

Tillkännagivande av digitalt sammanträde med kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige i Sävsjö kommun kallas till digitalt sammanträde, måndag 15 maj 2023, klockan 18:30. Presidiet leder sammanträdet från Vallsjösalen, Sävsjö Kommunhus.

Tillkännagivandet med handlingar sänds till alla ledamöter samt ersättare elektroniskt. För övriga finns tillkännagivandet tillgängligt på kommunkansliet och på kommunens webbplats, www.savsjo.se.

Sammanträdet är offentligt och allmänheten hälsas välkommen. Det går även att följa sammanträdet via webb-TV på kommunens webbplats, www.savsjo.se.

Ärendelista

- | | | |
|----|--|----------|
| 1 | Närvaro | |
| 2 | Val av justerare samt tid och plats | |
| 3 | Godkännande av ärendelista | |
| 4 | Anmälan av motioner och medborgarförslag | |
| 5 | Valärenden | |
| 6 | Informationsärenden | |
| 7 | Svar på medborgarförslag om ytterligare sporthall i Sävsjö | 2022/415 |
| 8 | Svar på medborgarförslag om begränsning av fyrverkerier | 2023/1 |
| 9 | Årsredovisning 2022 Mediacenter Jönköpings län | 2023/131 |
| 10 | Höglandsförbundets årsredovisning 2022 | 2023/127 |
| 11 | Ansvarsfrihet Höglandsförbundets direktion | 2023/176 |
| 12 | Omfördelning av budgetmedel inom barn-och utbildningsförvaltningen | 2023/163 |

Välkommen!

Stefan Gustafsson (KD)
Ordförande

Jan Holmqvist
Sekreterare

Besöksadress:
Djurgårdsgatan 1
576 80 Sävsjö

Kontakt:
Växel 0382-152 00
kommun@savsjo.se

Webbplats:
savsjo.se

Medborgarförslag

✓ 1. Medborgarförslag

Medborgarförslag

Jag är medveten om att ett medborgarförslag är en allmän offentlig handling. Personuppgifter kan komma att publiceras på kommunens webbplats.

Beskriv och motivera ditt medborgarförslag

Motivera varför du anser att förslaget ska genomföras och hur det i så fall ska kunna ske.

Jag bor på Tällevad och är bekymrad över barnens skolväg till Vallsjöskolan och mitt förslag är att kommunen ser över skolbarnens säkerhet och åtgärdar de brister som finns i deras skolväg.

Så här tror jag att de flesta barnens väg till Vallsjöskolan ser ut: Först korsar de Sandsjövägen där det finns både övergångsställe och en rödmarkerad fartbula. Sandsjövägen är det inte längre så mycket trafik på sedan Hultrumbron revs. Sedan ska de gå över Sägaregatan där det inte finns något övergångsställe. Den här korsningen är komplicerad och hårt trafikerad. Det kommer bilar från Västra Järnvägsgränd som svänger in på Sägaregatan, det kommer bilar på Sägaregatan och en hel del bilar som ska till eller från Nifab, Högländets plåt, Gymmet och veterinären. Många av hemtjänstens bilar verkar köra den här vägen och de kör ofta fort. När man korsat den här korsningen där bilar kan komma från fem olika håll är det dags gå vidare för att korsa Västra Järnvägsgränd och där saknas också övergångsställe. Bilar som svänger ner från bron dyker upp snabbt. Har man väl kommit över där är nästa övergång, där det saknas övergångsställe korsningen över Odengatan/Odenplan. Där är det en bred övergång som ska korsas och där bilar kan dyka upp från flera håll. Sedan är det nog bara korsningen vid Tegnérgatan där det också saknas övergångsställe.

✓ 2. Personuppgifter

Personuppgifter

För- och efternamn

ELISABETH KÄLLDIN

Adress

Postnummer och ort

576 36 Sävsjö

Telefon

E-postadress

elisabeth.kalldin@gmail.com

Mobiltelefon

Notifieringar

E-post

Personuppgiftshantering

Personuppgifter som behandlas

- Namn
- Adress
- E-postadress
- Personnummer
- Telefonnummer
- Mobilnummer

Ändamålet med behandlingen

Vid handläggningen av ditt ärende registreras och behandlas de personuppgifter som framgår av informationen ovan. Behandlingen sker i det ärendehanteringssystem som verksamheten använder för handläggning av ditt ärende.

Rättslig grund för behandlingen

- En arbetsuppgift av allmänt intresse ska kunna utföras

Lagringstid

- För evigt

Mottagare av personuppgifter

Sävsjö kommun avser att genomföra en personuppgiftsbehandling som rör dig. Informationen samlas in av kommunledningskontoret som nås via Sävsjö kommuns växel, telefon 0382-152 00 eller e-post kommun@savsjo.se. Sävsjö kommuns dataskyddsombud nås via Höglandsförbundet, telefon 0381-679 500 eller e-post dataskyddsombud@hoglandet.se. Information om dataskyddsombudet finns på www.hoglandet.se.

Du har rätt att kontakta Sävsjö kommun för att få information om vilka uppgifter om dig som finns registrerade. Du har också rätt att få felaktiga uppgifter rättade eller i vissa fall raderade.

Övriga upplysningar

Personuppgifterna kommer inte att föras över till tredje land.

Personuppgiftsansvarig

Kommunstyrelsen

Jag har tagit del av ovanstående information och godkänner behandlingen av personuppgifter

Till kommunstyrelsen för yttrande
Till kommunfullmäktige för kännedom

Granskning av kommunens beläggningsunderhåll av gator

På revisorernas uppdrag har KPMG genomfört en granskning av rubricerat område. Kommunens revisorer har behandlat och godkänt revisionsrapporten vid sitt sammanträde den 13 mars 2023.

Rapportens sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen inte har säkerställt ett tillräckligt beläggningsunderhåll och vi ser tydliga risker med nuvarande underhållsnivåer. Vidare bedöms att avsaknaden av konsekvensanalyser och underhållsplaner påverkar förvaltningens möjligheter att redovisa behoven till kommunstyrelsen på ett relevant sätt vilket också påverkar budgettilldelning som ytterligare förstärker det eftersatta underhållet.

Revisorerna överlämnar härmed revisionsrapporten till kommunstyrelsen för yttrande. Svaret ska vara revisorerna tillhanda senast den 5 maj 2023.

Revisionsrapporten bifogas denna skrivelse.



Björn Svensson
Ordförande



Granskning av kommunens beläggningsunderhåll av gator

Revisionsrapport

Sävsjö kommun

KPMG AB

2023-03-13

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
2	Bakgrund, syfte och revisionsfrågor	2
3	Syfte och revisionsfrågor	2
3.1	Avgränsning	2
3.2	Metod	3
4	Iakttagelser från intervjuer och dokumentgranskning	3
4.1	Bakgrund	3
4.2	Uppdrag och organisation	3
4.3	Planering och resurser till underhållet	4
4.4	Beläggningsplan och planering	6
4.5	Samordning och kostnadsfördelning	7
5	Slutsats och rekommendationer	9

1 Sammanfattning

Vi har av Sävsjö kommuns revisorer fått i uppdrag att granska hur kommunen underhåller sina gator genom beläggning. Vi anser inte att kommunstyrelsen säkerställt ett tillräckligt beläggningsunderhåll och vi ser tydliga risker med nuvarande underhållsnivåer.

Av granskningen framgår att den genomsnittliga beläggning för perioden 2016 – 2021 motsvarar cirka 1,5 % omläggningstakt, vilket i sin tur är en omläggningstakt på cirka 65 år jämfört med rekommenderade 20 år. Vår bedömning är att detta förhållande är långt ifrån hållbart och innebär att medborgarna i Sävsjö kommun riskerar stora kostnadsfördyringar för eftersatt underhåll framgent.

Vi bedömer att avsaknad av konsekvensanalyser och underhållsplaner påverkar förvaltningens möjligheter att redovisa behoven till kommunstyrelsen på ett relevant sätt. Detta i sin tur påverkar budgettilldelning och ytterligare förstärker det eftersatta underhållet.

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer:

- Vi bedömer att kommunstyrelsen snarast behöver säkerställa att en underhållsplan och inventering av gatustatusen görs.
- Konkretisera målsättningar och ambitioner för beläggningsunderhållet.
- I ett mer långsiktigt perspektiv är vår bedömning att kommunstyrelsen behöver ta ställning till vilken ambitionsnivå och vilka målsättningar som ska finnas långsiktigt när det gäller beläggningsunderhållet av gator. Denna ambitionsnivå behöver kopplas samman med vilka resurser som är nödvändiga både på kort och längre sikt.
- Medel behöver anslås så att en omläggningstakt på sikt närmar sig 20 år.
- Vi bedömer att förvaltningen kan upprätta rutiner för kostnadsfördelningsprinciper i gemensamma projekt för en ökad transparens.

2 Bakgrund, syfte och revisionsfrågor

Vi har av Sävsjö kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en granskning av hur kommunen underhåller sina gator genom beläggning.

Gatan består ytligt av en beläggning och därunder en gatukropp, som förutom uppgiften att stabilisera gatan även har ett antal ledningar som "hyresgäster" (elledningar, VA-ledningar, tele- och dataledningar, kabel-TV, fjärrvärme m.m.). Beläggningen skall skydda det större kapitalet, gatukroppen, samt skapa driftsäkerhet i ledningsnätet. Dessutom skall beläggningen givetvis vara ändamålsenlig för trafikens framkomlighet.

Underhållet av gatunätet omfattar åtgärder som avser att vidmakthålla gatunätets funktion och prestanda. Underhållet indelas allmänt i dels förebyggande underhåll dels avhjälpande underhåll (akuta åtgärder). Om underhållet varaktigt brister uppkommer behov av förnyelse/ombyggnad av gatukroppen vilket är väsentligt dyrare än normalt underhåll.

Konsekvenserna av eftersatt underhåll är, förutom kapitalförstöring även ökade samhällsekonomiska kostnader såsom: bristande trafiksäkerhet, halkolyckor för gångtrafikanter samt skador på fordon och förlängda restider.

3 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt ett tillräckligt underhåll eller om det finns risker som kan innebära ett ineffektivt resursutnyttjande och kostnadsfördyringar.

För att uppnå ovanstående syfte kommer följande revisionsfrågor att besvaras:

- Har nämnden en tillräcklig övergripande styrning för gatuunderhållet (mål, direktiv mm)
- Vilka resurser har budgeterats till gatuunderhåll de senaste 5-10 åren och hur har utfallet sett ut (omläggningstakt)? Svarar budgeten mot behovet av underhåll?
- Är nuvarande underhåll tillräckligt i förhållande till det bedömda behovet?
- Finns erforderliga beslutsunderlag för gatuunderhållet (underhållsplaner mm)? Hur långa är planerna?
- Finns en god samordning och planering tillsammans med andra aktörer kring insatser?

3.1 Avgränsning

Granskningen omfattar kommunstyrelsen. Beläggningsunderhåll av gång- och cykelvägar har inte ingått i granskningen.

3.2 Metod

Granskningen har genomförts genom att relevant dokumentation analyserats. Utifrån dokumentanalysen har avstämningar och intervjuer skett med berörda i verksamheten.

Föreliggande rapport har faktakontrollerats av förvaltningschef och enhetschef för gatuenheten i serviceförvaltningen.

4 Iakttagelser från intervjuer och dokumentgranskning

4.1 Bakgrund

Gatan består ytligt av en beläggning och därunder en gatukropp, som förutom uppgiften att stabilisera gatan även har ett antal ledningar som "hyresgäster" (elledningar, VA-ledningar, tele- och dataledningar, kabel-TV, fjärrvärme m.m.). Beläggningen skall skydda det större kapitalet, gatukroppen, samt skapa driftsäkerhet i ledningsnätet. Dessutom skall beläggningen givetvis vara ändamålsenlig för trafikens framkomlighet.

Underhållet av gatunätet omfattar åtgärder som avser att vidmakthålla gatunätets funktion och prestanda. Underhållet indelas allmänt i dels förebyggande underhåll dels avhjälpande underhåll (akuta åtgärder). Om underhållet varaktigt brister uppkommer behov av förnyelse/ombyggnad av gatukroppen vilket är väsentligt dyrare än normalt underhåll.

Konsekvenserna av eftersatt underhåll är, förutom kapitalförstöring även ökade samhällsekonomiska kostnader såsom: bristande trafiksäkerhet, halkolyckor för gångtrafikanter samt skador på fordon och förlängda restider.

4.2 Uppdrag och organisation

Iakttagelser

Under kommunstyrelsen finns serviceförvaltningen i vilken gatuenheten ingår. Enheten leds av enhetschef för de 8 anställda i enheten. Utöver anläggningsarbetare och reparatör finns en arbetsledare. Intervjuade upplever att det finns ett behov av ytterligare kompetens/personalresurs i organisationen särskilt om ambitionerna ska kunna höjas.

Gatuenheten ansvarar för beställning och kontroll av utförandet av arbeten, projekt och åtgärder kopplat till gatuunderhåll. Inventerar gatunätet och planerar åtgärder som behöver göras. Daglig drift så att vägarna är farbara. Enheten ansvarar också för trafik/trafikföreskrifter, trafiksäkerhet, parkering, enskilda vägar med statsbidrag, utfartsvägar, driften av gatubelysningen längs med enskilda-, statliga-, gång-, cykel- och kommunala vägar samt allmänna platser mm. Gatuenheten anlägger också en del av kommunens exploateringsprojekt.

Det pågår en viss uppbyggnad av organisationen med fler anställda och maskiner för att klara av att utföra arbeten på VA-sidan.

Sammantaget menar intervjuade att det finns en väl fungerande organisation även om den är mycket slimmad och i behov av förstärkningar.

Nuvarande ramavtal för asfalteringsarbeten är från våren 2021 då dåvarande entreprenör ersattes med en ny. Avtalet som kommunen hade innan 2021 var mycket förmånligt i pris och det fanns meningsskiljaktigheter mellan kommunen och leverantören i tolkning/tillämpning av avtalet¹. Avtalet förlängdes inte av kommunen, dvs optionen utnyttjades inte. Nuvarande avtal är dyrare men samarbetet med entreprenören fungerar enligt intervjuade bättre och det anses finnas ett ömsesidigt förtroende. Inför upphandlingen av nuvarande avtal hade gatuenheten hjälp av konsult. Konsulten fanns även med vid beställningar utifrån det tidigare avtalet för att få en sakkunnig expert med i processen.

4.3 Planering och resurser till underhållet

Iakttagelser

Sveriges kommuner och regioner beräknar att en asfaltbeläggning i genomsnitt kan ligga i 20 år innan gatan måste läggas om. Spännvidden mellan hög- och lågtrafikerade gator har i en utredning bedömts till mellan 15 - 25 år och i en annan till 10 - 30 år. Det innebär att underhålls cyklerna för omläggning av gatornas beläggning inom hela kommunen bör omfatta cirka 20 år. Det innebär att 5 % av ytan bör omläggas varje år för att motsvara den normala förslitningen. Effekten av att långsiktigt ha en lägre omläggningstakt än den rekommenderade är att underhållet skjuts upp och riskerar att bli en fördyrad kostnad för kommunen. När beläggningen inte längre förmår att skydda gatukroppen riskerar denna att skadas. Ombyggnad av gatukroppen bedöms kosta väsentligt mycket mer per kvm i jämförelse med kostnaden per kvm för det planerade underhållet.

I granskningen framkommer att det inte finns några politiskt fastställda mål eller beslutade ambitioner för vilken nivå gatuunderhållet ska uppnå.

Kommunens ansvar för beläggningsunderhåll uppgår enligt kommunens beräkningar till cirka 555 576 kvm år 2022 för gator, dvs befintlig gatuyta².

Förvaltningen har inte någon systematik över gatuytor eller omlagd gatuyta per år utan detta är uppgifter som tagits fram med anledning av föreliggande granskning. Den totala gatuytan ovan är beräknad utifrån gatulängden totalt och där gatubredderna har uppskattats.

När det gäller omlagd yta (se tabell nedan) så är det uppgifter som inte heller har funnits utan som tagits fram på vår begäran.

¹ Vid upphandlingen av det aktuella avtalet ställde kommunen officiellt frågor kring prisuppgifterna för att säkerställa att kommunen uppfattat de låga priserna korrekt.

² I denna gatuyta ingår inte gång- och cykelvägar.

Ny toppbeläggning för respektive år uttryckt i antal m2 för åren 2016–2021:

År	m2
2016	946
2017	9343
2018	3000
2019	8738
2020	2877
2021	24 645

För år 2022 har preliminärt 9433 kvm asfalt lagts.

Ett genomsnitt för perioden (7 år) blir därmed cirka 8 426 m2/år. Detta motsvarar i sin tur cirka 1,5 % omläggningstakt vilket i sin tur är en omläggningstakt på cirka 65 år jämfört med rekommenderade 20 år.

Under 2021 utfördes väsentligt mer asfaltering vilket enligt intervjuade berodde på dåvarande avtal samt flera exploateringsprojekt³ det året.

Ny toppbeläggning räknas som reinvestering och resurser till detta finns därför avsatt i investeringsbudgeten (se nedan). Gatuunderhåll kan också utgöras av akut underhåll och lagning mm. vilket ingår i driften och redovisas därmed inte i tabellen nedan.

Anslagsutveckling för beläggning, tkr

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Budget	1 500	3500	3500	3000	3500	2900
Utfall	81	1 446	497	1 307	672	2 444

Den årliga budgeten för beläggning varierar enligt intervjuade då medel förs mellan olika investeringskonton i gata/park-enheten. Budgetsiffrorna ovan avser således de samlade investeringarna inom enheten och det finns inte någon särskild budget avsatt för asfalt och asfaltering.

När det gäller utfallet i tabellen ovan avser dessa poster faktiskt utfört asfalteringsarbete för respektive år.

³ En viss del av den omlagda ytan 2021 utgörs således av nytilkomna ytor vilket påverkar omläggningstakten ytterligare negativt.

I granskningen framkommer att serviceförvaltningen och gatukontoret inte gjort några framställningar om resurser till beläggningsunderhållet. Intervjuade framhåller att kommunstyrelsen fått information muntligt om gatustatusen och att det finns en medvetenhet om att det finns ett eftersatt underhåll.

Det finns ingen särskilt avsatt investeringsbudget för beläggning utan den budget som finns gäller gata- och parkverksamheten som helhet och omfördelningar görs inom budget där behov finns. Enligt intervjuade skapar detta en viss flexibilitet.

Någon kompensation gällande ett dyrare entreprenadavtal har inte skett. Någon kompensation sker inte heller för de tillkommande gatuytor som blir fallet genom exempelvis exploateringsprojekt.

4.3.1 Kommentar och bedömning

Av granskningen framgår att en genomsnittlig beläggning för perioden 2016 - 2021 blir cirka 8 426 m²/år ny toppbeläggning. Detta motsvarar i sin tur cirka 1,5 % omläggningstakt, vilket i sin tur är en omläggningstakt på cirka 65 år jämfört med rekommenderade 20 år. Vår bedömning är att detta förhållande är långt ifrån hållbart och innebär att medborgarna i Sävsjö kommun riskerar stora kostnadsfördyringar för eftersatt underhåll framgent.

Vi bedömer också att förvaltningen och gatukontoret behöver arbeta mer systematiskt med strategisk planering, underhållsplaner (se vidare nedan), statistik och uppgifter gällande den beläggning som utförs.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att kommande år göra succesiva utökningar av budgeten för gatuunderhåll. I ett mer långsiktigt perspektiv är vår bedömning att kommunstyrelsen behöver ta ställning till vilken ambitionsnivå och målsättningar som ska finnas långsiktigt när det gäller beläggningsunderhållet av gator. Denna ambitionsnivå behöver kopplas samman med vilka resurser som är nödvändiga både på kort och längre sikt.

4.4 Beläggningsplan och planering

lakttagelser

En underhållsplan och inventering av gatustatusen ger information om olika typer av gator som ligger till grund för kommande års insatser och vilka prioriteringar som behöver göras.

I granskningen framkommer att det inte finns någon underhållsutredning eller inventering av gatustatusen i kommunen. Detta innebär också att det i dagsläget saknas en underhållsplan.

I kommunstyrelsen behandlades i september 2020 en skrivelse från kommunrevisionen angående beläggning av gator och vägar. I skrivelsen från revisionen framgår att det saknas en underhållsplan för gatunätet. I tjänsteskrivelse från serviceförvaltningen framgår att förvaltningen under 2019 tog in offerter från företag gällande

tillståndsbedömningar. Kostnaden för utredningen bedömdes för hög varför arbetet pausades.

Kommunstyrelsen beslutade i september 2019 med anledning av ovan att gatuenheten ges i uppdrag att ta fram en plan för underhåll av kommunens gator och gång- och cykelvägar.

Trots beslutet ovan har det inte tagits fram någon underhållsplan. Enligt intervjuade gjordes vissa förfrågningar till olika konsulter men kostnaden bedömdes för hög. Någon formell återrapportering till kommunstyrelsen har inte skett gällande detta förhållande utan information har getts informellt om att beslutet inte verkställts.

Även om underhållsplan saknas finns en årlig planering av vilka gator som är mest prioriterade. I det korta perspektivet finns enligt uppgift en god kunskap om vilka gator som är mest prioriterade att åtgärda. Problemet är att budgeten inte räcker och under 2023 planeras omläggning på en gata som budgetmedlen räcker till. Samordning och kostnadsfördelning sker också med Njudungs Energi AB i vissa projekt vilket framhålls som en bra lösning kostnadsmässigt för kommunen.

Ytterst är det budgetmedlen som sätter gränsen för planeringen och de projekt som inte klaras av med tillgängliga medel skjuts till nästa årsplan.

3.3.1 Kommentar och bedömning

I Sävsjö finns inga inventeringar om gatustatus och konsekvensanalyser av eftersatt underhåll. Det finns inte heller någon egen framtagna underhållsplan av långsiktig karaktär. Avsaknad av konsekvensanalyser och underhållsplaner bedömer vi påverkar förvaltningens möjligheter att redovisa behoven till kommunstyrelsen på ett relevant sätt vilket också påverkar budgettilldelning och ytterligare förstärker det eftersatta underhållet.

Vi finner det anmärkningsvärt hanterat att kommunstyrelsens uppdrag om att ta fram en underhållsplan inte har hörtsammats. Detta är självklart en brist i förvaltningen men också en brist i kommunstyrelsens styrning och uppsikt över sin egen verksamhet.

Vi bedömer att kommunstyrelsen snarast behöver säkerställa att en underhållsplan och inventering av gatustatusen görs. Vi menar också att kommunstyrelsen behöver ta beslut om mål för beläggningsunderhållet för att långsiktigt säkra finansiering och undvikande av kostnadsfördyringar för medborgarna i Sävsjö kommun.

4.5 Samordning och kostnadsfördelning

Iakttagelser

Generellt är det av största vikt i kommunerna att det finns en god och etablerad samverkan och dialog mellan VA, gata och andra aktörer med intressen i gatan för att uppnå största samordningsvinst.

I Sävsjö kommun ligger ansvaret för VA-verksamheten i det kommunala bolaget Njudungs Energi AB. Inom gatuenheten finns enligt uppgift kontinuerlig och daglig kontakt med projektörer och drifttekniker på VA-sidan. Utöver den dagliga kontakten

7

finns ambitionen att ha två dialogmöten kring planering per halvår där VA-chef och projektörer från Njudungs Energi AB medverkar tillsammans med enhetschef, arbetsledare och en produktionspersonal från Sävsjö kommun. Träffarna genomförs cirka 4 gånger per år.

Det finns enligt uppgift även ett etablerat och kontinuerligt samverkansforum på strategisk nivå mellan olika aktörer såsom kommunen och bolag gällande VA, el, fjärrvärme, fiber och fastighetsbolag. Vid dessa möten medverkar projektörer och ansvariga chefer från respektive kommunala bolag. Från Sävsjö kommun medverkar samhällsbyggnadschef med div planförfattare, från Serviceförvaltningen deltar förvaltningschef och enhetschef för gata/park. Även dessa träffar sker fyra gånger per år.

Intervjuade inom serviceförvaltningen uppger att de tycker att samverkan och dialog med andra intressenter fungerar väl.

Gator och dess underhåll finansieras av skattemedel. Ledningsnätet finansieras av VA-avgifter. Lagstiftningen medför att det inte är tillåtet att överföra medel från VA-kollektivet till verksamhet inom skattekollektivet. Vid samordnade insatser i gatukroppen, d v s när gatukontoret ska återställa gatan efter ledningsgrävning uppges kostnadsfördelningsrutinerna vara att VA-kollektivet bekostar återställning när det handlar om VA-arbeten, men att skattekollektivet kan betala ny asfalt, om den aktuella sträckan ändå var i behov av ny toppbeläggning.

När VA tar initiativ till insats, tex grävning för reparation av läcka så är praxis att VA-kollektivet står för hela kostnaden.

I granskningen framkommer att samordning och kostnadsfördelning i olika projekt fungerar bra. Det finns dock inga nedtecknade rutiner/riktlinjer kring kostnadsfördelningsprinciper. I gemensamma projekt brukar kostnadsfördelningen innebära att kommunen tar cirka 40 % av kostnaden i gemensamma projekt där gatan sedan tidigare var i behov av ny asfalt.

4.5.1 Kommentar och bedömning

Vi bedömer att avsaknad av en underhållsplan rimligen försvårar samarbete och samordning med andra aktörer om kommande års insatser, vilka som ska prioriteras, vilka insatser som kan göras tillsammans mm.

I övrigt bedömer vi att det finns förutsättningar och ett arbetssätt kring samordning kring insatser i gatan då dialog och samordningsträffar genomförs regelbundet.

Vi bedömer att förvaltningen kan upprätta rutiner för kostnadsfördelningsprinciper i gemensamma projekt för en ökad transparens.

5 Slutsats och rekommendationer

Vi har av Sävsjö kommuns revisorer fått i uppdrag att granska hur kommunen underhåller sina gator genom beläggning. Vi anser inte att kommunstyrelsen säkerställt ett tillräckligt beläggningsunderhåll och vi ser tydliga risker med nuvarande underhållsnivåer.

Av granskningen framgår att den genomsnittliga beläggningen för perioden 2016 – 2021 motsvarar cirka 1,5 % omläggningstakt, vilket i sin tur är en omläggningstakt på cirka 65 år jämfört med rekommenderade 20 år. Vår bedömning är att detta förhållande är långt ifrån hållbart och innebär att medborgarna i Sävsjö kommun riskerar stora kostnadsfördyringar för eftersatt underhåll framgent.

Vi bedömer att avsaknad av konsekvensanalyser och underhållsplaner påverkar förvaltningens möjligheter att redovisa behoven till kommunstyrelsen på ett relevant sätt. Detta i sin tur påverkar budgettilldelning och ytterligare förstärker det eftersatta underhållet.

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer:

- Vi bedömer att kommunstyrelsen snarast behöver säkerställa att en underhållsplan och inventering av gatustatusen görs.
- Konkretisera målsättningar och ambitioner för beläggningsunderhållet.
- I ett mer långsiktigt perspektiv är vår bedömning att kommunstyrelsen behöver ta ställning till vilken ambitionsnivå och vilka målsättningar som ska finnas långsiktigt när det gäller beläggningsunderhållet av gator. Denna ambitionsnivå behöver kopplas samman med vilka resurser som är nödvändiga både på kort och längre sikt.
- Medel behöver anslås så att en omläggningstakt på sikt närmar sig 20 år.
- Vi bedömer att förvaltningen kan upprätta rutiner för kostnadsfördelningsprinciper i gemensamma projekt för en ökad transparens.

KPMG, Dag som ovan



Kristian Gunnarsson

Certifierad kommunal yrkesrevisor

§ 157

Diarienummer: KS 2023/106

Yttrande - granskning av kommunens beläggningsunderhåll av gator**Kommunstyrelsen beslutar**

att ställa sig bakom serviceförvaltningens yttrande och förslag till åtgärder utifrån revisionens granskning av kommunens beläggningsunderhåll av gator,

att från kommunstyrelsens anslag för oförutsedda behov reservera 250 000 kronor för att under 2023 genomföra en inventering av gator och gång- och cykelvägar, samt

att informera kommunfullmäktige om granskningen.

Sammanfattning

På revisorernas uppdrag har KPMG genomfört en granskning av kommunens beläggningsunderhåll av gator. Kommunens revisorer har behandlat och godkänt revisionsrapporten vid sammanträde 13 mars 2023.

Rapportens sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen inte har säkerställt ett tillräckligt beläggningsunderhåll och ser tydliga risker med nuvarande underhållsnivåer. Vidare bedöms att avsaknaden av konsekvensanalyser och underhållsplaner påverkar förvaltningens möjligheter att redovisa behoven till kommunstyrelsen på ett relevant sätt vilket också påverkar budgettilldelning som ytterligare förstärker det eftersatta underhållet.

Revisorerna har överlämnat revisionsrapporten till kommunstyrelsen för yttrande senast den 5 maj 2023. Vid sammanträdet redovisas yttrande från serviceförvaltningen.

Beslutsunderlag

1. Granskningsrapport av kommunens beläggningsunderhåll av gator daterad 13 mars.
2. Skrivelse från kommunrevisionen daterad 13 mars.
3. Tjänsteskrivelse från serviceförvaltningen daterad 28 mars 2023.

Beslutet skickas till

Revisionen
KPMG
Serviceförvaltningen
Kommunfullmäktige

Justering		Sävsjö kommun, 576 80 Sävsjö Telefon: 0382-152 00 Mejl: kommun@savsjo.se	Utdragsbestyrkande
-----------	--	--	--------------------

Serviceförvaltningen
Förvaltningschef
Erika Tor Rundblad
0382 -15251
erika.rundblad@savsjo.se

Till kommunstyrelsen

Yttrande gällande granskning av kommunens beläggningsunderhåll av gator

Förslag till beslut

Serviceförvaltningen föreslår kommunstyrelsen
Att ställa sig bakom förvaltningens yttrande och förslag till åtgärder utifrån
revisionens granskning av kommunens beläggningsunderhåll av gator

Att ur kommunstyrelsens anslag för oförutsedda behov reservera 250 000 kr för att
under 2023 genomföra en inventering av gator och gång och cykelvägar

Sammanfattning

KPMG har på uppdrag av Sävsjö kommuns revisorer granskat hur kommunen
underhåller sina gator genom beläggning. KPMG anser inte att kommunstyrelsen
säkerställt ett tillräckligt beläggningsunderhåll och ser risker med nuvarande
underhållsnivåer. Av granskningen framgår att kommunen har en omläggningstakt på
ca 65 år jämfört med rekommenderade 20 år. KPMG bedömer att avsaknaden av
konsekvensanalyser och underhållsplaner påverkar förvaltningens möjligheter att
redovisa behoven till kommunstyrelsen.

Förvaltningen bedömer att en inventering av kommunens gator och gång och
cykelvägar behöver genomföras för att göra en bedömning av gatustatusen i
kommunen. Inventeringen kommer att ligga till grund för göra en underhållsplan för
beläggningsunderhåll och kommande beslut gällande investeringsbudget för
beläggningsunderhåll och asfalt. Utifrån inventeringen bör också fattas beslut om
vilken ambitionsnivå och målsättningen kommunen ska ha för sina gator och gång och
cykelvägar.

Beslutsunderlag

1. Rapport gatuunderhåll Sävsjö

Erika Tor Rundblad
Förvaltningschef

Tomas Lundin
Enhetschef gata/park

2023-05-04

Ärendenr.....

Till kommunfullmäktige i Sävsjö Kommun.

På grund av hälsoskäl avsäger jag mig från samtliga mina uppdrag för
Socialdemokraterna i Sävsjö Kommun.

Det har varit en rolig och lärorik tid och jag vill framföra en hälsning och ett
lyckat till åt dem som skall föra fanan vidare och ett tack till dem som jag har
haft nöjet att arbeta tillsammans med under åren.

Med vänlig hälsning


Bengt Persson

Kopia till det Socialdemokratiska Arbetarpartiet i Sävsjö Kommun.

§ 180

Diarienummer: KS 2022/415

Svar på medborgarförslag om ytterligare sporthall i Sävsjö**Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta**

att anse medborgarförslaget besvarat med hänvisning till kultur- och fritidsnämndens nedan redovisade beslut.

Sammanfattning

Kultur- och fritidsnämnden har gett serviceförvaltningen i uppdrag att utreda behovet av halltytor i Sävsjö kommun. Utredningen har presenterats för nämnden under våren 2023.

Behovet av ökad tillgång till aktivitetsytor är en ständigt aktuell fråga för hela idrottsverige. Bättre förutsättningar skapar fler aktiviteter vilket visat sig stämma i Sävsjö som redan har ett mycket aktivt föreningsliv med fokus på barn och unga. I diskussioner med idrottsföreningarna i Sävsjö framkommer gång efter annan att tillgänglighet och utformning av våra hallar inte räcker till för föreningarnas faktiska behov. En fullstor träningshall uppskattas kosta ca 20 miljoner kronor.

Kultur- och fritidsnämnden beslutade vid sammanträde 5 april:

att föreslå budgetberedningen att budgetera för utredning och projektering av en fullstor träningshall,

att utifrån utredning och projektering avsätta pengar till en fullstor träningshall, hallen skall vara belägen i Sävsjö tätort och företrädesvis i anslutning till befintligt fritidscenter vid Hofgårdsområdet,

att föreslå kultur- och fritidsnämnden att ge uppdraget till kultur- och fritidsenheten, samt

att ta fram tydligt prioriteringsdokument för bokning av halltider med målsättning att effektivisera användandet av idrottshallar till förmån för prioriterad verksamhet utifrån de tre kategorierna ålder, verksamhetsinriktning och verksamhetsmål.

Beslutsunderlag

1. Medborgarförslag
2. Protokollsutdrag kultur- och fritidsnämnden daterat 8 mars 2023 § 33 och 5 april 2023 § 49
3. Tjänsteskrivelse från kultur- och fritidsenheten daterad 13 februari 2023
4. Protokollsutdrag kommunstyrelsen daterat 18 april 2023 § 158

Beslutet skickas till

Kommunfullmäktige

Justering		Sävsjö kommun, 576 80 Sävsjö Telefon: 0382-152 00 Mejl: kommun@savsjo.se	Utdragsbestyrkande
-----------	--	--	--------------------

§ 158

Diarienummer: KS 2022/415

Svar på medborgarförslag om ytterligare sporthall i Sävsjö**Kommunstyrelsen beslutar**

att överlämna ärendet till nästkommande sammanträde.

Beslutsförslag till kommunfullmäktige:

att anse medborgarförslaget besvarat med hänvisning till kultur- och fritidsnämndens nedan redovisade beslut.

Sammanfattning

Kultur- och fritidsnämnden har gett serviceförvaltningen i uppdrag att utreda behovet av halltytor i Sävsjö kommun. Utredningen har presenterats för nämnden under våren 2023.

Behovet av ökad tillgång till aktivitetsytor är en ständigt aktuell fråga för hela idrottsverige. Bättre förutsättningar skapar fler aktiviteter vilket visat sig stämma i Sävsjö som redan har ett mycket aktivt föreningsliv med fokus på barn och unga. I diskussioner med idrottsföreningarna i Sävsjö framkommer gång efter annan att tillgänglighet och utformning av våra hallar inte räcker till för föreningarnas faktiska behov. En fullstor träningshall uppskattas kosta ca 20 miljoner kronor.

Kultur- och fritidsnämnden beslutade vid sammanträde 5 april:

att föreslå budgetberedningen att budgetera för utredning och projektering av en fullstor träningshall,

att utifrån utredning och projektering avsätta pengar till en fullstor träningshall, hallen skall vara belägen i Sävsjö tätort och företrädesvis i anslutning till befintligt fritidscenter vid Hofgårdsområdet,

att föreslå kultur- och fritidsnämnden att ge uppdraget till kultur- och fritidsenheten, samt

att ta fram tydligt prioriteringsdokument för bokning av halltider med målsättning att effektivisera användandet av idrottshallar till förmån för prioriterad verksamhet utifrån de tre kategorierna ålder, verksamhetsinriktning och verksamhetsmål.

Beslutsunderlag

1. Medborgarförslag
2. Protokollsutdrag kultur- och fritidsnämnden daterat 8 mars 2023 § 33 och 5 april 2023 § 49
3. Tjänsteskrivelse från kultur- och fritidsenheten daterad 13 februari 2023

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Justering		Sävsjö kommun, 576 80 Sävsjö Telefon: 0382-152 00 Mejl: kommun@savsjo.se	Utdragsbestyrkande
-----------	--	--	--------------------

Medborgarförslag

Ärendenummer: #8623 | 2022-11-26 20:15

✓1. Medborgarförslag

Medborgarförslag

Jag är medveten om att ett medborgarförslag är en allmän offentlig handling. Personuppgifter kan komma att publiceras på kommunens webbplats.

Beskriv och motivera ditt medborgarförslag

Motivera varför du anser att förslaget ska genomföras och hur det i så fall ska kunna ske.

Jag skulle önska en till sporthall i Sävsjö. Det är ont om träningstider och sport är en viktig del för framför allt ungdomars vardag.

✓2. Personuppgifter

Personuppgiftshantering

Personuppgifter som behandlas

- Namn
- Adress
- E-postadress
- Personnummer
- Telefonnummer
- Mobilnummer

Ändamålet med behandlingen

Vid handläggningen av ditt ärende registreras och behandlas de personuppgifter som framgår av informationen ovan. Behandlingen sker i det ärendehanteringssystem som verksamheten använder för handläggning av ditt ärende.

Laglig grund för behandlingen

- En arbetsuppgift av allmänt intresse ska kunna utföras

Lagringstid

- För evigt

Mottagare av personuppgifter

Sävsjö kommun avser att genomföra en personuppgiftsbehandling som rör dig. Informationen samlas in av kommunledningskontoret som nås via Sävsjö kommuns växel, telefon 0382-152 00 eller e-post kommun@savsjo.se. Sävsjö kommuns dataskyddsombud nås via Höglandsförbundet, telefon 0381-679 500 eller e-post dataskyddsombud@hoglandet.se. Information om dataskyddsombudet finns på www.hoglandet.se.

Du har rätt att kontakta Sävsjö kommun för att få information om vilka uppgifter om dig som finns registrerade. Du har också rätt att få felaktiga uppgifter rättade eller i vissa fall raderade.

Övriga upplysningar

Personuppgifterna kommer inte att föras över till tredje land.

Personuppgiftsansvarig

Kommunstyrelsen

Jag har tagit del av ovanstående information och godkänner behandlingen av personuppgifter

§ 40

Diarienummer: KS 2022/415

Medborgarförslag om ytterligare sporthall i Sävsjö**Kommunstyrelsen beslutar**

att remittera medborgarförslaget till kultur- och fritidsnämnden för svar senast 31 mars 2023.

Sammanfattning

Förslagsställaren ser behov av ytterligare sporthall i Sävsjö. Befintliga sporthallar är flitigt uppbokade och detta skulle möjliggöra ytterligare aktiviteter framför allt för ungdomar.

Medborgarförslaget kopplas till det uppdrag serviceförvaltningen har fått från kultur- och fritidsnämnden att utreda det faktiska behovet av sporthallar i proportion till andra aktivitetsytor, samt undersöka vilka förutsättningar det finns att skapa nya halltyper.

Beslutsunderlag

1. Medborgarförslag

Beslutet skickas till

Förslagsställaren
Kultur- och fritidsnämnden

Justering		Sävsjö kommun, 576 80 Sävsjö Telefon: 0382-152 00 Mejl: kommun@savsjo.se	Utdragsbestyrkande
-----------	--	--	--------------------

§ 33

Diarienummer: KFN 2023/15

Medborgarförslag om ytterligare sporthall i Sävsjö**Kultur- och fritidsnämnden**

att avslå medborgarförslaget med anledning av att sporthallsutredning pågår
att därmed anse att medborgarförslaget är besvarat

Sammanfattning

Kultur- och fritidsnämnden har gett serviceförvaltningen i uppdrag att utreda behovet av halltytor i Sävsjö kommun. Utredningen kommer att presenteras för nämnden under våren 2023. Med anledning av pågående hallutredning bedöms att utredningen kommer kunna ge svar på om det finns ett behov av fler halltytor i Sävsjö kommun.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse från kultur- och fritidsenheten, daterad den 13 februari 2023.
2. Beslut kommunstyrelsen 2022-01-24- medborgarförslag om ytterligare sporthall i Sävsjö.
3. Medborgarförslag om ytterligare sporthall i Sävsjö.

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Justering		Sävsjö kommun, 576 80 Sävsjö Telefon: 0382-152 00 Mejl: kommun@savsjo.se	Utdragsbestyrkande
-----------	--	--	--------------------

Kultur- och fritidsenheten
Kultur- och fritidschef
Anders Varga
0382-15217
anders.varga@savsjo.se

Till kultur- och fritidsnämnd

Medborgarförslag om ytterligare sporthall i Sävsjö

Förslag till beslut

Serviceförvaltningen förslår kultur- och fritidsnämnden att föreslå kommunstyrelsen att avslå medborgarförslaget med anledning av att sporthallsutredning pågår att därmed anse att medborgarförslaget är besvarat

Sammanfattning

Kultur- och fritidsnämnden har gett serviceförvaltningen i uppdrag att utreda behovet av halltyr i Sävsjö kommun. Utredningen kommer att presenteras för nämnden under våren 2023. Med anledning av pågående hallutredning bedöms att utredningen kommer kunna ge svar på om det finns ett behov av fler halltyr i Sävsjö kommun.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse från kultur- och fritidsenheten, daterad den 13 februari 2023.
2. Beslut kommunstyrelsen 2022-01-24- medborgarförslag om ytterligare sporthall i Sävsjö.
3. Medborgarförslag om ytterligare sporthall i Sävsjö.

Anders Varga
Kultur- och fritidschef

Erika Tor Rundblad
Förvaltningschef

§ 49

Diarienummer: KFN 2022/100

Utredning hallytor**Kultur- och fritidsnämnden beslutar**

att föreslå budgetberedningen att budgetera för utredning och projektering av en fullstor träningshall

att utifrån utredningen och projekteringen avsätta pengar till en fullstor träningshall, hallen skall vara belägen i Sävsjö tätort och företrädesvis i anslutning till befintligt fritidscenter vid Hovgårdsområdet

att föreslå kultur- och fritidsnämnden att ge uppdraget till kultur- och fritidsenheten att ta fram tydligt prioriteringsdokument för bokning av halltider med målsättning att effektivisera användandet av idrottshallar till förmån för prioriterad verksamhet utifrån de tre kategorierna ålder, verksamhetsinriktning och verksamhetsmål

Sammanfattning

Behovet av utökad tillgång till aktivitetsytor är en ständigt aktuell fråga, inte bara för Sävsjö kommun utan för hela idrottsverige. Bättre förutsättningar skapar fler aktiviteter vilket visat sig stämma i Sävsjö som redan har ett mycket aktivt föreningsliv med fokus på barn och unga. I diskussioner med idrottsföreningarna i Sävsjö framkommer gång efter annan att tillgänglighet och utformning av våra hallar inte räcker till för föreningarnas faktiska behov. Detta beror på många faktorer, men är främst ett behov som uttrycks av lagidrotterna verksamma i Sävsjö tätort.

En fullstor träningshall uppskattas kosta ca 20 miljoner kronor.

Beslutsunderlag

1. Beslut kultur- och fritidsnämnd daterat den 7 december 2022.
2. Beslut kultur- och fritidsnämnd daterat den 8 juni 2022.
3. Konceptprogram för framtidens idrottshall.
4. Utredning hallytor.
5. Sporthallsutredningen 2023 slutversion.

Beslutet skickas till

Ekonomiavdelningen
Samhällsbyggnadsavdelningen
Kommunstyrelsen

Justering		Sävsjö kommun, 576 80 Sävsjö Telefon: 0382-152 00 Mejl: kommun@savsjo.se	Utdragsbestyrkande
-----------	--	--	--------------------

§ 181

Diarienummer: KS 2023/1

Svar på medborgarförslag om begränsning av fyrverkerier**Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta**

att se över bestämmelserna för användning av fyrverkerier vid nästa översyn av de allmänna lokala ordningsföreskrifterna, samt

att därmed anse medborgarförslaget besvarat.

Sammanfattning

Förslagsställaren påtalar att Sävsjö kommun tillåter fyrverkerier från klockan 18:00 på nyårsafton till klockan 02:00 på nyårsdagen. Detta är ett betydligt längre spann än många kommuner och försvårar avsevärt för djur i kommunen som blir skrämda av fyrverkerier. Förslaget i medborgarförslaget är att strama åt reglerna så att det bara är tillåtet från klockan 23:00 på nyårsafton till klockan 00:30 nyårsdagen från och med nästa nyår.

Enligt de allmänna lokala ordningsföreskrifterna antagna av kommunfullmäktige 2013-12-16 får fyrverkerier användas utan polismyndighetens tillstånd på nyårsafton från klockan 18.00 fram till klockan 02.00. Föreskrifterna är tillämpliga på alla platser inom kommunen som är offentlig plats enligt 1 kap. 2 § första stycket 1–4 ordningslagen (1993:1617). För övriga tidpunkter och platser krävs tillstånd hos polisen för att avfira fyrverkerier på en plats och tid där det finns risk för att människor, djur eller egendom skadas. Detta följer av 3 kap. 7 § ordningslagen (1993:1617).

Vid nästa revidering av de allmänna lokala ordningsföreskrifterna bör även 18 § "Fyrverkeri och andra pyrotekniska varor" ses över. Fram tills dess gäller nuvarande föreskrifter.

Beslutsunderlag

1. Medborgarförslag
2. Allmänna lokala ordningsföreskrifter antagna av kommunfullmäktige 16 december 2013
3. Tjänsteskrivelse från serviceförvaltning daterad 27 mars 2023
4. Protokollsutdrag kommunstyrelsen daterat 18 april 2023 § 159

Beslutet skickas till

Kommunfullmäktige

§ 159

Diarienummer: KS 2023/1

Svar på medborgarförslag om begränsning av fyrverkerier

Kommunstyrelsen beslutar

att överlämna ärendet till nästkommande sammanträde.

Beslutsförslag till kommunfullmäktige:

att vid nästa översyn av de allmänna lokala ordningsföreskrifterna se över föreskrifterna för användning av fyrverkerier, samt

att därmed anse medborgarförslaget besvarat.

Sammanfattning

Förslagsställaren påtalar att Sävsjö kommun tillåter fyrverkerier från klockan 18:00 på nyårsafton till klockan 02:00 på nyårsdagen. Detta är ett betydligt längre spann än många kommuner och försvårar avsevärt för djur i kommunen som blir skrämda av fyrverkerier. Förslaget i medborgarförslaget är att strama åt reglerna så att det bara är tillåtet från klockan 23:00 på nyårsafton till klockan 00:30 nyårsdagen från och med nästa nyår.

Enligt de allmänna lokala ordningsföreskrifterna antagna av kommunfullmäktige 2013-12-16 får fyrverkerier användas utan polismyndighetens tillstånd på nyårsafton från klockan 18.00 fram till klockan 02.00. Föreskrifterna är tillämpliga på alla platser inom kommunen som är offentlig plats enligt 1 kap. 2 § första stycket 1–4 ordningslagen (1993:1617). För övriga tidpunkter och platser krävs tillstånd hos polisen för att avfira fyrverkerier på en plats och tid där det finns risk för att människor, djur eller egendom skadas. Detta följer av 3 kap. 7 § ordningslagen (1993:1617).

Vid nästa revidering av de allmänna lokala ordningsföreskrifterna bör även 18 § "Fyrverkeri och andra pyrotekniska varor" ses över. Fram tills dess gäller nuvarande föreskrifter.

Beslutsunderlag

1. Medborgarförslag
2. Allmänna lokala ordningsföreskrifter antagna av kommunfullmäktige 16 december 2013
3. Tjänsteskrivelse från serviceförvaltning daterad 27 mars 2023

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Justering		Sävsjö kommun, 576 80 Sävsjö Telefon: 0382-152 00 Mejl: kommun@savsjo.se	Utdragsbestyrkande
-----------	--	--	--------------------

Medborgarförslag

Ärendenummer: #8808 | 2023-01-01 18:39

✓1. Medborgarförslag

Medborgarförslag

Jag är medveten om att ett medborgarförslag är en allmän offentlig handling. Personuppgifter kan komma att publiceras på kommunens webbplats.

Beskriv och motivera ditt medborgarförslag

Motivera varför du anser att förslaget ska genomföras och hur det i så fall ska kunna ske.

Jag noterar att kommunen tillåter fyrverkerier från 18 nyårsafton till 02 nyårsdagen. Detta är ett betydligt längre spann än många övriga kommuner har och försvårar avsevärt för djur i kommunen som blir skrämda av fyrverkerier vilket är enormt vanligt. Jag vill därför föreslå att man stramar åt reglerna så att det bara är tillåtet från 23.00 på nyårsafton till 00.30 nyårsdagen från och med nästa nyår.

Med nuvarande bestämmelse gör man det mer eller mindre omöjligt för djurägare att skydda sina djur från fyrverkerier utan att lämna kommunen under firandet vilket man nog inte bör verka för.

✓2. Personuppgifter

Personuppgifter

För- och efternamn

Hans Peter Aage Hansen

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

Mobiltelefon

-

Notifieringar

E-post

Personuppgiftshantering

Personuppgifter som behandlas

- Namn
- Adress
- E-postadress
- Personnummer
- Telefonnummer
- Mobilnummer

Ändamålet med behandlingen

Vid handläggningen av ditt ärende registreras och behandlas de personuppgifter som framgår av informationen ovan. Behandlingen sker i det ärendehanteringssystem som verksamheten använder för handläggning av ditt ärende.

Rättslig grund för behandlingen

- En arbetsuppgift av allmänt intresse ska kunna utföras

Lagringstid

- För evigt

Mottagare av personuppgifter

Sävsjö kommun avser att genomföra en personuppgiftsbehandling som rör dig. Informationen samlas in av kommunledningskontoret som nås via Sävsjö kommuns växel, telefon 0382-152 00 eller e-post kommun@savsjo.se. Sävsjö kommuns dataskyddsombud nås via Höglandsförbundet, telefon 0381-679 500 eller e-post dataskyddsombud@hoglandet.se. Information om dataskyddsombudet finns på www.hoglandet.se.

Du har rätt att kontakta Sävsjö kommun för att få information om vilka uppgifter om dig som finns registrerade. Du har också rätt att få felaktiga uppgifter rättade eller i vissa fall raderade.

Övriga upplysningar

Personuppgifterna kommer inte att föras över till tredje land.

Personuppgiftsansvarig

Kommunstyrelsen

Jag har tagit del av ovanstående information och godkänner behandlingen av personuppgifter

Serviceförvaltningen
Förvaltningschef
Erika Tor Rundblad
0382 -15251
erika.rundblad@savsjo.se

Till Kommunstyrelsen

Svar på medborgarförslag om begränsning av fyrverkerier

Förslag till beslut

Serviceförvaltningen förslår kommunstyrelsen

Att vid nästa tillfälle då man ser över de allmänna lokala ordningsföreskrifterna också se över tiderna för fyrverkerier

Att med detta anse medborgarförslaget besvarat

Sammanfattning

Förslagsställaren påtalar att Sävsjö kommun tillåter fyrverkerier från klockan 18:00 på nyårsafton till klockan 02:00 på nyårsdagen. Detta är ett betydligt längre spann än många övriga kommuner har och försvårar avsevärt för djur i kommunen som blir skrämda av fyrverkerier. Förslaget i medborgarförslaget är att strama åt reglerna så att det bara är tillåtet från klockan 23:00 på nyårsafton till klockan 00:30 nyårsdagen från och med nästa nyår.

Enligt de allmänna lokala ordningsföreskrifterna antagna av kommunfullmäktige 2013-12-16 får fyrverkerier användas utan polismyndighetens tillstånd på nyårsafton från klockan 18.00 fram till klockan 02.00. Föreskrifterna är tillämpliga på alla platser inom kommunen som är offentlig plats enligt 1 kap. 2 § första stycket 1–4 ordningslagen (1993:1617). För övriga tidpunkter och platser krävs tillstånd hos polisen för att avfyra fyrverkerier på en plats och tid där det finns risk för att människor, djur eller egendom skadas. Detta följer av 3 kap. 7 § ordningslagen (1993:1617).

Vid nästa tillfälle då de allmänna lokala ordningsföreskrifterna ses över bör även 18 § fyrverkerier och andra pyrotekniska varor ses över fram till dess gäller nuvarande föreskrifter.

Beslutsunderlag

1. Allmänna lokala ordningsföreskrifter KF 2013-12-16
2. Beslut KS 2023-02-21
3. Medborgarförslag om fyrverkerier begränsning för att skydda djur

Erika Tor Rundblad
Förvaltningschef

Chefens namn
Befattning

Besöksadress	Postadress	Telefon	Telefax	Mejl	Webbplats
Djurgårdsgatan 1	576 80 Sävsjö	0382-152 00	0382-152 10	kommun@savsjo.se	www.savsjo.se

Allmänna lokala ordningsföreskrifter

Antagen av kommunfullmäktige
2013-12-16



SÄVSJÖ KOMMUN



Sävsjö kommun föreskriver följande med stöd av 1 § förordningen (1993:1632) med bemyndigande för kommuner och länsstyrelser att meddela lokala föreskrifter enligt ordningslagen (1993:1617).

Föreskrifternas innehåll och tillämpningsområde

1 §

Grundläggande bestämmelser om allmän ordning och säkerhet på offentlig plats finns i 3 kap ordningslagen (1993:1617). Dessa lokala ordningsföreskrifter innehåller ytterligare bestämmelser om hur den allmänna ordningen i Sävsjö kommun ska upprätthållas.

Bestämmelserna i § 18 har till syfte att hindra att människors hälsa eller egendom skadas samt med hänsyn tagen till husdjurs hälsa, till följd av användningen av pyrotekniska varor.

2 §

Föreskrifterna är tillämpliga på alla platser inom kommunen som är offentlig plats enligt 1 kap 2 § första stycket 1-4 i ordningslagen, om inte annat anges i dessa lokala föreskrifter.

3 §

Vid tillämpningen av 3 kap ordningslagen, och dessa föreskrifter, ska med offentlig plats, enligt 1 kap 2 § första stycket 1-4 i ordningslagen, likställas andra till allmänt begagnande upplåtna områden belägna inom ej detaljplanlagda områden. Dessa områden utgörs av:

Vallsjö kyrkogård
Gamla badet, ruinön och rastplatsen vid Eksjöhovgårdssjön
Området kring Eksjöhovgårds Vårdshus
Vallsjö gamla kyrkogård
Hjärtlanda kyrkogård
Hultsjö kyrkogård
Skepperstad kyrkogård
Nya Hjälmseby kyrkogård
Gamla Hjälmseby kyrkogård
Hylletofta kyrkogård
Norra Ljunga kyrkogård
Skärsjöbadet
Västerkvarnsbadet

Områdena beskrivs i bifogad kartbilaga 1.

För områden som kommunen har upplåtit till torghandel gäller, förutom tillämpliga delar av denna lokala ordningsstadga, även lokala ordningsföreskrifter för torghandeln i kommunen.

Tillstånd

4 §

Innan polismyndigheten fattar beslut om tillstånd enligt ordningslagen (1993:1617) 2 kap 4 § bör kommunen ges tillfälle att yttra sig.

Siktskymmande föremål

5 §

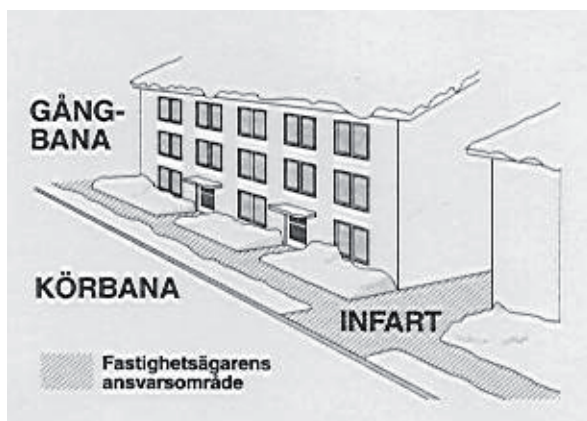
Fastighetsägare måste tillse staket, mur, häck, eller andra föremål som skymmer sikten och därmed blir trafikfara. Staket, murar, häckar eller andra skymmande föremål får vara högst 80 cm över körbanan, inom en sträcka av 10 meter vid gathörn.

Träd och buskar får heller inte inkräkta på gång- eller körbana så trafik hindras. Den fria höjden ska vara minst 2,5 meter ovan gångbana och 4,6 meter ovan körbana. Träd och buskar ska kvistas i den mån grenarna sträcker sig över gång- eller körbana, under de höjder som sagts i andra stycket.

Snöröjning

6 §

Fastighetsägare är enligt lokala föreskrifter om gångbanerenshållning, antagna av kommunfullmäktige 1995-09-18 § 70, skyldiga att snöröja och halkbekämpa gångbanor och annat för trafikens och allmänhetens framkomlighet. De ytor som berörs beskrivs i nämnda lokala föreskrifter.



Vid avlägsnande av snö och is från tak, rännor och dylikt, i enlighet med som föreskrivs i 3 kap 3 § ordningslagen, ska tillses att trafiken på platsen inte onödigtvis hindras eller störs.

Hantering av gods

7 §

Vid lastning, forsling, lossning och annan hantering ska den som är ansvarig för åtgärden göra vad som behövs för att undvika att allmänheten utsätts för tillfälliga olägenheter, såsom damm, buller, spill eller dålig lukt.

Avlastning och uppläggning av gods och varor får inte ske så att brandposter, brandsläckningsutrustning och utrymningsvägar blockeras och ej heller så att räddningstjänstens arbete hindras.

Störande buller

8 §

Arbete som orsakar kraftigt störande buller på offentlig plats får inte ske utan polismyndighetens tillstånd.

Container eller annan anordning

9 §

Ägaren eller nyttjanderättsinnehavaren till en container, eller annan anordning, som ska ställas upp på offentlig plats, är skyldig att tydligt märka denna med ägarens, eller nyttjandeinnehavarens, namn, adress och telefonnummer.

Vid utplacering av en container, eller annan anordning, ska brandskyddsaspekter beaktas. Öppen container får inte placeras närmare en byggnads fasad än 6 meter och en sluten container inte närmare än en byggnads fasad än 3 meter.

Vidare ska hänsyn tas till framkomligheten för gång- och cykeltrafiken. Containrar som ställs upp på trafikerade platser ska förses med reflekterande ytor i alla hörn.

För anordning som utgör fordon gäller även lagen (1982:129) om flyttning av fordon i vissa fall.

Nedskräpning

10 §

Om förbud mot nedskräpning gäller vad som stadgas i miljöbalken (1998:808) 15 kap.

Utskjutande föremål

11 §

Markiser, flaggor, skärmtak, skylt, banderoller och liknande anläggningar får inte sättas upp så att de skjuter ut över en gångbana på lägre höjd än 2,5 meter eller över en körbana på lägre höjd än 4,6 meter.

Näringsidkare som placerar ut fristående annonsskylt, skyltställ, marschaller eller liknande anordning på offentlig plats ska tillse att anordningen inte hindrar framkomligheten för förbipassagerare, med eller utan funktionshinder, eller är siktskymmande för trafiken.

I den mån bygglov har beviljats, framgår av detta hur anordningen ska placeras.

Affisivering

12 §

Affischer, annonser eller annat anslag får inte utan tillstånd av polismyndigheten sättas upp på husvägg, staket, stolpe, kopplingskåp, vägbro, träd eller liknande yta som vetter mot offentlig plats.

Tillstånd krävs inte för att sätta upp anslag på officiell anslagstavla. Tillstånd krävs heller inte för näringsidkare för uppsättning av annons eller liknande anslag för rörelsens behov på byggnad vari rörelsen bedrivs.

Högtalarutsändning

13 §

Information, reklam, propaganda eller annat budskap som riktar sig till personer på offentlig plats, får inte ske genom högtalare, eller liknande, utan tillstånd från polismyndigheten.

Insamling

14 §

För insamling av pengar i bössor och liknande, som inte är ett led i en tillståndspliktig allmän sammankomst eller offentlig tillställning, krävs tillstånd av polismyndigheten. När insamlingen sker i samband med framförande av gatumusik och liknande krävs inte tillstånd.

Förtäring

15 §

Spritdrycker, vin, starköl, öl eller andra drycker med en alkoholhalt överstigande 2,25 volymprocent får inte förtäras inom följande områden:

Begravningsplatser inom Sävsjö kommun

Allmänna badplatser

Hofgårdsbadet, Sävsjö
Gamla badet vid Eksjöhovgårdssjön, Sävsjö
Vallsjöbaden, Sävsjö
Slättsjöbadet, Vrigstad
Skärsjöbadet, Skepperstad
Svinasjöbadet, Rörvik
Västerkvarnsbadet, Stockaryd

Övriga platser

Sävsjö

Stora torget
Perennparken
Lundbergsplan inklusive Köpmangatan och Kopparslagaregatan
Stationsområdet inklusive gångbro och gångtunnel
Storgatan
Parken Kronan
Områdena beskrivs i bifogad kartbilaga 2

Vrigstad

Torget
Marknadsplatsen inklusive Gästgivaregatan
Tegnerparken
Busshållplats Vårdshusvägen
Områdena beskrivs i bifogad kartbilaga 3

Rörvik

Torget
Områdena beskrivs i bifogad kartbilaga 4 del 1

Stockaryd

Stationsområdet inklusive gångtunnlar under järnvägen
Järnvägsparken
Björnebergsparken
Området beskrivs i bifogad kartbilaga 4 del 2

Hundar

16 §

Hundens ägare, den som tagit emot en hund för underhåll eller nyttjande eller den som endast tillfälligt vårdar en hund är skyldig att följa bestämmelserna i 17 §. Det som sägs i dessa paragrafer gäller inte för ledarhund för synskadad person, service- och signalhund för funktionshindrad person eller för polishund i tjänst.

17 §

Hundar ska hållas kopplade på allmän begravningsplats, allmän badplats, försäljningsplats medan torghandel pågår, på lekplats, i park eller plantering samt i särskilt anlagda motionsspår.

Tikar ska under löptid hållas kopplade på offentlig plats och därmed jämställda platser som är förtecknade i § 3.

Hundar ska vara unikt id-märkta enligt Jordbruksverkets regler.

Hundar får inte under maj - september bada på allmänna badplatser enligt § 15, med undantag av att hundar under hela året får bada vid Gamla badet vid Eksjöhovgårdssjön.

Fyrverkeri och andra pyrotekniska varor

18 §

Användning av fyrverkerier och andra pyrotekniska varor får inte, utöver undantag som anges i stycke två, användas utan polismyndighetens tillstånd.

Fyrverkerier och andra pyrotekniska varor får användas utan polismyndighetens tillstånd på nyårsafton från klockan 18.00 fram till klockan 02.00 på nyårsdagen. Vid användande ska hänsyn tas till platsens belägenhet och övriga omständigheter.

Användning av fyrverkerier och andra pyrotekniska varor på offentlig plats kräver alltid polismyndighetens tillstånd.

Motions- och skidspår

19 §

Ridning eller ledande av häst och framförande av motorfordon, till exempel motorcykel eller moped, är inte tillåtet inom i fält markerade motionsspår eller preparerade skidspår. Det är heller inte tillåtet att använda det preparerade skidspåret till annat än skidåkning.

Spår som avses i första stycket utgörs av:
Elljusspår i Sävsjö, Vrigstad, Stockaryd och Rörvik samt spår utmed före detta järnvägsbanken mellan väg 128 och Torset Gåvan i Sävsjö.

Camping

20 §

Camping, liksom därmed jämställd övernattning, i fordon får inte ske på stranden eller på ytor som gränsar till stranden och som är avsedda för solning, lek eller annan vistelse på allmänna badplatser.

Camping är ej tillåten på rastplatsen, ön eller dessa områdens omgivning vid Eksjöhovgårds slottsruin belägen vid väg 127 öster om Sävsjö.

Avgift för att använda offentlig plats

21 §

För användning av offentlig plats och område som kommunen jämställt med sådan plats har kommunen rätt att ta ut en avgift enligt de grunder som beslutas av kommunfullmäktige.

Överträdelse av lokal ordningsföreskrift

22 §

Polismyndighet enligt denna lokala ordningsstadga är Polismyndigheten för Jönköpings län.

Det ankommer på kommunstyrelsen att avge yttrande som avses i 3 kap 2 § ordningslagen.

Den som uppsåtligt, eller av oaktsamhet, bryter mot föreskrift i denna stadga kan dömas penningböter enligt 3 kap 22 § andra stycket ordningslagen.

I ordningslagen finns också bestämmelser om polismyndighetens rätt att utfärda förelägganden (3 kap 19 § första stycket) och rätt att förverka egendom (3 kap 25 § första stycket).

Bilagor

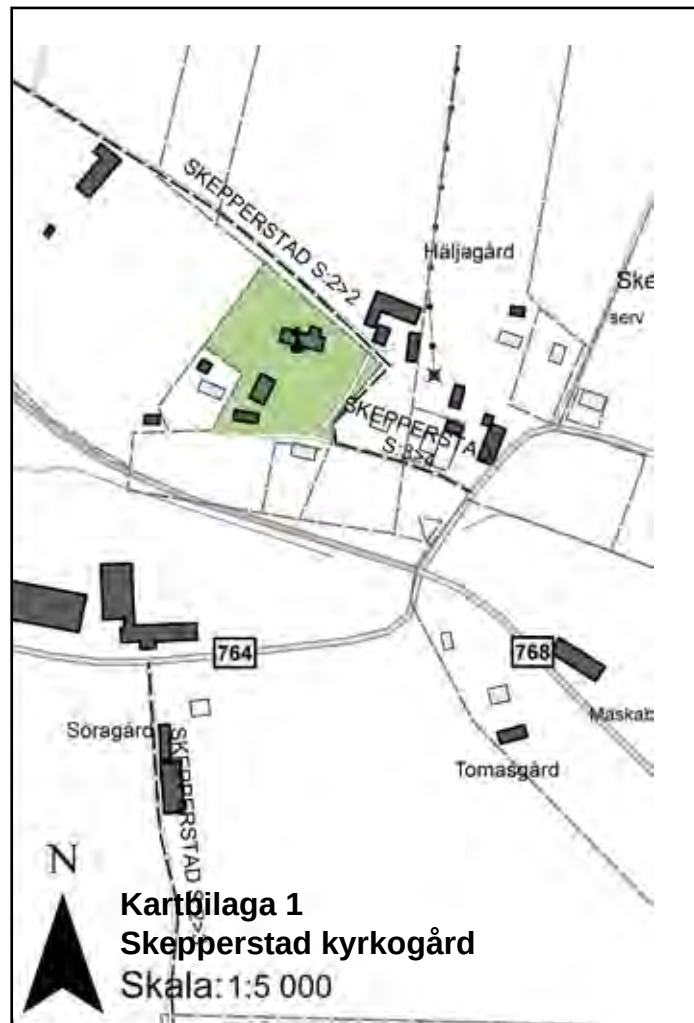
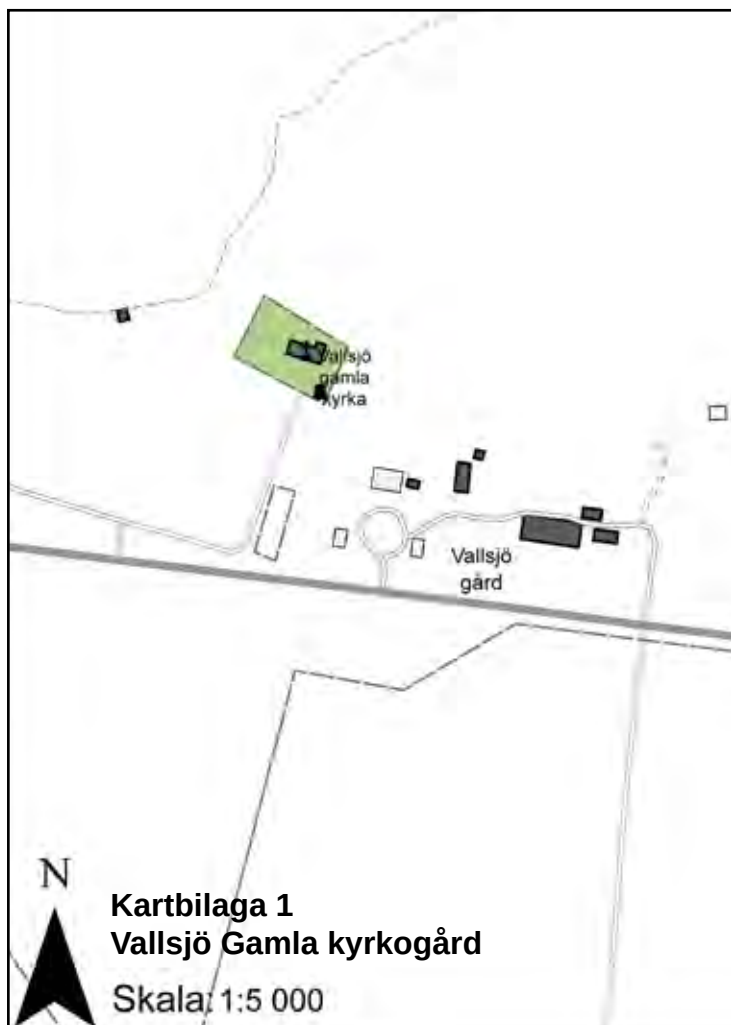
Kartbilaga 1 redovisande områden som enligt 3 § likställs som allmänt begagnade upplåtna områden utanför detaljplanlagda områden.

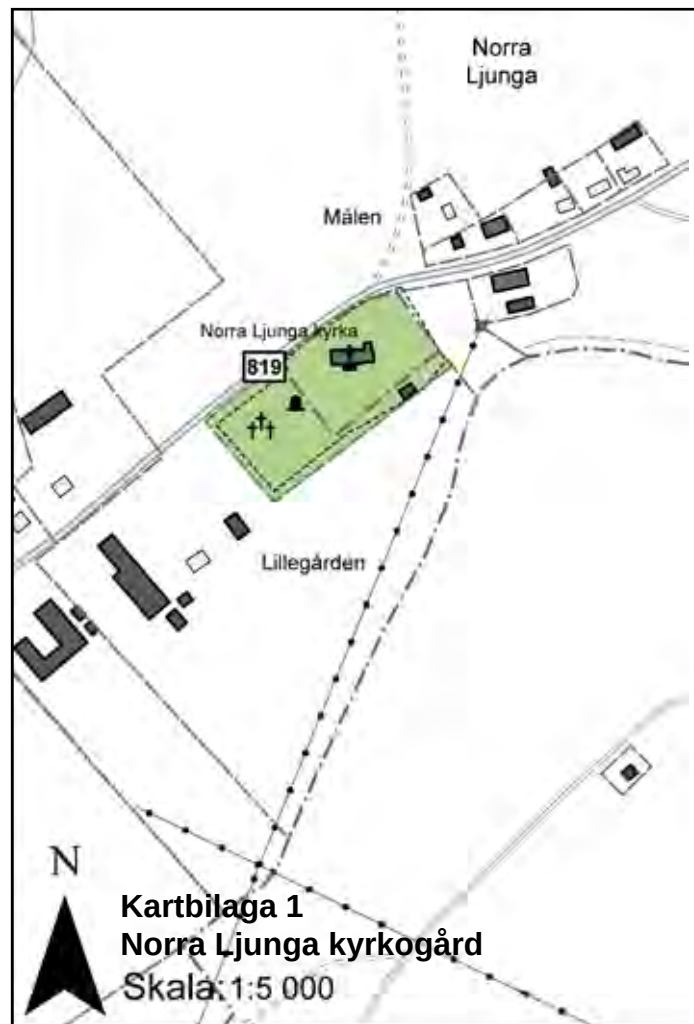
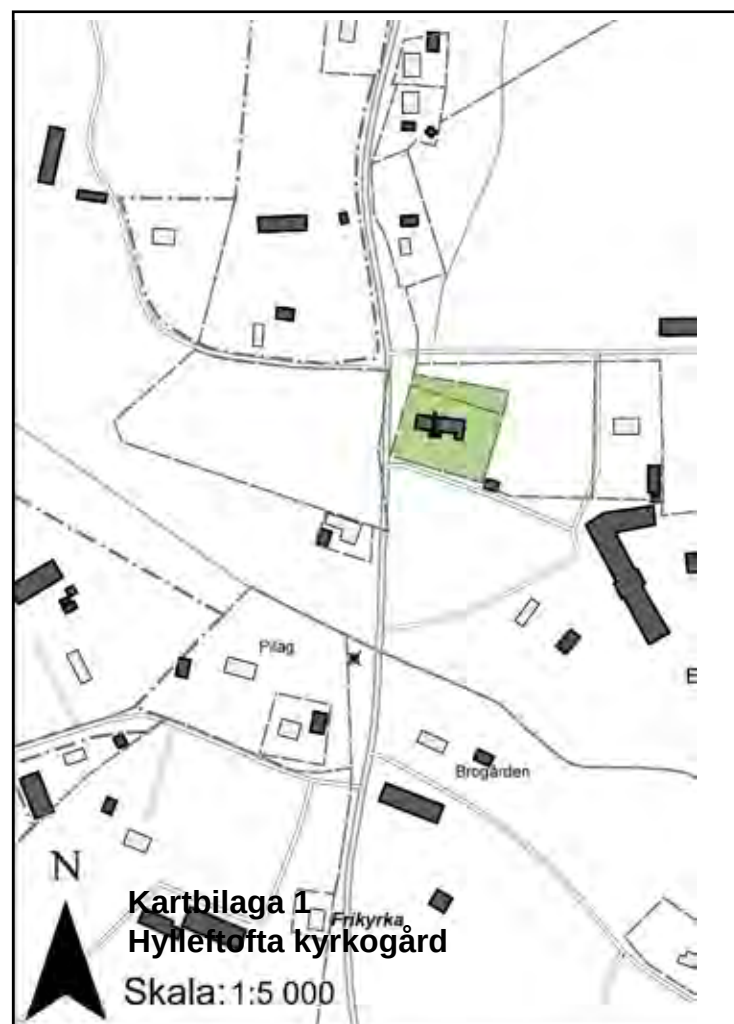
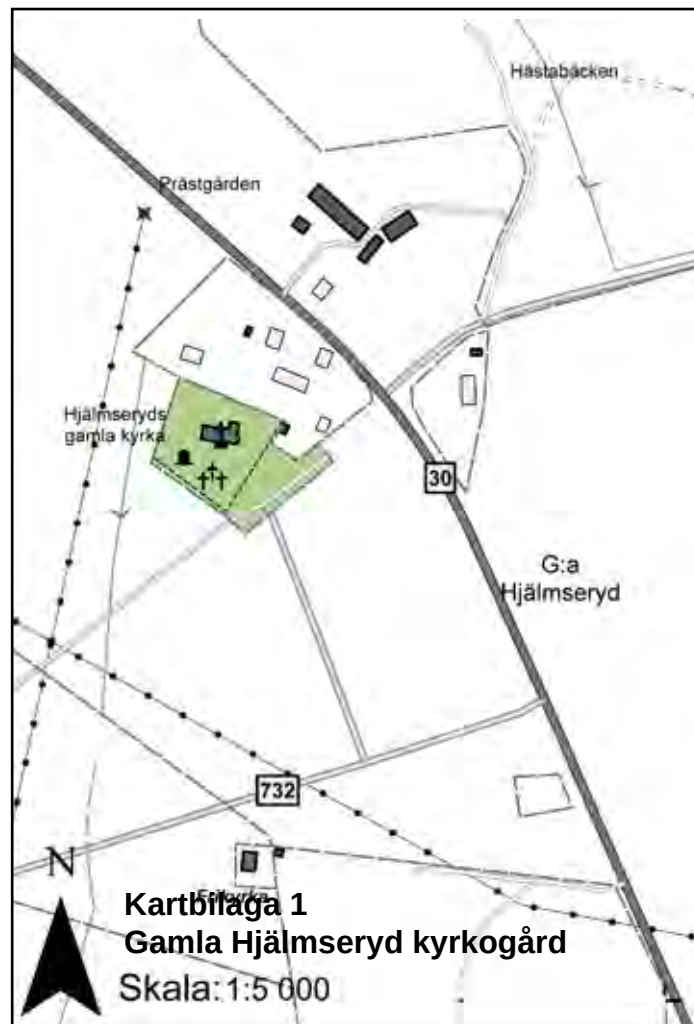
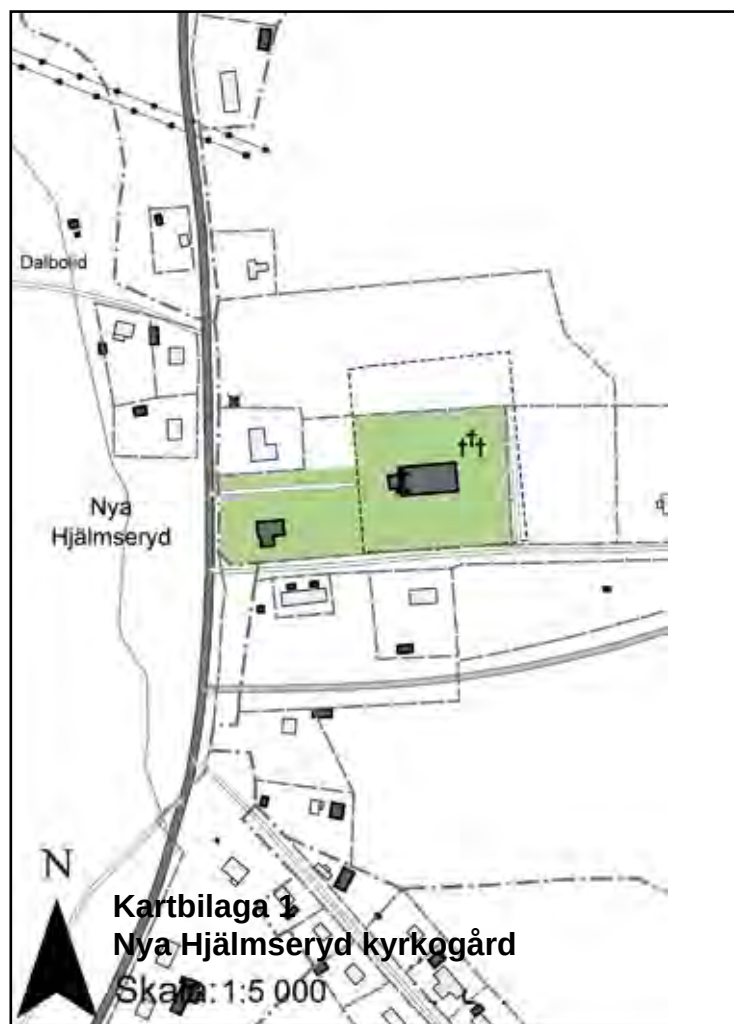
Kartbilaga 2 redovisande område Sävsjö, 15 §

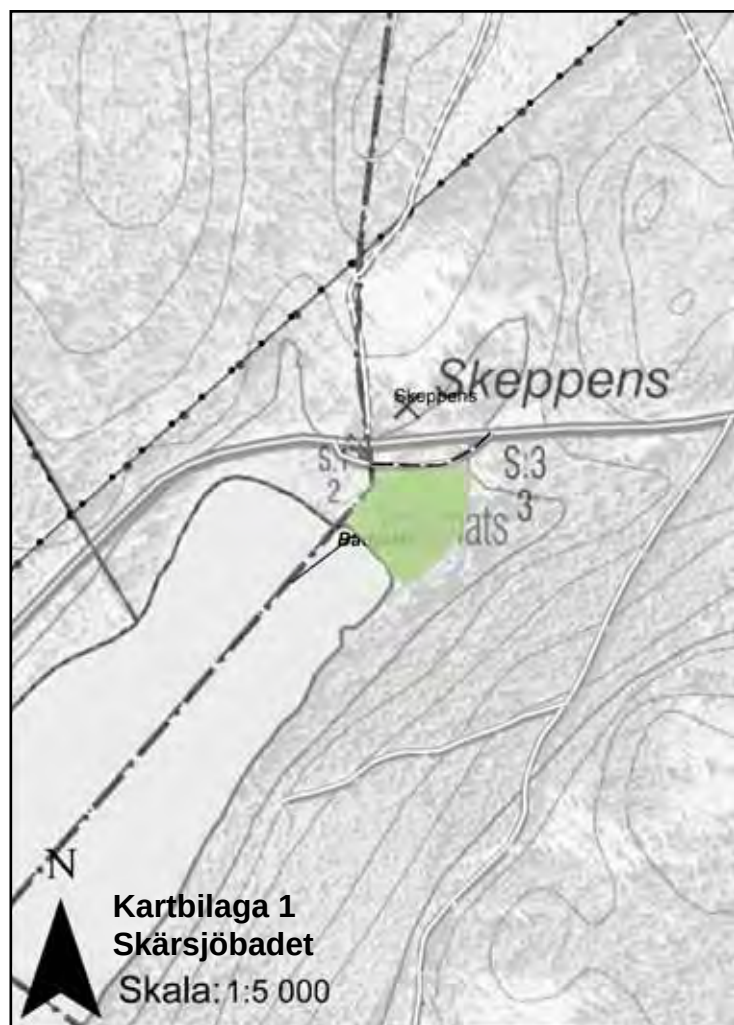
Kartbilaga 3 redovisande område Vrigstad, 15 §

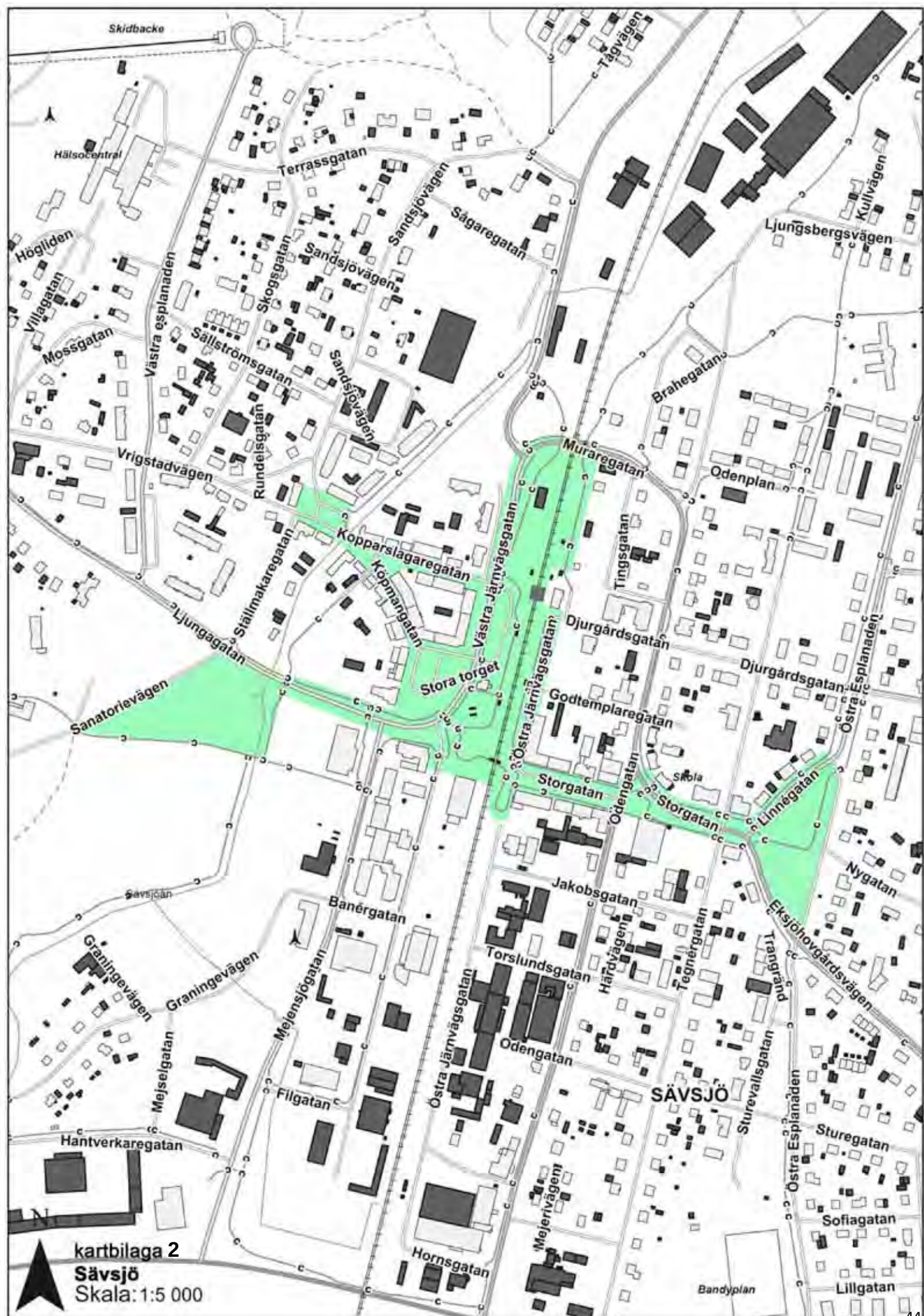
Kartbilaga 4 redovisande område Rörvik och Stockaryd, 15 §

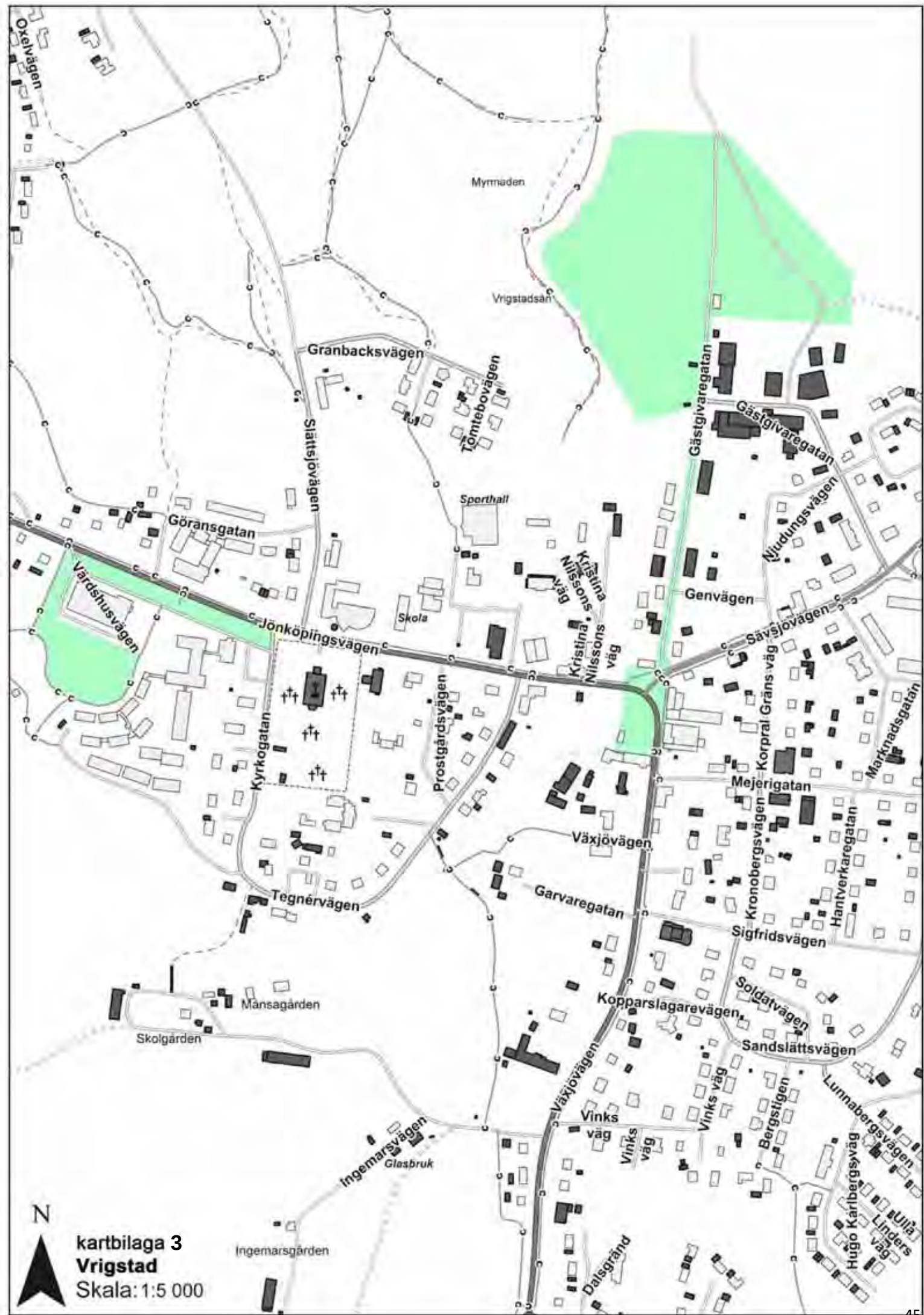
Dessa föreskrifter träder i kraft 2014-02-01









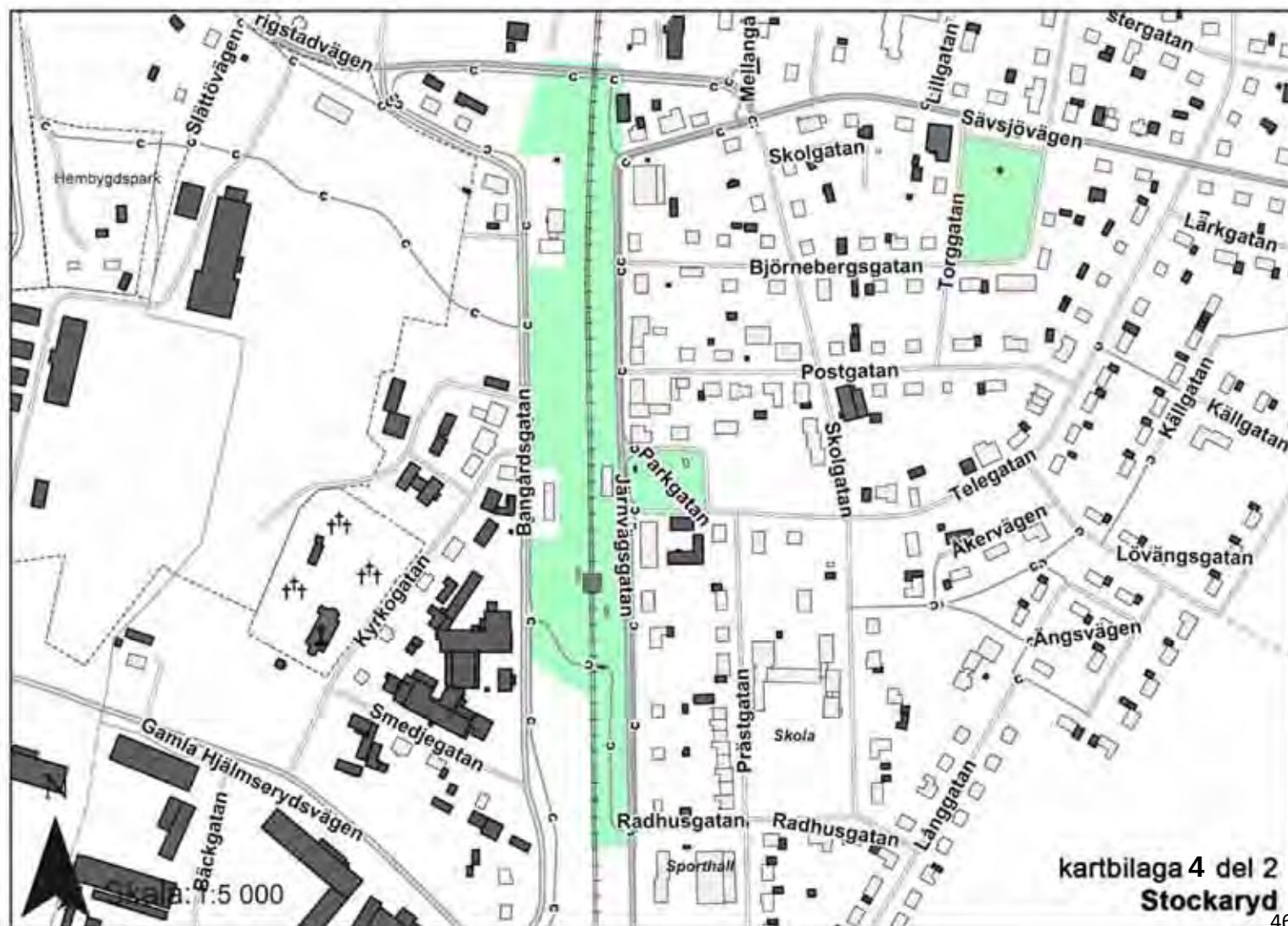
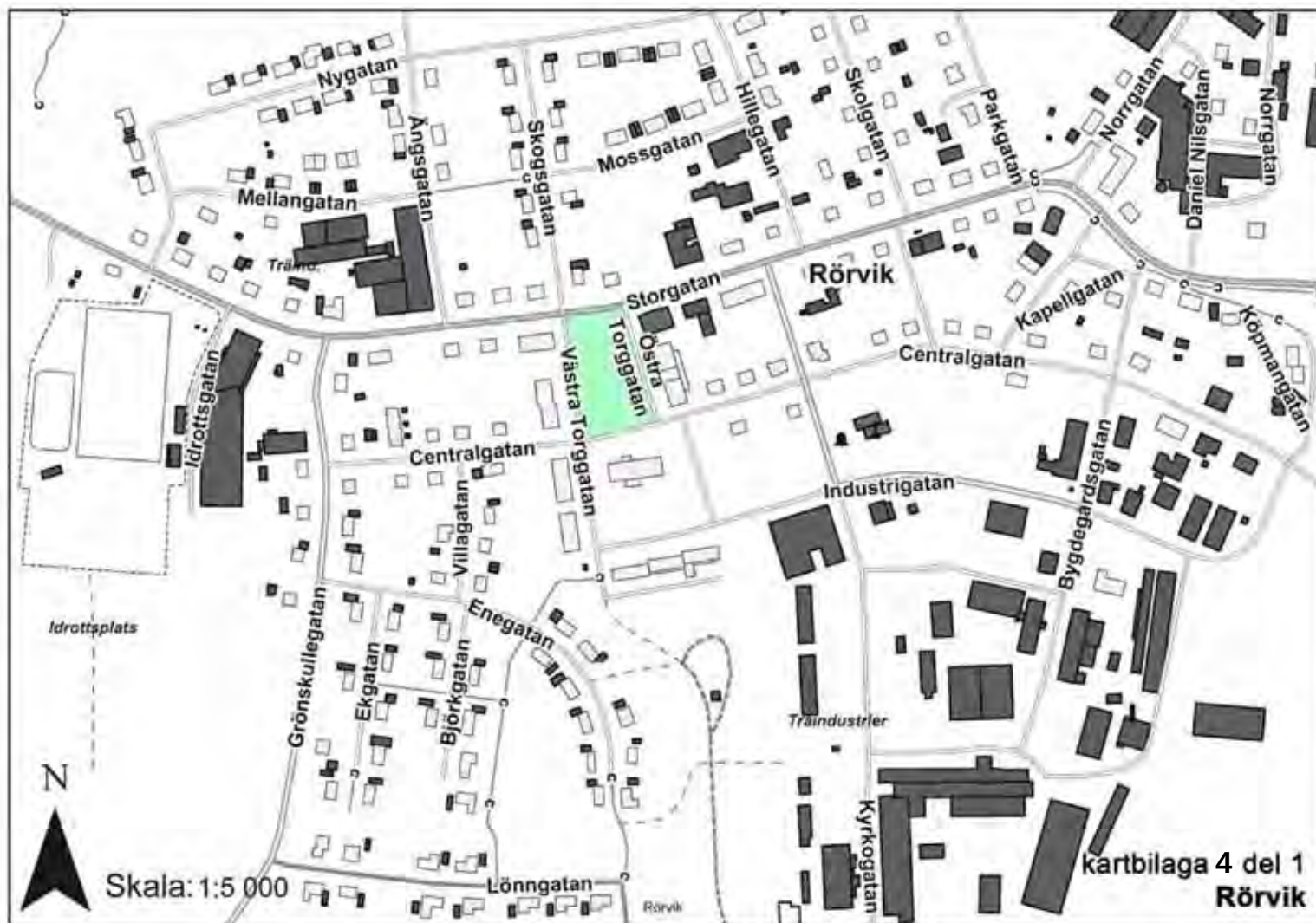


N

kartbilaga 3

Vrigstad

Skala: 1:5 000



§ 161

Diarienummer: KS 2023/131

Årsredovisning 2022 Mediacenter Jönköpings län**Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta**

att för Sävsjö kommuns del godkänna lämnad årsredovisning för kommunalförbundet Mediacenter Jönköpings län avseende år 2022, samt

att för Sävsjö kommuns del bevilja direktionen i kommunalförbundet Mediacenter Jönköpings län ansvarsfrihet för år 2022.

Sammanfattning

Kommunalförbundet Mediacenter Jönköpings län ägs gemensamt av alla länets 13 kommuner. Huvuduppdraget är att samordna och ge service åt länets kommuner inom områdena Film och Media, AV-utrustning och elektronik samt vara ett stöd för länets kommuner inom IT-pedagogik. Uppdraget ger länets kommuner möjlighet att bedriva en verksamhet som är modern, kostnadseffektiv och skapar bättre förutsättningar för länets kommuners verksamheter och för att länets elever når en högre måluppfyllelse.

Beslutsunderlag

1. Redovisning hur Sävsjö kommun använt Mediacenter Jönköpings läns tjänster under år 2022
2. Hemställan årsredovisning daterad 20 mars 2023
3. Årsredovisning 2022
4. Revisionsberättelse daterad 9 februari 2023
5. Sakkunnigas revisionsrapport daterad 9 februari 2023

Beslutet skickas till

Kommunfullmäktige

Justering		Sävsjö kommun, 576 80 Sävsjö Telefon: 0382-152 00 Mejl: kommun@savsjo.se	Utdragsbestyrkande
-----------	--	--	--------------------

Redovisning hur Sävsjö kommun använt Mediacenter Jönköpings läns tjänster under året 2022.

Användning av Film och Media

Alla lärare och elever har tillgång till media som är kvalitetssäkrad och har ett pedagogiskt syfte genom Mediacenter. Innehållet kommer från utbildningsradion eller har köpts in med rättigheter för visning i kommunal verksamhet. Filmerna lånas eller streamas via Mediacenters plattform Mediacenterplay. Användningen av tjänsten visar att 17 128 filmer har startats och fördelar sig på följande för förskolor, skolor i Sävsjö kommun under året 2022:

Arbetsplats/Skola	Antal startade filmer	Arbetsplats/Skola	Antal startade filmer
Aleholm	2166		
Hofgårdsskolan	3662		
Hägneskolan	2714		
Natur- och miljöförskolan (Skogsmusen)	159		
Rörviks skola	1876		
Spången förskola	2		
Stockaryds skola	1631		
Vallsjöskolan	3296		
Vrigstad skola	1622		

Seniorportalen

En satsning har gjorts från Mediacenter på äldreomsorgen för att tillgängliggöra aktiviteter, film, media och kultur till de som inte kan ta sig ut till aktiviteterna. Plattformen riktar sig främst till personal att använda tillsammans med boende. Denna plattform heter Seniorportalen och det finns idag 11 konton registrerade från Sävsjö kommun. Inloggning till filmerna och aktiviteterna i Seniorportalen har skett vid 132 tillfällen under 2022.

Webbsändning och film

Mediacenter har ett samarbete med Sävsjö kommun och hanterar webbsändningar av Kommunfullmäktige och textning för att tillgängliggöra webbsändningen på kommunens webbsida. Statistiken över antalet tittare visar att det varit som lägst 49 och som högst 118 som har tittat på sändningarna under året 2022.

Inköp av AV-Material

Totalt har Sävsjö kommun köpt AV-material för 774 tkr genom Mediacenter. Det motsvarar cirka 2,2 % av Mediacenters totala försäljning till alla länets kommuner. De produkter som kommunen har köpt mest av under året är projektorer, TV-apparater, ljudutjämningsystem och videokonferenssystem.

Installationer och rådgivning

Mediacenter har gjort ca 20st installationer i Sävsjö kommun. Uppdelat på bland annat installationer av TV apparater, projektorer och interaktiva skrivtavlor. Samt mer avancerad videokonferensutrustning i Vallsjösalen.

Reparationer/Service/Logistik

Sävsjö kommun har använt Mediacenters service för reparation av anläggningar, projektorer och trasiga iPads. Detta är ett led i att produkter som köps in via Mediacenter håller över tid och repareras i så stor utsträckning som möjligt. Varje vecka lämnas och hämtas beställda produkter till internt transporten i kommunhuset och vid större beställningar kör Mediacenter ut direkt till beställaren.

Deltagande i utbildningar och nätverk

Mediacenter driver ett nätverk för IT-pedagoger eller IT-samordnare inom skola och det har genomförts 7 nätverksträffar under 2022. Sävsjö har alltid varit representerade i nätverket och idag delar Fanny Andersson,

Rickard Hultgren och Peter Wenström på ansvaret. Inventeringar av klassrumsteknik är gjorda på flera skolor av pedagogisk personal från Mediacenter och återkopplats till förvaltning och skolläring. Mediacenter har informerat vid uppstartsdagar innan skolstart för pedagogisk personal kring media och innehåll av filmer. Det har under året genomförts utbildningar i användandet av interaktiva projektorer bland annat i Stockaryd.

Till

Aneby kommun
Eksjö kommun
Gislaveds kommun
Gnosjö kommun
Habo kommun
Jönköpings kommun
Mullsjö kommun
Nässjö kommun
Sävsjö kommun
Tranås kommun
Vaggeryds kommun
Vetlanda kommun
Värnamo kommun

Årsredovisning, revisionsberättelse för år 2022 samt hemställan om ansvarsfrihet, avseende Kommunalförbundet Mediacenter Jönköpings län.

I enlighet med § 6 i förbundsordningen och kap.9 § 20 i kommunallagen översändes härmed revisorernas berättelse för år 2022 avseende kommunalförbundet Mediacenter Jönköpings län.

Hemställan

- att kommunfullmäktige beslutar att årsredovisningen för Mediacenter Jönköpings län avseende 2022 godkänns.
- att kommunfullmäktige beslutar att bevilja direktionen i kommunalförbundet Mediacenter Jönköpings län ansvarsfrihet för år 2022.

Beslut översändes snarast till:

Mediacenter Jönköping län
Att: Jan Fransson
Box 1027
551 11 JÖNKÖPING

Jönköping 2023-03-20

Mediacenter Jönköpings län



Jan Fransson
Förbundschef

Bilagor:

1. Årsredovisning
2. Förtroendevaldas revisionsberättelse
3. Sakkunnigas granskningsrapport (Nodum Revision)

Mediacenter Jönköpings län
222000-1826

Förvaltningsberättelse 2022

Kommunalförbundet Mediacenter Jönköpings län, nedan kallat Mediacenter ägs gemensamt av alla länets 13 kommuner. Huvuduppdraget är att samordna och ge service åt länets kommuner inom områdena Film och Media, AV-utrustning och elektronik samt vara ett stöd för länets kommuner inom IT-pedagogik. Uppdraget ger länets kommuner möjlighet att bedriva en verksamhet som är modern, kostnadseffektiv och skapar bättre förutsättningar för länets kommuners verksamheter och för att länets elever når en högre måluppfyllelse. Önskemål har inkommit till Mediacenter direktion att tydligare se hur respektive kommun har använt sig av Mediacenters tjänster under året. Under rubriken "Sammanställning hur kommunen har använt Mediacenter 2022" kommer det att redovisas i förvaltningsberättelsen.

Verksamhetsmål och måluppfyllelse 2022

För Mediacenter har effekten efter pandemin påverkat verksamheten även året 2022 men i en positiv riktning för verksamheten. Efterfrågan på både modern AV-utrustning och inom kompetens och rådgivning har ökat från länets kommuner. I de utvärderingar som gjorts nås i huvudsak verksamhetsmålen. Inom några verksamhetsgrenar framkommer att målen behöver omarbetas då de inte är aktuella. Det gäller främst arbetet med nätverk och digitala läromedel där pandemin gjort att arbetssättet har ändrats och nya rutiner har skapats.

Verksamhetsmål	Måluppfyllelse
Film och media och digitala läromedel	Når alla uppsatta verksamhetsmål
Teknisk service inom IT och elektronik	Når alla uppsatta verksamhetsmål förutom att hålla en väntetid på max en månad för installation
Gemensam anskaffning av elektronisk och teknisk utrustning	Når alla uppsatta verksamhetsmål
Utveckling av IT/Media som pedagogiskt verktyg	Når inte alla uppsatta verksamhetsmål då förutsättningar har ändrats för verksamheten
Utbildning och erfarenhetsutbyte	Når alla uppsatta verksamhetsmål
Samverkan med regionala organisationer och motsvarande verksamheter nationellt	Når alla uppsatta verksamhetsmål
Miljöarbete	Når alla uppsatta verksamhetsmål
En god arbetsplats	Når alla uppsatta verksamhetsmål
God ekonomisk hushållning	Når alla uppsatta verksamhetsmål

Film och Media

I Mediacenters uppdrag ingår att tillhandahålla ett brett och högkvalitativt utbud av film och digitala läromedel. Målsättningen är att vara den mediacentral i Sverige som har det bästa utbudet av utbildningsfilm, dokumentär- och spelfilm för pedagogisk användning. Ett större arbete har inletts tillsammans med andra Mediacentraler för att säkerställa kvalitén och kostnader för inköp av filmrättigheter framöver. Målsättningarna för verksamhetsgrenen som i hög grad är kopplade till användande av utbudet nås för 2022.

Försäljning och teknik

Målsättningarna inom försäljning och inköp av AV-produkter samt pedagogisk teknik nås med råge. Vi märker av att länets kommuner bygger flera nya skolor och förskolor som ska utrustas med modern AV-teknik. Det stora strategiska arbetet med en likvärdig skola för klassrumsteknik tillsammans med länets kommuner ger nu resultat i flera inköp av standardiserade klassrumsinstallationer. Vi ser också att världsläget har inneburit prisökningar på flera produkter. Verksamheten bygger på kommunernas inköpscykel och det innebär automatiskt en ojämn orderingång under året. Detta gör att installationsköen under den senare delen av året är längre än det uppsatta målet då de flesta inköpen sker i november och december av klassrumsteknik.

Utbildning, nätverk och samverkan

Denna verksamhet har starkt påverkats efter pandemin där flera mål tidigare varit knutna till fysiska utbildningar, träffar och nätverkande. Efter pandemin märker vi av en annan verklighet än tidigare där länets kommuner gärna vill få utbildning och information digitalt. Här kommer verksamhetsmålen att omarbetas för 2023 då nya arbetssätt har införts. Ett mål har varit att ha en bättre kontakt på ledningsnivå inom skolan i länets kommuner. En större satsning påbörjades under året där vi har uppsökande verksamhet med alla länets kommuners utbildningsförvaltningar. En större samverkan har påbörjats med andra mediacentraller i södra Sverige och vi har idag i gång flera samverkansprojekt kring digital plattform, kompetensutveckling, hantering av inköp av filmrättigheter och samverkan av resurser inom pedagogik kopplad till verksamheterna.

Miljö

Mediacenter bedriver ett aktivt miljöarbete och är sedan 2006 miljödiplomerade enligt Svensk Miljöbas. I utvärderingar av verksamhetsmålen nås alla mål förutom målet att minska brännbart avfall. En orsak att målet inte nås är en ökad försäljning av produkter som genererar brännbart avfall men vi kommer behöva se över orsakerna till detta för 2023. Under året har vi med nya anställda installatörer inte minskat resandet men vi har aktivt arbetat med att gå över till fossilfria transporter. En stor del i uppdraget är att hjälpa länets kommuner med både teknik och kompetens inom digitala möten. Här ser vi att vi gjort ett stort arbete som påverkat ett minskat resande dels internt, dels att ha hjälpt länets kommuner att påverka sitt resande.

En god arbetsplats

Under målen en god arbetsplats nås alla delmål även om vi ser att friskhetsnärvaro är fortsatt lägre än innan pandemin. Det är fortsatt många som är korttidssjuka och vi har följt upp detta. Vi bedriver ett aktivt arbete med företagshälsovård och hälsokontroller och det finns ett aktivt arbete med friskvård för att på sikt öka friskhetsnärvaron.

God ekonomisk hushållning

Under året har vi arbetat med effektiviseringar inom hela verksamheten. Vi har också under året tagit kostnader i samband med att vi kommer flytta verksamheten till nya lokaler 2023. Att vi når budgeterat resultatet beror till stor del att försäljningen av AV-material ligger över det budgeterade.

Årets resultat på -502 tkr innebär att balanskravsresultatet för 2022 uppgår till 0 tkr efter uttag från Eget kapital med hänvisning till synnerliga skäl. Efter diskussioner med sakkunnig på SKR och förbundets auktoriserade revisor, framkom det att finns en möjlighet för förbundet att under perioden 2021 – 2023 minska Eget kapital till ca 5,5 mkr.

Mediacenter Jönköpings län
222000-1826

Kommunalförbundet har uppfyllt de uppsatta ekonomiska målen för 2022 som är:

- att ha ett eget kapital som uppgår till minst 5,5 mkr, då utfallet är 6,8 mkr per 22-12-31.
- att soliditeten, andelen tillgångar som finansierats med eget kapital, ska uppgå till minst 25%, då utfallet per 22-12-31 är 30%.

Balanskravsutredning	(i tkr)
Årets resultat	- 502
Justering för reavinster	0
Synnerliga skäl att ej återställa	502
Årets balanskravsresultat	0

Femårigt finansiellt sammandrag

Belopp i tkr	2022	2021	2020	2019	2018
Nettoomsättning	41 826	40 462	30 654	32 894	44 138
Finansiellt netto	10	3	5	3	3
Årets resultat	-502	-199	415	-99	58
Likvida medel	2 541	4 436	5 727	2 375	1 673
Balansomättning	23 052	24 634	16 044	17 514	22 502
Soliditet	30%	30%	47%	41%	32%
Balanslikviditet	138%	142%	187%	167%	147%

Sammanställning hur kommunen har använt Mediacenter 2022

Vi kommer i samband med utskick av förvaltningsberättelsen redovisa för varje kommun hur man har använt Mediacenter under året 2022. Vi tittar på statistik och utvärderingar och vi kommer presentera bl.a. följande:

- Film och media
- Digitala läromedel
- Rådgivning och besök
- Utbildning och nätverk
- Installationer
- Inköp och vilka kategorier av produkter har köpts in
- Webbsändningar
- Reparation och service

Mediacenter Jönköpings län
222000-1826

Budgetuppföljning 2022-12-31 (i tkr)			
	Utfall	Budget	Utfall
	2022-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Rörelseintäkter			
Medlemsavgifter	9 500	9 500	9 500
Externa avtal	2 829	2 800	3 701
Nettoomsättning	41 826	34 600	40 462
Övriga intäkter	2 525	1 975	2 580
Summa rörelseintäkter	56 680	48 875	56 243
Rörelsekostnader			
Handelsvaror	-34 050	-27 800	-33 304
Personalkostnader	-13 001	-13 250	-13 150
Filmlicenser och dig. läromedel	-3 068	-2 800	-3 602
Samverkans- o utvecklingskostn.	-335	-400	-316
Övriga kostnader	-6 675	-5 090	-6 003
Summa rörelsekostnader	-57 129	-49 340	-56 375
Rörelseresultat före avskrivningar	-449	-465	-132
Avskrivningar	-63	-40	-70
Resultat före finansnetto	-512	-505	-202
Finansnetto	10	5	3
Resultat efter finansnetto	-502	-500	-199

INVESTERINGAR

Investeringar har under 2022 gjorts med totalt 572 110 kr och har finansierats med egna medel. Av dessa har investeringar på 545 237 kr gjorts av personalhiss, armaturer och laddstolpar m.m. till nya lokalen på Hedenstorp med samma avskrivningstid som hyreskontraktet, 8 år.

RESULTATUTJÄMNINGSRESERV

Med stöd i kommunallagens kap 11. 14§ (2017:725) och enligt direktionsbeslut, så är 475 000 kr avsatta i en resultatutjämningsreserv.

		2022-01-01 --2022-12-31	2021-01-01 --2021-12-31
RESULTATRÄKNING	Not		
Verksamhetens intäkter			
Medlemsintäkter (Jkpgs läns kommuner)		9 500 000	9 500 000
Externa avtalskunder		2 828 831	3 701 234
Nettoomsättning		41 826 297	40 461 828
Övriga bidrag och intäkter		2 525 438	2 579 534
Summa verksamhetens intäkter		56 680 566	56 242 596
Verksamhetens kostnader			
Handelsvaror och liknande kostnader		-34 050 506	-33 304 454
Övriga externa kostnader		-10 078 344	-9 525 118
Personalkostnader	1	-13 001 103	-13 545 347
Summa verksamhetens kostnader		-57 129 953	-56 374 919
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-62 955	-69 991
Verksamhetens nettoresultat		-512 342	-202 314
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	2	28 422	17 703
Räntekostnader och liknande resultatposter		-17 924	-15 037
Årets resultat		-501 844	-199 648

Mediacenter Jönköpings län
222000-1826

BALANSRÄKNING	Not	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Materiella anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier	3	586 241	77 087
Summa materiella anläggningstillgångar		586 241	77 087
Omsättningstillgångar			
Varulager m.m.		3 198 301	2 826 332
Kundfordringar		13 725 222	14 870 017
Övriga fordringar		291 629	203 806
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	4	2 709 023	2 220 226
Kassa och bank	5	2 541 235	4 436 255
Summa omsättningstillgångar		22 465 410	24 556 636
SUMMA TILLGÅNGAR		23 051 651	24 633 723
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	6	6 823 082	7 324 926
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		9 988 721	12 434 360
Övriga skulder		1 456 928	1 240 926
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	7	4 782 920	3 633 511
Summa kortfristiga skulder		16 228 569	17 308 797
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		23 051 651	24 633 723
Ställda säkerheter		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga

Kassaflödesanalys

	2022	2021
Den löpande verksamheten		
Årets resultat	-501 844	-199 648
<i>Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</i>		
Avskrivningar	62 955	69 991
Bokförd reavinst	0	0
Netto	-438 889	-129 657
 <i>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital</i>	 -438 889	 -129 657
 <i>Förändringar i rörelsekapital</i>		
Kortfristiga fordringar, ökning (-), minskning (+)	568 176	-9 193 509
Varulager, ökning (-), minskning (+)	-371 969	-714 816
Kortfristiga skulder och avsättningar, ökning (+), minskning (-)	-1 080 228	8 789 849
Kassaflöde från löpande verksamheten	-1 322 910	-1 248 133
 Investeringsverksamheten		
Försäljning av maskiner & inventarier	0	0
Inköp av maskiner & inventarier	-572 110	-42 803
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-572 110	-42 803
 Årets kassaflöde	-1 895 020	-1 290 936
Likvida medel vid årets början	4 436 255	5 727 191
Likvida medel vid årets slut	2 541 235	4 436 255

	2022	2021
Kassa och bank	2 541 235	4 436 255
Kortfristig placering	0	0
	2 541 235	4 436 255

NOTER

REDQVISNINGSPRINCIPER

Kommunalförbundets årsredovisning är upprättad enligt lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Detta motsvarar god redovisningssed.

Fordringar upptas till det belopp som efter individuell prövning beräknas bli betalt.

Övriga tillgångar & skulder har upptagits till anskaffningsvärden där inget annat anges.

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Intäktsredovisning

Intäkter har tagits upp till verkligt värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas och redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras bolaget och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Leasing

Alla leasingavtal redovisas som operationella

Varulager

Varulager har värderats till det lägsta av dess anskaffningsvärde och dess nettoförsäljningsvärde på balansdagen. Med nettoförsäljningsvärde avses varornas beräknade försäljningspris minskat med försäljningskostnader. Den valda värderingsmetoden innebär att inkurans beaktats.

Materiella anläggningstillgångar

Avskrivningar baseras på anskaffningsvärden och sker linjärt över den förväntade nyttjandeperioden. Följande avskrivningsprocent tillämpas:

- Maskiner och inventarier	20-33%
----------------------------	--------

Resultatutjämningsreserv

Med stöd i kommunallagens kap 11. § 14 (2017:725) och enligt direktionsbeslut, så får avsättningar göras med max 5 % av det årliga medlemsavgiftsuttaget till en resultatutjämningsreserv.

NOT 1 MEDELANTAL ANSTÄLLDA, LÖNER,
ANDRA ERSÄTTNINGAR OCH SOCIALA AVGIFTER

Medelantalet anställda	2022	2021
Kvinnor	1,0	1,5
Män	20,1	20,4
	21,1	21,9

Direktionen och ledande befattningshavare	2022-12-31		2021-12-31	
	Antal	Varav män	Antal	Varav män
Direktionen	13	62%	13	62%
Förbundschef	1	1	1	1

Löner och ersättningar har uppgått till	2022	2021
Anställd personal och styrelseledamöter	9 216 543	9 621 643
Totala löner och ersättningar	9 216 543	9 621 643
Sociala avgifter enligt lag och avtal	3 056 079	3 252 449
Pensionskostnader	532 743	570 296
Totala sociala avgifter och pensionskostnader	3 588 822	3 822 745
Totala löner, ersättningar, sociala avgifter och pensionskostnader	12 805 365	13 444 388

<u>NOT 2 ÖVRIGA RÄNTEINTÄKTER OCH LIKNANDE POSTER</u>	2022	2021
Övrig ränta	28 422	17 703
Summa	28 422	17 703

<u>NOT 3 MASKINER & INVENTARIER</u>	2022	2021
---	------	------

Ackumulerade anskaffningsvärden		
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	949 863	907 060
Försäljningar/Utrangeringar	-18 000	0
Årets anskaffningar	572 110	42 803
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 503 973	949 863

Ackumulerade avskrivningar enligt plan		
Ingående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-872 777	-802 786
Försäljningar/Utrangeringar	18 000	0
Årets avskrivningar enligt plan	-62 955	-69 991
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-917 732	-872 777
Bokfört värde:	586 241	77 086

Mediacenter Jönköpings län
222000-1826

<u>NOT 4 FÖRUTBETALDA KOSTNADER / UPPLUPNA INTÄKTER</u>	2022	2021
Förutbetalda hyror	433 006	341 324
Upplupna intäkter	220 820	22 730
Övriga poster	2 055 197	1 856 172
Summa	2 709 023	2 220 226

<u>NOT 5 KASSA OCH BANK</u>	2022	2021
Checkräkningskonto	2 407 596	4 351 033
Sparkonton	133 639	85 222
Summa	2 541 235	4 436 255

<u>NOT 6 FÖRÄNDRING AV EGET KAPITAL</u>	2022	2021
Eget kapital vid årets ingång	7 324 926	7 524 574
Årets resultat	-501 844	-199 648
Summa eget kapital vid årets utgång *)	6 823 082	7 324 926
*) Varav resultatutjämningsreserv	475 000	475 000
*) Övrigt eget kapital	6 348 082	6 849 926

<u>NOT 7 UPPLUPNA KOSTNADER / FÖRUTBETALDA INTÄKTER</u>	2022	2021
Semesterlöner	336 735	337 561
Upplupna pensioner	373 312	392 033
Upplupna sociala avgifter & särskild löneskatt	242 677	269 836
Förutbetalda mediatjänster	9 880	49 763
Förutbetalda serviceintäkter	2 052 748	1 483 088
Övriga poster	1 767 568	1 101 230
Summa	4 782 920	3 633 511

Mediacenter Jönköpings län
222000-1826

Jönköping den 24 februari 2023



Anna Carlsson
ordförande



Annelie Hermansson
vice ordförande



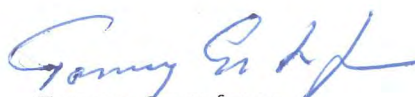
Fredrik Håkansson



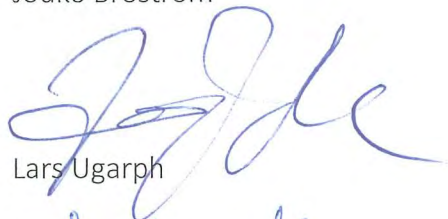
Carla Habib



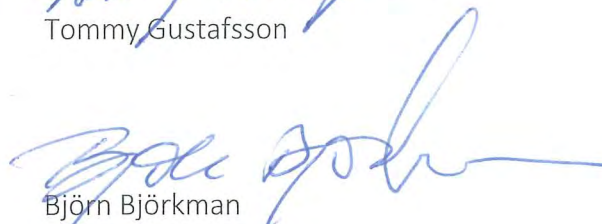
Jouko Broström



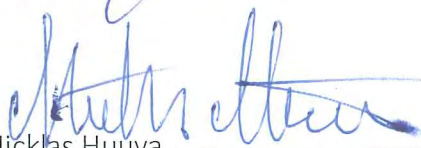
Tommy Gustafsson



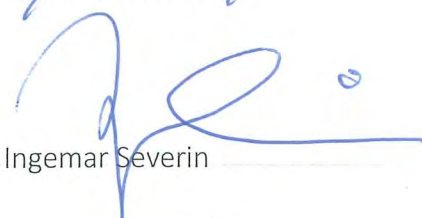
Lars Ugarp



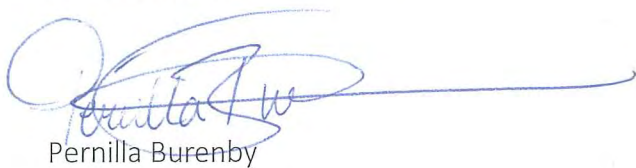
Björn Björkman



Nicklas Huuva



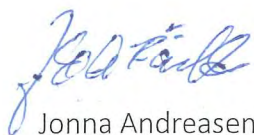
Ingemar Severin



Pernilla Burenby



Kenth Williamsson



Jonna Andreassen Fälth

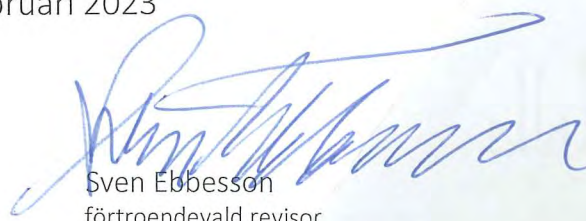


Jan Fransson
förbundschef

Vår revisionsberättelse har avgivits den 27 februari 2023



Anna Fridell
förtroendevald revisor



Sven Ebbesson
förtroendevald revisor

Bilaga 2

Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet (organisationsnummer 222000-1826) av dess direktion. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll. Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med en inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi bedömer sammantaget att direktionen i kommunalförbundet Mediacenter Jönköpings Län har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmässiga mål som direktionen uppställt, i allt väsentligt.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Jönköping 2023-02-09

Sven Ebbesson

Anna Fridell

Bilagor: Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

De sakkunnigas rapport

Revisionsrapport

**Kommunalförbundet Mediacenter
Jönköpings Län 222000-1826**

Granskning av årsredovisning 2022

Innehåll

1.	Sammanfattning	3
2.	Inledning och bakgrund	3
2.1	Syfte	3
2.1	Avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Ansvarig styrelse	3
2.4	Projektorganisation	3
2.5	Metod	4
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Årsredovisningen	4
3.2	Balanskravsutredning	4
3.3	Måluppfyllelse	4
3.4	Resultaträkning	5
3.5	Balansräkning	5
3.6	Redovisningsprinciper	6
3.7	Kassaflöde	6

1. Sammanfattning

Vi har granskat bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2022 och bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunalförbundets resultat och ställning.

Årsredovisningen bedöms i allt väsentligt ha upprättats i enlighet med Lagen om Kommunal redovisning och god redovisningssed.

Resultatet i årsredovisningen bedöms även delvis vara förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som gäller god ekonomisk hushållning och som antagits av kommunalförbundet. Detta då kommunalförbundet redovisar ett eget kapital som uppgår till 6,8 mkr samt når målet om en soliditet som uppgår till minst 25% då utfallet uppgår till 29,6%. Förbundet når sex av åtta verksamhetsmål.

2. Inledning och bakgrund

Vi har fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2022.

Kommunalförbundets revisorer ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om enligt 9 kap Kommunallagen (KL). Revisorerna har även i uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Uttalanden från revisorerna lämnas i revisionsberättelsen.

2.1 Syfte

Syftet med vårt uppdrag är att granska om årsredovisningen upprättats i enlighet med Kommunallagen (KL), Lag om kommunal redovisning (KRL) och god redovisningssed vilken fastställs av Rådet för kommunal redovisning (RKR), samt lämna en sammanfattande skriftlig bedömning om resultat i årsredovisning är förenligt med de mål som förbundet antagit. Resultatet och lämnad rapport utgör underlag för de uttalanden som revisorerna lämnar i revisionsberättelsen.

2.1 Avgränsning

Den granskning vi utfört sker i omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet. Vi har planerat och genomfört revisionen utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv för att försäkra oss om med hög men inte absolut säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga fel.

Vi har i vår granskning inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar.

2.2 Revisionskriterier

Granskningen innebär en bedömning av om årsredovisningen i allt väsentligt följer följande:

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisningslag (KRL)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Interna regelverk och instruktioner från fullmäktige eller direktionen

2.3 Ansvarig styrelse

Förbundsdirektionen är ansvarig styrelse och granskning sker av deras lämnade årsredovisning.

Rapportens innehåll har sakgranskats av kommunalförbundets förbundschef samt ekonomichef.

2.4 Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Johan Lagerqvist, auktoriserad revisor.

2.5 Metod

Granskningen har utförts genom följande:

- Analys samt granskning av årsredovisningen
- Intervju med berörda tjänstemän
- Granskning av underlag till årsboksutlåtelse i den omfattning som bedöms krävas för revisorernas uttalande i revisionsberättelsen
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkningen mot underlag
- Översiktlig analys av resterande poster

3 Resultat av granskningen

3.1 Årsredovisningen

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunalförbundets resultat och ställning per 2022-12-31. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats enligt KRL och RKR.

Vi bedömer även att informationen som framgår i förvaltningsberättelsen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunalförbundets resultat och ställning och är presenterad i överensstämmelse med det som framgår i KRL och RKR.

3.2 Balanskravsutredning

Ett kommunalförbund har att följa regler enligt KL, vilket inkluderar avstämning av balanskravet. Denna avstämning ska även redovisas i förvaltningsberättelsen i årsredovisningen. Eventuella negativa resultat ska enligt KL regleras inom tre år. Hur balanskravet ska beräknas har RKR lämnat information om.

Kommunalförbundet redovisar en avstämning av balanskravet i årsredovisningen under avsnittet god ekonomisk hushållning i förvaltningsberättelsen. Balanskravsresultatet uppgår för året till 0 tkr, då årets resultat uppgår till -502 tkr och återföring av motsvarande belopp har skett med hänvisning till synnerliga skäl i och med att medlemsavgifterna medvetet inte höjts under året för att låta medlemskommunerna ta del av det överskott som sedan tidigare finns sparad i kommunalförbundets egna kapital. Balanskravsresultatet innebär att kommunalförbundet uppfyller kravet om en ekonomi i balans. Det finns sedan tidigare inga negativa resultat att reglera framgent.

3.3 Måluppfyllelse

Granskning har skett av direktionen fastställda finansiella och verksamhetsmässiga mål som påverkar god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål	Utfall 2022-12-31	Bedömning
Kommunalförbundets egna kapital ska uppgå till minst 5,5 mkr	6,8 mkr	Målet nås
Soliditeten ska uppgå till minst 25%.	29,6%	Målet nås

Som framgår av ovan nås de båda finansiella målen för helåret 2022. Den ekonomiska målsättningen som kommunalförbundets direktion antagit sträcker sig över perioden 2022-2024. Av verksamhetsmässiga mål nås sex av åtta mål för 2022. Här görs även notering i förvaltningsberättelsen

att målen framöver kommer behöva omarbetas för att vara relevanta för verksamheten. En fördjupad analys av respektive mål framgår i förvaltningsberättelsen i årsredovisningen.

3.4 Resultaträkning

Belopp i tkr	2022	2021	2020	Budget 2022
Verksamhetens intäkter	56 681	56 244	46 859	48 875
Förändring i % jämfört med föregående år	0,8%	20%	-3,5%	
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	-57 193	-56 446	-46 449	-49 380
Förändring i % jämfört med föregående år	1,3%	21,5%	-4,5%	
Finansnetto	10	3	5	5
Resultat	-502	-199	415	-500

Granskning har skett att upprättad resultaträkning i allt väsentligt:

- Är uppställd enligt KRL
- Redovisar årets externa intäkter och kostnader
- Är korrekt periodiserad
- Innehåller notupplysningar i tillräcklig omfattning
- Redovisar ett resultat som överensstämmer med balansräkningen

Akkumulerat kvarstår likt tidigare 475 tkr i resultatutjämningsreserv. Avsättning till resultatutjämningsreserv följer KL samt direktionsbeslut om att avsättning får göras med max 5% av det årliga medlemsavgiftsuttaget. Medlemsavgifterna uppgår för 2022 till 9 500 tkr.

Intäkterna som härrörs från kommunalförbundets nettoomsättning ökar med 1 364 tkr jämfört med fg år. Däremot minskar försäljningen av externa avtalskunder med 872 tkr givet utgående avtal under året. Utfallet innebär för året en ökning om 0,8% mot 2021.

Kostnaderna ökar totalt sett med 1,3% jämfört med 2021. Ökade kostnader kopplat till den pågående flytten till nya lokaler i form av hyreskostnader och förbrukningsinventarier bidrar till förändringen, liksom högre elkostnader och ökade drivmedelskostnader.

Resultatet är sammantaget 300 tkr lägre än fg år, dock i nivå med budgeterat underskott som antagits av direktionen med hänvisning till synnerliga skäl enligt vad som angetts tidigare i denna rapport.

3.5 Balansräkning

Belopp i tkr	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Balansomslutning	23 052	24 634	16 044
Redovisat eget kapital	6 823	7 325	7 525
Redovisad soliditet	29,6%	29,7%	46,9%
Omsättningstillgångar	22 465	24 557	15 939
Kortfristiga skulder	16 299	17 309	8 519
Balanslikviditet	137,8%	141,9%	187,1%

Balansomslutningen minskar jämfört med utfall 2021 följd av lägre kundfordringar, likvida medel och leverantörsskulder.

Granskning har skett att upprättad balansräkning i allt väsentligt:

- Är uppställd enligt KRL
- Är styrkt med underlag till utgående balanser
- Innehåller notupplysningar i tillräcklig omfattning
- Innehåller upptagna tillgångar, existerande avsättningar och skulder, tillhör kommunalförbundet samt är redovisade och periodiserade
- Har överfört utgående balans från föregående år till ingående balans för året
- Redovisar ett resultat som överensstämmer med resultaträkningen

Uppgift om årets investeringar framgår i årsredovisningen under avsnittet förvaltningsberättelse. Redovisningen bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild av årets investeringar och är avstämd mot bokföringen. Genomförda investeringar är finansierade med egna medel och avser främst förbättringsutgifter på hyrd lokal som kommunalförbundet tillträder fullt ut under 2023. Någon investeringsbudget har ej antagits.

3.6 Redovisningsprinciper

Information om de redovisningsprinciper som tillämpats i samband med upprättande av årsredovisningen bedöms i allt väsentligt vara tillräckliga för att kunna bedöma och analysera resultat och ställning i kommunalförbundet.

Kommunalförbundet avser att arbeta med driftsredovisning/särredovisning i arbetsutskott under 2023 och ambitionen är att presentera denna redovisning i kommande årsredovisningar.

3.7 Kassaflöde

En kassaflödesanalys presenterar hur verksamheten och investeringar finansierats under året, samt hur de påverkat den likvida ställningen.

Kommunalförbundet uppställning i årsredovisningen bedöms överensstämma med RKR:s rekommendation 16.2 och den utmynnar i förändringen av likvida medel jämfört med senaste årsbokslutet.

2023-02-09

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Johan Lagerqvist".

Johan Lagerqvist

Auktoriserad revisor

§ 182

Diarienummer: KS 2023/127

Höglandsförbundets 2022 årsredovisning

Kommunstyrelsen beslutar

att notera överenskommelse mellan Höglandsförbundets kommunfullmäktige-presidier om beslutsförslag avseende årsredovisning och ansvarsfrihet,

att notera att Höglandsförbundets revisorer inte gör något ställningstagande gällande ansvarsfrihet men sammantaget bedömer att Höglandsförbundets resultat för år 2022 är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen uppställt,

att notera att kommunfullmäktiges presidier i Höglandsförbundets kommuner har en överenskommelse om uppräknig av revisorernas budget från 2024 under förutsättning att detta beslutas i respektive kommun och vinner laga kraft.

Kommunstyrelsen föreslår dessutom kommunfullmäktige besluta

att för Sävsjö kommuns del godkänna lämnad årsredovisning för Höglandsförbundet avseende år 2022.

Sammanfattning

Årsredovisningen är den rapport som summerar det gångna året 1/1–31/12 2022 både i finansiella mått och när det gäller Höglandsförbundets verksamhetsmål i förhållande till den fastslagna budgeten för 2022.

Höglandsförbundet redovisar ett resultat motsvarande 3 188 tkr vilket avviker 1 993 tkr mot den budgeterade nivån.

Förbundets övergripande mål mäts genom sju indikatorer. Fem av indikatorerna uppfyller målnivåerna som beslutades om i budgeten 2022. Ett styrtal är delvis uppnått och ett styrtal är ej uppnått. Detta gör att 60 % av förbundets mål är uppnådda eller har förändrats i en positiv riktning, vilket tillsammans med att de finansiella målen är uppfyllda, betyder att Höglandsförbundet uppfyller de fastslagna målen för God ekonomisk hushållning.

Beslutsunderlag

1. Protokollsutdrag Höglandsförbundets direktion daterat 24 mars § 13
2. Årsredovisning 2022 Höglandsförbundet
3. Revisionsrapport kommunrevisionen Högländet granskning daterad 27 mars 2023
4. Revisionsberättelse från av fullmäktige utsedda revisorer daterad 27 mars 2023
5. Protokoll från sammanträde med Högländets kommunfullmäktigepresidier daterat 28 mars 2028
6. Protokollsutdrag kommunstyrelsen daterat 18 april 2023 § 160

Justering		Sävsjö kommun, 576 80 Sävsjö Telefon: 0382-152 00 Mejl: kommun@savsjo.se	Utdragsbestyrkande
-----------	--	--	--------------------

Beslutet skickas till

Höglandsförbundet
Kommunfullmäktige

Justering		Sävsjö kommun, 576 80 Sävsjö Telefon: 0382-152 00 Mejl: kommun@savsjo.se	Utdragsbestyrkande
-----------	--	--	--------------------

§ 160

Diarienummer: KS 2023/127

Höglandsförbundets 2022 årsredovisning**Kommunstyrelsen beslutar**

att överlämna ärendet till nästkommande sammanträde.

Beslutsförslag till kommunstyrelsen:

att notera överenskommelse mellan Höglandsförbundets kommunfullmäktige-presidier om beslutsförslag avseende årsredovisning och ansvarsfrihet,

att notera att Höglandsförbundets revisorer inte gör något ställningstagande gällande ansvarsfrihet men sammantaget bedömer att Höglandsförbundets resultat för år 2022 är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen uppställt,

att notera att kommunfullmäktiges presidier i Höglandsförbundets kommuner har en överenskommelse om uppräknig av revisorernas budget från 2024 under förutsättning att detta beslutas i respektive kommun och vinner laga kraft.

Beslutsförslag till kommunfullmäktige:

att för Sävsjö kommuns del godkänna lämnad årsredovisning för Höglandsförbundet avseende år 2022,

Sammanfattning

Årsredovisningen är den rapport som summerar det gångna året 1/1–31/12 2022 både i finansiella mått och när det gäller Höglandsförbundets verksamhetsmål i förhållande till den fastslagna budgeten för 2022.

Höglandsförbundet redovisar ett resultat motsvarande 3 188 tkr vilket avviker 1 993 tkr mot den budgeterade nivån.

Förbundets övergripande mål mäts genom sju indikatorer. Fem av indikatorerna uppfyller målnivåerna som beslutades om i budgeten 2022. Ett styrtal är delvis uppnått och ett styrtal är ej uppnått. Detta gör att 60 % av förbundets mål är uppnådda eller har förändrats i en positiv riktning, vilket tillsammans med att de finansiella målen är uppfyllda, betyder att Höglandsförbundet uppfyller de fastslagna målen för God ekonomisk hushållning.

Beslutsunderlag

1. Protokollsutdrag Höglandsförbundets direktion daterat 24 mars § 13
2. Årsredovisning 2022 Höglandsförbundet
3. Revisionsrapport kommunrevisionen Högländet granskning daterad 27 mars 2023
4. Revisionsberättelse från av fullmäktige utsedda revisorer daterad 27 mars 2023

Justering		Sävsjö kommun, 576 80 Sävsjö Telefon: 0382-152 00 Mejl: kommun@savsjo.se	Utdragsbestyrkande
-----------	--	--	--------------------

5. Protokoll från sammanträde med Höglandets kommunfullmäktigepresidier
daterat 28 mars 2028

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Justering		Sävsjö kommun, 576 80 Sävsjö Telefon: 0382-152 00 Mejl: kommun@savsjo.se	Utdragsbestyrkande
-----------	--	--	--------------------

§ 13

Dnr 2023/13

Årsredovisning 2022

Beslut

Direktionen godkänner Höglandsförbundets årsredovisning 2022 och fastställer resultat- och balansräkningen för 2022, samt överlämnar förbundets årsredovisning till medlemskommunerna för beslut i fråga om ansvarsfrihet.

Sammanfattning

Årsredovisningen är den rapport som summerar det gångna året 1/1–31/12 2022 både i finansiella mått och när det gäller Höglandsförbundets verksamhetsmål i förhållande till den fastslagna budgeten för 2022.

Höglandsförbundet redovisar ett resultat motsvarande 3 188 tkr vilket avviker 1 993 tkr mot den budgeterade nivån.

Förbundets övergripande mål mäts genom sju indikatorer. Fem av indikatorerna uppfyller målnivåerna som beslutades om i budgeten 2022. Ett styrtal är delvis uppnått och ett styrtal är ej uppnått. Detta gör att 60 % av förbundets mål är uppnådda eller har förändrats i en positiv riktning, vilket tillsammans med att de finansiella målen är uppfyllda, betyder att Höglandsförbundet uppfyller de fastslagna målen för God ekonomisk hushållning.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse daterad 2023-03-02
Årsredovisning 2022 Höglandsförbundet
Arbetsutskottets beslut 2023-03-10, § 21

Beslutet skickas till

Medlemskommunerna



2022

ÅRSREDOVISNING HÖGLANDSFÖRBUNDET



INNEHÅLL

Ordförande har ordet	3
Förvaltningsberättelse	4
Översikt över verksamhetens utveckling.....	4
Den kommunala koncernen	4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	5
Händelser av väsentlig betydelse.....	5
Styrning och uppföljning av verksamheten.....	4
God ekonomisk hushållning	6
Verksamhetsmål med indikatorer.....	7
Balanskravsresultat.....	10
Väsentliga personalförhållanden	11
Förväntad utveckling	12
Ekonomisk redovisning.....	13
Resultaträkning.....	13
Kassaflödesanalys	13
Balansräkning.....	14
Begreppsförklaring	14
Noter	15
Driftsredovisning.....	19
Investeringsredovisning.....	22
Verksamheternas redovisning.....	23
Högländets ekonomiservice	23
Familjerättsnämnden.....	27
Högländets IT	30
Högländsförbundets kansli	34
Direktionens undertecknande.....	39



Årsredovisningen är direktionens rapport till medlemskommunernas kommunfullmäktige avseende det gångna verksamhetsåret. Godkänd i direktionen 2023-03-24, § 13

Fotografer: Mostphotos, Vetlanda kommun och Ulrika Petersson

Produktion: Högländsförbundets kansli, februari 2023



Det är dags för mig att sammanfatta både det passerade året detta bokslut berör och mina två år som ordförande för Höglandsförbundet. Förbundet är idag en organisation där fem kommuner samverkar på riktigt. Inte bara för den egna kommunens vinning utan för samtliga medlemskommuners bästa. Vi lyckas se ur ett helikopterperspektiv, vi vinner tid och vi orkar driva arbetet framåt.

Förutom god samverkan kring överförmyndarverksamheten har vi även de senaste åren fått till samverkan inom ekonomiservice. Det första hela året har nu passerat för verksamheten och vi kan se att vi hittat rätt och utvecklats tillsammans gällande de transaktionsintensiva frågorna med gott resultat. Nu vidtar ett spännande år då gemensamma ekonomiprocesser ska sättas till verket i och med införandet av ett nytt gemensamt ekonomisystem för de fem medlemskommunerna med bolag och förbund.

Arbete med utredningar för att hitta fler samverkansområden där vi både kan kvalitetshöja och effektivisera verksamheten pågår, till exempel inom karta/GIS och avgiftshandläggning. Samtal kring samverkan gällande gymnasiesamverkan är påbörjade, vi får se vart det ärendet leder framöver.

Något som ligger högt upp på dagordningen numer är IT- och informationssäkerhet. Här arbetar förbundet målinriktat med skydd och sprider kunskap om vad som är viktigt att tänka på, då vi alla behöver hjälpas åt för att skydda vår viktiga och känsliga information. IT-attacker sker ständigt. Under det senaste året har flera kommuner och myndigheter blivit utsatta, till exempel Norrköping och Ölandskommunerna. Frågan är inte om det händer oss, utan om när och hur vi förbereder oss på bästa sätt för att hålla samhällsviktiga verksamheter igång utan IT-stöd under en period. Alla behöver också hjälpas åt genom

att skydda och byta lösenord ofta och att låta bli att klicka på länkar och filer vi inte är säkra på i mejl och sms. Och OM vi råkar göra det, ser till att anmäla det snabbt till Högländets IT för att försöka förhindra spridning!

Två år passerar snabbt. Jag kan känna viss besvikelse över att pandemin gjorde det svårt för mig att följa förbundets verksamheter på närmare håll det första året och att valrörelsen tog mycket tid i anspråk under det andra. Men jag ser att ledning och medarbetarna har ett driv och vilja att utveckla samverkan där det så är möjligt mellan medlemskommunerna.

Vi ska alla ha respekt för att vi är fem olika kommuner, men jag känner att vi inom politiken samtidigt har god förmåga att ställa oss över det och hjälpa varandra. Det tar jag med mig nu när jag lämnar över ordförandeskapet till Eksjö och Markus Kyllenbeck.



Henrik Tvarnø, ordförande 2021-2022



ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

Översikten av verksamhetens utveckling är till för att ge dig som läsare en överblick av förbundets finansiella förutsättningar samt historia de senaste åren. Verksamhetens intäkter visar hur omsättningen förändrats och likaså visar verksamhetens kostnader förändringen av kostnaderna. Förändringen gällande intäkterna kommer från övertagandet av ny verksamhet samt löneöversyn. Nytt för 2022 är att Högländets Ekonomiservice är med för första gången.

Högländsförbundets resultat för de redovisade åren är på en jämn nivå, det kommer sig från att förbundet vid större överskott har återbetalat medel till kommunerna. Nivån på återbetalningen har beslutats utifrån att förbundet ska nå upp till de fastslagna finansiella målen. Nivån av återbetalningarna till kommunerna redovisas i tabellen i anslutning till årets resultat

för respektive år. För 2022 behålls en större procentuell del för att klara av självfinansieringsgraden både för de passerade tre åren 2020-2022 samt perioden 2021-2023.

Beslutet gällande återbetalning har under dessa år hanterats på likartat sätt där det slutgiltiga beslutet skett i anslutning till årsredovisningen hanterats politiskt. Vid revisorernas granskning av räkenskapsåret 2022 har uppmärksamats att denna hanteringen inte är korrekt då den behöver ske tidigare, i detta fall innan 2022-12-31 för att redovisningen ska bli rättvisande. Förbundsordningen reglerar i dagsläget hur eventuella underskott ska tillskjutas till förbundet från medlemskommunerna men inte hur överskott ska hanteras. En skrivning i förbundsordningen gällande hur överskott ska hanteras skulle ge möjlighet till en korrekt hantering av överskotten bokföringsmässigt.

Soliditeten visar på förbundets långsiktiga finansiella styrka, en ökande soliditet stärker förbundets finansiella ställning.

	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter, tkr	121 725	117 598	113 499	105 729	105 030
Verksamhetens kostnader, tkr	- 110 860	- 106 091	- 101 245	-105 059	- 97 623
Årets resultat, tkr	3 188	1 865	1 115	1 093	1 811
Återbetalning, inkluderat i resultatet	10 000	-	5 293	10 832	6 000
Soliditet, %	15	11	10	9	8
Investeringar, tkr	10 516	6 691	11 042	8 842	10 088
Självfinansieringsgrad, %	104	170	110	126	157
Långfristiga skulder, tkr	25 000	25 000	25 800	26 600	27 400
Antal årsarbetare	96	94,4	80,85	81,75	81,80

Investeringarna visar hur mycket förbundet investerat i fysiska och immateriella tillgångar som förväntas ha en livslängd längre än tre år och att kostnaderna ska fördelas över livslängden.

Självfinansieringsgraden visar hur stor andel av investeringarna som kunnat finansieras med egna medel. En självfinansieringsgrad över 100% betyder att investeringarna kunnat genomföras utan att behöva låna upp medel.

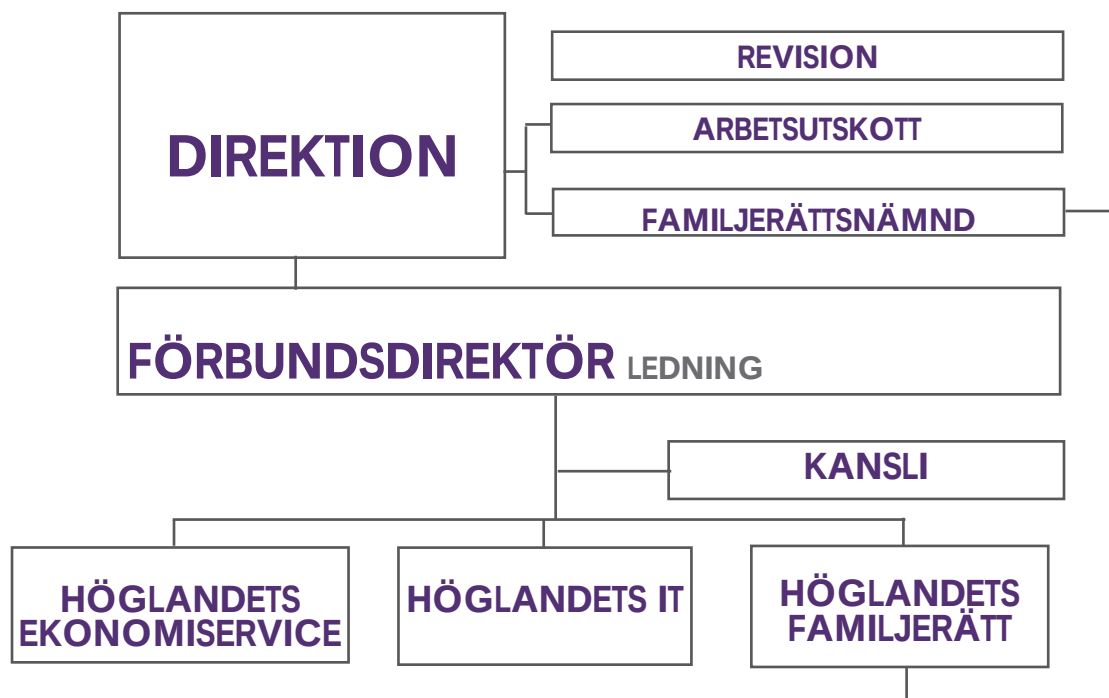
Antalet årsarbetare kan vara intressant att följa i relation till förändringen av verksamhetens intäkter. 1 december 2021 flyttades medarbetarna i ekonomiservice över från kommunerna, men budget för verksamheten nådde helårseffekt först under 2022.

DEN KOMMUNALA KONCERNEN

Högländsförbundet har fem medlemskommuner. Dessa är Aneby, Eksjö, Nässjö, Sävsjö och Vetlanda.

Högländsförbundet är en plattform för att samordna verksamheter där kommunerna anser det vara fördelaktigt att driva en gemensam organisation. Förbundet har också en samordnande roll i frågor som väcks av kommunerna och där kommunerna vill se högländet som en viktig spelare.

Direktionen är förbundets beslutande organ. Varje kommunfullmäktige väljer, bland sina ledamöter och ersättare, två ledamöter och två ersättare. Arbetsutskottet består av medlemskommunernas kommunstyrelseordförande, varav tre är ledmö-



ter och två är ersättare. Utskottet bereder ärenden till direktionen. En familjerättsnämnd finns inrättad. Direktionen väljer ledamöter efter förslag från medlemskommunerna. Nämnden består av fem ledamöter, en från vardera medlemskommun, och ansvarar för familjerättens ärenden.

Förbundet består av tre verksamheter: Högländets ekonomiservice, Högländets familjerätt, Högländets IT samt ett kansli.

Förbundet leds av förbundsrektorerna och har sammanlagt 95 anställda.

Förbundets syfte är att utveckla och fördjupa samarbetet mellan medlemmarna för att åstadkomma utveckling och effektivt resursutnyttjande. Förbundets verksamheter ska till övervägande del omfatta samtliga medlemskommuner. Målsättningen och grundtanken med förbundets verksamhet är att i samverkan mellan medlemskommunerna bedriva viss kommunal verksamhet så kostnadseffektivt och rationellt som möjligt.

Utifrån detta syfte, målsättning och grundtanke finns en vision och värdegrundsord framtagna för Höglandsförbundet.

VIKTIGA FÖRHÅLLANDE FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

Höglandsförbundets ekonomiska ställning bedöms som stabil, utifrån medlemskommunernas behov av leverans av IT och möjligheter till digitalisering inom sina verksamheter. Den gemensamt starka inställningen till samverkan ökar också grunden för Höglandsförbundets framtid.

En utmaning nu och i framtiden är möjligheterna till rekrytering av spetskompetenser på grund av konkurrensen från den privata marknaden.

HÄNDELSE AV VÄSENTLIG BETYDELSE

Fokus inom Höglandsförbundet har i början på 2022 varit arbetet med de utredningar som kommunerna valt att lägga på Höglandsförbundet. De båda utredningar som förbundet arbetat med är gemensam organisation för serveringstillstånd, tobak, folköl och receptfria läkemedel samt utredning av gemensam förvaltning och nämnd för miljö och bygg. I januari fattade direktionen beslut om att ställa sig bakom förslaget kring en gemensam organisation för systemförvaltning av verksamhetssystemet Combine organiserad under Höglandsförbundet. Under våren har ärendet hanterats politiskt i kommunerna. Innan sommaren hade alla fem kommunerna tagit beslut om att ingå i en gemensam systemförvaltarorganisation.

Under våren har en omorganisation genomförts på HIT och en ny enhet IT-säkerhet och arkitektur finns nu på plats, syftet med denna förändring är att arbeta mer proaktivt med området samt på ett mer strategiskt plan knyta samma IT-säkerhet och arkitektur. Det förändrade omvärldsläget har också inneburit ett ökat tryck på området informationssäkerhet både för förbundet och kommunerna. Kommunernas verksamheter har efterfrågat utbildning, information och stöd vid kontinuitets- hanteringar, vilket har genomförts med hjälp av informations- säkerhetsspecialisten. Förändringarna i omvärlden har visat på att detta är och måste vara ett prioriterat område framöver. Tillsammans med Länsstyrelsen har det genomförts övningar i ett par av medlemskommunerna utifrån scenariot att kommunen skulle utsättas för en större cyberattacker.

Den 1 december 2021 startades Höglandsförbundets nya verksamhet Högländets ekonomiservice upp med medarbetare från kommunerna och Höglandsförbundet. Under 2022 har verksamheten arbetat tillsammans med kommunerna för

att sätta den nya organisationen och arbetat med att ta fram och utveckla verksamheten med nya gemensamma rutiner. Verksamheten har haft sin första gemensamma sommar och semester vilket är en viktig milstolpe för denna typ av gemensam verksamhet. Arbetet har varit lyckosamt och efter det första året uppfattar både förbundet, medarbetarna och kommunerna att arbetet fungerar bra.

Förbundet har också arbetat fram en ny gemensam funktion för visselblåsning för kommunerna, dess bolag och förbundet. Från och med juli 2022 finns ett tvingande lagkrav för alla verksamheter som har fler än 50 medarbetare att ha rutiner och kanaler för att hantera detta.

STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN

Budget och internkontroll

Direktionen beslutar om ett budgetdirektiv. Budgetdirektivet ligger till grund för förbundets arbete med budget. Direktionen beslutar, efter förslag från arbetsutskottet, att lämna budgeten för samråd till medlemskommunerna. Efter samråden lämnar medlemskommunerna tillbaka budgeten till förbundet med eventuella kommentarer. Efter eventuella justeringar lämnar direktionen, efter förslag från arbetsutskottet, återigen budgeten till medlemskommunerna för godkännande och i slutet av året fastställer direktionen budgeten för kommande år.

Internkontrollplan upprättas i början av varje nytt verksamhetsår och antas av direktionen efter förslag från arbetsutskottet.

Ledningen för Höglandsförbundet består av förbundsledningen som genom en förbundsövergripande ledningsgrupp (FLG) styr och följer upp verksamheten. Inom HIT finns en ledningsgrupp som på liknande sätt styr och följer upp verksamheten inom HIT (LG HIT). Ledningsgrupperna behandlar verksamhetens mål, budget, uppföljning, internkontroll och styrdokument och lämnar förslag till arbetsutskottet för beredning inför behandling av direktionen.

Uppföljning

Uppföljning av förbundets budget och verksamhetsplan görs i:

- Tertialrapport per sista april
- Delårsrapport per sista augusti
- Årsredovisning per sista december

Utöver dessa rapporter görs budgetuppföljning inklusive prognos för månaderna: februari, mars, maj, september, oktober och november.

Internkontrollplanen redovisas i anslutning till årsredovisningen.

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING

Höglandsförbundets vision: "Vi är föregångare inom offentlig samverkan och bidrar till våra uppdragsgivares utveckling och effektivitet".

Höglandsförbundets värdegrundsord är: Ansvarstagande, Professionella och Engagerande.

Utifrån visionen finns ett antal strategiskt övergripande mål framtagna som tar sikte på att verksamheten ska bedrivas med en stor ekonomisk medvetenhet och en helhetssyn på de resurser som Höglandsförbundet disponerar. Samtliga förbundets resurser ska användas på ett sådant sätt att organisationen når sina mål och uppdrag, till nytta för medlemskommunerna, dess bolag och övriga intressenter.

De nya målen speglar bättre förbundets nuvarande verksamhet och framtida utmaningar än tidigare framtagna mål.

De övergripande målen har delats in i områdena: Förbundets uppdrag, Attraktiv arbetsgivare och Finansiella mål. De ska skapa förutsättningar för ett hållbart arbetssätt för direktionen och för kommunerna.

De övergripande målen har brutits ner i mätbara mål för respektive verksamhet och dessa presenteras i verksamhetsplanen. Hänsyn har dessutom tagits till risk- och väsentlighetsanalyser.

Till varje mål finns indikatorer framtagna.

Förbundets uppdrag

Höglandsförbundet ska kvalitetssäkra och effektivisera förbundets verksamheter.

Det är viktigt att förbundet systematiskt arbetar med sitt kvalitetsarbete och på så sätt effektiviserar verksamheten. HIT har idag ett brett tjänsteutbud och för att skapa tillit och förtroende mellan HIT och medlemskommunerna krävs en nära samverkan och en god leverans. För att nå det uppsatta målet ska HIT bland annat arbeta med LEAN-implementering.

Familjerätten ska fortsätta med sitt goda arbete och sträva efter att kunna erbjuda tid för samarbetssamtal inom 2 veckor.

Höglandsförbundet ska verka för kommunernas utveckling och tillväxt genom samverkan

Det är viktigt att förbundet bidrar till att skapa förutsättningar för ytterligare samverkan mellan medlemskommunerna. Ett sätt är att presentera nya förslag på möjliga samverkansområden.

Ett annat sätt är att göra nyttokalkylering när gemensamma IT-system ska upphandlas eller projekt ska starta. Då kan förbundet visa vilka besparingar som kan göras när medlemskommunerna väljer att samverka istället för att göra motsvarande satsningar i egen regi.

Attraktiv arbetsgivare

Höglandsförbundet ska vara en arbetsplats där medarbetarna trivs, utvecklas och vill verka för en hållbar välfärd.

Det är viktigt för förbundet att vara en attraktiv arbetsgivare. Vid den senaste medarbetarundersökningen 2022 fick förbundet ett värde på 84 av 100 möjliga. Målet är att bibehålla denna nivå. Förbundet strävar också efter att ligga i samma nivå som medlemskommunerna när det gäller frisknärvaron.

Finansiella mål

Höglandsförbundet ska bedriva verksamheten så kostnadseffektivt och rationellt som möjligt

Det är viktigt att förbundet är kostnadseffektivt och ska därför sträva efter 100 % självfinansieringsgrad och nå 1 % av omsättningen i resultat.

För att nå uppsatta mål ska förbundet följa investeringsbudgetens nivå, göra ett gott budgetarbete samt följa upp eventuella avvikelser i månadsuppföljningarna under året.

Verksamhetsmål med indikatorer

Förklaring av måltabellen: ■ = uppnått , 100 % ■ = delvis uppnått <100 % - >90 % ■ = ej uppnått <90 %

FÖRBUNDETS MÅL 2022	INDIKATOR	MÅL-VÄRDE	UTFALL	KOM-MEN-TAR
FÖRBUNDETS UPPDRAG:				
Höglandsförbundet ska kvalitetssäkra och effektivisera förbundets verksamheter	Arbeta med och utveckla mål och uppföljning på verksamhets- och enhetsnivå.	100 %	88 %	*1
Höglandsförbundet ska verka för kommunernas utveckling och tillväxt genom samverkan	Höglandsförbundet ska under året presentera förslag på samverkansområden för medlemskommunerna...	3 st	4 st	*2
ATTRAKTIV ARBETSGIVARE:				
Höglandsförbundet ska vara en arbetsplats där medarbetarna trivs, utvecklas och vill verka för en hållbar välfärd	Engagemangsindex i medarbetarundersökningen för Höglandsförbundet ska uppgå till minst....	75 %	85 %	*3
	Frisknärvaron ska vara minst...	96 %	94,8 %	*4
	Personalomsättningen ska vara (under)...	10 %	8 %	*5
FINANSIELLA MÅL:				
Höglandsförbundet ska bedriva verksamheten så kostnadseffektivt och rationellt som möjligt	Självfinansieringsgraden ska vara (i snitt under 3 år)...	100 %	122 %	*6
	Resultatet ska vara (av omsättningen i snitt under 3 år)....	1 %	1,8 %	*7

Kommentar:

*1: Det finns framarbetade mål för delar av HITs verksamhet. Saknas på IT prod 1 och 2 övriga verksamheter har framtagna. HES har arbetet med mål och uppföljning.

*2: Utredning gällande Alkoholhandläggning och Miljö- och byggfrågor presenterades innan sommaren. Under hösten 2022 har socialcheferna gett HF i uppdrag att ta fram ett uppdragsdirektiv för utredning av en gemensam organisation för avgiftshandläggning. Arbetet med en Höglandsgemensam organisation för gymnasiet är även det en fråga som intensifierats under hösten.

*3: Medarbetarundersökningen genomfördes under hösten. Engagemangsindex ersätts med frågan "Mitt arbete känns meningsfullt" efter byte av mätmetod. Resultatet visar ett högt utfall och uppfyller målvärdet. Värdet signalerar att det är en väl fungerande arbetsplats och att medarbetarna trivs.

*4: För kommentar se sidan om Väsentliga personalförhållanden.

*5: Resultatet är framräknat utifrån de medarbetare som idag är anställda på förbundet och de medarbetare som slutat under perioden 220101-221231.

*6: Självfinansieringsgraden för perioden är 104 % och den genomsnittliga självfinansieringsgraden för de senaste 3 åren är 122%.

*7: Resultatnivån för perioden är 2,6 %, och snittet för senaste 3 åren är 1,8%.

Modell för finansiell analys

För att kartlägga och analysera resultat, utveckling och ekonomisk ställning för Höglandsförbundet används en finansiell analysmodell. Modellen utgår från fyra viktiga finansiella aspekter:

- det finansiella resultatet och kapacitetsutveckling
- riskförhållanden och kontroll över den finansiella utvecklingen

Målsättningen är att utifrån dessa perspektiv identifiera finansiella möjligheter och problem för Höglandsförbundet och därigenom kunna klargöra om förbundet har en god ekonomisk hushållning som föreskrivs i kommunallagen.

Mål för god ekonomisk hushållning*Utfall i förhållande till budget*

Höglandsförbundet har beslutat om två finansiella mål i sina riktlinjer för god ekonomisk hushållning för budget 2021.

- Självfinansieringsgrad minst 100 %, i genomsnitt under 3 år
- Resultat minst 1 % av omsättningen, i genomsnitt under 3 år

En avstämning av dessa görs på de kommande sidorna i den finansiella analysen. De kommenteras även i avsnittet om vision, mål och styrning.

Tkr	2022	2021
Årets resultat	3 188	1 865
Årets resultat exkl. jämförande poster	3 188	1 865
Årets resultat/ omsättning %	2,7 %	1,6 %

%	2022	2021
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar	104 %	170 %

I periodens utfall finns inga poster att justera i balanskravsutredningen. Förbundet redovisar ett resultat motsvarande 3 118 tkr vilket är en positiv avvikelse med 1 993 tkr mot det budgeterade resultatet på 1 195 tkr. I det resultatet finns inte några avdrag att göra enligt balanskravsutredningen vilket leder till bedömningen att förbundet klarar balanskravsutredningen vid årsbokslutet. Självfinansieringsgraden uppgår till 104 % vilket betyder att målet att självfinansiera investeringarna är uppnått.

Finansiella resultat och kapacitetsutveckling

Omsättnings- och nettokostnadsutveckling

%	2022	2021
Verksamhetens intäkter och kostnader netto	91,1	90,2
Planenliga avskrivningar	6,3	8,1
Nettokostnadsandel exkl. jämförelsestörande poster och finansnetto	97,4	98,3
Finansnetto	0,1	0,1
Nettokostnadsandel exkl. jämförelsestörande poster	97,5	98,4
Jämförelsestörande poster	0,0	0,0
Nettokostnadsandel*	97	98

*i relation till omsättningen

En grundläggande förutsättning för att uppnå och vidmakthålla en god ekonomisk hushållning är att balansen mellan löpande intäkter och kostnader är god. Ett mått på denna balans är nettokostnadsandelen, som innebär att samtliga löpande kostnader inklusive finansnetto relateras till omsättningen. Redovisas en nettokostnadsandel under 100 % har förbundet en positiv balans mellan löpande kostnader och intäkter.

En nettokostnadsandel på i genomsnitt högst 99 % under en tvåårsperiod kan betraktas som god ekonomisk hushållning för förbundet. Sett över en längre tidsperiod klarar då förbundet av att finansiera ersättningsinvesteringar och eventuella nyinvesteringar.

När förbundets nettokostnadsandel analyseras, framgår det att nettot av verksamhetens kostnader under 2022 tog i anspråk 97 % av omsättningen, vilket är en förbättring med 1 procentenheter jämfört med samma period förra året. Den högre nettokostnadsandelen innebär att förbundet har lägre kostnader i förhållande till omsättningen än samma period förra året.

Vidare tog avskrivningarna i anspråk 6,3 %, vilket var 1,8 procentenheter lägre än föregående års årsbokslut. Avskrivningarna är förbundets periodiserade kostnader för investeringar.

Förändringen kommer bland annat av att avskrivningarna för investeringar i datacenter avslutats. Dessa kommer inte reinvesteras då datacenter nu köps som tjänst.

Finansnettot uppgick till 0,1 % för 2022, vilket är oförändrat från 2021

Årets resultat och jämförelsestörande poster

	2022	2021
Årets resultat, tkr	3 188	1 865
Årets resultat exkl. jämförelsestörande poster	3 188	1 865
Årets resultat/omsättning %	2,7	1,6

Relateras förbundets resultat för 2022 med omsättningen, redovisas ett resultat på 2,7 % av omsättningen. Förbundet finner inga jämförelsestörande engångsposter under året, vilket innebär att förbundets resultat exklusive jämförelsestörande engångsposter i förhållande till omsättningen också beräknas uppgå till 2,7 %. Genomsnittet för de senaste tre åren blir 1,8%.

Ett av Höglandsförbundets finansiella mål är att resultatet exklusive jämförelsestörande poster ska uppgå till minst 1,0 % av omsättningen, exklusive omsättning för systemförvaltning av ekonomitjänsten och statliga bidrag, i genomsnitt under 3 år. Resultatet ger utrymme att omsättningsfinansiera investeringsvolymen och förbundets kort- och långsiktiga finansiella handlingsutrymme, i form av likviditet och soliditet, bevaras.

Det innebär också att förbundets finansiella mål med en resultatnivå på minst 1 % av omsättningen har uppnåtts.

Investeringsvolym

	2022	2021
Investeringsvolym brutto, tkr	10 516	6 691
Investeringsvolym efter avdrag för investeringsinkomster, tkr	10 516	6 691
Investeringsvolym/omsättning, %	8,6	5,7

Höglandsförbundets samlade investeringsvolym 2022 uppgår till 10 516 tkr. Investeringarna fördelas till största delen på tekniskt tvingande investeringar för att upprätthålla nuvarande leverans och utveckling av den tekniska plattformen för att framtidssäkra och automatisera. Volymtillväxt i medlemskommunernas verksamheter medför tvingande investeringar för att kunna möta upp behovet av exempelvis både trådlös åtkomst och lagring av data.

Självfinansieringsgraden av investeringar

%	2022	2021
Självfinansieringsgrad av netto-investeringar, %	104	170

Självfinansieringsgraden av investeringarna mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat före avskrivningar. 100 % innebär att Höglandsförbundet kan självfinansiera samtliga investeringar, vilket i sin tur innebär att förbundet inte behöver låna till investeringar, be om ägar-tillskott eller att ta av det egna kapitalet och att förbundets långsiktiga finansiella handlingsutrymme stärks.

Självfinansieringsgraden av investeringarna efter avdrag för investeringsinkomster beräknas under 2022 uppgå till 104 %. Genomsnittet för de senaste tre åren blir 122 %. Förbundet har som mål att självfinansieringsgraden av investeringarna ska uppgå till minst 100 % under en rullande treårsperiod, vilket uppnås med årets resultat och investeringar.

Riskförhållande och kontroll över den finansiella utvecklingen

Likviditet ur ett riskperspektiv

%	2022	2021
Kassalikviditet, %	126	120

Kassalikviditeten är ett mått på förbundets kortsiktiga betalningsberedskap. En oförändrad eller ökad kassalikviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att förbundets totala finansiella handlingsutrymme har stärkts.

Kassalikviditeten uppgår för 2022 till 126 % vilket är 6 % högre än samma period föregående år.

Soliditet

%	2022	2021
Soliditet enligt balansräkningen, %	15	11

Soliditeten är ett mått på förbundets långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Det visar i vilken utsträckning förbundets tillgångar har finansierats med eget kapital respektive skulder.

Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre period inte försvagas utan behålls eller utvecklas i positiv riktning. En förbättrad soliditet innebär att Höglandsförbundet minskar sin skuldsättningsgrad och därigenom ökar sitt finansiella handlingsutrymme inför framtiden. Soliditeten uppgår till 15 % för året, en starkt soliditet mot föregående år vilket kommer av resultatet samt att investeringarna har självfinansierats.

BALANSKRAVSRESULTAT

Balanskravsutredning

Höglandsförbundet redovisar ett positivt resultat på 3 188 tkr för perioden vilket är 1 993 tkr bättre än det budgeterade resultatet på 1 195 tkr. Det finns inga poster att justera i balanskravsutredningen, varken för perioden eller prognosen.

Tkr	2022	2021
Resultat	3 188	1 865
Realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	-	-
Realisationsförluster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-
Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-
Resultat efter balanskravsjusteringar	3 188	1 865
Reservering av medel till RUR	-	-
Användning av medel till RUR	-	-
Balanskravsresultat	3 188	1 865

Samlad bedömning av god ekonomisk hushållning

I riktlinjen God ekonomisk hushållning fastslår direktionen kriterierna för vad som avgör om förbundet uppnår god ekonomisk hushållning. Detta görs genom en sammanvägd bedömning av finansiella mål och verksamhetsmål som anges i budgeten.

De finansiella parametrarna i detta är att resultatnivån ska vara 1 % i genomsnitt under tre år samt att självfinansieringsgraden ska vara i genomsnitt minst 100 % under de senaste tre åren, vilket förbundet uppnår för 2022.

Gällande verksamhetsmålen ska 60 % eller mer vara uppfyllda under året eller utvecklats i en positiv riktning i förhållande till målformuleringen sedan tidigare år för att förbundet ska uppfylla god ekonomisk hushållning. Av förbundets fem övergripandemål är tre uppfyllda. Av de andra två målen har det ena inte utvecklats i en positiv riktning (frisknärvaro) och det andra är nytt för 2022 (jobba med mål). Det leder till att 60 % av målen är uppfyllda eller har förändrats i en positiv riktning. Utfallet av de finansiella målen och verksamhetsmålen visar att förbundet har uppnått god ekonomisk hushållning utifrån de riktlinjer som finns.

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

Antalet anställda på Höglandsförbundet den 31 december 2022 uppgick till 95. Frisknärvaron för 2022 ligger på 94,8%

Frisknärvaron har under året minskat, minskningen ligger både inom den långa och korta frånvaron men den långa har ökat något mer. Statistiken redovisas som frisknärvaro. Omräknat är sjukfrånvaron 5,2 % och då inkluderas både långtids- och korttidssjukfrånvaro. 43% av sjukfrånvaron är långtidsfrånvaro vilket är en högre siffra än föregående år. Om långtidssjukfrån-

varon särredovisas i form av åldersgrupper och kön, så skulle det bli utpekande då förbundet är en liten arbetsplats.

Personalförsörjning och kompetensutveckling

Personalförsörjning och kompetensutveckling är ett ständigt pågående arbete i och med det förbundsövergripande målet att vara en attraktiv arbetsgivare. Syftet med det arbetet är att locka rätt kompetens och behålla rätt kompetens. Detta mål och arbetet har fortsatt även under 2022.

Ålder	2022			2021		
	Antal	Kvinna	Man	Antal	Kvinna	Man
-29	13	7	6	15	4	11
30-49	42	15	27	49	22	27
50+	40	23	27	32	17	15
Totalt	95	45	50	96	43	53

Antal anställda	2022		2021	
	Antal	Årsarbetare	Antal	Årsarbetare
Familjerätten	7	6,1	8	7,5
HIT	64	63,2	65	64,4
Ekonomiservice	15	15	15	14,5
Kansli	9	9	8	8
Totalt	95	93,3	96	94,4

Mertid/övertid, timmar	2022	2021
Familjerätten	0	15,2
Ekonomiservice	0	0
HIT	82,5	417,5
Kansli	0	12,4
Totalt	82,5	445,1

Frisknärvaro, %					
Kön	2022	2021	Ålder	2022	2021
Kvinnor	94,0	98,3	- 29 år	94,9	92,7
Män	95,2	96,1	30-49 år	93,8	97,6
			50 år -	95,7	97,3
Totalt	94,8	97,0	Totalt	94,8	97,0

Arbetsskador och tillbud

Sex stycken inkomna tillbud och ett rapporterat olycksfall har anmälts under året. Olycksfallet avser fallolycka. Tillbudena avser händelser i samband med resa till och från arbetet, samt stress. Vi ser det positivt med en ökad rapportering av tillbud efter att förbundet satsat på information i frågan.

	2022	2021
Olycka	1	1
Tillbud	6	0
Totalt	7	1

Lönerevision 2022

Lönerevisionen 2022 avslutades på förbundet i mars 2022 och de nya lönerna betalades ut i april. Förbundet har arbetat tillsammans med HR-avdelningen i Eksjö kring processen löneöversynen och en lönekartläggning är genomförd med tillhörande analys av löneläget. Samverkan kring processen med de fackliga organisationerna har genomförts. Chefer och medarbetare har uppmanats att ta del av utbildningsfilmer kring löneöversynsprocessen för att öka förståelsen för denna. Alla chefer har därefter genomfört lönesamtal med sina medarbetare. När löneutrymmet var klart informerade cheferna sina medarbetare om utfallet genom ett utfallssamtal.

Återställning av balanskravsunderskott

Från föregående år finns inga balanskravsunderskott att återställa.

Tkr	2022	2021
Kvar att återställa från tidigare år (ingående värde)	-	-
Resultat	3 188	1 865
Kvar att återställa från tidigare år (utgående värde)	-	-

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Under 2023 fortsätter arbetet med att utveckla den nya enheten Systemförvaltning Combines innehåll och samverkan.

Från och med 2022 finns det möjlighet till att bekräfta faderskap själv via en ny e-tjänst, vilket har inneburit att arbetet för kommunernas faderskapshandläggare minskat markant.

Utifrån dessa förändringar för kommunerna har socialcheferna tagit beslut om att de faderskapsutredningar som blir kvar i kommunerna efter denna förändring, även dessa ska handläggas av den gemensamma familjerätten för att fullt ut renodla dessa arbetsuppgifter från och med 2023.

Området IT-säkerhet är en del av området informationssäkerhet vilket också ses som ett område som förbundet tillsammans med kommunernas kommer att fortsätta arbeta med. Kommunerna har en gemensam resurs i informationssäkerhetsspecialist organiserad under förbundet vars uppdrag är att stötta kommunerna. Vi ser idag att detta område kommer att behöva förstärkas för att räckta till för förbundet och kommunernas verksamheter då detta inte varit ett tillräckligt prioriterat område utifrån de krav som nu ställs både från omvärlden och i nya lagkrav.

Under 2022 har fortsatt arbete pågått med en ny finansieringsmodell för HIT:s verksamhet. Den nya modellen planeras börja gälla från och med 2023. Förbundet, HIT och kommunerna har under året fortsatt att arbeta med detaljerna i modellen inför uppstart 2023.

I mitten på maj 2022 presenterade de externa utredare som arbetat med att utreda en högländsgemensam gymnasieskola sin utredning. Ett av förslagen som finns med i den fördjupade utredning som kommundirektörerna fått av Höglandsförbundets arbetsutskott efter utredningen är att fortsätta att utreda en högländsgemensam gymnasieskola under Höglandsförbundet. Skulle detta bli aktuellt kommer det att innebära stora förändringar inom förbundet. Under 2023 kommer frågan att utredas vidare och ett inriktningsbeslut planeras fattas under våren.



RESULTATRÄKNING, TKR	Noter	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse	Utfall 2021
Verksamhetens intäkter	3	106 206	102 101	- 4 105	106 752
Verksamhetens kostnader	4	- 110 694	- 110 860	- 116	- 106 091
Avskrivningar	5	- 12 208	- 7 701	4 507	- 9 512
Nedskrivningar/utrangeringar		-	-	-	-
Verksamhetens nettokostnad		- 16 696	- 16 460	236	- 8 850
Skatteintäkter		-	-	-	-
Generella statsbidrag och utjämning		-	-	-	-
Bidrag från medlemskommuner	3	18 477	19 623	1 096	10 846
Verksamhetens resultat		1 781	3 163	1 382	1 996
Finansiella intäkter	6	-	144	144	-
Finansiella kostnader	7	- 586	- 119	467	- 130
Resultat efter finansiella poster		1 195	3 188	1 993	1 865
Extraordinära poster		-	-	-	-
Årets resultat		1 195	3 188	1 993	1 865
KASSAFLÖDESANALYS, TKR	Noter		2022		2021
LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat			3 188		1 865
Justering för ej likviditetspåverkande poster	16		8 177		11 516
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital			11 366		13 381
Förändring kortfristiga fordringar			- 25 159		- 6 006
Förändring kortfristiga skulder			- 14 869		9 207
Kassaflöde från den löpande verksamheten			- 28 663		16 583
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investeringsutgifter					
Investering i immateriella anläggningstillgångar			- 959		- 1 536
Investeringar i materiella anläggningstillgångar			- 9 557		- 5 155
Kassaflöde från investeringsverksamheten			- 10 516		- 6 691
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nya lån			-		-
Amortering			-		- 800
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			-		- 800
Periodens kassaflöde			- 39 179		9 092
Likvida medel vid årets början			63 579		54 487
Likvida medel vid årets slut			24 400		63 579
Kontroll periodens kassaflöde			- 39 179		9 092

BALANSRÄKNING, TKR	Noter	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
A. Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	8	4 698	4 514
Materiella anläggningstillgångar	9-10	18 358	16 202
Finansiella anläggningstillgångar		-	-
Summa anläggningstillgångar		23 055	20 716
B. Bidrag till infrastruktur			
		-	-
C. Omsättningstillgångar			
Förråd		-	-
Fordringar	11	67 151	41 992
Kortfristiga placeringar		-	-
Kassa och bank	12	24 400	63 579
Summa omsättningstillgångar		91 551	105 571
Summa tillgångar		114 606	126 287
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
A. Eget kapital			
	13	13 641	11 776
Årets resultat		3 188	1 865
Resultatutjämningsreserv		-	-
Övrigt eget kapital		-	-
Summa eget kapital		16 829	13 641
B. Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		-	-
Andra avsättningar		-	-
Summa avsättningar		-	-
C. Skulder			
Långfristiga skulder	14	25 000	25 000
Kortfristiga skulder	15	72 777	87 646
Summa skulder		97 777	112 646
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		114 606	126 287

Panter och ansvarsförbindelser

Inga

Inga

BEGREPPSFÖRKLARING

Resultaträkningen visar periodens resultat och hur det har uppkommit. Den visar också förändringen av det egna kapitalet, som även kan läsas ut genom att jämföra årets balansräkning med föregående år. Kassaflödesanalysen redovisar inbetalningar och utbetalningar d.v.s. hur medel anskaffas och används.

Balansräkningen visar den finansiella ställningen och hur tillgångarna finansierats, med skulder eller eget kapital.

Tillgångarna delas in i omsättningstillgångar (kontanter, kortfristiga fordringar och lager) och anläggningstillgångar (t.ex. fastigheter, inventarier, maskiner, långfristiga fordringar).

Eget kapital visar skillnaden mellan tillgångar och skulder/ avsättning.

NOTER

2022-12-31

2021-12-31

Not 1 Redovisningsprinciper

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Not 3 - 7 Noter till resultaträkningen

Not 8 - 15 Noter till balansräkningen

Not 16 Not till kassaflödesanalysen

Not 17 Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision

Not 1 Redovisningsprinciper

Höglandsförbundets årsredovisning är upprättad enligt Lag (2018:97) om kommunal bokföring och redovisning. Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen. Förbundet följer också de rekommendationer som kompletterar lagstiftningen och som lämnats av Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller med en nyttjandeperiod på minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde är 25.000 kr och gäller för både immateriella och materiella tillgångar. Anskaffade tillgångar aktiveras löpande under året i samband med att de tas i bruk. Avskrivning sker med linjär metod det vill säga lika stora belopp varje år under livslängden och påbörjas när tillgången tas i bruk. Avskrivningstider för immateriella tillgångar är 3 - 7 år och för materiella tillgångar 3 - 10 år.

Omsättningstillgångar

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

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 41,17 % som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader. Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 3 %. Kostnad för IT interndeberas ut på de olika verksamheterna efter antal anställda. Gemensamma tjänster (ekonomi, upphandling, kansli) fördelas ut på de olika verksamheterna utifrån olika fördelningsnycklar. Fördelningsnycklarna är baserade på omsättning, antal anställda och antal ansvar.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Inga uppskattningar eller bedömningar har gjorts

Not 3 Verksamhetens intäkter

Avgifter från medlemskommuner	19 623	10 846
Försäljning av tjänster	101 329	106 026
Bidrag	257	280
Övriga intäkter	515	447
Summa intäkter	121 725	117 598

Not 4 Verksamhetens kostnader

Löner, arvoden och PO	57 595	53 692
Övriga personalkostnader	1 560	880
Lokalkostnader	3 556	3 186
Köp av verksamhet, konsulter*	2 893	3 426
IT-program och kommunikation	38 731	34 467
Bidrag	3	100
Övriga kostnader	6 521	10 339
Summa kostnader	110 860	106 091

NOTER

NOTER	2022-12-31	2021-12-31
Not 5 Av- och nedskrivningar		
Avskrivning immateriella tillgångar	2 105	2 244
Nedskrivning immateriella tillgångar	-	-
Avskrivning materiella tillgångar	5 596	7 267
Nedskrivning materiella tillgångar	-	-
Summa av- och nedskrivningar	7 701	9 512
Not 6 Finansiella intäkter		
Ränteintäkter	- 144	-
Övriga finansiella intäkter	-	-
Summa finansiella intäkter	- 144	-
Not 7 Finansiella kostnader		
Räntor på lån	83	105
Övriga räntor	12	8
Bankkostnader	9	8
Dröjsmålsräntor	16	9
Summa finansiella kostnader	119	130
Not 8 Immateriella tillgångar		
Ingående anskaffningsvärde	40 650	39 760
Nyanskaffningar	2 289	1 536
Försäljning/utrangering anskaffningsvärde	-	- 645
Summa anskaffningsvärde	42 939	40 650
Ingående ackumulerade avskrivningar	- 36 136	- 34 537
Försäljning/utrangering avskrivningar	-	645
Årets avskrivningar	- 2 105	- 2 244
Summa avskrivningar	- 38 241	- 36 136
Bokfört värde immateriella tillgångar	4 698	4 514
Not 9 Materiella tillgångar		
Ingående anskaffningsvärde	41 597	49 763
Nyanskaffningar	7 594	3 485
Förändring pågående arbete	- 1 330	1 287
Försäljning/utrangering anskaffningsvärde	- 475	- 12 937
Summa anskaffningsvärde	47 387	41 597
Ingående ackumulerade avskrivningar	- 25 969	- 29 927
Försäljning/utrangering avskrivning	475	10 933
Årets avskrivningar	- 4 035	- 6 975
Summa avskrivningar	- 29 529	- 25 969
Bokfört värde materiella tillgångar	17 858	15 629

NOTER	2022-12-31	2021-12-31
Not 10 Inventarier		
Ingående anskaffningsvärde	4 279	3 896
Nyanskaffningar	70	383
Försäljning/utrangering anskaffningsvärde	-	-
Summa anskaffningsvärde	4 349	4 279
Ingående ackumulerade avskrivningar	- 3 706	- 3 414
Försäljning/utrangering avskrivningar	-	-
Årets avskrivningar	- 143	- 292
Summa avskrivningar	- 3 850	- 3 706
Bokfört värde	500	573

Genomsnittlig nyttjandeperiod:

Inventarier	10 år	9,5 år
Materiella tillgångar	6 år	4,8 år

Not 11 Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	49 010	26 991
Förutbetalda kostnader/upploopna intäkter	18 065	14 911
Momsfordran	-	-
Övriga kortfristiga fordringar	75	90
Summa kortfristiga fordringar	67 151	41 992

Not 12 Kassa och bank		
Bankkonto Swedbank	24 400	63 579
Summa kassa och bank	24 400	63 579

Not 13 Eget kapital		
Ingående eget kapital	13 641	11 776
Årets resultat	3 188	1 865
Summa eget kapital	16 829	13 641

Not 14 Långfristiga skulder		
Kommuninvest lån 109204	-	-
Kommuninvest lån 118672	15 000	15 000
Kommuninvest lån 53145	-	-
Kommuninvest lån 128861	10 000	10 000
Summa långfristiga skulder	25 000	25 000

NOTER	2022-12-31	2021-12-31
Not 15 Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder	10 419	7 852
Förutbetalda intäkter ¹⁾	389	389
Förutbetalda intäkter ²⁾	37 289	55 967
Semesterlöneskuld/okomp. tid	2 859	2 829
Upplupna pensionsavgifter ³⁾	2 127	2 014
Upplupen lön	-	-
Upplupen löneskatt	1 721	2 052
Upplupen arbetsgivaravgift	1 030	1 039
Momsskuld	5 345	12 253
Personalens skatter	906	930
Övriga upplupna kostnader	10 693	2 321
Summa skulder	72 777	87 646
¹⁾ Gymnasieutredningar - - ¹⁾ Utvecklingsanslag Högsolan Högländet 389 389 ²⁾ Förskottsfakturering kvartal 1 2023 samt kvartal 2 för anslag ³⁾ Överskottsfond hos Skandia uppgick kvartal 1 2023 till 1 969 tkr, vilken inte tagits upp i balansräkningen		
Not 16 Justering för ej likviditetspåverkande poster		
Avskrivningar	7 701	9 512
Nedskrivningar	-	-
Utrangeringar	475	2 004
Summa ej likviditetspåverkande poster	8 176	11 516
Not 17 Uppllysning om räkenskapsrevision		
Kostnader för räkenskapsrevision	133	109
Sakkunnigt biträde	131	107
Förtroendevalda revisorer	2	2
Kostnader för övrig revision	94	134
Sakkunnigt biträde	57	99
Förtroendevalda revisorer	37	35
Summa	227	243

DRIFTSREDOVISNING

Årsredovisningen är den tredje rapporten och inkluderar januari till december 2022. Resultatet för 2022 är 3 188 tkr vilket är 1 993 tkr bättre än det budgeterade resultatet på 1 195 tkr.

Höglandets ekonomiservice, HES, summerar 2022 med ett resultat strax under det budgeterade resultatet. 2022 blir det första hela året för verksamheten.

Familjerätten resultat landar för 2022 på 1 072 tkr vilket är 1 011 tkr bättre än den budgeterade nivån. Den positiva avvikelsen kommer av lägre personalkostnader än budget vilket kommer från sjukskrivning, föräldraledighet samt vakans innan rekryterad personal kommit på plats.

Höglandets IT, HIT, avslutar 2022 med ett resultat på 9 780 tkr vilket är 8 744 kr bättre än budget. Prognosen innehåller olika delar både i form av lägre personalkostnader, lägre avskrivningar och högre intäkter än budgeterat. Personalkostnaderna är lägre på grund av föräldraledighet, sjukfrånvaro och stora svårigheter att rekrytera vid vakanser. För att täcka upp viss frånvaro använder verksamheten tillfälligt inhyrd personal vilken belastar de övriga kostnaderna.

På arbetsmarknaden idag saknas tillgängliga resurser med rätt kompetens inom området IT-tekniker. Problemet återfinns både vid rekrytering av personal och vid köp av konsulttjänster. Detta innebär att HIT idag kan leverera den dagliga driften men saknar möjlighet att planera på längre sikt och arbeta proaktivt. Stöd till verksamheterna i digitaliseringen riskeras att skjutas på framtiden.

Kansliets resultat landar på 1 585 tkr vilket är 1 524 tkr bättre än det budgeterade resultatet. Avvikelsen kommer till stor del från området kompetens och arbetet med teknikcollage samt effekter av sjukskrivning och föräldraledigheter och en vakans samt lägre kostnader för system. Läs mer under verksamheternas redovisning.

Finansen avslutar 2022 på resultatet - 9 186 tkr vilket även är avvikelsen mot budget. Avvikelsen kommer av att räntekostnaderna är lägre än internräntan som tas ut för genomförda investeringar samt att pensionskostnaderna tillfälligt är lägre under 2022, samt att finansen inkluderar återbetalning till kommunerna motsvarande 10 000 tkr.

Revisionen redovisar resultatet -69 tkr vilket är en avvikelse mot budget med -71 tkr.

Mer ingående förklaringar till resultatet och prognosen redovisas nedan under respektive verksamhetsredovisning.

Höglandsförbundet arbetar aktivt för att möjliggöra effektiviseringar. Åtgärderna genererar både kortsiktiga och/ eller långsiktiga effekter.



DRIFTSREDOVISNING, tkr	Antagen budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse mot budget	Utfall 2021
Höglandets ekonomiservice				
Intäkter	11 122	11 470	348	1 161
Kostnader	- 11 087	- 11 463	- 376	- 1 656
Resultat	35	7	- 28	- 495
Höglandets familjerätt				
Intäkter	5 856	7 136	1 280	5 759
Kostnader	- 5 795	- 6 064	- 269	- 5 715
Resultat	61	1 072	1 011	44
Höglandets IT				
Intäkter	104 676	110 481	5 805	103 800
Kostnader	- 103 639	- 100 700	2 939	- 101 597
Resultat	1 036	9 780	8 744	2 203
Kansli				
Intäkter	13 039	13 161	122	16 267
Kostnader	- 12 978	- 11 576	1 402	- 14 670
Resultat	61	1 585	1 524	1 597
Revision				
Intäkter	158	158	-0	158
Kostnader	- 156	- 227	- 71	- 243
Resultat	2	- 69	- 71	- 85
HF totalt				
Intäkter	135 443	142 405	- 2 410	127 145
Kostnader	- 134 247	- 130 030	4 403	- 123 881
Resultat	1 195	12 375	1 993	3 264

DRIFTSREDOVISNING, tkr	Antagen budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse mot budget	Utfall 2021
Summa intäkter driftredovisning	134 851	142 405	7 554	127 145
<i>Justering verksamhet</i>				
Avgifter från medlemskommuner	- 18 477	- 19 623	- 1 146	- 10 846
Interna intäkter	- 10 168	- 10 754	- 586	- 9 549
<i>Justering finansien</i>				
Kapitalkostnader	-	-	-	-
Övrigt	-	73	73	1
Verksamhetens intäkter RR	106 206	102 101	5 895	106 752
Summa kostnader driftredovisning	-133 655	-130 030	3 625	-123 881
<i>Justering verksamhet</i>				
Avskrivningar	12 208	7 701	-4 507	9 512
Interna kostnader	10 168	10 754	586	9 549
<i>Justering finansien</i>				
Kapitalkostnader	592	410	-182	708
Återbetalning överskott	-	-	-	-
Nettokostnad FÅP	-6	328	334	-1 943
Justering arbetsgivaravgift	-	-	-	-
Ersättning sjuklön Covid-19	-	-	-	-
Övrigt	- 1	-23	- 22	- 35
Verksamhetens kostnader RR	- 110 694	- 110 860	- 166	- 106 091



INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringsbudgeten för 2022 är 13 809 tkr, 10 500 tkr som beslutats om i budget 2022 och 3 309 tkr överfördes från 2021. Utfallet är 10 516 tkr. Överföringen från 2021 genomfördes för att täcka kostnaderna för de reinvesteringar som under 2021 sköts upp för att skapa möjlighet att se över framtiden gällande det trådlösa nätet.

Majoriteten av investeringsbudgeten består av tekniska investe-

ringar. På grund av pandemin och det rådande världsläget är det stora svårigheter att få tag i rätt teknisk utrustning. Stora delar av de planerade investeringarna beställdes i november 2021 och levererades sent under 2022, vilket är en bidragande orsak till att den planerade investeringsnivån inte uppnås.

Självfinansieringsgraden uppgår för perioden till 104 %.

Investeringar, tkr	Budget 2022	Utfall 2022
Verksamhetsdrivna investeringar, nya behov:		
Verksamhetsdrivna investeringar, nya behov		
Högländsgemensamma utvecklingsinitiativ (System som används gemensamt och ägs av förbundet)		
- Nytt ekonomisystem		467
- Möbler familjerätten		68
- Ny kommunikationsplattform		86
- Beställningsportal		145
Verksamhetsdrivna investeringar, tvingande		
Volymtillväxt:		
- Accesspunkter		1 407
- Switchar		603
Summa verksamhetsdrivna investeringar	1 365	2 776
Internt identifierade investeringar		
Tekniskt tvingande investeringar		
Livscykelhantering	3 309	
- Accesspunkter		5 852
- Switchar		1 238
Framtidssäkring:		
- Driftsäkerhet		344
- DNA-center		263
- Datacenter		43
Summa internt identifierade investeringar	12 444	7 740
SUMMA TOTALA INVESTERINGAR 2022	13 809	10 516
%	2022-12-31	2021-12-31
Självfinansiering av nettoinvesteringar	104 %	171 %



Verksamhetens uppdrag

Högländets ekonomiservice, HES, uppdrag är att öka samarbetet och samverkan inom administration av ekonomi- och beställningsprocesser. Inom HES finns Högländets ekonomiservice, med uppdrag att utföra arbetsuppgifter inom de ekonomiska processerna för de fem högländskommunerna samt för förbundet. I arbetet ingår de grundläggande processerna kundreskontra, leverantörsreskontra och huvudbokprocessen för samtliga organisationer samt e-handel och anläggningsreskontra för en del av organisationerna. Effekterna som förväntas uppnås av bildandet av HES är minskad sårbarhet, ökad kvalitet och effektivitet samt ökade möjligheter till utveckling.

Förbundet är systemägare för det nuvarande ekonomisystemet för fyra av kommunerna (Aneby, Eksjö, Nässjö och Vetlanda samt Hf). Inom HES finns tjänstleveransansvarig som har det övergripande ansvaret att systemet förvaltas och utvecklas på bästa sätt för verksamheterna. Sävsjö har i dagsläget ett eget system.

Verksamhetsinformation

HES finns inom Högländsförbundet sedan 1/12–2021. Under slutet av 2021 och början av 2022 har ett intensivt arbete pågått med att flytta HES uppdrag från kommunerna till HES och samtidigt upprätthålla leveransen gentemot kommunerna. Med engagerade och kompetenta medarbetare både på HES och i kommunerna har arbetet flutit på väl under hela året, med mycket gott resultat både för HES och kommunernas verksamheter. Vidare har arbetet genomförts för att stärka verksamheten, skapa backuper mellan organisationerna, minska sårbarhet och förbereda verksamheten inför det kommande systeminförandet under 2023.

Innan sommaren tecknades avtal med CGI som ny ekonomisystemsleverantör. I slutet av augusti anordnades Kickoff för de medarbetare inom förbundet, kommunerna och berörda bolag som kommer arbeta närmast med det stundande införandet. Under hösten har ett arbete gjorts för att likrikta de ekonomiska processerna för att uppnå effektmålen med projektet "Gemensamt system med likartad uppsättning som ska bidra till minskad sårbarhet, ökad kvalitet och effektivitet samt ökade möjligheter till utveckling".



VERKSAMHETERNAS REDOVISNING

Mål och måloppfyllelse

FÖRBUNDETS UPPDRAG MÅL 2022	INDIKATOR	MÅL- VÄRDE	UTFALL	KOMMENTAR
Höglandets ekonomiservice ska kvalitetssäkra och effektivisera sin verksamhet	Ta fram och arbeta med mål och uppföljning på enhetsnivå	100 %	100 %	*1
	Identifiera fem processer där samgåendet bidragit till samordningsvinster	5 st	8 st	*2
ATTRAKTIV ARBETSGIVARE MÅL 2022	INDIKATOR	MÅL- VÄRDE	UTFALL	KOMMENTAR
Höglandets ekonomiservice ska vara en arbetsplats där medarbetarna trivs, utvecklas och vill verka för en hållbar välfärd	Engagemangsindex i medarbetarundersökningen för Höglandets ekonomiservice ska vara...	70 %	86 %	*3

KOMMENTAR:

*1: HES har under året arbetat med befintliga mål och uppföljning av dem

*2: Under 2022 har ett stort fokus riktats mot att hämta hem de första effekterna av samgåendet till HES. Här presenteras ett urval av processer där effekter har uppstått. Samgåendet har bidragit till minskad sårbarhet vi kortare och längre frånvaro samt ökad tillgänglighet för verksamheten. Samtidigt har samgåendet bidragit till att fler har kollegor inom samma kompetensområde (ex anläggning och systemförvaltning). Strukturer har skapats för att tillhandahålla praktikplatser med möjligheter att ta del av de olika processerna på enheterna. Ett arbete har även gjorts för att effektivisera processer genom att likrikta arbetet med leverantörsbetalningar och manuella utbetalningar.

*3: Medarbetarundersökningen genomfördes under hösten. Resultatet för Hållbart medarbetarindex, HME, visar ett högt utfall och uppfyller målvärdet. Värdet signalerar att det är en väl fungerande arbetsplats och att medarbetarna trivs.

RESULTAT

HES, tkr	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse mot budget
Intäkter	10 314	10 069	-245
Vidarefakturerade intäkter	0	0	0
Interna intäkter	808	1 401	593
Totala intäkter	11 122	11 470	348
Personalkostnader	- 7 783	- 8 472	-689
Övriga kostnader	- 2 138	- 1 819	319
Vidarefakturerade kostnader	- 0	-	0
Interna kostnader	- 1 166	- 1 172	- 6
Totala kostnader	- 11 087	- 11 463	- 376
Resultat:	35	7	-28

Kommentar

Höglandets ekonomiservice (HES) redovisar ett resultat i nivå med budget. 2022 är det första hela året för verksamheten. De justeringar som finns i intäkter och kostnader mot budget kommer till största del av att förbundet, sedan budgeten för 2022 fastställdes, valt att ytterligare förflytta en tjänst från kansliet till HES. Avvikelsen mot budget kommer av att det sparats

semesterdagar under året, samt att det finns vissa kostnader som HES har fått hantera som inte flyttats över budgetmässigt från kommunerna.

Det nuvarande ekonomisystemet som avser fyra kommuner redovisar ett nollresultat. Arbetet med den nya systemet har ännu ingen budget utan ska finansieras av överskottet som finns på ekonomienheten på kansliet.

Framtid – förväntad utveckling

Under 2022 har resan att arbeta sig samman till en stark enhet pågått för förutsättningar att ta sig an kommande byte av ekonomisystem under 2023. Viktigt är att fortsätta arbeta med att stärka medarbetarna som backup till varandra för att minska sårbarheten både på kort och lång sikt. Samt att fortsätta arbetet med att hitta fler samordningseffekter.

Under 2023 kommer verksamheten byta namn till Högländets verksamhetsstöd, för att från och med första februari kunna inkludera Systemförvaltning Combine som en ny enhet tillsammans med Ekonomiservice. För systemförvaltning Combine kommer 2023 ställa krav på att arbeta enheten samman för att utan avbrott kunna leverera sitt uppdrag. Ett fokusområde behöver även vara att skapa arbetssätt och strukturer för att minska sårbarhet och börja hämta hem samverkansvinster.



VARAV EKONOMISERVICE INGÅENDE DELAR:

Ekonomiservicekontor, tkr	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse mot budget
Intäkter	7 800	7 991	191
Vidarefakturerade intäkter	0	-	- 0
Interna intäkter	667	1 261	594
Totala intäkter	8 467	9 252	785
Personalkostnader	- 7 783	- 8 472	- 689
Övriga kostnader	- 554	- 624	- 70
Vidarefakturerade kostnader	- 0	-	0
Interna kostnader	- 95	- 109	- 14
Totala kostnader	- 8 432	- 9 205	- 773
Resultat:	35	46	11

Ekonomisystem - nytt, tkr	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse mot budget
Intäkter	-	-	-
Vidarefakturerade intäkter	-	-	-
Interna intäkter	-	-	-
Totala intäkter	-	-	-
Personalkostnader	-	-	-
Övriga kostnader	-	- 32	- 32
Vidarefakturerade kostnader	-	-	-
Interna kostnader	-	- 8	- 8
Totala kostnader	-	- 40	- 40
Resultat:	0	- 40	- 40

Ekonomisystem - nuvarande, tkr	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse mot budget
Intäkter	2 514	2 078	- 436
Vidarefakturerade intäkter	0	-	- 0
Interna intäkter	141	140	- 1
Totala intäkter	2 655	2 218	- 437
Personalkostnader	-	-	-
Övriga kostnader	- 1 584	- 1 163	421
Vidarefakturerade kostnader	- 0	-	0
Interna kostnader	- 1 071	- 1 055	16
Totala kostnader	- 2 655	- 2 218	437
Resultat:	0	0	0



FAMILJERÄTTSNÄMNDEN

Verksamhetens uppdrag

Högländets familjerätt utför arbetsuppgifter inom det familjerättsliga området för de fem medlemskommunerna. Sedan 1 januari 2022 sköter Högländets familjerätt de familjerättsliga uppgifterna åt Tranås kommun. Samverkan sker med socialtjänsten och socialnämnden i Tranås för att hitta gemensamma arbetssätt och rutiner.

I arbetet ingår utredningar på begäran av tingsrätt samt verkställande och bekostande av umgängesstöd beslutat av tingsrätt. Medgivandeutredningar inför adoptioner och uppföljning inklusive utredning till tingsrätt i samband med adoption ingår i uppdraget.

En stor del av arbetet består av samarbetssamtal och rådgivning till föräldrar som har svårt att samarbeta om sina barn. Högländets familjerätt fastställer de komplicerade faderskapen. Enklare faderskap har hanterats av kommunerna.

1 januari 2022 infördes en ny lag om informationssamtal och kommunens skyldighet att genomföra dessa samtal innan den enskilde kan väcka talan i domstol om vårdnad, boende och umgänge. Familjerätten ansvarar för att genomföra informationssamtalen.

Verksamhetsinformation

Fungerande rutiner för informationssamtalen har tagits fram under året. I propositionen som ligger till grund för beslutet

bedöms informationssamtalen till en början medföra en ökad arbetsmängd för familjerätten. Lagändringen syftar till att minska antalet mål i domstol vilket på sikt skulle medföra ett lägre antal utredningar och upplysningar. Hur arbetsbelastningen påverkas är ännu för tidigt att bedöma och behöver följas upp.

Under året har verksamheten haft flera vakanta tjänster. Familjerättschef avslutade sin tjänst i september och förbundsdirektör har gått in som tillförordnad verksamhetschef under hösten. En handläggare har sagt upp sig under året samtidigt som antalet handläggare har utökats med en tjänst utifrån att förbundet numera sköter familjerättsärenden även för Tranås kommun. Samtliga vakanta tjänster är nu tillsatta. Verksamheten har också blivit avlastad med en administratör på 50 %.

Familjerätten samverkar med socialtjänsterna i respektive kommuner samt Eksjö tingsrätt med regelbundna träffar. Nätverks-träffar anordnas också med familjerättssekreterare i Jönköping och GGVV-området för erfarenhets och kompetensutbyte.

Från maj har en brukarenkät gått ut till föräldrar med ärenden inom adoption, faderskap, informationssamtal, samarbetssamtal och utredning gällande vårdnad/boende/umgänge. Resultatet visar på att brukare är nöjda med verksamhetens bemötande och information. Upplevelsen av att komma i kontakt med verksamheten tillräckligt fort visar godtagbart men något lägre resultat.

Antal barn i samarbetssamtal 2019-2022

2019	2020	2021	2022
256	237	205	229

Rådgivande samtal 2019-2022

2019	2020	2021	2022
1 267	932	656	807

Antal ärenden 2019-2022

Utredningstyp	2019	2020	2021	2022
Faderskap	125	92	51	73
Adoption	3	7	5	5
Yttrande till tingsrätt	113	124	53	96
Utredning	78	75	60	75
Avtal	45	33	26	43
Informationssamtal	0	0	0	99
Totalt antal ärenden	331	331	195	391

Mål och måloppfyllelse

FÖRBUNDETS UPPDRAG MÅL 2022	INDIKATOR	MÅL- VÄRDE	UTFALL	KOMMENTAR
Familjerätten ska kvalitets- säkra och effektivisera sin verksamhet	Verksamheten ska kunna erbjuda samarbetssamtal inom två veckor.	90 %	82 %	*1
	Klientnöjdhet, avseende bemö- tande, ska mätas och vara...	70 %	94 %	*2
ATTRAKTIV ARBETSGIVARE MÅL 2022	INDIKATOR	MÅL- VÄRDE	UTFALL	KOMMEN- TAR
Familjerätten ska vara en arbetsplats där medarbetarna trivs, utvecklas och vill verka för en hållbar välfärd	Engagemangsindex i medarbetar- undersökningen för familjerätten ska vara...	90 %	92 %	*3

Kommentar:

*1: Verksamheten har haft vakanser samtidigt som tingsrätten begärt in yttranden och utredningar vilket har inneburit att samarbetssamtalen prioriterats ner något under vissa perioder under året. Alla har dock fått erbjudande men inte inom två veckor.

*2: Första året som klientnöjdheten mäts för verksamheten, resultatet för de som svarat är att de är mycket nöjda med bemötandet från familjerättens medarbetare.

*3: Då det inte finns något resultat från 2022 för familjerätten pga för få svarande så redovisas resultatet från 2021 års medarbetarundersökning.



RESULTAT

Familjerätten, tkr	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse mot budget
Intäkter	5 856	7 136	1 280
Vidarefakturerade intäkter	0	0	0
Interna intäkter	0	0	0
Totala intäkter	5 856	7 136	1 280
Personalkostnader	- 4 809	- 4 870	- 61
Övriga kostnader	- 833	- 1 045	- 212
Vidarefakturerade kostnader	0	0	0
Interna kostnader	- 153	- 149	4
Totala kostnader	- 5 795	- 6 064	- 269
Resultat:	61	1 072	1 011

Kommentar

Familjerätten redovisar ett resultat på 1 072 tkr vilket är 1 011 tkr bättre än den budgeterade nivån. Efter att budget 2022 fastställdes har ett avtal tecknats med Tranås kommun vilket innebär att Höglandets familjerätt på tjänstepersonsnivå hanterar Tranås ärenden inom familjerätt. Prognosen innehåller därmed de ökade kostnaderna och intäkterna för detta avtal. I och med förändringen ökar familjerättens omsättning och därmed ska även resultatnivån ändras. Inklusiv Tranås kommun skulle resultatnivån vara 68 tkr.

Utfallet för personalkostnader innehåller effekterna av sjuk-skrivning samt personalvakanser under stor del av året. I prognosen för övriga kostnader finns även kostnader för iordningställandet av den nya lokalen.

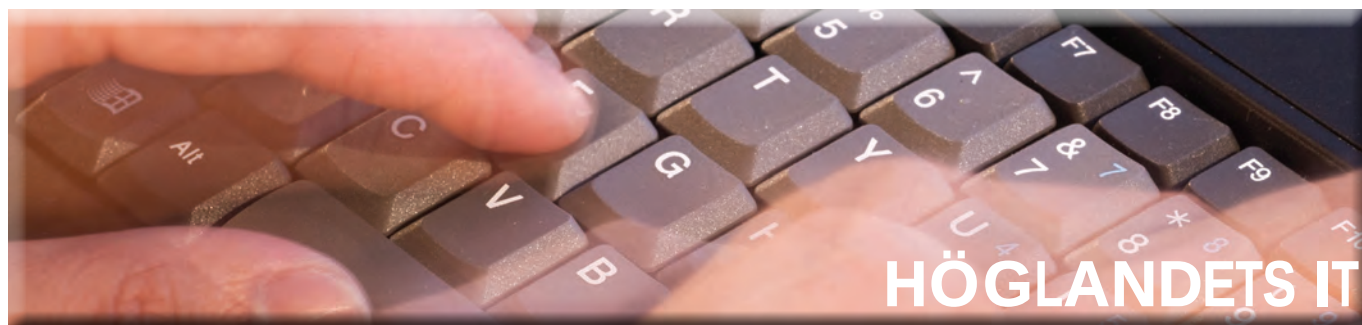
Framtid – förväntad utveckling

Den e-tjänst som Skatteverket tillhandahåller för att föräldrar själva ska kunna registrera föräldraskap och gemensam vårdnad har fått hög genomslagskraft. Föräldraskapen som kommunerna handlägger har minskat kraftigt. Socialcheferna har därför beslutat att all handläggning av föräldraskap ska genomföras av Höglandets familjerätt from 1/1 2023. Anslaget för verksamheten behöver ökas med 10 % av en tjänst, för alla sex kommunerna, vilket bedöms täcka behovet.

Det tidigare införandet av verksamhetssystemet Pulsen Combine har varit en stor utmaning för verksamheten. 2023 startar en högländsgemensam systemförvaltning upp i Höglandsförbundets regi vilket förväntas underlätta support och utvecklingsfrågor.

Verksamheten upplever ett ökat antal ärenden där föräldrar och barn vistas på skyddade boende och med skyddade personuppgifter. Det finns ett behov av fortsatt kompetensutveckling och utbildning inom området våld i nära relation.

Arbetet med brukare med annan kulturell bakgrund, bristande kunskaper i det svenska språket och/eller bristande kunskaper om det svenska samhället ställer högre krav på medarbetarna. Skillnader i traditioner, värderingar och den familjerättsliga lagstiftningen i olika länder kan behöva tydliggöras som förutsättning för en ömsesidig förståelse.



Verksamhetens uppdrag

HIT är leverantör av infrastruktur för digital kommunikation inom de kommunala verksamheterna på Högländet, vilket är fundamentet för all digital transformation. Vikten av att system och information är tillgängliga vid varje given tidpunkt på ett säkert sätt kommer bara att öka. Det övergripande målet för Högländets IT är därför att bistå våra verksamheter med kompetens och relevanta IT-tjänster så att de på ett effektivt sätt med teknik som möjliggörare kan genomföra den verksamhetsutveckling som krävs för att realisera nyttan med digitaliseringen.

Verksamhetsinformation

Övergripande

HIT har ett antal vakanser där det är en stor utmaning att hitta rätt kompetens, gäller framför allt inom arkitektur, integration/åtkomst och systemdrift. HIT påbörjade under hösten ett arbete för att fram en långsiktig strategi för kompetensförsörjning.

I början på året togs det ett beslut om en ny prissättningsmodell för HIT. Arbetet har initierats av kommunerna och den nya prissättningsmodellen började gälla från 2023.

Leverans

All beställd hårdvara, vilket gjordes 2021/2022, till nätverksinfrastrukturen har nu levererats. I vissa fall var leveranstiden över 12 månader för viss utrustning.

Utmaning framåt är att byta ut och installera levererad hårdvara mot gammal under en mycket kortare period än normalt.

Efter vårens arbete med en förstudie kommer HIT tillsammans med kommunerna att starta upp ett projekt för ny kommunikationsplattform (Telefoni). Projektet startade i slutet av oktober 2022 och beräknas slutföras i årsskiftet 2023/2024.

Under våren har HIT stängt Datacenterprojektet med ett bra utfall. Arbetet fortsätter nu att anpassa leverans internt och leveransprocesser emot leverantören.

Implementation av nytt system för nätverksinfrastruktur har påbörjats och ska ersätta ett gammalt. Effekthemtagningsplan är framtaget och den stora effekten kommer att bli på den trådlösa leveransen emot kommunerna.

Avveckling av mailsystemet pågår vilket finns installerat i HITs datacenter. Övergången till ett molnbaserat system har pågått sedan 2019. IT-säkerhetsmässigt är det gamla systemet en hög riskfaktor vilket vi nu bygger bort.

HIT har utvärderat och upphandlat en ny integrationsplattform. Implementationen av den nya plattformen har påbörjats under 2022 och kommer att färdigställas under 2023.

Under perioden har HIT fortsatt utbyggnaden av kunskapsportal där medarbetarna snabbt kan söka tillgänglig information och instruktioner.

Ett annat viktigt arbete är att representanter för supporten har deltagit i lokala digitaliseringsrådsmöten på samtliga medlemskommuner. Där har vi, förutom att presentera HIT-supporten, gett verksamheterna möjlighet att komma med synpunkter och förslag på hur vi ska vidareutveckla supporten. Resultaten ska analyseras vidare men i grova drag är verksamheten nöjd med supporten även om det finns detaljer som kan förbättras.

Nya projekt har påbörjats under perioden och information om dessa finns på Högländsnätet. Verksamhetskontakterna arbetar vidare med att utveckla och förbättra arbetet med nätverken.

Ett nytt avtal för inköp av datorer och tillbehör trädde i kraft i januari 2022. Priserna i det nya avtalet möjliggjorde stora besparingar för kommunernas verksamheter.

I slutet av året gjordes dock en prisjustering till följd av förändringarna i valutakursen gentemot USD vilket påverkade kostnaderna negativt. Under året har leveransförseningar varit ett problem och även om läget har förbättrats är leverantören ännu inte i fas med de stora volymleveranserna i samband med utbyte av leasad utrustning.

Även ett nytt avtal för leverans av surfplattor och Chromebooks tecknades under hösten och ett arbete för att effektivisera beställning och leverans av en IT-arbetsplats, där typ av utrustning väljs utifrån verksamhet och behov, påbörjades.

IT-säkerhet

IT-säkerhet är ett fortsatt väldigt efterfrågat område från verksamheterna utifrån händelser som sker i omvärlden men även utifrån cyberattacker mot till exempel. Kalix-, Norrköpings-, Borgholm- och Mörbylånga kommun.

Vi arbetar aktivt med att lyfta fokus och jobba med att öka medvetenheten kring IT-säkerhetsrisker och konsekvenser vid en cyberattack. Tillsammans med Länsstyrelsen och kommunerna fortsätter vi genomföra cyberövningar för att identifiera hur man hade agerat vid en möjlig cyberattack, två kommuner återstår. Därefter kommer en samlad bild att presenteras med identifierade förbättringsåtgärder.

Vi fortsätter även aktivt att följa rekommendationer från MSB, CERT-SE och Länsstyrelsen utifrån det som sker i omvärlden. Omvärldsbevakning är en aktivitet som vi regelbundet arbetar med för att kunna jobba proaktivt med att skydda IT-miljön.

RESULTAT

HIT, tkr	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse mot budget
Intäkter	102 714	105 895	3 181
Vidarefakturerade intäkter	950	3 582	2 632
Interna intäkter	1 012	1 003	- 8
Totala intäkter	104 676	110 481	5 805
Personalkostnader	- 45 874	- 38 671	7 203
Varav aktiverat i anläggning	1 000	160	- 840
Övriga kostnader	- 49 283	- 50 197	- 915
Vidarefakturerade kostnader	- 950	- 3 617	- 2 667
Interna kostnader	- 8 533	- 8 375	157
Totala kostnader	- 103 639	- 100 700	2 939
Resultat:	1 036	9 780	8 744

Kommentar till utfall

Höglandets IT, HIT, avslutar 2022 med ett resultat på 9 780 tkr vilket är 8 744 tkr bättre än budget. En del av den positiva avvikelsen mot budget kommer av ökade intäkterna. Ökningen kommer framför allt från ökade intäkter gällande HITKOM vilket även till del har föranlett ökade kostnader.

Utöver de ökade intäkterna kommer även positiva avvikelsen mot budget från lägre kostnader än budgeterat. På grund av föräldraledighet, sjukfrånvaro och svårigheter att rekrytera vid vakanser har 2022 lägre personalkostnader än budgeterat. För att täcka upp viss frånvaro använder verksamheten tillfälligt inhyrd personal vilken belastar de övriga kostnaderna.

På arbetsmarknaden idag saknas tillgängliga resurser med rätt kompetens inom området IT-tekniker. Problemet återfinns både vid rekrytering av personal och vid köp av konsulttjänster. Detta innebär att HIT idag kan leverera den dagliga driften men saknar möjlighet att planera på längre sikt och arbeta

Höglandets IT har även blivit inbjudna till Länsstyrelsens nätverk för informationssäkerhet inom F-samverkan för att bidra med kompetens inom cybersäkerhetsområdet.

Utifrån den ökade belastningen inom området kommer vi att 2023 rekrytera en ytterligare IT-säkerhetsspecialist för att delta i det systematiska IT-säkerhetsarbete, möta den förändrade hotbilden samt kunna få en redundans till den befintliga IT-säkerhetsspecialisten.

proaktivt. Stöd till verksamheterna i digitaliseringen riskeras att skjutas på framtiden. Under hösten 2022 har det varit svårt att få tillgång till rätt kompetens genom konsultstöd, vilket visar sig i prognosen per sista november.

Utfallet för avskrivningarna är lägre än budgeterat utifrån pausen av reinvesteringar under 2021 samt förflyttningen från egeninvestering i datacenter till datacenter som köp av tjänst. Stora leveransförseningar av hårdvara under 2022 kan komma att leda till ytterligare lägre avskrivningskostnader samt licenskostnader under 2022.

Övriga kostnader ligger högre än budget för 2022 dels till följd av datacenterstrategin där vi köper datacenter som tjänst i stället, detta justeras mot lägre avskrivningskostnader i budget 2023 men även utifrån ökade kostnader som en konsekvens av avsaknaden av personal.

Mål och måluppfyllelse

FÖRBUNDETS UPPDRAG MÅL 2022	INDIKATOR	MÅL- VÄRDE	UTFALL	KOMMENTAR
HIT ska utveckla processer, arbetssätt och leveransrelationer för att säkra effektivitet och kvalitet i tjänsteleveranserna samt öka transparensen.	Ta fram och arbeta med mål och uppföljning på enhetsnivå	100 %	75 %	*1
	Utveckla ärendehanteringssystemet till att stödja våra processer. Implementationen ska vara klar 2022.	100 %	100 %	*2
	Att med LEAN-konceptet som grund ta fram och implementera minskt tre processer inom HIT	100 %	100 %	*3
HIT ska verka för kommunernas utveckling och tillväxt genom samverkan	Genom nyttokalkylering i samband med förstudier påvisa en årlig effektivisering hos medlemskommunerna motsvarande...	5 % av HITs omsättning	6 %	*4
	Mäta nyttjande graden av digitala verktyg, enheter, applikationer och tjänster.	100 %	100 %	*5
	HIT ska under året presentera förslag på systemområden där medlemskommunerna kan samverka.	2 st	2 st	*6
ATTRAKTIV ARBETSGIVARE MÅL 2022	INDIKATOR	MÅL- VÄRDE	UTFALL	KOMMENTAR
HIT ska vara en arbetsplats där medarbetarna trivs, utvecklas och vill verka för en hållbar välfärd	Personalomsättningen ska vara...	Under 10 %	6 %	*7
	Engagemangsindex i medarbetarundersökningen för HIT ska vara...	80 %	84 %	*8
	Alla medarbetare på HIT ska ha en individuell dokumenterad kompetensutvecklingsplan	100 %	100 %	*9

KOMMENTAR:

*1: Arbetet startades upp under 2022. Alla enheter har arbetat med mål och aktiviteter utifrån medarbetarundersökningen. Som stöd till enheterna för att arbeta och bryta ner HITs övergripande mål har HIT haft stöttning av en prosessutvecklare som slutade under året. Därför är inte alla enheter klara utan arbetet försätter även under 2023.

*2: Arbetet är klart så långt att huvudprocesserna är definierade och dokumenterade i ärendehanteringssystemet men är under ständig utveckling. (Behovsprocessen, problemprocessen och delprocesser för HITs interna behov.)

*3: Behovsprocessen, problemprocessen och process för businesscase är implementerade. Resursplanering och produktionsplanering arbetar alla enheter med genom dagliga operativa möten. Tillsammans med verksamheterna i LGS arbetar vi med utvecklingsprocessen och portföljstyrning.

*4: Under 2022 implementerade HIT en ny process för att ta fram businesscase med nyttokalkylering på alla interna åtgärder. Vi har tagit fram fler nyttokalkyler men dessa projekt kommer att påbörjas under 2023. I resultatet för 2022 har vi med 4 nyttokalkyler som redovisas, PC upphandling, Friends, beställningsportal och nytta med en upphandling istället för fem.

*5: HIT har presenterat olika förslag till LGS och nästa steg är att arbeta vidare med dessa i nätverken och i kommunerna.

*6: Förslag på en tjänst "kameraövervakning" har presenterats i LGS och beslutats av kommundirektörerna. Förslaget innebär att kommunerna kan samverka kring en tjänst för kameraövervakning. En förstudie kring Höglandsgemensam RPA genomfördes tillsammans med NAV och resulterade i rekommendationer att samverka kring RPA. Detta har presenterats för HR cheferna på Höglandet.

*7: Fyra medarbetare har slutat.

*8: Medarbetarundersökningen genomfördes under hösten. Resultatet för Hållbart medarbetarindex, HME, visar ett högt utfall och uppfyller målvärdet. Värdet signalerar att det är en väl fungerande arbetsplats och att medarbetarna trivs.

*9: Alla medarbetare på HIT har en dokumenterad kompetensutvecklingsplan.

Förväntad utveckling

Vi förväntar oss att takten i kommunernas digitala transformation och förändringsresa mot e-förvaltning successivt kommer öka och i samband med detta ser vi ett ökat behov av systematiskt IT-säkerhetsarbete. Vår målsättning är att vara en proaktiv partner i denna förändring och bistå kommunerna med den kompetens och de verktyg i form av infrastruktur och tekniska plattformar som kommer krävas.

Fortsatt fokus på att etablera en samverkansmodell som säkerställer effektiv digitalisering i medlemskommunerna. "Höglandsgemensamt" ska vara utgångspunkten för det vi gör och vår uppgift är att synliggöra gemensamma behov, kostnadsfördelar, synergier och effektiv drift. Några förväntade effekter av samverkansmodellen är: god planering, effektivt använd tid, gemensam prioritering och högre grad av "Höglandsgemensamt" på bekostnad av kommun-/förvaltningsenhet.

För att effektivisera leveranserna av standardtjänster kommer automatisering av arbetsmoment i större utsträckning tillämpas för att frigöra tid till värdeskapande uppgifter. För att stödja digitaliseringen ser vi nya områden som behöver utvärderas som exempelvis robotar för beslutsstöd, dataanalys och internet of things (smarta staden, välfärd m.m.).





Verksamhetens uppdrag

Kansliet är en stödfunktion med olika specialistkompetenser åt förbundet, medlemskommunerna samt dess invånare. Kansliet leds av förbundsdirektören som tillsammans med ekonomichefen fördelar förbundets gemensamma resurser ut till förbundets verksamheter. Kansliet består av en informationsfunktion och en administrativ funktion. Enhetens olika delar är reception, kommunikation, politisk administration och upphandling, den gemensamma nämnan är att stödja förbundets verksamheter.

Förbundet har sedan tidigare en informationssäkerhetsspecialist ett dataskyddsombud. Båda är resurser för att samordna och driva utveckling av informationssäkerhet- och dataskyddsarbetet och även omvärldsbevaka inom områdena informations- och dataskydd.

Regional utbildningssamordnare är processledare för Teknikcollege Högländet med en regional styrgrupp och tre gymnasieskolor med lokala styrgrupper. Regionala styrgruppen är ledande i utvecklingen inom Teknikcollege Högländet och de lokala styrgrupperna koordinerar lokal samverkan mellan utbildning,

kommun och företag. I styrgrupperna är företagen i majoritet och ordförande är en företagsrepresentant. Utvecklingsarbetet pågår kring fastställande av regionala processledartjänstens struktur och innehåll.

Verksamhetsinformation

Kansliet har under året arbetat med att stödja kommunerna och förbundet inom sina respektive specialistområden. Under våren har trycket ökat på området informationssäkerhet både utifrån kommunernas behov men även för det interna arbetet på förbundet. En ny tjänst för visselblåsning har arbetats fram under året och är från och med halvåret 2022 den gemensamma kanalen för rapportering av visselblåsningsärenden för medlemskommunerna dess bolag och Högländsförbundet. Upphandlingsstrategen har under året haft en tongivande roll i upphandlingen av ekonomisystemet.

Mål och målopfullelse

FÖRBUNDETS UPPDRAG MÅL 2022	INDIKATOR	MÅL-VÄRDE	UTFALL	KOM-MEN-TAR
Ökad förståelse för vår specialistkompetens	Kansliet ska vara delaktigt i projekt som följer projektmodellen	100 %	70 %	*1
Högländsförbundet ska verka för kommunernas utveckling och tillväxt genom samverkan	Högländsförbundet ska under året presentera förslag på samverkansområden för medlemskommunerna...	3 st	4 st	*2
ATTRAKTIV ARBETSGIVARE MÅL 2022	INDIKATOR	MÅL-VÄRDE	UTFALL	KOM-MEN-TAR
Högländsförbundet ska vara en arbetsplats där medarbetarna trivs och utvecklas	Upprätthålla ett organisationsindex på kansliet på mer än...	90 %	94 %	*3

Kommentar till måluppfyllelse:

*1: Förbundets specialiskompetenser används i hög grad inte bara inom förbundet utan även till kommunernas verksamheter. Efterfrågan är stor och bedömningen är att i de projekt de inte varit delaktiga har behovet inte funnits men värderats.

*2: Utredning gällande alkoholhandläggning och miljö- och byggfrågor presenterades innan sommaren. Under hösten 2022 har socialcheferna gett förbundet i uppdrag att ta fram ett uppdragsdirektiv för utredning av en gemensam organisation för avgiftshandläggning. Arbetet med en Högländsgemensam organisation för gymnasiet är även det en fråga som intensifierats under hösten.

*3: Resultatet som redovisas här är det totala HME värdet för kansliet. Förändringar har gjorts kring medarbetarundersökningen från och med 2021, vilket innebär att organisationsindex inte finns som ett sammanvägt värde i den undersökning som förbundet nu använder sig av.

Förväntad utveckling

Förutom att arbeta med ovanstående mål med tillhörande aktiviteter, ligger fokus på arbetet med att ta fram informationshanteringsplaner för hela förbundet.

För ekonomienheten kommer stort fokus att läggas på implementeringen av det nya ekonomisystemet.

För att möta behovet på arbetsmarknaden behöver bland annat intresset för gymnasieskolans yrkesprogram öka och fler välja en yrkesinriktad utbildning. Genom att ytterligare intensifiera och vidareutveckla samverkan mellan arbetslivets behov och utbildningarna förväntas en bättre matchning mot arbetsmarknaden.

Inför budget 2023 kommer verksamheten att utökas med ytterligare en informationssäkerhetsspecialist, både utifrån det ökade behovet av stöd kring denna del i kommunerna men även för det interna arbetet på förbundet. Ett förtydligande i lagtexten innebär att förbundet är ålagda att inrätta en säkerhetsskyddschef för det interna säkerhetsskyddsarbetet. Befattningen är sedan 2022 numera organiserade i förbundets informationssäkerhetsspecialist.

RESULTAT

Kansli, tkr	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse mot budget
Intäkter	4 425	4 534	109
Vidarefakturerade intäkter	266	278	12
Interna intäkter	8 348	8 349	1
Totala intäkter	13 039	13 161	122
Personalkostnader	- 6 826	- 5 871	954
Övriga kostnader	- 4 978	- 3 956	1 021
Vidarefaktureras kostnader	- 266	- 280	-14
Interna kostnader	- 908	- 1 468	- 559
Totala kostnader	- 12 978	- 11 576	1 402
Resultat:	61	1 585	1 524

Kommentar till utfall

Kansliet redovisar resultat på 1 585 tkr vilket är 1 524 tkr bättre än det budgeterade resultatet. Avvikelsen kommer från flertalet av kansliets delar. Teknikcollege har under 2022 inte varit fullt bemannat samt inte förbrukat alla de medel som finns för aktiviteter. Under 2022 har planerats för att genomföra tillgänglighetsanpassningar av hemsidan, vilket inte kunnat göras under året utan skjuts till 2023. Kansliet har även haft längre sjukskrivning under året samt planerad föräldradaglighet.

VARAV KANSLIETS INGÅENDE DELAR:

Ledning tkr	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse mot budget
Intäkter	1 864	1 864	-
Vidarefakturerade intäkter	90	96	6
Intäkter (interna)	0	-	-0
Totala intäkter	1 954	1 960	6
Personalkostnader	-1 380	-1 377	3
Övriga kostnader	-309	-219	90
Vidarefakturerade kostnader	-90	-96	-6
Kostnader (interna)	-148	-147	1
Totala kostnader	-1 927	-1 839	88
Resultat:	27	121	94

Infosäkerhet, tkr	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse mot budget
Intäkter	1 676	1 712	36
Intäkter (interna)	206	206	0
Totala intäkter	1 882	1 918	36
Personalkostnader	-1 534	-1 426	108
Övriga kostnader	-179	-36	143
Kostnader (interna)	-148	-147	1
Totala kostnader	-1 860	-1 609	251
Resultat:	22	310	288

Gemensamma tjänster, tkr	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse mot budget
Intäkter	0	73	73
Intäkter (interna)	8 142	8 143	1
Totala intäkter	8 142	8 216	74
Personalkostnader	- 3 475	- 2 674	800
Övriga kostnader	- 4 055	- 3 525	530
Kostnader (interna)	- 613	- 1 174	- 561
Totala kostnader	- 8 142	- 7 376	769
Resultat:	0	840	843

Kompetens, tkr	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse mot budget
Intäkter	885	885	0
Vidarefakturerade intäkter	176	182	6
Interna intäkter	0	0	0
Totala intäkter	1 061	1 067	6
Personalkostnader	- 438	- 394	43
Övriga kostnader	- 435	- 111	324
Vidarefakturerade kostnader	- 176	- 182	- 6
Interna kostnader	0	0	0
Totala kostnader	- 1 049	-688	361
Resultat:	12	379	367

Finans, tkr	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse mot budget
Intäkter	0	-9 783	-9 783
Interna intäkter	592	411	181
Totala intäkter	592	-9 372	-9 964
Personalkostnader	- 6	328	334
Övriga kostnader	- 586	- 142	444
Interna kostnader	-0	-	0
Totala kostnader	- 592	186	778
Resultat:	0	- 9 186	- 9 186

Kommentar:

Finansen visar ett resultat på - 9 186 tkr vilket även är avvikelsen mot budget. Avvikelsen kommer av att räntekostnaderna är lägre än internräntan som tas ut för genomförda investeringar. Detta sammanfaller med att prognosen för den förmånsbestämda ålderspensionen prognostiseras på en nivå som täcks av de personalomkostnader som verksamheten belastas med.

Dock innebär de lägre kostnaderna för pensionerna endast tillfälligt lägre kostnader och under 2023 och framåt kommer kostnaderna stiga kraftigt. Resultatet på finansen innehåller även återbetalning till kommunerna motvarande 10 000tkr utifrån årets resultat. Resultatet kommer från flertalet av förbundets verksamheter.

REVISION

De kommunala revisorernas verksamhet regleras av kommunallagen (KL) kap. 12 och skall bedrivas i enlighet med God revisionssed i kommunal verksamhet. Revisorernas uppgift är att varje år granska den verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelsens verksamhetsområden. Kommunfullmäktige i Eksjö (säteskommun) utser enligt förbundsordningen 2 revisorer som enligt kap 12. § 4 KL ska granska den verksamhet som bedrivs inom Direktionens och Familjerättsnämndens verksamhetsområden. Granskningen ska enligt kap 12. § 1 KL vara så omfattande som krävs enligt god revisionssed. Revisorerna anlitar det gemensamma revisionskontoret (Kommunrevisionen Höglandet) för Aneby kommun, Eksjö kommun, Ydre kommun och Höglandsförbundet som sakkunnigt biträde.

Revisionskontoret innefattar förutom en revisionschef en samverkansgrupp som utgörs av en representant från varje part. Sakkunnigt biträde har det övergripande ansvaret för granskningen av delårsredovisning, årsredovisning och den grundläggande granskningen samt administrativa arbetsuppgifter. För att kunna genomföra den årliga granskningen och efterleva god revisionssed upphandlas konsultstöd i de delar där behov bedöms föreligga eller i annat fall bedöms lämpligt.

Revision, tkr	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse mot budget
Intäkter	158	158	0
Interna intäkter	0	0	0
Totala intäkter	158	158	
Personalkostnader	-39	-39	-0
Övriga kostnader	-117	-188	-71
Interna kostnader	-0	-	0
Totala kostnader	-156	-227	-71
Resultat:	2	- 69	71

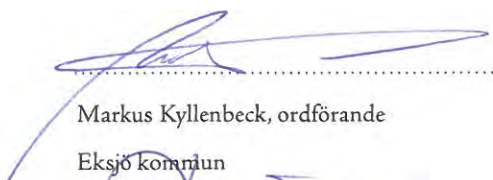
Kommentar:

Revisionen har under ett flertal år informerat om att revisorernas budget inte varit ändamålsenlig och årligen äskat om en förstärkning av budgeten för att kunna genomföra den granskning som revisionen är ålagd att göra enligt kommunallag och god revisionssed. Något gehör för dessa budgetäskade har revisorerna inte fått från medlemskommunernas fullmäktige utan revisionens budget har varit oförändrad sedan 2016, 158 tkr. För att slå vakt om revisorernas oberoende ställning i förhållande till granskningsobjekten ska enligt kap 11. § 8 KL revisorernas budget beredas av fullmäktiges presidium. Medlemskommunernas fullmäktige har överlämnat detta beredningsuppdrag till fullmäktiges presidium i Eksjö (säteskommun). Eftersom Direktionen i samråd med kommunstyrelserna i medlemskommunerna inte accepterar fullmäktigepresidiets budgetberedning har budgetprocessen blivit föremål för laglighetsprövning i Förvaltningsrätten i Jönköping.

Revisionen av direktion och familjerättsnämnd uppfyller för närvarande inte god revisionssed. Fullmäktigepresidiets budgetförslag efter beredning uppfyller de krav som ställs i skriften God revisionssed i kommunal verksamhet. Men eftersom fullmäktige i medlemskommunerna inte följer beredningsförslaget har revisorerna inte tillräckliga medel för sin granskning. Eftersom vissa kostnader inte kan påverkas har det inneburit att budgeten för 2022 överskridits. Det förtjänar dock påpekas att om fullmäktige i medlemskommunerna beslutat om budget i enlighet med det lagenliga beredningsförslaget hade budgetöverskridande inte varit aktuellt. Revisionen redovisar ett utfall motsvarande - 69 tkr vilket är en avvikelse mot budget (158 tkr) med - 71 tkr. Något utrymme för att genomföra en fördjupad granskning enligt genomförd riskanalys och revisionsplan för 2022 (ingen förändring jmf med 2019) har inte varit möjlig. Det är särskilt allvarligt då tillräckligt budgetutrymme har saknats i flera år.

//Revisorerna januari, 2023

Direktionen för Höglandsförbundet – 2023-03-24



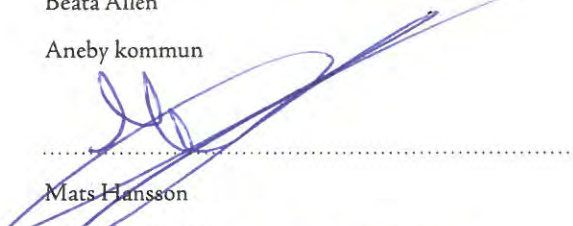
Markus Kyllenbeck, ordförande

Eksjö kommun



Beata Allen

Aneby kommun



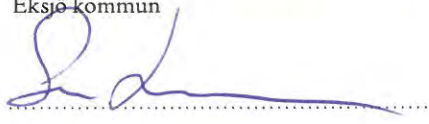
Mats Hansson

Aneby kommun



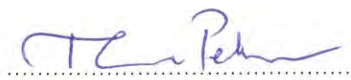
Annelie Hägg

Eksjö kommun



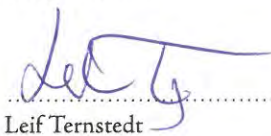
Sara Lindberg

Nässjö kommun



Therese Petersson, vice ordförande

Sävsjö kommun



Leif Ternstedt

Nässjö kommun



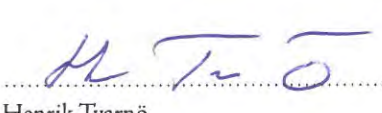
Mats Hermansson

Sävsjö kommun



Robin Wallén Nilsson

Vetlanda kommun



Henrik Tvarnö

Vetlanda kommun

ANEBY · EKSJÖ · NÄSSJÖ · SÄVSJÖ · VETLANDA



ANEBY · EKSJÖ · NÄSSJÖ · SÄVSJÖ · VETLANDA

575 80 Eksjö

Tel: 0380-51 75 50

E-post: info@hoglandet.se

Org. nr: 222000-1412

www.hoglandet.se

Revisionsrapport

GRANSKNING AV ÅRSREDOVISNINGEN 2022
HÖGLANDSFÖRBUNDET

Kommunrevisionen Högländet
| Aneby, Eksjö, Ydre, Högländsförbundet |

Innehållsförteckning

1. Sammanfattning	1
2. Bakgrund	1
3. Syftet och revisionsfrågor	2
4. Avgränsning	2
5. Revisionskriterier	3
6. Metod	3
7. Årsredovisningen	4
7.1 Förvaltningsberättelse	4
7.1.1 Balanskravsresultat	5
7.1.2 Målen för god ekonomisk hushållning	5
7.2 Resultaträkning	7
7.3 Balansräkning	8
7.4 Kassaflödesanalys	9
7.5 Noter	9
7.6 Drift och investeringsredovisning	10
7.6.1 Driftredovisning	10
7.6.2 Investeringsredovisning	10
Bilaga 1 – Sammanställning över identifierade fel i årsredovisningen	12
Bilaga 2 – Sammanställning över andra iakttagelser	13

1. Sammanfattning

Syftet med granskningen är att lämna underlag till revisorernas bedömning om räkenskaperna är rättvisande och om resultaten är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.

Enligt vår uppfattning ger årsredovisningen inte en rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt lag om kommunal bokföring och redovisning. Förvaltningsberättelsen är i allt väsentligt förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vår sammanfattande bedömning är:

Att årsredovisningen är till sin uppställningsform och redovisade delar i allt väsentligt upprättad enligt gällande lag och rekommendationer från RKR och god redovisningssed i övrigt.

Att årsredovisningen inte ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning eftersom resultat och balansräkningen felaktigt belastats med en återbetalning om 10 mnkr till kommunerna utifrån det överskott om 13 mnkr förbundet hade på balansdagen, 2022-12-13.

Att balanskravet är uppfyllt. Förbundet har inga underskott som ska regleras.

Att resultatet i allt väsentligt är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen uppställt. Vi delar direktionens bedömning att god ekonomisk hushållning uppnåtts.

2. Bakgrund

Det gemensamma revisionskontoret Kommunrevisionen Höglandet har av revisorerna för Höglandsförbundet fått i uppdrag att granska årsredovisningen per 2022-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022 och syftar till att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen. Förbundets revisorer ska enligt kommunallagen (12 kap. 2§) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska också bedöma om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Granskningen har utförts av Kommunrevisionen Höglandet och konsulter från EY.

3. Syftet och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

Granskningen syftar till att ge svar på följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningen upprättad enligt lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) samt gällande rekommendationer från RKR avseende god redovisningssed i övrigt?
- Ger årsredovisningen en rättvisande bild av resultat och ställning?
- Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning?

4. Avgränsning

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och SKYREV. Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar.

Granskningen omfattar bokslutet och årsredovisningen för år 2022. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella uppgifterna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, det vill säga vi granskar inte alla siffror eller uppgifter i årsredovisningen. Det innebär att det kan finnas brister vi inte identifierat i årets revision, men som kan visa sig i senare års revisioner. Notera att verksamheternas/nämndernas verksamhetsberättelser inte regleras av LKBR, utan betraktas som underlag till förbundets förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

Vad gäller avsättning och ansvarsförbindelser avseende pensionsåtagande har vi förlitat oss på de uppgifter kommunen erhållit från pensionsadministratören Skandia. Vi har i vår granskning inte gjort någon aktuariell granskning.

5. Revisionskriterier

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer:

- Kommunallag (2017:725) (KL)
- Lag (2019:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Direktionens beslut

Vi har bedömt om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål direktionen fastställt som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

6. Metod

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Drift- och investeringsredovisning

Granskningen av om räkenskaperna är rättvisande utförs med utgångspunkt i Skyrev:s utkast ”Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting”. Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing) som är anpassat för den privata sektorn. I vägledningen framgår det att förutsättningarna för full tillämpning av ISA i den offentliga sektorn för närvarande inte föreligger. Granskningen innefattar dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial, stickprovskontroller och intervjuer med berörda tjänstemän.

För att bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning har en dokumentgranskning av årsredovisningens förvaltningsberättelse och den finansiella analysen genomförts.

7. Årsredovisningen

7.1 Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen utformning regleras i 11 kap. LKBR och rekommendation 15 från rådet för kommunal redovisning (RKR 15). Enligt LKBR och rekommendationen ska förvaltningsberättelsen innehålla följande huvudrubriker:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Den kommunala koncernen
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultatet
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

Kommentar

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i allt väsentligt innehåller en översikt över utvecklingen av förbundets verksamhet och upplysningar avseende händelser av väsentlig betydelse, som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut, samt sådana förhållanden som inte ska redovisas i balans- eller resultaträkningar men som är viktiga för bedömningen av förbundets resultat och ställning finns redovisade i förvaltningsberättelsen. En översikt av verksamhetens utveckling lämnas liksom de ingående verksamheternas redovisning i avslutande avsnitt.

I avsnittet om väsentliga personalförhållanden lämnas upplysningar om frisknärvaro fördelat på kön och ålderskategorier. Upplysningar om sjukfrånvaron lämnas på totalen om 5,2 % varav långtidssjukfrånvaron utgör 43 %. Att sjukfrånvaron inte redovisas enligt rådets rekommendation, RKR R15, motiveras av att statistiken skulle bli utpekande då förbundet är en liten arbetsplats.

Sammanfattningsvis bedömer vi att årsredovisning i allt väsentligt omfattar den information som krävs enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning samt RKR R15 Förvaltningsberättelse.

7.1.1 Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om dels årets resultat efter balanskravsjusteringar, dels detta resultat med justering för eventuell förändring av resultatutjämningsreserv, LKBR 11:10.

Förbundet har inte använt sig av resultatutjämningsreserv och redovisar balanskravsutredning i enlighet med rådets rekommendationer:

Balanskravsutredning 2019 – 2021 (Tkr)	År 2022	År 2021	År 2020
Årets resultat	3 188	1 865	1 115
Avgående poster	0	0	0
Tillkommande poster	0	0	0
Justerat balanskravsresultat	3 188	1 865	1 115
Ingående resultat att återställa (inom 3 år)	0	0	0

Kommentar

Förbundet redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. Det finns inga negativa resultat att återställa från tidigare år. Vi bedömer att förbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2022.

I samband med granskningen av årsredovisningens resultat och balansräkning har vi gjort iakttagelser som påverkar balanskravsresultatet 2022. Balanskravsresultatet som uppgår till 3 mnkr är felaktigt och bör istället uppgå till 13 mnkr. Detta beror på att årsredovisningen inte är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed som framgår under stycket 7.2 Resultaträkning avseende hantering av återbetalning medlemskommuner.

7.1.2 Målen för god ekonomisk hushållning

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering om målen och riktlinjerna enligt KL 11 kap 6 § första och andra styckena har uppnåtts och följts. Förvaltningsberättelsen ska även innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning, LKBR 11:9.

Av budgeten (fastställd 2021-11-26, §55) följer att samtliga förbundets resurser ska användas på ett sådant sätt att organisationen når sina mål och uppdrag, till nytta för medlemskommunerna, dess bolag och övriga intressenter. Förbundet har utformat tre övergripande mål, varav tre verksamhetsmål och ett finansiellt mål. Sju mätbara mål, så kallade indikatorer, följs upp via ett målvärde kopplat till respektive mål.

Direktionen gör följande bedömning:

- Att utfallet av de finansiella målen och verksamhetsmålen visar att förbundet har uppnått god ekonomisk hushållning utifrån de riktlinjer som fastställts.

Vi har granskat att:

- Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av målen enligt KL samt LKBR.
- Förvaltningsberättelsen innehåller samtliga av direktionens fastställda finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.
- Utfallet/resultatet per indikator är i allt väsentligt rättvisande.
- Förbundets bedömning av måluppfyllelse per indikator är rättvisande.
- Förbundets samlande bedömning av god ekonomisk hushållning är rättvisande.

Kommentar

Verksamhetsmål

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapporering av verksamhetsmålen kan vi notera att två av tre indikatorer når sitt målvärde. En indikator når inte sitt målvärde. Vår bedömning är återrapporeringen av verksamhetsmålen i årsredovisningen är i allt väsentligt rättvisande och att de av direktionen fastställda verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

Finansiella mål

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapporering av finansiella mål kan vi notera att samtliga två indikatorer når sitt målvärde. Vår bedömning är återrapporeringen av de finansiella målen i årsredovisningen är i allt väsentligt rättvisande och att de av direktionen fastställda finansiella mål för god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

Vår samlade bedömning är att resultatet når upp till direktionens fastställda mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Revisionen noterar också att de iakttagelser som avrapporterats i samband med granskningen av årsredovisningen 2021 samt delårsrapporten 2022 avseende avsaknad av riktlinjer för utvärdering av måluppfyllelse och bedömning av god ekonomisk hushållning har åtgärdats.

7.2 Resultaträkning

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen i sammandrag redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Vi har granskat att:

- Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR
- Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar årets externa intäkter och kostnader
- Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster samt möjliggör avstämning mot balanskravet
- Resultaträkningen inte påverkas av väsentliga fel i periodisering
- Vi har utfört en jämförande analys av resultaträkningen med uppföljande kommentarer till väsentliga förändringar mellan perioderna.

Kommentar

Vi har granskat att Resultaträkningen är uppställd i enlighet med LKBR:s räkenskapsschema med tilläggsposter för sådant som inte täcks av schemat. Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikation av resultaträkningens poster i årsredovisningen.

Vår granskning omfattas av sidorna 13 – 22 i årsredovisningen 2022. Vi vill rikta uppmärksamhet till följande;

Höglandsförbundet har reserverat för en återbetalning till medlemskommuner uppgående till 10 mnkr per 2022-12-31. Återbetalningen reducerar årets intäkter och är uppbokad som en interimsskuld. Någon legal förpliktelse med motpart per 2022-12-31 har inte presenterats för sakkunniga biträden. Hanteringen avviker därmed mot RKR R9 Avsättningar och ansvarsförbindelser som gör gällande att en legal förpliktelse (förpliktelse till följd av avtal/kontrakt, lagstiftning eller annan laglig grund) ska föreligga som grund till reserveringen. Underlag till reserveringen för återbetalning är ett beslut i direktionen som förväntas ske under 2023.

Vi gör bedömningen att reserveringen är felaktig hanterad i resultat- och balansräkning per 2022-12-31. Årets resultat bör uppgå till 13,2 mnkr istället för 3,2 mnkr. Kortfristiga skulder bör uppgå till 62,8 mnkr istället för 72,8 mnkr. Felet är så pass väsentligt att vi bedömer att resultat- och balansräkning för räkenskapsåret 2022 inte är rättvisande. Årsredovisningen är inte upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed.

7.3 Balansräkning

Balansräkningen ska enligt LKBR 6:1 i sammandrag redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Vi har granskat att:

- Balansräkningen är uppställd enligt LKBR
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Upptagna tillgångar, avsättningar och skulder i allt väsentligt existerar, tillhör kommunen och är fullständigt redovisade samt inte påverkas av väsentliga periodiseringsfel
- Tillgångar, avsättningar och skulder har i all väsentlighet värderats enligt principerna i LKBR
- Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- Årets resultat enligt balansräkning överensstämmer med resultaträkningen

Kommentar

Vi har granskat att Balansräkningen är uppställd i enlighet med LKBR:s räkenskapsschema med tilläggsposter för sådant som inte täcks av schemat. Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikation av resultaträkningens poster i årsredovisningen.

Vi vill rikta uppmärksamhet till vår bedömning att resultat- och balansräkning för räkenskapsåret 2022 inte är rättvisande. Årsredovisningen är inte upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed som framgår under stycket 7.2 Resultaträkning avseende hantering av återbetalning medlemskommuner.

7.4 Kassaflödesanalys

I kassaflödesanalysen ska kommunens in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas enligt LKBR 8 kap. 1§.

Vi har granskat att:

- Kassaflödesanalysen uppfyller kraven i LKBR.
- Följer RKR R13 Kassaflödesanalys
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.
- Kassaflödesanalysens har upprättats för både kommun och koncern.

Kommentar

Vi har granskat att Balansräkningen är uppställd i enlighet med LKBR:s räkenskapsschema med tilläggsposter för sådant som inte täcks av schemat.

Vi vill rikta uppmärksamhet till vår bedömning att resultat- och balansräkning för räkenskapsåret 2022 inte är rättvisande. Årsredovisningen är inte upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed som framgår under stycket 7.2 Resultaträkning och 7.3 Balansräkning avseende hantering av återbetalning medlemskommuner. Rekommendationen påverkar även kassaflödesanalysen som bedöms vara felaktig.

7.5 Noter

Upplysningar ska lämnas i noter. Noter som avser enskilda poster i resultat- eller balansräkningen ska läggas fram i samma ordning som posterna. Hänvisning ska göras vid de poster som noterna hänför sig till.

Om en avvikelse görs med stöd av 4 kap 4 § andra stycket från någon av de grundläggande redovisningsprinciper som anges i paragrafen, ska det lämnas en upplysning om skälen för avvikelsen och en bedömning av effekten på kommunens resultat och ställning.

En upplysning ska lämnas om principerna för värdering av tillgångar, avsättningar och skulder.

Kommentar

Vi har granskat notupplysningar i årsredovisningen gentemot LBKR kapitel 9 samt RKR R18 och har inte funnit någon väsentlig avvikelse.

7.6 Drift och investeringsredovisning

7.6.1 Driftredovisning

Enligt LKBR 10:1 ska driftsredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.

Vi har granskat att:

- Budgeterade och redovisade intäkter och kostnader redovisas i sammanfattning
- Redovisade intäkter och kostnader överförs riktigt från bokföringen
- Samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- Jämförelse görs med tidigare år
- Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål
- Driftredovisningen redovisas som en egen del i årsredovisningen

Kommentar

Driftredovisningen har granskats gentemot LKBR 10 och RKR R14. Vi har efter uppföljning med ekonomiavdelningen och erhållande av fördelningsnyckel. Vi vill rikta uppmärksamhet att driftredovisningen innehar felaktigt resultat uppgående till 3,2 mnkr vilket vi bedömer bör uppgå till 13,2 mnkr för 2022.

7.6.2 Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen ska innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet, LKBR 10:2.

Vi har granskat att:

- Investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- Beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med bokföring
- Posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkning och kassaflödesanalys
- Jämförelse med tidigare år görs
- Avvikelser i förhållande till budget har analyserats och kommenterats

- Investeringsredovisningen redovisas som en egen del i årsredovisningen

Kommentar

Investeringsredovisningen har granskats gentemot LKBR 10 och RKR R14 vilket uppger utfall och budget 2022. För budget sker en summering av verksamhetsdrivna investeringar kontra internt identifierade investeringar. Vi rekommenderar Höglandsförbundet att särredovisa budgeten för respektive investering inför kommande räkenskapsår.

Eksjö 2023-03-27

Kommunrevisionen Höglandet

Jens Eriksson

Revisionschef

Bilaga 1 – Sammanställning över identifierade fel i årsredovisningen

Sammanställning över identifierade fel i Höglandsförbundets årsredovisning 2022

Denna sammanställning utvisar de fel som vi identifierat genom vår granskning av årsredovisningen och som vi inte bedömer är enskilt eller sammantaget betydelselösa.

Sammanställningen har två syften:

- att utgöra ett underlag för yrkesrevisorn om de identifierade felen, enskilt eller sammantaget, kan utgöra ett väsentligt fel i årsredovisningen och därför leda till ett modifierat uttalande i yrkesrevisorns revisionsrapport.
- att användas för att informera revisorerna om de identifierade felen, och därigenom utgöra underlag för deras uttalande i revisionsberättelsen.

Ett fel som enskilt eller sammantaget bedöms som väsentligt ska påverka vårt övervägande om modifiering i vårt uttalande i yrkesrevisorns revisionsrapport. Fel som inte påverkar denna bedömning är inte väsentliga.

Post/påstående i årsredovisningen	Beskrivning av felet inklusive felets storlek	Felet bedöms väsentligt (Ja/Nej)
Återbetalning till medlemskommuner	10,0 mnkr har redovisats som återbetalning till medlemskommuner per 2022-12-31 och reducerat årets resultat samt är uppbokat som en interimsskuld i årsbokslut 2022. Det föreligger per balansdagen ingen legal förpliktelse för återbetalning som bedöms utgöra en händelse efter balansdagen. 10,0 mnkr belastar därmed årets resultat felaktigt per 2022-12-31 i Höglandsförbundet.	Ja

Sammanställningen innehåller väsentliga fel som vi anser utgöra grund för modifiering av vårt uttalande i revisionsrapporten.

Bilaga 2 – Sammanställning över andra iakttagelser

Sammanställning över andra iakttagelser som gjorts i samband med granskningen av årsredovisningen

Denna sammanställning utvisar de iakttagelser som vi identifierat genom vår granskning av årsredovisningen och som inte utgör ett fel i årsredovisningen. Iakttagelser som skulle kunna redogöras för här är bristande kvalitetssäkring, indikationer på brister i den interna styrningen och kontrollen, väsentliga händelser som har haft en stor påverkan på årsredovisningen eller annan typ av information som yrkesrevisorn vill kommunicera.

Iakttagelse	Beskrivning av iakttagelsen
Förvaltningsberättelsen Kommentarer & analyser i förvaltningsberättelsen	I förvaltningsberättelsen redovisas en mängd uppgifter i form av olika nyckeltal och statistikuppgifter. I RKR R15 framgår att väsentliga uppgifter ska kommenteras. Förbundets kommentarer till exempelvis nyckeltal som redovisas utgörs generellt mer av en beskrivning av nyckeltalets innebörd och mindre av analys och kommentarer kring utvecklingen. I de fall väsentliga förändringar har skett och det saknas kommentar kring detta överlåter förbundet till läsaren att själv analysera och dra slutsatser vilket är problematiskt i och med att läsaren i många fall saknar fullständig information. Det är förbundets uppgift att redogöra för läsaren och därför är det viktigt att väsentliga förändringar analyseras och kommenteras. Exempel på uppgifter där ytterligare analys och kommentarer skulle ge ett mervärde är: • Självfinansieringsgraden har minskat från 170% till 104% sedan föregående år. • Långfristiga skulderna uppgår till 25 mnkr samma utfall som föregående år. Ingen amortering gjord. • Mertid/Övertid har minskat från 445,1 tim till 82,5 tim sedan föregående år. Rekommendation: Höglandsförbundet rekommenderas att arbeta vidare med att utveckla kommentarer/analyser i förvaltningsberättelsen.

Iakttagelse	Beskrivning av iakttagelsen
Upplysning – Återbetalning till medlemskommuner	På sida fyra i Höglandetsförbundets årsredovisning 2022 framgår ytterligare information som rör beslutetsprocessen avseende återbetalningen och förslag på hur processen skulle kunna hanteras framåt.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Jens Eriksson

Datum: 2023-03-27 10:39

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

57E96287722B0C6A2D43FEA42DBE93CACF9AC4CDFFC631C7EB4AB1FCF5AEF83B

Till

Kommunfullmäktige i Aneby, Eksjö, Nässjö,
Sävsjö och Vetlanda kommuner

Revisionsberättelse för 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Höglandsförbundet (organisationsnummer 222000 - 1412) av dess direktion.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har inte genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vi konstaterar liksom i vårt uttalande i delårsrapporten att förslaget från fullmäktiges presidium i Eksjö som är beredande organ av revisorernas budget för 2022 inte legat till grund för beslutade anslag. Något utrymme för att genomföra en fördjupad granskning enligt genomförd riskanalys och revisionsplan för 2022 har inte varit möjligt. Det är särskilt allvarligt då tillräckligt budgetutrymme saknats i flera år. Vi tvingas överskrida 2022 års budget på samma sätt som tidigare år för att genomföra grundläggande granskning. Det förtjänar dock påpekas att om fullmäktige i medlemskommunerna beslutat om budget i enlighet med beredningsförslaget från fullmäktiges presidium i Eksjö hade budgetöverskridande inte varit aktuellt.

Förbundet har i årsredovisningen 2022 felaktigt belastat resultat och balansräkning med en återbetalning om 10 mnkr till kommunerna utifrån det överskott om ca 13 mnkr förbundet hade på balansdagen. Enligt RKR R9 utgörs en legal förpliktelse av ett avtal/kontrakt, lagstiftning eller annan laglig grund. RKR har tydliggjort att informella förpliktelser inte utgör grund för redovisning av exempelvis en avsättning eller skuld utan endast legala förpliktelser kan utgöra grund för detta. Eftersom beslut om återbetalning tagits efter årsskiftet innebär detta också att det inte funnits någon legal förpliktelse på balansdagen. Effekterna av den felaktiga redovisningen är att resultat och balansräkning inte är rättvisande. Felet uppgår till ca 10 mnkr vilket bedöms vara väsentligt och genomgripande.

Enligt vår uppfattning ger årsredovisningen inte en rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt lag om kommunal bokföring och redovisning. Förvaltningsberättelsen är i allt väsentligt förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Revisorerna i Höglandsförbundet

Bedömningar

Vi kan inte bedöma om direktionen i Höglandsförbundet har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna inte är rättvisande vilket grundar sig på att Höglandsförbundet felaktigt reserverat en återbetalning till medlemskommunerna uppgående till 10 mnkr per 2022-12-31. Felet bedöms vara väsentligt och påverkar både resultat- och balansräkningen.

Vi kan inte bedöma att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen uppställt.

Revisorernas uttalande

Inget uttalande görs

Som en följd av att revisionen inte tilldelats en ändamålsenlig budget och därmed inte kunnat inhämta tillräckliga revisionsbevis kan vi varken tillstyrka eller avstyrka att respektive fullmäktige för verksamhetsåret 2022 beviljar ansvarsfrihet för förbundets direktion samt enskilda ledamöter i detta organ.

Eksjö den 27 mars 2023



Anders Forssblad

Aneby kommun



Stig Andersson

Eksjö kommun



Sammanträde med Högländets kommunfullmäktigepresidier

Plats och tid Digitalt via Teams kl. 10.00-10.30

Beslutande

Ledamöter

Diana Laitinen Carlsson

Carina Bardh

Pernilla Ivarsson

Birgitta Svensson

Övriga närvarande

Anita Sjöberg

Stefan Gustavsson

Stefan Gustavsson deltar inte i beslut eller handläggning på grund av jäv.

Underskrifter

.....
Diana Laitinen Carlsson

.....
Carina Bardh

.....
Pernilla Ivarsson

.....
Birgitta Svensson

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Ansvarsfrihet för Högländsförbundets direktion 2022

Högländsförbundets revisorer har i sin revisionsberättelse för 2022, beslutat följande.

”Som en följd av att revisionen inte tilldelats en ändamålsenlig budget och därmed inte kunna inhämta tillräckliga revisionsbevis, kan de varken tillstyrka eller avstyrka att respektive fullmäktige för verksamhetsåret 2022 beviljar ansvarsfrihet för förbundets direktion, samt enskilda ledamöter i detta organ”.

Ärendet måste därför hanteras av kommunfullmäktige i respektive kommun.

Högländets kommunfullmäktigepresidier har gått igenom revisionens granskningsrapport för 2022 tillsammans med beslut fattade av Högländsförbundets arbetsutskott.

Högländets kommunfullmäktigepresidier har därefter kommit fram till följande förslag till beslut för fullmäktige i respektive kommun.

Kommunfullmäktige beslutar

att notera att Högländsförbundets revisorer inte gör något ställningstagande gällande ansvarsfrihet men sammantaget bedömer att Högländsförbundets resultat för år 2022 är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen uppställt,

att notera att KFP i Högländsförbundets kommuner har en överenskommelse om uppräkningsbudget av revisorernas budget från 2024, under förutsättning att detta beslutas i respektive kommun och vinner lagakraft, samt

att bevilja direktionen i Högländsförbundet ansvarsfrihet för år 2022.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Diana Laitinen Carlsson

Datum: 2023-03-31 08:54

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

FF272394845CE1F938D167941DD7E287C4816694DB7CCBF5DFA9D15BB9D35B08

Namn: CARINA BARDH

Datum: 2023-03-31 08:49

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

FF272394845CE1F938D167941DD7E287C4816694DB7CCBF5DFA9D15BB9D35B08

Namn: PERNILLA IVARSSON

Datum: 2023-04-03 19:44

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

FF272394845CE1F938D167941DD7E287C4816694DB7CCBF5DFA9D15BB9D35B08

Namn: BIRGITTA SVENSSON

Datum: 2023-03-31 09:02

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

FF272394845CE1F938D167941DD7E287C4816694DB7CCBF5DFA9D15BB9D35B08

§ 184

Diarienummer: KS 2023/163

Omfördelning av budgetmedel för att möjliggöra inköp av tekniska hjälpmedel**Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta**

att utöka barn- och utbildningsnämndens investeringsbudget med 400 000 kronor, samt att reducera nämndens driftsbudget med samma summa.

Sammanfattning

Under budgetåret 2023 gjordes en satsning på särskilt stöd inom grundskolan. Barn- och utbildningsnämnden avsatte 1,4 mkr i driftmedel. 400 000 kronor av dessa behöver utnyttjas för inköp av tekniska/kompensatoriska hjälpmedel. Den största posten är ljudutjämningsystem, ett högtalarsystem med dokumenterad effekt på klassrumsmiljön för elever med koncentrationssvårigheter. Beloppet och inköpets art gör att det klassificeras som en investering varför en omfördelning från drifts- till investeringsbudget är nödvändig.

För att säkerställa att leverans, montering och eventuell utbildning är klart till terminsstart i augusti behöver ärendet hanteras skyndsamt så att beställning kan göras.

Barn och utbildningsnämnden ordförande yrkar därför med hänvisning till barn- och utbildningsnämndens delegationsordning 1.1. att godkänna omfördelning av 400 000 kronor från driftsbudget till investeringsbudget.

Beslutsunderlag

1. Ordförandebeslut från barn- och utbildningsnämndens ordförande Fredrik Håkansson (KD) daterat 20 april 2023

Beslutet skickas till

Kommunfullmäktige

Omfördelning av budgetmedel för att möjliggöra inköp av tekniska hjälpmedel

Beslut

Ordförande för barn och utbildningsnämnden yrkar att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta om att godkänna omfördelning av 400000 kronor från driftsbudget till investeringsbudget.

Sammanfattning

Under budgetåret 2023 gjordes en satsning på särskilt stöd inom grundskolan. Barn och utbildningsnämnden avsatte 1,4 mkr i driftmedel. 400 000 kronor av dessa behöver utnyttjas för inköp av tekniska/kompensatoriska hjälpmedel. Den största posten är ljudutjämningsystem, ett högtalarsystem med dokumenterad effekt på klassrumsmiljön för elever med koncentrationssvårigheter.

Beloppet och inköpets art gör att det klassificeras som en investering varför en omfördelning från drifts- till investeringsbudget är nödvändig.

För att säkerställa att leverans, montering och eventuell utbildning är klart till terminsstart i augusti behöver beslut tas i KS den 2 maj så att beställning kan göras.

Barn och utbildningsnämnden ordförande föreslår därför med hänvisning till barn- och utbildningsnämndens delegationsordning 1.1. att kommunstyrelsen beslutar om denna omfördelning.

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen



Fredrik Håkansson
Ordförande Barn- och utbildningsnämnden