
Kallelse till kommunfullmäktige den 3 maj 2023 , klockan 11.00

Som ledamot i kommunfullmäktige kallas du till sammanträde.

Har du förhinder eller på grund av att du tillhör en riskgrupp avstår från att delta i sammanträdet, var vänlig meddela detta i god tid så att sekreteraren kan kalla ersättare. Frånvar oanmälan görs till kommun@stromsund.se

Valberedningen sammanträder klockan 8.45. Se separat kallelse.

Sammanträdets plats

Virveln, Folkets hus i Strömsund.

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

Program

11.00 Målstyrning

11.30 Information om kommunal revision

13.00 Sammanträde

Utsändningsdag

Onsdag 26 april 2023

Gruppmöten

Följande lokaler är bokade för gruppsammanträden från klockan 09.00:

Socialdemokraterna: Virveln, Folkets hus

Centerpartiet: Jonsgård, Folkets hus

Moderaterna: Grelsgård, Folkets hus

Sverigedemokraterna: Berge, Folkets hus

Välkommen

Elisabeth Lindholm, ordförande

Lisa Lundgren, sekreterare

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

Föredragningslista

- 1 Upprop
- 2 Val av protokolljusterare samt tillkännagivande av tid och plats för protokollets justering
- 3 Sammanträdets kungörelse
- 4 Ändringar i föredragningslistan
- 5 Information från kommunrevisionen
- 6 Medborgarförslag om bättre snöröjning i Strömsund
- 7 Medborgarförslag om säkrare bankomatplacering i Strömsund
- 8 Medborgarförslag om hyrbåt för rekreation och fiske
- 9 Medborgarförslag om Landön i Strömsund
- 10 Medborgarförslag om skyltar vid infartsvägar till Strömsund
- 11 Medborgarförslag om dekoration av lyktstolpar i Gäddede
- 12 Medborgarförslag om fullvärdig återvinningsstation i Jormvattnet
- 13 Medborgarförslag om medborgarnas frågestund
- 14 Motion om trafiksäkerhet vid skolor
- 15 Motion om heltid som norm
- 16 Motion om mindre barngrupper i förskolan
- 17 Bolagsstyrningsrapport 2022 Strömsunds hyresbostäder AB
- 18 Bolagsstyrningsrapport 2022 för Jämtlandsvärme AB
- 19 Revisionsberättelse för år 2022 - Kommunstyrelsen
- 20 Revisionsberättelse för år 2022 - Miljö- och byggnämnden
- 21 Revisionsberättelse för år 2022 - Barn-, kultur- och utbildningsnämnden
- 22 Revisionsberättelse för år 2022 - Socialnämnden
- 23 Revisionsberättelse för år 2022 - Gemensam nämnd för Närvård Frostviken

-
- 24 Revisionsberättelse för år 2022 - Valnämnden
 - 25 Revisionsberättelse för år 2022 - Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan
 - 26 Granskningsrapport för år 2022 - Strömsunds Hyresbostäder AB
 - 27 Granskningsrapport för år 2022 - Strömsunds Energi AB
 - 28 Bokslut och årsredovisning 2022
 - 29 Revidering av ekonomisk process och uppsiktsplikt 2023
 - 30 Hemsändningsbidrag till glesbygdsbutikerna i Strömsunds kommun
 - 31 Utredning av resultat och nöjdhet av upphandlingskontorets arbete
 - 32 Medborgarförslag om återinförande av dagverksamhet vid Säbo Åshamra
 - 33 Medborgarförslag om uppdatering av badhus i Strömsund
 - 34 Medborgarförslag om att nyttja befintliga lokaler till förskoleverksamhet i Hammerdal
 - 35 Medborgarförslag om att reklamföra lärartjänster utanför länet
 - 36 Medborgarförslag om vidareutbildning för kommunanställda inom pedagogisk verksamhet
 - 37 Medborgarförslag om att bygga en ny förskola i Hammerdal
 - 38 Medborgarförslag om att ta hänsyn till barnkonventionen när politiska beslut fattas
 - 39 Medborgarförslag om sammanslagning av Hedenvindskolan och Bredgårdsskolan
 - 40 Medborgarförslag om att avskaffa bemanningsenheten
 - 41 Medborgarförslag om sammanslagningar av enheter inom barnomsorg och skola i Strömsund
 - 42 Medborgarförslag om avfallshantering för matavfall
 - 43 Motion om att utreda möjligheterna till försök med arbetstidsförkortning inom äldreomsorgen
 - 44 Val av revisor i Riksbyggens bostadsrättsförening Storgatan 4-8 i

Strömsund för åren 2023-2026

- 45 Nominering av ersättare för Strömsunds Energi AB för tiden till och med årsstämman 2027
- 46 Nominering av ersättare för Strömsunds Hyresbostäder AB för tiden till och med årsstämman 2027
- 47 Val av suppleant till Biogas i Jämtland-Härjedalen AB
- 48 Val av ersättare för krisledningsnämnd för åren 2023-2026
- 49 Val av nämndemän till Östersunds Tingsrätt för perioden 2024-01-01 - 2027-12-31
- 50 Avsägelse politiskt uppdrag i barn-, kultur- och utbildningsnämnden av Henrik Johansson (M)
- 51 Avsägelse politiskt uppdrag - Barn- och Utbildningsnämnden - Eva Olofsson (C)
- 52 Avsägelse politiskt uppdrag i barn-, kultur- och utbildningsnämnden av Eva Olofsson (C)
- 53 Avsägelse av uppdrag i gemensam nämnd för Närvård Frostviken av Maud Fortuna (S)
- 54 Avsägelse av politiska uppdrag från Andrea Fors (SD)
- 55 Avsägelse av uppdrag i barn-, kultur- och utbildningsnämnden från Birgit Weisel (S)
- 56 Avsägelse av politiska uppdrag från Håkan Berglund (M)
- 57 Val av ersättare i kommunstyrelsen för tiden fram till 31 december 2026 efter Bertil Forsmark (S)
- 58 Val av ledamot i valnämnden för tiden fram till 31 december 2026 efter Bertil Forsmark (S)
- 59 Val av ledamot i barn-, kultur- och utbildningsnämnden för tiden fram till 31 december 2026 efter Bertil Forsmark (S)
- 60 Val av ersättare i gemensam nämnd för Närvård Frostviken för tiden fram till 31 december 2026 efter Maud Fortuna (S)
- 61 Val av ledamot i barn-, kultur- och utbildningsnämnden för tiden fram till 31 december 2026 efter Henrik Johansson (M)

- 62 Val av ersättare i barn-, kultur- och utbildningsnämnden för tiden fram till 31 december 2026 efter Eva Olofsson (C)
- 63 Val av ersättare i kommunstyrelsen för tiden fram till 31 december 2026 efter Håkan Berglund (M)
- 64 Val av ledamot i Gemensam nämnd för Närvård Frostviken för tiden fram till 31 december 2026 efter Håkan Berglund (M)
- 65 Val av ledamot i barn-, kultur- och utbildningsnämnden efter Andrea Fors (SD)
- 66 Val av ersättare i kommunstyrelsen för tiden fram till 31 december 2026 efter Andrea Fors (SD)
- 67 Val av ersättare i socialnämnden för tiden fram till 31 december 2026 efter Andrea Fors (SD)
- 68 Val av ersättare i barn-, kultur- och utbildningsnämnden för tiden fram till 31 december 2026 efter Birgit Weisel (S)
- 69 Kommunfullmäktige - Eventuella motioner, medborgarförslag och interpellationer som kommit in efter utskick av kallelsen
- 70 Kommunfullmäktige - Eventuella personval som kommit in efter utskick av kallelsen
- 71 Delgivningar

Diarienummer KS.2022.240

§ 52 Medborgarförslag om bättre snöröjning i Strömsund

Ett medborgarförslag har lämnats in om bättre snöröjning i Strömsunds tätort.

På kommunens hemsida finns utförlig information om vad som gäller kring snöröjning. Kommunen har ansvar för att snöröja kommunens gator och vägar. Vid plogning skottas inga infarter. När vägen blivit ojäm och spårig på grund av packad snö isriver kommunen vägarna. Då skottas även infarter.

Fastighetsägaren ansvarar för att avlägsna snö och is utanför sin fastighet enligt lag (1998:814) med särskilda bestämmelser om gatuhållning och skyltning. Fastighetsägaren får inte lägga ut snö från tomt, gårdsinfarter eller liknande på gatumark eller annan allmän plats. Bilar får inte parkeras så att de hindrar kommunens snöröjning.

Om alla tar sitt ansvar och samarbetar anser kommunen att alla förutsättningar finns för att uppfylla de önskemål som förslagsställaren har.

Målsättningen är att ha en trygg och säker trafikmiljö.

Underlag till beslut

AU § 29/2023

Medborgarförslag

Tjänsteskrivelse med bilaga

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta enligt arbetsutskottets förslag.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Medborgarförslaget anses besvarat.

Diarienummer KS.2022.240

Medborgarförslag om bättre snöröjning i Strömsund som tätort

Ett medborgarförslag har lämnats in om bättre snöröjning i Strömsunds tätort. På kommunens hemsida finns utförlig information om vad som gäller för snöröjning, se bilaga, vilket sammanfattas nedan.

Kommunen har ansvar för att snöröja kommunens gator och vägar. Vid plogning skottas inga infarter. När vägen blivit ojäm och spårig på grund av packad snö isrivar kommunen vägarna. Då skottas även infarter.

Fastighetsägaren ansvarar för att avlägsna snö och is utanför sin fastighet enligt lag (1998:814) med särskilda bestämmelser om gatuhållning och skyltning. Fastighetsägaren får inte lägga ut snö från tomt, gårdsinfarter eller liknande på gatumark eller annan allmän plats. Bilar får inte parkeras så att de hindrar kommunens snöröjning.

Om alla tar sitt ansvar och samarbetar anser kommunen att alla förutsättningar finns för att uppfylla de önskemål som förslagsställaren har.

Målsättningen är att ha en trygg och säker trafikmiljö.

Bilaga

Strömsunds kommuns information gällande snöröjning.

Förslag till beslut

Medborgarförslaget anses vara besvarat.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Teknik- och serviceförvaltningen

Mikael Ehre

Chef gatu- och markenheten



Snöröjning

Kommunen har ansvar för att snöröja gator och vägar. Men du som fastighetsägare har också ansvar. Målet är att vi ska ha en trygg och säker trafikmiljö.

Kommunen ansvarar för att ploga vägar i följande ordning:

1. Gång- och cykelvägar samt busshållplatser.
2. Kommunens huvudgator.
3. Bostadsgator.

Vid plogning skottar vi inga infarter.

Isrivning

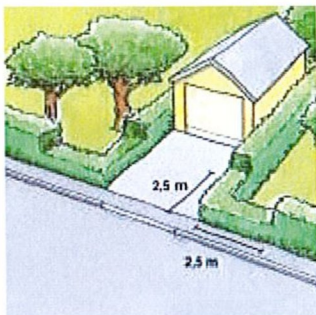
När vägen blivit ojämn och spårig på grund av packad snö isriver kommunen vägarna. Då skottar vi även infarter.

Ditt ansvar som fastighetsägare:

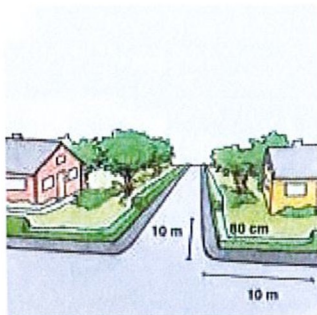
- Klipp bort grenar som är i vägen för snöröjningsfordon.
- Ta bort träd och buskar som skymmer sikten, såväl sommar som vintertid. Grenar och felaktigt placerade träd och buskar vid tomtgränsen försvarar för snöröjningsfordon att ta undan snö och hålla fri sikt i korsningar. När snön lägger sig på växtligheten försämras sikten ännu mer.
- Avlägsna snö och is från gångbanan utanför din fastighet. Det är din skyldighet som fastighetsägare enligt lag (1998:814) med särskilda bestämmelser om gatuhållning och skyltning.
- Du får inte lägga ut snö från tomt, gårdsinfarter eller liknande på gatumark eller annan allmän plats.
- Tänk på dina grannar. Om du skottar ut din snö på vägen är det dina grannar som får in den snön på sin uppfart när kommunen snöröjer.

- Transportera bort snö från din tomt.
- Parkera din bil så att plogning kan ske så smidigt som möjligt. Beroende på väderläget kan snöröjning ske när som helst under dygnet.

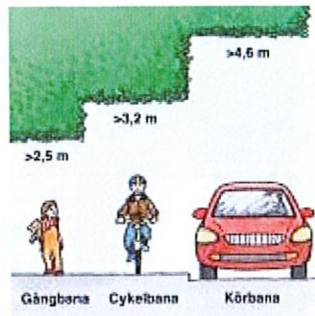
Så här ska du röja för att öka sikten och underlätta snöröjning



Förklaring, se punkt 1.



Förklaring, se punkt 2



Förklaring, se punkt 3.

1. Du som har utfart mot gata ska se till att dina växter inte är högre än 80 centimeter från gatan inom markerad siktriangel. Sikten ska vara fri minst 2,5 meter från gata eller gångbana.
2. Har du en hörntomt som ligger intill en gång- och cykelväg eller gata ska du se till att dina växter inte är högre än 80 centimeter i en siktriangel som sträcker sig minst 10 meter åt vardera håll.
3. Helst ska häck och buskar växa inom eget tomtområde. Har du tomt intill gatan och buskar eller träd sträcker sig ut över gatan eller gångbana ska du se till att det finns fri höjd för trafikanterna. Minst 2,5 meter över gångbana, minst 3,2 meter över cykelväg och minst 4,6 meter över körbana.

Skador i samband med snöröjning

Kommunens ansvar

Vid snöröjning kan tyvärr skador inträffa på bland annat staket, brevlådor och häckar. Ifall olyckan skulle vara framme är kommunen ansvarig att ersätta fastighetsinnehavaren.

Fastighetsägarens ansvar

- Eliminera skaderisken genom att placera brevlådor och sopkärl inne på tomten och markera staket och häckar med käppar i tomtgräns. Skador på felplacerade brevlådor och sopkärl ersätter vi inte.
- Meddela snarast kundtjänst vad som inträffat.

Lag (1998:814) med särskilda bestämmelser om gatuhållning och skyltning



Plan- och bygglagen (2010:900)



Vad säger lagen?

Enligt lag (1998:814) med särskilda bestämmelser om gatuhållning och skyltning har kommunen och fastighetägare skyldigheter när det gäller gator, parker och andra allmänna platser.

De är redovisade i detaljplanen enligt plan- och bygglagen (2010:900).

■ Kontakta gärna

Kundtjänst

0670-164 17

Utskrift från www.stromsund.se

Strömsunds kommun • Box 500 • 833 24 Strömsund • 0670-161 00 (växel)

Medborgarförslag

Datum:	22-03-2022
Namn:	Sebastian Viklund
E-post:	
Telefon dagtid:	
Adress:	

Förslag: Medborgarförslag om bättre snöröjning i Strömsund som tårtort.

Det som skulle kunna vara bra om snöröjningen blir bättre med det menas med att de som hyvlar och plogar vägen i centrala Strömsund kan bli bättre eftersom på vägarna finns det ganska mycket snö kvar. Det leder till att människor som har svårt att gå men även rullstolsbundna har svårt att ta sig fram eftersom hjulen på rullstolen fastnar i snön och groparna som är kvar på vägen.

Så om snöröjningen blir bättre så blir folket i Strömsund gladare eftersom frkohligheten blir mycket enklare därför att det kommer att minska olyckor. Med olyckor menas med folk ramlar ur deras rullstolar eftersom att hjulen fastnar och brukaren åker framåt.

En sak till som blir bättre ifall det här förslaget går igenom är att äldre slipper ramla med sin rulatorer eller snubbla över desaa gropar som blir efter all snö och is eftersom det är redan hyvlat och plogat.

Strömsund 24 Mars 22

Ort och datum

Sebastian Viklund

Underskrift

Dina personuppgifter kommer att behandlas enligt gällande lagstiftning för behandling av personuppgifter. Du har rätt att begära rättelse av felaktiga personuppgifter. Du har rätt att gratis, en gång per kalenderår, efter skriftligt undertecknad ansökan ställd till kommunen, få veta vilka personuppgifter vi behandlar om dig.

Diarienummer KS.2022.721

§ 38 Medborgarförslag om säkrare bankomatplacering i Strömsund

Göran Edman har inkommit med ett medborgarförslag om säkrare bankomatplaceringar i Strömsund. I medborgarförslaget kritiseras nuvarande placering för insättnings- och uttagsautomaten med hänsyn till risk för benbrott och att bli utsatt för rån. Förslagsställaren önskar att bankomaten flyttas till annan plats.

Automaten har flyttats eftersom Bankomat AB blev uppsagda från tidigare placering. Åtgärder för att göra platsen säkrare har genomförts. Ett staket har satts upp mot den branta slänten från Lövbergavägen för att förhindra fall och belysningen på platsen ska ses över.

Strömsunds kommun, Bankomat AB och fastighetsägaren har en bra dialog. Bankomat AB har egna krav på tillgänglighet, vilka uppfylls på nuvarande plats. Fastighetsägaren ska i sin tur tillse att sandning och snöröjning sköts noggsamt. Strömsunds kommun har ingen möjlighet att besluta om ändrad placering av bankomaten, om förslagsställaren vill driva ärendet vidare hänvisar kommunen till Bankomat AB.

Underlag till beslut

AU § 13/2023

Tjänsteskrivelse

Medborgarförslag

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta enligt arbetsutskottet förslag.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Medborgarförslaget avslås.

Diarienummer KS.2022.721

Svar på medborgarförslag om säkrare bankomatplacering

Göran Edman har inkommit med ett medborgarförslag om säkrare bankomatplaceringar i Strömsund. I medborgarförslaget kritiseras nuvarande placering för insättnings- och uttagsautomaten med hänsyn till risk för benbrott och att bli utsatt för rån. Förslagsställaren önskar att bankomaten flyttas till annan plats.

Automaten har flyttats eftersom Bankomat AB blev uppsagda från tidigare placering. Åtgärder för att göra platsen säkrare har genomförts. Ett staket har satts upp mot den branta slänten från Lövbergavägen för att förhindra fall och belysningen på platsen ska ses över.

Strömsunds kommun, Bankomat AB och fastighetsägaren har en bra dialog. Bankomat AB har egna krav på tillgänglighet, vilka uppfylls på nuvarande plats. Fastighetsägaren ska i sin tur tillse att sandning och snöröjning sköts nogsamt. Strömsunds kommun har ingen möjlighet att besluta om ändrad placering av bankomaten, om förslagsställaren vill driva ärendet vidare hänvisar kommunen till Bankomat AB.

Förslag till beslut

Medborgarförslaget avslås

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Elin-Maria Eriksson, Verksamhetscontroller

Beslut skickas till

Göran Edman

Bilagor

Medborgarförslag

Strömsund 4/11-22 Till KF

STRÖMSUNDS KOMMUN Kommunstyrelsen	
2022-11-04	
Dnr	Dpl

Medborgarförslag

Man har placerat minuter och insättnings-
automaterna på sämsta platsen i Strömsund -
risken för bekräft och att bli rånat är
uppenbar. Hittills har inte politiken
agerat därefter. För medborgarna reagerat
därför föreslår jag att man från Polisen
arbetar för ändring ^{av} plats där uttags- och
insättningsautomaterna flyttas till säkrare
plats.

Göte Lilman

076 8405415

Diarienummer KS.2022.356

§ 50 Medborgarförslag om hyrbåt för rekreation och fiske

Ett medborgarförslag har inkommit där det föreslås att Strömsunds kommun införskaffar en mindre båt med elmotor och flytvästar för uthyrning. Båten föreslås ligga vid den så kallade Virgokajen.

Att bedriva en uthyrningsverksamhet av detta slag kräver resurser i form av personal som ansvarar för uthyrning och utlämning. Vidare måste någon se till att batterier till elmotorn finns laddade när båten ska brukas. Utöver detta tillkommer kostnader för anskaffning av båt, motor, batterier och flytvästar.

Strömsunds camping har en roddbåt för uthyrning, till den finns dock ingen motor. Vissa fiskevårdsområden tillhandahåller också båtar för uthyrning.

Underlag till beslut

AU § 28/2023

Medborgarförslag

Tjänsteskrivelse

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta enligt arbetsutskottets förslag.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Medborgarförslaget avslås med hänvisning till att båt finns att hyra via Strömsunds camping.

Diarienummer KS.2022.356

Medborgarförslag om hyrbåt för rekreation och fiske

Ett medborgarförslag har inkommit där det föreslås att Strömsunds kommun införskaffar en mindre båt med elmotor och flytvästar för uthyrning. Båten förslås ligga vid den så kallade Virgokajen.

Att bedriva en uthyrningsverksamhet av detta slag kräver resurser i form av personal som ansvarar för uthyrning och utlämning. Vidare måste någon se till att batterier till elmotorn finns laddade när båten ska brukas. Utöver detta tillkommer kostnader för anskaffning av båt, motor, batterier och flytvästar.

Strömsunds camping har en roddbåt som kan hyras för en billig penning. Nackdelen är att det i nuläget inte finns motor till denna. Vissa fiskevårdsområden tillhandahåller också båtar för uthyrning.

Förslag till beslut

Medborgarförslaget avslås med hänvisning till att båt finns att hyra via Strömsunds camping.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kultur- och fritidsavdelningen, Lars-Eric Bergman

Beslut skickas till

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen
Kommunledningsförvaltningen
Förslagslämnaren

Bilagor

Medborgarförslag

Medborgarförslag - lämna in

Signeringsunderlag

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

LEIF STRÖMSTEDT

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Hyra båt för rekreation och fiske

Ditt förslag

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

Mitt förslag är att kommunen införskaffar en båt nere vid kajen Ame med en liten elmotor som kan hyras för en billig peng. Det skulle göra det möjligt för många att kunna fiska eller bara göra en tur på Ströms vattudal. Jag är säker på att det skulle utnyttjas av många som annars aldrig har möjlighet att komma ut på sjön.

Vänliga Hälsningar

Leif Strömstedt

Förslag till beslut

Att förslaget bifalles och kommunen införskaffar båt och flytvästar för uthyrning

✓3. Medgivande

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

Ja

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

Diarienummer KS.2022.334

§ 54 Medborgarförslag om Landön i Strömsund

Ett medborgarförslag är inlämnat med önskemål om att Landön inte ska planläggas för bebyggelse samt att befintliga byggnader skall kunna nyttjas av ideella föreningar.

Landön är i dagsläget inte ett utpekad område för landsbygdsutveckling i strandnära läge, så kallad LIS-område, och inte heller på annat sätt utpekad som ett område för exploatering eller för annan användning.

Strömsunds kommun har i dagsläget inte för avsikt att arrendera ut byggnaderna till ideella föreningar.

Underlag till beslut

AU § 32/2023

Tjänsteskrivelse

Medborgarförslag

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta enligt arbetsutskottets förslag.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Medborgarförslaget avslås.

Diarienummer KS.2022.334

Medborgarförslag om Landön

Ett medborgarförslag är inlämnat med önskemål om att Landön inte ska planläggas för bebyggelse samt att befintliga byggnader skall kunna nyttjas av ideella föreningar.

Landön är i dagsläget inte ett utpekat område för landsbygdsutveckling i strandnära läge, så kallad LIS-område, och inte heller på annat sätt utpekat som ett område för exploatering eller för annan användning.

Strömsunds kommun har i dagsläget inte för avsikt att arrendera ut byggnaderna till ideella föreningar.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen avslår medborgarförslaget.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Framtids- och utvecklingsförvaltningen, Björn Amcoff, Näringslivschef

Medborgarförslag till Strömsunds kommun**Undertecknade personer lämnar följande medborgarförslag gällande Landön i Strömsund.**

Landön är en kommunägd, ca 3 ha stor ö med fast broförbindelse till Strömsund. Området nyttjas frekvent av kommuninvånare som ett rekreations- och strövområde. Tack vare sitt läge med gång- och cykelavstånd till Strömsunds centrum är platsen lättillgänglig för alla. Landön är välbesökt, förskolor och skolklasser har ön som ett populärt utflyktsmål samt som en plats för olika pedagogiska uteaktiviteter.

Landön har också betydande naturvärden och hyser, trots den lilla ytan, en mosaik av olika naturtyper med skog, skogsbyn, ängar och en lång, varierad strandlinje med rikt fågelliv. På ön finns en rad grillplantser samt av föreningen Landöns vänner nyligen rustad stig med gångbroar över vattnet. Stigen förbinder Landön med Hembygdsområdet där skyltning hänvisar till promenadslingor på Landön. Samma förening organiserar sedan fyra år tillbaka odlingsverksamhet i form av odlingslotter mitt på ön. En verksamhet som har vuxit och nu har nu 50-tal aktiva medlemmar.

Landön är viktig för Strömsunds invånare och bör förbli ett rekreationsområde samtidigt som Landöns naturvärden bevaras.

Strömsund tätort har inte andra områden med motsvarande värden som är tillgängliga för allmänheten. De anläggningar som finns i övrigt runt Strömsund är anpassade till olika idrott- och sportaktiviteter och har inte de speciella värden som Landön har.

Landön erbjuder en naturskön miljö med fina promenadstigar längs med vatten, möjlighet till avkoppling och umgänge vid grillplatserna samt en fin sandstrand som lämpar sig väl för barn då det är långgrund. De öppna ytorna sköts idag med slätter. En mindre del av gräsytan nyttjas för gemensam grönsaksodling. Flera föreningar erbjuder olika aktiviteter på Landön som fågelskådning och odlingskurser. Vi föreslår att:

1. Landön i sin helhet bör inte planläggas för ny bebyggelse och inte heller bör marken avsättas som tomtmark.
2. Strömsunds samhälle skulle utarmas och tappa en del av sin attraktionskraft om Landön omvandlas till ett villaområde eller till annat privat nyttjande. På Landön finns några kommunägda byggnader som inte nyttjas för tillfället. Det finns ideella föreningarna som önskar nyttja dessa byggnader för föreningsverksamhet.

Med önskemål om att Strömsunds kommun stödjer ovanstående förslag:

Namn	Personnummer	Adress
Maja Rasmussen		
Peter Förlst		
Ulf Rasmussen		
Ulf Rasmussen		
Ulf Rasmussen		
Kristina Sten		
Bengt Strömstedt		
Mats Fredriksson		
Bengt Förlst		
Guhilla Orsted		
Carina Silfverberg		

Diarienummer KS.2022.533

§ 53 Medborgarförslag om skyltar vid infartsvägar till Strömsund

Ett medborgarförslag är inlämnat om att sätta upp nya, enhetliga och belysta välkomstskyltar vid alla fyra huvudinfarterna strax utanför Strömsund.

En översyn av skyltarna är planerad. Den nuvarande skylten vid Räddningstjänsten är ett provisorium som tillverkades sommaren 2022 och den kommer att få ett nytt fundament samt en ny tjockare ram som ska målas röd. Även ramarna på skyltarna vid infarterna väg E45 norrifrån och väg 345 västerifrån kommer att målas röda, samma rödfärg som på de ledkryss som finns på torget, campingen och Hembygdsgården. Ledkrysset är en symbol för att våra resenärer är på väg. Bilderna på de två skyltarna norrifrån och västerifrån är relativt nya.

När det gäller den digitala välkomstskylten vid infarten söderifrån fyller den sitt syfte med samhällsinformation och evenemang i hela kommunen. Texten "Välkommen till Strömsund" syns oavsett informationen på själva skylten. Eventuell belysning på övriga skyltar kommer att utvärderas i ett senare skede, det är även en ekonomisk fråga. Sett över tid är skyltningen redan ordentligt påkostad och betydligt förbättrad.

Underlag till beslut

AU § 31/2023

Tjänsteskrivelse

Medborgarförslag

Yrkande

Ordförande föreslår kommunstyrelsen att besluta enligt arbetsutskottets förslag.

Håkan Espmark (M) yrkar att medborgarförslaget ska anses besvarat.

§ 53 fortsättning

Proposition

Ordförande ställer Håkan Espmarks yrkande mot arbetsutskottets förslag och finner att kommunstyrelsen beslutar enligt arbetsutskottets förslag.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Medborgarförslaget avslås.

Diarienummer KS.2022.533

Medborgarförslag om skyltar vid infartsvägar till Strömsund

Ett medborgarförslag är inlämnat om att sätta upp nya, enhetliga och belysta välkomstskyltar vid alla fyra huvudinfarterna strax utanför Strömsund.

En översyn av skyltarna är planerad. Den nuvarande skylten vid Räddningstjänsten är ett provisorium som tillverkades sommaren 2022 och den kommer att få ett nytt fundament samt en ny tjockare ram som ska målas röd. Även ramarna på skyltarna vid infarterna väg E45 norrifrån och väg 345 västerifrån kommer att målas röda, samma rödfärg som på de ledkryss som finns på torget, campingen och Hembygdsgården. Ledkrysset är en symbol för att våra resenärer är på väg. Bilderna på de två skyltarna norrifrån och västerifrån är relativt nya.

När det gäller den digitala välkomstskylten vid infarten söderifrån fyller den sitt syfte med samhällsinformation och evenemang i hela kommunen. Texten "Välkommen till Strömsund" syns oavsett informationen på själva skylten. Eventuell belysning på övriga skyltar kommer att utvärderas i ett senare skede, det är även en ekonomisk fråga. Sett över tid är skyltningen redan ordentligt påkostad och betydligt förbättrad.

Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut. Medborgarförslaget avläs.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Framtids- och utvecklingsförvaltningen, Björn Amcoff, Näringslivschef

Medborgarförslag - lämna in

Signeringsunderlag

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

Adress

Telefon

Mobiltelefon

Notifieringar

Postnummer och ort

E-postadress

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Välkomstskyltar vid infarter till Strömsund

Ditt förslag

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

Strömsund fyra huvudinfarter till orten. På två av dessa infarter har vi två stora ? välkomstskyltar? som är i dåligt skick. Skyltarna har trasiga och rostiga ramar, trasig belysning och på någon skylt hänger även viss belysningsarmatur helt löst.(Infart från Hoting och Gäddede)

På infarten från Ramselehållet har det i dagarna kommit upp en liten skylt som sitter på någon enkel träram/ställning. Skylten sitter obelyst en bra bit ute på en gräsplan vid Räddningstjänsten när man är i princip inne i centrala Strömsund.

På infarten från Östersundshållet finns en ny stor ljusskylt vilken känns mer som en reklam /informationsskylt. Informationen på bildskärmen tar över själva välkommandet. En välkomstskylt borde kanske sitta innan man kommer in i Strömsund t.ex. vid rastplatsen mellan Tullingsås och K-bygg.

Med tanke på hur många som passerar Strömsund per år så bör man välkomna och marknadsföra orten på bästa sätt. Kommer man t.ex. som turist till Strömsund är det trevligare att få se en fin, belyst (hela tiden då det är mörkt ute) välkomstskylt oavsett vilket håll man kommer ifrån än att mötas av de skyltar som finns idag.

Förslaget är att man sätter upp nya, enhetliga och belysta (hela tiden då det är mörkt ute) välkomstskyltar på alla fyra huvudinfallerna INNAN man kör in i Strömsund så att besökare /förbipasserande får ett fint välkomnande och bra intryck av orten.

Väljer man att inte göra nya/rusta upp dagens skyltar kan man lika gärna ta bort dem.

Med detta sagt behöver det inte vara en sådan malplacerad skylt som den vid infarten från Östersundshållet utan hellre skyltar som passar in i miljön och som kännetecknar orten.

Förslag till beslut

Förslaget är att man sätter upp nya, enhetliga och belysta (hela tiden då det är mörkt ute) välkomstskyltar på alla fyra huvudinfallerna till Strömsund.

✓3. Medgivande

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

Nej , jag medger inte

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Ja, jag vill närvara

Diarienummer KS.2022.580

§ 85 Medborgarförslag om dekoration av lyktstolpar i Gäddede

Ett medborgarförslag har lämnats in om små flaggor på lyktstolpar genom Gäddede. Förslagsställaren önskar dessa från Forsbron till ICA, från Caféet på Norgevägen och till Storgatan till Campingen. Medborgarförslaget innehåller även en önskan om julbelysning på dessa lyktstolpar.

Trafikverket har gått ut med information att de inte får vara anordningar på lyktstolpar som Trafikverket ansvarar för, samt efter Trafikverkets vägar. Strömsunds kommun har tidigare jobbat med att plocka bort vissa anordningar på de lyktstolpar som Strömsunds kommun råder över. Detta för att det inte ska vara något som påverkar säkerhet och hållfasthet på belysningsanläggningar längst Trafikverkets vägar.

Trafikverket ansvarar för hela vägområdet på de allmänna statliga vägarna, det vill säga vägen och de övriga väganordningar som ingår i vägområdet. Så av den anledningen kan vi inte anordna några flaggor eller julbelysning på dessa då det ingår i vägområdet.

Underlag till beslut

AU § 46/2023

Tjänsteskrivelse

Medborgarförslag

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta enligt arbetsutskottets förslag.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Medborgarförslaget anses besvarat.

Diariennr (KS.2022.580)

Medborgarförslag om dekoration av lyktstolpar i Gäddede

Ett medborgarförslag har lämnats in angående små flaggor på lyktstolpar genom Gäddede. Förslag från Forsbron till ICA, från Caféet på Norgevägen och till Storgatan till Campingen. Även ett förslag om julbelysning på dessa lyktstolpar.

Trafikverket har gått ut med information att de inte får vara anordningar på lyktstolpar som Trafikverket ansvarar för, samt efter Trafikverkets vägar. Strömsunds kommun har tidigare jobbat med att plocka bort vissa anordningar på de lyktstolpar som Strömsunds kommun råder över. Detta för att det inte ska vara något som påverkar säkerhet och hållfasthet på belysningsanläggningar längst Trafikverkets vägar.

Trafikverket ansvarar för hela vägområdet på de allmänna statliga vägarna, det vill säga vägen och de övriga väganordningar som ingår i vägområdet. Så av den anledningen kan vi inte anordna några flaggor eller julbelysning på dessa då det ingår i vägområdet.

Förslag till beslut

Teknik- och serviceförvaltningen föreslår att kommunstyrelsen anser att medborgarförslaget är besvarat.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Teknik- och serviceförvaltningen

Mikael Ehre

Chef gatu- och markenheten samt transportenheten

Medborgarförslag - lämna in

Signeringsunderlag

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

LISBET WASSDAHL OTTOSSON

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Små flaggor på lyktstolpar

Ditt förslag

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

Skulle vilja ha små flaggor på lyktstolpar genom byn. Min tanke är från Forsbron (Brogatan) till ICA, från Caféet på Norgevägen och Storgatan till Campingen. Tycker det ser väldigt trevligt och turistigt inbjudande ut.

När jag väl är igång kan man väl önska nån sorts julbelysning i dessa lyktstolpar.

Förslag till beslut

Att det godkänns.

✓3. Medgivande

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

Ja

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

Diarienummer KS.2022.620

§ 51 Medborgarförslag om fullvärdig återvinningsstation i Jormvattnet

Ett medborgarförslag har inkommit med önskemål om att en fullvärdig återvinningsstation uppförs vid "Skoterinfo", före detta Jorboden, i Jormvattnet.

Det är Förpackningsinsamlingen som idag är ansvarig för alla återvinningsstationer och inte kommunen. Kommunen har årliga samråd med Förpackningsinsamlingen och den här frågan har varit uppe i flera år. Teknik- och serviceförvaltningens enhet för avfall, vatten och avlopp har varit i kontakt med Förpackningsinsamlingen för en uppdatering i frågan.

Förpackningsinsamlingen söker nu bygglov för en fullvärdig återvinningsstation i Jormvattnet vid "Skoterinfo" och planerar för en etablering efter sommaren när in- och utfart kommer att breddas.

Underlag till beslut

AU § 30/2023

Tjänsteskrivelse

Medborgarförslag

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta enligt arbetsutskottets förslag.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Medborgarförslaget anses besvarat.

Diarienummer KS.2022.620

Svar på medborgarförslag om fullvärdig ÅVS i Jormvattnet

Ett medborgarförslag har inkommit med önskemål om att en fullvärdig återvinningsstation (ÅVS) uppförs vid "Skoterinfo" (före detta Jorboden) i Jormvattnet.

Det är Förpackningsinsamlingen (FTI) som idag är ansvarig för alla återvinningsstationer och inte kommunen. Vi har årliga samråd med FTI och den här frågan har varit uppe i flera år. AVA-enheten har nu varit i kontakt med FTI för att höra hur planerna går kring en komplett ÅVS i Jormvattnet.

FTI söker nu bygglov för en fullvärdig återvinningsstation i Jormvattnet vid "Skoterinfo" (före detta Jorboden) och planerar för en etablering efter sommaren när in- och utfart kommer att breddas.

Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut. Medborgarförslaget anses besvarat.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Teknik- och serviceförvaltningen, Helen A Löfgren, VA-teknikchef

Bilagor

Medborgarförslag

Beslut skickat till

Förslagsställaren

Medborgarförslag - lämna in

Signeringsunderlag

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

ANNIKA FALK

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Fullvärdig ÅVS Jormvattnet

Ditt förslag

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

I Jormvattnet finns en ÅVS med stor utvecklingspotential. Enligt information på kommunens hemsida är denna ÅVS ej fullvärdig. Jag är fastboende i Jormvattnet och handlar livsmedel i butik i Stora Blåsjön, avstånd 15 km. Där finns en likadan ÅVS som i Jormvattnet. I Gäddede, 30 km från min bostad, finns en komplett ÅVS som är öppen dygnet runt. Ur miljösynpunkt vore det av stort värde för boende i Jormvattnet o Stora Blåsjön med kompletta ÅVS på resp ort. Kring/ utanför nuvarande containrar står ofta materiel som plast/ kartong/ metall vilket drar till sig fåglar o gnagare. "Vildmarksvägen" passerar Jormvattnet o St Blåsjön o marknadsförs av kommunen. Tillfälliga besökare genererar också materiel som måste återvinnas. Den s.k betalsäcken är bra men kan inte ersätta en ÅVS där du kan sortera ditt avfall. Jag är högst medveten om att sophantering är en stor kostnad men också en viktig fråga för vår miljö och framtid. Vad krävs för att Jormvattnet

ska erhålla en ÅVS? Finns en ÅVS i Jormvattnet redan med i en planering?

Mvh

Annika Falk

Förslag till beslut

En fullvärdig ÅVS i Jormvattnet förslagsvis vid "Skoterinfo" (fd Jorboden) där nuvarande glasåtervinning är placerad.

✓3. Medgivande

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

Ja

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Ja, jag vill närvara

Diarienummer KS.2022.760

§ 37 Medborgarförslag om medborgarnas frågestund

Anna-Märta Gunneriusson Vermelin har inkommit med ett medborgarförslag om att genomförandet av punkten medborgarnas frågestund på kommunfullmäktige ses över. Förslaget betonar att kontakten mellan politiken och medborgarna är en fråga om demokrati att alla frågor därför bör behandlas, besvaras och motiveras seriöst. Vidare föreslår förslagsställaren att någon från varje i kommunfullmäktige representerat parti ska besvara frågorna.

Strömsunds kommun och förtroendevalda i kommunfullmäktige delar Anna-Märta Gunneriusson Vermelins åsikt om att medborgarnas delaktighet är en fråga om demokrati och att samtliga frågor ska behandlas seriöst. Det finns i dag tydliga riktlinjer för hur frågestunden ska genomföras, dessutom arbetar kommunledningsförvaltningen med ytterligare förbättringar.

För att berörda politiker och tjänstemän ska kunna förbereda sig samt ta fram underlag, ska frågorna lämnas in skriftligt senast två dagar före fullmäktiges sammanträde. Kommunledningsförvaltningen arbetar med att upprätta en e-tjänst för inlämnandet av frågor så att all nödvändig information finns med. Med hjälp av e-tjänsten ska det också bli tydligt för medborgarna hur frågorna ska formuleras för att bli konkreta och sakliga, detta för att politikerna tydligt ska kunna svara på det som efterfrågas.

Alla frågor som lämnats in inför ett sammanträde i kommunfullmäktige skickas ut till samtliga partier, det är dock inte säkert att frågan rör alla. På grund av detta avkrävs inte svar från samtliga partier i alla frågor, däremot har alla partier möjlighet att besvara alla frågor om de så önskar. Samtliga inkomna frågor besvaras alltid av något parti. Via dessa rutiner anser Strömsunds kommun och dess förtroendevalda de demokratiska värdena tillvaratagna.

Underlag till beslut

AU § 12/2023

Justerare

Tjänsteskrivelse

Medborgarförslag

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta enligt arbetsutskottet förslag.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Medborgarförslag anses besvarat.

Diarienummer KS.2022.760

Svar på medborgarförslag om medborgarnas frågestund

Anna-Märta Gunneriusson Vermelin har inkommit med ett medborgarförslag om att genomförandet av punkten medborgarnas frågestund på kommunfullmäktige ses över. Förslaget betonar att kontakten mellan politiken och medborgarna är en fråga om demokrati att alla frågor därför bör behandlas, besvaras och motiveras seriöst. Vidare föreslår förslagsställaren att någon från varje i kommunfullmäktige representerat parti ska besvara frågorna.

Strömsunds kommun och förtroendevalda i kommunfullmäktige delar Anna-Märta Gunneriusson Vermelins åsikt om att medborgarnas delaktighet är en fråga om demokrati och att samtliga frågor ska behandlas seriöst. Det finns i dag tydliga riktlinjer för hur frågestunden ska genomföras, dessutom arbetar kommunledningsförvaltningen med ytterligare förbättringar.

För att berörda politiker och tjänstemän ska kunna förbereda sig samt ta fram underlag, ska frågorna lämnas in skriftligt senast två dagar före fullmäktiges sammanträde. Kommunledningsförvaltningen arbetar med att upprätta en e-tjänst för inlämnandet av frågor så att all nödvändig information finns med. Med hjälp av e-tjänsten ska det också bli tydligt för medborgarna hur frågorna ska formuleras för att bli konkreta och sakliga, detta för att politikerna tydligt ska kunna svara på det som efterfrågas.

Alla frågor som lämnats in inför ett sammanträde i kommunfullmäktige skickas ut till samtliga partier, det är dock inte säkert att frågan rör alla. På grund av detta avkrävs inte svar från samtliga partier i alla frågor, däremot har alla partier möjlighet att besvara alla frågor om de så önskar. Samtliga inkomna frågor besvaras alltid av något parti. Via dessa rutiner anser Strömsunds kommun och dess förtroendevalda de demokratiska värdena tillvaratagna.

Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut. Medborgarförslaget anses besvarat.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Elin-Maria Eriksson, Verksamhetscontroller

Beslut skickas till

Anna-Märta Gunneriusson Vermelin

Bilagor

Medborgarförslag

Medborgarförslag - lämna in

Signeringsunderlag

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

Anna-Märta Gunneriusson Vermelin

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

Mobiltelefon

-

Notifieringar

E-post

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Medborgarnas frågestund.

Ditt förslag

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

Vid Kommunalfullmäktiges sammanträden finns möjlighet att ställa frågor till ledamöterna /partierna. Denna frågestund inleder mötena. Frågorna ska komma in i tid, skriftligt, för att ledamöterna ska kunna läsa in sig och besvara frågorna.

Detta anser jag ska föranleda att någon i varje parti, faktiskt, SKA, besvarar frågorna. Annars försvinner värdet/ändamålet med frågestunden. Kan bli en känsla av att frågorna och frågeställarna inte blir seriöst behandlade.

Undertecknad önskar att Fullmäktige beslutar att ALLA frågor ska behandlas, besvaras och svaren motiveras, seriöst.

Detta är faktiskt en fråga om demokrati.

MVH/ Anna-Märta Gunneriusson i Backe.

Förslag till beslut

Undertecknad önskar att Fullmäktige beslutar att ALLA frågor i Medborgarnas frågestund ska behandlas, besvaras och svaren motiveras seriöst.

Detta är faktiskt en fråga om demokrati.

MVH/ Anna-Märta Gunneriusson i Backe.

✓3. Medgivande

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

Ja

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Ja, jag vill närvara

Diarienummer KS.2022.275

§ 55 Motion om trafiksäkerhet vid skolor

Socialdemokraterna, via Bertil Johansson, har inkommit med en motion om att se över trafikmiljön kring skolorna i Strömsunds kommun.

Motionen gör gällande att både de kommunala vägarna, där kommunen själv kan ta beslut om åtgärder, och trafikverkets vägar, där kommunen kan driva frågan gentemot trafikverket, bör ses över gällande hastighet och andra aspekter.

Motionären yrkar att teknik- och serviceförvaltningen får i uppdrag att i samråd med kommunens skolor se över trafiksäkerheten och föreslå lämpliga åtgärder.

Teknik- och serviceförvaltningen, i samråd med barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen, ställer sig positiv till en utredning av trafiksäkerheten vid kommunens skolor.

Underlag till beslut

AU § 33/2023

Tjänsteskrivelse

Motion

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta enligt arbetsutskottets förslag

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Motionen bifalls.

Diarienummer KS.2022.275

Motion om trafiksäkerhet vid skolor

Socialdemokraterna, via Bertil Johansson, har inkommit med en motion om att se över trafikmiljön kring skolorna i Strömsunds kommun.

Motionen gör gällande att både de kommunala vägarna, där kommunen själv kan ta beslut om åtgärder, och trafikverkets vägar, där kommunen kan driva frågan gentemot trafikverket, bör ses över gällande hastighet och andra aspekter.

Motionären yrkar att teknik- och serviceförvaltningen får i uppdrag att i samråd med kommunens skolor se över trafiksäkerheten och föreslå lämpliga åtgärder.

Teknik- och serviceförvaltningen, i samråd med barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen, ställer sig positiv till en utredning av trafiksäkerheten vid kommunens skolor.

Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut. Motionen bifalls.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Anneli Svensson, kommundirektör

Bilagor

Motion

Beslut skickat till

Teknik- och serviceförvaltningen

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen

Motionären



Motion om trafiksäkerhet vid skolor

Att barnen i hela Strömsunds kommun kan ta sig till och från våra skolor på ett säkert sätt är väldigt viktigt och därför vill vi att trafikmiljön runt skolorna ses över. Både hastigheten förbi skolorna och andra aspekter behöver utredas. Vissa vägar är kommunala där vi själva kan besluta om vissa åtgärder medan andra är trafikverkets där åtgärdsförslaget skulle kunna vara att driva frågan mot trafikverket.

Vi yrkar att:

- Teknik och Serviceförvaltningen får i uppdrag att i samråd med kommunens skolor se över trafiksäkerheten och föreslå lämpliga åtgärder.

Bertil Johansson (S)

Diarienummer KS.2022.307

§ 83 Motion om heltid som norm

Sara Kjellsdotter (S) har inkommit med en motion innehållande sex frågeställningar gällande arbetet med heltid som norm. Frågeställningarna är:

1. Annonseras alla tjänster i kommunen som heltidstjänster? Om inte i vilka situationer görs det inte?
2. Arbetar arbetsgivaren aktivt och strukturerat för att öka sysselsättningsgraden hos de som arbetar deltid?
3. Finns det kunskap om varför en del väljer att arbeta deltid? Om inte så bör detta utredas, varför väljer en del av våra medarbetare att arbeta en lägre sysselsättningsgrad?
4. Kan vi göra mer för att öka sysselsättningsgraden hos våra anställda?
5. I vilka förvaltningar används önskad sysselsättningsgrad?
6. Kan det finnas ett intresse för önskad sysselsättningsgrad inom fler förvaltningar och avtalsområden? Skulle det göra oss till en mer attraktiv arbetsgivare?

Förslaget till beslut är att kommundirektören får i uppdrag att utreda dessa frågeställningar.

Kommundirektör Anneli Svensson och kommunledningsförvaltningen har upprättat ett svar på dessa frågeställningar.

Underlag till beslut

AU § 47/2023

Tjänsteskrivelse

Motion

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta enligt arbetsutskottets förslag.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Motionen bifalls med upprättat svar. Bilaga.

Justerare

Diarienummer KS.2022.307

Motion heltid som norm

Sara Kjellsdotter, socialdemokraterna har lämnat in en motion med sex frågeställningar gällande arbetet med heltid som norm.

Heltid som norm är ett centralt samarbetsprojekt mellan Sveriges kommuner och regioner (SKR) och Kommunal. Projektet är en jämställdhetsfråga och syftet med projektet är att heltidsarbete ska vara det normala i välfärden. Projektet fokuserar inte bara på att öka heltidsanställningarna utan framförallt på att öka andelen som faktiskt arbetar heltid, eftersom många heltidsanställda ändå jobbar deltid. Om alla tillsvidareanställda deltidsanställda i Strömsunds kommun jobbade bara två timmar mer i veckan så skulle detta motsvara cirka 14 heltidsanställda.

För 10 år sedan så var andelen tillsvidareanställda heltidsanställningar 69,85 procent, sista december 2022 var andelen tillsvidareanställda heltidsanställda 78,40 procent, en ökning på 8,55 procentenheter.

1. Annonseras alla tjänster i kommunen som heltidstjänster? Om inte i vilka situationer görs det inte?

Svar: I stort sett alla tjänster annonseras på heltid. De tjänster som inte annonseras kan vara vid specialfall, till exempel lärare i vissa ämnen.

2. Arbetar arbetsgivaren aktivt och strukturerat för att öka sysselsättningsgraden hos de som arbetar deltid?

Svar: Frågan lyfts alltid mellan bemanningen och ansvarig rekryterare vid varje annonseringstillfälle. Arbetet med att öka andelen heltidsanställda påbörjades 2017 och vi har under åren gjort arbetsinsatser för att öka andelen heltidsanställda och vi kan konstatera att andel heltidsanställda ökar. Frågan har varit uppe i koncernledningen och på ledarträffar. Inom vissa förvaltningar har man även jobbat med kombinationstjänster. SKR erbjuder regelbundet utbildningsinsatser för att hjälpa oss vidare i arbetet.

3. Finns det kunskap om varför en del väljer att arbeta deltid? Om inte så bör detta utredas, varför väljer en del av våra medarbetare att arbeta en lägre sysselsättningsgrad?

Svar: Vi har inte kunskapen om varför alla deltidsanställda väljer att arbeta deltid, däremot har vi kunskap i vissa enskilda fall.

4. Kan vi göra mer för att öka sysselsättningsgraden hos våra anställda?

Svar: Ja, det kan vi göra och det är vår ambition. Både med information, utbildningsinsatser och när det gäller arbetsmiljö.

5. I vilka förvaltningar används önskad sysselsättningsgrad?

Svar: Vi har haft önskad sysselsättningsgrad sedan 2005 inom Kommunals verksamhetsområdet inom vård- och socialförvaltningen och närvård Frostviken.

6. Kan det finnas ett intresse för önskad sysselsättningsgrad inom fler förvaltningar och avtalsområden? Skulle det göra oss till en mer attraktiv arbetsgivare?

Svar: Det är få medarbetare som fyller i önskemål om önskad sysselsättningsgrad. Vi har inte fått några önskemål från förvaltningar eller fackförbund om att teckna lokala kollektivavtal. Men vi kan konstatera att vill vi vara en attraktiv arbetsgivare så måste vi kunna erbjuda heltid.

Förslag till beslut

Motionens frågor anses besvarade.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Ingela Sonidsson, HR-chef

Beslut skickat till

Anneli Svensson, kommundirektör

Ingela Sonidsson, kommunledningsförvaltningen

Carina Wiik, kommunledningsförvaltningen

Motion - lämna in

Signeringsunderlag

✓1. Motionen

Är du ordinarie ledamot i kommunfullmäktige?

Ja

Motionens rubrik

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

Heltid som norm

Beskrivning av ärendet

Här beskriver du ditt ärende.

För ett antal år sedan fattades det ett beslut om att heltid ska vara norm bland anställda i Strömsunds kommun. Socialdemokraterna vill följa upp hur kommunen arbetar med frågan heltid som norm och vill att kommundirektören utreder nedanstående.

- Annonseras alla tjänster i kommunen som heltidstjänster? Om inte i vilka situationer görs det inte?
- Arbetar arbetsgivaren aktivt och strukturerat för att öka sysselsättningsgraden hos de som arbetar deltid?
- Finns det kunskap om varför en del väljer att arbeta deltid? Om inte så bör detta utredas, varför väljer en del av våra medarbetare att arbeta en lägre sysselsättningsgrad?
- Kan vi göra mer för att öka sysselsättningsgraden hos våra anställda?
- I vilka förvaltningar används önskad sysselsättningsgrad?
- Kan det finnas ett intresse för önskad sysselsättningsgrad inom fler förvaltningar och avtalsområden? Skulle det göra oss till en mer attraktiv arbetsgivare?

Förslag till beslut

Att kommundirektören får i uppdrag att utreda ovanstående frågeställningar

Bifoga dokument

Här kan du ladda upp och bifoga ett dokument.

 **Logga Socialdemokraterna.docx** (49 KB)

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

✓2. Flera motionärer

Är ni flera personer som lämnar in denna motion?

Nej

✓3. Kontaktuppgifter

Kontaktuppgifter

För- och efternamn

SARA KJELSDOTTER

Adress

STORGATAN 43

Postnummer och ort

833 33 Strömsund

Telefon

070-2188217

E-postadress

sara.kjellsdotter@stromsund.se

Mobiltelefon

0702188217

Notifieringar

E-post

Ange partipolitisk tillhörighet

Socialdemokraterna

Diarienummer KS.2022.826

§ 56 Motion om mindre barngrupper i förskolan

En motion har lämnats in av Kristina Ström, Vänsterpartiet.

Motionens förslag innefattar egentligen två olika typer av förslag som både kan sammanfalla eller genomföras separat. Det ena förslaget innebär en garanti för maxantal barn per personal, i motionen sätts detta till 15 barn per 3 personal. Det andra förslaget innebär att ingen barngrupp får vara större än 15 barn.

Kortfattat skulle båda förslagen innebära omfattande ekonomiska och organisatoriska ingrepp. Ekonomiskt skulle det betyda en omfördelning av befintlig resurs och organisatoriskt skulle det också innebära vissa utmaningar (exempelvis finns det 5-årsgrupper som är fler än 15 barn) och detaljstyra rektorernas möjligheter att leda det pedagogiska arbetet.

Ett mer omfattande utredningsarbete för att utreda förutsättningarna ur flera perspektiv skulle behöva verkställas för att i detalj utreda konsekvenser av förslagen gällande pedagogiska konsekvenser, lokalfrågor, bemanning samt budget och ekonomi.

Motionen föreslår endast genomförandeåtgärder och inga utredningsåtgärder.

Underlag till beslut

AU § 15/2023

Tjänsteskrivelse

Motion

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta enligt arbetsutskottets förslag.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Motionen avslås.

Diarienummer KS.2022.826

Svar på motion om mindre barngrupper i förskolan

Motionens förslag innefattar egentligen två olika typer av förslag som både kan sammanfalla men inte helt säkert.

Det ena förslaget innebär en garanti för maxantal barn per personal, i motionen sätts detta till 15 barn per 3 personal.

Det andra förslaget innebär att ingen barngrupp får vara större än 15 barn.

Kortfattat skulle båda förslagen innebära omfattande ekonomiska och organisatoriska ingrepp. Ekonomiskt skulle det betyda en omfördelning av befintlig resurs och organisatoriskt skulle det också innebära vissa utmaningar (exempelvis finns det 5-årsgrupper som är fler än 15 barn) och detaljstyra rektorernas möjligheter att leda det pedagogiska arbetet.

Ett mer omfattande utredningsarbete för att utreda förutsättningarna ur flera perspektiv skulle behöva verkställas för att i detalj utreda konsekvenser av förslagen i följande perspektiv:

- Pedagogiska konsekvenser
- Budget och ekonomi
- Lokalfrågor
- Bemanning

Motionen föreslår endast genomförandeåtgärder och inga utredningsåtgärder.

Förslag till beslut

Förvaltningschefen föreslår att motionen avslås utan vidare åtgärd.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

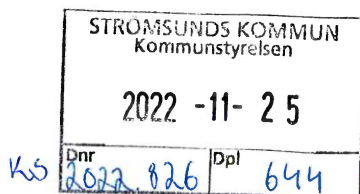
Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen, Tomas Sjövall, Förvaltningschef

Beslut skickas till

Motionären
Barn- kultur och utbildningsförvaltningen

Bilagor

Motion



Motion om mindre barngrupper i förskolan

Förskolorna i Strömsunds kommun lider av stor personalomsättning och få personal som är utbildade till barnskötare eller förskollärare¹. De senaste åren har förskolorna också tappat kompetenta förskollärare och barnskötare som idag jobbar med annat. Dessutom finns en trend i Strömsunds kommun att de som utbildat sig till förskollärare de senaste åren hellre jobbar i skolan, få vill jobba i förskolan trots att de utbildat sig till förskollärare.

Skolverket ger idag riktmärken för barngruppernas storlek baserat på ålder och dessutom finns det statsbidrag att söka som ska användas för att minska barngruppernas storlek.

Skolverkets riktmärke för barngruppernas storlek är:

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

Idag är barngrupperna mycket större än så, i Strömsunds tätort ligger gruppernas storlek på 19-24 barn per grupp. Så här kan det inte fortsätta. Vi menar att förskolan måste prioriteras högre. Kompetent personal, lagom storlek på barngrupperna och personaltäthet är avgörande faktorer för att barnen ska vara trygga och utvecklas i förskolan vilket är viktigt eftersom åren i förskolan ger viktiga förutsättningar för skolgången. Detta är också grundläggande förutsättningar för bra arbetsmiljö och ger förutsättningar för att personalen ska känna att de klarar sitt uppdrag och kan göra det pedagogiska arbete de är utbildade för.

Med anledning av detta motionerar Vänsterpartiet om:

- Att Strömsunds kommun inför ett tak om maximalt 15 barn per barngrupp och minst 3 pedagoger per barngrupp. Med pedagoger menas de barnskötare och förskollärare som jobbar i direkt kontakt med barnen ute i verksamheten, alltså inte kökspersonal/städ/chefer/övrig personal.

Vänsterpartiet i Strömsund genom

Kristina Ström

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

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

Diarienummer KS.2023.229

§ 73 Bolagsstyrningsrapport 2022 Strömsunds hyresbostäder AB

Utifrån kommunstyrelsens utökade uppsiktsplikt, 6 kap 9 § i kommunallagen (2017:725), har kommunledningsförvaltningen upprättat en bolagsstyrningsrapport för Strömsunds Hyresbostäder AB.

Underlag till beslut

AU § 57/2023

Tjänsteskrivelse

Bolagsstyrningsrapport 2022 för Strömsunds Hyresbostäder AB

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen ta del av rapporten och överlämna den till fullmäktige utan förslag till åtgärder.

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen tar del av rapporten och överlämnar den till fullmäktige utan förslag till åtgärder.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Fullmäktige tar del av rapporten.

Diarienummer KS.2023.229

Bolagsstyrningrapport för Strömsunds Hyresbostäder AB

Utifrån kommunstyrelsens utökade uppsiktsplikt (6 kap 9 § i kommunallagen (2017:725)) har kommunledningsförvaltningen upprättat en bolagsstyrningsrapport för Strömsunds hyresbostäder AB.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen tar del av rapporten och överlämnar till fullmäktige utan förslag till åtgärder.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Elin-Maria Eriksson, Verksamhetscontroller

Bilagor

Bolagsstyrningsrapport 2021 Strömsunds hyresbostäder

Beslut skickat till

Kommunledningsförvaltningen
Strömsunds hyresbostäder AB

Diariennr KS.2023.229

Bolagsstyrningsrapport 2022

Strömsunds Hyresbostäder AB

1. Inledning

Bolagsstyrningsrapport avseende Strömsunds Hyresbostäder AB, SHB, 556121-3496, för perioden 1 januari till 31 december 2022.

2. Ägarstyrning och ändamål

Strömsunds hyresbostäder AB är Strömsunds kommuns helägda, allmännyttiga bostadsbolag med ändamål att främja kommunens bostadsförsörjning. Bolaget har till föremål för sin verksamhet att inom Strömsunds kommun förvärva, äga, bebygga, förvalta och avyttra fastigheter och tomträtter med huvudsakligen bostäder och därtill hörande kollektiva anordningar. Bolagets styrning baseras förutom bolagsordning och ägardirektiv också av relevant lagstiftning samt tillämpliga delar av kommunens styrande dokument.

3. Uppfyllelse av bolagsordning och ägardirektiv

Mål: Tillhandahålla goda bostäder till konkurrenskraftiga hyror i välskötta fastigheter och bostadsområden.

Utfall 2022: Snitthyran under 2022 uppgick till 938 kronor per kvadratmeter och år. Enligt Statistiska centralbyrån var rikets genomsnittliga årshyra per kvadratmeter 1 238 kronor. Det totala underhållet, inklusive projekt, uppgick under året till cirka 12,1 miljoner kronor.

Mål: Förvalta sitt bestånd effektivt och utveckla förvaltningsformer där hyresgästerna är delaktiga och tar aktivt ansvar för sin boendemiljö.

Utfall 2022: Hyresgäster erbjuds inflytande genom årliga bomöten, kundenkäter, personliga tillval gällande standardhöjande åtgärder. Bolaget arbetar också för att bilda boråd på samtliga orter i syfte att förbättra bostadsområdena och de sociala förhållandena.

Mål: Anpassa boendeutbudet efter den variation av efterfrågan och behov som finns i kommunen.

Utfall 2022:

- Normalt underhållna lägenheter: 76,71 procent (mål: 70 procent)
- Standardhöjda lägenheter genom tillval: 21,46 procent (mål: 25 procent)
- Nybyggda lägenheter 1,83 procent (mål 5 procent).

Mål: Verka för att bostadsbeståndet och bostadsområden bidrar till en hållbar samhällsutveckling.

Utfall 2022: Miljöaspekterna beaktas vid inköp och upphandling.

Mål: Verka för minskad miljöpåverkan genom ett effektivt nyttjande av energi och naturresurser.

Utfall 2022: Bolagets mål, till och med 2022, har varit att den totala energianvändningen ska ha minskat med 10 procent jämfört med 2017 års nivå. Utfallet är att energianvändningen minskat med 11,61 procent.

Mål: Samverka inom kommunkoncernen i syfte att uppnå samordningsvinster.

Utfall 2022: Bolaget genomför gemensamma upphandlingar tillsammans med kommunen. Vidare ingår bolaget i kommunens krisledningsorganisation, koncernledning samt lokalstyrgrupp.

Mål: Bolaget ska tillhandahålla en rimlig del av socialnämndens behov av bostäder för särskilt utsatta grupper, samt verka för att personer med bostadssociala kontrakt via individ- och familjeomsorgen ska få möjlighet att få egna första-handskontrakt när de uppfyller kraven för det.

Utfall 2022: Bolaget har en god samverkan med vård- och socialförvaltningen och möter väl de behov som föreligger.

Mål: Bedriva verksamheten på affärsmässiga villkor och sträva efter en ekonomisk utveckling som ger förutsättningar för ekonomisk stabilitet.

Utfall 2022: Strömsunds Hyresbostäder har en stark ekonomisk ställning med en soliditet om 40,1 procent.

Mål: Under femåriga beräkningsperioder genomsnittligt generera en avkastning motsvarande två procent av totalt kapital per år.

Utfall 2022: årets resultat efter finansnetto blev 1 miljoner kronor och efter bokslutsdispositioner 3,5 miljoner kronor. Över tid genererar bolaget avkastning inom ramen för ägardirektivet.

Mål: Årligen betala en borgensavgift till kommunen. Förändringar i storleken på avgiften för nästkommande år regleras i särskilt beslut av

kommunfullmäktige senast under november

Utfall 2022: bolaget har betalat borgensavgift motsvarande 0,25 procent.

Mål: Sträva efter en soliditet på minst 30 procent.

Utfall 2022: Soliditeten för året uppgick till 40,1 procent.

Mål: Återbetalning av villkorade aktieägartillskott påbörjas 2019 i den mån bolagsstyrelsen anser att likviditeten tillåter detta.

Utfall 2022: Delåterbetalning har gjorts med 2 miljoner kronor.

4. Styrelsen och verkställande direktörens arbete

Styrelsen har under den aktuella perioden bestått av sju ordinarie ledamöter och lika många ersättare. Samtliga ledamöter utses av kommunfullmäktige i Strömsunds kommun.

Strömsunds hyresbostäder har under det gångna året informerat kommunstyrelsen om bolagets verksamhet den 22 november 2022.

Diarienummer KS.2023.228

§ 74 Bolagsstyrningsrapport 2022 för Strömsunds energi AB

Utifrån kommunstyrelsens utökade uppsiktsplikt, 6 kap 9 § i kommunallagen (2017:725), har kommunledningsförvaltningen upprättat en bolagsstyrningsrapport för Strömsunds energi AB.

Underlag till beslut

AU § 56/2023

Tjänsteskrivelse

Bolagsstyrningsrapport 2022 för Strömsunds energi AB

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen ta del av rapporten och överlämna den till fullmäktige utan förslag till åtgärder.

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen tar del av rapporten och överlämnar den till fullmäktige utan förslag till åtgärder.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Fullmäktige tar del av rapporten.

Diarienummer KS.2023.228

Bolagsstyrningsrapport 2022 för Strömsunds energi AB

Utifrån kommunstyrelsens utökade uppsiktsplikt (6 kap 9 § i kommunallagen) har kommunledningsförvaltningen upprättat en bolagsstyrningsrapport för Strömsunds energi AB.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen tar del av rapporten och överlämnar till fullmäktige utan förslag till åtgärder.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Elin-Maria Eriksson, Verksamhetscontroller

Bilagor

Bolagsstyrningsrapport 2022 för Strömsunds energi AB

Beslut skickat till

Kommunledningsförvaltningen
Strömsunds energi AB

Diariennr KS.2023.229

Bolagsstyrningsrapport 2022

Strömsunds energi AB

1. Inledning

Bolagsstyrningsrapport avseende Strömsunds energi AB, 556220-1615, för perioden 1 januari till 31 december 2022.

2. Ägarstyrning och ändamål

Strömsunds energi AB är Strömsunds kommuns helägda bolag för produktion och distribution av fjärrvärme. Ändamålet med bolagets verksamhet är att främja produktion av hållbar fjärrvärme inom Strömsunds kommun. Föremålet för bolagets verksamhet är att producera, distribuera och sälja fjärrvärme, förvalta egna och arrenderade anläggningar, bedriva övrig därmed förenlig verksamhet, samt äga och förvalta fast och lös egendom. Bolagets styrning baseras förutom bolagsordning och ägardirektiv också av tillämpliga lagar och regler, i första hand aktiebolagslagen, kommunallagen samt fjärrvärmelagen (2008:263).

3. Uppfyllelse av bolagsordning och ägardirektiv

Mål: Tillhandahålla värme till anslutna abonnenter på ett tillfredsställande sätt.

Utfall 2022: Antal driftstörningar som drabbat kund uppgick till fyra stycken

Mål: Anpassa utrustning och bränslen för att sänka bolagets kostnader och minimera utsläpp till vatten och luft.

Utfall 2022: Andel biobränsle i bolagets anläggningar uppgick till 94,2 procent. Bolagets miljöarbete är inriktat på att minska miljöbelastningen genom att minska användningen av fossil olja och el.

Mål: Bolaget ska bedriva verksamheten på affärsmässiga villkor och sträva efter en utveckling som ger förutsättningar för ekonomisk stabilitet.

Utfall 2022: Resultatet efter finansiella poster var, - 1 163 511 kronor.

Mål: Bolaget ska konsolideras för att på egen hand klara normala investeringar. Större investeringar görs i samråd med ägarna.

Utfall 2022: Soliditeten uppgick till 35,1 procent.

Mål: Bolaget ska verka för ett lägsta möjliga energipris för anslutna abonnenter samtidigt som en rimlig vinst uppnås.

Utfall 2022: Priset för fjärrvärme i Strömsunds kommun ligger fortsatt under såväl läns- som riksgenomsnittet.

Mål: Bolagets ägare ska erhålla en årlig avkastning på 17 procent av aktiekapitalet.

Utfall 2022: Avkastning om 255 000kr är överförd till aktieägarna.

Utöver tidigare nämnda verksamhetsmål och krav ska bolaget även:

- Förvalta och underhålla bolagets anläggningar.
- Aktivt leda erforderlig utveckling och förbättring av bolagets verksamhet.
- Aktivt marknadsföra sina tjänster för att vinna nya kunder.

4. Styrelsen och verkställande direktörens arbete

Styrelsen har under den aktuella perioden bestått av 5 ordinarie ledamöter och lika många ersättare. Samtliga ledamöter utses av kommunfullmäktige i Strömsunds kommun.

Verkställande direktör och styrelseordföranden har informerat kommunstyrelsen om bolagets verksamhet den 30 augusti 2022.

Strömsunds kommun
Revisorerna

2023-04-21

STRÖMSUNDS KOMMUN Kommunstyrelsen	
2023 -04- 21	
Dnr	Dpl

Till
Fullmäktige i Strömsunds kommun
organisationsnummer 212000–2486

Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts med stöd av sakkunniga från EY.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse".

Vi bedömer att styrelse och nämnder i Strömsunds kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll i stort har varit tillräcklig.

Vi bedömer att utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv.







Vi kan inte bedöma om utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelser och nämnder samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2022.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Strömsunds kommun 2023-04-21

 Jan Rönngren	 Gudrun Hansson	 Jan-Olof Gustafsson
 Melker Kjellgren	 Ronald Ragnvaldsson	 Ake Deffby

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse**De sakkunnigas rapporter och tillhörande skrivelser från revisorerna:**

- Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022
- Granskning av delårsrapport 2022
- Granskning av årsredovisning 2022
- Granskning av interna kontroller kopplade till risken för välfärdsbrott
- Granskning av hantering av allmänna handlingar

Granskningsredogörelser och granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i:

- Strömsunds energi AB (fd Jämtlandsvärme AB)
- Strömsunds Hyresbostäder AB

Revisorernas redogörelse 2022

Strömsunds kommun



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



Revisionens uppdrag

Uppdraget regleras i Kommunallag, Aktiebolagslag och god revisionssed inom kommunal verksamhet.

- ▶ Revisorerna prövar följande områden:
 - Ändamålsenlighet
 - Ekonomiskt tillfredsställande
 - Rättvisande räkenskaper
 - Intern kontroll
- ▶ Revisionsplanering baseras på risk och väsentlighet
- ▶ Revisionsobjekt är kommunstyrelse, nämnder och kommunägda bolag

Respektive granskningsområde bedömts med hjälp av ett signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsinsatser 2022

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
1. Delårsrapport		X		X
2. Årsredovisning		X		X
3. Balanskravet och god ekonomisk hushållning	X	X		
4. Grundläggande granskning	X	X	X	
5. Lekmannarevision kommunägda bolag	X	X	X	
6. Fördjupad granskning: Allmänna handlingar	X		x	
7. Fördjupad granskning: Välfärdsbrottslighet	X		X	

Resultat kommunstyrelsen 2022

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
Delårsrapport		Ja		Ja
Årsredovisning		Ja		Ja
God ekonomisk hushållning och balanskrav	Delvis	Ja		
Grundläggande granskning	Ja	Ja	Delvis	
FG: Allmänna handlingar	Ja		Ja	
Samlad bedömning	Ja	Ja	Delvis	Ja

Utvecklingsområden:

- Delårsrapport: Utforma förvaltningsberättelsen enligt RKR R17, utveckla noterna till resultats- och balansräkningen med upplysningar om säsongsvariationer och cykliska effekter samt jämförelsestörande poster, utveckla måltal för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv, se över redovisning av skatteintäkter samt utvärdera eventuellt nedskrivningsbehov av andelar i Inlandsbanan AB.
- Grundläggande granskning: Sammanställa nämndernas internkontrollplaner i enlighet med fullmäktiges reglemente för intern kontroll.
- Årsredovisning: Följa utvecklingen av värdet på andelarna i Inlandsbanan AB för att identifiera potentiellt nedskrivningsbehov samt se över redovisning av likvida medel avseende innehav hållna för koncernföretag.
- God ekonomisk hushållning och balanskrav: Utvärdera fullmäktiges övergripande verksamhetsmål i förvaltningsberättelsen samt lämna ett samlat uttalande om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning som även inkluderar verksamhetsperspektivet.
- Allmänna handlingar: Fortsätta implementeringen av ärendehanteringssystemet, tillse att användarna framöver får tillräcklig utbildning för att använda systemet på bästa sätt, samt riskbedöm hanteringen av allmänna handlingar inom ramen för intern kontroll och vidta åtgärder därefter.

Resultat socialnämnden 2022

Socialnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Ja	Delvis	Ja
FG: Välfärdsbrottslighet			Nej
Samlad bedömning	Ja	Delvis	Delvis

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Säkerställa en budget i balans, säkerställa att alla risker redovisas på ett tydligt sätt avseende uppföljning och åtgärder.
- Välfärdsbrottslighet: Säkerställa riskanalyser för att identifiera verksamheter/processer som kan vara särskilt utsatta för välfärdsbrottslighet, överväga en struktur för upptäckande kontroller, utöver kontrollerna i samband med ansökan, säkerställa en systematisk uppföljning av incidenter, säkerställa att medarbetare och politiker inom nämnden har kunskap och metoder för att motverka välfärdsbrottslighet.

Resultat barn-, kultur- och utbildningsnämnden 2022

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Ja	Ja
Samlad bedömning	Delvis	Ja	Ja

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Säkerställa följsamhet till kommunfullmäktiges styrmodell vad gäller uppföljning av verksamheten, tydliggöra vilka av kommunfullmäktiges mål som nämndens mål utgår från.

Resultat miljö- och byggnämnden 2022

Miljö- och byggnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Delvis	Delvis
Samlad bedömning	Delvis	Delvis	Delvis

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Säkerställa att nämndens mål fastställs före ett nytt verksamhetsår i enlighet med fullmäktiges styrningsprinciper, besluta om en internkontrollplan tidigare under varje verksamhetsår.

Resultat valnämnden 2022

Valnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Delvis	Delvis
Samlad bedömning	Delvis	Delvis	Delvis

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Bered ett reglemente för valnämnden för beslut i kommunfullmäktige, säkerställ följsamhet till kommunfullmäktiges styrmodell (inkl. verksamhet och ekonomi) och reglemente för intern kontroll.

Resultat kommunägda bolag 2022

Kommunägda bolag	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
Strömsunds energi AB (fd Jämtlandsvärme AB)				
- Grundläggande granskning	Ja	Delvis	Ja	(Auktoriserad revisor)
Strömsunds Hyresbostäder				
- Grundläggande granskning	Ja	Ja	Ja	(Auktoriserad revisor)

Utvecklingsområden:

- Strömsunds Energi AB: Säkerställa att målsatta indikatorer finns upprättade för samtliga verksamhetsmål och tydliggöra hur målen utgår från ägardirektivets direktiv för verksamheten, säkerställa att samtliga verksamhetsmål har följts upp i samband med årsredovisningen.
- Strömsunds Hyresbostäder AB: Säkerställa att målsatta indikatorer finns upprättade för samtliga verksamhetsmål, säkerställa att samtliga verksamhetsmål har följts upp i samband med årsredovisningen.

Grundläggande granskning av kommunstyrelsen 2022

Strömsunds kommun



Building a better
working world

Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionsred är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

Innehåll

1. Inledning.....	4
1.1. Bakgrund.....	4
1.2. Syfte och revisionsfrågor	4
1.3. Avgränsning	4
1.4. Revisionskriterier.....	4
1.5. Genomförande	2
2. Granskningsresultat.....	3
2.1. Iakttagelser	3
3. Sammanfattande bedömning.....	5

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl. a. i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt god revisionsred (2022) ska den grundläggande granskningen vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionsred, samt risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2022.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorernas ansvarsprövning av kommunstyrelsen. Utifrån det har följande revisionsfrågor besvarats i granskningen:

Ändamålsenlighet

- ▶ Har styrelsen säkerställt en tillräcklig styrning av sin verksamhet?
- ▶ Har styrelsen säkerställt en tillräcklig uppföljning av sin verksamhet?

Ekonomiskt tillfredställande

- ▶ Har styrelsen säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomi?
- ▶ Har styrelsen säkerställt en tillräcklig uppföljning av sin ekonomi?

Intern kontroll

- ▶ Har styrelsen säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser kommunstyrelsen och är främst avgränsad till år 2022. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av kommunallagen och god revisionsred 2018 samt kommuninterna styrdokument beskrivna nedan.

1.4.1. Reglemente för kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens ansvar är att verkställa fullmäktigebeslut. Kommunstyrelsens roll är att vara den ledande politiska förvaltningen i kommunen och ha ett helhetsansvar för hela kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Styrelsen samordnar mellan förvaltningar och dem kommunala angelägenheterna. Ett antal verksamhetsområden som styrelsen ansvarar över är: säkerhetsfrågor i kommunen, kommunens personaladministrativa system och ekonomisystem.

1.4.2. Styrmodell i Strömsunds kommun 2022 enligt fullmäktiges budget

Kommunfullmäktiges styrmodell gäller för hela styrningen av kommunens verksamheter och bolagsstyrelser. Kommunfullmäktige antar inriktningar med prioriterade mål samt har övergripande mål. Nämnder ansvarar sammantaget för att genomföra fullmäktiges olika mål genom att ta fram effektmål som är mätbara. Kommunfullmäktige har även beslutat att minska ungdomsarbetslösheten som ett prioriterat mål i kommunen under 2022.

Uppföljning ska omfatta arbetet med kommunfullmäktiges prioriterade mål och inriktningar och det egna arbetet enligt reglementet. Rapporteringen ska innehålla viktiga mätresultat, analyser och kommentarer som förklarar resultatet och dess betydelse för den egna verksamheten och kommunen som helhet.

1.4.3. Ekonomisk process-budget, mål och uppföljning

Styrning finns mer detaljerat beskrivet i kommunfullmäktiges antagna styrdokument *Ekonomisk process - budget, mål och uppföljning*. Styrdokumentet antogs 2014 och anger arbetsordningen för nämndernas arbete med mål och ekonomi utifrån tre verksamhetsfaser 1) före verksamhetsåret, 2) under verksamhetsåret och 3) efter verksamhetsåret.

Före verksamhetsåret ska nämnder:

- ▶ under hösten lägga fram förslag på mål och budget för kommande år
- ▶ välja ut ett begränsat antal mål som ska redovisas till kommunfullmäktige

Under verksamhetsåret ska nämnder:

- ▶ följa upp sin verksamhet månadsvis i verksamhetsprognoser per februari, april, augusti och oktober
- ▶ göra tertialuppföljning per sista april och augusti och inkludera en beskrivning på måluppfyllelsen

Efter verksamhetsåret ska:

- ▶ nämnder lämnar in redovisning av måluppfyllelse, verksamhetsberättelse och annat underlag som begärs till kommunledningsförvaltningen
- ▶ ekonomiavdelningen gör ett bokslut till kommunen och därefter sammanställer en årsredovisning

1.4.4. Reglemente för intern kontroll

Arbetet med intern kontroll regleras av fullmäktiges fastställda reglemente från 2012. Syftet med reglementet är att nämnder och styrelsen ska ha en tillfredställande internkontroll. Det framgår inte huruvida en risk-och sannolikhetsanalys ska ligga till grund i en intern kontrollplan. Nämnder och styrelsen ska årligen upprätta och fastställa en plan för den interna kontrollen i enlighet med reglementet. De ska till kommunstyrelsen delge internkontrollplanen och ansvara för genomförandet av den. Nämnder ska vid behov vidta åtgärder vid varje identifierad brist. Kommunstyrelsen ska göra en samlad utvärdering av den interna kontrollen i kommunen utifrån arbetet med den interna kontrollen i varje nämnd.

1.4.5. Handbok för intern kontroll

Vid arbetet med en intern kontrollplan ska en handbok om intern kontroll tillämpas parallellt. Handboken är beslutad 2020 och innehåller revideringar av tidigare styrdokument inom intern kontroll. I den framgår en ytterligare beskrivning på en arbetsmetodik som gäller för en risk- och konsekvensanalys. Analysen ska baseras på risker som bedöms enligt olika sannolikhetsskalor och olika konsekvensnivåer.

1.5. Genomförande

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser (tex via styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut).

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell sammanställs våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Styrning och uppföljning av verksamhet		
Beslutat verksamhetsmål utifrån kommunfullmäktiges övergripande mål	✓	2021-10-19 §190. Kommunstyrelsen har beslutat om effektmål för sina förvaltningar (kommunledningsförvaltningen, teknik- och serviceförvaltningen och framtids- och utvecklingsförvaltningen). Samtliga mål kopplar an till kommunfullmäktiges mål, samt till det prioriterade målet om att minska ungdomsarbetslösheten 2022.
Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen	✓	2021-10-19 §190.
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i delårsbokslut	✓	2022-05-24 § 107 (april) och 2022-09-21 §177 (augusti). Uppföljning av delårsbokslut vid augusti omfattar uppgifter över verksamhet och måluppfyllelse från respektive förvaltning inom styrelsen.
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport	✓	Kommunstyrelsen har den 28 februari 2023, följt upp verksamhet och uppsatta mål i ett årsbokslut.
När måluppfyllelse avseende verksamhet	✓	Årsbokslutet visar i huvudsak på en god måluppfyllelse, med någon avvikelse.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende verksamhet	ET	Styrelsen redovisar en god måluppfyllelse.
Styrning och uppföljning av ekonomi		
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	2021-10-19 §190
Följt upp ekonomin i delårsbokslut	✓	2022-05-24 § 107 (april) och 2022-09-21 §177 (augusti). Vid delårsbokslut vid augusti visar styrelsen en resultatprognos på plus 5,3 mnkr, en liten överskjutande marginal jämfört med resultatmålet plus 4 mnkr.
Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	Kommunstyrelsen har den 28 februari 2023 följt upp ekonomi i ett årsbokslut.
När måluppfyllelse avseende ekonomi	✓	Utifrån årsbokslutet redovisar styrelsen ett överskott på 4,5 mnkr för 2022.

Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	ET	Styrelsen redovisar ett överskott.
Intern kontroll		
Värderat identifierade risker	✗	Identifierade risker har inte värderats utifrån sannolikhet och konsekvens.
Beslutat om internkontrollplan	✓	2023-02-22 §42.
Internkontrollplanen tydliggör - vilka risker som ska kontrolleras - kontrollmetod - vem som är ansvarig för kontroll	✓	2023-02-22 §42. I styrelsens internkontrollplan framgår identifierade risker, kontrollmetod och ansvarig person för uppföljning.
Följt upp internkontrollplanen	—	2022-05-24 §110 (delår). 202-12-13§244 (helår). Vi kan dock inte verifiera att styrelsen har gjort en samlad bedömning av nämndernas intern kontroll 2022, i enlighet med fullmäktiges reglemente för intern kontroll.
Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	ET	

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att styrelsen i allt väsentligt har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi. Vidare bedömer vi att styrelsen delvis har säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?	Ja	Styrelsen har fastställt mål för sina respektive förvaltningar, och dessutom ett mål för minskad ungdomsarbetslöshet som är ett prioriterat mål i kommunen 2022.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?	Ja	Styrelsen har följt upp verksamhet och uppsatta mål i delårsbokslut och helårsredovisningen.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?	Ja	Styrelsen har antagit en budget samt redovisar ett överskott.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?	Ja	Uppföljningen har skett enligt styrningsprinciperna.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll?	Delvis	Styrelsen har följt upp risker i en delårs- och i en helårsredovisning. Styrelsen har dock inte lämnat en samlad bedömning av övriga nämndernas interna kontroll.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Sammanställa nämndernas internkontrollplaner i enlighet med fullmäktiges reglemente för intern kontroll

Strömsund april 2023

Karla Escobar
Projektmedarbetare, EY

Max Stenman
Projektledare, EY

Per Ståhlberg, Certifierad kommunal yrkesrevisor
Uppdragsledare, EY

Granskning av årsredovisning 2022

Strömsunds kommun

Innehåll

1. Sammanfattande revisionella bedömning	2
2. Inledning.....	3
2.1. Bakgrund	3
2.2. Syfte och revisionsfrågor	3
2.3. Metod och avgränsning.....	3
3. Granskningsresultat.....	5
3.1. Förvaltningsberättelse.....	5
3.1.1. Översikt över verksamhetens utveckling.....	5
3.1.2. Den kommunala koncernen	5
3.1.3. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	6
3.1.4. Händelser av väsentlig betydelse	6
3.1.5. Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	7
3.1.6. Väsentliga personalförhållanden	7
3.1.7. Förväntad utveckling	7
3.2. <i>Räkenskaper</i>	8
3.2.1. Årets resultatutfall	8
3.2.2. Resultaträkning och balansräkning.....	8
3.2.3. Kassaflödesanalys	10
3.2.4. Sammanställda räkenskaper	10
3.2.5. Noter.....	11
3.2.6. Drift- och investeringsredovisning.....	11

1. Sammanfattande revisionella bedömning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Strömsunds kommun granskat årsredovisningen för 2022. Uppdraget utgör en obligatorisk del av den årliga granskningen.

Syftet med granskningen är att bedöma om årsredovisningen är upprättad enligt lag och god redovisningssed samt om resultaten är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att:

- Årsredovisningen har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från rådet för kommunal redovisning.
- Årsredovisningen ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning 31 december 2022 och dess finansiella resultat och kassaflöde för året.
- Förvaltningsberättelsen lagstodgade delar är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Årets resultat uppgår till 39,0 mnkr är 23,6 mnkr högre än budget och 10,0 mnkr högre än föregående år.

Viktigare iakttagelser som gjorts under granskningen är:

- ▶ Aktieägartillskott har skett till Inlandsbanan AB med 1,9 mnkr vilket ökat värdet för andelarna. Aktieägartillskottet föranleddes av både likviditets- och lönsamhetsproblem vilket indikerar ett potentiellt nedskrivningsbehov.
- ▶ Kommunen har likvida medel via valutatoppkonto både för kommunen och koncernen, endast kommunens andel redovisas. Vid redovisning av samlade bankmedel bör huvudkontoinnehavarens redovisning innehålla det totala saldot gentemot banken och dotterbolagens saldon bör redovisas som en koncernintern post i kommunens redovisning. Per balansdagen uppgår posten till 12,3 mnkr.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Följa utvecklingen av värdet på andelar i Inlandsbanan AB för att identifiera potentiellt nedskrivningsbehov.
- ▶ Se över redovisning av likvida medel avseende innehav hållna för koncernföretag.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

I Lag om kommunal redovisning (LKBR) regleras externredovisningen för kommuner och regioner. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Revisionsobjekt är kommunstyrelsen som enligt kommunallagen 11 kap. 19 § är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

När det gäller nämndernas redovisning granskas de inom ramen för den grundläggande granskningen.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12 kap. 2 §) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet, vilket sker inom ramen för revisionsberättelsen.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från rådet för kommunal redovisning?
- ▶ Ger årsredovisningen en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning 31 december 2022 och dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- ▶ Är förvaltningsberättelsen lagstadgade delar förenliga med årsredovisningens övriga delar?

Granskningen innebär en bedömning av om årsredovisningens innehåll motsvarar normgivning och att de redovisade utfallen är förenliga med kommunallagen och kommunens egna styrdokument. Kriterierna bedömningarna hämta från:

- ▶ Kommunallagen (KL)
- ▶ Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- ▶ Rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR)
- ▶ Fullmäktiges budget

2.3. Metod och avgränsning

Granskningen av kommunens årsredovisning har genomförts i enlighet god kommunal revisionsred för räkenskapsrevision. Revisionen har skett genom granskning kommunens bokslut och årsredovisning.

Granskningen omfattar:

- ▶ Förvaltningsberättelse
- ▶ Resultaträkning
- ▶ Balansräkning
- ▶ Kassaflödesanalys
- ▶ Sammanställd redovisning
- ▶ Drift- och investeringsredovisning
- ▶ Noter

Granskningen har utförts enligt god revisions sed för kommuner och regioner. Notera att utvärdering av *god ekonomisk hushållning och ställning* samt *balanskravsresultat* görs i separat rapport.

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

3. Granskningsresultat

3.1. Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska i och med införandet av LKBR och RKR R15 Förvaltningsberättelse ha följande underrubriker:

- ▶ 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
- ▶ Balanskravsresultat
- ▶ Väsentliga personalförhållanden
- ▶ Förväntad utveckling

Om inte annat anges i R15 ska under varje huvudrubrik lämnas upplysningar om så väl kommunen som juridisk person och som koncern.

Bedömning: Vi bedömer att förvaltningsberättelsens disposition i allt väsentligt ligger i linje med LKBR och RKR R15.

3.1.1. Översikt över verksamhetens utveckling

Utvecklingen ska redovisas genom att aktuellt år jämförs med tidigare år och väsentliga förändringar kommenteras. Det gäller såväl utvecklingen sedan föregående år som längre trender. Lämpligtvis sker redovisningen i tabellform.

lakttagelser: Kommunen beskriver utvecklingen för den senaste femårsperioden vilket presenteras i tabellform. Tabellens nyckeltal är de av RKR normerade. Sammanfattande översiktlig text kompletterar tabellen.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen av verksamhetens utveckling är i allt väsentligt i linje med LKBR och normerade krav enligt RKR R15.

3.1.2. Den kommunala koncernen

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en översiktlig beskrivning av de enheter som ingår i den kommunala koncernen. Upplysningar ska också lämnas om privata utförare om de är av väsentlig betydelse. Beskrivningen kan ske med stöd av ett eller flera organisations-scheman/tablåer.

lakttagelser: Redovisning av kommunkoncernens enheter sker genom ett organisations-schema. Inga väsentliga organisationsförändringar har skett under räkenskapsåret. Organisationen redogörs även utförligt i textform.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen av verksamhetens utveckling är i allt väsentligt i linje med LKBR och normerade krav enligt RKR R15.

3.1.3. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om sådana förhållanden som inte redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen men som är viktiga för bedömningen av den kommunala koncernens och kommunens resultat eller ekonomiska ställning.

Övrigt krav på innehåll i detta avsnitt är:

- Analys av väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer samt vidtagna åtgärder. Upplysningar ska särskilt lämnas för finansiella risker och hur de hanterats.
- Upplysningar om de totala pensionsförpliktelserna för kommunkoncernen och kommunen samt en uppföljning av fullmäktiges riktlinjer för förvaltningen av pensionsmedel enligt normerat schema.
- Ekonomisk, social och miljömässig hållbarhet kan också redovisas i avsnittet

lakttagelser: Avsnittet innehåller likt tidigare år uppgifter både ur ett omvärldsperspektiv, särskilt kopplat till effekterna av kriget i Ukraina, samt demografiska utmaningar och utbildningsnivå. Vidare presenteras finansiella risker mer specifikt med betoning på belåningsgrad i kommunkoncernen och risker kopplade till skatteintäkter och statsbidrag. Slutligen presenteras pensionsförpliktelsen inklusive deras finansiering. Noteras att konsolideringsgraden och avkastning från pensionsstiftelsen har försämrats vilket är direkt kopplat till ett högre ränteläge och inflation.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen i avsnittet är i allt väsentligt i linje med LKBR och normerande krav enligt RKR R15.

3.1.4. Händelser av väsentlig betydelse

Upplysning ska lämnas om hur händelser av väsentlig betydelse påverkar de finansiella rapporterna. Upplysningen kan exempelvis innehålla beskrivningar utifrån nettoinvesteringar, skulder, intäkter, kostnader, och årets resultat. Exempel på händelser kan vara:

- Köp, försäljning, etablering och nedläggning av verksamhet
- Omstruktureringar
- Ingångna avtal med väsentlig påverkan på verksamheten
- Större investeringar
- Betydande rättstvister

lakttagelser: Avsnittet redogör för händelser både i kommunen och i kommunkoncernen. Bland dessa noteras att avtalet med entreprenör avseende fiberutbyggnaden i Rossön har hävts och kommer drivas i ett delägt bolag i stället. Som en följd har en tidigare avsättning återförts med 3,3 mnkr. I kommunkoncernen är den pågående investeringen för fjärrvärmeproduktionen mest väsentlig och upphandling har skett med leverantör avseende pannan som kommer byggas under 2023. Slutligen noteras att aktieägartillskott till Inlandsbanan skett med 1,9 mnkr för att stärka likviditeten i bolaget. Avsnittet kan utvecklas genom att händelsernas effekter anges (eller att de lyfts ur förvaltningsberättelsen om de inte påverkar de finansiella rapporterna).

Bedömning: Vi bedömer att redovisningen av händelser av väsentlig betydelse är i allt väsentligt i linje med LKBR och normerande krav enligt RKR R15.

3.1.5. Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om väsentliga aspekter avseende styrning, uppföljning och intern kontroll för den kommunala koncernen och kommunen. Avsnittet kan beskriva:

- Ansvarsstruktur - styrenheter
- Centrala styrdokument
- Mål, budget och ramar
- Planering, uppföljning och uppsikt
- Intern kontroll

lakttagelser: Avsnittet redogör för kommunkoncernens organisation, styrande dokument, budget och målprocess samt intern kontroll.

Bedömning: Vi bedömer att redovisningen av styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten är i allt väsentligt i linje med LKBR och normerande krav enligt RKR R15.

3.1.6. Väsentliga personalförhållanden

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om väsentliga personalförhållanden i den kommunala koncernen och kommunen, bland annat ska upplysningar om de anställdas frånvaro på grund av sjukdom under räkenskapsåret lämnas.

Uppgifter om personalen, sjukfrånvaro och jämställdhet redovisas i avsnittet: Viktiga förhållanden för resultat och ställning.

lakttagelser: Sjuktal redovisas enligt LKBR:s bestämmelse och avsnittet är väl försett med övriga personalnyckeltal och inga väsentliga avvikelser från RKR R15 bilaga 10 rekommenderade noteras. Likt tidigare år avser uppgifterna kommunen, ej kommunkoncernen.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen av väsentliga personalförhållanden är i allt väsentligt i linje med LKBR och normerande krav enligt RKR R15.

3.1.7. Förväntad utveckling

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om kommunens och koncernens förväntade utveckling. Upplysningarna ska avse dels vad som faktiskt är känt om framtiden, dels förväntningar som finns och som är baserade på konkreta kända förhållanden som berör koncernen och kommunen direkt eller indirekt. De risker som och osäkerhetsfaktorer som är förknippade med dessa förhållanden ska kommenteras.

lakttagelser: Avsnittet innehåller information om den budget som antagits för kommande år och berör de osäkerheter som följer av den höga inflationen. Noteras att ingen reviderad budget tas för 2023 utan i stället förstärkningar av prognoser samt översyn i organisationen att möta kommande års tuffare ekonomiska utmaningar. Vissa investeringsbeslut har också skjutits upp.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen av förväntad utveckling är i allt väsentligt i linje med LKBR och normerande krav enligt RKR R15.

3.2. Räkenskaper

3.2.1. Årets resultatutfall

lakttagelser: För 2022 är utfallet i kommunen ca 39,0 mnkr och i kommunkoncernen ca 36,7 mnkr. Utfallet är ca 10 mnkr bättre än föregående år i kommunen samt ca 23,6 mnkr bättre än budget. Störst förändring avser utvecklingen för skatteintäkter och generella statsbidrag som bidragit med en resultatförbättring mot föregående år på 32,7 mnkr, och 14 mnkr bättre än budget. Verksamhetens nettokostnader har utvecklats negativt mot föregående år med 22,4 mnkr medan utfallet är 8,3 mnkr bättre än budgeterat.

3.2.2. Resultaträkning och balansräkning

3.2.2.1 Resultaträkning

Resultaträkningen har granskats utifrån följsamhet till Lag om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt i enlighet med god redovisningssed för kommunal verksamhet. Resultaträkningen har granskats mot föregående års utfall samt mot budget och genom stickprovskontroller och avstämning har kontroll genomförts att poster värderats och periodiserats på ett korrekt sätt.

lakttagelser:

Tabell resultaträkning

RESULTATRÄKNING, mnkr (kommunen)	Utfall	Budget	Utfall	Avvikelse	Avvikelse
	2022	2022	2021	budget	2021
Verksamhetens intäkter	240,8	252,0	246,8	-11,2	-6,0
Verksamhetens kostnader	-1097,3	-1115,6	-1081,6	18,4	-15,7
Avskrivningar	-25,9	-27,0	-25,1	1,2	-0,8
Verksamhetens nettokostnader	-882,3	-890,6	-859,9	8,3	-22,4
Skatteintäkter	551,6	542,0	529,0	9,6	22,6
Generella statsbidrag och utjämning	370,4	366,1	360,4	4,3	10,0
Verksamhetens resultat	39,8	17,5	29,5	22,3	10,3
Finansiella intäkter	2,2	0,5	1,1	1,7	1,1
Finansiella kostnader	-3,0	-2,6	-1,6	-0,4	-1,4
Resultat före extraordinära poster	39,0	15,4	29,0	23,6	10,0

- ▶ *Verksamhetens intäkter* har minskat med 6,0 mnkr mot föregående år, ca 3%. Intäkterna har även minskat mot budget med 11,2 mnkr, ca 4%. Förklaras främst av en förändring av riktade statsbidrag som bedöms svårt att budgetera träffsäkert. Föregående år fanns specifika bidrag för avloppsmätning och EU-bidrag som ej finns i år och bidragen har totalt minskat med ca 9 mnkr. Taxeförsäljning har i stället ökat med knappt 2,1 mnkr med ökade intäkter från deponi och avfall samt campingintäkter främst som utvecklats positivt mot föregående år.
- ▶ *Verksamhetens kostnader* har ökat med ca 15,7 mnkr mot föregående år, ca 1,4%. Intäkterna har dock minskat mot budget med ca 18,4 mnkr, ca 1,6%. En stor förändring är färre inackorderingsbidrag under året då inte lika många elever gått skola utanför kommunen samt lägre kostnader för personlig assistans på grund av färre brukare

samt därtill en avveckling av förskolan Regnbågen under året. Personalrelaterade kostnader och kostnader för köpta tjänster har däremot ökat under året samt högre transportkostnader vilket delvis beror på en återgång efter pandemin och delvis inflationsdrivet.

- ▶ *Avskrivningar* är i paritet med föregående år och marginellt lägre än budget.
- ▶ *Skatter och statsbidrag* har även 2022 haft en gynnsam utveckling jämfört med prognos och tidigare år. En ökning på knappt 4% mot föregående års utfall noteras, ca 32,7 mnkr. Mot budget är utfallet en ökning med ca 1,5%, ca 14 mnkr.

Bedömning: Efter genomförda granskningsåtgärder kopplade till både intäkter och kostnader är det vår bedömning att kommunens resultaträkning inte omfattar några väsentliga avsteg från god redovisningssed eller fel i väsentlig omfattning.

3.2.2.2 Balansräkning

Balansräkningen har granskats utifrån följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt i enlighet med god redovisningssed för kommunal verksamhet. Vidare har respektive balanspost avstämts mot bokslutsdokumentation och underbilagor. Genom stickprovskontroller och avstämning mot sidoordnade system har kontroll genomförts att poster värderats och periodiserats på ett korrekt sätt.

lakttagelser:

Tabell balansräkning

BALANSRÄKNING, mnkr (kommunen)	Utfall	Utfall	Förändring
	2022-12-31	2021-12-31	mot fg år
Anläggningstillgångar	509,2	495,3	13,9
Omsättningstillgångar	224,3	182,0	42,3
Totalt tillgångar	733,5	677,3	56,2
Eget kapital	348,1	309,1	39,0
Avsättningar	122,8	125,8	-3,0
Långfristiga skulder	54,4	50,4	4,0
Kortfristiga skulder	208,2	192,0	16,2
Totalt eget kapital och skulder	733,5	677,3	56,2
Panter och ansvarsförbindelser	148,7	129,3	19,4
Pensionsförpliktelser	167,5	167,2	0,3
Övriga ansvarsförbindelser	0,5	0,8	-0,3

- ▶ Kommunens anläggningstillgångar har ökat med knappt 14 mnkr netto mot föregående år. Ökningar avser främst komponentutbyten och löpande underhållsinvesteringar såsom exempelvis relining av va-nätet. Under året har en större utrangering skett av helt avskrivna inventarier som funnits kvar i systemet inför ett kommande byte av bokföringssystem. I samband med byten har återföringar av gjorda avskrivningar gjorts med ett större belopp än vad som varit bokförda i huvudboken. Frågan är under utredning, dock noteras att ackumulerade redovisade värden är korrekta. Noteras även ett aktieägartillskott skett till Inlandsbanan med 1,9 mnkr vilket ökat värdet för andelarna. Enligt protokoll föranleddes aktieägartillskottet av både likviditets- och lönsamhetsproblem vilket indikerar ett potentiellt nedskrivningsbehov.

- ▶ Kommunens omsättningstillgångar har ökat väsentligt mot föregående år, ca 42,3 mnkr. Ökning härleds till en ökning av likvida medel samt en positiv effekt av skatter och avgifter som innebär högre fordringar. Noteras att kommunen har likvida medel både för kommunen och kommunkoncernen via valutatoppkonto. Endast kommunens andel tas upp i redovisningen, vid redovisning av samlade bankmedel bör huvudkonto-innehavarens redovisning innehålla det totala saldot gentemot banken och dotterbolagens saldon bör redovisas som en koncernintern post i kommunens redovisning. Per balansdagen uppgår posten till 12,3 mnkr. I systemgenererade underlag är i flertalet fall kontonamn felaktiga mot specifikation och faktiskt kontonamn.
- ▶ Eget kapital har ökat med 39 mnkr vilket är förändring årets resultat. Avsättningar har minskat med ca 3 mnkr medan långfristiga skulder ökat med 4 mnkr. Förändring av sättningar utgör pensioner och bredbandsförpliktelse till följd av avbrutet avtal medan förändring av långfristiga skulder består av investeringsbidrag.
- ▶ Kortfristiga skulder har ökat väsentligt mot föregående år, vilket är en ökning i periodisering av förutbetalda intäkter primärt, främst omföring av förutbetalda intäkter Naturvårdsverket.
- ▶ Poster inom linjen har främst förändrats med ett utökat borgensåtagande för Jämtlandsvärme med 20 mnkr kopplat till nyinvestering i värmeverket.

Bedömning: Efter genomförda granskningsåtgärder kopplade till både tillgångar och skulder rekommenderar vi kommunstyrelsen att göra en översyn av sitt anläggningsregister för att säkerställa korrekta ackumulerade avskrivningar. Vidare rekommenderas en analys utifrån servicepotential och substansvärde för andelar i Inlandsbanan göras för att säkerställa värderingen samt hantera klassificera koncernkontot som likvida medel i sin helhet med motsvarande koncernintern skuld. Utöver detta är det vår bedömning att kommunens balansräkning inte omfattar några väsentliga avsteg från god redovisningssed eller fel i väsentlig omfattning.

3.2.3. Kassaflödesanalys

Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll i allt väsentligt överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Granskningen har inte föranlett några noteringar.

lakttagelser: Kommunen har för 2022 ett positivt kassaflöde, 31,6 mnkr i kommunen och 31,5 mnkr i koncernen. Kassaflödet kan främst härledas till resultatet från den löpande verksamheten och det årliga överskottet. I både kommunen och kommunkoncernen sker omfattande investeringar i anläggningstillgångar. Utfall från finansieringsverksamheten har endast en väsentlig påverkan i kommunkoncernen där det finns upptagna lån främst kopplat till investeringar i värmeverket.

Bedömning: Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar samtliga in- och utbetalningar från den löpande verksamheten, investeringsverksamheten och finansieringsverksamheten och att följsamheten mot RKR R13 är god.

3.2.4. Sammanställda räkenskaper

lakttagelser: Strömsunds kommun upprättar en sammanställd redovisning (koncernredovisning) innehållande de företag där kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande. I koncernredovisningen ingår således hel- eller delägda företag där ägarandelen uppgår till minst 20 procent av röster och kapital.

Den sammanställda redovisningen omfattar resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys och noter. Vi har granskat gjorda koncernelimineringar stickprovsvis samt analyserat förändringen mellan ingående och utgående eget kapital.

Bedömning: Vi bedömer att de sammanställda räkenskaperna i allt väsentligt är upprättade i enlighet med LKBR och RKR R16 och ge en rättvisande bild av verksamheten och den ekonomiska ställningen för kommunen och dess koncern per den 31 december 2022. Vid granskningen har inga fel av väsentlig karaktär identifierats.

3.2.5. Noter

Vi har granskat de notupplysningar som lämnas med fokus på att fullständiga upplysningar lämnas, att notupplysningarna hänger samman med ovanstående räkningar och att dessa korrekt avspeglar de underliggande räkenskaperna.

lakttagelser: Vi har granskat tilläggsupplysningar för samtliga resultat- och balansposter inklusive poster inom linjen. De finns upprättade både för kommunen som för kommunkoncernen. Vi noterar att det skett vissa justeringar av jämförelsetal efter systembyte vilket fått en viss påverkan på räkningar för driftredovisning, kassaflöde och noter hänförliga till dessa räkningar. Ingen notupplysning finns lämnat för denna justering.

Bedömning: Vår bedömning är att årsredovisningen i allt väsentligt lämnar tillräckliga tilläggsupplysningar i noter förutom avsaknad av upplysning för omräkning av jämförelsetalen i enlighet med RKR R12.

3.2.6. Drift- och investeringsredovisning

3.2.6.1 Driftredovisning

Vi har stämt av driftredovisningens budgetposter mot fullmäktiges årsbudget och under året tillkommande utgiftsbeslut samt årets utfallskolumn mot systemgenererade rapporter.

lakttagelser: För driftredovisningen så är verksamhetens nettounderskott ca 8 mnkr innan justering för interna poster. Störst avvikelse har socialnämnden med ett underskott på 11,8 mnkr medan kommunstyrelsen uppvisar ett positivt utfall mot budget med ca 2,4 mnkr. Socialnämndens underskott härrör till brist på gruppbestäder, merkostnader för privat assistans och men framför allt ett generellt bemanningsproblem. Överskottet för kommunstyrelsen kan härledas till avsatta medel för projekt som ej nyttjats under året.

Bedömning: Vår bedömning är att driftredovisningen överensstämmer med resultaträkningen och systemgenererade rapporter och bedöms uppfylla lagkrav och god redovisningssed.

3.2.6.2 Investeringsredovisning

Vi har stämt av investeringsredovisningens budgetposter mot fullmäktiges årsbudget och under året beslutade tilläggsanslag samt årets utfallskolumn mot systemgenererade rapporter.

lakttagelser: Vi noterar en väsentlig avvikelse mellan gjorda investeringar för året och budgeterade då endast ca 59% av budgeterade investeringar är utförda. Av budgetavvikelsen

utgör bredbandinvesteringar och diverse löpande underhåll inom Teknik- och serviceförvaltningen de största. Till stor del har ombudgetering skett av dessa projekt till 2023. I kommunkoncernen utgör största investeringen en ny fjärrvärmeanläggning i Jämtlandsvärme där investeringen totalt är budgeterad till 90 mnkr färdig vid nästkommande årsskifte. Ackumulerat är 31,3 mnkr upparbetat, projektet är budgeterat över flera perioder varför ingen budgetavvikelse bedöms för årets investeringar.

Bedömning: Vår bedömning är att investeringsredovisningen överensstämmer med kassaflödesanalysen och systemgenererade rapporter och bedöms uppfylla lagkrav och god redovisningssed.

Umeå april 2023

Johan Pettersson
Auktoriserad revisor, EY

Tommy Flinkfeldt
Auktoriserad revisor, EY

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning 2022

Strömsunds kommun



Building a better
working world

Innehåll

1. Sammanfattning.....	2
2. Inledning.....	3
2.1. Bakgrund	3
2.2. Syfte och revisionsfrågor	3
2.3. Avgränsning.....	3
2.4. Revisionskriterier.....	4
2.5. Metod och genomförande	4
3. Balanskrav och god ekonomisk hushållning	5
4. Granskningsresultat.....	6
4.1. Iakttagelser	6
5. Sammanfattande revisionell bedömning	9

1. Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Strömsunds kommun har EY, i syfte att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning, granskat om kommunen efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans och om årsredovisningens resultat är förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande svar på ställda revisionsfrågor:

Efterlever kommunens kommunallagens krav på en ekonomi i balans?

Grundat på granskningen av årsredovisningens återrapportering är vår bedömning att kommunen följer kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet och att kommunen efterlever kravet på en ekonomi i balans.

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Rapporteringen av mål i årsredovisningen möjliggör inte en bedömning av om det *samlade* resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Det som framgår är att de tre finansiella målen uppnås. Någon utvärdering av fullmäktiges tio verksamhetsmål görs inte och kommunstyrelsens bedömning av god ekonomisk hushållning bedöms inte på ett tydligt sätt inkludera det verksamhetsmässiga perspektivet.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Utvärdera fullmäktiges övergripande verksamhetsmål i förvaltningsberättelsen.
- ▶ Lämna ett samlat uttalande om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i årsredovisningen som även inkluderar verksamhetsperspektivet.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Enligt kommunallagen (KL) 11 kap. 1 § ska kommunen ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs i juridiska personer som avses i 10 kap 2-6 §§. Kommunen ska enligt KL. 11 kap. 5 § varje år upprätta en budget för nästa kalenderår. Budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Undantag får göras:

1. I den utsträckning som medel från en resultatutjämningsreserv tas i anspråk enligt KL. 11 kap. 14 §
2. Om det finns synnerliga skäl.

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Kommunen ska formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om kommunen efterlever balanskravet och om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Efterlever kommunen kommunallagens krav på en ekonomi i balans?
- ▶ Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

2.3. Avgränsning

Granskningen är avgränsad till kommunstyrelsen och år 2022. Styrelsen är enligt KL 11 kap. 19 § ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Granskningen omfattar:

- ▶ En granskning och bedömning om kommunen efterlever balanskravet¹. I förekommande fall en bedömning av återställandet av ett negativt balanskravsresultat och eventuellt åberopande av synnerliga skäl.

¹Balanskravet innebär att budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna och att årets resultat enligt resultaträkningen och förändringen av det egna kapitalet ska vara positivt.

- ▶ En granskning och bedömning om utfallet avseende fullmäktiges verksamhetsmål² med betydelse för god ekonomisk hushållning. En samlad bedömning om utfallet är förenligt med fullmäktiges finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.

2.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. I denna granskning utgörs revisionskriterierna av följande:

- ▶ Kommunallagen (2017:725) 11 kap. 1 §, 5-6 §, 12-13 §§, 19-20 §§, 12 kap 2 §
- ▶ Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- ▶ RKR R15 Förvaltningsberättelse

2.5. Metod och genomförande

Granskningen av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av kommunens årsredovisning.

Utöver vår interna kvalitetssäkring har ekonomichef sakgranskat rapportutkastet. Detta för att säkerställa att revisionsrapporten bygger på korrekt fakta och uttalanden.

² Att de är korrekt härledda och korrekt beräknade/bedömda.

3. Balanskrav och god ekonomisk hushållning

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk hushållning (enligt kommunallagens 11 kap. 6 § första och andra stycket) uppnåtts och följts. Revisorerna ska bedöma om utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktigemålen.

Enligt kommunallagen ska:

- ▶ Kommunfullmäktige fastställa mål för god ekonomisk hushållning
- ▶ Uppföljning av dessa mål görs i delårsrapport och årsredovisning
- ▶ Kommunens revisorer granska och bedöma måluppfyllelsen

Syftet med dessa krav är att politikerna med hjälp av målstyrning och måluppföljning ska styra kommunen mot ändamålsenlighet och effektivitet.

Mål för god ekonomisk hushållning ska omfatta både finansiella mål och verksamhetsmål. Det mål som fullmäktige fastställt inom ramen för god ekonomisk hushållning är obligatoriska att utvärdera och bedöma i delårsrapport (prognos) och årsbokslut (utfall). Från och med 2019 ska mål formuleras och utvärderas även för kommunens bolag med återkoppling till fullmäktige. Det är kommunstyrelsen som i förvaltningsberättelsen ska utvärdera uppfyllelsen av de mål som kommunfullmäktige fastställt. Därefter ska revisorerna på basis av kommunstyrelsens utvärdering samt sin egen granskning av delårsrapport och årsredovisning bedöma uppfyllelsen av de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Balanskravet är centralt för god ekonomisk hushållning. Balanskravet innebär att kommunens budget och årliga utfall ska vara positiva och att underskott ska återställas kommande år, såvida kommunfullmäktige inte beslutar om annat och hänvisar till "synnerliga skäl". Beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens bestämmelser, ska i förvaltningsberättelsen följa ett föreskrivet schema. Vid avstämning av balanskravet får exempelvis realisationsvinster inte medräknas. Avstämning av balanskravet ska göras i delårsrapport och årsredovisning.

4. Granskningsresultat

4.1. Iakttagelser

4.1.1. Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning som är uppställd i enlighet med gällande bestämmelser.

Tabell 1. Avstämning mot balanskravet

Mnkr	År 2022	Kommunstyrelsens bedömning	
Årets resultat enligt resultaträkningen	39,0		
- Samtliga realisationsvinster	-0,1		
+ Realisationsvinster enligt undantags- möjlighet	-		
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-		
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-		
+/- Återföring av orealiserade vinster och förlus- ter i värdepapper	-		
Årets resultat efter balanskravs- justeringar	38,8		
-Reservering av medel till resultat- utjämningsreserv (RUR)	-2,0		
+Användande av medel från RUR	-		
Årets balanskravsresultat	36,9		Kommunen har ett positivt balans- kravsresultat

Årets resultat har rensats från poster som inte härrör från den egentliga verksamheten i balanskravsutredning, i enlighet med den föreskrivna uppställningen. Upplýsningar om årets resultat efter balanskravsjustering och balanskravsresultatet redovisas. Årets balanskravsresultat uppgår till 36,9 mnkr och det finns inga underskott från tidigare år att återställa. Av balansräkningen framgår också att resultatutjämningsreserven uppgår till 55,3 mnkr vid utgången av år 2022 efter en föreslagen avsättning på 2,0 mnkr av årets resultat.

4.1.2. Bedömning

Grundat på granskningen av årsredovisningens återrapportering är vår bedömning att kommunen följer kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet och att kommunen efterlever kravet på en ekonomi i balans.

4.1.1. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt en budget innehållande politiska prioriteringar och budgetram för 2022. Därutöver har en tilläggsbudget tagits i maj 2022 vilka visar att fullmäktige beslutat om tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Målen omfattar kommunen, men inte bolagen.

Budgeten innehåller även tio övergripande verksamhetsmål. Det framgår inte tydligt om dessa är mål är grunder för bedömningen av god ekonomisk hushållning.

Kommunfullmäktige har sedan tidigare antagit *riktlinjer för god ekonomisk hushållning* (november 2014). Här framgår att god ekonomisk hushållning innebär att såväl kommunens finansiella som verksamhetsmässiga mål uppnås, att verksamheten bedrivs långsiktigt, ändamålsenligt och effektivt samt att ekonomiska aktiviteter sker i enlighet med lagar, regler och etablerade normer. Det anges ingen ytterligare definition till stöd för kommunstyrelsens bedömning av när god ekonomisk hushållning kan anses vara uppfyllt.

4.1.1.1 Iakttagelser

Finansiella mål

Kommunstyrelsen utvärderar de finansiella målen som framgår av fullmäktiges budget enligt nedan:

Tabell 2. Finansiella mål

Finansiella mål	Utfall år 2022	Kommunstyrelsens bedömning
Resultatmål: 9 mnkr, motsvarande 1% av skatter och statsbidrag. Målet är reviderat till 15,4 mnkr, 1,7 % av skatter och statsbidrag.	Resultat: 39 mnkr motsvarande 4,4 % av skatter och statsbidrag.	Uppfyllt
Investeringsvolym: Max 31 mnkr förutom ombudgetering från föregående år (15,4 mnkr) 6,3 utökning av ram. Målet är reviderat till 52,0 mnkr	31 mnkr	Uppfyllt
Soliditeten inklusive pensionsåtagandet ska vara minst 16 %	25 %	Uppfyllt

Utöver de tre mål som framgår av fullmäktiges budget redovisar kommunstyrelsen uppföljning av ytterligare ekonomiska mål. Det handlar om resultat för avgiftsfinansierad verksamhet, affärsdrivande verksamhet, resultat och soliditet för koncernen.

Sammanlagt redovisar kommunstyrelsen utfallet för tolv ekonomiska mål att tio av dessa mål är uppfyllda.

Mål för verksamheten

Fullmäktige har i budget beslutat om tio övergripande verksamhetsmål för år 2022. Kommunstyrelsens uppgift är att utvärdera dessa och tillsammans med utvärderingen av de tre finansiella målen bedöma om kommunens utfall, sammantaget är förenligt med god ekonomisk hushållning.

Tabell 3. Fullmäktiges övergripande verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har i juni 2021 fastställt övergripande mål för 2022:	
<ul style="list-style-type: none"> • Fortsatt god ekonomisk hushållning • Utvecklad samverkan med näringslivet • Attraktiv kommun med hög livskvalitet • Utveckling av framtidens skola • Fortsatt satsning på arbetsmiljö- och folkhälsofrågor 	<ul style="list-style-type: none"> • Insatser för klimatanpassning och miljöförbättringar • Utvecklad dialog med kommuninvånarna • Integration av nya kommuninvånare • Ökad jämställdhet och tillgänglighet • Minskad ungdomsarbetslöshet

*Kommunfullmäktige har beslutat att ett prioriterat mål i kommunen under 2022 är att minska ungdomsarbetslösheten.

Av förvaltningsberättelsen framgår inte utfallet av fullmäktiges övergripande målsättningar beslutade i budget 2022. De mål som kommunstyrelsen utvärderar i förvaltningsberättelsen är de effektmål som styrelse och nämnder antaget utifrån sina egenbeslutade inriktningsmål. Redovisningen består av den procentuella måluppfyllelsen för respektive styrelse/nämnd och ett sammanvägt utfall. I verksamhetsberättelserna framgår vilka mål som uppnåtts eller ej.

Kommunstyrelsen bedömning är att kommunen har en god ekonomisk hushållning. Bedömningen grundar sig i stor utsträckning på de finansiella målen och i låg utsträckning på fullmäktiges verksamhetsmål.

4.1.2. Bedömning

Rapporteringen av mål i årsredovisningen möjliggör inte en bedömning av om det *samlade* resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Det som framgår är att de tre finansiella målen uppnås. Någon utvärdering av fullmäktiges tio verksamhetsmål görs inte och kommunstyrelsens bedömning av god ekonomisk hushållning bedöms inte på ett tydligt sätt inkludera det verksamhetsmässiga perspektivet.

5. Sammanfattande revisionell bedömning

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor är vår revisionella bedömning:

Revisionsfråga	Bedömning
Efterlever kommunen kommunallagens krav på en ekonomi i balans?	Ja
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	?

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Utvärdera fullmäktiges övergripande verksamhetsmål i förvaltningsberättelsen.
- ▶ Lämna ett samlat uttalande om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i årsredovisningen som även inkluderar verksamhetsperspektivet.

Skellefteå april 2023

Per Stålborg, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY

Christer Marklund, projektledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY

Strömsunds kommun
Revisorerna

2023-04-21

STRÖMSUNDS KOMMUN Kommunstyrelsen	
2023 -04- 21	
Dnr	Dpl

Till
Fullmäktige i Strömsunds kommun
organisationsnummer 212000-2486

Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts med stöd av sakkunniga från EY.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse".

Vi bedömer att styrelse och nämnder i Strömsunds kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll i stort har varit tillräcklig.

Vi bedömer att utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv.


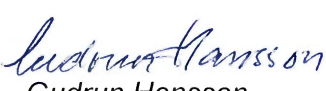
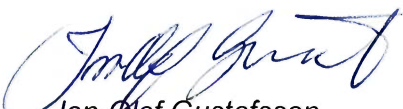



Vi kan inte bedöma om utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelser och nämnder samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2022.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Strömsunds kommun 2023-04-21

 Jan Rönngren	 Gudrun Hansson	 Jan-Olof Gustafsson
 Melker Kjellgren	 Ronald Ragnvaldsson	 Ake Deffby

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse**De sakkunnigas rapporter och tillhörande skrivelser från revisorerna:**

- Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022
- Granskning av delårsrapport 2022
- Granskning av årsredovisning 2022
- Granskning av interna kontroller kopplade till risken för välfärdsbrott
- Granskning av hantering av allmänna handlingar

Granskningsredogörelser och granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i:

- Strömsunds energi AB (fd Jämtlandsvärme AB)
- Strömsunds Hyresbostäder AB

Revisorernas redogörelse 2022

Strömsunds kommun



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



Revisionens uppdrag

Uppdraget regleras i Kommunallag, Aktiebolagslag och god revisionssed inom kommunal verksamhet.

- ▶ Revisorerna prövar följande områden:
 - Ändamålsenlighet
 - Ekonomiskt tillfredsställande
 - Rättvisande räkenskaper
 - Intern kontroll
- ▶ Revisionsplanering baseras på risk och väsentlighet
- ▶ Revisionsobjekt är kommunstyrelse, nämnder och kommunägda bolag

Respektive granskningsområde bedömts med hjälp av ett signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsinsatser 2022

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
1. Delårsrapport		X		X
2. Årsredovisning		X		X
3. Balanskravet och god ekonomisk hushållning	X	X		
4. Grundläggande granskning	X	X	X	
5. Lekmannarevision kommunägda bolag	X	X	X	
6. Fördjupad granskning: Allmänna handlingar	X		x	
7. Fördjupad granskning: Välfärdsbrottslighet	X		X	

Resultat kommunstyrelsen 2022

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
Delårsrapport		Ja		Ja
Årsredovisning		Ja		Ja
God ekonomisk hushållning och balanskrav	Delvis	Ja		
Grundläggande granskning	Ja	Ja	Delvis	
FG: Allmänna handlingar	Ja		Ja	
Samlad bedömning	Ja	Ja	Delvis	Ja

Utvecklingsområden:

- Delårsrapport: Utforma förvaltningsberättelsen enligt RKR R17, utveckla noterna till resultats- och balansräkningen med upplysningar om säsongsvariationer och cykliska effekter samt jämförelsestörande poster, utveckla måltal för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv, se över redovisning av skatteintäkter samt utvärdera eventuellt nedskrivningsbehov av andelar i Inlandsbanan AB.
- Grundläggande granskning: Sammanställa nämndernas internkontrollplaner i enlighet med fullmäktiges reglemente för intern kontroll.
- Årsredovisning: Följa utvecklingen av värdet på andelarna i Inlandsbanan AB för att identifiera potentiellt nedskrivningsbehov samt se över redovisning av likvida medel avseende innehav hållna för koncernföretag.
- God ekonomisk hushållning och balanskrav: Utvärdera fullmäktiges övergripande verksamhetsmål i förvaltningsberättelsen samt lämna ett samlat uttalande om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning som även inkluderar verksamhetsperspektivet.
- Allmänna handlingar: Fortsätta implementeringen av ärendehanteringssystemet, tillse att användarna framöver får tillräcklig utbildning för att använda systemet på bästa sätt, samt riskbedöm hanteringen av allmänna handlingar inom ramen för intern kontroll och vidta åtgärder därefter.

Resultat socialnämnden 2022

Socialnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Ja	Delvis	Ja
FG: Välfärdsbrottslighet			Nej
Samlad bedömning	Ja	Delvis	Delvis

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Säkerställa en budget i balans, säkerställa att alla risker redovisas på ett tydligt sätt avseende uppföljning och åtgärder.
- Välfärdsbrottslighet: Säkerställa riskanalyser för att identifiera verksamheter/processer som kan vara särskilt utsatta för välfärdsbrottslighet, överväga en struktur för upptäckande kontroller, utöver kontrollerna i samband med ansökan, säkerställa en systematisk uppföljning av incidenter, säkerställa att medarbetare och politiker inom nämnden har kunskap och metoder för att motverka välfärdsbrottslighet.

Resultat barn-, kultur- och utbildningsnämnden 2022

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Ja	Ja
Samlad bedömning	Delvis	Ja	Ja

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Säkerställa följsamhet till kommunfullmäktiges styrmodell vad gäller uppföljning av verksamheten, tydliggöra vilka av kommunfullmäktiges mål som nämndens mål utgår från.

Resultat miljö- och byggnämnden 2022

Miljö- och byggnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Delvis	Delvis
Samlad bedömning	Delvis	Delvis	Delvis

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Säkerställa att nämndens mål fastställs före ett nytt verksamhetsår i enlighet med fullmäktiges styrningsprinciper, besluta om en internkontrollplan tidigare under varje verksamhetsår.

Resultat valnämnden 2022

Valnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Delvis	Delvis
Samlad bedömning	Delvis	Delvis	Delvis

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Bered ett reglemente för valnämnden för beslut i kommunfullmäktige, säkerställ följsamhet till kommunfullmäktiges styrmodell (inkl. verksamhet och ekonomi) och reglemente för intern kontroll.

Resultat kommunägda bolag 2022

Kommunägda bolag	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
Strömsunds energi AB (fd Jämtlandsvärme AB)				
- Grundläggande granskning	Ja	Delvis	Ja	(Auktoriserad revisor)
Strömsunds Hyresbostäder				
- Grundläggande granskning	Ja	Ja	Ja	(Auktoriserad revisor)

Utvecklingsområden:

- Strömsunds Energi AB: Säkerställa att målsatta indikatorer finns upprättade för samtliga verksamhetsmål och tydliggöra hur målen utgår från ägardirektivets direktiv för verksamheten, säkerställa att samtliga verksamhetsmål har följts upp i samband med årsredovisningen.
- Strömsunds Hyresbostäder AB: Säkerställa att målsatta indikatorer finns upprättade för samtliga verksamhetsmål, säkerställa att samtliga verksamhetsmål har följts upp i samband med årsredovisningen.

Grundläggande granskning av miljö-och byggnämnden 2022

Strömsunds kommun



Building a better
working world

Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionsred är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

Innehåll

1. Inledning.....	3
1.1. Bakgrund.....	3
1.2. Syfte och revisionsfrågor	3
1.3. Avgränsning	3
1.4. Revisionskriterier.....	3
1.5. Genomförande	2
2. Granskningsresultat.....	3
2.1. Iakttagelser	3
3. Sammanfattande bedömning.....	5

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl. a. i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt god revisionsred (2022) ska den grundläggande granskningen vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionsred, samt risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2022.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorernas ansvarsprövning av miljö-och byggnämnden. Utifrån det har följande revisionsfrågor besvarats i granskningen:

Ändamålsenlighet

- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av sin verksamhet?
- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av sin verksamhet?

Ekonomiskt tillfredställande

- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomi?
- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av sin ekonomi?

Intern kontroll

- ▶ Har nämnden säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser miljö-och byggnämnden och är främst avgränsad till år 2022. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av kommunallagen och god revisionsred 2018 samt kommuninterna styrdokument beskrivna nedan.

1.4.1. Reglemente för miljö-och byggnämnden

Nämndens ansvarsområden utgörs bl.a. av arbetet med skydd av miljö och hälsa utifrån speciallagstiftningar. Arbetet ska verka förebyggande - d v s, att på ett tidigt stadium kunna upptäcka och undanröja eventuella risker som finns inom miljö och som hotar kvinnor och män, flickor och pojkar i deras närmiljö.

1.4.2. Styrmodell i Strömsunds kommun 2022 enligt fullmäktiges budget

Kommunfullmäktiges styrmodell gäller för hela styrningen av kommunens verksamheter och bolagsstyrelser. Kommunfullmäktige antar inriktningar med prioriterade mål samt har övergripande mål. Nämnder ansvarar sammantaget för att genomföra fullmäktiges olika mål genom att ta fram effektmål som är mätbara. Kommunfullmäktige har även beslutat att minska ungdomsarbetslösheten som ett prioriterat mål i kommunen under 2022.

Uppföljning ska omfatta arbetet med kommunfullmäktiges prioriterade mål och inriktningar och det egna arbetet enligt reglementet. Rapporteringen ska innehålla viktiga mätresultat, analyser och kommentarer som förklarar resultatet och dess betydelse för den egna verksamheten och kommunen som helhet.

1.4.3. Ekonomisk process-budget, mål och uppföljning

Styrning finns mer detaljerat beskrivet i kommunfullmäktiges antagna styrdokument *Ekonomisk process - budget, mål och uppföljning*. Styrdokumentet antogs 2014 och anger arbetsordningen för nämndernas arbete med mål och ekonomi utifrån tre verksamhetsfaser 1) före verksamhetsåret, 2) under verksamhetsåret och 3) efter verksamhetsåret.

Före verksamhetsåret ska nämnder:

- ▶ under hösten lägga fram förslag på mål och budget för kommande år
- ▶ välja ut ett begränsat antal mål som ska redovisas till kommunfullmäktige

Under verksamhetsåret ska nämnder:

- ▶ följa upp sin verksamhet månadsvis i verksamhetsprognoser alla månader utom januari, juni och juli
- ▶ göra tertialuppföljning per sista april och augusti och inkludera en beskrivning på måluppfyllelsen

Efter verksamhetsåret ska:

- ▶ nämnder lämnar in redovisning av måluppfyllelse, verksamhetsberättelse och annat underlag som begärs till kommunledningsförvaltningen
- ▶ ekonomiavdelningen gör ett bokslut till kommunen och därefter sammanställer en årsredovisning

1.4.4. Reglemente för intern kontroll

Arbetet med intern kontroll regleras av fullmäktiges fastställda reglemente från 2012. Syftet med reglementet är att nämnder och styrelsen ska ha en tillfredställande internkontroll.

Nämnder och styrelsen ska årligen upprätta och fastställa en plan för den interna kontrollen i enlighet med reglementet. De ska till kommunstyrelsen delge internkontrollplanen och ansvara för genomförandet av den. Nämnder ska vid behov vidta åtgärder vid varje identifierad brist. Kommunstyrelsen ska göra en samlad utvärdering av den interna kontrollen i kommunen utifrån arbetet med den interna kontrollen i varje nämnd.

1.4.5. Handbok för intern kontroll

Vid arbetet med en intern kontrollplan ska en handbok om intern kontroll tillämpas parallellt. Handboken är beslutad 2020 och innehåller revideringar av tidigare styrdokument inom intern kontroll. I den framgår en ytterligare beskrivning på en arbetsmetodik som gäller för en risk- och konsekvensanalys. Analysen ska baseras på risker som bedöms enligt olika sannolikhetsskalor och olika konsekvensnivåer.

1.5. Genomförande

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser (tex via styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut).

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell sammanställs våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Styrning och uppföljning av verksamhet		
Beslutat verksamhetsmål utifrån kommunfullmäktiges övergripande mål	—	2022-05-12 §26. Nämnden har fastställt fyra effektmål. Vi noterar dock att fastställandet har skett under andra tertialet. Det framgår heller inte vilka fullmäktigemål som nämndens mål kopplar an mot.
Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen	✓	2022-05-12 §26.
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en delårsrapport	✓	2022-10-13 §60. Uppföljning av måluppfyllelse och verksamhet har skett vid delårsbokslut per augusti. Uppföljningen visade att nämnden prognostiserar att nå sina uppsatta mål.
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport	✓	2023-02-17 §3.
När måluppfyllelse avseende verksamhet	✓	2023-02-17 §3. Utifrån årsredovisningen har nämnden uppnått måluppfyllelse av sina fastställda mål. Vi noterar dock att nämndens verksamheter noterar ökade klagomål, och att anledningen uppges vara okänd.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende verksamhet	ET	Inga brister har noterats utifrån uppföljningen av måluppfyllelse.
Styrning och uppföljning av ekonomi		
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	2021-10-14 §48.
Följt upp ekonomin i delårsbokslut	✓	2022-10-13 §60. Vid delårsbokslut prognostiserar nämnden ett mindre överskott.
Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	2023-02-17 §3. Nämnden har följt upp ekonomin i en årsrapport.
När måluppfyllelse avseende ekonomi	✗	2023-02-17 §3. Nämndens resultat blev -569 tkr (ca 11%).
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande	✗	Nämnden prognostiserar ett överskott vid delåret. Resultatet blev ett underskott. Om några åtgärder har vidtagits under

måluppfyllelse avseende ekonomi		året för att undvika underskott framgår inte av nämndens årsbokslut.
Intern kontroll		
Värderat identifierade risker	✘	Identifierade risker har inte baserats på en risk- och sannolikhetsanalys.
Beslutat om internkontrollplan	—	2022-05-12. Nämnden har antagit en årlig intern kontrollplan. Vi noterar dock att fastställandet av planen har skett under andra tertialet.
Internkontrollplanen tydliggör - vilka risker som ska kontrolleras - kontrollmetod - vem som är ansvarig för kontroll	✔	2022-05-12. I nämndens internkontroll plan framgår risker som ska kontrolleras, kontrollmetod samt ansvarig person för uppföljning.
Följt upp internkontrollplanen	—	2023-02-17 §4. Endast tre av sju risker har följts upp på nämndens sammanträde.
Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	✔	2023-02-17 §4. Nämnden har beslutat om åtgärder för risker där avvikelser har noterats.

✔ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✘ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden delvis har säkerställt en tillräcklig styrning av verksamhet och en tillräcklig uppföljning av verksamheten. Styrning och uppföljning av ekonomi bedömer vi som delvis tillräcklig. Vi bedömer vidare att nämnden delvis har säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?	Delvis	Nämnden har fastställt mål för sitt arbete men fastställandet har skett först under andra tertialet, vilket inte är i enlighet med fullmäktiges styrningsprinciper. Vi noterar även att nämnden inte har fastställt ett mål för minskad ungdomsarbetslöshet, samt att fastställda mål inte tydligt kopplar an till fullmäktiges mål.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?	Ja	Nämnden har följt upp verksamhet i enlighet med gällande styrprinciper.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?	Delvis	Nämnden har antagit en budget, men redovisar ett underskott i slutet av året.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?	Delvis	Nämnden har följt upp ekonomin i enlighet med gällande styrprinciper, men vi konstaterar att nämnden redovisar ett underskott trots en positiv prognos vid delåret.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll?	Delvis	Nämnden har antagit en internkontrollplan, men fastställandet av nämndens plan skedde först under andra tertialet. Vi noterar även att uppföljningen av den inte är fullständig, då det saknas redovisning av flera risker i den slutliga uppföljningen.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi miljö- och byggnämnden att:

- ▶ Säkerställa att nämndens mål fastställs före ett nytt verksamhetsår i enlighet med fullmäktiges styrningsprinciper
- ▶ Besluta om en internkontrollplan tidigare under varje verksamhetsår

Strömsund april 2023

Karla Escobar
Projektmedarbetare, EY

Max Stenman
Projektledare, EY

Per Stålborg, Certifierad kommunal yrkesrevisor
Uppdragsledare, EY

Strömsunds kommun
Revisorerna

2023-04-21

STRÖMSUNDS KOMMUN Kommunstyrelsen	
2023-04-21	
Dnr	Dpl

Till
Fullmäktige i Strömsunds kommun
organisationsnummer 212000-2486

Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts med stöd av sakkunniga från EY.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse".

Vi bedömer att styrelse och nämnder i Strömsunds kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll i stort har varit tillräcklig.

Vi bedömer att utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv.


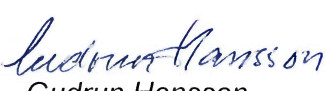
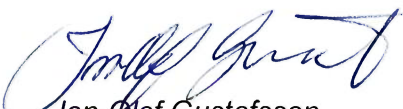



Vi kan inte bedöma om utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelser och nämnder samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2022.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Strömsunds kommun 2023-04-21

 Jan Rönngren	 Gudrun Hansson	 Jan-Olof Gustafsson
 Melker Kjellgren	 Ronald Ragnvaldsson	 Ake Deffby

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse**De sakkunnigas rapporter och tillhörande skrivelser från revisorerna:**

- Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022
- Granskning av delårsrapport 2022
- Granskning av årsredovisning 2022
- Granskning av interna kontroller kopplade till risken för välfärdsbrott
- Granskning av hantering av allmänna handlingar

Granskningsredogörelser och granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i:

- Strömsunds energi AB (fd Jämtlandsvärme AB)
- Strömsunds Hyresbostäder AB

Revisorernas redogörelse 2022

Strömsunds kommun



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



Revisionens uppdrag

Uppdraget regleras i Kommunallag, Aktiebolagslag och god revisionssed inom kommunal verksamhet.

- ▶ Revisorerna prövar följande områden:
 - Ändamålsenlighet
 - Ekonomiskt tillfredsställande
 - Rättvisande räkenskaper
 - Intern kontroll
- ▶ Revisionsplanering baseras på risk och väsentlighet
- ▶ Revisionsobjekt är kommunstyrelse, nämnder och kommunägda bolag

Respektive granskningsområde bedömts med hjälp av ett signalsystem: **grön (tillräckligt)**, **gult (delvis)** och **röd (otillräckligt)**.

Granskningsinsatser 2022

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
1. Delårsrapport		X		X
2. Årsredovisning		X		X
3. Balanskravet och god ekonomisk hushållning	X	X		
4. Grundläggande granskning	X	X	X	
5. Lekmannarevision kommunägda bolag	X	X	X	
6. Fördjupad granskning: Allmänna handlingar	X		x	
7. Fördjupad granskning: Välfärdsbrottslighet	X		X	

Resultat kommunstyrelsen 2022

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
Delårsrapport		Ja		Ja
Årsredovisning		Ja		Ja
God ekonomisk hushållning och balanskrav	Delvis	Ja		
Grundläggande granskning	Ja	Ja	Delvis	
FG: Allmänna handlingar	Ja		Ja	
Samlad bedömning	Ja	Ja	Delvis	Ja

Utvecklingsområden:

- Delårsrapport: Utforma förvaltningsberättelsen enligt RKR R17, utveckla noterna till resultats- och balansräkningen med upplysningar om säsongsvariationer och cykliska effekter samt jämförelsestörande poster, utveckla måltal för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv, se över redovisning av skatteintäkter samt utvärdera eventuellt nedskrivningsbehov av andelar i Inlandsbanan AB.
- Grundläggande granskning: Sammanställa nämndernas internkontrollplaner i enlighet med fullmäktiges reglemente för intern kontroll.
- Årsredovisning: Följa utvecklingen av värdet på andelarna i Inlandsbanan AB för att identifiera potentiellt nedskrivningsbehov samt se över redovisning av likvida medel avseende innehav hållna för koncernföretag.
- God ekonomisk hushållning och balanskrav: Utvärdera fullmäktiges övergripande verksamhetsmål i förvaltningsberättelsen samt lämna ett samlat uttalande om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning som även inkluderar verksamhetsperspektivet.
- Allmänna handlingar: Fortsätta implementeringen av ärendehanteringssystemet, tillse att användarna framöver får tillräcklig utbildning för att använda systemet på bästa sätt, samt riskbedöm hanteringen av allmänna handlingar inom ramen för intern kontroll och vidta åtgärder därefter.

Resultat socialnämnden 2022

Socialnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Ja	Delvis	Ja
FG: Välfärdsbrottslighet			Nej
Samlad bedömning	Ja	Delvis	Delvis

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Säkerställa en budget i balans, säkerställa att alla risker redovisas på ett tydligt sätt avseende uppföljning och åtgärder.
- Välfärdsbrottslighet: Säkerställa riskanalyser för att identifiera verksamheter/processer som kan vara särskilt utsatta för välfärdsbrottslighet, överväga en struktur för upptäckande kontroller, utöver kontrollerna i samband med ansökan, säkerställa en systematisk uppföljning av incidenter, säkerställa att medarbetare och politiker inom nämnden har kunskap och metoder för att motverka välfärdsbrottslighet.

Resultat barn-, kultur- och utbildningsnämnden 2022

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Ja	Ja
Samlad bedömning	Delvis	Ja	Ja

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Säkerställa följsamhet till kommunfullmäktiges styrmodell vad gäller uppföljning av verksamheten, tydliggöra vilka av kommunfullmäktiges mål som nämndens mål utgår från.

Resultat miljö- och byggnämnden 2022

Miljö- och byggnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Delvis	Delvis
Samlad bedömning	Delvis	Delvis	Delvis

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Säkerställa att nämndens mål fastställs före ett nytt verksamhetsår i enlighet med fullmäktiges styrningsprinciper, besluta om en internkontrollplan tidigare under varje verksamhetsår.

Resultat valnämnden 2022

Valnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Delvis	Delvis
Samlad bedömning	Delvis	Delvis	Delvis

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Bered ett reglemente för valnämnden för beslut i kommunfullmäktige, säkerställ följsamhet till kommunfullmäktiges styrmodell (inkl. verksamhet och ekonomi) och reglemente för intern kontroll.

Resultat kommunägda bolag 2022

Kommunägda bolag	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
Strömsunds energi AB (fd Jämtlandsvärme AB)				
- Grundläggande granskning	Ja	Delvis	Ja	(Auktoriserad revisor)
Strömsunds Hyresbostäder				
- Grundläggande granskning	Ja	Ja	Ja	(Auktoriserad revisor)

Utvecklingsområden:

- Strömsunds Energi AB: Säkerställa att målsatta indikatorer finns upprättade för samtliga verksamhetsmål och tydliggöra hur målen utgår från ägardirektivets direktiv för verksamheten, säkerställa att samtliga verksamhetsmål har följts upp i samband med årsredovisningen.
- Strömsunds Hyresbostäder AB: Säkerställa att målsatta indikatorer finns upprättade för samtliga verksamhetsmål, säkerställa att samtliga verksamhetsmål har följts upp i samband med årsredovisningen.

Grundläggande granskning av barn-, kultur-och utbildningsnämnden 2022

Strömsunds kommun



Building a better
working world

Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionsred är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

Innehåll

1. Inledning.....	3
1.1. Bakgrund.....	3
1.2. Syfte och revisionsfrågor	3
1.3. Avgränsning	3
1.4. Revisionskriterier.....	3
1.5. Genomförande	2
2. Granskningsresultat.....	3
2.1. Iakttagelser	3
3. Sammanfattande bedömning.....	5

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl. a. i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt god revisionsred (2022) ska den grundläggande granskningen vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionsred, samt risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2022.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorernas ansvarsprövning av barn-, kultur- och utbildningsnämnd. Utifrån det har följande revisionsfrågor besvarats i granskningen:

Ändamålsenlighet

- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av sin verksamhet?
- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av sin verksamhet?

Ekonomiskt tillfredställande

- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomi?
- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av sin ekonomi?

Intern kontroll

- ▶ Har styrelsen/nämnden säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser barn-, kultur- och utbildningsnämnden och är främst avgränsad till år 2022. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av kommunallagen och god revisionsred 2018 samt kommuninterna styrdokument beskrivna nedan.

1.4.1. Reglemente för barn-, kultur- och utbildningsnämnden

Enligt nämndens reglemente, reviderad 2015 av kommunfullmäktige, ansvarar nämnden för att fullgöra kommunens förskoleverksamhet och skolbarnomsorg samt det offentliga skolväsendet vad gäller förskoleklass, grundskola och särskola på grundskolenivå för flickor och pojkar i kommunen. Nämnden ska även stödja, främja och samordna kultur- och fritidsintressen samt ungdoms- och idrottsverksamhet i kommunen.

1.4.2. Styrmodell i Strömsunds kommun 2022 enligt fullmäktiges budget

Kommunfullmäktiges styrmodell gäller för hela styrningen av kommunens verksamheter och bolagsstyrelser. Kommunfullmäktige antar inriktningar med prioriterade mål samt har övergripande mål. Nämnder ansvarar sammantaget för att genomföra fullmäktiges olika mål genom att ta fram effektmål som är mätbara. Kommunfullmäktige har även beslutat att minska ungdomsarbetslösheten som ett prioriterat mål i kommunen under 2022.

Uppföljning ska omfatta arbetet med kommunfullmäktiges prioriterade mål och inriktningar och det egna arbetet enligt reglementet. Rapporteringen ska innehålla viktiga mätresultat, analyser och kommentarer som förklarar resultatet och dess betydelse för den egna verksamheten och kommunen som helhet.

1.4.3. Ekonomisk process-budget, mål och uppföljning

Styrning finns mer detaljerat beskrivet i kommunfullmäktiges antagna styrdokument *Ekonomisk process - budget, mål och uppföljning*. Styrdokumentet antogs 2014 och anger arbetsordningen för nämndernas arbete med mål och ekonomi utifrån tre verksamhetsfaser 1) före verksamhetsåret, 2) under verksamhetsåret och 3) efter verksamhetsåret.

Före verksamhetsåret ska nämnder:

- ▶ under hösten lägga fram förslag på mål och budget för kommande år
- ▶ välja ut ett begränsat antal mål som ska redovisas till kommunfullmäktige

Under verksamhetsåret ska nämnder:

- ▶ följa upp sin verksamhet månadsvis i verksamhetsprognoser per februari, april, augusti och oktober
- ▶ göra tertialuppföljning per sista april och augusti och inkludera en beskrivning på målluppfyllelsen

Efter verksamhetsåret ska:

- ▶ nämnder lämnar in redovisning av målluppfyllelse, verksamhetsberättelse och annat underlag som begärs till kommunledningsförvaltningen
- ▶ ekonomiavdelningen gör ett bokslut till kommunen och därefter sammanställer en årsredovisning

1.4.4. Reglemente för intern kontroll

Arbetet med intern kontroll regleras av fullmäktiges fastställda reglemente från 2012. Syftet med reglementet är att nämnder och styrelsen ska ha en tillfredställande internkontroll. Nämnder och styrelsen ska årligen upprätta och fastställa en plan för den interna kontrollen i enlighet med reglementet. De ska till kommunstyrelsen delge internkontrollplanen och ansvara för genomförandet av den. Nämnder ska vid behov vidta åtgärder vid varje identifierad brist. Kommunstyrelsen ska göra en samlad utvärdering av den interna kontrollen i kommunen utifrån arbetet med den interna kontrollen i varje nämnd.

1.4.5. Handbok för intern kontroll

Vid arbetet med en intern kontrollplan ska en handbok om intern kontroll tillämpas parallellt. Handboken är beslutad 2020 och innehåller revideringar av tidigare styrdokument inom intern kontroll. I den framgår en ytterligare beskrivning på en arbetsmetodik som gäller för en risk- och konsekvensanalys. Analysen ska baseras på risker som bedöms enligt olika sannolikhetsskalor och olika konsekvensnivåer.

1.5. Genomförande

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser (tex via styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut).


2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell sammanställs våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Styrning och uppföljning av verksamhet		
Beslutat verksamhetsmål utifrån kommunfullmäktiges övergripande mål	—	2021-10-21 §108. Nämnden har enligt protokollet fastställt fem effektmål som ska redovisas till kommunfullmäktige. Målen avser barn-, kultur och utbildningsförvaltningen. Det framgår inte vilka fullmäktigemål som målen kopplar an mot. Nämnden har inte beslutat om mål för minskad ungdomsarbetslöshet, som är ett prioriterat mål i kommunen 2022.
Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen	✓	2021-10-21 §108.
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i delårsbokslut	✗	2022-09-20 § 98 (barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen) och § 99 (kultur-och fritidsavdelningen). Delårsbokslut visar inte måluppfyllelse av nämndens mål. Vi noterar att uppföljning av uppsatta mål 2022 gjordes i oktober för barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen och i december för kultur-och fritidsavdelningen.
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport	✗	Nämnden följer inte upp måluppfyllelse av uppsatta mål i nämndens årsrapport den 14 februari 2023.
Når måluppfyllelse avseende verksamhet	ET	Ingen slutlig måluppfyllelse har redovisats.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende verksamhet	ET	Ingen slutlig måluppfyllelse har redovisats.
Styrning och uppföljning av ekonomi		
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	2021-10-21 §108 och 109. Budget har fastställts för respektive förvaltning inom nämnden.

Följt upp ekonomin i delårsbokslut	✓	2022-09-20 § 99. Delårsbokslut visar att nämnden prognostiserar ett underskott på 2,8 mnkr. Nämnden beslutade att uppdra åt förvaltningschef att vidta nödvändiga åtgärder för att hålla sig inom budgetram.
Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	2023-02-14 § 12 (barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen) och §13 (kultur- och fritidsavdelningen).
Når måluppfyllelse avseende ekonomi	✓	2023-02-14: §12 - barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen - visar ett underskott på 990 tkr vilket är mindre än en halvprocent av den totala budgeten. §13 - kultur- och fritidsavdelningen visar ett överskott på 104 tkr. Det uppges bero på vakanser under året.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	✓	2023-02-14. Utifrån underskottet inom barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen har åtgärder vidtagits.
Intern kontroll		
Värderat identifierade risker	✓	Risker är värderade utifrån sannolikhet- och konsekvens i nämndens internkontrollplan.
Beslutat om internkontrollplan	✓	2021-10-21 § 111. Nämnden reviderar internkontrollplan.
Internkontrollplanen tydliggör - vilka risker som ska kontrolleras - kontrollmetod - vem som är ansvarig för kontroll	✓	Nämndens plan innehåller de delar som den ska innehålla.
Följt upp internkontrollplanen	✓	Följt upp internkontrollplaner i september och december 2022. 2022-09-20 §100 (barn-, och kultur- och utbildningsförvaltningen). 2022-12-15 § 140 (kultur-och fritidsavdelningen).
Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	ET	Inga avvikelser har noterats i uppföljningen.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse,  = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att nämnden delvis har säkerställt en tillräcklig styrning av sin verksamhet och att uppföljningen av verksamheten inte är tillräcklig. Styrningen och uppföljningen av ekonomin bedömer vi som tillräcklig. Vi bedömer också att nämndens interna kontroll är tillräcklig.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?	Delvis	Nämnden har fastställt mål, men det framgår inte vilka fullmäktigemål som målen kopplar an mot. Till målen finns indikatorer. Måluppfyllelse för helåret 2022 går inte att bedöma då uppföljning för hela året saknas.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?	Nej	Nämnden följer upp verksamhet i delårsrapport och årsrapport. Uppföljning av mål sker dock inte i dessa, vilket ska finnas enligt kommunfullmäktiges styrmodell.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?	Ja	Nämnden har tagit en budget för sin verksamhet och redovisar ett överskott för helåret.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?	Ja	Nämnden följer upp ekonomin i enlighet med styrprinciperna.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll?	Ja	Nämnden följer reglementet för intern kontroll.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi barn-, kultur- och utbildningsnämnden att:

- ▶ Säkerställa följsamhet till kommunfullmäktiges styrmodell vad gäller uppföljning av verksamheten
- ▶ Tydliggöra vilka av kommunfullmäktiges mål som nämndens mål utgår från

Strömsund april 2023

Karla Escobar
Projektmedarbetare, EY

Max Stenman
Projektledare, EY

Per Ståhlberg, Certifierad kommunal yrkesrevisor
Uppdragsledare, EY

Strömsunds kommun
Revisorerna

2023-04-21

STRÖMSUNDS KOMMUN Kommunstyrelsen	
2023 -04- 21	
Dnr	Dpl

Till
Fullmäktige i Strömsunds kommun
organisationsnummer 212000–2486

Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts med stöd av sakkunniga från EY.

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

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

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

Vi bedömer att styrelse och nämnder i Strömsunds kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll i stort har varit tillräcklig.

Vi bedömer att utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv.

Vi kan inte bedöma om utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelser och nämnder samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2022.

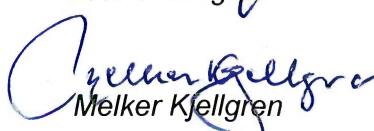
Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Strömsunds kommun 2023-04-21

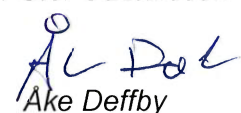

Jan Rönngren


Gudrun Hansson


Jan-Olof Gustafsson


Melker Kjellgren


Ronald Ragnvaldsson


Ake Deffby

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse**De sakkunnigas rapporter och tillhörande skrivelser från revisorerna:**

- Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022
- Granskning av delårsrapport 2022
- Granskning av årsredovisning 2022
- Granskning av interna kontroller kopplade till risken för välfärdsbrott
- Granskning av hantering av allmänna handlingar

Granskningsredogörelser och granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i:

- Strömsunds energi AB (fd Jämtlandsvärme AB)
- Strömsunds Hyresbostäder AB

Revisorernas redogörelse 2022

Strömsunds kommun



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



Revisionens uppdrag

Uppdraget regleras i Kommunallag, Aktiebolagslag och god revisionssed inom kommunal verksamhet.

- ▶ Revisorerna prövar följande områden:
 - Ändamålsenlighet
 - Ekonomiskt tillfredsställande
 - Rättvisande räkenskaper
 - Intern kontroll
- ▶ Revisionsplanering baseras på risk och väsentlighet
- ▶ Revisionsobjekt är kommunstyrelse, nämnder och kommunägda bolag

Respektive granskningsområde bedömts med hjälp av ett signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsinsatser 2022

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
1. Delårsrapport		X		X
2. Årsredovisning		X		X
3. Balanskravet och god ekonomisk hushållning	X	X		
4. Grundläggande granskning	X	X	X	
5. Lekmannarevision kommunägda bolag	X	X	X	
6. Fördjupad granskning: Allmänna handlingar	X		x	
7. Fördjupad granskning: Välfärdsbrottslighet	X		X	

Resultat kommunstyrelsen 2022

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
Delårsrapport		Ja		Ja
Årsredovisning		Ja		Ja
God ekonomisk hushållning och balanskrav	Delvis	Ja		
Grundläggande granskning	Ja	Ja	Delvis	
FG: Allmänna handlingar	Ja		Ja	
Samlad bedömning	Ja	Ja	Delvis	Ja

Utvecklingsområden:

- Delårsrapport: Utforma förvaltningsberättelsen enligt RKR R17, utveckla noterna till resultats- och balansräkningen med upplysningar om säsongsvariationer och cykliska effekter samt jämförelsestörande poster, utveckla måltal för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv, se över redovisning av skatteintäkter samt utvärdera eventuellt nedskrivningsbehov av andelar i Inlandsbanan AB.
- Grundläggande granskning: Sammanställa nämndernas internkontrollplaner i enlighet med fullmäktiges reglemente för intern kontroll.
- Årsredovisning: Följa utvecklingen av värdet på andelarna i Inlandsbanan AB för att identifiera potentiellt nedskrivningsbehov samt se över redovisning av likvida medel avseende innehav hållna för koncernföretag.
- God ekonomisk hushållning och balanskrav: Utvärdera fullmäktiges övergripande verksamhetsmål i förvaltningsberättelsen samt lämna ett samlat uttalande om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning som även inkluderar verksamhetsperspektivet.
- Allmänna handlingar: Fortsätta implementeringen av ärendehanteringssystemet, tillse att användarna framöver får tillräcklig utbildning för att använda systemet på bästa sätt, samt riskbedöm hanteringen av allmänna handlingar inom ramen för intern kontroll och vidta åtgärder därefter.

Resultat socialnämnden 2022

Socialnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Ja	Delvis	Ja
FG: Välfärdsbrottslighet			Nej
Samlad bedömning	Ja	Delvis	Delvis

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Säkerställa en budget i balans, säkerställa att alla risker redovisas på ett tydligt sätt avseende uppföljning och åtgärder.
- Välfärdsbrottslighet: Säkerställa riskanalyser för att identifiera verksamheter/processer som kan vara särskilt utsatta för välfärdsbrottslighet, överväga en struktur för upptäckande kontroller, utöver kontrollerna i samband med ansökan, säkerställa en systematisk uppföljning av incidenter, säkerställa att medarbetare och politiker inom nämnden har kunskap och metoder för att motverka välfärdsbrottslighet.

Resultat barn-, kultur- och utbildningsnämnden 2022

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Ja	Ja
Samlad bedömning	Delvis	Ja	Ja

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Säkerställa följsamhet till kommunfullmäktiges styrmodell vad gäller uppföljning av verksamheten, tydliggöra vilka av kommunfullmäktiges mål som nämndens mål utgår från.

Resultat miljö- och byggnämnden 2022

Miljö- och byggnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Delvis	Delvis
Samlad bedömning	Delvis	Delvis	Delvis

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Säkerställa att nämndens mål fastställs före ett nytt verksamhetsår i enlighet med fullmäktiges styrningsprinciper, besluta om en internkontrollplan tidigare under varje verksamhetsår.

Resultat valnämnden 2022

Valnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Delvis	Delvis
Samlad bedömning	Delvis	Delvis	Delvis

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Bered ett reglemente för valnämnden för beslut i kommunfullmäktige, säkerställ följsamhet till kommunfullmäktiges styrmodell (inkl. verksamhet och ekonomi) och reglemente för intern kontroll.

Resultat kommunägda bolag 2022

Kommunägda bolag	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
Strömsunds energi AB (fd Jämtlandsvärme AB)				
- Grundläggande granskning	Ja	Delvis	Ja	(Auktoriserad revisor)
Strömsunds Hyresbostäder				
- Grundläggande granskning	Ja	Ja	Ja	(Auktoriserad revisor)

Utvecklingsområden:

- Strömsunds Energi AB: Säkerställa att målsatta indikatorer finns upprättade för samtliga verksamhetsmål och tydliggöra hur målen utgår från ägardirektivets direktiv för verksamheten, säkerställa att samtliga verksamhetsmål har följts upp i samband med årsredovisningen.
- Strömsunds Hyresbostäder AB: Säkerställa att målsatta indikatorer finns upprättade för samtliga verksamhetsmål, säkerställa att samtliga verksamhetsmål har följts upp i samband med årsredovisningen.

Grundläggande granskning av Socialnämnden 2022

Strömsunds kommun



Building a better
working world

Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionsred är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

Innehåll

1. Inledning.....	4
1.1. Bakgrund.....	4
1.2. Syfte och revisionsfrågor.....	4
1.3. Avgränsning.....	4
1.4. Revisionskriterier.....	4
1.5. Genomförande.....	2
2. Granskningsresultat.....	3
2.1. Iakttagelser.....	3
3. Sammanfattande bedömning.....	5

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl. a. i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt god revisionsred (2022) ska den grundläggande granskningen vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionsred, samt risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2022.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorernas ansvarsprövning av socialnämnden. Utifrån det har följande revisionsfrågor besvarats i granskningen:

Ändamålsenlighet

- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av sin verksamhet?
- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av sin verksamhet?

Ekonomiskt tillfredställande

- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomi?
- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av sin ekonomi?

Intern kontroll

- ▶ Har nämnden säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser socialnämnden och är främst avgränsad till år 2022. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av kommunallagen och god revisionsred 2018 samt kommuninterna styrdokument beskrivna nedan.

1.4.1. Reglemente för socialnämnden

Enligt socialnämndens reglemente ska verksamhetsområdena bedrivas i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige fastställt, samt den lagstiftning och de föreskrifter som gäller för verksamheterna. Reglementet är reviderat 2017 av fullmäktige och anger vilka områden som nämnden ansvarar över. Nämnden ansvarar för socialtjänstlagen, lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade, lagen om vård av missbrukare i vissa fall, lagen med särskilda bestämmelser om vård av unga samt ärenden enligt föräldrabalken.

1.4.2. Styrmodell i Strömsunds kommun 2022 enligt fullmäktiges budget

Kommunfullmäktiges styrmodell gäller för hela styrningen av kommunens verksamheter och bolagsstyrelser. Kommunfullmäktige antar inriktningar med prioriterade mål samt har övergripande mål. Nämnder ansvarar sammantaget för att genomföra fullmäktiges olika mål genom att ta fram effektmål som är mätbara. Kommunfullmäktige har även beslutat att minska ungdomsarbetslösheten som ett prioriterat mål i kommunen under 2022.

Uppföljning ska omfatta arbetet med kommunfullmäktiges prioriterade mål och inriktningar och det egna arbetet enligt reglementet. Rapporteringen ska innehålla viktiga mätresultat, analyser och kommentarer som förklarar resultatet och dess betydelse för den egna verksamheten och kommunen som helhet.

1.4.3. Ekonomisk process-budget, mål och uppföljning

Styrning finns mer detaljerat beskrivet i kommunfullmäktiges antagna styrdokument *Ekonomisk process - budget, mål och uppföljning*. Styrdokumentet antogs 2014 och anger arbetsordningen för nämndernas arbete med mål och ekonomi utifrån tre verksamhetsfaser 1) före verksamhetsåret, 2) under verksamhetsåret och 3) efter verksamhetsåret.

Före verksamhetsåret ska nämnder:

- ▶ under hösten lägga fram förslag på mål och budget för kommande år
- ▶ välja ut ett begränsat antal mål som ska redovisas till kommunfullmäktige

Under verksamhetsåret ska nämnder:

- ▶ följa upp sin verksamhet månadsvis i verksamhetsprognoser per februari, april, augusti och oktober
- ▶ göra tertialuppföljning per sista april och augusti och inkludera en beskrivning på målluppfyllelsen

Efter verksamhetsåret ska:

- ▶ nämnder lämnar in redovisning av målluppfyllelse, verksamhetsberättelse och annat underlag som begärs till kommunledningsförvaltningen
- ▶ ekonomiavdelningen gör ett bokslut till kommunen och därefter sammanställer en årsredovisning

1.4.4. Reglemente för intern kontroll

Arbetet med intern kontroll regleras av fullmäktiges fastställda reglemente från 2012. Syftet med reglementet är att nämnder och styrelsen ska ha en tillfredställande internkontroll. Nämnder och styrelsen ska årligen upprätta och fastställa en plan för den interna kontrollen i enlighet med reglementet. De ska till kommunstyrelsen delge internkontrollplanen och ansvara för genomförandet av den. Nämnder ska vid behov vidta åtgärder vid varje identifierad brist. Kommunstyrelsen ska göra en samlad utvärdering av den interna kontrollen i kommunen utifrån arbetet med den interna kontrollen i varje nämnd.

1.4.5. Handbok för intern kontroll

Vid arbetet med en intern kontrollplan ska en handbok om intern kontroll tillämpas parallellt. Handboken är beslutad 2020 och innehåller revideringar av tidigare styrdokument inom intern kontroll. I den framgår en ytterligare beskrivning på en arbetsmetodik som gäller för en risk- och konsekvensanalys. Analysen ska baseras på risker som bedöms enligt olika sannolikhetsskalor och olika konsekvensnivåer.

1.5. Genomförande

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser (tex via styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut).

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell sammanställs våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Styrning och uppföljning av verksamhet		
Beslutat verksamhetsmål utifrån kommunfullmäktiges övergripande mål	✓	2021-10-20 § 116. Nämnden har beslutat om 17 mål varav fyra mål (1,4,9 och 15). ska redovisas till fullmäktige. Nämnden har dock inte beslutat ett mål för minskad ungdomsarbetslöshet som är ett prioriterat mål i kommunen 2022.
Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen	—	2021-10-20 § 116. Enligt beslutet saknar flertalet mål indikatorer för uppföljning.
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en delårsrapport	✓	2022-05-18 §7 (april) och 2022-09-22 § 123 (augusti).
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport	✓	2023-02-21 § 19. Nämnden har följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport. I årsrapporten framgår måluppfyllelse av alla uppsatta mål utom för mål 17.
När måluppfyllelse avseende verksamhet	✓	Årsrapporten visar att nämnden har uppfyllt alla sina mål utom ett mål som inte har följts upp. Målet kommer att följas upp i mars 2023.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende verksamhet	ET	
Styrning och uppföljning av ekonomi		
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	2021-10-20 §116.
Följt upp ekonomin i en delårsrapport	✓	2022-09-22 §118. Nämnden prognostiserar underskott på -18,5 mnkr vid delårsbokslut per augusti 2022. Underskottet uppges bero på ökade personalkostnader under sommarperioden, och att behoven hos vissa målgrupper har ökat under året. Nämnden beslutade om att begära ett tilläggsanslag motsvarande det prognostiserade underskottet från fullmäktige.

Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	2023-02-21 § 19
Når måluppfyllelse avseende ekonomi	—	Årsrapport visar att nämnden har ett underskott på - 11,8 mkr (ca 3 %).
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	✓	Åtgärder framgår av delårsrapport. Utfall blev bättre än prognos vid delårsrapporten, om än negativt.
Intern kontroll		
Värderat identifierade risker	✓	2021-12-15 §152. Nämnden har värderat risker i sin intern kontrollplan 2022.
Beslutat om internkontrollplan	✓	2021-12-15 §152.
Internkontrollplanen tydliggör - vilka risker som ska kontrolleras - kontrollmetod - vem som är ansvarig för kontroll	✓	2021-12-15 §152. I nämndens internkontroll plan framgår riskerna, kontrollmetod och ansvarig person för uppföljning.
Följt upp internkontrollplanen	✓	2022-12-14 §167. Nämnden har följt upp uppsatta risker.
Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	✓	Utifrån uppföljningen den 14 december 2022 framgår inte på ett tydligt sätt vilka åtgärder som kommer vidtas.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden i allt väsentligt har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av verksamhet. Nämndens styrning av ekonomi bedömer vi som delvis tillräcklig, medan uppföljningen av ekonomin bedöms som tillräcklig. Vidare bedömer vi att nämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?	Ja	Nämnden har fastställt mål för 2022. Vi noterar dock att nämnden inte har fastställt mål för minskad ungdomsarbetslöshet, som är ett prioriterat mål i kommunen 2022.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?	Ja	Nämnden följer upp verksamheten löpande och uppsatta mål i ett delårsbokslut och i en helårsredovisning.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?	Delvis	Nämnden har tagit en budget för sin verksamhet, men redovisar ett underskott i slutet av året. De har dock vidtagit åtgärder och minskat sitt budgetunderskott mellan delårsrapport och årsrapport
Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?	Ja	Nämnden följer upp ekonomin i enlighet med styrprinciperna.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll?	Ja	Nämnden följer reglementet för intern kontroll. Vi noterar däremot att det inte framgår på ett tydligt sätt vilka åtgärder som kommer att vidtas.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi socialnämnden att:

- ▶ Säkerställa följsamhet till budget
- ▶ Säkerställa att indikatorer finns för att göra nämndens effektmål mätbara

Strömsund april 2023

Karla Escobar
Projektmedarbetare, EY

Max Stenman
Projektledare, EY

Per Ståhlberg, Certifierad kommunal yrkesrevisor
Uppdragsledare, EY

Strömsunds kommun
Revisorerna

2023-04-21

STRÖMSUNDS KOMMUN Kommunstyrelsen	
2023 -04- 21	
Dnr	Dpl

Till
Fullmäktige i Strömsunds kommun
organisationsnummer 212000–2486

Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts med stöd av sakkunniga från EY.

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

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

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

Vi bedömer att styrelse och nämnder i Strömsunds kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll i stort har varit tillräcklig.

Vi bedömer att utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv.


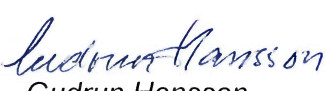
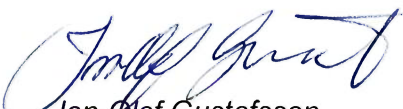



Vi kan inte bedöma om utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelser och nämnder samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2022.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Strömsunds kommun 2023-04-21

 Jan Rönngren	 Gudrun Hansson	 Jan-Olof Gustafsson
 Melker Kjellgren	 Ronald Ragnvaldsson	 Ake Deffby

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse**De sakkunnigas rapporter och tillhörande skrivelser från revisorerna:**

- Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022
- Granskning av delårsrapport 2022
- Granskning av årsredovisning 2022
- Granskning av interna kontroller kopplade till risken för välfärdsbrott
- Granskning av hantering av allmänna handlingar

Granskningsredogörelser och granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i:

- Strömsunds energi AB (fd Jämtlandsvärme AB)
- Strömsunds Hyresbostäder AB

Revisorernas redogörelse 2022

Strömsunds kommun



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



Revisionens uppdrag

Uppdraget regleras i Kommunallag, Aktiebolagslag och god revisionssed inom kommunal verksamhet.

- ▶ Revisorerna prövar följande områden:
 - Ändamålsenlighet
 - Ekonomiskt tillfredsställande
 - Rättvisande räkenskaper
 - Intern kontroll
- ▶ Revisionsplanering baseras på risk och väsentlighet
- ▶ Revisionsobjekt är kommunstyrelse, nämnder och kommunägda bolag

Respektive granskningsområde bedömts med hjälp av ett signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsinsatser 2022

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
1. Delårsrapport		X		X
2. Årsredovisning		X		X
3. Balanskravet och god ekonomisk hushållning	X	X		
4. Grundläggande granskning	X	X	X	
5. Lekmannarevision kommunägda bolag	X	X	X	
6. Fördjupad granskning: Allmänna handlingar	X		x	
7. Fördjupad granskning: Välfärdsbrottslighet	X		X	

Resultat kommunstyrelsen 2022

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
Delårsrapport		Ja		Ja
Årsredovisning		Ja		Ja
God ekonomisk hushållning och balanskrav	Delvis	Ja		
Grundläggande granskning	Ja	Ja	Delvis	
FG: Allmänna handlingar	Ja		Ja	
Samlad bedömning	Ja	Ja	Delvis	Ja

Utvecklingsområden:

- Delårsrapport: Utforma förvaltningsberättelsen enligt RKR R17, utveckla noterna till resultats- och balansräkningen med upplysningar om säsongsvariationer och cykliska effekter samt jämförelsestörande poster, utveckla måltal för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv, se över redovisning av skatteintäkter samt utvärdera eventuellt nedskrivningsbehov av andelar i Inlandsbanan AB.
- Grundläggande granskning: Sammanställa nämndernas internkontrollplaner i enlighet med fullmäktiges reglemente för intern kontroll.
- Årsredovisning: Följa utvecklingen av värdet på andelarna i Inlandsbanan AB för att identifiera potentiellt nedskrivningsbehov samt se över redovisning av likvida medel avseende innehav hållna för koncernföretag.
- God ekonomisk hushållning och balanskrav: Utvärdera fullmäktiges övergripande verksamhetsmål i förvaltningsberättelsen samt lämna ett samlat uttalande om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning som även inkluderar verksamhetsperspektivet.
- Allmänna handlingar: Fortsätta implementeringen av ärendehanteringssystemet, tillse att användarna framöver får tillräcklig utbildning för att använda systemet på bästa sätt, samt riskbedöm hanteringen av allmänna handlingar inom ramen för intern kontroll och vidta åtgärder därefter.

Resultat socialnämnden 2022

Socialnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Ja	Delvis	Ja
FG: Välfärdsbrottslighet			Nej
Samlad bedömning	Ja	Delvis	Delvis

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Säkerställa en budget i balans, säkerställa att alla risker redovisas på ett tydligt sätt avseende uppföljning och åtgärder.
- Välfärdsbrottslighet: Säkerställa riskanalyser för att identifiera verksamheter/processer som kan vara särskilt utsatta för välfärdsbrottslighet, överväga en struktur för upptäckande kontroller, utöver kontrollerna i samband med ansökan, säkerställa en systematisk uppföljning av incidenter, säkerställa att medarbetare och politiker inom nämnden har kunskap och metoder för att motverka välfärdsbrottslighet.

Resultat barn-, kultur- och utbildningsnämnden 2022

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Ja	Ja
Samlad bedömning	Delvis	Ja	Ja

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Säkerställa följsamhet till kommunfullmäktiges styrmodell vad gäller uppföljning av verksamheten, tydliggöra vilka av kommunfullmäktiges mål som nämndens mål utgår från.

Resultat miljö- och byggnämnden 2022

Miljö- och byggnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Delvis	Delvis
Samlad bedömning	Delvis	Delvis	Delvis

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Säkerställa att nämndens mål fastställs före ett nytt verksamhetsår i enlighet med fullmäktiges styrningsprinciper, besluta om en internkontrollplan tidigare under varje verksamhetsår.

Resultat valnämnden 2022

Valnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Delvis	Delvis
Samlad bedömning	Delvis	Delvis	Delvis

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Bered ett reglemente för valnämnden för beslut i kommunfullmäktige, säkerställ följsamhet till kommunfullmäktiges styrmodell (inkl. verksamhet och ekonomi) och reglemente för intern kontroll.

Resultat kommunägda bolag 2022

Kommunägda bolag	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
Strömsunds energi AB (fd Jämtlandsvärme AB)				
- Grundläggande granskning	Ja	Delvis	Ja	(Auktoriserad revisor)
Strömsunds Hyresbostäder				
- Grundläggande granskning	Ja	Ja	Ja	(Auktoriserad revisor)

Utvecklingsområden:

- Strömsunds Energi AB: Säkerställa att målsatta indikatorer finns upprättade för samtliga verksamhetsmål och tydliggöra hur målen utgår från ägardirektivets direktiv för verksamheten, säkerställa att samtliga verksamhetsmål har följts upp i samband med årsredovisningen.
- Strömsunds Hyresbostäder AB: Säkerställa att målsatta indikatorer finns upprättade för samtliga verksamhetsmål, säkerställa att samtliga verksamhetsmål har följts upp i samband med årsredovisningen.



REVISIONSRAPPORT
**GRUNDLÄGGANDE
GRANSKNING AV
GEMENSAM NÄMND FÖR
NÄRVÅRD FROSTVIKEN 2022**

Revisionskontoret
Moa Karnström
Kommunal revisor
Dnr: REV/15/2022

Innehållsförteckning

1	BAKGRUND.....	3
2	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	3
3	AVGRÄNSNING.....	4
4	REVISIONSKRITERIER.....	4
5	ANSVARIG STYRELSE/NÄMND.....	4
6	METOD	4
7	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	4
7.1	STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL.....	4
7.1.1	Verksamhetsplan och budget	4
7.1.2	Tolkning av fullmäktiges mål	5
7.1.3	Uppföljning och rapportering	5
7.1.4	Beslut om åtgärder	7
7.1.5	Nämndens arbete med internkontrollplan.....	8
7.1.6	Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning	10
7.2	MÅLUPPFYLLELSE	10
7.2.1	Mål för verksamhet och ekonomi.....	10
7.2.2	Ekonomiskt resultat förenligt med budget.....	11
7.3	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	12
8	KVALITETSSÄKRING	13
9	UNDERTECKNANDE.....	13

1 BAKGRUND

Regionens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Revisorererna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten följs. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år avseende nämnder och styrelser och är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser.

Gemensam nämnd för Närvård Frostviken är ett samarbete mellan Region Jämtland Härjedalen och Strömsunds kommun. Nämndens syfte är att åstadkomma kostnadseffektiv vård och omsorg med hög kvalitet för medborgare och besökare i Frostvikenområdet. Strömsunds kommun är värdkommun och nämnden ingår i kommunens organisation. Den gemensamma nämnden granskas också av Strömsunds kommuns revisorer vilket medför att vår granskningsinsats blir mer av övergripande karaktär.

I föregående års grundläggande granskning framkom att internkontrollplanen inte utgick från en dokumenterad riskanalys. Det konstaterades även att nämnden inte hade antagit någon verksamhetsplan för 2021. Nämnden redovisade en låg måluppfyllelse och återredovisningen av tillgängligheten kan förbättras. Iakttagelserna kommer att följas upp som en del av den grundläggande granskningen.

2 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge underlag för revisorererna att uttala sig om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett ekonomiskt tillfredställande sätt och om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Revisionsfrågor

Granskningen besvarar följande revisionsfrågor:

Styrning, uppföljning och kontroll

- Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?
- Finns resultatmål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges viljeinriktning och prioritering?
- Har nämnden haft en uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen?
- Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål?
- Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

Måluppfyllnad

- När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?
- Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

3 AVGRÄNSNING

Den gemensamma nämnden granskas också av Strömsunds kommuns revisorer (Ernst & Young). Vi har gjort en avstämning av att bedömningarna i rapporterna harmonierar innan de presenteras för respektive revisorskollegium.

4 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- Kommunallagen (2017:725)
- Reglemente för nämnden
- Samarbetsavtal om Gemensam nämnd för Närvård Frostviken

5 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

Granskningen avser Gemensam nämnd för Närvård Frostviken.

6 METOD

Granskningen omfattar dokumentstudier av nämndens verksamhetsplan, protokoll, delårs- och årsrapporter med mera. Därtill kan till exempel hearing, intervjuer, inhämtning av skriftliga svar på frågor komma att ske.

Substansgranskning utförs för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

7.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

7.1.1 Verksamhetsplan och budget

Revisionsfråga: Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?

Nämnden har inte antagit någon specifik verksamhetsplan för 2022. Nämnden beslutade om budget och mål för 2022 på sitt sammanträde i oktober 2021.¹ Budgeten uppgick till 23 596 tkr och är en minskning från 2021 med 1 782 tkr. Det beror till största del på att under 2022 har all LSS-verksamhet inom gemensam nämnd för Närvård Frostviken flyttats till socialnämndens enhet för stöd och service, i samband med det har en minskning av anslag skett med 1 miljon kronor från närvård Frostviken till vård- och omsorgsförvaltningen.²

Utifrån 9 prioriterade mål har nämnden fastställt 11 effektmål.

¹ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2021-10-14 § 48, dnr: NVF.2021.5

² Kommunfullmäktiges protokoll 2021-06-09 § 60, dnr: KS.2021.247 – Budget 2022

Av budget framgår investeringar inom äldreomsorgens inne- och utemiljö samt investeringar av arbetsteknisk utrustning inom Hälsocentralen behöver göras.

Enligt *samarbetsavtalet för Gemensam nämnd Frostviken* ska nämndens plan och förslag till budget tillställas kommunstyrelsen och regionstyrelsen senast 1 oktober före aktuellt verksamhetsår. Vi kan i protokoll inte utläsa att så har skett.

För 2023 har nämnden vid ett flertal gånger under året, inför det slutgiltiga beslutet om budget, haft diskussioner om det pågående budgetarbetet. I oktober beslutades budget och mål för 2023.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden inte antagit någon verksamhetsplan för 2022.
- Vi bedömer att nämnden har fattat beslut om mål och budget för sin verksamhet 2022.
- Vi bedömer att nämnden inte informerat kommun- och regionstyrelsen sin plan och budget i enlighet med samarbetsavtalet.

Vi rekommenderar nämnden att anta en verksamhetsplan.

7.1.2 Tolkning av fullmäktiges mål

Revisionsfråga: Finns resultatmål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges viljeinriktning och prioritering?

Nämnder har antagit 11 effektmål för 2022 som utgår från prioriterade mål. Samtliga effektmål är formulerade så att de går att följa upp. Nämnden har även angivit hur ofta och när dessa ska redovisas.³ Målen saknar dock tydliga indikatorer för att mäta måluppfyllelsen.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har fastställt effektmål utifrån prioriterade mål. Dock saknas tydliga indikatorer för att mäta måluppfyllelsen.

7.1.3 Uppföljning och rapportering

Revisionsfråga: Har nämnden haft en uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen?

Uppföljning av ekonomin

Nämnden har behandlat verksamhetsprognos per februari, april, augusti och oktober.

Efter februari uppgick prognosen till +18 tkr.⁴ Av kommentarerna framgår att kostnaden för personal varit högre på grund av sjukskrivningar och övertid. Verksamheter som har en negativ avvikelse mot budget är främst hälsocentral och ambulans som avviker med – 768 tkr. I övrigt visar verksamhetsprognosen per februari på en positiv avvikelse för intäkterna med 667 tkr på grund av högre intäkter från regionen.

³ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2021-10-14 § 48, dnr: NVF.2021.5

⁴ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2022-03-10 § 11, dnr: NVF.2022.5-700

Verksamhetsprognos per april visar på ett underskott på – 129 tkr. Främst på grund av ökade personalkostnader. Prognosen för hälsocentral och ambulans uppgick då till – 1 100 tkr medan äldreomsorgen visade +693 tkr.⁵

Nämnden beslutade i september om verksamhetsprognos per augusti som visar på 0 kr. Avvikelsen för samverkan med regionen uppgick då till -1 773 tkr. Medan övriga områden redovisar ett bättre utfall än budget. I kommentar framgår att det varit fördyrade personalkostnader pga. sjukskrivningar och utbetalning av kvalificerad övertid. Dock håller man sig inom beslutad ram.⁶

Uppföljningen per oktober visar på ett underskott på -857 tkr.⁷

Uppföljning av måluppfyllelsen

På sitt sammanträde i maj redovisade nämnden måluppfyllelsen per april 2022. Av de 4 mål som följdes upp anses ett vara uppfyllt per april, ett mål förväntas bli uppfyllt under året, ett var delvis uppfyllt och ett förväntades inte att bli uppfyllt.⁸

Nämnden redovisar även måluppfyllelsen per augusti. Sex mål ska enligt beslutat måldokument följas upp per augusti, men i redovisningen framgår att fem mål har följts upp. Av dessa var ett uppfyllt, ett delvis uppfyllt, två förväntas bli uppfyllda under året och ett mål förväntas inte att nås.⁹

Ambulansavtal och utebliven ersättning för utomlänstransporter

Nämnden beslutade i december 2020 om att ta del av och acceptera revideringar av ambulansavtal med ett antal ändringar, dock har nämnden inte fått återkoppling vad gäller avtalsförslaget från region Jämtland Härjedalen.¹⁰

Av protokoll framgår att nämnden har haft problem med få tillgång till redovisning av utomlänstransporter med ambulans, och därmed inte kunnat begära ersättning i tid.¹¹ Det avser perioden november 2019 – juni 2021. Nämnden har fakturerat Region Jämtland Härjedalen för utebliven ersättning.¹²

Från och med maj faktureras utomlänstransporter enligt nya rutiner.¹³ Förekomsten av de nya rutinerna och överenskomsterna har vi inte kunnat verifiera. Avtal om att ingå i Hälsoval 2023 skrevs under i juli.

Utredning om underkompensation

En utredning om Närvård Frostvikens rätt till underskottskompensation har startats.¹⁴ Närvård Frostviken räknas som en extern leverantör till Region Jämtland Härjedalen. Externa leverantörer inom vårdvalet för de uppdrag som beskrivs i förfrågningsunderlaget har rätt att erhålla samma ersättning som den regiondrivna verksamheten.

⁵ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2022-05-19 § 25, dnr: NVF.2022.5-700

⁶ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2022-09-15 § 40, dnr: NVF.2022.5-700

⁷ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2022-12-13 § 58, dnr: NVF.2022.5-700

⁸ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2022-05-19 § 26, dnr: NVF.2022.4-700

⁹ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2022-09-15 § 41, dnr: NVF.2022.4-700

¹⁰ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2022-03-10 § 23, dnr NVF.2021.30

¹¹ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2021-09-16 § 42, dnr: NVF.2021.30

¹² Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2022-03-10 § 23, dnr: NVF.2021.30

¹³ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2022-05-19 § 35, dnr: NVF.2022.1-700

¹⁴ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2022-10-13 § 53, dnr: NVF.2022.37-700

Det beslutades om en kompensationsersättning för 2021 till de externa leverantörerna i juni 2022¹⁵, men Närvård Frostviken var ej med i de leverantörer som fick ta del av utbetalningen. En utredning pågår om huruvida Närvård Frostviken har rätt till underskottskompensation och i så fall ska begära retroaktiv ersättning.

Uppföljning av verksamhet och handlingsplaner

Förutom uppföljning av ekonomi och verksamhet har nämnden återkommande fått informationer om verksamheten från närvårdschefen i samband med dennes informationspunkt.

Nämnden har antagit en årsplan för 2022 för återkommande ärenden och i den ingår uppföljning av handlingsplaner.¹⁶ Nämnden har i stort sett följt planen, med undantag av uppföljning av Socialstyrelsens brukarenkät och nationella patientenkäten föregående år, samt uppföljning av intern kontroll och handlingsplan mot våld i nära relationer föregående år.

Närvård Frostviken har informerat kommunstyrelsen om sin verksamhet.¹⁷ Närvårdsnämnden har även delgett kommunstyrelsen nämndens bokslut och måluppfyllelse för 2021.¹⁸

Hälsovalet/vårdvalet

Nämnden har i mars 2023 upprättat och beslutat om en verksamhets- och kvalitetsberättelse för hälsoval 2022 som överlämnats till Region Jämtland Härjedalens hälsovalskansli.¹⁹ Underlag för verksamhets- och kvalitetsberättelse för hälsoval 2022 saknas i handlingarna till nämndens möte.

I efterfrågat underlag framgår att det har skett en ökning mot fjolåret gällande både produktion och hembesök. Närvården har öppen mottagning och telefontid dagtid vardagar. Nämnden redovisar att tillgängligheten för kontakt med vården samma dag (o:an) ligger på 67 procent men ställer sig frågande till statistiken. Tillgänglighet för en första medicinsk bedömning (3:an) är 78 procent.

Nämnden redovisar ett högre utfall på kontinuitet än föregående år då de haft 3 olika läkare där en är ny medicinskt ledningsansvarig läkare.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har haft en tillfredsställande uppföljning av ekonomi och verksamhet som följer den plan som nämnden beslutat.
- Vi bedömer att nämnden brister i sin uppföljning av tillgänglighet i protokollet.

Vi rekommenderar att nämnden förbättrar återredovisningen av tillgängligheten.

7.1.4 Beslut om åtgärder

Revisionsfråga: Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål?

Nämnden har följt upp sin ekonomi och verksamhet enligt plan. Inga beslut om åtgärder fattats med anledning av redovisning av ekonomin.

Helårsprognosen för 2022 har under året varierat enligt tabellen nedan:

¹⁵ Regionstyrelsens protokoll 2022-06-01 § 111, drn: RS/279/2022

¹⁶ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2021-12-09 § 63, dnr: NVF.2021.20

¹⁷ Kommunstyrelsens protokoll 2022-02-22 § 37, dnr: KS.2022.119 – Uppsiktsplikt Närvård Frostviken

¹⁸ Kommunstyrelsens protokoll 2022-03-29 § 68, dnr: KS.2021.22 – Delgivningar

¹⁹ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2023-03-09 § 17, dnr: HSV-NVF.2023.16 770

Månad då prognos upprättats	Helårsprognos, tkr
Februari	+18 tkr
April	-129 tkr
Augusti	0 kr
Oktober	-857 tkr
December (bokslut)	-239 tkr

Nämnden förklarar att underskottet i huvudsak beror på kostnaden för inhyrd personal under hösten.

I såväl uppföljning av målen per april som per augusti konstaterar nämnden att samtliga mål inte kommer att nås, men att nämndens prognos är att de kommer vara uppnådda vid årets slut. Nämnden har godkänt rapporteringarna men inte fattat några beslut om åtgärder med anledning av uppföljningarna.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden delvis fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål.
- Vi bedömer att nämnden inte har fattat några beslut om åtgärder för att nå effektmålen.

Vi rekommenderar nämnden att tydliggöra beslut om åtgärder vid avvikelser av effektmålen.

7.1.5 Nämndens arbete med internkontrollplan

Revisionsfråga: Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?

Nämnden antog i december 2021 en internkontrollplan för 2022.²⁰ Planen omfattar fem kontrollmoment varav fyra ska följas upp två gånger per år, och övriga en gång. Respektive moment redovisas som separat ärende. Liksom föregående år saknas en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplanen, men verksamhetschefen har till sammanträdet i maj genomfört en riskbedömning på de processer som finns i internkontrollplanen. Riskbedömningen godkänns och läggs till i internkontrollplanen.²¹

Uppföljningen har skett enligt plan, förutom att nämnden inte kunnat göra en uppföljning av Socialstyrelsens brukarenkät inom äldreomsorgen då svarsfrekvensen var för låg.

Nämnden beslutade i maj att godkänna genomförd *internkontroll av journaler och loggar* för andra kvartalet 2022.²² Kontrollen var utförd utan anmärkningar. Vid uppföljning av *aktuella genomförandeplaner för brukare i hemtjänst och särskilt boende [...]* för andra kvartalet redovisas i protokollet att vårdtagare som bor på sviktrum på Levingården saknar

²⁰ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2021-12-09 § 75, dnr: NVF.2021.19

²¹ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2022-05-19 § 28, dnr: NVF.2021.19-700

²² Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2022-05-19 § 31, dnr: NVF.2022.20

genomförandeplaner. De boende på Forsgården som saknar insatser har inte genomförandeplaner. Nämnden godkände redovisningarna, men fattade inga beslut med anledning av redovisningen.²³

Nämnden följde upp internkontrollplanen i december.²⁴ *Internkontroll av aktuella genomförandeplaner för brukare i hemtjänst och särskilt boende med beslutade insatser* redovisades. Nämnden beslutade att godkänna uppföljningen och åtgärdsförslaget att genomförandeplaner ska upprättas för de som nyligen fått beslut samt uppdatera befintliga efter behov. Nämnden godkände även *internkontroll av granskning av journaler och loggar* för fjärde kvartalet, kontrollen hade genomförts via stickprov och lämnade inga anmärkningar. Vidare godkände nämnden *internkontrollen av lokala värdighetsgarantier i äldreomsorgen*. Resultatet redovisas i protokollet och där konstateras att vårdtagare som bor på sviktplats på Levingården saknar genomförandeplaner. På Forsgården har 12 vårdtagare genomförandeplaner och de övriga är boende som inte har insatser. Nämnden beslutade inte om några åtgärder.

Nämnden fick på sammanträdena i maj och december en *uppföljning av närvårdsnämndens beslut* och i vilken utsträckning som de verkstälts. I december redovisas samtliga ärenden som verkställda.²⁵

Sammanställd uppföljning av internkontrollplan saknas

Nämnden har sammanställt uppföljningen av internkontrollplanen där samtliga kontrollmomenten kort redovisas. Dock framgår ingen samlad information om utfallet eller vidtagna åtgärder.

Inga delegationsbeslut har funnits att anmäla.

Nämnden beslutade i december om internkontrollplan för 2023 med tillägg att Närvård Frostviken ska återkomma en risk- och konsekvensbedömning.²⁶

Uppföljning av handlingsplaner

Nämnden har antagit handlingsplaner för 2022 avseende tillgänglighet, inflyttning och integration och anhörigstöd.²⁷ Uppföljning av handlingsplanerna redovisades i februari 2023. Aktiviteter som innefattat fysiska möten och träffar har inte genomförts på grund av pandemin och personalbrist. I övrigt har aktiviteterna i handlingsplanerna genomförts.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden delvis har bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan. Vi saknar dock en sammanställd rapport med utfall och vidtagna åtgärder.

²³ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2022-05-19 §§ 30, 32, dnr: NVF.2022.19 samt NVF.2022.21

²⁴ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2022-12-13 § 60, dnr: NVF.2022.19

²⁵ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2022-05-19 § 29 samt 2022-12-13 § 59, dnr: NVF.2022.18

²⁶ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2022-12-13 § 64, dnr: NVF.2022.25

²⁷ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2023-03-09 §§ 7–9, NVF.2023.10, NVF.2022.11, NVF.2022.12

7.1.6 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning

Revisionsfråga: Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

Vid föregående års grundläggande granskning lämnades ett antal rekommendationer.

I tabellen nedan redovisas i vilken grad nämnden vidtagit åtgärder.

Rekommendation	Vidtagen åtgärd
Att nämnden antar en verksamhetsplan.	Ingen verksamhetsplan finns antagen.
Att nämnden förbättrar återredovisningen av tillgängligheten.	Tillgängligheten framgår ej.
Att nämnden tydliggör beslut om åtgärder vid avvikelser av effektmålen.	Nämnden har inte beslutat om några åtgärder vid avvikelser av effektmål.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden inte vidtagit åtgärder utifrån föregående års granskning, därför kvarstår rekommendationerna framgent.

7.2 MÅLUPPFYLLELSE

7.2.1 Mål för verksamhet och ekonomi

Revisionsfråga: När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?

Nämnden redovisar i februari 2023 måluppfyllelsen för 2022. Av nämndens 11 effektmål har fem uppfyllts, två mål är delvis uppfyllda och tre bedöms ej uppfyllda.²⁸

Målet om vårdtagares/brukares inflytande över sin vardag har inte kunnat bedömas då ingen enkät genomfördes under 2022.

De mål som uppnåtts är:

- Antal FAR-recept (fysisk aktivitet på recept) ska under året uppgå till minst 15 stycken vardera för kvinnor och män.
- Aktivering för vårdtagare minst en gång per vecka.
- Andelen läkemedelsavvikelser ska under året uppgå till högst 20.
- Närvård Frostviken ska ställa två praktikplatser till förfogande under året, samt ta emot två extratjänster.
 - Nämnden redovisar att de inte fått någon förfrågan om extratjänster.
- Lön för timanställda ska understiga två miljoner kronor.

²⁸ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2023-02-09 §3, dnr: NVF.2023.5

De mål som delvis uppnåtts är:

- Anställa en undersköterska på halvtid för att bedriva förebyggande folkhälsoarbete vid hälsocentralen. Under 2022 ska hälsocentralen ha startat upp minst ett projekt i förebyggande hälsovård.
 - Nämnden förklarar att målet inte har kunnat uppnås då det varit brist på personal.
- Målet om minst två brukarsamtal per år för boende och anhöriga har inte kunnat genomföras på grund av pandemin.
 - Nämnden förklarar att fyra brukarträffar genomförts, men inga anhörigträffar på grund av personalbrist och covid.

De mål som inte nåtts är:

- Inga trycksår ska uppstå hos hemtjänstmottagare eller hos boende i särskilt boende (Levinsgården).
- Det totala antalet falltillbud och fallskador ska vara lägre än föregående år.
- Målet om att hälsorummet vid Forsgården med digital undersökning ska öppnas under första kvartalet 2020. Tillgängligheten ska uppgå till minst 30 procent första året.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden delvis når de fastställda målen för verksamheten och ekonomi då drygt hälften av målen uppfyllts helt eller delvis, vi noterar dock att måluppfyllelsen delvis är orsakad av personalbrist. Vi kan i protokoll inte styrka att nämnden vidtagit åtgärder för att öka måluppfyllelsen.

Vi rekommenderar nämnden att vidta åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen.

7.2.2 Ekonomiskt resultat förenligt med budget

Revisionsfråga: Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

Nämndens redovisar ett ekonomiskt resultat på -239 tkr motsvarande en avvikelse på 1 %. Nämnden förklarar att underskottet beror på oförutsedda kostnader för hyrpersonal på grund av bristen på personal.

Störst underskott redovisar ambulansen med -1 196 tkr och hälsocentralen med -490 tkr. Detta vägs upp något då övrig verksamhet visar ett positivt resultat, särskilt hemsjukvård om +621 tkr.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden delvis har ett resultat förenligt med budget.

7.3 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen delvis är bristfällig.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Intern kontroll		
Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?	Delvis	Nämnden har antagit mål och budget för sin verksamhet. Nämnden har inte antagit någon verksamhetsplan.
Finns resultatmål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges viljeinriktning och prioritering?	Ja	Nämnden har fastställt effektmål utifrån prioriterade mål. Dock saknas tydliga indikatorer för att mäta måluppfyllelsen.
Har nämnden haft en uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen?	Delvis	Nämnden har haft en tillfredsställande uppföljning av ekonomi och verksamhet som följer den plan som nämnden beslutat. Dock brister nämnden i sin uppföljning av tillgänglighet.
Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål?	Delvis	Nämnden har delvis fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål. Nämnden inte har fattat några beslut om åtgärder för att nå effektmålen.
Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?	Delvis	Det saknas en sammanställd rapport med utfall och vidtagna åtgärder.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?	Delvis	Det kvarstår rekommendationen om att nämnden ska tydliggöra beslut om åtgärder vid avvikelser gällande effektmål, samt att vidta åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen.
Ändamålsenlighet/ Ekonomiskt tillfredsställande		
När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?	Delvis	Måluppfyllelsen är något förbättrad jämfört med fjolåret, men endast 7 av 11 effektmål nås helt eller delvis.
Ekonomiskt tillfredsställande		
Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?	Delvis	Nämnden visar ett negativt ekonomiskt resultat, men det avviker bara 1 % från budget.

Vi rekommenderar nämnden att:

- *anta en verksamhetsplan.*
- *förbättrar återredovisningen av tillgängligheten.*
- *tydliggöra beslut om åtgärder vid avvikelser av effektmålen.*
- *vidta åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen.*

8 KVALITETSSÄKRING


Berörda uppgiftslämnare och verksamhetsansvariga tillfrågats och lämnat uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.


Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

9 UNDERTECKNANDE

Projektledare:


Moa Karnström
Kommunal revisor

Kvalitetssäkring:


Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

Strömsunds kommun
Revisorerna

2023-04-21

STRÖMSUNDS KOMMUN Kommunstyrelsen	
2023-04-21	
Dnr	Dpl

Till
Fullmäktige i Strömsunds kommun
organisationsnummer 212000-2486

Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts med stöd av sakkunniga från EY.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse".

Vi bedömer att styrelse och nämnder i Strömsunds kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll i stort har varit tillräcklig.

Vi bedömer att utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv.

Vi kan inte bedöma om utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelser och nämnder samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2022.

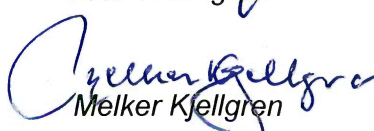
Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Strömsunds kommun 2023-04-21


Jan Rönngren


Gudrun Hansson


Jan-Olof Gustafsson


Melker Kjellgren


Ronald Ragnvaldsson


Ake Deffby

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse**De sakkunnigas rapporter och tillhörande skrivelser från revisorerna:**

- Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022
- Granskning av delårsrapport 2022
- Granskning av årsredovisning 2022
- Granskning av interna kontroller kopplade till risken för välfärdsbrott
- Granskning av hantering av allmänna handlingar

Granskningsredogörelser och granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i:

- Strömsunds energi AB (fd Jämtlandsvärme AB)
- Strömsunds Hyresbostäder AB

Revisorernas redogörelse 2022

Strömsunds kommun



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



Revisionens uppdrag

Uppdraget regleras i Kommunallag, Aktiebolagslag och god revisionsred inom kommunal verksamhet.

- ▶ Revisorerna prövar följande områden:
 - Ändamålsenlighet
 - Ekonomiskt tillfredsställande
 - Rättvisande räkenskaper
 - Intern kontroll
- ▶ Revisionsplanering baseras på risk och väsentlighet
- ▶ Revisionsobjekt är kommunstyrelse, nämnder och kommunägda bolag

Respektive granskningsområde bedömts med hjälp av ett signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsinsatser 2022

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
1. Delårsrapport		X		X
2. Årsredovisning		X		X
3. Balanskravet och god ekonomisk hushållning	X	X		
4. Grundläggande granskning	X	X	X	
5. Lekmannarevision kommunägda bolag	X	X	X	
6. Fördjupad granskning: Allmänna handlingar	X		x	
7. Fördjupad granskning: Välfärdsbrottslighet	X		X	

Resultat kommunstyrelsen 2022

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
Delårsrapport		Ja		Ja
Årsredovisning		Ja		Ja
God ekonomisk hushållning och balanskrav	Delvis	Ja		
Grundläggande granskning	Ja	Ja	Delvis	
FG: Allmänna handlingar	Ja		Ja	
Samlad bedömning	Ja	Ja	Delvis	Ja

Utvecklingsområden:

- Delårsrapport: Utforma förvaltningsberättelsen enligt RKR R17, utveckla noterna till resultats- och balansräkningen med upplysningar om säsongsvariationer och cykliska effekter samt jämförelsestörande poster, utveckla måltal för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv, se över redovisning av skatteintäkter samt utvärdera eventuellt nedskrivningsbehov av andelar i Inlandsbanan AB.
- Grundläggande granskning: Sammanställa nämndernas internkontrollplaner i enlighet med fullmäktiges reglemente för intern kontroll.
- Årsredovisning: Följa utvecklingen av värdet på andelarna i Inlandsbanan AB för att identifiera potentiellt nedskrivningsbehov samt se över redovisning av likvida medel avseende innehav hållna för koncernföretag.
- God ekonomisk hushållning och balanskrav: Utvärdera fullmäktiges övergripande verksamhetsmål i förvaltningsberättelsen samt lämna ett samlat uttalande om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning som även inkluderar verksamhetsperspektivet.
- Allmänna handlingar: Fortsätta implementeringen av ärendehanteringssystemet, tillse att användarna framöver får tillräcklig utbildning för att använda systemet på bästa sätt, samt riskbedöm hanteringen av allmänna handlingar inom ramen för intern kontroll och vidta åtgärder därefter.

Resultat socialnämnden 2022

Socialnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Ja	Delvis	Ja
FG: Välfärdsbrottslighet			Nej
Samlad bedömning	Ja	Delvis	Delvis

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Säkerställa en budget i balans, säkerställa att alla risker redovisas på ett tydligt sätt avseende uppföljning och åtgärder.
- Välfärdsbrottslighet: Säkerställa riskanalyser för att identifiera verksamheter/processer som kan vara särskilt utsatta för välfärdsbrottslighet, överväga en struktur för upptäckande kontroller, utöver kontrollerna i samband med ansökan, säkerställa en systematisk uppföljning av incidenter, säkerställa att medarbetare och politiker inom nämnden har kunskap och metoder för att motverka välfärdsbrottslighet.

Resultat barn-, kultur- och utbildningsnämnden 2022

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Ja	Ja
Samlad bedömning	Delvis	Ja	Ja

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Säkerställa följsamhet till kommunfullmäktiges styrmodell vad gäller uppföljning av verksamheten, tydliggöra vilka av kommunfullmäktiges mål som nämndens mål utgår från.

Resultat miljö- och byggnämnden 2022

Miljö- och byggnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Delvis	Delvis
Samlad bedömning	Delvis	Delvis	Delvis

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Säkerställa att nämndens mål fastställs före ett nytt verksamhetsår i enlighet med fullmäktiges styrningsprinciper, besluta om en internkontrollplan tidigare under varje verksamhetsår.

Resultat valnämnden 2022

Valnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Delvis	Delvis
Samlad bedömning	Delvis	Delvis	Delvis

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Bered ett reglemente för valnämnden för beslut i kommunfullmäktige, säkerställ följsamhet till kommunfullmäktiges styrmodell (inkl. verksamhet och ekonomi) och reglemente för intern kontroll.

Resultat kommunägda bolag 2022

Kommunägda bolag	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
Strömsunds energi AB (fd Jämtlandsvärme AB)				
- Grundläggande granskning	Ja	Delvis	Ja	(Auktoriserad revisor)
Strömsunds Hyresbostäder				
- Grundläggande granskning	Ja	Ja	Ja	(Auktoriserad revisor)

Utvecklingsområden:

- Strömsunds Energi AB: Säkerställa att målsatta indikatorer finns upprättade för samtliga verksamhetsmål och tydliggöra hur målen utgår från ägardirektivets direktiv för verksamheten, säkerställa att samtliga verksamhetsmål har följts upp i samband med årsredovisningen.
- Strömsunds Hyresbostäder AB: Säkerställa att målsatta indikatorer finns upprättade för samtliga verksamhetsmål, säkerställa att samtliga verksamhetsmål har följts upp i samband med årsredovisningen.

Grundläggande granskning av valnämnden 2022

Strömsunds kommun



Building a better
working world

Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionsred är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

Innehåll

1. Inledning.....	3
1.1. Bakgrund.....	3
1.2. Syfte och revisionsfrågor	3
1.3. Avgränsning	3
1.4. Revisionskriterier.....	3
1.5. Genomförande	2
2. Granskningsresultat.....	3
2.1. Iakttagelser - valnämnden	3
3. Sammanfattande bedömning.....	5

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl. a. i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt god revisionsred (2022) ska den grundläggande granskningen vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionsred, samt risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2022.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorernas ansvarsprövning av valnämnden. Utifrån det har följande revisionsfrågor besvarats i granskningen:

Ändamålsenlighet

- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av sin verksamhet?
- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av sin verksamhet?

Ekonomiskt tillfredställande

- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomi?
- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av sin ekonomi?

Intern kontroll

- ▶ Har nämnden säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser valnämnden och är främst avgränsad till år 2022. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av kommunallagen och god revisionsred 2018 samt kommuninterna styrdokument beskrivna nedan.

1.4.1. Reglemente för valnämnden

Valnämnden i Strömsund saknar reglemente.

1.4.2. Styrmodell i Strömsunds kommun 2022 enligt fullmäktiges budget

Kommunfullmäktiges styrmodell gäller för hela styrningen av kommunens verksamheter och bolagsstyrelser. Kommunfullmäktige antar inriktningar med prioriterade mål samt har övergripande mål. Nämnder ansvarar sammantaget för att genomföra fullmäktiges olika mål genom att ta fram effektmål som är mätbara. Kommunfullmäktige har även beslutat att minska ungdomsarbetslösheten som ett prioriterat mål i kommunen under 2022.

Uppföljning ska omfatta arbetet med kommunfullmäktiges prioriterade mål och inriktningar och det egna arbetet enligt reglementet. Rapporteringen ska innehålla viktiga mätresultat, analyser och kommentarer som förklarar resultatet och dess betydelse för den egna verksamheten och kommunen som helhet.

1.4.3. Ekonomisk process-budget, mål och uppföljning

Styrning finns mer detaljerat beskrivet i kommunfullmäktiges antagna styrdokument *Ekonomisk process - budget, mål och uppföljning*. Styrdokumentet antogs 2014 och anger arbetsordningen för nämndernas arbete med mål och ekonomi utifrån tre verksamhetsfaser 1) före verksamhetsåret, 2) under verksamhetsåret och 3) efter verksamhetsåret.

Före verksamhetsåret ska nämnder:

- ▶ under hösten lägga fram förslag på mål och budget för kommande år
- ▶ välja ut ett begränsat antal mål som ska redovisas till kommunfullmäktige

Under verksamhetsåret ska nämnder:

- ▶ följa upp sin verksamhet månadsvis i verksamhetsprognoser per februari, april, augusti och oktober
- ▶ göra tertiäluppföljning per sista april och augusti och inkludera en beskrivning på måluppfyllelsen

Efter verksamhetsåret ska:

- ▶ nämnder lämnar in redovisning av måluppfyllelse, verksamhetsberättelse och annat underlag som begärs till kommunledningsförvaltningen
- ▶ ekonomiavdelningen gör ett bokslut till kommunen och därefter sammanställer en årsredovisning

1.4.4. Reglemente för intern kontroll

Arbetet med intern kontroll regleras av fullmäktiges fastställda reglemente från 2012. Syftet med reglementet är att nämnder och styrelsen ska ha en tillfredställande internkontroll. Nämnder och styrelsen ska årligen upprätta och fastställa en plan för den interna kontrollen i enlighet med reglementet. De ska till kommunstyrelsen delge internkontrollplanen och

ansvara för genomförandet av den. Nämnder ska vid behov vidta åtgärder vid varje identifierad brist. Kommunstyrelsen ska göra en samlad utvärdering av den interna kontrollen i kommunen utifrån arbetet med den interna kontrollen i varje nämnd.

1.4.5. Handbok för intern kontroll

Vid arbetet med en intern kontrollplan ska en handbok om intern kontroll tillämpas parallellt. Handboken är beslutad 2020 och innehåller revideringar av tidigare styrdokument inom intern kontroll. I den framgår en ytterligare beskrivning på en arbetsmetodik som gäller för en risk- och konsekvensanalys. Analysen ska baseras på risker som bedöms enligt olika sannolikhetsskalor och olika konsekvensnivåer.

1.5. Genomförande

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser (tex via styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut).

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser - valnämnden

I nedanstående tabell sammanställs våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Styrning och uppföljning av verksamhet		
Beslutat verksamhetsmål utifrån kommunfullmäktiges övergripande mål	✗	Valnämnden har inte fastställt mål för 2022. Valnämnden har utifrån sammanträdesprotokoll från 2022 tagit olika beslut som rör deras uppdrag och valet 2022.
Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen	ET	Nämnden saknar mål.
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en delårsrapport	✗	Nämnden följer inte upp sin verksamhet eller måluppfyllelse.
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport	✗	Nämnden följer inte upp sin verksamhet eller måluppfyllelse.
När måluppfyllelse avseende verksamhet	ET	
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende verksamhet	ET	
Styrning och uppföljning av ekonomi		
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram	—	Valnämnden har 2022-06-10 §24 fått information om fullmäktiges budgetram för nämnden. Nämnden har inte antagit en internbudget.
Följt upp ekonomin i en delårsrapport	✓	2022-06-10 § 24. Valnämnden har följt upp budget och prognostiserar att nämnden kommer att göra ett överskott på 95 tkr.
Följt upp ekonomin i en årsrapport	✗	Valnämnden har inte tagit del av en årsrapport för 2022. Uppföljning för valnämnden finns i kommunstyrelsens årsrapport 2023-02-28. Av den framgår att valnämnden har en avvikelse på 16 tkr. Det framgår ingen orsak till avvikelsen.
När måluppfyllelse avseende ekonomi	—	Valnämnden har ett underskott på 16 tkr trots att valnämnden under året prognostiserade ett överskott.

Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	✗	Det framgår inte av nämndens sammanträdesprotokoll hur budgetunderskottet har hanterats.
Intern kontroll		
Värderat identifierade risker	✗	Nämnden har inte identifierat risker i en internkontrollplan 2022.
Beslutat om internkontrollplan	✗	Nämnden har inte fastställt en intern kontrollplan för 2022. Däremot har valnämnden den 21 februari 2022 §14 fastställt en säkerhetsrutin för risker mot påverkansarbete i valet 2022.
Internkontrollplanen tydliggör - vilka risker som ska kontrolleras - kontrollmetod - vem som är ansvarig för kontroll	ET	
Följt upp internkontrollplanen	ET	
Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	ET	

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, □ = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden delvis har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av verksamhet. Nämndens styrning av ekonomin bedömer vi som otillräcklig och nämndens uppföljning av ekonomi som delvis tillräcklig. Vidare bedömer vi att nämnden delvis har säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?	Delvis	Nämnden har inte fastställt mål för sin verksamhet. Däremot har valnämnden under året vidtagit en rad olika beslut som rör nämndens uppdrag och valåret 2022.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?	Delvis	Nämnden under året haft sammanträden och följt upp ärenden som rör nämndens verksamhet, men har inte följt upp verksamhet i en delårsrapport eller årsrapport.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?	Nej	Nämnden har inte beslutat om en budget för sin verksamhet och nämnden redovisar ett underskott för helåret.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?	Delvis	Nämnden har följt upp budget i juni 2022, men inte i övrigt.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll?	Delvis	Nämnden har inte fastställt en internkontrollplan med identifierade risker. Däremot har valnämnden i februari 2022 fastställt en säkerhetsrutin mot risker för påverkansarbete i valet 2022.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi nämnden att:

- ▶ Bered ett reglemente för valnämnden för beslut i kommunfullmäktige
- ▶ Säkerställ följsamhet till kommunfullmäktiges styrmodell (inkl. verksamhet och ekonomi) och reglemente för intern kontroll

Strömsund april 2023

Karla Escobar
Projektmedarbetare, EY

Max Stenman
Projektledare, EY

Per Stålbjerg, Certifierad kommunal yrkesrevisor
Uppdragsledare, EY

Strömsunds kommun
Revisorerna

2023-04-21

STRÖMSUNDS KOMMUN Kommunstyrelsen	
2023-04-21	
Dnr	Dpl

Till
Fullmäktige i Strömsunds kommun
organisationsnummer 212000-2486

Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts med stöd av sakkunniga från EY.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse".

Vi bedömer att styrelse och nämnder i Strömsunds kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll i stort har varit tillräcklig.

Vi bedömer att utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv.


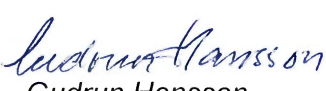
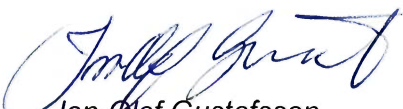



Vi kan inte bedöma om utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelser och nämnder samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2022.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Strömsunds kommun 2023-04-21

 Jan Rönngren	 Gudrun Hansson	 Jan-Olof Gustafsson
 Melker Kjellgren	 Ronald Ragnvaldsson	 Ake Deffby

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse**De sakkunnigas rapporter och tillhörande skrivelser från revisorerna:**

- Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022
- Granskning av delårsrapport 2022
- Granskning av årsredovisning 2022
- Granskning av interna kontroller kopplade till risken för välfärdsbrott
- Granskning av hantering av allmänna handlingar

Granskningsredogörelser och granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i:

- Strömsunds energi AB (fd Jämtlandsvärme AB)
- Strömsunds Hyresbostäder AB

Revisorernas redogörelse 2022

Strömsunds kommun



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



Revisionens uppdrag

Uppdraget regleras i Kommunallag, Aktiebolagslag och god revisionsred inom kommunal verksamhet.

- ▶ Revisorerna prövar följande områden:
 - Ändamålsenlighet
 - Ekonomiskt tillfredsställande
 - Rättvisande räkenskaper
 - Intern kontroll
- ▶ Revisionsplanering baseras på risk och väsentlighet
- ▶ Revisionsobjekt är kommunstyrelse, nämnder och kommunägda bolag

Respektive granskningsområde bedömts med hjälp av ett signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsinsatser 2022

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
1. Delårsrapport		X		X
2. Årsredovisning		X		X
3. Balanskravet och god ekonomisk hushållning	X	X		
4. Grundläggande granskning	X	X	X	
5. Lekmannarevision kommunägda bolag	X	X	X	
6. Fördjupad granskning: Allmänna handlingar	X		x	
7. Fördjupad granskning: Välfärdsbrottslighet	X		X	

Resultat kommunstyrelsen 2022

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
Delårsrapport		Ja		Ja
Årsredovisning		Ja		Ja
God ekonomisk hushållning och balanskrav	Delvis	Ja		
Grundläggande granskning	Ja	Ja	Delvis	
FG: Allmänna handlingar	Ja		Ja	
Samlad bedömning	Ja	Ja	Delvis	Ja

Utvecklingsområden:

- Delårsrapport: Utforma förvaltningsberättelsen enligt RKR R17, utveckla noterna till resultats- och balansräkningen med upplysningar om säsongsvariationer och cykliska effekter samt jämförelsestörande poster, utveckla måttal för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv, se över redovisning av skatteintäkter samt utvärdera eventuellt nedskrivningsbehov av andelar i Inlandsbanan AB.
- Grundläggande granskning: Sammanställa nämndernas internkontrollplaner i enlighet med fullmäktiges reglemente för intern kontroll.
- Årsredovisning: Följa utvecklingen av värdet på andelarna i Inlandsbanan AB för att identifiera potentiellt nedskrivningsbehov samt se över redovisning av likvida medel avseende innehav hållna för koncernföretag.
- God ekonomisk hushållning och balanskrav: Utvärdera fullmäktiges övergripande verksamhetsmål i förvaltningsberättelsen samt lämna ett samlat uttalande om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning som även inkluderar verksamhetsperspektivet.
- Allmänna handlingar: Fortsätta implementeringen av ärendehanteringssystemet, tillse att användarna framöver får tillräcklig utbildning för att använda systemet på bästa sätt, samt riskbedöm hanteringen av allmänna handlingar inom ramen för intern kontroll och vidta åtgärder därefter.

Resultat socialnämnden 2022

Socialnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Ja	Delvis	Ja
FG: Välfärdsbrottslighet			Nej
Samlad bedömning	Ja	Delvis	Delvis

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Säkerställa en budget i balans, säkerställa att alla risker redovisas på ett tydligt sätt avseende uppföljning och åtgärder.
- Välfärdsbrottslighet: Säkerställa riskanalyser för att identifiera verksamheter/processer som kan vara särskilt utsatta för välfärdsbrottslighet, överväga en struktur för upptäckande kontroller, utöver kontrollerna i samband med ansökan, säkerställa en systematisk uppföljning av incidenter, säkerställa att medarbetare och politiker inom nämnden har kunskap och metoder för att motverka välfärdsbrottslighet.

Resultat barn-, kultur- och utbildningsnämnden 2022

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Ja	Ja
Samlad bedömning	Delvis	Ja	Ja

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Säkerställa följsamhet till kommunfullmäktiges styrmodell vad gäller uppföljning av verksamheten, tydliggöra vilka av kommunfullmäktiges mål som nämndens mål utgår från.

Resultat miljö- och byggnämnden 2022

Miljö- och byggnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Delvis	Delvis
Samlad bedömning	Delvis	Delvis	Delvis

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Säkerställa att nämndens mål fastställs före ett nytt verksamhetsår i enlighet med fullmäktiges styrningsprinciper, besluta om en internkontrollplan tidigare under varje verksamhetsår.

Resultat valnämnden 2022

Valnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Delvis	Delvis
Samlad bedömning	Delvis	Delvis	Delvis

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Bered ett reglemente för valnämnden för beslut i kommunfullmäktige, säkerställ följsamhet till kommunfullmäktiges styrmodell (inkl. verksamhet och ekonomi) och reglemente för intern kontroll.

Resultat kommunägda bolag 2022

Kommunägda bolag	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
Strömsunds energi AB (fd Jämtlandsvärme AB)				
- Grundläggande granskning	Ja	Delvis	Ja	(Auktoriserad revisor)
Strömsunds Hyresbostäder				
- Grundläggande granskning	Ja	Ja	Ja	(Auktoriserad revisor)

Utvecklingsområden:

- Strömsunds Energi AB: Säkerställa att målsatta indikatorer finns upprättade för samtliga verksamhetsmål och tydliggöra hur målen utgår från ägardirektivets direktiv för verksamheten, säkerställa att samtliga verksamhetsmål har följts upp i samband med årsredovisningen.
- Strömsunds Hyresbostäder AB: Säkerställa att målsatta indikatorer finns upprättade för samtliga verksamhetsmål, säkerställa att samtliga verksamhetsmål har följts upp i samband med årsredovisningen.



**ÖSTERSUNDS
KOMMUN**
STAAREN TJÆLTE

REVISIONSRAPPORT
GRUNDLÄGGANDE
GRANSKNING AV
GEMENSAM NÄMND FÖR UPP-
HANDLINGSSAMVERKAN

Anneth Nyqvist, Certifierad kommunal revisor
Dnr: REV/00027/2022

Innehållsförteckning

1	BAKGRUND.....	3
2	SYFTE.....	3
3	AVGRÄNSNING.....	4
4	REVISIONSKRITERIER.....	4
5	ANSVARIG NÄMND/STYRELSE.....	4
6	METODER	4
7	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	5
7.1	HAR NÄMNDEN BEDRIVIT VERKSAMHETEN PÅ ETT ÄNDAMÅLSENLIGT SÄTT?	5
7.1.1	Förändrad organisation.....	5
7.1.2	Nämndens verksamhetsplan	5
7.1.3	Vidtagna åtgärder vid avvikelser gentemot verksamhetsplan	5
7.1.4	Uppföljning och rapportering	6
7.1.5	Uppföljningar	7
7.2	HAR NÄMNDEN EN ÄNDAMÅLSENLIG STYRNING, UPPFÖLJNING OCH RAPPORTERING AV SIN EKONOMI?	7
7.3	HAR NÄMNDEN SETT TILL ATT DEN INTERNA STYRNINGEN, UPPFÖLJNINGEN OCH KONTROLLEN ÄR TILLRÄCKLIG?.....	8
7.4	HAR NÄMNDEN VIDTAGIT ÅTGÄRDER UTIFRÅN FÖREGÅENDE ÅRS GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING?.....	9

1 BAKGRUND

Kommunens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsd all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Revisorererna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten följs. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år avseende nämnder och styrelser och är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningens upplägg har anpassats till Skyrevs vägledning för grundläggande granskning.

En gemensam projektplan har upprättats för samtliga nämnder. För kommunstyrelsen och fullmäktigeberedningar har separata projektplaner tagits fram. Tillkommande revisionsfrågor kan tillkomma för de enskilda nämnderna och beslutas separat.

2 SYFTE

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge underlag för revisorererna att uttala sig om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett ekonomiskt tillfredställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har nämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt?
 - Verksamheten har genomförts enligt reglemente och lagstiftning.
 - Nämnden har agerat för att säkerställa att uppdragen från fullmäktige och de egna nämnduppdragen genomförs.
 - Det finns processer för planering, genomförande och uppföljning.
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
 - Nämnden styr verksamheten så att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna.
 - Det finns en tillräcklig och kontinuerlig uppföljning av ekonomin.
 - Nämnden har agerat vid budgetavvikelser.
- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?
 - Det finns ett systematiskt arbete med intern styrning och kontroll.
 - Det finns kontroller och riskhantering inom väsentliga områden.
 - Arbetet med intern kontroll är en integrerad del av organisation, system och löpande arbete.
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

3 AVGRÄNSNING

Granskningen är avgränsad till verksamhetsåret 2022. Nämndens räkenskaper omfattas inte av denna granskning då de granskas i samband med kommunens bokslut.

4 REVISIONSKRITERIER

Uppfylls kraven i:

- Kommunallagen (2017:725)
- Reglemente för nämnden
- Mål och budget 2022
- Riktlinje mål och budget i Östersunds kommun
- Riktlinje planeringsförutsättningar för mål och budgetarbete
- Fullmäktigebeslut

5 ANSVARIG NÄMND/STYRELSE

Granskningen avser gemensam nämnd för upphandlingssamverkan.

6 METODER

Granskningen utförs genom inhämtning och granskning av relevanta dokument och intervjuer med berörda tjänstemän.

Substansgranskning utförs för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

7.1 HAR NÄMNDEN BEDRIVIT VERKSAMHETEN PÅ ETT ÄNDAMÅLSENLIGT SÄTT?

7.1.1 Förändrad organisation

Den 1 februari ändrades LOU och upphandlingskontoret har under året anpassat sitt arbetssätt till den nya lagstiftningen.

Åre blev fullfärdiga medlemmar årsskiftet 2022.

7.1.2 Nämndens verksamhetsplan

Nämnden fastställde verksamhetsplan 2022 i december 2021¹. Verksamhetsplanen innehåller Upphandlingskontorets uppdrag samt ett antal aktiviteter:

- Omvärldsanalys, Besöka upphandlingssamverkan i Dalarna
- Upphandlingskontoret kommer arbeta med upphandlingsrutinerna eftersom det träder ikraft ny lagstiftning.
- Upphandlingskontoret kommer implementera avtalsuppföljningsplan.
- Upphandlingskontoret kommer erbjuda två utbildningshalvdagar för LOU grund.
- Upphandlingskontoret kommer öka antalet anbudsskolor.

7.1.3 Vidtagna åtgärder vid avvikelser gentemot verksamhetsplan

Nämnden har inte haft några avvikelser gällande verksamhet. Kommentarer till aktiviteterna i verksamhetsplanen finns i uppföljningarna men nämnden har inte fattat något beslut med anledningen av de kommentarer som har lämnats.

¹ Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan 2021-12-01

7.1.4 Uppföljning och rapportering

Tertialuppföljningar per april och augusti har behandlats som ett separat protokollfört ärende på nämndens sammanträden i maj respektive september.

Uppföljningar under året visar på att aktiviteter delvis har genomförts. Det finns dock ingen avstämning i årsredovisningen av om aktiviteterna har genomförts. I löpande text går det till viss del att få en uppfattning av att vissa av aktiviteterna har genomförts.

Verksamhetsplan	April	Augusti	Årsredovisning
Omvärldsanalys, Besöka upphandlings-samverkan i Dalarna	Samarbete påbörjat och första möte i maj. Arbetet ska återupptas och det planeras för en resa till Dalarna för att byta erfarenheter	Samarbete påbörjat och första möte i maj. Arbetet ska återupptas och det planeras för en resa till Dalarna för att byta erfarenheter. Resa till Dalarna planeras till november.	-
Upphandlingskontoret kommer arbeta med upphandlingsrutinerna eftersom det träder i kraft ny lagstiftning.	Kontoret har under våren arbetat med att ta fram rutiner för att möta den nya lagstiftningen. Nu ska nya arbets-sätt tas fram	Kontoret har under våren arbetat med att ta fram rutiner för att möta den nya lagstiftningen. Nu ska nya arbetssätt tas fram.	
Upphandlingskontoret kommer implementera avtalsuppföljningsplan.	Arbete är inte påbörjat än på grund av att vi inte har anställt någon avtalscontroller.	Arbete är påbörjat av avtalscontroller.	Avtalscontroller har anställts.
Upphandlingskontoret kommer erbjuda två utbildningshalvdagar för LOU grund.	Kontoret har genomfört en utbildningsdag för kommunerna. Det var bra uppslutning och det 44 deltagare på utbildningen.	Kontoret har genomfört en utbildningsdag för kommunerna. Det var bra uppslutning och det var 44 deltagare på utbildningen. Ny dag är inte bestämd men planen är att den ska genomföras under oktober månad.	Det har genomförts LOU skolor under året.
Upphandlingskontoret kommer öka antalet anbudsskolor	Under våren har upphandlingskontoret genomfört 8 anbudsskolor.	Under våren har upphandlingskontoret genomfört 8 anbudsskolor. Det planeras för två stycken anbudsskolor under hösten.	Det har genomfört anbudsskolor under året.

I årsredovisningen finns ett antal nyckeltal med jämförelser mot 2021 och 2020. Kvalitetsindex och Nöjdhetsindex har ökat något sedan föregående år. Antalet ramavtalsupphandlingar har ökat 2022 medan uppdragsupphandlingar är betydligt lägre. Inga överprövningar har gjorts under 2021 och 2022.

7.1.5 Uppföljningar

Under 2022 har nämnden fått information om verksamheten på nämndsammanträdena. Några informationspunkter under året:

- Information om anslutning av kommunala bolag till nämnden
- DIS-handläggare
- Godkänd utökning av budget 2023

Delegationsbeslut

På sammanträdet den 26 september återredovisades ett delegationsärende som avsåg perioden 2022-04-20-2022-09-13. Av protokollet från den 5 december framgår att pga. fel i koppling mellan ärendehanteringssystem och upphandlingsverktyg finns flera ärenden som skulle ha redovisats i september först med till decembermötet. Vi noterar att det ett 25-tal ärenden som inte har återredovisats korrekt.

Samtidigt noterar vi att betydligt fler delegationsärenden har återrapporterats till nämnden jämfört med tidigare år. Utökade resurser i form av en halvtidstjänst nämndsekreterare har förbättrat möjligheterna att säkerställa rutiner kring den löpande ärendehantering.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

- Vi har inte identifierat några avvikelser från reglemente eller lagstiftning. Omfattningen av vår granskning är begränsad och utesluter inte att avvikelser kan förekomma.
- Verksamhetsplanen har utvecklats jämfört med tidigare år men vi anser fortfarande att den kortfattad. Nyckeltal redovisas endast i årsredovisningen. De är inte målsatta men jämförs med föregående år.
- Nämnden har följt upp verksamhetsplanen per april och augusti. I årsredovisningen har inte aktiviteterna följts upp.
- Nämnden har hållit sig informerad om verksamheten genom informationspunkter på sammanträden.
- Delegationsärenden har inte återrapporterats korrekt. Åtgärder har vidtagits för att säkerställa fungerande rutiner.

Vi rekommenderar nämnden att fortsätta arbetet med att utveckla verksamhetsplanen.

7.2 HAR NÄMNDEN EN ÄNDAMÅLSENLIG STYRNING, UPPFÖLJNING OCH RAPPORTERING AV SIN EKONOMI?

Nämnden har antagit budget i december 2021.

Uppföljning görs per april, augusti och december. Av internkontrollplanen framgår att månadsuppföljningar ska göras löpande, och vid intervju framkommer att upphandlingschefen har en avstämning med controller.

Det finns inga kommentarer till det ekonomiska utfallet vid någon av uppföljningarna under året.

Nämnden redovisar ett nollresultat för 2022. Personalvakanser och god ekonomisk hushållning beskrivs som förklaringar till överskottet på 715 tkr som har återbetalats till medlemskommunerna.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden har haft en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin.

- Nämnden redovisar ett resultat i balans.
- Nämnden har följt upp ekonomin.

7.3 HAR NÄMNDEN SETT TILL ATT DEN INTERNA STYRNINGEN, UPPFÖLJNINGEN OCH KONTROLLEN ÄR TILLRÄCKLIG?

Av kommunallagen och i nämndens reglemente framgår att nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Nämnden har antagit sin internkontrollplan i december 2021². En riskanalys finns som beslutsunderlag till den fastställda planen. Bedömningen har gjorts för de tio olika delmoment som har identifierats i upphandlingsprocessen, för fem delmoment har risken bedömts som allvarlig och för ett delmoment har risken bedömts som mycket allvarlig. Följande kontrollaktiviteter har ingått i 2022 års internkontrollplan:

Kontrollaktivitet	Rapportering
Kontroll att beslut fattade i gemensam nämnd för upphandlingssamverkan efterlevs	Regelbunden kontroll efter respektive nämnd
Kontroll att ekonomisk månadsuppföljning, att helårsprognoser upprättas i samband med uppföljningarna per april och augusti samt att bokslut upprättas.	Månadsvis rapportering till upphandlingschef
Kontroll att dokumenthantering sker i enlighet med dokumenthanteringsplan.	Rapportering i årsrapport
Utvärdering av kontorets verksamhet	Enligt nämndens uppföljning och utvärderingsplan
Kontroll av att delegationsbeslut har fattats i enlighet med delegationsbestämmelserna	Rapportering i årsrapport
Kontroll av att upphandlingar sker i enlighet med gällande regelverk och rutin	Rapport i årsrapport

Nämnden har följt upp sin internkontrollplan i februari 2023³. Samtliga kontroller har genomförts utan anmärkning.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen då nämnden har fastställt en internkontrollplan och följt upp den.

² Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan 2021-12-06 § 22 Dnr 00040-2021

³ Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan 2023-02-13 § 2 Dnr 00005-2023

7.4 HAR NÄMNDEN VIDTAGIT ÅTGÄRDER UTIFRÅN FÖREGÅENDE ÅRS GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING?

Vid föregående års grundläggande granskning lämnades ett antal rekommendationer. I tabellen nedan redovisas i vilken grad nämnden vidtagit åtgärder.

Rekommendation	Vidtagen åtgärd
Att utveckla arbetet med verksamhetsplan	Verksamhetsplanen har utvecklats jämfört med tidigare men den är fortfarande kortfattad.
Att fastställa mål för verksamheten	Verksamhetsplanen innehåller aktiviteter.
Att utveckla uppföljningen av verksamhetsplanen	Aktiviteter har följts upp under året. Uppföljning har inte gjorts i samband med årsredovisningen.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning.

Vi rekommenderar nämnden att vidta åtgärder utifrån tidigare rekommendationer.

7.5 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår bedömning är att nämnden i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi granskat. Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån föregående års granskning.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Har nämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt?	I huvudsak	Nämnden har antagit verksamhetsplan för 2022. Liksom tidigare år anser vi att verksamhetsplanen är kortfattad. Verksamhetsplanen innehåller inga mål utan endast aktiviteter. Nyckeltal redovisas endast i årsredovisningen och de är inte målsatta. Aktiviteterna har följts upp under året men inte i årsredovisningen. Nämnden har hållit sig informerad om verksamheten genom informationspunkter på sammanträden. Delegationsbeslut har inte återrapporterats korrekt.
Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?	Ja	Nämnden har bedrivit verksamheten inom de ekonomiska ramarna och följt upp ekonomin tertialvis.
Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?	Ja	Nämnden har fastställt och följt upp sin internkontrollplan. Inga avvikelser har identifierats.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?	Nej	Åtgärder har delvis vidtagits.

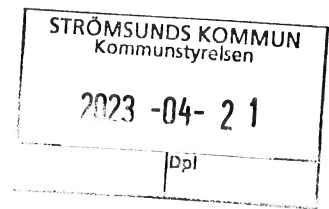
Vi rekommenderar nämnden att fortsätta arbetet med att utveckla verksamhetsplanen.

Vi rekommenderar nämnden att vidta åtgärder utifrån tidigare rekommendationer.

Östersund 2023-03-23

Projektledare/Kvalitetssäkring:

Anneth Nyqvist
Certifierad kommunal revisor



Till årsstämman i
Strömsunds Hyresbostäder AB
Till fullmäktige i Strömsunds kommun

Granskningsrapport för år 2022

Jag, av fullmäktige i Strömsunds kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat verksamheten i Strömsunds Hyresbostäder AB. I min granskning har jag biträtts av sakkunnig från EY.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Jag har följt styrelsens arbete via bland annat styrelseprotokoll och årsredovisning. Samordning med bolagets auktoriserade revisor har också skett. Vidare har bolagets struktur för intern kontroll följts upp på en övergripande nivå.

Jag bedömer att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Jag bedömer sammantaget att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Mina bedömningar grundar sig på bifogad granskningsredogörelse som också innehåller rekommendationer till bolaget.

Strömsund den 21 april 2023


Ake Deffby
Lekmannarevisor

Granskningsredogörelse 2022

Strömsunds Hyresbostäder AB



Building a better
working world

Sammanfattning

Lekmannarevisorn ska, enligt aktiebolagslagens 10 kap. 3 § granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Enligt God revisionsred ska den grundläggande granskningen inriktas mot att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelsen har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Granskningen är av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

Innehåll

1. Inledning.....	3
1.1. Bakgrund.....	3
1.2. Syfte och revisionsfrågor	3
1.3. Avgränsning	3
1.4. Revisionskriterier.....	3
1.5. Genomförande	4
2. Granskningsresultat.....	5
2.1. Iakttagelser	5
2.2. Övriga iakttagelser	6
3. Sammanfattande bedömning.....	7

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet, däribland de kommunala bolagen.

Bolagsstyrelsen och VD ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionssed, samt risker som framkommit i lekmanarevisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2022.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge lekmanarevisorn underlag till sin granskningsrapport där denne ska uttala sig om bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Följande revisionsfrågor ska besvaras i granskningen:

Ändamålsenlighet

- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

Ekonomiskt tillfredställande

- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

Intern kontroll

- ▶ Har styrelse och VD säkerställt att den interna kontrollen i bolaget är tillräckligt?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser Strömsunds Hyresbostäder och verksamhetsåret 2022. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av kommunallagen, aktiebolagslagen och god revisionsred 2018 samt kommuninterna styrdokument beskrivna nedan.

1.4.1. Bolagsordning och ägardirektiv

Av bolagsordningen framgår att bolagets ändamål är att främja bostadsförsörjningen i Strömsunds kommun.

I ägardirektiven finns de verksamhetskrav och ekonomiska mål som fullmäktige har satt upp för bolaget. Här framgår också att bolaget årligen ska fastställa en flerårsplan för de närmaste räkenskapsåren.

1.4.2. Riktlinjer för ekonomisk process - budget, mål och uppföljning (KF 2014)

Bolagen ska följa kommunstyrelsens utfärdade tidsplaner som gäller för kommunens övriga verksamheter, vad gäller ekonomisk rapportering som budget, bokslut och delårsrapportering.

Under året ska styrelsen följa upp verksamhet och ekonomi i månads- och tertialrapporter.

- ▶ Månadsuppföljning ska ske alla månader utom januari, juni och juli. Uppföljningen ska innehålla en verksamhetsprognos för hela året med kommentarer. Vid befarad avvikelse ska styrelsen vidta åtgärder.
- ▶ Tertialuppföljning görs per sista april och sista augusti.
- ▶ Efter årets slut ska styrelsen lämna in redovisning av måluppfyllelse, verksamhetsberättelse och annat underlag som krävs.

1.4.3. Reglemente för intern kontroll (KF 2012)

I Riktlinjer till reglemente för intern kontroll beskrivs hur styrelsen ska säkerställa en tillräcklig intern kontroll. Styrelsen ska årligen anta en internkontrollplan. Innan den interna kontrollplanen upprättas ska en risk- och konsekvensanalys upprättas. Analysen ska ligga som grund för var val av processer att kontrollera i internkontrollplanen.

Efter årets slut ansvarar styrelsen för att sammanställa resultatet från genomförda kontroller i en rapport och vidta nödvändiga åtgärder. Rapporten ska innehålla information om omfattningen av genomförd granskning, utfallet och eventuella vidtagna åtgärder.

1.5. Genomförande

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser (tex via styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut).

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell sammanställs våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt		Iakttagelse	Hänvisning till protokoll och EY:s kommentar
1. Plan	a) Beslutat om verksamhetsplan	✓	Se 2.2.
2. Budget	a) Antagit en budget för sin verksamhet	✓	2021-10-18 §75 och reviderad budget 2022-02-10 §12. Om budgeten är i linje med bolagets ekonomiska mål framgår inte.
3. Mål	a) Formulerat mål för verksamheten	—	Verksamhetsplan 2019-2023 innehåller mål för verksamhet. Ej beslutad av styrelsen.
	b) Formulerat mål för ekonomin	✓	Budget finns upprättad och verksamhetsplan 2019-2023 innehåller mål för ekonomi.
	c) Målen är uppföljningsbara (mätbara)	—	Vissa av målen är formulerade så att de är mätbara, vissa är dock inte direkt mätbara och saknar indikatorer (exv. målet <i>omvärldsbevakning</i>).
4. Rapportering och åtgärder	a) Upprättat direktiv/instruktion för rapportering	✓	<i>Instruktioner för ekonomisk rapportering (2022)</i> och <i>VD-instruktion (2022)</i>
	b) Rapportering innehåller uppföljning av verksamhet	✓	Löpande under sammanträden på övergripande nivå, mål följs upp efter/i samband med årsredovisning
	c) Rapportering innehåller uppföljning av ekonomi	✓	Löpande under sammanträden, delårsrapport och årsredovisning
	c) Vidtagit tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse avseende verksamhet	✓	Utfallen av verksamhetsmålen har i huvudsak förbättrats mellan 2021 och 2022
	d) Vidtagit tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse avseende ekonomi	✓	Majoriteten av målen nås och har förbättrats sedan 2021
5. Måluppfyllelse	a) När målen för verksamheten	—	Når hälften av verksamhetsmålen. Samtliga mål har inte följts upp.
	b) När målen för ekonomin	✓	Majoriteten av bolagets ekonomiska mål uppnås. Bolaget redovisar ett resultat på 2,7 mnkr.

6. Riskanalys och kontrollmoment	a) Genomfört en riskanalys	✓	Del av internkontrollplan
	b) Beslutat om kontrollmoment utifrån identifierade risker	✓	Beslut om internkontrollplan 2021-06-18 §64 och reviderad 2021-09-01 §64.
	c) Följt upp resultatet av genomförda kontrollmoment	✓	Uppföljning har skett enligt beslutat plan

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, ◻ = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse

2.2. Övriga iakttagelser

- ▶ 1 a): Enligt ägardirektivet ska bolaget årligen ska fastställa en flerårsplan för de närmaste räkenskapsåren. Enligt VD har detta tolkats som att styrelsen ska besluta om en flerårig budget och underhållsplan, vilket också har beslutats av styrelsen. En verksamhetsplan finns upprättad på tjänstepersonsnivå för åren 2019-2023 innehållande ekonomiska mål och verksamhetsmål.
- ▶ 5 a) Av måluppföljningen för 2022 framgår att "Målen *Professionell organisation, Samhällsbyggare* samt *Omvärldsbevakning* kommer att utvärderas genom uppföljande diskussioner kring hur, vad, frekvens/mängd, forum etc." Dessa mål har därmed inte följts upp vid tidpunkten för denna granskning.

3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten? <i>(Baseras på kontrollpunkt 1a, 3a, 3c, 4c & 5a)</i>	Ja	Inom bolaget finns en beslutad verksamhetsplan för 2019-2023 innehållande mål som bland annat utgår från ägardirektivet. Hälften av verksamhetsmålen nås och några har inte följts upp. Utfallen har förbättrats i jämförelse med 2021 års nivå. Ett utvecklingsområde är att upprätta indikatorer och målvärden för alla verksamhetsmålen.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten? <i>(Baseras på kontrollpunkt 4a & 4b)</i>	Ja	Verksamheten följs upp enligt gällande direktiv. Flera mål, men inte alla, följs upp i samband med årsredovisning. Ett utvecklingsområde är att säkerställa att samtliga mål följs upp vid slutet av verksamhetsåret.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin? <i>(Baseras på kontrollpunkt 2a, 3b, 4d & 5b)</i>	Ja	Styrelsen har beslutat om budget och ekonomiska mål finns i bolagets verksamhetsplan. Majoriteten av de ekonomiska målen nås och utfallen har förbättrats i jämförelse med 2021.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin? <i>(Baseras på kontrollpunkt 4a & 4c)</i>	Ja	Ekonomin har följts upp enligt gällande direktiv. De ekonomiska målen har följts upp i samband med årsredovisningen.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig intern kontroll? <i>(Baseras på kontrollpunkt 6a, 6b, 6c)</i>	Ja	Internkontrollplan finns upprättad, som bygger på identifierade risker. Kontrollmomenten har följts upp enligt plan.

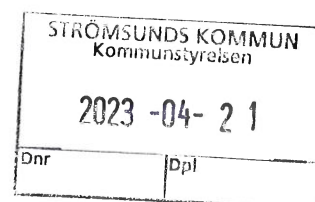
Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi bolagsstyrelsen att:

- ▶ Säkerställa att målsatta indikatorer finns upprättade för samtliga verksamhetsmål
- ▶ Säkerställa att samtliga verksamhetsmål följts upp i samband med årsredovisningen

Strömsund mars 2023

Max Stenman
Projektledare, EY

Per Ståhlberg, *Certifierad kommunal yrkesrevisor*
Uppdragsledare, EY



Till årsstämman i Strömsunds energi AB
Till fullmäktige i Strömsunds kommun

Granskningsrapport för år 2022

Jag, av fullmäktige i Strömsunds kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat verksamheten i Strömsunds energi AB. I min granskning har jag biträtt av sakkunnig från EY.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Jag har följt styrelsens arbete via bland annat styrelseprotokoll och årsredovisning. Samordning med bolagets auktoriserade revisor har också skett. Vidare har bolagets struktur för intern kontroll följts upp på en övergripande nivå.

Jag bedömer att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och delvis från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Jag bedömer sammantaget att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Mina bedömningar grundar sig på bifogad granskningsredogörelse som också innehåller rekommendationer till bolaget.

Strömsund den 21 april 2023



Ronald Ragnvaldsson
Lekmannarevisor

Granskningsredogörelse 2022

Strömsunds Energi AB



Building a better
working world

Sammanfattning

Lekmannarevisorn ska, enligt aktiebolagslagens 10 kap. 3 § granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Enligt God revisionsred ska den grundläggande granskningen inriktas mot att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelsen har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Granskningen är av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

Innehåll

1. Inledning.....	3
1.1. Bakgrund.....	3
1.2. Syfte och revisionsfrågor	3
1.3. Avgränsning	3
1.4. Revisionskriterier.....	3
1.5. Genomförande	4
2. Granskningsresultat.....	5
2.1. Iakttagelser	5
3. Sammanfattande bedömning.....	7

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet, däribland de kommunala bolagen.

Bolagsstyrelsen och VD ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionssed, samt risker som framkommit i lekmanarevisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2022.

Bolaget bytte under 2023 namn från Jämtlands Värme AB till Strömsunds Energi AB.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge lekmanarevisorn underlag till sin granskningsrapport där denne ska uttala sig om bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Följande revisionsfrågor ska besvaras i granskningen:

Ändamålsenlighet

- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

Ekonomiskt tillfredställande

- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

Intern kontroll

- ▶ Har styrelse och VD säkerställt att den interna kontrollen i bolaget är tillräckligt?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser Strömsunds Energi och verksamhetsåret 2022. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av kommunallagen, aktiebolagslagen och god revisionssed 2018 samt kommuninterna styrdokument beskrivna nedan.

1.4.1. Bolagsordning och ägardirektiv

Av bolagsordningen framgår att bolagets ändamål är att främja produktion av hållbar fjärrvärme inom Strömsunds kommun.

I ägardirektiven finns de verksamhetskrav och ekonomiska mål som fullmäktige har satt upp för bolaget. Här framgår också att bolaget årligen ska fastställa en flerårsplan för de närmaste räkenskapsåren.

1.4.2. Riktlinjer för ekonomisk process - budget, mål och uppföljning (KF 2014)

Bolagen ska följa kommunstyrelsens utfärdade tidsplaner som gäller för kommunens övriga verksamheter, vad gäller ekonomisk rapportering som budget, bokslut och delårsrapportering.

Under året ska styrelsen följa upp verksamhet och ekonomi i månads- och tertialrapporter.

- ▶ Månadsuppföljning ska ske alla månader utom januari, juni och juli. Uppföljningen ska innehålla en verksamhetsprognos för hela året med kommentarer. Vid befarad avvikelse ska styrelsen vidta åtgärder.
- ▶ Tertialuppföljning görs per sista april och sista augusti.
- ▶ Efter årets slut ska styrelsen lämna in redovisning av måluppfyllelse, verksamhetsberättelse och annat underlag som krävs.

1.4.3. Reglemente för intern kontroll (KF 2012)

I Riktlinjer till reglemente för intern kontroll beskrivs hur styrelsen ska säkerställa en tillräcklig intern kontroll. Styrelsen ska årligen anta en internkontrollplan. Innan den interna kontrollplanen upprättas ska en risk- och konsekvensanalys upprättas. Analysen ska ligga som grund för var val av processer att kontrollera i internkontrollplanen.

Efter årets slut ansvarar styrelsen för att sammanställa resultatet från genomförda kontroller i en rapport och vidta nödvändiga åtgärder. Rapporten ska innehålla information om omfattningen av genomförd granskning, utfallet och eventuella vidtagna åtgärder.

1.5. Genomförande

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser (tex via styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut).

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell sammanställs våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt		Iakttagelse	Hänvisning till protokoll och EY:s kommentar
1. Plan	a) Beslutat om verksamhetsplan	✓	2021-11-18 §9 beslut om affärsplan
2. Budget	a) Antagit en budget för sin verksamhet	✓	2021-11-18 §10
3. Mål	a) Formulerat mål för verksamheten	✓	Mål finns i bolagets affärsplan
	b) Formulerat mål för ekonomin	✓	Budget finns och ekonomiska mål i ägardirektiv
	c) Målen är uppföljningsbara (mätbara)	—	Vissa mål i affärsplanen är uppföljningsbara, medan andra inte är uppföljningsbara. Styrelsen har vid sidan av affärsplanen tagit beslut om två mätbara mål för 2022 (2021-11-18 §7).
4. Rapportering och åtgärder	a) Upprättat direktiv/instruktion för rapportering	✓	<i>Styrelsens arbetsordning (2022) och VD-instruktion (2022)</i>
	b) Rapportering innehåller uppföljning av verksamhet	✓	Löpande under sammanträden på övergripande nivå, mål följs upp i samband med delårsrapport/årsredovisning. Konkret information om hur bolaget arbetat utifrån ägardirektivet framgår dock inte.
	c) Rapportering innehåller uppföljning av ekonomi	✓	Löpande under sammanträden, delårsrapport och årsredovisning
	c) Vidtagit tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse avseende verksamhet	ET	Inga tydliga behov av åtgärder föreligger.
	d) Vidtagit tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse avseende ekonomi	✓	Inga åtgärder för att förbättra bolagets ekonomi framgår av uppföljningen i årsredovisningen. Åtgärder framgår dock av protokoll.
5. Måluppfyllelse	a) När målen för verksamheten	✓	Bolagets verksamhetsmål uppnås. De mätbara målen, se 3c), är de som följs upp.

	b) När målen för ekonomin	✗	<p>Årets resultat: 306,5 tkr. Rörelseresultat -617,5 tkr vilket kan jämföras med budgeterat rörelseresultat på 2 472,6 tkr. Enligt årsredovisningen beror resultatet på ökade bränslepriser och en minskad försäljning. En investering i ny pannanläggning kommer enligt bolaget påverka ekonomin negativt framgent.</p> <p>Alla ekonomiska mål i ägardirektivet har inte följts upp. Exempelvis inte mål om årlig avkastning på aktiekapital och avkastning på totalt kapital.</p>
6. Riskanalys och kontrollmoment	a) Genomfört en riskanalys	✓	Risk- och konsekvensanalys finns upprättad.
	b) Beslutat om kontrollmoment utifrån identifierade risker	✓	2021-11-18 § 7 beslut om internkontrollplan
	c) Följt upp resultatet av genomförda kontrollmoment	✓	Delårsuppföljning i september och helårsuppföljning i mars.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse

3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och delvis från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten? (Baseras på kontrollpunkt 1a, 3a, 3c, 4c & 5a)	Ja	Bolaget har beslutat om en verksamhetsplan med mål som dock endast delvis är mätbara. Vid sidan av detta har styrelsen beslutat om två mätbara mål, vilka följs upp i samband med årsredovisning. Måluppfyllelsen för dessa mål är god. Ett utvecklingsområde är att tydliggöra hur bolagets mål utgår från ägardirektivet.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten? (Baseras på kontrollpunkt 4a & 4b)	Ja	Verksamheten följs upp enligt gällande direktiv. Två mål, men inte alla, följdes upp i samband med årsredovisningen. Ett utvecklingsområde är att säkerställa att samtliga mål följs upp vid slutet av verksamhetsåret.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin? (Baseras på kontrollpunkt 2a, 3b, 4d & 5b)	Delvis	Styrelsen har beslutat om budget för bolaget. Årets resultat är negativt, förvisso till stora delar beroende på externa faktorer exv. bränslepris. Bolaget har inte följt upp samtliga av de ekonomiska målen i ägardirektivet.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin? (Baseras på kontrollpunkt 4a & 4c)	Ja	Ekonomin har följts upp enligt gällande direktiv. Målen har följts upp i samband med årsredovisningen.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig intern kontroll? (Baseras på kontrollpunkt 6a, 6b, 6c)	Ja	Bolaget har upprättat en internkontrollplan och följt upp de beslutade kontrollmomenten.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi bolagsstyrelsen att:

- ▶ Säkerställa att målsatta indikatorer finns upprättade för samtliga verksamhetsmål och tydliggöra hur de målen utgår från ägardirektivet
- ▶ Säkerställa att samtliga verksamhetsmål har följts upp i samband med årsredovisningen

Strömsund april 2023

Max Stenman
Projektledare, EY

Per Stålborg, Certifierad kommunal revisor
Uppdragsledare, EY

Diarienummer KS.2023.112

§ 49 Årsredovisning 2022

Niclas Liljefjäll och Veronica Hjorter-Stenklyft,
kommunledningsförvaltningen, presenterar årsredovisningen 2022.

Kommunledningsförvaltningen, ekonomi, har upprättat bokslut och förslag till årsredovisning för år 2022. Årets redovisade resultat för kommunen blev 39,0 miljoner kronor och för den samlade kommunala koncernen 36,7 miljoner kronor.

Resultatpåverkan från de avgiftsfinansierade verksamheterna avfall, vatten och avlopp ingår med 0,2 miljoner kronor, efter delvis återställning av tidigare års överuttag inom treårsregeln.

Andra bokslutsposter som påverkat årets resultat är nuvärdesberäkning av avsättning för deponi Liden i Strömsund med en räntekostnad på 0,5 miljoner kronor, samt outnyttjade avsättningar för ADSL och bredband som återförts med 4,1 miljoner kronor.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 38,8 miljoner kronor. Det är möjligt att reservera ytterligare medel till resultatutjämningsreserven, RUR, med 2,0 miljoner kronor. RUR uppgår därmed till 55,3 miljoner kronor, vilket är riktlinjens maxnivå om 6 procent av skatter och statsbidrag. Balanskravsresultatet summeras till 36,9 miljoner kronor. Inga tidigare balanskravsunderskott finns att reglera.

Underlag till beslut

Tjänsteskrivelse
Årsredovisning 2022

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta enligt upprättat förslag.

§ 49 fortsättning

Kommunstyrelsens beslut

1. Kommunens redovisade resultat fastställs till plus 39,0 miljoner kronor, och koncernens redovisade resultat till plus 36,7 miljoner kronor.
2. Underuttag inom de avgiftsfinansierade verksamheterna avfall, vatten och avlopp, AVA, fastställs till netto minus 1,0 miljon kronor för år 2022. Resultatpåverkan med plus 0,2 miljoner kronor i kommunen genom delvis reglering av tidigare års överuttag.
3. Avsättning för nuvärdesberäkning av deponi görs med 0,5 miljoner kronor.
4. Resultatutjämningsreserven, RUR, ökar med 2,0 miljoner kronor till 55,4 miljoner kronor.
5. Balanskravsresultatet fastställs till plus 36,9 miljoner kronor, samt att inga tidigare balanskravsunderskott finns att reglera.
6. Årsredovisning och bokslut för år 2022 godkänns.

Beslutet skickas till

Kommunledningsförvaltningen, ekonomi

Diarienummer KS.2023.112

Årsredovisning 2022 Strömsunds kommun

Kommunledningsförvaltningen/ekonomi har upprättat bokslut och förslag till årsredovisning för år 2022. Årets redovisade resultat för kommunen blev 39,0 mnkr och för den samlade kommunala koncernen 36,7 mnkr.

Resultatpåverkan från de avgiftsfinansierade verksamheterna avfall, vatten och avlopp ingår med 0,2 mnkr, efter delvis återställning av tidigare års överuttag inom treåsregeln.

Andra bokslutsposter som påverkat årets resultat är nuvärdesberäkning av avsättning för deponi Liden i Strömsund med en räntekostnad på 0,5 mnkr, samt outnyttjade avsättningar för ADSL och bredband som återförts med 4,1 mnkr.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 38,8 mnkr. Det är möjligt att reservera ytterligare medel till resultatutjämningsreserven, RUR, med 2,0 mnkr. RUR uppgår därmed till 55,3 mnkr, vilket är riktlinjens maxnivå om 6 procent av skatter och statsbidrag. Balanskravsresultatet summeras till 36,9 mnkr. Inga tidigare balanskravsunderskott finns att reglera.

Förslag till beslut i kommunfullmäktige

1. Fastställa kommunens redovisade resultat till plus 39,0 mnkr, och koncernens redovisade resultat till plus 36,7 mnkr.
2. Underuttag inom de avgiftsfinansierade verksamheterna avfall, vatten och avlopp, AVA, fastställs till netto minus 1,0 mnkr för år 2022. Resultatpåverkan med plus 0,2 mnkr i kommunen genom delvis reglering av tidigare års överuttag.
3. Avsättning för nuvärdesberäkning av deponi görs med 0,5 mnkr.
4. Resultatutjämningsreserven, RUR, ökar med 2,0 mnkr till 55,4 mnkr.
5. Fastställa balanskravsresultatet till plus 36,9 mnkr, samt att inga tidigare balanskravsunderskott finns att reglera.
6. Årsredovisning och bokslut för år 2022 godkänns.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

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

Bilagor

Årsredovisning 2022

Årsredovisning 2022

Strömsunds kommun

Beslutsunderlag kommunfullmäktige

3 maj 2023



Strömsunds
Kommun
Stræjmien tjælte



Innehållsförteckning

Inledning	
Kommunstyrelsens ordförande	3
Befolkning	4
Organisation	5
Kort information om kommunens verksamheter	5–6
Förvaltningsberättelse	
Översikt över verksamhetens utveckling	7
Den kommunala koncernen	8–12
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	13–17
Händelser av väsentlig betydelse	18–19
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	20–23
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	24–37
Balanskravsresultat	38
Väsentliga personalförhållanden	39–45
Förväntad utveckling	46–49
Finansiella rapporter	
Resultaträkningar	50
Balansräkningar	51
Kassaflödesanalyser	52
Noter	53–65
Driftredovisning för nämnder och verksamheter	66
Investeringar	67–70
Verksamhetsredovisning	
Redovisning av mål	71–76
Ansvariga i förvaltningsorganisationen	77
Sammanställning samtliga förvaltningar	78
Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen	79
Kommunledningsförvaltningen	80–81
Teknik- och serviceförvaltningen	82–84
Framtids- och utvecklingsförvaltningen	85–86
Miljö- och byggavdelningen	87–88
Kultur- och fritidsavdelningen	89–90
Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen	91–93
Vård- och socialförvaltningen	94–95
Närvård Frostviken	96
Revisionen	97
Valnämnden	97
Bredband	97
Särredovisning – AVA (avfall, vatten och avlopp)	98–100
Dotterbolag	
Jämtlandsvärme AB	101–103
Strömsunds hyresbostäder AB	104–106
Jämtlands räddningstjänstförbund	107–109

Kommunstyrelsens ordförande

Vi lever i en tid med stor påverkan från omvärlden. När Coronapandemin klingade av ersattes den av oron för inflation och lågkonjunktur till följd av Rysslands invasion av Ukraina för ganska exakt ett år sedan. Krigets fasor följs av ekonomisk osäkerhet som påverkar hela världen. Under 2022 har vi sett skenande priser på livsmedel, drivmedel, el – ja kort sagt allt har blivit mycket dyrare. Det påverkar företagen, hushållen och den kommunala verksamheten. Trots kommunens positiva bokslut så har verksamheterna bedrivits med ett underskott motsvarande 8 mnkr.

Under 2022 har investeringar utförts motsvarande 31 mnkr. För projekt som inte kunnat starta eller slutföras under året har 16,2 mnkr ombudgeterats till 2023. Investeringar under året har bland annat varit ventilation på förskolan Västringen i Strömsund, fönster till Frostviksskolan i Gäddede, etapp 1 för gång- och cykelvägen till industriområdet i Strömsund, vattenverket i Hoting, reningsverket i Hammerdal och ett elektroniskt markeringsystem till skyttegymnasiet. 2 mnkr avsattes till utemiljöer på skolgårdar, där det mesta kvarstår att göra under 2023. Köpet av fastigheten "Trygghetens Hus" i Gäddede har fortfarande inte kunnat genomföras i avvaktan på fastighetsreglering. Vad gäller investeringar i bredbandsutbyggnad så genomfördes under året förtätningar till villor och företag i utbyggda områden för 2 mnkr.

Kommunens verksamheter har under året jobbat för att minska kostnader och utföra service till medborgarna av god kvalitet. Vi ser i dagsläget att glappet mellan kostnaderna i förhållande till intäkter i form av statsbidrag och skatteintäkter ökar. Den nya majoriteten bestående av socialdemokraterna och centerpartiet initierar under början av 2023 en genomlysning av kommunens verksamheter. Som en glesbygdskommun med långa avstånd har vi flera mindre enheter spridda över en stor yta. Vi ser idag att den struktur som byggdes för drygt 70 år sedan behöver ses över ytterligare och förändras. Antalet invånare är i dag hälften så många som då. Det innebär att vi är hälften så många som ska bekosta den verksamhet och service som kommunen tillhandahåller. Det är en stor utmaning som kräver nytänk och ändrade arbetsmetoder. Det är absolut nödvändigt att anpassa verksamheten utifrån rådande förhållanden och tillgängliga resurser. En av våra största utmaningar är kompetensförsörjningen framåt. Inom skola och vård väntar stora pensionsavgångar samtidigt som konkurrensen om arbetskraften ökar.

Vi behöver ta fram en strategisk plan för hur vi ska jobba smartare och på så sätt upprätthålla och utveckla den kommunala servicen till våra medborgare.

Susanne Hansson (S), kommunstyrelsens ordförande

Befolkning i kommunen

Befolkning per 31 dec

	2022	2021	2020	2019	2018
Folkmängd	11 397	11 473	11 488	11 605	11 703
varav kvinnor	5 484	5 507	5 517	5 561	5 623
varav män	5 785	5 966	5 971	6 044	6 080
Förändring invånare	-76	-15	-117	-98	-88
Födelsenetto	-90	-83	-80	-56	-54
varav kvinnor	-47	-34	-32	-37	-13
varav män	-43	-49	-48	-19	-41
Flyttningsnetto	0	66	-39	-44	-32
varav kvinnor	20	25	-14	-26	-16
varav män	-20	41	-25	-18	-16

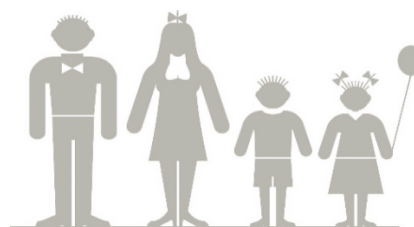
Åldersfördelning 2022

	Kvinnor	Män	Totalt	Kommun	Riket
0 - 6 år	395	379	774	7%	8%
7-15 år	559	527	1 086	10%	11%
16-19 år	210	241	451	4%	5%
20-24 år	202	261	463	4%	6%
25-44 år	1 031	1 272	2 303	20%	27%
45-64 år	1 381	1 474	2 855	25%	24%
65-79 år	1 164	1 347	2 511	22%	15%
80 - år	542	412	954	8%	6%
Totalt	5 484	5 913	11 397	100%	100%

Invånare per distrikt 2022

	Kvinnor	Män	Totalt
Alanäs	129	174	303
Bodum	232	281	513
Fjällsjö	388	403	791
Frostviken	371	406	777
Gåxsjö	109	130	239
Hammerdal	1 025	1 137	2 162
Ström	2 566	2 648	5 214
Tåsjö	655	723	1 378
Totalt	5 475	5 902	11 377

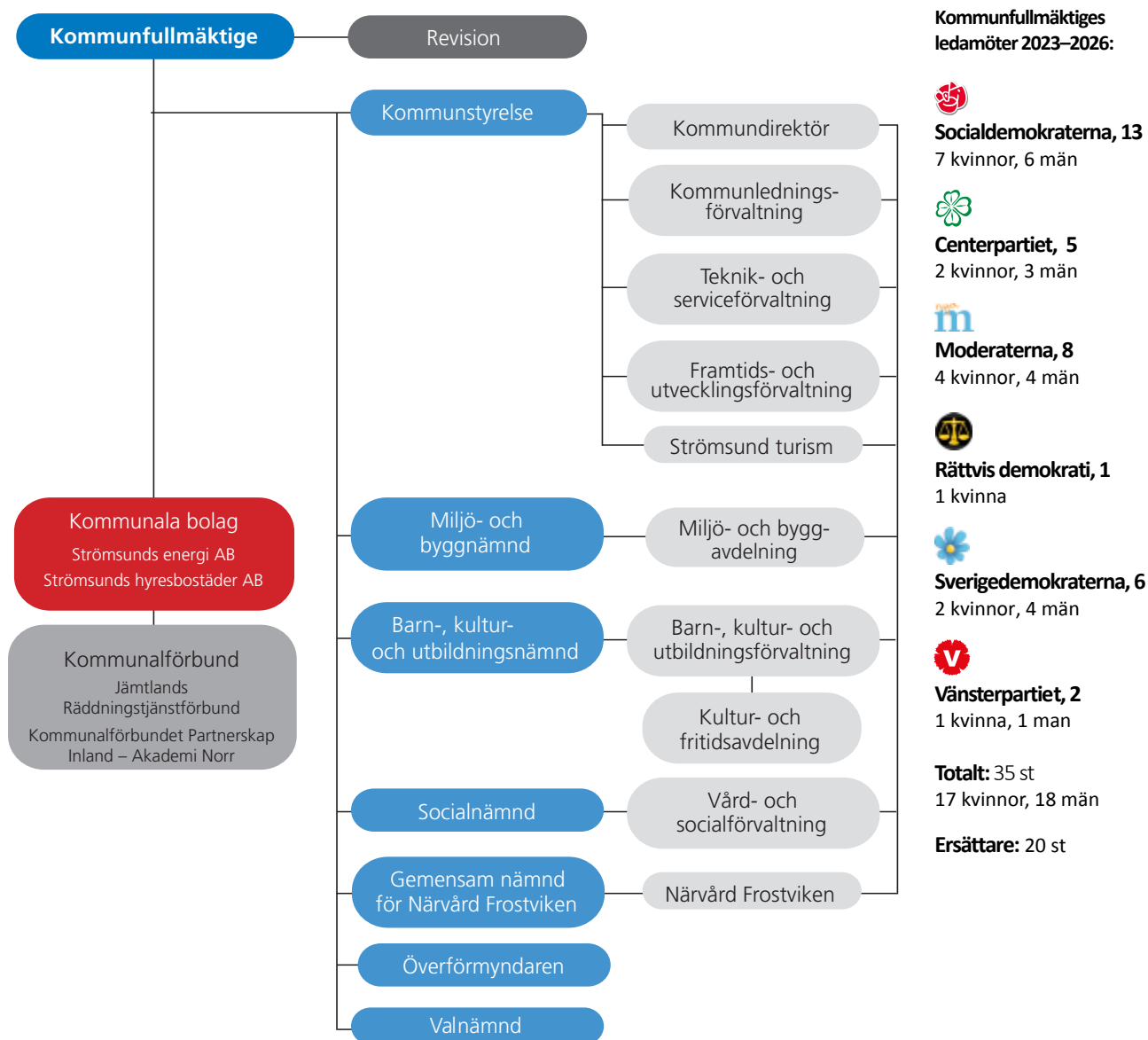
För 20 personer saknas information om distriktstillhörighet.



Finansiella nyckeltal koncern per invånare

	2022	2021	2020	2019	2018
Årets resultat, mnkr	37	22	29	1	-8
Årets resultat, kr/invånare	3 216	1 937	2 566	64	-649
Eget kapital, mnkr	427	391	356	317	315
Eget kapital, kr/invånare	37 506	34 062	31 020	27 330	26 925
Nettoinvesteringar, mnkr	54	43	46	84	53
Nettoinvesteringar, kr/invånare	4 735	3 730	4 028	7 255	4 537
Pensionsskuld, mnkr	170	116	122	132	158
Pensionsskuld, kr/invånare	14 895	10 080	10 594	11 349	13 497
Borgensåtagande, mnkr	17	17	18	17	18
Borgensåtagande, kr/invånare	1 487	1 525	1 567	1 504	1 508
Förpliktelsebelopp, mnkr	727	696	695	668	640
Förpliktelsebelopp, kr/invånare	63 749	60 673	60 498	57 522	54 720

Organisationsschema



Kort information om kommunens verksamheter

Kommunledningsförvaltning

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

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

och förvaltare sköter sina uppdrag.

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltning

Ansvarar för förskola, grundskola samt kultur- och fritidsfrågor. I kommunen finns sju rektorsområden med nio grundskolor, 17 förskolor samt fritidshem.

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

Teknik- och serviceförvaltning

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

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

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

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

Framtids- och utvecklingsförvaltning

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

Förvaltningen ansvarar för inflyttarservice och integrationservice för personer som fått uppehållstillstånd i Sverige samt för mottagande och omsorg om ensamkommande barn. Här finns de flesta EU-projekt med kommunal medfinansiering.

Vård- och socialförvaltning

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

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

Miljö- och byggavdelning

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

Närvård Frostviken

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

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

Kommunala bolag

Jämtlandsvärme AB

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

Strömsunds hyresbostäder AB

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

Förvaltningsberättelse

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

1 Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen redovisade ett resultat på 37 mnkr för verksamhetsåret 2022. I tabellen visas en översikt över verksamhetens utveckling.

Den kommunala koncernen

mnkr	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter	307	312	307	314	320
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	-1 190	-1 178	-1 132	-1 142	-1 148
Årets resultat	37	22	29	1	-8
Soliditet, %	44	43	41	39	40
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser, %	27	25	22	19	19
Investeringar netto	54	43	46	84	53
Självfinansieringsgrad, %	126	119	193	60	52
Långfristig låneskuld	126	107	112	108	82
Antal anställda	1 502	1 504	1 452	1 444	1 580
Investeringar per invånare, kr	4 735	3 730	4 006	7 255	4 537

Pensionsredovisningen är omställd till blandmodell från år 2020, vilket medför en översikt över utfall som inte överensstämmer med den ekonomiska styrningen och budgeteringen för åren 2018-2019.

Kommunen

mnkr	2022	2021	2020	2019	2018
Antal invånare 31 december	11 397	11 473	11 488	11 605	11 703
Kommunal skattesats, %	23,22	23,22	23,22	23,22	23,22
Verksamhetens intäkter	241	247	240	247	255
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	-1 123	-1 107	-1 069	-1 080	-1 085
Skatteintäkter och statsbidrag	922	889	857	832	822
Årets resultat	39	29	26	-3	-9
Soliditet, %	47	46	42	40	40
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser, %	25	21	16	12	12
Investeringar netto	31	25	33	47	45
Självfinansieringsgrad, %	210	145	270	84	41
Långfristig låneskuld	0	0	0	0	0
Långfristig skuld övrigt	54	50	45	46	41
Antal anställda	1 480	1 482	1 430	1 419	1 555

Pensionsredovisningen är omställd till blandmodell från år 2020, vilket medför en översikt över utfall som inte överensstämmer med den ekonomiska styrningen och budgeteringen för åren 2018-2019.

Det redovisade resultatet för 2022 är 37 (29) mnkr för den samlade kommunala verksamheten. Det är främst ökade skatteintäkter och statsbidrag som bidrar till det, vilka ökade mer än verksamheternas nettokostnad.

Vi hade en mindre befolkningsminskning än vi befarade, endast en minskning med tre invånare per 1 november 2021, vilket påverkade våra skatteintäkter och statsbidrag positivt tillsammans med övrig skatteunderlagsutveckling 2022. Det höga resultatet har återigen skjutit fram behov av extern nyupplåning för delar av kommunens investeringar. Soliditeten är fortsatt ökande och uppgick till 27 (25) procent inklusive det totala pensionsåtagandet. Pensionsåtagandet är reducerat med kommunens tryggnad i pensionsstiftelsen.

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

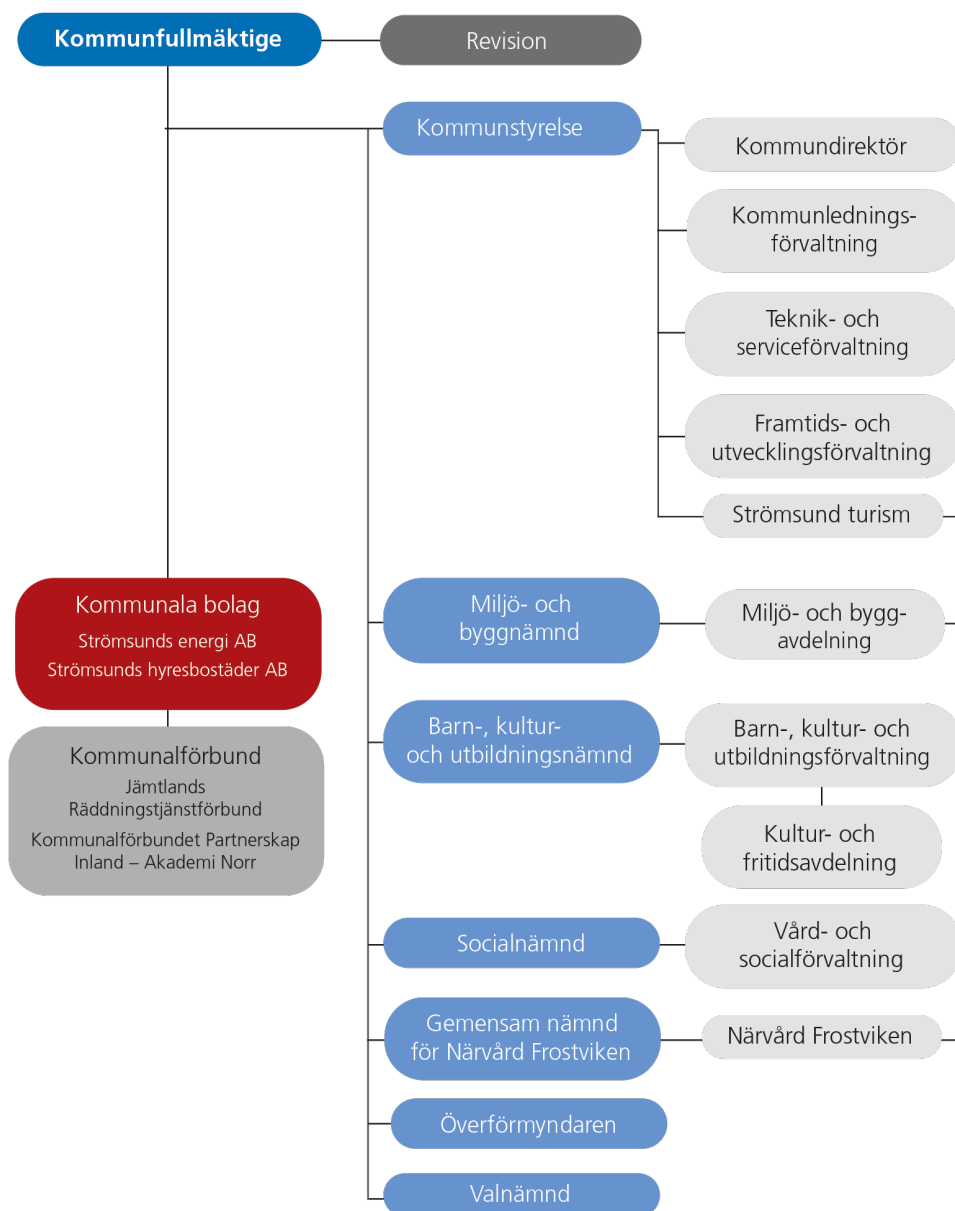
2 Den kommunala koncernen

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

Förvaltningsberättelse

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

Organisationsschema



Kommunala förvaltningar

Kommunledningsförvaltningen

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

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

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltning

Förvaltningen ansvarar för förskola, grundskola samt kultur- och fritidsfrågor. I kommunen finns sju rektorsområden med nio grundskolor i varierande storlek. Barnomsorgen innebär ansvar för 17 förskolor samt fritidshem och stöd till kooperativ.

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

Teknik- och serviceförvaltning

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

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

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

Framtids- och utvecklingsförvaltning

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

Förvaltningen ansvarar för inflyttarservice och flyktingmottagning för personer som fått uppehållstillstånd i Sverige samt för mottagande och omsorg om ensamkommande barn. De flesta EU-projekt med kommunal medfinansiering är sorterade här. Näringslivsfrågor ingår även i förvaltningens ansvarsområde.

Vård- och socialförvaltning

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

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

Miljö- och byggavdelning

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

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

Närvård Frostviken

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

Kommunala bolag

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

Jämtlandsvärme AB

Jämtlandsvärme AB grundades 1982 och har drygt 450 fjärrvärmeabonnenter i Strömsund, Hammerdal, Gäddede, Hoting, Backe, Rossön och Kyrktåsjö. Under 2023 gör bolaget ett namnbyte till Strömsunds energi AB.

Strömsunds hyresbostäder AB

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

Koncernöversikt 2022

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

tkr	Ägarandel	Resultat enligt årsredov.	Villkorat aktieägartillskott		Koncernbidrag		Utdelning		Försäljning		Borgen	
			Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Given	Mottagen	Köpare	Säljare	Givare	Mottagare
Strömsunds kommun	100%	38 979	33 500		17 675		255	14 162	8 397	131 800		
Strömsunds hyresbostäder AB	100%	2 747		33 500						13 779	3 522	71 300
Jämtlandsvärme AB	100%	306					255	1 703	17 462			60 500
Jämtlands räddningstjänstförbund *	13,66%	-2 984				17 675		205	468			

* ingår inte i koncernredovisningen

3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

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

Omvärldsrisker

Den ekonomiska återhämtningen av pandemiåren har under början av året ersatts av kriget i Ukraina, vilket förutom ett stort mänskligt lidande har skapat nya ekonomiska kriser med en skyhögt inflation och ökade räntor till följd.

Befolkning och demografi

Strömsunds kommuns befolkning uppgick till 11 397 (11 473) invånare vid årsskiftet 2022/2023. Under 2022 minskade befolkningen med 76 (15) personer. Befolkningsminskningen har under den senaste femårsperioden legat på en genomsnittlig årlig minskning på 0,7 procent eller 79 personer. Det är främst födelsenettet som är negativt.

Befolkning					
per 31 december	2022	2021	2020	2019	2018
Antal invånare	11 397	11 473	11 488	11 605	11 703
-Förändring antal	-76	-15	-117	-98	-88
-Förändring,%	-0,7	-0,1	-1,0	-0,8	-0,7
per 1 november (till skatter och bidragsber.)	2022	2021	2020	2019	2018
Antal invånare	11 391	11 492	11 495	11 643	11 685
-Förändring antal	-101	-3	-148	-42	-121
-Förändring,%	-0,9	0,0	-1,3	-0,4	-1,0

Strömsunds kommun tillhör kommungruppen *Landsbygdskommun* enligt Sveriges Kommuner och Regioners, SKRs, definition. Vi har enligt definitionen ingen besöksnäring eller närhet till större stad. Andelen invånare i åldersgruppen över 65 år är 10 procentenheter högre än rikssnittet, samtidigt som andelen barn och unga är 5 procentenheter under och andelen i förvärvs arbetande ålder är 6 procentenheter under rikssnittet.

Sverige står inför en kommande demografisk utmaning då befolkningsprognoser från SCB visar att under de kommande tio åren, till 2032, ökar gruppen äldre än 80 år med cirka 43 procent, barn och unga med cirka 2 procent och de i förvärvsarbetsande ålder med endast cirka 2 procent. Tidigare framskrivningar har pekat på en minskning för landsbygdskommuner med ett antal procentenheter för den förvärvsarbetsande åldersgruppen. Kommunen arbetar med kompetensförsörjning. Se vidare under avsnittet Väsentliga personalförhållande.

Oavsett utvecklingen i den egna kommunen, kommer utmaningen att bestå då kostnadsökningen kommer att utjämnas mellan kommunerna. Utmaningen ligger i att både finansiera de förändrade behoven som att förse verksamheten med personal. Detta kommer att kräva både prioriteringar, förändrat arbetssätt och ny finansiering.

Utbildning

Kommunens invånare har en lägre utbildningsnivå än riket. 25 procent av befolkningen mellan 25 och 64 år har en eftergymnasial utbildning, medan rikssnittet ligger på 45 procent. Vi ligger under både länet och kommungruppen Landsbygdskommun. Skillnaden mellan kvinnor och män är även här betydligt större i jämförelsen.

Gymnasieelever med examen inom tre år är 62 procent mot rikets 69 procent. En försämring med 9 procentenheter för Strömsund mot föregående år där vi hade det omvända förhållandet, med ett utfall som översteg rikssnittet. Hos oss pågår ett medvetet arbete med att få gymnasieungdomarna att gå ut med examen inom fyra år. Jämför vi oss med riket med examen inom fyra år ligger Strömsund cirka 5 procentenheter över rikets snitt på 71 procent. Alla nyckeltalen avser 2021, källa www.kolada.se.

Finansiella risker

Fullmäktige har beslutade riktlinjer för finansverksamheten inom kommun-koncernen. Finanspolicyn för kommunen och de två kommunala bolagen Strömsunds hyresbostäder AB och Jämtlandsvärme AB har inga betydande avvikelser, men kapitalbindningen under ett år är överviktad för båda bolagen och räntebindningen är överviktad i spannet 3–5 år samt underviktad i spannet 5–7 år.

Förvaltningsberättelse

Det är en trend som hållit i under en följd av år. De nya räntehöjningarna av Riksbanken medför att detta behöver beaktas vid omsättning och ny-upplåning. Koncernens upplåning består endast av bolagens lån sedan 2009, och uppgår till 132 (112) mnkr. Det är byggnationen av den nya fjärrvärmeanläggningen som ökar upplåningen. För bolagen har kommunen gått i borgen, och risken bedöms som låg. Kommunen har ytterligare borgensåtagande på cirka 17 (18) mnkr, varav större delen avser borgen för en bostadsrättsförening sedan 90-talet. Under året har inga nya beslut om borgensåtagande tillkommit. Vi har heller inte infriat något borgensåtagande.

Pensionsförpliktelser

Kommunkoncernen har ett omfattande pensionsåtagande på 474 (478) mnkr, där hela åtagandet avser kommunen.

Pensionsförpliktelse					
mnkr	2022	2021	2020	2019	2018
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	283	275	262	252	245
a. Avsättning inkl. särskild löneskatt	116	108	97	86	81
b. Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	167	167	166	166	164
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	40	40	43	47	49
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	151	163	174	183	196
4. Summa pensionsförpliktelse	474	478	479	482	491
Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde					
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	53	60	62	65	64
a. varav överskottsmedel	4	8	7	6	6
6. Totalt kapital pensionsstiftelse	252	302	261	249	230
7. Finansiella placeringar	-	-	-	-	-
8. Summa förvaltade pensionsmedel	304	362	323	314	294
Finansiering					
9. Återlånade medel	170	116	156	167	196
10. Konsolideringsgrad	64%	76%	67%	65%	60%

Förpliktelser har tryggats genom:

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

För att möta de stora utbetalningarna och kostnaderna för pensioner har kommunen gjort försäkringslösningar i KPA på en total premie på 84 mnkr. Därefter bildade kommunen en egen pensionsstiftelse 2011. Överfört kapital uppgår till 193 mnkr, och särskild löneskatt på 47 mnkr deklarerades vid överföringarna. Från maj 2020 är vår egen pensionsstiftelse avvecklad och överförd till en gemensam pensionsstiftelse, Kommunernas gemensamma Pensionsstiftelse, Kgps. Marknadsvärdet på vårt andelskapital uppgick till 252 (302) mnkr vid årsskiftet. Återlånade medel uppgår till 170 (116) mnkr och konsolideringsgraden till 64 (76) procent. Genom den betydligt sämre avkastningen under börsåret 2022 sjönk både värdet i pensionsstiftelsen så väl som konsolideringsgraden. Kommunen begär utdelning, så kallad gottgörelse, från pensionsstiftelsen för att på så sätt delfinansiera de stora pensionsutbetalningarna från ansvarsförbindelsen under de närmaste åren.

Pensionsstiftelsen					
mnkr	2022	2021	2020	2019	2018
Pensionsstiftelsens marknadsvärde	377	445	381	249	230
- varav Strömsunds kommuns andel	252	302	261		
Utdelning under året, Strömsunds kommun	10	10	10	9	5
Pensionsskuld att trygga, Strömsunds kommun	121	131	140	147	158
Pensionsstiftelsens resultat	-59	74	43	28	-1
- varav Strömsunds kommuns andel	-40	50	29		
Pensionsstiftelsens avkastning, %	-13,2	19,6	6,9	11,8	-0,6

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

Pensionsförpliktelsen ska sedan 1998 redovisas enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte ska skuldföras utan redovisas som ansvarsförbindelse. Förpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse uppgår till brutto 318 (330) mnkr. Efter tryggandet i pensionsstiftelsen på 151 (163) mnkr inklusive löneskatt, minskar den till 167 (167) mnkr netto. Upplysningar om pensionsförpliktelsen finns vidare i not 20 och 24 under avsnittet Räkenskaper.

Risker i skatteintäkter och statsbidrag

Det finns risk för minskade skatteintäkter och generella statsbidrag till följd av befolkningsminskning och förändrad befolkningsammansättning. Även om vi ser en god utveckling av skatteunderlaget påverkas vi också av inflationen med försämrad köpkraft.

Nu när Sverige precis nått en god ekonomisk återhämtning efter pandemin har vi gått in en ny osäkerhet med anledning av invasionen i Ukraina. Vi kommer att behöva lägga stor kraft och ökade resurser på säkerhetsfrågor och beredskap, både på lokal och nationell nivå.

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

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

4 Händelser av väsentlig betydelse

E-handelssystem

Kommunen införde ett e-handelssystem under hösten 2022, vilket kommer ge större kontroll över inköpen och också göra det lättare för beställare att köpa rätt avtalad vara till rätt pris. Här finns en förväntad kostnadsminskning att göra från vårt utgångsläge när fler och fler leverantörer blir anslutna i systemet. Vi kommer även att frigöra tid från administration kring inköp och avtalsuppföljning.

Fiberutbyggnad Rossön

Under 2022 har kommunen hävt avtalet med Zpyke AB, angående fiberprojekt i Rossön. Kommunstyrelsen har beslutat att driva projektet vidare genom det delägda bolaget ServaNet AB.

Vi beräknar att slutföra projektet under 2023. Kommunen har återfört tidigare gjord avsättning för det strandade projektet med 3,3 mnkr under 2022. För att finansiera den ökade projektkostnaden har kommunstyrelsen beslutat om en egen medfinansiering i form av ytterligare ett investeringsbidrag för del som inte kommer att bli arrendegrundande på 3,3 mnkr.

Namnbyte fjärrvärmebolaget

Kommunfullmäktige beslutade om namnbyte för kommunens fjärrvärmebolag Jämtlandsvärme AB, till Strömsunds energi AB. Detta för att tydliggöra den lokala förankringen och på ett bättre sätt kunna marknadsföra bolaget och förstärka bolagets geografiska område.

Ny produktionsanläggning fjärrvärme

En helt ny produktionsanläggning för fjärrvärme är beslutad av fullmäktige och bolagets styrelse under 2021 för cirka 90 mnkr. Under 2022 har vi slutfört kulvertdragning och markarbeten, samt upphandlat byggnationen av själva pannan. Projektet beräknar vi driftsätta kring årsskiftet 2023/2024, varför försäljningsintäkter och större delen av drift- och avskrivningskostnader påverkar bolaget först under 2024. Första etappen har vi finansierat med egna medel, och därefter har nyupplåning tagit vid med 20 mnkr 2022. I takt med byggnation av pannan kommer ytterligare nyupplåning bli aktuell. Bolaget har upparbetade obeskattade reserver som kan upplösas innan överväxlingen är gjord till den nya huvudproduktionsanläggningen. Kommunfullmäktige beslutade om en revidering av ägardirektivet för bolaget, med fokus på de finansiella målen.

Utbyte till ledbelysning för gatljus

Ett flerårigt utbyte till ledbelysning på alla kommunens gatljus är nästan slutfört. Det har varit förenat med miljökrav, och har samtidigt resulterat i en stor energibesparing både i kilowattimmar och kronor.

Aktieägartillskott till Inlandsbanan

Inlandsbanan AB begärde aktieägartillskott med 30 mnkr under våren 2022. Bolaget hade tillsammans med sina dotterbolag hamnat i en situation med likviditetsbrist, främst orsakad av Corona-pandemin, inköp av nya motorvagnståg samt svag lönsamhet i dotterbolagen. Aktieägartillskottet, som uppgick till 1,9 mnkr för Strömsunds ägarandel på 6,44 procent, har vi hanterat som en finansiell anläggningstillgång under aktier och andelar. Då tillskottet avser en förstärkning av likvida medel, och inte täckning av underskott i eget kapital, bedömer vi inte något nedskrivningsbehov.

Reviderad översiktsplan

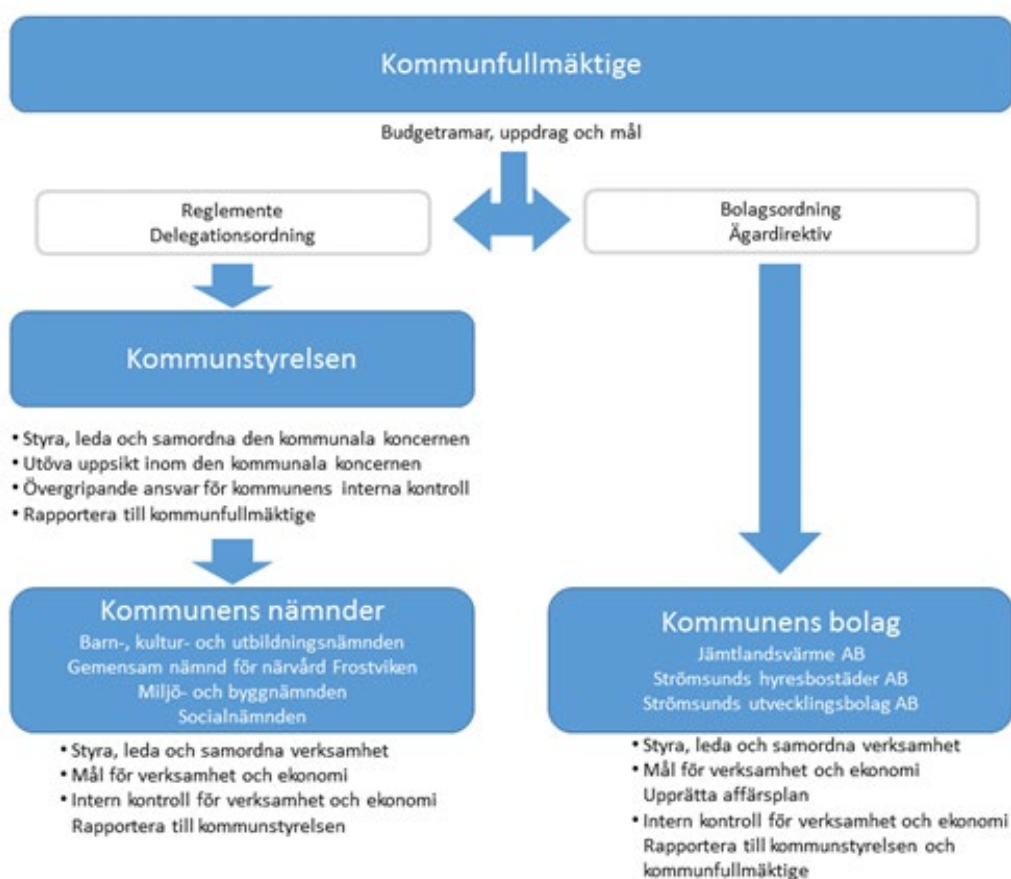
Kommunfullmäktige beslutade om en reviderad översiktsplan under december 2022, vilken ersätter den tidigare antagna planen från 2014. I planbeskrivningen framställs kommunens vision och framtida utveckling de närmaste 20 åren, med fokus på vatten och markanvändning. Allmänna riktlinjer och ställningstaganden för skydd av värdefulla natur- och kulturmiljöer, men även hur befintliga och nya bebyggelseområden, infrastruktur och areella näringar kan utvecklas i framtiden.

5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

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

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

Styrning och organisation



Fullmäktige

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

Kommunstyrelsen

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

Övriga nämnder och kommunala bolag

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

Struktur för styrning av Strömsunds kommunala koncern

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

Skattefinansierad verksamhet:

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

Avgiftsfinansierad verksamhet:

- Vatten och avlopp
- Avfall
- Bredband, fiberutbyggnad

Affärsdrivande verksamhet:

- Bostadsverksamhet
- Fjärrvärme

Styrande dokument

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

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

Mål och uppföljning inom den kommunala koncernen

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

Effektmål

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

Uppsiktsplikt

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

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

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

Intern kontroll

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

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

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

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

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

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

6 God ekonomisk hushållning

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

Utvärdering av god ekonomisk hushållning

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

Kommunfullmäktige har fastställt flera övergripande mål. Fortsatt god ekonomisk hushållning är en av dessa. Vår samlade bedömning är att vi har en god ekonomisk hushållning eftersom den sammantagna ekonomin är positiv med årligt resultatöverskott, låg belåning i kommunkoncernen, tillgång i form av kapitalförvaltning i pensionsstiftelse och måttliga investeringar. Till detta har fortsatta effektiviseringar gjorts genom satsning på digitalisering inom verksamheterna. Ut till medborgarna har antalet e-tjänster ökat och uppgår nu till drygt 80 stycken inom flertalet av kommunens förvaltningar och bolag. Enskilda verksamheter når inte målet om god ekonomisk hushållning men arbetar aktivt för förbättring.

Att hushålla med resurser handlar även om att se till att våra medborgare kan bidra till samhället och bli anställningsbara. Arbetslösheten minskade från 7,6 procent 2021 till 6,2 procent 2022, den lägsta noteringen på väldigt många år. Rikets medelvärde låg på 6,7 procent. Det är redan kännbart för verksamheterna att kunna rekrytera personal med rätt kompetens. Kommunen har erbjudit praktikplatser och möjliggör högre utbildning genom sitt deltagande i Akademi Norr. Bra utbildning i skolan är en viktig faktor och där har uppsatta mål uppnåtts eller delvis uppnåtts. För att tillgodogöra sig utbildning är det viktigt att elevhälsoarbetet lyckas och att eleverna trivs, även det målet har nåtts. Näringslivet är viktigt för kommunen och bidrar till utveckling av samhället. Goda förutsättningar i form rimliga handläggningstider nås inom miljö- och byggverksamheten.

Förvaltningsberättelse

Här visas ett sammandrag över redovisade mål för respektive nämnd. För mer detaljerad redovisning se avsnittet Verksamhetsredovisning, Redovisning av mål för 2022.

Sammanställning måluppfyllelse verksamhet 2022

Nämnd	Förvaltning/avdelning	Antal mål	Måluppfyllnad
Kommunstyrelse	Kommunledningsförvaltning	1	Ja: 100 % Delvis: - Nej: -
	Teknik- och serviceförvaltning	1	Ja: - Delvis: 100 % Nej: -
Miljö- och byggnämnd	Miljö- och byggavdelning	4	Ja: 100 % Delvis: - Nej: -
Barn-, kultur- och utbildningsnämnd	Barn-, kultur- och utbildningsförvaltning	5	Ja: 60 % Delvis: 40 % Nej: -
Socialnämnd	Vård- och socialförvaltning	4	Ja: 100 % Delvis: - Nej: -
Gemensam nämnd för närvård Frostviken	Närvård Frostviken	4	Ja: 50 % Delvis: 25 % Nej: 25 %
Totalt för kommunen		19	Ja: 62 % Delvis: 24 % Nej: 14 %

(Antal mål som redovisas till kommunfullmäktige.)

Ekonomi

Fullmäktiges styrning av ekonomin fokuserar på mål för resultat, investeringsnivå och soliditet för kommunen. Genom ägardirektiven regleras avkastning, soliditet och utdelning för de två koncernbolagen. För kommunkoncernen finns mål för resultat och soliditet. I tabellen nedan finns en sammanställning av målen med indikatorernas utfall jämfört med mål. Tio av tolv mål uppfylldes 2022.

Förvaltningsberättelse

Finansiella mål 2022

	Indikator	Mål	Utfall	Uppfyllt
Resultat	<u>Skattefinansierad verksamhet:</u> resultat som andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	1,7% 15,4 mnkr	4,4% 39,0 mnkr	Ja
	<u>Avgiftsfinansierad verksamhet:</u>			
	-avfall, vatten och avlopp *)	noll	0,2 mnkr	Ja
	-bredband, fiberutbyggnad	noll	1,2 mnkr	Ja
	<u>Affärsdrivande verksamhet:</u>			
	Strömsunds hyresbostäder AB			
	Avkastningskrav på totalt kapital, (5 års genomsnitt)	2,0%	0,5%	Nej
	Soliditet	>30 %	40%	Ja
	Jämtlandsvärme AB			
	Avkastningskrav på totalt kapital, (5 års genomsnitt)	2,0%	1,3%	Nej
Utdelning på aktiekapital	17%	17%	Ja	
Soliditet	>30 %	35%	Ja	
Investerings- tak	Nya investeringsobjekt 2022, maxram	31 mnkr		
	Ombudgeteringar från 2021	15 mnkr		
	Tilläggsbeslut 2022, revidering	<u>6 mnkr</u>		
	=Kommunens investeringstak	52 mnkr	31 mnkr	Ja
Resultat koncernen		17,4 mnkr	36,7 mnkr	Ja
Soliditet koncernen	inklusive pensionsförpliktelse	>20% <30%	27%	Ja
Soliditet kommunen	inklusive pensionsförpliktelse	>16%	25%	Ja

*) Över- respektive underuttag hanteras inom tre år.
Endast kommunens resultatpåverkande del ingår ovan.

Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

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

Resultatutveckling

Resultatet för koncernen är 37 (22) mnkr, vilket motsvarar 3,0 (1,8) procent av omsättningen på 1 229 (1 202) mnkr.

Förvaltningsberättelse

Det genomsnittliga resultatet de fem senaste åren för koncernen uppgår till 16 (14) mnkr. I förhållande till kostnaderna uppgår resultatet till 3,1 (1,9) procent, och ett femårsnitt visar 1,4 (1,2) procent.

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

Årets resultat

mnkr	2022	2021	2020	2019	2018
Koncernen	36,7	22,2	29,5	0,7	-7,6
- Skattefinansierad verksamhet	40,6	30,6	30,2	7,3	5,2
- Avgiftsfinansierad verksamhet	1,5	1,1	1,3	0,3	-3,1
- Affärsdrivande verksamhet	-5,4	-9,5	-2,0	-6,9	-9,6
Kommunen	39,0	29,0	25,9	-2,8	-9,4
Koncernens resultat i förhållande till verksamhetskostnaderna inkl. avskrivningar, %	3,1	1,9	2,6	0,1	-0,7
Resultat för skattefinansierad verksamhet i förhållande till skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, %	4,4	3,4	3,5	0,9	0,6

Pensionsredovisningen är omställd till blandmodell från år 2020, vilket medför en översikt över utfall som inte överensstämmer med den ekonomiska styrningen och budgeteringen för åren 2017-19.

Resultaten är starkare i samtliga verksamheter, men det är framför allt i de skattefinansierade verksamheterna, förvaltningsorganisationen, som visar ett stort överskott. Det är till allra största delen beroende av ökade skatteintäkter och statsbidrag, samt minskade kostnader för köp av huvudverksamhet. Några exempel är lägre kostnader för placeringar inom individ- och familjeomsorgen, personlig assistans och stödinsatser inom stöd och service, och interkommunal ersättning då färre elever går i annan kommun. Tillfälligt stora tillskott av statsbidrag förändrar inte ekonomin på längre sikt. Vi behöver fortsätta anpassa våra verksamheter, både till de ekonomiska förutsättningarna och till förändringar av kommuninvånarnas åldersfördelning.

Vi står nu inför en ny ekonomisk situation efter invasionen av Ukraina som utvecklades till ett fullskaligt krig i vår närhet. Förutom den svåra humanitära situationen, har vi fått känna på stor påverkan på energi- och bränslemarknaden och till det en chockhöjning av inflationen. De högre räntenivåerna kommer också att påverka koncernen framåt.

Förvaltningsberättelse

Inom de avgiftsfinansierade verksamheterna blev årets utfall 1,5 mnkr. Kommunens verksamheter för avfall, vatten och avlopp, AVA, redovisar båda ett överuttag. Årets resultatpåverkan för kommunens AVA-verksamhet uppgår till 0,2 mnkr då tidigare års underuttag fanns att reglera enligt treårsregeln. För enheten avfall finns en fordran på kollektivet för kvarvarande underuttag på 0,4 mnkr. Till enheten vatten och avlopp har kommunen en skuld till kollektivet på 0,6 mnkr.

För kommunens bredband, fiberutbyggnad, finansieras investeringarnas kapitalkostnader av arrendeintäkter, vilket medför att vi kategoriserar verksamheten som avgiftsfinansierad. Resultatpåverkan i år blev drygt 1,2 mnkr.

De affärsdrivande verksamheterna, bolagen, redovisar ett resultat på minus 5,4 mnkr. Observera att resultatet avser efter koncernsammanställningen, då alla koncerninterna mellanhavande räknats bort. Det visar att fjärrvärmens säljs i betydande omfattning inom koncernen. Det omvända gäller för bostadsverksamheten som köper främst fjärrvärme, vatten/avlopp och insamling av avfall inom koncernen. I snitt har affärsverksamheten redovisat ett negativt resultat på 6,7 mnkr för de senaste fem åren.

Resultat mnkr	före eliminering *)		efter eliminering	
	2022	2021	2022	2021
Strömsunds kommun	39,0	29,0	42,1	31,7
Strömsunds hyresbostäder AB	2,7	-4,8	11,1	5,3
Jämtlandsvärme AB	0,3	0,3	-16,5	-14,8

*) Redovisat resultat enligt resultaträkning per juridisk enhet

Kommunens redovisade resultat uppgår till 39 (29) mnkr. Det är framför allt den förbättrade skatteunderlagsutvecklingen som bidrar till det. Jämfört med 2021 ökade skatteintäkterna med 3,7 procent och verksamhetens nettokostnader i kommunen ökade med 2,6 procent. Våra pensionskostnaden blev lägre än befarat, endast en nettoökning med drygt 1 mnkr. Minst sagt lugnet före stormen på pensionsområdet, med tanke på den kostnadsutveckling vi ser under 2023 och 2024. Årets resultat för den skattefinansierade verksamheten motsvarar 4,4 procent av skatteintäkter och statsbidrag, en marginal som vi aldrig skulle kunnat budgetera med på förhand.

Förvaltningsberättelse

Under 2020 ändrade kommunen sin pensionsredovisning till den så kallade blandmodellen. Kvarvarande redovisningsrekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, har inte kommit än på pensionsområdet som avser pensionsstiftelser. Under tiden hanterar vi utdelning, gottgörelse, från pensionsstiftelsen som en minskad pensionskostnad under verksamhetens kostnad. Aktuellt värde för trygghandlet i pensionsstiftelsen finns under linjen i balansräkningen och minskar ansvarsförbindelsen för pensioner. Vår andel i den gemensamma pensionsstiftelsen ingår inte i koncernsammanställningen.

Alla redovisade jämförelsetal är omräknade för åren 2016-2019. Detta medför att analysen delvis blir missvisande då kommunens ekonomiska styrning och budgetering tidigare har utgått ifrån fullfonderingsmodell, det vill säga med hela pensionskulden inkluderad i balansräkningen.

Kommunens resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 39 (28) mnkr, och balanskravsresultatet till 37 (26) mnkr. Se vidare under rubriken Balanskravsresultat för mer information.

Koncernens intäkter och kostnader

mnkr	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter	307	312	307	314	320
- Förändring, %	-1,6	1,6	-2,1	-2,0	2,1
varav riktade bidrag	93	99	93	101	117
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	-1 190	-1 178	-1 132	-1 142	-1 148
- Förändring, %	1,1	4,1	-0,9	-0,5	4,5
varav pensionskostnader	-52	-52	-47	-54	-56
Verksamhetens nettokostnad	-883	-865	-824	-828	-827
- Förändring, %	2,0	5,0	-0,4	0,1	5,5
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	922	889	857	832	822
- Förändring, %	3,7	3,8	3,0	1,2	1,6
varav generella statsbidrag och utjämning	370	360	348	315	316
Finansnetto	-2	-2	-3	-3	-2
- Förändring, %	36,1	-38,5	-12,2	-41,5	0,0

Pensionsredovisningen är omställd till blandmodell från år 2020, vilket medför en översikt över utfall som inte överensstämmer med den ekonomiska styrningen och budgeteringen för åren 2018-2019.

Kostnader och intäkter

Verksamhetens intäkter uppgick till 307 (312) mnkr vilket motsvarar en minskning med 5 mnkr mot 2021. Det är riktade statsbidrag och driftsbidrag från staten som minskat mest inom kommunen.

Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar uppgick till 1 190 (1 178) mnkr, vilket är 12 mnkr högre än jämfört med 2021. Största ökningsposterna är personalkostnader med 12 mnkr, transport- och resekostnader med 8 mnkr, förbrukningsinventarier med 5 mnkr och inom övriga främmande tjänster är det främst tillkomna bemanningstjänster inom äldreomsorgen på 4 mnkr. Lägre kostnader finns inom köp av huvudverksamhet med drygt 12 mnkr, vilket större delen är minskade placeringskostnader inom individ- och familjeomsorgen med 3 mnkr, inom omsorgens stöd och service med 5 mnkr samt 3 mnkr för avvecklad friskola inom barnomsorgen. Verksamhetens nettokostnader uppgick till 883 (865) mnkr, vilket är en ökning med 18 mnkr.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning i den kommunala verksamheten är 922 (889) mnkr, vilket är en ökning med 33 mnkr eller 3,7 procent. Skatteunderlagsutvecklingen har varit gynnsam och staten har tillskjutit nya och/eller fortsatta statsbidrag, till exempel medel för små kommuner med stora utmaningar och den så kallade skolmiljarden.

Koncernens finansnetto är negativt med 2 (2) mnkr. Finansiella intäkter är 2 (1) mnkr och finansiella kostnader 4 (2) mnkr. De finansiella kostnaderna består främst av räntekostnader kopplade till pensionsskulden på drygt 2 mnkr och bolagens räntekostnader för upplåning på drygt 1 mnkr. Kommunen har ingen upplåning.

Kriget i Ukraina har medfört störningar och kostnadsökningar inom energi och bränsle, och därtill en chockartad inflationsökning och kommande ökade räntekostnader.

Resultatutveckling skattefinansierad, avgiftsfinansierad och affärsdrivande verksamhet

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

mnkr	2022	2021	2020	2019	2018
Skattefinansierad verksamhet					
Intäkter	186,0	195,6	190,9	201,1	215,4
- Förändring, %	-4,9	2,5	-5,1	-6,7	0,7
Kostnader, inkl. finansnetto	-1 070,5	-1 055,1	-1 023,2	-1 036,3	-1 043,8
- Förändring, %	1,5	3,1	-1,3	-0,7	3,9
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	922,0	889,4	856,9	832,1	822,1
- Förändring, %	3,7	3,8	3,0	1,2	1,6
Resultat	37,5	27,9	24,6	-3,2	-6,3

Pensionsredovisningen är omställd till blandmodell från år 2020, vilket medför en översikt över utfall som inte överensstämmer med den ekonomiska styrningen och budgeteringen för åren 2018-2019.

Kommunen

Riktade statsbidrag, särskilt bidragen som hade en koppling till pandemin, har minskat med cirka 9 mnkr. Även EU-bidrag och övriga bidrag minskade nästan 5 mnkr.

Kostnaderna för den skattefinansierade verksamheten ökade med 15 mnkr. Största kostnadsökningarna finns inom löner och pensioner med 12 mnkr, förbrukningsinventarier med 5 mnkr, resor och transporter med 7 mnkr samt köp av bemanningstjänster med 4 mnkr. Samtidig återfinns vi lägre kostnader inom köp av huvudverksamhet med 12 mnkr och lägre bidrag för försörjningsstöd med 2 mnkr. Det totala underliggande underskottet inom våra verksamheter är inte löst genom tillfälligt stora tillskott. Här behöver vi fortsätta med påbörjat arbete med anpassning av verksamheterna till intäktsutvecklingen.

Avgiftsfinansierad verksamhet

Båda kollektiven inom avfall, vatten och avlopp avslutade med överuttag för 2022 på totalt 1,0 mnkr. Kommunen har kunnat återställa totalt 0,6 mnkr i ackumulerade underuttag från 2021. Kommunens resultatpåverkan för 2022 blev 0,2 mnkr. Bredband, fiberutbyggnad genom ServaNet AB, finansieras via arrendeintäkter. Kommunen har hittills gjort en nettoinvestering på drygt 100 mnkr. Årets arrendeintäkt uppgår till 6,6 mnkr, och täcker våra kapitalkostnader för gjorda bredbandsinvesteringar. Bredbandsverksamheten lämnar överskott med 1,2 mnkr.

mnkr	2022	2021	2020	2019	2018
Avgiftsfinansierad verksamhet					
Intäkter	54,8	51,2	49,0	45,8	39,1
- Förändring, %	7,0	4,5	6,9	17,3	7,8
Kostnader	-53,4	-52,1	-47,7	-45,5	-42,2
- Förändring, %	2,4	9,3	4,7	7,8	16,7
Resultat	1,5	1,1	1,3	0,3	-3,1
-Avfall, vatten och avlopp (AVA)	0,2	1,1	1,3	0,3	-3,1
-Bredband, fiberutbyggnad	1,2	0,1	0,0	0,0	0,0

Affärsdrivande verksamhet

Bostadsbolaget har en förbättrad vakansgrad från 5,8 procent till årets 3,5 procent. Det är främst en god efterfrågan på bostäder i Strömsund och Hammerdal som bidrar till det. Även i Backe har uthyrningen varit relativt god, som till stor del beror på upplåtelse av boende för flyktingar från Ukraina.

Förvaltningsberättelse

De övriga orterna Gäddede, Hoting och Rossön ligger kvar på höga vakansnivåer likt föregående år. Inga förändringar av bostadsbeståndet är gjorda under året. Stort fokus ligger på underhåll, och då särskilt på energieffektiveringsåtgärder. Årets generella hyreshöjning blev 1,3 procent. Inget behov av nedskrivning av fastigheterna förelåg i år, vilket ingick med 8,9 mnkr i föregående års resultat. Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt är positivt med 1,0 mnkr. En tvingande upplösning av obeskattade reserver, och därmed en beskattning, resulterade i ett redovisat resultat på 2,7 mnkr.

Fjärrvärmeverksamhetens intäkter minskade med cirka 2 procent och likaså för volymen av värmeleveranserna (MWh) med cirka 2 procent jämfört med 2021, då 2022 var 7 procent varmare än föregående år, samtidigt som bränslepriserna har ökat kraftigt. Prisökningen på bränsle beror på stor efterfrågan och en hög konkurrens om vissa bränsleslag. Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt är negativt med 1,1 mnkr, vilket resulterade i en upplösning av obeskattade reserver. Det redovisade resultatet är 306 tkr, och därmed kan utdelning till kommunen enligt ägardirektiv verkställas med 255 tkr. Den pågående investeringen för ny produktionsanläggning påverkar ännu inte resultatet i någon större utsträckning, utan kommer under 2023 och 2024 när anläggningen ska vara i drift.

mnkr	2022	2021	2020	2019	2018
Affärdrivande verksamhet					
Intäkter	97,4	96,1	96,5	94,6	94,2
- Förändring, %	1,3	-0,4	1,9	0,5	2,8
Kostnader, inkl. finansnetto	-97,5	-101,7	-90,7	-89,7	-90,7
- Förändring, %	-4,1	12,1	1,1	-1,1	5,9
Bokslutsdispositioner och skatt	3,2	1,1	-1,9	-1,5	-3,0
Resultat	3,1	-4,5	3,8	3,4	0,4
-Strömsunds hyresbostäder AB	2,7	-4,8	3,6	3,2	0,2
-Jämtlandsvärme AB	0,3	0,3	0,2	0,3	0,2

Uppföljning av budget

För att bedöma den kommunala koncernens förmåga att planera och genomföra verksamheten enligt plan behöver en utvärdering av budgetföljsamheten göras. För koncernen finns ännu ingen koncernsammanställd budget efter elimineringar. Här nedan visas därför endast en sammanlagd positiv resultatavvikelse för koncernen med 22 mnkr.

Förvaltningsberättelse

Avvikelser från budgeterat resultat 2022

mnkr	Koncernen	Kommunen
Verksamhetens intäkter	-10	-11
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	17	19
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	14	14
Finansnetto	1	1
Resultat	22	24

Kommunens resultat avviker positivt mot det budgeterade resultatet med 24 mnkr. Det är skatteintäkter och statsbidrag som är största orsaken till det med 14 mnkr, och verksamheternas nettokostnad avviker med 8 mnkr.

Sammanställning samtliga förvaltningar

Inkl. kapitalkostnader	Budget tkr	Redovisat tkr	Avvikelse tkr
Kommunfullmäktige	2 802	1 042	1 760
Kommunstyrelsen	43 393	38 899	4 494
Kommunledningsförvaltningen	39 326	39 181	145
Teknik- och serviceförvaltningen	39 300	41 286	-1 986
Framtids- och utvecklingsförvaltningen	88 500	88 722	-222
Miljö- och byggavdelningen	5 114	5 683	-569
Kultur- och fritidsavdelningen	19 036	18 932	104
Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen	247 134	248 124	-990
Vård- och socialförvaltningen	368 536	380 336	-11 800
Närvård Frostviken	23 298	23 537	-239
Revisionen	953	889	64
Valnämnden	380	396	-16
Bredband	0	-1 237	1 237
	877 772	885 789	-8 017

Det störst totala underskottet finns inom vård- och socialförvaltningen. Det är högre kostnader än budgeterat för placeringar inom individ- och familjeomsorgen, och bostad med särskild service och personlig assistans inom stöd och service. Samtidigt finns överskott inom äldreomsorg och underskott för hemsjukvård. Försörjningsstöd inom individ- och familjeomsorgen visar överskott, mycket tack vare arbetet inom arbetsmarknadsenheten, AME, samt den låga arbetslösheten i kommunen.

Överskotten inom kommunfullmäktige och kommunstyrelsen beror på ej utdelade potter och lägre arvoderingskostnader. För mer detaljer av budgetavvikelser per nämnd och förvaltning hänvisas till rapporten Driftredovisning under avsnittet Räkenskaper och under avsnittet Verksamhetsredovisning.

Investerings- och finansverksamhet

Bruttoinvesteringarna är 61 mnkr, och efter offentliga investeringsbidrag på 7 mnkr summeras koncernens nettoinvesteringar till 54 mnkr. Årets investeringar har finansierats till 126 procent via koncernens kassaflöde från löpande verksamhet. Målsättningen är att kunna finansiera skattefinansierade investeringar med egna medel, och att investeringar för avgiftsfinansierad verksamhet och affärsverksamhet kan göras med delvis upplåning.

Koncernens investeringar och långfristiga skulder

mnkr	2022	2021	2020	2019	2018
Investeringar netto	54	43	46	84	53
- Förändring, %	26	-7	-45	59	-29
varav skattefinansierad verksamhet	21	25	16	22	13
varav avgiftsfinansierad verksamhet	10	8	17	25	32
varav affärsverksamhet	23	10	13	37	8
Långfristig låneskuld	126	107	112	108	82
- Förändring, %	18,5	-4,6	3,7	31,5	-4,1
Långfristig skuld, övrigt	54	50	45	46	41
- Förändring, %	8,0	11,2	-1,1	11,2	29,2
Självfinansieringsgrad, %	125,9	119,0	192,5	60,5	52,2

Den långsiktiga skulden uppgår till uppgår till totalt 180 (157) mnkr. 126 mnkr avser koncernbolagens låneskuld och 54 mnkr kommunens offentliga investeringsbidrag och finansiell leasing. Under året har koncernen upptagit nya lån på 20 mnkr till fjärrvärmeinvesteringen och amorteringar är gjorda med knappt 1 mnkr. Det höga resultatet medförde återigen att kommunen kunde skjuta fram behovet av nyupplåning för delar av investeringsvolymen.

Kommunen strävar efter en investeringsverksamhet med en balans mellan resultatmål och investeringstak. Kommunens investeringsbudget för 2022 uppgick till 53 mnkr, utfallet blev 31 mnkr och motsvarar en genomförandegrad på 58 procent. Det är framför allt två större objekt som inte har kunnat slutföras inom året; köp av fastighet i Gäddede och bredband i Rosön. Därtill kom sent erhållen budget för utemiljö skolgårdar och en gångbro i Backe. Fullmäktige har tagit beslut om att ombudgetera 16 mnkr till 2023 för ej färdigställda objekt under 2022. Av årets nettoinvesteringar finansierades 210 procent via den löpande verksamheten. Investeringarna framåt kommer troligen att behöva öka då många verksamhetsfastigheter är byggda under 60/70-talet. Innan det kan ske behöver kommunen ha en långsiktig strategisk plan över verksamhetsfastigheternas lokalisering.

Årets största investeringar är fortsatt utbyte av belysning i tätorterna, sista etappen av renovering av trygghetsboendet Rossöcenter, gång- och cykelbana till industriområdet i Strömsund, förnyelse i ledningsnät för vatten och avlopp, och fortsatt fiberutbyggnad av bredband. Läs vidare under avsnittet Räkenskaper, i rapporten Investeringsredovisning.

Koncernens soliditet och likviditet

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

Soliditeten har stärkts med 2 procentenheter till 27 procent, vilket främst beror på det goda resultatet.

För 2021 visar en jämförelse med länet och gruppen landsbygdskommuner att vi ligger 12 respektive 6 procentenheter högre. Rikets genomsnitt låg på 32 procent. Uppgifter för 2022 kommer efter vårens statistikinsamling.

En större investering pågår, en ny produktionsanläggning inom fjärrvärmeverksamheten, vilket kommer att försvaga koncernens soliditet genom ökad upplåning.

Soliditeten i kommunen uppgick till 25 procent, inklusive det totala pensionsåtagandet - det vill säga ansvarsförbindelsen för pensioner intjänade före 1998, med avdrag för tryggnad i pensionsstiftelse. Det motsvarar en ökning med 4 procentenheter. Orsakerna är främst ett starkt resultat, ökad likviditet och därmed en framskjuten planerad nyupplåning i kommunen.

Soliditet					
%	2022	2021	2020	2019	2018
Koncernen, inkl. pensionsförpliktelser *)	27	25	22	19	19
Kommunen, inkl. pensionsförpliktelser *)	25	21	16	12	12
Koncernen, exkl. pensionsförpliktelser	44	43	41	39	40
Kommunen, exkl. pensionsförpliktelser	47	46	42	40	40

Koncernens likvida medel uppgick till 126 mnkr, och motsvarade en kassalikviditet på 104 procent. Den kortfristiga betalningsberedskapen fortsätter att förbättras. Vid 100 procent täcks de kortfristiga skulderna av likvida medel, kortfristiga placeringar och kortfristiga fordringar.

Förvaltningsberättelse

Kassalikviditet

%	2022	2021	2020	2019	2018
Koncernen	104	92	74	59	73
Kommunen	108	95	71	54	70

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

Rörelsekapital

mnr	2022	2021	2020	2019	2018
Koncernen	12	-16	-58	-86	-56
Kommunen	16	-10	-63	-90	-60

Pensionsskuld

Pensionsskulden uppgår till 170 (116) mnr netto. Den har ökat i år efter att under en följd av år ha minskat totalt. Det är stora pensionsutbetalningarna från ansvarsförbindelsen som utgör minskningen samtidigt som den förmånsbaserade pensionsavsättningen ökar allt mer. Parterna slöt ett nytt pensionsavtal under december 2021, A-KAP-KR, vilket träder i kraft 1 januari 2023. Vid den senaste pensionsprognosen framåt har vi en kostnadsökning på över 60 procent till 2023 och ytterligare cirka 10 procent till 2024. Först 2025 verkar pensionskostnaderna stabilisera sig, och till och med bli lägre. Pensionskostnaderna påverkas av ökade premier enligt det nya avtalet, och indexuppräknig av tidigare intjänande. Pensionsskulden avser endast kommunen i koncernen.

Total pensionsskuld

mnr	2022	2021	2020	2019	2018
Summa pensionsförpliktelser	474	478	479	482	491
Summa förvaltade pensionsmedel	304	362	323	314	294
Pensionsskuld netto (återlånade medel)	170	116	156	167	196

Andra avsättningar

Strömsund har ett fåtal andra avsättningar, förutom för pension. För återställande av deponier, tidigare benämnda soptippar, finns 7 mnr. Strömsunds återvinningscentral, Liden, består av två etapper. Den andra etappen är startad under 2021, och årets ianspråktagande uppgår till 7 mnr. Tidigare avsättningar för ADSL och bredband är återförda. I koncernen ingår även bolagens uppskjutna skatt och latent skatteskuld från hanteringen av de obeskattade reserverna med totalt 8 mnr.

Andra avsättningar

mnkr	2022	2021	2020	2019	2018
Koncernen	15	26	26	35	47
Kommunen	7	18	15	26	37

Känslighetsanalys

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

Känslighetsanalys

Effekt på koncernens intäkter, +/-	Förändring	mnkr
Skatteintäkter	1%	5,5
Generella statsbidrag och utjämning	1%	3,7
Riktade bidrag	1%	0,9
Löpande avgifter, taxor och hyror	1%	1,8

Effekt på koncernens kostnader, +/-	Förändring	mnkr
Personalkostnader, exkl. pensionskostnader	1%	7,2
Pensionskostnader	1%	0,6
Inköp av varor och tjänster	1%	1,9
Bidrag och transfereringar	1%	0,5
Förändrad upplåningsränta	1 %-enhet	1,3

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

Slutsatser avseende resultat och ekonomisk ställning

Utfallet för 2022 är starkt. Vi har finansierat alla kommunens investeringar med egna medel och har även stärkt vår likviditet. Soliditet har förbättrats ytterligare och resultatutjämningsreserven är på en maximal nivå. Fortfarande återstår behov av att balansera ökande kostnader mot förväntade intäkter, samtidigt som det kommer att bli ytterligare svårigheter att rekrytera rätt kompetens till verksamheterna.

I Strömsund är det sannolikt inte aktuellt med någon skattehöjning, då vår skattesats 2022 ligger på 23,22 procent jämfört med rikets genomsnitt på 20,67 procent. Jämtlands länsnitt uppgår till 22,31 procent. Ovan skattesatser är oförändrade till 2023.

Den pågående och utökade investeringen inom fjärrvärme, samt kommande stora behov inom vatten och avlopp och insamling av matavfall gör att soliditeten mest troligt kommer att sjunka kommande år.

7 Balanskravsresultat

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

Strömsunds kommun har uppfyllt balanskravet sedan det infördes 2000, med ett undantag för 2013 med ett underskott på 2 mnkr. Då valde fullmäktige att inte återställa underskottet av synnerliga skäl. Det finns inga underskott att reglera från tidigare år. Årets balanskravsresultat är positivt och uppgår till 37 mnkr.

Balanskravsutredning					
mnkr	2022	2021	2020	2019	2018
Årets resultat enligt resultaträkningen	39,0	29,0	25,9	-2,8	-9,4
- Samtliga realisationsvinster	-0,1	-0,6	-0,1	-0,1	-0,1
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet					
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet					
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	38,8	28,5	25,8	-2,9	-9,5
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv, RUR	-2,0	-2,0	-3,3		
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv, RUR					
= Årets balanskravsresultat	36,9	26,5	22,5	-2,9	-9,5

Kommunen har en resultatutjämningsreserv, RUR, med start från dess tillkomst 2010. Reserveringen uppgår till 53 mnkr för 2021. Fullmäktige kan besluta om ytterligare reservering på 2 mnkr till RUR. Därmed skulle utgående RUR uppgå till 55 mnkr, vilket är riktlinjens maxnivå om 6 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.

Resultatutjämningsreserv, RUR					
mnkr	2022	2021	2020	2019	2018
Ingående värde	53,4	51,4	48,1	48,1	48,1
Reservering till RUR	2,0	2,0	3,3	-	-
Disponering av RUR	-	-	-	-	-
Utgående värde	55,3	53,4	51,4	48,1	48,1
Utgående värde/skatteintäkter, %	6,0	6,0	6,0	5,8	5,8

8 Väsentliga personalförhållanden

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

Personalpolitisk vision

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

Inriktningsmål

Kommunfullmäktiges mål i det Personalpolitiska programmet, KF 2016-09-14, § 75:

- Kvinnor och män har en säker och tillfredsställande arbetsmiljö.
- Kvinnor och män upplever trivsel och arbetsglädje.
- Kvinnor och män arbetar ett helt arbetsliv med hög frisknärvaro och bibehållen arbetshälsa.
- Arbetsgivaren har ett medvetet och tydligt ledarskap.
- Kvinnor och män känner sig delaktiga och har inflytande på arbetsplatsen.
- Genom förebyggande och tidiga insatser är arbetsplatserna alkohol- och drogfria.
- Varje arbetsplats har en arbetsmiljö med arbetsvillkor som lämpar sig för kvinnor och män.
- Personalförsörjning inriktas på mer representativ könsfördelning på alla nivåer.
- Arbetsgivaren ska aktivt arbeta för ökad mångfald.
- Arbetsgivaren har kompetenta och engagerade medarbetare.
- En personalförsörjningsplan för att säkra kommande personalbehov i för hela kommunen ska upprättas.
- Andelen tillsvidareanställda i kommunen ska öka och andelen timanställda ska minska.
- Lönesättningen är konsekvent utifrån klara och tydliga lönesättningsprinciper.
- Arbetsgivaren erbjuder flexibla arbetstidslösningar.

- Arbetsgivaren ska aktivt arbeta för att möjliggöra heltidsanställningar samt stimulera anställda att söka till heltidsanställning.

Kompetensförsörjning

Kompetensförsörjning kommer att vara ordet för oss i Strömsunds kommun inför 2030. Det är några faktorer som påverkar kompetensförsörjningen i framtiden. Vi har under lång tid haft kännedom om antalet pensionsavgångar i kombination med minskat antal kommuninnevånare. Detta är ett faktum för hela västvärlden, Sverige och så klart Strömsunds kommun. Sveriges kommuner och regioner, SKR, är tydlig med att kommunerna måste använda den lokala arbetskraften.

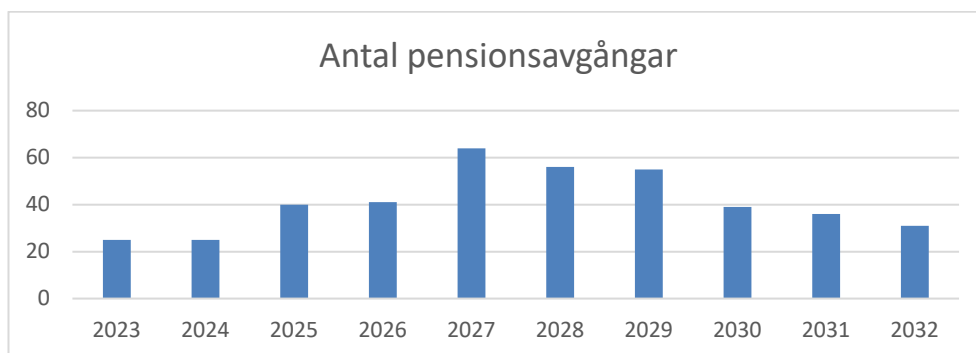
Det vi vet och känner till är att antalet kommuninnevånare minskar ständigt. Under året 2022 minskade antalet med 101 personer. Det finns också kännedom om att kommunens ytterområden har under de senaste 10 åren minskat drygt 10 procent, Hammerdal drygt 6 procent och Strömsund drygt 2 procent. När vi ser åldersstrukturen i vår kommun kan vi konstatera att gruppen 80 plus kommer öka och åldersgruppen i arbetsförålder kommer att minska markant.

Det är många i vår organisation som kommer att gå i pension fram till 2030. Kompetensförlusten kommer att vara kännbar för oss alla. Därför behöver vi tydliggöra fakta och förbereda åtgärder för att höja kompetensen inom många områden internt i organisationen, men även skapa möjligheter för den lokala arbetsmarknaden. Med anledning av detta har vi skrivit fram ett projekt och fått det beviljat genom Europeiska socialfonden att kartlägga och inventera organisationen för att arbeta på djupet med kompetensförsörjning. Projektet heter Förstudien inkluderande arbetsplatser.

Generationsskifte – många går i pension

Under 2022 har 42 tillsvidareanställda avslutat sin anställning med pension. Framåt ser vi stora grupper pensionsavgångar. Det är okänt om det finns intresse från de som avslutat sin anställning att arbeta. Dock finns en tendens att flera arbetar efter 65 års ålder.

Fram till år 2030 kommer cirka 370 medarbetare att gå i pension vid 65 års ålder.



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

Prognosen visar att 131 personer som idag arbetar som undersköterskor, vårdare, vårdbiträden och personliga assistenter uppnår pensionsåldern, det vill säga 65 år, till och med år 2030. Rekryteringsbehov kommer att finnas inom de flesta yrkeskategorier. Tabellen visar antalet pensionsavgångar för olika yrkesgrupper fram till 2030.

Pensionsavgångar vid 65 år per yrkesgrupp år 2023 -2030	Antal
Vård – yrken där undersköterskekompetens egentligen krävs , undersköterskor, vårdare, vårdbiträden, personliga assistenter.	131
Vård – övriga , sjuksköterskor, fysioterapeuter, arbetsterapeuter, socialsekreterare.	8
Skola , lärare och specialpedagoger	31
Förskoleverksamhet , förskollärare, barnskötare	27
Kök och lokalvård	27
Vaktmästeri, transport	11

Kompetensutveckling

BAM-utbildningen, bättre arbetsmiljö, för chefer och skyddsombud fortsatte att genomföras digitalt med två grupper under 2022. Kunskapsmålen har varit arbetsmiljölagen, hälsofrämjande arbetsmiljö, samverkan och dess uppbyggnad, förebygga och hantera risker på den egna arbetsplatsen och att praktiskt arbeta med skyddsronder och åtgärder.

Under 2022 implementerades fullt ut Strömsunds kommuns nya system IA, för att undersöka, riskbedöma, åtgärda och följa upp arbetsmiljön. I systemet anmäls tillbud och olyckor som sedan följs upp och åtgärdas systematiskt. Alla verksamheter ska göra årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet i IA-systemet.

Flertalet utbildningar i kommunens personalsystem, självservice, schema-handläggningssystemet TimeCare, Adato för chefer och medarbetare i berörda verksamheter är genomförda. Innan sommaren hade HR utbildning för verksamheter som tar emot minderåriga.

Rehabilitering 2022 och framåt

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

Åtgärder och insatser under året

De individuella insatser som under året dominerat är stödsamtal. En förebyggande stresshanteringskurs på gruppnivå har genomförts i en omgång.

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

I samarbete med Strömsundshälsan AB pågår ett ständigt förbättringsarbete. Det gäller främst i syftet med olika insatser och uppföljning av insatser som genomförts. Utvecklingen av rehabiliteringsarbetet stärker samverkan mellan arbetsgivare och företagshälsovård, och chefers stöd förbättras.

Personalredovisning

Andelen anställda minskar lite

Antalet anställda 31 december 2022 uppgick till 1480 medarbetare. Det innebär att antalet anställda har minskat med två personer. Den sammanlagda arbetade tiden motsvarar 1 276 årsarbetare och har minskat med 7 årsarbetare. Medelåldern för anställda är 47 år.

Sjuktal

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

Sedan 2012 (5,13 procent) har dock sjukfrånvaron ökat och motsvarar nu 8,49 procent. Ökningen kan till stor del förklaras utifrån rekommendationerna från Folkhälsomyndigheten med anledning av Covid-19. Under 2022 fanns en allmän smittspridning med utbrott av Covid-19, vilket lett till att sjukfrånvaron ökade. Sjuktalet ökar i samtliga åldersgrupper och särskilt i gruppen under 29 år. Den totala sjuklönekostnaden var 21 mnkr.

Förvaltningsberättelse

Sjukfrånvaro i % av den sammanlagda ordinarie arbetstiden	2021	2022
Total sjukfrånvaro	7,02	8,50
- kvinnor	7,74	9,27
- män	4,98	6,25
Sjukfrånvaro 29 år och yngre	5,71	9,08
- kvinnor	6,14	9,13
- män	4,78	8,97
Sjukfrånvaro 30–49 år	6,31	7,77
- kvinnor	6,78	7,97
- män	5,11	7,21
Sjukfrånvarotid 50 år och äldre	7,92	9,00
- kvinnor	8,83	10,40
- män	4,92	4,55

Långtidssjukfrånvaro i % av den totala sjukfrånvaron, mer än 60 dagar	2021	2022
Andel av den totala sjukfrånvaron	29,26	32,27
- kvinnor	30,85	34,38
- män	22,25	23,03

Sjukfrånvaro i % av sammanlagd ordinarie arbetstid	2022	2022	2022	2021
	Kvinnor	Män	Totalt	Totalt
Teknik- och serviceförvaltning	9,23	5,82	7,65	5,76
Kommunledningsförvaltning	8,39	1,81	7,28	4,24
Framtids- och utvecklingsförvaltning	5,39	2,89	4,42	2,67
Barn-, kultur- och utbildningsförvaltning	9,06	4,16	8,21	6,46
Vård- och socialförvaltning	10,10	9,11	9,87	8,71
Närvård Frostviken	7,49	4,24	6,87	5,87

Vad kostar sjukfrånvaron?

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

När gör vi en rehabiliteringsutredning?

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

Lönebildning

Lönekartläggning ett verktyg för åtgärder av osakliga löneskillnader. Lönebildning och lönesättning ska bidra till att nå uppsatta mål för verksamheten. Lönen ska vara individuell och differentierad.

Syftet är att medarbetarens resultat och löneutveckling speglar sambandet mellan lön, motivation och resultat. Dessa grundläggande principer för lönesättning kompletteras med lönekriterier som är könsneutrala. För att säkerställa osakliga löneskillnader är arbetsgivare skyldig att årligen genomföra en lönekartläggning. Arbetet handlar om att upptäcka och åtgärda osakliga löneskillnader mellan kvinnor och män. Det handlar också om att klargöra vilka befattningar som finns inom organisationen och vilka krav som ställs på de olika befattningarna. Arbetet synliggör vilka arbeten som är olika i sitt innehåll men kravmässigt likvärdiga.

Lönekartläggningen är ett grundläggande arbete för att upptäcka och åtgärda osakliga löneskillnader. Arbetsgivaren har att åtgärda eventuella löneskillnader under tre år. Arbetsgivaren väljer hur åtgärden ska fördelas. Kartläggningen sker årligen vilket medför att förutsättningarna förändras. Detta innebär konkret att varje års lönekartläggning skapar nya förutsättningar för nästkommande tre år. Arbetet genomförs tillsammans arbetsgivare och fackliga företrädare. Under 2022 upphandlades ett nytt verktyg för att göra lönekartläggning och vi genomförde utbildning i diskrimineringslagstiftningen för en grupp utvalda chefer och fackliga företrädare.

Förvaltningsberättelse

Nyckeltal personal	2022	2021	2020	2019	2018
Anställda	1480	1 482	1 430	1 419	1 555
– varav chefer	79	72	67	78	79
– varav årsarbetare	1277	1 283	1 252	1 321	1 364
Medelålder	47	47	47	48	47
– kvinnor	47	47	48	48	48
– män	48	47	47	47	46
Könsfördelning anställda					
– kvinnor	73%	74%	75%	76 %	75 %
– män	27%	26%	25%	24 %	25 %
Könsfördelning chefer					
– kvinnor	68%	69%	72%	61 %	73 %
– män	32%	31%	28%	39 %	27 %
Anställning					
Andel heltidsanställningar totalt	77%	76%	74%	76 %	78 %
– kvinnor	80%	79%	71%	75 %	76 %
– män	84%	84%	82%	93 %	87 %
Genomsnittlig sysselsättningsgrad					
– kvinnor	92%	92%	92%	92 %	92 %
– män	95%	95%	94%	94 %	93 %
Medellön (enligt lönekartläggning), kr					
– kvinnor	30 044	30 172	29 009	28 631	27 672
– män	30 007	30 784	29 219	28 206	27 014
Pensionsavgångar	13	23	32	11	28
Antal som kvarstår i arbete efter 65 års ålder	39	27	9	8	14
– kvinnor	27	21	6	4	10
– män	12	6	3	4	4
Samverkan					
Antal arbetstagarorganisationer	18	18	18	16	16
– med kollektivavtal	18	18	18	16	16
Kostnad facklig verksamhet, mnkr	1,3	1,5	1,5	1,6	1,6
Personalförsörjning					
Antal annonserade tjänster	228	144	140	125	162
Personalkostnader:					
Lönekostnad inkl sociala avgifter, mnkr	691,0	679,0	645,4	643,0	647,9
Total sjuklönekostnad inkl sociala avgifter, mnkr	21,0	17,5	17,5	13,4	12,9
– sjuklönekostnad, dag 2–14	18,4	15,9	16,7	13,6	10,7
– sjuklönekostnad, dag 15–90	1,9	1,6	1,4	1,3	1,3
Övertid- och semesterlöneskuld, mnkr	53,1	51,2	51,0	49,1	48,5

9 Förväntad utveckling

Ekonomi

Fullmäktige fastställde en budget och plan för åren 2023–2025 för kommunen i juni 2022. Därefter har ett flertal faktorer uppdaterats, vilket medfört ökade kostnader främst beroende av den höga inflationen. Det är framför allt pensionskostnaderna som stigit, men även olika insatsvaror. Ännu är inte utfallet av lönerevisionen för 2023 känd. Vi har beslutat att inte revidera någon budget för 2023, utan istället förstärker vi årets första prognos per februari 2023. Det pågår ett översynsarbete i kommunen för att bereda möjliga ärenden för politiska beslut som gör att vi blir bättre rustade till kommande år. 2023 ser ut att bli ett tufft år. Enligt senaste prognosen ser det ut att vara möjligt att disponera medel från vår resultatutjämningsreserv, RUR.

Den ekonomiska planeringen har en del osäkerheter, både efter pandemiåren och den nya ovissheten med krig i Europa. Vi behöver anpassa oss efter nya förutsättningar, och löpande uppdatera våra beslut och inriktningar.

Vi har sedan tidigare svårt att arbeta med osäkra och korta planeringsförutsättningar. Ofta kommer besked om ytterligare medel för sent för att komma med i budgetprocessen, och med tidsbegränsning när medlen kan användas. Det skapar en ryckighet i verksamheterna, och medför svårigheter att förklara för politiker och medarbetare hur alla olika medel får och kan användas på rätt år. Den skattefinansierade verksamheten kommer att pressas av ytterligare ökande kostnader med anledning av inflationen, inklusive nya pensionsavtalet. Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning utvecklas visserligen i en god takt, men Realt sjunker de eftersom köpkraften minskar. Oro finns även för vad som händer med vår arbetsmarknad nu när samhällsekonomin befinner sig i en lågkonjunktur. Vi har redan sett varsel hos våra lokala företag.

Budgetöversikt kommunen 2023-2025

mnkr	Utfall 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Verksamhetens intäkter	241	260	260	260
Verksamhetens kostnader	-1 097	-1 161	-1 168	-1 175
Avskrivningar	-26	-28	-30	-31
Verksamhetens nettokostnader	-882	-929	-938	-946
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	922	940	953	961
Verksamhetens resultat	40	11	15	15
Finansnetto	-1	-6	-5	-6
Årets resultat	39	5	9	10
Investeringar, netto	31	45	33	33
Låneskuld	0	30	40	40

Lokalisering

Kommunens yta är stor, antal invånare per kvadratkilometer i Strömsund är 1,1 jämfört med rikets medelvärde på 25,8. Lokaliseringsfrågan kommer att få en allt mer avgörande betydelse för hur kommunen kan effektivisera sina kostnader. Mycket pekar på att vi behöver koncentrera våra kärnverksamheter till färre enheter, både av ekonomiska och personella skäl. Rekrytering av nya medarbetare, i en framtid med en förväntat sjunkande andel av invånare i förvärsarbetande ålder, kräver nya arbetssätt. Här finns stora förväntningar på kommande teknikutveckling och digitalisering, många gånger investeringsdrivande. Utbyggnaden av bredband i kommunen måste skyndas på. Vi bevakar och söker ut statliga medel för fiberutbyggnad, men utbyggnadstakten går ändå för långsamt för att nå en godtagbar täckning i vår stora kommun.

Översynsarbete i förvaltningen

De utmaningar som vi ser framför oss, och de som vi redan mött, kräver att en översyn över förvaltningarna görs – gör vi rätt saker, vad kan effektiviseras ytterligare, vilka kvalitetsbristkostnader kan vi hitta, kan vi hitta tekniska lösningar som på sikt kan ge kostnadsminskningar och motverka den ökande bristen på kompetens? Förvaltningen har därför inlett ett sådant arbete först och främst på en övergripande nivå men som sen ska bidra till att vi får en ekonomi i balans trots de stora utmaningar vi står inför.

Investeringar

Kommunens beslutade investeringsobjekt för 2023 reviderade vi under november 2022, då nya kalkyler visade på fördyringar. Stort utrymme får investeringarna som vi behöver för att införa insamling av matavfall, samt vatten och avlopp. Beslutet om att bygga ett eget LSS-boende i kommunen har vi skjuta fram.

Bostadsverksamhet

Uthyrningsgraden för bostadsbeståndet i Gäddede, Hoting och Rossön antar vi kommer att ligga på en fortsatt låg nivå de närmaste åren. Särskilda medel är avsatta i kommunen för att arbeta med samhällsutveckling. Satsning på långsiktigt underhåll fortsätter, inklusive erbjudanden om personliga hem, standardhöjande tillval och tillgänglighetsanpassningar, som kan påverka uthyrningsgraden positivt.

Fjärrvärmeverksamhet

En helt ny produktionsanläggning för fjärrvärme är beslutad av fullmäktige och bolagets styrelse under 2021 för cirka 90 mnkr. Nu är kulvertdragning och markarbeten klara, och byggnationen av själva pannan pågår under 2023. Driftsstarten är planerad till årsskiftet 2023/2024. Trots en taxehöjning med 5 procent från 2023 är det stora utmaningar med att få tillgång till bränsleleveranser till rimliga kostnader.

Utredningar på nationell nivå

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

- Översyn av hela utjämningsystemet, dir 2022:36 En ändamålsenlig kommunalekonomisk utjämning, den parlamentariska utredningen tillställdes i april 2022 och uppdraget ska redovisas senast maj 2024.
- Utredningen om staten helt ska överta ansvaret för personlig assistans, SOU 2023:9 Ett statligt huvudmannaskap för personlig assistans, remisstid påbörjas under mars 2023.
- Utredningen om en effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner, SOU 2021:75 En god kommunal hushållning, efter remissbehandling är den framme som proposition i riksdagen under mars 2023.
- Utredningen om en starkare styrning av skolan, SOU 2022:53 Statens ansvar för skolan – ett besluts- och kunskapsunderlag, är ute på remiss och ska besvaras senast sista mars 2023.

Sammanfattning

Vi har bytt de senaste årens fokus på virus och smittbegränsningar till säkerhetsfrågor och beredskap, inte minst genom Sveriges ansökan att gå med i NATO. Kriget i Ukraina har inte bara skapat stort mänskligt lidande utan innebär också att de ekonomiska förutsättningarna för Europa och världen har påverkat oss kraftfullt och genomgripande.

Brist på råvaror och energi har lett till rekordhög inflation som i sin tur leder till kraftigt stigande räntor. Allt detta sammantaget innebär att vi går mot en lågkonjunktur med risk för ökad arbetslöshet och en ansträngd ekonomi för både enskilda och företag. Efter ett antal år med höga resultatnivåer i Strömsund står vi relativt väl rustade för att kunna påbörja omställningar i verksamheterna under 2023 och framåt. Både 2023 och 2024 ser ut att bli mycket tuffa år. Utmaningen är att anpassa vår kostnadsvolym till intäktsutvecklingen framåt. Att vi behöver arbeta på nya sätt, nyttja digital teknik och stärka arbetsmiljön är inga nyheter. Samtidigt behöver vi effektivisera och bromsa de ökade behoven av välfärd genom mer förebyggande arbete.

Resultaträkningar

Mnkr	Not	Koncernen 2022-12	Koncernen 2021-12	Kommunen 2022-12	Kommunen 2021-12
Verksamhetens intäkter	3	307,2	312,2	240,8	246,8
Verksamhetens kostnader	4	-1 156,0	-1 135,2	-1 097,3	-1 081,6
Avskrivningar	5	-34,3	-42,4	-25,9	-25,1
Verksamhetens nettokostnader		-883,0	-865,4	-882,3	-859,8
Skatteintäkter	6	551,6	529,0	551,6	529,0
Generella statsbidrag och utjämning	7	370,4	360,4	370,4	360,4
Verksamhetens resultat		39,1	24,0	39,7	29,6
Finansiella intäkter	8	1,9	0,7	2,2	1,1
Finansiella kostnader	9	-4,3	-2,5	-3,0	-1,6
Resultat efter finansiella poster		36,7	22,2	39,0	29,0
Extraordinära poster	10	0,0	0,0	0,0	0,0
ÅRETS RESULTAT		36,7	22,2	39,0	29,0

Balansräkningar

Mnkr	Not	Koncernen 2022-12	Koncernen 2021-12	Kommunen 2022-12	Kommunen 2021-12
Anläggningstillgångar					
Immateriella tillgångar	11	0,0	0,0	0,0	0,0
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	12	699,5	672,5	464,0	451,4
Maskiner och inventarier	13	11,8	12,5	11,0	11,9
Finansiella anläggningstillgångar	14	15,5	13,7	34,2	32,1
Summa anläggningstillgångar		726,7	698,7	509,2	495,3
Omsättningstillgångar					
Förråd	15	3,4	1,9	0,0	0,0
Fordringar	16	112,4	105,7	97,7	87,1
Kortfristiga placeringar	17	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassa och bank	18	126,6	95,1	126,6	94,9
Summa omsättningstillgångar		242,4	202,7	224,3	182,0
SUMMA TILLGÅNGAR		969,1	901,4	733,5	677,3
Eget kapital					
Årets resultat	19	36,7	22,2	39,0	29,0
Resultatutjämningsreserv (RUR)	19	55,3	53,4	55,3	53,4
Övrigt eget kapital	19	335,5	315,2	253,8	226,8
Summa eget kapital		427,5	390,8	348,1	309,1
Avsättningar					
Avsättning för pensioner	20	115,7	108,1	115,6	108,1
Andra avsättningar	21	15,3	26,4	7,2	17,7
Summa avsättningar		131,0	134,6	122,8	125,8
Skulder					
Långfristiga skulder	22	180,7	157,0	54,4	50,4
Kortfristiga skulder	23	230,0	219,0	208,2	192,0
Summa skulder		410,7	376,0	262,6	242,4
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		969,1	901,4	733,5	677,3
Ställda panter och ansvarsförbindelser					
Ansvarsförbindelse pension	24	167,5	167,2	167,5	167,2
- pensioner intjänade tom 1997		318,1	329,8	318,1	329,8
- tryggade i pensionsstiftelse		-150,6	-162,6	-150,6	-162,6
Leasing	25	0,5	0,8	0,5	0,8
Borgensåtagande	26	16,9	17,5	148,7	129,3

Kassaflödesanalyser

Mnkr	Not	Koncernen 2022-12	Koncernen 2021-12	Kommunen 2022-12	Kommunen 2021-12
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		36,7	22,2	39,0	29,0
Justering för ej likviditetspåverkande poster	K1	39,1	64,9	30,9	49,9
Övriga likviditetspåverkande poster	K2	-10,4	-4,8	-10,2	-4,5
Poster som redovisas i annan sektion	K3	-0,1	-0,6	-0,1	-0,6
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		65,2	81,7	59,6	73,8
Ökning (-) /minskning (+) av kortfristiga fordringar	16	-6,8	-19,4	-10,7	-14,5
Ökning (-) /minskning (+) av förråd och varulager	15	-1,5	-0,5	0,0	0,0
Ökning (+) /minskning (-) kortfristiga skulder	23	11,0	-10,9	16,2	-23,8
Kassaflöde från den löpande verksamheten		68,0	50,9	65,1	35,6
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-	-	-	-
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		-	-	-	-
Investering i materiella anläggningstillgångar	12,13	-60,7	-47,5	-37,7	-29,3
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	K3	0,2	0,7	0,2	0,7
Investering i kommunkoncernföretag		-	-	-	-
Försäljning av kommunkoncernföretag		-	-	-	-
Investering i finansiella anläggningstillgångar, inkl. fin. leasing	14	-1,8	-0,2	-2,1	0,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar, inkl. fin. leasing	K3	0,0	0,0	0,0	0,0
Investeringsbidrag	K3	6,7	4,7	6,7	4,7
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-55,6	-42,3	-32,9	-23,9
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	K4	20,0	2,7	0,0	2,7
Amortering av långfristiga skulder	K4	-0,8	-0,1	-0,5	-0,1
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		19,2	2,6	-0,5	2,6
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR					
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur	K5	0,0	0,0	0,0	0,0
ÅRETS KASSAFLÖDE					
		31,5	11,2	31,6	14,4
Likvida medel vid årets början	18	95,1	83,8	94,9	80,5
Likvida medel vid årets slut	18	126,6	95,1	126,6	94,9

Noter till Resultaträkningar

Not 1 Redovisningsprinciper

Specifikation	Koncernen 2022-12	Koncernen 2021-12	Kommunen 2022-12	Kommunen 2021-12
<p>Strömsunds kommuns redovisning bygger på Kommunala redovisningslagen (LKBR) samt på rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Sammantaget innebär det att redovisningen i kommunen sker på ett sätt som i huvudsak överensstämmer med god redovisningssed. Immateriella anläggningstillgångar RKR R3: Bedömning har gjorts att kommunen inte har några immateriella anläggningstillgångar. Materiella anläggningstillgångar I huvudsak tillämpar vi följande linjära avskrivningstider: • Byggnader och anläggningar 15–75 år. • Maskiner, fordon och inventarier 3–10 år. För att aktivering ska ske ska anskaffningsvärdet uppgå till minst ett (1) basbelopp och nyttjandeperioden vara över tre år. Kommunen tillämpar i normalfallet linjär avskrivning, det vill säga lika stora nominella belopp varje år. När tillgången tas i bruk börjar avskrivningen. Kommunen införde komponentavskrivningar från 2016.</p> <p>Pensionsåtaganden Strömsunds kommun redovisar från år 2020 pensioner intjänade före 1998 enligt LKBRs blandmodell, det vill säga att intjänade pensionsförmåner före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse under linjen. Under åren 2006–2019 redovisade kommunen hela pensionsåtagandet som en avsättning i balansräkningen enligt fullfonderingsmodellen. Omräkning av jämförelse- och nyckeltal är gjorda i tillämpliga delar. Sammanställd redovisning De kommunägda bolagens redovisning har skett i enlighet med god redovisningssed och bygger på bokföringslagen, årsredovisningslagen samt aktiebolagslagen.</p> <p>Koncernredovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden. Det innebär att koncernens egna kapital består av kommunens eget kapital och den del av dotterbolagens egna kapital som upparbetats efter förvärvstidpunkten. Vid upprättande av koncernredovisningen har eliminering gjorts för interna mellanhavanden mellan kommunen och respektive företag samt mellan företagen. Obeskattade reserver i företagen har hänförs till eget kapital efter avdrag för latent skatteskuld.</p>				

 Ankom: 2023-04-26 Ärende: KS 2023.112 Handling: 2034489
 Historisk utvärdering av Strömsunds kommun 2022

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Specifikation	Koncernen 2022-12	Koncernen 2021-12	Kommunen 2022-12	Kommunen 2021-12
<p>Strömsunds kommuns uppskattning av Pensionskulden är beräknad utifrån KPAs pensionsberäkning per 22-12-31. Bedömning av leasingavtal görs enligt RKR R5 Leasing och redovisas som finansiell leasing i de fall nuvärdet av minimileaseavgifterna överstiger 80 procent av leasingobjektets verkliga värde vid leasingperioden början. Avsättningen för återställande av deponier baserar sig på material som tillförts tippen från 2007 och framåt och bygger på uppdaterade beräkningar. Återställningsarbetet påbörjades 2021 och ska vara slutfört senast 2035.</p>				

Noter balansräkningar

Not 11 Immateriella tillgångar

Specifikation	Koncernen 2022-12	Koncernen 2021-12	Kommunen 2022-12	Kommunen 2021-12
Akkumulerade anskaffningsvärden vid årets slut	0,0	0,0	0,0	0,0
Akkumulerade av- och nedskrivningar vid årets slut	0,0	0,0	0,0	0,0
Bokfört värde	0,0	0,0	0,0	0,0

Not 12 Mark*, byggnader och tekniska anläggningar

Specifikation	Koncernen 2022-12	Koncernen 2021-12	Kommunen 2022-12	Kommunen 2021-12
Mark	47,9	46,9	23,9	24,0
Verksamhetsfastigheter	397,9	388,7	397,9	388,7
Fastigheter för affärsverksamhet	523,3	504,5	175,8	162,9
Publika fastigheter/anläggningar	214,6	207,2	214,6	207,2
Fastigheter för annan verksamhet	133,6	131,6	133,6	131,6
Pågående projekt	63,0	52,0	29,4	34,1
Pågående investeringar i ev exploateringsprojekt	0,0	0,0	0,0	0,0
Akkumulerade av- och nedskrivningar vid årets slut	-680,9	-658,3	-511,4	-497,0
Bokfört värde	699,5	672,5	464,0	451,4
Anskaffningsvärde	1 269,9	1 233,2	905,4	882,5
Årets nyanskaffningar	4,3	0,3	0,0	0,0
Årets omklassificeringar	43,2	50,5	40,6	31,9
Akkumulerade avskrivningar	-595,2	-576,2	-443,0	-429,1
Årets avskrivningar	-31,5	-31,1	-23,2	-22,8
Akkumulerade upp-/nedskrivningar	-54,1	-45,2	-45,1	-45,1
Årets upp-/nedskrivningar	0,0	-8,9	0,0	0,0
Årets försäljningar, bokfört värde	-0,1	-2,1	-0,1	-0,2
Delsumma	636,5	620,6	434,6	417,3
Pågående investeringar				
Ingående anskaffningsvärde	52,0	57,9	34,1	40,7
Årets nyanskaffningar	54,7	43,5	36,2	25,6
Årets (aktivering) omklassificeringar	-43,7	-49,5	-40,9	-32,2
Årets upp-/nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Delsumma	63,0	52,0	29,4	34,1
Summa mark, byggnader och tekniska anläggningar	699,5	672,5	464,0	451,4
<i>Därav finansiell leasing</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Avskrivningstider				
<i>Avskrivningstider (genomsnittliga) 27 år</i>				
<i>Linjär avskrivning tillämpas. Tillgångar klassificeras som anläggningstillgångar om beloppet överstiger ett (1) basbelopp.</i>				
<i>*) Taxeringsvärdet för kommunens skog uppgår till 44,06 mnkr 2022 (2021 44,35 mnkr). Bokfört värde är 2,8 mnkr.</i>				
Summa	699,5	672,5	464,0	451,4

Not 14 Finansiella anläggningstillgångar

Specifikation	Koncernen 2022-12	Koncernen 2021-12	Kommunen 2022-12	Kommunen 2021-12
Aktier och andelar	13,8	11,7	32,5	30,4
Långfristig utlåning	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiella anläggningstillgångar	1,7	1,9	1,7	1,7
Summa finansiella anläggningstillgångar	15,5	13,7	34,2	32,1
Aktier				
Jämtlandsvärme AB (100%)	0,0	0,0	11,3	11,3
Strömsunds hyresbostäder AB (100%)	0,0	0,0	7,5	7,5
Inlandsbanan AB (6%)	2,1	0,2	2,1	0,2
ServaNet AB (4%)	0,4	0,4	0,4	0,4
Inera AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Biogas Jämtland/Härjedalen AB (0,5 %)	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa aktier	2,5	0,6	21,4	19,4
Andelar				
Kommuninvest ekonomisk förening*	11,0	10,8	11,0	10,8
Strömsundshälsan ekonomisk förening	0,1	0,1	0,1	0,1
Sönnansjö ekonomisk förening	0,0	0,0	0,0	0,0
Kreditgaranti	0,1	0,1	0,1	0,1
Jämtlandsgas ekonomisk förening	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga andelar	0,1	0,1	0,0	0,0
Summa andelar	11,3	11,1	11,2	11,0
<i>*) Andelsskaptalet i Kommuninvest ekonomisk förening avser inbetalt andelskapital. Kommuninvest ekonomisk förening har därefter beslutat om insatsemissioner och t.o.m 2022 har dessa ökat med 142 400 kr. Kommunens totala andel per 2022-12-31 uppgick till 12 883 200 kr.</i>				
Övriga finansiella anläggningstillgångar				
Bostadsrätter Strömsund	1,7	1,7	1,7	1,7
Övriga finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,2	0,0	0,0
Summa övriga finansiella anläggningstillgångar	1,7	1,9	1,7	1,7
Långfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>HSB:s brf Rönnen har en skuld till kommunen på 8,6 mnkr enligt rekonstruktionsavtal KS 2021-12-14 §238. Föreningen amorterar från och med 2022 300 tkr per år. Tåsjöbergets Fritidsanläggning har ett 15-årigt ränte- och amorteringsfritt lån enligt beslut KS 2013-08-20 §203.</i>				
Summa	15,5	13,7	34,2	32,1

Not 15 Förråd

Specifikation	Koncernen 2022-12	Koncernen 2021-12	Kommunen 2022-12	Kommunen 2021-12
Bränslelager	3,4	1,9	0,0	0,0
Summa	3,4	1,9	0,0	0,0

Not 16 Fordringar

Specifikation	Koncernen 2022-12	Koncernen 2021-12	Kommunen 2022-12	Kommunen 2021-12
Kundfordringar	16,1	22,1	12,5	16,3
Kortfristig del av långfristig fordran	0,0	0,0	0,0	0,0
Statsbidragsfordringar och kostadsersättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommunalskattefordringar	41,0	22,6	41,0	22,6
Övriga kortfristiga fordringar	25,8	21,7	16,5	11,3
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	29,6	39,2	27,8	36,8
Summa	112,4	105,7	97,7	87,1

Not 17 Kortfristiga placeringar

Specifikation	Koncernen 2022-12	Koncernen 2021-12	Kommunen 2022-12	Kommunen 2021-12
Övriga kortfristiga placeringar	0,0	0,0	0,0	0,0

Not 18 Kassa och bank

Specifikation	Koncernen 2022-12	Koncernen 2021-12	Kommunen 2022-12	Kommunen 2021-12
Bank	126,5	94,8	126,5	94,8
Övriga handkassor	0,1	0,2	0,1	0,1
Summa	126,6	95,1	126,6	94,9

Not 19 Eget kapital

Specifikation	Koncernen 2022-12	Koncernen 2021-12	Kommunen 2022-12	Kommunen 2021-12
<i>Ingående eget kapital</i>	390,8	356,4	309,1	271,3
<i>Justerat ingående eget kapital</i>	0,0	12,2	0,0	8,8
Resultatutjämningsreserv (RUR)	55,3	53,4	55,3	53,4
<i>-varav ökning eller minskning av resultatutjämningsreserv</i>	2,0	2,0	2,0	2,0
Årets resultat	36,7	22,2	39,0	29,0
Övrigt eget kapital	335,5	315,2	253,8	226,8
Summa	427,5	390,8	348,1	309,1

Not 26 Övriga ansvarsförbindelser och borgensåtagande

Specifikation	Koncernen 2022-12	Koncernen 2021-12	Kommunen 2022-12	Kommunen 2021-12
Strömsunds hyresbostäder AB	0,0	0,0	71,3	71,3
Jämtlandsvärme AB	0,0	0,0	60,5	40,5
Inlandståget AB	0,8	0,9	0,8	0,9
<i>Summa kommunala bolag</i>	<i>0,8</i>	<i>0,9</i>	<i>132,6</i>	<i>112,7</i>
Förlustansvar Egna hem	0,0	0,1	0,0	0,1
Bostadsrättsförening - HSB	15,8	16,1	15,8	16,1
Idrottsanläggningar och övriga	0,3	0,4	0,3	0,4
Totalt borgensåtagande	16,9	17,5	148,7	129,3
Strömsunds kommun har i augusti 1994 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 290 kommuner och regioner som per 2022-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnda borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarna respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Strömsunds kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540 357 097 316 kronor och totala tillgångar till 537 006 752 858 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelseerna uppgick till 237 648 523 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 218 322 994 kronor.				
Summa	16,9	17,5	148,7	129,3

Not 27 Upplysning om upprättade särredovisningar

Specifikation	Koncernen 2022-12	Koncernen 2021-12	Kommunen 2022-12	Kommunen 2021-12
<i>Följande särredovisningar har upprättats under räkenskapsåret inom kommunkoncernen:</i>				
https://www.stromsund.se/1029.html				

Not 28 Uppllysning om kostnader för räkenskapsinformation

Specifikation	Koncernen 2022-12	Koncernen 2021-12	Kommunen 2022-12	Kommunen 2021-12
Kostnader för räkenskapsrevision				
Sakkunnigt biträdes kostnader för granskning av räkenskaperna	0,1	0,1	0,1	0,1
Förtroendevalda revisorernas kostnader avseende räkenskapsrevision	0,1	0,1	0,1	0,1
Total kostnad för räkenskapsinformation	0,2	0,2	0,2	0,2
Kostnad för övrig revision				
Sakkunnigt biträde, övrig revision och rådgivning	0,3	0,3	0,3	0,3
Förtroendevalda revisorer, övriga arvoden utöver räkenskapsrevision	0,4	0,3	0,4	0,3
Total kostnad för övrig revision	0,7	0,6	0,7	0,6
<i>Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsår 2022. Den totala kostnaden för revision uppgår till 889 tkr för år 2022, varav kostnad för sakkunnigt biträde uppgår till 380 tkr.</i>				

Noter till Kassaflödesanalyser

Not K1 Justering för ej likviditetspåverkande poster

Specifikation	Koncernen 2022-12	Koncernen 2021-12	Kommunen 2022-12	Kommunen 2021-12
Avskrivningar (+)	34,3	33,5	25,9	25,1
Nedskrivningar (+)	0,0	8,9	0,0	0,0
Utrangeringar (+)	0,2	-1,9	0,0	0,0
Gjorda avsättningar (+/-)	11,3	18,1	11,3	18,1
Återförda avsättningar (-/+)	-4,1	0,0	-4,1	0,0
Intäktsförda ej likvida gåvor	0,0	0,0	0,0	0,0
Orealiserade kursförändringar (+/-)	0,0	0,0	0,0	0,0
Periodisering investeringsbidrag/gatukostnadsersättningar (-)	-2,2	-2,1	-2,2	-2,1
Upplösning av bidrag till infrastruktur (+)	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga ej likviditetspåverkande poster (+/-)	0,0	7,9	0,0	8,8
Förändring uppskjuten skatt (+/-)	-0,4	0,4	0,0	0,0
Summa	39,1	64,9	30,9	49,9

Not K2 Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten

Specifikation	Koncernen 2022-12	Koncernen 2021-12	Kommunen 2022-12	Kommunen 2021-12
Utbetalning av avsättningar för pensioner	-3,3	-3,2	-3,3	-3,2
Utbetalning av övriga avsättningar (exkl. bidrag till infrastruktur)	-6,8	-1,3	-6,8	-1,3
Aktieutdelning	-0,3	-0,3	0,0	0,0
Summa	-10,4	-4,8	-10,2	-4,5

Not K3 Poster som redovisas i annan sektion

Specifikation	Koncernen 2022-12	Koncernen 2021-12	Kommunen 2022-12	Kommunen 2021-12
Realisationsresultat immateriella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Realisationsresultat materiella anläggningstillgångar	-0,1	-0,6	-0,1	-0,6
Avyttring finansiella tillgångar (-/+)	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av koncernföretag	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljningspris materiella anläggningstillgångar	0,2	0,7	0,2	0,7
Försäljningspris finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Erhållna offentliga investeringsbidrag (+)	6,7	4,7	6,7	4,7
Övriga poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	6,8	4,8	6,8	4,8

Not K4 Förändring av långfristiga skulder

Specifikation	Koncernen 2022-12	Koncernen 2021-12	Kommunen 2022-12	Kommunen 2021-12
Nyupptagna lån (+)	20,0	2,7	0,0	2,7
Amortering av finansiell leasing (-)	-0,5	-0,1	-0,5	-0,1
Amortering av långfristiga skulder (-)	-0,3	0,0	0,0	0,0
Summa	19,2	2,6	-0,5	2,6

Not K5 Bidrag till infrastruktur

Specifikation	Koncernen 2022-12	Koncernen 2021-12	Kommunen 2022-12	Kommunen 2021-12
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur	0,0	0,0	0,0	0,0

Driftredovisning

Driftredovisningen visar nämnderna och verksamheternas interna redovisning och möjliggör en avstämning mellan budgeten och utfallet. I redovisningen ingår även kapitalkostnader, det vill säga avskrivningar och internränta. Mer detaljerad redovisning per verksamhet finns under avsnittet verksamhetsredovisning.

Driftredovisning, nämnd, inklusive kapitalkostnader

tkr	KOSTNADER			INTÅKTER			Nettoavvikelse 2022
	Utfall 2022	Budget 2022	Utfall 2021	Utfall 2022	Budget 2022	Utfall 2021	
Kommunfullmäktige	1 042	2 802	823	0	0	0	1 760
Kommunstyrelsen	409 888	401 389	401 655	201 800	190 870	210 306	2 431
Miljö- och byggnämnden	8 769	8 943	8 859	3 086	3 829	3 784	-569
Barn-, kultur- och utbildningsnämnden	300 201	294 834	293 669	33 145	28 664	32 877	-886
Socialnämnden	452 299	428 107	457 916	71 963	59 571	74 488	-11 800
Gemensam nämnd för närvård Frostviken	39 370	38 442	40 032	15 833	15 144	15 335	-239
Revision	889	953	826	0	0	0	64
Valnämnd	752	630	22	356	250	0	-16
Bredband	7 080	8 238	9 853	8 317	8 238	7 864	1 237
Delsumma*	1 220 291	1 184 338	1 213 655	334 500	306 566	344 654	-8 017
Avgiftsfinansierad verksamhet AVA	46 272	0	45 006	45 870	0	46 058	403
Delsumma	1 266 563	1 184 338	1 258 661	380 370	306 566	390 712	-8 420
Poster ej hänförliga till verksamhet	205 871		203 934	209 761		212 046	3 890
SUMMA	1 472 434	1 184 338	1 462 595	590 131	306 566	602 758	-4 530
Avgår interna intäkter och kostnader	-141 665		-146 891	-141 665		-146 891	
Avgår interna kapitalkostnader	-25 862		-25 072				
Avgår interna personalomkostnader	-207 636		-209 046	-207 636		-209 046	
SUMMA enligt resultaträkning	1 097 271			240 830		246 821	

*) Verksamheternas underskott är -8,0 mnkr.

Driftredovisning, verksamhet, inklusive kapitalkostnader

tkr	KOSTNADER			INTÅKTER			Nettoavvikelse 2022
	Utfall 2022	Budget 2022	Utfall 2021	Utfall 2022	Budget 2022	Utfall 2021	
Kommunfullmäktige	1 042	2 802	823	-	-	-	1 760
Kommunstyrelsen	40 274	43 807	42 445	1 375	414	1 409	4 494
Kommunledningsförvaltningen	45 708	45 401	43 999	6 527	6 075	8 529	145
Teknik- och serviceförvaltningen	206 339	197 503	200 143	165 053	158 203	169 547	-1 986
Framtids- och utvecklingsförvaltningen	117 567	114 678	115 068	28 845	26 178	30 821	-222
Miljö- och byggavdelningen	8 769	8 943	8 859	3 086	3 829	3 784	-569
Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen	279 991	274 868	272 399	31 867	27 734	31 109	-990
Kultur- och fritidsavdelningen	20 210	19 966	21 270	1 278	930	1 768	104
Vård- och socialförvaltningen	452 299	428 107	457 916	71 963	59 571	74 488	-11 800
Närvård Frostviken	39 370	38 442	40 032	15 833	15 144	15 335	-239
Revision	889	953	826	-	-	-	64
Valnämnden	752	630	22	356	250	0	-16
Bredband	7 080	8 238	9 853	8 317	8 238	7 864	1 237
Delsumma*	1 220 291	1 184 338	1 213 655	334 500	306 566	344 654	-8 017
Avgiftsfinansierad verksamhet AVA	46 272	-	45 006	45 870	-	46 058	-403
Delsumma	1 266 563	1 184 338	1 258 661	380 370	306 566	390 712	-8 420
Poster ej hänförliga till verksamhet	205 871		203 934	209 761		212 046	
SUMMA	1 472 434	1 184 338	1 462 595	590 131	306 566	602 758	
Avgår interna intäkter och kostnader	-141 665		-146 891	-141 665		-146 891	
Avgår interna kapitaltjänstkostnader	-25 862		-25 072				
Avgår interna personalomkostnader	-207 636		-209 046	-207 636		-209 046	
SUMMA enligt resultaträkning	1 097 271		1 081 586	240 830		246 821	

*) Verksamheternas underskott är -8,0 mnkr.

Investeringar

Kommunens totala budget för investeringar under 2022 var 52,8 mnkr exklusive finansiella tillgångar. Den summan inkluderar avgiftsfinansierad verksamhet, AVA, och bredbandsutbyggnad. Av dessa var 7,7 mnkr särskilt avsatta för bredbandsutbyggnad och 15,4 mnkr var ombudgeteringar från 2021.

Det totala utfallet för årets investeringar uppgick till 31,0 mnkr exklusive finansiella tillgångar. Det innebär en avvikelse mot budget med 21,8 mnkr.

Till år 2023 begärde förvaltningarna ombudgeteringar på 16,2 mnkr. Största anledningen är att påbörjade projekt fortsätter över årsskiftet.

Investeringar under året

Fastighet

Fastighetssidan har under 2022 bytt ventilation samt konverterat om värmen till fjärrvärme på Västringens förskola. Renovering av lägenheter i Rossöcenter har färdigställts. På Fjällsjöskolan är taket på entrédelen utbytt och ny lekutrustning monterades. I Gröna skolan och i Grevåkerskolan är hissar bytta. Till Granbackens särskilda boende är ny hiss beställd, men då det är leveransproblem blir den monterad i början av 2023. Ventilationen är ombyggd och nytt ventilationsaggregat är monterat till köksdelen på Tåsögården. I samband med ventilationsbytet byggs också reservkraft. På Frostvikskolan är fönstren utbytta på huvudbyggnaden. Vi har åtgärdat fackväggar och bytt fönster på låga mittendelen som också fått ny ventilation. På Hjalmar Strömerskolan har vi bytt fläktar till ventilationen vilket ger en bra energibesparing och en bättre inomhusmiljö.

Avfall, vatten och avlopp, AVA

Under året har vi förnyat nästan 2,3 kilometer av vårt vatten- och avloppsledningsnät, fördelat på flera orter i kommunen, bland annat genom strumpinfodring av avloppsledningar. Vi har fortsatt det stora arbetet med att koppla in våra anläggningar i VA-operatör för att få till larm, styr och övervakningen som gör att vi kan ha bättre kontroll på anläggningarna. Vi har också renoverat flera pumpstationer, installerat grovrens i reningsverken i Stora Blåsjön och Backe, installerat nya filter i vattenverken i Brattbäcken, Lövberga och Vängel. Ett nytt UV-ljus har installerats i vattenverket i Gäddede och Hammerdals vattenverk har fått ett nytt staket.

Vi har installerat moduler med WC/dusch på våra återvinningscentraler, vilket förbättrar arbetsmiljön för vår personal avsevärt. En del asfaltering har genomförts som underlag till de tälthallar för återvinningsmaterial som har uppförts på tre av våra återvinningscentraler, tyvärr räckte inte investeringsmedlen till de fem vi planerat för på grund av stora prisökningar under året. Vi har köpt in en del containrar som behövs för att sorteringen ska kunna förbättras utifrån nya krav.

Gator/mark

På asfaltbeläggning ökade priserna stort då bitumen blev dyrare samt att viss planerad beläggning inte utfördes av entreprenör vilket ledde till förflyttning av investeringspengarna till kommande år för de planerade gator och vägarna. Byte gatubelysning till led har gått enligt plan och budget och här ser man stora besparingar på förbrukningen trots att de sista delarna blir klar 2023. I förbrukning 2019 mot 2022 är besparingen 340 000 kWh per år. De gamla trasiga busskurerna på Myrgatan byttes ut till nya väderskydd med belysning. Här ökade kostnaden något då både frakt och materialkostnad ökat från datum för investeringsäskandet. När det gäller gång- och cykelväg till industriområdet så är första etappen gjord och färdigställande med kantsten och beläggning utförs under sommaren 2023.

IT-enheten

Fortsatt arbete med redundans på nätverkssidan genom utbyte av så kallade "dumma" nätverksswitchar som inte kan övervakas eller styras centralt. Genom att byta dessa eliminerar vi "blinda fläckar" där vi inte vet vad som pågår. Enheten har infört oföränderlig backup som skyddar kommunens system och information även om en angripare får kontroll över kommunens ordinarie backup genom till exempel ett angrepp med gisslanprogramvara. Oföränderlig backup är säkerhetskopior som är helt låsta för förändring och som inte kan skrivas över eller raderas under en utsatt tid. Åtgärder som nämns ovan ger tillsammans Strömsunds kommun en ökad förmåga att både upprätthålla, säkra och återställa åtkomst till IT-system vid större störningar eller rena katastrofscenarion.

Fiberutbyggnad

Kommunens investeringsram för fiberutbyggnad uppgick till 7,7 miljoner kronor år 2022. Av dessa har 4,6 miljoner kronor flyttats över till 2023 års budget, avser projekt i Rossön. Årets budget har använts till anslutning av villor och företag i utbyggda områden. Utbyggnaden i Rossöns tätort har inte fortskridit som planerat och under hösten hävdades avtalet med entreprenören som skulle genomföra projektet. ServaNet AB har fått i uppdrag att slutföra projektet i Rossön under 2023. Genomförd fiberutbyggnad i Lövberga har finansierats via bidrag från Post- och telestyrelsen, PTS. Kommunen har via ServaNet ansökt om PTS Bredbandsstöd för fortsatt utbyggnad av fibernät på landsbygden. En av två ansökningar beviljades.

För- och grundskola

Arbetet har löpt på under året och Fjällsjöskolan har fått sin lek- och klät-
terutrustning samt att arbetet med solskydd till förskolorna är färdigställt. Investeringen som påbörjades under 2022 med att förbättra utemiljön på våra skolgårdar kommer att slutföras under 2023. Kvarstår gör även satsningen på att anlägga en säker trafikplats för att hämta och lämna barn och elever i Hoting samt barnvagnstak. Dessa genomförs 2023. I investeringsarbetet är vi inom barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen till stor beroende av teknik- och serviceförvaltningen samt externa entreprenörer både vid planering och utförande. I stort fungerar detta bra men vi kan inte själva bestämma takten i genomförandet.

Investeringar i koncernbolag

Under 2021 togs beslut i Jämtlandsvärme AB om att bygga en ny produktionsanläggning. Fjärrvärmeanläggningen har större kapacitet än dagens anläggning och kommer säkerställa framtida värmeleveranser till befintliga och nya kunder. Kommunfullmäktige har beviljat investeringen med utökad kommunal borgen. Investeringen är kalkylerad till cirka 90 mnkr och anläggningen beräknas tas i drift kring årsskiftet 2023/2024.

Investeringsredovisningar

Investeringsrapport, netto tkr

Förvaltning	Utgifter sedan projektets start			Årets investeringar		
	Beslutad totalbudget	Ack utfall	Avvikelse	Utfall 2022*	Budget 2022**	Avvikelse 2022
Skattefinansierad verksamhet						
Kommunsstyrelsen				0	2 843	2 843
Teknik- och serviceförvaltning	37 026	29 595	7 431	19 122	27 593	8 471
- varav gång-o cykelväg, industriomr. Strömsund	2 800	1 787	1 013	1 787	2 800	1 013
- varav Rossöcenter, renovering	3 600	4 761	-1 161	1 199	1 200	1
- varav seriebyte belysning tätort	7 350	7 246	104	3 285	3 388	103
Framtids- och utvecklingsförvaltning				673	643	-30
Barn-, kultur- och utbildningsförvaltning	3 121	987	2 134	987	3 121	2 134
- varav Utemiljö skolgårdar	2 000	242	1 758			0
Vård- och socialförvaltning	400	420	-20	261	241	-20
Avgiftsfinansierad verksamhet						0
Vatten och avlopp	30 340	31 038	-698	10 800	10 653	-147
- varav Hotings vattenverk, ombyggnation	9 100	9 216	-116	232	373	141
- varav ledningsnät, förnyelse	10 800	10 935	-135	4 434	4 340	-94
Bredband	115 473	100 270	15 203	-845	7 729	8 574
Totala investeringsutgifter, netto				30 998	52 823	21 825
- varav finansiell leasing				0	0	

* Inklusive investeringsbidrag 6 729 tkr

** Inklusive ombudgetering från 2021 15 420 tkr enligt beslut KF §16 20220217, budgetrevidering 6 350 tkr KF §33 20220504 och årets tilläggsanslag 0 tkr.

Investeringar i koncernföretag som fullmäktige beslutat

Investeringsrapport, netto tkr

Företag	Utgifter sedan projektets start			Årets investeringar		
	Beslutad totalbudget	Ack utfall	Avvikelse	Utfall 2022*	Budget 2022**	Avvikelse 2022
Jämtlandsvärme AB						
Värmepanna	90 000	31 334	58 666	16 047	16 047	0
Totala investeringsutgifter, netto				16 047	16 047	0

Uppföljning av inriktnings- och effektmål per december 2022

Kommunfullmäktige har i juni 2021 fastställt övergripande mål för 2022:	
<ul style="list-style-type: none"> • Minskad ungdomsarbetslöshet • Fortsatt god ekonomisk hushållning • Utvecklad samverkan med näringslivet • Attraktiv kommun med hög livskvalitet • Utveckling av framtidens skola • Utvecklad dialog med kommuninvånarna 	<ul style="list-style-type: none"> • Fortsatt satsning på arbetsmiljö- och folkhälsofrågor • Insatser för klimatanpassning och miljöförbättringar • Integration av nya kommuninvånare • Ökad jämställdhet och tillgänglighet

Kommunstyrelsen

● Uppnått ■ Delvis uppnått ▲ Inte uppnått ◆ Kan inte redovisas

Kommunledningsförvaltningen			
Inriktningsmål 2022	Effektmål 2022	Resultat per december 2022	Nivå
Minskad ungdomsarbetslöshet	Kommunledningsförvaltningen ska under året ställa fem praktikplatser till förfogande.	Fem praktikanter har tagits emot under 2022.	● Uppnått

Teknik- och serviceförvaltningen			
Inriktningsmål 2022	Effektmål 2022	Resultat per december 2022	Nivå
Minskad ungdomsarbetslöshet	Teknik- och serviceförvaltningen ska ställa 10 praktikplatser till förfogande under 2022	Sex praktikanter har tagits emot under 2022. Fem av dessa kommer från arbetsmarknadsenheten.	■ Delvis uppnått

Verksamhetsredovisning

Miljö- och byggnämnden

● Uppnått ■ Delvis uppnått ▲ Inte uppnått ◆ Kan inte redovisas

Inriktningsmål 2022	Effektmål 2022	Resultat per december 2022	Nivå																										
Kommunen ska ge god service, såväl till näringslivet som till kvinnor och män.	Fastställda handläggningstider följs.	Antal handlagda bygglov under 2022 är 92 stycken. Medelvärde 34 dagar, median 34 dagar, max 82 dagar, minst 1 dagar	● Uppnått																										
	Genomföra träffar med framtids- och utvecklingsförvaltningen varje kvartal.	Samverkan sker fortlöpande med framtids- och utvecklingsförvaltningen i diverse ärenden med beröring på näringslivsfrågor.	● Uppnått																										
	<p>Analys och kommentar: Beslut i ärenden om lov eller förhandsbesked ska tas inom tio veckor. Handläggningstider för bygglov håller den lagstadgade handläggningstiden. Vid vissa tillfällen är det på sökandens önskemål som handläggningstiden blir längre.</p> <p>Regelbundna träffar utförs med förvaltningschefen för FUF, där bland annat näringslivsfrågor diskuteras. Har skett mest digitalt på grund av Covid19</p>																												
Avdelningen bedriver en rättssäker och effektiv myndighetsutövning.	I planerna prioriterade verksamheter/risker har getts den tillsyn/kontroll som angivits i planernas mål.	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tillsyn/kontroll</th> <th>Utfört jan-aug*</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Miljö- och hälsoskydd</td> <td>101 (144)</td> </tr> <tr> <td>Miljörapport</td> <td>32 (31)</td> </tr> <tr> <td>Ovårdad byggnad/tomt</td> <td>1**</td> </tr> <tr> <td>Bostadsklagomål</td> <td>7**</td> </tr> <tr> <td>Livsmedel</td> <td>122 (136)</td> </tr> <tr> <td>Tillsyn tobak</td> <td>9 (8)</td> </tr> <tr> <td>Tillsyn rökfria miljöer</td> <td>20 (20)</td> </tr> <tr> <td>Tillsyn alkohol</td> <td>13 (15)</td> </tr> <tr> <td>Tillsyn folköl</td> <td>5 (6)</td> </tr> <tr> <td>Tillsyn receptfria</td> <td>3 (3)</td> </tr> <tr> <td>Restaurangrapport</td> <td>23 (23)</td> </tr> <tr> <td>Rapport köldmedia</td> <td>37 (38)</td> </tr> </tbody> </table>	Tillsyn/kontroll	Utfört jan-aug*	Miljö- och hälsoskydd	101 (144)	Miljörapport	32 (31)	Ovårdad byggnad/tomt	1**	Bostadsklagomål	7**	Livsmedel	122 (136)	Tillsyn tobak	9 (8)	Tillsyn rökfria miljöer	20 (20)	Tillsyn alkohol	13 (15)	Tillsyn folköl	5 (6)	Tillsyn receptfria	3 (3)	Restaurangrapport	23 (23)	Rapport köldmedia	37 (38)	● Uppnått
		Tillsyn/kontroll	Utfört jan-aug*																										
Miljö- och hälsoskydd	101 (144)																												
Miljörapport	32 (31)																												
Ovårdad byggnad/tomt	1**																												
Bostadsklagomål	7**																												
Livsmedel	122 (136)																												
Tillsyn tobak	9 (8)																												
Tillsyn rökfria miljöer	20 (20)																												
Tillsyn alkohol	13 (15)																												
Tillsyn folköl	5 (6)																												
Tillsyn receptfria	3 (3)																												
Restaurangrapport	23 (23)																												
Rapport köldmedia	37 (38)																												
<p>*Värden inom parentes är antal planerade kontroller under 2022.</p> <p>**Händelsestyrt</p>																													
	Samtliga beslut är rätt beslutade.	Sju ärenden är överklagades 2022. Dessa är korrekt handlagda.	● Uppnått																										
<p>Analys och kommentar: Under 2022 har avdelningen omprioriterat vissa arbetsuppgifter. Detta till trots uppfyller vi antalet planerade tillsynsbesök. Länsstyrelsen har under 2022 upphävt 4 strandskyddsdispenser samt 2 strandskyddsdispenser är under överprövning. Enligt strategidokument för miljö- och byggnämndens arbete med förorenade områden ska miljö- och byggavdelningen redovisa hur arbetet fortskrider enligt denna plan i samband med övrig redovisning enligt internkontrollen. Nämnden ska i budgetarbetet arbeta för utökad resurstilldelning i syfte att kunna genomföra arbetet enligt denna strategi. Inget av nämndens arbete under 2022 är genomfört och inget planeras för 2023. Det saknas tillräckligt med personal för att genomföra uppgiften. Den av Länsstyrelsen påtalade bristen i bemanningen för miljöbalktillsynen kvarstår.</p>																													

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden

● Uppnått ■ Delvis uppnått ▲ Inte uppnått ◆ Kan inte redovisas

Inriktningsmål 2022	Effektmål 2022	Resultat per december 2022	Nivå
<p>Utveckla undervisningens kvalitet i grundskola och fritidshem.</p> <p>Indikatorer:</p> <ul style="list-style-type: none"> Fler elever ska nå behörighet till gymnasieskolan än föregående år Meritvärdet för Strömsunds kommun i årskurs 9 ska öka jämfört med föregående år. 	Fler elever ska ha nått målen i alla ämnen under 2022.	Genom Skolverkets bedömningsstöd kartlägga och bedöma eleverna i årskurs 1. Läsa A: 103 av 116 elever. Skriva A: 98 av 116 elever.	● Uppnått
	Fler elever ska ha nått målen i alla ämnen under 2022.	Betygsresultat. Andelen elever i årskurs 6-9 som nått målen i alla ämnen var 2022 65,8 %.	■ Delvis uppnått
	Andelen elever som minst är behöriga till gymnasieskolans yrkesprogram ska öka.	Betygsresultat. 2022 var 78,4 % av eleverna behöriga. Pojkarna minskade och flickorna ökade.	● Uppnått
	Meritvärdet i årskurs 9 ska öka.	Betygsresultat. 2022 var meritvärdet i årskurs 9 201,2.	■ Delvis uppnått
<p>Analys och kommentar:</p> <p>103 av 116 elever klarade alla 6 delmomenten i Skolverkets bedömningsstöd för årskurs 1 i Läsa A och 98 av 116 elever klarade alla 6 delmomenten i Skiva A (2022). Alla skolor genomförde Skolverkets bedömningsstöd för årskurs 1. Vid Fjällsjöskolan klarade alla elever samtliga delmoment i Läsa A och Skriva A.</p> <p>2021 var motsvarande resultat 90 av 97 elever klarade alla 6 delmomenten i Skolverkets bedömningsstöd för årskurs 1 i Läsa A och 90 av 97 elever klarade alla 6 delmomenten i Skiva A. En skola (35 elever) genomförde inte Skolverkets bedömningsstöd för årskurs 1. Vid Fjällsjöskolan och Kyrktåsjöskola klarade alla elever samtliga delmoment i Läsa A och Skriva A.</p> <p>Andelen elever i årskurs 6-9 som nått målen i alla ämnen minskade, men det ökade i årskurs 9 för både pojkar och flickor.</p> <p>Meritvärdet i årskurs 9 har minskat jämfört med föregående år men andelen i årskurs 9 med fullständiga betyg har ökat (70,6 %) för både pojkar och flickor jämfört med föregående år (67,5 %).</p>			
<p>Utveckla elevhälsoarbetet.</p> <p>Indikator:</p> <ul style="list-style-type: none"> Att elevernas trivsel i skolan ska öka. 	Andelen elever (i förskoleklass, årskurs 4 och årskurs 7) som i hälsosamtalet i skolan uppger att de trivs i skolan ska öka.	För trivsel i skolan relevanta frågor i skolsköterskornas elevhälsosamtal. 2022 angav 96,1 % av eleverna vid Hälsosamtalet i skolan att de trivs i skolan.	● Uppnått
	<p>Analys och kommentar:</p> <p>Läsåret 2021/2022 angav 96,1 % av eleverna vid Hälsosamtalet i skolan att de trivs i skolan. Det är en ökning jämfört med läsåret 2020/2021 då det var 93,6 %. Det var 3,3 % av eleverna, som angav att de trivdes dåligt eller mycket dåligt 2021/2022.</p>		

Socialnämnden

● Uppnått ■ Delvis uppnått ▲ Inte uppnått ◆ Kan inte redovisas

Inriktningsmål 2022	Effektmål 2022	Resultat per december 2022	Nivå
Utveckla nya sätt att behålla service i en glest befolkad kommun.	75 % av kvinnor och män (med socialtjänst- och hemsjukvårdsinsatser samt deras anhöriga) som får stöd genom digital teknik upplever att det skapar nytta och värde	<p>Trygghetslarm: 100 % av kvinnorna känner sig trygga med ett trygghetslarm hemma. Resultat för män saknas på grund av för få svaranden. 67 % av svarande anhöriga känner sig trygga.</p> <p>Nyckelfria lås: 93 % av kvinnorna och 88 % av männen känner sig trygga med ett nyckelfritt lås på sin ytterdörr. 100 % av svarande anhöriga känner sig trygga.</p> <p>Läkemedelspåminnare: 100 % av kvinnorna och män känner sig trygga med en läkemedelspåminnare. Inga anhöriga har besvarat enkätundersökningen.</p>	● Uppnått
	<p>Analys och kommentar: Resultatet har tagits fram genom enkäter gällande trygghetslarm, nyckelfria lås och läkemedelspåminnare. En stor majoritet upplever att insatserna skapar nytta och värde.</p>		
Verksamheten bedrivs utifrån evidensbaserad praktik.	Fallskador minskar bland kvinnor och män 80 år och äldre som har hemsjukvårdsinsatser.	<p>Fallskador har minskat 2022 jämfört med 2021.</p> <p>2022 rapporterades 36 fallhändelser för kvinnor (47 händelser 2021) och 27 fallhändelser för män (32 händelser 2021) som har föranlett skada.</p>	● Uppnått
	<p>Analys och kommentar: Antalet individer ligger konstant över tid. Det är fler kvinnor än män som fått skador i samband med fallhändelser vilket troligen hör samman med att det är en större andel kvinnor än män som får insatser. Bedömningen är att fallriskbedömningar vid inflyttning till särskilt boende, checklista vid tvärprofessionella vårdtagaruppföljningar samt noggrannhet vid utformning av individuella insatser har gett resultat.</p>		

Socialnämnden

● Uppnått ■ Delvis uppnått ▲ Inte uppnått ◆ Kan inte redovisas

Inriktningsmål 2022	Effektmål 2022	Resultat per december 2022	Nivå
<p>Tidiga förebyggande och stödjande insatser till familjer för att minska behovet av placeringar.</p> <p>Fortsatt god ekonomisk hushållning.</p>	<p>Behov av placeringar för vård av barn, unga och vuxna ska minska genom insatser inom öppenvården.</p>	<p>Barnärenden: 92 % placering har undvikits genom öppenvårdsinsats. (11 av 12 barnärenden)</p> <p>Vuxenärenden: 63 % placering har undvikits genom öppenvårdsinsats. (10 av 16 vuxenärenden)</p> <p>19 % placeringen har förkortats och vården övergått till öppenvårdsinsatser (3 av 16 vuxenärenden)</p>	<p>● Uppnått</p>
<p>Analys och kommentar: Granskningen visar att öppenvårdens insatser har en god effekt då det gäller att undvika placering och att förkorta placeringstiden. I majoriteten av barnärendena har det med hjälp av öppenvårdens insatser varit möjligt att förhindra placering. Öppenvårdsinsatser för vuxna har också en god effekt på att förhindra placering. I mer än hälften av ärendena har placering undvikits.</p>			
<p>Kommunen ska erbjuda en likvärdig och god vård och omsorg i hela kommunen.</p> <p>Verksamheten bedrivs med god kvalitet.</p>	<p>Nattfasta för kvinnor och män i särskilt boende ska i medeltal vara max 11 timmar.</p>	<p>Medeltal för kvinnor är 11:03 timmar och för män 10:36 timmar.</p>	<p>● Uppnått</p>
<p>Analys och kommentar: Det finns variationer på enhetsnivå. Planering pågår för utbildningsinsats för att stärka kunskapsnivån inom området nutrition och måltidsspridning.</p>			

Verksamhetsredovisning

Gemensam nämnd för närvård Frostviken

● Uppnått ■ Delvis uppnått ▲ Inte uppnått ◆ Kan inte redovisas

Inriktningsmål 2022	Effektmål 2022	Resultat per december 2022	Nivå																																									
Fortsatt satsning på arbetsmiljö- och folkhälsofrågor.	Antal FAR-recept (Fysisk aktivitet på recept) ska under året uppgå till minst; 15 stycken för kvinnor 15 stycken för män. FAR-recept ska kunna utfärdas av sjukgymnast, läkare och distriktssköterska.	22 kvinnor och 19 män har fått recept med fysisk aktivitet under 2022.	● Uppnått																																									
Verksamheten bedrivs så att det är tryggt och säkert.	Det totala antalet falltillbud och fallskador ska vara lägre än föregående år.	Se kommentar	▲ Inte uppnått																																									
	Analys och kommentar: <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2018</th> <th>2019</th> <th>2020</th> <th>2021</th> <th>2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Levingsgården</td> <td>69</td> <td>74</td> <td>10</td> <td>9</td> <td>30</td> </tr> <tr> <td>Hemtjänst</td> <td>20</td> <td>13</td> <td>10</td> <td>6</td> <td>25</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>89</td> <td>87</td> <td>20</td> <td>15</td> <td>55</td> </tr> <tr> <td>Kvinnor</td> <td>45</td> <td>53</td> <td>3</td> <td>8</td> <td>31</td> </tr> <tr> <td>Män</td> <td>44</td> <td>34</td> <td>17</td> <td>7</td> <td>24</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>89</td> <td>87</td> <td>20</td> <td>15</td> <td>55</td> </tr> </tbody> </table>				2018	2019	2020	2021	2022	Levingsgården	69	74	10	9	30	Hemtjänst	20	13	10	6	25	Totalt	89	87	20	15	55	Kvinnor	45	53	3	8	31	Män	44	34	17	7	24	Totalt	89	87	20	15
	2018	2019	2020	2021	2022																																							
Levingsgården	69	74	10	9	30																																							
Hemtjänst	20	13	10	6	25																																							
Totalt	89	87	20	15	55																																							
Kvinnor	45	53	3	8	31																																							
Män	44	34	17	7	24																																							
Totalt	89	87	20	15	55																																							
Trygg och säker läkemedelsanvändning.	Andelen läkemedelsavvikelse ska under året uppgå till högst 20.	Se kommentar	● Uppnått																																									
	Analys och kommentar: <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2018</th> <th>2019</th> <th>2020</th> <th>2021</th> <th>2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kvinnor</td> <td>16</td> <td>11</td> <td>3</td> <td>13</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>Män</td> <td>40</td> <td>29</td> <td>7</td> <td>16</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>56</td> <td>40</td> <td>10</td> <td>29</td> <td>13</td> </tr> </tbody> </table>				2018	2019	2020	2021	2022	Kvinnor	16	11	3	13	7	Män	40	29	7	16	6	Totalt	56	40	10	29	13																	
	2018	2019	2020	2021	2022																																							
Kvinnor	16	11	3	13	7																																							
Män	40	29	7	16	6																																							
Totalt	56	40	10	29	13																																							
Kommunen ska kontinuerligt ställa praktikplatser till förfogande och erbjuda extratjänster.	Närvård Frostviken ska ställa två praktikplatser till förfogande under året samt ta emot två stycken extratjänster.	Inga extratjänster i verksamheten. Närvård Frostviken har erbjudit praktikplatser samt tagit emot praktikanter under 2022.	■ Delvis uppnått																																									

Ansvariga i kommunens förvaltningsorganisation

Kommunledningsförvaltningen, KLF

Nämnd: Kommunstyrelsen

Ordförande: Susanne Hansson (S)

Chef: Anneli Svensson

Teknik- och serviceförvaltningen, TSF

Nämnd: Kommunstyrelsen

Ordförande: Susanne Hansson (S)

Chef: Richard Persson

Framtids- och utvecklingsförvaltningen, FUF

Nämnd: Kommunstyrelsen

Ordförande: Susanne Hansson (S)

Chef: Björn Amcoff

från 2023: Anna Backman Wikström

Miljö- och byggavdelningen, MOB

Nämnd: Miljö- och byggnämnden

Ordförande: Lars Andreasson (S)

från 2023: Tomas Jangelmalm (S)

Chef: Erik Casselbrant

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen, BKUF

Nämnd: Barn-, kultur- och utbildningsnämnden

Ordförande: Lena Johansson (S)

från 2023: Sara Kjellsdotter (S)

Chef: Tomas Sjövall

Vård- och socialförvaltningen, VSF

Nämnd: Socialnämnden

Ordförande: Karin Näsmark (S)

från 2023 Morgan Olsson (S)

Chef: Gudrun Öjbrandt

Närvård Frostviken, NFV

Nämnd: Gemensam nämnd för

Närvård Frostviken

Ordförande: Maud Fortuna (S)

från 2023: David Adervall (S)

Chef: Maria Strängby

Revisionen

Nämnd: Revisionen

Ordförande: Jan Rönngren (M)

Valnämnden

Nämnd: Valnämnden

Ordförande: Deanne Edin (S)

Sammanställning samtliga förvaltningar

<i>Inkl. kapitalkostnader</i>	<i>Budget tkr</i>	<i>Redovisat tkr</i>	<i>Avvikelse tkr</i>
Kommunfullmäktige	2 802	1 042	1 760
Kommunstyrelsen	43 393	38 899	4 494
Kommunledningsförvaltningen	39 326	39 181	145
Teknik- och serviceförvaltningen	39 300	41 286	-1 986
Framtids- och utvecklingsförvaltningen	88 500	88 722	-222
Miljö- och byggavdelningen	5 114	5 683	-569
Kultur- och fritidsavdelningen	19 036	18 932	104
Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen	247 134	248 124	-990
Vård- och socialförvaltningen	368 536	380 336	-11 800
Närvård Frostviken	23 298	23 537	-239
Revisionen	953	889	64
Valnämnden	380	396	-16
Bredband	0	-1 237	1 237
	877 772	885 789	-8 017

Kommunfullmäktige

Inkl. kapitalkostnader

<i>Intäkter tkr</i>			<i>Kostnader tkr</i>			<i>Resultat.</i>
<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
0	0	0	2 802	1 042	1 760	1 760

KF	<i>Intäkter tkr</i>			<i>Kostnader tkr</i>			<i>Resultat.</i>
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
000 Kommunfullmäktige	0	0	0	2 802	1 042	1 760	1 760
	0	0	0	2 802	1 042	1 760	1 760

Kommunstyrelsen

Inkl. kapitalkostnader

<i>Intäkter tkr</i>			<i>Kostnader tkr</i>			<i>Resultat.</i>
<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
-414	-1 375	961	43 807	40 274	3 533	4 494

ÅRETS HÄNDELSE

När vi börjar se slutet av pandemiåren så invaderade Ryssland Ukraina den 24 februari 2022. Konsekvenserna som följer utöver allt humanitärt lidande drabbar hela omvärlden. Energikris slår till och kostnaderna skenar vad gäller drivmedel, livsmedel och el. Europa drabbas av inflation och lågkonjunktur. Trots skenande priser så har återhållsamhet och effektiviseringar inom verksamheterna gett effekt. Budgeten för 2022 reviderades under våren då det stod klart att vi tack vare en mindre befolkningsminskning än beräknat samt högre statsbidrag kunde tillföra ca 17 mnkr till verksamheterna. Även investeringsbudgeten för 2023 har reviderats till följd av inflation och ökade kostnader. Vissa investeringar har uppräknats med 9 % och projekt har minskat i omfattning. Tyvärr fick vi skjuta fram bygget av en ny LSS-bostad i Strömsund i väntan på bättre tider. Under året har renoveringen av Havsnäsvägen kommit igång och kommunen har anslagit 3 mnkr till vägbelysning som Trafikverket avsåg ta bort. Under året har Inlandsbanan AB fått ett aktieägartillskott från kommunen på ca 2 mnkr på grund av ekonomiska svårigheter till följd av pandemiåren med minskad persontrafik. Under året ansökte kommunen om bidrag till fiberutbyggnad hos Post- och telestyrelsen. I december kom beslutet att vi får 0,8 mnkr för utbyggnad i Gäddede.

EKONOMI

Bokslutsrapporten visar ett överskott inom kommunstyrelsen på 4,5 mnkr för 2022. De största posterna för överskottet återfinns i avsatta medel för bidrag till anställda som studerar till förskollärare, lönekostnad för ANDTS, alkohol, narkotika, droger, tobak och spel, - samordnaren (vakant), kostnader för kommunstyrelsens resor, logi och arvoden samt kostnader för marknadsföring. På grund av det ekonomiskt ansträngda läget har utdelning från kommunstyrelsens potter skett med stor försiktighet.

FRAMTID

Valet 2022 ritade om styret av Strömsunds kommun. Från den 1 januari 2023 styrs kommunen av en majoritet bestående av socialdemokraterna och centerpartiet. En översyn av all kommunal verksamhet ska påbörjas under 2023 på initiativ av den nya majoriteten. Minskande befolkning kräver en strukturell förändring som är resurseffektiv och hållbar på sikt. Digitalisering och framtagande av nya e-tjänster fortsätter. Genom att jobba smartare kan vi upprätthålla god service till våra medborgare. Fortsättningsvis kommer vi att genomföra vissa av kommunstyrelsens möten digitalt då det minskar resekostnader och bidrar till minskade utsläpp.

KS	<i>Intäkter tkr</i>			<i>Kostnader tkr</i>			<i>Resultat.</i>
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
001 Kommunstyrelse	0	0	0	8 093	5 534	2 559	2 559
002 Kommunstyrelse, ej pol.	-339	-583	244	4 466	4 068	398	641
091 Lokaler, outhyrda	0	0	0	1 757	1 515	242	242
092 Lokaler	-75	-75	0	7 258	7 485	-227	-227
095 Marknadsföring o inform.	0	0	0	1 099	314	785	785
098 Projekt	0	-718	718	351	820	-469	249
370 Räddningstjänst	0	0	0	17 629	17 718	-89	-89
	-414	-1 375	961	40 653	37 453	3 200	4 161

Näringsliv	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
350 Näringsliv	0	0	0	3 154	2 821	333	333
	0	0	0	3 154	2 821	333	333

Kommunledningsförvaltningen

Inkl. kapitalkostnader

Budget	Intäkter tkr		Budget	Kostnader tkr		Resultat.
	Redov.	Avvik.		Redov.	Avvik.	
-6 075	-6 527	452	45 401	45 708	-307	145

ÅRETS HÄNDELSER

Förvaltningen har fem enheter: HR (personal), löner, ekonomi, Strömsunds turism och kansli. Digitalisering är ett av flera verktyg för verksamhetsutveckling. Den koncernövergripande arbetsgruppen för digitalisering har arbetat med fokus på gemensamma behov av tekniska lösningar och varit ett viktigt forum för erfarenhetsutbyte, samsyn samt uppföljning av såväl gemensamma som verksamhetsspecifika mål. På övergripande nivå har vi arbetat vidare mot målet att erbjuda 24-timmarsservice till medborgare och företag. Några exempel på arbetsgruppens förvaltningsövergripande prioriteringar har varit behovet av gemensamma arbetsytor, e-handelssystem för automatisering av inköp och fakturering, digitala underskrifter, nya e-tjänster och e-arkiv. Arbetet med att minska andelen pappersutskick och övergång till ökad andel digitala utskick har fortsatt under året. Kommunen har tecknat avtal med DIGG, Myndigheten för digital förvaltning, och anslutit till infrastrukturen för digital post. Under året har även ett nytt digitalt verktyg för arbetsmiljö implementerats. Verktuget används av chefer, fackliga ombud och medarbetare. Detta i kombination med utbildning inom arbetsmiljöområdet kommer att bidra till ett förebyggande arbete mot olycksfall och ohälsa inom vår organisation. Lönekartläggning är ett årligt återkommande arbete. Under året har upphandling genomförts av ett nytt digitalt verktyg och ett omfattande bakgrundsarbete utifrån en tydlig struktur genomförts. I arbetet har samtliga förvaltningar och avdelningar med representanter och fackliga företrädare deltagit. Under året har bristen på arbetskraft blivit påtaglig. De personaltäta verksamheterna har svårt att rekrytera. Detta gäller de flesta yrkesgrupper men särskilt synligt i Bemanningens arbete. HR har skrivit fram ett projekt genom Europeiska socialfonden som under 2023 har till uppgift att se över möjligheter att möta kompetensutmaningen. En hel del resurser har lagts på införandeprojektet för e-handelssystemet Proceedo, som sjuösattes i oktober 2022. Samarbetet inom löner med Sollefteå och Ragunda kommuner har fortsatt under 2022. I början av 2022 började förberedelserna inför valet den 11 september, arbetet identifierades under hösten och efterarbetet pågår fortfarande.

EKONOMI

Resultatet, ett överskott på cirka 145 tkr, beror till stor del på att vi inom flera verksamheter haft frånvaro som vi inte kunnat rekrytera vikarier för, deltagande i projekt, minskade bidrag för lönebidragsanställningar till föreningar, minskat uttag för friskvårdsbidrag och ökat antal norska gäster och inhemskt resande. Prognosen i oktober var att vi skulle få ett högre överskott, men under november togs beslutet att finansieringen av julgåvorna till alla medarbetare skulle belasta kommunledningsförvaltningen.

FRAMTID

HR-enhetens arbete kommer fortsätta med utbildningar och stöd till chefer. Den nya ingrediensen kommer att vara kompetensutmaningen. En tredjedel av våra anställda kommer att försvinna ut från organisationen fram till år 2030, genom pensionering. Kompetenstappet kommer att vara påtagligt. Inom organisationen behövs ett förändringsarbete med att bredda rekryteringen och använda kompetensen rätt internt för att kunna möta den lokala arbetsmarknaden. För kansliet kommer utmaningen även fortsättningsvis vara att rekrytera ställföreträdare, fortsätta utvecklingsarbetet med ärendehanteringssystemet, arbete med webbtillgänglighetsdirektivet, e-tjänster och digital filmning, bland annat sändning av kommunfullmäktige. Enheten kommer att ha en nyckelroll i e-arkivarbetet. Införandet av Proceedo i oktober 2022 kräver fortfarande en större resursinsats, både när det gäller utbildning av användare av programmet och sedan också som support tills alla användare är igång och flödet flyter som det ska. Arbetet med att införa ett nytt ekonomisystem är påbörjat, vilket kommer bli ett omfattande och prioriterat projekt under år 2023 om medel tillskjuts. I slutet av året lämnade vi in en intresseanmälan till kompetensforum för digital mognad. Det är Adda kompetens som på uppdrag av Sveriges kommuner och regioner genomför satsningen som ska öka den digitala mognaden inom offentlig sektor. Kompetensforum för digital mognad innehåller utbildningar, kurser, seminarier, metod- och processtöd samt forum för dialog och erfarenhetsutbyte, det blir en spännande process som startar upp i organisationen under 2023.

Ekonomi	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
120 Ekonomi	-251	-262	11	6 385	6 733	-348	-337
	-251	-262	11	6 385	6 733	-348	-337
HR	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
093 Fackl anst m fl	0	-4	4	1 691	1 334	357	361
096 Företagshälsövård	0	0	0	1 882	1 643	239	239
105 Medel omställningsfonden	0	0	0	0	54	-54	-54
110 HR	-49	-353	304	3 853	4 664	-811	-507
113 Bemanningseenhet	0	-2	2	1 269	1 555	-286	-283
119 Friskvård	0	0	0	1 000	1 572	-572	-572
	-49	-359	310	9 695	10 821	-1 126	-816
Kansli	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
097 Lönebidrag	0	0	0	1 000	792	208	208
100 Kansli	-152	-223	71	5 503	5 013	490	561
351 Hemsändning	-180	155	-335	360	164	196	-139
	-332	-68	-264	6 863	5 969	894	629
KLF Gemensam	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
140 Gemensamma kostn. 141	-818	-726	-92	5 354	5 031	323	232
Digitalisering	0	0	0	820	778	42	42
	-818	-726	-92	6 174	5 809	365	273
Löner	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
112 Lönekontor	-50	-246	196	4 221	4 587	-366	-170
	-50	-246	196	4 221	4 587	-366	-170
Turism	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
220 Folkets Hus	-1 000	-814	-186	2 263	2 324	-61	-247
380 Turism	-250	-288	38	1 204	1 106	98	136
381 Camping	-2 915	-3 302	387	3 604	3 520	84	471
382 Administration	-260	-256	-4	2 537	2 445	92	88
	-4 425	-4 660	235	9 608	9 395	213	448
Överförmyndaren	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
198 Administration	-150	-205	55	1 990	1 939	51	107
199 Gode män/Förvaltare	0	0	0	465	455	10	10
	-150	-205	55	2 455	2 394	61	116

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
-158 203	-164 445	6 242	197 503	205 731	-8 228	-1 986

ÅRETS HÄNDELSE

Under året har vi med oro kunnat följa utvecklingen av den bristsituation vi har i världen. Vi har brist på mycket av det som vi är vana med att kunna köpa till en rimlig kostnad. Det handlar till exempel om livsmedel, drivmedel och andra varor. Skälet till bristerna är en kombination av effekter av pandemin, kriget i Ukraina och den allmänna situationen i världen. Det har inneburit en mängd utmaningar för Strömsunds kommun och därmed även teknik- och serviceförvaltningen.

Förvaltningen har en roll i att fundera över hur kommunens krisorganisation fungerar. Är alla de styrdokument som krävs på plats? Hur fungerar organisationen vid kris och samhällsstörningar? Alla övningar och förberedelser till trots så kommer det förmodligen alltid att vara någon del som inte fungerar som man tänkt sig. Att snabbt vara på tå och justera det som krävs kan vara avgörande för kontinuiteten i våra verksamheter. Strömsunds kommuns vana att arbeta i så kallat stabsläge, sedan pandemin, utifrån en Nato-standard som vi anpassade till en Strömsundsmodell, har vi som grund i hur organisationen ska ledas och styras vid kris och höjd beredskap.

Ovissheten kring vad som händer i vår omvärld är stor, men oavsett utveckling så har teknik- och serviceförvaltningen ansvar för en mängd uppgifter som är själva livsnerven för att samhället och andra förvaltningar ska kunna fungera. Vård, skola och omsorg ska fungera oavsett vad som händer och behöver således mat från oss, vi behöver städa deras lokaler och fortsätta sköta nödvändiga fastighetsfrågor. Medborgarnas gemensamma tillgångar såsom parker och skogar ska skötas och infrastrukturen med vatten, avlopp, sophämtning, gator och vägar måste fungera som vanligt, trots eventuella kriser. Vi har under 2022 fortsatt arbetet utifrån kundfokus för att möta upp till våra kunders förväntningar och önskemål, internt och externt.

Upphandlare och avtalscontroller inom teknik- och serviceförvaltningen har under året arbetat vidare med att se till att förvaltningen, men även kommunen som helhet, är försörjd med ramavtal som motsvarar behoven och att avtalen följs av både leverantörer och beställare. Under 2022 har förvaltningens upphandlingssamordnare varit projektledare för införandet av ett e-handelssystem. E-handelssystemet underlättar för beställarna att köpa rätt varor av rätt leverantör, och ger bättre styrning över inköpen.

Under 2022 har vi på fastighetssidan bland annat dränerat om Gröna skolan i Strömsund, påbörjat byte av ventilationen på Täsjögården, uppfört moduler för skolverksamheten i Strömsunds tätort med mera. Det nya internhyressystemet har varit i full drift från och med 2022. 2021 skrev Strömsunds kommun på en avsiktsförklaring för samverkan inom krisberedskap och civilt försvar i Jämtlands län som syftar till att öka länets förmåga att hantera samhällsstörningar i hela hotskalan. Från vår förvaltning har vi representanter i både styrgrupp och i olika arbetsgrupper. Förvaltningen har under 2022 fortsatt arbetet utifrån den överenskommelse som tecknats mellan Myndigheten för samhällsskydd och beredskap och kommuner/regioner för att stärka arbetet med krisberedskap och civilt försvar.

Under 2022 så har Ragunda kommun fortsatt att sköta vår telefonväxel. Förvaltningens uppgift för skanning av leverantörsfakturer har minskat i och med att e-fakturer införts i större omfattning. 2022 upphandlade vi elleveranser för hela koncernen, då avtalet med befintlig leverantör gick ut vid årsskiftet 2022/2023. När det gäller färdtjänst 2022 genomfördes 9 393 resor vilket är cirka 1 780 fler resor än 2021. Vi ser även att antalet kilometer per resa har ökat.

För bostadsanpassning har det varit många ärenden med höga kostnader under 2022, så som trapphissar, badrum och köksanpassningar.

Inom vår IT-enhet har vi under året haft stort fokus på it-säkerhetsarbete och infört utökad övervakning, nya rutiner och administrativ avgränsning för att göra kommunen motståndskraftigare för angrepp och upptäcka angreppsförsök tidigare. Enheten har fortsatt arbetat med en redundans för att öka tillgänglighet till system och för att skydda information. Vi har uppgraderat delar av servermiljön för att uppnå en enhetlig miljö, för lättare underhåll och högre säkerhet och det arbetet fortgår. Vi har börjat planera och undersöka möjligheten till ett införande av Microsofts online-tjänster såsom Office 365. Det för att bland annat möjliggöra effektivare samverkansmöjligheter mellan medarbetare men även externa aktörer.

När det gäller kommunens vägbelysning så har vi drabbats av flertalet avbrott på kablar som ligger i marken vilket inneburit att det blivit kortslutning. På flera ställen är kablarna väldigt gamla, och har behövt bytas ut. Detta är en kostnad som ökat när det gäller material och elarbete de senaste åren. Seriebytet för vägbelysning till LED-lampor har gått mycket bra under 2022 och vi har kunnat följa plan och budget. Vi ser redan effekten på minskad elförbrukning även om totala sammanställningen kommer under 2023 då all gatubelysning är utbytt till LED-belysning.

EKONOMI

Förvaltningens samlade resultat, exklusive avfall, vatten och avlopp (AVA), ger ett underskott mot budget på -1 986 tkr. Bostadsanpassningen går med ett underskott jämfört med budget på -1 007 tkr, främst beroende på kostnadstunga bostadsanpassningar. Färdtjänst går med ett underskott jämfört med budget på -2 012 tkr beroende på fler och längre färdtjänstresor. Kostenheten går med ett underskott på -482 tkr. Vi har en ökad kostnad på livsmedel under 2022 på ca 2 000 tkr. Vi har under 2022 inte kunnat tillämpa självkostnadsprincipen och därmed har priset per portion inte fått höjas i samma takt som livsmedelspriserna ökat.

FRAMTID

Vårt nya el-avtal träder ikraft den 1 januari 2023 och vi arbetar väldigt aktivt för att lyckas prissäkra rätt volym till rätt pris för att Strömsunds kommun ska få el till så liten kostnad som möjligt.

Vi kommer fortsätta med vårt IT-säkerhetsarbete med fokus på att administrativt avgränsa och isolera servrar och system så ett eventuellt angrepp av så kallade gisslanprogram eller andra typer av skadlig kod kan begränsas till en mindre delmängd av våra enheter och system.

Från och med den 1 juli 2023 träder den nya lagen om kommuners ansvar för brottsförebyggande arbete in. För att säkerställa att kommunerna arbetar med dessa frågor på ett effektivt och kunskapsbaserat sätt regleras nu kommunernas ansvar för brottsförebyggande arbete i lag. Enligt den nya lagen ska kommunerna ta fram en lägesbild över brottsligheten och utifrån denna ta ställning till behovet av åtgärder och besluta om en åtgärdsplan. Kommunerna ska också ta visst ansvar för samordning av det lokala brottsförebyggande arbetet och inrätta en samordningsfunktion.

Strömsunds kommun behöver arbeta aktivt med informationssäkerhet. Det innebär att se till att informationstillgångar finns tillgängliga när de behövs, att de är korrekta, och att obehöriga inte får åtkomst till dem.

Regionala rådet i Jämtlands län har beslutat att länets kommuner under 2023 ska prioritera att arbeta med att öka försvarsviljan genom kommunikationsinsatser, stärka säkerhetsskyddet och säkerställa kommunernas krigsorganisation. Vi ska även stärka vår länsförmåga att hantera svåra samhällsstörningar och höjd beredskap genom att öva och pröva samt att alla kommuner ska arbeta med kontinuitetsplanering/hantering.

Stab	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
130 IT Drift	-1 452	-2 975	1 523	10 167	11 633	-1 466	57
135 Upphandling	0	-1	1	1 613	1 352	261	262
136 Avtalscontroller	0	-42	42	607	53	554	596
191 Administration	-70	-423	353	3 181	3 287	-106	247
192 Kundtjänst	-1 540	-1 552	12	3 216	2 808	408	420
391 Säkerhetssamordning	-808	-731	-77	1 272	1 010	262	185
441 Samlingslokaler, bidrag	0	0	0	1 400	1 400	0	0
975 Tjänsteperson i beredskap	0	0	0	509	237	272	272
	-3 870	-5 723	1 853	21 965	21 780	185	2 038
AVA	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
551 Dagvattenverksamhet	0	-73	73	872	1 023	-151	-78
563 Ext avfall fr ftg,inst	-3 950	-4 359	409	3 731	4 107	-376	33
	-3 950	-4 432	482	4 603	5 131	-528	-45

	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
Drift							
900 Driftsgrupp	-15 986	-16 890	904	15 985	17 061	-1 076	-172
910 Transport	-6 882	-7 042	160	6 941	7 258	-317	-157
930 Lokalvård	-17 120	-18 118	998	17 119	18 002	-883	115
960 Storkök	-33 600	-34 446	846	33 600	34 928	-1 328	-482
970 Beredskap	-1 865	-1 856	-9	1 865	1 856	9	0
	-75 453	-78 352	2 899	75 510	79 106	-3 596	-696
Fastigheter							
800 Administration fastighet	-20	-15	-5	5 242	4 429	813	809
801 Av kommunen ägd lokal	-53 642	-54 748	1 106	50 069	51 131	-1 062	44
802 Av kommunen hyrd lokal	-1 796	-2 575	779	2 587	2 932	-345	435
810 Av kommunen ägd bostad	-14 884	-14 119	-765	13 092	14 122	-1 030	-1 795
811 Av kommunen hyrd bostad	-2 561	-2 191	-370	1 913	1 475	438	68
	-72 903	-73 650	747	72 903	74 088	-1 185	-439
Gator & mark							
201 Drift o underh. industris	0	0	0	21	6	15	15
210 Skogsdrift	-1 300	-1 430	130	570	212	358	489
230 Länstrafik	0	-3	3	433	526	-93	-90
300 Bostadsmark under expl.	0	-2	2	165	191	-26	-24
301 Torg-/cirkusplatser,mm	-127	-129	2	1 906	1 927	-21	-19
302 Industrimark	0	0	0	20	35	-15	-15
305 Arrende vindkraft	0	-178	178	0	0	0	178
320 Vägar	-386	-403	17	8 324	8 500	-176	-159
330 Belysn. gator planl.omr	-214	-143	-71	3 741	3 867	-126	-197
	-2 027	-2 288	261	15 180	15 265	-85	176
Tillgänglighet							
787 Färdtjänst	0	0	0	5 794	7 806	-2 012	-2 012
790 Bostadsanpassningsbidrag	0	0	0	1 548	2 555	-1 007	-1 007
	0	0	0	7 342	10 361	-3 019	-3 019

Framtids- och utvecklingsförvaltningen

Inkl. kapitalkostnader

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
-26 178	-28 845	2 667	114 678	117 568	-2 890	-222

ÅRETS HÄNDELSE

Under hösten anställdes ny rektor för Hjalmar Strömerskolan och i slutet av året anställdes ny förvaltningschef. Elevunderlaget, det vill säga andelen av kommunens ungdomar som väljer Hjalmar Strömerskolan, samt studieresultatet fortsätter att utvecklas positivt. Hjalmar Strömerskolan har under året påbörjat ett jubileumsår då skolan fyllde 50 år under pandemin. Detta görs bland annat genom att presentera gamla elever på Hjalmar Strömerskolans hemsida och via andra digitala kanaler.

Resurscentrums, RC, breddade verksamhet har etablerats som en viktig förvaltningsövergripande stödverksamhet inom integration, arbetsmarknadsinsatser och brottsförebyggande arbete. Resurscentrum har säkrat betydande extern projektfinansiering för de kommande åren. Näringsliv och utveckling har säkrat fortsatt finansiering för projekt vindkraftcentrum genom Energimyndigheten. Nyföretagandet är fortsatt högt i kommunen. En av de nya industritomterna för verksamhetsetablering på Strömsunds industriområde har sålts.

EKONOMI

På övergripande förvaltningsnivå redovisas ett mindre underskott på 0,2 mnkr vilket gör att verksamheten i stort sett ligger på budget. Hjalmar Strömerskolan visar ett underskott på 1,2 mnkr som är kopplat till bland annat allmänna kostnadshöjningar och svagt elevunderlag för yrkes- högskoleutbildningen för vindkrafttekniker. Resurscentrum (RC) visar ett överskott på 0,8 mnkr tack vare framgångsrik säkring av externa projektmedel för flera större projekt. Näringsliv och utveckling samt övriga projekt (Teknikhuset, Vindkraftcentrum) ligger i huvudsak i linje med budget.

FRAMTID

Förvaltningen kommer fortsätta att fokusera på ytterligare förbättringar inom ledning och styrning samt systematiskt kvalitetsarbete inom samtliga verksamheter. Förvaltningens spetskompetens inom kvalitetsteknik kommer delvis användas för förvaltningsövergripande utvecklingsprojekt. Marknadsföringen av Hjalmar Strömerskolan samt bra studieresultat blir fortsatt viktigt för att säkerställa den positiva utvecklingen av elevantalet och därmed också de ekonomiska förutsättningarna. Översyn av programutbud och utbildningsinriktningar sker löpande för att vi ska vara rätt positionerade för framtiden.

Resurscentrum (RC) kommer fortsätta att vidareutveckla sitt förvaltningsövergripande stöd inom områdena integration, arbetsmarknadsinsatser och brottsförebyggande arbete. Näringsliv och utveckling kommer lägga fokus på att förbättra företagsklimatet och vidareutveckla plattformen Heja Strömsund tillsammans med näringslivet och regionen för att säkerställa kompetensförsörjning och inflyttning. Kontakten mellan näringslivet och kommunen ska förbättras genom bland annat fler företagskontakter.

Stab och övriga projekt	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
188 Administration VKC	-2 816	-2 485	-331	2 815	2 862	-47	-378
189 Administration FUF	-500	-1 188	688	2 914	3 287	-373	315
	-3 316	-3 673	357	5 729	6 148	-419	-63

Hjalmar Strömerskolan	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
196 Centrala kostnader	-200	-437	237	4 602	4 749	-147	89
240 Elevhem	-472	-1 016	544	2 824	3 793	-969	-425
601 Skolhälsovård	0	0	0	686	564	122	122
603 Elevvård	0	-2	2	683	620	63	65
604 SYV Studie- o yrkesvägl.	0	-59	59	1 068	1 090	-22	37
608 Interkommunal ersättning	-5 630	-5 697	67	17 041	13 607	3 434	3 501
619 Utvecklingsprojekt	-146	-552	406	147	741	-594	-189
650 Gymnasieskola	-2 991	-3 785	794	56 579	59 450	-2 871	-2 077
660 Kommunal vuxenutb.	-2 302	-2 008	-294	6 680	7 528	-848	-1 141

666 Vindkraft	-3 600	-1 889	-1 711	3 729	3 247	482	-1 229
680 Uppdragsutbildning	-125	0	-125	124	42	82	-43
691 Lärcenter	-500	-602	102	1 288	1 443	-155	-53
692 Akademi Norr	0	0	0	433	307	126	126
	-15 966	-16 047	81	95 884	97 182	-1 298	-1 217

Näringsliv	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
350 Näringsliv	-500	-1 829	1 329	3 818	4 860	-1 042	287
	-500	-1 829	1 329	3 818	4 860	-1 042	287

Resurscentrum	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
190 Administration	-3 728	-3 690	-38	5 377	6 123	-746	-784
758 Flyktingmottagande, introd.	-2 668	-3 606	938	3 870	3 254	616	1 554
	-6 396	-7 296	900	9 247	9 377	-130	770

Miljö- och byggavdelningen

Inkl. kapitalkostnader

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
-3 829	-3 086	-743	8 943	8 769	174	-569

ÅRETS HÄNDELSE

Miljöbalkstillsyn har bedrivits på olika verksamheter i kommunen. Covid-19 - pandemin har under 2022 inte nämnvärt påverkat tillsynen. Miljö- och byggavdelningen gör åter fysiska besök ute på anläggningarna, även om andra former av tillsyn också förekommer, såsom revisioner av egenkontrollprogram och andra handlingar.

Insamlingen av skrotbilar i kommunen har mer än fördubblats från 151 under 2021 till 363 under 2022. I hela länet har det ökat från 624 förra året till att nu omfatta 972 bilar. Under året har också mycket tid lagts ned på arbete åt kommunstyrelsen med att upprätta en miljökonsekvensbeskrivning till den nya översiktsplanen och med en ny avfallsplan.

Under 2022 har miljö- och byggavdelningen inspekterat utemiljön vid alla förskolor i kommunen. Inspektionerna har lett till att olycks- och hälsorisker för barnen antingen har undanröjts direkt eller att kommunen har planerat för åtgärder under våren 2023.

Trenden med ett ökat antal klagomål under året består. Under året har vi fått in nästan dubbelt så många klagomål jämfört med det som finns angivet i behovsutredningen. Orsaken till detta är okänt men kan bero på digitala ärenden via hemsidan, att fler ärenden registreras eller en pandemieffekt av att fler jobbar hemifrån med ökad risk för störningar från omgivningen.

Under 2022 har handläggning och tillsyn enligt plan- och bygglagen bedrivits i kommunen. Ingen tydlig trend för byggandet i relation till omvärldsläget har kunnat observeras. En möjlig förklaring skulle kunna vara att det vanligaste bygglovet utgörs av en komplementbyggnad med lägre krav på utförande i relation till ett bostadshus.

Miljö- och byggnämnden bedriver ingen aktiv uppsökande verksamhet för att hitta olovligt uppförda byggnader eller anläggningar. Uppföljning har skett genom anmälningar från allmänheten eller genom upptäckt vid besök genom andra ärenden. Avdelningen har inte de resurser som erfordras för att aktivt kunna avsyna hela kommunen.

Under 2022 startade 26 nya livsmedels- och dricksvattenverksamheter. 21 av dessa är helt nystartade verksamheter. Under tidigare år har antalet helt nya verksamheter varit cirka 10 stycken.

För att kunna genomföra den planerade livsmedels- och dricksvattenkontrollen under pandemiåren utvecklade miljö- och byggavdelningen nya metoder för att kunna genomföra den planerade kontrollen. En av metoderna var distanskontroll som fortsatt kommer att användas i vissa fall. Distanskontroll innebär att kontrollen genomförs via ett digitalt möte eller ett telefonsamtal där företaget i samband med kontrollen skickar in bilder från sin verksamhet.

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

EKONOMI

I relation till budget för 2022 gick vi +43 tkr innan interimsbokningarna. För miljöbalkstillsynen omfördelades 250 tkr för tillstånd och 250 tkr för årlig tillsyn. Dessa summor beräknas utgöra den så kallade tillsynsskulden. För handläggning av bygglov enligt plan- och bygglagen omfördelades 179 tkr. Denna summa utgör kvarstående handläggningskostnader där avgiften redan är betald. Minskade intäkter inom bygg och fysisk planering vägs till viss del upp av ökade intäkter inom miljö- och hälsa. Överflyttning av intäkter mellan åren kan även den förklara differensen i förhållande till budget. Verksamhetsresultatet för 2022 landar därför på -569 tkr.

FRAMTID

Bristen på personal i förhållande till behovsutredningen kvarstår. Länsstyrelsen har i sin revision av verksamheten påtalat det olämpliga i att ha bristande resurser för att genomföra sitt lagtvingande tillsynsarbete.

Det börjar därför bli brådskande att få till en utökad personalram för miljöbalkstillsynen. Rekrytering av ny medarbetare i samband med pensionsavgång pågår.

Under 2023 kommer alla livsmedels- och dricksvattenanläggningar i kommunen att behöva klassas om enligt en ny föreskrift med en ny riskklassningsmodell från Livsmedelsverket. Handläggningen av nya riskklasser och avgifter för de 244 anläggningar som finns i kommunen kommer att innebära ett merarbete för miljö- och byggavdelningen. Uppskattningsvis kommer arbetsuppgiften kräva att cirka 0,25 årsarbetskraft behöver tilldelas livsmedelstillsynen. I dagsläget saknas utrymme med nuvarande bemanning, det får som konsekvens att miljö- och byggavdelningen inte kommer att nå upp till den nivå på kontroller som är planerade för 2023.

Under 2023 kommer avdelningen att bedriva ett dricksvattenprojekt. Dricksvattnet hos de 18 kommunala vattenverken samt 6 vattenföreningar kommer att analyseras med avseende på PFAS.

Nämnd	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
003 Miljö- och byggnämnd	0	0	0	466	453	13	13
	0	0	0	466	453	13	13
Administration	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
193 Administration	0	0	0	2 025	1 631	394	394
	0	0	0	2 025	1 631	394	394
Alkohol och tobak	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
363 Alkohol	-170	-251	81	349	304	45	126
	-170	-251	81	349	304	45	126
Byggverksamhet	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
311 Bygg och fysisk planering	-1 575	-697	-878	2 855	2 766	89	-788
	-1 575	-697	-878	2 855	2 766	89	-788
Livsmedel	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
362 Livsmedel	-655	-583	-72	999	939	60	-12
	-655	-583	-72	999	939	60	-12
Miljö & hälsa	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
360 Miljö och hälsa	-1 429	-1 555	126	2 249	2 676	-427	-301
	-1 429	-1 555	126	2 249	2 676	-427	-301

Kultur- och fritidsavdelningen

Inkl. kapitalkostnader

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat
<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
-930	-1 278	348	19 966	20 210	-244	104

ÅRETS HÄNDELSE

Detta år har känts som vi har kommit in i ett nytt normalt läge efter flera år med restriktioner och Corona. Året startade med att vi kunde öppna upp biblioteksfilialen i Hoting igen. Det innebär att vi nu förutom Centralbiblioteket i Strömsund har filialer i Hoting, Backe, Gäddede och Hammerdal. Sen har vi även vår bokbuss som besöker hela kommunen. Vi har även haft Jamtli öppna förskola på hembygdsgården i Strömsund öppen i sommar med bra besöksantal. Café Hjalmarhallen öppnade vi i november 2022 som ett försök för att minska skadegörelse och nedskräpning. Verksamheten fortsätter till april 2023 och ska sedan utvärderas. Men vi kan identifiera att cafét har en positiv inverkan. Socialstyrelsen har under många år betalat ut bidrag för gratis lovaktiviteter, men under 2022 beslutades att inga pengar skulle betalas ut. Då fattade kommunstyrelsen beslut om att satsa egna pengar så att föreningarna även under 2022 skulle kunna fortsätta med gratis lovaktiviteter. Detta blev naturligtvis mycket uppskattat. Det har varit första året som Engcon sköter om elljusspårerna och slalombacken i Strömsund och det har fungerat väldigt bra. Kulturskolan har haft bra utfall av antal elever och bedriver verksamhet på alla rektorsområden och fortsätter att utvecklas. Idag har vi aktiviteter i alla årskurser och genomför vissa samarbetsprojekt med grundskolan.

EKONOMI

Avdelningen gick med överskott på 104 tkr. Det är bibliotek och kulturskolan som gått med stora överskott beroende på vakanser. Kulturskolan har använt en del av sitt överskott till att köpa in flyttbara dansspeglar till flera orter samt en del ny utrustning i övrigt. När det gäller friluftss och fritidsanläggningar har vi medvetet satsat mer än budgeterat och underhållit en del motionsspår, belysningar, skotrar och övrig utrustning samt köpt in några nya spårkalkar.

FRAMTID

Den första mars börjar en ny bibliotekarie på centralbiblioteket vilket gör att vi kan utöka våra arrangemang till olika grupper. Vi ser även över möjligheten att få till ett mer öppet bibliotek, där låntagarna kan använda biblioteket helger och kvällar. Detta genom tagg eller kort inloggning. Kulturskolan fortsätter sin satsning på dans för hälsa, som riktar sig till tjejer i årskurs nio och gymnasiet som mår psykiskt dåligt. Det är skolhälsovården som hjälper oss att komma i kontakt med dom som ska vara med. I övrigt satsar kulturskolan på att nå ännu flera nya grupper genom nya ämnen trots att man har ett stabilt elevunderlag. Vi ser även över våra bidrag till idrottsföreningar och detta kommer att ske i samråd med föreningarna. Vi hoppas på att kunna fortsätta att hålla öppet på Café Hjalmarhallen även efter påsk. Då vi ser att det blir lugnare och tryggare när det finns personal i hallen när den är öppen. Vi kommer att se över en mer stadigvarande lösning för bemanningen på Jamtli öppna förskola på hembygdsgården i Strömsund, detta för att uppnå en bra kvalitet och en kontinuitet. Vi kommer att fortsätta att stödja föreningar runt om i vår kommun med olika kulturevenemang. Och vi kommer även satsa på egna evenemang och även kultur vården. När vi nu har gått in i en lågkonjunktur är fria kultur- och fritidsaktiviteter viktigare än nånsin.

	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
Administration							
194 Administration	0	-5	5	2 461	2 537	-76	-71
	0	-5	5	2 461	2 537	-76	-71

	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
Kultur							
400 Allmänskulturell vht.	-11	-9	-2	420	408	12	10
402 Stöd till studieförbund	0	0	0	575	575	0	0
410 Bibliotek	-90	-78	-12	6 083	5 679	404	392
420 Kulturskola	0	-126	126	4 938	4 933	5	131
	-101	-213	112	12 016	11 594	422	534

	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
Fritid							
430 Stöd till allm fritidsvht.	0	0	0	1 885	1 949	-64	-64
440 Friluftss- och fritidsanl.	-313	-207	-106	1 769	1 983	-214	-320

450 Fritidsgårdar	-516	-215	-301	1 560	1 223	337	36
	-829	-422	-407	5 214	5 156	58	-348
	Intäkter tkr			Kostnader tkr			
Projekt	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Resultat.</i>
449 Projektmedel	0	-638	638	275	923	-648	-10
	0	-638	638	275	923	-648	-10

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
-27 734	-31 867	4 133	274 868	279 991	-5 123	-990

ÅRETS HÄNDELSE

Inledningen av 2022 präglades fortsatt av pandemin och ett antal stängningar inom förskoleverksamheten var tvungna att genomföras. Fortsatt arbete på distans för de som hade möjlighet innan restriktionerna lättades under senvintern. Höga sjuktal bland barn, elever och personal har satt verksamheten på prov då vi återgått till helt ordinarie verksamhet. Under verksamhetsåret har två moduler tagits i bruk och det är på Västringens förskola och Bredgårdsskola. I båda fallen är modulerna en lösning på bristfälliga lokaler där verksamheten bedrivits tidigare. Modullösningarna fungerar bra och uppfyller väl de krav verksamheten har på lokalerna. Våren 2022 fastställdes en kompetensförsörjningsplan inom BKUF, barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen, i samverkan med Lärarnas Riksförbund och Läraförbundet. Den syftar till ett strategiskt och övergripande arbete kring vår kompetensförsörjning de kommande åren. Planen innehåller även utredningsuppdrag. Kompetensförsörjningen är en av de största utmaningarna vi har inom utbildningsväsendet de kommande åren.

EKONOMI

HELHETEN

Totalt gör förvaltningen ett minusresultat om 990 tkr vilket är mindre än en halv procent av den totala budgeten. Detta inkluderar flytt av två verksamheter in till modullösningar på grund av undermåliga lokallösningar. Sett över hela förvaltningen överskrider kostnaderna för arbetskraft budgeten med cirka 400 tkr. Inom olika verksamheter är det dock stora differenser som kommenteras specifikt nedan. Generellt ser det dock ut som om att det är en skev fördelning mellan verksamheterna och att detta kan hanteras i de nya resursfördelningsmodellerna. Det blir också tydligt att verksamheterna lägger mycket resurser på annat än personal, lokalkostnader för att ta ett exempel, vilket också indikerar vikten av att verkligen gå vidare i arbetet med antalet enheter. Under 2023 sätts nya resursfördelningsmodeller som tydliggör fördelningen mellan verksamheterna samt nya rutiner i ekonomiarbetet för att säkerställa att förvaltningen har större kontroll på kostnadsutvecklingen.

CENTRALA KOSTNADER

Utfallet inom centrala kostnader är inom ram. Två större satsningar genomfördes alternativt beslutades och det är dels en lunch till lunch konferens för all personal inom grundskola och fritidshem. En lyckad satsning som gav stor positivt genomslag efter pandemiåren. Utgångspunkten i satsningen var den nya läroplanen för grundskolan som implementerades under 2022. Den andra satsningen är införandet av Edlevo som påbörjades under året och som under 2023 kommer att ersätta Procapita. Detta sker i samarbete med gymnasieskolan och komvux.

ELEVHÄLSAN

Elevhälsan har ett resultat inom ram och det beror till stor del på rekryteringsvårigheter inom kategorin skolsköterskor. Så ur ett verksamhetsperspektiv har det med den utgångspunkten varit ett utmanande år. Inför 2023 ser läget något ljusare ut, då funktioner har kunnat rekryteras. Elevhälsan fortsätter med sitt utvecklingsarbete inom verksamheten som i det stora syftar till att förbättra samarbetet med skolorna, lärarna och i slutändan innebära ett bättre stöd till eleverna. Utvecklingsinsatserna sker övergripande, både i grupp och per individnivå. Förutom kompetensförsörjningen är behovet hos enskilda elever en stor utmaning kopplat till stödfunktioner utanför skolvärlden, barn- och ungdomspsykiatri BUP och Habilitering för att ta två exempel.

FÖRSKOLAN

Förskolan gör ett underskott om cirka 6 mnkr för 2022. Framförallt är det personalkostnaderna som avviker rejält ifrån budgeten men även lokalkostnaderna har ett högre utfall än budgeterat. Lokalyrorna har ökat under året, samt att installationen av den nya modulen på Västringen har påverkat utfallet eftersom den inte fanns med i budgeten för 2022. Kostnaderna för livsmedel och måltider har också ökat mer än budgeterat. Det är egentligen först när vi har implementerat resursfördelningsmodellen som vi på allvar kan se eventuella felbudgeteringar och hur dessa slår. Det vi däremot redan nu kan se är att antalet enheter kraftigt försvårar en effektiviseringsprocess, inte minst ur ett personalplaneringsperspektiv. Under året har förskolerektorerna haft ett starkt fokus på att effektivisera delar som inte påverkar undervisningens kvalitet och det arbetet fortsätter. Det gäller framför allt tidpunkter under dagen som mer fokuserar på omsorg än lärande.

FRITIDSHEM

Underskottet beror främst på ökade personalkostnader. Under året har vi arbetat med att omfördela personalkostnaderna, så att rätt kostnad tillfaller rätt verksamhet. Detta medför en stor negativ avvikelse i utfallet mot de budgeterade siffrorna. Måltider och livsmedel har ökat och det hänger ihop med omvärldsläget.

GRUNDSKOLAN

Grundskola åk 1-6 visar ett minus resultat om cirka 2,2 mnkr. Kostnaderna för personal minskar vilket beror på omfördelningen mellan grundskola och fritidshem. Modulen som förts upp på Bredgårdsskolan och lokalanpassningar i redan befintliga lokaler var inte budgeterade för 2022, vilket påverkar utfallet negativt. Totalt sett har intäkterna minskat, vilket beror på lägre driftsbidrag än vad vi hade budgeterat för i åk 1-6. Dock ökar intäkterna från interkommunala ersättningar kraftigt i jämförelse med budget.

För åk 7-9 är resultatet positivt med 7,9 mnkr, vilket delvis visar att rektorerna kunnat göra ett stort effektiviseringsarbete vad gäller personalkostnaderna. Av detta överskott härrörs nästan 2,5 mnkr i lägre personalkostnader, 2,7 mnkr i lokalkostnader och 1,8 mnkr i skolskjutskostnader. Vad gäller de två senare har det skett justeringar utifrån den nya hyres-modellen och att avtalet för skolskjutsar ännu inte är förnyat. Vi kunde inte förutse under 2021 att det skulle ta över 1,5 år att komma fram till ett nytt avtal. Där tillkommer också att intäkterna har ökat med cirka 1,3 mnkr, vilket främst beror på ökade bidrag.

SÄRSKOLAN

Kostnaderna för grundsärskolan, från juli 2023 anpassad grundskola, minskar med 1,6 mnkr. Det beror på minskat elevantal.

FRAMTIDEN

Vi har ett stort och viktigt arbete framför oss i att förbättra och stärka vår förmåga till verksamhetsplanering kopplat till de ekonomiska förutsättningarna. Där gäller kanske särskilt att öka förståelsen och kunskapen om de ekonomiska processerna och hur dessa hänger ihop med vår förmåga att leda och planera verksamheten. Vi kommer med de nya resursfördelningsmodellerna också styra upp förvaltningens interna ekonomiprocess (budget, planering, uppföljning) och förhoppningsvis kunna leda verksamheten på ett tydligare sätt. Ett stort och viktigt effektiviseringsarbete har vi framför oss. Där vi ser att det finns stora utmaningar i att bibehålla kvaliteten i verksamheten, samtidigt som vi förutser stora kostnadsökningar gällande personal, lokalhyra och skolskjutsar samt alla andra tillkommande varor och tjänster som krävs för verksamheten. Här gäller det alla på alla nivåer att våga tänka om och tänka nytt.

Nämnd	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
006 Barn- och utb.nämnd	0	0	0	1 261	1 069	192	192
	0	0	0	1 261	1 069	192	192
Centrala kostnader	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
610 Centrala kostnader	-1 133	-1 363	230	26 272	25 773	499	729
611 Projektmedel	0	-476	476	0	514	-514	-38
	-1 133	-1 839	706	26 272	26 287	-15	690
Fritidshem	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
633 Fritidshem	-3 543	-4 421	878	20 166	23 846	-3 680	-2 802
	-3 543	-4 421	878	20 66	23 46	-3 680	-2 802

	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
Förskola							
622 Förskola	-6 659	-8 644	1 985	66 695	74 673	-7 978	-5 993
623 Familjecentralen	-210	-294	84	898	980	-82	2
	-6 869	-8 938	2 069	67 593	75 653	-8 060	-5 990
Grundskola							
612 Elevhälsa	0	-421	421	6 545	6 560	-15	406
630 Förskoleklass	-353	-395	42	8 714	9 486	-772	-730
631 Grundskola åk 1-6	-8 356	-6 958	-1 398	77 117	77 928	-811	-2 208
632 Grundskola åk 7-9	-7 480	-8 845	1 365	60 938	54 431	6 507	7 872
635 Särskola	0	-49	49	6 262	4 730	1 532	1 581
	-16 189	-16 669	480	159 576	153 136	6 440	6 920

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat
Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
-59 571	-71 963	12 392	428 107	452 299	-24 192	-11 800

ÅRETS HÄNDELSE

Även 2022 har pandemin varit ständigt närvarande och belastat förvaltningens verksamheter inom vård och omsorg. Året inleddes med en ny stor smittvåg av covid -19. I detta skede av pandemin har påverkan främst handlat om hög sjukfrånvaro bland medarbetare, fortsatt smittskyddsarbete och vaccinationer som tagit mycket tid och resurser i anspråk. Personal inom hemsjukvård samt stöd och service har fördjupat sitt samarbete och fått kompetenshöjning om psykiatriska diagnoser för att möta brukarnas komplexa behov bättre. Verksamhet för funktionshindrade är ständigt rörlig med flera nya ärenden som verkställts men även beslut som inte kunnat verkställas då gruppboendestäder eller uppdragstagare saknas. Inom äldreomsorgen har byte av system för trygghetslarm gjorts både i särskilda boenden och inom hemtjänst vilket gett säkrare tjänster för vårdtagarna. En ny personalkategori, serviceassistent, har införts för att rikta vårdpersonalens kompetens mot omvårdnad och avlasta dem från arbetsuppgifter av servicekaraktär. En kvalitetssäkring av hemtjänstinsatserna har skett genom att vårdpersonalen har fått tillgång till både planering av insatser och social dokumentation i ett och samma digitala system. Samverkan inom vård- och omsorgscollege har under året innehållit gemensamt projektarbete för att höja kompetensen i svenska språket på arbetsplatserna. Vid de uppskattade planeringsdagarna som genomfördes med samtliga medarbetare inom hemsjukvård och äldreomsorg diskuterades viktiga framtidsfrågor som ger underlag för fortsatt arbete. Individ- och familjeomsorgen har fortsatt att utveckla insatser på hemorten för att kunna ge stöd utan kostsamma placeringar. Runt 90 % av utredningar som gäller barn och unga slutförs nu inom fyra månader vilket är den maximala tidsram socialtjänstlagen anger. Det innebär att insatser kan sättas in tidigare. Lokala riktlinjer om ekonomiskt bistånd har arbetats fram för att stödja jämlikhet för biståndet till invånarna. Samarbetet mellan ekonomihandläggare och arbetsmarknadsenheten har fokus på stöd till unga vuxna att undvika långvarigt bidragsberoende och komma närmare egen försörjning.

EKONOMI

Bokslut för hela vård- och socialförvaltningen visar ett underskott på -11,8 mnkr. Bokslutet visar en stor differens mot verksamhetsprognoser under det gångna året. Många föränderliga poster, såväl kostnader som intäkter, har bidragit till detta. Intäkter har varit mycket svåra att prognosticera på grund av statsbidrag och andra intäkter som kommit sent, exempelvis återbetalad sjuklön från försäkringskassan för del av året. Sammantagen nettokostnad för sjuklön är 5,8 mnkr. Bostad med särskild service LSS, lag om stöd- och service till vissa funktionshindrade, uppvisar underskott om -4,6 mnkr. De egna verksamheterna står för det mesta av underskottet och behöver arbeta för att minska kostnaderna. Eftersom det saknas tillräckligt antal gruppboendestäder har medel även gått till köp av boendelösningar utanför kommunen med höga kostnader per brukare. Den största delen (-4 mnkr) av underskottet inom personlig assistans på -5,5 mnkr är merkostnader för privat assistans som kommunen bär kostnadsansvaret för. Övrigt hör ihop med bemanningsproblem samt insatser där brukare har omfattande behov som försäkringskassans beslut inte tar hänsyn till. Inom individ- och familjeomsorg har placeringskostnader för vuxna ökat och står för det mesta av individ- och familjeomsorgens underskott som sammantaget är -4,2 mnkr. Placeringskostnader för barn och unga stannar på 10,5 mnkr. Det utfallet är klart lägre än tidigare år (13,6 mnkr 2021, 14,9 mnkr 2020) och underskottet stannar på -300 tkr. För ekonomiskt bistånd är utfallet 12,7 mnkr vilket är ett överskott mot budget med 1,6 mnkr och lägre kostnad än de senaste åren (16,3 mnkr 2020, 14,4 mnkr 2021). Riktade statsbidrag till äldreomsorg har sammantaget gett ett överskott på 2 mnkr för verksamheterna särskilt boende, hemtjänst och nattlag som personalmässigt är kommuniserande kärn. Vid översyn av helheten behöver kostnader för nattpersonal särskilt beaktas eftersom de ligger långt över budget med underskott på -2,2 mnkr varav 1,6 mnkr är övertidskostnader.

FRAMTID

Det svåra läget med personal- och kompetensförsörjning är den fråga som skär igenom alla verksamheter. Reglerna om arbetstider skärps den 1 oktober 2023 vilket kommer att påverka alla våra verksamheter och sannolikt bli kostnadsdrivande för kommunen. Den låga arbetslösheten är gynnsam utifrån mindre behov av ekonomiskt bistånd men baksidan är arbetskraftsbrist i våra verksamheter. Det är en utmaning att bibehålla och utveckla en god kvalitet i verksamheterna när kompetensen riskerar att tunnna ut. Omställningsarbete måste fortsätta och intensifieras för att klara förvaltningens olika uppdrag. Struktur och utbud av äldreomsorg behöver ses över. Samverkansavtal med region Jämtland Härjedalen om hälso- och sjukvård i hemmet ska ersättas av avtal om god och nära vård.

Egenvård och samverkan med frivilligorganisationer kan ge nya möjligheter. Inom individ- och familjeomsorg behöver stödformer utvecklas för vuxna med samsjuklighet och psykisk ohälsa mot boendelösningar och insatser på hemorten istället för placering. Lagändringar med ny äldreomsorgslag och socialtjänstlag kommer att ställa ännu högre krav på tillgänglig och evidensbaserad verksamhet. Frågan om ny gruppboende behöver ytterligare belysas i samband med den översyn av funktionshinderverksamheten som ska göras. Arbetsmarknadsenheten planerar för att skapa fler arbetsträningsarenor där deltagarna kan få utrymme att pröva olika färdigheter som krävs i arbetslivet.

Nämnd	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
007 Socialnämnd	0	0	0	1 092	1 091	1	1
	0	0	0	1 092	1 091	1	1
Administration							
197 Ledning och admin.	-1 870	-3 250	1 380	31 451	32 675	-1 224	156
	-1 870	-3 250	1 380	31 451	32 675	-1 224	156
Arbetsmarknadsenheten							
730 Sysselsättningsåtgärder	-17 790	-17 024	-766	26 343	24 802	1 541	775
	-17 790	-17 024	-766	26 343	24 802	1 541	775
Hemsjv./Kommunrehab							
782 Hemsjukvård	-1 538	-1 707	169	22 183	24 653	-2 470	-2 301
785 Kommunrehab	-190	-299	109	9 837	9 425	412	520
	-1 728	-2 006	278	32 020	34 078	-2 058	-1 780
Individ & familjeomsorg							
700 Biståndsenhet	0	-73	73	5 538	5 148	390	463
752 Ekonomienhet	-602	-593	-9	17 855	15 909	1 946	1 937
754 Boendestöd	0	-7	7	1 173	1 082	91	98
755 Vuxenenhet, öppenvård	-353	-711	358	8 967	15 282	-6 315	-5 957
756 Familjecentralen	0	0	0	0	19	-19	-19
757 Barn och familj	-1 700	-2 101	401	26 305	27 465	-1 160	-759
759 Familjerätt	0	0	0	965	878	87	87
	-2 655	-3 485	830	60 803	65 783	-4 980	-4 150
Stöd & service							
711 Bostad m särsk service	-947	-1 576	629	39 746	44 967	-5 221	-4 592
713 Dagverksamhet	-147	-637	490	7 408	8 653	-1 245	-755
717 Personlig assistans	-16 890	-15 718	-1 172	25 340	29 683	-4 343	-5 515
718 Stödinsatser	-192	-79	-113	6 426	4 299	2 127	2 014
	-18 176	-18 010	-166	78 920	87 602	-8 682	-8 848
Äldreomsorg							
771 Särskilt boende	-12 464	-19 683	7 219	99 643	106 218	-6 575	644
776 Nattnat	-120	-345	225	29 445	31 922	-2 477	-2 252
778 Trygghetsboende	0	0	0	843	1 287	-444	-444
781 Hemvård	-4 768	-8 161	3 393	67 547	66 841	706	4 098
	-17 352	-28 189	10 837	197 478	206 269	-8 791	2 046

Närvård Frostviken

Inkl. kapitalkostnader

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
-15 144	-15 833	689	38 442	39 370	-928	-239

ÅRETS HÄNDELSE

Första riktigt stora utbrottet av Covid-19 kom i år, men ingen som blev allvarligt sjuk bland våra boenden. Dock väldigt hög frånvaro bland personalen. Hälsocentralen har haft god tillgänglighet och öppen telefon tid måndag-fredag. Fast läkarbemanning där vi roterat på tre olika läkare, där en av dem är vår nya medicinskt ledningsansvariga läkare, MLA.

Personal

Året har varit tufft gällande bemanning men i augusti lyckades vi rekrytera en ambulanssjuksköterska på 75 %, vilket innebär att vi är fullbemannad på ambulansen. Även på hälsocentralen rekryterade vi en sjuksköterska på 65 % från augusti, hon jobbar istället för en distriktssköterska som är föräldraledig. Den stora utmaningen har varit att hitta personal till Levingsgården och Forsgården. Så i september tvingades vi hyra två undersköterskor från bemanningsföretag. Men från årsskiftet har vi även lyckats rekrytera personal och har inte längre behov av hyrundersköterska.

EKONOMI

Underskottet på 239 tkr beror på att vi var tvungen att ta in två bemanningsundersköterskor från september och året ut.

	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
Nämnd							
008 Närvårdsnämnd Frostviken	0	0	0	276	266	10	10
	0	0	0	276	266	10	10
Administration							
197 Ledning och admin.	0	-106	106	2 080	1 917	163	269
	0	-106	106	2 080	1 917	163	269
Hemsjv./Kommunrehab							
782 Hemsjukvård	-90	-132	42	2 058	1 479	579	621
	-90	-132	42	2 058	1 479	579	621
Samverkan med Regionen							
720 Hälsocentral	-5 982	-6 978	996	6 939	8 425	-1 486	-490
721 Ambulans	-7 070	-7 089	19	7 089	8 304	-1 215	-1 196
	-13 052	-14 067	1 015	14 028	16 729	-2 701	-1 686
Stöd & service							
717 Personlig assistans	0	-6	6	0	-217	217	223
	0	-6	6	0	-217	217	223
Äldreomsorg							
771 Särskilt boende	-1 415	-981	-434	11 784	10 878	906	472
778 Trygghetsboende	0	0	0	387	457	-70	-70
781 Hemvård	-532	-497	-35	7 724	7 803	-79	-114
786 Fotvård	-55	-44	-11	105	57	48	36
	-2 002	-1 521	-481	20 000	19 195	805	324

Revisionen

Inkl. kapitalkostnader

	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
	0	0	0	953	889	64	64

Revision	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
010 Revision	0	0	0	953	889	64	64
	0	0	0	953	889	64	64

Valnämnden

Inkl. kapitalkostnader

	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
	-250	-356	106	630	752	-122	-16

Nämnd	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
005 Valnämnd	-250	-356	106	630	752	-122	-16
	-250	-356	106	630	752	-122	-16

Bredband

Inkl. kapitalkostnader

	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
	-8 238	-8 317	79	8 238	7 080	1 158	1 237

Bredband	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
990 Bredband	-8 238	-8 317	79	8 238	7 080	1 158	1 237
	-8 238	-8 317	79	8 238	7 080	1 158	1 237

Avfall- vatten och avlopp, avgiftsfinansierad verksamhet

Nedanstående verksamhet är avgiftsfinansierad och hanterar över- och underskott genom möjlighet till reglering inom tre år.

Avgiftsfinansierad verksamhet, AVA

<i>Intäkter tkr</i>	<i>Kostnader tkr</i>	<i>Resultat.</i>
<i>Redov.</i>	<i>Redov.</i>	
-45 238	46 272	-1 035

ÅRETS HÄNDELSE

2022 har varit ett märkligt år med stora prisökningar och leveransförseningar inom alla områden. Under året har vi förnyat nästan 2,3 kilometer av vårt vatten- och avloppsledningsnät, fördelat på flera orter i kommunen, bland annat genom strumpinfodring av avloppsledningar. Vi har fortsatt det stora arbetet med att koppla in våra anläggningar i VA-operatör för att få till larm, styr och övervakningen som gör att vi kan ha bättre kontroll på anläggningarna. Även det långsiktiga arbetet med inventering av stuprör som är felkopplade till vårt avloppsnät har fortsatt. Vi har också renoverat flera pumpstationer, installerat grovrens i reningsverken i Stora Blåsjön och Backe, installerat nya filter i vattenverken i Brattbäcken, Lövberga och Vängel. Vårt projekt kring rening av avloppsvatten från läkemedelsrester vid Strömsunds reningsverk har fallit väl ut och nu återstår endast slutredovisningen till Naturvårdsverket.

Från och med 1 januari 2022 fick kommunen ansvaret för insamling och återvinning av returpapper och det har fungerat bra. Under året har planeringsarbetet för att kunna införa matavfallsinsamling under hösten 2023 fortsatt, bland annat har två nya tvåfackssopbilar upphandlats, ny avfallstaxa och nya avfallsföreskrifter har antagits politiskt och vårt kundregister har uppdaterats. På våra återvinningscentraler har moduler med WC/dusch installerats, vilket förbättrar arbetsmiljön för vår personal avsevärt. En del asfaltering har genomförts som underlag till de tälthallar för återvinningsmaterial som har uppförts på tre av våra återvinningscentraler, tyvärr räckte inte investeringsmedlen till de fem vi planerat för på grund av stora prisökningar under året. Vi har infört insamling av textilier i samarbetet med Myrorna, vilket gör att den brännbara fraktionen vi skickar till Sundsvall kan minska. Avslutningen av Lidens deponi 2 har påbörjats och ungefär 60 % av deponin är nu sluttäckt med ett tätskikt av aska och rötat slam och deponin beräknas vara sluttäckt 2027. I juni fick vi en ansökan till Naturvårdsverket beviljad för investeringar i teknik/andra åtgärder för att rena dagvatten från Lidens ÅVC på mikroplaster och andra föroreningar. Bidraget uppgick till 12 900 000kr. Detta innebär att vi kan hårdgöra stora ytor på anläggningen, vilket också gör att vi kommer att uppfylla villkoren i vårt nya tillstånd.

EKONOMI

För de tjänster som ingår i det kommunala uppdraget för avfallshantering visar årets resultat ett underuttag på 798 tkr vilket gör att tidigare överuttaget på 395 tkr försvinner och kvar blir ett underuttag på 403 tkr. För de tjänster som ingår i det kommunala uppdraget för vatten och avlopp visar årets resultat ett underuttag på 237 tkr vilket gör att det tidigare överuttaget på 880 tkr minskar till 643 tkr.

FRAMTID

Under 2023 planerar vi att fortsätta förnyelsen av vatten och avloppsledningar utifrån utförda filmningar, att renovera flera pumpstationer och förbättra processerna på flera vatten- och reningsverk. Vi ska även förbättra skalskyddet på några vattenverk, fortsätta att uppdatera våra anläggningars larm, styr- och övervakningssystem och med flödesmätning i våra avloppsledningar för att kunna göra planer för underhåll och förnyelse av ledningsnätet och minska tillskottsvattnet till våra avloppsreningsverk.

Planeringen för att införa matavfallsinsamling fortsätter under 2023 och insamlingen ska påbörjas i oktober 2023. Vi måste även planera för det nya ansvaret för insamling av förpackningar som införs från och med 2024. Även kring det ansvaret är det många delar som måste falla på plats. Från och med 2027 har regeringen beslutat att den insamlingen ska ske fastighetsnära, det blir spännande att se hur det är tänkt att det ska utformas. Projektet kring rening av dagvatten på Lidens ÅVC kommer att pågå och utföras under sommaren 2023. Vi kommer att ansöka om LOVA-bidrag från Naturvårdsverket för att testa en teknik för att rena lakvatten från Lidens deponier från PFAS. En utmaning framöver är att hitta en avsättning för slammet i framtiden, idag har vi nya tillstånd på alla slambehandlingsanläggningar och avsättning för slammet som kompost till deponiavslutningar, men när det är klart måste vi hitta en annan avsättning.

	Intäkter tkr	Kostnader tkr	
	<i>Redov.</i>	<i>Redov.</i>	<i>Resultat.</i>
Avfall			
561 Deponeringsanläggningar	-1 678	7 335	-5 657
562 Insamling av avfall	-14 985	10 126	4 859
	-16 663	17 461	-798
Vatten och avlopp			
541 Vattenverksamhet	-13 815	12 384	1 431
542 Avloppsverksamhet	-14 760	16 427	-1 667
	-28 575	28 811	-237

Avgiftsfinansierad verksamhet - avfall, vatten och avlopp, AVA

Resultaträkning - Avfall

tkr	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Externa intäkter	16 431	14 975
Interna intäkter	627	882
Externa kostnader	-8 744	-10 974
Interna kostnader	-8 105	-4 231
Avskrivningar	-548	-520
Finansiella kostnader	-64	-75
Årets resultat	-403	57

Resultaträkning - Vatten och avlopp

tkr	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Externa intäkter	26 657	28 144
Interna intäkter	2 155	2 056
Externa kostnader	-14 893	-21 321
Interna kostnader	-10 444	-4 396
Avskrivningar	-2 982	-2 964
Finansiella kostnader	-493	-525
Årets resultat	0	994

Balansräkning - Avfall

tkr	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Tillgångar		
Anläggningstillgångar	7 838	6 700
Kortfristiga fordringar	3 458	3 261
Summa tillgångar	11 296	9 961
Eget kapital och skulder		
Balanserat resultat	0	0
Årets resultat	-403	57
Långfristiga skulder	7 838	6 700
Kortfristiga skulder	3 861	3 204
Summa eget kapital avsättningar och skulder	11 296	9 961

Balansräkning - Vatten och avlopp

tkr	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Tillgångar		
Anläggningstillgångar	65 950	59 800
Kortfristiga fordringar	7 970	7 903
Summa tillgångar	73 919	67 703
Eget kapital och skulder		
Balanserat resultat	0	0
Årets resultat	0	994
Långfristiga skulder	65 950	59 800
Kortfristiga skulder	7 970	6 909
Summa eget kapital avsättningar och skulder	73 919	67 703

Översikt av över -och underuttag, tkr	2018	2019	2020	2021	2022	Underuttag mot kollektivet 2022
Avfallsverksamheten resultat aktuellt år	-640	-519	516	452	-798	
Skuld till kollektivet 2015 reglerades 2016-18	370					
Underuttag gentemot kollektivet (får regleras inom 3 år)	-270	-519			-403	-403
Kompensering av underuttag genom överuttag inom 3-års period	270	303				
Kvittning av för hög internränta 2017-2020		216				
Överuttag gentemot kollektivet (ska regleras inom 3 år)	0	0		395	-395	
Resultatpåverkan kommun	-270	-519	516	57	-403	
Översikt av över -och underuttag, tkr	2018	2019	2020	2021	2022	Restskuld till kollektivet 2022
VA-verksamhetens resultat aktuellt år	-2 857	848	831	1 874	-237	
Underuttag gentemot kollektivet (får regleras inom 3 år)	-2 857					
Kompensering av underuttag genom överuttag inom 3-års period	1 825					
Kvittning av för hög internränta 2017-2020	1 032					
Överuttag gentemot kollektivet (ska regleras inom 3 år)	0			880	-237	643
Resultatpåverkan kommun	-2 857	848	831	994	0	

Jämtlandsvärme AB

Om bolaget

Bolagets verksamhet består i att leverera fjärrvärme till anslutna abonnenter.

- **VD: Thord Engström**
- **Ordförande: Lennart Oscarsson, (S)**
- **Anställda totalt: 6 (6 män)**

Årets händelser

Temperaturen 2022 var ca 7 procent varmare jämfört med 2021.

Leveransvolymen minskade med ca 1 100 MWh jämfört med 2021.

Bolaget anslöt sex nya kunder under året som motsvarar cirka 115 MWh.

Upphandling av ny pannanläggning har genom-förts och byggnationen

påbörjas 2023. Den nya produktionsanläggningen beräknas vara i drift

december i år. Bolaget beslutade om en höjning av fjärrvärmesaxan med 5 procent. Nya taxan börjar gälla från och med 1 januari 2023.

Ekonomi

Under 2022 levererade bolaget 54 460 MWh till 472 kunder.

De största kunderna var Strömsunds kommun och Strömsunds Hyresbostäder AB.

Intäkterna uppgick till 40,0 (40,9) mnkr och det ekonomiska resultatet före dispositioner och skatt uppgick till -1,2 (+2,1) mnkr. Det negativa resultatet beror på kraftigt ökade bränslepriser.

Följande investeringar om ca 19,0 mnkr har gjorts under året:

- Utbyggnad av kulvert till industriområdet
- Markarbeten för ny fjärrvärmeanläggning
- Anslutning av nya kunder

Kvalitet och miljö

Vårt kvalitetsarbete är huvudsakligen inriktat på leveranssäkerhet och kvalitet på leverans (rätt tryck och temperatur).

Miljöarbetet är inriktat på minskad miljöbelastning med avseende på utsläpp till luft och vatten samt minskad användning av fossil olja. Andelen biobränsle av den totala användningen låg under 2022 på 94,3 procent. Målet är 99 procent.

Framtiden

Styrelsen bedömer att bolagets ekonomi kommer påverkas negativt då priserna på bränslen förväntas fortsatt vara höga. Bränslet utgör den enskilt största kostnaden för bolaget. Den pågående investeringen kommer även den att påverka resultatet negativt under närmaste åren.

En stor utmaning bolaget står inför är bristen på bränslen som har lett till kraftigt stigande priser. Flertal av bolagets bränsleavtal kommer omförhandlas och allt tyder på ökade priser på bränslen.

Utbyggnaden av våra nät på övriga orter kommer de närmsta åren att inrikta sig på att förtäta befintliga kulvertnät med nya kunder. Efterfrågan att ansluta sig till fjärrvärme har ökat under året och anledningen bedöms vara de stigande priser på el som medfört ett större intresse att ansluta sig.

Jämtlandsvärme AB

Resultaträkningar

tkr	2022	2021
Intäkter	40 249	41 045
Kostnader	-35 685	-33 683
Planenliga avskrivningar	-5 182	-4 975
Rörelseresultat	-618	2 387
Finansiella intäkter	9	7
Finansiella kostnader	-555	-272
Resultat	-1 164	2 122
Bokslutsdispositioner	1 470	-1 780
Skatt	0	-70
Årets resultat	306	272

Balansräkningar

tkr	2022	2021
Tillgångar		
Tillgångar		
Anläggningstillgångar	105 602	91 828
Omsättningstillgångar	12 660	13 049
Summa tillgångar	118 262	104 877
Eget kapital, avsättningar och skulder		
Eget kapital	12 950	12 899
Obeskattade reserver	35 932	37 401
Långfristiga skulder	60 500	40 500
Kortfristiga skulder	8 880	14 077
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	118 262	104 877

Statistik

	2022	2021	2020
Antal abonnenter	472	466	461
Försäljning, MWh	54 460	55 544	50 537
Medelpris, kr/MWh	734	737	748
Soliditet, %	35,10	40,50	43,80
Genomsnittlig låneränta, %	1,12	0,67	0,90
Genomsnittlig räntebindningstid, år	3,21	1,91	1,46

Strömsunds hyresbostäder AB

Om bolaget

Bolagets verksamhet består i uthyrning och förvaltning av eget fastighetsbestånd samt teknisk förvaltning på uppdrag. Uthyrningsobjekten omfattade vid årets utgång 932 bostäder, 103 lokaler, 46 garage, 18 carports och 590 parkeringsplatser.

- **VD: Stefan Jönsson**
- **Ordförande: Bengt Bergqvist (S)**
- **Anställda totalt: 16 (4 kvinnor och 12 män)**

Årets händelser

Uthyrningsgraden förbättrades markant under 2022 jämfört med 2021. Framför allt tack vare en god efterfrågan på bostäder i centrala Strömsund och Hammerdal. Uthyrningsgraden i Backe har också varit relativt god under året. 2022 har präglats av en stigande inflation med höjda räntor, faktorer som naturligtvis påverkar bolaget. De stigande energipriserna, som en direkt följd av kriget i Ukraina, har dragit upp inflationen vilket lett till högre priser inom andra områden. Under året är det framför allt de stigande räntorna samt byggmaterialpriserna som påverkat bolaget negativt. Alla materialkostnader ökade förutom kostnaden för trävaror. Byggkostnadsindex steg med 15,6 procent mellan december 2021 och december 2022.

Hyror

Hyresförhandlingen för 2022 resulterade i en generell hyreshöjning om 1,30 procent.

Vakanser

Tabellen visar vakansläget i beståndet fördelat per ort 31 december 2022. Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Ort	Vakanta	Av totalt
Strömsund	2 (6)	563 (563)
Hammerdal	1 (10)	155 (155)
Backe	3 (14)	58 (58)
Rossön	10 (8)	31 (31)
Hoting	7 (4)	66 (66)
Gäddede	10 (12)	59 (59)
Totalt	33 (54)	932 (932)

Underhåll och investeringar

Som ett led i bolagets klimat- och miljöarbete har övergripande installationer av prognosstyrd värmereglering gjorts. Under året har även fönsterbyten utförts på Storgatan 20 i Strömsund. Tillsammans med prognosstyrning ger det god effekt på bolagets mål när det gäller minskad energiförbrukning. Tillgänglighetsåtgärder, omfattande totalt tolv hus, har genomförts i Hammerdal och Strömsund.

Ekonomi

Årets intäkter uppgick till 57,1 mnkr. Resultatet före dispositioner och skatt blev 1 mnkr. Strömsunds Hyresbostäder genomför årligen interna värdebedömningar av fastigheterna. Bedömningarna görs genom avkastningsvärdesberäkningar med utgångspunkt i kassaflödet. Värdesbedömningarna utgör, i förhållande till de bokförda värdena, en grund för att identifiera eventuella behov av nedskrivningar. Inga nedskrivningsbehov föreligger för 2022.

Framtid

Strömsunds hyresbostäder fortsätter sin långsiktiga satsning på underhåll. Tillsammans med erbjudanden om personliga hem, genom standardhöjande tillval, samt åtgärder vad gäller tillgänglighetsanpassningar bedöms detta ha en positiv inverkan när det gäller uthyrningsgraden framgent.

Strömsunds hyresbostäder AB

Resultaträkningar

tkr	2022	2021
Intäkter	57 164	55 077
Kostnader	-52 074	-49 712
Planenliga avskrivningar	-3 227	-12 396
Nettokostnad	1 863	-7 031
Finansiella intäkter	106	38
Finansiella kostnader	-932	-734
Resultat	1 037	-7 727
Bokslutsdispositioner	2 459	1 224
Skatt	-749	1 732
Årets resultat	2 747	-4 771

Balansräkningar

tkr	2022	2021
Tillgångar		
Anläggningstillgångar	130 712	130 350
Omsättningstillgångar	11 030	12 525
Summa tillgångar	141 742	142 875
Eget kapital, avsättningar och skulder		
Eget kapital	54 514	53 767
Obeskattade reserver	2 687	5 146
Avsättningar	235	49
Långfristiga skulder	65 800	66 100
Kortfristiga skulder	18 506	17 813
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	141 742	142 875

Villkorade aktieägartillskott uppgår till 33,5 mnkr.

Statistik

	2022	2021	2020
Reparation/underhåll, mnkr	10,78	6,44	9,15
Soliditet, %	40,00	40,50	42,00
Genomsnittlig låneränta, %	1,05	0,78	0,90
Genomsnittlig räntebindningstid, år	2,11	2,37	3,05

Jämtlands Räddningstjänstförbund

Om förbundet

Jämtlands Räddningstjänstförbund är ett kommunalförbund bestående av Östersund, Krokom, Strömsund, Berg, Bräcke, Ragunda och Härjedalens kommuner. Syftet med förbundet är att optimera nyttjandet av resurserna för kommunal räddningstjänst som återfinns i medlemskommunerna.

- **Räddningschef: Lars Nyman**
- **Ordförande: Stephen Jerand (KD)**
- **Anställda totalt: 473, varav 59 tillsvidareanställda och 371 på beredskapstjänst inom deltidsskåren**

Årets händelser

Samverkan med Åre har pågått under 2022 och i slutet av året beslutade Åre kommuns kommunfullmäktige att ansöka om inträde i Jämtlands Räddningstjänstförbund, JRF. Beslutet är överklagat till förvaltningsrätten och har således inte vunnit laga kraft. Utifrån att beslutet är taget om att söka inträde i JRF har därför ett samverkansavtal träffats under övergångsperioden. Enligt lagen om skydd mot olyckor ska alla räddningstjänster vara anslutna till en bemannad ledningscentral. JRF uppfyller det kravet sedan tidigare och har också tecknat avtal med tio kommuner från inre Norrland om stöd med systemledning, under benämningen RSR10. Parallellt med denna samverkan fortgår arbetet med att i nästa steg samordna Jämtland och Västernorrland i ett gemensamt ledningssystem för operativ räddningstjänst under benämningen Räddningsregion MittNorrland.

Personalförsörjningen för räddningstjänst i beredskap, RiB, fortsätter att vara problematisk och även tid för att erhålla utbildningen via Myndigheten för samhällsskydd och beredskap, MSB, är besvärande lång. Särskilda informationskvällar och riktade insatser har genomförts på stationer med störst personalbehov. Rekryteringar har genomförts för att både stärka och återbesätta vakanta tjänster i syfte att förstärka den förebyggande verksamheten och vår utbildningsverksamhet.

Brunflo nya brandstation har färdigställts och inflyttning har skett under året. Samtidigt fortsätter uppgraderingen av förbundets alla 31 brandstationer enligt plan.

Arbetet med upprättandet av ett nytt handlingsprogram, det politiska styrdokumentet, har genomförts. Samverkan är betydelsefullt i detta arbete, i synnerhet med ägarkommunerna, eftersom det tydligt ska framgå i handlingsprogrammet hur ägarkommunerna arbetar med att förebygga drunkningsolyckor, trafikolyckor, olyckor med farliga ämnen och naturolyckor.

Kriget i Ukraina påverkar verksamheten till en viss del genom att vi upprätthåller vår kontinuitetsplanering löpande samt att vi ingår i ett länsövergripande arbete där ett av målen är att upprätthålla samhällsviktig verksamhet.

Ekonomi

Förbundet har för 2022 haft en budget i obalans med ett underskott på 3 mnkr. Anledningen beror på två ofinansierade kostnadsposter. Sveriges kommuner och regioner, SKR, ändrade under 2021 sitt livslängdsantagande för framför allt män i sin pensionsskultsberäkningsmodell som medförde en högre pensionsskuld och ökade pensionskostnader om cirka 2,2 mnkr. Inte heller hyresökningen av nya Brunflo brandstation på cirka 800 tkr kunde rymmas inom ramen för 2022. Förbundet redovisar för 2022 ett negativt resultat på cirka 3 mnkr vilket är i enlighet med budgeterat underskott.

Framtid

Räddningstjänstförbundets största utmaning i närtid och under överskådlig framtid kommer att vara rekrytering av RiB-personal. Kombinationen av pensionsavgångar och vikande arbetsmarknad i glesbygd är faktorer som resulterar i dessa stora avgångsvolymer. Denna trend är inte unik i Jämtland – rekryteringen av RiB är ett nationellt problem som på vissa håll redan resulterat i att kommuner tvingats heltidsanställa brandmän istället för RiB. Även reinvesteringarna utgör en stor utmaning. Förbundets investeringsbudget understiger väsentligt det investeringsbehov som förbundet har för att kunna behålla nuvarande status på fordonsparken.

Jämtlands Räddningstjänstförbund

Resultaträkningar

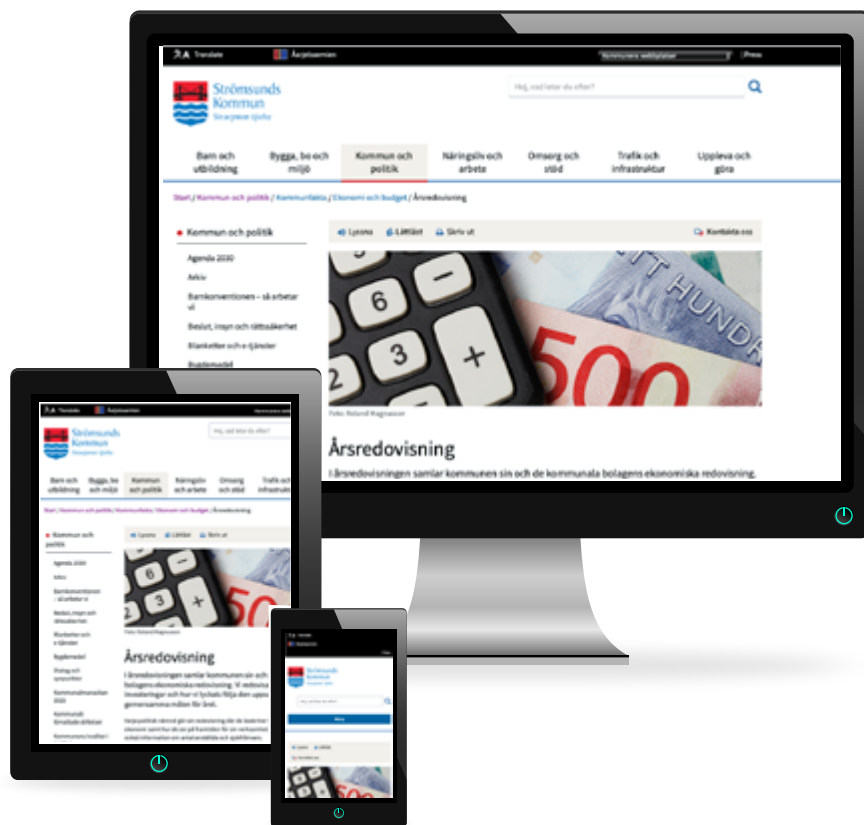
tkr	2022	2021
Intäkter	11 496	9 307
Kostnader	-145 464	-138 038
Planenliga avskrivningar	-6 212	-6 070
Nettokostnad	-140 180	-134 801
Kommunbidrag	137 944	134 790
Finansiella intäkter	107	32
Finansiella kostnader	-855	-540
Resultat	-2 984	-519
Bokslutsdispositioner	-	-
Skatt	-	-
Årets resultat	-2 984	-519

Balansräkningar

tkr	2022	2021
Tillgångar		
Anläggningstillgångar	53 066	54 226
Omsättningstillgångar	49 418	51 781
Summa tillgångar	102 484	106 007
Eget kapital, avsättningar och skulder		
Eget kapital	10 313	13 297
Avsättningar	33 498	32 208
Långfristiga skulder	1 044	2 087
Kortfristiga skulder	57 629	58 415
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	102 484	106 007

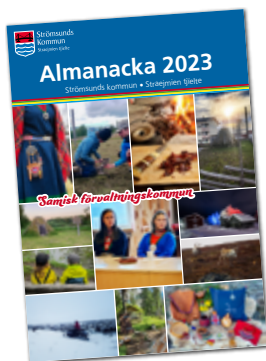
Statistik

	2022	2021	2020
Soliditet, %	10,1	12,5	13,8
Medlemsfinansiering, % <i>inklusive bidrag från MSB</i>	92,2	93,5	94,1
Totalt antal larm	2 470	2 226	2 188
- varav brand/brandtillbud	317	311	368
- varav trafikolycka	286	285	313
- varav utsläpp av farligt ämne	55	79	79
- varav händelse utan risk för skada	561	606	564
- varav automatlarm utan brandtillbud	417	412	373
- varav sjukvårdsuppdrag/annat uppdrag	708	613	641
- varav övrigt	171	144	146



Vill du läsa Årsredovisningen på nätet?

- När den är beslutad publiceras den på kommunens webb:
www.stromsund.se/arsredovisning



Samisk förvaltningskommun

Det är temat i 2023 års Kommunalmanacka. Ta del av innehållet på webben: www.stromsund.se/kommunalmanackan



Kommunledningsförvaltningen

Box 500 • 833 24 Strömsund • Telefon 0670-161 00 • kommun@stromsund.se
www.stromsund.se • www.facebook.com/stromsundskommun

Diarienummer KS.2023.139

§ 70 Ekonomisk process och uppsiktsplikt 2023

På uppdrag av kommunstyrelsens ordförande har ekonomiavdelningen inkommit med en revidering av Ekonomisk process och uppsiktsplikt 2023, antagen av kommunstyrelsen § 209/2022.

Revideringen är inriktad på att senarelägga kommunfullmäktiges beslut om budget 2024, från juni 2023 till november 2023. Därmed förskjuts även nämndernas beslut om internbudget och verksamhetsmål till februari eller mars 2024.

Det pågår en konsekvensanalys för hur förändringen kommer att påverka förvaltningarna och nämnderna, samt hur MBL-informationen ska genomföras.

Underlag till beslut

AU § 49/2023

Tjänsteskrivelse

Ekonomisk process 2023, revidering

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta enligt arbetsutskottets förslag.

Simon Högberg (M) yrkar avslag till revideringen och avsteget från Riktlinjer för Ekonomisk process.

Proposition

Ordförande ställer arbetsutskottets förslag mot Simon Högbergs avslagsyrkande och finner att kommunstyrelsen beslutar enligt arbetsutskottets förslag.

§ 70 fortsättning

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

1. Revideringen av Ekonomisk process och uppsiktsplikt godkänns.
2. Avsteg från Riktlinjer för Ekonomisk process (KF § 109/2014) godkänns för budget 2024 på grund av den ekonomiskt oroliga omvärldssituationen.

Reservation

Simon Högberg (M), Karin Holmkvist (M), Göran Bergström (M), Svante Westin (M), Robert Gjersvold (SD), Tomas Edin (SD) och Christer Nilsson Nordén (SD) reserverar sig mot beslutet.

Diarienummer KS.2023.139

Ekonomisk process och uppsiktsplikt 2023, revidering

På uppdrag av kommunstyrelsens ordförande inkommer vi här med en revidering av Ekonomisk process och uppsiktsplikt 2023 antagen av kommunstyrelsen § 209 per 22 november 2022.

Revideringen är inriktad på att senarelägga kommunfullmäktiges beslut om för budget 2024, från juni 2023 till november 2023. Därmed förskjuts även nämndernas beslut om internbudget och verksamhetsmål till februari/mars 2024.

Det pågår en konsekvensanalys för hur förändringen kommer att påverka förvaltningarna och nämnderna, samt hur MBL-informationen ska genomföras.

Förslag till beslut i kommunstyrelsen

1. Godkänner reviderad Ekonomisk process och uppsiktsplikt 2023.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

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

Bilagor

Ekonomisk process och uppsiktsplikt 2023, revidering

Beslut skickat till

Alla nämnder och förvaltningar

Ekonomisk process och uppsiktsplikt 2023, kommunstyrelsen, **revidering**

Datum	Instans	Bokslut 2022	Budget 2024	Uppföljning 2023
2023-01-10	KS			
2023-01-24	AU		Information om budgetförutsättningar 2024	
2023-02-22	KF		Ombudgetering investering från 2022 till 2023	
2023-02-28	KS	Information verksamhetsresultat och preliminärt kommunresultat 2022 Bokslut 2022 kommunstyrelsen	Information om budgetförutsättningar 2024	Uppsiktsplikt Närvård Frostviken
2023-03-14	AU	Information Bokslut 2022		
2023-03-17	Utskick AU			Verksamhetsprognos per februari 2023
2023-03-28	KS	Årsredovisning 2022		Uppsiktsplikt barn-, kultur- och utbildningsnämnden Uppsiktsplikt socialnämnden
2023-04-04	AU/BB		Budgetberedning 2024 Information investeringsäskande 2024 per objekt	
2023-04-05	AU/BB		Budgetberedning 2024	
2023-04-18	KS			Uppsiktsplikt miljö- och byggnämnden

Ekonomisk process och uppsiktsplikt 2023, kommunstyrelsen, **revidering**

Datum	Instans	Bokslut 2022	Budget 2024	Uppföljning 2023
2023-05-03	KF	Årsredovisning 2022		
2023-05-09	AU		Information om budgetförutsättningar 2024, uppdatering Investeringsbudget 2024 per objekt	
2023-05-15	Utskick AU			Verksamhetsprognos per april 2023
2023-05-23	KS		Budget 2024 -budgetdirektiv -skattesats -driftsramar verksamhet -resultat och balansbudget samt kassaflödesanalys, plan åren 2025 och 2026 Investeringsbudget 2024 per objekt	Uppsiktsplikt socialnämnden Uppsiktsplikt barn-, kultur- och utbildningsnämnden Bokslutsprognos per 30 april 2023
2023-05-30	AU			
2023-06-07	KF		Budget 2024 -budgetdirektiv -skattesats -driftsramar verksamhet -resultat och balansbudget samt kassaflödesanalys, plan åren 2025 och 2026 Investeringsbudget 2024 per objekt	Bokslutsprognos per 30 april 2023

Ekonomisk process och uppsiktsplikt 2023, kommunstyrelsen, **revidering**

Datum	Instans	Bokslut 2022	Budget 2024	Uppföljning 2023
2023-06-13	KS			
Sommar-uppehåll				
2023-08-15	AU			
2023-08-29	KS			Uppsiktsplikt Strömsunds energi AB
2023-09-12	AU			
2023-09-15	Utskick AU			Verksamhetsprognos per augusti 2023
2023-09-20	KF			
2023-09-26	KS	(Delårsbokslut per 31 augusti 2023, se kolumn uppföljning)		Bokslutsprognos, inkl delårsbokslut, per 31 augusti 2023
2023-10-10	AU		Internbudget och verksamhetsmål kommunstyrelsens verksamheter 2024	
2023-10-24	KS		Internbudget och verksamhetsmål kommunstyrelsens verksamheter 2024 Budget 2024 -budgetdirektiv -skattesats -driftsramar verksamhet -resultat- och balansbudget samt kassaflödesanalys, plan åren 2025 och 2026 Investeringsbudget 2024 per objekt	

Ekonomisk process och uppsiktsplikt 2023, kommunstyrelsen, **revidering**

Datum	Instans	Bokslut 2022	Budget 2024	Uppföljning 2023
2023-11-07	AU			Årsöversikt ekonomisk process 2024
2023-11-15	KF	(Delårsbokslut per 31 augusti 2023, se kolumn uppföljning)	Budget 2024 -budgetdirektiv -skattesats -driftsramar verksamhet -resultat- och balansbudget samt kassaflödesanalys, plan åren 2025 och 2026 Investeringsbudget 2024 per objekt	Bokslutsprognos, inkl delårsbokslut, per 31 augusti 2023
2023-11-15	Utskick AU			Verksamhetsprognos per oktober 2023
2023-11-21	KS			Uppsiktsplikt Strömsunds hyresbostäder AB Årsöversikt ekonomisk process 2024
2023-11-29	AU			Prel ombudgetering investering från 2023 till 2024
2023-12-06	KF			
2023-12-12	KS			Prel ombudgetering investering från 2023 till 2024
2024- feb/mars	AU		Internbudget och verksamhetsmål kommunstyrelsens verksamheter 2024	

Ankom: 2023-04-06 Ärende: KS.2023.139 Handling: 2033088

Ekonomisk process och uppsiktsplikt 2023, kommunstyrelsen, **revidering**

Datum	Instans	Bokslut 2022	Budget 2024	Uppföljning 2023
2024- feb/mars	KS		Internbudget och verksamhetsmål kommunstyrelsens verksamheter 2024	

Diarienummer KS.2023.268

§ 86 Hemsändningsbidrag till glesbygdsbutikerna i Strömsunds kommun

Livsmedelsbutikerna i kommunen har sedan lång tid tillbaka erhållit bidrag för hemsändning av dagligvaror till konsumenter i glesbygd. Bidraget riktar sig till de hushåll som har störst avstånd, eller saknar möjlighet att på annat sätt ta sig, till butiken.

Bidragsnivån för hemsändningsbidraget har varit oförändrat sedan 2014. Kommunfullmäktige tog beslut den 16 april 2014 om att höja hemsändningsbidraget från 120 kronor till 140 kronor. Mot bakgrund av att bidragsbeloppet varit oförändrat i nio år och att drivmedelspriserna gått upp, kan det vara motiverat att höja bidragsbeloppet.

Kommunen erhåller stöd från Region Jämtland Härjedalen med 50 procent, max 100 kronor per försändelse. Detta innebär att taket för ersättningen från kommunen är max 200 kronor. En höjning från 140 kronor till 200 kronor skulle innebära en kostnadsökning för kommunen på cirka 25 000 kronor, efter erhållet bidrag från Regionen.

Underlag till beslut

AU § 53/2023

Tjänsteskrivelse

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta enligt arbetsutskottets förslag.

§ 86 fortsättning

Kommunstyrelsens beslut

Kommundirektören får i uppdrag att uppdatera kommunens riktlinjer för hemsändningsbidrag.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

1. Bidragsbeloppet för hemsändning höjs till 200 kronor per försändelse från den 1 juni 2023.
2. Finansiering 2024 sker genom utökning av kommunledningsförvaltningens budgetram med 25 000 kronor från 2024.
3. Finansiering 2023 sker genom kommunfullmäktiges pott för oförutsedda kostnader och prognostiseras till 12 500 kronor.
4. Kommunstyrelsen ges delegation att anta nya riktlinjer för hemsändningsbidrag.

Jäv

Ida Collin (S) anmäler jäv och deltar inte i handläggningen eller beslutet.

Beslutet skickas till

Kommundirektören

Diarienummer KS.2023.268

Hemsändningsbidrag till glesbygdsbutikerna i Strömsunds kommun

Livsmedelsbutikerna i kommunen har sedan lång tid tillbaka erhållit bidrag för hemsändning av dagligvaror till konsumenter i glesbygd. Bidraget riktar sig till de hushåll som har störst avstånd till eller saknar möjlighet att på annat sätt ta sig till butiken.

Bidragsnivån för hemsändningsbidraget har varit oförändrat sedan 2014. Kommunfullmäktige tog beslut den 16 april 2014 om att höja hemsändningsbidraget från 120 kronor till 140 kronor.

Mot bakgrund av att bidragsbeloppet varit oförändrat i nio år och att drivmedelspriserna gått upp, kan det vara motiverat att höja bidragsbeloppet.

Kommunen erhåller stöd från Region Jämtland Härjedalen med 50 procent, max 100 kronor per försändelse. Detta innebär att taket för ersättningen från kommunen är max 200 kronor. En höjning från 140 kronor till 200 kronor skulle innebära en kostnadsökning för kommunen på cirka 25 000 kronor, efter erhållet bidrag från Regionen.

Förslag till beslut i kommunstyrelsen

1. Förslag att kommunfullmäktige beslutar att höja bidragsbeloppet för hemsändning till 200 kronor per försändelse från den 1 juni 2023.
2. Finansering 2024 sker genom utökning av kommunledningsförvaltningen budgetram med 25 000 kronor från 2024.
3. Finansering 2023 sker genom
4. Kommundirektören får i uppdrag att uppdatera kommunens riktlinjer för hemsändning.
5. Förslag att kommunstyrelsen ges delegation att anta nya riktlinjer.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Carina Wiik, Förvaltningschef BI

Beslut skickat till

Carina Wiik, Kommunledningsförvaltningen

Björn Amcoff, Framtids- och utvecklingsförvaltningen

Cathrine Sjögren, Framtids- och utvecklingsförvaltningen

Diarienummer KS.2022.759

§ 59 Utredning av resultat och nöjdhet av upphandlingskontorets arbete

Enligt en motion bifallen i kommunfullmäktige, § 30/2022, skulle en utvärdering av kundnöjdhet genomföras bland kommunens beställare. Denna har genomförts och även information om Upphandlingskontorets egna utvärderingar har inkluderats.

Kommunen har sedan beslut om utredningsuppdraget även infört e-handelssystem vilket har stor påverkan på information om avtal och förenkling när man gör beställningar, det gör dessutom att budgetansvariga får större kontroll över verksamhetens kostnader då de godkänner beställningar innan de görs och inte när fakturan kommer.

Underlag till beslut

AU § 10/2023

Tjänsteskrivelse med bilagor

Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta enligt arbetsutskottets förslag.

Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Kommunfullmäktige har tagit del av utredningen.

Diarienummer KS.2022.759

Resultat av utredning av resultat och kundnöjdhet angående upphandlingskontorets arbete

Sammanfattning

Enligt svar på en motion i mars 2022 (ärende KS.2021.422) skulle en utvärdering av kundnöjdhet av genomföras bland kommunens beställare. Denna har genomförts och även information om Upphandlingskontorets egna utvärderingar har tagits med.

Kommunen har sedan beslut om utredningsuppdraget även infört e-handelssystemt vilket har stor påverkan på information om avtal och förenkling när man gör beställningar, det gör dessutom att budgetansvariga får större kontroll över verksamhetens kostnader då de godkänner beställningar innan de görs och inte när fakturan kommer.

Beskrivning av ärendet

Kommundirektör fick av KF i maj uppdrag att utreda resultatet av och nöjdheten med de avtal som görs gemensamt i länet av Upphandlingskontoret i Östersund, genom den gemensamma nämnd (GNU) där Strömsunds kommun ingår. Detta utifrån en motion som lämnats in från Sara Kjellsdotter (S).

Sara lyfter i motionen att det finns en pedagogisk svårighet att få till avtalstrohet då anställda kan hitta billigare produkter utanför avtal. Hon önskar en utredning som visar på hur stor nöjdheten är med upphandlade varor och tjänster, hur bra kvaliteten är på dessa, hur lätt det är att beställa och om dessa avtal ger lägre eller högre kostnader direkt och indirekt.

Motionen besvarades i mars 2022 av teknik-och serviceförvaltningen. I det svaret föreslogs en utvärdering av beställarnas upplevelser av att beställa, kvalitet på produkter och tjänster, nöjdhet med leverantörer, avvikelserhantering, mm. Denna är genomförd och dessutom redovisas resultatet från Upphandlingskontorets senaste kundnöjdhetsmätning.

Bakgrund

Strömsunds kommun har ingått i den gemensamma nämnden för upphandlingssamverkan (GNU) sedan 2009 och där ingår samtliga av länets kommuner samt några bolag och förbund.

Upphandlingsregelverket har de senaste 15 åren förändrats och ställer högre och högre krav på upphandlande myndigheter, med sanktionsmöjligheter för felaktiga inköp. Detta gör att kommunen inte ensam kan försörja sin organisation med avtal, det skulle kräva fler upphandlare och kontinuerlig kompetensutveckling vilket är både dyrt och det är ofta svårt att hitta personal. Att samarbeta kring avtal ger mervärden både i kompetensförsörjning och i

lägre priser, exakt hur mycket lägre och hur mycket bättre är dock svårt att svara på eftersom vi inte har en situation som vi kan jämföra med då lagstiftningen såg annorlunda ut år 2009.

Det är dock rimligt att anta att större volymer i ramavtalen ger lägre priser samt att den administrativa kostnaden blir lägre per kommun om avtalet tas fram för åtta kommuner. Det är inte aktuellt att inte upphandla alls, det strider mot lagstiftningen och skulle göra det administrativt betungande för beställare som skulle behöva konkurrensutsätta varje inköp.

Upplevda svårigheter med att följa avtal och få bra priser

Det finns, och kommer alltid att finnas, varor som går att hitta billigare utanför avtal. När Upphandlingskontoret upphandlar ett varuavtal så skapar upphandlaren tillsammans med sakkunniga från varje kommun en varukorg där de mest köpta produkterna tas med för att få ett så bra pris som möjligt på dem under avtalstiden. För resterande produkter inom avtalet kan priset vara högre än vad det är på marknaden i övrigt. Men för det totala inköpet inom avtalsområdet blir det för kommunen billigare.

I upphandling av varor och tjänster ställs även krav som beställaren inte ser, det kan var miljökrav, sociala krav, arbetsrättsliga krav, mm. Det för att säkerställa att leverantören prioriterar hållbarhet inom flera områden. Det kostar men är inget som beställaren upplever som en högre kvalitet när den använder produkten eller tjänsten.

Kommunens utsedda beställare får utbildning och kontinuerlig information om varför det kan vara så att vissa produkter är dyrare och de har alltid möjligheten att föra in nya produkter på avtalet om det genom förändrade behov uppstår önskan om andra produkter än de avtalade.

Sammanfattning av utvärdering av beställarorganisationen

En utvärdering av beställarorganisationen gjordes även 2018 men då vi i år infört e-handelssystem och motionen om utredningen inkom, så lades frågor till som inte fanns med 2018. Så denna gång är det mer en utvärdering av beställningarna och mindre om själva organisationen.

Generellt är beställarna nöjda med avtalen, så stor andel som 90 % svarar att de är nöjda. Man är även nöjd med kvaliteten på produkter och hur beställningar görs. Dock är denna genomförd innan vi införde e-handelssystem så utvärderingen måste läsas utifrån hur beställningar lades innan 12 oktober i år. Se bilaga Utvärdering beställarorganisationen 2022.

Upphandlingskontorets utvärdering av kundnöjdhet

Upphandlingskontoret gör varje år kundnöjdhetsundersökningar. I den senaste mätningen från september 2021 svarade 76 personer (36 %) på enkäten som skickades ut. Frågorna utgår från Östersunds kommuns kvalitetsdimensioner i kvalitetsindex samt nöjdhetsindexfrågor baserade på SKR:s modell.

Kvalitetsindex hamnade på 85 av 100 och nöjdhetsindex på 81 av 100, det är då de högsta indexvärdena som getts sedan 2012. Enkätresultatet bifogas som bilaga.

Självva samarbetet utreddes också av externa part 2018, bifogat finns en presentation av den utredningen. I samband med detta gick Åre kommun ut ur samarbetet och satsade resurser på en egen upphandlingsorganisation med ca 4-5 anställda. Åre har sedan 2022 kommit tillbaka i samarbetet.

I samarbetet pågår konstant verksamhetsutveckling där kommunerna via sina kontaktpersoner och sina sakkunniga har stort inflytande i Upphandlingskontorets arbete.

Införande av e-handelssystem

Under 2022 har kommunen infört e-handelssystemet Visma Proceedo. Det gör att det blir lättare för beställarna att hitta de produkter de behöver utan att behöva veta vilken leverantören är. På sikt ska inte beställare behöva leta information själv i avtalskatalog eller hos leverantörers hemsidor, alla avtal ska finnas med minst information i Proceedo. Men då vi har många avtal så är det en övergångsperiod då det kan vara så att beställarna behöver söka information i avtalskatalogen också.

Visma Proceedo leder också till att betällningar attesteras/godkänns i förväg, vilket gör att chefer har större kontroll över om inköpet ryms inom budget eller inte. Tidigare, och för köp som fortfarande görs utanför Proceedo, så kunde det vara så att kostnaden blev synlig för chef först när fakturan kom och varorna var levererade.

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige har tagit del av utredningen.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Teknik- och serviceförvaltningen, Camilla Hulkki, Upphandlingsamordnare

Beslut skickas till

Sara Kjellsdotter
Teknik- och serviceförvaltningen

Bilagor

Utvärdering beställarorganisationen 2022

Utredning av GNU 2018

Rapport kundenkät Upphandlingskontoret 2021

Utvärdering beställarorganisationen och inköpsprocessen 2022

Strömsunds kommuns beställarorganisation har funnits sedan 1 januari 2013 och utvärderades första gången 2018. I år införs e-handelssystem och för att mäta eventuella förbättringar har en ny enkät skickats ut med frågor om hur inköpsprocessen upplevs innan införandet. Några frågor är samma som 2018 men många är tillkommande för att mäta nöjdhet med leverantörer och avtal.

Bakgrund och syfte med beställarorganisationen och e-handelssystem

De allra flesta offentliga myndigheter arbetar med att kvalitetssäkra och förbättra sin inköpsprocess. Ett steg i detta är t ex att införa e-handelssystem för att kunna styra inköpen till enbart de avtalade produkterna. För att lyckas med det måste först begränsa antalet beställare.

Innan 2013 kunde, rent teoretiskt, vem som helst av Strömsunds kommuns anställda göra beställningar. Så är det fortfarande (finns inga systembegränsningar eller konsekvenser ifall någon annan gör beställningar) men genom att vi förankrat beställarorganisationen så är det betydligt färre som faktiskt gör beställningar.

Syftet med att införa en beställarorganisation var följande:

- att öka beställarkompetensen
- att nå ut med information till de som gör beställningar på ett enkelt och direkt sätt
- att få en ökad köptrohet
- att få in synpunkter på avtal och med det i förlängningen förbättra organisationens totala beställarkompetens
- att få en beställarstruktur som enkelt går att överföra till våra leverantörer som då direkt lägger upp kundkonton per enhet

Syftet med att införa e-handelssystem är att få större styrning av inköpsprocessen genom att beställningar attesteras istället för fakturan, samt underlätta för beställarna som då kan beställa hela behovet på samma plats och på samma sätt.

Fakta om beställarorganisationen genom åren

När vi startade beställarorganisationen var antalet beställare 184 stycken. Under åren har en del verksamheter upptäckt att beställarna är för många, andra har upptäckt att de är för få, man har omorganiserat sig och vi har tagit in ytterligare verksamhet i förvaltningen, mm. Detta gör att vi i skrivande stund, juli 2022, har ca 250 utsedda beställare, en ökning om ca 35 % sedan starten.

Registret över utsedda beställare uppdateras löpande av en del verksamheter, i de fall de har beställare som slutar och där nya ska utses. Två gånger per år skickas listan ut till verksamheternas inköpssamordnare och de kontrollerar att den stämmer. Trots detta finns säkerligen felaktigheter i listan men det har inte denna gång kommit in några förändringar i samband med att enkäten skickades ut, vilket var fallet 2018.

Enkät våren 2022 – resultat

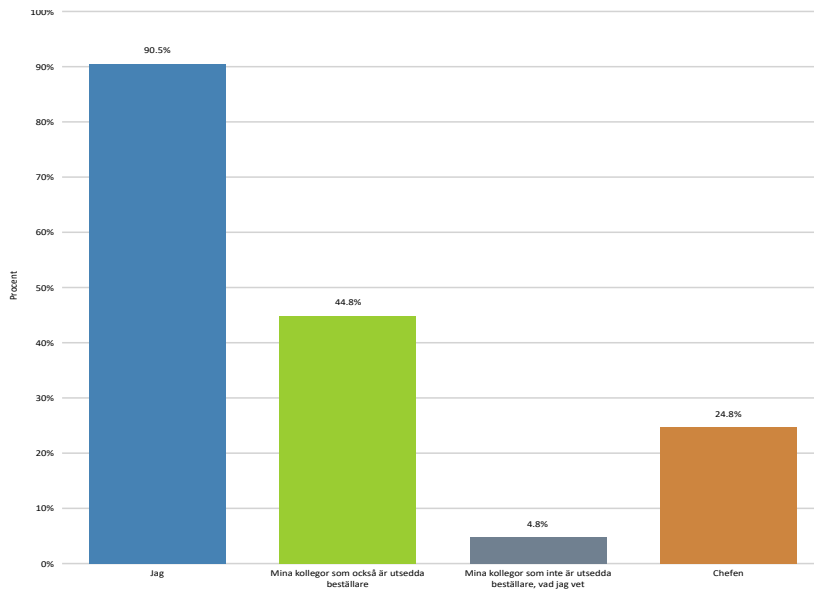
Beställarna

Av de 105 beställare som besvarat enkäten tillhör 28,6 % vård- och socialförvaltningen, 25,7 % barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen, 16,2 % framtid- och utbildningsförvaltningen och 14,3 % teknik- och serviceförvaltningen. Kultur och fritid, kommunledningsförvaltningen och miljö- och byggavdelningen är också representerade med ett mindre antal beställare. Svarsfrekvensen är ca 43 %.

66,7 % gör beställningar minst 1 gång per månad, 42 % gör beställningar varje vecka eller oftare. 22,6 % anger att de gör beställningar mer sällan än varannan månad.

Tanken med beställarorganisationen var att de utsedda beställarna ska göra de flesta inköpen, det är de som ska få utbildning och information för att kunna göra korrekta inköp och avrop enligt gällande avtal. Det är en kvalitetssäkring av inköpsprocessen så att risken för avtalsotrohet och otillåtna direktupphandlingar minimeras.

På frågan om vem som gör beställningar på beställarens arbetsplats svarar de enligt diagrammet nedan. 90,5 % är en ökning från förra utvärderingen där alternativet "Jag" låg på 77,1 %. Alternativet "Mina kollegor som inte är utsedda beställare..." har dessutom minskat från 6,3 % till 4,8 %.

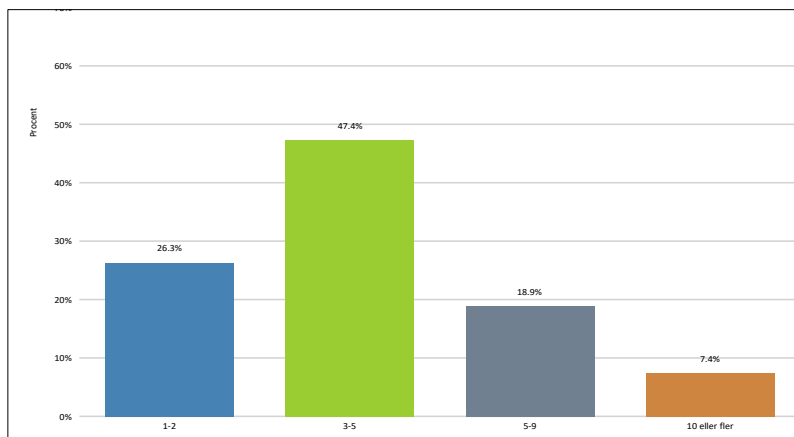


Beställningar och leverantörer

Nytt för denna utvärdering är mer detaljerade frågor kring beställningar och beställningar mot de större leverantörerna.

26,3 % av beställarna har svarat att de enbart beställer från 1-2 leverantörer på ett år. Vanligast är att man beställer från 3-5 leverantörer varje år, det är 47,4 % som angett det intervallet. Hela 7,4 % anger att de beställer från 10 eller fler leverantörer varje år.

Hur många leverantörer beställer du uppskattningsvis från på ett år?



Efterföljande frågor handlar om vilka leverantörer och eller avtalsområden som de beställer mest från och hur ofta de beställer från just dem. Leverantörer och avtalsområden är valda från upphandlingssamordnarens kännedom om antal fakturor och antal beställare som uppgett dessa avtalsområden vid utbildningstillfällen.

Atea (datorer och kringutrustning) och **Lösvirkeshus** (byggmaterial) samt alternativet **"Annan..."** är de som ett fåtal beställare beställer oftast ifrån, 4-5 gånger per vecka. Bland de som många av beställarna beställer 1-3 ggr/vecka till 1 gång per månad från så förekommer dessa:

Lyreco (kontorsmaterial, kem-städ, lek-hobby)

Martin & Servera (livsmedel)

Ahlsell (arbetskläder och järnhandel)

Läromedia (läromedel)

Maskintjänster (flera leverantörer)

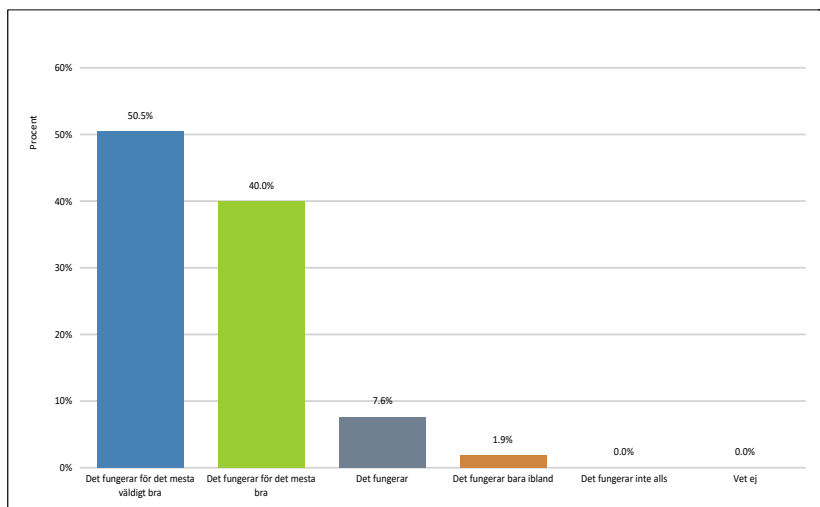
Hantverktjänster (flera leverantörer)

De två sista är upphandlade lokalt i kommunen och berör mestadels teknik- och serviceförvaltningen. Övriga uppräknade leverantörer är upphandlade av Upphandlingskontoret.

För alla leverantörer finns en stor mängd beställare (68 % till 96 %) som beställer mer sällan eller aldrig. Lyreco är den leverantör som har minst antal som angivet mer sällan eller aldrig, där är det 64,3 % som uppgett att de beställer varannan månad eller oftare, 4,3 % beställer från dem 1-3 gånger per vecka.

90,5 % av beställarna upplever att beställningsrutiner mot leverantörerna fungerar för det mesta bra eller väldigt bra. 1,9 % svarar att det fungerar bara ibland, ingen har svarat att det inte alls fungerar. De som angett att det bara fungerar ibland anger att det är Lyreco som det strular med och ofta att varor är restnoterade.

Hur upplever du att beställningsrutiner fungerar mot leverantörerna?

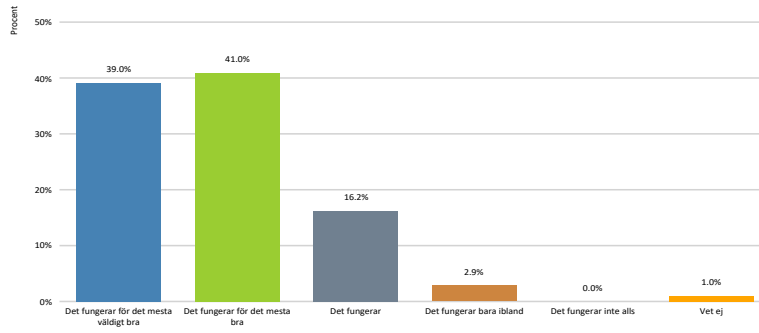


Leveranser

När beställarna får frågan om hur de upplever att leveranserna fungerar från leverantörerna, om de alltså får rätt vara till rätt adress i rätt tid så svarar 80,0 % att det fungerar för det mesta bra eller väldigt bra. 2,9 % svarar att det fungerar bara ibland och de har fått ange vilka leverantörer det inte fungerar så bra med och även där är det Lyreco som främst nämns, att de inte leverera hela beställningen, samt att Lekolar skickar till fel adress.

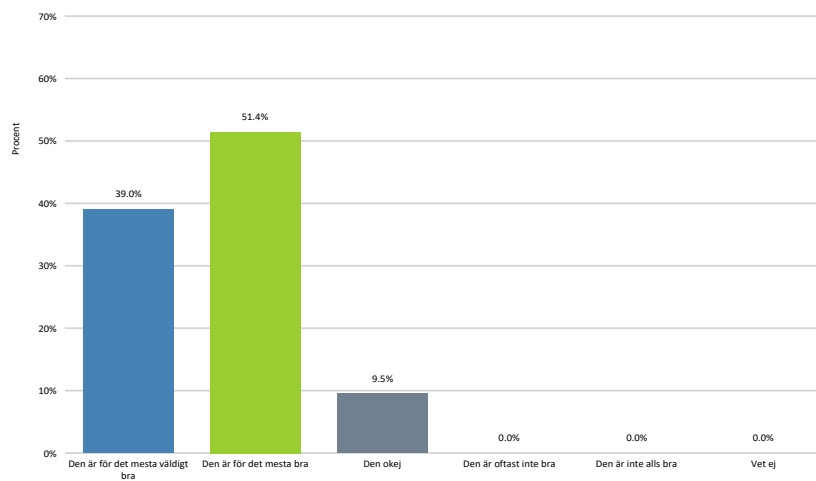
29,5 % anger att de haft leveransproblem senaste halvåret, 62,9 % har inte haft leveransproblem, resten vet inte.

Hur upplever du att leveranserna fungerar från leverantörerna, alltså att få rätt vara till rätt adress i rätt tid?



Kvalitet

90,4 % anger att kvaliteten för det mesta är bra eller väldigt bra på de produkter de köper.
0 % anger att den inte är bra.



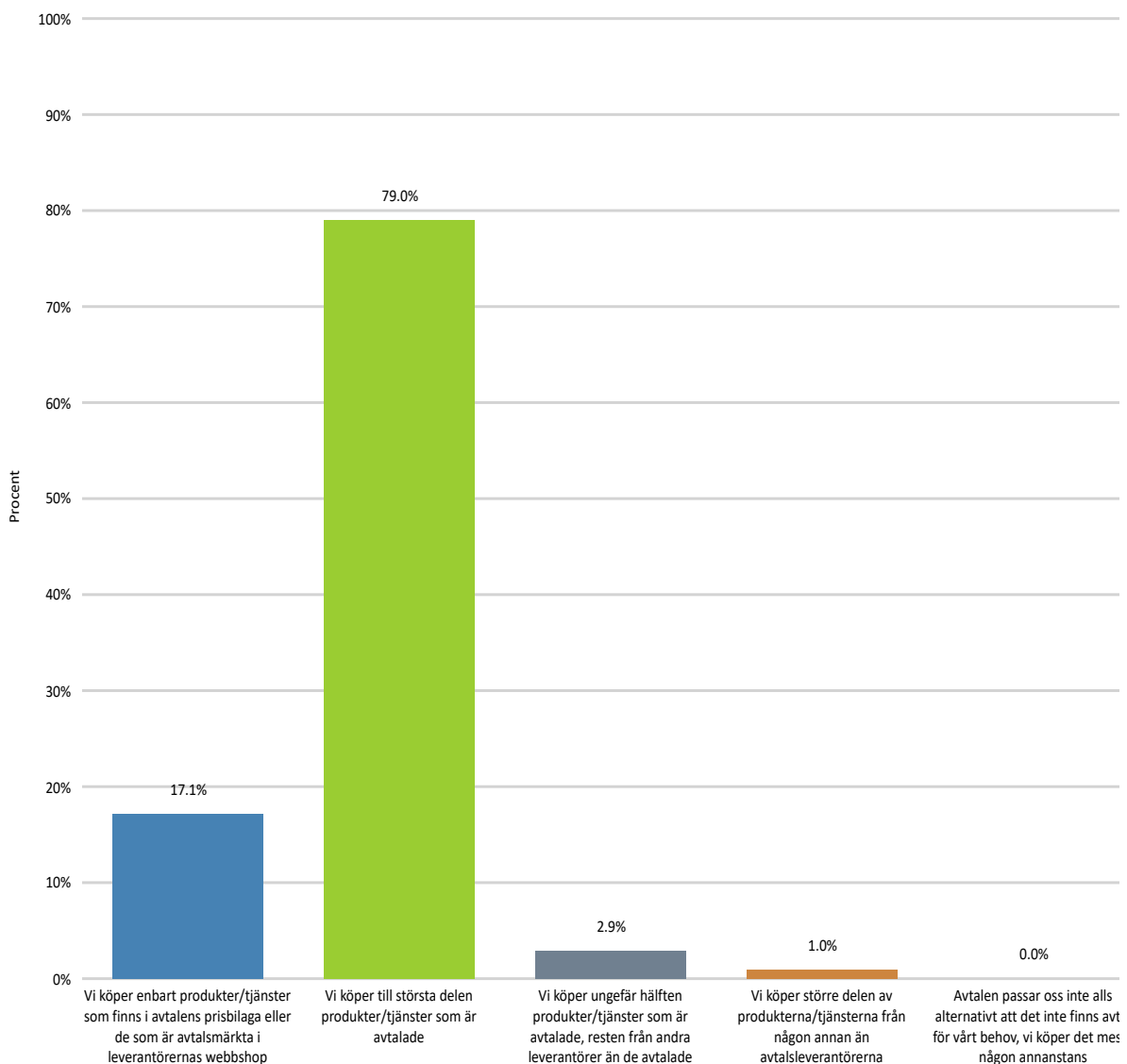
Avtalstrohet/köptrohet

Av flera skäl är det viktigt att våra beställare följer de avtal som är upphandlade, framförallt för att vi där har förhandlat fram bra priser. Att köpa från helt annan leverantör kan vara ett brott både mot avtalslagen och upphandlingslagstiftningen och de avtalade leverantörerna är kontrollerade så att de är seriösa företagare samt att avtalen innehåller krav på t.ex. faktureringsrutiner, sånt vi inte kan ställa på icke-avtalade leverantörer.

Hur väl följer då verksamheten avtalen om beställaren får göra sin bedömning?

17,1 % säger att deras verksamhet enbart köper produkter/tjänster som är med i avtalet, 79,0 % säger att de köper till största delen de produkter som är avtalade. Ett fåtal anger att de köper hälften eller en mindre mängd av de produkter som är avtalade, resten köps från annan leverantör. 0 % anger att avtalen inte passar dem alls.

Hur väl följer din verksamhet avtalen?



Kontakt med upphandlaren

Det ställdes också ett par frågor om återkoppling till upphandlaren vid problem. 60,0 % anger att de oftast eller alltid återkopplar till ansvarig upphandlare vid problem med leverantören eller problem med information i avtalskatalogen. 30,5 % anger att de inte vet. Ett mindre antal struntar i det (1,0 %) eller vänder sig till en kollega eller upphandlingssamordnaren i kommunen istället.

Av de som svarat att de återkopplar till ansvarig upphandlare är det 68,8 % som säger att de fått svar direkt, 14,1 % som fick svar men fick vänta ett tag och 3,1 % som säger att de inte fått återkoppling alls. Resten vet ej.

Övergripande nöjdhet

Beställarna fick också frågan hur nöjda de är med avtalen som vi upphandlat, med tanke på kvalitet på produkterna/tjänsterna, hur leverantören sköter sig, priser och hur lätt det är att hitta information och beställa.

88,5 % är nöjda, ganska nöjda eller mycket nöjda. 4,8 % är inte så nöjd eller inte alls nöjd.

Av de som inte är så nöjda fick de frågan om vad det är som brister. Följande är deras svar:

Då vi inte beställer så mycket blir det ofta billigare att ta det från något annat ställe. Tar tid att kontrollera alla gällande avtal och typ deras kataloger för att sedan upptäcka att dom inte har produkten. Tex skulle ha pallar till behandlingsrum. Tog lite tid att kontrollera om det fanns på avtal. Eller att man ska ha en grej lite snabbt och det finns lokalt att köpa men måste följa avtal. Ja lite så upplever jag det.

Jag skulle önska att alla varor som vi behöver i verksamheten, fanns på anbud.

Inte så lätt att hitta i avtalskataloger.

Vid ett tillfälle skrev vi till ansvarig på kommunen och svaret hjälpte oss inte tillfredsställande.

Det vi beställer inom skola & barnomsorg är oftast mkt dyrare än när vi beställde hos Office Depot! Varorna från Staples/Lyreco är oftast dåligt packade, det tar lång tid och ofta fellevererat. Jag beställde skrivhäften 3 gånger och fick fel böcker varje gång... Att plocka lösa Nabbipärlor i kartong är inte heller så kul!

Fakturahantering

Det är sedan tidigare känt att fakturor hanteras på olika sätt i olika förvaltningar. Även i förra utvärderingen ställdes frågan om hur fakturor hanteras när de anländer.

Enbart 54,3 % (en ökning mot tidigare 52,1 %) säger att de ser sin egen faktura i Å-data. Det är lite lågt mot hur många av beställarna som vi vet har en fakturabrevlåda i Å-data (ca 68 %) men av kommentarerna till frågan så kan man se att de som beslutsattesterar också har valt att ange att de inte ser sin faktura eftersom någon annan får den först för granskning. 37,1 % säger att de inte ser fakturan utan den hanteras av annan på arbetsplatsen.

På kommentarerna på den efterföljande frågan "Hur säkerställer ni att fakturan betalas först när varorna/tjänsterna har levererats och inte innan de levererats?" kan man utläsa följande för de som inte själva attesterar sin faktura:

- Finns ingen rutin för det/görs ej eller vet ej/ingen aning (7 svar, 2 färre än förra undersökningen)
- Det anges många olika varianter av att man checkar av mellan beställare och administratör (eller chef) så att avstämning sker att det man beställt också är levererat innan fakturan betalas (19 svar)

Förbättringsförslag

Den sista frågan var en öppen fråga om de har något förslag för att förbättra förutsättningarna för beställarna att göra bra inköp.

- 9 svarade att det fungerar bra som det är, nej, vet ej eller liknande.
- 5 anger att det borde förbättras hos leverantörerna (lagerhållning, sortiment, leveranser, kvalitet, mm).
- 4 önskar tydligare information i avtalskatalogen och att den blir lättare att söka i.
- 3 anger att de borde få tycka till om vad som ska finnas i avtalet eller att det saknas vissa avtal.
- 2 tror att e-handelssystemet kommer fungera bättre eller att de anger att det vore bra med ett förenklat sätt att köpa från leverantörerna (en ingång, ett konto) och svårt att köpa fel.
- 2 har svarat att de vill gå repetitionsutbildning.
- 6 har svarat annat såsom bättre budget, fler leverantörer, att få välja var de själva vill köpa till en viss summa, mm.

Analys

Beställarna

Antalet utsedda beställare ökar för varje år, vilket inte är syftet med beställarorganisationen. Syftet var att nå de som beställer med information och utbildning, att de skulle säkra att inköpen görs på ett bra och effektivt sätt. Vi ser också i svaren att nästan en fjärdedel beställer varannan månad eller mer sällan, det är ca en fjärdedel som bara beställer från 1-2 leverantörer per år. Alltså är frågan om så många som 246 personer verkligen behöver vara beställare?

Det man dock kan se i enkätsvaren är att det blivit fler av inköpen som faktiskt görs av de som är utsedda beställare, det kan beror på att organisationen satt sig bättre med åren, blivit mer accepterad.

Leverantörerna och avtalen

Denna utvärdering tar också med hur det fungerar med beställningar, leverans, kvalitet och allmän nöjdhet med våra upphandlade avtal.

Lyreco är den leverantör som flest beställer oftast från. Beställningar från Lyreco genererar ca 2 000 fakturor till kommunen varje år så det stämmer väl med svaren i enkäten. Det är också en av de första av våra leverantörer som kommer att anslutas till e-handelssystemet Proceedo i höst.

Beställningar och leveranser anses fungera bra eller väldigt bra för det mesta. Med tanke på Lyrecos stora volym så är det inte heller konstigt att det är de som nämns när exempel på problem. Dessutom genomförs enkäten våren 2022 då många leverantörer har leveransproblem pga brist på varor och råmaterial.

Kvalitet är alltid en het fråga i upphandlingssammanhang, många är debatterna om man verkligen kan få kvalitet när man köper till lägsta pris eller om användandet av lägsta-pris-modeller gör att kraven på kvalitet är obligatoriska och därmed inte går att tumma på, vilket blir fallet om man utvärderar kvalitet. Oavsett är det intressant att veta hur beställarna ser på kvaliteten på de produkter de köper.

Ca 90 % anger att kvaliteten för det mesta är bra eller väldigt bra på de produkter de köper och ingen anser att den inte alls är bra. Det är ett väldigt bra betyg till våra leverantörer men även till våra sakkunniga som väljer ut de produkter som ska prissättas särskilt i avtalen. Som förbättringsförslag är det flera som önskat att de borde få tycka till om vad som ska ingå i avtalen. Varje år informeras samtliga beställare att de gärna får ingå i gruppen sakkunniga inför en upphandling. Det motsatta brukar vara det vanliga, att det är svårt att hitta någon som vill tycka till.

Kontakt med upphandlare

Att det är så många som 60 % som anger att de kontaktar upphandlare vid problem med leverantören eller avtalet är överraskande. Här kan det vara ett problem med definitionen av "upphandlare" och "upphandlingssamordnare". Det är säkert många som kontaktar lokal upphandlingssamordnare istället för Upphandlingskontorets ansvariga upphandlare och vi vet att få använder den kommenteringsfunktion som finns på varje avtal i avtalskatalogen.

Generell nöjdhet med avtalen

Glädjande nog är nästan 90 % nöjda med avtalen överlag. Av de som inte är nöjda så märks att det tar tid att hitta i avtalskatalogen och att det känns besvärligt att köpa utanför avtal då det tar tid att hitta det man behöver. Förhoppningsvis kommer dessa brister att åtgärdas med e-handelssystemet då samtliga produkter som går att köpa finns sökbara på ett och samma ställe. Vi kan dock inte ha avtal på allt, det vore en stor administrativ kostnad att ta fram ett avtal för en produkt som kanske köps ett fåtal gånger per år till en låg kostnad.

Att man är nöjd med avtalen vittnar också svaren på frågan om köptrohet om. Att så många som 96,1 % anser att deras verksamhet köper enbart eller till största del de produkter som är avtalade är glädjande och stämmer också ganska väl med de köptrohetskontroller som görs löpande, även om siffrorna i dem varierar en del beroende på avtalsområde.

Fakturahantering

Det är fortfarande brister i fakturahanteringen, det finns inga säkra rutiner för hur den som beställt men som inte ser sin faktura i Å-data kommunicerar med den som granskar fakturan och beslutsattesterar den. Det gör att risken är stor att våra verksamheter betalar för produkter den inte fått.

Glädjande nog kommer detta att vara löst när det gäller de produkter som beställs via Proceedo. Där gör beställaren sitt inköp och innan fakturan kan betalas av systemet så måste beställaren gå in och leveranskvittera sin beställning. För fakturor som inte kommer av en order i systemet så kommer beställaren att få dem i första läget innan de går vidare för beslutsattest.

Camilla Hulkki
Upphandlingssamordnare, TSF.

2018



Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan

UPPDRAGET

GENOM ENKÄTER OCH INTERVJUER MED FÖRETRÄDARE FÖR DE SAMVERKANDE KOMMUNERNA, UNDERSÖKA HUR DE BEDÖMER ATT DEN GEMENSAMMA NÄMNDEN OCH UPPHANDLINGSKONTORET ARBETAR I ENLIGHET MED NÄMNDENS ÄNDAMÅL OCH ÅTAGANDET SÅ SOM DET ÄR BESKRIVIT I SAMVERKANSAVTALET.

SYFTE OCH METOD

- SYFTET MED UTREDNINGEN ÄR ATT FÅ EN GEMENSAM BILD AV HUR DE SAMVERKANDE KOMMUNERNA BEDÖMER ATT DEN GEMENSAMMA NÄMNDEN FÖR UPPHANDLINGSSAMVERKAN (GNU) OCH UPPHANDLINGSKONTORET VERKAR PÅ ETT ÄNDAMÅLSENLIGT OCH EFFEKTIVT SÄTT OCH OM SAMVERKAN FUNGERAR TILLFREDSSTÄLLANDE.
- INTERVJUER OCH ENKÄTER

DEN GEMENSAMMA NÄMNDEN FÖR UPPHANDLINGSSAMVERKAN

SYFTET MED BILDANDET UTGICK FRÅN IDÉN ATT GEMENSAM UPPHANDLING ÄR AV STRATEGISK BETYDELSE FÖR KOMMUNERNA SOM HELHET FÖR ATT PÅ SÅ SÄTT NÅ BÄSTA MÖJLIGA AFFÄRSVILLKOR SAMT ATT AKTIVT PÅVERKA KVALITET OCH MILJÖ. DESSUTOM VAR MÅLET ATT KOMMUNERNAS ADMINISTRATIVA KOSTNADER FÖR UPPHANDLINGSARBETET SKULLE KUNNA MINIMERAS.

SAMVERKANSAVTALET

- PÅ STORA HELA SÅ ARBETAR UPPHANDLINGSKONTORET I ENLIGHET MED GÄLLANDE SAMARBETSAVTAL
- DEN STORA PERSONALOMSÄTTNINGEN PÅ KONTORET HAR VARIT ETT STORT BEKYMMER OCH ATT UPPHANDLINGSKONTORET HAFT SVÅRT ATT SÄKERSTÄLLA KOMPETENSEN
- KONTORET BRISTER I DET AFFÄRSMÄSSIGA ATT DE ENBART FOKUSERAR PÅ ETT STEG I UPPHANDLINGSPROCESSEN
- DET BEHÖVS EN DIALOG KRING STRATEGIER OCH PRIORITERINGAR
- UPPHANDLINGSSAMVERKAN BEHÖVER BLI MER PROAKTIV DÄR KOMPETENSEN KAN ANVÄNDAS PÅ ETT BÄTTRE SÄTT MED SYFTE ATT SKAPA BÄTTRE AFFÄRER FÖR KOMMUNERNA
- DEN UPPHANDLINGSGRUPP SOM SKALL FINNAS I VARJE KOMMUN OCH DÄR DEN STRATEGISKA DIALOGEN SKA SKE TILLSAMMANS MED KONTORET, FUNGERAR OFTAST INTE

Ramavtalen fungerar bra men det finns hela tiden områden att utveckla. Vi från kommunerna behöver vara aktiv. Det har brustit rejält även från vår sida. De gemensamma mötena har inte fungerat så bra. Underlaget till den gemensamma nämnden har varit bristfälliga.

Bergs kommun

Avtalet säger också att de ska göra goda affärer men där brister det rejält. De lyssnar inte på oss som kund. De tar inte till sig av vår feedback vilka upphandlingsområden de ska fokusera på. De har dålig uppfattning vem som är kunden. De har ingen bra attityd och inställning. Man brister också i affärsdelen i upphandlingarna.

Åre kommun

STRATEGIER, AFFÄRSMÄSSIGHET, JURIDISKA OCH KOMMERSIELLA KRAV

- UPPHANDLINGSKONTORET FOKUSERAR I MINDRE GRAD PÅ ARBETET MED ATT UTVECKLA STRATEGIER FÖR ATT FÖRBÄTTRA OCH UTVECKLA
- KOMBINERAT UPPHANDLINGS- OCH INKÖPSKONTOR DÄR FOKUS LÄGGS MER PÅ ANALYSER, STRATEGIER, UPPFÖLJNINGAR OCH PÅ ATT GÖRA BÄTTRE AFFÄRER
- EFTERFRÅGAS EN BÄTTRE DIALOG OCH ETT UTVECKLAT BOLLPLANK
- ANVÄNDA KOMPETENS UTE I KOMMUNERNA SOM GENOM SAMORDNING AV UPPHANDLINGSKONTORET KAN GENOMFÖRA KOMMUNSPECIFIKA UPPDRAG ÅT ANDRA KOMMUNER
- EN TYDLIGARE STYRNING UTE I KOMMUNERNA OCH EN BEGRÄNSAD VALFRIHET PÅ VAD MAN KAN VÄLJA IFRÅN
- STRATEGISK DIALOG FÖR ATT FÅ TILL BÄTTRE OCH LÖNSAMMARE UPPHANDLINGAR

Vi är inte öppna med att gå tillbaka. Vi tjänar alldeles för mycket av att stå utanför. Det finns inte på kartan för oss att backa från vårt beslut att lämna utan nu samverkar vi med regionen istället.

Åre kommun

Affärsmässigheten har diskuterats. Det borde vara större fokus på att göra bättre affärer. Det de levererar idag är stödtjänster.

Strömsunds kommun

Upphandlingskontoret lever upp till våra förväntningar samtidigt som vi måste vara mer pådrivande och hjälpas åt med vår kompetens. De har sakkunskapen och vi som beställare måste tala om vad vi behöver.

Bergs kommun

UTVECKLAD SAMVERKAN

- DET ÄR FÖR MYCKET MED TVÅ UPPHANDLINGSKONTOR I ETT LITET LÄN SOM JÄMTLAND OCH VILL GÄRNA SE ETT NÄRMANDE MOT REGIONEN
- KOMMUNERNA GLÖMT SYFTET MED NÄMNDEN OCH BEFINTLIG SAMVERKAN OCH ATT EN UTVÄRDERING AV SAMARBETSAVTALET OCH SAMVERKAN BEHÖVER FÖRST GÖRAS
- FÖRSVÅRANDE OMSTÄNDIGHETER MED EN SAMVERKAN MED REGIONEN
- UPPHANDLINGSSAMVERKAN I NÅGON FORM BEHÖVS OCH ATT DET FINNS BEHOV AV EN GEMENSAM KOMPETENS SOM LIGGER STEGET FÖRE FÖR ATT KUNNA GÖRA BÄTTRE UPPHANDLINGAR.

Kommunerna och
upphandlingskontoret
borde prata mer med
varandra för att kunna
få rätt styrning.
Ragunda kommun

Det har varit för
mycket fokus på
upphandlingskontor
et vara eller icke
vara och för lite på
ledning och
styrning.
Bräcke kommun

Vi vill ha en samverkan
men en bättre
samverkan och gärna
med regionen.
Krokoms kommun

När vi deltar i
samarbetet så borde
det ske på lika villkor.
Vissa saker behöver
likriktas. De delar som
ingår i samarbetet
behöver organiseras
på liknande sätt i
kommunerna.
Strömsunds kommun

POLITIKEN

- DET FINNS MYCKET SOM FUNGERAR BRA MEN OCKSÅ DET SOM BEHÖVER UTVECKLAS
- SJÄLVKRITIK FRÅN POLITIKENS SIDA ATT MAN INTE PRIORITERAT UPPHANDLINGSFRÅGORNA TILLRÄCKLIGT
- BEHÖVS EN SAMVERKAN KRING UPPHANDLINGSFRÅGOR MEN UPPDRAGET TILL NÄMNDEN OCH KONTORET BEHÖVER UTVECKLAS OCH UPPDATERAS
- UTÖKAD POLITISK TID FÖR GNU FÖR ATT FÅ EN TYDLIGARE POLITISK STYRNING I UPPHANDLINGSFRÅGOR

Problemet är att det finns en
diskrepans med vad vi i
kommunerna förväntar sig att
de ska göra och vad
inriktningen för
upphandlingsamverkan och
uppdraget är.

Jonas Andersson

Vi behöver samverka för att få till
bättre affärsvillkor. I och med att
vi är fler som samverkar kan vi få
upp volymen vilket också gör att vi
kan få till bättre priser.

Pär Jönsson

Min känsla är att det
går mycket på
slentrian. Man gör
som man tidigare
gjort och
förbättringsarbetet
sker inte.

AnnSofie Andersson

UPPHANDLINGSSTRATEGIER UTIFRÅN POLITIKENS PERSPEKTIV

- SVÅRT FÖR KOMMUNERNA ATT FÅ DET STÖD MAN EFTERFRÅGAT SOM EXEMPELVIS SUPPORT I MER KOMPLICERADE UPPHANDLINGAR
- ÖNSKAN OM ATT KONTORET OCH NÄMNDEN SKA ARBETA MER STRATEGISKT OCH PROAKTIV I UPPHANDLINGSFRÅGOR
- VIKTIGT MED UPPFÖLJNINGAR FÖR ATT SÄKERSTÄLLA ATT KOMMUNERNA VERKLIGEN BETALAR DET PRIS SOM ÄR AVTALAT OM

Viktigt med den strategiska diskussionen och få bättre koll på vilka upphandlingar som är på gång.

Vi borde styra upphandlingarna mer politiskt.

Maria Söderberg

Vi kanske också har för stora förväntningar i förhållande till det uppdrag de fått. Vi behöver se över själva uppdraget och anpassa det efter våra förväntningar.

Susanne Hansson

Upphandlingskontoret ska också vara ett stöd till oss som kommun i våra egna upphandlingar men det har varit svårt att få den hjälp vi har behövt.

Göran Espmark

UTVECKLAD SAMVERKAN

- POLITIKEN ÖNSKAR ETT OM- OCH NYTAG KRING UPPHANDLINGSSAMVERKAN
- ÄGARKOMMUNERNA BÖR LYFTA FRÅGAN FÖR DIALOG PÅ EN MER STRATEGISK NIVÅ DÄR FÖRVÄNTNINGARNA KAN TYDLIGGÖRAS I VAD SOM LIGGER I KOMMUNERNA ANSVAR OCH VAD SOM ÄR UPPHANDLINGSKONTORETS
- DISKUSSIONEN BEHÖVER TAS IFRÅN GRUNDEN OCH UTGÅ FRÅN HUR DE GEMENSAMT SKA SE PÅ SAMVERKAN OCH STRATEGIER KRING UPPHANDLING OCH OCKSÅ OM REGIONEN EVENTUELLT SKA INVOLVERAS I EN UTVECKLAD SAMVERKAN
- EN EVENTUELL UTÖKAD SAMVERKAN MED REGIONEN BEHÖVER SÄRSKILT ANALYSERAS MED FOKUS PÅ VAD SOM ÄR MÖJLIGT ATT SAMVERKA KRING OCH FÖR- OCH NACKDELAR MED EN SÅDAN LÖSNING

DET ÄR SVÅRT FÖR SMÅ KOMMUNER ATT
SAMVERKA UTAN ETT GEMENSAMT
KONTOR OCH OCKSÅ PÅ EGEN HAND FÅ
BRA PRISER. DET ÄR VIKTIGT MED EN
GEMENSAM SAMVERKAN ÖVER
KOMMUNGRÄNSERNA.

MARIA SÖDERBERG & NIKLAS RHODIN

vi är kliven i länet. Vi
behöver samarbeta mer och
bättre. Det kan ibland vara
knepig att få till den
samverkan. Vi behöver
kraftsamla och gärna
tillsammans med regionen.

Anders Häggqvist

Jag tror att det är
viktigt att vi
samverkar i så många
frågor vi bara kan.
Det handlar inte att vi
ska göra stora
upphandlingar utan
bättre.

Theresa Flatmo

Verksamheten måste genomlysas
ytterligare särskilt när det har
visat sig att det inte fungerar helt
optimalt.

Pär Jönsson

ANALYS

- NUVARANDE SAMVERKANSAVTAL REVIDERADES FÖR SNART TIO ÅR SEDAN. MERPARTEN AV DE SOM ARBETADE MED ATT UTVECKLA AVTALET ÄR INTE LÄNGRE KVAR
- FINNS EN DISKREPANS MELLAN FÖRVÄNTAN OCH VAD AVTALET SÄGER
- ETT BEHOV AV ATT UTVECKLA SAMVERKANSAVTALET OCH EN ÖNSKAN OM ATT KONTORET OCH NÄMNDEN SKA ARBETA MER MED STRATEGIER, FRÅN ATT STÄLLA TYDLIGARE POLITISKA KRAV I UPPHANDLINGAR TILL ATT EFFEKTIVISERA UPPHANDLINGSPROCESSEN OCH BLI BÄTTRE PÅ AVTALSUPPFÖLJNINGAR
- SJÄLVKRITIK FRÅN BÅDE TJÄNSTEMÄN OCH POLITIKER ATT DE INTE HAR PRIORITERAT UPPHANDLINGSSAMVERKAN
- PERSONALOMSÄTTNINGEN PÅ KONTORET HAR VARIT ETT STORT BEKYMMER
- KONTORET TILLGODOSER INTE PÅ SAMMA SÄTT SOM TIDIGARE ENSKILDA KOMMUNERS ÖNSKEMÅL

FORTSÄTTNING...

- ÖSTERSUND FÅR I STÖRRE UTSTRÄCKNING ÄN ÖVRIGA KOMMUNER TAR DEL AV KONTORETS RESURSER!?
- KONTORETS LÄGGER NER EN HEL DEL TID PÅ ATT FÅ KOMMUNERNA ATT LEVERERA UNDERLAG TILL DE GEMENSAMMA UPPHANDLINGAR, TID SOM KUNNAT LAGTS PÅ UTVECKLINGSFRÅGOR
- BEHOV AV ATT FÖRA EN STRATEGISK DIALOG KRING KOMMANDE AVTAL SOM SKA UPPHANDLAS, EN DIALOG SOM SKULLE VINNA PÅ ATT FÖRAS PÅ KOMMUNLEDNINGSNIVÅ
- EFTERFRÅGAS MER AV ANALYS OCH FÖRARBETE INFÖR GEMENSAMMA UPPHANDLINGAR
- MER FOKUS PÅ ANALYSER, STRATEGIER, UPPFÖLJNINGAR OCH PÅ ATT GÖRA BÄTTRE AFFÄRER

FORTSÄTTNING...

- FINNS EN POTENTIAL MED EN TYDLIGARE STYRNING OCH STÖRRE FOKUS PÅ HELA UPPHANDLINGSPROCESSEN
- EFTERFRÅGAS RÅD OCH STÖD I KOMMUNSPECIFIKA UPPHANDLINGAR
- SAMVERKANSAVTALET BEHÖVER UPPDATERAS OCH MÖJLIGTVIS OCKSÅ OMPRIORITERAS
- UPPHANDLINGSFRÅGORNA ÄR OFTAST INTE EN POLITISKT PRIORITERAD FRÅGA
- ÖNSKAN OM EN UTÖKAD SAMVERKAN KOMMUNERNA EMELLAN
- UTVECKLA ETT SAMRÅD LIKT DET SOM GÄLLER FÖR DE KOMMUNALA FÖRBUNDEN
- ÖNSKAN OM EN SAMVERKAN MED REGIONEN
- DISKUSSIONEN BEHÖVER TAS IFRÅN GRUNDEN OCH UTGÅ FRÅN HUR DE GEMENSAMT SKA SE PÅ EN FORTSATT SAMVERKAN OCH HUR UPPHANDLINGSSTRATEGIER KAN UTVECKLAS OCH OCKSÅ OM REGIONEN EVENTUELLT SKA INVOLVERAS I EN UTVECKLAD SAMVERKAN

NÄSTA STEG

REKOMMENDATIONEN ÄR ATT MAN MED DENNA RAPPORT SOM UNDERLAG TAR NÄSTA STEG OCH TITTAR PÅ HUR UPPHANDLINGSSAMVERKAN FRAMÅT SKA ORGANISERAS OCH HUR UPPDRAGET SKA UTVECKLAS BÅDE VAD GÄLLER ARBETSMETODER OCH ARBETSSÄTT MED SYFTE ATT UTVECKLA UPPHANDLINGSSAMVERKAN I LÄNET



Resultat från Upphandlingskontorets kunduppföljning september 2021

Om enkäten

Upphandlingskontoret har under september genomfört kunduppföljning i syfte att mäta kundernas upplevelse av enhetens service och kvalitet. Metod som användes var webbenkät med länk från personligt mejl. Urvalet kunder avsåg personer som Upphandlingskontoret varit i kontakt med enheten de senaste månaderna.

211 mejlutskick med länk till enkäten gjordes den 4 oktober. Den 21 oktober kl. 17:00 stängdes enkäten som då, efter en påminnelse 11 oktober, hade besvarats av 76 personer. Svarsfrekvens blev därmed 36 %.

76 personer besvarade enkäten

106 personer besvarade ej enkäten (76 st. besvarade ej enkäten, 12 st. e-postadresser avvisades, 16 st. slutförde ej enkäten och 0 st. GDPR-avanmälan.)

Enkäten innehöll tre delar:

1. Frågor om kundernas upplevelse utifrån kommunens kvalitetsdimensioner - kvalitetsindex.
2. Tre frågor om helhetsbedömning, förväntningar och perfekt service baserade på SKL:s modell för nöjdkundindex (jämförbart med andra enheter och kommuner).

Möjlighet att lämna kommentarer.

Resultat

Detta var åttonde året för frågorna i kvalitetsindex och tionde året för frågorna i nöjdkundindex. I grafisk form ser det totala resultatet för kvalitets- och nöjdkundindex ut enligt nedan:

Total index för kvalitets- och nöjdkundindex

Kvalitetsindex

Nöjdkundindex- NKI

Kommentarer



Resultat från Upphandlingskontorets kunduppföljning september 2021

Jag har inte speciellt goda erfarenheter hittills, utan har varit besviken på både vårt innevarande Staples-avtal, och klädupphandlingen ska vi inte ens nämna. Däremot upplever jag så har både Åsa men framförallt Eva Nordin har gjort vad de kan på individuell nivå för att hjälpa oss.

Då ordinarie IT upphandlare har varit frånvarnade under stor del av året har Upphandlingsstödet till stor del levererats av en annan upphandlare. Detta har fungerat bra under året, men det är av stor vikt att resurser avsätts inom IT-upphandlingsområdet.

Min kontakt har varit mestadels varit Maria Broddheimer. Mycket professionellt bemötande och värdefull hjälp i mitt arbete. Jag är mycket nöjd. Andra kontakter har också uppfyllt min förväntan av tjänsten men den har varit relativt begränsad. Alltid en fröjd att ha kontakt med er! Jag blir alltid lugn när jag fått prata med er och fått det stöd. Ni är väldigt professionella och kunniga också.

Övergripande snabbedömning

Årets resultat visar en genomgående kraftfull uppgång på alla frågor, till en nivå som är mycket hög. Alla frågor utom en uppvisar det bästa resultatet sedan mätningarna började.

Enkäten skickades i år ut till 47 fler e-postadresser jämfört mot i fjol. Svarsfrekvensen i procent höjdes från 33% till 45% och antalet svarande steg med 97 % till 65 personer. Att resultatet baseras på flera personers bedömningar gör det mer pålitligt än i fjol. Anledningen till detta är att Upphandlingskontoret vill kunna följa upp svaren bättre och arbeta vidare med resultaten.

Medborgarförslag

Signeringsunderlag

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

Kerstin Hjördis Eriksson

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Återinföra dagverksamhet/dagcentral vid Säbo Åshamra Hammerdal

Ditt förslag

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

För cirka 20 år sedan lades den då populära Dagcentralen (även kallad Terapin) ned vid särskilda boendet Åshamra Hammerdal. Den var då på nedervåningen på den avdelning som heter Violen. Dagcentralen byggdes om till rum för vårdtagare som det numera är.

Den enda stora lokalen som finns på hela Åshamra är Samlingssalen som används vid aktivitet som andakt o musikunderhållning för vårdtagarna samt även som möteslokal för personal. I Samlingssalen finns det någon soffa, bord och några fåtöljer samt 3 runda bord med stolar runt. Inget kök eller rinnande vatten finns.

På Åshamra har vi vårdtagare där en del har mer stora behov av omsorg och vårdnad samt även vårdtagare som i princip klarar sig själva och behöver knappt ngn hjälp alls eller har ett väldigt lätt behov av omsorg.

I Strömsunds kommuns värdegrund för äldreomsorgen står det "man ska ha ett värdigt liv och känna välbefinnande" samt att Socialnämnden sen 2012 beslutat om värdighetsgarantier inom äldreomsorgen i kommunen och där det lovas t ex att

- du blir erbjuden någon aktivitet i grupp minst en gång varje vardag".

De som är pigga har tyvärr inte så mkt att göra om dagarna, förutom de få gånger det erbjuds ngn aktivitet såsom andakt el underhållning och det är inte ofta. De dagar då tid och personalresurser finns så erbjudes det en stunds sittgymnastik. Sommartid brukar vårdtagarna promenera en liten sväng el sitta ute men under vintermånaderna blir det mkt stillasittande inne då vädret ofta styr. En anhörig till en pigg vårdtagare sa att "den blir som förlamad, glömmer bort hur man ens kokar sin egen gröt, blir berövad förmågan att göra det lilla man klarar av, blir mer och mer inskränkt och tappar därmed självkänslan och tron på sig själv, blir folkskygg o håller sig enbart på sitt rum och tappar därmed den sociala förmågan, pratet och talet blir försämrat. Vårdtagaren, som för övrigt är relativt pigg, blir alltså hämmad på flera olika sätt. Livet blir tråkigt och det kan mynna ut i psykosociala men. Livsgnistan slocknar och boendet blir mer eller mindre en förvaring. Det är väl inte så vi och ni vill att det ska vara?

Den beskrivningen låter inte bra och trevlig i mina öron. I den beskrivningen finns det inte så mycket värdigt liv och välbefinnande.

Istället för att beröva och hämma vårdtagarnas färdigheter på vad de kan så vill vi hellre, att de på ett mer aktivt sätt, ska behålla och upprätthålla sina förmågor och därmed känna sig aktiva och delaktiga.

Drömmen är om det kunde på något vis anordnas någon form av dagcentral igen dit vårdtagare på eget initiativ kunde gå för att t ex baka, lyssna på musik, få taktil massage, läsa o titta i böcker. Men även att det fanns personalresurser utöver nu befintlig personal så att aktiviteter förbereddes och hölls några gånger i veckan, t ex bingo, sångstunder, pysseldag med målning, en samlingspunkt med fika, fotbad, högläsning, gymnastik, kanske vara med och sätta om blommor, titta på film etc.

Tycker det är viktigt att vårdtagarna stimuleras o aktiveras både kroppsligt och sinnligt, det ger en helt annan livskvalite. Tänk att få känna doften av nybakat bröd, ett bröd som man kanske själv har varit med och bakat och bjuder avdelningen på!

Personal hinner inte med någon övrig verksamhet eller aktivitet då vi dagligen går kort om personal, det mest viktigaste såsom att ge mediciner, hjälpa till med hygien/omvårdnad, ev träning som kontrakturprofylax utförs samt ge mat prioriteras.

På varje avdelning finns ett kök kombinerat med matsal, tyvärr är köksdelen alldeles för liten, på den bänkyta som är ryms det en vattenkokare o brödrost. Och så ser det ut på varje avdelning på Åshamra. De få korta stunder på avdelningarnas kök där en vårdtagare t ex skulle själv kunna baka en plåt med muffins om den fick infall till det finns nästan inte då det flera ggr per dag förbereds o dukas av och på inför måltider, diskmaskinen går flera ggr per dag, diskbänken är full av disk o kärl i samband med måltider eller eftermiddagskaffe, brickor till de som äter på sina rum förbereds. En vårdtagare skulle nog känna sig mycket "i vägen" tyvärr. Ej heller i vårdtagarnas rum finns det något pentry som de har tillgång till.

Så, ni förstår, i nuläget så finns det väldigt liten och nästintill obefintlig möjlighet för de mer pigga vårdtagarna att kunna förgylla sitt liv med det lilla extra som vår kommun faktiskt lovar ut att de ska kunna erbjuda.

Förslag till beslut

Att en dagverksamhet/dagcentral återupprättas på Åshamra samt att det tillsätts någon personal för att planera, förbereda o utföra aktiviteter tillsammans med vårdtagarna. Att på så sätt förgylla livet för vårdtagaren och därmed kvaliteten på äldreboendet.

Lokalen behöver inte vara väldigt stor men ett riktigt kök, ett matsalsbord, stolar, några bokhyllor o fåtöljer, en tv skulle finnas.

I nuläget finns nog ingen sådan lämplig lokal på Åshamra. Skulle det vara möjligt med en ombyggnation av ett par av vårdtagarrummen på någon avdelning?

Eller på annat vis kunna ordna en lokal för dagverksamhet?

✓3. Medgivande

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

Ja

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

Medborgarförslag

Signeringsunderlag

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av	
För- och efternamn	
Adress	
Telefon	Postnummer och ort
Mobiltelefon	E-postadress
Notifieringar	

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget
Badhus

Ditt förslag

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

Badhuset i Strömsund känns otroligt smutsigt och tråkigt.

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

Förslag till beslut

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

✓3. Medgivande

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

Nej , jag medger inte

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

Medborgarförslag

Signeringsunderlag

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

Lars Mårten Henry Grip

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Möjligheter att använda befintliga lokaler för förskoleverksamhet

Ditt förslag

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

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

Förslag till beslut

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

✓3. Medgivande

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

Ja

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

Medborgarförslag

Signeringsunderlag

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

Lars Mårten Henry Grip

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Gör reklam för lärartjänser även utanför länet

Ditt förslag

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

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

Förslag till beslut

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

✓3. Medgivande

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

Ja

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

Medborgarförslag

Signeringsunderlag

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

Lars Mårten Henry Grip

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Vidareutbildning för anställda

Ditt förslag

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

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

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

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

Förslag till beslut

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

✓3. Medgivande

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

Ja

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

Medborgarförslag

Signeringsunderlag

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

Lars Mårten Henry Grip

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Bygg en ny förskola i Hammerdal

Ditt förslag

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

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

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

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

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

Förslag till beslut

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

✓3. Medgivande

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

Ja

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

Medborgarförslag

Signeringsunderlag

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

Carl Andreas Sund

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Ta hänsyn till barnkonventionen när politiska beslut ska fattas

Ditt förslag

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

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

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

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

Förslag till beslut

Kommunen beslutar att ta hänsyn till barnkonventionen vid beslut

✓3. Medgivande

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

Ja

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

Medborgarförslag

Signeringsunderlag

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

Carl Andreas Sund

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Slå samman Hedenvindskolan med Bredgårdskolan i Strömsund

Ditt förslag

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

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

Förslag till beslut

Strömsunds kommun beslutar att slå ihop Hedenvindskolan och Bredgårdskolan

✓3. Medgivande

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

Ja

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

Medborgarförslag

Signeringsunderlag

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

Carl Andreas Sund

Adress

Postnummer och ort

Telefon

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Avskaffa bemanningsenheten

Ditt förslag

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

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

Förslag till beslut

Strömsunds kommun beslutar att stänga ned bemanningsenheten.

✓3. Medgivande

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

Ja

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

Medborgarförslag

Signeringsunderlag

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

Carl Andreas Sund

Adress

Postnummer och ort

Telefon

-

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

E-post

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Fokusera sammanslagningar av enheter inom barnomsorg och skola i Strömsund

Ditt förslag

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

Flytta en mellanstadieskola i Strömsund till Vattudalsskolan.

Behåll Hedenvindskolan som mellanstadieskola.

Gör om Bredgårdsskolan till förskola.

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

Förslag till beslut

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

✓3. Medgivande

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

Ja

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

Medborgarförslag

Signeringsunderlag

✓1. Inlämnat av

Inlämnat av

För- och efternamn

Dagmar Agneta Jeansdotter

Adress

Postnummer och ort

Telefon

-

E-postadress

Mobiltelefon

Notifieringar

E-post

✓2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Avfallshantering

Ditt förslag

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

Läser i dagspressen att Strömsunds kommun ska införa avfallshantering för matavfall, med nya avfallskärl som följd. Detta till en enorm kostnad. Vad jag förstår så kommer det att bli en ny avfallshanteringslag 2027, då alla sopkärl ska bytas ut ytterligare en gång. Varför då inte göra som flera kommuner i Jämtland/Härjedalen, söka dispens till 2027 så sparar ni åtskilliga tusenlappar av våra pengar. Dessutom är det många hushåll som inte har matavfall i dessa dyrtider, utan har fått lära sig att frysa in och sparade rester.

Förslag till beslut

Skjut upp inköp och utställning av nya sopkärl för matavfall till 2027

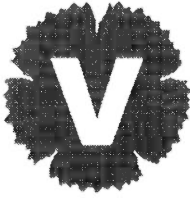
✓3. Medgivande

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

Ja

När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara



ANKOM
2023-03-16

2023-03-05

Motion om att utreda möjligheterna till försök med arbetstidsförkortning inom äldreomsorgen

Under valrörelsen gick de flesta partier som nu sitter i kommunfullmäktige och lovade att de skulle arbeta för bättre villkor inom äldreomsorgen, bland annat genom stopp på delade turer och att införa två semesterperioder istället för tre. Nu efter valet känns det som att intresset för att diskutera detta är betydligt svalare. Hur ska det gå till att förbättra arbetsvillkoren för de som sliter inom äldreomsorgen? Vi menar att vi behöver ha en levande diskussion kring detta och vill väcka liv i frågan igen. Vi vill veta hur samtliga partier i kommunfullmäktige ser på frågan och vilka konkreta förslag det finns för att förbättra arbetsvillkoren i äldreomsorgen.

Vänsterpartiet lämnar nu in en motion om att utreda möjligheten att testa arbetstidsförkortning med bibehållen lön på något eller några äldreboenden i kommunen. Vi vill se detta försök som en arbetsmiljösatsning och menar att den i budget bör behandlas som en investering. Med arbetstidsförkortning menar vi 6-timmars arbetsdag eller 30-timmars vecka, med bibehållen lön.

Vi motionerar därför om att låta utreda:

- Vilken potential skulle en arbetstidsförkortning ha vad gäller att minska ner eller helt eliminera delade turer? Skulle fler personal som jobbar kortare arbetsdagar ge ett gynnsammare läge vad det gäller schemalaggningsen och möjligheterna att få bort de delade turerna?
- Hur mycket det skulle kosta kommunen att ta in hyrpersonal jämfört med om arbetstidsförkortning med bibehållen lön skulle införas permanent på äldreboendena i kommunen och all personal skulle vara anställda direkt av kommunen själv. Vi kan här utgå ifrån olika scenarion där vi tvingas ta in hyrpersonal från bemanningsföretag för att täcka behoven för att vi har för lite egen personal. Till exempel ett scenario där kommunens egen personalstyrka inom äldreomsorgen minskat med 25 procent år 2030 och samtidigt har antalet äldre ökat med 35 procent – vad skulle det kosta kommunen att ta in motsvarande mängd personal från bemanningsföretag för att täcka upp för minskad personalstyrka och ökade behov genom att antalet äldre är fler? Jämfört med om vi lyckas täcka behoven helt med egen personal som jobbar 30-timmars vecka?
- Hur många fler personal som skulle behövas för att göra försöket med arbetstidsförkortning genomförbart *utan* att personalens arbetsbörda ökar eller att nedskärningar görs någon


annanstans i kommunens verksamheter. Vad skulle utökade personalbehov kosta räknat på att försöket pågår i fem år?

- Finns det möjlighet att hitta samarbeten med närliggande universitet kring ett sådant här försök, finns det till exempel forskning vid Mittuniversitetet eller Umeå universitet kring hållbart arbetsliv, arbetsmarknad, kompetensförsörjning m.m.? Bristen på personal inom äldreomsorgen är ett nationellt problem, därför borde vi kunna få uppbackning för att genomföra försök med arbetstidsförkortning.
- Vilka möjligheter till extern finansiering vi skulle kunna ta del av för ett sådant här försök t.ex. från Europeiska Socialfonden eller Forte (forskningsrådet för hälsa, arbetsliv och välfärd)?

För att lättare utreda dessa frågor föreslår vi att man tittar på de försök som gjorts runt om i landet med arbetstidsförkortning inom äldreomsorgen. Exempel på äldreboende som genomfört försök med 6-timmars arbetsdag är t.ex. Svartedalens äldreboende i Göteborg.

För att reda ut eventuella frågor eller för förtydliganden av denna motion, kontakta oss på Vänsterpartiet: kristina.strom@stromsund.se

För Vänsterpartiet,


2023-03-05

Kristina Ström

Diarienummer KS.2023.116

Delgivningar

1. Redovisning av ej besvarade motioner, datum för anhängiggörande inom parentes.
 - Motion om innovationsråd i Strömsunds kommun (8 december 2022). Hanteras i näringslivsutskottet 9 maj 2023.
 - Motion om organisationsöversyn (22 februari 2023). Bereds av kommunledningsförvaltningen.
2. Redovisning av ej besvarande medborgarförslag, datum för anhängiggörande inom parentes.
 - Medborgarförslag om hastighetsbegränsning om 30 km/h utanför skolor (21 september 2022). Bereds av teknik- och serviceförvaltningen.
 - Medborgarförslag om motorgård (21 september 2022). Bereds av barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen.
 - Medborgarförslag om renovering av båtramp (16 november 2022). Bereds av teknik- och serviceförvaltningen.
 - Medborgarförslag om att stärka hållbarhetsarbetet i Strömsunds kommun (16 november 2022). Bereds av kommunledningsförvaltningen.
 - Medborgarförslag om soptunnor (22 februari 2023). Bereds av teknik- och serviceförvaltningen.
 - Medborgarförslag om belysning vid återvinningsstation i Gäddede (22 februari 2023). Bereds av teknik- och serviceförvaltningen.
3. Redovisning från kommunledningsförvaltningen över medel i kommunfullmäktiges anslag för oförutsedda behov.

Budget 2023	1 000 000 kronor
Återstår	1 000 000 kronor
4. Beslut från Länsstyrelsen om efterträdesval till kommunfullmäktige efter Maud Fortuna. Till ny ersättare för Socialdemokraterna utses Marie Gabrielsson.

5. Beslut från Länsstyrelsen om efterträdesval till kommunfullmäktige efter Bertil Forsmark. Till ny ersättare för Socialdemokraterna utses Håkan Persson.
6. Rapport från Folkhälsomyndigheten - Den svenska narkotikasituationen 2022
7. Rapport från Region Jämtland Härjedalen - Hälsa på lika villkor 2022
8. Kommunbarometer från Suicide Zero 2023 - En undersökning om kommunernas arbete med att förebygga självmord
9. Beslut från Socialstyrelsen - Statsbidrag till kommuner som bedriver verksamhet med personligt ombud
10. Protokoll från extra bolagsstämma - Biogas i Jämtland Härjedalen AB 2023-04-10 §§ 1-8
11. Protokollsutdrag - Socialnämnden § 19/2023 - Bokslut 2022
12. Protokollsutdrag - kommunfullmäktige Östersunds kommun § 24/2023 - Valärenden

Förslag till beslut

Delgivningarna läggs till handlingarna.

Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Elin-Maria Eriksson, Verksamhetscontroller