnomsorg
- Grundskola
- Gymnasie- och vuxenutbildning
- Kultur och fritid
- Gator och mark
- Övriga skattefinansierade verksamheter

Avgiftsfinansierad verksamhet:

- Vatten och avlopp
- Avfall
- Bredband, fiberutbyggnad

Affärsdrivande verksamhet:

- Bostadsverksamhet
- Fjärrvärme

Styrande dokument

Styrande dokument används för att förtydliga den politiska viljan och bidra till en effektiv och säker verkställighet. Dokumenten kan handla om utveckling (exempelvis planer och program), kommunens förhållningssätt i en fråga (policy) eller för en säker hantering (riktlinjer, reglementen och arbetsordningar).

Bland de mest centrala dokumenten för Strömsunds kommun är budget och mål för verksamheten och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Exempel på andra viktiga styrande dokument är kommunens personalpolitiska program, miljöpolicy, energi- och klimatstrategi, översiktsplanen och kommunens kompetensförsörjningsplan.

Mål och uppföljning inom den kommunala koncernen

I och med att fullmäktige fastställer budgetramar för nästkommande år, fattas även beslut om övergripande mål och inriktningsmål. Fullmäktiges mål för de kommunala bolagen finns i respektive bolags ägardirektiv och följs upp bland annat utifrån kommunstyrelsen uppsiktsplikt.

Effektmål

Varje nämnd beslutar årligen om effektmål för sin verksamhet. Effektmålen baseras i sin tur på fullmäktiges övergripande- och inriktningsmål. Vissa av målen redovisas ändå upp till fullmäktige medan andra används enbart för uppföljning inom den egna nämnden.

Uppsiktsplikt

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen. Uppsiktsplikten tar utgångspunkt i verksamheternas förväntade resultat jämfört med det faktiska utfallet. Under året gör kommunens förvaltningar fyra uppföljningar med prognoser. Två av dessa inkluderar även kommunens och bolagens bokslutsprognoser. Prognosen per den 31 augusti innehåller även ett delårsbokslut, ingen koncernsammanställning görs. Bokslutsprognoserna går till fullmäktige för beslut. Konstateras väsentliga avvikelser mellan prognos och budget rapporteras detta vidare till fullmäktige för beslut om åtgärd.

Uppföljningar utifrån uppsiktsplikten görs årligen av samtliga nämnder och bolag. För både nämnder och bolag gäller att kommunstyrelsen en gång per år muntligen informeras om den aktuella verksamhetens nuläge och framtid. För bolagen görs även en bolagsstyrningsrapport som följer upp bland annat viktiga händelser i bolaget under året, redovisning av följsamhet mot ägardirektiv och bolagsordning samt uppföljning av de mål som finns i ägardirektiven.

Bolagsstyrningsrapporten redovisas till fullmäktige. Där fattas även beslut om godkännande eller om eventuella åtgärder som bolaget förväntas vidta.

Intern kontroll

Hur kommunens interna kontroll ska fungera regleras i *Reglemente för internkontroll* som fastställdes av kommunfullmäktige den 14 november 2012, § 108. Till reglementet har kommunstyrelsen fastställt riktlinjer för den interna kontrollen.

Under 2020 uppdaterades handboken för intern kontroll för att vara ett ytterligare stöd för verksamheterna. Handboken utgår från fastställt reglemente med tillhörande riktlinjer men förtydligar processen och ger konkreta verktyg för stöd i arbetet.

Syftet med kommunens interna kontroll är att den ska på en rimlig nivå säkerställa:

- Att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv.
- Att informationen om verksamheten och den ekonomiska rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig.
- Att de regler och riktlinjer som finns följs.
- Att möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs.

Utöver granskningen av processer i den löpande verksamheten bör internkontrollplanen omfatta:

- Nya och ändrade processer.
- Nya krav.
- Större åtaganden och projekt.

6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

En god ekonomisk hushållning ska känneteckna hela den kommunala koncernen, oavsett driftsform. Det är kommunfullmäktige som beslutar om riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Nedan följer en avstämning och utvärdering av god ekonomisk hushållning. Därefter följer en analys av den kommunala koncernens ekonomiska ställning.

Utvärdering av god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige fastställer årligen, i samband med budgetbeslut för kommande år, kommunens mål för en god ekonomisk hushållning i kommunen. De flesta målen är än så länge formulerade på kommunnivå förutom de koncernövergripande målen för resultat, soliditet och självfinansieringsgrad för investeringar.

Kommunfullmäktige har fastställt flera övergripande mål. Fortsatt god ekonomisk hushållning är en av dessa. Vår samlade bedömning är att vi har en god ekonomisk hushållning eftersom den sammantagna ekonomin är positiv med årligt resultatöverskott, låg belåning i kommunkoncernen, tillgång i form av kapitalförvaltning i pensionsstiftelse och måttliga investeringar.

Till detta har fortsatta effektiviseringar gjorts genom satsning på digitalisering inom verksamheterna. Ut till medborgarna har antalet e-tjänster ökat och uppgår nu till drygt 90 stycken inom flertalet av kommunens förvaltningar och bolag. Enskilda verksamheter når inte målet om god ekonomisk hushållning men arbetar aktivt för förbättring.

Att hushålla med resurser handlar även om att se till att våra medborgare kan bidra till samhället och bli anställningsbara. Arbetslösheten minskade ytterligare till 5,2 procent 2022, den lägsta noteringen på väldigt många år. Rikets medelvärde låg på 5,6 procent. Under 2023 ser vi att arbetslösheten återigen tar fart, och under inledning på 2024 har den ökat ytterligare upp mot 8 procent. Trots tillgång till arbetskraft är det svårt för verksamheterna att kunna rekrytera personal med rätt kompetens. Kommunen har erbjudit praktikplatser och möjliggör högre utbildning genom sitt deltagande i Akademi Norr. Bra utbildning i skolan är en viktig faktor och där har uppsatta mål uppnåtts eller delvis uppnåtts. För att tillgodogöra sig utbildning är det viktigt att elevhälsoarbetet lyckas och att eleverna trivs, även det målet har nåtts. Näringslivet är viktigt för kommunen och bidrar till utveckling av samhället. Goda förutsättningar i form av rimliga handläggningstider nås inom miljö- och byggverksamheten.

Här visas ett sammandrag över redovisade mål för respektive nämnd. För mer detaljerad redovisning se avsnittet Verksamhetsredovisning, Redovisning av mål för 2023.

Förvaltningsberättelse

Sammanställning måluppfyllelse verksamhet 2023

Nämnd	Förvaltning/avdelning	Antal mål	Måluppfyllnad
Kommunstyrelse	Kommunledningsförvaltning	1	Ja: 1 st Delvis: - Nej: -
	Teknik- och serviceförvaltning	1	Ja: 1 st Delvis: - Nej: -
Miljö- och byggnämnd	Miljö- och byggavdelning	4	Ja: 4 st Delvis: - Nej: -
Barn-, kultur- och utbildningsnämnd	Barn-, kultur- och utbildningsförvaltning	7	Ja: 5 st Delvis: 1 st Nej: 1 st
Socialnämnd	Vård- och socialförvaltning	4	Ja: 2 st Delvis: 1 st Nej: 1 st
Gemensam nämnd för närvård Frostviken	Närvård Frostviken	4	Ja: 3 st Delvis: - Nej: 1 st
Totalt för kommunen		21	Ja: 16 st (76 %) Delvis: 2 st (10 %) Nej: 3 st (14 %)

(Antal mål som redovisas till kommunfullmäktige.)

Ekonomi

Fullmäktiges styrning av ekonomin fokuserar på mål för resultat, investeringsnivå, soliditet och självfinansieringsgrad av investeringar för kommunen. Genom ägardirektiven regleras avkastning, soliditet och utdelning för de två kommunala bolagen. För kommunkoncernen finns mål för resultat, soliditet och självfinansieringsgrad av investeringar. I tabellen nedan finns en sammanställning av målen med indikatorernas utfall jämfört med mål. 10 av 14 mål uppfylldes 2023. Ej uppfyllda mål är båda bolagens avkastningsmål, samt soliditeten för Strömsunds energi AB.

Förvaltningsberättelse

Finansiella mål 2023

	Indikator	Mål	Utfall	Uppfyllt
Resultat koncernen		7 mnkr	9 mnkr	Ja
Soliditet koncernen	inklusive pensionsförpliktelse	>20%<30%	24 %	Ja
Självfinansieringsgrad koncernen	skattefinansierade investeringar (rullande 5-årsperiod)	>75 %	111 %	Ja
Resultat	<u>Skattefinansierad verksamhet:</u> resultat som andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	0,5 % 5,0 mnkr	2,8% 27,2 mnkr	Ja
	<u>Avgiftsfinansierad verksamhet:</u> -avfall, vatten och avlopp *)	noll	0,4 mnkr	Ja
	-bredband, fiberutbyggnad	noll	1,0 mnkr	Ja
	<u>Affärsdrivande verksamhet:</u> Strömsunds hyresbostäder AB			
	Avkastningskrav på totalt kapital, (5 års genomsnitt)	2 %	-0,8%	Nej
	Soliditet	>30 %	37%	Ja
	Strömsunds energi AB			
	Avkastningskrav på totalt kapital, (5 års genomsnitt)	2 %	-0,3%	Nej
	Utdelning på aktiekapital 17 %	255 tkr	17%	Ja
	Soliditet	>20 %	16%	Nej
Investerings-tak	Nya investeringsobjekt 2023, maxram	45 mnkr		
	Ombudgeteringar från 2022	16 mnkr		
	Tilläggsbeslut 2023	<u>2 mnkr</u>		
	=Kommunens investeringstak	63 mnkr	60,4 mnkr	Ja
Soliditet kommunen	inklusive pensionsförpliktelse	>16 %	25 %	Ja
Självfinansieringsgrad kommunen	skattefinansierade investeringar (rullande 5-årsperiod)	>75 %	168 %	Ja

*) Över- respektive underuttag hanteras inom tre år.

Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

Sammanställd redovisning, även kallad koncernredovisning, tas fram för att ge en bild av kommunens åtagande oavsett i vilken juridisk form verksamheten bedrivs. Verksamheterna specificeras utifrån hur de finansieras, det vill säga finansiering via skatter, avgifter eller affärsdrivande verksamhet.

Resultatutveckling

Resultatet för koncernen är 9 (37) mnkr, vilket motsvarar 0,7 (3,0) procent av omsättningen på 1 287 (1 229) mnkr.

Det genomsnittliga resultatet de fem senaste åren för koncernen uppgår till 20 (16) mnkr. I förhållande till kostnaderna uppgår resultatet till 0,7 (3,1) procent, och ett femårsnitt visar 1,7 (1,4) procent.

Resultatet för den skattefinansierade verksamheten bör ligga på ett genomsnitt på minst 1,5 procent framåt för att möjliggöra ett utrymme för kommande investeringsbehov. Kommunens andel i koncernen är 100 procent.

Årets resultat					
mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Koncernen	9,5	36,7	22,2	29,5	0,7
- Skattefinansierad verksamhet	32,7	40,6	30,6	30,2	7,3
- Avgiftsfinansierad verksamhet	0,2	1,5	1,1	1,3	0,3
- Affärsdrivande verksamhet	-23,4	-5,4	-9,5	-2,0	-6,9
Kommunen	27,2	39,0	29,0	25,9	-2,8
Koncernens resultat i förhållande till verksamhetskostnaderna inkl. avskrivn., %	0,7	3,1	1,9	2,6	0,1
Resultat för skattefinansierad verksamhet i förhållande till skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, %	2,8	4,1	3,1	2,9	-0,4

Pensionsredovisningen är omställd till blandmodell från år 2020, vilket medför en översikt över utfall som inte överensstämmer med den ekonomiska styrningen och budgeteringen för år 2019.

Resultaten inom koncernen varierar mer i år. Det blev underskott i båda bolagen, och ett större överskott i de skattefinansierade verksamheterna, förvaltningsorganisationen. Det är till allra största delen tack vare ökade skatteintäkter och statsbidrag, samtidigt som vi även lyckats finansiera årets enorma ökning av pensionskostnaderna.

Tillfälligt stora tillskott av statsbidrag förändrar inte ekonomin på längre sikt. Vi behöver fortsätta anpassa våra verksamheter, både till de ekonomiska förutsättningarna och till förändringar av kommuninvånarnas åldersfördelning.

Vi har tagit oss igenom ytterligare ett år av stora osäkerheter i vår omvärld. Inflationen har påverkat vår ekonomi med en historiskt hög nivå där vår köpkraft urholkats, samtidigt som vi behövt göra stora uppräknings av pensionsskulden och pensionsutbetalningar då alla ingående basbelopp ökat avsevärt. De högre räntenivåerna påverkar än så länge endast våra kommunala bolag.

Inom de avgiftsfinansierade verksamheterna blev årets utfall ett överskott på totalt 0,2 mnkr. Kommunens verksamheter för avfall, vatten och avlopp, AVA, redovisar ett underuttag på 0,8 mnkr respektive ett överuttag på 1,2 mnkr. Årets resultatpåverkan för kommunens AVA-verksamhet uppgår till 0,8 mnkr. För enheten avfall finns en fordran på kollektivet på ett totalt underuttag på 1,2 mnkr. Till enheten vatten och avlopp har kommunen en skuld till kollektivet på 1,9 mnkr. För särredovisningen av AVA gäller att reglera uppkomna över- eller underuttag inom tre år till kollektivet.

För kommunens bredband, fiberutbyggnad, finansieras investeringarnas kapitalkostnader av arrendeintäkter, vilket medför att vi kategoriserar verksamheten som avgiftsfinansierad. Resultatpåverkan i år blev drygt 1 mnkr.

De affärsdrivande verksamheterna, bolagen, redovisar ett resultat på minus 23,4 mnkr. Observera att resultatet avser efter koncernsammanställningen, då alla koncerninterna mellanhavande räknats bort. Det visar att fjärrvärmens säljs i betydande omfattning inom koncernen. Det omvända gäller för bostadsverksamheten som köper främst fjärrvärme, vatten och avlopp, samt insamling av avfall inom koncernen. I snitt har affärsverksamheten redovisat ett negativt resultat på 9,5 mnkr för de senaste fem åren.

Resultat mnkr	före eliminering *)		efter eliminering	
	2023	2022	2023	2022
Strömsunds kommun	27,2	39,0	32,9	42,1
Strömsunds hyresbostäder AB	-6,2	2,7	3,6	11,1
Strömsunds energi AB	-6,0	0,3	-27,0	-16,5
Koncernens resultat			9,5	36,7

*) Redovisat resultat enligt resultaträkning per juridisk enhet

Kommunens redovisade resultat uppgår till 27 (39) mnkr. Det är framför allt den förbättrade skatteunderlagsutvecklingen som bidrar till det. Jämfört med 2022 ökade skatteintäkterna med 5,5 procent och verksamhetens nettokostnader i kommunen ökade med 6,7 procent. Våra totala pensionskostnader, med även den finansiella kostnaden inkluderad, blev en historisk ökning med nytt pensionsavtal och hög inflationsuppräknings på samma år. En nettoökning med drygt 31 mnkr eller 58 procent! Pensionskostnaderna kommer att vara höga även 2024, därefter visar prognoser att det blir en återgång till en mer normal totalnivå med det nya avtalet. Årets resultat för den skattefinansierade verksamheten motsvarar 2,8 procent av skatteintäkter och statsbidrag, en marginal som vi aldrig skulle kunnat budgetera med på förhand.

Till bokslut 2020 ändrade kommunen sin pensionsredovisning till den så kallade blandmodellen. Alla redovisade jämförelsetal är omräknade för åren 2016–2019. Detta medför att analysen delvis blir missvisande då kommunens ekonomiska styrning och budgetering tidigare har utgått ifrån fullfonderingsmodell, det vill säga med hela pensionsskulden inkluderad i balansräkningen. Vi har uppmärksammat att Rådet för kommunal redovisning, RKR, under maj 2023 har publicerat en helt ny rekommendation för Redovisning av kommunala pensionsstiftelser (pensionstillgångar). Arbete pågår med analys och anpassning för både kommunen och koncernens redovisning. Vi kommer att tillämpa rekommendationen i bokslut 2024. Under tiden hanterar vi utdelning, gottgörelse, från pensionsstiftelsen som en minskad pensionskostnad under verksamhetens kostnad. Aktuellt värde för trygghandlet i pensionsstiftelsen finns under linjen i balansräkningen och minskar ansvarsförbindelsen för pensioner. Vår andel i den gemensamma pensionsstiftelsen ingår inte i koncernsammanställningen.

Kommunens resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 27 (39) mnkr, och balanskravsresultatet till 24 (37) mnkr. Se vidare under kapitel 7 Balanskravsresultat för mer information.

Koncernens intäkter och kostnader

mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	314	307	312	307	314
- Förändring, %	2,3	-1,6	1,6	-2,1	-2,0
varav riktade bidrag	88	93	99	93	101
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	-1 269	-1 190	-1 178	-1 132	-1 142
- Förändring, %	6,6	1,1	4,1	-0,9	-0,5
varav pensionskostnader	-77	-52	-52	-47	-54
Verksamhetens nettokostnad	-954	-883	-865	-824	-828
- Förändring, %	8,1	2,0	5,0	-0,4	0,1
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	973	922	889	857	832
- Förändring, %	5,5	3,7	3,8	3,0	1,2
varav generella statsbidrag och utjämning	404	370	360	348	315
Finansnetto	-9,033	-2,392	-1,758	-2,859	-3,255
- Förändring, %	-277,6	-36,1	38,5	12,2	-41,5

Pensionsredovisningen är omställd till blandmodell från år 2020, vilket medför en översikt över utfall som inte överensstämmer med den ekonomiska styrningen och budgeteringen för år 2019.

Kostnader och intäkter

Verksamhetens intäkter uppgick till 314 (307) mnkr, en nettoökning med 7 mnkr. Intäkter från försäljning, taxor och avgifter, hyror och arrenden har ökat med 13 mnkr, samtidigt som de riktade statsbidragen och driftsbidragen från staten har minskat inom kommunen med 6 mnkr.

Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar uppgick till 1 269 (1 190) mnkr, 79 mnkr högre än jämfört med 2022. Största ökningsposterna är pensionskostnader med 24 mnkr och personalkostnader med 19 mnkr. Material, tjänster och övriga verksamhetskostnader har stigit med 24 mnkr, främst för kostnader för energi, resor och insatsvaror. Avskrivningarna har ökat med 7 mnkr, varav bostadsbolaget har gjort en nedskrivning med 4 mnkr. Verksamhetens nettokostnader uppgick till 954 (883) mnkr, en ökning med 71 mnkr eller 8 procent.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning i den kommunala verksamheten är 973 (922) mnkr, vilket är en ökning med 51 mnkr eller 5,5 procent. Skatteunderlagsutvecklingen har varit oförväntat hög.

Koncernens finansnetto är negativt med 9 (2) mnkr. Finansiella intäkter uppgår till 5 (2) mnkr och är till största delen inlåningsränta på likviditetsöverskott. De finansiella kostnaderna är 14 (4) mnkr och består främst av räntekostnader kopplade till pensionsskulden på drygt 9 mnkr och bolagens räntekostnader för upplåning på knappt 5 mnkr. Kommunen har ingen upplåning.

Resultatutveckling skattefinansierad, avgiftsfinansierad och affärsdrivande verksamhet

Alla delavsnitten nedan visar före koncernsammanställning, det vill säga före eliminering av interna koncernmellanhavanden.

mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Skattefinansierad verksamhet					
Intäkter	182,6	186,0	195,6	190,9	201,1
- Förändring, %	-1,8	-4,9	2,5	-5,1	-6,7
Kostnader, inkl. finansnetto	-1 128,5	-1 070,5	-1 055,1	-1 023,2	-1 036,3
- Förändring, %	5,4	1,5	3,1	-1,3	-0,7
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	972,9	922,0	889,4	856,9	832,1
- Förändring, %	5,5	3,7	3,8	3,0	1,2
Resultat	27,0	37,5	27,9	24,6	-3,2

Pensionsredovisningen är omställd till blandmodell från år 2020, vilket medför en översikt över utfall som inte överensstämmer med den ekonomiska styrningen och budgeteringen för år 2019.

Skattefinansierad verksamhet

Intäkterna har minskat netto med 4 mnkr. Riktade statsbidrag och ersättningar har minskat med cirka 9 mnkr, varav drygt 2 mnkr är återbetalning av statsbidrag för äldreomsorgslyftet och 4 mnkr lägre ersättning från Arbetsförmedlingen för sysselsättningsåtgärder. Ökade intäkter från försäljning med 3 mnkr och EU-bidrag med 2 mnkr.

Kostnaderna för den skattefinansierade verksamheten ökade med 58 mnkr inklusive det negativa finansnettot. Största kostnadsökningarna finns inom personal och pensioner som nämnts tidigare, samt 5 mnkr för reparation och underhåll på fastigheter. Det totala underliggande budgetunderskottet inom våra verksamheter är inte löst genom tillfälligt stora tillskott. Här behöver vi fortsätta med påbörjat arbete med anpassning av verksamheterna till intäktsutvecklingen och demografin.

Avgiftsfinansierad verksamhet

Enheten för avfall avslutade med ett underuttag på 0,8 mnkr, vilket adderas tidigare års underuttag och uppgår nu till totalt 1,2 mnkr. En fordran som kommunen inte kan boka upp på kollektivet. Inom vatten och avlopp blev det ytterligare ett överuttag med 1,2 mnkr, som nu uppgår totalt till 1,9 mnkr. En skuld till kollektivet som kommunen har i balansräkningen. Kommunens resultatpåverkan för 2023 blev 0,8 mnkr för avfallsenheten.

Bredband, fiberutbyggnad genom ServaNet AB, finansieras via arrendeintäkter. Kommunen har hittills gjort en nettoinvestering på 112 mnkr. Årets arrendeintäkt uppgår till 7,5 mnkr, och täcker våra kapitalkostnader för gjorda bredbandsinvesteringar. Bredbandsverksamheten lämnar överskott med 1,0 mnkr.

mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Avgiftsfinansierad verksamhet					
Intäkter	59,8	54,8	51,2	49,0	45,8
- Förändring, %	9,1	7,0	4,5	6,9	17,3
Kostnader	-59,6	-53,4	-52,1	-47,7	-45,5
- Förändring, %	11,7	2,4	9,3	4,7	7,8
Resultat	0,2	1,5	1,1	1,3	0,3
-Avfall, vatten och avlopp (AVA)	-0,8	0,2	1,1	1,3	0,3
-Bredband, fiberutbyggnad	1,0	1,2	0,1	0,0	0,0

Affärsdrivande verksamhet

Bostadsbolaget har återigen en försämrad vakansgrad från 3,5 procent till årets 5,4 procent. Det är främst en försämrad uthyrning i orterna Strömsund och Hammerdal jämfört med föregående år. De övriga orterna Gäddede, Hoting, Backe och Rossön ligger kvar på vakansnivåer likt föregående år. Inga förändringar av bostadsbeståndet är gjorda under året. Stort fokus ligger på underhåll, och då särskilt på energieffektiviseringsåtgärder. Årets generella hyreshöjning blev 4 procent. Behov av nedskrivning av fastigheterna förelåg i år med 4,4 mnkr. Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt blev därmed negativt med 6,8 mnkr. En mindre upplösning av obeskattade reserver och skatt resulterade i ett negativt redovisat resultat på 6,2 mnkr.

Fjärrvärmebolaget har kraftigt ökade kostnader för bränsle och räntor, samtidigt som verksamhetens intäkter för den nya produktionsanläggningen inte tar fart förrän 2024. Prisökningen på bränsle beror på stor efterfrågan och en hög konkurrens om vissa bränsleslag. Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt är negativt med 11,1 mnkr, vilket resulterade i en maximal upplösning av obeskattade reserver. Det redovisade resultatet blev fortfarande negativt med 6,0 mnkr. Utdelning på 255 tkr till kommunen enligt ägardirektiv går därmed ej att verkställa för 2024.

mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Affärsdrivande verksamhet					
Intäkter	104,0	97,4	96,1	96,5	94,6
- Förändring, %	6,7	1,3	-0,4	1,9	0,5
Kostnader, inkl. finansnetto	-121,9	-97,5	-101,7	-90,7	-89,7
- Förändring, %	25,0	-4,1	12,1	1,1	-1,1
Bokslutsdispositioner och skatt	5,8	3,2	1,1	-1,9	-1,5
Resultat	-12,2	3,1	-4,5	3,8	3,4
-Strömsunds hyresbostäder AB	-6,2	2,7	-4,8	3,6	3,2
-Strömsunds energi AB	-6,0	0,3	0,3	0,2	0,3

Uppföljning av budget

För att bedöma den kommunala koncernens förmåga att planera och genomföra verksamheten enligt plan behöver en utvärdering av budgetföljsamheten göras. För koncernen finns ännu ingen koncernsammanställd budget efter elimineringar. Här nedan visas därför endast budgetavvikelser för respektive enhet.

Förvaltningsberättelse

Avvikelser från budgeterat resultat 2023

mnkr	Kommunen	SE	SHB
Verksamhetens intäkter	-18	0	0
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	5	-9	-7
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	33	-	-
Finansnetto	2	-1	-1
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	22	-10	-8

Kommunens resultat avviker positivt mot det budgeterade resultatet med 22 mnkr. Det är skatteintäkter och statsbidrag som är största orsaken till det med 33 mnkr, och verksamheternas nettokostnad avviker med -13 mnkr. Strömsunds energi AB, SE, och Strömsunds hyresbostäder AB, SHB, visar negativa avvikelser. Det är bränslekostnader för fjärrvärmens och drift- och underhållskostnader för bostäderna som avviker mest. Båda bolagen har även högre räntekostnader än budgeterat.

Verksamheternas prognos och utfall över budgetavvikelse 2023, mnkr	Prognos april	Prognos augusti	Utfall 2023
Kommunfullmäktige	0,0	0,2	0,9
Kommunstyrelse	-2,9	-3,6	-2,3
<i>Kommunstyrelse</i>	3,2	3,2	6,4
<i>Kommunledningsförvaltning</i>	0,0	-0,6	0,3
<i>Teknik- och serviceförvaltning</i>	-3,3	-3,7	-6,1
<i>Framtids- och utvecklingsförvaltning</i>	-2,5	-2,5	-3,0
Miljö och byggnämnd	0,4	0,2	-1,1
Barn-, kultur- och utbildningsnämnd	-3,9	-3,4	4,1
<i>Barn, kultur- och utbildningsförvaltning</i>	-3,7	-3,3	4,3
<i>Kultur- och fritidsavdelning</i>	-0,2	-0,1	-0,2
Socialnämnd	-20,2	-17,2	-11,2
Gemensam nämnd närvård Frostviken	-0,4	-2,2	-4,8
Revision	0,0	0,0	0,0
Valnämnd	0,0	0,0	0,0
Bredband	0,1	1,2	1,0
Summa budgetavvikelse:	-26,6	-24,8	-13,4

Avgiftsfinansierad verksamhets resultatprognos och utfall 2023, mnkr	Prognos april	Prognos augusti	Utfall 2023
Avfall	0,2	-1,4	-0,8
Vatten och avlopp	1,1	0,7	1,2
Summa resultatavvikelse:	1,3	- 0,7	0,4

Överskotten inom kommunfullmäktige och kommunstyrelsen beror på ej utdelade potter och lägre kostnader för arvoden.

Teknik- och serviceförvaltningen visar en avvikelse med -6,1 mnkr. Det är framför allt internservice i form av driftsgrupp och lokalvård med lägre kostnadstäckning på -3,5 mnkr och färdtjänst med -3,1 mnkr för fler och längre resor som avviker.

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen visar överskott med 4,3 mnkr. Det är främst lägre kostnader inom förskolan med 1,9 mnkr för ej budgeterade statsbidrag och ej nyttjad budget för hyra av fastighetsmoduler. Under centrala kostnader finns överskott på 2 mnkr som avser ökade intäkter och lägre personalkostnader på grund av ej tillsatta tjänster.

Den störst totala budgetavvikelsen finns inom vård- och socialförvaltningen med -11,2 mnkr. Det är högre kostnader än budgeterat för bostad med särskild service inom stöd och service med -4,2 mnkr, äldreomsorg -5,3 mnkr och för ledning och administration -2,2 mnkr. Inom individ- och familjeomsorgen är det positiva avvikelser för ekonomiskt bistånd med 1,1 mnkr och öppenvård 2,3 mnkr. Enheten för barn och familj visar -3,5 mnkr, och inkluderar stor del av placeringskostnaderna.

Närvård Frostviken avviker med -5 mnkr, -3 mnkr för äldreomsorg och -2 mnkr för samverkan med Region Jämtland/Härjedalen.

För mer detaljer av budgetavvikelser per nämnd och förvaltning hänvisas till rapporten Driftredovisning under avsnittet Finansiella rapporter, och under avsnittet Verksamhetsredovisning.

Investerings- och finansverksamhet

Bruttoinvesteringarna är 148 mnkr, och efter offentliga investeringsbidrag på 12 mnkr summeras koncernens nettoinvesteringar till 136 mnkr. Årets investeringar har finansierats till 59 procent via koncernens kassaflöde från löpande verksamhet. Målsättningen är att kunna finansiera skattefinansierade investeringar med egna medel, och att investeringar för avgiftsfinansierad verksamhet och affärsverksamhet kan göras med delvis upplåning.

Koncernens investeringar och långfristiga skulder

mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Investeringar netto	136	54	43	46	84
- Förändring, %	153	26	-7	-45	59
varav skattefinansierad verksamhet	27	21	25	16	22
varav avgiftsfinansierad verksamhet	34	10	8	17	25
varav affärsverksamhet	76	23	10	13	37
Långfristig låneskuld	201	126	107	112	108
- Förändring, %	59,0	18,5	-4,6	3,7	31,5
Långfristig skuld, övrigt	64	54	50	45	46
- Förändring, %	17,2	8,0	11,2	-1,1	11,2
Självfinansieringsgrad, %	59,1	126,0	119,0	192,5	60,5

Den långsiktiga skulden uppgår till uppgår till totalt 265 (180) mnkr. 201 mnkr avser koncernbolagens låneskuld och 64 mnkr kommunens offentliga investeringsbidrag och finansiell leasing. Under året har koncernen upptagit nya lån på 69 mnkr till fjärrvärmeinvesteringar och bostadsbolaget har omfört ett kortfristigt lån på 5,5 mnkr till långfristigt. Amorteringar är gjorda med 0,5 mnkr på leasingskulden. Det höga resultatet medförde återigen att kommunen kunde skjuta fram behovet av upplåning för delar av investeringsvolymen.

Koncernens nettoinvesteringar uppgick 136 (54) mnkr varav 68 mnkr avser nya fjärrvärmeanläggningen. Bolaget har tagit den nya anläggningen i drift under början av 2024 och det återstår en del slutbesiktningar innan allt är klart.

Kommunen strävar efter en investeringsverksamhet med en balans mellan resultatmål och investeringstak. Kommunens investeringsbudget för 2023 uppgick till 63 mnkr, utfallet blev 60 mnkr och motsvarar en genomförandegrad på 95 procent. Det är framför allt två större objekt som inte har kunnat slutföras inom året; gatubelysning väg 829 och reservkraft Vattudalsskolan. Fullmäktige har tagit beslut om en ombudgetering på 8 mnkr till 2024 för ej färdigställda objekt under 2023. Av årets nettoinvesteringar finansierades 131 procent via den löpande verksamheten. Investeringarna framåt kommer troligen att behöva öka då många anläggningar och verksamhetsfastigheter är byggda under 60- och 70-talet. Innan det kan ske behöver kommunen ha en långsiktig strategisk plan över verksamhetsfastigheternas lokalisering.

Årets största investeringar är två sopbilar, kärl till matinsamlingen, förnyelse i ledningsnät för vatten och avlopp, köp av fastighet i Gäddede, lastbil till transportenheten och fortsatt fiberutbyggnad av bredband. Läs vidare under avsnittet Finansiella rapporter, i rapporten Investeringsredovisning.

Koncernens soliditet och likviditet

Soliditeten beskriver den ekonomiska styrkan på lång sikt, och visar hur stor del av kommunkoncernens tillgångar som vi själva finansierar, det vill säga kommunkoncernens eget kapital i förhållande till det bokförda värdet på tillgångarna. Faktorer som påverkar soliditeten är resultatutvecklingen samt tillgångarnas och skuldernas förändring. Vid bedömning av den ekonomiska situationen är det soliditetens utvecklingstrend som är viktigast.

Soliditeten har minskat med 2 procentenheter till 25 procent, vilket framför allt beror på upplåningen till fjärrvärmeinvesteringen och pensionsskuldens ökning.

För 2022 visar en jämförelse med länet och gruppen landsbygdskommuner att vi ligger 11 respektive 5 procentenheter högre. Rikets genomsnitt låg på 33 procent. Uppgifter för 2023 kommer efter vårens statistikinsamling.

Soliditeten i kommunen uppgick till 25 procent, inklusive det totala pensionsåtagandet - det vill säga ansvarsförbindelsen för pensioner intjänade före 1998, med avdrag för tryggnad i pensionsstiftelse. Det är en oförändrad nivå mot 2022. Orsakerna är främst ett starkt resultat, ökad likviditet och därmed en framskjuten planerad nyupplåning i kommunen, samt att pensionsskulden har ökat genom inflationsuppräknningen.

Soliditet

%	2023	2022	2021	2020	2019
Koncernen, inkl. pensionsförpliktelser *)	24	27	25	22	19
Kommunen, inkl. pensionsförpliktelser *)	25	25	21	16	12
Koncernen, exkl. pensionsförpliktelser	39	44	43	41	39
Kommunen, exkl. pensionsförpliktelser	46	47	46	42	40

*) Totala pensionsförpliktelser är reducerade med tryggnad i pensionsstiftelse.

Koncernens likvida medel uppgick till 144 mnkr, och motsvarade en kassalikviditet på 107 procent. Den kortfristiga betalningsberedskapen fortsätter att förbättras. Vid 100 procent täcks de kortfristiga skulderna av likvida medel, kortfristiga placeringar och kortfristiga fordringar.

Kassalikviditet

%	2023	2022	2021	2020	2019
Koncernen	107	104	92	74	59
Kommunen	114	108	95	71	54

Rörelsekapitalet, det vill säga omsättningstillgångar minskat med kortfristiga skulder, visar även den på en fortsatt förbättring. Den visar kortfristig betalningsberedskap i kronor.

Rörelsekapital					
mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Koncernen	21	12	-16	-58	-86
Kommunen	32	16	-10	-63	-90

Pensionsskuld

Den totala pensionsförpliktelsen har ökat i år till 501 (474) mnkr efter att ha minskat under ett flertal år i följd. Både ansvarsförbindelsen och pensionsavsättningen har ökat genom hög uppräknings av basbeloppen med anledning av inflationen. Pensionsskulden uppgår till 176 (170) mnkr netto, en mindre ökning med 6 mnkr då våra förvaltade pensionsmedel också har ökat i och med en positiv avkastning. Parterna slöt ett nytt pensionsavtal under december 2021, A-KAP-KR, vilket trädde i kraft 1 januari 2023. Utfallet av årets kostnadsökning blev 31 mnkr, en ökning med 58 procent. Även under 2024 räknar vi med att pensionskostnaderna kommer att ligga kvar på denna höga nivå. Först 2025 verkar pensionskostnaderna stabilisera sig, och sjunka tillbaka med 25-30 mnkr. Pensionskostnaderna påverkas av ökade premier enligt det nya avtalet och indexuppräknings av tidigare intjänande för förmånsbaserade pensionsdelar. Pensionsskulden avser endast kommunen i koncernen.

Total pensionsskuld					
mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Summa pensionsförpliktelser	501	474	478	479	482
Summa förvaltade pensionsmedel	325	304	362	323	314
Pensionsskuld netto (återlånade medel)	176	170	116	156	167

Andra avsättningar

Strömsund har ett fåtal andra avsättningar, förutom för pension. För återställande av deponier, tidigare benämnda soptippar, finns 5 mnkr.

Strömsunds återvinningscentral, Liden, består av två etapper. Den andra etappen är startad under 2021, och årets ianspråktagande uppgår till 6 mnkr och en ytterligare avsättning på 2 mnkr. I avvaktan på domslut för en överklagad sanktionsavgift har vi avsatt 1,5 mnkr. I koncernen ingår även bolagens uppskjutna skatt och latent skatteskuld från hanteringen av de obeskattade reserverna med totalt 8 mnkr.

Andra avsättningar

mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Koncernen	12	15	26	26	35
Kommunen	5	7	18	15	26

Känslighetsanalys

Strömsunds kommunala koncerns beroende av omvärlden kan beskrivas genom en känslighetsanalys. Av sammanställningen nedan visas hur ett urval av olika intäkt- och kostnadsposter påverkar koncernens resultat om de förändras.

Känslighetsanalys

Effekt på koncernens intäkter	Förändring	Effekt +/- mnkr
Skatteintäkter	1%	5,7
Generella statsbidrag och utjämning	1%	4,0
Riktade bidrag	1%	0,9
Löpande avgifter, taxor och hyror	1%	1,9
Effekt på koncernens kostnader	Förändring	Effekt +/- mnkr
Personalkostnader, exkl. pensionskostnader	1%	7,4
Pensionskostnader	1%	0,9
Inköp av varor och tjänster	1%	2,2
Bidrag och transfereringar	1%	0,4
Förändrad upplåningsränta	1 %-enhet	2,0

Störst effekt på den kommunala koncernens intäkter har skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning. På kostnadssidan är påverkan störst för förändrade personalkostnader.

Slutsatser avseende resultat och ekonomisk ställning

Kommunens resultatutfall för 2023 är återigen starkt, oförväntat högt efter sista skatteprognosen i december. Till bokslut 2024 kommer vi att anpassa redovisning av pensionsstiftelse till den nya redovisningsrekommendationen. Då kommer även förändringen av en teoretiskt ej uttagen utdelning att ingå i resultatet, helt beroende på hur avkastningen i pensionsstiftelsen blir.

Vi har finansierat alla kommunens investeringar med egna medel och har även stärkt vår likviditet. Soliditet har trots det försämrats något då pensionsskulden har räknats upp med ökade basbelopp på grund av inflationsökningen. Resultatutjämningsreserven, RUR, är på en maximal nivå igen efter årets reservering. Det är den sista reserveringen som kan göras innan de nya reglerna träder ikraft för resultatreserven, RER, under 2024. Fortfarande återstår behov av att balansera ökande kostnader mot förväntade intäkter, samtidigt som det kommer att bli ytterligare svårigheter att rekrytera rätt kompetens till verksamheterna.

I Strömsund är det sannolikt inte aktuellt med någon skattehöjning, då vår skattesats 2023 ligger på 23,22 procent jämfört med rikets genomsnitt på 20,67 procent. Jämtlands länssnitt uppgår till 22,31 procent. Ovan skattesatser i länet är oförändrade till 2024. Rikets genomsnitt har ökat till 20,70 procent.

Den höga investeringsnivån för koncernen med bland annat en ny fjärrvärmeanläggning och matinsamlingen, samt kommande stora behov inom anläggningar för vatten och avlopp och verksamhetsfastigheter gör att soliditeten mest troligt kommer att sjunka kommande år.

7 Balanskravsresultat

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre påföljande åren. Balanskravet avser kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation.

Strömsunds kommun har uppfyllt balanskravet sedan det infördes 2000, med ett undantag för 2013 med ett underskott på 2 mnkr. Då valde fullmäktige att inte återställa underskottet av synnerliga skäl. Det finns inga underskott att reglera från tidigare år. Årets balanskravsresultat är positivt och uppgår till 24 mnkr.

Balanskravsutredning					
mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	27,2	39,0	29,0	25,9	-2,8
- Samtliga realisationsvinster	-0,2	-0,1	-0,6	-0,1	-0,1
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet					
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet					
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	27,0	38,8	28,5	25,8	-2,9
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv, RUR	-3,1	-2,0	-2,0	-3,3	
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv, RUR					
= Årets balanskravsresultat	23,9	36,9	26,5	22,5	-2,9

Kommunen har en resultatutjämningsreserv, RUR, med start från dess tillkomst 2010. Reserveringen uppgår till 55 mnkr för 2022. Fullmäktige kan besluta om ytterligare reservering på 3 mnkr till RUR. Därmed skulle utgående RUR uppgå till 58 mnkr, vilket är riktlinjens maxnivå om 6 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. 2023 är sista året för att avsätta medel till RUR. Från 2024 kommer RUR ersättas av en resultatreserv, RER. Den kommer att vara mer flexibel i sin definition, och inte enbart fokusera på konjunktorens intäkter. RUR:en kan kommunen disponera under en övergångsperiod fram till år 2033 enligt nuvarande regler och riktlinjer.

Resultatutjämningsreserv, RUR

mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Ingående värde	55,3	53,4	51,4	48,1	48,1
Reservering till RUR	3,1	2,0	2,0	3,3	-
Disponering av RUR	-	-	-	-	-
Utgående värde	58,4	55,3	53,4	51,4	48,1
Utgående värde/skatteintäkter, %	6,0	6,0	6,0	6,0	5,8

8 Väsentliga personalförhållanden

Syftet med personalekonomisk redovisning är att visa personalstrategiska nyckeltal och att återge och följa upp kommunens personalpolitiska mål. Resultat och analys ska användas i arbetet med att utveckla kommunens arbetsplatser.

Personalpolitisk vision

Strömsunds kommun är en attraktiv arbetsgivare med goda hälsofrämjande arbetsplatser som kännetecknas av arbetsglädje och bra resultat.

Inriktningsmål

Kommunfullmäktiges mål i det Personalpolitiska programmet, KF per den 14 september 2016 § 75:

- Kvinnor och män har en säker och tillfredsställande arbetsmiljö.
- Kvinnor och män upplever trivsel och arbetsglädje.
- Kvinnor och män arbetar ett helt arbetsliv med hög frisknärvaro och bibehållen arbetshälsa.
- Arbetsgivaren har ett medvetet och tydligt ledarskap.
- Kvinnor och män känner sig delaktiga och har inflytande på arbetsplatsen.

- Genom förebyggande och tidiga insatser är arbetsplatserna alkohol- och drogfria.
- Varje arbetsplats har en arbetsmiljö med arbetsvillkor som lämpar sig för kvinnor och män.
- Personalförsörjning inriktas på mer representativ könsfördelning på alla nivåer.
- Arbetsgivaren ska aktivt arbeta för ökad mångfald.
- Arbetsgivaren har kompetenta och engagerade medarbetare.
- En personalförsörjningsplan för att säkra kommande personalbehov i för hela kommunen ska upprättas.
- Andelen tillsvidareanställda i kommunen ska öka och andelen timanställda ska minska.
- Lönesättningen är konsekvent utifrån klara och tydliga lönesättningsprinciper.
- Arbetsgivaren erbjuder flexibla arbetstidslösningar.
- Arbetsgivaren ska aktivt arbeta för att möjliggöra heltidsanställningar samt stimulera anställda att söka till heltidsanställning.

Kompetensförsörjning

Vi har under lång tid haft kännedom om antalet pensionsavgångar i kombination med minskat antal kommuninnevånare. Sveriges kommuner och regioner är tydlig med att kommunerna måste använda den lokala arbetskraften. Det är många i vår organisation som kommer att gå i pension fram till 2030. Kompetensförlusten kommer att vara kännbar för organisationen. Fakta behöver tydliggöras och det behöver förberedas för kompetenshöjning inom flera yrkesområden internt i organisationen men också skapa möjligheter för den lokala arbetsmarknaden. Med anledning av detta har vi skrivit fram ett projekt och fått det beviljat genom Europeiska socialfonden att kartlägga och inventera organisationen för att arbeta på djupet med kompetensförsörjning. Projektet heter Förstudien inkluderande arbetsplatser.

Förstudien inkluderande arbetsplatser

Huvudmålet med förstudien var att arbeta fram de underlag som behövs för att skriva nya genomförandeprojekt som ska motverka kompetensbristen. De egna förutsättningarna är en framgångsfaktor och behöver synliggöras och kompletteras med en omvärldsanalys. Dessutom behöver vi förstärka arbetet med potentiella samverkansaktörer såsom Akademi Norr, Suntarbetsliv, Arbetsförmedlingen, Omställningsfonden, Samordningsförbundet och närliggande kommuner. I förstudien har ett internt arbete pågått med att samla information om vad som behövs för att möta kompetensutmaningen. Därför har intervjuer med ett 30-tal chefer, tre kommunalråd och fackförbunden kommunal, SSR, Vision och Sveriges lärare genomförts. Till samtliga medarbetare har en enkät skickats ut med möjlighet att besvara frågor gällande kompetensförsörjning.

Slutligen har förstudien även tittat på möjliga lösningar på de utmaningar som identifierats, främst genom inläsning av rapporter från bland annat Sveriges kommuner och regioner, SKR, andra myndigheter och relevanta källor.

I förstudiens slutfas har ett projektförslag arbetats fram som matchats mot Europeiska Socialfondens pågående utlysning i programområde D. Projektförslaget har förankrats i organisationen genom kommunens koncernledningsgrupp och genom den centrala samverkansgruppen.

Förstudien inkluderande arbetsplatser har medfinansierats genom Europeiska Socialfonden, ESF och har pågått under 1 april till och med 31 december 2023.

Hur ser framtida rekryteringsbehov ut?

Bättre rutiner för rekrytering

Kommunledningsförvaltningens HR-enhet är den sammanhållande länken i för all rekrytering i kommunen. Avsikten är att kvalitetssäkra och tydliggöra rekryteringsprocessen och öka möjligheten att rekrytera medarbetare med rätt kompetens. Vid rekrytering av nyckelfunktioner anlitas upphandlat rekryteringsföretag.

Rekryteringsbehov

Under året har vi lagt upp och annonserat efter personal till 202 tjänster inom kommunen i rekryteringsverktyget. De verksamheter som annonserat efter ny personal under året är vård- och socialförvaltningen med 38 procent av ansökningarna, barn -, kultur- och utbildningsförvaltningen 29 procent, framtids och utvecklingsförvaltningen 13 procent, kommunledningsförvaltningen 10 procent, teknik- och serviceförvaltningen 5 procent Närvård Frostviken 3 procent samt miljö och byggavdelningen 1 procent. Det är främst yrken som undersköterskor, sjuksköterskor, fysioterapeuter, lärare och socionomer som behövt rekryteras under året.

Beställar- och utförarorganisation för korttidsanställningar

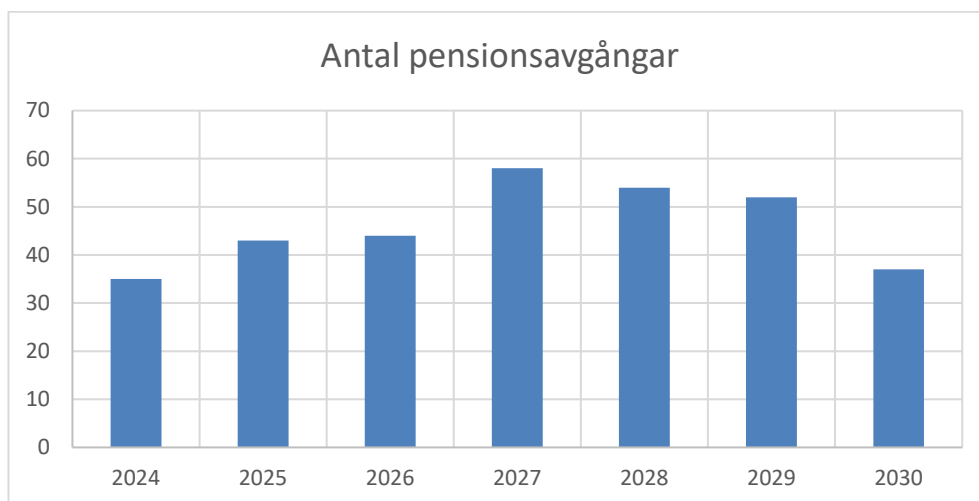
Bemanningen är den enhet inom kommunledningsförvaltningen som utifrån beställningar förser verksamheterna med timvikarier. Målsättningen är att avlasta enhetschefer med korttidsrekrytering och erbjuda timvikarier heltidsarbete och så småningom tillsvidareanställning. I dagsläget rekryterar bemanningen vikarier till 41 arbetsplatser och samarbetar med 20 chefer inom Kommunals avtalsområde för kommunens förskoleverksamhet, stöd och service samt äldreomsorg. Under 2023 beställdes 2 432 arbetspass av verksamheten 16 905 (83 procent) av dessa pass tillsattes med vikarie. Av de 253 personer som jobbade på timvikariat via bemanningen månadsanställdes 43 stycken av verksamheterna. Under året rekryterades 111 nya vikarier genom bemanningen.

Pensionsavgångar

Förstudien inkluderande arbetsplatser har fördjupat sig i statistik. Fram till 2030 har vi stora pensionsavgångar i många yrken. Ungefär en tredjedel av dessa har arbetat länge med lång och bred erfarenhet, ofta i en nyckelfunktion och i ett yrke där vi idag har kompetenskrav på eftergymnasial utbildning. För organisationen innebär detta ett påtagligt kompetenstapp.

Under 2023 har 22 tillsvidareanställda avslutat sin anställning med pension. Framåt ser vi större grupper pensionsavgångar. Genom projektet Förstudien inkluderande arbetsplatser vet vi att det finns ungefär 20 % som kan tänka sig att arbeta längre än 65 år. Under 2023 är det 37 medarbetare som kvarstår i anställning. Av dessa är 28 kvinnor och 9 män.

Fram till år 2030 kommer cirka 320 medarbetare att gå i pension vid 65 års ålder.



**) Prognosen är osäker eftersom en del går redan vid 63 år och andra väljer att arbeta till 69 år. Diagrammet utgår från att pensionsåldern är 65 år.*

Prognosen visar att 116 personer som idag arbetar som undersköterskor, vårdare, vårdbiträden och personliga assistenter uppnår pensionsåldern, det vill säga 65 år, till och med år 2030. Rekryteringsbehov kommer att finnas inom de flesta yrkeskategorier. Tabellen nedan visar antalet pensionsavgångar för några yrkesgrupper fram till 2030.

Pensionsavgångar vid 65 år per yrkesgrupp år 2024 -2030	Antal
Vård – yrken där undersköterskekompetens egentligen krävs , undersköterskor, vårdare, vårdbiträden, personliga assistenter.	116
Vård – övriga , sjuksköterskor, fysioterapeuter, arbetsterapeuter, socialsekreterare.	9
Skola , lärare och specialpedagoger	17
Förskoleverksamhet , förskollärare, barnskötare	30
Kök och lokalvård	25
Vaktmästeri, transport	7

Kompetensutveckling

Flertalet utbildningar i kommunens olika personalsystem för chefer och medarbetare i berörda verksamheter är genomförda. Innan sommaren hade HR utbildning för verksamheter som tar emot minderåriga.

Rehabilitering 2023

Genom tidiga insatser och anpassningar ska medarbetare komma åter i arbete. Ambitionen är att arbetssätt och metoder för riktade insatser för tidig rehabilitering och korttidsfrånvaro kommer att ge minskad ohälsa.

Åtgärder och insatser under året

Strömsundshälsan AB är vår företagshälsovård. I dialog med medarbetare/chef/rehabiliteringssamordnare planeras vad och vilka insatser som behövs. Trepårtssamtal har visat sig vara en bra metod i rehabiliteringsarbetet. Med tydliga och tidiga rehabiliteringsplaner skapas bra förutsättningar för medarbetare att återgå i arbete. De individuella insatser som under året dominerat är stödsamtal.

Personalredovisning

Andelen anställda minskar lite

Antalet anställda 31 december 2023 uppgick till 1 449 medarbetare. Det innebär att antalet anställda har minskat med 31 personer. Den sammanlagda arbetade tiden motsvarar 1 276 årsarbetare och har minskat med 7 årsarbetare. Medelåldern för anställda är 47 år.

Sjuktal

Strömsunds kommun har låga sjuktal i jämförelse med kommuner i landet. Kommunens totala sjukfrånvaro i förhållande till arbetad tid har sedan 2012 legat under rikssnittet.

I jämförelse med 2022 har sjukfrånvaron minskat något litet och motsvarar nu 8,07 %. Sjuktagen ökar dock i åldersgruppen upptill 29 år.

Förvaltningsberättelse

Sjukfrånvaro i % av den sammanlagda ordinarie arbetstiden	2022	2023
Total sjukfrånvaro	8,50	8,07
- kvinnor	9,27	8,86
- män	6,25	5,71
Sjukfrånvaro 29 år och yngre	9,08	9,23
- kvinnor	9,13	9,06
- män	8,97	9,66
Sjukfrånvaro 30–49 år	7,77	7,32
- kvinnor	7,97	7,64
- män	7,21	6,36
Sjukfrånvarotid 50 år och äldre	9,00	8,41
- kvinnor	10,40	9,86
- män	4,55	4,05
Långtidssjukfrånvaro i % av den totala sjukfrånvaron, mer än 60 dagar	2022	2023
Andel av den totala sjukfrånvaron	32,27	38,78
- kvinnor	34,38	40,13
- män	23,03	32,57

Sjukfrånvaro i % av sammanlagd ordinarie arbetstid	2023 Kvinnor	2023 Män	2022 Totalt	2023 Totalt
Teknik- och serviceförvaltning	6,91	4,64	7,65	5,85
Kommunledningsförvaltning	6,46	1,17	7,28	5,49
Framtids- och utvecklingsförvaltning	5,39	2,89	4,42	5,7
Barn-, kultur- och utbildningsförvaltning	8,29	3,53	8,21	7,48
Vård- och socialförvaltning	10,13	9,08	9,87	9,93
Närvård Frostviken	11,65	1,73	6,87	10,06

Vad kostar sjukfrånvaron?

Sjukfrånvaro innebär utöver sjuklönen merkostnader och störningar i verksamheten. Det kan vara minskad produktivitet utifrån kvalitet och kvantitet, ökade administrativa kostnader, rehabiliteringskostnader, vikariekostnader och ökad arbetsbelastning på befintlig personal. Vid beräkningar av total sjukfrånvarokostnad är det värdet av den förlorade arbetsinsatsen och produktionsbortfallet som står för största delen. En vedertagen schablon för vad sjukfrånvaro egentligen kostar är tre gånger timlönen.

När gör vi en rehabiliteringsutredning?

En plan för återgång i arbete ska påbörjas senast dag 30 om medarbetaren bedöms vara sjuk mer än 60 dagar. Om medarbetaren varit sjuk vid fler än sex tillfällen under det senaste året ska en utredning påbörjas. Rehabiliteringsutredningen ska klargöra och kartlägga vilka stödjande åtgärder medarbetaren behöver för att kunna gå tillbaka till ordinarie arbete. Det kan vara medicin, arbetsträning, egen träning, personliga arbetshjälpmiddel som till exempel handledsskydd, vriddyna till bil, skor, hörselskydd, stresshantering med mera. Rehabiliteringsåtgärder ska planeras vid ett rehabiliteringsmöte oavsett rekommendation av läkare.

Lönebildning

I arbetet med lönebildning är de grundläggande principerna för lönesättning i våra huvudavtal avgörande och kompletteras med lönekriterier som är könsneutrala. Lönekriterierna ska vara kända i organisationen. Arbetet ska bidra till att alla våra medarbetare har en löneutveckling.

Lönekartläggningen är ett grundläggande arbete för att upptäcka och åtgärda osakliga löneskillnader mellan kvinnor och män. Arbetsgivaren har att åtgärda eventuella löneskillnader under tre år. Arbetsgivaren väljer hur åtgärden ska fördelas. Kartläggningen sker årligen vilket medför att förutsättningarna förändras. Detta innebär konkret att varje års lönekartläggning skapar nya förutsättningar för nästkommande tre år. Arbetet genomförs tillsammans arbetsgivare och fackliga företrädare.

Under året har ett gemensamt arbete gällande medarbetarsamtal och löneprocessen med de fackliga organisationerna pågått. Målsättningen med arbetet är att stärka lönebildningen.

Förvaltningsberättelse

Nyckeltal personal

	2023	2022	2021	2020	2019
Anställda måandsanställda per 31 december	1449	1480	1 482	1 430	1 419
– varav chefer årsarbetare	82	79	72	67	78
– varav årsarbetare	1276	1277	1 283	1 252	1 321
Medelålder	47	47	47	47	48
– kvinnor	47	47	47	48	48
– män	48	48	47	47	47
Könsfördelning anställda					
– kvinnor	73%	73%	74%	75%	76 %
– män	27%	27%	26%	25%	24 %
Könsfördelning chefer					
– kvinnor	73%	68%	69%	72%	61 %
– män	26%	32%	31%	28%	39 %
Anställning					
Andel heltidsanställningar totalt	83%	77%	76%	74%	76 %
– kvinnor	81%	80%	79%	71%	75 %
– män	90%	84%	84%	82%	93 %
Genomsnittlig sysselsättningsgrad					
– kvinnor	93%	92%	92%	92%	92 %
– män	95%	95%	95%	94%	94 %
Medellön (enligt lönekartläggning), kr					
– kvinnor	31 357	30 044	30 172	29 009	28 631
– män	30 912	30 007	30 784	29 219	28 206
Pensionsavgångar	22	13	23	32	11
Antal som kvarstår i arbete efter 65 års ålder	37	39	27	9	8
– kvinnor	28	27	21	6	4
– män	9	12	6	3	4
Samverkan					
Antal arbetstagarorganisationer	14	18	18	18	16
– med kollektivavtal	14	18	18	18	16
Kostnad facklig verksamhet, mnkr	1,3	1,3	1,5	1,5	1,6
Personalförsörjning					
Antal annonserade tjänster	202	228	144	140	125
Personalkostnader:					
Lönekostnad inkl sociala avgifter, mnkr	707,6	691,0	679,0	645,4	643,0
Total sjuklönekostnad inkl sociala avgifter, mnkr	17,1	21,0	17,5	17,5	13,4
– sjuklönekostnad, dag 2–14	14,6	18,4	15,9	16,7	13,6
– sjuklönekostnad, dag 15–90	1,6	1,9	1,6	1,4	1,3
Övertid- och semesterlöneskuld, mnkr	53,1	53,1	51,2	51,0	49,1

9 Förväntad utveckling

Ekonomi

Den rekordhög inflationen som i sin tur lett till kraftigt höjda räntor medför att vi gått in i en lågkonjunktur med stigande arbetslöshet och en ansträngd ekonomi för enskilda, företag och offentliga sektorer. Efter ett antal år med höga resultatnivåer i Strömsund står vi relativt väl rustade för att kunna påbörja omställningar i verksamheterna framåt. Utmaningen är att anpassa vår kostnadsvolym till kommande intäktsutveckling. Att vi behöver arbeta på nya sätt, nyttja digital teknik och stärka arbetsmiljön är inga nyheter. Samtidigt behöver vi effektivisera och bromsa de ökade behoven av välfärd genom mer förebyggande arbete.

Verksamheterna har fortsatt en för hög kostnadsvolym totalt sett. Samtidigt har vi behov av att fortsätta omstrukturera budgetramarna mellan nämndernas verksamheter, både till vår förmåga att finansiera verksamhet och till kommande demografi. Hur åldersgrupperna kan komma att förändra sig mellan de olika verksamhetsområdena under de följande åren medför att vissa verksamheter behöver växa och andra krympa.

Budget för 2024 beslutade fullmäktige med en underbudgetering för resultatet med 19 mnkr. Avsikten är att disponera resultatutjämningsreserven för att kunna redovisa ett positivt balanskravsresultat. Verksamheterna har blivit uppräknade med en kostnadsökning på 4,1 procent. Kommande lönerörelse för 2024 kommer troligen bli kostsam med tanke på den reallönesänkning som den höga inflationen medfört. Samtidigt har vi fortsatt ökande pensionskostnader även för 2024. Först 2025 beräknar vi en större kostnadsdämpning, under förutsättning att inflationen är nere på en önskvärd nivå.

Budgetöversikt kommunen 2024-2026

mnkr	Utfall 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Verksamhetens intäkter	242	260	262	264
Verksamhetens kostnader	-1 156	-1 215	-1 205	-1 227
Avskrivningar	-28	-29	-32	-28
Verksamhetens nettokostnader	-942	-984	-975	-992
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	973	977	985	1 005
Verksamhetens resultat	31	-7	10	13
Finansnetto	-4	-12	-5	-3
Årets resultat	27	-19	5	10
Investeringar, netto	64	35	35	35
Låneskuld	0	15	25	35

Lokalisering och tillgång till fiber

Kommunens yta är stor, antal invånare per kvadratkilometer i Strömsund är 1,1 jämfört med rikets medelvärde på 25,9. Lokaliseringsfrågan kommer att få en allt mer avgörande betydelse för hur kommunen kan effektivisera sina kostnader. Mycket pekar på att vi behöver koncentrera våra kärnverksamheter till färre enheter, både av ekonomiska och personella skäl. Rekrytering av nya medarbetare, i en framtid med en förväntat sjunkande andel av invånare i förvärvsarbetande ålder, kräver nya arbetssätt. Här finns stora förväntningar på kommande teknikutveckling och digitalisering, många gånger investeringsdrivande. Utbyggnaden av bredband i kommunen måste skyndas på. Vi bevakar och söker ut statliga medel för fiberutbyggnad, men utbyggnadstakten går ändå för långsamt för att nå en godtagbar täckning i vår stora kommun.

Översynsarbete i förvaltningen

De utmaningar som vi ser framför oss kräver att en översyn över förvaltningarna görs – gör vi rätt saker, vad kan effektiviseras ytterligare, vilka kvalitetsbristkostnader kan vi hitta, kan vi hitta tekniska lösningar som på sikt kan ge kostnadsminskningar och motverka den ökande bristen på kompetens? Förvaltningen inledde ett sådant arbete i slutet av år 2022 som fortsätter även in på år 2024. Arbetet ska bidra till att verksamheterna får en ekonomi i balans och kommunen en fortsatt god ekonomisk hushållning.

Investeringar

Kommunens beslutade investeringsobjekt för 2024 återgår volymmässigt till en mer normalnivå utan större inslag av nytillkommen eller utökad verksamhet. Under året planerar vi att projektera för ett eget LSS-boende i kommunen, med en eventuell byggstart 2025.

Bostadsverksamhet

Uthyrningsgraden för bostadsbeståndet har försämrats eller är oförändrad i alla kommunens orter. Särskilda medel är avsatta i kommunen för att arbeta med samhällsutveckling. Satsning på långsiktigt underhåll fortsätter, med särskilt fokus på energieffektiviseringar. Erbjudanden om personliga hem, standardhöjande tillval och tillgänglighetsanpassningar, som kan påverka uthyrningsgraden positivt kommer också att fortgå.

Fjärrvärmeverksamhet

Bolaget tar den nya produktionsanläggningen för fjärrvärme i drift under början av 2024. Trots en taxehöjning med 15 procent kommer ekonomin att vara ansträngd med de höga marknadspriserna på bränsle samtidigt som den nya anläggningens avskrivnings- och räntekostnader tillkommer.

Utredningar på nationell nivå

Det pågår flera statliga utredningar som kommer att påverka oss framåt. Än så länge är det för tidigt att se hur vi kan komma att påverkas, både vad gäller minskad eller ökad finansiering eller förändrade ansvar för olika verksamheter. Här följer några exempel:

- Översyn av hela utjämningsystemet, dir 2022:36 *En ändamålsenlig kommunalekonomisk utjämning*. Den parlamentariska utredningen tillsattes i april 2022, och uppdraget ska redovisas senast juli 2024.
- Incitamentsutredningen *Värdet av vinden – Kompensation, incitament och planering för hållbar fortsatt utbyggnad av vindkraften*, SOU 2023:18, som bland annat föreslår att den statliga fastighetsskatten för vindkraft överförs till kommunerna. Remisstiden gick ut i september 2023. Ingen proposition finns ännu.
- Utredningen om staten helt ska överta ansvaret för personlig assistans, SOU 2023:9 *Ett statligt huvudmannaskap för personlig assistans*. Remisstid gick ut i juni 2023. Ingen proposition finns ännu.
- Utredningen om en starkare styrning av skolan, SOU 2022:53 *Statens ansvar för skolan – ett besluts- och kunskapsunderlag*. Remisstid gick ut i mars 2023. Ingen proposition finns ännu.

Sammanfattning

Vi har bytt de senaste årens fokus på pandemi till säkerhetsfrågor och beredskap, inte minst genom Sveriges medlemskap i NATO. Stora behov finns även av förbättrad informationssäkerhet då Sverige blir utsatt för IT-attacker så gott som dagligen.

Att förbättra verksamheternas obalanser kräver politiska beslut av nödvändiga åtgärder. När vi talar om frivillig verksamhet är det också baserat på lokala frivilliga beslut. En fungerande välfärd för våra kommunmedborgare måste vara långsiktig, inte bara ett år i taget. Vi ser även att de generella statsbidragen blir värdesäkrade för att inte bli urholkade över tid.

Staten behöver ge oss bättre planeringsförutsättningar, inte fler och större andel riktade statsbidrag inom vård, omsorg och utbildning. Vi noterar att det också uppstår hybrider mellan generella och riktade statsbidrag. Totalt sett lägger vi allt för stora resurser på att administrera – ansöka, anpassa verksamhet och återredovisa – dessa stora och betydelsefulla intäkter. Istället borde vi lägga kraften på det förändringsarbete som vi behöver utföra lokalt med våra lokala förutsättningar.

Resultaträkningar

Mnkr	Not	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Verksamhetens intäkter	3	314,4	307,2	242,4	240,8
Verksamhetens kostnader	4	-1 227,8	-1 156,0	-1 156,2	-1 097,3
Avskrivningar	5	-41,0	-34,3	-27,8	-25,9
Verksamhetens nettokostnader		-954,4	-883,0	-941,7	-882,3
Skatteintäkter	6	568,9	551,6	568,9	551,6
Generella statsbidrag och utjämning	7	404,1	370,4	404,1	370,4
Verksamhetens resultat		18,5	39,1	31,3	39,7
Finansiella intäkter	8	5,5	1,9	5,6	2,2
Finansiella kostnader	9	-14,5	-4,3	-9,7	-3,0
Resultat efter finansiella poster		9,5	36,7	27,2	39,0
Extraordinära poster	10	0,0	0,0	0,0	0,0
ÅRETS RESULTAT		9,5	36,7	27,2	39,0

Balansräkningar

Mnkr	Not	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Anläggningstillgångar					
Immateriella tillgångar	11	0,0	0,0	0,0	0,0
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	12	790,2	699,5	492,2	464,0
Maskiner och inventarier	13	27,9	11,8	27,1	11,0
Finansiella anläggningstillgångar	14	16,9	15,5	35,4	34,2
Summa anläggningstillgångar		835,0	726,7	554,6	509,2
Omsättningstillgångar					
Förråd	15	2,2	3,4	0,0	0,0
Fordringar	16	127,1	112,4	111,1	97,7
Kortfristiga placeringar	17	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassa och bank	18	143,8	126,6	143,8	126,6
Summa omsättningstillgångar		273,1	242,4	254,9	224,3
SUMMA TILLGÅNGAR		1 108,1	969,1	809,5	733,5
Eget kapital					
Årets resultat	19	9,5	36,7	27,2	39,0
Resultatutjämningsreserv (RUR)	19	58,4	55,3	58,4	55,3
Övrigt eget kapital	19	369,1	335,5	289,8	253,8
Summa eget kapital		436,9	427,5	375,3	348,1
Avsättningar					
Avsättning för pensioner	20	142,3	115,7	142,2	115,6
Andra avsättningar	21	11,8	15,3	4,9	7,2
Summa avsättningar		154,0	131,0	147,1	122,8
Skulder					
Långfristiga skulder	22	264,6	180,7	63,8	54,4
Kortfristiga skulder	23	252,6	230,0	223,3	208,2
Summa skulder		517,2	410,7	287,1	262,6
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 108,1	969,1	809,5	733,5
Ställda panter och ansvarsförbindelser					
Ansvarsförbindelse pension	24	169,8	167,5	169,8	167,5
- pensioner intjänade tom 1997		319,5	318,1	319,5	318,1
-tryggade i pensionsstiftelse		-149,7	-150,6	-149,7	-150,6
Leasing	25	0,2	0,5	0,2	0,5
Borgensåtagande	26	16,5	16,9	217,3	148,7

Kassaflödesanalys

Mnkr	Not	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		9,5	36,7	27,2	39,0
Justering för ej likviditetspåverkande poster	K1	71,6	39,1	59,8	30,9
Övriga likviditetspåverkande poster	K2	-10,0	-10,4	-10,0	-10,2
Poster som redovisas i annan sektion	K3	0,3	-0,1	0,3	-0,1
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		71,5	65,2	77,3	59,6
Ökning (-) /minskning (+) av kortfristiga fordringar	16	-14,7	-6,8	-13,3	-10,7
Ökning (-) /minskning (+) av förråd och varulager	15	1,2	-1,5	0,0	0,0
Ökning (+) /minskning (-) kortfristiga skulder	23	22,6	11,0	15,1	16,2
Kassaflöde från den löpande verksamheten		80,6	68,0	79,1	65,1
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-	-	-	-
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		-	-	-	-
Investering i materiella anläggningstillgångar	12,13	-148,7	-60,7	-72,7	-37,7
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	K3	0,5	0,2	0,3	0,2
Investering i kommunkoncernföretag		-	-	-	-
Försäljning av kommunkoncernföretag		-	-	-	-
Investering i finansiella anläggningstillgångar, inkl. fin. leasing	14	-1,4	-1,8	-1,2	-2,1
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar, inkl. fin. leasing	K3	0,0	0,0	0,0	0,0
Investeringsbidrag	K3	12,3	6,7	12,3	6,7
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-137,3	-55,6	-61,3	-32,9
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	K4	74,5	20,0	0,0	0,0
Amortering av långfristiga skulder	K4	-0,5	-0,8	-0,5	-0,5
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		74,0	19,2	-0,5	-0,5
ÅRETS KASSAFLÖDE					
Likvida medel vid årets början	18	126,6	95,1	126,6	94,9
Likvida medel vid årets slut	18	143,8	126,6	143,8	126,6

Noter till Resultaträkningar

Not 1 Redovisningsprinciper

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Strömsunds kommuns redovisning bygger på Kommunala redovisningslagen (LKBR) samt på rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Sammantaget innebär det att redovisningen i kommunen sker på ett sätt som i huvudsak överensstämmer med god redovisningssed. Immateriella anläggningstillgångar RKR R3: Bedömning har gjorts att kommunen inte har några immateriella anläggningstillgångar. Materiella anläggningstillgångar I huvudsak tillämpar vi följande linjära avskrivningstider: • Byggnader och anläggningar 15–75 år. • Maskiner, fordon och inventarier 3–10 år. För att aktivering ska ske ska anskaffningsvärdet uppgå till minst ett (1) basbelopp och nyttjandeperioden vara över tre år. Kommunen tillämpar i normalfallet linjär avskrivning, det vill säga lika stora nominella belopp varje år. När tillgången tas i bruk börjar avskrivningen. Kommunen införde komponentavskrivningar från 2016. Pensionsåtaganden Strömsunds kommun redovisar från år 2020 pensioner intjänade före 1998 enligt LKBRs blandmodell, det vill säga att intjänade pensionsförmåner före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse under linjen. Under åren 2006–2019 redovisade kommunen hela pensionsåtagandet som en avsättning i balansräkningen enligt fullfonderingsmodellen. Omräkning av jämförelse- och nyckeltal är gjorda i tillämpliga delar. Sammanställd redovisning De kommunägda bolagens redovisning har skett i enlighet med god redovisningssed och bygger på bokföringslagen, årsredovisningslagen samt aktiebolagslagen. Koncernredovisningen har upprättats enligt klyvningsmetoden. Det innebär att koncernens egna kapital består av kommunens eget kapital och den del av dotterbolagens egna kapital som upparbetats efter förvärvstidpunkten. Vid upprättande av koncernredovisningen har eliminering gjorts för interna mellanhavanden mellan kommunen och respektive företag samt mellan företagen. Obeskattade reserver i företagen har hänförs till eget kapital efter avdrag för latent skatteskuld.				

Ankom: 2024-04-16 Ärende: KS 2024:104 Handling: 2068204
Årsredovisning Strömsunds kommun 2023

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Strömsunds kommuns uppskattning av Pensionsskulden är beräknad utifrån KPAs pensionsberäkning per 23-12-31. Bedömning av leasingavtal görs enligt RKR R5 Leasing och redovisas som finansiell leasing i de fall nuvärdet av minimileaseavgifterna överstiger 80 procent av leasingobjektets verkliga värde vid leasingperioden början. Avsättningen för återställande av deponier baserar sig på material som tillförts tippen från 2007 och framåt och bygger på uppdaterade beräkningar. Återställningsarbetet påbörjades 2021 och ska vara slutfört senast 2035. Bedömning om väsentligt belopp vid rättning via eget kapital är 1 mnkr				

Not 3 Intäkter

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Försäljningsintäkter	50,9	43,1	26,4	22,8
Taxor och avgifter	57,7	55,9	64,8	61,6
Hyror och arrenden	81,7	78,6	28,6	26,6
Bidrag	110,2	117,1	110,1	117,0
Investeringsbidrag	2,9	2,2	2,4	2,2
Försäljning av verksamhet	4,3	4,3	3,3	3,5
Övriga intäkter	6,4	6,0	6,4	6,9
Realisationsvinster	0,2	0,1	0,2	0,1
Summa	314,4	307,2	242,4	240,8

Not 4 Verksamhetens kostnader

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-737,2	-718,2	-721,6	-703,6
Pensionskostnader	-76,5	-52,4	-75,8	-51,5
Lämnade bidrag	-44,8	-47,4	-44,8	-47,4
Köp av verksamhet	-140,1	-136,1	-112,7	-111,9
Lokal- och markhyror	-12,1	-11,4	-16,2	-14,5
Material, tjänster och övriga verksamhetskostnader	-215,9	-191,4	-182,4	-169,1
Realisationsförluster och utrangeringar	-0,9	-0,1	-0,9	-0,1
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Bokslutsdispositioner och bolagsskatt	1,5	0,1	0,0	0,0
Övriga verksamhetskostnader	-1,8	0,9	-1,8	0,9
Summa	-1 227,8	-1 156,0	-1 156,2	-1 097,3

Not 5 Avskrivningar

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Avskrivningar immateriella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar byggnader och anläggningar	-28,6	-26,5	-25,1	-23,2
Avskrivningar maskiner och inventarier	-8,0	-7,8	-2,8	-2,6
Nedskrivningar	-4,4	0,0	0,0	0,0
Summa	-41,0	-34,3	-27,8	-25,9

Not 6 Skatteintäkter

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Preliminär kommunalskatt	556,9	534,5	556,9	534,5
Preliminär slutavräkning innevarande år	9,0	13,5	9,0	13,5
Slutavräkningsdifferens föregående år	3,0	3,7	3,0	3,7
Summa	568,9	551,6	568,9	551,6

Not 7 Generella statsbidrag och utjämning

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Inkomstutjämning	205,7	191,9	205,7	191,9
Kostnadsutjämning	102,6	86,2	102,6	86,2
Regleringsbidrag	26,6	31,7	26,6	31,7
Kommunal fastighetsavgift	25,6	23,3	25,6	23,3
Bidrag för LSS-utjämning	18,9	11,0	18,9	11,0
Övriga bidrag i utjämningsystemet	20,1	20,3	20,1	20,3
Övriga generella bidrag från staten	4,6	6,1	4,6	6,1
Summa	404,1	370,4	404,1	370,4

Not 8 Finansiella intäkter

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Utdelningar	0,3	0,6	0,5	0,8
Ränteintäkter	4,9	1,2	4,8	1,1
Övriga finansiella intäkter	0,3	0,1	0,3	0,2
Summa	5,5	1,9	5,6	2,2

Not 9 Finansiella kostnader

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Räntekostnader på lån	-4,7	-1,3	0,0	0,0
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-9,1	-2,2	-9,1	-2,2
Övriga finansiella kostnader	-0,7	-0,8	-0,5	-0,8
Summa	-14,5	-4,3	-9,7	-3,0

Not 10 Extraordinära poster

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Specificeras om poster finns	0,0	0,0	0,0	0,0

Not Upplysning Bokslutsdispositioner och skatter för bolagen före elimineringar

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Bokslutsdispositioner	5,4	3,9	0,0	0,0
Bolagsskatt, årets skattekostnader	0,4	-0,7	0,0	0,0

Ankom: 2024-04-16 Årende: KS 2024, 104 Handling: 2068204
Årsredovisning Strömsunds kommun 2023

Noter till Balansräkningar

Not 11 Immateriella tillgångar

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Ackumulerade anskaffningsvärden vid årets slut	0,0	0,0	0,0	0,0
Ackumulerade av- och nedskrivningar vid årets slut	0,0	0,0	0,0	0,0
Bokfört värde	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	0,0	0,0	0,0	0,0

Not 12 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Mark	47,7	47,9	23,8	23,9
Verksamhetsfastigheter	404,9	397,9	404,9	397,9
Fastigheter för affärsverksamhet	554,8	523,3	202,1	175,8
Publika fastigheter/anläggningar	232,8	214,6	232,8	214,6
Fastigheter för annan verksamhet	135,4	133,6	135,4	133,6
Pågående projekt	133,3	63,0	29,3	29,4
Pågående investeringar i ev exploateringsprojekt	0,0	0,0	0,0	0,0
Ackumulerade av- och nedskrivningar vid årets slut	-718,7	-680,9	-536,2	-511,4
Bokfört värde	790,2	699,5	492,2	464,0
Anskaffningsvärde	1 316,7	1 269,9	945,2	905,4
Årets nyanskaffningar	3,7	4,3	0,0	0,0
Årets omklassificeringar	55,4	43,2	53,9	40,6
Ackumulerade avskrivningar	-664,1	-595,2	-503,6	-443,0
Årets avskrivningar	-33,7	-31,5	-25,0	-23,2
Ackumulerade upp-/nedskrivningar	-16,6	-54,1	-7,6	-45,1
Årets upp-/nedskrivningar	-4,3	0,0	0,0	0,0
Årets försäljningar, bokfört värde	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Delsumma	656,9	636,5	462,9	434,6
Pågående investeringar				
Ingående anskaffningsvärde	63,0	52,0	29,4	34,1
Årets nyanskaffningar	126,1	54,7	54,2	36,2
Årets (aktivering) omklassificeringar	-55,8	-43,7	-54,4	-40,9
Årets upp-/nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Delsumma	133,3	63,0	29,3	29,4
Summa mark, byggnader och tekniska anläggningar	790,2	699,5	492,2	464,0
<i>Därav finansiell leasing</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Avskrivningstider				
<i>Avskrivningstider (genomsnittliga) 26 år</i>				
<i>Linjär avskrivning tillämpas. Tillgångar klassificeras som anläggningstillgångar om beloppet överstiger ett (1) basbelopp.</i>				
<i>* Taxeringsvärdet för kommunens skog uppgår till 59,7 mnkr 2023 (2022 44,06 mnkr). Bokfört värde är 2,8 mnkr.</i>				
Summa	790,2	699,5	492,2	464,0

Ankom: 2024-04-16 Ärende: KS 2024-104 Handling: 2068204
ARSredovisning stromsunds kommun 2023

Not 13 Maskiner och inventarier

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Maskiner	10,0	8,2	6,4	4,9
Inventarier	22,4	8,5	22,1	8,0
Bilar och andra transportmedel	14,9	5,0	14,9	5,0
Byggnadsinventarier	0,6	0,6	0,0	0,0
Ackumulerade av- och nedskrivningar vid årets slut	-20,0	-10,5	-16,3	-6,9
Aktivering anläggningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Bokfört värde	27,9	11,8	27,1	11,0
Anskaffningsvärde	28,9	20,3	24,6	16,2
Årets nyanskaffningar	18,9	1,7	18,5	1,5
Årets omklassificeringar	0,4	0,3	0,4	0,3
Ackumulerade avskrivningar	-17,0	-6,6	-13,4	-3,1
Årets avskrivningar	-2,9	-2,8	-2,8	-2,6
Ackumulerade upp-/nedskrivningar	0,0	-1,2	0,0	-1,2
Årets upp-/nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets försäljningar, bokfört värde	-0,3	0,0	-0,1	0,0
Summa maskiner och inventarier	27,9	11,8	27,1	11,0
<i>Därav finansiell leasing</i>	<i>2,1</i>	<i>2,4</i>	<i>2,1</i>	<i>2,4</i>
Avskrivningstider				
<i>Avskrivningstider (genomsnittliga) 10 år. Linjär avskrivning tillämpas. Tillgångar klassificeras som anläggningstillgångar om beloppet överstiger ett (1) basbelopp.</i>				
Summa	27,9	11,8	27,1	11,0

Ankom: 2024-04-16 Årende: KS 2024:104 Handling: 2068204
HISTORISERING AV UTMISNINGAR KUNINGEN 2024

Not 14 Finansiella anläggningstillgångar

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Aktier och andelar	15,0	13,8	33,7	32,5
Långfristig utlåning	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiella anläggningstillgångar	1,9	1,7	1,7	1,7
Summa finansiella anläggningstillgångar	16,9	15,5	35,4	34,2
Aktier				
Strömsunds energi AB (100%)	0,0	0,0	11,3	11,3
Strömsunds hyresbostäder AB (100%)	0,0	0,0	7,5	7,5
Inlandsbanan AB (6%)	2,1	2,1	2,1	2,1
ServaNet AB (4%)	0,4	0,4	0,4	0,4
Inera AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Biogas Jämtland/Härjedalen AB (0,5 %)	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa aktier	2,6	2,6	21,4	21,4
Andelar				
Kommuninvest ekonomisk förening*	12,1	11,0	12,1	11,0
Strömsundshälsan ekonomisk förening	0,1	0,1	0,1	0,1
Sönnansjö ekonomisk förening	0,0	0,0	0,0	0,0
Kreditgaranti	0,1	0,1	0,1	0,1
Jämtlandsgas ekonomisk förening	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga andelar	0,1	0,1	0,0	0,0
Summa andelar	12,4	11,3	12,3	11,2
*) Andelsskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening avser inbetalt andelskapital. Kommuninvest ekonomisk förening har därefter beslutat om insatsemissioner och t.o.m 2023 har dessa ökat med 152 229 kr. Kommunens totala andel per 2023-12-31 uppgick till 14 054 400 kr.				
Övriga finansiella anläggningstillgångar				
Bostadsrätter Strömsund	1,7	1,7	1,7	1,7
Övriga finansiella anläggningstillgångar	0,2	-0,2	0,0	0,0
Summa övriga finansiella anläggningstillgångar	1,9	1,5	1,7	1,7
Långfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0	0,0
HSB:s brf Rönnen har en skuld till kommunen på 8,3 mnkr enligt rekonstruktionsavtal KS 2021-12-14 §238. Föreningen amorterar från och med 2022 300 tkr per år. Tåsjöbergets Fritidsanläggning har ett 15-årigt ränte- och amorteringsfritt lån enligt beslut KS 2013-08-20 §203.				
Summa	16,9	15,5	35,4	34,2

Ankom: 2024-04-16 Ärende: KS 2024-104 Handling: 2068204
ARSRAVISNING STRÖMSUNDS KOMMUN 2023

Not 15 Förråd

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Bränslelager	2,2	3,4	0,0	0,0
Summa	2,2	3,4	0,0	0,0

Not 16 Fordringar

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Kundfordringar	28,8	16,1	19,6	12,5
Kortfristig del av långfristig fordran	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommunalskattefordringar	38,5	41,0	38,5	41,0
Övriga kortfristiga fordringar	38,5	25,8	32,0	16,5
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	21,4	29,6	20,9	27,8
Summa	127,1	112,4	111,1	97,7

Not 17 Kortfristiga placeringar

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Övriga kortfristiga placeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	0,0	0,0	0,0	0,0

Not 18 Kassa och bank

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Bank	143,7	126,5	143,7	126,5
Övriga handkassor	0,1	0,1	0,1	0,1
Summa	143,8	126,6	143,8	126,6

Not 19 Eget kapital

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Ingående eget kapital	427,5	390,8	348,1	309,1
Justerat ingående eget kapital	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	9,5	36,7	27,2	39,0
Resultatutjämningsreserv (RUR)	58,4	55,3	58,4	55,3
-varav ökning eller minskning av resultatutjämningsreserv	-3,1	2,0	-3,1	2,0
Övrigt eget kapital	369,1	335,5	289,8	253,8
Summa	436,9	427,5	375,3	348,1

Ankom: 2024-04-16 Ärende: KS 2024:104 Handling: 2068204
Arstredovisning Stromsundas kommun 2023

Not 20 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Avsättning till pensioner	104,4	83,2	104,4	83,1
Avsättning för övriga pensioner, visstid och liknande	10,1	9,9	10,1	9,9
Avsättning löneskatt	27,8	22,6	27,8	22,6
Bokfört värde	142,3	115,7	142,2	115,6
Ingående avsättning vid årets början	115,7	108,1	115,6	108,1
Nyintjänad pension, varav	16,6	6,7	16,6	6,7
- förmånsbestämd ålderspension	15,0	4,2	15,0	4,2
- särskild ålderspension	0,0	0,0	0,0	0,0
- efterlevande pension	1,4	0,0	1,4	0,0
- övrigt	0,2	0,3	0,2	0,3
Ränte- och basbeloppsuppräknings	9,1	2,2	9,1	2,2
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Pension till efterlevande	0,0	0,5	0,0	0,5
Övrig post	-0,3	0,1	-0,3	0,1
Förändring löneskatt	5,2	1,5	5,2	1,5
Årets utbetalningar	-4,1	-3,3	-4,1	-3,3
Utgående avsättning	142,3	115,7	142,2	115,6
Summa	142,3	115,7	142,2	115,6

Ankom: 2024-04-16 Årende: KS 2024: 104 Handling: 2068204
HISTORISERING AV URSKUDS KONTROLL 2024

Not 21 Andra avsättningar

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Övriga befarade förluster inklusive borgen	0,4	0,5	0,4	0,5
Återställande av deponier	3,0	6,7	3,0	6,7
Övriga avsättningar, latent skattesklud	8,4	8,1	1,5	0,0
Bokfört värde	11,8	15,3	4,9	7,2
Ingående avsättning vid årets början	15,3	26,4	7,2	17,7
Nya avsättningar	3,3	0,0	3,3	0,0
lanspråktaga avsättningar	-7,0	-7,5	-5,9	-6,8
Outnyttjade belopp som återförts	-0,2	-4,1	0,0	-4,1
Förändring av nuvärdet	0,3	0,5	0,3	0,5
Utgående avsättning	11,8	15,3	4,9	7,2
Övriga befarade förluster inklusive borgen				
Ingående avsättning vid årets början	0,5	0,5	0,5	0,5
Nya avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
lanspråktaga avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Outnyttjade belopp som återförts	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av nuvärdet	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning	0,4	0,5	0,4	0,5
Avsatt till återställande av deponier				
Ingående avsättning vid årets början	6,7	13,1	6,7	13,1
Nya avsättningar	1,8	0,0	1,8	0,0
lanspråktaga avsättningar	-5,9	-6,8	-5,9	-6,8
Redovisat värde vid årets början	0,0	0,0	0,0	0,0
Outnyttjade belopp som återförts	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av nuvärdet	0,3	0,5	0,3	0,5
Utgående avsättning	3,0	6,7	3,0	6,7
Avsättningen baserar sig på material som tillförts tippen från 2007 och framåt, och bygger på uppdaterade beräkningar. Återställningsarbetet beräknas påbörjas 2021 och ska vara slutfört senast 2035.				
Avsättningen är baserad på förpliktelse om utbyggnad av bredband i Rossön.				
Övriga avsättningar, latent skatteskuld	8,4	8,1	1,5	0,0
Summa	11,8	15,3	4,9	7,2

Ankom: 2024-04-16 Ärende: KS 2024-104 Handling: 2068204
Årsredovisning su omisurid korinutit 2023

Not 22 Långfristiga skulder

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	200,8	126,3	0,0	0,0
Finansiell leasingskuld	1,5	2,1	1,5	2,1
Förutbetalda intäkter anläggningsavgifter	0,0	0,0	0,0	0,0
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	62,2	52,3	62,2	52,3
Övriga långfristiga skulder	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa långfristiga skulder	264,6	180,7	63,8	54,4
Genomsnittsränta koncern 2023: Kommunen - Strömsunds hyresbostäder AB 2,27 % Strömsunds energi AB 2,92 %				
Summa	264,6	180,7	63,8	54,4

Not 23 Kortfristiga skulder

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	0,0	5,5	0,0	0,0
Leverantörsskulder	53,5	50,5	47,7	47,0
Personalens skatter, avgifter och avdrag	63,3	62,1	62,5	61,1
Semester- och övertidsskuld	53,1	53,1	53,1	53,1
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	54,8	50,3	48,1	45,8
Övriga kortfristiga skulder	27,8	8,5	11,9	1,3
Summa	252,6	230,0	223,3	208,2

Not 24 Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998				
<i>Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt</i>	318,1	329,8	318,1	329,8
Årets utbetalningar	-18,3	-17,2	-18,3	-17,2
Ränte- och basbeloppsuppräkning	20,2	8,1	20,2	8,1
Nyintjänad visstidspension	0,2	2,3	0,2	2,3
Ändringar av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	-0,9	-2,7	-0,9	-2,7
Minskning av ansvarsförbindelse genom tecknande av försäkring/Överföring till stiftelse	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning av ansvarsförbindelse med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av löneskatt	0,3	-2,3	0,3	-2,3
Summa	319,5	318,1	319,5	318,1
<i>Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder/avsättningar</i>				
Visstidspension eller liknande	0,0	0,0	0,0	0,0
Omställningsstöd för förtroendevalda	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga pensionsförpliktelser	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Övriga upplysningar avseende pensioner</i>				
Aktualiseringsgrad 97%				
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt PBF: 5 st				
Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL: 26 st				
Antal anställda med rätt till visstidspension: inga				
<i>Tryggande i pensionsstiftelse</i>				
Tryggande avser individer födda till och med 1950, inklusive löneskatt	-149,7	-150,6	-149,7	-150,6
Summa	169,8	167,5	169,8	167,5

Ankom: 2024-04-16 Ärende: KS 2024-104 Handling: 2068204
ARSredovisning Stromsuna kommun 2023

Not 25 Leasing

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 3 år. Minimileaseavgifter				
Med förfall inom 1 år	0,2	0,3	0,2	0,3
Med förfall inom 1-5 år	0,0	0,2	0,0	0,2
Med förfall senare än 5 år	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	0,2	0,5	0,2	0,5

Not 26 Övriga ansvarsförbindelser och borgensåtagande

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Strömsunds hyresbostäder AB			71,3	71,3
Strömsunds energi AB			129,5	60,5
Inlandsbanan AB	0,8	0,8	0,8	0,8
Summa kommunala bolag	0,8	0,8	201,6	132,6
Förlustansvar Egna hem	0,0	0,0	0,0	0,0
Bostadsrättsförening - HSB	15,5	15,8	15,5	15,8
Idrottsanläggningar och övriga	0,2	0,3	0,2	0,3
Totalt borgensåtagande	16,5	16,9	217,3	148,7
Strömsunds kommun har i augusti 1994 ingått 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 borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnda borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarna respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Strömsunds kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 380 712 kronor och totala tillgångar till 562 022 704 021 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 271 694 783 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 274 078 951 kronor.				
Summa	16,5	16,9	217,3	148,7

Ankom: 2024-04-16 Ärende: KS 2024:104 Handling: 2068204
ÅRSREDOVISNING STRÖMSUNDS KOMMUN 2023

Not 27 Upplysning om upprättade särredovisningar

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Följande särredovisningar har upprättats under räkenskapsåret inom kommunkoncernen:				
Avfall, vatten och avlopp, AVA, enligt lag om allmänna vattentjänster. https://www.stromsund.se/1029.html				

Not 28 Upplysning om kostnader för räkenskapsinformation

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Kostnader för räkenskapsrevision				
Sakkunnigt biträdes kostnader för granskning av räkenskaperna			0,1	0,1
Förtroendevalda revisorernas kostnader avseende räkenskapsrevision			0,1	0,1
Total kostnad för räkenskapsinformation			0,2	0,2
Kostnad för övrig revision				
Sakkunnigt biträde, övrig revision och rådgivning			0,3	0,3
Förtroendevalda revisorer, övriga arvoden utöver räkenskapsrevision			0,4	0,4
Total kostnad för övrig revision			0,7	0,7
<i>Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsår 2023. Den totala kostnaden för revision uppgår till 993 tkr för år 2023, varav kostnad för sakkunnigt biträde uppgår till 350 tkr.</i>				

Noter till Kassaflödesanalys

Not K1 Justering för ej likviditetspåverkande poster

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Avskrivningar (+)	36,6	34,3	27,8	25,9
Nedskrivningar (+)	4,4	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar (+)	0,0	0,2	0,0	0,0
Gjorda avsättningar (+/-)	34,3	11,3	34,3	11,3
Återförda avsättningar (-/+)	-1,1	-4,1	0,0	-4,1
Intäktsförda ej likvida gåvor	0,0	0,0	0,0	0,0
Orealiserade kursförändringar (+/-)	0,0	0,0	0,0	0,0
Periodisering investeringsbidrag/gatukostnadsersättningar (-)	-2,4	-2,2	-2,4	-2,2
Övriga ej likviditetspåverkande poster (+/-)	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring uppskjuten skatt (+/-)	-0,2	-0,4	0,0	0,0
Summa	71,6	39,1	59,8	30,9

Not K2 Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Utbetalning av avsättningar för pensioner	-4,1	-3,3	-4,1	-3,3
Utbetalning av övriga avsättningar (exkl. bidrag till infrastruktur)	-5,9	-6,8	-5,9	-6,8
Aktieutdelning	0,0	-0,3	0,0	0,0
Summa	-10,0	-10,4	-10,0	-10,2

Not K3 Poster som redovisas i annan sektion

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Realisationsresultat immateriella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Realisationsresultat materiella anläggningstillgångar	0,3	-0,1	0,3	-0,1
Avyttring finansiella tillgångar (-/+)	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljningspris materiella anläggningstillgångar	-0,5	-0,2	-0,3	-0,2
Försäljningspris finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Erhållna offentliga investeringsbidrag (+)	12,3	6,7	12,3	6,7
Övriga poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	12,1	6,5	12,3	6,5

Not K4 Förändring av långfristiga skulder

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Nyupptagna lån (+)	74,5	20,0	0,0	0,0
Amortering av finansiell leasing (-)	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Amortering av långfristiga skulder (-)	0,0	-0,3	0,0	0,0
Summa	74,0	19,2	-0,5	-0,5

Driftredovisning

Driftredovisningen visar nämndernas och verksamheternas interna redovisning och möjliggör en avstämning mellan budgeten och utfallet. I redovisningen ingår även kapitalkostnader, det vill säga avskrivningar och internränta.

Driftredovisning, nämnd (inkl kapitalkostnader)

tkr	KOSTNADER			INTÄKTER			Nettoav- vikelse 2023
	Utfall 2023	Budget 2023	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023	Utfall 2022	
Kommunfullmäktige	1 349	2 270	1 042	-	-	-	921
Kommunstyrelsen	442 835	420 985	409 888	217 453	197 891	201 800	-2 288
Miljö- och byggnämnden	9 577	9 768	8 769	3 149	4 399	3 086	-1 059
Barn-, kultur- och utbildningsnämnden	312 369	309 415	300 201	34 593	27 576	33 145	4 063
Vård- och socialnämnden	462 945	445 490	452 299	62 083	55 863	71 963	-11 235
Närvård Frostviken	45 481	39 974	39 370	16 164	15 459	15 833	-4 802
Revision	993	1 001	889	-	-	-	8
Valnämnden	38	45	752	-	-	356	7
Bredband	8 216	8 900	7 080	9 229	8 900	8 317	1 014
Delsumma*	1 283 803	1 237 848	1 220 291	342 671	310 088	334 500	-13 372
Avgiftsfinansierad verksamhet AVA	52 936	-	46 272	52 117	-	45 870	-820
Delsumma	1 336 739	1 237 848	1 266 563	394 788	310 088	380 370	-14 192
Poster ej hänförliga till verksamhet	246 657		205 871	246 951		209 761	
SUMMA	1 583 396		1 472 434	641 739		590 131	
Avgår interna intäkter och kostnader	-154 811		-141 665	-154 811		-141 665	
Avgår interna kapitaltjänstkostnader	-32 983		-25 862	-5 135			
Avgår interna personalomkostnader	-239 383		-207 636	-239 383		-207 636	
SUMMA enligt resultaträkning	1 156 219		1 097 271	242 410		240 830	

Driftredovisning, verksamhet (inkl kapitalkostnader)

tkr	KOSTNADER			INTÄKTER			Nettoav- vikelse 2023
	Utfall 2023	Budget 2023	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023	Utfall 2022	
Kommunfullmäktige	1 349	2 270	1 042	-	-	-	921
Kommunstyrelsen	43 440	48 964	40 274	1 386	514	1 375	6 395
Kommunledningsförvaltningen	48 644	47 498	45 708	7 754	6 276	6 527	333
Teknik- och serviceförvaltningen	225 157	208 715	206 339	178 100	167 722	165 053	-6 064
Framtids- och utvecklingsförvaltningen	125 594	115 808	117 567	30 213	23 379	28 845	-2 952
Miljö- och byggavdelningen	9 577	9 768	8 769	3 149	4 399	3 086	-1 059
Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen	290 854	289 029	279 991	33 057	26 962	31 867	4 271
Kultur- och fritidsavdelningen	21 515	20 386	20 210	1 536	614	1 278	-208
Vård- och socialförvaltningen	462 945	445 490	452 299	62 083	55 863	71 963	-11 235
Närvård Frostviken	45 481	39 974	39 370	16 164	15 459	15 833	-4 802
Revision	993	1 001	889	-	-	-	8
Valnämnden	38	45	752	-	-	356	7
Bredband	8 216	8 900	7 080	9 229	8 900	8 317	1 014
Delsumma*	1 283 803	1 237 848	1 220 291	342 671	310 088	334 500	-13 372
Avgiftsfinansierad verksamhet AVA	52 936	-	46 272	52 117	-	45 870	-820
Delsumma	1 336 739	1 237 848	1 266 563	394 788	310 088	380 370	-14 192
Poster ej hänförliga till verksamhet	246 657		205 871	246 951		209 761	
SUMMA	1 583 396		1 472 434	641 739		590 131	
Avgår interna intäkter och kostnader	-154 811		-141 665	-154 811		-141 665	
Avgår interna kapitaltjänstkostnader	-32 983		-25 862	-5 135			
Avgår interna personalomkostnader	-239 383		-207 636	-239 383		-207 636	
SUMMA enligt resultaträkning	1 156 219		1 097 271	242 410		240 830	

Investeringar

Kommunens totala budget för investeringar under 2023 var 63,3 mnkr exklusive finansiella tillgångar. Den summan inkluderar avgiftsfinansierad verksamhet, AVA, och bredbandsutbyggnad. Av dessa var 6,6 mnkr särskilt avsatta för bredbandsutbyggnad och 16,2 mnkr var ombudgeteringar från 2022.

Det totala utfallet för årets investeringar uppgick till 60,4 mnkr exklusive finansiella tillgångar. Det innebär en avvikelse mot budget med 2,9 mnkr.

Till år 2024 begärde förvaltningarna ombudgeteringar på 7,7 mnkr. Största anledningen är att påbörjade projekt fortsätter över årsskiftet.

Investeringar under året

Fastighet

Fastighetsenheten har under 2023 utfört byte av ventilation och fönsterbyte på huvudbyggnad samt biblioteksbyggnad på Fjällsjöskolan i Backe. I Granbackens särskilda boende är hissen utbytt. På Hjalmar Strömerskolan och fordon- och byggprogrammet på Näsvägen 15 har det installerats passersystem. Under 2023 påbörjades utbytet av brand/utrymningslarm och inbrottslarm på kommunens fastigheter. Fem stycken utfördes under året på Västringen, Åshagen och Fyrås förskolor samt Skyttehallen och Folkets Hus. På Vattudalskolans kök byttes diskmaskinen ut. Vid årsskiftet slutfördes köpet av Trygghetens Hus i Gäddede.

Avfall, vatten och avlopp, AVA

Under året har vi förnyat cirka 2,5 kilometer av vårt vatten- och avloppsledningsnät, fördelat på flera orter i kommunen. Vi har fortsatt det stora arbetet med att koppla in våra anläggningar i VA-operatör för att få till larm, styr och övervakning som gör att vi kan ha bättre kontroll på anläggningarna. Det är ett arbete som kommer att pågå flera år. Vi har renoverat flera pumpstationer, förbättrat skalskyddet på ett vattenverk och renoverat Hotings reningsverk utvändigt med isolering och ny beklädnad. Vi har installerat en ny reningsanläggning, Biocube, istället för den gamla slamavskiljaren på Bodums-Näset. Vi har påbörjat renovering av taket på vattenverket i Gäddede. Under 2023 har vi förberett för ett nytt lagkrav, införande av obligatorisk matavfallsinsamling. Till det har vi köpt två nya tvåfackssopbilar och matavfallskärl till kund.

Vi har även köpt containrar för att transportera matavfallet till en biogasanläggning, och andra containrar för att förbättra sorteringen på återvinningscentralerna. Vi beviljades tilläggsanslag för att kunna köpa in en begagnad traktor till Lidens återvinningscentral för att kunna hantera ännu ett nytt ansvar, insamling av förpackningar. Vi har på grund av det byggt materialfickor för att kunna förvara insamlade förpackningar innan producenterna hämtar för vidare transport till återvinning. Under 2023 slutfördes ett projekt på Lidens avfallsanläggning med installation av rening av dagvatten och asfaltering av stora ytor på anläggningen. Till projektet fick vi bidrag från Naturvårdsverket på 12,9 mnkr och bidraget innebar att vi kunde uppfylla kravet i det nya tillståndet för anläggningen. Utan bidraget har vi tvingats göra dessa åtgärder med egna medel.

Gator/mark

Vi har ett nytt avtal med NCC för asfaltsbeläggning. Priserna blev bättre vilket resulterade i mer meter asfalterad väg.

Belysningsprojektet som pågått under flera år blev klart 2023, och kommer att leda till mindre underhållskostnader. På förbrukningskostnaden ser vi redan en stor förändring i jämförelse med året innan projektet. Vi ser en minskad förbrukning på cirka 550 000 kWh per år.

Nya gång- och cykelvägen längs Industricentragatan färdigställdes i år. Den sammankopplades med Trafikverkets nya gång- och cykelväg ner till Ulriksfors. Vi såg direkt att vägen blev uppskattad av kommuninvånarna.

Ny lastbil köptes in för att klara miljökrav och uppdrag som transportenheten utför internt i kommunen. Den används bland annat för att köra avfall och återvinningsmaterial till Lidens återvinningsstation, och till Östersund från kommunens återvinningsstationer.

IT-enheten

Fortsatt arbete med redundans på nätverkssidan genom utbyte av så kallade "dumma" nätverksswitchar som inte kan övervakas eller styras centralt. Genom att byta dessa eliminerar vi "blinda fläckar" där vi inte vet vad som pågår. Vi har också investerat i ny central switch samt ny avbrottsfri kraft i serverhall. Denna tillser bland annat att vi kan utföra underhåll i drift samt skyddar utrustning från strömspikar och automatiskt kan stänga av känslig utrustning i händelse av totalt strömbortfall. Vi har också investerat i delar av servermiljön som behöver omsättas på grund av ålder.

Fiberutbyggnad

Kommunens investeringsram för fiberutbyggnad uppgick till 6,6 mnkr år 2023. Av dessa är 4,6 mnkr ombudgeterade från 2022 för projektet i Rossön. Årets budget har använts till anslutning av villor och företag i Lövberga och Rossön samt eftersanslutningar i redan utbyggda områden. Ett fiberprojekt som delvis finansierats med bidrag från Post- och telestyrelsen har påbörjats i Frostvikenområdet, söder om Gäddede. Kommunen har via Servanet lämnat in två ansökningar om PTS Bredbandsstöd för fortsatt utbyggnad av fibernät på landsbygden, båda beviljades bidrag. Bidraget förskötterades till kommunen i slutet av året.

För- och grundskola

Investeringen som påbörjades under 2022 med att förbättra utemiljön på våra skolgårdar är slutförda under 2023. Även en säker trafikplats för att hämta och lämna barn och elever i Hoting är åtgärdat under året.

Investeringar i koncernbolag

Under 2021 togs beslut i Strömsunds energi AB om att bygga en ny produktionsanläggning. Fjärrvärmeanläggningen har större kapacitet än dagens anläggning och kommer säkerställa framtida värmeleveranser till befintliga och nya kunder. Kommunfullmäktige har beviljat investeringen med utökad kommunal borgen. Investeringen var kalkylerad till cirka 90 mnkr och anläggningen beräknas tas i drift i början på 2024. Det kvarstår slutbesiktning och uppföljning som redovisas i nästa årsredovisning.

Investeringsredovisningar

Investeringsrapport, netto tkr	Utgifter sedan projektets start			Årets investeringar		
	Beslutad totalbudget	Ack utfall	Avvikelse	Budget 2023*	Utfall 2023**	Avvikelse 2023
Skattefinansierad verksamhet						
Kommunstyrelsen				927	0	927
Kommunledningsförvaltning				0	184	-184
Teknik- och serviceförvaltning	44 947	38 318	6 629	30 182	23 601	6 581
- varav köp Gäddede 1:237, Trygghetens hus	4 250	4 250	0	4 250	4 250	0
- varav Fjällsjöskolan ventilation o fönster	3 815	3 445	370	3 815	3 445	370
- varav lastbil, transport	3 245	3 251	-6	3 245	3 251	-6
Framtids- och utvecklingsförvaltning Barn-, kultur- och utbildningsförvaltning	3 285	2 595	690	829	833	-4
- varav utemiljö skolgårdar	2 000	2 099	-99	2 868	2 178	690
Närvård Frostviken				1 758	1 857	-99
Avgiftsfinansierad verksamhet				200	0	200
Avfall, vatten och avlopp	38 528	40 010	-1 482			0
- varav 2 sopbilar, avfall	6 650	6 662	-12	21 702	22 751	-1 049
- varav matavfallsinsamling, kärl	5 327	5 105	222	6 650	6 662	-12
- varav ledningsnät, förnyelse	14 400	15 122	-722	5 327	5 101	226
Bredband	111 744	111 132	612	3 600	4 187	-587
Totala investeringsutgifter				6 611	10 862	-4 251
- varav finansiell leasing				63 319	60 409	2 910
				0	0	

* Inklusive ombudgetering från 2022 16 205 tkr enligt beslut i fullmäktige §4 per 22 februari 2023, och årets tilläggsanslag enligt beslut, 1 730 tkr fullmäktige §21 per 22 februari 2023, omfördelning 251 tkr kommunstyrelsen §61-62 per 26 mars 2023, 1 497 tkr kommunstyrelsen §147 per 29 augusti 2023, 325 tkr kommunstyrelsen §208 per 21 november 2023

** Inklusive investeringsbidrag 12 277 tkr

Investeringar i koncernföretag som fullmäktige beslutat

Investeringsrapport, netto tkr

Företag	Utgifter sedan projektets start			Årets investeringar		
	Beslutad totalbudget	Ack utfall	Avvikelse	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023
Strömsunds energi AB						
Värmepanna	90 000	100 210	-10 210	68 497	68 497	0
Totala investeringsutgifter, netto				68 497	68 497	0

Målredovisning till kommunfullmäktige per december 2023

Kommunfullmäktige har i juni 2022 fastställt följande övergripande mål för 2023:

- **Minskad ungdomsarbetslöshet** - Under 2023 fortsätter vi att ha högsta prioritet på att minska ungdomsarbetslösheten och uppdrar därför till samtliga nämnder att sätta upp prioriterade mätbara mål som ska följas upp.
- Fortsatt god ekonomisk hushållning
- Utvecklad samverkan med näringslivet
- Attraktiv kommun med hög livskvalitet
- Utveckling av framtidens skola/förskola
- Fortsatt satsning på arbetsmiljö- och folkhälsofrågor
- Insatser för klimatanpassning och miljöförbättringar
- Utvecklad dialog med kommuninvånarna
- Integration av nya kommuninvånare
- Ökad jämställdhet och tillgänglighet

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden

Inriktningsmål: Utveckla undervisningens kvalitet i grundskola och fritidshem. Indikatorer:

- Fler elever ska nå behörighet till gymnasieskolan än förgående år
- Meritvärdet för Strömsunds kommun i årskurs 9 ska öka jämfört med förgående år.

Effektmål: Fler elever ska ha nått målen i alla ämnen under 2023.

Metod: Genom Skolverkets bedömningsstöd kartlägga och bedöma eleverna i årskurs 1.

Resultat: Målet är uppfyllt.

- Läsa A: 103 av 116 elever (2022)
- Skriva A: 98 av 116 elever (2022)
- Läsa A: 118 av 125 elever (2023)
- Skriva A: 117 av 125 elever (2023)
- Räkna: 122 av 125 elever (2023)

Effektmål: Fler elever ska ha nått målen i alla ämnen under 2023.

Metod: Betygsresultat.

Resultat: Målet är uppfyllt. Andelen elever i årskurs 6 till 9 som nått målen i alla ämnen var 65,8 procent år 2022 och 68,9 procent år 2023 (Källa: egen statistik).

Effektmål: Andelen elever som minst är behöriga till gymnasieskolans yrkesprogram ska öka.

Resultat: Målet är ej uppfyllt. År 2022 var 78,4 procent av eleverna behöriga. Andelen för år 2023 var 77,6 procent. (Källa: egen statistik).

Effektmål: Meritvärdet i årskurs 9 ska öka.

Resultat: Målet är uppfyllt. År 2022 var meritvärdet i årskurs 9 201,2. 2023 var meritvärdet i årskurs 9 202,3 (Källa: egen statistik).

Effektmål: Varje förskola ska minst ha en förskollärare per avdelning.

Resultat: Målet är delvis uppfyllt. Vid alla de 15 kommunala förskolorna i kommunen finns förskollärare. Av 27 avdelningar saknas det förskollärare vid 2 avdelningar.

Effektmål: Minst 85 procent av föräldrarna i förskolan är nöjda med deras barns förskola.

Resultat: Målet är uppfyllt. Kommunens förskoleenkät läsåret 2021-2022 visade att 93,9 procent av föräldrarna är nöjda med deras barns förskola.

Inriktningsmål: Utveckla elevhälsoarbetet. Indikator:

- Att elevernas trivsel i skolan ska öka

Effektmål: Andelen elever (i förskoleklass, årskurs 4 och årskurs 7) som i hälsosamtalet i skolan uppger att de trivs i skolan ska öka.

Resultat: Målet är uppfyllt. År 2022 angav 96,1 procent av eleverna vid

Hälsosamtalet i skolan att de trivs i skolan. Andelen år 2023 var 96,4 procent. (Källa: Hälsosamtalet i skolan).

Analys och kommentar: Läsåret 2022/2023 angav 3,0 procent av eleverna att de trivdes dåligt eller mycket dåligt. Detta samvarierar det här läsåret med frågan kring elevernas mående. Hela 96 procent av eleverna i förskoleklass, årskurs 4 och årskurs 7 svarar att de mår bra och 2,6 procent svarar att de mår dåligt. I årskurs 7 svarar 7,5 procent av eleverna att de mår dåligt.

2023 uppger 29,7 procent av flickorna och 10 procent av pojkarna i årskurs 4 att de känner sig ledsna eller nedstämda minst en gång i veckan. Det motsvarar 20,2 procent av alla fyror.

2023 uppger 36 procent av flickorna och 11 procent av pojkarna i årskurs 7 att de känner sig ledsna eller nedstämda minst en gång i veckan. Det motsvarar 23 procent av alla sjuor.

Upplevelsen från skolorna är att det psykiska måendet påverkar många elever. Elevernas psykiska mående påverkar 1) skolans måluppfyllelse negativt, 2) skolenvaron negativt. Samverkan med andra aktörer till exempel socialtjänsten är avgörande.

Kommunstyrelsen

Kommunledningsförvaltningen

Inriktningsmål: Minska ungdomsarbetslösheten

Effektmål: Kommunledningsförvaltningen ska under året ställa 5 praktikplatser till förfogande.

Resultat: Målet uppfyllt. 6 praktikanter har hittills tagits emot under 2023.

Teknik- och serviceförvaltningen

Inriktningsmål: Minska ungdomsarbetslösheten

Effektmål: Teknik- och serviceförvaltningen ska ställa 10 praktikplatser till förfogande under 2023

Resultat: Målet är uppfyllt. Förvaltningen har tagit emot 11 praktikanter under 2023.

Miljö- och byggnämnden

Inriktningsmål: Kommunen ska ge god service, såväl till näringslivet som till kvinnor och män.

Effektmål: Fastställda handläggningstider följs.

Resultat: Målet är uppfyllt. Totala antalet bygglovsärenden under året uppgår till 110 stycken. Andelen ej beslutade ärenden är 20 procent. Medelvärde för handläggningstid av kompletta ärenden är 27 dagar.

Analys och kommentar: Beslut i ärenden om lov eller förhandsbesked ska tas inom tio veckor. Handläggningstider för bygglov håller den lagstadgade handläggningstiden. Vid vissa tillfällen är det på sökandens önskemål som handläggningstiden blir längre.

Effektmål: Genomföra träffar med framtids- och utvecklingsförvaltningen fortlöpande för att ge stöd inom gällande lagstiftning

Resultat: Målet är uppfyllt. Samverkan sker fortlöpande i diverse ärende med beröring på näringslivsfrågor.

Analys och kommentar: Regelbundna träffar utförs med förvaltningschefen för framtids- och utvecklingsförvaltningen, där bland annat näringslivsfrågor diskuteras.

Inriktningsmål: Avdelningen bedriver en rättssäker och effektiv myndighetsutövning.

Effektmål: I planerna prioriterade verksamheter och risker har getts den tillsyn och kontroll som angivits i planernas mål

Resultat: Målet är uppfyllt.

- Miljö- och hälsoskydd: 104 utförda av 126 planerade
- Miljörapport: 40 inkomna, 11 avslutade
- Ovårdad byggnad/tomt: 0 (händelsestyrt)
- Bostadsklagomål: 5 (händelsestyrt)
- Livsmedel: 184 inkomna, 177 avslutade
- Rapport köldmedia: 33 planerade, 32 inkomna, 23 avslutade

Effektmål: Samtliga beslut är rätt beslutade.

Resultat: Målet är uppfyllt. 7 ärenden är överklagade.

Analys och kommentar: Inga större avvikelser från plan för verksamheten.

Överklagat ärende med tre olika klaganden gällande bygglov för gränshandel i Gäddede (BYGG.2023.258, BYGG.2023.280, BYGG.2023.281). Överklagat ärende om skrotbilar (MIL.2023.1481), Överklagat ärende om kompost (MIL.2023.1583). Överklagat ärende om bullerstörning (MIL.2023.1635). Samt ett klagomålsärende om förorening av enskild dricksvattenbrunn från avlopp överklagat av miljö- och byggnämnden på delegation (MEA.2022.1097).

Länsstyrelsen har beslutat att upphäva strandskyddet på del av fastigheten Jorm 1:164 (STRAND.2022.1019).

Socialnämnden

Inriktningsmål: Utveckla nya sätt att behålla service i en glest befolkad kommun.

Effektmål: 75 procent av kvinnor och män (med socialtjänst- och hemsjukvårdsinsatser samt deras anhöriga) som får stöd genom digital teknik upplever att det skapar nytta och värde

Resultat: Målet är uppfyllt.

- Trygghetslarm - 94 procent av kvinnorna och 89 procent av männen känner sig trygga med ett trygghetslarm i hemmet.
- Nyckelfria lås - 82 procent av kvinnorna och 92 procent av männen känner sig trygga med ett nyckelfritt lås på sin ytterdörr.

Analys och kommentar:

- Trygghetslarm - svarsfrekvens 53 procent. 53 kvinnor och 28 män svarade på enkäten.
- Nyckelfria lås - svarsfrekvens 41 procent. 39 kvinnor och 12 män svarade på enkäten.

Resultatet visar att en majoritet av de svarande är trygga med tjänsterna. Svarsfrekvensen ligger på liknande nivå som i de nationella brukarenkäter som socialstyrelsen genomför

Inriktningsmål: Verksamheten bedrivs utifrån evidensbaserad praktik.

Effektmål: Fallskador minskar bland kvinnor och män 80 år och äldre som har hemsjukvårdsinsatser.

Resultat: Målet är ej uppfyllt. 2023 rapporterades 45 fallhändelser för kvinnor (36 händelser 2022) och 34 fallhändelser för män (27 händelser 2022) som har föranlett skada.

Analys och kommentar: Antalet individer som är inblandade i fallhändelser har minskat över tid. Under året har några fler fallhändelser medfört skada. Skadorna består framför allt av mjukdelsskador. Majoriteten av fallhändelser medför inga skador för den enskilde men behöver ändå ses som ett tillbud.

Fallriskbedömningar vid inflyttning till särskilt boende, checklista vid tvärprofessionella vårdtagaruppföljningar samt noggrannhet vid utformning av individuella insatser har gett resultat men behöver systematiseras i större utsträckning. Läkemedelsgenomgångar har skett i större omfattning under 2023 jämfört med 2022. De ny hälsoplanerna efter övergång till nytt verksamhetssystem är tydligare gällande ordinerade vårdåtgärder.

Förbättringsarbete med riskbedömningar i kvalitetsregistret Senior alert pågår.

Inriktningsmål: Tidiga förebyggande och stödjande insatser till familjer för att minska behovet av placeringar. Fortsatt god ekonomisk hushållning.

Effektmål: Behov av placeringar för vård av barn, unga och vuxna ska minska genom insatser inom öppenvården.

Resultat: Målet är uppfyllt.

Barnärenden:

- 88 procent av ärendena har placering undvikits genom öppenvårdsinsats.
- 6 procent av ärendena har lett till att placeringen har förkortats med öppenvårdsinsatser.
- 6 procent av ärendena har inletts med öppenvård men övergått i en placering.

Vuxenärenden

- 93 procent av ärendena har placering undvikits genom öppenvårdsinsats.
- 7 procent av ärendena har lett till att placeringen har förkortats med öppenvårdsinsatser.

Analys och kommentar:

Resultatet bygger på mätning som genomförts under perioden 1 januari 2023 till och med sista december 2023 och inkluderar 17 barnärenden och 28 vuxenärenden i vilka man övervägt placering eller som varit placerad och nu har öppenvård.

Granskningen visar att öppenvårdens insatser har en mycket god effekt då det gäller att undvika placering och att förkorta placeringstiden. I 15 av totalt 17 barnärenden har man genom öppenvårdsinsatser undvikit placering.

Öppenvårdsinsatser för vuxna har också en mycket god effekt på att förhindra placering. I 26 ärenden av 28 ärenden har placering undvikits. Det handlar ofta om ett ständigt förebyggande arbete för personer med missbruksproblematik. I två ärenden har placeringstiden förkortats tack vare öppenvårdsinsatser.

Inriktningsmål: Kommunen ska erbjuda en likvärdig och god vård och omsorg i hela kommunen. Verksamheten bedrivs med god kvalitet.

Effektmål: Nattfasta för kvinnor och män i särskilt boende ska i medeltal vara maximalt 11 timmar.

Resultat: Målet är delvis uppfyllt. Medeltal för kvinnor är 10:38 timmar och för män 11:13 timmar.

Analys och kommentar: Resultatet ligger mycket nära målvärdet.

Syftet med att mäta nattfasta är att påvisa vikten av måltidsspridning över dygnet för att undvika undernäring hos de äldre i särskilda boenden. Nattfasta mäts på individnivå och resultat sammanställs övergripande för samtliga särskilda boenden. Det är inte möjligt att mäta nattfastan för samtliga vårdtagare. 58 procent har fått erbjudande

om mellanmål som bryter nattfastan. 16 procent förser sig själva med mellanmål. 24 procent har inte fått erbjudande om mellanmål nattetid.

För att få en bra måltidsspridning är det viktigt att ta individuella hänsyn och planera insatser utifrån varje individs behov och önskemål. Under våren 2023 genomfördes en utbildningsinsats för att stärka kunskapsnivån inom näringsområdet. Arbetet med nutrition och måltidsspridning ska fortsätta under 2024. Att identifiera vårdtagare som ligger i riskzonen för undernäring ska identifieras men hjälp av kvalitetsregistret Senior alert. Kontinuerliga vårdtagaruppföljningar sker i verksamheterna på ett systematiskt sätt och under dessa uppföljningar ska bedömning i Senior alert beaktas.

Gemensam nämnd för närvård Frostviken

Inriktningsmål: Fortsatt satsning på arbetsmiljö- och folkhälsofrågor.

Effektmål: Antal FAR-recept (Fysisk aktivitet på recept) ska under året uppgå till minst 15 stycken för kvinnor 15 stycken för män. FAR-recept ska kunna utfärdas av sjukgymnast, läkare och distriktssköterska.

Resultat: Målet är uppfyllt. 21 kvinnor och 17 män har fått FAR-recept under 2023.

Inriktningsmål: Verksamheten bedrivs så att det är tryggt och säkert.

Effektmål: Det totala antalet falltillbud och fallskador ska vara lägre än föregående år.

Resultat: Målet är uppfyllt. 2023 rapporterades 43 tillbud, 19 på Levinsgården och 24 inom hemtjänsten. Av dessa var 32 kvinnor och 11 män. 2022 inträffade 55 incidenter.

Inriktningsmål: Trygg och säker läkemedelsanvändning.

Effektmål: Andelen läkemedelsavvikelser ska under året uppgå till högst 20 stycken.

Resultat: Målet är ej uppfyllt. 2023 rapporterades 40 avvikelser, 30 för kvinnor och 10 för män. 2022 rapporterades 13 avvikelser.

Inriktningsmål: Kommunen ska kontinuerligt ställa praktikplatser till förfogande och erbjuda extratjänster.

Effektmål: Närvård Frostviken ska ställa två praktikplatser till förfogande under året samt ta emot två extratjänster.

Resultat: Målet är uppfyllt. ST-läkare har gjort glesbygdsrandning och en sjuksköterskestudent har gjort praktik.

Kommunens förvaltningsorganisation

Kommunledningsförvaltningen, KLF

Nämnd: Kommunstyrelsen

Ordförande: Susanne Hansson (S)

Chef: Anneli Svensson

Teknik- och serviceförvaltningen, TSF

Nämnd: Kommunstyrelsen

Ordförande: Susanne Hansson (S)

Chef: Richard Persson

Framtids- och utvecklingsförvaltningen, FUF

Nämnd: Kommunstyrelsen

Ordförande: Susanne Hansson (S)

Chef: Anna Backman Wikström

Miljö- och byggavdelningen, MOB

Nämnd: Miljö- och byggnämnden

Ordförande: Tomas Jangenmalm (S)

Chef: Erik Casselbrant

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen, BKUF

Nämnd: Barn-, kultur- och utbildnings-
nämnden

Ordförande: Sara Kjellsdotter (S)

Chef: Tomas Sjövall

Vård- och socialförvaltningen, VSF

Nämnd: Socialnämnden

Ordförande: Morgan Olsson (S)

Chef: Gudrun Öjbrandt

Närvård Frostviken, NFV

Nämnd: Gemensam nämnd för Närvård
Frostviken

Ordförande: David Adervall (S)

Chef: Lars Kvemo

Revisionen

Nämnd: Revisionen

Ordförande: Jan Rönngren (M)

Valnämnden

Nämnd: Valnämnden

Ordförande: Deanne Edin (S)

från 2024: Gudrun Andreasson (S)

Bokslutsrapport

2023

Sammanställning samtliga förvaltningar

<i>Inkl. kapitalkostnader</i>	<i>Budget tkr</i>	<i>Redovisat tkr</i>	<i>Avvikelse tkr</i>
Kommunfullmäktige	2 270	1 349	921
Kommunstyrelsen	48 450	42 055	6 395
Kommunledningsförvaltningen	41 222	40 889	333
Teknik- och serviceförvaltningen	40 993	47 057	-6 064
Framtids- och utvecklingsförvaltningen	92 429	95 381	-2 952
Miljö- och byggavdelningen	5 369	6 428	-1 059
Kultur- och fritidsavdelningen	19 772	19 980	-208
Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen	262 067	257 796	4 271
Vård- och socialförvaltningen	389 627	400 861	-11 234
Närvård Frostviken	24 515	29 317	-4 802
Revisionen	1 001	993	8
Valnämnden	45	38	7
Bredband	0	-1 014	1 014
	927 760	941 132	-13 372

Bokslutsrapport

2023

Kommunfullmäktige

Inkl. kapitalkostnader

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
0	0	0	2 270	1 349	921	921

Överskottet består till främsta del av ej nyttjade medel i kommunfullmäktiges pott för oförutsedda kostnader samt lägre kostnader än beräknat för arvodering och kilometerersättning.

KF	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.		
000 Kommunfullmäktige	0	0	0	2 270	1 349	921	921
	0	0	0	2 270	1 349	921	921

Kommunstyrelsen

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
-514	-1 386	872	48 964	43 441	5 523	6 395

Årets händelser

En enig kommunstyrelse har beslutat att starta upp det nödvändiga omställningsarbetet genom att ta fram en lokal utvecklingsstrategi för Strömsunds kommun, LUS. Syftet är att ställa om för en ny demografisk situation och skapa utrymme för utveckling. Detta arbete kommer att fortsätta under 2024 och bli vägledande för politiker och chefer i omställningsarbetet.

Ekonomi

Bokslutet för kommunstyrelsen 2023 visar ett överskott på 6 mnkr. Den största anledningen till överskottet består i allmän återhållsamhet samt att kommunstyrelsens utvecklingspott använts sparsamt under året. Kostnadsutvecklingen för lokaler innebär ett underskott på drygt 400 tkr till följd av högre hyreskostnader.

Framtid

Från 2024 utökas Jämtlands Räddningstjänstförbund med Åre kommun. Därmed består förbundet av länets samtliga kommuner.

Kompetensförsörjning och hållbar arbetsmiljö är två centrala frågor för kommunstyrelsen. Den kompetensförsörjningsplan som är framtagen ska följas upp och revideras under året.

Kommunstyrelsen har arbetsgivar- och arbetsmiljöansvaret för alla anställda i de kommunala verksamheterna. Kommunstyrelsen har beslutat att genomföra en genomlysning av Vård- och Socialförvaltningen med fokus på arbetsmiljö och nöjda medarbetare. Genomlysningen ska genomföras under första halvåret och utföras av en extern resurs.

KS	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
001 Kommunstyrelse	0	0	0	10 656	5 808	4 848	4 848
002 Kommunstyrelse, ej pol.	-439	-540	101	5 107	4 364	743	845
091 Lokaler, outhyrda	0	0	0	1 390	1 504	-114	-114
092 Lokaler	-75	-75	0	7 782	8 107	-325	-325
095 Marknadsföring o inform.	0	0	0	1 099	357	742	743
098 Projekt	0	-670	670	330	821	-491	179
370 Räddningstjänst	0	0	0	19 252	19 619	-367	-367
	-514	-1 286	772	45 616	40 579	5 037	5 809

Näringsliv	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
350 Näringsliv	0	-100	100	3 348	2 862	486	586
	0	-100	100	3 348	2 862	486	586

Bokslutsrapport

2023

Kommunledningsförvaltningen

Inkl. kapitalkostnader			Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
-6 276	-7 754	1 478	47 498	48 644	-1 146				333

Årets händelser

Den koncernövergripande arbetsgruppen för digitalisering har fortsatt sitt arbete på gemensamma behov av tekniska lösningar. Detta har resulterat i att arbetet med ett nytt intranät och att gå över till Microsoft 365 + har påbörjats. Införandet kommer att innebära att verksamheterna får gemensamma arbetsytor som underlättar vissa arbetsmoment. Vi arbetar vidare mot målet att erbjuda 24-timmarsservice till medborgare, företag och medarbetare, och har sedan 2020 publicerat 69 stycken e-tjänster.

Implementeringen att införa det nya arbetsmiljösystemet har fortsatt. Verktuget används av chefer, fackliga ombud och medarbetare. Detta i kombination med utbildning inom arbetsmiljöområdet kommer stödja verksamheterna i det förebyggande arbetet mot olycksfall och ohälsa inom vår organisation.

Fokuset på kommande arbetskraftsbrist har intensifierats. De personaltäta verksamheterna har svårt att rekrytera. Detta gäller de flesta yrkesgrupper, men främst legitimerande yrken. Även arbetet med att ordna korttidsvikarier har blivit svårare och detta påverkar bemanningsenhetens arbete att tillsätta de arbetspass som verksamheterna beställer. HR har under året drivit en förstudie genom Europeiska socialfonden, vars uppgift var att analysera kompetensförsörjningsutmaningen. Förstudien kommer att ligga som grund för en ny ansökan. Projektet har identifierat fem stycken delmål.

Den 1 oktober började regeln om 11 timmars sammanhängande dygnsvila under varje 24-timmarsperiod att gälla. Den 1 februari 2024 börjar denna regel att gälla även för de medarbetare som är anställd inom stöd och service och är anställd på jouravtalet (bilaga J). Denna förändring påverkar våra verksamheter i stor utsträckning och ställer krav på arbetsgivaren både när det gäller schemaläggning, men framförallt när det gäller oförutsedda händelser och har inneburit ett ökat stöd från HR.

I november drabbades vi av en cyberattack mot leverantören av vårt ekonomisystem. Arbetet med att återställa pågår fortfarande och detta har påverkat hela koncernen, men framförallt ekonominheten. Det har inneburit en höjd arbetsbelastning för att säkerställa arbetet och har försenat bokslutsarbetet. Samarbetet inom löner med Sollefteå och Ragunda kommuner har fortsatt under 2023. I slutet av året påbörjades förberedelserna inför EU-valet den 9 juni.

Ekonomi

Resultatet, ett överskott på cirka 333 tkr, beror till stor del på att vi inom flera verksamheter haft frånvaro som vi inte kunnat rekrytera vikarier för, deltagande i projekt, minskat uttag för friskvårdsbidrag och ett förbättrat resultat för Strömsunds turism. Prognosen i oktober var att vi skulle få ett underskott, men bland annat så har campingen haft ett succé år som bidragit till att vi inte visar ett minusresultat.

Framtid

HR- enhetens arbete kommer fortsätta med utbildningar och stöd till chefer. Den nya ingrediensen kommer att vara kompetensutmaningen. En tredjedel av våra anställda kommer att försvinna ut från organisationen fram till år 2030, genom pensionering. Tanken är att det nya projektet ska hjälpa oss vidare i förändringsarbetet med att bredda rekryteringen och använda kompetensen rätt internt för att kunna möta den lokala arbetsmarknaden.

För kansliet kommer utmaningen även fortsättningsvis vara att rekrytera ställföreträdare inom överförmyndaren, fortsätta utvecklingsarbetet med ärendehanteringssystemet och arbetet med webbtillgänglighetsdirektivet.

Vi har bytt plattform för inspelning och redigering av film. Denna plattform kommer vi bland annat använda för sändning av kommunfullmäktige. En arbetsgrupp för e-arkivarbete håller på att sättas ihop och ska tillsammans ta fram ett förslag hur vi ska gå vidare. Arbetet med att införa ett nytt ekonomisystem ska påbörjas, vilket kommer bli ett omfattande och prioriterat projekt under år 2024 under förutsättning att medel tillskjuts.

Under året har arbetet med det civila försvaret påbörjats. Arbetet med att kontinuitetsplanera har påbörjats. Med anledning av de ökade antalen cyberattacker, så kommer denna arbetsuppgift att vara högt prioriterad. En del i detta arbete är att öka kunskapen bland våra medarbetare i informationssäkerhet. Den digitala informationssäkerhetsutbildningen startar i januari och innebär att alla medarbetare får en digital utbildning i mejlen en gång månaden.

	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
Ekonomi							
120 Ekonomi	-255	-243	-12	7 316	7 286	30	18
	-255	-243	-12	7 316	7 286	30	18
HR							
093 Fackl anst m fl	0	0	0	1 691	1 507	184	184
096 Företagshälsovård	-200	-341	141	2 118	3 370	-1 252	-1 111
105 Medel omställningsfonden	0	0	0	0	-40	40	40
110 HR	0	-492	492	3 720	3 946	-226	267
113 Bemanningseenhet	0	0	0	1 340	1 500	-160	-160
119 Friskvård	0	0	0	1 000	680	320	320
	-200	-834	634	9 869	10 963	-1 094	-460
Kansli							
100 Kansli	-133	-134	1	2 330	2 577	-247	-246
198 Överförmyndare, budget/skuld	-150	-99	-51	2 124	2 190	-66	-117
199 Gode män/Förvaltare	0	0	0	447	141	306	306
	-283	-234	-49	4 901	4 909	-8	-57
KLF gemensam							
097 Lönebidrag	0	0	0	1 000	1 048	-48	-48
140 Gemensamma kostn.	-768	-828	60	5 682	5 282	400	459
141 Digitalisering	0	0	0	700	811	-111	-111
142 KLF Stab	-20	-20	0	3 730	3 565	165	166
351 Hemsändning	-180	-61	-119	373	207	166	47
	-968	-909	-59	11 485	10 912	573	514
Löner							
112 Lönekontor	-145	-140	-5	4 138	4 143	-5	-9
	-145	-140	-5	4 138	4 143	-5	-9
Turism							
220 Folkets Hus	-860	-866	6	2 278	2 548	-270	-265
380 Turism	-250	-262	12	1 157	1 269	-112	-100
381 Camping	-3 065	-4 007	942	3 674	3 939	-265	677
382 Administration	-250	-260	10	2 680	2 675	5	15
	-4 425	-5 395	970	9 789	10 432	-643	328

Teknik- och serviceförvaltningen

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
-167 722	-177 370	9 648	208 715	224 427	-15 712	-6 064

Årets händelser

Europa och Sverige befinner sig i ett av de allvarligaste säkerhetspolitiska läget sedan andra världskrigets slut. Det har inneburit en mängd utmaningar för Strömsunds kommun och därmed även teknik- och serviceförvaltningen. Förvaltningen har en roll i organisationen att fundera över hur kommunens kris- och krigsorganisation fungerar. Är alla de styrdokument som krävs på plats? Hur fungerar organisationen vid kris och samhällsstörningar? 2021 skrev Strömsunds kommun på en avsiktsförklaring för samverkan inom krisberedskap och civilt försvar i Jämtlands län som syftar till att öka länets förmåga att hantera samhällsstörningar i hela hotskalan. Från vår förvaltning har vi representanter i både styrgrupp och i olika arbetsgrupper. Förvaltningen har under 2023 fortsatt arbetet utifrån den överenskommelse som tecknats mellan Myndigheten för samhällsskydd och beredskap och kommuner/regioner för att stärka arbetet med krisberedskap och civilt försvar.

Vi har under 2023 arbetat vidare med vår kontinuitetsplanering, alltså en plan B, för att kunna upprätthålla alla samhällsviktiga funktioner i händelse av kris eller krig.

Upphandlare inom teknik- och serviceförvaltningen har under året arbetat vidare med att se till att förvaltningen, men även kommunen som helhet, är försörjd med ramavtal som motsvarar behoven och att avtalen följs av både leverantörer och beställare.

Under 2023 har vi på fastighetssidan bland annat bytt ventilation på Fjällsjöskolan samt utfört fönsterbyte på huvudbyggnaden och biblioteksbyggnaden. Ny hiss på Granbackens särskilda boende har installerats samt nytt passersystem på vissa delar av Hjalmarströmmersskolans lokaler. Under 2023 påbörjade vi utbyten av våra brand- och utrymningslarm samt inbrottslarm i kommunens fastigheter. I Vattudalsskolans kök har ny diskmaskin installerats samt även ny ventilation till köksdelen.

När det gäller färdtjänst 2023 genomfördes 10 186 resor vilket är 803 stycken fler resor än 2022.

För bostadsanpassning har det under året inkommit 78 ansökningar, varav 63 har varit kompletta och fått beslut. 53 av dem blev helt beviljade, 5 helt avslag och 5 delvis avslag.

Första halvan av året jobbade IT-enheten intensivt med att stärka IT-säkerhet, främst genom att öka skyddet mellan våra datorer, att skapa kontroll och flera nivåer av de höga behörigheterna samt att uppgradera gamla operativsystem. Vidare har enheten sett över och begränsat åtkomsten till kommunens externa system. Internt arbete med nya rutiner för ökad kontroll över vad som händer i våra nätverk har också utförts.

När det gäller kommunens vägbelysning har vi drabbats av flertalet avbrott på kablar som ligger i marken vilket inneburit att det blivit kortslutning. På flera ställen är kablarna väldigt gamla, och har behövt bytas ut. Detta är en kostnad som ökat när det gäller material och elarbete de senaste åren. Seriebytet för vägbelysning till LED-lampor har gått mycket bra under 2023 och i stort sett all gatubelysning är nu utbytt till LED-belysning.

Ekonomi

Förvaltningens samlade resultat, exklusive avfall, vatten och avlopp (AVA), ger ett underskott mot budget på -6 064 tkr. Färdtjänst går med ett underskott jämfört med budget på -3 099 tkr beroende på allt fler och längre färd- och riksfärdtjänstresor. Inom produktionsgrupperna har vi under 2023 inte kunnat tillämpa självkostnadsprincipen inom lokalvård och driftgruppen. Det innebär att teknik- och serviceförvaltningens resultat påverkas negativt för vissa varor och tjänster som övriga förvaltningar köper av oss. Detta presenterade vi även i budgetarbetet för 2023. Inom kostenheten ser vi att livsmedelskostnaden har ökat med cirka 1 300 tkr under 2023 jämfört med budgeterade medel.

Gatu- och markenheten har en direktavskrivningskostnad 2023 på 466 tkr som inte var budgeterad. Direktavskrivningskostnaden beror på de komponenter som bytts ut i samband med att kommunen bytt ut all gatubelysning till LED. Enhetens kostnad för plogning har under 2023 varit cirka 460 tkr dyrare än budgeterade medel. På grund av många kabelbrott i vårt elnät för gatubelysning så har kostnaden för reparationer av ledningsnät blivit cirka 530 tkr dyrare än budgeterat. Vår åldrande fordonspark, både på tunga- och lätta fordon har inneburit verkstadskostnader för cirka 680 tkr över budgeterade medel.

Ökade kostnader på hela IT-området på grund av inflation och i vissa fall licensavtalsförändringar.

Det är ingen enskild post som dragit iväg utan det är generella ökningar, främst på supportavtal som ökat med ca 10-15%. IT-enheten har balanserat upp detta med att stoppa alla externa konsultinsatser i fall som inte varit akuta kopplat till funktion eller säkerhet.

Framtid

Förvaltningen arbetar, tillsammans med Strömsunds hyresbostäder och Strömsunds energi, aktivt för att lyckas prissäkra rätt volym i vårt nya el-avtal till rätt pris för att Strömsunds kommun ska få el till så liten kostnad som möjligt.

Mycket har gjorts på IT-säkerhetsområdet men mycket mer behöver göras för att nå en god IT-säkerhetsnivå. Strömsunds kommun börjar nå en tröskel där vi inte kan komma vidare utan anskaffning av systemstöd och tjänst på IT-säkerhetsområdet. Fortsatt fokus på IT-säkerhet och löpande omsättning av gammal hårdvara kommer att behöva göras under året och efterföljande år.

Stab	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
130 IT Drift	-2 076	-2 333	257	11 081	11 379	-298	-41
135 Upphandling	0	-280	280	1 549	1 298	251	531
136 Avtalscontroller	0	0	0	684	1	683	683
191 Administration	0	-70	70	3 349	3 084	265	334
192 Kundtjänst	-1 594	-1 597	3	2 715	2 728	-13	-10
391 Säkerhetssamordning	-908	-1 301	393	1 324	1 468	-144	249
441 Samlingslokaler, bidrag	0	0	0	1 400	1 383	17	17
975 Tjänsteperson i beredskap	0	0	0	540	321	219	219
	-4 578	-5 581	1 003	22 642	21 664	978	1 981
AVA	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
551 Dagvattenverksamhet	0	0	0	977	998	-21	-21
563 Ext avfall fr ftg.inst	-4 705	-5 952	1 247	4 493	5 752	-1 259	-12
	-4 705	-5 952	1 247	5 470	6 750	-1 280	-33
Drift	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
900 Driftsgrupp	-17 402	-17 277	-125	17 401	19 048	-1 647	-1 773
910 Transport	-7 273	-7 869	596	7 273	8 004	-731	-136
930 Lokalvård	-17 627	-17 989	362	17 628	19 456	-1 828	-1 467
960 Storkök	-35 810	-38 042	2 232	35 810	38 252	-2 442	-211
970 Beredskap	-1 865	-1 885	20	1 915	1 885	30	50
	-79 977	-83 061	3 084	80 027	86 646	-6 619	-3 536
Fastigheter	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
800 Administration fastighet	-20	0	-20	5 799	5 135	664	644
801 Av kommunen ägd lokal	-56 821	-60 255	3 434	51 172	54 687	-3 515	-81
802 Av kommunen hyrd lokal	-2 446	-2 993	547	2 667	3 128	-461	86
810 Av kommunen ägd bostad	-14 735	-15 292	557	15 029	16 154	-1 125	-567
811 Av kommunen hyrd bostad	-2 499	-2 144	-355	1 854	2 171	-317	-671
	-76 521	-80 685	4 164	76 521	81 274	-4 753	-590
Gator & mark	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
201 Drift o underh. industris	0	0	0	21	6	15	15
210 Skogsdrift	-1 000	-1 041	41	699	231	468	509
230 Länstrafik	0	0	0	450	499	-49	-49
300 Bostadsmark under expl.	0	-2	2	220	223	-3	-1
301 Torg-/cirkusplatser,mm	-133	-148	15	1 966	2 066	-100	-85
302 Industrimark	0	0	0	33	33	0	0
305 Arrende vindkraft	-177	-224	47	0	0	0	47
320 Vägar	-417	-449	32	9 001	9 376	-375	-344

330 Belysn. gator planl.omr	-214	-228	14	3 962	4 776	-814	-801
	-1 941	-2 092	151	16 352	17 211	-859	-709
	Intäkter tkr			Kostnader tkr			
Tillgänglighet	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Resultat</i>
787 Färdtjänst	0	0	0	6 045	9 144	-3 099	-3 099
790 Bostadsanpassningsbidrag	0	0	0	1 658	1 738	-80	-80
	0	0	0	7 703	10 881	-3 178	-3 178

Framtids- och utvecklingsförvaltningen

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
-23 379	-30 213	6 834	115 808	125 594	-9 786	-2 952

Årets händelser

Ett stort slag för kommunen under det gångna året var konkursen av betongfabrikerna i Hammerdal och Strömsund och förvaltningen har tillsammans med andra aktörer deltagit i olika insatser för den personal som förlorat sitt arbete. Glädjande är att fabrikerna under hösten fick en ny ägare från kommunen och förhoppningen är att tillverkningen kommer igång så snart som möjligt.

Hjalmar Strömerskolan avslutade sitt 50-årsjubileum under våren genom tårtkalas för hela skolan och inbjudna gäster. Under hösten började tio stycken blivande sjuksköterskor sin utbildning genom en så kallad decentraliserad sjuksköterskeutbildning, den första av sitt slag i regionen. Utbildningen genomförs på Gröna skolan genom uppkoppling till Mittuniversitetet, MIUN, som är ansvarig utbildningssamordnare. En viktig fortbildningsinsats inom pågående dödligt våld, PDV, har genomförts med skolans personal med hjälp av Resurscentrum, RC, och MIUN.

I oktober anställdes en ny näringslivschef som redan under hösten besökte många av kommunens företag. Arbetet för gott företagande i vår kommun fortsätter. Resurscentrum har, förutom sitt goda arbete med integration och brottsförebyggande verksamhet inom kommunen, även uppmärksammat nationellt för sitt arbete mot radikaliserings och våldsbejakande extremism, VBE, då Strömsunds kommun utsågs till årets förebyggare av VBE. I slutet av året blev det klart att arbetsmarknadsenheten, AME, flyttas till förvaltningen.

Ekonomi

Det gångna året har präglats av fortsatt lågkonjunktur och inflation som även påverkat förvaltningens verksamhet. På övergripande förvaltningsnivå redovisas ett underskott på -3 mnkr där Hjalmar Strömerskolan står för den största delen. Faktorer som bidrar till skolans underskott är bland annat ny lagstiftning för allmän behörighet på yrkesprogrammen vilket medfört ett ökat personalbehov. Dyrare skolhälsovård, kostnadsökningar för skolskjutsar och skolmat är andra exempel på bidragande faktorer. Även kostnaden för internationaliseringsarbetet innebar en fördyrning då den tidigare pandemin medfört att flera projektresor genomfördes under året. Avslutandet av vindkraftsutbildningen gav ett underskott på grund av färre studerande och till följd lägre statsbidrag.

Även Näringsliv och utveckling visar ett mindre underskott, -0,2 mnkr, hänvisat till bland annat extra kostnader i samband med rekrytering och byte av näringslivschef. Resurscentrum visar på ett visst överskott, 0,3 mnkr, på grund av högre intäkter än budgeterat från Migrationsverket. Resterande överskott, 0,6 mnkr, återfinns inom staben och beror på omorganisation inom personalstyrkan samt inom vindkraftscentrum, 0,2 mnkr, där upparbetade överskott i nu avslutade projekt bidragit.

Framtid

Förvaltningen arbetar för hög kvalitet och gott samarbete, en grund för den framtida utvecklingen av vår kommun. En angelägen uppgift är att fokusera på den så kallade kontinuitetsplaneringen, det vill säga en plan för hur vi agerar vid olika kriser, en mycket viktig uppgift i dagens samhälle och den situation vi och vår omvärld befinner sig i.

Arbetet för hög kvalitet och trivsel på Hjalmar Strömerskolan fortgår ständigt där även en god marknadsföring för fler elever är en förutsättning. En ständigt pågående översyn av utbildningsutbudet sker för att på så vis vara rätt rustade för framtiden. Den kommunala vuxenutbildningen arbetar vidare för ett brett utbildningsutbud samt fler möjligheter till högre studier där till exempel de decentraliserade utbildningarna ger våra kommuninnevånare nya möjligheter. Näringsliv och utveckling fortsätter arbetet med att stödja utvecklingen av befintligt näringsliv i kommunen samt stimulera till nyföretagande och landsbygdsutveckling. En ny näringslivsstrategi och kommunikationsplan håller på att tas fram där ett av målen är att Strömsund kommun årligen ska klättra på Svenskt näringslivs ranking av företagsklimatet.

RC fortsätter att utveckla det förvaltningsövergripande stödet och finns till hands som resurs för de övriga förvaltningarna. Integrations- och brottsförebyggande arbete fortsätter samt arbetet mot radikaliserings och VBE. Genom sina åtaganden och de projekt som de driver skapar de goda kontakter och gott renommé både nationellt och internationellt.

Framtids- och utvecklingsförvaltningen välkomnar AME till förvaltningen. Flertalet samordningsvinster mellan de olika enheterna inom förvaltningen finns och därmed stora möjligheter att utveckla det goda arbete som genomförs. Förvaltningen växer och förstärks och innefattar nu en bred och kunnig kompetens som tillsammans arbetar för vår kommuns framtid och utveckling.

Stab och övriga projekt	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
188 Administration VKC	-923	-1 788	865	923	1 544	-621	244
189 Administration FUF	-500	-784	284	3 384	3 041	343	627
	-1 423	-2 572	1 149	4 307	4 585	-278	872
Hjalmar Strömerskolan	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
196 Centrala kostnader	-370	-327	-43	5 066	5 991	-925	-968
240 Elevhem	-867	-1 008	141	4 103	4 065	38	179
601 Skolhälsovård	0	0	0	741	1 502	-761	-761
603 Elevvård	0	0	0	661	594	67	67
604 SYV Studie- o yrkesvägl.	0	0	0	1 473	816	657	657
608 Interkommunal ersättning	-5 000	-5 200	200	14 040	13 792	248	447
619 Utvecklingsprojekt	-146	-411	265	147	854	-707	-442
650 Gymnasieskola	-2 867	-2 550	-317	61 118	63 738	-2 620	-2 937
660 Kommunal vuxenutb.	-2 302	-2 762	460	6 351	6 844	-493	-33
666 Vindkraft	-2 587	-1 416	-1 171	3 483	2 678	805	-367
680 Uppdragsutbildning	-125	0	-125	130	0	130	5
691 Lärcenter	-600	-257	-343	1 429	827	602	259
692 Akademi Norr	0	0	0	332	338	-6	-6
	-14 864	-13 931	-933	99 074	102 039	-2 965	-3 898
Näringsliv	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
350 Näringsliv	-200	-1 847	1 647	3 188	5 021	-1 833	-186
	-200	-1 847	1 647	3 188	5 021	-1 833	-186
Resurscentrum	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
190 Administration	-3 900	-7 454	3 554	5 397	9 119	-3 722	-168
758 Flyktingmottagande, introd.	-2 992	-4 409	1 417	3 842	4 830	-988	429
	-6 892	-11 863	4 971	9 239	13 949	-4 710	260

Miljö- och byggavdelningen

Inkl. kapitalkostnader

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
-4 399	-3 149	-1 250	9 768	9 577	191	-1 059

Årets händelser

Under året har vi sammanlagt hanterat 1 636 ärenden för miljö- och byggnämnden och 81 ärenden för socialnämnden. Vi har fattat 1 054 delegationsbeslut och miljö- och byggnämnden har fattat beslut i 85 ärenden. 6 ärenden har överklagats under året varav miljö- och byggnämnden har överklagat ett beslut från länsstyrelsen. Miljösanktionsavgifter har beslutats om i 8 ärenden och polisanmälan för brott mot miljöbalken har upprättats i 2 ärenden.

Miljöbalkstillsyn har bedrivits på olika verksamheter i kommunen. Sammanlagt 898 miljöbalks-ärenden har hanterats under året. Miljö- och byggavdelningen gör fysiska besök ute på tillsynsobjekten, även om andra former av tillsyn också förekommer, såsom granskning av egenkontrollprogram och andra handlingar. Under året har vi fått lägga mycket tid på att hantera mängder av anmälningar kring komposter till följd av införande av utsortering av matavfall (bruna tunnan).

Under 2023 har handläggning och tillsyn enligt plan- och bygglagen bedrivits i kommunen. Sammanlagt 110 bygglovsärenden har hanterats under året. En trend med minskat byggande i relation till omvärldsläget har kunnat observeras. Även fortsatt är det vanligaste bygglovet en komplementbyggnad med lägre krav på utförande i relation till ett bostadshus. Miljö- och byggnämnden bedriver ingen aktiv uppsökande verksamhet för att hitta olovligt uppförda byggnader eller anläggningar. Uppföljning har skett genom anmälningar från allmänheten eller genom upptäckt vid besök genom andra ärenden. Avdelningen har inte de resurser som erfordras för att aktivt kunna avsyna hela kommunen.

Under 2023 har det skett en omklassning av samtliga livsmedelsverksamheter i kommun. Syftet med denna omklassning har varit att inom EU få till en jämkning av dels hur tillsynen bedrivs och dels vilka kostnader som läggs på livsmedelsföretagen. Sammanlagt 412 livsmedels- och dricksvattenärenden har hanterats under året.

Nämnden följer löpande upp att den verksamhet som planeras blir utförd. Detta görs genom miljö- och byggnämndens interkontrollplan. Genomgående uppfylls miljö- och byggnämndens mål i internkontrollplanen.

Den 6 juli 2023 fick miljö- och byggnämnden kallas in till extra sammanträde. Kommunen hade dagarna innan blivit utsatta för så kallad automatiserad datainhämtning och efter samråd med kommunjurist och expert på SKR, Sveriges Kommuner och Regioner, kallades miljö- och byggnämnden samman akut. Nämnden beslutad då att revidera delegationsordningen punkten A6 så att miljö- och bygghöjden kan besluta i denna typen av ärenden på delegation från miljö- och byggnämnden. Kommunens övriga nämnder bör i linje med detta kontrollera sin delegationsordning för att säkerställa att man skyndsamt kan hantera eventuell fråga om automatiserad datainhämtning.

Efter anmärkningar från Länsstyrelsen på brister i bemanningen är nu rekrytering genomförd och vi har ny personal på plats. Dock har vi ännu inte lyckats bemanna fullt ut upp till nivån fastställd i behovsutredningen. Den tillsynsskuld som vi har med oss från tidigare är därför ännu inte reglerad. Den tidigare bristen i bemanningen inom miljöbalkstillsynen är nu delvis åtgärdad genom rekrytering och omflyttning av personal. Dock kan inte någon effekt på tillsynsskulden märkas förens tidigast under början av 2024. Detta på grund av sjukfrånvaro samt behov av att omfördela personalresurser till arbete med omklassning av livsmedelsverksamheterna samt handläggning av kompostärenden i stor mängd efter införande av insamling av biologiskt nedbrytbart hushållsavfall (bruna tunnan).

Ekonomi

I relation till budget för 2023 gick vi -388 tkr innan interimsbokningarna. Underskott i relation till budget kan förklaras med minskade intäkter från ärenden enligt plan- och bygglagen samt utökade personalkostnader från rekrytering av personal enligt behovsutredningen. Övergången från årsavgift till efterhandsdebitering inom livsmedelskontrollen kommer under 2024 påverka våra intäkter negativt.

För miljöbalkstillsynen omfördelades genom interimsbokningar 250 tkr för miljöavgifter tillstånd och tillsyn och 250 tkr för miljöavgifter årlig tillsyn. Dessa summor beräknas tillsammans utgöra den så kallade tillsynsskulden.

För handläggning av bygglov enligt PBL omfördelades genom interimsbokning 171 tkr för avgifter bygglovsverksamhet. Denna summa utgör kvarstående handläggningskostnader där avgiften redan är betald.

Minskade intäkter inom bygg och fysisk planering vägs till viss del upp av ökade intäkter inom miljö- och hälsa. Överflyttning av intäkter mellan åren kan även den förklara differensen i förhållande till budget.

Tillsynsskulden beräknas fortsatt vara under tilltagande vid årsskiftet.

Framtid

Bristen på personal i förhållande till behovsutredningen kvarstår. Länsstyrelsen har i sin revision av verksamheten påtalat det olämpliga i att ha bristande resurser för att genomföra sitt lagtvingande tillsynsarbete. Det börjar därför bli brådskande att få till en utökad personalram för miljöbalkstillsynen.

Omfördelning av personal mellan tillsynsområden kommer fortsätta under 2024.

Under 2024 planeras revidering av samtliga behovsutredningar att genomföras.

Kostnaden för datorer under 2024 förväntas öka till följd av övergången till Windows 11 och ersättning av gamla datorer som har möjliga säkerhetsbrister.

Under 2024 deltar miljö- och byggavdelningen i ett projekt inom CPaaS, (Communication Platform as a Service) tillsammans med Telia. Syftet med projektet är att hitta nya vägar för ökade service till våra medborgare och verksamhetsutövare.

Nämnd	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
003 Miljö- och byggnämnd	0	1	-1	459	469	-10	-11
	0	1	-1	459	469	-10	-11
Administration	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
193 Administration	0	0	0	2 548	1 818	730	730
	0	0	0	2 548	1 818	730	730
Alkohol och tobak	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
363 Alkohol	-220	-309	89	367	739	-372	-284
	-220	-309	89	367	739	-372	-284
Byggverksamhet	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
311 Bygg och fysisk planering	-1 575	-584	-991	2 958	2 971	-13	-1 004
	-1 575	-584	-991	2 958	2 971	-13	-1 004
Livsmedel	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
362 Livsmedel	-540	-601	61	1 044	958	86	147
	-540	-601	61	1 044	958	86	147
Miljö & hälsa	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
360 Miljö och hälsa	-2 064	-1 656	-408	2 392	2 622	-230	-638
	-2 064	-1 656	-408	2 392	2 622	-230	-638

Kultur- och fritidsavdelningen

Inkl. kapitalkostnader

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
-614	-1 536	922	20 386	21 515	-1 129	-208

Årets händelser

Under sportlovet anordnades vinterfestivalen. Där erbjöds alla barn och unga att åka hundspann gratis, detta kunde genomföras tack vare ett generöst bidrag från en privatperson. Samma vecka erbjöds även en skidresa till Vikberget i Fyrås.

Lördag 27 maj anordnades en föreningsmessa i samarbete med Engcon. På Folkets hus och vid Strömsvallen kunde föreningar visa upp sin verksamhet för att förhoppningsvis locka nya medlemmar. Till höstlovet hade vi förmånen att få ekonomiskt bidrag från Länsförsäkringar Jämtland. Detta fördelades till våra föreningar för att erbjuda aktiviteter för barn och ungdomar i hela kommunen.

Kultur- och fritidsavdelningen har under året anordnat kostnadsfria musikföreläsningar med Triakel i Strömsund, John Edwin i Hoting samt Daniel Östersjö i Gäddede. Den 21 september var Jemtlands salongsorkester på plats i Strömsund med konsert och musikkruss. Detta var ett samarrangemang av kultur- och fritidsavdelningen, Ströms Hembygdsförening och Estrad Norr.

Under temat "kultur i vården" har under året 21 föreläsningar visats vid kommunens äldreboenden. Kultur- och fritidsavdelningen har anordnat dansföreläsningen "Blöt" och musikföreläsningen "Uppdrag barnens lag" för förskolor i kommunen. Samtliga av kommunens förskolor har under året fått kulturarrangemang via kultur- och fritidsavdelningen. Den samiska dansföreläsningen "Akti Iij" har spelats för lågstadiet vid Grevåkersskolan samt låg- och mellanstadierna på Frostviks- och Jormskolan. Musikgruppen Sallyswag spelade två konserter för högstadiet respektive gymnasieskolan på Folkets hus i Strömsund. Samtliga föreläsningar arrangerades av kultur- och fritidsavdelningen.

Ekonomi

Vårt bokslut visar på ett mindre underskott på -208 tkr. De verksamheter som gått med underskott hos oss är administration med -98 tkr, där vi haft icke budgeterad personalkostnad för Jamtlis öppna förskola på Hembygdsgården i Strömsund. Allmänkultur har också haft ett underskott på -76 tkr och det beror på flera ansökningar och beviljade bidrag till kulturevenemang.

Biblioteksverksamheten har ett överskott på 169 tkr. Det beror på tjänstledigheter och vakanser del av året. Fritidsverksamhet och friluft- och fritidsanläggningar visar tillsammans ett underskott på -377 tkr. Orsaken till detta är bland annat att snön kom tidigt i höstas vilket bidrar till ökade kostnader för snöröjning och spårning av skidspår. Vi har även haft kostnader för reparationer på två snöskotrar och vår traktor. Vi har också tvingats byta ut ett antal lyktstolpar på Strömsunds skidstadion.

Framtid

Vi går in i 2024 med en besparing. Det kräver en del förändringar i vår verksamhet. Men vi hoppas på att det inte ska bli alltför kännbart.

Administration	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
194 Administration	0	-49	49	2 763	2 910	-147	-98
	0	-49	49	2 763	2 910	-147	-98

Kultur	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
400 Allmänkulturell vht.	0	-12	12	438	526	-88	-76
402 Stöd till studieförbund	0	0	0	575	575	0	0
410 Bibliotek	-80	-74	-6	6 259	6 084	175	169
420 Kulturskola	0	-3	3	4 790	4 747	43	45
	-80	-88	8	12 062	11 932	130	138

Fritid	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
430 Stöd till allm fritidsvht.	0	0	0	1 893	2 324	-431	-431
440 Friluftss- och fritidsanl.	-293	-242	-51	2 241	2 136	105	54
450 Fritidsgårdar	-241	-317	76	1 427	1 412	15	91
	-534	-559	25	5 561	5 872	-311	-286

Projekt	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
449 Projektmedel	0	-840	840	0	801	-801	39
	0	-840	840	0	801	-801	39

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen

Inkl. kapitalkostnader

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
-26 962	-33 057	6 095	289 029	290 854	-1 825	4 271

Årets händelser

Arbetet inom förvaltningen har under året präglats av mer dialog, inte bara kring ekonomin, men även kring tillhörande frågor som personalplanering, organisering och inköp. Generellt leder detta till en ökad medvetenhet, kunskap och förståelse för att detta arbete inte bara är viktigt utan också grundläggande för att kunna skapa en bra verksamhet. Det blir mer välgrundade beslut kring resurserna.

Vi ser generellt kostnadsökningar i verksamheterna utifrån ett minskat antal barn i förskolan och ett ökat antal elever i grundskolan. Inom grundskolan kommer ökningen utifrån vad vi känner till idag att fortsätta ett par år till. I förskolan ser vi dock en kraftig minskning av barnantalet under 2024 och den verkar inte avta.

Förvaltningen har under året arbetat fram en resursfördelningsmodell i förskola och grundskola. Arbetet med denna har ökat dialogen kring ekonomi, resurser och organisationsplanering mellan förvaltning och rektor samt mellan rektor och verksamhet. Uppföljning och planering sker mer i dialog mellan nivåerna i verksamheten och skapar bättre förutsättningar att både ha en fungerande ekonomi och organisation utifrån den kravställan som finns.

Under året har förvaltningen också genomfört och presenterat en större skolutredning som Barn-, kultur- och utbildningsnämnden delvis fattat beslut kring. Andra delar återstår att hantera under 2024. Den del det finns ett inriktningsbeslut på är sammanslagningen av Bredgård och Hedenvind samt en stor förskola på Bredgårds skolområde. Under denna utredning och efter presentationen av den har förvaltningen deltagit på fyra dialogmöten i kommunen med uppskattningsvis 6-700 deltagare.

I slutet av verksamhetsåret genomfördes en förskolekonferens på Hallstaberget i Sollefteå. Cirka 130 deltagare från verksamheten och förvaltningen medverkade i fortbildning, kompetensutveckling och erfarenhetsutbyte. Dagarna var mycket uppskattade och är ett led i förvaltningens arbete i att vara en attraktiv arbetsgivare.

Elevhälsan har under året blivit fulltalig och kan med sin samlade kompetens bistå verksamheterna. Stort fokus har varit, och kommer vara under 2024, arbetet med frånvaro, psykisk ohälsa och samverkan med socialtjänst, BUP och habilitering för att stötta elever i skolgången. I den anpassade grundskolan har Bredgård och Hedenvindskolan smugit igång en samlad verksamhet i gamla Nallens lokaler under ledning av verksamhetschef skola. Verksamheten motsvarar det som tidigare kallades träningskola. Tanken är att verksamheten ska byggas ut och också kunna erbjudas för elever från andra orter och skolor inom kommunen.

Ekonomi

Förvaltningen gick in i 2023 med ett underskott om 10,8 mnkr och har utöver detta mött tillkommande utmaningar under året. Prisökningar inom kosten om 960 tkr, samt inköp av datorer för 1,3 mnkr på grund av för gamla operativsystem. Dessutom ökade lokalhyrorna inom hela förvaltningen med 934 tkr jämfört med budget.

Vi ser att förskoleklass och grundskola åk 1-6 går med underskott och grundskola åk 7-9 med ett överskott. I förskoleklass beror underskottet på att skolskjutsarna var underbudgeterade. I åk 1-6 beror underskottet på ökade hyror, ökade personalkostnader samt ökade kostnader för skolskjutsar. Åk 7-9 går med överskott och det hänger ihop med en för stor budget på skolskjutsar. Sammantaget blev skolskjutsarna något lägre jämfört med budget, men fördelningen av budgeten stämde inte överens med utfallen per ändamål.

Förskolan redovisar ett överskott på 1,7 mnkr, vilket till stor del beror på det intensiva arbetet med personalorganisationen som pågått under året. Samt att de erhöll statsbidraget; kvalitetshöjande åtgärder inom förskolan om 2,8 mnkr.

I budgeten för 2023 erhöll förvaltningen ett extra tillskott om 2,8 mnkr för att täcka kostnaderna för modulerna som står på Västringens förskola och Bredgårds skola. Dessa kostnader hann förvaltningen redan ta i slutet av 2022, vilket gör att dessa medel nu kan återlämnas och är därför förklaringen till en del av det överskott vi redovisar för 2023.

Framtid

Under kommande budgetår kommer förvaltningen att genomföra en grundskolekonferens för personalen. Fokus kommer att vara fortbildning, samverkan och arbetsglädje.

Vi fortsätter med satsningen på samiska, inte minst i förskolan med bättre förutsättningar för språk och kulturfrämjande insatser.

Projektet Bredgård/Hedenvind håller på att sjösättas och vara i fokus under 2024.

Planeringsarbetet pågår och kommer förhoppningsvis att leda till konkreta förslag under kommande år.

Inom förskolan kommer även omställningsarbetet med minskad verksamhet att fortsätta. Det minskande antalet barn påverkar verksamheten kraftigt och stora insatser kommer att krävas under året för att klara omställningen.

	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
Nämnd							
006 Barn- och utb.nämnd	0	0	0	1 365	1 307	58	58
	0	0	0	1 365	1 307	58	58
Centrala kostnader							
610 Centrala kostnader	-356	-1 323	967	28 196	26 931	1 265	2 232
611 Projektmedel	0	-319	319	0	586	-586	-267
	-356	-1 641	1 285	28 196	27 516	680	1 965
Fritidshem							
633 Fritidshem	-3 689	-4 176	487	18 203	17 822	381	869
	-3 689	-4 176	487	18 203	17 822	381	869
Förskola							
622 Förskola	-6 507	-10 012	3 505	70 639	72 450	-1 811	1 694
623 Familjecentralen	-280	-355	75	1 062	966	96	171
	-6 787	-10 367	3 580	71 701	73 415	-1 714	1 865
Grundskola							
612 Elevhälsa	-400	-353	-47	7 474	6 732	742	695
630 Förskoleklass	-106	-353	247	7 651	8 745	-1 094	-847
631 Grundskola åk 1-6	-10 144	-10 331	187	89 668	91 486	-1 818	-1 631
632 Grundskola åk 7-9	-5 465	-5 820	355	57 934	57 972	-38	318
635 Anpassad grundskola	-15	-16	1	6 837	5 860	977	979
	-16 130	-16 873	743	169 564	170 793	-1 229	-486

Vård- och socialförvaltningen

Inkl. kapitalkostnader

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
-55 863	-62 083	6 220	445 490	462 945	-17 455	-11 234

Årets händelser

Inom arbetsmarknadsenheten har samtliga deltagare som funnits inom verksamheten ett år genom stegförflyttning närmast sig egen försörjning vilket kan kopplas till strategiskt utvecklingsarbete inom enheten. En genomlysning har skett av verksamheten stöd och service vilken visat på en hög andel äldre brukare med omfattande insatsbehov. Vissa beslut är svåra att verkställa då plats i gruppboendestad saknas och uppdragstagare som kan bli kontaktperson är svåra att finna.

För hemsjukvård har arbete med patientsäkerhet och omställning till nära vård varit de stora utvecklingsområdena medan bemanningsfrågan ständigt påverkat möjligheterna att arbeta systematiskt enligt plan. Enligt den nationella brukarundersökningen inom äldreomsorgen är en stor majoritet av de äldre mycket nöjda med de insatser de får. Digital tillsyn inom hemtjänsten har reducerat bilkörning med omkring 100 mil per månad. Utveckling av planering och genomförande i hemtjänsten har pågått kontinuerligt för att effektivisera verksamheten.

Inom särskilda boenden har kost och måltider haft stort fokus. De äldres näringsbehov tillgodoses bäst om måltiderna sprids jämnt över dygnets vakna timmar vilket följts upp med gott resultat. matsvinnsmätningar är vid årets slut igång inom alla enheter i syfte att minska svinn. Det skärpta arbetstidsdirektivet om dygnsvila som ska leda till en bättre återhämtning för medarbetarna har medfört anpassningar av schema för många arbetsgrupper. Individ- och familjeomsorgen har riktat stort fokus på att handlägga barnutredningar skyndsamt samt att ge insatser i första hand på hemorten. Kostnaden för ekonomiskt bistånd har minskat jämfört med de senaste fyra åren.

Ekonomi

Resultatet vid bokslut är ett underskott på -11,2 mnkr vilket är en avvikelse mot nettobudget på omkring 3 %. De enskilt största underskotten rör personalkostnader i form av övertid, vikariekostnader, hyrpersonal, semesterlön och sjuklön. Inför 2023 budgeterades teknikstöd inom ändamålet hemvård men under årets gång skapades ett nytt eget ändamål för att särskilja dess verksamhet då de numera utgör teknikstöd för hela förvaltningen. Den förändringen medför att bokslutsrapporten nu blir missvisande eftersom budgetmedel för teknikstöd funnits kvar under hemvård hela året. Det verkliga utfallet är att teknikstöd har ett underskott på cirka -500 tkr medan hemvård (hemtjänst) har ett överskott på 1,7 mnkr.

Utfall för stöd och service påverkas negativt av att antal brukare, deras insatser och behov är så föränderligt över tid och även medför svårigheter att budgetera rätt. Vissa överskott finns som rör personalkostnader då det svåra rekryteringsläget ger vakanser där avsatta lönedel inte alltid förbrukas. Andra orsaker till överskott mot budget finns på intäktssidan där nivån på intäkter är svår att förutse och beroende av omfattning på ärenden, efterfrågan av tjänster från andra verksamheter eller enskildas betalningsförmåga. Som exempel kan nämnas den statliga delen av finansiering för personlig assistans, intäkter genom försäljning av tjänster samt avgifter.

Framtid

Den största utmaningen inom alla verksamheter är personal- och kompetensförsörjning. Tidiga, förebyggande insatser kommer att vara ett nyckelbegrepp oavsett målgrupp inom socialtjänst och den kommunala hälso- och sjukvården. Digitala stödformer och egenvård behöver utvecklas inom primär vård i samverkan med regionens hälso- och sjukvård.

Boendeformer för utsatta grupper är en växande fråga och antal personer i målgrupperna varierar. Processen för inrättande av gruppboendestad för funktionshindrade behöver gå framåt. Översynen av särskilda boenden för äldre behöver leda till omställning av utbudet. Vissa personer med samsjuklighet skulle få en mer hälsofrämjande tillvaro genom en anpassad boendelösning med insatser på hemorten som kunde förebygga behov av specialistpsykiatri.

Behovet att stärka krisberedskap och minska sårbarhet inom olika kommunala sektorer har kraftigt betonats under året. Därtill finns särskilda krav att stärka den civila beredskapen inom socialtjänst och kommunal hälso- och sjukvård vilket kommer att kräva ytterligare analys och åtgärder.

Nämnd	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
007 Socialnämnd	0	0	0	1 086	1 307	-221	-221
	0	0	0	1 086	1 307	-221	-221
Ledning och administration	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
197 Ledning och admin.	-1 630	-927	-703	33 397	34 887	-1 490	-2 194
	-1 630	-927	-703	33 397	34 887	-1 490	-2 194
Arbetsmarknadsenheten	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
730 Sysselsättningsåtgärder	-18 090	-12 923	-5 167	28 157	22 715	5 442	275
	-18 090	-12 923	-5 167	28 157	22 715	5 442	275
Biståndsenheten	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
700 Biståndsenhet	0	0	0	5 689	6 194	-505	-506
	0	0	0	5 689	6 194	-505	-506
Hemsjv./Kommunrehab	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
772 Utskrivningsklara	0	0	0	0	267	-267	-267
782 Hemsjukvård	-1 553	-4 245	2 692	23 365	25 012	-1 647	1 045
785 Kommunrehab	-140	-117	-23	7 998	8 884	-886	-909
	-1 693	-4 362	2 669	31 363	34 163	-2 800	-131
Individ och familjeomsorg	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
752 Ekonomienhet	-400	-693	293	16 888	16 028	860	1 152
753 Öppenvård IFO	-30	-314	284	9 858	7 846	2 012	2 296
755 Vuxenenhet, öppenvård	-379	-325	-54	7 135	7 073	62	8
756 Familjecentralen	0	0	0	0	109	-109	-109
757 Barn och familj	-1 350	-1 854	504	19 276	23 251	-3 975	-3 471
759 Familjerätt	0	0	0	893	880	13	13
	-2 159	-3 184	1 025	54 050	55 187	-1 137	-111
Stöd och service	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
711 Bostad m särsk service	-1 264	-1 302	38	41 743	46 000	-4 257	-4 219
713 Dagverksamhet	-482	-553	71	9 200	8 994	206	278
717 Personlig assistans	-13 628	-15 418	1 790	29 180	29 772	-592	1 198
718 Stödinsatser	-90	-3	-87	4 318	4 583	-265	-352
	-15 464	-17 276	1 812	84 441	89 349	-4 908	-3 096
Teknikstöd	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
731 Teknikstöd	0	0	0	0	3 961	-3 961	-3 961
	0	0	0	0	3 961	-3 961	-3 961
Äldreomsorg	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
771 Särskilt boende	-12 202	-17 838	5 636	101 433	111 660	-10 227	-4 590
776 Natlag	-120	-62	-58	31 584	33 230	-1 646	-1 704
778 Trygghetsboende	0	0	0	1 264	1 388	-124	-124
781 Hemvård	-4 505	-5 511	1 006	73 026	68 903	4 123	5 129
	-16 827	-23 412	6 585	207 307	215 181	-7 874	-1 289

Bokslutsrapport

2023

Närvård Frostviken

Inkl. kapitalkostnader

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
-15 459	-16 164	705	39 974	45 481	-5 507	-4 802

Året händelser.

Överlag har det varit väldigt svårt att rekrytera personal till äldreomsorgen och vi har haft hög sjukfrånvaro bland befintlig personal på våra boenden. I augusti tillträdde vår biträdande närvårdschef sin tjänst, ett välkommet tillskott till verksamheten. Ambulansverksamheten har varit fullt bemannad under året, vilket medfört att vi inte haft lika stort behov av vikarier som året innan. Dock finns det en stor oro i arbetsgruppen efter åtstramningen i dygns- och veckovila från den 1 oktober. Vi har ansökt om dispens för att fortsatt kunna jobba dygnspass men ännu inte fått svar från SKR gällande vår ansökan. På Hälsocentralen kom vår distriktssköterska tillbaka i tjänst den 1 oktober efter en tids föräldraledighet. Frånvaro har täckts upp av vikarier. LäkARBemanningen har bestått av samma 3 läkare som året innan med god tillgänglighet under året.

Ekonomi

Vi stänger året med ett totalt underskott på -4.802 tkr. Ledning och administrations underskott på -772 tkr beror till stor del på avslut av tidigare anställd samt utbetalning av semester. Hemsjukvård har överskott på grund av studie- och föräldraledighet.

Av Hälsocentralens underskott -1 880 tkr är 415 tkr en äldre läkarfaktura från 2021. Resterande är kostnader för hyrpersonal i samband med föräldraledighet. Ambulansen visar -284 tkr i underskott. Behovet av vikarier under året har minskat men blev ändå något dyrare än budgeterat.

Särskilt boende visar ett underskott på 2 mnkr. 1 mnkr av dessa är kostnad för hyrpersonal, vi har en fördubbling av sjuklönekostnader, 550 tkr för 2023 samt en ökad kostnad för timvikarier. Trygghetsboendets underskott på -830 tkr beror på en felaktigt konterad hyreskostnad som rättades till under året.

	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
Ledning och administration							
197 Ledning och admin.	0	0	0	1 718	2 490	-772	-772
	0	0	0	1 718	2 490	-772	-772
Nämnd							
008 Närvårdsnämnd Frostviken	0	0	0	237	74	163	163
	0	0	0	237	74	163	163
Hemsjv./Kommunrehab							
782 Hemsjukvård	-90	-151	61	1 999	1 068	931	992
	-90	-151	61	1 999	1 068	931	992
Samverkan med Regionen							
720 Hälsocentral	-6 532	-6 438	-94	8 263	10 049	-1 786	-1 880
721 Ambulans	-7 070	-7 416	346	7 982	8 612	-630	-284
	-13 602	-13 854	252	16 245	18 661	-2 416	-2 164
Äldreomsorg							
771 Särskilt boende	-1 135	-1 126	-9	11 576	13 616	-2 040	-2 049
778 Trygghetsboende	0	0	0	387	1 217	-830	-830
781 Hemvård	-577	-949	372	7 704	8 151	-447	-75
786 Fotvård	-55	-84	29	108	205	-97	-68
	-1 767	-2 159	392	19 775	23 188	-3 413	-3 021

Revisionen

Inkl. kapitalkostnader

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
0	0	0	1 001	993	8	8

Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen granska all verksamhet som kommunstyrelsen och nämnderna bedriver. Lekmannarevisorerna ska även granska de kommunägda bolagen. Revisionens uppgift är att pröva om kommunen bedriver sin verksamhet på ett ändamålsenligt sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Med utgångspunkt från god revisionssed har revisionen upprättat en risk- och väsentlighetsanalys och genomfört årlig granskning av 2023 års verksamhet. Granskningen har omfattat grundläggande granskning av styrelse, nämnder och bolagsstyrelser, delårsrapport, årsredovisning samt god ekonomisk hushållning. Utöver detta har revisionen genomfört två fördjupade granskningar kopplat till välfärdsbrott respektive kompetensförsörjning. Revisionen visar ett överskott på ca 8 tkr.

Revisionskollegiet har haft nio protokollförda sammanträden

Vi har under dessa möten bland annat träffat presidiet samt förvaltningschef för socialnämnden samt barn- kultur- och fritidsnämnden. Vidare så har kommunstyrelsens presidium tillsammans med kommundirektör och ekonomichef medverkat på ett sammanträde och fullmäktiges presidium vid tre tillfällen. VD:arna för de kommunala bolagen har också deltagit vid ett av våra sammanträden.

Revisionskollegiet har infört en ny modell under 2023 där ordf. och vice ordf. bjuder in sig själva till de nämnder och styrelser där vi gjort en fördjupad granskning och presenterar resultatet för hela nämnden/styrelsen så att alla ledamöter får samma information vid samma tillfälle vilket vi tror är en bra hantering. Revision har med sig sakkunnigt biträde vid dessa presentationer.

Utöver detta har revisorerna deltagit i olika utbildningar, både digitalt och fysiskt, haft gemensam träff med länets övriga kommunala revisorer, uppdaterat hemsidan där revisionsrapporterna nu finns. Ett utbildningstillfälle riktat till kommunfullmäktige med hjälp av vårt sakkunniga biträde från EY.

Avtalet med EY, som varit våra sakkunniga yrkesrevisor hos oss i Strömsund, gick ut 2023 12 31. Vi har tillsammans med upphandlingskontoret i Östersund genomfört upphandling av sakkunnigt biträde. Detta fick göras i två omgångar p.g.a. då den första omgången inte gav något resultat, ingen anbudsgivare! Resultatet av den andra upphandlingen blev att EY kvarstår som sakkunnigt biträde till revisionen även fortsättningsvis.

Revision	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
010 Revision	0	0	0	1 001	993	8	8
	0	0	0	1 001	993	8	8

Valnämnden

Inkl. kapitalkostnader

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
0	0	0	45	38	7	7

Under året har inga val förrättats.

Nämnd	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
005 Valnämnd	0	0	0	45	38	7	7
	0	0	0	45	38	7	7

Bredband, avgiftsfinansierad verksamhet

Inkl. kapitalkostnader

	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
	-8 900	-9 229	329	8 900	8 216	684	1 014

Årets händelser

Strömsunds kommun äger kommunens fibernät som arrenderas ut till Servanet AB. Bredbandsverksamheten innefattar ansvar för att tillhandahålla och utveckla fibernätet. Det finns en driftsbudget för verksamheten med en nettokostnadsram på totalt noll kronor. År 2023 var budgeterade bruttointäkter 8,9 mnkr och bruttokostnader 8,9 mnkr. Intäkterna består av arrendeintäkter för nyttjande av kommunens fibernät. Kostnaderna utgörs av kapitaltjänstkostnader för bredbandsinvesteringar och övriga kostnader som till exempel ledningsutsättning och bidrag till interna bredbandsinvesteringar.

Ekonomi

Årets överskott på 1 mnkr beror på lägre medfinansiering av bredbandsinvesteringar än beräknat. Budgeten för kabelutsättning som beror på hur många grävarbeten som görs i områden där vi har fiber, har inte nyttjats helt.

Framtid

Bredbandsverksamheten fortsätter med drift och underhåll av kommunens fibernät på ungefär samma nivå som tidigare år. Som nätägare har kommunen ett ansvar att tillhandahålla och utveckla ett öppet och konkurrensneutralt kommunikationsnät.

	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
Bredband							
990 Bredband	-8 900	-9 229	329	8 900	8 216	684	1 014
	-8 900	-9 229	329	8 900	8 216	684	1 014

Bokslutsrapport

2023

Avfall- vatten och avlopp, avgiftsfinansierad verksamhet

Nedanstående verksamhet är avgiftsfinansierad och hanterar över- och underskott genom möjlighet till reglering inom tre år.

Avgiftsfinansierad verksamhet, AVA

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
-46 807	-51 772	6 532	46 807	51 370	-6 130	402

Årets händelser

Under året har vi förnyat nästan 2, 5 kilometer av vårt vatten- och avloppsledningsnät, fördelat på flera orter i kommunen, genom strumpinfodring av avloppsledningar. Inför detta arbete görs filmningar och flödesmätningar för att avgöra vart behovet är störst. Vi har fortsatt med inkoppling av våra anläggningar till vårt styr- och övervakningssystem och inventeringen av felkopplade stuprör. Flera pumpstationer har renoverats och vi har gjort en hel del förbättringsåtgärder på flera VA-anläggningar. Ett nytt dricksvattendirektiv innebär en hel del förändringar, bland annat att vi måste ha större kontroll på råvatten via provtagning och rapportering till Livsmedelsverket och EU som inte förekommit tidigare.

Vi har påbörjat arbetet med en vattentjänstplan för kommunen och en nödvattenplan. Vi har arbetat med frågor kring beredskap inför kris och krig och har påbörjat vår kontinuitetsplanering för VA sidan, vilket är ett stort arbete. Vi har även återupptagit arbetet med vattenskyddsområden för Kyrktåsjö och Norråkers vattentäkter.

På avfallssidan har vi jobbat intensivt med planeringen av matavfallsinsamlingen som skulle införas innan årets slut. Detta har inneburit information till kunder, registervård i vårt faktureringsystem, inköp av nya tvåfackssopbilar, upphandling och utställning av kärl. Vi har även planerat för det nya ansvaret för insamling av förpackningar som kommunen fått från januari 2024. Vi har upphandlat entreprenör för insamling av förpackningar från återvinningsstationerna och vi har ordnat en omlastningsstation dit producenterna ska komma och hämta förpackningsavfallet vi har samlat in. Vi ska få ersättning för detta arbete av producenterna via Naturvårdsverket, den ersättningen kommer efter första kvartalet 2024. Avslutningen av Lidens deponi 2 har fortsatt och deponin beräknas vara sluttäckt 2027. Vi har även slutfört det projekt vi fått 12,9 mkr i bidrag från Naturvårdsverket för att ordna rening av dagvatten och asfaltering av stora ytor på Lidens avfallsanläggning. Detta arbete innebär att vi nu uppfyller kravet i det nya tillståndet. Dessa åtgärder skulle vi varit tvungen att göra med egna medel om vi inte fått bidraget från Naturvårdsverket.

Ekonomi

För de tjänster som ingår i det kommunala uppdraget för avfallshantering visar årets resultat ett underuttag på 820 tkr vilket gör att det totala underuttaget är 1 223 tkr. Kostnader som ökat mer än budget är olika åtgärder inför matavfallsinsamlingen som har påbörjats under hösten. Även kostnaderna för mottagning och transport av det brännbara avfallet har ökat. För de tjänster som ingår i det kommunala uppdraget för vatten och avlopp visar årets resultat ett överuttag på 1 222 tkr vilket gör att det totala överuttaget är 1 865 tkr. Indexuppräkningen av VA-taxan blev högre än budgeterat vilket gör att intäkterna är större än beräknat.

Framtid

På VA-sidan är utmaningen det kommande avloppsdirektivet, vad kommer det att innebära för vår verksamhet i form av hårdare reningskrav? Det är även oklart hur NIS2-direktivet kommer att påverka oss. Vi behöver även planera för vilka klimatanpassningsåtgärder som måste göras kommande år. Vi har även en utmaning kring slamhanteringen och där berörs både VA- och avfallssidan. Att hitta avsättning för slammet när vi avslutat alla gamla deponier är en stor fråga för oss och övriga Sverige.

Från 1 januari 2024 har kommunen ansvaret för insamling av förpackningar och detta innebär ett stort planeringsarbete. Intäkterna består av ersättning från producenterna för omlastningsstationen, antal ÄVS, information och antal hushåll som har fastighetsnära insamling. Vi har idag en väldigt liten utbyggd fastighetsnära insamling så kan vi jobba med att utöka den så kommer intäkterna att öka. Fastighetsnära insamling ska vara införd till 2027, så vi måste bestämma vilket/vilka system vi ska satsa på under 2024 eller början av 2025. Detta samarbetar vi kring gemensamt i länet.

	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
Vatten och avlopp							
541 Vattenverksamhet	-14 525	-15 009	484	14 240	14 722	-482	2
542 Avloppsverksamhet	-15 439	-16 693	1 254	15 722	15 758	-36	1 218
	-29 964	-31 702	1 738	29 962	30 480	-518	1 220
Avfall							
561 Deponeringsanläggningar	-1 195	-2 438	1 243	7 032	8 303	-1 271	-28
562 Insamling av avfall	-15 648	-17 633	1 985	9 813	12 588	-2 775	-790
	-16 843	-20 070	3 227	16 845	20 890	-4 045	-818
Förpackningsinsamling							
564 Förpackningsinsamling	0	-1 567	1 567	0	1 567	-1 567	0
	0	-1 567	1 567	0	1 567	-1 567	0

Avgiftsfinansierad verksamhet - avfall, vatten och avlopp, AVA

Resultaträkning - Avfall

tkr	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Externa intäkter	19 340	16 431
Interna intäkter	731	627
Externa kostnader	-14 956	-8 744
Interna kostnader	-4 977	-8 105
Avskrivningar	-820	-548
Finansiella kostnader	-137	-64
Årets resultat	-820	-403

Resultaträkning - Vatten och avlopp

tkr	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Externa intäkter	28 159	26 657
Interna intäkter	2 321	2 155
Externa kostnader	-19 679	-14 893
Interna kostnader	-6 494	-10 444
Avskrivningar	-3 513	-2 982
Finansiella kostnader	-793	-493
Årets resultat	0	0

Balansräkning - Avfall

tkr	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Tillgångar		
Anläggningstillgångar	20 649	7 838
Kortfristiga fordringar	4 373	3 458
Summa tillgångar	25 022	11 296
Eget kapital och skulder		
Balanserat resultat	0	0
Årets resultat	-403	-403
Långfristiga skulder	20 649	7 838
Kortfristiga skulder	4 776	3 861
Summa eget kapital avsättningar och skulder	25 022	11 296

Balansräkning - Vatten och avlopp

tkr	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Tillgångar		
Anläggningstillgångar	70 658	65 950
Kortfristiga fordringar	8 731	7 970
Summa tillgångar	79 389	73 919
Eget kapital och skulder		
Balanserat resultat	0	0
Årets resultat	0	0
Långfristiga skulder	71 880	65 950
Kortfristiga skulder	7 509	7 970
Summa eget kapital avsättningar och skulder	79 389	73 919

Översikt av över -och underuttag, tkr	2020	2021	2022	2023	Ack underuttag mot kollektivet
Årets resultat	516	452	-798	-820	
Underuttag gentemot kollektivet (får regleras inom 3 år)			-403	-820	-1 223
Överuttag gentemot kollektivet (ska regleras inom 3 år)		395	-395		
Resultatpåverkan kommun	516	57	-403	-820	
Översikt av över -och underuttag, tkr	2020	2021	2022	2023	Ack överuttag mot kollektivet
VA-verksamhetens resultat aktuellt år	831	1 874	-237	1 222	
Underuttag gentemot kollektivet (får regleras inom 3 år)			-237	1 222	1 865
Överuttag gentemot kollektivet (ska regleras inom 3 år)		880			
Resultatpåverkan kommun	831	994	0	0	

Strömsunds energi AB

Om bolaget

Bolagets verksamhet består i att leverera värme till anslutna abonnenter.

- **VD: Thord Engström**
- **Ordförande: Lennart Oscarsson, (S)**
- **Anställda totalt: 5,0 (5,0 män)**

Årets händelser

Temperaturen 2023 var 3,9 % kallare jämfört med 2022. Leveransvolymen ökade med 2 976 MWh, 5,39 % jämfört med 2022. Under året anslöts samtliga industrifastigheter på industriområdet samt 7 villor till fjärrvärme. Anslutningarna motsvarar 3 950 MWh. Den nya produktionsanläggningen togs i drift 28 november. Den rörliga delen av fjärrvärmesatzen höjdes med 5 % för 2023. Efterfrågan att ansluta sig till fjärrvärme har under året varit relativt stort.

Ekonomi

Under 2023 levererades 57 436 MWh till 480 fastigheter. Intäkterna uppgick till 43,8 mnkr och det ekonomiska resultatet före dispositioner och skatt uppgick till -11,2 mnkr. Bolaget visar på ett sämre resultat än budgeterat. Främsta orsaken är höga priser på biobränslen och ett stort uttag av olja under året med anledning av driftstörningar i fjärrvärmeverken. Även det höga ränteläget och de ökade kundförlusterna påverkar resultatet.

Följande investeringar om 95 mnkr har gjorts under året:

- Utbyggnad av kulvert och byggnation av ny produktionsanläggning i Strömsund.
- Ny bränslecontainer i Hammerdal.
- Anslutning av nya kunder.

Kvalitet och miljö

Vårt kvalitetsarbete är huvudsakligen inriktat på leveranssäkerhet och kvalitet på leverans (rätt tryck och temperatur).

Miljöarbetet är inriktat på minskad miljöbelastning med avseende på utsläpp till luft och vatten samt minskad användning av fossil olja. Andelen biobränsle av den totala användningen låg under 2023 på 92,4 procent. Målet är 99 procent.

Framtiden

Styrelsen bedömer att bolagets ekonomi kommer påverkas då priserna på bränslen fortsatt förväntas ligga på höga nivåer. Bränslet utgör den enskilt största kostnaden för bolaget. Vår investering i ny produktionsanläggning är klar och kommer nu att vara i full drift under 2024.

En stor utmaning för bolaget är bristen på bränslen som medför de höga prisnivåerna. Flertal av bolagets bränsleavtal kommer omförhandlas och vi ser eventuellt en stabilisering av bränslepriserna.

Utbyggnaden av våra nät på övriga orter kommer de närmsta åren att inrikta sig på att förtäta befintliga kulvertnät med nya kunder. Efterfrågan att ansluta sig till fjärrvärme är fortsatt stor och anledningen till det bedöms vara osäkerheten på elprismarknaden.

Strömsunds energi AB

Resultaträkningar

tkr	2023	2022
Intäkter	43 949	40 249
Kostnader	-46 740	-35 685
Planenliga avskrivningar	-5 324	-5 182
Rörelseresultat	-8 115	-618
Finansiella intäkter	12	9
Finansiella kostnader	-3 046	-555
Resultat	-11 149	-1 164
Bokslutsdispositioner	5 160	1 470
Skatt	0	0
Årets resultat	-5 989	306

Balansräkningar

tkr	2023	2022
Tillgångar		
Tillgångar		
Anläggningstillgångar	172 568	105 602
Omsättningstillgångar	20 551	12 660
Summa tillgångar	193 119	118 262
Eget kapital, avsättningar och skulder		
Eget kapital	6 706	12 950
Obeskattade reserver	30 771	35 932
Långfristiga skulder	129 500	60 500
Kortfristiga skulder	26 141	8 880
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	193 119	118 262

Statistik

	2023	2022	2021
Antal abonnenter	480	472	466
Försäljning, MWh	57 436	54 460	55 544
Medelpris, kr/MWh	762	734	737
Soliditet, %	16,10	35,10	40,50
Genomsnittlig låneränta, %	2,93	1,12	0,67
Genomsnittlig räntebindningstid, år	5,06	3,21	1,91

Strömsunds hyresbostäder AB

Om bolaget

Bolagets verksamhet består i uthyrning och förvaltning av eget fastighetsbestånd samt teknisk förvaltning på uppdrag. Uthyrningsobjekten omfattade vid årets utgång 932 bostäder, 106 lokaler/förråd, 46 garage, 18 carportar och 590 parkeringsplatser.

- VD: Stefan Jönsson
- Ordförande: Karin Näsmark (S)
- Anställda totalt: 17 tillsvidareanställda, varav 5 kvinnor och 12 män

Årets händelser

Den höga inflationen har haft en väsentlig påverkan på bolaget under året. Den totala kostnadsmassan påverkades framför allt av stigande räntor och kraftigt ökade kostnader för drift och underhåll. Dessutom minskade uthyrningsgraden, särskilt under det andra halvåret, vilket medfört betydande intäktsbortfall.

Energieffektiviseringar

Bolaget har aktivt arbetat med energieffektiviseringar under de senaste åren. Detta har bidragit till att den totala energianvändningen har minskat tydligt, vilket därmed också gett en positiv effekt på driftnettot för de fastigheter som berörts av åtgärderna.

Hyror

Hyresförhandlingen för 2023 resulterade i en generell hyreshöjning om 4 procent. Parterna enades också om en höjning av avgiften för standardhøjande tillval med 3,95 procent samt en höjning av bredbandsavgiften från 52 till 66 kronor per månad.

Vakanser

Tabellen visar vakansläget i beståndet fördelat per ort 31 december 2023. Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Ort	Vakanta	Av totalt
Strömsund	15 (2)	563 (563)
Hammerdal	7 (1)	155 (155)
Backe	4 (3)	58 (58)
Rossön	8 (10)	31 (31)
Hoting	7 (7)	66 (66)
Gäddede	9 (10)	59 (59)
Totalt	50 (33)	932 (932)

Investeringar och större underhållsåtgärder

Bolaget har under 2023 fortsatt arbetet med energieffektiviseringar. Installationer av prognosstyrd värmereglering har gjorts i flera fastigheter. Under året har också fönsterbyten genomförts på Storgatan 22 och 24 i Strömsund.

Utvändig målning av fyra hus utfördes på Solbacken i Strömsund. Entreprenaden var den första etappen av två som totalt omfattar åtta hus.

Ekonomi

Årets resultat före dispositioner och skatt blev -7,1 mnkr. Till betydande del grundar sig det negativa resultatet på kraftigt ökade kostnader för löpande underhåll och räntor samt prisökningar på el.

Nedskrivningar

Strömsunds Hyresbostäder genomför årligen interna värdebedömningar av fastigheterna. Bedömningarna görs genom avkastningsvärdeberäkningar med utgångspunkt i kassaflödet. Värdebedömningarna utgör en grund för att identifiera eventuella behov av nedskrivningar. Till det har även externa värdeutlåtanden inhämtats. Värdebedömningarna har resulterat i nedskrivningar av sex fastigheter där de bokförda värdena avviker från de bedömda marknadsvärdena med totalt 4,4 mnkr.

Framtid

Under de närmaste åren kommer stor vikt att läggas vid att förbättra fastigheternas driftnetton. I detta arbete kommer investeringar i energieffektiviseringar att ha en väsentlig betydelse. Bolaget kommer också att fortsätta med erbjudanden om personliga hem genom standardhöjande tillval samt åtgärder i syfte att öka tillgängligheten i gemensamma utrymmen och i utemiljön. Genom detta skapas en variation i det totala erbjudandet vilket bedöms förbättra förutsättningarna för att kunna möta olika krav och behov i efterfrågan på bostäder.

Strömsunds hyresbostäder AB

Resultaträkningar

tkr	2023	2022
Intäkter	60 016	57 164
Kostnader	-61 726	-52 074
Planenliga avskrivningar	-3 449	-3 227
Nettokostnad	-5 159	1 863
Finansiella intäkter	129	106
Finansiella kostnader	-1 805	-932
Resultat	-6 835	1 037
Bokslutsdispositioner	205	2 459
Skatt	400	-749
Årets resultat	-6 230	2 747

Balansräkningar

tkr	2023	2022
Tillgångar		
Anläggningstillgångar	126 605	130 712
Omsättningstillgångar	6 144	11 030
Summa tillgångar	132 749	141 742
Eget kapital, avsättningar och skulder		
Eget kapital	47 284	54 514
Obeskattade reserver	2 482	2 687
Avsättningar	83	235
Långfristiga skulder	71 300	65 800
Kortfristiga skulder	11 600	18 506
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	132 749	141 742

Villkorade aktieägartillskott uppgår till 32,5 mnkr.

Statistik

	2023	2022	2021
Reparation/underhåll, mnkr	12,35	10,78	6,44
Soliditet, %	37,10	40,00	40,50
Genomsnittlig låneränta, %	2,43	1,05	0,78
Genomsnittlig räntebindningstid, år	2,08	2,11	2,37

Jämtlands Räddningstjänstförbund

Om förbundet

Jämtlands räddningstjänstförbund är ett kommunalförbund bestående av Östersund, Krokom, Strömsund, Berg, Bräcke, Ragunda och Härjedalens kommuner. Syftet med förbundet är att optimera nyttjandet av resurserna för kommunal räddningstjänst som återfinns i medlemskommunerna.

- Räddningschef: Lars Nyman
- Ordförande: Eric Jibor (S)
- Anställda totalt: 462, varav 60 tillsvidareanställda och 385 på beredskapstjänst inom deltidskåren

Årets händelser

Åre kommuns begäran om att ingå i räddningstjänstförbundet har handlagts under året för att medlemskapet ska spegla de förutsättningar som gäller för inträde. I slutet på året beslutade samtliga befintliga ägarkommuner att godkänna Åre kommuns önskan om ett inträde. I och med dessa beslut om fullvärdigt medlemskap från 2024 omfattar den nya organisationen 35 brandstationer.

Den 10 maj startade det gemensamma räddningsledningssystemet Räddningsregion MittNorrland, RRMN, där Jämtland, Västernorrland samt delar av Västerbotten och Norrbotten ingår. Efter sommaren har en första utvärdering gjorts och arbetet fortgår kontinuerligt för att justera arbetssätt och rutiner för att ytterligare förbättra och effektivisera arbetet i den övergripande ledningen.

De nya arbetstidsreglerna som reglerar dygnsvila började träda i kraft 1 oktober 2023. Konsekvenserna av det förväntas bli en minskad flexibilitet där operativ personal inte längre kan utföra sina arbetsuppgifter i samma omfattning. För att inte tappa arbete utfört i kärnverksamheten behöver grundbemanningen höjas vilket medför en förväntas årskostnad om 3 mkr. Utöver ökade kostnader kommer även arbetsplaneringen behöva ske på annat sätt, resurser behöver avdelas för att genomföra detta arbete. Hur stor inverkan dessa ändringar faktiskt får för verksamheten kommer inte att bli fullt synligt före våren 2024.

Personalförsörjningen för RiB, Räddningstjänstpersonal i beredskap, fortsätter att vara problematisk. Arbetet med punktinsatser för särskilda stationer har fortgått under perioden samt ett aktivt deltagande i det nationella arbetet för att stärka rekryteringen av RiB anställd personal. Dialog med ägarkommuner har inletts under året om gemensamma rekryteringsmöjligheter, t.ex. hur kan redan anställd personal i kommunen utnyttjas som RiB:are.

Ekonomi

Förbundet redovisar för 2023 ett underskott på -3,4 mnkr, vilket är 6,4 mnkr sämre än budgeterat. Under året har förbundets verksamhet utmanats ekonomiskt av flera olika kostnadshöjningar, av bland annat högre indexerade hyror, en försämrad pensionsberäkning av KPA, en dyrare lönerörelse av de nationella fackliga förhandlingarna, högre kostnader för övertid, sjuklön och av fler uttryckningar. De förändrade villkoren för nyttjande av vakansersättningen för RiB organisationen som trädde i kraft 1 september 2022 har fortsatt ge förbundet rejäla kostnadsökningar för att uppfylla stationernas numerära beredskap.

Framtid

För 2024 står förbundet inför flera stora finansiella utmaningar. Trots att Åre kommuns medlemsbidrag stärker upp förbundets ekonomi för nästa år är budgeten underfinansierad på flera poster. Då bland annat medel för de kraftiga indexhöjningarna på hyror och inflationshöjande prisökningar på material och tjänster saknas i budgeten. Återrekrytering av RiB-personal som slutar innebär fortsatt höga kostnader. Ökat antal larm i förbundet har gett högre uttryckningskostnader. Investeringsnivån behöver höjas för att bibehålla medellådern på fordonsparken och klara prisökningar på fordon och utrustning.

Det finns också många omvärldsfaktorer som påverkar räddningstjänsten. Dels påverkar fortfarande efterdyningarna av coronapandemin räddningstjänsten med mindre perioder av sjukfrånvaro. Men framför allt påverkas vi av Rysslands invasion av Ukraina som, utöver det förändrade säkerhetspolitiska läget, finansiell instabilitet och ökade priser, sätter ljuset på behovet av att återuppbygga det svenska totalförsvaret. Svensk kommunal räddningstjänst är en av de absolut viktigaste hörnstenarna i det svenska totalförsvaret och kommer att påverkas av återuppbyggnaden i stor utsträckning under de närmaste åren. Det förändrade säkerhetspolitiska omvärldsläget kommer därigenom ställa nya och utökade krav på räddningstjänsten som samhällsviktig verksamhet vid kris, höjd beredskap och ytterst krig.

Jämtlands räddningstjänstförbund

Resultaträkningar

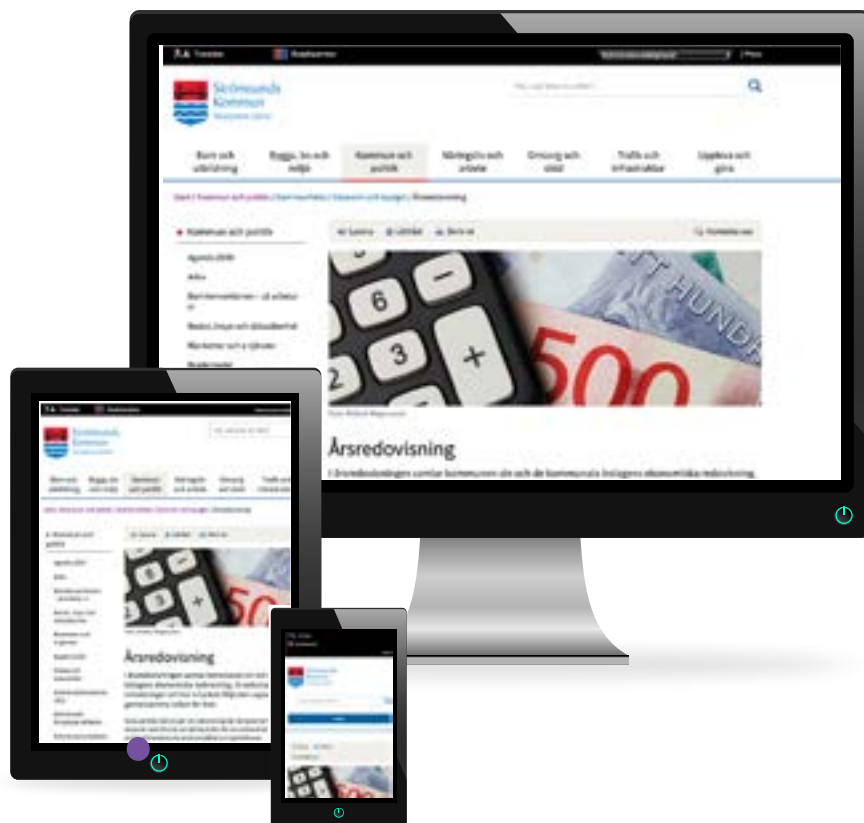
tkr	2023	2022
Intäkter	20 345	11 496
Kostnader	-161 127	-145 464
Planenliga avskrivningar	-6 660	-6 212
Nettokostnad	-147 442	-140 180
Kommunbidrag	146 767	137 944
Finansiella intäkter	624	107
Finansiella kostnader	-3 331	-855
Resultat	-3 382	-2 984
Bokslutsdispositioner	-	-
Skatt	-	-
Årets resultat	-3 382	-2 984

Balansräkningar

tkr	2023	2022
Tillgångar		
Anläggningstillgångar	52 434	53 066
Omsättningstillgångar	62 120	49 418
Summa tillgångar	114 554	102 484
Eget kapital, avsättningar och skulder		
Eget kapital	6 931	10 313
Avsättningar	36 464	33 498
Långfristiga skulder	0	1 044
Kortfristiga skulder	71 159	57 629
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	114 554	102 484

Statistik

	2023	2022	2021
Soliditet, %	6,1	10,1	12,5
Medlemsfinansiering, %	88,5	92,2	93,5
<i>inklusive bidrag från MSB 2019 - 2022</i>			
Totalt antal larm	2 732	2 470	2 226
- varav brand/brandtillbud	265	317	311
- varav trafikolycka	305	286	285
- varav utsläpp av farligt ämne	84	55	79
- varav händelse utan risk för skada	653	561	606
- varav automatlarm utan brandtillbud	495	417	412
-varav sjukvårdsuppdrag/annat uppdrag	732	708	613
- varav övrigt	150	171	144



Vill du läsa Årsredovisningen på nätet?

När den är beslutad publicerar vi den på kommunens webbplats:

www.stromsund.se/arsredovisning



**Strömsunds
Kommun**
Stræjmien tjelte

Kommunledningsförvaltningen

Box 500 • 833 24 Strömsund • Telefon 0670-161 00 • kommun@stromsund.se
www.stromsund.se • www.facebook.com/stromsundskommun

Till
Fullmäktige i Strömsunds kommun
organisationsnummer 212000–2486

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts med stöd av sakkunniga från EY.

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

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

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

Vi bedömer

Vad avser ändamålsenlighet att:

- Miljö- och byggnämnden har i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt
- Kommunstyrelsen, socialnämnden, barn-, kultur och utbildningsnämnden samt den gemensamma nämnden Närvård Frostviken, har *delvis* bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt

Vad avser ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt att:

- Kommunstyrelsen, barn-, kultur och utbildningsnämnden samt valnämnden har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredställande sätt.
- Socialnämnden har bedrivit verksamheten på ett *delvis* ekonomiskt tillfredsställande sätt
- Miljö- och byggnämnden har *inte* bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredställande sätt

Vad avser intern kontroll att:

- Kommunstyrelsen, barn-, kultur och utbildningsnämnden, socialnämnden och valnämnden har en tillräcklig intern kontroll
- Miljö- och byggnämnden har en *delvis* tillräcklig intern kontroll

Vi bedömer i enlighet med det sakkunniga biträdets bedömning att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. För denna slutsats avseende kommunens räkenskaper hänvisar vi till det sakkunniga biträdets yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter.

Vi bedömer att utfallet i årsredovisningen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv.

Vi kan inte bedöma om utfallet i årsredovisningen är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet.

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

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Strömsunds kommun 2024-04-12 (digital signering)

Jan Rönngren

Gudrun Hansson

Olle Gustafsson

Melker Kjellgren

Nils-Erik Sjödin

Esbjörn Olofsson

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse

De sakkunnigas rapporter och tillhörande skrivelser från revisorerna:

- Grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnder 2023
- Granskning av delårsrapport 2023
- Granskning av årsredovisning 2023
- Granskning av kompetensförsörjning
- Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning (delår)
- Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning (helår)

Granskningsredogörelser och granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i:

- Strömsunds Energi AB
- Strömsunds Hyresbostäder AB

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."

ESBJÖRN OLOFSSON

Undertecknare 1

På uppdrag av: EY

Serienummer: 77e80af0f7fb507c32f10f970e1b6993517axxx

IP: 193.234.xxx.xxx

2024-04-12 12:38:19 UTC



Olov Melker Kjellgren

Undertecknare 1

På uppdrag av: EY

Serienummer: 3db490e21381bb4456735a501feec676eb93axxx

IP: 193.234.xxx.xxx

2024-04-12 12:38:45 UTC



GUDRUN HANSSON

Undertecknare 1

På uppdrag av: EY

Serienummer: 113dd3371aec3359d56ba8d4483d44fa32e2axxx

IP: 193.234.xxx.xxx

2024-04-12 12:38:49 UTC



Nils-Erik Sjödin

Undertecknare 1

På uppdrag av: EY

Serienummer: 4c6e4f2742b9784fff4abf214e2e7fc20fd8axxx

IP: 223.205.xxx.xxx

2024-04-12 12:38:59 UTC



JAN ÅKE TORSTEN RÖNNGREN

Undertecknare 1

Serienummer: 95c6e615f172880a1dd7f51f580b252322dbxxxx

IP: 193.234.xxx.xxx

2024-04-12 12:41:57 UTC



OLLE GUSTAFSSON

Undertecknare 1

På uppdrag av: EY

Serienummer: 943c31b7554c40cf50697f6a1c3de4976e08axxx

IP: 193.234.xxx.xxx

2024-04-12 12:45:13 UTC



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>

Revisorernas redogörelse 2023

Strömsunds kommun

Ankom: 2024-04-16 Årende: KS 2024.312 Handling: 2068275



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



EY

Building a better
working world

Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag regleras i kommunallagen, aktiebolagslagen och god revisionssed inom kommunal verksamhet.

- ▶ Revisorerna prövar följande områden:
 - Ändamålsenlighet
 - Ekonomiskt tillfredsställande
 - Rättvisande räkenskaper
 - Intern kontroll
- ▶ Revisionsplanering baseras på risk och väsentlighet
- ▶ Revisionsobjekt är kommunstyrelse, nämnder och kommunägda bolag

Respektive granskningsområde bedömts med hjälp av ett signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och rött (otillräckligt).

Granskningsinsatser 2023

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
1. Delårsrapport		X		X
2. Årsredovisning		X		X
3. Grundläggande granskning	X	X	X	
4. Lekmannarevision kommunägda bolag	X	X	X	
5. Granskning av Kompetensförsörjning	X			
6. God ekonomisk hushållning och balanskrav (delår och helår)	X	X		

Resultat kommunstyrelsen 2023

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
Delårsrapport		Ja		Ja
Årsredovisning		Ja		Ja
Grundläggande granskning	Delvis	Ja	Ja	
Granskning av kommunens arbete med kompetensförsörjning	Delvis		Delvis	
God ekonomisk hushållning och balanskrav (delår)	Delvis	Nej		
God ekonomisk hushållning och balanskrav (helår)	Delvis	Ja		
Samlad bedömning	Delvis	Ja	Ja	Ja

Utvecklingsområden kommunstyrelsen 2023

• Delårsrapport:

- Se över redovisning av likvida medel avseende innehav hållna för koncernföretag
- Komplettera tilläggsupplysningar med vilka redovisningsprinciper som används samt säsongsvariationer/cykliska effekter i delårsbokslutet

• Årsredovisning:

- **Närståendetransaktioner:** Se över sin internkontroll avseende närståendetransaktioner för bisysslor till ledande tjänstemän eller ledamöter och skapa en systematisk spårbar rutin för detta
- **Inköpsprocessen:** Se över vilka rutiner som finns kring rekvisition och beställningar som görs utanför Processdo, samt om det utförs kontroller av att rutiner följs
- **Investeringsprocessen:** Ta fram tydligare riktlinjer för när fördyringar av projekt ska tas upp i kommunfullmäktige och hur man säkerställer att detta sker innan budget överskrids
- **Aktieägartillskott till Inlandsbanan AB:** Vid kommande bokslut, följa upp värdet av andelarna i Inlandsbanan för att identifiera ett eventuellt nedskrivningsbehov
- **Klassificering av skulder och fodringar:** Se över klassificeringar till kommande år då man, enligt god redovisningssed, inte får nettoredovisa skulder och fodringar som inte är hänförliga till samma motpart.
- **Bland långfristiga BRF Rönne nedskrivet till kortfristig del avseende ett års amortering:** Utvärdera föreningens återbetalningsförmåga och om den nedskrivning som gjorts eventuell bör återföras

• Grundläggande granskning:

- Tydliggöra vilka indikatorer som ska användas för att mäta måluppfyllelsen
- Tydliggöra beskrivningen i riskanalysen med vilka konsekvenser innebär för de identifierade riskerna
- Säkerställa att ekonomin följs upp i månadsrapporter per februari och oktober

• God ekonomisk hushållning och balanskrav (delår):

- Utvärdera fullmäktiges övergripande verksamhetsmål i förvaltningsberättelsen
- Lämna ett samlat uttalande om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning som inkluderar både det finansiella och verksamhetsmässiga perspektivet

• God ekonomisk hushållning och balanskrav (helår)

- Utvärdera fullmäktiges övergripande verksamhetsmål i förvaltningsberättelsen
- Lämna ett samlat uttalande om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning som inkluderar både det finansiella och verksamhetsmässiga perspektivet

• Kompetensförsörjning

- Tillse beslut om åtgärder fattas utifrån kommunfullmäktiges styrdokument och mål på flera nivåer i kommunens organisation
- Tydliggöra roll- och ansvarsfördelningen med skriftliga uppdrag för HR-enhet och bemanningsenhet
- Arbeta för stärkt samverkan med fackliga organisationer
- Se över behov av förvaltnings- eller verksamhetsspecifika riktlinjer för vidareutbildning
- Säkerställa tydlig kommunikation kring resultatet av bemanningsenhetens arbete
- Systematiskt följa upp kommunfullmäktiges styrdokument och mål samt säkerställa systematiskt uppföljning av mål och åtgärder på övriga nivåer inom organisationen
- Stärka uppföljningen med uppföljning av centrala nyckeltal löpande under året
- Införa rutiner för avslutningssamtal för att säkerställa en god grund för analys av orsaker till personalomsättning

Resultat socialnämnden 2023

Socialnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Delvis	Ja
Samlad bedömning	Delvis	Delvis	Ja

Utvecklingsområden:

- Säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att nå en ekonomi i balans
- Säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att nå önskad måluppfyllelse
- Tydliggöra i internkontrollplanen vilka kontrollmoment som planeras att genomföras

Resultat barn-, kultur- och utbildningsnämnden 2023

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Ja	Ja
Samlad bedömning	Delvis	Ja	Ja

Utvecklingsområden:

- Säkerställa att effektmålen inom utbildningsområdet utgår från fullmäktiges inriktningsmål samt att målen inom kulturområdet följs upp utvärderas
- Tydliggöra vilka åtgärder som nämnden planerar att genomföra för att nå önskad måluppfyllelse
- Säkerställa att målen och verksamheten följs upp i delårsrapport per april och augusti i enlighet med fullmäktiges styrmodell

Resultat miljö- och byggnämnden 2023

Miljö- och byggnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Ja	Nej	Delvis
Samlad bedömning	Ja	Nej	Delvis

Utvecklingsområden:

- Säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att uppnå en ekonomi i balans
- Säkerställa att nämndens internkontrollplan bygger på en dokumenterad riskanalys

Resultat valnämnden 2023

Valnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Ja	Ja
Samlad bedömning	Delvis	Ja	Ja

Utvecklingsområden:

- Säkerställa att verksamhetsmål upprättas och fastställs av nämnden
- Säkerställa att en internbudget upprättas och fastställs av nämnden

Resultat gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2023

Närvård Frostviken	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning*	Delvis	Delvis	Delvis
Samlad bedömning	Delvis	Delvis	Delvis

Utvecklingsområden:

- Förbättra återrapportering av tillgängligheten,
- Tydliggöra beslut om åtgärder vid avvikelser av effektmålen.

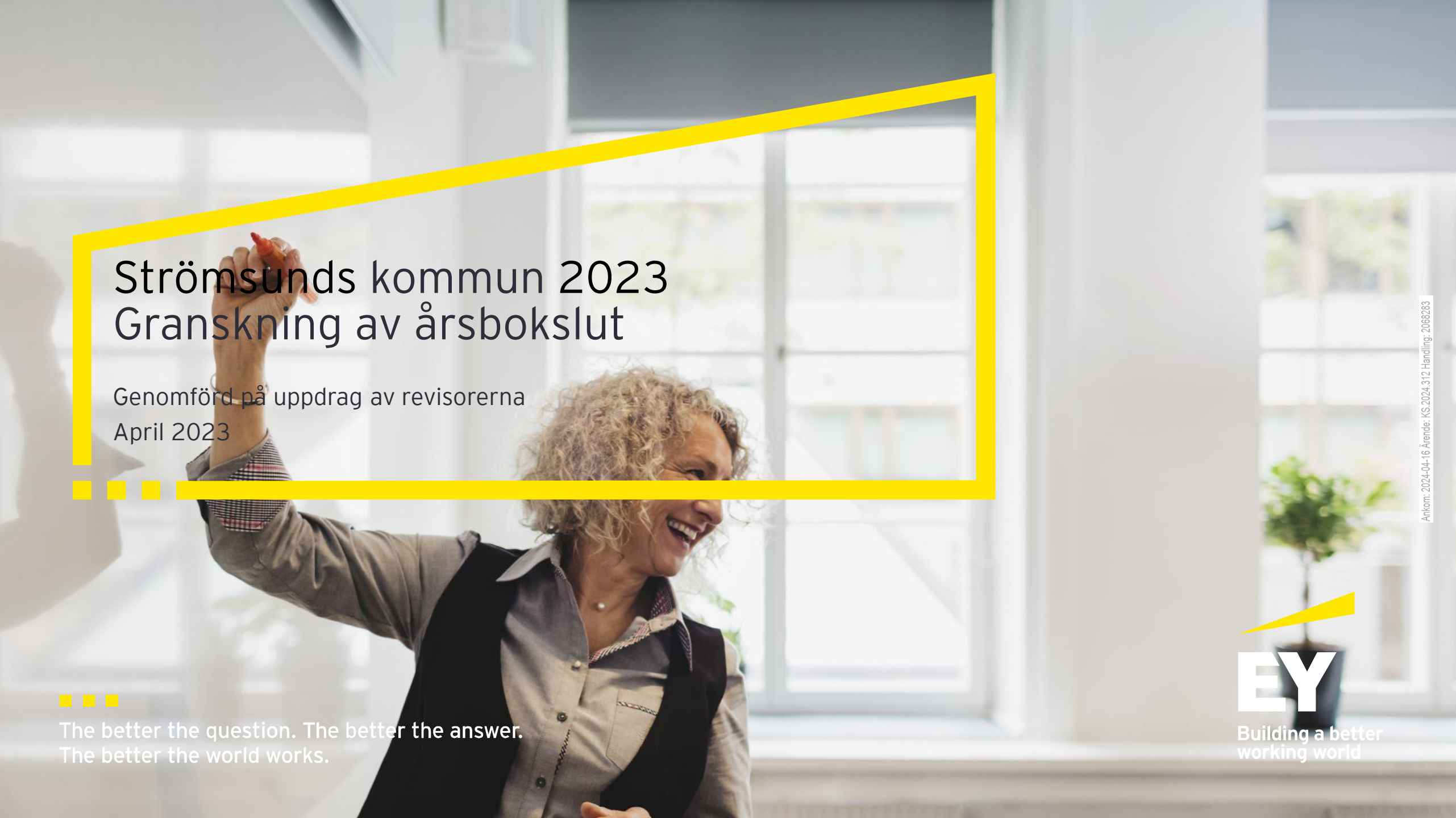
*Granskningen av gemensam nämnd Närvård Frostviken är utförd av medarbetare vid revisionskontoret Region Jämtland Härjedalen

Resultat kommunägda bolag 2022

Kommunägda bolag	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
Strömsunds energi AB (fd Jämtlandsvärme AB)				
- Grundläggande granskning	Ja	Delvis	Ja	(Auktoriserad revisor)
Strömsunds Hyresbostäder AB				
- Grundläggande granskning	Ja	Delvis	Ja	(Auktoriserad revisor)

Utvecklingsområden:

- **Strömsunds Hyresbostäder AB:**
 - Synliggöra den ekonomiska styrningen utifrån erhållen uppföljningen



Strömsunds kommun 2023 Granskning av årsbokslut

Genomförd på uppdrag av revisorerna
April 2023

■ ■ ■
The better the question. The better the answer.
The better the world works.

Till de förtroendevalda revisorerna

Vi har i denna rapport sammanfattat de mer väsentliga iakttagelserna från vår revision i Strömsund kommun. Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Strömsund kommun för år 2023-01-01-2023-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Vår revision är anpassad till kommunens verksamhet och är primärt utformad för att vi ska kunna avge en yttrande i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Strömsund kommun för räkenskapsåret 2023. I enlighet med god revisionssed har vi i vår revision gjort en bedömning avseende kommunens interna kontroll kopplat till den finansiella rapporteringen, vilket påverkar hur vi planerat revisionen och bestämt utformning, tidpunkt och omfattning av specifika granskningsåtgärder.

Strömsund, april 2024

Ernst & Young AB

Johan Pettersson
Auktoriserad revisor
Ansvarigt sakkunnigt biträde

Tommy Flinkfeldt
Auktoriserad revisor

Elin Blom
Revisor

Malin Jonsson
Revisor



Agenda

- 01 Syfte och avgränsning
- 02 Sammanfattning
- 03 Iakttagelser från granskning av årsbokslutet
- 04 Summering av noterade avvikelser
- 05 Iakttagelser från internkontroll samt rekommendationer
- 06 Rekommendationer och yttrande
- 07 Nyheter från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

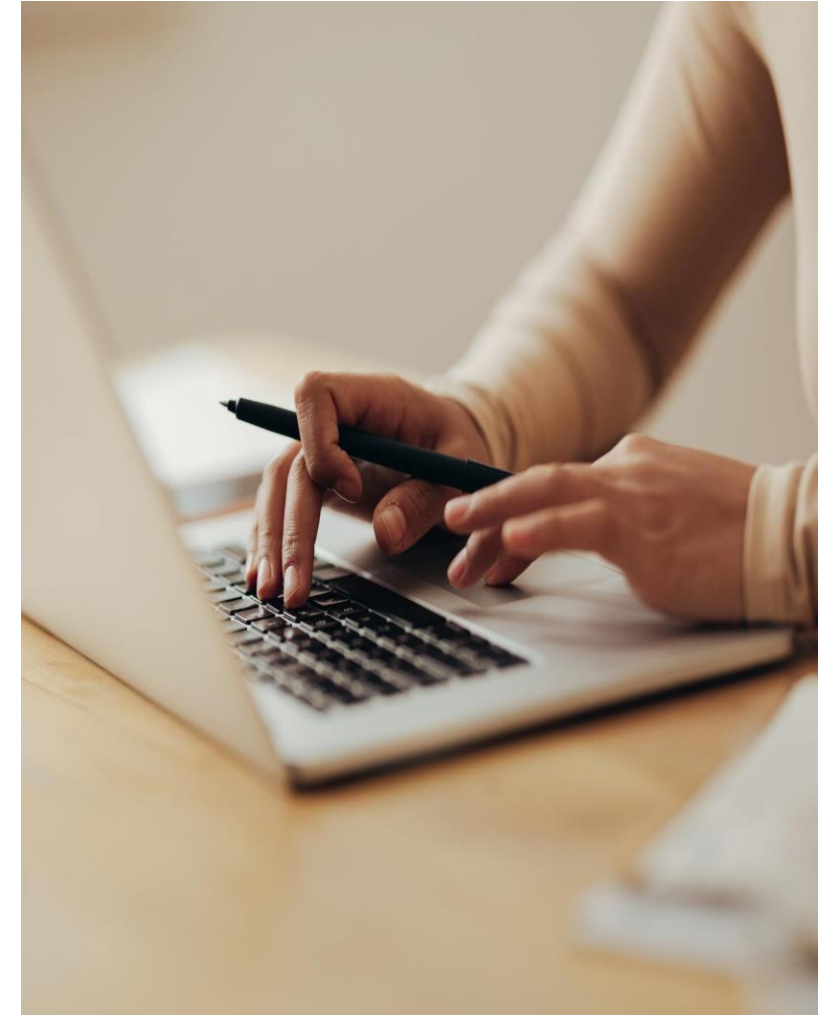
1. Syfte och avgränsning

Granskningens syfte:

- ▶ 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) 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.

Utformning av revisionen i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision

- ▶ Revisionen är utformad för att vi ska kunna avge en granskningsrapport avseende årsredovisningen och de sammanställda räkenskaperna för räkenskapsåret 2023. I enlighet med god revisionssed har vi i vår revision bedömt den interna kontrollen kopplat till den finansiella rapporteringen för att kunna planera revisionen och bestämma utformning, tidpunkt och omfattning av specifika granskningsåtgärder. Omfattningen av vår granskning av den interna kontrollen varierar mellan olika enheter och våra noteringar täcker inte in alla eventuella svagheter i rutiner och intern kontroll.
- ▶ Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat de ekonomiska beslut som denne fattar med grund i de finansiella rapporterna. Bedömning av frågor som är väsentliga för användare av de finansiella rapporterna bygger på ett beaktande av vad som är gemensamma behov av finansiell information hos en användare som grupp. Den möjliga effekten av felaktigheter för vissa enskilda användare, vars behov kan variera stort, beaktas inte. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.
- ▶ Vi har i denna rapport sammanfattat väsentliga iakttagelser från vår revision t.o.m. dagens datum.



2 Sammanfattning

Genomfört arbete

- ▶ Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna genomfört vår granskning i enlighet med vår revisionsplan för räkenskapsår 2023. Vi har genomfört granskning av internkontroll kopplat till processer och rutiner avseende finansiell rapportering och granskning av årsbokslutet. Revisionen har omfattat granskning av kommunen, dotterbolagen och de sammanställda räkenskapernas resultat- och balansräkning, kassaflöde och noter.
- ▶ **Tidplan:** Vi erhöll årsredovisningen efter att kallelsen gått ut och inväntade fortfarande underlag när kommunstyrelsen hade sitt sammanträde. Avseende sammanställda räkenskaper så fick vi material till konsolidering i tid. Däremot erhöll vi endast delvis bekräftelser från kommunbolagens revisorer, yttrande avseende Strömsunds hyresbostäder AB är fortsatt utestående.
- ▶ **Dokumentation:** Vi erhöll inte kompletta reskontror och listor för vissa större balansposter. Detta har gjort vår granskning mer tidskrävande i form av manuell hantering av listor för att kunna kontrollsummera och analysera reskontror.

Bedömning

- ▶ 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 är förenliga med årsredovisningens övriga delar.
- ▶ Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR

03

Årsbokslutsgranskning

lakttagelser från vår granskning

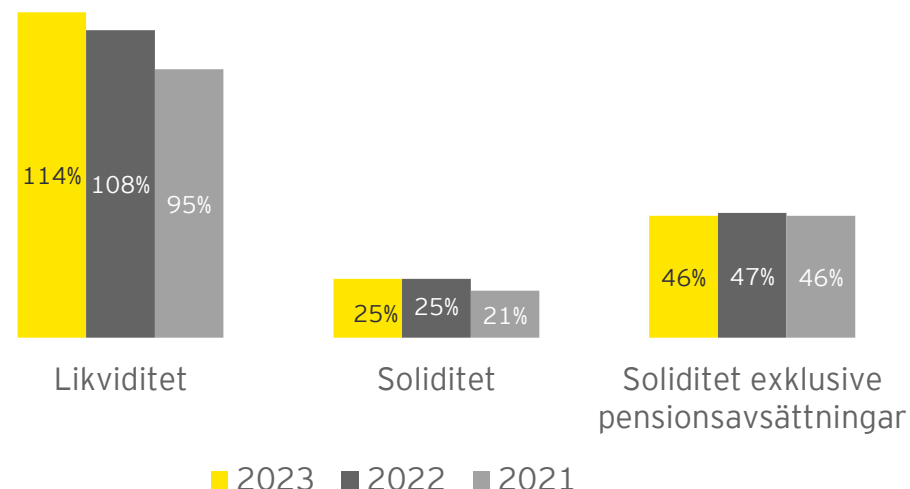


Ankom: 2024-04-16 Årende: KS 2024.312 Handling: 2068283

3. Utfall räkenskaperna 2023

Resultaträkning (kommunen, mnkr)	Utfall 2023	Utfall 2022	Budget
Verksamhetens intäkter	242,4	240,8	260,0
Verksamhetens kostnader	-1 156,2	-1 097,3	-1 161,1
Avskrivningar	-27,8	-25,9	-28,0
Verksamhetens nettokostnader	-941,7	-882,3	-929,1
Skatteintäkter	568,9	551,6	557,2
Generella statsbidrag och utjämning	404,1	370,4	382,7
Verksamhetens resultat	31,3	39,7	10,8
Finansiella poster	-4,1	-0,8	-5,7
Årets resultat	27,2	39,0	5,0

Förändring av kommunens betalningsförmåga



- ▶ För 2023 redovisar Strömsund kommun ett överskott uppgående till 27,2 mnkr vilket är ca 11,8 mnkr sämre än 2022 men 22,2 mnkr bättre än budget. Kommunens nettokostnader har ökat med 6,7 % jämfört med 2022, verksamhetens kostnader har ökat med 5,4 % och verksamhetens intäkter med 0,7 %.
- ▶ Den positiva avvikelser mot budget beror främst på högre skatteunderlag och utjämning mot prognostiserat. I budget för finansiella poster var inte inlåningsränta medräknad vilket gav en positiv effekt. Finansiella kostnader blev däremot något högre än budgeterat till följd av främst högre pensionsränta.
- ▶ Betalningsförmågan har under året förbättrats på kort sikt och försämrats något på lång sikt. Förändring mellan likviditet (kort sikt) och soliditet (lång sikt) beror bland annat på att pensionsskulden har räknats upp med ökade basbelopp till följd av inflationsökningen.

3. Iakttagelser

Område	Iakttagelse och kommentar
Övergripande bedömning av årsredovisningen	▶ Årsredovisningen innehåller i allt väsentligt de delar som LKBR och RKR föreskriver. ▶ Vi har noterat klassificeringsfel i årsredovisningen mellan balanskonton. Dessa bedöms inte väsentliga och har ingen resultatpåverkan. Se vidare avsnitt 06 <i>Rekommendationer och Yttrande</i>
Granskning av annan information	▶ Som ett led i vår granskning har vi även läst annan information i årsredovisningen i enlighet med KISA. Vi har inte noterat någon avvikande eller motsägelsefull information som bedöms kunna få en väsentlig påverkan på räkenskaperna.
Drifts- & investeringsredovisning	▶ Investerings- och driftsredovisning har kunnat följas mot vår granskning av investeringar i bokföringen samt mot resultaträkning.
Sammanställda räkenskaper	▶ Vi noterar att bekräftelser från kommunbolagens revisorer delvis erhållits i början av april, yttrande avseende Strömsunds Hyresbostäder är ännu utestående. Då kommunkoncernen inklusive bolagen enligt Kommunallagen ska vara behandlat senast 15 april av Kommunstyrelsen finns en väsentlig risk att eventuella rättelser eller justeringar i räkningarna till följd av ej reviderade siffror i någon av enheterna inte fångas upp korrekt alternativt att tidsaspekten enligt Kommunallagen blir svår att hålla.
Pensioner	▶ Från och med räkenskapsåret 2024 ska värdet i pensionsstiftelser tas upp som kortfristig placering i kommunens balansräkning. Per 2023-12-31 är marknadsvärdet för Strömsund kommuns pensionsstiftelse 276 mnkr.

3. Iakttagelser

Område	Iakttagelse och kommentar
RKR5 Finansiell leasing	▶ Kommunen tillämpar RKR:s rekommendation R5 avseende finansiell leasing för ett antal maskiner i likhet med föregående räkenskapsår, inga tillkomna finansiella leasingavtal har ingåtts under 2023. ▶ Kommunen har inte tagit upp några externa hyresavtal som finansiell leasing då de inte är tecknade på mer än 5 år.
Avsättningar	▶ Sanktionsavgift: Under 2023 blev Strömsunds kommun påförd en administrativ sanktionsavgift uppgående till 1,5 mnkr av Länsstyrelsen i Norrbotten. Detta till följd av överträdelser enligt säkerhetsskyddslagen då tillsynsmyndigheten inte bedömt att kommunen inkommit med svar inom kommunicerad tidsfrist. Kommunen har skickat in en överklagan men bedömer att man troligen kommer landa i att behöva betala avgiften, varpå hela beloppet bokförts som en avsättning i bokslutet per den 31 december 2023. Fram till dagen för avlämnade av vår rapport har ingen ny information kommit oss till känna och vi bedömer därför att det är korrekt att bokföra hela avgiften som en avsättning.

3. Iakttagelser

Område	Iakttagelse och kommentar
Cyberattack Ådata	▶ I november 2023 blev vi informerade om att kommunens leverantör av affärssystemet Ådata drabbats av en cyberattack mot deras integrationsserver. Vi har löpande följt upp med ekonomiavdelningen hur detta påverkat den löpande redovisningen samt tidplanen för bokslutet. I samband med att bokslutet skulle upprättas hade man fått de mest grundläggande integrationerna att fungera. Ekonomichef ser inga risker kopplat till åtkomst/modifiering av redovisningen då det endast var integrationsservern som drabbats och inte själva moderservern där all information finns. ▶ Vi har i samband med vår granskning av årsbokslutet gjort ett flertal granskningsåtgärder för att kontrollera att redovisningen i allt väsentligt är fullständig och korrekt. Dessa granskningsåtgärder omfattar bland annat kontroll av att utgående balans enligt SIE-fil stämmer med framräknad utgående balans samt att erhållen SIE-fil stämmer mot systemgenererade rapporter från försystem och årsredovisning, samt att det inte finns några haltande verifikat.

4. Summering av noterade avvikelser

- ▶ Vi har inte identifierat några väsentliga avvikelser i vår granskning av årsbokslutet, de sammanställda räkenskaperna eller årsredovisningen avseende räkenskapsår 2023.



► 05

lakttagelser från granskning
av intern kontroll samt
rekommendationer



5. Iakttagelser från granskningen av intern kontroll och rekommendationer

Område	Iakttagelse	Bedömning	Rekommendation
Närstående-transaktioner	➤ Som en del i granskningen av räkenskaperna i enlighet med den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision ska revisorn som en del i sin granskning uppmärksamma faktorer som innebär en risk för oegentligheter avseende närstående relationer och närståendetransaktioner. ➤ Vi har i vår granskning noterat att kommunen saknar dokumentation över närståenderegister för att kunna ha en förebyggande kontroll avseende närståendetransaktioner. ➤ Vi har i vår granskning inte identifierat några transaktioner som indikerar oegentligheter med hänsyn till närstående relationer.		Vi rekommenderar kommunstyrelsen se över sin internkontroll avseende närståendetransaktioner för bisysslor till ledande tjänstemän eller ledamöter eller annan närstående relation som kan innebära jäv eller oegentligheter och skapa en systematisk spårbar rutin för detta.

● = Innebär att omedelbar åtgärd behöver genomföras för att förbättra den interna kontrollen
● = Innebär att vi anser att den interna kontrollen till vissa delar bör förbättras
● = Innebär att vi anser att den interna kontrollen fungerar tillfredsställande

5. Iakttagelser från granskningen av intern kontroll och rekommendationer

Område	Iakttagelse	Rekommendation
Inköpsprocessen	➤ I leverantörfakturasystemet Proceedo finns personer med beställar-behörighet inlagd. För beställningar i Proceedo sker beslutsattest innan en beställning går iväg där större inköp kan stoppas om attestanten anser att de är felaktiga. ➤ Denna automatiska kontroll finns däremot inte på inköp som görs utanför Proceedo vilket i praktiken kan innebära att attest av en beställning görs först när fakturan kommer och tjänsten/varan redan är levererad. Detta avser främst inköp där det saknas ramavtal eller om något inköp är brådskande och görs direkt i butik.	➤ Vi rekommenderar att man ser över vilka rutiner som finns kring rekvisition och attest av beställningar som görs utanför Proceedo, samt om det utförs kontroller av att rutinen följs.
Investeringsprocessen	➤ Enligt riktlinjer för investeringar ska man begära tilläggsanslag från kommunfullmäktige när budgeten förväntas överskridas. Det finns däremot inga riktlinjer för hur mycket budget kan överskridas i kronor innan det måste tas upp i kommunfullmäktige vilket i praktiken innebär att fördyringarna redan skett när det kommer kommuniceras till kommunfullmäktige.	➤ Vi rekommenderar att kommunstyrelsen tar fram tydligare riktlinjer för när fördyringar av projekt ska tas upp i kommunfullmäktige och hur man säkerställer att detta sker innan budget överskrids.

06

Rekommendationer & Yttrande



6. Uppföljning av rekommendationer från 2022

Område	Iakttagelse och rekommendation 2022	Uppföljning 2023
Aktieägartillskott till Inlandsbanan AB	Aktieägartillskott skickades till Inlandsbanan AB med 1,9 mnkr vilket ökade värdet för andelarna i bolaget. Aktieägartillskottet föranleddes av både likviditets- och lönsamhetsproblem vilket indikerade ett potentiellt nedskrivningsbehov. Vår rekommendation var att följa utvecklingen av värdet på andelar i Inlandsbanan AB för att identifiera potentiella nedskrivningsbehov.	I bokslutet per 231231 redovisar Inlandsbanan ett positivt resultat och vi har inte identifierat något nedskrivningsbehov av andelarna. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen även vid kommande bokslut följer upp värdet av andelarna i Inlandsbanan för att identifiera ett eventuellt nedskrivningsbehov.
Redovisning av likvida medel avseende innehav hållna för koncernföretag	Kommunen hade likvida medel via valutatoppkonto både för kommunen och kommunkoncernen, endast kommunens andel redovisas. Vår rekommendation var att vid redovisning av samlade bankmedel bör huvudkontoinnehavarens redovisning innehålla det totala saldot gentemot banken och dotterbolagens saldon bör redovisas som en koncernintern post i kommunens redovisning. Per balansdagen 221231 uppgick posten till 12,3 mnkr.	I bokslutet per 231231 tar man upp samtliga likvida medel som återfinns på engagemangsbesked för Strömsunds kommuns toppkonto. Därefter har man bokat koncernbolagens andel av innehaven som en motsvarande skuld i enlighet med föregående års rekommendation

6. Övriga rekommendationer 2023

Område	Iakttagelse 2023	Rekommendation
Klassificering av skulder och fordringar	Vi har noterat några balanskonton som klassificerats som fordran men som utgör ett utgående saldo i kredit och därför borde redovisas som skuld. Den totala effekten på balansomslutningen för dessa utgör ett fel på 9,8 mnkr (ca 4 % av balansomslutningen). Då effekten på balansomslutningen är relativt liten, samt att den inte har någon resultatpåverkan, har dessa inte justerats.	Vi rekommenderar att man ser över dessa klassificeringar till kommande år då man, enligt god redovisningssed, inte får nettoredovisa skulder och fordringar som inte är hänförliga till samma motpart.
Bland långfristiga BRF Rönnen nedskrivet till kortfristig del avseende ett års amortering	Vi har noterat att man i balansräkningen tar upp en fordran motsvarande 300 tkr som avser kortfristig del av lån som lämnades år 1998 när bostadsrättsföreningen var på obestånd. Ett rekonstruktionsavtal upprättades mellan föreningen och kommunen där föreningen sedan år 2000 amorterat på lånet med mellan 200-300 tkr per år. Avtalet har förlängts ett antal gånger och nuvarande avtal gäller till och med den 31 december 2024.	Vi rekommenderar kommunstyrelsen att utvärdera föreningens återbetalningsförmåga och om den nedskrivning som gjorts eventuell bör återföras.

6. Yttrande



Det sakkunniga bitrådets yttrande

Till revisorerna i Strömsunds Kommun (org.nr 212000-2486)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Strömsunds Kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2023-01-01 - 2023-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till kommunens förtroendevalda revisorer 2024-04-12.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalande

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Strömsunds Kommun 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 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 bitrådets ansvar. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 72-113. 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.



Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna 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.

Uttalande

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR. Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

Umeå, det datum som framgår av digital underskrift
Ernst & Young AB

Johan Pettersson
Ansvarigt sakkunnigt biträde



07

Nyheter från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)



Ankom: 2024-04-16 Årende: KS 2024.312 Handling: 2068283

7. Nyheter från Rådet för Kommunal redovisning

RKR:s rekommendationer gäller för kommuner och regioner enligt lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). RKR R2 Intäkter ska tillämpas vid redovisning av intäkter från avgifter, gåvor, ersättningar, försäljningar, skatter och bidrag.

Uppdateringen av rekommendationen innehåller, förtydliganden, följdändringar med anledning av genomförda ändringar i RKR R5 Leasing.

Uppdateringen av RKR R14 Drift- och Investeringsredovisning innehåller jämfört med tidigare version ett tydligare krav på att rapporterna ska kunna kopplas till årsredovisningens övriga delar.

Ändringarna gäller från och med räkenskapsåret 2023.

Ändrade restriktioner för statsbidrag från Socialstyrelsen

Socialstyrelsen har gjort en ny tolkning av Regeringens beslut 2021-05-27, S2021/04601 (delvis) och Finansutskottets betänkande 2020/21:FiU46. Den nya tolkningen innebär ändrade restriktioner avseende följande statsbidrag:

- Minskad andel timanställda inom vård och omsorg om äldre. Detta bidrag ska successivt intäktsredovisas med en jämn fördelning från och med juli 2023 till och med december 2024.
- Utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden. Det garanterade grundbeloppet ska intäktsredovisas med en jämn fördelning från och med januari 2023 till och med december 2024. Skillnaden mellan grundbeloppet och totalt tilldelade medel enligt Socialstyrelsens beslut intäktsredovisas från och med det att Socialstyrelsen meddelat beloppet (juni 2023) till och med december 2024.

Båda bidragen klassificeras som generella i den externa redovisningen.

Uppdatering av RKR R16 Sammanställda räkenskaper avseende att man vid koncernintern leasing "[när kommunen leasar ett objekt från ett kommunalt bolag]" kan likställa leasingobjektets verkliga värde med objektets bokförda värde i bolaget, förutsatt att redovisning och värdering i bolaget skett i enlighet med BFNAR 2012:1." Denna förenklingsregel går emellertid inte att använda i alla situationer. Lagstiftningens krav om rättvisande bild (LKBR 4:3) är överordnad normeringen.

Ändringarna gäller från och med räkenskapsår 2024 men tidigare tillämpning uppmuntras.



EY | Building a better working world

EY exists to build a better working world, helping to create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets. Enabled by data and technology, diverse EY teams in over

150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate. Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity.

© 2024 Ernst & Young AB.
All Rights Reserved.

ey.com/se

Grundläggande granskning av kommunstyrelsen 2023

Strömsund kommun

Ankom: 2024-04-16 Årende: KS.2024.312 Handling: 2068276



Building a better
working world

Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionssed är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

Innehåll

1.	Inledning.....	3
1.1.	Bakgrund.....	3
1.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
1.3.	Avgränsning	4
1.4.	Revisionskriterier.....	4
1.5.	Reglemente för kommunstyrelsen	4
1.6.	Genomförande	6
2.	Granskningsresultat.....	7
2.1.	Iakttagelser	7
3.	Sammanfattande bedömning.....	9

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl. a. i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt god revisionssed (2022) ska den grundläggande granskningen ge en grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen. Granskningen ska vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen tar sin utgångspunkt i *God revisionssed i kommunal verksamhet*, samt de risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2023.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är översiktligt bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Utifrån syftet besvarar vi följande revisionsfrågor i granskningen:

Ändamålsenlighet

- ▶ Har kommunstyrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
 - Har kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
 - Har kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

Ekonomiskt tillfredsställande

- ▶ Har kommunstyrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?
 - Har kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
 - Har kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

Intern kontroll

- ▶ Har kommunstyrelsen säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser kommunstyrelsen och är främst avgränsad till år 2023. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. Eftersom granskningen är översiktlig bedömer vi ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredställande, intern kontroll på en övergripande nivå.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policy och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen 6 kap. 1 §, om att kommunstyrelsen ska leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet
- ▶ Kommunallagen 6 kap. 6 § om nämndernas ansvar för styrning och intern kontroll
- ▶ God revisionssed i kommunal verksamhet
- ▶ Kommunfullmäktiges mål och uppdrag
- ▶ Kommunens styr- och ledningssystem.
- ▶ COSO-ramverket

1.5. Reglemente för kommunstyrelsen

Enligt reglementet (KF 2018) ska kommunstyrelsen utgöra den ledande politiska förvaltningen i kommunen och ha ett helhetsansvar för hela kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Styrelsen samordnar mellan förvaltningar och dem kommunala angelägenheterna. Ett antal verksamhetsområden som styrelsen ansvarar över är: säkerhetsfrågor i kommunen, kommunens personaladministrativa system och ekonomisystem. Styrelsen är verksamhetsansvarig nämnd för följande områden:

- Gymnasieskola, vuxenutbildningsfrågor, SFI, samt ärenden rör högskoleutbildning och uppdragsutbildning
- Ny- och ombyggnad samt förvaltning, anläggning och drift av kommunens samlade fastigheter, IT-infrastruktur, vatten- och avloppsanläggningar, gator, vägar, allmänna platser och renhållning med undantag av inom kommunala bolags förvaltningsområden
- Sysselsättnings- arbetsmarknads- och näringslivsfrågor
- Turisminformation och konsumentrådgivning.

1.5.1. Kommunspecifik styrmodell

Enligt fullmäktiges budget för 2023 (KF 2022-06-08) ska varje nämnd och styrelse ansvara för att genomföra fullmäktiges inriktningar och prioriterade mål. Nämnd och styrelse ska utifrån fullmäktiges prioriterade mål ta fram effektmål för sin verksamhet.

1.5.2. Ekonomisk process-budget, mål och uppföljning

Styrning finns mer detaljerat beskrivet i kommunfullmäktiges antagna styrdokument *Ekonomisk process - budget, mål och uppföljning*. Styrdokumentet antogs 2014 och anger arbetsordningen för nämndernas arbete med mål och ekonomi utifrån tre verksamhetsfaser 1) före verksamhetsåret, 2) under verksamhetsåret och 3) efter verksamhetsåret.

Före verksamhetsåret ska nämnder:

- ▶ Under hösten lägga fram förslag på mål och budget för kommande år
- ▶ Välja ut ett begränsat antal mål som ska redovisas till kommunfullmäktige

Under verksamhetsåret ska nämnder:

- ▶ Följa upp sin verksamhet månadsvis i verksamhetsprognoser per februari, april, augusti och oktober
- ▶ Göra tertialuppföljning per sista april och augusti och inkludera en beskrivning på måluppfyllelsen

Efter verksamhetsåret ska:

- ▶ Nämnder lämnar in redovisning av måluppfyllelse, verksamhetsberättelse och annat underlag som begärs till kommunledningsförvaltningen
- ▶ Ekonomiavdelningen gör ett bokslut till kommunen och därefter sammanställer en årsredovisning

1.5.3. Reglemente för intern kontroll

Arbetet med intern kontroll regleras av fullmäktiges fastställda reglemente från 2012. Syftet med reglementet är att nämnder och styrelsen ska ha en tillfredställande internkontroll. Nämnder och styrelsen ska årligen upprätta och fastställa en plan för den interna kontrollen i enlighet med reglementet. De ska till kommunstyrelsen delge internkontrollplanen och ansvara för genomförandet av den. Nämnder ska vid behov vidta åtgärder vid varje identifierad brist.

1.5.4. Handbok för intern kontroll

Vid arbetet med en intern kontrollplan ska en handbok om intern kontroll tillämpas parallellt. Handboken är beslutad 2020 och innehåller revideringar av tidigare styrdokument

inom intern kontroll. I den framgår en ytterligare beskrivning på en arbetsmetodik som gäller för en risk- och konsekvensanalys. Analysen ska baseras på risker som bedöms enligt olika sannolikhetsskalor och olika konsekvensnivåer.

1.6. Genomförande

Vi har i huvudsak utfört granskningen genom dokumentgranskning (tex styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut och årsrapporter/verksamhetsberättelser).

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell har vi sammanställt våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt		Iakttagelse	Hänvisning till protokoll och EY:s kommentar
1. Styrning av verksamhet	a) Beslutat om effektmål utifrån fullmäktiges inriktningsmål	✓	2022-10-25 § 183 Beslut av verksamhetsmål för kommunstyrelsens verksamheter 2023.
	b) Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen	—	Flertalet av målen i verksamhetsplanen ska mätas med "egen mätning". Det är inte konkret vilka indikatorer som ska mäta måluppfyllelsen.
	c) När måluppfyllelse	—	Styrelsen rapporterar att: • 13 mål uppfylls • 6 mål <i>delvis</i> uppfylls • 3 mål <i>inte</i> uppfylls Vissa av målen har följts upp med indikatorer. Andra mål har följts upp med analyser och motiveringar.
	d) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse	—	Styrelsen uppnår <i>delvis</i> god måluppfyllelse. Det framgår inte via protokoll samt i delårsrapport och årsrapport vilka åtgärder styrelsen planerar att vidta för att nå högre måluppfyllelse.
2. Uppföljning av verksamhet	b) Följt upp verksamhet i en delårsrapport	—	2023-05-23 § 107, per april 2023-10-24 § 185, per augusti Kommunstyrelsen följer upp målet om minskad ungdomsarbetslöshet som anges vara målet med högst prioritet att följa upp. Målet prognostiseras att <i>delvis</i> uppfyllas. Övriga mål följs inte upp.
	a) Följt upp verksamhet i en årsrapport eller motsvarande	✓	2024-02-20 § 29
3. Styrning av ekonomi	a) Beslutat om en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	2022-10-25 § 183
	b) När målen för ekonomin (inkl. budget)	✓	Styrelsen redovisar ett överskott med ca 6 mnkr.

	c) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	ET	Styrelsen uppnår god måluppfyllelse avseende ekonomin.
4. Uppföljning av ekonomi	a) Följt upp ekonomin i en delårsrapport	✓	2023-05-23 § 107, per april 2023-10-24 § 185, per augusti Styrelsen prognostiserar enligt delårsrapporten per augusti ett överskott med 3,2 mnkr för helåret.
	b) Följt upp ekonomin i månadsrapport	✗	Styrelsen har inte följt upp ekonomin per februari och oktober.
	c) Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	2024-02-20 § 29
5. Intern kontroll	a) Genomfört en riskanalys avseende verksamhet och ekonomi	—	I internkontrollplanen bedöms de identifierade riskerna utifrån en poängskala. Det framgår ingen beskrivning med vad konsekvenserna för riskerna innebär.
	b) Beslutat om en internkontrollplan	✓	2022-12-13 § 245
	c) Följt upp internkontrollplanen	✓	2023-05-23 § 117 2023-11-21 § 218
	d) Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	✓	I uppföljningen av internkontrollplanen framgår vilka åtgärder som vidtagits.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att kommunstyrelsen säkerställt att verksamheten sköts *delvis* på ett ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att kommunstyrelsen har säkerställt att verksamheten sköts från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt? (Baseras på kontrollpunkt 1a, 1b, 1c, 2a & 2b)	Delvis	Bedömningen baseras på att styrelsen har antagit effektmål utifrån fullmäktiges inriktningsmål. Flertalet av målen i verksamhetsplanen anges ska mätas med "egen mätning". Det är inte konkret vilka indikatorer som ska mäta måluppfyllelsen. Styrelsen har följt upp målen i delårsrapport per augusti och i årsbokslut. Bedömningen baseras även på att styrelsen uppnår en <i>delvis</i> god måluppfyllelse.
Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar? (Baseras på kontrollpunkt 3a, 3b, 3c, 4a & 4b)	Ja	Bedömningen baseras på att styrelsen har antagit en budget och redovisar ett överskott. Bedömningen baseras även på att styrelsen har följt upp ekonomin via delårsrapporter per april och augusti samt årsredovisning. Vi noterar att styrelsen inte har följt upp ekonomin i månadsrapporter per februari och oktober, vilket ska göras enligt fullmäktiges styrmodell.
Har styrelsen säkerställt en tillräcklig intern kontroll? (Baseras på kontrollpunkt 5a, 5b, 5c & 5d)	Ja	Bedömningen baseras på att styrelsen har antagit en internkontrollplan och följt upp den. Bedömningen baseras även på att åtgärder har vidtagits vid identifierade brister i internkontrollplanen. Att beskriva vilka konsekvenser de identifierade riskerna förväntas medföra ser vi som ett utvecklingsområde.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi styrelsen att:

- ▶ Tydliggöra vilka indikatorer som ska användas för att mäta måluppfyllelsen
- ▶ Tydliggöra beskrivningen i riskanalysen med vad konsekvenserna innebär för de identifierade riskerna
- ▶ Säkerställa att ekonomin följs upp i månadsrapporter per februari och oktober

Strömsund april 2024

Samuel Larsson
Verksamhetsrevisor

Per Stålberg
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Grundläggande granskning av socialnämnden 2023

Strömsund kommun

Ankom: 2024-04-16 Ärende: KS.2024.312 Handling: 2068278



Building a better
working world

Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionssed är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

Innehåll

1.	Inledning.....	3
1.1.	Bakgrund.....	3
1.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
1.3.	Avgränsning	4
1.4.	Revisionskriterier.....	4
1.5.	Genomförande	6
2.	Granskningsresultat.....	7
2.1.	Iakttagelser	7
3.	Sammanfattande bedömning.....	9

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl. a. i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt god revisionssed (2022) ska den grundläggande granskningen ge en grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen. Granskningen ska vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen tar sin utgångspunkt i *God revisionssed*, samt de risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2023.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är översiktligt bedöma om socialnämnden har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Utifrån syftet besvarar vi följande revisionsfrågor i granskningen:

Ändamålsenlighet

- ▶ Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

Ekonomiskt tillfredställande

- ▶ Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

Intern kontroll

- ▶ Har nämnden säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser socialnämnden och är främst avgränsad till år 2023. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. Eftersom granskningen är översiktlig bedömer vi ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredställande, intern kontroll på en övergripande nivå.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policy och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen 6 kap. 1 §, om att kommunstyrelsen ska leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet
- ▶ Kommunallagen 6 kap. 6 § om nämndernas ansvar för styrning och intern kontroll
- ▶ God revisionssed 2022
- ▶ Kommunfullmäktiges mål och uppdrag
- ▶ Kommunens styr- och ledningssystem.
- ▶ COSO-ramverket

1.5. Reglemente för socialnämnden

Enligt socialnämndens reglemente (KF 2017) ska verksamhetsområdena bedrivas i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige fastställt, samt den lagstiftning och de föreskrifter som gäller för verksamheterna.

Nämnden ansvarar för socialtjänstlagen, lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade, lagen om vård av missbrukare i vissa fall, lagen med särskilda bestämmelser om vård av unga samt ärenden enligt föräldrabalken.

1.5.1. Kommunspecifik styrmodell

Enligt fullmäktiges budget för 2023 (KF 2022-06-08) ska varje nämnd och styrelse ansvara för att genomföra fullmäktiges inriktningar och prioriterade mål. Nämnd och styrelse ska utifrån fullmäktiges prioriterade mål ta fram effektmål för sin verksamhet.

Uppföljning ska omfatta arbetet med kommunfullmäktiges prioriterade mål och inriktningar och det egna arbetet enligt reglementet. Rapporteringen ska innehålla viktiga mätresultat, analyser och kommentarer som förklarar resultatet och dess betydelse för den egna verksamheten och kommunen som helhet.

1.5.2. Ekonomisk process-budget, mål och uppföljning

Styrning finns mer detaljerat beskrivet i kommunfullmäktiges antagna styrdokument *Ekonomisk process - budget, mål och uppföljning*. Styrdokumentet antogs 2014 och anger arbetsordningen för nämndernas arbete med mål och ekonomi utifrån tre verksamhetsfaser 1) före verksamhetsåret, 2) under verksamhetsåret och 3) efter verksamhetsåret.

Före verksamhetsåret ska nämnder:

- ▶ Under hösten lägga fram förslag på mål och budget för kommande år
- ▶ Välja ut ett begränsat antal mål som ska redovisas till kommunfullmäktige

Under verksamhetsåret ska nämnder:

- ▶ Följa upp sin verksamhet månadsvis i verksamhetsprognoser per februari, april, augusti och oktober
- ▶ Göra tertialuppföljning per sista april och augusti och inkludera en beskrivning på måloppfyllelsen

Efter verksamhetsåret ska:

- ▶ Nämnder lämnar in redovisning av måloppfyllelse, verksamhetsberättelse och annat underlag som begärs till kommunledningsförvaltningen
- ▶ Ekonomiavdelningen gör ett bokslut till kommunen och därefter sammanställer en årsredovisning

1.5.3. Reglemente för intern kontroll

Arbetet med intern kontroll regleras av fullmäktiges fastställda reglemente från 2012. Syftet med reglementet är att nämnder och styrelsen ska ha en tillfredställande internkontroll. Nämnder och styrelsen ska årligen upprätta och fastställa en plan för den interna kontrollen i enlighet med reglementet. De ska till kommunstyrelsen delge internkontrollplanen och ansvara för genomförandet av den. Nämnder ska vid behov vidta åtgärder vid varje identifierad brist.

1.5.4. Handbok för intern kontroll

Vid arbetet med en intern kontrollplan ska en handbok om intern kontroll tillämpas parallellt. Handboken är beslutad 2020 och innehåller revideringar av tidigare styrdokument inom intern kontroll. I den framgår en ytterligare beskrivning på en arbetsmetodik som gäller för en risk- och konsekvensanalys. Analysen ska baseras på risker som bedöms enligt olika sannolikhetsskalor och olika konsekvensnivåer.

1.6. Genomförande

Vi har i huvudsak utfört granskningen genom dokumentgranskning (tex styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut och årsrapporter/verksamhetsberättelser).

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell har vi sammanställt våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt		Iakttagelse	Hänvisning till protokoll och EY:s kommentar
1. Styrning av verksamhet	a) Beslutat om effektmål utifrån fullmäktiges prioriterade mål	✓	2022-10-19 § 132
	b) Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen	✓	2022-10-19 § 132
	c) När måluppfyllelse	—	Nämnden rapporterar att: • 8 mål uppnås • 3 mål <i>delvis</i> uppnås • 3 mål <i>inte</i> uppnås
	d) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse	✓	I uppföljningen av målen anges analyser av orsaker till måluppfyllelsen och vilka förbättringsåtgärder som behöver vidtas för att nå högre måluppfyllelse.
2. Uppföljning av verksamhet	a) Följt upp verksamhet i en årsrapport eller motsvarande	✓	Vid sammanträdet 2024-02-21 § 17 följde nämnden upp årsrapporten. Ett av målen följdes inte upp i årsrapporten där målet följdes upp vid sammanträdet 2024-03-27 § 38.
	b) Följt upp verksamhet i en delårsrapport	—	2023-05-24 § 65, april 2023-09-19 § 104, augusti Endast 6 av 14 mål följs upp i delårsrapporten per augusti. Nämnden prognostiserar att 4 mål uppnås, 1 mål uppnås delvis, och 1 mål uppfylls inte.
3. Styrning av ekonomi	a) Beslutat om en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	2022-10-19 § 132 Beslut om budget 2023
	b) När målen för ekonomin (inkl. budget)	—	Nämnden redovisar ett underskott med -11,2 mnkr som motsvarar 3 % under budgeten.
	c) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande	✓	Enligt nämndens månadsrapport per oktober 2023-11-14 § 135, pågår åtgärder inom förvaltningen för att uppnå en ekonomi i balans.

	måluppfyllelse avseende ekonomi		
4. Uppföljning av ekonomi	a) Följt upp ekonomin i en delårsrapport	✓	2023-05-24 § 65, april 2023-09-19 § 103, augusti Nämnden prognostiserar enligt delårsrapporten per augusti ett underskott med -17,2 mnkr för helåret.
	b) Följt upp ekonomin i månadsrapport	✓	2023-03-22 § 31, februari 2023-11-14 § 135, oktober
	c) Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	2024-02-21 § 16
5. Intern kontroll	a) Genomfört en riskanalys avseende verksamhet och ekonomi	✓	Nämndens internkontrollplan innehåller en riskanalys avseende nämndens verksamhet och ekonomi.
	b) Beslutat om en internkontrollplan	✓	2022-12-14 § 168 Beslut om internkontrollplan 2023. I planen beskrivs vilka områden som ska kontrolleras. Det är dock inte tydligt vilka kontrollmoment som planeras att genomföras.
	c) Följt upp internkontrollplane n	✓	2024-01-24 § 3
	d) Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	✓	Nämnden har vid uppföljning av internkontrollplan gett förvaltningen i uppdrag att vidta åtgärder vid identifierade brister.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse,  = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att socialnämnden *delvis* säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt? (Baseras på kontrollpunkt 1a, 1b, 1c, 2a & 2b)	Delvis	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit effektmål utifrån fullmäktiges prioriterade mål. Bedömningen baseras även på att nämnden har följt upp målen i enlighet med fullmäktiges styrmodell. Nämnden uppnår <i>delvis</i> god måluppfyllelse. Analyser och förbättringsåtgärder för att nå högre måluppfyllelse framgår i nämndens måluppföljning.
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar? (Baseras på kontrollpunkt 3a, 3b, 3c, 4a & 4b)	Delvis	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp den i enlighet med fullmäktiges styrmodell. Bedömningen baseras även på att nämnden redovisar ett underskott med -11,4 mnkr. Samtidigt pågår det inom förvaltningen åtgärder för att nå en ekonomi i balans.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll? (Baseras på kontrollpunkt 5a, 5b, 5c & 5d)	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har utifrån riskanalys antagit en internkontrollplan och följt upp den. Bedömningen baseras även på att nämnden har vid uppföljningen av planen har uppdragit förvaltningen att åtgärda identifierade brister. Att tydliggöra vilka kontrollmoment i planen som planeras att genomföras ser vi som ett utvecklingsområde.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi nämnden att:

- ▶ Säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att nå en ekonomi i balans
- ▶ Säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att nå önskad måluppfyllelse
- ▶ Tydliggöra i internkontrollplanen vilka kontrollmoment som planeras att genomföras

Strömsund april 2024

Samuel Larsson
Verksamhetsrevisor

Per Stålberg
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Grundläggande granskning av barn-, kultur och utbildningsnämnden 2023

Strömsund kommun

Ankom: 2024-04-16 Årende: KS.2024.312 Handling: 2068277



Building a better
working world

Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionssed är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

Innehåll

1.	Inledning.....	3
1.1.	Bakgrund.....	3
1.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
1.3.	Avgränsning	4
1.4.	Revisionskriterier.....	4
1.5.	Reglemente för barn-, kultur- och utbildningsnämnden	4
1.6.	Genomförande	5
2.	Granskningsresultat.....	6
2.1.	Iakttagelser	6
3.	Sammanfattande bedömning.....	8

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl. a. i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt god revisionssed i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen ge en grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen. Granskningen ska vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen tar sin utgångspunkt i *God revisionssed i kommunal verksamhet*, samt de risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2023.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är översiktligt bedöma om nämnden har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Utifrån syftet besvarar vi följande revisionsfrågor i granskningen:

Ändamålsenlighet

- ▶ Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

Ekonomiskt tillfredsställande

- ▶ Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

Intern kontroll

- ▶ Har nämnden säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser barn-, kultur och utbildningsnämnden och är främst avgränsad till år 2023. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. Eftersom granskningen är översiktlig bedömer vi ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredställande, intern kontroll på en övergripande nivå.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policies och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen 6 kap. 1 §, om att kommunstyrelsen ska leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet
- ▶ Kommunallagen 6 kap. 6 § om nämndernas ansvar för styrning och intern kontroll
- ▶ God revisionssed 2022
- ▶ Kommunfullmäktiges mål och uppdrag
- ▶ Kommunens styr- och ledningssystem.
- ▶ COSO-ramverket

1.5. Reglemente för barn-, kultur- och utbildningsnämnden

Enligt nämndens reglemente (KF 2015) ansvarar nämnden för att fullgöra kommunens förskoleverksamhet och skolbarnomsorg samt det offentliga skolväsendet vad gäller förskoleklass, grundskola och särskola på grundskolenivå för flickor och pojkar i kommunen. Nämnden ska även stödja, främja och samordna kultur- och fritidsintressen samt ungdoms- och idrottsverksamhet i kommunen.

1.5.1. Kommunspecifik styrmodell

Enligt fullmäktiges budget för 2023 (KF 2022-06-08) ska varje nämnd och styrelse ansvara för att genomföra fullmäktiges inriktningar och prioriterade mål. Nämnd och styrelse ska utifrån fullmäktiges prioriterade mål ta fram effektmål för sin verksamhet.

1.5.2. Ekonomisk process-budget, mål och uppföljning

Styrning finns mer detaljerat beskrivet i kommunfullmäktiges antagna styrdokument *Ekonomisk process - budget, mål och uppföljning*. Styrdokumentet antogs 2014 och anger arbetsordningen för nämndernas arbete med mål och ekonomi utifrån tre verksamhetsfaser 1) före verksamhetsåret, 2) under verksamhetsåret och 3) efter verksamhetsåret.

Före verksamhetsåret ska nämnder:

- ▶ Under hösten lägga fram förslag på mål och budget för kommande år
- ▶ Välja ut ett begränsat antal mål som ska redovisas till kommunfullmäktige

Under verksamhetsåret ska nämnder:

- ▶ Följa upp sin verksamhet månadsvis i verksamhetsprognoser per februari, april, augusti och oktober
- ▶ Göra tertialuppföljning per sista april och augusti och inkludera en beskrivning på måluppfyllelsen

Efter verksamhetsåret ska:

- ▶ Nämnder lämnar in redovisning av måluppfyllelse, verksamhetsberättelse och annat underlag som begärs till kommunledningsförvaltningen
- ▶ Ekonomiavdelningen gör ett bokslut till kommunen och därefter sammanställer en årsredovisning

1.5.3. Reglemente för intern kontroll

Arbetet med intern kontroll regleras av fullmäktiges fastställda reglemente från 2012. Syftet med reglementet är att nämnder och styrelsen ska ha en tillfredställande internkontroll. Nämnder och styrelsen ska årligen upprätta och fastställa en plan för den interna kontrollen i enlighet med reglementet. De ska till kommunstyrelsen delge internkontrollplanen och ansvara för genomförandet av den. Nämnder ska vid behov vidta åtgärder vid varje identifierad brist.

1.5.4. Handbok för intern kontroll

Vid arbetet med en intern kontrollplan ska en handbok om intern kontroll tillämpas parallellt. Handboken är beslutad 2020 och innehåller revideringar av tidigare styrdokument inom intern kontroll. I den framgår en ytterligare beskrivning på en arbetsmetodik som gäller för en risk- och konsekvensanalys. Analysen ska baseras på risker som bedöms enligt olika sannolikhetsskalor och olika konsekvensnivåer.

1.6. Genomförande

Vi har i huvudsak utfört granskningen genom dokumentgranskning (tex styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut och årsrapporter/verksamhetsberättelser).

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell har vi sammanställt våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt		Iakttagelse	Hänvisning till protokoll och EY:s kommentar
1. Styrning av verksamhet	a) Beslutat om effektmål utifrån fullmäktiges inriktningsmål	—	2022-12-15 § 139 Nämnden har inom kulturområdet beslutat om effektmål utifrån fullmäktiges inriktningsmål. Nämnden har antagit effektmål för utbildningsområdet. Dessa mål utgår inte utifrån inriktningsmålen i fullmäktiges budget 2023.
	b) Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen	✓	2022-12-15 § 139
	c) När måluppfyllelse	—	Nämnden rapporterar att måluppfyllelsen inom utbildningsområdet: ▶ 4 mål uppfylls ▶ 1 mål uppfylls <i>delvis</i> ▶ 1 mål uppfylls <i>inte</i>
	d) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse	—	Nämnden rapporterar <i>delvis</i> god måluppfyllelse. Hur nämnden ska arbeta för att nå högre måluppfyllelse framgår inte via beslutsprotokoll eller i redovisningen av målen.
2. Uppföljning av verksamhet	a) Följt upp verksamhet i en årsrapport eller motsvarande	—	2023-09-28 § 85 Nämnden följer upp verksamhetsmålen för utbildningsområdet. Uppföljningen utgår från läsåret 2022-2023 och inte per kalenderår 2023. Nämnden har inte följt upp målen inom kulturområdet.
	b) Följt upp verksamhet i en delårsrapport	—	2023-05-25 § 64, 66, april 2023-09-28 § 82, 83, augusti Information om verksamheterna ges. Måluppfyllelsen har inte följts upp vid delårsrapporterna.
3. Styrning av ekonomi	a) Beslutat om en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	2022-10-20 § 114 Beslut om budget 2023 för barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen. 2022-10-20 § 115

			Beslut om budget 2023 för kultur- och fritidsavdelningen.
	b) När målen för ekonomin (inkl. budget)	✓	Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen redovisar ett överskott med 4,2 mnkr. Kultur- och fritidsförvaltningen redovisar ett underskott med -208 tkr som motsvarar en avvikelse med 1 % av budgeten.
	c) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	✓	Nämnden beslutade vid behandling av delårsrapporten per augusti att uppdra förvaltningen att vidta åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans.
4. Uppföljning av ekonomi	a) Följt upp ekonomin i en delårsrapport	✓	2023-05-25 § 64, 66, april 2023-09-28 § 82, 83, augusti Barn-, kultur och utbildningsförvaltningen prognostiserar enligt delårsrapporten per augusti ett underskott med - 3,3 mnkr. Kultur- och fritidsavdelningen prognostiserar enligt delårsrapporten per augusti ett underskott med - 113 tkr.
	b) Följt upp ekonomin i månadsrapporter	✓	2023-03-16 § 26 och 29, per februari 2023-12-14 § 113 och 114, per oktober
	c) Följt upp ekonomin i en årsrapport	—	Årsrapporten planeras att följas upp under sammanträdet den 2024-05-24. En rimlig tidpunkt för fastställande av nämndens årsredovisning är före kommunstyrelsen avlämnar årsredovisning till fullmäktige.
5. Intern kontroll	a) Genomfört en riskanalys avseende verksamhet och ekonomi	✓	Internkontrollplanen innehåller en riskanalys avseende nämndens verksamhet och ekonomi.
	b) Beslutat om en internkontrollplan	✓	2022-09-20 § 100
	c) Följt upp internkontrollplanen	✓	2023-10-26 § 103 2023-12-14 § 118
	d) Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	ET	Nämnden har inte rapporterat väsentliga avvikelser efter genomförda kontrollmoment.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att barn-, kultur och utbildningsnämnden *delvis* säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att nämnden har säkerställt att verksamheten sköts från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt? (Baseras på kontrollpunkt 1a, 1b, 1c, 2a & 2b)	Delvis	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit effektmål för sin verksamhet. Effektmålen för utbildningsområdet utgår dock inte från fullmäktiges övergripande mål. Måluppfyllelsen har dock bara följts upp inom utbildningsområdet och inte kulturområdet. Nämnden har rapporterat <i>delvis</i> god måluppfyllelse avseende målen inom utbildningsområdet. Att tydliggöra planerade åtgärder för att nå högre måluppfyllelse ser vi som ett utvecklingsområde.
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar? (Baseras på kontrollpunkt 3a, 3b, 3c, 4a, 4b & 4c)	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp den i delårsrapport per april och augusti, samt via månadsrapporter. Nämnden har däremot inte inom rimlig tid följt upp sin årsrapport. Bedömningen baseras även på att barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen redovisar ett överskott med 4,2 mnkr. Kultur- och fritidsförvaltningen redovisar ett underskott med - 208 tkr som motsvarar en avvikelse med 1 % över budget.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll? (Baseras på kontrollpunkt 5a, 5b, 5c & 5d)	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden utifrån riskanalys har antagit en internkontrollplan och följt upp den. Bedömningen baseras även på att nämnden inte har rapporterat väsentliga avvikelser efter genomförda kontrollmoment.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi nämnden att:

- ▶ Säkerställa att effektmålen inom utbildningsområdet utgår från fullmäktiges inriktningsmål samt att målen inom kulturområdet följs upp och utvärderas
- ▶ Tydliggöra vilka åtgärder som nämnden planerar att genomföra för att nå önskad måluppfyllelse
- ▶ Säkerställa att målen och verksamheten följs upp i delårsrapport per april och augusti i enlighet med fullmäktiges styrmodell



Strömsund april 2024

Samuel Larsson
Verksamhetsrevisor

Per Stålberg
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Grundläggande granskning av miljö- och byggnämnden 2023

Strömsund kommun

Ankom: 2024-04-16 Årende: KS.2024.312 Handling: 2068279



Building a better
working world

Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionssed är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

Innehåll

1.	Inledning.....	3
1.1.	Bakgrund.....	3
1.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
1.3.	Avgränsning	4
1.4.	Revisionskriterier.....	4
1.5.	Genomförande	6
2.	Granskningsresultat.....	7
2.1.	Iakttagelser	7
2.2.	Övriga iakttagelser	Fel! Bokmärket är inte definierat.
3.	Sammanfattande bedömning.....	9

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl. a. i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt god revisionssed (2022) ska den grundläggande granskningen ge en grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen. Granskningen ska vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen tar sin utgångspunkt i *God revisionssed*, samt de risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2023.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är översiktligt bedöma om miljö- och byggnämnden har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Utifrån syftet besvarar vi följande revisionsfrågor i granskningen:

Ändamålsenlighet

- ▶ Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

Ekonomiskt tillfredsställande

- ▶ Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

Intern kontroll

- ▶ Har nämnden säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser miljö- och byggnämnden och är främst avgränsad till år 2023. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. Eftersom granskningen är översiktlig bedömer vi ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredställande, intern kontroll på en övergripande nivå.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen 6 kap. 1 §, om att kommunstyrelsen ska leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet
- ▶ Kommunallagen 6 kap. 6 § om nämndernas ansvar för styrning och intern kontroll
- ▶ God revisionssed 2022
- ▶ Kommunfullmäktiges mål och uppdrag
- ▶ Kommunens styr- och ledningssystem.
- ▶ COSO-ramverket

1.4.1. Reglemente för miljö-och byggnämnden

Nämndens ansvarsområden utgörs bl.a. av arbetet med skydd av miljö och hälsa utifrån speciallagstiftningar. Nämnden ska även fullgöra kommunens uppgifter inom plan- och byggområdet och vad som i lag, författning etc. sägs om byggnadsnämnd.

1.4.2. Kommunspecifik styrmodell

Enligt fullmäktiges budget för 2023 (KF 2022-06-08) ska varje nämnd och styrelse ansvara för att genomföra fullmäktiges inriktningar och prioriterade mål. Nämnd och styrelse ska utifrån fullmäktiges prioriterade mål ta fram effektmål för sin verksamhet.

Uppföljning ska omfatta arbetet med kommunfullmäktiges prioriterade mål och inriktningar och det egna arbetet enligt reglementet. Rapporteringen ska innehålla viktiga mätresultat, analyser och kommentarer som förklarar resultatet och dess betydelse för den egna verksamheten och kommunen som helhet.

1.4.3. Ekonomisk process-budget, mål och uppföljning

Styrning finns mer detaljerat beskrivet i kommunfullmäktiges antagna styrdokument *Ekonomisk process - budget, mål och uppföljning*. Styrdokumentet antogs 2014 och anger arbetsordningen för nämndernas arbete med mål och ekonomi utifrån tre verksamhetsfaser 1) före verksamhetsåret, 2) under verksamhetsåret och 3) efter verksamhetsåret.

Före verksamhetsåret ska nämnder:

- ▶ Under hösten lägga fram förslag på mål och budget för kommande år
- ▶ Välja ut ett begränsat antal mål som ska redovisas till kommunfullmäktige

Under verksamhetsåret ska nämnder:

- ▶ Följa upp sin verksamhet månadsvis i verksamhetsprognoser per februari, april, augusti och oktober
- ▶ Göra tertialuppföljning per sista april och augusti och inkludera en beskrivning på måloppfyllelsen

Efter verksamhetsåret ska:

- ▶ Nämnder lämnar in redovisning av måloppfyllelse, verksamhetsberättelse och annat underlag som begärs till kommunledningsförvaltningen
- ▶ Ekonomiavdelningen gör ett bokslut till kommunen och därefter sammanställer en årsredovisning

1.4.4. Reglemente för intern kontroll

Arbetet med intern kontroll regleras av fullmäktiges fastställda reglemente från 2012. Syftet med reglementet är att nämnder och styrelsen ska ha en tillfredställande internkontroll. Nämnder och styrelsen ska årligen upprätta och fastställa en plan för den interna kontrollen i enlighet med reglementet. De ska till kommunstyrelsen delge internkontrollplanen och ansvara för genomförandet av den. Nämnder ska vid behov vidta åtgärder vid varje identifierad brist. Kommunstyrelsen ska göra en samlad utvärdering av den interna kontrollen i kommunen utifrån arbetet med den interna kontrollen i varje nämnd.

1.4.5. Handbok för intern kontroll

Vid arbetet med en intern kontrollplan ska en handbok om intern kontroll tillämpas parallellt. Handboken är beslutad 2020 och innehåller revideringar av tidigare styrdokument inom intern kontroll. I den framgår en ytterligare beskrivning på en arbetsmetodik som gäller för en risk- och konsekvensanalys. Analysen ska baseras på risker som bedöms enligt olika sannolikhetsskalor och olika konsekvensnivåer.

1.5. Genomförande

Vi har i huvudsak utfört granskningen genom dokumentgranskning (tex styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut och årsrapporter/verksamhetsberättelser).

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell har vi sammanställt våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt		Iakttagelse	Hänvisning till protokoll och EY:s kommentar
1. Styrning av verksamhet	a) Beslutat om effektmål utifrån fullmäktiges prioriterade mål	✓	2022-10-13 § 62
	b) Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen	✓	2022-10-13 § 62
	c) När måluppfyllelse	✓	Nämnden rapporterar i årsbokslutet att samtliga mål uppfylls.
	d) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse	ET	Nämnden rapporterar god måluppfyllelse avseende verksamhetsmålen.
2. Uppföljning av verksamhet	b) Följt upp verksamhet i en delårsrapport	✓	2023-05-11 § 31, per april 2023-09-07 § 53, per augusti Nämnden prognostiserar enligt delårsrapporten per augusti att samtliga mål uppfylls.
	a) Följt upp verksamhet i en årsrapport eller motsvarande	✓	2023-02-08 § 3
3. Styrning av ekonomi	a) Beslutat om en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	2022-10-13 § 62
	b) När målen för ekonomin (inkl. budget)	✗	Nämnden gör ett underskott med - 1 mnkr. Nämndens budget för 2023 uppgår till 5,4 mnkr. Enligt årsrapporten förklaras underskottet genom interimsbokningar minskade intäkter från ärenden enligt plan- och bygglagen samt utökade personalkostnader från rekrytering av personal.
	c) Vidtagit åtgärder vid indikationer på	✓	2023-12-07 § 73 Vid behandling av månadsrapporten per oktober beslutade nämnden att

	bristande måluppfyllelse avseende ekonomi		uppdra förvaltningen vidta åtgärder för uppnå en ekonomi i balans.
4. Uppföljning av ekonomi	a) Följt upp ekonomin i en delårsrapport	✓	2023-05-11 § 31, per april 2023-09-07 § 53, per augusti Nämnden prognostiserar enligt delårsrapporten per augusti ett överskott med 228 tkr.
	b) Följt upp ekonomin i månadsrapport	✓	2023-03-23 § 22, per februari 2023-12-07 § 73, per oktober Nämnden prognostiserar enligt månadsrapporten per oktober ett underskott med -675 tkr.
	c) Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	2023-02-08 § 3
5. Intern kontroll	a) Genomfört en riskanalys avseende verksamhet och ekonomi	✗	Nämnden har inte genomfört en riskanalys för 2023.
	b) Beslutat om en internkontrollplan	—	2022-10-13 § 61 Beslut om internkontrollplan 2023. Nämndens internkontrollplan utgår inte från en riskanalys.
	c) Följt upp internkontrollplanen	✓	2024-02-08 § 4
	d) Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	ET	Nämnden har inte rapporterat avvikelser efter genomförda kontrollmoment.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att miljö- och byggnämnden säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt. Vi bedömer att nämnden *inte har* säkerställt att verksamheten sköts från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen är *delvis* tillräcklig.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt? (Baseras på kontrollpunkt 1a, 1b, 1c, 2a & 2b)	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit effektmål utifrån fullmäktiges prioriterade mål. Bedömningen baseras även på att nämnden har följt upp målen i enlighet med fullmäktiges styrmodell. Nämnden rapporterar god målfyllelse.
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar? (Baseras på kontrollpunkt 3a, 3b, 3c, 4a & 4b)	Nej	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp den i enlighet med fullmäktiges styrmodell. Bedömningen baseras även på att nämnden redovisar ett underskott med -1 mnkr. Nämnden har under året varit aktiv med anledning av underskottet.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll? (Baseras på kontrollpunkt 5a, 5b, 5c & 5d)	Delvis	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en internkontrollplan och följt upp den. Däremot har nämnden inte genomfört en riskanalys. Genomförda kontrollmoment rapporteras visar inga avvikelser.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi nämnden att:

- ▶ Säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att uppnå en ekonomi i balans
- ▶ Säkerställa att nämndens internkontrollplan bygger på en dokumenterad riskanalys

Strömsund april 2024

Samuel Larsson
Verksamhetsrevisor

Per Stålberg
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Grundläggande granskning av valnämnden 2023

Strömsund kommun



Building a better
working world

Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionssed är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

Innehåll

1.	Inledning.....	3
1.1.	Bakgrund.....	3
1.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
1.3.	Avgränsning	4
1.4.	Revisionskriterier.....	4
1.5.	Reglemente för valnämnden	4
1.6.	Genomförande	4
2.	Granskningsresultat.....	5
2.1.	Iakttagelser	5
2.2.	Övriga iakttagelser	5
3.	Sammanfattande bedömning.....	6

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl. a. i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt god revisionssed (2022) ska den grundläggande granskningen ge en grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen. Granskningen ska vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen tar sin utgångspunkt i *God revisionssed*, samt de risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2023.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är översiktligt bedöma om valnämnden har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Utifrån syftet besvarar vi följande revisionsfrågor i granskningen:

Ändamålsenlighet

- ▶ Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

Ekonomiskt tillfredsställande

- ▶ Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

Intern kontroll

- ▶ Har nämnden säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser valnämnden och är främst avgränsad till år 2023. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. Eftersom granskningen är översiktlig bedömer vi ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredställande, intern kontroll på en övergripande nivå.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen 6 kap. 1 §, om att kommunstyrelsen ska leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet
- ▶ Kommunallagen 6 kap. 6 § om nämndernas ansvar för styrning och intern kontroll
- ▶ God revisionssed 2022
- ▶ Kommunfullmäktiges mål och uppdrag
- ▶ Kommunens styr- och ledningssystem.
- ▶ COSO-ramverket

1.5. Reglemente för valnämnden

Enligt nämndens reglemente (KF 2023) ska nämnden fullgöra kommunens uppgifter i frågor som rör genomförande av folkomröstningar samt val till riksdag, regionfullmäktige, kommunfullmäktige och europaparlament. Nämnden fullgör kommunens uppgifter enligt vallagen samt de uppgifter som enligt annan lag ska fullgöras av valnämnd. Nämnden ska även verka för att fastställda mål uppnås och i övrigt följa givna uppdrag och angivna riktlinjer.

1.6. Genomförande

Vi har i huvudsak utfört granskningen genom dokumentgranskning (tex styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut och årsrapporter/verksamhetsberättelser).

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

Nämnden har under 2023 haft två sammanträden där följande ärenden har behandlats:

Juni 2023:

- ▶ Information från förvaltningen om reglemente för valnämnden
 - I revisionens grundläggande granskning av valnämnden 2022 rekommenderades nämnden att bereda ett reglemente för valnämnden för beslut i fullmäktige. Nämnden beslutade att uppdra till förvaltningen att ta fram ett förslag till reglemente för nämnden.
- ▶ Beslut om internkontrollplan 2023
 - Nämndens internkontrollplan utgår från en riskanalys samt vilka kontrollmoment som ska genomföras.
- ▶ Beredning av valdistrikt för EU-valet 2024
 - Nämnden beslutade att föreslå fullmäktige att godkänna nämndens förslag på valdistrikt
- ▶ Information kring säkerhetsrutiner vid genomförandet av val

September 2023:

- ▶ Information till nämnden om EU-valets genomförande 2024
- ▶ Sammanträdesdagar för valnämnden 2024
- ▶ Beslut om internkontrollplan för valnämnden 2024
- ▶ Reglemente för valnämnden
 - Nämnden beslutade att förslå fullmäktige att godkänna nämndens reglemente. Fullmäktige godkände reglementet i november 2023.

2.2. Övriga iakttagelser

Nämnden har inte antagit en internbudget eller mål för 2023. I fullmäktiges budget för 2023 har nämnden en budget med 45 tkr. Enligt kommunens årsredovisning redovisar nämnden ett överskott med 7 tkr för 2023.

Nämnden har i övrigt under 2023 behandlat ärenden som är i linje med nämndens uppdrag.

Uppföljning av nämndens internkontrollplan 2023 skedde under sammanträdet i januari 2024. Inga avvikelser har rapporterats efter genomförda kontrollmoment.

3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att valnämnden *delvis* säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt. Vi bedömer att nämnden har säkerställt att verksamheten sköts från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt? (Baseras på kontrollpunkt 1a, 1b, 1c, 2a & 2b)	Delvis	Bedömningen baseras på att nämnden under 2023 har behandlat ärenden som är i linje med nämndens uppdrag. Bedömningen baseras även på att nämnden inte har antagit mål för sin verksamhet 2023.
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar? (Baseras på kontrollpunkt 3a, 3b, 3c, 4a & 4b)	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden i kommunens årsredovisning redovisar ett överskott med 7 tkr. Nämndens budget från fullmäktige uppgår till 45 tkr för 2023. Nämnden har dock inte beslutat om en internbudget.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll? (Baseras på kontrollpunkt 5a, 5b, 5c & 5d)	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden utifrån riskanalys har antagit en internkontrollplan och följt upp den. Inga avvikelser har rapporterats efter genomförda kontrollmoment.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi nämnden att:

- ▶ Säkerställa att verksamhetsmål upprättas och fastställs av nämnden
- ▶ Säkerställa att en internbudget upprättas och fastställs av nämnden

Strömsund april 2024

Samuel Larsson
Verksamhetsrevisor

Per Stålberg
Certifierad kommunal yrkesrevisor



REVISIONSRAPPORT
**GRUNDLÄGGANDE
GRANSKNING AV
GEMENSAM NÄMND FÖR
NÄRVÅRD FROSTVIKEN 2023**

Revisionskontoret
Moa Karnström
Kommunal revisor
Dnr: REV/35/2023

Innehållsförteckning

1	BAKGRUND.....	3
2	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	3
3	AVGRÄNSNING.....	4
4	REVISIONSKRITERIER.....	4
5	ANSVARIG STYRELSE/NÄMND.....	4
6	METOD	4
7	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	5
7.1	STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL.....	5
7.1.1	Verksamhetsplan och budget	5
7.1.2	Tolkning av fullmäktiges mål	5
7.1.3	Uppföljning och rapportering	6
7.1.4	Beslut om åtgärder	8
7.1.5	Nämndens arbete med internkontrollplan.....	9
7.1.6	Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning	10
7.2	MÅLUPPFYLLELSE	11
7.2.1	Mål för verksamhet och ekonomi	11
7.2.2	Ekonomiskt resultat förenligt med budget.....	12
7.3	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	12
8	KVALITETSSÄKRING	13
9	UNDERTECKNANDE.....	13

1 BAKGRUND

Regionens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Revisorererna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten följs. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år avseende nämnder och styrelser och är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser.

Gemensam nämnd för Närvård Frostviken är ett samarbete mellan Region Jämtland Härjedalen och Strömsunds kommun. Nämndens syfte är att åstadkomma kostnadseffektiv vård och omsorg med hög kvalitet för medborgare och besökare i Frostvikenområdet. Strömsunds kommun är värdkommun och nämnden ingår i kommunens organisation. Den gemensamma nämnden granskas också av Strömsunds kommuns revisorer vilket medför att vår granskningsinsats blir mer av övergripande karaktär.

I föregående års grundläggande granskning framkom att internkontrollplanen inte utgick från en dokumenterad riskanalys. Det konstaterades även att nämnden inte hade antagit någon verksamhetsplan för 2022. Nämndens återredovisning av tillgängligheten kan förbättras.

Under nuvarande år är det i huvudsak arbetstidsavtalet som påverkar ambulanspersonalen i stor omfattning med svårigheter att behålla och rekrytera personal.

Iakttagelserna kommer att följas upp som en del av den grundläggande granskningen.

2 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge underlag för revisorererna att uttala sig om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett ekonomiskt tillfredställande sätt och om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Revisionsfrågor

Granskningen besvarar följande revisionsfrågor:

Styrning, uppföljning och kontroll

- Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?
- Finns resultatmål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges viljeinriktning och prioritering?
- Har nämnden haft en uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen?
- Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål?
- Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

Måluppfyllnad

- När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?
- Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

3 AVGRÄNSNING

Nämndens räkenskaper omfattas inte av denna granskning då de granskas i samband med Strömsunds kommuns bokslut. Den gemensamma nämnden granskas också av Strömsunds kommuns revisorer (Ernst & Young).

4 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- Kommunallagen (2017:725)
- Reglemente för nämnden
- Samarbetsavtal om Gemensam nämnd för Närvård Frostviken

5 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

Granskningen avser Gemensam nämnd för Närvård Frostviken.

6 METOD

Granskningen omfattar dokumentstudier av nämndens verksamhetsplan, protokoll, delårs- och årsrapporter med mera. Därtill kan till exempel revisionsdialoger, intervjuer, inhämtning av skriftliga svar på frågor komma att ske.

Substansgranskning utförs för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

7.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

7.1.1 Verksamhetsplan och budget

Revisionsfråga: Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?

Nämnden antog verksamhetsplan för 2023 på mötet i september.¹

Nämnden beslutade om budget och mål för 2023 på sitt sammanträde i oktober 2022.² Budgeten uppgick till 24 506 tkr och är en ökning från 2022 med 1 265 tkr.

Utifrån 8 prioriterade mål har nämnden fastställt 11 effektmål.

Enligt *samarbetsavtalet för Gemensam nämnd Frostviken* ska nämndens plan och förslag till budget tillställas kommunstyrelsen och regionstyrelsen senast 1 oktober före aktuellt verksamhetsår. Vi kan i protokoll inte utläsa att så har skett.

Avseende budget, mål och verksamhetsplan för 2024 har nämnden vid ett flertal gånger under året, inför det slutgiltiga beslutet om budget, haft diskussioner om det pågående budgetarbetet.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har antagit en verksamhetsplan för 2023.
- Vi bedömer att nämnden har fattat beslut om mål och budget för sin verksamhet 2023.
- Vi bedömer att nämnden inte informerat kommun- och regionstyrelsen sin plan och budget i enlighet med samarbetsavtalet.

7.1.2 Tolkning av fullmäktiges mål

Revisionsfråga: Finns resultatmål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges viljeinriktning och prioritering?

Nämnden har antagit 11 effektmål för 2023 som utgår från prioriterade mål. Samtliga effektmål är formulerade så att de går att följa upp. Nämnden har även angivit hur ofta och när dessa ska redovisas.³

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har fastställt effektmål utifrån prioriterade mål.

¹ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2023-09-14 § 40, dnr: NVF.2023.28-700

² Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2022-10-13 § 51, dnr: NVF.2022.23-700

³ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2023-10-13 § 51, dnr: NVF.2022.23-700

7.1.3 Uppföljning och rapportering

Revisionsfråga: Har nämnden haft en uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen?

Uppföljning av ekonomin

Nämnden har behandlat verksamhetsprognos per februari, april, augusti och oktober i enlighet med verksamhetsplan och styrdokument.

Efter februari uppgick prognosen till +1 tkr⁴, vilket senare justerats till +12 tkr på grund av en felkontering. Av prognosen framgår att hälsocentral och ambulans har en negativ avvikelse mot budget med -439 tkr. I övrigt visar prognosen i huvudsak på en positiv avvikelse för hemsjukvård och äldreomsorg. Nämnden godkände rapporten och fattade inga beslut i samband med redovisningen.

Verksamhetsprognos per april visar på ett underskott på -364 tkr. Främst på grund av kostnader för bemanningssköterskor. Prognosen för hälsocentral och ambulans uppgick då till -163 tkr, ledning och administration till -643 tkr medan äldreomsorgen visade -113 tkr. Hemsjukvården visade ett överskott. Nämnden godkände rapporten och fattade inga beslut i samband med redovisningen.⁵

Nämnden beslutade i september om verksamhetsprognos per augusti som visar på -2,2 mkr. Avvikelsen för samverkan med regionen uppgick då till -1,0 mkr och för ledning och administration visas ett underskott om -0,8 mkr. I kommentar framgår att det varit fördyrade personalkostnader på grund av bland annat semester och sjuklöner och bemanningssköterska, men också en obetald läkarfaktura från 2021. Nämnden beslutar att godkänna redovisningen och att närvårdschefen får i uppdrag att återkomma med en långsiktig plan för att klara personalförsörjning och ekonomi. Nämnden beslutar även att begära tilläggsanslag från kommunfullmäktige.⁶ Ansökan om tilläggsansvaret avslås av kommunstyrelsen.⁷

Uppföljningen per oktober visar på ett underskott på -2,3 mkr⁸ som i huvudsak beror på personalkostnader obetalda läkarfakturer från 2021 och bemanningssköterska. Nämnden beslutar att godkänna redovisningen och att närvårdschefen får i uppdrag att arbeta vidare för en budget i balans.

Uppföljning av måluppfyllelsen

På sitt sammanträde i maj redovisade nämnden måluppfyllelsen per april. Av de mål som följdes upp anses tre vara uppfyllda, ett var delvis uppfyllt och två bedömdes som ej uppfyllda.⁹

Nämnden redovisar även måluppfyllelsen per augusti. I redovisningen framgår att nio mål har följts upp. Av dessa var tre uppfyllda, fem redovisas som delvis och ett mål förväntas inte att nås.¹⁰

Målet om Hälsorummet vid Forsgården med digital undersökning följs ej upp under året.

⁴ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2023-03-09 § 15, dnr: NVF.2023.17

⁵ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2023-05-17 § 25, dnr: NVF.2023.17

⁶ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2023-09-14 § 38, dnr: NVF.2023.17

⁷ Kommunstyrelsens protokoll 2023-10-24 § 190, dnr: KS.2023.687 – Åskande om tilläggsanslag - Närvårdsnämnden

⁸ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2023-12-14 § 54, dnr: NVF.2023.17

⁹ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2023-05-17 § 26, dnr: NVF.2023.5-700

¹⁰ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2023-09-14 § 39, dnr: NVF.2023.5-700

Uppföljning av verksamhet och handlingsplaner

Förutom uppföljning av ekonomi och verksamhet har nämnden återkommande fått informationer om verksamheten från närvårdschefen i samband med dennes informationspunkt.

Nämnden har antagit en årsplan för 2023 för återkommande ärenden och i den ingår uppföljning av handlingsplaner.¹¹ Nämnden har i stort sett följt planen.

Närvård Frostviken har informerat kommunstyrelsen om sin verksamhet i samband med tertial- och delårsbokslut samt i samband med uppsiktsplikten.¹² Närvårdsnämnden har även delgett kommunstyrelsen nämndens bokslut och måluppfyllelse för 2023.¹³

Nämnden har antagit handlingsplaner för avseende inflyttning och integration och anhörigstöd samt mot våld i nära relationer.¹⁴ Uppföljning av handlingsplanerna redovisades i februari 2024.¹⁵ Aktiviteterna i handlingsplanerna genomförts med undantag för de där inget behov funnits, bland annat har inget behov av tolk funnits under året.

Det finns också en handlingsplan för tillgänglighet som antogs 2022.¹⁶ Den återredovisades i februari 2023 och finns med i verksamhetsplanen för 2023, men har inte återredovisats för 2023.

Hälsovalet/vårdvalet

Nämnden har i mars 2024 upprättat och beslutat om en verksamhets- och kvalitetsberättelse för hälsoval 2023 som skickats in till Region Jämtland Härjedalens genom kvalitets- och ledningssystemet Stratsys.¹⁷ De har också skickat en verksamhets- och kvalitetsberättelse till Strömsunds kommun.¹⁸

Det framgår i underlagen till regionen att det har skett en ökning mot fjolåret gällande bland annat produktion och hembesök. Närvården har öppen mottagning och telefontid dagtid vardagar mellan 8-12 och 13-17. Nämnden redovisar att tillgängligheten har ökat och för kontakt med vården samma dag (o:an) ligger den på 76 procent men ställer sig frågande till statistiken då de alltid ringer upp missade samtal, men att det inte framgår av statistiken. Tillgänglighet för en första medicinsk bedömning (3:an) är 87 procent.

Nämnden redovisar ett högre utfall på kontinuitet än föregående år då de haft samma tre läkare som föregående år.

I underlagen till kommunen framgår att verksamheten har svårt att rekrytera undersköterskor och vårdbiträden. De når inte målen om falltillbud och fallolyckor, trycksår eller läkemedelsavvikelser, men att det är ett pågående arbete och att de arbetar med att både rapportera rätt och att fortsätta förbättringsarbetet. Däremot når de målet om meningsfull aktivitet och de har flera olika aktiviteter kontinuerligt som vårdtagarna på det särskilda boendet kan välja att delta i.

¹¹ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2022-12-13 § 65, dnr: NVF.2022.26

¹² Kommunstyrelsens protokoll 2023-02-28 § 31, dnr: KS.2023.131 – Uppsiktsplikt Närvård Frostviken

¹³ Kommunstyrelsens protokoll 2024-02-20 § 26, dnr: KS.2024.124 – Uppsiktsplikt 2024 - Närvård Frostviken

¹⁴ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2023-03-09 §§ 18-19, NVF.2023.18, NVF.2023.19; 2023-05-17 § 30, NVF.2022.27

¹⁵ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-02-08 §§ 6-8, dnr: NVF.2022.7, NVF.2023.18, NVF.2023.19

¹⁶ NVF.2022.13

¹⁷ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-03-14 § 20, dnr: HSV-NVF.2024.10

¹⁸ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-03-14 § 21, dnr: HSV-NVF.2024.11

Utredning om underkompensation

En utredning om Närvård Frostvikens rätt till underskottskompensation har startats.¹⁹ Närvård Frostviken räknas som en extern leverantör till Region Jämtland Härjedalen. Externa leverantörer inom vårdvalet för de uppdrag som beskrivs i förfrågningsunderlaget har rätt att erhålla samma ersättning som den regiondrivna verksamheten.

Det beslutades om en kompensationsersättning till de externa leverantörerna i juni 2022 respektive augusti 2023²⁰, men Närvård Frostviken var ej med i de leverantörer som fick ta del av utbetalningarna. En utredning pågår om huruvida Närvård Frostviken har rätt till underskottskompensation och i så fall ska begära retroaktiv ersättning.

Dispensansökan för dygnsvila

Närvård Frostviken har problem att bemanna ambulansen i enlighet med de nya reglerna om dygnsvila. De har därför sökt om dispens. Ärendet behandlades i nämnden i september²¹ och togs upp i kommunstyrelsen respektive kommunfullmäktige efter detta för en ansökan hos Arbetstidsnämnden. Arbetstidsnämnden godkände ansökan och dispens är beviljad från februari 2024 och ett år framåt.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har haft en tillfredsställande uppföljning av ekonomi och verksamhet som följer den plan som nämnden beslutat.
- Vi bedömer att nämnden brister i sin uppföljning av handlingsplan tillgänglighet.

Vi rekommenderar att nämnden förbättrar återredovisningen av handlingsplan tillgänglighet.

7.1.4 Beslut om åtgärder

Revisionsfråga: Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål?

Nämnden har följt upp sin ekonomi och verksamhet enligt plan. I samband med uppföljningen för augusti gav nämnden i uppdrag att begära tilläggsanslag från kommunfullmäktige för det prognostiserade underskottet. De beslutade också att närvårdschefen skulle återkomma på nästa möte med en långsiktig plan för att klara personalförsörjning och ekonomi, det är beslutat även på mötet i oktober och december.

Det finns också beslut om att höja avgifter för att täcka verksamhetens ökade kostnader för bland annat mat och trygghetslarm.²²

¹⁹ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2022-10-13 § 53, dnr: NVF.2022.37-700

²⁰ Regionstyrelsens protokoll 2022-06-01 § 111, dnr: RS/279/2022, 2023-05-31 §137, dnr: RS/272/2023

²¹ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2023-09-14 § 44, dnr: NVF.2023.31

²² Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2023-09-14 § 42, dnr: NVF.2023.30

Helårsprognosen för 2023 har under året varierat enligt tabellen nedan:

Månad då prognos upprättats	Helårsprognos, tkr
Februari	+12 tkr
April	-364 tkr
Augusti	-2 242 tkr
Oktober	-2 298 tkr
December (bokslut)	-4 802 tkr

Nämnden förklarar att underskottet i huvudsak beror på personalkostnader och hyrpersonal.

I såväl uppföljning av målen per april och per augusti konstaterar nämnden att samtliga mål inte kommer att nås. Nämnden har godkänt rapporteringarna men inte fattat några beslut om åtgärder med anledning av uppföljningarna.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden delvis fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget, men att dessa inte räckt för att minska underskottet.
- Vi bedömer att nämnden inte har fattat några beslut om åtgärder för att nå effektmålen, men att måluppfyllelsen är relativt god.

7.1.5 Nämndens arbete med internkontrollplan

Revisionsfråga: Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?

Nämnden antog i december 2022 en internkontrollplan för 2023.²³ Planen omfattar fem kontrollmoment varav fyra ska följas upp två gånger per år, ett moment en gång. Alla moment redovisas i ett samlat ärende. Liksom föregående år saknas en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplanen, men verksamhetschefen har till sammanträdet i maj genomfört en riskbedömning på de processer som finns i internkontrollplanen. Det framgår i protokoll att en genomgång av risk- och väsentlighetsbedömningen görs, men det finns inget beslut om att den godkänns och läggs till i internkontrollplanen.²⁴ Den internkontrollplan som återfinns i verksamhetsplanen innehåller dock bedömningen.

Uppföljningen har skett enligt plan, förutom att nämnden delvis inte kunnat göra en uppföljning av Socialstyrelsens brukarenkät inom äldreomsorgen då svarsfrekvensen var för låg.

Nämnden beslutade i maj att godkänna genomförd *Granskning av journaler och loggar*.²⁵ Kontrollen var utförd utan anmärkningar. Vid uppföljning av *aktuella genomförandeplaner för brukare i hemtjänst och särskilt boende [...]* redovisas i protokollet att vårdtagare som bor på sviktrum på Levingården har genomförandeplaner vid behov. De boende på

²³ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2022-12-13 § 64, dnr: NVF.2022.25

²⁴ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2023-05-17 § 28, dnr: NVF.2022.25

²⁵ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2023-05-17 § 28, dnr: NVF.2022.25

Forsgården som saknar insatser har inte genomförandeplaner. Nämnden godkände redovisningarna, men fattade inga beslut med anledning av redovisningen.²⁶

Nämnden följde upp internkontrollplanen för 2023 i februari 2024.²⁷ *Internkontroll av aktuella genomförandeplaner för brukare i hemtjänst och särskilt boende med beslutade insatser* redovisades. Nämnden beslutade att godkänna uppföljningen. Nämnden godkände även *internkontroll av granskning av journaler och loggar*, kontrollen hade genomförts via stickprov och lämnade inga anmärkningar. Vidare godkände nämnden *internkontroll av lokala värdighetsgarantier i äldreomsorgen*. Resultatet redovisas i protokollet och är de samma som i maj.

Nämnden fick på sammanträdena i maj och februari en *uppföljning av närvårdsnämndens beslut* och i vilken utsträckning som de verkställts. I februari redovisas samtliga ärenden som verkställda.²⁸

Nämnden har sammanställt uppföljningen av internkontrollplanen där samtliga kontrollmomenten kort redovisas.

Inga delegationsbeslut har funnits att anmäla.

Nämnden beslutade i december om internkontrollplan för 2024.²⁹

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden delvis har bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan.

7.1.6 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning

Revisionsfråga: Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

Vid föregående års grundläggande granskning lämnades ett antal rekommendationer.

I tabellen nedan redovisas i vilken grad nämnden vidtagit åtgärder.

Rekommendation	Vidtagen åtgärd
Att nämnden antar en verksamhetsplan.	En verksamhetsplan för 2023 finns antagen.
Att nämnden förbättrar återredovisningen av tillgängligheten.	Handlingsplanen för tillgänglighet är inte återredovisad.
Att nämnden tydliggör beslut om åtgärder vid avvikelser av effektmålen.	Nämnden har inte beslutat om några åtgärder vid avvikelser av effektmål.
Att nämnden vidtar åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen.	Högre måluppfyllelse i år.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden delvis vidtagit åtgärder utifrån föregående års granskning, därför kvarstår vissa av rekommendationerna framgent.

²⁶ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2023-05-17 § 28, dnr: NVF.2022.25

²⁷ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-02-08 § 4, dnr: NVF.2022.25

²⁸ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2023-05-17 § 28 samt 2024-02-08 § 4, dnr: NVF.2022.25

²⁹ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2023-12-14 § 56, dnr: NVF.2023.34

7.2 MÅLUPPFYLLELSE

7.2.1 Mål för verksamhet och ekonomi

Revisionsfråga: När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?

Nämnden redovisar i februari 2024 måluppfyllelsen för 2023. Av nämndens tio effektmål har sex uppfyllts, två mål är delvis uppfyllda och två bedöms ej uppfyllda.³⁰

Målet om Hälsorummet vid Forsgården med digital undersökning följs ej upp under året och för 2024 har målet utgått då det inte längre bedöms aktuellt.

De mål som uppnåts är:

- Antal FAR-recept (fysisk aktivitet på recept) ska under året uppgå till minst 15 stycken vardera för kvinnor och män.
- Anställa en undersköterska på halvtid för att bedriva förebyggande folkhälsoarbete vid hälsocentralen. Under 2023 ska hälsocentralen ha startat upp minst ett projekt i förebyggande hälsovård.
- Aktivering för vårdtagare minst en gång per vecka.
- Det totala antalet falltillbud och fallskador ska vara lägre än föregående år.
- Närvård Frostviken ska ställa två praktikplatser till förfogande under året.
- Lön för timanställda ska understiga två miljoner kronor.

De mål som delvis uppnåts är:

- Andelen brukare som i enkät svarat positivt på frågan "brukar personalen ta hänsyn till dina åsikter och önskemål om hur hjälpen ska utföras" ska uppgå till 80% bland hemtjänst och 90% bland boende på Levinsgården.
 - Nämnden förklarar att svaret var 67 procent bland hemtjänstmottagare och för få svarande på Levinsgården.
- Målet om minst två brukarsamtal per år för boende och anhöriga.
 - Nämnden förklarar att en träff har genomförts.

De mål som inte nåts är:

- Inga trycksår ska uppstå hos hemtjänstmottagare eller hos boende på Levinsgården.
- Andelen läkemedelsavvikelser ska under året uppgå till högst 20.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden delvis når de fastställda målen för verksamheten och ekonomi då de flesta av målen uppfyllts helt eller delvis.

³⁰ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-02-08 §3, dnr: NVF.2023.5

7.2.2 Ekonomiskt resultat förenligt med budget

Revisionsfråga: Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

Nämndens redovisar ett ekonomiskt resultat på -4,8 mkr. Utfallet för kostnaderna har en negativ avvikelse på 14 procent av budgeterade kostnader. Nämnden har även högre intäkter än budgeterat med fem procent. Nämnden förklarar att underskottet i huvudsak beror på kostnader för hyrsköterskor på grund av bristen på personal.

Störst underskott redovisar hälsocentralen med -1 880 tkr, ambulans med -284 tkr och särskilt boende med -2 049 tkr, men även övriga delar av verksamheten negativa resultat. Detta vägs upp något då hemsjukvården visar ett positivt resultat om +992 tkr.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden inte har ett resultat förenligt med budget.

7.3 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen delvis är bristfällig.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Intern kontroll		
Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?	Ja	Nämnden har antagit en verksamhetsplan, mål och budget för sin verksamhet.
Finns resultatmål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges viljeinriktning och prioritering?	Ja	Nämnden har fastställt effektmål utifrån prioriterade mål.
Har nämnden haft en uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen?	Ja	Nämnden har haft en tillfredsställande uppföljning av ekonomi och verksamhet som följer den plan som nämnden beslutat.
Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål?	Delvis	Nämnden har delvis fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget, men att dessa inte räckt för att minska underskottet. Nämnden har inte har fattat några beslut om åtgärder för att nå effektmålen, men att målnöfyllelsen är relativt god.
Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?	Delvis	Nämnden har delvis har bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?	Delvis	Det kvarstår rekommendationen om att nämnden ska följa upp handlingsplan för tillgänglighet och tydliggöra eventuella beslut avseende avvikelser vid effektmål.

Måluppfyllelse		
Når nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?	Delvis	Måluppfyllelsen är något förbättrad jämfört med fjolåret och 8 av 10 effektmål nås helt eller delvis.
Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?	Nej	Nämnden redovisar ett negativt ekonomiskt resultat som inte är förenligt med budget.

8 KVALITETSSÄKRING

Berörda uppgiftslämnare och verksamhetsansvariga tillfrågats och lämnat uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

9 UNDERTECKNANDE

Projektledare:

Kvalitetssäkring:

Moa Karnström
Kommunal revisor

Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

Det sakkunniga biträdets yttrande

Till revisorerna i Strömsunds Kommun (org.nr 212000-2486)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Strömsunds Kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2023-01-01 - 2023-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till kommunens förtroendevalda revisorer 2024-04-12.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalande

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Strömsunds Kommun 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 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 3-50 samt 72-113. 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.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga 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 som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens 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,
- Skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision, för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens 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.
- 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 och de sammanställda räkenskaperna

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna 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.

Uttalande

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

Umeå, det datum som framgår av digital underskrift
Ernst & Young AB

Johan Pettersson
Ansvarigt sakkunnigt biträde

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."

Johan Anders Pettersson

Ansvarigt sakkunnigt biträde

Serienummer: c79d71517ed03fa6bc69af133f64c2a6ddefxxxx

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-04-12 13:22:23 UTC



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>**

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning i årsredovisning 2023

Strömsund kommun

Ankom: 2024-04-16 Ärende: KS 2024.312 Handling: 2068284



Building a better
working world

Innehåll

1. Sammanfattning.....	2
2. Inledning.....	3
2.1. Bakgrund	3
2.2. Syfte och revisionsfrågor	3
2.3. Avgränsning.....	3
2.4. Revisionskriterier	4
2.5. Metod och genomförande	4
3. Balanskrav och god ekonomisk hushållning	5
4. Granskningsresultat.....	6
4.1. Iakttagelser	6

1. Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Strömsund kommun har EY, i syfte att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning, granskat om kommunen efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans och om årsredovisningens resultat är förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2023.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande svar på ställda revisionsfrågor:

Efterlever kommunens kommunallagens krav på en ekonomi i balans?

Vår bedömning är att kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt att kommunallagens krav på en ekonomi i balans uppfylls 2023.

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Grundat på granskningen av återrapportering i förvaltningsberättelsen är vår bedömning att utfallet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget år 2023.

Rapporteringen av måloppfyllelsen möjliggör inte en bedömning av om utfallet i verksamheten är förenligt med god ekonomisk hushållning. Kommunstyrelsen gör inte heller någon samlad bedömning av god ekonomisk hushållning uppnås som inkluderar verksamhetsperspektivet.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Utvärdera fullmäktiges övergripande verksamhetsmål i förvaltningsberättelsen.
- ▶ Lämna ett samlat uttalande om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning som inkluderar både det finansiella och verksamhetsmässiga perspektivet.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Enligt kommunallagen (KL) 11 kap. 1 § ska kommunen ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs i juridiska personer som avses i 10 kap 2-6 §§. God ekonomisk hushållning definieras genom att fullmäktige fastställer verksamhetsmässiga och finansiella mål. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Kommunen ska enligt KL 11 kap. 5 § varje år upprätta en budget för nästa kalenderår. Budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Undantag får göras:

1. I den utsträckning som medel från en resultatutjämningsreserv tas i anspråk enligt KL 11 kap. 14 §.
2. Om det finns synnerliga skäl.

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge underlag till revisorernas skriftliga bedömning om kommunen efterlever balanskravet och om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Efterlever kommunen kommunallagens krav på en ekonomi i balans?
- ▶ Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

2.3. Avgränsning

Granskningen är avgränsad till kommunstyrelsen och 2023. Styrelsen är enligt KL 11 kap. 19 § ansvarig för upprättandet av årsredovisningen. Granskningsåtgärderna genomförs i form av en översiktlig granskning. Den består i att analysera årsredovisningens förvaltningsberättelse.

Granskningar omfattar:

- ▶ En granskning och bedömning om kommunen efterlever balanskravet¹.
I förekommande fall en granskning och bedömning av återställandet av ett negativt balanskravsresultat och eventuellt åberopande av synnerliga skäl.
- ▶ En granskning och bedömning av utfallet avseende fullmäktiges verksamhetsmässiga och finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning.
- ▶ En samlad bedömning om utfallet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

¹Balanskravet innebär att budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna och att årets resultat enligt resultaträkningen och förändringen av det egna kapitalet ska vara positivt.

2.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. I denna granskning utgörs revisionskriterierna av följande:

- ▶ Kommunallagen (2017:725) 11 kap. 1, 5-6, 12-13, 19-20 §§ och 12 kap 2 §
- ▶ Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- ▶ Rådet för kommunal redovisnings rekommendation "R15 Förvaltningsberättelse"
- ▶ Skyrevs rekommendation "R5 granskning av delårsrapport och årsredovisning"

2.5. Metod och genomförande

Granskningen av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av kommunens årsredovisning.

Utöver vår interna kvalitetssäkring har ekonomichef sakgranskat rapportutkastet. Detta för att säkerställa att revisionsrapporten bygger på korrekt fakta och uttalanden.

3. Balanskrav och god ekonomisk hushållning

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk hushållning (enligt kommunallagens 11 kap. 6 § första och andra stycket) uppnåtts och följts. Revisorerna ska bedöma om utfallet i årsredovisningen är förenliga med fullmäktigemålen.

Enligt kommunallagen ska:

- ▶ Kommunfullmäktige fastställa mål för god ekonomisk hushållning
- ▶ Kommunstyrelsen följa upp dessa mål i delårsrapport och årsredovisning
- ▶ Kommunens revisorer granska och bedöma måluppfyllelsen

Syftet med dessa krav är att politikerna med hjälp av målstyrning och måluppföljning ska styra kommunen mot ändamålsenlighet och effektivitet.

Mål för god ekonomisk hushållning ska omfatta både finansiella mål och verksamhetsmål. De mål som fullmäktige fastställt inom ramen för god ekonomisk hushållning är obligatoriska att utvärdera och bedöma i delårsrapport (prognos) och årsbokslut (utfall).

Det är kommunstyrelsen som i förvaltningsberättelsen ska utvärdera uppfyllelsen av de mål som kommunfullmäktige fastställt. Därefter ska revisorerna på basis av kommunstyrelsens utvärdering samt genom sin granskning av delårsrapport och årsredovisning bedöma uppfyllelsen av de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Balanskravet är centralt för god ekonomisk hushållning. Balanskravet innebär att kommunens budget och årliga utfall ska vara positiva och att underskott ska återställas kommande år, såvida kommunfullmäktige inte beslutar om annat och hänvisar till "synnerliga skäl". Beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens bestämmelser, ska i förvaltningsberättelsen följa ett föreskrivet schema. Vid avstämning av balanskravet får exempelvis realisationsvinster inte medräknas. Avstämning av balanskravet ska göras i delårsrapport och årsredovisning.

4. Granskningsresultat

4.1. Iakttagelser

4.1.1. Balanskravsresultat

Nedan framgår den balanskravsutredning som presenteras i årsredovisningens förvaltningsberättelse.

Tabell 1. Avstämning mot balanskravet

Mnkr	År 2023	Kommunstyrelsens bedömning
Årets resultat enligt resultaträkningen	27,2	
- Samtliga realisationsvinster	-0,2	
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	27,0	
-Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	-3,1	
+Användande av medel från RUR		
Årets balanskravsresultat	23,9	Kommunstyrelsen bedömer att balanskravet uppfylls då balanskravsresultatet är positivt.

Årets resultat har i balanskravsutredningen rensats från poster som inte härrör från den egentliga verksamheten (realisationsvinster) i enlighet med föreskrivna bestämmelser. Upplysningar om årets resultat efter balanskravsjustering och balanskravsresultatet redovisas. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 27,0 mnkr och kommunstyrelsen föreslår att avsätta 3,1 mnkr av detta till resultatutjämningsreserven vilket innebär att årets balanskravsresultat uppgår till 23,9 mnkr.

4.1.2. Bedömning

Vår bedömning är att kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt att kommunallagens krav på en ekonomi i balans uppfylls.

4.1.1. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har sedan tidigare antagit *Riktlinjer för god ekonomisk hushållning*. Här framgår att god ekonomisk hushållning innebär att såväl kommunens finansiella som verksamhetsmässiga mål uppnås, att verksamheten bedrivs långsiktigt, ändamålsenligt och effektivt samt att ekonomiska aktiviteter sker i enlighet med lagar, regler och etablerade normer.

Vidare framgår att kommunens verksamheter ska styras av inriktningsmål och den budget som kommunfullmäktige fastställt. Därtill ska de kommunala bolagen och de affärsdrivande verksamheterna ha full kostnadstäckning. Det anges ingen ytterligare definition till stöd för kommunstyrelsens bedömning av när god ekonomisk hushållning kan anses vara uppfyllt.

Enligt kommunallagen ska det av kommunens budgetdokument framgå vilka finansiella mål och vilka mål och riktlinjer för verksamheten som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Kommunens budget innehåller tre finansiella målsättningar samt tio övergripande verksamhetsmål. I beslutsunderlagen till budgeten finns dokumentet *Budgetförutsättningar 2023* som tydliggör de finansiella målen för året.

4.1.1.1 Iakttagelser

Finansiella mål

I beslutsunderlagen till fullmäktiges budget framgår att nedanstående sju mål mäter kommunens ekonomiska hushållning i det finansiella perspektivet:

Tabell 2. Finansiella mål

Finansiella mål	Utfall 2023	Kommunstyrelsens bedömning
Resultatmål för koncernen: 7 mnkr	9 mnkr	Ja
Resultatmål för kommunen: 5 mnkr (motsvarar 0,5 % av skatteintäkter och statsbidrag)	27,2 mnkr (2,8 %)	Ja
Soliditet inklusive total pensionsförpliktelse för koncernen: >20 % <30 %	24 %	Ja
Soliditet inklusive total pensionsförpliktelse för kommunen: >16 %	25 %	Ja
Självfinansieringsgrad skattefinansierade investeringar för koncernen: >75 % över en rullande 5-årsperiod	111 %	Ja
Självfinansieringsgrad skattefinansierade investeringar för kommunen: >75 % över en rullande 5-årsperiod	168 %	Ja
Investeringsutrymme för kommunen: 63 mnkr	60,4 mnkr	Ja

Kommunstyrelsen bedömer att samtliga finansiella mål uppfylls för 2023.

Mål för verksamheten

Fullmäktige har i budget beslutat om tio övergripande verksamhetsmål för år 2023, varav målet om minskad ungdomsarbetslöshet har högsta prioritet:

- ▶ **Minskad ungdomsarbetslöshet** - (samtliga nämnder ska sätta upp prioriterade mätbara mål för detta som ska följas upp)
- ▶ Fortsatt god ekonomisk hushållning
- ▶ Utvecklad samverkan med näringslivet
- ▶ Attraktiv kommun med hög livskvalitet
- ▶ Utveckling av framtidens skola/förskola
- ▶ Fortsatt satsning på arbetsmiljö- och folkhälsofrågor
- ▶ Insatser för klimatanpassning och miljöförbättringar
- ▶ Utvecklad dialog med kommuninvånarna
- ▶ Integration av nya kommuninvånare
- ▶ Ökad jämställdhet och tillgänglighet

Utöver dessa övergripande mål så har fullmäktige beslutat om prioriterade mål/inriktningsmål för respektive verksamhetsområde. Kommunstyrelsens uppgift är att utvärdera både de övergripande och inriktningsmålen och bedöma om utfallet är förenligt med god ekonomisk hushållning. Bedömningen som framgår av årsredovisningen utgår delvis från inriktningsmålen, någon bedömning av de övergripande målen görs inte. I sammanställningen redovisas utfall för 21 inriktningsmål, i budgeten finns 32 mål beslutade.

Kommunstyrelsen anger att av 21 mål är 16 uppfyllda, 2 delvis och 3 inte uppfyllda. Det görs dock ingen bedömning om god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet uppfylls.

Samlad bedömning om god ekonomisk hushållning

Kommunstyrelsen gör bedömningen att god ekonomisk hushållning uppnås i det finansiella perspektivet. Kommunstyrelsen gör däremot ingen bedömning av om god ekonomisk hushållning uppnås i verksamhetsperspektivet.

4.1.2. Bedömning

Grundat på granskningen av återrapportering i förvaltningsberättelsen är vår bedömning att utfallet är förenlig med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget år 2023.

Rapporteringen av måluppfyllelsen möjliggör inte en bedömning av om utfallet i verksamheten är förenligt med god ekonomisk hushållning. Kommunstyrelsen gör inte heller någon samlad bedömning av god ekonomisk hushållning uppnås som inkluderar verksamhetsperspektivet.

Strömsund april 2024

Samuel Larsson
Verksamhetsrevisor

Per Stålberg, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Till årsstämman i Strömsunds energi AB
Till fullmäktige i Strömsunds kommun

Granskningsrapport för år 2023

Jag, av fullmäktige i Strömsunds kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat verksamheten i Strömsunds energi AB. I min granskning har jag biträtt av sakkunnig från EY.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Jag har följt styrelsens arbete via bland annat styrelseprotokoll och årsredovisning. Samordning med bolagets auktoriserade revisor har också skett. Vidare har bolagets struktur för intern kontroll följts upp på en övergripande nivå.

Jag bedömer att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och delvis från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Jag bedömer vidare att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Mina bedömningar grundar sig på bifogad granskningsredogörelse som också innehåller rekommendationer till bolaget.

Strömsund den 12 april 2024 (digital signering)

Olle Gustafsson
Lekmannarevisor

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."

OLLE GUSTAFSSON

Undertecknare 1

På uppdrag av: EY

Serienummer: 943c31b7554c40cf50697f6a1c3de4976e08xxxx

IP: 193.234.xxx.xxx

2024-04-12 12:54:03 UTC



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>**

Granskningsredogörelse Strömsunds Energi AB 2023

Strömsunds kommun

Ankom: 2024-04-16 Årende: KS.2024.312 Handling: 2068287



Building a better
working world

Sammanfattning

Lekmannarevisorn ska, enligt aktiebolagslagens 10 kap. 3 § granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Enligt God revisionssed ska den grundläggande granskningen inriktas mot att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelsen har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Granskningen är av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

Innehåll

1.	Inledning.....	3
1.1.	Bakgrund.....	3
1.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
1.3.	Avgränsning	3
1.4.	Revisionskriterier.....	3
1.5.	Genomförande	4
2.	Granskningsresultat.....	5
2.1.	Iakttagelser	5
3.	Sammanfattande bedömning.....	7

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet, däribland de kommunala bolagen.

Bolagsstyrelsen och VD ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen 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.

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionssed, samt risker som framkommit i lekmanne revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2023.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge lekmanne revisorn underlag till sin granskningsrapport där denne ska uttala sig om bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Följande revisionsfrågor ska besvaras i granskningen:

Ändamålsenlighet

- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

Ekonomiskt tillfredsställande

- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

Intern kontroll

- ▶ Har styrelse och VD säkerställt att den interna kontrollen i bolaget är tillräckligt?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser Strömsunds Energi och verksamhetsåret 2023. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av kommunallagen, aktiebolagslagen och god revisionssed 2022 samt kommuninterna styrdokument beskrivna nedan.

1.4.1. Bolagsordning och ägardirektiv

Av bolagsordningen framgår att bolagets ändamål är att främja produktion av hållbar fjärrvärme inom Strömsunds kommun.

I ägardirektiven finns de verksamhetskrav och ekonomiska mål som fullmäktige har satt upp för bolaget. Här framgår också att bolaget årligen ska fastställa en flerårsplan för de närmaste räkenskapsåren.

1.4.2. Riktlinjer för ekonomisk process - budget, mål och uppföljning (KF 2014)

Bolagen ska följa kommunstyrelsens utfärdade tidsplaner som gäller för kommunens övriga verksamheter, vad gäller ekonomisk rapportering som budget, bokslut och delårsrapportering.

Under året ska styrelsen följa upp verksamhet och ekonomi i månads- och tertialrapporter.

- ▶ Månadsuppföljning ska ske alla månader utom januari, juni och juli. Uppföljningen ska innehålla en verksamhetsprognos för hela året med kommentarer. Vid befarad avvikelse ska styrelsen vidta åtgärder.
- ▶ Tertialuppföljning görs per sista april och sista augusti.
- ▶ Efter årets slut ska styrelsen lämna in redovisning av måluppfyllelse, verksamhetsberättelse och annat underlag som krävs.

1.4.3. Reglemente för intern kontroll (KF 2012)

I Riktlinjer till reglemente för intern kontroll beskrivs hur styrelsen ska säkerställa en tillräcklig intern kontroll. Styrelsen ska årligen anta en internkontrollplan. Innan den interna kontrollplanen upprättas ska en risk- och konsekvensanalys upprättas. Analysen ska ligga som grund för var val av processer att kontrollera i internkontrollplanen.

Efter årets slut ansvarar styrelsen för att sammanställa resultatet från genomförda kontroller i en rapport och vidta nödvändiga åtgärder. Rapporten ska innehålla information om omfattningen av genomförd granskning, utfallet och eventuella vidtagna åtgärder.

1.5. Genomförande

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser (tex via styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut).

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell sammanställs våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt		Iakttagelse	Hänvisning till protokoll och EY:s kommentar
1. Plan	a) Beslutat om verksamhetsplan	✓	2022-11-17 §9 beslut om affärsplan
2. Budget	a) Antagit en budget för sin verksamhet	✓	2022-11-17 §10
3. Mål	a) Formulerat mål för verksamheten	✓	Mål finns i bolagets affärsplan. Styrelsen har vid sidan av affärsplanen tagit beslut om tre mätbara mål för 2023 (2022-11-17 §7).
	b) Formulerat mål för ekonomin	✓	Budget finns och ekonomiska mål finns i ägardirektiv
	c) Målen är uppföljningsbara (mätbara)	✓	Vissa mål i affärsplanen är uppföljningsbara, medan andra inte är uppföljningsbara. Finns också beslut om tre mätbara mål.
4. Rapportering och åtgärder	a) Upprättat direktiv/instruktion för rapportering	✓	<i>Styrelsens arbetsordning</i> (2022) och <i>VD-instruktion</i> (2022)
	b) Rapportering innehåller uppföljning av verksamhet	✓	Löpande under sammanträden på övergripande nivå, mål följdes upp mars 2024.
	c) Rapportering innehåller uppföljning av ekonomi	✓	Löpande under sammanträden, delårsrapport och årsredovisning
	d) Vidtagit tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse avseende verksamhet	ET	Bolaget redovisar i huvudsak god måluppfyllelse avseende verksamheten.
	e) Vidtagit tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse avseende ekonomi	—	Vissa åtgärder framgår av protokoll. Bolaget bör dock synliggöra sin löpande styrning avseende ekonomi.
5. Måluppfyllelse	a) När målen för verksamheten	✓	Majoriteten av bolagets verksamhetsmål uppnås.
	b) När målen för ekonomin	✗	Rörelseresultat -8,1 mnkr. Efter finansiella poster -11,1 mnkr. Beror till stor del på ökade kostnader för inköp av pellets. En av bolagets avtalsleverantörer drabbades av brand under 2023.

			Ekonomiska mål i ägardirektivet uppnås inte.
6. Riskanalys och kontrollmoment	a) Genomfört en riskanalys	✓	Risk- och konsekvensanalys finns upprättad.
	b) Beslutat om kontrollmoment utifrån identifierade risker	✓	2022-11-17 § 7 beslut om internkontrollplan. Vi noterar att internkontrollplanen 2023 är identisk med internkontrollplanen 2022.
	c) Följt upp resultatet av genomförda kontrollmoment	✓	Delårsuppföljning i september och helårsuppföljning i mars.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse

2.1.1. Övriga iakttagelser

Av årsredovisningen framgår att bolaget har arbetat med att sänka kostnaderna under året. Bland annat genom inköp av grot och övriga trädelar från avverkningar i närområdet. Bolaget beslutade också om en höjning av fjärrvärmesaxen med 15% som börjar gälla från 1 januari 2024.

3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och delvis från en ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bolagets interna kontroll bedömer vi som tillräcklig. Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten? (Baseras på kontrollpunkt 1a, 3a, 3c, 4d & 5a)	Ja	Bolaget har beslutat om en verksamhetsplan med mål som dock endast delvis är mätbara. Vid sidan av detta har styrelsen beslutat om tre mätbara mål, vilka följs upp i samband med årsredovisning. Måluppfyllelsen för dessa mål är god.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten? (Baseras på kontrollpunkt 4a & 4b)	Ja	Verksamheten följs upp enligt gällande direktiv.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin? (Baseras på kontrollpunkt 2a, 3b, 3c, 4e & 5b)	Delvis	Styrelsen har beslutat om budget för bolaget. Årets resultat är negativt (-11,1 miljoner). Bolaget har satt en budget och följt upp ekonomin i enlighet med gällande principer. Bolaget arbetar med att anpassa verksamheten utifrån högre priser på bränsle.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin? (Baseras på kontrollpunkt 4a & 4c)	Ja	Ekonomin har följts upp enligt gällande direktiv. Målen har följts upp i samband med årsredovisningen.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig intern kontroll? (Baseras på kontrollpunkt 6a, 6b & 6c)	Ja	Bolaget har upprättat en internkontrollplan och följt upp de beslutade kontrollmomenten.

Strömsund april 2024

Max Stenman
Verksamhetsrevisor, EY

Per Stålberg, Certifierad kommunal revisor
Uppdragsledare, EY

Till årsstämman i
Strömsunds Hyresbostäder AB
Till fullmäktige i Strömsunds kommun

Granskningsrapport för år 2023

Jag, av fullmäktige i Strömsunds kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat verksamheten i Strömsunds Hyresbostäder AB. I min granskning har jag biträtts av sakkunnig från EY.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Jag har följt styrelsens arbete via bland annat styrelseprotokoll och årsredovisning. Samordning med bolagets auktoriserade revisor har också skett. Vidare har bolagets struktur för intern kontroll följts upp på en övergripande nivå.

Jag bedömer att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och delvis från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Jag bedömer vidare att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Mina bedömningar grundar sig på bifogad granskningsredogörelse som också innehåller rekommendationer till bolaget.

Strömsund den 12 april 2024 (digital signering)

Gudrun Hansson
Lekmannarevisor

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."

GUDRUN HANSSON

Undertecknare 1

På uppdrag av: EY

Serienummer: 113dd3371aec3359d56ba8d4483d44fa32a2xxx

IP: 193.234.xxx.xxx

2024-04-12 12:49:36 UTC



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>**

Grundläggande granskning av Strömsunds Hyresbostäder AB 2023

Strömsund kommun

Ankom: 2024-04-16 Ärende: KS.2024.312 Handling: 2068288



Building a better
working world

Sammanfattning

Lekmannarevisorn ska, enligt aktiebolagslagens 10 kap. 3 § granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Enligt God revisionssed ska den grundläggande granskningen inriktas mot att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelsen har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Granskningen är av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

Innehåll

1.	Inledning.....	3
1.1.	Bakgrund.....	3
1.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
1.3.	Avgränsning	3
1.4.	Revisionskriterier.....	3
1.5.	Genomförande	4
2.	Granskningsresultat.....	5
2.1.	Iakttagelser	5
3.	Sammanfattande bedömning.....	7

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet, däribland de kommunala bolagen.

Bolagsstyrelsen och VD ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen 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.

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionssed, samt risker som framkommit i lekmanne-revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2023.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge lekmanne-revisorn underlag till sin granskningsrapport där denne ska uttala sig om bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Följande revisionsfrågor ska besvaras i granskningen:

Ändamålsenlighet

- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

Ekonomiskt tillfredsställande

- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

Intern kontroll

- ▶ Har styrelse och VD säkerställt att den interna kontrollen i bolaget är tillräckligt?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser Strömsunds Hyresbostäder och verksamhetsåret 2023. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av kommunallagen, aktiebolagslagen och god revisionssed 2022 samt kommuninterna styrdokument beskrivna nedan.

1.4.1. Bolagsordning och ägardirektiv

Av bolagsordningen framgår att bolagets ändamål är att främja bostadsförsörjningen i Strömsunds kommun.

I ägardirektiven finns de verksamhetskrav och ekonomiska mål som fullmäktige har satt upp för bolaget. Här framgår också att bolaget årligen ska fastställa en flerårsplan för de närmaste räkenskapsåren.

1.4.2. Riktlinjer för ekonomisk process - budget, mål och uppföljning (KF 2014)

Bolagen ska följa kommunstyrelsens utfärdade tidsplaner som gäller för kommunens övriga verksamheter, vad gäller ekonomisk rapportering som budget, bokslut och delårsrapportering.

Under året ska styrelsen följa upp verksamhet och ekonomi i månads- och tertialrapporter.

- ▶ Månadsuppföljning ska ske alla månader utom januari, juni och juli. Uppföljningen ska innehålla en verksamhetsprognos för hela året med kommentarer. Vid befarad avvikelse ska styrelsen vidta åtgärder.
- ▶ Tertialuppföljning görs per sista april och sista augusti.
- ▶ Efter årets slut ska styrelsen lämna in redovisning av måluppfyllelse, verksamhetsberättelse och annat underlag som krävs.

1.4.3. Reglemente för intern kontroll (KF 2012)

I Riktlinjer till reglemente för intern kontroll beskrivs hur styrelsen ska säkerställa en tillräcklig intern kontroll. Styrelsen ska årligen anta en internkontrollplan. Innan den interna kontrollplanen upprättas ska en risk- och konsekvensanalys upprättas. Analysen ska ligga som grund för var val av processer att kontrollera i internkontrollplanen.

Efter årets slut ansvarar styrelsen för att sammanställa resultatet från genomförda kontroller i en rapport och vidta nödvändiga åtgärder. Rapporten ska innehålla information om omfattningen av genomförd granskning, utfallet och eventuella vidtagna åtgärder.

1.5. Genomförande

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser (tex via styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut).

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell sammanställs våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt		Iakttagelse	Hänvisning till protokoll och EY:s kommentar
1. Plan	a) Beslutat om verksamhetsplan	✓	Se 2.1.1
2. Budget	a) Antagit en budget för sin verksamhet	✓	Styrelsebeslut 2022-10-21 §74 om budget 2023-2027
3. Mål	a) Formulerat mål för verksamheten	✓	2023-05-12 § 39 beslut om mål 2023-2027
	b) Formulerat mål för ekonomin	✓	Budget finns och ekonomiska mål finns i ägardirektiv
	c) Målen är uppföljningsbara (mätbara)	—	Vissa mål är uppföljningsbara, medan andra inte är uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Upprättat direktiv/instruktion för rapportering	✓	Styrelsens arbetsordning (2022) och VD-instruktion (2022)
	b) Rapportering innehåller uppföljning av verksamhet	✓	Löpande under sammanträden på övergripande nivå, mål följdes upp 2024-02-16 §14
	c) Rapportering innehåller uppföljning av ekonomi	✓	Löpande under sammanträden, delårsrapport och årsredovisning
	d) Vidtagit tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse avseende verksamhet	ET	Bolaget redovisar i huvudsak god måluppfyllelse avseende verksamheten.
	e) Vidtagit tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse avseende ekonomi	—	Vissa åtgärder framgår av protokoll. Bolaget bör dock synliggöra sin löpande styrning avseende ekonomi.
5. Måluppfyllelse	a) När målen för verksamheten	✓	Majoriteten av bolagets verksamhetsmål uppnås.
	b) När målen för ekonomin	✗	Rörelseresultat -5,2 mnkr. Efter finansiella poster -6,6 mnkr. Beror till stor del på nedskrivningar motsvarande 4,4 mnkr omfattande 6 fastigheter. Inflation och vakanser har också påverkar bolagets resultat.
6. Riskanalys och kontrollmoment	a) Genomfört en riskanalys	✓	Risk- och konsekvensanalys finns upprättad.

	b) Beslutat om kontrollmoment utifrån identifierade risker	✓	2022-11-17 § 7 beslut om internkontrollplan. Vi noterar att internkontrollplanen 2023 är identisk med internkontrollplanen 2022.
	c) Följt upp resultatet av genomförda kontrollmoment	✓	Delårsuppföljning i september och helårsuppföljning i mars.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse,  = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse

2.1.1. Övriga iakttagelser

1 a): Enligt ägardirektivet ska bolaget årligen ska fastställa en flerårsplan för de närmaste räkenskapsåren. Enligt VD har detta tolkats som att styrelsen ska besluta om en flerårig budget och underhållsplan, vilket också har beslutats av styrelsen. En verksamhetsplan finns upprättad på tjänstepersonsnivå för åren 2019-2023 innehållande ekonomiska mål och verksamhetsmål.

3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och delvis från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten? (Baseras på kontrollpunkt 1a, 3a, 3c, 4d & 5a)	Ja	Bolaget har beslutat om en verksamhetsplan med mål som dock endast delvis är mätbara. Vid sidan av detta har styrelsen beslutat om två mätbara mål, vilka följs upp i samband med årsredovisning. Måluppfyllelsen för dessa mål är god. Ett utvecklingsområde är att tydliggöra hur bolagets mål utgår från ägardirektivet.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten? (Baseras på kontrollpunkt 4a & 4b)	Ja	Verksamheten följs upp enligt gällande direktiv. Två mål, men inte alla, följdes upp i samband med årsredovisningen. Ett utvecklingsområde är att säkerställa att samtliga mål följs upp vid slutet av verksamhetsåret.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin? (Baseras på kontrollpunkt 2a, 3b, 3c, 4e & 5b)	Delvis	Styrelsen har beslutat om budget för bolaget. Årets resultat är negativt, förvisso till stora delar beroende på nedskrivningar. Styrelsen är inte synligt aktiva utifrån den erhållna uppföljningen.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin? (Baseras på kontrollpunkt 4a & 4c)	Ja	Ekonomin har följts upp enligt gällande direktiv. Målen har följts upp i samband med årsredovisningen.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig intern kontroll? (Baseras på kontrollpunkt 6a, 6b & 6c)	Ja	Bolaget har upprättat en internkontrollplan och följt upp de beslutade kontrollmomenten.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi bolagsstyrelsen att:

- ▶ Synliggöra den ekonomiska styrningen utifrån erhållen uppföljning
- ▶ Besluta om bolagets verksamhetsplan på styrelsenivå

Strömsund april 2024

Max Stenman
Verksamhetsrevisor, EY

Per Stålberg, Certifierad kommunal revisor
Uppdragsledare, EY

Diarienummer TSF.2024.183 370

§ 58 Investering till Vattudalsskolan

Kommunen behöver förstärka samhällsviktig verksamhet med reservkraft för att öka sin förmåga att hantera elavbrott. Enligt 2019 års risk- och sårbarhetsanalys för Strömsunds kommun skulle ett långvarigt elavbrott i kommunen kunna ge mycket allvarliga konsekvenser. Avsaknad av reservkraft för vissa samhällsviktiga verksamheter innebär en sårbarhet i kommunens krishanteringsförmåga.

2019 togs en flerårig investeringsplan fram för att förstärka samhällsviktig verksamhet med reservkraft för att öka sin förmåga att hantera elavbrott. Kommunfullmäktige anslog 2 725 000 kronor i investeringsbudget för 2023 för att installera reservkraft i Vattudalsskolan för att på så sätt minska sårbarheten vid produktionsköket samt för att kunna nyttja skolan som samlingslokal vid behov under samhällsstörning.

Under 2023 så upphandlade Teknik- och serviceförvaltningen reservkraft till Vattudalsskolan och då visade inkomna anbud för genomförande av projektet att anbudssumman var över budgeterade medel och upphandlingen avbröts. För att kunna slutföra projektet med reservkraft på Vattudalsskolan så föreslås det redan beslutade reservkraftprojektet för 2024 i Hoting och Rossön skjutas på till 2025 för att kunna finansiera Vattudalsskolans reservkraft.

Underlag till beslut

AU § 68/2024

Tjänsteskrivelse

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta bevilja teknik- och serviceförvaltningen tilläggsanslag för investeringsobjekt reservkraft Vattudalsskolan samt att finansiering sker inom kommunens befintliga investeringsbudget för 2024.

§ 58 fortsättning

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

1. Teknik- och serviceförvaltningen beviljas tilläggsanslag för investeringsobjektet reservkraft Vattudalsskolan.
2. Finansiering sker inom kommunens befintliga investeringsbudget för 2024.

Diarienummer TSF.2024.183

Reservkraft Vattudalskolan Ugglan 2

Sammanfattning

2019 togs en flerårig investeringsplan fram för att förstärka samhällsviktig verksamhet med reservkraft för att öka sin förmåga att hantera elavbrott. Kommunfullmäktige anslog 2 725 tkr i investeringsbudget för 2023 för att installera reservkraft i Vattudalsskolan för att på så sätt minska sårbarheten vid produktionsköket samt för att kunna nyttja skolan som samlingslokal vid behov under samhällsstörning. Under 2023 så upphandlade Teknik- och serviceförvaltningen reservkraft till Vattudalsskolan och då visade inkomna anbud för genomförande av projektet att anbudssumman var 1 400 tkr över budgeterade medel och upphandlingen avbröts. För att kunna slutföra projektet med Reservkraft på Vattudalsskolan så föreslås det redan beslutade reservkraftprojektet för 2024 i Hoting och Rossön skjutas på till 2025 för att kunna finansiera Vattudalsskolans reservkraft.

Beskrivning av ärendet

Kommunen behöver förstärka samhällsviktig verksamhet med reservkraft för att öka sin förmåga att hantera elavbrott. Enligt 2019 års risk- och sårbarhetsanalys (2019.324) för Strömsunds kommun skulle ett långvarigt elavbrott i kommunen kunna ge mycket allvarliga konsekvenser. Avsaknad av reservkraft för vissa samhällsviktiga verksamheter innebär en sårbarhet i kommunens krishanteringsförmåga.

För prioritering av reservkraft har följande faktorer tagits i beaktande och sammanvägts:

- Typ av samhällsviktig verksamhet
- Möjlighet att försörja flera samhällsviktiga verksamheter med reservkraft samtidigt
- Befintlig reservkraft
- Mobil eller stationär reservkraft
- Geografisk placering i kommunen
- Sannolikhet för avbrott

- Möjlighet att nyttja verksamheten som värmestuga/samlingslokal för orsbor
- Kommunal fastighet

Kommunen ska, enligt överenskommelse om kommunernas krisberedskap, 2018-2022, använda underlaget från sin risk- och sårbarhetsanalys i planering och genomförande av åtgärder för att öka förmågan att kontinuerligt bedriva samhällsviktig verksamhet samt stärka förmågan att hantera extraordinära händelser. Kommunen har även specificerat i Plan för krisberedskapsarbetet, 2019-2023 (2019.408), att åtgärdsförslag utifrån identifierade sårbarheter och brister ska prioriteras under mandatperioden.

Med bakgrund av detta så togs en flerårig investeringsplan fram för att förstärka samhällsviktig verksamhet med reservkraft för att öka sin förmåga att hantera elavbrott.

Teknik- och Serviceförvaltningen har undersökt möjligheten till att sänka ambitionsnivån och minska ytan för reservkraften att försörja med el till att endast innefatta produktionsköket. Kommunens anlitade el-konsult har kommit fram till att den ambitionsminskningen skulle innebära något mindre generator samt något mindre elarbete som motsvarar en minskad kostnad på ca 150 tkr. Teknik- och serviceförvaltningen anser inte att den kostnadsminskningen motiverar att begränsa ytan i Vattudalsskolan som reservkraftaggregatet ska försörja. Förvaltningen kommer att i den nya upphandlingen möjliggöra att lämna anbud på ett begagnat reservkraftverk om det uppfyller skallkraven i övrigt.

Förslag till beslut

1. Teknik- och serviceförvaltningen beviljas tilläggsanslag på 1 400 000 kronor till investeringsobjektet reservkraft Vattudalsskolan.
2. Finansiering sker genom senareläggning av investeringsobjektet reservkraft Hoting och Rossön med 1 200 000 kronor till 2025, samt från kommunstyrelsens ospecificerade investeringspott med 200 000 kronor.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Teknik- och serviceförvaltningen, Richard Persson, Förvaltningschef

Beslut skickas till

Richard Persson, Teknik- och serviceförvaltningen

Diarienummer KS.2024.9 003

§ 66 Revidering av reglemente för kommunstyrelsen

Elin-Maria Eriksson, kommunledningsförvaltningen, informerar om arbetet med revidering kring alla nämnders reglementen samt deltar i dialog med kommunstyrelsen angående påtalade revideringar inför kommunfullmäktiges sammanträde den 25 april 2024.

Förslag till revidering av kommunstyrelsens reglemente har tagits fram, av kommunledningsförvaltningen, på uppdrag av fullmäktiges presidium. Gällande version fastställdes av fullmäktige 11 november 2015 § 112 och reviderades senast den 13 juni 2018 § 38.

Reglementet består av två delar. Första delen gäller specifikt för kommunstyrelsen. Andra delen består av gemensamma bestämmelser för kommunstyrelsen och övriga nämnder.

Underlag till beslut

Tjänsteskrivelse

Reglemente för kommunstyrelsen - förslag till revidering 3

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt upprättat förslag med observerade revideringar.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Den reviderade versionen av Reglemente för kommunstyrelsen fastställs.

Diarienummer KS.2024.9

Revidering av kommunstyrelsens reglemente

Förslag till revidering av kommunstyrelsens reglemente har tagits fram, av kommunledningsförvaltningen, på uppdrag av fullmäktiges presidium. Gällande version fastställdes av fullmäktige 11 november 2015 § 112 och reviderades senast den 13 juni 2018 § 38.

Reglementet består av två delar. Första delen gäller specifikt för kommunstyrelsen. Andra delen består av gemensamma bestämmelser för kommunstyrelsen och övriga nämnder.

Text med gul överstrykning markerar förslag till nytillkommen text. Genomstruken text är föreslagen att tas bort. Dokumentet har utformats efter kommunens tillgänglighetsanpassade mall för styrande dokument.

Förslag till revidering har behandlats i kommunstyrelsens arbetsutskott den 12 mars 2024. Förslaget har även skickats på remiss till presidium för kommunstyrelsen, kommundirektör, chefer för förvaltningar under kommunstyrelsen samt till enhetschefer för kansli-, HR- och ekonomienheten. Sista svarsdag var den 28 februari 2024.

Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut.

Den reviderade versionen av Reglemente för kommunstyrelsen fastställs.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Elin-Maria Eriksson, Verksamhetscontroller

Bilagor

Reglemente för kommunstyrelsen - förslag till revidering 3

Beslut skickas till

Kommunstyrelsen

Kommunledningsförvaltningen, kansli

Reglemente för kommunstyrelsen

Utöver det som föreskrivs om kommunstyrelsen i lag eller annan författning gäller bestämmelserna i detta reglemente. Detta reglemente gäller från XX månad 2024 och tills vidare.

Reglementet består av två delar. Del ett Första delen gäller är specifikt för kommunstyrelsen. Del två Andra delen består av gemensamma bestämmelser för kommunstyrelsen och övriga nämnder.

Innehållsförteckning

För kommunstyrelsen specifika bestämmelser	3
§ 1 Allmänt om kommunstyrelsens ansvarsområde	3
§ 2 Lednings- och styrfunktionen	3
Styrelsen övergripande uppgifter	4
Bolag och stiftelser	5
Kommunalförbund	5
Ekonomi och medelsförvaltning	5
§ 3 Delegation från kommunfullmäktige	6
§ 4 Personalpolitik	6
§ 5 Organisation	7
Kommunstyrelsens sammansättning	7
Presidium	7
Kommunalaråd	7
Utskott	7
§ 6 Uppföljningsfunktionen	9
§ 7 Särskilda behörigheter	9
Processbehörighet	9
Krisledning och höjd beredskap	9
Arbetslöshetsnämnd	10
Arkivmyndighet	10
Anslagstavla, informationsverksamhet och webbplats	10

Författningssamling _____	10
Övrig förvaltning _____	10
Självförvaltningsorgan _____	11
För kommunstyrelse och nämnder gemensamma bestämmelser _____	12
§ 1 Uppdrag och verksamhet _____	12
§ 2 Organisation inom verksamhetsområdet _____	12
§ 3 Arbetsmiljöansvar _____	12
§ 4 Personuppgifter _____	12
§ 5 Uppföljning, återredovisning och rapportering till fullmäktige _____	12
§ 6 Information och samråd _____	13
§ 7 Medborgarförslag _____	13
§ 8 Tidpunkt för sammanträden _____	13
§ 9 Kallelse _____	14
§ 10 Offentliga sammanträden _____	14
§ 11 Sammanträde på distans _____	14
§ 12 Närvarorätt _____	15
§ 13 Initiativrätt _____	15
§ 14 Sammansättning _____	16
§ 15 Presidium _____	16
§ 16 Ordförande _____	16
§ 17 Ersättare för ordförande _____	16
§ 18 Förhinder _____	16
§ 19 Ersättares tjänstgöring _____	17
§ 20 Jäv, avbruten tjänstgöring _____	17
§ 21 Yrkanden _____	17
§ 22 Deltagande i beslut _____	18
§ 23 Reservation _____	18
§ 24 Justering av protokoll _____	18
§ 25 Kungörelser samt tillkännagivande av föreskrifter _____	18
§ 26 Delgivningsmottagare _____	19
§ 27 Undertecknande av handlingar _____	19
§ 28 Utskott och beredningar _____	19

För kommunstyrelsen specifika bestämmelser

§ 1 Allmänt om kommunstyrelsens ansvarsområde

Kommunstyrelsen (styrelsen) är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan. Den har ett helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning.

Styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet (*ledningsfunktion*). Styrelsen ska också ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i kommunala bolag, stiftelser och kommunalförbund.

Styrelsen ska leda kommunens verksamhet genom att utöva en samordnad styrning och leda arbetet med att ta fram styrdokument för kommunen (*styrfunktion*).

Styrelsen ska följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning och fortlöpande i samråd med nämnderna följa upp de fastställda målen och återrapportera till fullmäktige (*uppföljningsfunktion*).

Styrelsen ansvarar för i detta reglemente angivna uppgifter jämte sådana uppgifter som inte lagts på annan nämnd (särskilda uppgifter). Härutöver ansvarar styrelsen för de uppgifter som framgår av kommunallagen, KL, (2017:725) och annan lagstiftning. ~~Ledningsfunktionen och styrfunktionen~~

§ 2 Lednings- och styrfunktionen

Styrelsen ansvarar för beslut om samordning mellan nämnder och gränsdragning mellan nämnders kompetens. Styrelsen ansvarar för att en effektiv och ändamålsenlig organisation upprätthålls.

Styrelsen övergripande uppgifter

Styrelsen ska:

1. Leda arbetet med, och samordna utformningen av, övergripande och strategiska mål, riktlinjer och ramar för styrningen av hela den kommunala verksamheten samt göra framställningar i målfrågor som inte är förbehållna annan nämnd.
2. Utöva uppsiktsplikt över övriga nämnders och gemensamma nämnders beslut.
3. Ansvara för säkerhetsfrågor i kommunen.
4. Ansvara för kommunens personaladministrativa system, ekonomisystem, dokument- och ärendesystem, mejlsystem, e-postsystem, IT-system, kommunikationssystem, skaderapporteringssystem, passersystem och förtroendemannaregister.
5. Hos fullmäktige, övriga nämnder och andra myndigheter göra de framställningar som behövs.
6. Kontinuerligt följa verksamheten i övriga nämnder.
7. Ansvara för utformning och utveckling av kommunens system för intern kontroll i enlighet med vad fullmäktige särskilt beslutar.
8. Ansvara för samordningsträffar med nämndpresidierna och förvaltningscheferna.
9. Upprätta förslag till program med mål och riktlinjer för sådana angelägenheter som utförs av privata utförare.
10. Bereda eller yttra sig i ärenden som ska handläggas av fullmäktige i enlighet med KL.
11. Verkställa fullmäktiges beslut, om fullmäktige inte beslutar annat.
12. Anställa direktör samt besluta om instruktioner för denne.

Om fullmäktige inte har beslutat något annat, avgör styrelsen hur de ärenden som fullmäktige ska handlägga ska beredas. Styrelsen får då uppdra åt en förtroendevald eller någon anställd att besluta om remiss av sådana ärenden.

Bolag och stiftelser

Styrelsen ska:

1. Ansvara för löpande uppsikt över verksamheten i de bolag och stiftelser som kommunen helt eller delvis äger eller annars har intresse i. **Detta gäller främst**, ~~främst vad gäller~~ ändamål, ekonomi och efterlevnad av uppställda direktiv, men också i avseende på följsamheten av övriga förhållanden av betydelse för kommunen.
2. Ansvara för att beslut om ägardirektiv till bolagen fattas och kontinuerligt hålls uppdaterade.
3. Ansvara för regelbundna möten mellan styrelsen och **bolags- samt stiftelseledningarna**, ~~bolagsledningarna/stiftelseledningarna~~.
4. Löpande vidta nödvändiga åtgärder för att säkerställa att de krav som anges i (10 kap. 3–4 §§ ~~KL~~) KL är uppfyllda beträffande de företag och stiftelser som kommunen äger eller har intresse i.
5. Styrelsen ska enligt (6 kap. 8 §) KL årligen besluta för varje sådant aktiebolag som avses i (10 kap. 2 §) KL ~~pröva~~ om den verksamhet som bolaget har bedrivit under föregående kalenderår har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Om styrelsen finner att så inte är fallet ska den lämna förslag till fullmäktige om nödvändiga åtgärder.
6. Svara för att tillvarata kommunens intressen vid bolags- och föreningsstämmor, **samt** ~~och~~ andra likartade sammanträden, i de bolag som kommunen helt eller delvis äger eller annars har intresse i.

Kommunalförbund

Styrelsen ska ha uppsikt över kommunal verksamhet i sådant kommunalförbund som kommunen är medlem i.

Ekonomi och medelsförvaltning

Styrelsen ska:

1. Ansvara för kommunens finansförvaltning och följa av fullmäktige meddelade riktlinjer för denna. Finansförvaltningen omfattar placering och upplåning av medel. I uppgiften ingår också att bevaka att kommunens inkomster kommer in, att betalningar görs i tid samt att vidta de åtgärder som behövs för indrivande av förfallna fordringar.
2. Ansvara för övrig ekonomisk förvaltning. I denna uppgift ingår bland annat att:
 - Underhålla och förvalta kommunens fasta och lösa egendom.

- Se till att kommunens behov av försäkringsskydd är tillgodosett.
 - Hantera förvaltade stiftelser och fonder samt efter samtycke från annan nämnd placera sådana medel som igår i donation som förvaltas av den nämnden.
3. Upprätta förslag till budget i enlighet med KL.
 4. Se till att bokföring och redovisning sker i enlighet med ~~lagen (1997:614) om kommunal redovisning~~ **lagen om kommunal bokföring och redovisning, LKBR (2018:597).**
 5. Upprätta årsredovisning och delårsrapport i enlighet med ~~lagen (1997:614) om kommunal redovisning~~ **LKBR (2018:597).**

§ 3 Delegation från kommunfullmäktige

Styrelsen beslutar i följande grupper av ärenden:

1. Upptagande av lån inom den beloppsram och de riktlinjer som fullmäktige bestämt.
2. Utarrendera, hyra ut eller på annat sätt upplåta kommunens fasta egendom.
3. Köp, försäljning, byte och avtal om fastighetsreglering enligt fullmäktiges beslut.
4. I mål och ärenden där styrelsen för kommunens talan, med för kommunen bindande verkan, träffa överenskommelse om betalning av fordran, anta ackord, ingå förlikning och sluta annat avtal.
5. Tillstånd att använda kommunens vapen.
6. Avgivande av yttrande enligt ~~kameraövervakningslagen (2013:460)~~ **kamerabevakningslagen (2018:1200)** ~~(2013:460)~~.

Styrelsen beslutar också om yttranden som ankommer på fullmäktige när dessa inte är av principiell betydelse eller när tiden inte medger att yttrandet behandlas av fullmäktige. Styrelsen ska om möjligt samråda med berörd nämnd vid handläggningen av yttrandet

§ 4 Personalpolitik

Styrelsen har arbetsgivar- och arbetsmiljöansvaret för alla anställda i de kommunala verksamheterna. Det innebär bland annat att:

1. Med bindande verkan för kommunen, genom kollektivavtal, reglera frågor rörande förhållandet mellan kommunen som arbetsgivare och dess arbetstagare.

2. Förhandla å kommunens vägnar enligt lagen om medbestämmande i arbetslivet (1976:580).
3. Avgöra frågor om tolkning och tillämpning av lag, avtal och andra bestämmelser rörande förhållandet mellan kommunen som arbetsgivare och dess arbetstagare.
4. Besluta om stridsåtgärd.
5. Lämna uppdrag enligt (6 kap. 3 §) ~~lagen (2009:47)~~ **lagen** om vissa kommunala befogenheter **(2009:47)**.

§ 5 Organisation

Kommunstyrelsens sammansättning

Kommunstyrelsen består av 15 ordinarie ledamöter och 15 ersättare.

Presidium

Kommunstyrelsens presidium består av ordförande, vice ordförande och andre vice ordförande.

~~Härutöver~~ **Utöver allmänna uppgifter för nämndsordförande (andra delen 16 § i detta reglemente)** åligger det styrelsens ordförande att under styrelsen:

1. Ha uppsikt över kommunens hela nämndsförvaltning.
2. Med uppmärksamhet följa frågor av betydelse för kommunens utveckling, ekonomiska intressen och effektiviteten i verksamheten samt ta initiativ i dessa frågor.
3. Främja samverkan mellan styrelsen och kommunens övriga nämnder och fullmäktige.

Kommunalråd

Sedan val av styrelse skett utser fullmäktige kommunalråd. **Styrelsens ordförande ska vara kommunalråd.** Fullmäktige beslutar om kommunalrådets uppgifter och tjänstgöringsgrad.

Utskott

Kommunstyrelsen har ett arbetsutskott och ett näringslivsutskott. Respektive utskott består av 5 ledamöter och 5 ersättare. Kommunstyrelsen får därutöver inrätta ytterligare utskott.

~~Inom styrelsen ska det finnas ett arbetsutskott. Arbetsutskottet ska bestå av fem ledamöter och fem ersättare. Styrelsen får därutöver inrätta ytterligare arbetsutskott.~~

Kommunstyrelsen utser, bland dess ordinarie ledamöter, utskottens ledamöter och ersättare. Inom ett varje utskott väljer styrelsen, för den tid styrelsen beslutar, bland utskottets ledamöter en ordförande och en vice ordförande.

Om ordföranden i utskottet ett utskott på grund av sjukdom eller av annat skäl är hindrad att fullgöra sitt uppdrag för en längre tid får styrelsen utse en annan ledamot i utskottet att som ersättare för ordföranden fullgöra dennes uppgifter.

Ersättare får närvara vid utskottssammanträde utskottens sammanträden och ska underrättas om tid och plats för dessa sammanträde. Ersättare som inte tjänstgör har rätt att delta i överläggningarna och få sin mening antecknad i protokollet.

Avgår en ledamot eller en ersättare i ett utskott, som inte utsetts vid proportionellt val, ska fyllnadsval snarast förrättas av kommunstyrelsen.

~~Utskottet sammanträder på dag och tid som varje utskott bestämmer.~~
Utskotten sammanträder i enlighet med sammanträdesplanen som årligen beslutas i kommunstyrelsen. Sammanträden ska också hållas när ordföranden anser att det behövs eller när minst två ledamöter begär det. Utskottet Utskotten får handlägga ärenden bara när mer än hälften av ledamöterna är närvarande.

De ärenden som ska avgöras av styrelsen i dess helhet ska beredas av utskottet ett utskott om beredning behövs. Ordföranden, kommunchefen kommundirektör och samt förvaltnings- och avdelningschefer överlämnar sådana ärenden till utskottet utskotten.

När ärendet beretts ska utskottet aktuellt utskott lägga fram förslag till beslut.

Ordförande Respektive ordförande bestämmer föredragningslistan till utskottet utskotten.

§ 6 Uppföljningsfunktionen

~~Styrelsens uppföljning~~

Styrelsen ska:

1. Övervaka att av fullmäktige fastställda kvalitetskrav, mål, riktlinjer och program för verksamheten samt ~~ekonomi~~ **ekonomi** följs upp i nämnderna.
2. Övervaka att kommunens löpande förvaltning i övrigt sköts lagenligt och ekonomiskt.
3. Följa hur den interna kontrollen sköts i nämnderna.
4. Två gånger per år rapportera till fullmäktige hur samtliga verksamheter utvecklas mot bakgrund av fastlagda mål och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret.
5. Inom ramen för sin uppsiktsplikt övervaka att verksamheter som bedrivs av privata utförare kontrolleras och följs upp i enlighet med lag, avtal och av fullmäktige fastställda program och direktiv.
6. Två gånger per år ~~varje år~~ redovisa till fullmäktige de motioner **och medborgarförslag** som inte beretts färdigt. ~~Redovisningen ska göras på fullmäktiges ordinarie sammanträden i april och november.~~

§ 7 Särskilda behörigheter

Processbehörighet

Styrelsen får själv eller genom ombud föra kommunens talan i alla mål och ärenden, om inte någon annan ska göra det på grund av lag, ~~eller~~ annan författning eller beslut av fullmäktige. Detta gäller också mål där någon har begärt laglighetsprövning av fullmäktiges beslut, om inte fullmäktige beslutar att själv föra talan i målet.

Krisledning och höjd beredskap

Styrelsen ansvarar för kommunens uppgifter enligt lagen om kommuners och ~~landstings~~ **regioners** åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap (2006:544), samt lagen om totalförsvaret och höjd beredskap (~~krisledningsnämnd~~) (1992:1403). **Närmare föreskrifter om krisledningsnämnd finns i av fullmäktige antaget reglemente för krisledningsnämnd.**

Krisledningsnämnden har rätt att överta beslutanderätt från kommunens övriga nämnder i den utsträckning som nämnden finner nödvändigt i den uppkomman krisen.

Arbetslöshetsnämnd

Styrelsen är arbetslöshetsnämnd enligt lagen om arbetslöshetsnämnd (1944:475).

Arkivmyndighet

Styrelsen är arkivmyndighet. Närmare föreskrifter om arkivvården finns i av fullmäktige antaget arkivreglemente.

Anslagstavla, informationsverksamhet och webbplats

Styrelsen ansvarar för kommunens anslagstavla.

Styrelsen ansvarar för kommunens centrala informationsverksamhet. Den samordnar innehållet i, och ansvarar för, kommunens externa och interna webbplats.

Författningssamling

Styrelsen ansvarar för att uppdatera den kommunala författningssamlingen och se till att denna hålls tillgänglig i lagstadgad form.

Övrig förvaltning

Styrelsen är även verksamhetsansvarig nämnd för: ~~några områden.~~

~~Styrelsen ansvarar för:~~

- ~~• Gymnasieskola, vuxenutbildningsfrågor, svenska för invandrare samt ärenden som rör högskoleutbildning och uppdragsutbildning.~~
Gymnasieskola och komvux samt ärenden som rör högskoleutbildning och uppdragsutbildning.
- Ny- och ombyggnad samt förvaltning, anläggning och drift av kommunens samtliga fastigheter, IT-infrastruktur, vatten- och avloppsanläggningar, gator, vägar, allmänna platser och renhållning med undantag av inomkommunala bolags förvaltningsområden.
- Kost till förskolor, skolor och äldreomsorgen.
- Färdtjänst.
- EU-projekt.
- Samiskt förvaltningsområde.

-
- Information och kommunikation.

Styrelsen hanterar:

- Sysselsättnings-, arbetsmarknads- och näringslivsfrågor.
- ~~Turisminformation~~ **Turistinformation** och konsumentrådgivning.
- Frågor rörande folkhälsa, jämställdhet, inflyttning och integration.

Självförvaltningsorgan

Styrelsen får uppdra åt ett självförvaltningsorgan att helt eller delvis sköta driften av en viss anläggning eller viss institution. Styrelsen får uppdra åt självförvaltningsorganet att besluta på styrelsens vägnar i ett visst ärende eller en viss grupp av ärenden.

Styrelsen ska i en arbetsordning fastställa självförvaltningsorganets uppgifter, sammansättning, arbetsformer och mandattid.

För kommunstyrelse och nämnder gemensamma bestämmelser

§ 1 Uppdrag och verksamhet

Kommunstyrelsen ska inom sitt verksamhetsområden följa vad som anges i lag eller annan författning. Den ska följa det fullmäktige i reglemente, i samband med budget eller annat särskilt beslut har bestämt att kommunstyrelsen ska fullgöra. Den ska verka för att fastställda mål uppnås och i övrigt följa givna uppdrag och angivna riktlinjer.

§ 2 Organisation inom verksamhetsområdet

Kommunstyrelsen ansvarar för att dess organisation är tydlig och ändamålsenlig med hänsyn till av fullmäktige fastställda mål och annan styrning, samt lagar och andra författningar för verksamheten.

§ 3 Arbetsmiljöansvar

Kommunstyrelsen ansvarar för att arbetsmiljön för anställda beaktas när beslut med verksamhetsorganisatoriska konsekvenser fattas.

§ 4 Personuppgifter

Kommunstyrelsen är personuppgiftsansvarig för de register och andra behandlingar av personuppgifter som sker i kommunstyrelsens verksamhet.

§ 5 Uppföljning, återredovisning och rapportering till fullmäktige

Kommunstyrelsen ska kontinuerligt följa upp sin verksamhet.

Kommunstyrelsen ska redovisa till fullmäktige hur den har fullgjort sina uppdrag. Redovisningen ska göras enligt riktlinjerna för den ekonomiska processen - budget, mål och uppföljning. Kommunstyrelsen ska vid redovisningen även redogöra för hur uppdrag som delegerats den har fullgjorts. Kommunstyrelsen samordnar de olika nämndernas redovisningar.

Kommunstyrelsen ska också fullgöra eventuell rapporteringsskyldighet som ålagts den enligt speciallag.

§ 6 Information och samråd

Kommunstyrelsen ska i möjligaste mån, från övriga nämnder, erhålla den information och de underlag den behöver i sin verksamhet. Rätten till information och underlag omfattar inte uppgift för vilken sekretess råder.

Nämnderna ska, mellan varandra samt gentemot styrelsen, utöva samråd när verksamheten eller ärendena berör flera nämnders verksamhetsområden.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska utöva samråd med kommunens rådgivande organ, samt använda dessa råd som remissorgan, i frågor som särskilt berör rådets fokusgrupper.

Samråd bör även ske med föreningar och organisationer när dessa är särskilt berörda. Kommunstyrelsen beslutar om formerna för samrådet.

§ 7 Medborgarförslag

Medborgarförslag, där fullmäktige delegerat till kommunstyrelsen att fatta beslut, ska om möjligt beredas på ett sådant sätt att kommunstyrelsen kan fatta beslut inom ett år från det att förslaget väcktes i fullmäktige.

Kommunstyrelsen ska fortlöpande informera fullmäktige om de beslut som fattas i ärenden som väckts genom medborgarförslag.

§ 8 Tidpunkt för sammanträden

Kommunstyrelsen sammanträder på dag och tid som kommunstyrelsen bestämmer.

Sammanträde ska även hållas om minst en tredjedel av kommunstyrelsens ledamöter begär det, eller om ordförande anser att det behövs. En begäran om extra sammanträde ska göras skriftligt till ordförande och innehålla uppgift om vilket eller vilka ärenden som man önskar behandla.

Ordförande ska, om det är möjligt, samråda med övriga presidiet om tiden för extra sammanträde.

Om det föreligger särskilda skäl får ordförande ställa in ett sammanträde eller ändra dagen eller tiden för sammanträdet. Om möjligt ska samråd ske med övriga presidiet.

Om ordförande beslutar att ett sammanträde ska ställas in, eller att dagen eller tiden för ett sammanträde ska ändras, ska ordförande tillse att varje ledamot och ersättare snarast underrättas om beslutet.

§ 9 Kallelse

Ordförande ansvarar för att kallelse utfärdas till sammanträdena. När varken ordförande eller övriga presidiet kan kalla till sammanträde ska den som varit ledamot i kommunstyrelsen längst tid (ålderspresidenten) göra så. Om flera ledamöter har lika lång tjänstgöringstid ska den äldsta av dem vara ålderspresident.

Kallelsen ska göras varje ledamot och ersättare tillgänglig senast sju kalenderdagar före sammanträdesdagen. Kallelsen görs tillgänglig för förtroendevalda digitalt och ska innehålla uppgift om tid och plats för sammanträdet. I undantagsfall får kallelse ske på annat sätt. Kallelser från innevarande år, samt de två senaste kalenderåren, finns tillgängliga på kommunens webbplats.

Kallelsen bör åtföljas av en föredragningslista. Ordförande bestämmer i vilken utsträckning handlingar som tillhör ett ärende på föredragningslistan ska bifogas kallelsen.

§ 10 Offentliga sammanträden

Kommunstyrelsens sammanträden hålls i regel bakom stängda dörrar, kommunstyrelsen får dock besluta om att hålla offentliga sammanträden. Ärenden som innehåller sekretessbelagd information eller som innebär myndighetsutövning mot enskild hanteras alltid bakom stängda dörrar.

Kommunstyrelsen får besluta att den som väckt ett ärende genom medborgarförslag får närvara när förslaget behandlas, i de fall beslut i ärendet delegerats till kommunstyrelsen av kommunfullmäktige. Förslagsläggaren ska i dessa fall medges rätt att delta i överläggningen av ärendet, men inte i beslutet (6 kap. 25 § KL).

§ 11 Sammanträde på distans

Kommunstyrelsen får sammanträda på distans, eller med vissa ledamöter närvarande på distans. Sådant sammanträde får endast äga rum om ljud- och bildöverföring sker i realtid och på ett sådant sätt att samtliga deltagare kan se och höra varandra på lika villkor.

Ledamot som önskar delta på distans ska senast dagen före sammanträdet anmäla detta till sekreterare eller i enlighet med instruktioner i utfärdad kallelse. Ordförande avgör om närvaro får ske på distans samt om ett sammanträde ska hållas helt på distans.

§ 12 Närvarorätt

Kommunstyrelsens presidium har rätt att närvara, samt att delta i överläggningarna, vid övriga nämnders sammanträden. Nämnderna får därutöver, om särskilda skäl föreligger för detta, medge annan ledamot av styrelsen denna rätt.

Kommunfullmäktiges presidium, tillika ledamöter i revisionsberedningen, har närvarorätt vid kommunstyrelsens sammanträden. Detta gäller inte vid ärenden som rör myndighetsutövning mot enskild.

Härutöver får kommunstyrelsen medge förtroendevald som inte är ledamot eller ersättare i kommunstyrelsen att närvara vid sammanträde för att lämna upplysningar. Ordförande beslutar i vilken utsträckning tjänstepersoner eller särskilt sakkunniga kallas för uppgiftslämning. Om kommunstyrelsen beslutar så, får den som kallas in även delta i överläggningarna.

Personalföreträdare har rätt att närvara vid kommunstyrelsens sammanträden i den utsträckning som framgår av kommunallagen.

Kommunstyrelsen får härutöver bestämma att annan ska ha rätt att närvara vid kommunstyrelsens sammanträde.

Den som medgetts närvarorätt har, i den utsträckning kommunstyrelsen beslutar, rätt att få sin mening antecknad i protokollet.

§ 13 Initiativrätt

Varje ledamot, tillika tjänstgörande ersättare, får väcka ärenden i kommunstyrelsen. I det fall en ledamot väcker ett ärende med anledning av dennes initiativrätt så ska detta antecknas i protokollet. Kommunstyrelsen avgör om och hur ett initiativärende ska behandlas, detta sker genom majoritetsbeslut.

§ 14 Sammansättning

Kommunstyrelsens ledamöter och ersättare utses av kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige beslutar även om antal ledamöter och ersättare. Om en ledamot avgår under mandattiden ska fyllnadsval hållas i kommunfullmäktige.

§ 15 Presidium

Kommunstyrelsens presidium utses av kommunfullmäktige.

I den mån ordförande anser att det behövs ska vice ordförande biträda denne i uppgiften att planera och leda sammanträdet.

§ 16 Ordförande

Det åligger ordförande att:

1. Leda styrelsens arbete och sammanträden.
2. Kalla till sammanträde i enlighet med lag och detta reglemente.
3. Inför sammanträdena tillse att ärendena som ska behandlas i styrelsen vid behov är beredda.
4. Tillse att färdigberedda ärenden snarast behandlas.
5. Bevaka att styrelsens beslut verkställs samt att med uppmärksamhet följa och ta initiativ i frågor av betydelse inom styrelsens verksamhetsområde.
6. Representera styrelsen vid uppvaktning hos myndigheter, konferenser och sammanträden om inte styrelsen i särskilt fall bestämt annat.

§ 17 Ersättare för ordförande

Om ordförande inte kan delta i ett sammanträde, eller i en del av ett sammanträde, fullgörs ordförandes uppgifter av vice ordförande. Vice ordförande som inte kan fullgöra uppgifterna ersätts, i förekommande fall, av andre vice ordförande. Detta gäller även i ärenden där tjänstgöringen tillfälligt avbryts på grund av anmälan om jäv.

Om ingen i presidiet kan fullgöra ordförandes uppgifter, åläggs dessa ålderspresidenten.

§ 18 Förhinder

En ledamot som är förhindrad att delta i ett sammanträde, eller del av ett sammanträde, ska snarast anmäla detta till sekreterare eller i enlighet med

instruktioner i kallelsen. Sekreterare ska tillse att den ersättare som står i tur att tjänstgöra underrättas.

§ 19 Ersättares tjänstgöring

Om en ledamot är förhindrad att delta, eller att vidare delta, i ett sammanträde ska en ersättare tjänstgöra i ledamotens ställe. Den ersättare ska kallas in som står i tur att tjänstgöra och som inte redan kallats in.

Ersättare ska kallas i den ordning som följer kommunfullmäktiges beslut om val till styrelsen. Ersättare kallas även i enlighet med beslutad inkallelseordning, om ersättare från eget parti inte finns tillgänglig.

En ledamot som inställer sig under ett pågående sammanträde har rätt att tjänstgöra även om en ersättare har trätt in i ledamotens ställe.

En ersättare som påbörjat tjänstgöring har företräde till tjänstgöring framför annan ersättare, oberoende av turordningen. Detta gäller enbart om ersättaren tjänstgör inom sitt eget parti.

Ersättare som inte tjänstgör har rätt att delta i överläggningarna och få sin mening antecknad i protokollet.

§ 20 Jäv, ~~avbruten tjänstgöring~~

En ledamot eller en ersättare som anmält jäv i ett ärende får åter tjänstgöra sedan ärendet har handlagts.

~~En ledamot som avbrutit tjänstgöringen under ett sammanträde, på grund av annat hinder än jäv, får åter tjänstgöra enbart om ersättarens inträde har påverkat det etablerade majoritetsförhållandet mellan partierna. I annat fall anses tjänstgöringen bruten och återinträde medges ej.~~

En ledamot som lämnar lokalen och missar ett beslut, på grund av annat hinder än jäv, anses ha brutit sin tjänstgöring och återinträde i sammanträdet medges ej. Undantag från detta får göras endast om inkallandet av ersättare för ledamoten påverkat majoritetsförhållandet mellan partierna.

§ 21 Yrkanden

När styrelsen förklarat överläggningen i ett ärende avslutad, går ordförande igenom de yrkanden som har framställts under överläggningen och kontrollerar att de har uppfattats korrekt.

Ordförande befäster genomgången med ett klubbslag. Därefter får inte något yrkande ändras eller läggas till, om inte styrelsen enhälligt beslutar att medge det. Om ordförande anser att det behövs ska den ledamot som har framställt ett yrkande avfatta det skriftligt.

§ 22 Deltagande i beslut

En ledamot som, där detta är möjligt, avser att avstå från att delta i ett beslut, ska anmäla detta till ordförande innan beslut fattas. En ledamot som inte har gjort en sådan anmälan anses ha deltagit i beslutet, om styrelsen fattar det med acklamation.

§ 23 Reservation

Reservation mot ett beslut som styrelsen har fattat ska anmälas senast innan sammanträdet avslutas.

Om en ledamot har reserverat sig mot ett beslut och önskar motivera reservationen, ska ledamoten göra det skriftligt. Motiveringen ska lämnas till sekreterare före den tidpunkt som fastställts för justering av protokollet. Detsamma gäller vid omedelbar justering.

§ 24 Justering av protokoll

Protokollet justeras av ordförande och en, till justerare utsedd, ledamot. Om ordförande anmält jäv i ett ärende signeras paragrafen av den ledamot som ersatt ordförande under beslut i paragrafen. Om justeraren anmält jäv i ett ärende justeras paragrafen av annan, till ersättande justerare utsedd, ledamot.

Styrelsen kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska då redovisas skriftligt vid sammanträdet slut och justeras av ordförande och en, till justerare utsedd, ledamot.

Tjänstgörande sekreterare signerar alltid protokollet, samt omedelbart justerade paragrafer.

§ 25 Kungörelser samt tillkännagivande av föreskrifter

Styrelsen ansvarar för att beslut och föreskrifter inom det egna ansvarsområdet kungörs enligt gällande bestämmelser.

Förvaltningen, genom för ärendet ansvarig tjänsteperson, ansvarar för att kommunens webbplats uppdateras med gällande styrdokument efter beslut i styrelsen om upprättande, revidering eller upphävande därav.

§ 26 Delgivningsmottagare

Delgivning med styrelsen sker med ordförande, förvaltningschef eller annan tjänsteperson som styrelsen utser.

§ 27 Undertecknande av handlingar

Skrivelser, avtal och andra handlingar från styrelsen ska, å styrelsens vägnar, undertecknas av ordförande och kontrasigneras av sekreterare. Vid förhinder för ordförande inträder vice ordförande. Vid förhinder för denne inträder, i förekommande fall andre vice ordförande, och i annat fall den ledamot som styrelsen utser.

Styrelsen får även uppdra åt förtroendevald eller tjänsteperson att, i enlighet med av styrelsen lämnade direktiv, underteckna handlingar å styrelsens vägnar.

Beslut som fattas med stöd av delegation undertecknas av den som fattat beslutet och, i förkommande fall, kontrasigneras av den som utsetts därtill. Detsamma gäller skrivelser, avtal och andra handlingar som upprättas med anledning av delegationen.

§ 28 Utskott och beredningar

Fullmäktige får bestämma att en nämnd ska ha ett eller flera utskott. Om fullmäktige inte har bestämt något om utskott, får nämnden själv bestämma att utskott ska finnas. En nämnd får tillsätta de beredningar som behövs **(3 kap 5 § KL)**. ~~Kommunallagen (2017:725) 3 kap 5 §.~~

Diarienummer KS.2024.12 003

§ 68 Revidering av reglemente för socialnämnden

Förslag till revidering av socialnämndens reglemente har tagits fram på uppdrag av fullmäktiges presidium. Gällande version fastställdes av fullmäktige den 13 december 2017 § 104.

Reglementet består av två delar. Första delen gäller specifikt för socialnämnden. Andra delen består av gemensamma bestämmelser för kommunstyrelsen och övriga nämnder. Dokumentet har utformats efter kommunens tillgänglighetsanpassade mall för styrande dokument.

Förslag till revidering har behandlats i socialnämnden den 21 februari 2024 § 19.

Underlag till beslut

Tjänsteskrivelse

Reglemente för socialnämnden - förslag till revidering

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt upprättat förslag.

Kommunstyrelsens förslag till beslut

Den reviderade versionen av Reglemente för socialnämnden fastställs.

Diarienummer KS.2024.12

Revidering av socialnämndens reglemente

Förslag till revidering av socialnämndens reglemente har tagits fram på uppdrag av fullmäktiges presidium. Gällande version fastställdes av fullmäktige den 13 december 2017 § 104.

Reglementet består av två delar. Första delen gäller specifikt för socialnämnden. Andra delen består av gemensamma bestämmelser för kommunstyrelsen och övriga nämnder. Dokumentet har utformats efter kommunens tillgänglighetsanpassade mall för styrande dokument.

Förslag till revidering har behandlats i socialnämnden den 21 februari 2024 § 19. Förslaget har därefter bearbetats av kommunledningsförvaltningen där gul text är nytillkommen och genomstruken text är föreslagen att tas bort.

Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut.

Den reviderade versionen av Reglemente för socialnämnden fastställs.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Elin-Maria Eriksson, Verksamhetscontroller

Bilagor

Reglemente för socialnämnden - förslag till revidering

Beslut skickas till

Socialnämnden

Vård- och socialförvaltningen

Reglemente för Socialnämnden

Utöver det som föreskrivs om socialnämnden i lag eller annan författning gäller bestämmelserna i detta reglemente. Detta reglemente gäller från **XX månad 2024** och tills vidare.

Reglementet består av två delar. Första delen ~~är~~ **gäller** specifikt för socialnämnden. Andra delen består av gemensamma bestämmelser för kommunstyrelsen och övriga nämnder.

Innehållsförteckning

För socialnämnden specifika bestämmelser	3
§ 1 Allmänt om socialnämndens ansvarsområde	3
§ 2 Delegation från kommunfullmäktige	4
§ 3 Personalpolitik	4
§ 4 Organisation	4
Socialnämndens sammansättning	4
Presidium	4
Utskott	4
För kommunstyrelse och nämnder gemensamma bestämmelser	6
§ 1 Uppdrag och verksamhet	6
§ 2 Organisation inom verksamhetsområdet	6
§ 3 Arbetsmiljöansvar	6
§ 4 Personuppgifter	6
§ 5 Uppföljning, återredovisning och rapportering till fullmäktige	6
§ 6 Information och samråd	7
§ 7 Medborgarförslag	7
§ 8 Tidpunkt för sammanträden	7
§ 9 Kallelse	8
§ 10 Offentliga sammanträden	8
§ 11 Sammanträde på distans	8
§ 12 Närvarorätt	9

§ 13 Initiativrätt _____	9
§ 14 Sammansättning _____	10
§ 15 Presidium _____	10
§ 16 Ordförande _____	10
§ 17 Ersättare för ordförande _____	10
§ 18 Förhinder _____	11
§ 19 Ersättares tjänstgöring _____	11
§ 20 Jäv, avbruten tjänstgöring _____	11
§ 21 Yrkanden _____	12
§ 22 Deltagande i beslut _____	12
§ 23 Reservation _____	12
§ 24 Justering av protokoll _____	12
§ 25 Kungörelser samt tillkännagivande av föreskrifter _____	13
§ 26 Delgivningsmottagare _____	13
§ 27 Undertecknande av handlingar _____	13
§ 28 Utskott och beredningar _____	13

För socialnämnden specifika bestämmelser

§ 1 Allmänt om socialnämndens ansvarsområde

Socialnämnden fullgör kommunens myndighetsutövning inom socialtjänstens ansvarsområde i hela kommunen.

Socialnämnden ansvarar för att verkställa beslut enligt lagen om vård av missbrukare i vissa fall (LVM), lagen med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU), ärenden enligt föräldrabalken (FB) samt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) inom hela kommunen.

Socialnämnden ansvarar för att verkställa beslut enligt socialtjänstlagen (SoL) i hela kommunen utom beslut gällande äldreomsorg i upptagningsområdet för närvårdsnämnden i Frostviken.

Socialnämnden ansvarar för kommunens ansvar inom hälso- och sjukvårdslagen (HSL) samt kommunal hälso- och sjukvård inom kommunen utom i upptagningsområdet för närvårdsnämnden i Frostviken.

Närvårdsnämnden i Frostviken ansvarar för verksamhetsfrågor inom sitt upptagningsområde och enligt sitt reglemente.

Socialnämnden ska svara för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt samt den lagstiftning och de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Socialnämnden ska samråda med närvårdsnämnden innan beslut fattas i frågor om verksamhetens inriktning som kan påverka den kommunala likställighetsprincipen. Om nämnderna har olika uppfattning hänskjuts frågan till kommunfullmäktige för beslut.

Socialnämnden ska informera ~~kvinnor och män, flickor och pojkar~~ om nämndens verksamhet och tjänster enligt ansvarsområdet. Denna information ska innefatta såväl rättigheter som skyldigheter.

Socialnämnden ska ~~även~~ bedriva ett aktivt samråd med ~~de kvinnor och män, flickor och pojkar~~ **dem** som brukar verksamheten. Ett aktivt samråd ska även ske med berörda nämnder och samrådsorgan.

§ 2 Delegation från kommunfullmäktige

Socialnämnden ska besluta i följande grupper av ärenden inom hela kommunen:

- Myndighetsutövning inom hela socialtjänstens ansvarsområde. Myndighetsutövningen omfattar beslut enligt socialtjänstlagen, lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade, lagen om vård av missbrukare i vissa fall, lagen med särskilda bestämmelser om vård av unga samt ärenden enligt föräldrabalken. Myndighetsutövningen omfattat även beslut om yttrande till domstol och till andra myndig- heter rörande denna myndighetsutövning.
- Tillståndsgivning, tillsyn och sanktioner enligt alkohollagen, tobakslagen, lagen om handel med vissa receptfria läkemedel, samt lagen om elektroniska cigaretter och påfyllningsbehållare.

Socialnämnden ska besluta i följande grupp av ärenden inom hela kommunen, utom i upptagningsområdet för närvårdsnämnden i Frostviken:

- Beslut avseende kommunens ansvar enligt hälso- och sjukvårdslagen.

§ 3 Personalpolitik

I socialnämndens ansvar ingår inte personal- och organisationsfrågor i förvaltningsorganisationen, för vilka fullmäktige medgivit kommunstyrelsen delegationsrätt.

§ 4 Organisation

Socialnämndens sammansättning

Nämnden består av ~~tretton~~ **13** ordinarie ledamöter och ~~tretton~~ **13** ersättare.

Presidium

Socialnämndens presidium består av ordförande och vice ordförande.

Utskott

Socialnämnden har ett arbetsutskott. Arbetsutskottet ska bestå av ~~fem~~ **5** ledamöter och ~~fem~~ **5** ersättare.

Socialnämnden får därutöver inrätta ytterligare arbetsutskott.

Nämnden utser, bland dess ordinarie ledamöter, utskottens ledamöter och ersättare. Inom ett utskott väljer nämnden för den tid nämnden beslutar bland utskottets ledamöter en ordförande och en vice ordförande.

Om ordföranden i utskottet på grund av sjukdom eller av annat skäl är hindrad att fullgöra sitt uppdrag för en längre tid får nämnden utse en annan ledamot i utskottet att som ersättare för ordföranden fullgöra dennes uppgifter.

Ersättare får närvara vid utskottssammanträde och ska underrättas om tid och plats för sammanträde. Ersättare som inte tjänstgör har rätt att delta i överläggningarna och få sin mening antecknad i protokollet.

Avgår en ledamot eller en ersättare i utskott, som inte utsetts vid proportionellt val, ska fyllnadsval snarast förrättas.

Utskottet sammanträder på dag och tid som varje utskott bestämmer. Sammanträden ska också hållas när ordföranden anser att det behövs eller när minst två ledamöter begär det. Utskottet får handlägga ärenden bara när mer än hälften av ledamöterna är närvarande.

De ärenden som ska avgöras av nämnden i dess helhet ska beredas av utskottet om beredning behövs. Ordförande och förvaltningschefen överlämnar sådana ärenden till utskottet.

När ärendet beretts ska utskottet lägga fram förslag till beslut. Ordföranden bestämmer föredragningslistan till utskottet.

För kommunstyrelse och nämnder gemensamma bestämmelser

§ 1 Uppdrag och verksamhet

~~Social~~nämnden ska inom sitt verksamhetsområde följa vad som anges i lag eller annan författning. Den ska följa det fullmäktige i reglemente, i samband med budget eller annat särskilt beslut har bestämt att ~~social~~nämnden ska fullgöra. Den ska verka för att fastställda mål uppnås och i övrigt följa givna uppdrag och angivna riktlinjer.

§ 2 Organisation inom verksamhetsområdet

~~Social~~nämnden ansvarar för att dess organisation är tydlig och ändamålsenlig med hänsyn till av fullmäktige fastställda mål och annan styrning, samt lagar och andra författningar för verksamheten.

§ 3 Arbetsmiljöansvar

~~Social~~nämnden ansvarar för att arbetsmiljön för anställda beaktas när beslut med verksamhetsorganisatoriska konsekvenser fattas.

§ 4 Personuppgifter

~~Social~~nämnden är personuppgiftsansvarig för de register och andra behandlingar av personuppgifter som sker i nämndens verksamhet.

§ 5 Uppföljning, återredovisning och rapportering till fullmäktige

~~Social~~nämnden ska kontinuerligt följa upp sin verksamhet.

~~Social~~nämnden ska redovisa till fullmäktige hur den har fullgjort sina uppdrag. Redovisningen ska göras enligt riktlinjerna för den ekonomiska processen - budget, mål och uppföljning. ~~Social~~nämnden ska vid redovisningen även redogöra för hur uppdrag som delegerats den har fullgjorts. Kommunstyrelsen samordnar de olika nämndernas redovisningar.

~~Social~~nämnden ska också fullgöra eventuell rapporteringsskyldighet som ålagts den enligt speciallag.

§ 6 Information och samråd

~~Social~~nämnden ska i möjligaste mån, från ~~kommunstyrelser och~~ övriga nämnder, erhålla den information och de underlag den behöver i sin verksamhet. Rätten till information och underlag omfattar inte uppgift för vilken sekretess råder.

Nämnderna ska, mellan varandra samt gentemot kommunstyrelsen, utöva samråd när verksamheten eller ärendena berör flera nämnders verksamhetsområden.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska utöva samråd med kommunens rådgivande organ, samt använda dessa råd som remissorgan, i frågor som särskilt berör rådets fokusgrupper.

Samråd bör även ske med föreningar och organisationer när dessa är särskilt berörda. ~~Social~~nämnden beslutar om formerna för samrådet.

§ 7 Medborgarförslag

Medborgarförslag, där fullmäktige delegerat till ~~social~~nämnden att fatta beslut, ska om möjligt beredas på ett sådant sätt att nämnden kan fatta beslut inom ett år från det att förslaget väcktes i fullmäktige.

~~Social~~nämnden ska fortlöpande informera fullmäktige om de beslut som fattas i ärenden som väckts genom medborgarförslag.

§ 8 Tidpunkt för sammanträden

~~Social~~nämnden sammanträder på dag och tid som nämnden bestämmer.

Sammanträde ska även hållas om minst en tredjedel av nämndens ledamöter begär det, eller om ordförande anser att det behövs. En begäran om extra sammanträde ska göras skriftligt till ordförande och innehålla uppgift om vilket eller vilka ärenden som man önskar behandla.

Ordförande ska, om det är möjligt, samråda med övriga presidiet om tiden för extra sammanträde.

Om det föreligger särskilda skäl får ordförande ställa in ett sammanträde eller ändra dagen eller tiden för sammanträdet. Om möjligt ska samråd ske med övriga presidiet.

Om ordförande beslutar att ett sammanträde ska ställas in, eller att dagen eller tiden för ett sammanträde ska ändras, ska ordförande tillse att varje ledamot och ersättare snarast underrättas om beslutet.

§ 9 Kallelse

Ordförande ansvarar för att kallelse utfärdas till sammanträdena. När varken ordförande eller övriga presidiet kan kalla till sammanträde ska den som varit ledamot i ~~social~~ nämnden längst tid (ålderspresidenten) göra så. Om flera ledamöter har lika lång tjänstgöringstid ska den äldsta av dem vara ålderspresident.

Kallelsen ska göras varje ledamot och ersättare tillgänglig senast sju kalenderdagar före sammanträdesdagen. Kallelsen görs tillgänglig för förtroendevalda digitalt och ska innehålla uppgift om tid och plats för sammanträdet. I undantagsfall får kallelse ske på annat sätt. Kallelser från innevarande år, samt de två senaste kalenderåren, finns tillgängliga på kommunens webbplats.

Kallelsen bör åtföljas av en föredragningslista. Ordförande bestämmer i vilken utsträckning handlingar som tillhör ett ärende på föredragningslistan ska bifogas kallelsen.

§ 10 Offentliga sammanträden

~~Social~~ nämndens sammanträden hålls i regel bakom stängda dörrar, ~~social~~ nämnden får dock besluta om att hålla offentliga sammanträden. Ärenden som innehåller sekretessbelagd information eller som innebär myndighetsutövning mot enskild hanteras alltid bakom stängda dörrar.

~~Social~~ nämnden får besluta att den som väckt ett ärende genom medborgarförslag får närvara när förslaget behandlas, i de fall beslut i ärendet delegerats till ~~social~~ nämnden av kommunfullmäktige. Förslagsläggaren ska i dessa fall medges rätt att delta i överläggningen av ärendet, men inte i beslutet (6 kap. 25 § KL). Kommunallagen (2017:725) 6 kap 25 §.

§ 11 Sammanträde på distans

~~Social~~ nämnden får sammanträda på distans, eller med vissa ledamöter närvarande på distans. Sådant sammanträde får endast äga rum om ljud-

och bildöverföring sker i realtid och på ett sådant sätt att samtliga deltagare kan se och höra varandra på lika villkor.

Ledamot som önskar delta på distans ska senast dagen före sammanträdet anmäla detta till sekreterare eller i enlighet med instruktioner i utfärdad kallelse. Ordförande avgör om närvaro får ske på distans samt om ett sammanträde ska hållas helt på distans.

§ 12 Närvarorätt

Kommunstyrelsens presidium har rätt att närvara, samt att delta i överläggningarna, vid övriga nämnders sammanträden. Nämnderna får därutöver, om särskilda skäl föreligger för detta, medge annan ledamot av styrelsen denna rätt.

Kommunfullmäktiges presidium, tillika ledamöter i revisionsberedningen, har närvarorätt vid ~~social~~nämndens sammanträden. Detta gäller inte vid ärenden som rör myndighetsutövning mot enskild.

Härutöver får ~~social~~nämnden medge förtroendevald som inte är ledamot eller ersättare i ~~social~~nämnden att närvara vid sammanträde för att lämna upplysningar. Ordförande beslutar i vilken utsträckning tjänstepersoner eller särskilt sakkunniga kallas för uppgiftslämning. Om ~~social~~nämnden beslutar så, får den som kallas in även delta i överläggningarna.

Personalföreträdare har rätt att närvara vid ~~social~~nämndens sammanträden i den utsträckning som framgår av kommunallagen.

~~Social~~nämnden får härutöver bestämma att annan ska ha rätt att närvara vid nämnden sammanträde.

Den som medgetts närvarorätt har, i den utsträckning ~~social~~nämnden beslutar, rätt att få sin mening antecknad i protokollet.

§ 13 Initiativrätt

Varje ledamot, tillika tjänstgörande ersättare, får väcka ärenden i ~~social~~nämnden. I det fall en ledamot väcker ett ärende med anledning av dennes initiativrätt så ska detta antecknas i protokollet. ~~Social~~nämnden avgör om och hur ett initiativärende ska behandlas, detta sker genom majoritetsbeslut.

§ 14 Sammansättning

~~Social~~nämndens ledamöter och ersättare utses av kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige beslutar även om antal ledamöter och ersättare. Om en ledamot avgår under mandattiden ska fyllnadsval hållas i kommunfullmäktige.

§ 15 Presidium

~~Social~~nämndens presidium utses av kommunfullmäktige.

I den mån ordförande anser att det behövs ska vice ordförande biträda denne i uppgiften att planera och leda sammanträdet.

§ 16 Ordförande

Det åligger ordförande att:

1. Leda ~~social~~nämndens arbete och sammanträden.
2. Kalla till sammanträde i enlighet med lag och detta reglemente.
3. Inför sammanträdena tillse att ärendena som ska behandlas i ~~social~~nämnden vid behov är beredda.
4. Tillse att färdigberedda ärenden snarast behandlas.
5. Bevaka att ~~social~~nämndens beslut verkställs samt att med uppmärksamhet följa och ta initiativ i frågor av betydelse inom ~~social~~nämndens verksamhetsområde.
6. Representera ~~social~~nämnden vid uppvaktning hos myndigheter, konferenser och sammanträden om inte ~~social~~nämnden i särskilt fall bestämt annat.

§ 17 Ersättare för ordförande

Om ordförande inte kan delta i ett sammanträde, eller i en del av ett sammanträde, fullgörs ordförandes uppgifter av vice ordförande. Vice ordförande som inte kan fullgöra uppgifterna ersätts, i förekommande fall, av andre vice ordförande. Detta gäller även i ärenden där tjänstgöringen tillfälligt avbryts på grund av anmälan om jäv.

Om ingen i presidiet kan fullgöra ordförandes uppgifter, åläggs dessa ålderspresidenten.

§ 18 Förhinder

En ledamot som är förhindrad att delta i ett sammanträde, eller del av ett sammanträde, ska snarast anmäla detta till sekreterare eller i enlighet med instruktioner i kallelsen. Sekreterare ska tillse att den ersättare som står i tur att tjänstgöra underrättas.

§ 19 Ersättares tjänstgöring

Om en ledamot är förhindrad att delta, eller att vidare delta, i ett sammanträde ska en ersättare tjänstgöra i ledamotens ställe. Den ersättare ska kallas in som står i tur att tjänstgöra och som inte redan kallats in.

Ersättare ska kallas i den ordning som följer kommunfullmäktiges beslut om val till socialnämnden. Ersättare kallas även i enlighet med beslutad inkallelseordning, om ersättare från eget parti inte finns tillgänglig.

En ledamot som inställer sig under ett pågående sammanträde har rätt att tjänstgöra även om en ersättare har trätt in i ledamotens ställe.

En ersättare som påbörjat tjänstgöring har företräde till tjänstgöring framför annan ersättare, oberoende av turordningen. Detta gäller enbart om ersättaren tjänstgör inom sitt eget parti.

Ersättare som inte tjänstgör har rätt att delta i överläggningarna och få sin mening antecknad i protokollet.

§ 20 Jäv, ~~avbruten tjänstgöring~~

En ledamot eller en ersättare som anmält jäv i ett ärende får åter tjänstgöra sedan ärendet har handlagts.

~~En ledamot som avbrutit tjänstgöringen under ett sammanträde, på grund av annat hinder än jäv, får åter tjänstgöra enbart om ersättarens inträde har påverkat det etablerade majoritetsförhållandet mellan partierna. I annat fall anses tjänstgöringen bruten och återinträde medges ej.~~

En ledamot som lämnar lokalen och missar ett beslut, på grund av annat hinder än jäv, anses ha brutit sin tjänstgöring och återinträde i sammanträdet medges ej. Undantag från detta får göras endast om inkallandet av ersättare för ledamoten påverkat majoritetsförhållandet mellan partierna.

§ 21 Yrkanden

När nämnden förklarat överläggningen i ett ärende avslutad, går ordförande igenom de yrkanden som har framställts under överläggningen och kontrollerar att de har uppfattats korrekt.

Ordförande befäster genomgången med ett klubbslag. Därefter får inte något yrkande ändras eller läggas till, om inte nämnden enhälligt beslutar att medge det. Om ordförande anser att det behövs ska den ledamot som har framställt ett yrkande avfatta det skriftligt.

§ 22 Deltagande i beslut

En ledamot som, där detta är möjligt, avser att avstå från att delta i ett beslut, ska anmäla detta till ordförande innan beslut fattas. En ledamot som inte har gjort en sådan anmälan anses ha deltagit i beslutet, om nämnden fattar det med acklamation.

§ 23 Reservation

Reservation mot ett beslut som ~~social~~ nämnden har fattat ska anmälas senast innan sammanträdet avslutas.

Om en ledamot har reserverat sig mot ett beslut och önskar motivera reservationen, ska ledamoten göra det skriftligt. Motiveringen ska lämnas till sekreterare före den tidpunkt som fastställts för justering av protokollet. Detsamma gäller vid omedelbar justering.

§ 24 Justering av protokoll

Protokollet justeras av ordförande och en, till justerare utsedd, ledamot. Om ordförande anmält jäv i ett ärende signeras paragrafen av den ledamot som ersatt ordförande under beslut i paragrafen. Om justeraren anmält jäv i ett ärende justeras paragrafen av annan, till ersättande justerare utsedd, ledamot.

~~Social~~ nämnden kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska då redovisas skriftligt vid sammanträdet slut och justeras av ordförande och en, till justerare utsedd, ledamot.

Tjänstgörande sekreterare signerar alltid protokollet, samt omedelbart justerade paragrafer.

§ 25 Kungörelser samt tillkännagivande av föreskrifter

~~Social~~nämnden ansvarar för att beslut och föreskrifter inom det egna ansvarsområdet kungörs enligt gällande bestämmelser.

Förvaltningen, genom för ärendet ansvarig tjänsteperson, ansvarar för att kommunens webbplats uppdateras med gällande styrdokument efter beslut i ~~social~~nämnden om upprättande, revidering eller upphävande därav.

§ 26 Delgivningsmottagare

Delgivning med ~~social~~nämnden sker med ordförande, förvaltningschef eller annan tjänsteperson som ~~social~~nämnden utser.

§ 27 Undertecknande av handlingar

Skrivelser, avtal och andra handlingar från ~~social~~nämnden ska, å ~~social~~nämndens vägnar, undertecknas av ordförande och kontrasigneras av sekreterare. Vid förhinder för ordförande inträder vice ordförande. Vid förhinder för denne inträder, i förekommande fall andre vice ordförande, och i annat fall den ledamot som ~~social~~nämnden utser.

~~Social~~nämnden får även uppdra åt förtroendevald eller tjänsteperson att, i enlighet med av nämnden lämnade direktiv, underteckna handlingar å nämndens vägnar.

Beslut som fattas med stöd av delegation undertecknas av den som fattat beslutet och, i förkommande fall, kontrasigneras av den som utsetts därtill. Detsamma gäller skrivelser, avtal och andra handlingar som upprättas med anledning av delegationen.

§ 28 Utskott och beredningar

Fullmäktige får bestämma att en nämnd ska ha ett eller flera utskott. Om fullmäktige inte har bestämt något om utskott, får nämnden själv bestämma att utskott ska finnas. En nämnd får tillsätta de beredningar som behövs (3 kap 5 § KL). Kommunallagen (2017:725) 3 kap 5 §.

Diarienummer KS.2024.14 003

§ 70 Revidering av reglemente för närvårdsnämnd Frostviken

Förslag till revidering av närvårdsnämnden i Frostvikens reglemente har tagits fram på uppdrag av fullmäktiges presidium. Gällande version fastställdes av fullmäktige den 9 december 2015 § 136.

Reglementet består av två delar. Första delen gäller specifikt för närvårdsnämnden. Andra delen består av gemensamma bestämmelser för kommunstyrelsen och övriga nämnder. Dokumentet har utformats efter kommunens tillgänglighetsanpassade mall för styrande dokument.

Förslag till revidering har behandlats i närvårdsnämnden den 8 februari 2024 § 9.

Underlag till beslut

Tjänsteskrivelse

Reglemente för närvårdsnämnden - förslag till revidering

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt upprättat förslag.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Den reviderade versionen av Reglemente för närvårdsnämnden i Frostviken fastställs.

Diarienummer KS.2024.14

Revidering av närvårdsnämnden i Frostvikens reglemente

Förslag till revidering av närvårdsnämnden i Frostvikens reglemente har tagits fram på uppdrag av fullmäktiges presidium. Gällande version fastställdes av fullmäktige den 9 december 2015 § 136.

Reglementet består av två delar. Första delen gäller specifikt för närvårdsnämnden. Andra delen består av gemensamma bestämmelser för kommunstyrelsen och övriga nämnder. Dokumentet har utformats efter kommunens tillgänglighetsanpassade mall för styrande dokument.

Förslag till revidering har behandlats i närvårdsnämnden den 8 februari 2024 § 9. Förslaget har därefter bearbetats av kommunledningsförvaltningen där gul text är nytilkommen och genomstruken text är föreslagen att tas bort.

Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut.

Den reviderade versionen av Reglemente för närvårdsnämnden i Frostviken fastställs.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Elin-Maria Eriksson, Verksamhetscontroller

Bilagor

Reglemente för valnämnden - förslag till revidering

Beslut skickas till

Närvårdsnämnden i Frostviken

Närvård Frostviken

Reglemente för närvårdsnämnden i Frostviken

Utöver det som föreskrivs om närvårdsnämnden i lag eller annan författning gäller bestämmelserna i detta reglemente. Detta reglemente gäller från **XX månad 2024** och tills vidare.

Reglementet består av två delar. Första delen ~~är~~ **gäller** specifikt för gemensam närvårdsnämnd i Frostviken. Andra delen består av gemensamma bestämmelser för kommunstyrelsen och övriga nämnder.

Innehållsförteckning

För närvårdsnämnden specifika bestämmelser	3
§ 1 Allmänt om närvårdsnämndens ansvarsområde	3
§ 2 Delegation från kommunfullmäktige	4
§ 3 Personalpolitik	4
§ 4 Organisation	4
Nämndens sammansättning	4
Presidium	4
Utskott	4
För kommunstyrelse och nämnder gemensamma bestämmelser	5
§ 1 Uppdrag och verksamhet	5
§ 2 Organisation inom verksamhetsområdet	5
§ 3 Arbetsmiljöansvar	5
§ 4 Personuppgifter	5
§ 5 Uppföljning, återredovisning och rapportering till fullmäktige	5
§ 6 Information och samråd	6
§ 7 Medborgarförslag	6
§ 8 Tidpunkt för sammanträden	6
§ 9 Kallelse	7
§ 10 Offentliga sammanträden	7
§ 11 Sammanträde på distans	8
§ 12 Närvarorätt	8

§ 13 Initiativrätt	9
§ 14 Sammansättning	9
§ 15 Presidium	9
§ 16 Ordförande	10
§ 17 Ersättare för ordförande	10
§ 18 Förhinder	10
§ 19 Ersättares tjänstgöring	10
§ 20 Jäv, avbruten tjänstgöring	11
§ 21 Yrkanden	11
§ 22 Deltagande i beslut	12
§ 23 Reservation	12
§ 24 Justering av protokoll	12
§ 25 Kungörelser samt tillkännagivande av föreskrifter	12
§ 26 Delgivningsmottagare	13
§ 27 Undertecknande av handlingar	13
§ 28 Utskott och beredningar	13

För närvarðsnämnden specifika bestämmelser

§ 1 Allmänt om närvarðsnämndens ansvarsområde

Närvarðsnämnden i Frostviken är en gemensam nämnd grundad på ett samarbetsavtal mellan Region Jämtland Härjedalen och Strömsunds kommun avseende Frostvikenområdet.

Nämndens upptagningsområde är det geografiska området för Frostvikens församling. Närvarðsnämnden fullgör inom sitt upptagningsområde regionens primärvårdsuppgifter enligt hälso- och sjukvårdslagen (HSL), inklusive ambulansverksamhet.

Närvarðsnämnden ansvarar inom sitt ansvarsområde för kommunal hälso- och sjukvård inkluderande hemsjukvård.

Socialnämnden i Strömsunds kommun ansvarar för myndighetsutövningen inom socialtjänstens ansvarsområde, inom hela kommunen, - även inom upptagningsområdet för närvarðsnämnden i Frostviken och enligt reglementet för socialnämnden.

Socialnämnden ansvarar för verkställande av beslut enligt lagen om vård av missbrukare i vissa fall (LVM), lagen med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU) samt ärenden enligt föräldrabalken (FB) inom hela kommunen.

Socialnämnden ansvarar också för verkställande av beslut enligt lagen om stöd och service till viss funktionshindrade (LSS.)

Närvarðsnämnden ansvarar inom sitt upptagningsområde för verkställande av socialnämndens beslut enligt socialtjänstlagen (SoL) gällande äldreomsorg.

Närvarðsnämnden ska svara för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt, avtal med regionen samt den lagstiftning och de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Närvarðsnämnden ska samråda med socialnämnden innan beslut fattas i frågor om verksamhetens inriktning som kan påverka den kommunala likställighetsprincipen. Om nämnderna har olika uppfattning hänskjuts frågan till kommunfullmäktige för beslut. Närvarðsnämnden ska informera

~~kvinnor och män, flickor och pojkar~~ om nämndens verksamhet och tjänster enligt ansvarsområdet. Denna information ska innefatta såväl rättigheter som skyldigheter. Närvårdsnämnden ska även bedriva ett aktivt samråd med ~~de kvinnor och män, flickor och pojkar~~ **dem** som brukar verksamheten. Ett aktivt samråd ska även ske med berörda nämnder och samrådsorgan.

§ 2 Delegation från kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige delegerar i detta reglemente inte någon beslutanderätt i myndighetsutövning.

§ 3 Personalpolitik

I nämndens ansvar ingår inte personal- och organisationsfrågor i förvaltningsorganisationen, för vilka fullmäktige medgivit kommunstyrelsen delegationsrätt.

§ 4 Organisation

Nämndens sammansättning

Nämnden består av 6 ordinarie ledamöter och 6 ersättare.

Presidium

Nämndens presidium består av ordförande och vice ordförande.

Utskott

Nämnden har inget utskott.

För kommunstyrelse och nämnder gemensamma bestämmelser

§ 1 Uppdrag och verksamhet

Nämnden ska inom sitt verksamhetsområden följa vad som anges i lag eller annan författning. Den ska följa det fullmäktige i reglemente, i samband med budget eller annat särskilt beslut har bestämt att nämnden ska fullgöra. Den ska verka för att fastställda mål uppnås och i övrigt följa givna uppdrag och angivna riktlinjer.

§ 2 Organisation inom verksamhetsområdet

Nämnden ansvarar för att dess organisation är tydlig och ändamålsenlig med hänsyn till av fullmäktige fastställda mål och annan styrning, samt lagar och andra författningar för verksamheten.

§ 3 Arbetsmiljöansvar

Nämnden ansvarar för att arbetsmiljön för anställda beaktas när beslut med verksamhetsorganisatoriska konsekvenser fattas.

§ 4 Personuppgifter

Nämnden är personuppgiftsansvarig för de register och andra behandlingar av personuppgifter som sker i nämndens verksamhet.

§ 5 Uppföljning, återredovisning och rapportering till fullmäktige

Nämnden ska kontinuerligt följa upp sin verksamhet.

Nämnden ska redovisa till fullmäktige hur den har fullgjort sina uppdrag. Redovisningen ska göras enligt riktlinjerna för den ekonomiska processen - budget, mål och uppföljning. Nämnden ska vid redovisningen även redogöra för hur uppdrag som delegerats den har fullgjorts. Kommunstyrelsen samordnar de olika nämndernas redovisningar.

Nämnden ska också fullgöra eventuell rapporteringsskyldighet som ålagts den enligt speciallag.

§ 6 Information och samråd

Nämnden ska i möjligaste mån, från övriga nämnder, erhålla den information och de underlag den behöver i sin verksamhet. Rätten till information och underlag omfattar inte uppgift för vilken sekretess råder

Nämnderna ska, mellan varandra samt gentemot styrelsen, utöva samråd när verksamheten eller ärendena berör flera nämnders verksamhetsområden.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska utöva samråd med kommunens rådgivande organ, samt använda dessa råd som remissorgan, i frågor som särskilt berör rådets fokusgrupper.

Samråd bör även ske med föreningar och organisationer när dessa är särskilt berörda. Nämnden beslutar om formerna för samrådet.

§ 7 Medborgarförslag

Medborgarförslag, där fullmäktige delegerat till nämnden att fatta beslut, ska om möjligt beredas på ett sådant sätt att nämnden kan fatta beslut inom ett år från det att förslaget väcktes i fullmäktige.

Nämnden ska fortlöpande informera fullmäktige om de beslut som fattas i ärenden som väckts genom medborgarförslag.

~~Medborgarförslag, där fullmäktige överlåtit till nämnden att fatta beslut, ska om möjligt beredas så att nämnden kan fatta beslut inom ett år från det att förslaget väcktes i fullmäktige.~~

~~Nämnden ska fortlöpande informera fullmäktige om de beslut som fattas i anledning av ett medborgarförslag.~~

§ 8 Tidpunkt för sammanträden

Nämnden sammanträder på dag och tid som nämnden bestämmer.

Sammanträde ska även hållas om minst en tredjedel av nämndens ledamöter begär det, eller om ordförande anser att det behövs. En begäran om extra sammanträde ska göras skriftligt till ordförande och innehålla uppgift om vilket eller vilka ärenden som ~~önskas bli behandlade på sammanträdet~~ man önskar behandla.

Ordförande ska, om det är möjligt, samråda med övriga presidiet om tiden för extra sammanträde.

Om det föreligger särskilda skäl får ordförande ställa in ett sammanträde eller ändra dagen eller tiden för sammanträdet. Om möjligt ska samråd ske med övriga presidiet.

Om ordförande beslutar att ett sammanträde ska ställas in, eller att dagen eller tiden för ett sammanträde ska ändras, ska ordförande tillse att varje ledamot och ersättare snarast underrättas om beslutet.

§ 9 Kallelse

Ordförande ansvarar för att kallelse utfärdas till sammanträdena. När varken ordförande eller övriga presidiet kan kalla till sammanträde ska den som varit ledamot i nämnden längst tid (ålderspresidenten) göra så. Om flera ledamöter har lika lång tjänstgöringstid ska den äldsta av dem vara ålderspresident.

Kallelsen ska göras varje ledamot och ersättare tillgänglig senast sju kalenderdagar före sammanträdesdagen. Kallelsen görs tillgänglig för förtroendevalda digitalt och ska innehålla uppgift om tid och plats för sammanträdet. I undantagsfall får kallelse ske på annat sätt. Kallelser från innevarande år, samt de två senaste kalenderåren, finns tillgängliga på kommunens webbplats. ~~Regionen kan inte komma åt den digitala kallelsen på grund av restriktioner. Vem lägger upp den på kommunens webbplats? Finns inga kallelser idag, bara protokoll~~

Kallelsen bör åtföljas av en föredragningslista. Ordförande bestämmer i vilken utsträckning handlingar som tillhör ett ärende på föredragningslistan ska bifogas kallelsen.

§ 10 Offentliga sammanträden

Nämndens sammanträden hålls i regel bakom stängda dörrar, nämnden får dock besluta om att hålla offentliga sammanträden. Ärenden som innehåller sekretessbelagd information eller som innebär myndighetsutövning mot enskild hanteras alltid bakom stängda dörrar.

Nämnden får besluta att den som väckt ett ärende genom medborgarförslag får närvara när förslaget behandlas, i de fall beslut i

ärendet delegerats till nämnden av kommunfullmäktige. Förslagsläggaren ska i dessa fall medges rätt att delta i överläggningen av ärendet, men inte i beslutet (6 kap. 25 § KL). ~~Kommunallagen (2017:725) 6 kap 25 §.~~

§ 11 Sammanträde på distans

Nämnden får sammanträda på distans, eller med vissa ledamöter närvarande på distans. Sådant sammanträde får endast äga rum om ljud- och bildöverföring sker i realtid och på ett sådant sätt att samtliga deltagare kan se och höra varandra på lika villkor.

Ledamot som önskar delta på distans ska senast dagen före sammanträdet anmäla detta till sekreterare eller i enlighet med instruktioner i utfärdad kallelse. Ordförande avgör om närvaro får ske på distans samt om ett sammanträde ska hållas helt på distans.

§ 12 Närvarorätt

Kommunstyrelsens presidium har rätt att närvara, samt att delta i överläggningarna, vid övriga nämnders sammanträden. Nämnderna får därutöver, om särskilda skäl föreligger för detta, medge annan ledamot av styrelsen denna rätt.

Kommunfullmäktiges presidium, tillika ledamöter i revisionsberedningen, har närvarorätt vid nämndens sammanträden. Detta gäller inte vid ärenden som rör myndighetsutövning mot enskild.

Härutöver får nämnden medge förtroendevald som inte är ledamot eller ersättare i nämnden att närvara vid sammanträde för att lämna upplysningar. Ordförande beslutar i vilken utsträckning tjänstepersoner eller särskilt sakkunniga kallas för uppgiftslämning. Om nämnden beslutar så, får den som kallas in även delta i överläggningarna.

Personalföreträdare har rätt att närvara vid nämndens sammanträden i den utsträckning som framgår av kommunallagen.

Nämnden får härutöver bestämma att annan ska ha rätt att närvara vid nämndens sammanträde.

Den som medgetts närvarorätt har, i den utsträckning nämnden beslutar, rätt att få sin mening antecknad i protokollet.

§ 13 Initiativrätt

Varje ledamot, tillika tjänstgörande ersättare, får väcka ärenden i nämnden. I det fall en ledamot väcker ett ärende med anledning av dennes initiativrätt så ska detta antecknas i protokollet. Nämnden avgör om och hur ett initiativärende ska behandlas, detta sker genom majoritetsbeslut.

§ 14 Sammansättning

Nämndens ledamöter och ersättare utses av kommunfullmäktige respektive regionfullmäktige, i lika antal. Kommunfullmäktige och regionfullmäktige beslutar tillsammans om antal ledamöter och ersättare. Om en ledamot avgår under mandattiden ska fyllnadsval hållas i ifrågakommande instans.

~~Nämnden består av sex ordinarie ledamöter och sex ersättare. Kommunen och regionen utser vardera tre ledamöter och tre ersättare. Posterna som ordförande och vice ordförande ska rotera mellan de deltagande huvudmännen, detta följer mandatperioden. Ordförandeposten och vice ordförande innehas av olika huvudmän.~~

~~Nämndens kommunala ledamöter och ersättare utses av kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige beslutar även om antal ledamöter och ersättare. Om en ledamot avgår under mandattiden ska fyllnadsval hållas i kommunfullmäktige.~~

~~Nämndens regionala ledamöter och ersättare utses av regionfullmäktige. Regionfullmäktig beslutar även om antal ledamöter och ersättare. Om en ledamot avgår under mandattiden ska fyllnadsval hållas i regionfullmäktige.~~

§ 15 Presidium

Posterna som ordförande och vice ordförande ska rotera mellan de deltagande huvudmännen, detta följer mandatperioden. Ordförandeposten och vice ordförande innehas av olika huvudmän och utses av kommunfullmäktige respektive regionfullmäktige.

~~Nämndens presidium ska bestå av ordförande och vice ordförande. Vice ordföranden ska biträda ordföranden i uppgiften att planera och leda sammanträdet i den mån ordförande anser att det behövs.~~

I den mån ordförande anser att det behövs ska vice ordförande biträda denne i uppgiften att planera och leda sammanträdet.

§ 16 Ordförande

Det åligger ordförande att:

1. Leda nämndens arbete och sammanträden.
2. Kalla till sammanträde i enlighet med lag och detta reglemente.
3. Inför sammanträdena tillse att ärendena som ska behandlas i nämnden vid behov är beredda.
4. Tillse att färdigberedda ärenden snarast behandlas.
5. Bevaka att nämndens beslut verkställs samt att med uppmärksamhet följa och ta initiativ i frågor av betydelse inom nämndens verksamhetsområde.
6. Representera nämnden vid uppvaktning hos myndigheter, konferenser och sammanträden om inte nämnden i särskilt fall bestämt annat.

§ 17 Ersättare för ordförande

Om ordförande inte kan delta i ett sammanträde, eller i en del av ett sammanträde, fullgörs ordförandes uppgifter av vice ordförande. Vice ordförande som inte kan fullgöra uppgifterna ersätts, i förekommande fall, av andre vice ordförande. Detta gäller även i ärenden där tjänstgöringen tillfälligt avbryts på grund av anmälan om jäv.

Om ingen i presidiet kan fullgöra ordförandes uppgifter, åläggs dessa ålderspresidenten.

§ 18 Förhinder

En ledamot som är förhindrad att delta i ett sammanträde, eller del av ett sammanträde, ska snarast anmäla detta till sekreterare eller i enlighet med instruktioner i kallelsen. Sekreterare ska tillse att den ersättare som står i tur att tjänstgöra underrättas.

§ 19 Ersättares tjänstgöring

Om en ledamot är förhindrad att delta, eller att vidare delta, i ett sammanträde ska en ersättare tjänstgöra i ledamotens ställe. Den ersättare ska kallas in som står i tur att tjänstgöra och som inte redan kallats in.

Ersättare ska kallas i den ordning som följer kommunfullmäktiges beslut om val till nämnden. Ersättare kallas även i enlighet med beslutad inkallelseordning, om ersättare från eget parti inte finns tillgänglig.

En ledamot som inställer sig under ett pågående sammanträde har rätt att tjänstgöra även om en ersättare har trätt in i ledamotens ställe.

En ersättare som påbörjat tjänstgöring har företräde till tjänstgöring framför annan ersättare, oberoende av turordningen. Detta gäller enbart om ersättaren tjänstgör inom sitt eget parti.

Ersättare som inte tjänstgör har rätt att delta i överläggningarna och få sin mening antecknad i protokollet.

§ 20 Jäv, ~~avbruten tjänstgöring~~

En ledamot eller en ersättare som anmält jäv i ett ärende får åter tjänstgöra sedan ärendet har handlagts.

~~En ledamot som avbrutit tjänstgöringen under ett sammanträde, på grund av annat hinder än jäv, får åter tjänstgöra enbart om ersättarens inträde har påverkat det etablerade majoritetsförhållandet mellan partierna. I annat fall anses tjänstgöringen bruten och återinträde medges ej.~~

En ledamot som lämnar lokalen och missar ett beslut, på grund av annat hinder än jäv, anses ha brutit sin tjänstgöring och återinträde i sammanträdet medges ej. Undantag från detta får göras endast om inkallandet av ersättare för ledamoten påverkat majoritetsförhållandet mellan partierna.

§ 21 Yrkanden

När nämnden förklarat överläggningen i ett ärende avslutad, går ordförande igenom de yrkanden som har framställts under överläggningen och kontrollerar att de har uppfattats korrekt.

Ordförande befäster genomgången med ett klubbslag. Därefter får inte något yrkande ändras eller läggas till, om inte nämnden enhälligt beslutar att medge det. Om ordförande anser att det behövs ska den ledamot som har framställt ett yrkande avfatta det skriftligt.

§ 22 Deltagande i beslut

En ledamot som, där detta är möjligt, avser att avstå från att delta i ett beslut, ska anmäla detta till ordförande innan beslut fattas. En ledamot som inte har gjort en sådan anmälan anses ha deltagit i beslutet, om nämnden fattar det med acklamation.

§ 23 Reservation

Reservation mot ett beslut som nämnden har fattat ska anmälas senast innan sammanträdet avslutas.

Om en ledamot har reserverat sig mot ett beslut och önskar motivera reservationen, ska ledamoten göra det skriftligt. Motiveringen ska lämnas till sekreterare före den tidpunkt som fastställts för justering av protokollet. Detsamma gäller vid omedelbar justering.

§ 24 Justering av protokoll

Protokollet justeras av ordförande och en, till justerare utsedd, ledamot. Om ordförande anmält jäv i ett ärende signeras paragrafen av den ledamot som ersatt ordförande under beslut i paragrafen. Om justeraren anmält jäv i ett ärende justeras paragrafen av annan, till ersättande justerare utsedd, ledamot.

Nämnden kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska då redovisas skriftligt vid sammanträdet slut och justeras av ordförande och en, till justerare utsedd, ledamot.

Tjänstgörande sekreterare signerar alltid protokollet, samt omedelbart justerade paragrafer.

§ 25 Kungörelser samt tillkännagivande av föreskrifter

Nämnden ansvarar för att beslut och föreskrifter inom det egna ansvarsområdet kungörs enligt gällande bestämmelser.

Förvaltningen, genom för ärendet ansvarig tjänsteperson, ansvarar för att kommunens webbplats uppdateras med gällande styrdokument efter beslut i nämnden om upprättande, revidering eller upphävande därav.

§ 26 Delgivningsmottagare

Delgivning med nämnden sker med ordförande, förvaltningschef eller annan tjänsteperson som nämnden utser.

§ 27 Undertecknande av handlingar

Skrivelser, avtal och andra handlingar från nämnden ska, å nämndens vägnar, undertecknas av ordförande och kontrasigneras av sekreterare. Vid förhinder för ordförande inträder vice ordförande. Vid förhinder för denne inträder, i förekommande fall andre vice ordförande, och i annat fall den ledamot som nämnden utser.

Nämnden får även uppdra åt förtroendevald eller tjänsteperson att, i enlighet med av nämnden lämnade direktiv, underteckna handlingar å nämndens vägnar.

Beslut som fattas med stöd av delegation undertecknas av den som fattat beslutet och, i förekommande fall, kontrasigneras av den som utsetts därtill. Detsamma gäller skrivelser, avtal och andra handlingar som upprättas med anledning av delegationen.

§ 28 Utskott och beredningar

Fullmäktige får bestämma att en nämnd ska ha ett eller flera utskott. Om fullmäktige inte har bestämt något om utskott, får nämnden själv bestämma att utskott ska finnas. En nämnd får tillsätta de beredningar som behövs (3 kap 5 § KL). ~~Kommunallagen (2017:725) 3 kap 5 §.~~

Diarienummer KS.2024.11 003

§ 67 Revidering av reglemente för barn-, kultur- och utbildningsnämnden

Förslag till revidering av barn-, kultur- och utbildningsnämndens reglemente har tagits fram på uppdrag av fullmäktiges presidium. Gällande version fastställdes av fullmäktige den 9 december 2015 § 136.

Reglementet består av två delar. Första delen gäller specifikt för barn-, kultur- och utbildningsnämnden. Andra delen består av gemensamma bestämmelser för kommunstyrelsen och övriga nämnder. Dokumentet har utformats efter kommunens tillgänglighetsanpassade mall för styrande dokument.

Förslag till revidering har behandlats i barn-, kultur- och utbildningsnämnden den 15 februari 2024 § 28.

Underlag till beslut

Tjänsteskrivelse

Reglemente för barn-, kultur- och utbildningsnämnden - förslag till revidering

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt upprättat förslag.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Den reviderade versionen av Reglemente för barn-, kultur- och utbildningsnämnden fastställs.

Diarienummer KS.2024.11

Revidering av barn-, kultur- och utbildningsnämndens reglemente

Förslag till revidering av barn-, kultur- och utbildningsnämndens reglemente har tagits fram på uppdrag av fullmäktiges presidium. Gällande version fastställdes av fullmäktige den 9 december 2015 § 136.

Reglementet består av två delar. Första delen gäller specifikt för barn-, kultur- och utbildningsnämnden. Andra delen består av gemensamma bestämmelser för kommunstyrelsen och övriga nämnder. Dokumentet har utformats efter kommunens tillgänglighetsanpassade mall för styrande dokument.

Förslag till revidering har behandlats i barn-, kultur- och utbildningsnämnden den 15 februari 2024 § 28. Förslaget har därefter bearbetats av kommunledningsförvaltningen där gul text är nytillkommen och genomstruken text är föreslagen att tas bort.

Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut.

Den reviderade versionen av Reglemente för barn-, kultur- och utbildningsnämnden fastställs.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Elin-Maria Eriksson, Verksamhetscontroller

Bilagor

Reglemente för barn-, kultur- och utbildningsnämnden - förslag till revidering

Beslut skickas till

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen

Reglemente för barn-, kultur- och utbildningsnämnden

Utöver det som föreskrivs om barn-, kultur- och utbildningsnämnden i lag eller annan författning gäller bestämmelserna i detta reglemente. Detta reglemente gäller från **XX månad** 2024 och tills vidare.

Reglementet består av två delar. Första delen **gäller** ~~är~~ specifikt för barn-, kultur- och utbildningsnämnden. Andra delen består av gemensamma bestämmelser för kommunstyrelsen och övriga nämnder.

Innehållsförteckning

För barn-, kultur- och utbildningsnämndens specifika bestämmelser	3
§ 1 Allmänt om barn-, kultur- och utbildningsnämndens ansvarsområde	3
§ 2 Delegation från kommunfullmäktige	4
§ 3 Personalpolitik	4
§ 4 Organisation	4
Barn-, kultur- och utbildningsnämnden sammansättning	4
Presidium	4
Utskott	4
För kommunstyrelse och nämnder gemensamma bestämmelser	6
§ 1 Uppdrag och verksamhet	6
§ 2 Organisation inom verksamhetsområdet	6
§ 3 Arbetsmiljöansvar	6
§ 4 Personuppgifter	6
§ 5 Uppföljning, återredovisning och rapportering till fullmäktige	6
§ 6 Information och samråd	7
§ 7 Medborgarförslag	7
§ 8 Tidpunkt för sammanträden	7
§ 9 Kallelse	8
§ 10 Offentliga sammanträden	8

§ 11 Sammanträde på distans _____	8
§ 12 Närvarorätt _____	9
§ 13 Initiativrätt _____	9
§ 14 Sammansättning _____	10
§ 15 Presidium _____	10
§ 16 Ordförande _____	10
§ 17 Ersättare för ordförande _____	10
§ 18 Förhinder _____	11
§ 19 Ersättares tjänstgöring _____	11
§ 20 Jäv, avbruten tjänstgöring _____	11
§ 21 Yrkanden _____	12
§ 22 Deltagande i beslut _____	12
§ 23 Reservation _____	12
§ 24 Justering av protokoll _____	12
§ 25 Kungörelser samt tillkännagivande av föreskrifter _____	13
§ 26 Delgivningsmottagare _____	13
§ 27 Undertecknande av handlingar _____	13
§ 28 Utskott och beredningar _____	13

För barn-, kultur- och utbildningsnämndens specifika bestämmelser

§ 1 Allmänt om barn-, kultur- och utbildningsnämndens ansvarsområde

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden ansvarar för förskoleverksamhet och skolbarnsomsorg samt det offentliga skolväsendet vad gäller förskoleklass, grundskola och anpassad grundskola för invånare i kommunen.

I nämndens ansvar ingår inte nedläggning eller öppnande av skola, vilket beslutas av kommunfullmäktige.

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden har till uppgift att stödja, främja och samordna kultur- och fritidsintressen samt ungdoms- och idrottsverksamhet i kommunen.

Nämnden ska verka för bevarandet av estetiskt och kulturhistoriskt värdefulla byggnader och anläggningar samt yttra sig om utsmyckning av offentliga platser och byggnader.

Nämnden har ansvaret för kommunens biblioteksverksamhet och kommunala kulturskolan.

Nämnden ska förvalta kommunens anläggningar inom ansvarsområdet, när ansvaret ej åvilar annan nämnd.

Nämnden ska svara för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt samt den lagstiftning och de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden ska informera invånarna om nämndens verksamhet och tjänster enligt ansvarsområdet. Denna information ska innefatta såväl rättigheter som skyldigheter. Nämnden ska även bedriva ett aktivt samråd med de invånare som brukar verksamheten. Ett aktivt samråd ska även ske med berörda nämnder och samrådsorgan.

§ 2 Delegation från kommunfullmäktige

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden ska

- Inom ramen för beviljade anslag och av kommunfullmäktige fastställda styrdokument fördela bidrag till föreningar och organisationer.
- Inom ramen för beviljade anslag och av kommunfullmäktige fastställda styrdokument utdela kultur- och ledarstipendier.
- Besluta om placering av konstverk som kommunen äger samt medverka till att anskaffa konstverk till kommunens förvaltningar.
- Barn-, kultur- och utbildningsnämnden ska besluta om bidrag och förskott till föreningar enligt fastställda styrdokument.

§ 3 Personalpolitik

I nämndens ansvar ingår inte personal- och organisationsfrågor i förvaltningsorganisationen, för vilka fullmäktige medgivit kommunstyrelsen delegationsrätt.

§ 4 Organisation

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden sammansättning

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden består av 13 ordinarie ledamöter och 13 ersättare.

Presidium

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden presidium består av ordförande och vice ordförande.

Utskott

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden har ett arbetsutskott, som består av 5 ordinarie ledamöter och 5 ersättare.

Nämnden får därutöver inrätta ytterligare arbetsutskott.

Nämnden utser, bland dess ordinarie ledamöter, utskottens ledamöter och ersättare. Inom ett utskott väljer nämnden för den tid nämnden beslutar bland utskottet ledamöter en ordförande och en vice ordförande.

Om ordföranden i utskottet på grund av sjukdom eller av annat skäl är hindrad att fullgöra sitt uppdrag för en längre tid får nämnden utse en

annan ledamot i utskottet att som ersättare för ordföranden fullgöra dennes uppgifter.

Ersättare får närvara vid utskottssammanträde och ska underrättas om tid och plats för sammanträde. Ersättare som inte tjänstgör har rätt att delta i överläggningarna och få sin mening antecknad i protokollet.

Avgår en ledamot eller en ersättare i utskott, som inte utsetts vid proportionellt val, ska fyllnadsval snarast förrättas.

Utskottet sammanträder på dag och tid som varje utskott bestämmer. Sammanträden ska också hållas när ordföranden anser att det behövs eller när minst två ledamöter begär det. Utskottet får handlägga ärenden bara när mer än hälften av ledamöterna är närvarande.

De ärenden som ska avgöras av nämnden i dess helhet ska beredas av utskottet om beredning behövs. Ordföranden och förvaltningschefen överlämnar sådana ärenden till utskottet.

När ärendet beretts ska utskottet lägga fram förslag till beslut. Ordföranden bestämmer föredragningslistan till utskottet.

För kommunstyrelse och nämnder gemensamma bestämmelser

§ 1 Uppdrag och verksamhet

Nämnden ska inom sitt verksamhetsområden följa vad som anges i lag eller annan författning. Den ska följa det fullmäktige i reglemente, i samband med budget eller annat särskilt beslut har bestämt att nämnden ska fullgöra. Den ska verka för att fastställda mål uppnås och i övrigt följa givna uppdrag och angivna riktlinjer.

§ 2 Organisation inom verksamhetsområdet

Nämnden ansvarar för att dess organisation är tydlig och ändamålsenlig med hänsyn till av fullmäktige fastställda mål och annan styrning, samt lagar och andra författningar för verksamheten.

§ 3 Arbetsmiljöansvar

Nämnden ansvarar för att arbetsmiljön för anställda beaktas när beslut med verksamhetsorganisatoriska konsekvenser fattas.

§ 4 Personuppgifter

Nämnden är personuppgiftsansvarig för de register och andra behandlingar av personuppgifter som sker i nämndens verksamhet.

§ 5 Uppföljning, återredovisning och rapportering till fullmäktige

Nämnden ska kontinuerligt följa upp sin verksamhet.

Nämnden ska redovisa till fullmäktige hur den har fullgjort sina uppdrag. Redovisningen ska göras enligt riktlinjerna för den ekonomiska processen - budget, mål och uppföljning. Nämnden ska vid redovisningen även redogöra för hur uppdrag som delegerats den har fullgjorts. Kommunstyrelsen samordnar de olika nämndernas redovisningar.

Nämnden ska också fullgöra eventuell rapporteringsskyldighet som ålagts den enligt speciallag.

§ 6 Information och samråd

Nämnden ska i möjligaste mån, från övriga nämnder, erhålla den information och de underlag den behöver i sin verksamhet. Rätten till information och underlag omfattar inte uppgift för vilken sekretess råder

Nämnderna ska, mellan varandra samt gentemot styrelsen, utöva samråd när verksamheten eller ärendena berör flera nämnders verksamhetsområden.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska utöva samråd med kommunens rådgivande organ, samt använda dessa råd som remissorgan, i frågor som särskilt berör rådets fokusgrupper.

Samråd bör även ske med föreningar och organisationer när dessa är särskilt berörda. Nämnden beslutar om formerna för samrådet.

§ 7 Medborgarförslag

Medborgarförslag, där fullmäktige delegerat till nämnden att fatta beslut, ska om möjligt beredas på ett sådant sätt att nämnden kan fatta beslut inom ett år från det att förslaget väcktes i fullmäktige.

Nämnden ska fortlöpande informera fullmäktige om de beslut som fattas i ärenden som väckts genom medborgarförslag.

§ 8 Tidpunkt för sammanträden

Nämnden sammanträder på dag och tid som nämnden bestämmer.

Sammanträde ska även hållas om minst en tredjedel av nämndens ledamöter begär det, eller om ordförande anser att det behövs. En begäran om extra sammanträde ska göras skriftligt till ordförande och innehålla uppgift om vilket eller vilka ärenden som man önskar behandla.

Ordförande ska, om det är möjligt, samråda med övriga presidiet om tiden för extra sammanträde.

Om det föreligger särskilda skäl får ordförande ställa in ett sammanträde eller ändra dagen eller tiden för sammanträdet. Om möjligt ska samråd ske med övriga presidiet.

Om ordförande beslutar att ett sammanträde ska ställas in, eller att dagen eller tiden för ett sammanträde ska ändras, ska ordförande tillse att varje ledamot och ersättare snarast underrättas om beslutet.

§ 9 Kallelse

Ordförande ansvarar för att kallelse utfärdas till sammanträdena. När varken ordförande eller övriga presidiet kan kalla till sammanträde ska den som varit ledamot i nämnden längst tid (ålderspresidenten) göra så. Om flera ledamöter har lika lång tjänstgöringstid ska den äldsta av dem vara ålderspresident.

Kallelsen ska göras varje ledamot och ersättare tillgänglig senast sju kalenderdagar före sammanträdesdagen. Kallelsen görs tillgänglig för förtroendevalda digitalt och ska innehålla uppgift om tid och plats för sammanträdet. I undantagsfall får kallelse ske på annat sätt. Kallelser från innevarande år, samt de två senaste kalenderåren, finns tillgängliga på kommunens webbplats.

Kallelsen bör åtföljas av en föredragningslista. Ordförande bestämmer i vilken utsträckning handlingar som tillhör ett ärende på föredragningslistan ska bifogas kallelsen.

§ 10 Offentliga sammanträden

Nämndens sammanträden hålls i regel bakom stängda dörrar, nämnden får dock besluta om att hålla offentliga sammanträden. Ärenden som innehåller sekretessbelagd information eller som innebär myndighetsutövning mot enskild hanteras alltid bakom stängda dörrar.

Nämnden får besluta att den som väckt ett ärende genom medborgarförslag får närvara när förslaget behandlas, i de fall beslut i ärendet delegerats till nämnden av kommunfullmäktige. Förslagsläggaren ska i dessa fall medges rätt att delta i överläggningen av ärendet, men inte i beslutet (6 kap. 25 § KL). Kommunallagen (2017:725) 6 kap 25 §.

§ 11 Sammanträde på distans

Nämnden får sammanträda på distans, eller med vissa ledamöter närvarande på distans. Sådant sammanträde får endast äga rum om ljud-

och bildöverföring sker i realtid och på ett sådant sätt att samtliga deltagare kan se och höra varandra på lika villkor.

Ledamot som önskar delta på distans ska senast dagen före sammanträdet anmäla detta till sekreterare eller i enlighet med instruktioner i utfärdad kallelse. Ordförande avgör om närvaro får ske på distans samt om ett sammanträde ska hållas helt på distans.

§ 12 Närvarorätt

Kommunstyrelsens presidium har rätt att närvara, samt att delta i överläggningarna, vid övriga nämnders sammanträden. Nämnderna får därutöver, om särskilda skäl föreligger för detta, medge annan ledamot av styrelsen denna rätt.

Kommunfullmäktiges presidium, tillika ledamöter i revisionsberedningen, har närvarorätt vid nämndens sammanträden. Detta gäller inte vid ärenden som rör myndighetsutövning mot enskild.

Härutöver får nämnden medge förtroendevald som inte är ledamot eller ersättare i nämnden att närvara vid sammanträde för att lämna upplysningar. Ordförande beslutar i vilken utsträckning tjänstepersoner eller särskilt sakkunniga kallas för uppgiftslämning. Om nämnden beslutar så, får den som kallas in även delta i överläggningarna.

Personalföreträdare har rätt att närvara vid nämndens sammanträden i den utsträckning som framgår av kommunallagen.

Nämnden får härutöver bestämma att annan ska ha rätt att närvara vid nämndens sammanträde.

Den som medgetts närvarorätt har, i den utsträckning nämnden beslutar, rätt att få sin mening antecknad i protokollet.

§ 13 Initiativrätt

Varje ledamot, tillika tjänstgörande ersättare, får väcka ärenden i nämnden. I det fall en ledamot väcker ett ärende med anledning av dennes initiativrätt så ska detta antecknas i protokollet. Nämnden avgör om och hur ett initiativärende ska behandlas, detta sker genom majoritetsbeslut.

§ 14 Sammansättning

Nämndens ledamöter och ersättare utses av kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige beslutar även om antal ledamöter och ersättare. Om en ledamot avgår under mandattiden ska fyllnadsval hållas i kommunfullmäktige.

§ 15 Presidium

Nämndens presidium utses av kommunfullmäktige.

I den mån ordförande anser att det behövs ska vice ordförande biträda denne i uppgiften att planera och leda sammanträdet.

§ 16 Ordförande

Det åligger ordförande att:

1. Leda nämndens arbete och sammanträden.
2. Kalla till sammanträde i enlighet med lag och detta reglemente.
3. Inför sammanträdena tillse att ärendena som ska behandlas i nämnden vid behov är beredda.
4. Tillse att färdigberedda ärenden snarast behandlas.
5. Bevaka att nämndens beslut verkställs samt att med uppmärksamhet följa och ta initiativ i frågor av betydelse inom nämndens verksamhetsområde.
6. Representera nämnden vid uppvaktning hos myndigheter, konferenser och sammanträden om inte nämnden i särskilt fall bestämt annat.

§ 17 Ersättare för ordförande

Om ordförande inte kan delta i ett sammanträde, eller i en del av ett sammanträde, fullgörs ordförandes uppgifter av vice ordförande. Vice ordförande som inte kan fullgöra uppgifterna ersätts, i förekommande fall, av andre vice ordförande. Detta gäller även i ärenden där tjänstgöringen tillfälligt avbryts på grund av anmälan om jäv.

Om ingen i presidiet kan fullgöra ordförandes uppgifter, åläggs dessa ålderspresidenten.

§ 18 Förhinder

En ledamot som är förhindrad att delta i ett sammanträde, eller del av ett sammanträde, ska snarast anmäla detta till sekreterare eller i enlighet med instruktioner i kallelsen. Sekreterare ska tillse att den ersättare som står i tur att tjänstgöra underrättas.

§ 19 Ersättares tjänstgöring

Om en ledamot är förhindrad att delta, eller att vidare delta, i ett sammanträde ska en ersättare tjänstgöra i ledamotens ställe. Den ersättare ska kallas in som står i tur att tjänstgöra och som inte redan kallats in.

Ersättare ska kallas i den ordning som följer kommunfullmäktiges beslut om val till nämnden. Ersättare kallas även i enlighet med beslutad inkallelseordning, om ersättare från eget parti inte finns tillgänglig.

En ledamot som inställer sig under ett pågående sammanträde har rätt att tjänstgöra även om en ersättare har trätt in i ledamotens ställe.

En ersättare som påbörjat tjänstgöring har företräde till tjänstgöring framför annan ersättare, oberoende av turordningen. Detta gäller enbart om ersättaren tjänstgör inom sitt eget parti.

Ersättare som inte tjänstgör har rätt att delta i överläggningarna och få sin mening antecknad i protokollet.

§ 20 Jäv, ~~avbruten tjänstgöring~~

En ledamot eller en ersättare som anmält jäv i ett ärende får åter tjänstgöra sedan ärendet har handlagts.

~~En ledamot som avbrutit tjänstgöringen under ett sammanträde, på grund av annat hinder än jäv, får åter tjänstgöra enbart om ersättarens inträde har påverkat det etablerade majoritetsförhållandet mellan partierna. I annat fall anses tjänstgöringen bruten och återinträde medges ej.~~

~~En ledamot som lämnar lokalen och missar ett beslut, på grund av annat hinder än jäv, anses ha brutit sin tjänstgöring och återinträde i sammanträdet medges ej. Undantag från detta får göras endast om inkallandet av ersättare för ledamoten påverkat majoritetsförhållandet mellan partierna.~~

§ 21 Yrkanden

När nämnden förklarat överläggningen i ett ärende avslutad, går ordförande igenom de yrkanden som har framställts under överläggningen och kontrollerar att de har uppfattats korrekt.

Ordförande befäster genomgången med ett klubbslag. Därefter får inte något yrkande ändras eller läggas till, om inte nämnden enhälligt beslutar att medge det. Om ordförande anser att det behövs ska den ledamot som har framställt ett yrkande avfatta det skriftligt.

§ 22 Deltagande i beslut

En ledamot som, där detta är möjligt, avser att avstå från att delta i ett beslut, ska anmäla detta till ordförande innan beslut fattas. En ledamot som inte har gjort en sådan anmälan anses ha deltagit i beslutet, om nämnden fattar det med acklamation.

§ 23 Reservation

Reservation mot ett beslut som nämnden har fattat ska anmälas senast innan sammanträdet avslutas.

Om en ledamot har reserverat sig mot ett beslut och önskar motivera reservationen, ska ledamoten göra det skriftligt. Motiveringen ska lämnas till sekreterare före den tidpunkt som fastställts för justering av protokollet. Detsamma gäller vid omedelbar justering.

§ 24 Justering av protokoll

Protokollet justeras av ordförande och en, till justerare utsedd, ledamot. Om ordförande anmält jäv i ett ärende signeras paragrafen av den ledamot som ersatt ordförande under beslut i paragrafen. Om justeraren anmält jäv i ett ärende justeras paragrafen av annan, till ersättande justerare utsedd, ledamot.

Nämnden kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska då redovisas skriftligt vid sammanträdet slut och justeras av ordförande och en, till justerare utsedd, ledamot.

Tjänstgörande sekreterare signerar alltid protokollet, samt omedelbart justerade paragrafer.

§ 25 Kungörelser samt tillkännagivande av föreskrifter

Nämnden ansvarar för att beslut och föreskrifter inom det egna ansvarsområdet kungörs enligt gällande bestämmelser.

Förvaltningen, genom för ärendet ansvarig tjänsteperson, ansvarar för att kommunens webbplats uppdateras med gällande styrdokument efter beslut i nämnden om upprättande, revidering eller upphävande därav.

§ 26 Delgivningsmottagare

Delgivning med nämnden sker med ordförande, förvaltningschef eller annan tjänsteperson som nämnden utser.

§ 27 Undertecknande av handlingar

Skrivelser, avtal och andra handlingar från nämnden ska, å nämndens vägnar, undertecknas av ordförande och kontrasigneras av sekreterare. Vid förhinder för ordförande inträder vice ordförande. Vid förhinder för denne inträder, i förekommande fall andre vice ordförande, och i annat fall den ledamot som nämnden utser.

Nämnden får även uppdra åt förtroendevald eller tjänsteperson att, i enlighet med av nämnden lämnade direktiv, underteckna handlingar å nämndens vägnar.

Beslut som fattas med stöd av delegation undertecknas av den som fattat beslutet och, i förkommande fall, kontrasigneras av den som utsetts därtill. Detsamma gäller skrivelser, avtal och andra handlingar som upprättas med anledning av delegationen.

§ 28 Utskott och beredningar

Fullmäktige får bestämma att en nämnd ska ha ett eller flera utskott. Om fullmäktige inte har bestämt något om utskott, får nämnden själv bestämma att utskott ska finnas. En nämnd får tillsätta de beredningar som behövs (3 kap 5 § KL). ~~Kommunallagen (2017:725) 3 kap 5 §.~~

Diarienummer KS.2024.15 003

§ 71 Revidering av reglemente för miljö- och byggnämnden

Förslag till revidering av miljö- och byggnämndens reglemente har tagits fram på uppdrag av fullmäktiges presidium. Gällande version fastställdes av fullmäktige den 9 december 2015 § 136.

Reglementet består av två delar. Första delen gäller specifikt för miljö- och byggnämnden. Andra delen består av gemensamma bestämmelser för kommunstyrelsen och övriga nämnder. Dokumentet har utformats efter kommunens tillgänglighetsanpassade mall för styrande dokument.

Förslag till revidering har behandlats i miljö- och byggnämnden den 8 februari 2024 § 8.

Underlag till beslut

Tjänsteskrivelse

Reglemente för miljö- och byggnämnden - förslag till revidering

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt upprättat förslag.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Den reviderade versionen av Reglemente för miljö- och byggnämnden fastställs.

Diarienummer KS.2024.15

Revidering av miljö- och byggnämndens reglemente

Förslag till revidering av miljö- och byggnämndens reglemente har tagits fram på uppdrag av fullmäktiges presidium. Gällande version fastställdes av fullmäktige den 9 december 2015 § 136.

Reglementet består av två delar. Första delen gäller specifikt för miljö- och byggnämnden. Andra delen består av gemensamma bestämmelser för kommunstyrelsen och övriga nämnder. Dokumentet har utformats efter kommunens tillgänglighetsanpassade mall för styrande dokument.

Förslag till revidering har behandlats i miljö- och byggnämnden den 8 februari 2024 § 8. Förslaget har därefter bearbetats av kommunledningsförvaltningen där gul text är nytilkommen och genomstruken text är föreslagen att tas bort.

Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut.

Den reviderade versionen av Reglemente för miljö- och byggnämnden fastställs.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Elin-Maria Eriksson, Verksamhetscontroller

Bilagor

Reglemente för miljö- och byggnämnden - förslag till revidering

Beslut skickas till

Miljö- och byggnämnden

Miljö- och byggavdelningen

Reglemente för miljö- och byggnämnden

Utöver det som föreskrivs om miljö- och byggnämnden miljö och hälsoskydd, plan och bygg samt livsmedel i lag eller annan författning gäller bestämmelserna i detta reglemente. Detta reglemente gäller från X månad 2024 och tills vidare.

Reglementet består av två delar. Första delen är gäller specifikt för miljö- och byggnämnden. Andra delen består av gemensamma bestämmelser för kommunstyrelsen och övriga nämnder.

Innehållsförteckning

För miljö- och byggnämnden specifika bestämmelser	3
§ 1 Allmänt om miljö- och byggnämndens ansvarsområde	3
§ 2 Delegation från kommunfullmäktige	3
§ 3 Personalpolitik	4
§ 4 Organisation	4
Miljö- och byggnämndens sammansättning	4
Presidium	4
Utskott	4
För kommunstyrelse och nämnder gemensamma bestämmelser	5
§ 1 Uppdrag och verksamhet	5
§ 2 Organisation inom verksamhetsområdet	5
§ 3 Arbetsmiljöansvar	5
§ 4 Personuppgifter	5
§ 5 Uppföljning, återredovisning och rapportering till fullmäktige	5
§ 6 Information och samråd	6
§ 7 Medborgarförslag	6
§ 8 Tidpunkt för sammanträden	6
§ 9 Kallelse	7
§ 10 Offentliga sammanträden	7
§ 11 Sammanträde på distans	7

§ 12 Närvarorätt	8
§ 13 Initiativrätt	8
§ 14 Sammansättning	9
§ 15 Presidium	9
§ 16 Ordförande	9
§ 17 Ersättare för ordförande	9
§ 18 Förhinder	10
§ 19 Ersättares tjänstgöring	10
§ 20 Jäv, avbruten tjänstgöring	10
§ 21 Yrkanden	11
§ 22 Deltagande i beslut	11
§ 23 Reservation	11
§ 24 Justering av protokoll	11
§ 25 Kungörelser samt tillkännagivande av föreskrifter	12
§ 26 Delgivningsmottagare	12
§ 27 Undertecknande av handlingar	12
§ 28 Utskott och beredningar	12

För miljö- och byggnämnden specifika bestämmelser

§ 1 Allmänt om miljö- och byggnämndens ansvarsområde

Miljö- och byggnämnden fullgör kommunens uppgifter i frågor som rör skydd av miljö och hälsa enligt speciallagstiftningar. Huvudvikten av arbetet ska vara förbyggande det vill säga, att på ett tidigt stadium upptäcka och undanröja eventuella risker för miljö, alla medborgare och medarbetare inom nämndens ansvarsområde.

Nämnden fullgör kommunens uppgifter inom plan- och byggområdet och vad som i lag, författning etc. sägs om byggnadsnämnd.

Miljö- och byggnämnden ska genom planläggning, lämplighetsprövning och rådgivning främja en från allmän synpunkt god bebyggelse-utveckling, verka för en god hushållning med naturresurserna inom kommunen, samt lämna råd och service till myndigheter, företag och alla medborgare.

Miljö- och byggnämnden ska informera alla medborgare och medarbetare om miljö- och hälsoskydd samt plan- och byggfrågor enligt ansvarsområdet. Nämnden ska även bedriva ett aktivt samarbete med statliga och övriga kommunala myndigheter i miljö- och hälsoskydds-frågor, plan- och byggfrågor, samt frågor som rör hushållning med naturresurser.

§ 2 Delegation från kommunfullmäktige

Miljö- och byggnämnden ska besluta i ärenden enligt ansvarsområdet, samt tolka och tillämpa taxebestämmelser inom ansvarsområdet.

Nämnden ska dock inte fatta beslut om att;

- anta översiktsplan enligt Plan- och bygglagen (PBL)
- anta detaljplan enligt PBL. Nämnden äger dock rätt att anta detaljplan som upprättas genom standard planförfarande
- anta områdesbestämmelser enligt PBL

§ 3 Personalpolitik

I nämndens ansvar ingår inte personal- och organisationsfrågor i förvaltningsorganisationen, för vilka fullmäktige medgivit kommunstyrelsen delegationsrätt.

§ 4 Organisation

Miljö- och byggnämndens sammansättning

Miljö- och byggnämnden består av 5 ordinarie ledamöter och 5 ersättare.

Presidium

Miljö- och byggnämndens presidium består av ordförande och vice ordförande.

Utskott

Miljö- och byggnämnden har inget utskott.

För kommunstyrelse och nämnder gemensamma bestämmelser

§ 1 Uppdrag och verksamhet

Nämnden ska inom sitt verksamhetsområden följa vad som anges i lag eller annan författning. Den ska följa det fullmäktige i reglemente, i samband med budget eller annat särskilt beslut har bestämt att nämnden ska fullgöra. Den ska verka för att fastställda mål uppnås och i övrigt följa givna uppdrag och angivna riktlinjer.

§ 2 Organisation inom verksamhetsområdet

Nämnden ansvarar för att dess organisation är tydlig och ändamålsenlig med hänsyn till av fullmäktige fastställda mål och annan styrning, samt lagar och andra författningar för verksamheten.

§ 3 Arbetsmiljöansvar

Nämnden ansvarar för att arbetsmiljön för anställda beaktas när beslut med verksamhetsorganisatoriska konsekvenser fattas.

§ 4 Personuppgifter

Nämnden är personuppgiftsansvarig för de register och andra behandlingar av personuppgifter som sker i nämndens verksamhet.

§ 5 Uppföljning, återredovisning och rapportering till fullmäktige

Nämnden ska kontinuerligt följa upp sin verksamhet.

Nämnden ska redovisa till fullmäktige hur den har fullgjort sina uppdrag. Redovisningen ska göras enligt riktlinjerna för den ekonomiska processen - budget, mål och uppföljning. Nämnden ska vid redovisningen även redogöra för hur uppdrag som delegerats den har fullgjorts. Kommunstyrelsen samordnar de olika nämndernas redovisningar.

Nämnden ska också fullgöra eventuell rapporteringsskyldighet som ålagts den enligt speciallag.

§ 6 Information och samråd

Nämnden ska i möjligaste mån, från övriga nämnder, erhålla den information och de underlag den behöver i sin verksamhet. Rätten till information och underlag omfattar inte uppgift för vilken sekretess råder

Nämnderna ska, mellan varandra samt gentemot styrelsen, utöva samråd när verksamheten eller ärendena berör flera nämnders verksamhetsområden.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska utöva samråd med kommunens rådgivande organ, samt använda dessa råd som remissorgan, i frågor som särskilt berör rådets fokusgrupper.

Samråd bör även ske med föreningar och organisationer när dessa är särskilt berörda. Nämnden beslutar om formerna för samrådet.

§ 7 Medborgarförslag

Medborgarförslag, där fullmäktige delegerat till nämnden att fatta beslut, ska om möjligt beredas på ett sådant sätt att nämnden kan fatta beslut inom ett år från det att förslaget väcktes i fullmäktige.

Nämnden ska fortlöpande informera fullmäktige om de beslut som fattas i ärenden som väckts genom medborgarförslag.

§ 8 Tidpunkt för sammanträden

Nämnden sammanträder på dag och tid som nämnden bestämmer.

Sammanträde ska även hållas om minst en tredjedel av nämndens ledamöter begär det, eller om ordförande anser att det behövs. En begäran om extra sammanträde ska göras skriftligt till ordförande och innehålla uppgift om vilket eller vilka ärenden som man önskar behandla.

Ordförande ska, om det är möjligt, samråda med övriga presidiet om tiden för extra sammanträde.

Om det föreligger särskilda skäl får ordförande ställa in ett sammanträde eller ändra dagen eller tiden för sammanträdet. Om möjligt ska samråd ske med övriga presidiet.

Om ordförande beslutar att ett sammanträde ska ställas in, eller att dagen eller tiden för ett sammanträde ska ändras, ska ordförande tillse att varje ledamot och ersättare snarast underrättas om beslutet.

§ 9 Kallelse

Ordförande ansvarar för att kallelse utfärdas till sammanträdena. När varken ordförande eller övriga presidiet kan kalla till sammanträde ska den som varit ledamot i nämnden längst tid (ålderspresidenten) göra så. Om flera ledamöter har lika lång tjänstgöringstid ska den äldsta av dem vara ålderspresident.

Kallelsen ska göras varje ledamot och ersättare tillgänglig senast sju kalenderdagar före sammanträdesdagen. Kallelsen görs tillgänglig för förtroendevalda digitalt och ska innehålla uppgift om tid och plats för sammanträdet. I undantagsfall får kallelse ske på annat sätt. Kallelser från innevarande år, samt de två senaste kalenderåren, finns tillgängliga på kommunens webbplats.

Kallelsen bör åtföljas av en föredragningslista. Ordförande bestämmer i vilken utsträckning handlingar som tillhör ett ärende på föredragningslistan ska bifogas kallelsen.

§ 10 Offentliga sammanträden

Nämndens sammanträden hålls i regel bakom stängda dörrar, nämnden får dock besluta om att hålla offentliga sammanträden. Ärenden som innehåller sekretessbelagd information eller som innebär myndighetsutövning mot enskild hanteras alltid bakom stängda dörrar.

Nämnden får besluta att den som väckt ett ärende genom medborgarförslag får närvara när förslaget behandlas, i de fall beslut i ärendet delegerats till nämnden av kommunfullmäktige. Förslagsläggaren ska i dessa fall medges rätt att delta i överläggningen av ärendet, men inte i beslutet **(6 kap. 25 § KL)** ~~Kommunallagen (2017:725) 6 kap 25 §.~~

§ 11 Sammanträde på distans

Nämnden får sammanträda på distans, eller med vissa ledamöter närvarande på distans. Sådant sammanträde får endast äga rum om ljud-

och bildöverföring sker i realtid och på ett sådant sätt att samtliga deltagare kan se och höra varandra på lika villkor.

Ledamot som önskar delta på distans ska senast dagen före sammanträdet anmäla detta till sekreterare eller i enlighet med instruktioner i utfärdad kallelse. Ordförande avgör om närvaro får ske på distans samt om ett sammanträde ska hållas helt på distans.

§ 12 Närvarorätt

Kommunstyrelsens presidium har rätt att närvara, samt att delta i överläggningarna, vid övriga nämnders sammanträden. Nämnderna får därutöver, om särskilda skäl föreligger för detta, medge annan ledamot av styrelsen denna rätt.

Kommunfullmäktiges presidium, tillika ledamöter i revisionsberedningen, har närvarorätt vid nämndens sammanträden. Detta gäller inte vid ärenden som rör myndighetsutövning mot enskild.

Härutöver får nämnden medge förtroendevald som inte är ledamot eller ersättare i nämnden att närvara vid sammanträde för att lämna upplysningar. Ordförande beslutar i vilken utsträckning tjänstepersoner eller särskilt sakkunniga kallas för uppgiftslämning. Om nämnden beslutar så, får den som kallas in även delta i överläggningarna.

Personalföreträdare har rätt att närvara vid nämndens sammanträden i den utsträckning som framgår av kommunallagen.

Nämnden får härutöver bestämma att annan ska ha rätt att närvara vid nämndens sammanträde.

Den som medgetts närvarorätt har, i den utsträckning nämnden beslutar, rätt att få sin mening antecknad i protokollet.

§ 13 Initiativrätt

Varje ledamot, tillika tjänstgörande ersättare, får väcka ärenden i nämnden. I det fall en ledamot väcker ett ärende med anledning av dennes initiativrätt så ska detta antecknas i protokollet. Nämnden avgör om och hur ett initiativärende ska behandlas, detta sker genom majoritetsbeslut.

§ 14 Sammansättning

Nämndens ledamöter och ersättare utses av kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige beslutar även om antal ledamöter och ersättare. Om en ledamot avgår under mandattiden ska fyllnadsval hållas i kommunfullmäktige.

§ 15 Presidium

Nämndens presidium utses av kommunfullmäktige.

I den mån ordförande anser att det behövs ska vice ordförande biträda denne i uppgiften att planera och leda sammanträdet.

§ 16 Ordförande

Det åligger ordförande att:

1. Leda nämndens arbete och sammanträden.
2. Kalla till sammanträde i enlighet med lag och detta reglemente.
3. Inför sammanträdena tillse att ärendena som ska behandlas i nämnden vid behov är beredda.
4. Tillse att färdigberedda ärenden snarast behandlas.
5. Bevaka att nämndens beslut verkställs samt att med uppmärksamhet följa och ta initiativ i frågor av betydelse inom nämndens verksamhetsområde.
6. Representera nämnden vid uppvaktning hos myndigheter, konferenser och sammanträden om inte nämnden i särskilt fall bestämt annat.

§ 17 Ersättare för ordförande

Om ordförande inte kan delta i ett sammanträde, eller i en del av ett sammanträde, fullgörs ordförandes uppgifter av vice ordförande. Vice ordförande som inte kan fullgöra uppgifterna ersätts, i förekommande fall, av andre vice ordförande. Detta gäller även i ärenden där tjänstgöringen tillfälligt avbryts på grund av anmälan om jäv.

Om ingen i presidiet kan fullgöra ordförandes uppgifter, åläggs dessa ålderspresidenten.

§ 18 Förhinder

En ledamot som är förhindrad att delta i ett sammanträde, eller del av ett sammanträde, ska snarast anmäla detta till sekreterare eller i enlighet med instruktioner i kallelsen. Sekreterare ska tillse att den ersättare som står i tur att tjänstgöra underrättas.

§ 19 Ersättares tjänstgöring

Om en ledamot är förhindrad att delta, eller att vidare delta, i ett sammanträde ska en ersättare tjänstgöra i ledamotens ställe. Den ersättare ska kallas in som står i tur att tjänstgöra och som inte redan kallats in.

Ersättare ska kallas i den ordning som följer kommunfullmäktiges beslut om val till nämnden. Ersättare kallas även i enlighet med beslutad inkallelseordning, om ersättare från eget parti inte finns tillgänglig.

En ledamot som inställer sig under ett pågående sammanträde har rätt att tjänstgöra även om en ersättare har trätt in i ledamotens ställe.

En ersättare som påbörjat tjänstgöring har företräde till tjänstgöring framför annan ersättare, oberoende av turordningen. Detta gäller enbart om ersättaren tjänstgör inom sitt eget parti.

Ersättare som inte tjänstgör har rätt att delta i överläggningarna och få sin mening antecknad i protokollet.

§ 20 Jäv, ~~avbruten tjänstgöring~~

En ledamot eller en ersättare som anmält jäv i ett ärende får åter tjänstgöra sedan ärendet har handlagts.

~~En ledamot som avbrutit tjänstgöringen under ett sammanträde, på grund av annat hinder än jäv, får åter tjänstgöra enbart om ersättarens inträde har påverkat det etablerade majoritetsförhållandet mellan partierna. I annat fall anses tjänstgöringen bruten och återinträde medges ej.~~

En ledamot som lämnar lokalen och missar ett beslut, på grund av annat hinder än jäv, anses ha brutit sin tjänstgöring och återinträde i sammanträdet medges ej. Undantag från detta får göras endast om inkallandet av ersättare för ledamoten påverkat majoritetsförhållandet mellan partierna.

§ 21 Yrkanden

När nämnden förklarat överläggningen i ett ärende avslutad, går ordförande igenom de yrkanden som har framställts under överläggningen och kontrollerar att de har uppfattats korrekt.

Ordförande befäster genomgången med ett klubbslag. Därefter får inte något yrkande ändras eller läggas till, om inte nämnden enhälligt beslutar att medge det. Om ordförande anser att det behövs ska den ledamot som har framställt ett yrkande avfatta det skriftligt.

§ 22 Deltagande i beslut

En ledamot som, där detta är möjligt, avser att avstå från att delta i ett beslut, ska anmäla detta till ordförande innan beslut fattas. En ledamot som inte har gjort en sådan anmälan anses ha deltagit i beslutet, om nämnden fattar det med acklamation.

§ 23 Reservation

Reservation mot ett beslut som nämnden har fattat ska anmälas senast innan sammanträdet avslutas.

Om en ledamot har reserverat sig mot ett beslut och önskar motivera reservationen, ska ledamoten göra det skriftligt. Motiveringen ska lämnas till sekreterare före den tidpunkt som fastställts för justering av protokollet. Detsamma gäller vid omedelbar justering.

§ 24 Justering av protokoll

Protokollet justeras av ordförande och en, till justerare utsedd, ledamot. Om ordförande anmält jäv i ett ärende signeras paragrafen av den ledamot som ersatt ordförande under beslut i paragrafen. Om justeraren anmält jäv i ett ärende justeras paragrafen av annan, till ersättande justerare utsedd, ledamot.

Nämnden kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska då redovisas skriftligt vid sammanträdet slut och justeras av ordförande och en, till justerare utsedd, ledamot.

Tjänstgörande sekreterare signerar alltid protokollet, samt omedelbart justerade paragrafer.

§ 25 Kungörelser samt tillkännagivande av föreskrifter

Nämnden ansvarar för att beslut och föreskrifter inom det egna ansvarsområdet kungörs enligt gällande bestämmelser.

Förvaltningen, genom för ärendet ansvarig tjänsteperson, ansvarar för att kommunens webbplats uppdateras med gällande styrdokument efter beslut i nämnden om upprättande, revidering eller upphävande därav.

§ 26 Delgivningsmottagare

Delgivning med nämnden sker med ordförande, förvaltningschef eller annan tjänsteperson som nämnden utser.

§ 27 Undertecknande av handlingar

Skrivelser, avtal och andra handlingar från nämnden ska, å nämndens vägnar, undertecknas av ordförande och kontrasigneras av sekreterare. Vid förhinder för ordförande inträder vice ordförande. Vid förhinder för denne inträder, i förekommande fall andre vice ordförande, och i annat fall den ledamot som nämnden utser.

Nämnden får även uppdra åt förtroendevald eller tjänsteperson att, i enlighet med av nämnden lämnade direktiv, underteckna handlingar å nämndens vägnar.

Beslut som fattas med stöd av delegation undertecknas av den som fattat beslutet och, i förkommande fall, kontrasigneras av den som utsetts därtill. Detsamma gäller skrivelser, avtal och andra handlingar som upprättas med anledning av delegationen.

§ 28 Utskott och beredningar

Fullmäktige får bestämma att en nämnd ska ha ett eller flera utskott. Om fullmäktige inte har bestämt något om utskott, får nämnden själv bestämma att utskott ska finnas. En nämnd får tillsätta de beredningar som behövs (3 kap 5 § KL). ~~Kommunallagen (2017:725) 3 kap 5 §.~~

Diarienummer KS.2024.13 003

§ 69 Revidering av reglemente för valnämnden

Förslag till revidering av valnämndens reglemente har tagits fram på uppdrag av fullmäktiges presidium. Gällande version fastställdes av fullmäktige den 15 november 2023 § 174.

Reglementet består av två delar. Första delen gäller specifikt för valnämnden. Andra delen består av gemensamma bestämmelser för kommunstyrelsen och övriga nämnder. Dokumentet har utformats efter kommunens tillgänglighetsanpassade mall för styrande dokument.

Förslag till revidering har behandlats i valnämnden den 26 januari 2024 § 10.

Underlag till beslut

Tjänsteskrivelse

Reglemente för valnämnden - förslag till revidering

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt upprättat förslag.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Den reviderade versionen av Reglemente för valnämnden fastställs.

Diarienummer KS.2024.13

Revidering av valnämndens reglemente

Förslag till revidering av valnämndens reglemente har tagits fram på uppdrag av fullmäktiges presidium. Gällande version fastställdes av fullmäktige den 15 november 2023 § 174.

Reglementet består av två delar. Första delen gäller specifikt för valnämnden. Andra delen består av gemensamma bestämmelser för kommunstyrelsen och övriga nämnder. Dokumentet har utformats efter kommunens tillgänglighetsanpassade mall för styrande dokument.

Förslag till revidering har behandlats i valnämnden den 26 januari 2024 § 10. Förslaget har därefter bearbetats av kommunledningsförvaltningen där gul text är nytilkommen och genomstruken text är föreslagen att tas bort.

Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut.

Den reviderade versionen av Reglemente för valnämnden fastställs.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Elin-Maria Eriksson, Verksamhetscontroller

Bilagor

Reglemente för valnämnden - förslag till revidering

Beslut skickas till

Valnämnden

Kommunledningsförvaltningen

Reglemente för valnämnden

Utöver det som föreskrivs om valnämnden i lag eller annan författning gäller bestämmelserna i detta reglemente. Detta reglemente gäller från **XX månad 2024** och tills vidare.

Reglementet består av två delar. Första delen ~~är~~ **gäller** specifikt för valnämnden. Andra delen består av gemensamma bestämmelser för kommunstyrelsen och övriga nämnder.

Innehållsförteckning

För valnämnden specifika bestämmelser	3
§ 1 Allmänt om valnämndens ansvarsområde	3
§ 2 Delegation från kommunfullmäktige	3
§ 3 Personalpolitik	3
§ 4 Organisation	3
Valnämndens sammansättning	3
Presidium	3
Utskott	4
För kommunstyrelse och nämnder gemensamma bestämmelser	5
§ 1 Uppdrag och verksamhet	5
§ 2 Organisation inom verksamhetsområdet	5
§ 3 Arbetsmiljöansvar	5
§ 4 Personuppgifter	5
§ 5 Uppföljning, återredovisning och rapportering till fullmäktige	5
§ 6 Information och samråd	6
§ 7 Medborgarförslag	6
§ 8 Tidpunkt för sammanträden	6
§ 9 Kallelse	7
§ 10 Offentliga sammanträden	7
§ 11 Sammanträde på distans	7
§ 12 Närvarorätt	8

§ 13 Initiativrätt	8
§ 14 Sammansättning	9
§ 15 Presidium	9
§ 16 Ordförande	9
§ 17 Ersättare för ordförande	9
§ 18 Förhinder	10
§ 19 Ersättares tjänstgöring	10
§ 20 Jäv, avbruten tjänstgöring	10
§ 21 Yrkanden	11
§ 22 Deltagande i beslut	11
§ 23 Reservation	11
§ 24 Justering av protokoll	11
§ 25 Kungörelser samt tillkännagivande av föreskrifter	12
§ 26 Delgivningsmottagare	12
§ 27 Undertecknande av handlingar	12
§ 28 Utskott och beredningar	12

För valnämnden specifika bestämmelser

§ 1 Allmänt om valnämndens ansvarsområde

Valnämnden fullgör kommunens uppgifter i frågor som rör genomförande av folkomröstningar samt val till riksdag, regionfullmäktige, kommunfullmäktige och europaparlamentet. Valnämnden fullgör kommunens uppgifter enligt vallagen samt de uppgifter som enligt annan lag ska fullgöras av valnämnd.

Valnämnden ska särskilt ansvara för att:

- utse röstmottagare
- utbilda röstmottagare
- genomföra röstmottagning och rösträkning

Nämnden ska utarbeta förslag till valdistriktsindelning och yttra sig över planer, utredningar och remisser som rör nämndens verksamhetsområde.

§ 2 Delegation från kommunfullmäktige

~~Valnämnden saknar delegation från fullmäktige.~~

Kommunfullmäktige delegerar i detta reglemente inte någon beslutanderätt i myndighetsutövning.

§ 3 Personalpolitik

~~I nämndens ansvar ingår inte personal- och organisationsfrågor i förvaltningsorganisationen då nämnden saknar förvaltning.~~

I nämndens ansvar ingår inte personal- och organisationsfrågor i förvaltningsorganisationen, för vilka fullmäktige medgivit kommunstyrelsen delegationsrätt.

§ 4 Organisation

Valnämndens sammansättning

Valnämnden består av 7 ordinarie ledamöter och 7 ersättare.

Presidium

Valnämndens presidium består av ordförande och vice ordförande.

Utskott

Valnämnden har inget utskott.

För kommunstyrelse och nämnder gemensamma bestämmelser

§ 1 Uppdrag och verksamhet

Nämnden ska inom sitt verksamhetsområden följa vad som anges i lag eller annan författning. Den ska följa det fullmäktige i reglemente, i samband med budget eller annat särskilt beslut har bestämt att nämnden ska fullgöra. Den ska verka för att fastställda mål uppnås och i övrigt följa givna uppdrag och angivna riktlinjer.

§ 2 Organisation inom verksamhetsområdet

Nämnden ansvarar för att dess organisation är tydlig och ändamålsenlig med hänsyn till av fullmäktige fastställda mål och annan styrning, samt lagar och andra författningar för verksamheten.

§ 3 Arbetsmiljöansvar

Nämnden ansvarar för att arbetsmiljön för anställda beaktas när beslut med verksamhetsorganisatoriska konsekvenser fattas.

§ 4 Personuppgifter

Nämnden är personuppgiftsansvarig för de register och andra behandlingar av personuppgifter som sker i nämndens verksamhet.

§ 5 Uppföljning, återredovisning och rapportering till fullmäktige

Nämnden ska kontinuerligt följa upp sin verksamhet.

Nämnden ska redovisa till fullmäktige hur den har fullgjort sina uppdrag. Redovisningen ska göras enligt riktlinjerna för den ekonomiska processen - budget, mål och uppföljning. Nämnden ska vid redovisningen även redogöra för hur uppdrag som delegerats den har fullgjorts. Kommunstyrelsen samordnar de olika nämndernas redovisningar.

Nämnden ska också fullgöra eventuell rapporteringsskyldighet som ålagts den enligt speciallag.

§ 6 Information och samråd

Nämnden ska i möjligaste mån, från ~~styrelse och~~ övriga nämnder, erhålla den information och de underlag den behöver i sin verksamhet. Rätten till information och underlag omfattar inte uppgift för vilken sekretess råder

Nämnderna ska, mellan varandra samt gentemot styrelsen, utöva samråd när verksamheten eller ärendena berör flera nämnders verksamhetsområden.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska utöva samråd med kommunens rådgivande organ, samt använda dessa råd som remissorgan, i frågor som särskilt berör rådets fokusgrupper.

Samråd bör även ske med föreningar och organisationer när dessa är särskilt berörda. Nämnden beslutar om formerna för samrådet.

§ 7 Medborgarförslag

Medborgarförslag, där fullmäktige delegerat till nämnden att fatta beslut, ska om möjligt beredas på ett sådant sätt att nämnden kan fatta beslut inom ett år från det att förslaget väcktes i fullmäktige.

Nämnden ska fortlöpande informera fullmäktige om de beslut som fattas i ärenden som väckts genom medborgarförslag.

§ 8 Tidpunkt för sammanträden

Nämnden sammanträder på dag och tid som nämnden bestämmer.

Sammanträde ska även hållas om minst en tredjedel av nämndens ledamöter begär det, eller om ordförande anser att det behövs. En begäran om extra sammanträde ska göras skriftligt till ordförande och innehålla uppgift om vilket eller vilka ärenden som man önskar behandla.

Ordförande ska, om det är möjligt, samråda med övriga presidiet om tiden för extra sammanträde.

Om det föreligger särskilda skäl får ordförande ställa in ett sammanträde eller ändra dagen eller tiden för sammanträdet. Om möjligt ska samråd ske med övriga presidiet.

Om ordförande beslutar att ett sammanträde ska ställas in, eller att dagen eller tiden för ett sammanträde ska ändras, ska ordförande tillse att varje ledamot och ersättare snarast underrättas om beslutet.

§ 9 Kallelse

Ordförande ansvarar för att kallelse utfärdas till sammanträdena. När varken ordförande eller övriga presidiet kan kalla till sammanträde ska den som varit ledamot i nämnden längst tid (ålderspresidenten) göra så. Om flera ledamöter har lika lång tjänstgöringstid ska den äldsta av dem vara ålderspresident.

Kallelsen ska göras varje ledamot och ersättare tillgänglig senast sju kalenderdagar före sammanträdesdagen. Kallelsen görs tillgänglig för förtroendevalda digitalt och ska innehålla uppgift om tid och plats för sammanträdet. I undantagsfall får kallelse ske på annat sätt. Kallelser från innevarande år, samt de två senaste kalenderåren, finns tillgängliga på kommunens webbplats.

Kallelsen bör åtföljas av en föredragningslista. Ordförande bestämmer i vilken utsträckning handlingar som tillhör ett ärende på föredragningslistan ska bifogas kallelsen.

§ 10 Offentliga sammanträden

Nämndens sammanträden hålls i regel bakom stängda dörrar, nämnden får dock besluta om att hålla offentliga sammanträden. Ärenden som innehåller sekretessbelagd information eller som innebär myndighetsutövning mot enskild hanteras alltid bakom stängda dörrar.

Nämnden får besluta att den som väckt ett ärende genom medborgarförslag får närvara när förslaget behandlas, i de fall beslut i ärendet delegerats till nämnden av kommunfullmäktige. Förslagsläggaren ska i dessa fall medges rätt att delta i överläggningen av ärendet, men inte i beslutet (6 kap. 25 § KL). Kommunallagen (2017:725) 6 kap 25 §.

§ 11 Sammanträde på distans

Nämnden får sammanträda på distans, eller med vissa ledamöter närvarande på distans. Sådant sammanträde får endast äga rum om ljud-

och bildöverföring sker i realtid och på ett sådant sätt att samtliga deltagare kan se och höra varandra på lika villkor.

Ledamot som önskar delta på distans ska senast dagen före sammanträdet anmäla detta till sekreterare eller i enlighet med instruktioner i utfärdad kallelse. Ordförande avgör om närvaro får ske på distans samt om ett sammanträde ska hållas helt på distans.

§ 12 Närvarorätt

Kommunstyrelsens presidium har rätt att närvara, samt att delta i överläggningarna, vid övriga nämnders sammanträden. Nämnderna får därutöver, om särskilda skäl föreligger för detta, medge annan ledamot av styrelsen denna rätt.

Kommunfullmäktiges presidium, tillika ledamöter i revisionsberedningen, har närvarorätt vid nämndens sammanträden. Detta gäller inte vid ärenden som rör myndighetsutövning mot enskild.

Härutöver får nämnden medge förtroendevald som inte är ledamot eller ersättare i nämnden att närvara vid sammanträde för att lämna upplysningar. Ordförande beslutar i vilken utsträckning tjänstepersoner eller särskilt sakkunniga kallas för uppgiftslämning. Om nämnden beslutar så, får den som kallas in även delta i överläggningarna.

Personalföreträdare har rätt att närvara vid nämndens sammanträden i den utsträckning som framgår av kommunallagen.

Nämnden får härutöver bestämma att annan ska ha rätt att närvara vid nämndens sammanträde.

Den som medgetts närvarorätt har, i den utsträckning nämnden beslutar, rätt att få sin mening antecknad i protokollet.

§ 13 Initiativrätt

Varje ledamot, tillika tjänstgörande ersättare, får väcka ärenden i nämnden. I det fall en ledamot väcker ett ärende med anledning av dennes initiativrätt så ska detta antecknas i protokollet. Nämnden avgör om och hur ett initiativärende ska behandlas, detta sker genom majoritetsbeslut.

§ 14 Sammansättning

Nämndens ledamöter och ersättare utses av kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige beslutar även om antal ledamöter och ersättare. Om en ledamot avgår under mandattiden ska fyllnadsval hållas i kommunfullmäktige.

§ 15 Presidium

Nämndens presidium utses av kommunfullmäktige.

I den mån ordförande anser att det behövs ska vice ordförande biträda denne i uppgiften att planera och leda sammanträdet.

§ 16 Ordförande

Det åligger ordförande att:

1. Leda nämndens arbete och sammanträden.
2. Kalla till sammanträde i enlighet med lag och detta reglemente.
3. Inför sammanträdena tillse att ärendena som ska behandlas i nämnden vid behov är beredda.
4. Tillse att färdigberedda ärenden snarast behandlas.
5. Bevaka att nämndens beslut verkställs samt att med uppmärksamhet följa och ta initiativ i frågor av betydelse inom nämndens verksamhetsområde.
6. Representera nämnden vid uppvaktning hos myndigheter, konferenser och sammanträden om inte nämnden i särskilt fall bestämt annat.

§ 17 Ersättare för ordförande

Om ordförande inte kan delta i ett sammanträde, eller i en del av ett sammanträde, fullgörs ordförandes uppgifter av vice ordförande. Vice ordförande som inte kan fullgöra uppgifterna ersätts, i förekommande fall, av andre vice ordförande. Detta gäller även i ärenden där tjänstgöringen tillfälligt avbryts på grund av anmälan om jäv.

Om ingen i presidiet kan fullgöra ordförandes uppgifter, åläggs dessa ålderspresidenten.

§ 18 Förhinder

En ledamot som är förhindrad att delta i ett sammanträde, eller del av ett sammanträde, ska snarast anmäla detta till sekreterare eller i enlighet med instruktioner i kallelsen. Sekreterare ska tillse att den ersättare som står i tur att tjänstgöra underrättas.

§ 19 Ersättares tjänstgöring

Om en ledamot är förhindrad att delta, eller att vidare delta, i ett sammanträde ska en ersättare tjänstgöra i ledamotens ställe. Den ersättare ska kallas in som står i tur att tjänstgöra och som inte redan kallats in.

Ersättare ska kallas i den ordning som följer kommunfullmäktiges beslut om val till nämnden. Ersättare kallas även i enlighet med beslutad inkallelseordning, om ersättare från eget parti inte finns tillgänglig.

En ledamot som inställer sig under ett pågående sammanträde har rätt att tjänstgöra även om en ersättare har trätt in i ledamotens ställe.

En ersättare som påbörjat tjänstgöring har företräde till tjänstgöring framför annan ersättare, oberoende av turordningen. Detta gäller enbart om ersättaren tjänstgör inom sitt eget parti.

Ersättare som inte tjänstgör har rätt att delta i överläggningarna och få sin mening antecknad i protokollet.

§ 20 Jäv, ~~avbruten tjänstgöring~~

En ledamot eller en ersättare som anmält jäv i ett ärende får åter tjänstgöra sedan ärendet har handlagts.

~~En ledamot som avbrutit tjänstgöringen under ett sammanträde, på grund av annat hinder än jäv, får åter tjänstgöra enbart om ersättarens inträde har påverkat det etablerade majoritetsförhållandet mellan partierna. I annat fall anses tjänstgöringen bruten och återinträde medges ej.~~

En ledamot som lämnar lokalen och missar ett beslut, på grund av annat hinder än jäv, anses ha brutit sin tjänstgöring och återinträde i sammanträdet medges ej. Undantag från detta får göras endast om inkallandet av ersättare för ledamoten påverkat majoritetsförhållandet mellan partierna.

§ 21 Yrkanden

När nämnden förklarat överläggningen i ett ärende avslutad, går ordförande igenom de yrkanden som har framställts under överläggningen och kontrollerar att de har uppfattats korrekt.

Ordförande befäster genomgången med ett klubbslag. Därefter får inte något yrkande ändras eller läggas till, om inte nämnden enhälligt beslutar att medge det. Om ordförande anser att det behövs ska den ledamot som har framställt ett yrkande avfatta det skriftligt.

§ 22 Deltagande i beslut

En ledamot som, där detta är möjligt, avser att avstå från att delta i ett beslut, ska anmäla detta till ordförande innan beslut fattas. En ledamot som inte har gjort en sådan anmälan anses ha deltagit i beslutet, om nämnden fattar det med acklamation.

§ 23 Reservation

Reservation mot ett beslut som nämnden har fattat ska anmälas senast innan sammanträdet avslutas.

Om en ledamot har reserverat sig mot ett beslut och önskar motivera reservationen, ska ledamoten göra det skriftligt. Motiveringen ska lämnas till sekreterare före den tidpunkt som fastställts för justering av protokollet. Detsamma gäller vid omedelbar justering.

§ 24 Justering av protokoll

Protokollet justeras av ordförande och en, till justerare utsedd, ledamot. Om ordförande anmält jäv i ett ärende signeras paragrafen av den ledamot som ersatt ordförande under beslut i paragrafen. Om justeraren anmält jäv i ett ärende justeras paragrafen av annan, till ersättande justerare utsedd, ledamot.

Nämnden kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska då redovisas skriftligt vid sammanträdet slut och justeras av ordförande och en, till justerare utsedd, ledamot.

Tjänstgörande sekreterare signerar alltid protokollet, samt omedelbart justerade paragrafer.

§ 25 Kungörelser samt tillkännagivande av föreskrifter

Nämnden ansvarar för att beslut och föreskrifter inom det egna ansvarsområdet kungörs enligt gällande bestämmelser.

Förvaltningen, genom för ärendet ansvarig tjänsteperson, ansvarar för att kommunens webbplats uppdateras med gällande styrdokument efter beslut i nämnden om upprättande, revidering eller upphävande därav.

§ 26 Delgivningsmottagare

Delgivning med nämnden sker med ordförande, förvaltningschef eller annan tjänsteperson som nämnden utser.

§ 27 Undertecknande av handlingar

Skrivelser, avtal och andra handlingar från nämnden ska, å nämndens vägnar, undertecknas av ordförande och kontrasigneras av sekreterare. Vid förhinder för ordförande inträder vice ordförande. Vid förhinder för denne inträder, i förekommande fall andre vice ordförande, och i annat fall den ledamot som nämnden utser.

Nämnden får även uppdra åt förtroendevald eller tjänsteperson att, i enlighet med av nämnden lämnade direktiv, underteckna handlingar å nämndens vägnar.

Beslut som fattas med stöd av delegation undertecknas av den som fattat beslutet och, i förkommande fall, kontrasigneras av den som utsetts därtill. Detsamma gäller skrivelser, avtal och andra handlingar som upprättas med anledning av delegationen.

§ 28 Utskott och beredningar

Fullmäktige får bestämma att en nämnd ska ha ett eller flera utskott. Om fullmäktige inte har bestämt något om utskott, får nämnden själv bestämma att utskott ska finnas. En nämnd får tillsätta de beredningar som behövs (3 kap 5 § KL). ~~Kommunallagen (2017:725) 3 kap 5 §.~~

Diarienummer KS.2023.764

Granskningsrapport - Kompetensförsörjning

Ernst & Young har, på uppdrag av kommunrevisionen, utfört en granskning av kommunens arbete med kompetensförsörjning.

Bedömningen från Ernst & Young är att kommunstyrelsen har säkerställt ett ändamålsenligt stöd inom verksamheterna, genom HR-avdelningen.

Däremot anses kommunstyrelsen inte ha säkerställt en ändamålsenlig styrning och endast delvis ha säkerställt en ändamålsenlig uppföljning.

Revisionskollegiet har i sitt missiv lämnat rekommendationer gällande bland annat stärkt samverkan med fackliga organisationer, genomgång och uppföljning av styrdokument samt att genom skriftliga uppdrag till HR- och bemanningsenheten tydliggöra roll- och ansvarsfördelning.

Kommunstyrelsen har vid sitt sammanträde den 20 februari 2024 (§ 34) besvarat granskningsrapporten samt beslutat om åtgärder utifrån revisionskollegiets rekommendationer.

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige anser granskningsrapporten angående kompetensförsörjning vara besvarad och lägger den till handlingarna.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Elin-Maria Eriksson, Verksamhetscontroller

Bilagor

Granskningsrapport angående kompetensförsörjning

Skrivelse angående granskning

Svar på granskningsrapport angående kompetensförsörjning

KS § 34/2024

Beslut skickas till

Kommunrevisionen

Kommunstyrelsen

Granskning av kompetensförsörjning

Strömsunds kommun

Ankom: 2023-11-07 Åtende: KS 2023.764 Handling: 2054091



Building a better
working world

Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	3
1. Inledning	4
1.1. Bakgrund.....	4
1.2. Syfte och revisionsfrågor	4
1.3. Revisionskriterier	5
1.4. Metod	5
1.5. Avgränsningar och ansvarig nämnd	5
2. Styrning och stöd i arbetet med kompetensförsörjning	6
2.1. Roll- och ansvarsfördelning.....	6
2.2. Styrdokument och mål	6
2.2.1. Politiskt beslutade styrdokument och mål	6
2.2.2. Förvaltningarnas styrdokument och mål	7
2.3. Bild av kompetensbehov	8
2.3.1. Bild av kompetensbehovet inom skolan och omsorgen	8
2.4. Bedömning	8
3. Stöd i rekryteringsarbetet	10
3.1. Stöd inom organisationen	10
3.2. Skriftliga rutiner som stöd.....	10
3.3. Bedömning	10
4. Uppföljning och kontroll i arbetet med kompetensförsörjning	11
4.1. Uppföljning till kommunstyrelsen.....	11
4.2. Uppföljning inom förvaltningarna.....	11
4.3. Exempel på åtgärder	12
4.4. Bedömning	12
5. Samlad bedömning	13
 Bilaga 1. Källförteckning	 15

Sammanfattning

EY har på uppdrag av revisionen i Strömsunds kommun genomfört en granskning av kompetensförsörjning. Syftet var att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av arbetet med kompetensförsörjning.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen inte säkerställt en ändamålsenlig styrning och enbart delvis säkerställt en ändamålsenlig uppföljning och kontroll av arbetet. Vi noterar främst att kommunfullmäktiges styrdokument och mål på området inte är styrande i arbetet, men vi ser positivt på det pågående utvecklingsarbetet.

Utifrån granskningen rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Tillse att beslut om åtgärder fattas utifrån kommunfullmäktiges styrdokument och mål på flera nivåer i kommunens organisation
- ▶ Tydliggöra roll- och ansvarsfördelningen med skriftliga uppdrag för HR-enhet och bemanningsenhet
- ▶ Arbeta för stärkt samverkan med fackliga organisationer
- ▶ Se över behov av förvaltnings- eller verksamhetsspecifika riktlinjer för vidareutbildning
- ▶ Säkerställa tydlig kommunikation kring resultatet av bemanningsenhetens arbete
- ▶ Systematiskt följa upp kommunfullmäktiges styrdokument och mål samt säkerställa systematisk uppföljning av mål och åtgärder på övriga nivåer inom organisationen
- ▶ Stärka uppföljningen med uppföljning av centrala nyckeltal löpande under året
- ▶ Införa rutiner för avslutningssamtal för att säkerställa en god grund för analys av orsaker till personalomsättning

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kompetensförsörjning är ett samlingsbegrepp för personalförsörjning och kompetensutveckling. Tillgången till rätt kompetens är en strategisk fråga för Sveriges kommuner, då den påverkar möjligheten att leva upp till givna uppdrag och krav utifrån lagstiftning. Sveriges kommuner och regioner (SKR) gör bedömningen att det kommer ske stora pensionsavgångar framgent och att efterfrågan på välfärdstjänster kommer öka. Samtidigt ökar konkurrensen om arbetskraften på arbetsmarknaden. Detta ställer krav på kommuners styrning. För ett effektivt arbete krävs en genomtänkt strategi, ändamålsenliga processer för rekrytering samt konkurrenskraftiga anställningsvillkor. En strategisk kompetensförsörjning innebär att ha en överblick över tillgänglig kompetens i organisationen i syfte att planera för att täcka behoven på kort och lång sikt.

Det är kommunstyrelsen i Strömsunds kommun som enligt reglemente har arbetsgivar- och arbetsmiljöansvar för kommunens medarbetare. Kommunstyrelsen ska även leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter. Inom kommunstyrelsens förvaltning finns en bemanningsenhet som stöttar barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen samt vård- och socialförvaltningen.

Kommunfullmäktige har i budget fastställt flera prioriterade mål för 2023 kopplat till arbetet med kompetensförsörjning, däribland mål för arbetsmiljö- och folkhälsa, heltid som norm, samverkan mellan skola och näringsliv för att möta framtida kompetensbehov, mångfald och jämställdhet.

Kommunen upplever enligt budget 2023 utmaningar med kompetensförsörjning. Till 2031 prognostiseras en tredjedel av kommunens anställda gå i pension. Uppföljningsrapporter pekar på utmaningar för merparten av förvaltningarna. Kvalitetsrapporter visar på utmaningar med att säkerställa tillräckligt med behöriga lärare. Inom vård- och socialförvaltningen framgår att omsättningen bland chefer och medarbetare försvårar effektiviseringsarbete. Revidering av kompetensförsörjningsplan från 2018 pågår.

Mot bakgrund av ovan och revisorernas risk- och väsentlighetsanalys för 2023 har revisionen bedömt det som väsentligt att granska kommunstyrelsens styrning, ledning och uppföljning av arbetet med kompetensförsörjning.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet är att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av arbetet med kompetensförsörjning. I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

- ▶ Har kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig styrning avseende arbetet med kompetensförsörjning?
 - o Finns det en tydlig roll- och ansvarsfördelning i arbete med kompetensförsörjning?
 - o Finns det tydliga mål och styrdokument inom området?
 - o Finns det en tydlig bild av nuvarande och framtida behov av olika kompetenser?
- ▶ Har kommunstyrelsen tillsett att verksamheterna ges ett ändamålsenligt stöd i sitt

rekryteringsarbete?

- ▶ Har kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig uppföljning och kontroll av arbetet med kompetensförsörjning?
 - o Finns det tydliga rutiner för uppföljning och utvärdering av arbetet?
 - o Vilken effekt framgår av genomförda insatser?

1.3. Revisionskriterier

Revisionskriterier avser bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, slutsatser och bedömningar. I denna granskning utgörs kriterierna av:

- ▶ Kommunallagen (2017:725)

Kommunallagens 6 kap 1 § anger att styrelsen ska leda och samordna förvaltningen och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet.

Enligt 6 kap. 6 § kommunallagen har nämnderna ansvar för att var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Likaså ska nämnderna se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett övrigt tillfredsställande sätt.

- ▶ Kommunstyrelsens reglemente

Kommunstyrelsen har enligt reglemente ett helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Reglementet anger att kommunstyrelsen har arbetsgivar- och arbetsmiljöansvaret för alla anställda i de kommunala verksamheterna.

- ▶ Kommunfullmäktiges personalpolitiska program

Kommunfullmäktige antog personalpolitiskt program 2016, den fjärde versionen av programmet. Programmet ska reglera personalarbetet på samtliga arbetsplatser i kommunen. Programmet anger vision och värdegrund kopplat till personalpolitiken samt ett antal framgångsfaktorer med inriktningsmål.

1.4. Metod

Granskningen har genomförts i form av dokumentanalys och intervjuer. Särskilt fokus i granskningen har lagts på verksamheterna inom vård och omsorg samt skolan vilka bedrivs inom vård- och socialförvaltningen, närvård Frostviken, barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen (förskola och grundskola) samt framtids- och utvecklingsförvaltningen (gymnasiet).

Intervjuer har skett med kommundirektör, HR-chef, förvaltningschefer samt ett urval av fackliga företrädare. Se bilaga 1, källförteckning. Samtliga intervjuade har beretts tillfälle att faktakontrollera rapporten.

1.5. Avgränsningar och ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsen. Med kompetensförsörjning avses arbetet med att attrahera, rekrytera, utveckla, behålla och avveckla kompetens.

2. Styrning och stöd i arbetet med kompetensförsörjning

2.1. Roll- och ansvarsfördelning

Arbetet bedrivs dels av kommunens chefer, dels av HR-enhet och bemanningsenhet.

Kommunstyrelsens *delegationsordning*, reviderad i september 2023, reglerar beslutsrätt kopplat till personal- och organisationsfrågor för samtliga förvaltningar. Närmsta chef ansvarar för arbetsmiljöfrågor, beslut att anställa personal samt arbetsvillkor. HR-chef ansvarar för att fastställa rutiner inom ramen för kommunens personalpolitiska program.

Riktlinje för rekrytering från 2015 tydliggör ytterligare vad rekryterande chef ansvarar för. Riktlinjen anger även att HR-enheten ska vara en sammanhållande länk i rekrytering, men det framgår inte vad detta innebär. Riktlinjen tydliggör också att fackliga organisationer ska involveras vid tillsättning av chefstjänst. Riktlinjen skulle uppdaterats 2016, vilket ännu inte skett.

HR-enheten och bemanningsenheten saknar skriftligt uppdrag, men ska enligt intervjuade fungera som stödfunktioner.

Det finns en lokal arbetsmarknadsgrupp bestående av kommundirektör, HR-chef och cheferna för vård- och socialförvaltningen samt framtids- och utvecklingsförvaltningen, utifrån deras ansvar för arbetsmarknadsenheten och vuxenutbildningen. Gruppen möts månatligen för att diskutera aktuella frågor med koppling till kompetensförsörjning.

Av intervjuer framgår att roll- och ansvarsfördelningen i kompetensförsörjningsarbetet upplevs tydlig, även om vissa otydligheter lyfts kring olika funktioner som arbetar strategiskt såsom arbetsmarknadsgrupp och näringslivsgrupp. Dessutom framgår att samverkan i vissa fall inte följer planerat arbetssätt utan möten skjuts upp i större utsträckning än önskvärt eller sker informellt. På vissa enheter finns ingen lokal samverkansgrupp, utan samverkan sker vid arbetsplatsträff utan att det är tydligt kommunicerat varför. Det upplevs finnas behov av mer diskussion kring chefers arbetsmiljö. HR-chef menar att informationsflödet mellan samverkansnivåer skulle kunna utvecklas. Avseende kompetensförsörjning av lärare sker samverkan över förvaltningsgränserna inom gruppen Bilaga 6 vilket upplevs fungera väl.

2.2. Styrdokument och mål

2.2.1. Politiskt beslutade styrdokument och mål

Kommunfullmäktige antog en fjärde version av *personalpolitiska programmet* 2016.

Programmet innehåller vision och värdegrund för personalpolitiken samt framgångsfaktorer¹ med inriktningsmål. Programmet ska uppdateras kontinuerligt, vilket alltså inte skett sedan 2016. Av intervjuer framgår att programmet i stort är känt inom kommunen, men att inriktningsmålen däremot inte är styrande i arbetet med kompetensförsörjning.

Ett av målen i programmet är att upprätta en personalförsörjningsplan. Kommunfullmäktige antog 2018 en *kompetensförsörjningsplan* för 2018–2021. Planen togs fram

¹ Arbetsmiljö, Ledarskap, Medarbetarskap, Alkohol och droger, Jämställdhet, Mångfald, Personal och kompetensförsörjning, Lön, Arbetstid.

av representanter för arbetsgivaren och fackliga organisationer, med inspel från kommunledningen. Planen innehåller omvärldsanalys, beskrivning av behov och utvecklingsområden i form av *exempel* på åtgärder. Kommunstyrelsen skulle årligen besluta om åtgärder utifrån planen, vilket inte skett. Kommunledningsförvaltningen tog fram en handlingsplan utifrån kompetensförsörjningsplanen 2018 som inte har fullföljts, även om flertalet aktiviteter i planen är genomförda.

Av intervjuer framgår att kompetensförsörjningsplanen inte är fullt känd bland chefer och medarbetare. Det uppges att omsättningen i kommunledningen i samband med färdigställandet av planen kan förklara varför den inte implementerats fullt ut.

Planen anger att en uppdatering skulle ske 2021. Ett arbete med ny plan är uppstartat under 2023 inom ramen för projektet *inkluderande arbetsplats* som pågår april-december 2023. Det finns ingen tidplan för när ny kompetensförsörjningsplan planeras färdigställas.

Kommunfullmäktige har i *budget* för 2023 mål avseende kompetensförsörjning. Mål om minskad ungdomsarbetslöshet och satsning på arbetsmiljö- och folkhälsofrågor riktas till alla nämnder. Därutöver finns mål för samverkan med näringslivet och utveckling av framtidens skola/förskola med koppling till kompetensförsörjning. Målen som nämnderna, i sin tur, beslutat om kopplas i låg utsträckning till kompetensförsörjning. Kommunstyrelsen har mål för antal praktikplatser samt för bemanningsenheten.

Kommunstyrelsens *internkontrollplan* för 2023 innehåller kontroller med koppling till kompetensförsörjning. Kontrollerna avser antal arbetsmiljöärenden med hög risk som inte åtgärdats samt antal rehabiliteringsärenden utan åtgärd.

Intervjuade lyfter att kommunens styrdokument behöver hänga samman bättre och förstärka varandra. I dagsläget upplevs det finnas för många och spretiga styrdokument. Ansvar för att konkretisera planerna uppges ligga på respektive förvaltningschef.

2.2.2. Förvaltningarnas styrdokument och mål

Utifrån skolans arbete med Huvudöverenskommelse 21 (HÖK21)² har en plan tagits fram för kompetensförsörjning av lärare inom förskola, grundskola och gymnasieskolan. Planen avser åtgärder inom lönebildning, arbetsmiljö, arbetstid och organisation. Det finns en tidplan för arbetet fram till 2025. Intervjuade menar att planen är närvarande i förvaltningarnas³ arbete och diskuteras vid varje samverkansmöte. Planen ska revideras årligen. I april 2023 skedde ingen revidering, då det inte ansågs finnas behov.

Inom övriga förvaltningar finns inte några förvaltningsspecifika dokument för arbetet med kompetensförsörjning. Merparten av de intervjuade påtalar behovet av att konkretisera hur respektive förvaltning ska arbeta med kompetensförsörjning, utifrån de övergripande styrdokument. I dagsläget uppges att varje chef har möjlighet att ta fram sådana planer.

² Överenskommelse mellan Lärarnas Riksförbund, Lärarförbundet, SKR och Sobona krävde att arbetsgivare senast 31/3 2022 utarbetade en lokal plan för kompetensförsörjning i samverkan.

³ Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen (förskola, grundskola) samt framtids- och utvecklingsförvaltningen (gymnasiet).

Vidare saknas riktlinjer för medarbetares möjligheter till vidareutbildning på kommun- och förvaltningsnivå. Av intervjuer framgår visst behov av att tydliggöra hur beslut fattas om utbildning för medarbetare. Samtidigt upplevs viljan till vidareutbildning vara låg bland medarbetare inom vissa verksamheter. I dagsläget menar förvaltningschefer att utbildning diskuteras på ledningsmöten för att nå samsyn.

2.3. Bild av kompetensbehov

På kommunnivå finns en bild av kompetensbehovet i kompetensförsörjningsplanen från 2018. Behovet baseras på statistik för befolkningsutveckling, prognos för bristyrken samt befintlig kompetens, sysselsättningsgrad och pensionsavgångar samt kommunledningens chefers uppskattning av behovet. Planen beskriver även chefernas syn på framtida behov utifrån kompetens och kommunens utvecklingsområden.

Intervjuade anger att HR-enheten årligen tar fram prognoser för pensionsavgångar till stöd för verksamheternas kompetensförsörjningsarbete. Intervjuade chefer menar att underlaget ger bra stöd i arbetet med kompetensförsörjning, samtidigt som chefer har svårt att arbeta strategiskt långsiktigt när verksamhetens dagliga behov behöver hanteras. Inom projektet inkluderande arbetsplats har en prognos tagits fram till 2030 som även avser befolkningsutveckling och statistik kring medarbetare utifrån bostadsort, befattning och åldersstruktur. Chefer har intervjuats inom ramen för projektet och medarbetare har även besvarat en enkät för att undersöka befintligt och framtida kompetensbehov samt behov av åtgärder inom kompetensförsörjningsområdet.

På medarbetarnivå diskuteras behov av vidareutbildning vid resultat- och utvecklings-samtal (medarbetarsamtal). Samtalet utgår ifrån en mall som tydliggör vad samtalen ska avse och avslutas med en utvecklingsplan som ska fyllas i. Intervjuade påtar att mallen anses vara för komplex och inte alltid används. Vissa enheter har tagit fram egna mallar. I nuläget finns ett förslag till ny mall som chefer och fackliga representanter deltagit i att ta fram.

2.3.1. Bild av kompetensbehovet inom skolan och omsorgen

Inom utbildningsförvaltningen arbetar chefer utifrån en prognos för elevunderlag för kommande sju år vilket upplevs ge ett bra underlag. Inom vård och omsorg genomförs årligen en vårdstyngdsbedömning för att beräkna behovet av personal på boenden. Inom vård- och omsorg upplevs det vara svårare med långsiktiga prognoser då verksamhetens behov snabbt ändras beroende på brukare och verksamheten förväntas genomgå en förändring på sikt vad gäller personaltäthet. Digitaliseringsarbetet uppges fungera väl, även om mer arbete och kompetens krävs. Digitaliseringen synliggörs genom införande av digitala möten inom individ- och familjeomsorg och lösningar för brukare inom äldreomsorg och funktionsstöd.

2.4. Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen inte säkerställt en ändamålsenlig styrning avseende arbetet med kompetensförsörjning. Vi ser särskilda brister kopplat till mål och styrdokument.

Vi grundar vår bedömning på att det finns en i stort tydlig roll- och ansvarsfördelning som utgår ifrån kommunstyrelsens delegationsordning och riktlinje för rekrytering. Däremot har HR-enheten och bemanningsenheten inte något tydligt dokumenterat uppdrag. Samverkan med fackliga organisationer kan också utvecklas.

Vad gäller mål och styrdokument pågår ett arbete för stärkt styrning. Personalpolitiska programmet och kompetensförsörjningsplanen är inte styrande och har inte resulterat i beslut om åtgärder. Båda styrdokument och därtill riktlinjen för rekrytering är inaktuella. Ny kompetensförsörjningsplan ska tas fram. Flera av kommunfullmäktiges mål avser kompetensförsörjning men ingår i låg utsträckning i styrelse och nämnders målkedja. För kompetensförsörjning av lärare finns en särskild plan för arbetet. Övriga förvaltningar har behov av konkreta planer för att tydliggöra vilka åtgärder som ska prioriteras för att skapa ett långsiktigt, strategiskt arbete.

Slutligen finns arbetssätt inom kommunen för att löpande analysera nuvarande och framtida kompetensbehov. Ett kommunövergripande arbete pågår för att få en grundlig bild av behovet.

3. Stöd i rekryteringsarbetet

3.1. Stöd inom organisationen

HR-enheten bistår chefer i alla delar av kompetensförsörjningsarbetet utifrån behov, däribland rekryteringsarbetet. Av riktlinje för rekrytering framgår att HR-enheten tillhandahåller underlag för behovsanalys, kompetensanalys och kravprofil samt bistår med att upprätta annons. Därtill ska HR-enheten hantera eventuell omplacering vid företräde enligt lagen om anställningsskydd. Av intervjuer framgår att HR-enheten i stort upplevs ge ett bra stöd i arbetet. Däremot lyfts vissa utmaningar i att tidvis få kontakt med HR-enheten.

Vid rekrytering av förvaltningschefer samt särskilda specialister uppdras externa företag att bistå i arbetet. Arbetssättet framgår inte av riktlinjen för rekrytering. Enligt intervjuade syftar det till att ge en mer korrekt hantering av just de rekryteringarna exempelvis vad gäller urvalsprocessen.

Bemanningsenheten bistår enligt intervjuade med att rekrytera, förmedla samt introducera vikarier inom förskola samt inom vård- och omsorg. Arbetet sker gemensamt med enhetschefer. Fördelningen av uppgifter mellan bemanningsenheten och chef sker i samråd med rekryterande chef. Enheten har inte mandat att fatta beslut om anställning utan det har rekryterande chef enligt delegationsordningen. Av intervjuer framgår att enheten upplevs ge ett bra stöd till chefer. Samtidigt tydliggörs behov av tydligare information om enhetens uppdrag, hur vikarier tillsätts samt hur behovet av vikarier ser ut respektive antalet icke tillsatta arbetspass.

3.2. Skriftliga rutiner som stöd

Vad gäller skriftliga rutiner finns *riktlinjer för rekrytering* som tidigare behandlats (se avsnitt 2.2). Av intervjuer framgår att de skriftliga rutinerna som finns tillgängliga upplevs tillräckliga för arbetet med rekrytering.

3.3. Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen i allt väsentligt tillsett att verksamheterna ges ett ändamålsenligt stöd i sitt rekryteringsarbete.

Vi grundar vår bedömning på att stödet från HR-enheten och bemanningsenheten i stort fungerar väl. Däremot finns behov av tydligare kommunikation om bemanningsenhetens arbete, där uppföljningen av enhetens mål kan vara central. Det finns ett par skriftliga rutiner till stöd för chefer. Mallen för resultat- och utvecklingssamtal arbetas i nuläget om då den inte varit användarvänlig.

4. Uppföljning och kontroll i arbetet med kompetensförsörjning

4.1. Uppföljning till kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen följer i *delårsrapporter* och *årsredovisning* upp måluppfyllelse samt HR-enhetens och förvaltningarnas arbete. Årsredovisning 2022 anger att målen med koppling till kompetensförsörjning bedömdes uppfylla, även om få nämnder hade kopplat målen till sin målkedja och få nyckeltal redovisades. Årsredovisningen redogör för flertalet personalnyckeltal⁴, för 2022 framgår att antal annonserade tjänster var väsentligt högre än de fyra föregående åren. Delårsrapporter per april och augusti redovisar inte personalnyckeltal.

Kommunstyrelsen beslutade om mål för bemanningsenheten i januari 2022 vilka följdes upp i maj 2023. Uppföljningen visar inte om målen bedömdes vara uppnådda eller inte.

Kommunstyrelsens *internkontrollplan* för 2023 inkluderar kontroller med koppling till kompetensförsörjning. Uppföljning från maj 2023 visade att åtgärder vidtagits vid alla identifierade ärenden med hög risk inom arbetsmiljö. Vad gäller rehabilitering ska åtgärder ha vidtagits i samtliga ärenden men rapporteringen i systemet var bristfällig och ska åtgärdas innan uppföljningen i november. Fackliga organisationer lyfter utmaningar att alla arbetsmiljöbrister inte rapporteras och att chefer hanterar rehabiliteringsärenden olika.

Gymnasieskolan ger årligen kommunstyrelsen en rapport om kvalitetsarbetet vilket rör kompetensförsörjning avseende andel legitimerade lärare, förstelärare och genomförd kompetensutveckling. För läsåret 21/22 framgår att rekrytering av legitimerad personal och samordning av kompetensutvecklingsinsatser är utvecklingsområden kommande år.

Vid kommunstyrelsens sammanträden informerar HR-chef och representant för arbetsförmedlingen återkommande om kompetensförsörjningsarbetet och arbetslösheten i kommunen. Rektorer för två gånger per år dialoger med kommunstyrelsens arbetsutskott om kvalitetsarbetet vilket inbegriper kompetensförsörjningsområdet.

Det personalpolitiska programmet och dess 15 inriktningsmål har inte följts upp och programmet anger inte hur uppföljning ska ske. Inte heller kompetensförsörjningsplanen har följts upp. Enligt HR-chef har åtgärder däremot genomförts, utan att det redovisats för kommunstyrelsen.

4.2. Uppföljning inom förvaltningarna

Inom barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen samt framtids- och utvecklingsförvaltningen sker uppföljning inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet som tidigare nämnts. Skolans plan utifrån HÖK21 som rör kompetensförsörjning av lärare följs upp vid samverkansmöten men dokumenteras inte på ett systematiskt sätt. Inom övriga förvaltningar sker ingen dokumenterad uppföljning utöver den ordinarie uppföljningen vid delårsrapport och årsredovisning som beskrivs ovan.

Kommunens medarbetare besvarar var tredje år enkäten *hälso-, arbetsmiljö- och livsstilsundersökning*. I samband med enkäten erbjuds medarbetare en enklare hälsoundersökning

⁴ Nyckeltal för demografisk utveckling, pensionsavgångar per yrkesgrupp, antal medarbetare, sjuktal per åldersgrupp och förvaltning, antal annonserade tjänster och övertid- och semesterlöneskuld.

och utbildning i ergonomi samt hjärt- och lungräddning. Insatser sker inte samtidigt i hela kommunen utan under en treårsperiod ska alla enheter beröras. Resultatet av enkätundersökningen rapporteras till enhetschef och förvaltningschef. Det sammanställs inget resultat för hela förvaltningen eller kommunen.

Muntlig uppföljning och analys sker löpande. Intervjuade menar att kompetensförsörjning är i fokus vid ledningsmöten på olika nivåer och vid arbetsplatsträffar. Däremot framgår att avslutningssamtal hålls i låg utsträckning. Det saknas rutiner som anger att avslutningssamtal ska erbjudas. Därmed sker inte en samlad uppföljning av orsaker till att medarbetare lämnar sin tjänst vilket lyfts som en brist.

4.3. Exempel på åtgärder

Nedan listas åtgärder som vidtas i kommunen, för att exemplifiera det pågående arbetet:

- ▶ Utbildning i *Bättre Arbetsmiljö* (BAM) genomförd för chefer och skyddsombud
- ▶ Arbete med nya befattningar inom omsorgen för *Rätt Använd Kompetens* (RAK)⁵
- ▶ Insatser för rekrytering av studenter såsom verksamhetsförlagd utbildning inom förskola/skola och omsorg, samt kontakt med elever vid kommunens vård- och omsorgscollege
- ▶ Länsgemensamt projekt med fokus på VA-branschen med kartläggning av tillgänglig kompetens, behov av utbildning och samarbete med utbildningsinstanser
- ▶ Förkortad sommararbetstid för vissa enheter, heltid som norm inom omsorgen
- ▶ Friskvårdsbidrag

Intervjuade lyfter behov av mer tydlighet kring vidareutbildningsinsatser, genom riktlinjer som anger vilka som kan vara aktuella för vidareutbildning men även en tydligare kompetenstrappa, särskilt inom omsorgen. Avtal om distansarbete lyfts som en viktig insats, vilket saknas i dagsläget. Intervjuade ser otydlighet kring hur kommunen arbetar för att personer som ska gå i pension kan arbeta längre.

4.4. Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen delvis säkerställt en ändamålsenlig uppföljning och kontroll av arbetet med kompetensförsörjning.

Vi grundar vår bedömning på att kommunstyrelsen löpande följer upp delar av kompetensförsörjningsarbetet i delårsrapport och årsredovisning, inom internkontrollarbetet, det systematiska kvalitetsarbetet samt genom muntlig rapportering från förvaltningen. Däremot har kommunstyrelsen inte följt upp kommunfullmäktiges styrdokument eller bedömt måluppfyllelse för bemanningsenhetens mål. Dessutom saknas centrala nyckeltal i delårsrapporter. Inom förvaltningen genomförs inte avslutningssamtal systematiskt.

Flertalet insatser för bättre kompetensförsörjning pågår. Trots detta har flera verksamheter en ansträngd situation och prognoser visar på ytterligare utmaningar för merparten av verksamheterna.

⁵ Metod för att strukturera om arbetssätt så att uppgifter utförs på rätt kompetensnivåer.

5. Samlad bedömning

Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av arbetet med kompetensförsörjning. Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen inte säkerställt en ändamålsenlig styrning och enbart delvis säkerställt en ändamålsenlig uppföljning och kontroll av arbetet. Vi noterar främst att kommunfullmäktiges styrdokument och mål på området inte är styrande i arbetet, men vi ser positivt på det pågående utvecklingsarbetet.

Revisionsfrågor	Bedömning
► <i>Har kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig styrning avseende arbetet med kompetensförsörjning?</i> o <i>Finns det en tydlig bild av nuvarande och framtida behov av olika kompetenser?</i> o <i>Finns det tydliga mål och styrdokument inom området?</i> o <i>Finns det en tydlig roll- och ansvarsfördelning i arbete med kompetensförsörjning?</i>	Nej. Vi ser särskilda brister kopplat till mål och styrdokument. Vi grundar vår bedömning på att det finns en i stort tydlig roll- och ansvarsfördelning som utgår ifrån kommunstyrelsens delegationsordning och riktlinje för rekrytering. Däremot har HR-enheten och bemanningsenheten inte något tydligt dokumenterat uppdrag. Samverkan med fackliga organisationer kan också utvecklas. Vad gäller mål och styrdokument pågår ett arbete för stärkt styrning. Personalpolitiska programmet och kompetensförsörjningsplanen är inte styrande och har inte resulterat i beslut om åtgärder. Båda styrdokument och därtill riktlinjen för rekrytering är inaktuella. Ny kompetensförsörjningsplan ska tas fram. Flera av kommunfullmäktiges mål avser kompetensförsörjning men ingår i låg utsträckning i styrelse och nämnders målkedja. För kompetensförsörjning av lärare finns en särskild plan för arbetet. Övriga förvaltningar har behov av konkreta planer för att tydliggöra vilka åtgärder som ska prioriteras för att skapa ett långsiktigt, strategiskt arbete. Slutligen finns arbetssätt inom kommunen för att löpande analysera nuvarande och framtida kompetensbehov. Ett kommunövergripande arbete pågår för att få en grundlig bild av behovet.
► <i>Har kommunstyrelsen tillsett att verksamheterna ges ändamålsenligt stöd i sitt rekryteringsarbete?</i>	Ja. Vi grundar vår bedömning på att stödet från HR-enheten och bemanningsenheten i stort fungerar väl. Däremot finns behov av tydligare kommunikation om bemanningsenhetens arbete, där uppföljningen av enhetens mål kan vara central. Det finns ett par skriftliga rutiner till stöd för chefer. Mallen för resultat- och utvecklingssamtal arbetas i nuläget om då den inte varit användarvänlig.
► <i>Har kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig uppföljning och kontroll av arbetet med kompetensförsörjning?</i> o <i>Finns det tydliga</i>	Delvis. Vi grundar vår bedömning på att kommunstyrelsen löpande följer upp delar av kompetensförsörjningsarbetet i delårsrapport och årsredovisning, inom internkontrollarbetet, det systematiska kvalitetsarbetet samt genom muntlig rapportering från förvaltningen. Däremot har kommunstyrelsen inte följt upp kommunfullmäktiges styrdokument eller bedömt måluppfyllelse för bemanningsenhetens mål.

<i>rutiner för uppföljning och utvärdering av arbetet?</i> <i>o Vilken effekt framgår av genomförda insatser?</i>	Dessutom saknas centrala nyckeltal i delårsrapporter. Inom förvaltningen genomförs inte avslutningssamtal systematiskt. Flertalet insatser för bättre kompetensförsörjning pågår. Trots detta har flera verksamheter en ansträngd situation och prognoser visar på ytterligare utmaningar för merparten av verksamheterna.
---	---

Utifrån granskningen rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Tillse att beslut om åtgärder fattas utifrån kommunfullmäktiges styrdokument och mål på flera nivåer i kommunens organisation
- ▶ Tydliggöra roll- och ansvarsfördelningen med skriftliga uppdrag för HR-enhet och bemanningsenhet
- ▶ Arbeta för stärkt samverkan med fackliga organisationer
- ▶ Se över behov av förvaltnings- eller verksamhetsspecifika riktlinjer för vidareutbildning
- ▶ Säkerställa tydlig kommunikation kring resultatet av bemanningsenhetens arbete
- ▶ Systematiskt följa upp kommunfullmäktiges styrdokument och mål samt säkerställa systematisk uppföljning av mål och åtgärder på övriga nivåer inom organisationen
- ▶ Stärka uppföljningen med uppföljning av centrala nyckeltal löpande under året
- ▶ Införa rutiner för avslutningssamtal för att säkerställa en god grund för analys av orsaker till personalomsättning

November 2023

Lydia Andersson
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Per Stålberg, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Bilaga 1. Källförteckning

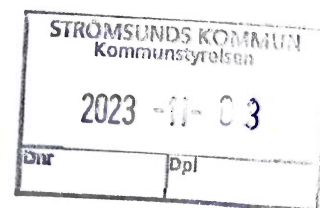
Intervjuade

- ▶ Förvaltningschefer 2023-09-25, samt kompletterande separata telefonkontakter
- ▶ Urval av fackliga företrädare 2023-09-26
- ▶ Kommundirektör och HR-chef 2023-09-27

Dokumentation

- ▶ Ansökan projekt inkluderande arbetsplats
- ▶ Budget 2023
- ▶ Delegationsordning för kommunstyrelsen
- ▶ Delårsrapport per april samt augusti 2023
- ▶ Kommunstyrelsens internkontrollplan 2023 med uppföljning
- ▶ Kompetensförsörjningsplan 2018-2021
- ▶ Mall för resultat- och utvecklingssamtal
- ▶ Personalpolitiskt program
- ▶ Plan för kompetensförsörjning utifrån HÖK21
- ▶ Protokoll från kommunstyrelsens sammanträden 2022 och 2023
- ▶ Rapport systematiskt kvalitetsarbete
- ▶ Reglemente för kommunstyrelsen
- ▶ Riktlinje för rekrytering
- ▶ Årsredovisning 2022

3 november 2023



Till:
Kommunfullmäktiges presidium
Kommunstyrelsen

Granskning av kompetensförsörjning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Strömsunds kommun granskat kommunstyrelsens arbete med kompetensförsörjning.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen inte säkerställt en ändamålsenlig styrning och enbart delvis säkerställt en ändamålsenlig uppföljning och kontroll av arbetet. Vi noterar främst att kommunfullmäktiges styrning inte är styrande i arbetet, men vi ser positivt på det pågående utvecklingsarbetet.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Tillse att beslut om åtgärder fattas utifrån kommunfullmäktiges styrdokument och mål på flera nivåer i kommunens organisation
- Tydliggöra roll- och ansvarsfördelningen med skriftliga uppdrag för HR-enhet och bemanningsenhet
- Arbeta för stärkt samverkan med fackliga organisationer
- Se över behov av förvaltnings- eller verksamhetsspecifika riktlinjer för vidareutbildning
- Säkerställa tydlig kommunikation kring resultatet av bemanningsenhetens arbete
- Systematiskt följa upp kommunfullmäktiges styrdokument och mål samt säkerställa systematisk uppföljning av mål och åtgärder på övriga nivåer inom organisationen
- Stärka uppföljningen med uppföljning av centrala nyckeltal löpande under året
- Införa rutiner för avslutningssamtal för att säkerställa en god grund för analys av orsaker till personalomsättning

Iakttagelser och bedömningar i sin helhet finns i bilagd revisionsrapport.

Revisionen emotser återkoppling från kommunstyrelsen på granskningen senast den 3 februari 2024.

På uppdrag av revisorerna



Jan Rönngren
Revisionens ordförande

Bilaga: Granskning av kompetensförsörjning, EY, november 2023

Diarienummer KS.2023.764

Svar på granskningsrapport angående kompetensförsörjning

Sammanfattning

Ernst & Young (EY) har, på uppdrag av kommunrevisionen, utfört en granskning av kommunens arbete med kompetensförsörjning. Utifrån rapporten lämnas rekommendationer till kommunstyrelsen inom ett flertal områden. Kommunstyrelsen har, genom kommunledningsförvaltningen, upprättat ett svar som bemöter dessa rekommendationer.

Bakgrund

Revisionskollegiet har uppdragit Ernst & Young att genomföra en granskning av Strömsunds kommuns arbete med kompetensförsörjning. Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av arbetet med kompetensförsörjning.

I sin granskningsrapport skriver Ernst & Young:

"Kompetensförsörjning är ett samlingsbegrepp för personalförsörjning och kompetensutveckling. Tillgången till rätt kompetens är en strategisk fråga för Sveriges kommuner, då den påverkar möjligheten att leva upp till givna uppdrag och krav utifrån lagstiftning. Sveriges kommuner och regioner (SKR) gör bedömningen att det kommer ske stora pensionsavgångar framgent och att efterfrågan på välfärdstjänster kommer öka. Samtidigt ökar konkurrensen om arbetskraften på arbetsmarknaden. Detta ställer krav på kommuners styrning. För ett effektivt arbete krävs en genomtänkt strategi, ändamålsenliga processer för rekrytering samt konkurrenskraftiga anställningsvillkor. En strategisk kompetensförsörjning innebär att ha en överblick över tillgänglig kompetens i organisationen i syfte att planera för att täcka behoven på kort och lång sikt.

Det är kommunstyrelsen i Strömsunds kommun som enligt reglemente har arbetsgivar- och arbetsmiljöansvar för kommunens medarbetare. Kommunstyrelsen ska även leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter. Inom kommunstyrelsens förvaltning finns en bemanningsenhet som stöttar barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen samt vård- och socialförvaltningen."

Den samlade bedömningen är att kommunstyrelsen har säkerställt ett ändamålsenligt stöd inom verksamheterna, genom HR-avdelningen. Däremot anses kommunstyrelsen inte ha säkerställt en ändamålsenlig styrning och endast delvis ha säkerställt en ändamålsenlig uppföljning och kontroll av arbetet. I rapporten noteras främst att kommunfullmäktiges styrdokument och mål på området inte är styrande i arbetet, men att de sakkunniga ser positivt på det pågående utvecklingsarbetet.

Utifrån rapporten rekommenderas kommunstyrelsen att:

- Tillse att beslut om åtgärder fattas utifrån kommunfullmäktiges styrdokument och mål på flera nivåer i kommunens organisation
- Tydliggöra roll- och ansvarsfördelningen med skriftliga uppdrag för HR-enhet och Bemanningsenhet
- Arbeta för stärkt samverkan med fackliga organisationer
- Se över behov av förvaltnings- eller verksamhetsspecifika riktlinjer för vidareutbildning
- Säkerställa tydlig kommunikation kring resultatet av bemanningsenhetens arbete
- Systematiskt följa upp kommunfullmäktiges styrdokument och mål samt säkerställa systematisk uppföljning av mål och åtgärder på övriga nivåer inom organisationen
- Stärka uppföljningen med uppföljning av centrala nyckeltal löpande under året
- Införa rutiner för avslutningssamtal för att säkerställa en god grund för analys av orsaker till personalomsättning

Svar på revisionskollegiets missiv

Genom kommunledningsförvaltningens HR-enhet, kommundirektör och kommunkansli har kommunstyrelsen, i detta svar, valt att bemöta varje rekommendation separat enligt nedan.

Tillse att beslut om åtgärder fattas utifrån kommunfullmäktiges styrdokument och mål på flera nivåer i kommunens organisation

Arbetet med att förändra implementeringen och återrapporteringen av kommunfullmäktiges mål är ett pågående projekt under 2024. De mål som beslutades i samband med budget för 2024 innehåller uppdrag till kommunens nämnder och styrelse. I återrapporteringen kommer en sammanställning per mål att göras, med förhoppning om att det tydliggör hur kommunen på flera nivåer arbetar inom varje av kommunfullmäktige prioriterat område.

Kommunledningsförvaltningen har inlett en genomgång av kommunens styrande dokument, samt beslut om uppföljningar därav. En komplett översyn av de styrande dokument som rör arbetet med kompetensförsörjning kommer att genomföras vid revidering av det personalpolitiska programmet (PPP), vilken är planerad under 2024. Eter att denna revidering är fastställd kommer tillhörande riktlinjer att uppdateras.

PPP ska knyta an till målet beslutat av kommunfullmäktige om att Strömsunds kommun ska arbeta för att bli länets bästa arbetsgivare inom välfärdssektorn. Detsamma gäller planen för kompetensförsörjning, med tillhörande handlingsplan, där en revidering med anvisningar för uppföljning planeras att arbetas fram under året.

När nämnda styrande dokument reviderats ska de presenteras till chefer genom utbildningsinsatser, samt ingå i introduktionen av nya chefer inom kommunen.

Förslag på åtgärd:

- Revidering av det personalpolitiska programmet, med tillhörande riktlinjer, samt kompetensförsörjningsplanen, med tillhörande handlingsplan, fortskrider som planerat under 2024
- Utbildningar för implementering av det personalpolitiska programmet planeras för kommunens chefer

Tydliggöra roll- och ansvarsfördelningen med skriftliga uppdrag för HR-enhet och Bemanningsenhet

Enheterna inom förvaltningarna i Strömsunds kommun saknar i regel skriftliga uppdrag. Arbetssätt och ansvar förändras ständigt och kommunen anser att upprättande av skriftliga uppdrag skulle kunna leda till begränsningar och hindrande gränser för samverkan.

Kommunledningsförvaltningen har, genom en omvärldsbevakning, konstaterat att även andra kommuner i länet saknar skriftliga uppdrag för enheter inom förvaltningar. Efter förfrågan till förvaltningschefer för förvaltningar särskilt drabbade av kompetensförsörjningsproblematik framkommer att detta heller inte är något som efterfrågas inom organisationen.

Förslag på åtgärd:

Ingen åtgärd

Arbeta för stärkt samverkan med fackliga organisationer

Kommunen arbetar ständigt för att stärka samverkan med fackliga organisationer, främst med de som är kollektivavtalsbärande. Genom centrala samverkansgruppen (CSG) sker kontinuerligt dialog och ärendehantering, till exempel remitteras styrande dokument som berör kommunens anställda till CSG innan de fastställs.

Samverkansavtalet, fastställt 2017, eftersträvar en väl fungerande samverkan på alla nivåer som utgår från arbetsplatsen. Det ger medarbetare, fackliga företrädare och skyddsombud delaktighet och påverkansmöjlighet i beslutsprocesser om verksamheten och dess utveckling samt i hälsofrämjande- och arbetsmiljöarbete.

Samverkansarbetet ska följa målen i PPP.

Riktlinjen för samverkan, som fastställdes 2015, ska granskas och uppdateras. Efter detta ska en informations- och utbildningsinsats planeras och genomföras. Utbildningsinsatsen ska utformas annorlunda än tidigare insatser, för att säkerställa att alla chefer och skyddsombud deltar. Utbildningar i bättre arbetsmiljö (BAM) fortskrider som planerat. Strömsunds kommun har dessutom påbörjat arbetet med att införa ett nytt intranät för kommunikation till alla anställda inom dess verksamheter. Med detta nya intranät kan information riktas på ett sådant sätt att relevant innehåll når berörda mottagare. Här ska information presenteras chefer och anställda om samverkansarbetet.

Förslag på åtgärd:

- Riktlinjen för samverkan ses över och uppdateras

Se över behov av förvaltnings- eller verksamhetsspecifika riktlinjer för vidareutbildning

Det förs en dialog om behov av en större förvaltningsövergripande samsyn i frågor kring vidareutbildning eller kompetenshöjning. Förvaltningsspecifika riktlinjer fastställs av respektive nämnd, men önskemål finns om en mer sammanhållen linje i vad arbetsgivaren bidrar med vid utbildning och kompetenshöjning, speciellt inom bristyrken inom samma "behovskategori". Det kan bli aktuellt att fastställa övergripande ramar för detta, beslut om dylikt får invänta resultatet av dialogen.

Kommunförbundet Akademi Norr planerar att genomföra en kompetensinventering för att arbeta vidare med kompetensutveckling. Utifrån detta kan beslut om ytterligare insatser bli aktuella även för Strömsunds kommun.

Strömsunds kommun har också genomfört en förstudie inför en projektansökan med syfte att ta fram de underlag som behövs för att skapa nya genomförandeprojekt inom kompetensförsörjningsområdet. Dessa syftar att förbättra vår förmåga att tillvarata befintliga arbetares och arbetssökandes kompetens och matcha mot uppgifter i vår organisation utifrån att vi vill rekrytera bredare, använda kompetensen rätt och förlänga arbetslivet. Om ansökan beviljas kommer projektet delvis finansieras av medel från Europeiska Socialfonden (ESF).

De utvecklingsområden som identifierats i förstudien är:

- Hållbar arbetsmiljö
- Kompetensutveckling
- Rekrytering
- Ledarskap och organisation
- Kommunikation
- Digitalisering

Projektets syfte och utvecklingsområden har resulterat i följande problemformulering: "Vi har en ökande kompetensbrist på grund av stora pensionsavgångar och rekryteringsproblem. Detta kan försämra produktiviteten, sänka kvaliteten och öka kostnaderna".

Som en del i detta projekt hoppas kommunen, bland annat, skapa en samsyn i stödet som ges för kompetensutveckling, särskilt inom bristyrken. Strategier för stöd i upprättande av förvaltningsspecifika riktlinjer för vidareutbildning, samt samordning av stöd från arbetsgivaren, planeras erbjudas förvaltningarna genom HR-enheten. Detsamma gäller stöd för att använda kompetens rätt, och att arbetskraft används på bästa sätt inom organisationen. Förstudien påvisar även vikten av samverkan mellan aktörer för att arbeta med kompetensförsörjning. Exempel på samverkansaktörer i detta arbete för Strömsunds kommuns räkning är Arbetsförmedlingen, Sunt arbetsliv, Akademi Norr och Omställningsfonden.

En ansökan planeras att presenteras kommunstyrelsen i februari 2024.

Förslag på åtgärd:

- Samtliga förvaltningar uppdras att se över behov av att upprätta eller revidera förvaltningsspecifika riktlinjer för vidareutbildning. Detta ska ligga till grund för en dialog om en förvaltningsövergripande samordning i dessa frågor
- Projektansökan för ESF-medel gällande projekt inom kompetensförsörjning presenteras kommunstyrelsen i februari 2024

Säkerställa tydlig kommunikation kring resultatet av bemanningsenhetens arbete

EY genomförde 2020, på uppdrag av kommunrevisionen, en granskning av huruvida bemanningsenheten arbetar ändamålsenligt och effektivt i sitt uppdrag. I granskningsrapporten framföres bland annat rekommendation om att:

- Följ upp och utvärdera bemanningsenhetens resultat kontinuerligt utifrån det syfte och mål som sätts för enheten

Kommunfullmäktige besvarade denna rekommendation (§ 8/2021) enligt följande:

- Verksamheten följs upp utifrån den handlingsplan och mål som tas fram. Bemanningsenhetens arbete redovisas för kommunstyrelsen en gång per år

Kommunledningsförvaltningen, genom HR-enheten, arbetade fram ett förslag till mål för bemanningsenheten. Dessa mål fastställdes av kommunstyrelsen § 11/2022 och följdes upp § 118/2023. Uppföljning av mål för bemanningsenheten presenteras också kommunstyrelsen i den sammanställda målredovisningen per april, per augusti och per helår 2023. Genom detta anser kommunledningsförvaltningen att resultatet från bemanningsenhetens arbete tydligt kommunicerats.

På det nya intranätet planeras information om bemanningsenheten att presenteras, där kan även resultat av enhetens arbete inkluderas.

Förslag på åtgärd:

- En informationsinsats om HR- respektive bemanningsenhetens uppdrag och arbete genomförs på kommunens nya intranät

Systematiskt följa upp kommunfullmäktiges styrdokument och mål samt säkerställa systematisk uppföljning av mål och åtgärder på övriga nivåer inom organisationen

Kommunfullmäktiges mål följs upp kontinuerligt per april, augusti samt helår i samband med delårsrapport och årsredovisning. Under 2024 kommer formen för målredovisningen att se annorlunda ut med en redovisning per inriktningsmål, till skillnad från tidigare år då redovisningen

skett per förvaltning. Genom denna förändring hoppas kommunledningsförvaltningen tydliggöra hur kommunen arbetar med kommunfullmäktiges målstyrning och mer överskådligt kunna redovisa hur verksamheterna implementerat fullmäktiges, och respektive nämnds, mål.

Kommunledningsförvaltningen har påbörjat en inventering av kommunens styrdokument för att aktualisera dem samt för att säkerställa att uppföljningar görs enligt beslut. Styrdokument som rör kompetensförsörjning kommer att organiseras och samordnas under PPP, vilket kommer att underlätta uppföljningen av dessa. Detsamma gäller kompetensförsörjningsplanen med tillhörande handlingsplan. I samband med revidering av dessa dokument kommer formen för redovisning och återrapportering att tydliggöras. Kommunens nya intranät kommer också underlätta åtkomsten till gällande styrdokument.

Förslag på åtgärd:

- Förändringsarbetet med implementering av kommunfullmäktiges inriktningsmål fortskrider som planerat under 2024

Stärka uppföljningen med uppföljning av centrala nyckeltal löpande under året

I delårsrapport och årsredovisning för Strömsunds kommun redovisas de nyckeltal som kommunen är ålagd att redovisa. Vid förfrågan till förvaltningschefer för förvaltningar särskilt drabbade av kompetensförsörjningsproblematik uppges att de inte saknar nyckeltal för arbete inom egen verksamhet. Strömsunds kommun är en liten kommun med begränsade administrativa resurser, varför kommunledningsförvaltningen i dagsläget anser att en utökning av redovisade nyckeltal inte kan motiveras.

Förslag på åtgärd:

Ingen åtgärd

Införa rutiner för avslutningssamtal för att säkerställa en god grund för analys av orsaker till personalomsättning

EY har i sin granskningsrapport konstaterat att det för närvarande inte finns någon beslutad rutin för avslutningssamtal, eller sammanställning därav, vilket kan leda till bristande analys av personalomsättning inom Strömsunds

kommun. Kommunledningsförvaltningen delar denna bedömning och kommer under 2024 att arbeta fram en rutin för analys av orsaker till personalomsättning.

Förslag på åtgärd:

- HR-enheten uppdras att arbeta fram en rutin för analys av orsaker till personalomsättning

Slutsats

Strömsunds kommun känner stor oro för det som SKR lyfter fram i sin bedömning; att det kommer ske stora pensionsavgångar framgent och att efterfrågan på välfärdstjänster kommer öka. Inom Strömsunds kommun beräknas 300 anställda gå i pension fram till 2030, baserat på tillsvidareanställda som fyller 65 år. I kombination med en låg arbetslöshet och en minskande befolkning har kommunstyrelsen, både i måldokument och internkontroll för 2024, lyft kompetensförsörjning som ett prioriterat arbetsområde. Kommunstyrelsens arbetsutskott utgör även arbetsgrupp i arbetet med en lokal utvecklingsstrategi (LUS) som har till syfte att anpassa kommunens verksamhet till en minskande befolkning.

Revidering av det personalpolitiska programmet med tillhörande riktlinjer samt kompetensförsörjningsplanen med tillhörande handlingsplan kommer att vara prioriterade arbetsområden under 2024. Detta för att uppfylla kommunfullmäktiges beslutade mål om att Strömsunds kommun ska arbeta för att bli länets bästa arbetsgivare inom välfärdssektorn.

Utifrån denna skrivelse rekommenderar kommunledningsförvaltningen kommunstyrelsen att besluta om följande åtgärder:

- Revidering av det personalpolitiska programmet, med tillhörande riktlinjer, samt kompetensförsörjningsplanen, med tillhörande handlingsplan, fortskrider som planerat under 2024
- Utbildningar för implementering av det personalpolitiska programmet planeras för kommunens chefer
- Riktlinjen för samverkan ses över och uppdateras

-
- Samtliga förvaltningar uppdras att se över behov av att upprätta eller revidera förvaltningsspecifika riktlinjer för vidareutbildning. Detta ska ligga till grund för en dialog om en förvaltningsövergripande samordning i dessa frågor
 - Projektansökan för ESF-medel gällande projekt inom kompetensförsörjning presenteras kommunstyrelsen i februari 2024
 - En informationsinsats om HR- respektive bemanningsenhetens uppdrag och arbete genomförs på kommunens nya intranät
 - Förändringsarbetet med implementering av kommunfullmäktiges inriktningsmål fortskrider som planerat under 2024
 - HR-enheten uppdras att arbeta fram en rutin för analys av orsaker till personalomsättning

Diarienummer KS.2023.764 007

§ 34 Granskningsrapport - Kompetensförsörjning

Ingela Sonidsson och Elin-Maria Eriksson, kommunledningsförvaltningen, presenterar förslag till svar på granskningsrapport om kompetensförsörjning.

Ernst & Young har, på uppdrag av kommunrevisionen, utfört en granskning av kommunens arbete med kompetensförsörjning. Rapporten presenterades kommunstyrelsen den 12 december 2023, § 224.

Bedömningen från Ernst & Young är att kommunstyrelsen har säkerställt ett ändamålsenligt stöd inom verksamheterna, genom HR-avdelningen. Däremot anses kommunstyrelsen inte ha säkerställt en ändamålsenlig styrning och endast delvis ha säkerställt en ändamålsenlig uppföljning. Revisionskollegiet har i sitt missiv lämnat rekommendationer gällande bland annat stärkt samverkan med fackliga organisationer, genomgång och uppföljning av styrdokument samt att genom skriftliga uppdrag till HR- och bemanningsenheten tydliggöra roll- och ansvarsfördelning.

Kommunledningsförvaltningen har upprättat ett förslag till svar som bemöter dessa rekommendationer.

Underlag till beslut

AU § 43/2024

Tjänsteskrivelse

Granskningsrapport angående kompetensförsörjning

Skrivelse angående granskning

Svar på granskningsrapport angående kompetensförsörjning

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt arbetsutskottets förslag.

§ 34 fortsättning

Kommunstyrelsens beslut

1. Svar avges enligt upprättat förslag. Bilaga.
2. Åtgärder beslutas i enlighet med upprättat förslag.

Beslutet skickas till

Revisionskollegiet
Kommunfullmäktige
Kommundirektör

Diarienummer KS.2024.263

Utredning om uthyrning av hemkunskapskök

10 januari 2022 inkom ett medborgarförslag om att alla studieförbund skulle ges möjlighet att hyra skolornas hemkunskapskök i Strömsunds kommun. Detta för att underlätta vid kurser i bland annat matlagning och bakning.

På kommunfullmäktiges sammanträde den 22 februari 2023 § 12 beslutades att medborgarförslaget ansågs besvarat samt uppdrogs barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen (BKU) att vidare undersöka möjligheterna att hyra ut hemkunskapsköken till studieförbund för studiecirklar.

Ärendet har därefter behandlats i barn-, kultur- och utbildningsnämnden (BKUN) § 21/2024 och § 37/2024. BKU beskriver att en kortfattad enkät skickats ut till rektorer, administratörer samt hemkunskapslärare på respektive ort i kommunen. Resultatet visade att mer än hälften såg att förslaget om uthyrning skulle resultera i merjobb alternativt påverka andra arbetsuppgifter. En övervägande majoritet gjorde också bedömningen att förslaget heller inte skulle väga upp det merarbete som skulle uppstå.

Med hänvisning till enkätsvaren i kombination med den utredning om uthyrning av hemkunskapskök som BKU tagit fram, där inhämtande av yttranden från miljö- och byggavdelningen samt teknik- och serviceförvaltningen gjorts, så har BKUN beslutat att inte gå vidare med ärendet.

Förslag till beslut

Fullmäktige tar del av utredningen och lägger den till handlingarna.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Lisa Lundgren, Kanslisekreterare

Bilagor

BKUN § 21/2024

BKUN § 37/2024

Utredning om uthyrning av hemkunskapskök

KF § 12/2023

Beslut skickas till

Ingeborg Marianne Schupp-Jonasson

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen

den 15 februari 2024

Diarienummer BKUN.2023.267

§ 21 Användning av hemkunskapskök på skolorna

Medborgarförslaget innebär att alla kommunens grundskolor där hemkunskapskök finns ska kunna hyras ut till studieförbunden.

En kortfattad digital enkät skickades ut till rektorer, administratörer samt hemkunskapslärare på respektive ort.

Något fler än hälften ser att en uthyrning innebär merjobb alternativt att det skulle påverka andra arbetsuppgifter.

En övervägande majoritet ser inte att en intäkt väger upp det merarbete som skulle uppstå.

Underlag till beslut

Au-protokoll § 21

Tjänsteskrivelse

Utredning uthyrning

Kommunstyrelsen tjänsteskrivelse

Kommunfullmäktige protokoll § 21/2023

Yrkande

Ordföranden föreslår att nämnden beslutar enligt arbetsutskottets förslag.

Nämndens förslag till kommunfullmäktige

Medborgarförslaget avslås.

Beslut skickas till

Förvaltningschef

Kommunfullmäktige

Justerare

den 21 mars 2024

Diarienummer BKUN.2023.267

§ 37 Användning av hemkunskapskök på skolorna

Kommunstyrelsen gav i uppdrag till barn-, kultur- och utbildningsnämnden att undersöka möjligheterna att hyra ut hemkunskapsköken på skolorna.

Då beslutet på föregående barn-, kultur- och utbildningsnämnd 2024-02-15 § 21 var ställt till Kommunstyrelsen och beslutet skulle fattas i nämnden behöver vi fatta ett nytt beslut.

Underlag till beslut

Tjänsteskrivelse

Protokoll BKUN § 21/2024. *Bilaga 1*

Protokoll KS § 12/2023. *Bilaga 2*

Yrkande

Ordföranden föreslår att nämnden avslår ärendet.

Nämndens beslut

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden beslutar att avslå ärendet.

Beslut skickas till

Förvaltningschef

Kommunstyrelsen

Justerare

Diarienummer BKUN.2023.267

Utredning gällande uthyrning av hemkunskapsskök

Miljö- och hälsoskydd

Svar har inhämtats från kommunens miljö- och hälsoskyddsinspektör för att säkerställa dessa aspekter.

Det finns inga hinder mot själva uthyrningen men skolan måste ha rutiner som säkerställer att de livsmedel som eleverna använder i den ordinarie undervisningen inte kontamineras under uthyrningstillfällena. I praktiken betyder det, då ingen ansvarig från skolan är med under kvällstid, att livsmedel måste kunna låsas in. Det behöver alltså sättas upp låsanordningar på skafferier, skåp, kylskåp och frysskåp för att kunna säkerställa detta.

Teknik- och serviceförvaltningen

För själva uthyrningsdelen behövs det ett gemensamt system mellan fastighetsägaren och den huvudsakliga hyresgästen (verksamheten) så att själva uthyrningen går till på samma sätt och säkerställer samma delar. Det gäller till exempel hyreskostnad, slitage med mera.

Vad gäller tillträdesdelen behöver verksamheten i första hand avgöra om det behövs åtgärder för att begränsa tillgången i lokalerna. Det medföljer vid eventuella åtgärder kostnader som det i dagsläget inte finns budget för.

Utifrån ansvarsfrågor så behövs en revidering av gränsdragningslistan för att säkerställa ansvarsfördelningen mellan förvaltningarna.

Verksamheten

Förutsättningar för uthyrning

Som angetts ovan finns det några problem som behöver lösas inför en eventuellt uthyrning. Respektive skola skulle behöva ta fram rutiner lokalt för att det skulle fungera:

Nyckelhantering.

Begränsning av tillträde till lokalerna (uthyrningen gäller hemkunskapsskök).

Diarienummer Sjövall

Sanitetsfrågor, köket i sig men även toaletter och eventuellt övriga utrymmen.

Dessutom behöver det tydliggöras (gemensamt) för samtliga kring:

Försäkringsfrågor och övriga ansvarsfrågor.

Administrativa rutiner kopplade till ovanstående och en på skolan utsedd ansvarig för samtliga dessa delar.

Det måste tas fram korrekta handlingar som reglerar ansvar vid eventuella skador på lokalerna eller utrustningen och dessa handlingar ska vara juridiskt korrekt utformade. Sådana handlingar tas inte fram för alla de tillfällen när det fungerar och inte uppstår problem, tvister eller annat utan för de tillfällen när det av något skäl inte fungerat. Då behöver ansvaret mellan fastighetsägaren, verksamheten och den som hyr lokalen regleras.

Verksamheten behöver då också ges möjlighet att ta ut en avgift för hanteringen av denna uthyrning. Avgiftens storlek ska avgöras av den kostnad det innebär att hantera en uthyrning. Avgiften motiveras också av att studieförbunden erhåller statsbidrag och kursavgift för genomförda kurser.

Verksamheternas synpunkter

En kortfattad digital enkät skickades ut till rektorer, administratörer samt hemkunskapslärare på respektive ort.

Något fler än hälften ser att en uthyrning innebär merjobb alternativt att det skulle påverka andra arbetsuppgifter.

De största farhågorna, förutom det som nämnts ovan, gäller praktiska saker såsom ordning och reda kring materiel, diskmaskiner som ska plockas ur samt att lärarens arbetsplats med elevdokumentation skulle behöva flyttas eller arrangeras om (köpa in låsbara dokumentskåp). Utöver detta ska någon dessutom lära upp en kursledare som ska hålla i själva kurserna.

Diarienummer Sjövall

En övervägande majoritet ser inte att en intäkt väger upp det merarbete som skulle uppstå.

Sammanfattande slutsatser

Det kan te sig enkelt att "bara hyra ut" och på så sätt stödja studieförbund eller på annat sätt bidra till att samverka mellan lokalsamhället och skolan. Det har säkert fungerat bra när det skett på ett icke-formaliserat sätt vid enskilda tillfällen eller som överenskommelse mellan enskilda personer, med ansvarig rektors godkännande.

Men, att erbjuda samtliga hemkunskapskök till uthyrning genom ett policybeslut, med medföljande ansvarsdelar och åtgärdsområden, är något annat.

För det första kräver ett beslut åtgärder kring låssystem, åtgärder i lokaler med låsbara utrymmen och skåp, eventuellt åtgärder med fler dörrar för att avgränsa tillgången till skolans lokaler i övrigt.

För det andra kräver arbetstid av hemkunskapslärare, administratör och städpersonal.

För det tredje kräver det nya rutiner mellan fastighetsägare och verksamhetsutövare.

För det fjärde kräver det ett klarläggande av ansvarsfrågor och försäkringsfrågor.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen

Tomas Sjövall

Förvaltningschef

Diarienummer KS.2022.17

§ 12 Medborgarförslag - Användning av hemkunskapskök på skolorna

Ingeborg Marianne Schupp-Jonasson presenterar sitt medborgarförslag om att alla kommunens grundskolor, där hemkunskapskök finns, ska kunna hyras ut till studieförbund.

Kommunen har sedan några år en återhållsam inställning till utlåning av skolans lokaler då det fanns ett behov av att strama upp aktiviteterna som då ägde rum. Detta gäller framför allt verksamheter som inte är förenliga med skolans uppdrag och värdegrund. Det finns en del praktiska svårigheter som man måste ta hänsyn till och Barn-, kultur och utbildningsförvaltningen saknar i dagsläget förutsättningar att hantera ett sådant upplägg som innebär mer utredning kring försäkringsfrågor, sanitetsfrågor och administration.

Underlag till beslut

KS § 5/2023

Medborgarförslag

Tjänsteskrivelse

Yrkande

Kerstin Engkvist (C) yrkar bifall till kommunstyrelsens förslag.

Kommunfullmäktiges beslut

1. Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen får i uppdrag att undersöka möjligheterna att hyra ut hemkunskapsköken till studieförbund för studiecirklar.
2. Medborgarförslaget anses besvarat. Bilaga.

Beslut skickas till

Förslagsställaren

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen

Medborgarförslag

Ärendenummer: #7245 | Inskickat av: PER ÅKE BÖLANDER (signerad) | 2024-04-10 16:50

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn
PER ÅKE BÖLANDER

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

Ankom: 2024-04-11 Ärende: KS 2024.296 Handling: 2067777

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Rossöns kommunala gröna ytor

Ditt förslag

Beskriv ditt förslag så utförligt du kan. Ju mindre kompletteringar som behövs i efterhand ju fortare kan du få ett besked om ditt förslag.

Hej,

jag har tidigare varit i kontakt med kommunala företrädare utan att nå något gehör.

I Rossöns samhälle finns ett antal gröna ytor som är, enligt min och flera andra, kraftigt eftersatta. Vi vill att kommunen ser över dessa och finner en lösning för dessa.

Ytorna är:

1. Mellan lekparken och de nya bränslepumparna; här har större träd, mindre träd, sly och gräs vuxit vilt så de nu snart är inne i lekparken.
2. Område bakom bostadslängan bakom Rossön Center. Här är marken kraftigt ojämn vilket gör det svårt att hålla ner gräset och med det så blir det ogjort. Sly växer till sig och förtätar området.
3. Kommunal yta mellan utfarten mot Backe och Vangenvägen. Flerårigt eftersatt som gjort att området vuxit igen.
4. Gräsytan där det nu rivna Pensionärhemmet stod. Här börjar sly och mindre tall att ta över.
5. Vägrenen, högra, efter Kulvägen. Förbuskat med invuxna vägbelysningar och allmän förtätning.
6. Gräsytan höger om Lulvägen som inte klipps. Här springer råttorna i gräset helt nära bebyggelsen.
7. Området vid Tjärnvägen där de rivna temporära husen stod. Sly och allmän vegetation börjar ta över.
8. Vägrenarna vid Ringvägen. Förbuskade vägrenar som växer till sig.

Förslag till beslut

Att kommunen beslutar om en rejäl översyn och kommer med förslag till åtgärd.

Önskemål om att Rossöns Samhällsförening informeras om beslutet.

Bifogar några bilder för kännedom.

Bifogat material

Här kan du bifoga filer som komplement till ditt förslag. Det kan vara bilder eller ritningar t ex.

 **DSCN6336.JPG** (459 KB)

 **DSCN6336.JPG** (459 KB)

 **DSCN6342.JPG** (481 KB)

 **DSCN6348.JPG** (477 KB)

Samtliga filer ovan finns bifogade i detta dokument, se bifogade filer.

✓3. Medgivande

Jag godkänner att mitt namn får publiceras på internet tillsammans med mitt förslag.

Ja

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

Signering

Följande parter har signerat detta ärende.

Namn: PER ÅKE BÖLANDER

Person ID:

Datum: 2024-04-10 16:50

Signerad checksumma:









Medborgarförslag

Ärendenummer: #7232 | Inskickat av: MARIA ÅKERFELDT (signerad) | 2024-04-10 12:20

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

MARIA ÅKERFELDT

Adress

Postnummer och ort

Telefon

-

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

Ankom: 2024-04-10 Ärende: KS.2024.292 Handling: 2067664

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Brattlivägen Gäddede

Ditt förslag

Beskriv ditt förslag så utförligt du kan. Ju mindre kompletteringar som behövs i efterhand ju fortare kan du få ett besked om ditt förslag.

Hej!

Jag vill lämna ett förslag på att kommunen ska underhålla och skotta vägen till Brattli. Området används mycket av både lokalbefolkningen och turister för att nå fjällvärlden på ett enkelt sätt, under alla årstider.

Förslag till beslut

Det kostar kommunen 75000 kr om året att hålla Brattlivägen farbar. Det är en billig friskvårdspeng för oss som vill utnyttja fjällvärlden.

✓3. Medgivande

Jag godkänner att mitt namn får publiceras på internet tillsammans med mitt förslag.

Ja

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Ja, jag vill närvara

Signering

Följande parter har signerat detta ärende.

Namn: MARIA ÅKERFELDT

Person ID:

Datum: 2024-04-10 12:20

Signerad checksumma: CDC1FB7D1CCB149BA49AA96143267351A4337824

Medborgarförslag

Ärendenummer: #7247 | Inskickat av: ANNIE ANDERSSON (signerad) | 2024-04-10 18:18

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

ANNIE ANDERSSON

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Brattlivägen

Ditt förslag

Beskriv ditt förslag så utförligt du kan. Ju mindre kompletteringar som behövs i efterhand ju fortare kan du få ett besked om ditt förslag.

Jag vill att Strömsunds Kommun fortsätter att snöröja och underhålla vägen från Gäddede och upp till Brattli. Vägen används varje dag året runt av både ortsbor och turister. Området kring Brattli har stor betydelse för folkhälsan för oss Gäddedebor. Därför utgår man på toppurer, bärplockning, skidåkning, fiske. För att inte tala om samerna som har sitt rengärde strax ovanför Brattliparkeringen.

Förslag till beslut

Att Strömsunds Kommun fortsätter snöröja och underhålla Brattlivägen.

✓3. Medgivande

Jag godkänner att mitt namn får publiceras på internet tillsammans med mitt förslag.

Ja

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

Signering

Följande parter har signerat detta ärende.

Namn: ANNIE ANDERSSON

Person ID:

Datum: 2024-04-10 18:18

Signerad checksumma:

Diarienummer KF.2024.147

Delgivningar

1. Redovisning från kommunledningsförvaltningen över medel i kommunfullmäktiges anslag för oförutsedda behov.

Budget 2024	1 000 000 kronor
Återstår	1 000 000 kronor

2. SN § 16/2024 - Bokslut 2023
3. Protokollsutdrag från Regionstyrelsen den 27 mars 2024 § 39 - Utredning om Gemensam nämnd för samverkan inom drift och service, utveckling samt specialfunktioner

Förslag till beslut

Delgivningarna läggs till handlingarna.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Lisa Lundgren, Kanslisekreterare