

---

## Kallelse till kommunfullmäktige den 12 juni 2024 klockan 13.00

Som ledamot i kommunfullmäktige kallas du till sammanträde.

Har du förhinder kontakta [kommun@stromsund.se](mailto:kommun@stromsund.se) i god tid, så sekreteraren kan kalla ersättare.

Valberedningen sammanträder klockan 08.45. Se separat kallelse.

### Sammanträdet plats

Virveln, Folkets hus i Strömsund.

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

### Utsändningsdag

Onsdag 5 juni 2024.

### Gruppmöten

Följande lokaler är bokade för gruppssammanträden från klockan 09.00:

**Socialdemokraterna:** Virveln, Folkets hus

**Centerpartiet:** Jonsgård, Folkets hus

**Moderaterna:** Grelsgård, Folkets hus

**Sverigedemokraterna:** Berge, Folkets hus

**Vänsterpartiet:** Gärde, Folkets hus

### Välkommen

Elisabeth Lindholm, ordförande

Lisa Lundgren, sekreterare

0670-161 06 eller [lisa.lundgren@stromsund.se](mailto:lisa.lundgren@stromsund.se)

## Föredragningslista

- 1 Upprop
- 2 Val av protokolljusterare samt tillkännagivande av tid och plats för protokollets justering
- 3 Sammanträdets kungörelse
- 4 Medborgarnas frågestund
- 5 Fastställande av föredragningslistan
- 6 Information från framtids- och utvecklingsförvaltningen
- 7 Information från kommunrevisionen
- 8 Medborgarförslag om plan för ökad biologisk mångfald
- 9 Medborgarförslag om att förnya och rusta upp kommunens lekplatser
- 10 Medborgarförslag om utbyggnad av fjärrvärme i Hammerdal
- 11 Motion om konkurrensutsättning
- 12 Årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet 2023
- 13 Årsredovisning 2023 för Jämtlands räddningstjänstförbund
- 14 Årsredovisning för Samordningsförbundet i Jämtlands län 2023
- 15 Årsredovisning för kommunalförbundet Partnerskap Inland - Akademi Norr 2023
- 16 Bolagsstyrningsrapport 2023 för Strömsunds energi AB
- 17 Bolagsstyrningsrapport 2023 för Strömsunds Hyresbostäder AB
- 18 Taxa - Egenavgift för kommunal färdtjänst
- 19 Höjning av avgift för hemsjukvård 2024
- 20 Bokslutsprognos per 30 april 2024
- 21 Budget 2025
- 22 Investeringsbudget 2025

- 
- 23 Val av ersättare i barn-, kultur- och utbildningsnämnden för tiden fram till 31 december 2026 efter Håkan Persson (S)
  - 24 Avsägelse som ledamot i miljö- och byggnämnden - Zelimkhan Ismailov (S)
  - 25 Val av ledamot i miljö- och byggnämnden för tiden fram till 31 december 2026 efter Zelimkhan Ismailov (S)
  - 26 Avsägelse som ersättare i kommunfullmäktige - Jörgen Olofsson (S)
  - 27 Medborgarförslag om installation av minivindkraftsverk
  - 28 Medborgarförslag om solpaneler på kommunala hus i Strömsund
  - 29 Medborgarförslag om låneverktyg för boende i Strömsunds hyresbostäder
  - 30 Medborgarförslag om kommunala jordbrukare
  - 31 Medborgarförslag om etablering av en väntplats i Strömsund
  - 32 Medborgarförslag om inhägnad hundrastplats
  - 33 Medborgarförslag om trygghetsboende på Tåsjögården
  - 34 Medborgarförslag om ugn på Tåsjögården
  - 35 Medborgarförslag om gatubelysning genom Sörviken
  - 36 Eventuella motioner, medborgarförslag och interpellationer som kommit in efter utskick av kallelsen
  - 37 Eventuella personval som kommit in efter utskick av kallelsen
  - 38 Delgivningar

Diarienummer KS.2023.497 439

## **§ 106 Medborgarförslag om plan för ökad biologisk mångfald**

20 juni 2023 inkom ett medborgarförslag om en plan för att öka den biologiska mångfalden i kommunen. Förslaget anhängiggjordes på kommunfullmäktiges sammanträde den 20 september 2023 § 144.

Förslagsläggaren önskar att kommunen sätter upp en plan för arbetet med att öka den biologiska mångfalden.

Sveriges riksdag har beslutat om flera nationella miljömål som beskriver önskade tillstånd i miljön, ett av dessa är att värna om ett rikt växt- och djurliv genom att bland annat skapa fler blomsterängar där humlor, bin och fjärilar kan hitta sin föda och sprida pollinering. Strömsunds kommun påbörjade arbetet med biologisk mångfald för fem år sedan, bruksytor klipps endast vartannat år med slaghacka för att dessa ytor ska få växa under sommaren. Även så kallade gräsytor låter kommunen på några ställen växa, under sommaren för att dessa ytor ska vara blomsterängar. På hösten klipps gammalt gräs och körs bort. Exempel på några sådana platser är vid Verkstadsgatan/Bredgårdsskolan samt vid Ripstigen/Östringen i Strömsund.

Strömsunds kommun har en hållbar och fortsatt utvecklande plan för arbetet med ökad biologisk mångfald. I samarbete med Vattudalens naturskyddsförening har det satts upp skyltar på aktuella ängar som förklarar varför ytan inte klipps och vikten av den biologiska mångfalden. Det planeras även sluta klippa några gräsytor på övriga orter i kommunen så dessa blir ängar där den naturliga floran kan växa. Även där kommer skyltar att sättas upp.

### **Underlag till beslut**

AU § 107/2024

Tjänsteskrivelse

Medborgarförslag

## § 106 fortsättning

### Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt arbetsutskottets förslag.

### Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Medborgarförslaget anses besvarat.

Diarienummer KS.2023.497

## Medborgarförslag att öka den biologiska mångfalden i kommunen och en plan på flera år

Ett medborgarförslag om en plan för att öka den biologiska mångfalden i kommunen har lämnats in av Barbro Abrahamsson. Förslaget anhängiggjordes på kommunfullmäktiges sammanträde den 20 september 2023, § 144.

Förslagsläggaren önskar att kommunen sätter upp en plan för arbetet med att öka den biologiska mångfalden.

Sveriges riksdag har beslutat om flera nationella miljömål som beskriver önskade tillstånd i miljön, ett av dessa är att värna om ett rikt växt- och djurliv genom att bland annat skapa fler blomsterängar där humlor, bin och fjärilar kan hitta sin föda och sprida pollinering. Strömsunds kommun påbörjade arbeta med biologisk mångfald för fem år sedan, bruksytor klipps endast vartannat år med slaghacka för att dessa ytor ska få växa under sommaren. Även så kallade gräsytor låter kommunen på några ställen växa, under sommaren för att dessa ytor ska vara blomsterängar. På hösten klipps gammalt gräs och körs bort. Exempel på några sådana platser är vid Verkstadsgatan/Bredgårdsskolan samt vid Ripstigen/Östringen i Strömsund.

Strömsunds kommun har en hållbar och fortsatt utvecklande plan för arbetet med ökad biologisk mångfald. I samarbete med Vattudalens naturskyddsförening har vi satt upp skyltar på aktuella ängar som förklarar varför ytan inte klipps och vikten av den biologiska mångfalden. Vi planerar att även sluta klippa några gräsytor på övriga orter i kommunen så dessa blir ängar där den naturliga floran kan växa. Även där kommer skyltar att sättas upp.

### Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut.

Medborgarförslaget anses besvarat.

## **Ansvarig förvaltning och tjänsteperson**

Teknik och serviceförvaltningen, Mikael Ehres Chef, gata-mark och transportenheten

## **Bilagor**

Medborgarförslag om biologisk mångfald

## **Beslut skickas till**

Mikael Ehres Teknik och service förvaltningen

# Medborgarförslag

Ärendenummer: #3950 | Inskickat av: BARBRO ABRAHAMSSON (signerad) | 2023-06-20 15:55

## ✓1. Inlämnat av

### Inlämnat av

#### För- och efternamn

BARBRO ABRAHAMSSON

#### Adress

#### Postnummer och ort

#### Telefon

#### E-postadress

#### Mobiltelefon

#### Notifieringar

## ✓2. Förslag

### Rubrik på medborgarförslaget

Öka den biologiska mångfalden i kommunen



## 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.

Insekter och småkryp har allt svårare att klara sig, att hitta mat och bon, så jag önskar att arbetet med att öka den biologiska mångfalden i kommunen ska få en plan som sträcker sig några år fram. För det sker inte över ett år.

Det finns gräsytor som kan användas och bli mer attraktiva för oss kommuninvånare och även infarten till Strömsund, mellan björkarna, skulle kunna sås med växter som vill ha näringsfattig jord.

Det viktiga med en plan är inte att den är stor och kostsam utan att den är fastlagd för hur arbetet ska fortlöpa.

## Förslag till beslut

Att sätta upp en plan för kommunens arbete med att öka den biologiska mångfalden.

## ✓3. Medgivande

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

Ja

**När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara**

Nej, jag vill inte närvara

## Signering

Följande parter har signerat detta ärende.

**Namn:** BARBRO ABRAHAMSSON

**Person ID:**

**Datum:** 2023-06-20 15:55

Diarienummer KS.2023.504 332

## **§ 82 Medborgarförslag om att förnya och rusta upp kommunens lekplatser**

Ett medborgarförslag om att förnya och rusta upp kommunens lekplatser har lämnats in. Förslagsläggaren föreslår en stor satsning på att utvärdera, förnya och rusta upp samtliga lekplatser i Strömsunds kommun. Detta för att göra Strömsunds kommun till en än mer attraktiv plats för barnfamiljer. Medborgarförslaget anhänggjordes vid kommunfullmäktiges sammanträde den 20 september 2023, § 142.

Strömsunds kommun internkontrollerar och besiktigar alla 15 lekplatser varannan vecka sommartid. Certifierad utomstående aktör utför besiktningar av lekplatserna enligt plan och det kommer att göras i juni 2024. Avvikelser dokumenteras och åtgärdas av kommunen. Underhållsåtgärder görs kontinuerligt.

Förnyelse av lekutrustning görs då ekonomiska möjligheter finns.

### **Underlag till beslut**

AU § 82/2024

Tjänsteskrivelse

Medborgarförslag

### **Yrkande**

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta enligt arbetsutskottets förslag.

### **Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige**

Medborgarförslaget anses besvarat.

Diarienummer KS.2023.504

## **Medborgarförslag att förnya och rusta upp Strömsunds lekplatser**

Ett medborgarförslag har skickats in där man föreslår att det ska göras en stor satsning på att utvärdera, förnya och rusta upp samtliga lekplatser i Strömsunds kommun. Detta för att göra Strömsunds kommun till en ännu mer attraktiv plats för barnfamiljer. Medborgarförslaget anhängiggjordes av kommunfullmäktige den 20 september 2023, § 142.

Strömsunds kommun internkontrollerar och besiktigar alla 15 lekplatser varannan vecka sommartid. Certifierad utomstående aktör utför besiktningar av lekplatserna enligt plan och det kommer att göras i juni 2024. Avvikelser dokumenteras och åtgärdas av kommunen. Underhållsåtgärder görs kontinuerligt.

Förnyelse av lekutrustning görs då ekonomiska möjligheter finns.

### **Förslag till beslut**

Teknik och serviceförvaltningen föreslår att kommunstyrelsen anser att medborgarförslaget är besvarat

### **Ansvarig förvaltning och tjänsteperson**

Teknik och serviceförvaltningen, Mikael Ehres, Gata- mark- och transportchef

### **Bilagor**

Medborgarförslag utan signering

### **Beslut skickas till**

Mikael Ehres, Teknik och serviceförvaltning

# Medborgarförslag

Ärendenummer: #3984 | Inskickat av: (signerad) | 2023-06-26 16:44

## ✓1. Inlämnat av

<b>Inlämnat av</b>	
<b>För- och efternamn</b>	
<b>Adress</b>	<b>Postnummer och ort</b>
<b>Telefon</b>	<b>E-postadress</b>
<b>Mobiltelefon</b>	
<b>Notifieringar</b>	
E-post	
SMS	

Ankom: 2023-06-26 Ärende: KS.2023.504 Handling: 2042046

## ✓2. Förslag

**Rubrik på medborgarförslaget**

Förnya och rusta upp Strömsunds lekplatser

## 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 Strömsund finns en mängd lekplatser. Då jag har en son på 5 år har jag nu besökt flera av dem, och jag måste säga att jag är besviken.

Strömsund är ett bra ställe att skaffa familj, och se sina barn växa, och det vill vi väl ska fortsätta? Varför prioriteras då inte att man ser över lekplatserna. Den på hembygdsgården är minst 25 år har jag fått höra, och är dessutom ett ställe många kommer när de är i Strömsund för första gången. Den som finns nära vårat hus är så sliten att man får hoppas att ungarna inte har stickor överallt när de lekt färdigt. Vissa kan man ifrågasätta är säkra nog för barn att ens använda.

Jag föreslår att man gör en stor satsning på att utvärdera, förnya och rusta upp samtliga lekplatser i Strömsunds kommun. Så att vi kan göra Strömsund till en ännu mer attraktiv plats för barnfamiljer att bo på. Jag föreslår också att varje lekplats får ett tema, (som de har i Uppsala).

<https://www.uppsala.se/kultur-och-fritid/natur-parker-och-friluftsliv/parker-lekplatser-och-hundrastgardar/lekplatser/>

Vi vill att Strömsund ska vara ett ställe att vara stolt över för alla åldrar.

## Förslag till beslut

Jag föreslår att man bifaller mitt förslag och går vidare till att undersöka och utvärdera kommunens lekplatser och lekställningar för att göra Strömsunds kommuns lekplatser roligare, och säkrare.

## ✓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

# Signering

Följande parter har signerat detta ärende.

**Namn:**

**Person ID:**

**Datum:** 2023-06-26 16:44

**Signerad checksumma:**

Diarienummer KS.2023.780 377

## **§ 107 Medborgarförslag om utbyggnad av fjärrvärme i Hammerdal**

20 november 2023 inkom ett medborgarförslag om utbyggnad av fjärrvärme i Hammerdal. Förslaget anhängiggjordes på kommunfullmäktiges sammanträde den 6 december 2023 § 201.

Förslagsläggaren önskar att en utbyggnad görs inom fem år, och att denna inkluderar samhället längs Storgatan med äldreboenden och vårdcentral.

På Strömsunds energi AB:s hemsida kan intressenter lämna in en intresseanmälan om att ansluta sig till fjärrvärme. Det går att göra både digitalt och via blankett. När en intresseanmälan om att ansluta sig till fjärrvärme inkommit görs en bedömningen om det är möjligt att bygga ut fjärrvärmenätet i aktuellt område. En förutsättning för att en utbyggnad ska vara möjlig är bland annat att det finns tillräcklig kapacitet och att kulvertnät är dimensionerat för att klara anslutning av flera kunder. Ser Strömsunds energi AB att det är möjligt görs en intressekoll i området, vilket leder till en bedömning om huruvida det är ekonomiskt genomförbart att bygga ut nätet.

Strömsunds energi AB har inte planerat någon utbyggnad i aktuellt område de närmaste fem åren, men undersöker löpande områden för utbyggnad när intresseanmälningar inkommer. Äldreboendet och hälsocentralen som förslagsläggaren nämner är dock redan anslutna till fjärrvärmenätet.

### **Underlag till beslut**

AU § 108/2024

Tjänsteskrivelse

Medborgarförslag

### **Yrkande**

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt arbetsutskottets förslag.

---

## § 107 fortsättning

### Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Medborgarförslaget avslås.



Diarienummer KS.2023.780

## Medborgarförslag om utbyggnad av fjärrvärme i Hammerdal

Ett medborgarförslag om utbyggnad av fjärrvärme i Hammerdal har lämnats in av Set Sören Lilja. Förslagsläggaren önskar att en utbyggnad görs inom fem år, och att denna inkluderar samhället längs Storgatan med äldreboenden och vårdcentral. Förslaget anhängiggjordes av kommunfullmäktige den 6 december 2023, § 201.

På Strömsunds energi AB:s hemsida kan intressenter lämna in en intresseanmälan om att ansluta sig till fjärrvärme. Det går att göra både digitalt och via blankett. När en intresseanmälan om att ansluta sig till fjärrvärme inkommit görs en bedömningen om det är möjligt att bygga ut fjärrvärmenätet i aktuellt område. En förutsättning för att en utbyggnad ska vara möjlig är bland annat att det finns tillräcklig kapacitet och att kulvertnät är dimensionerat för att klara anslutning av flera kunder. Ser Strömsunds energi AB att det är möjligt görs en intressekoll i området, vilket leder till en bedömning om huruvida det är ekonomiskt genomförbart att bygga ut nätet.

Strömsunds energi AB har inte planerat någon utbyggnad i aktuellt område de närmaste fem åren, men undersöker löpande områden för utbyggnad när intresseanmälningar inkommer. Äldreboendet och hälsocentralen som förslagsläggaren nämner är dock redan anslutna till fjärrvärmenätet.

### Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut.

Medborgarförslaget avslås.

### Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Strömsunds energi, Thord Engström, Verkställande direktör

### Bilagor

Medborgarförslag

**Beslut skickas till**

Förslagsläggaren

Thord Engström, Strömsunds energi

# Medborgarförslag

Ärendenummer: #5363 | Inskickat av: Set Sören Lilja (signerad) | 2023-11-20 13:25

## ✓1. Inlämnat av

### Inlämnat av

#### För- och efternamn

Set Sören Lilja

#### Adress

#### Postnummer och ort

#### Telefon

#### E-postadress

#### Mobiltelefon

#### Notifieringar

Ankom: 2023-11-21 Ärende: KS.2023.780 Handling: 2055213

## ✓2. Förslag

### Rubrik på medborgarförslaget

fjärrvärme

## Ditt förslag

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

jag undrar om inte hammerdals fjärrvärmesystem kunde byggas ut, ja vet att de slutar efter häradsvägen vid förra kommunalrådet lennart oskarsson, men efter storgatan finns inga möjligheter bortsett från city ( torget ) de finns ju äldreboenden å vårdcentraler å stora villaområden ända mot okq8 som säkert skulle vara intresserade, ja tror att de skulle höja både status för hammerdal och höja skattekraften för strömsunds kommun, varav hammerdal alltid stått för en stor del.

## Förslag till beslut

bygg ut fjärrvärmesystemet inom fem år

## ✓3. Medgivande

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

Ja

**När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara**

Ja, jag vill närvara

## Signering

Följande parter har signerat detta ärende.

**Namn:** Set Sören Lilja

**Person ID:**

**Datum:** 2023-11-20 13:25

**Signerad checksumma:**

Diarienummer KS.2023.365 001

## § 108 Motion om konkurrensutsättning

Simon Högberg, Moderaterna, har inkommit med en motion om konkurrensutsättning av kommunal verksamhet. Motionen anhängiggjordes av kommunfullmäktige den 3 maj 2023, § 89.

Motionären framhäver att "i en krympande ekonomi och med underskott i verksamheterna är det desto viktigare att stimulera lokal ekonomisk tillväxt och ha fokus på det som är lagstyrt".

Motionären presenterar ett yrkande i två delar:

- Att Strömsunds kommun utreder vilka uppdrag som kommunen har idag som kan konkurrensutsättas.
- Att Strömsunds kommun utreder om de ägnar sig åt verksamhet som snedvrider konkurrensen på en marknad där lokala företag skulle kunna utvecklas.

Strömsunds kommun ställer sig positiv till möjligheter för nya företagsetableringar och strävar alltid efter att efterleva konkurrenslagen (2008:579) om konkurrensbegränsande offentlig verksamhet. En utredning i linje med förslaget skulle vara ett bra komplement till arbetet kommunen löpande utför med verksamhetseffektiviseringar och knyta an till den lokala utvecklingsstrategin, LUS, där kommunstyrelsens arbetsutskott utgör arbetsgrupp.

Kommunledningsförvaltningen anser att en genomlysning av den kommunala verksamheten skulle vara av godo både för kommunen som verksamhetsutövare, ur ett kostnadsperspektiv, samt för ökad transparens gentemot lokala företag.

### Underlag till beslut

Tjänsteskrivelse

Motion

## § 108 fortsättning

### Yrkande

Simon Högberg (M) yrkar bifall till motionen.

### Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Motionen bifalls.

Diarienummer KS.2023.365

## Motion om konkurrensutsättning

Simon Högberg, Moderaterna, har inkommit med en motion om konkurrensutsättning av kommunal verksamhet. Motionen anhängiggjordes av kommunfullmäktige den 3 maj 2023, § 89.

Motionären framhäver att "i en krympande ekonomi och med underskott i verksamheterna är det desto viktigare att stimulera lokal ekonomisk tillväxt och ha fokus på det som är lagstyrt".

Motionären presenterar ett yrkande i två delar:

- Att Strömsunds kommun utreder vilka uppdrag som kommunen har idag som kan konkurrensutsettas.
- Att Strömsunds kommun utreder om de ägnar sig åt verksamhet som snedvrider konkurrensen på en marknad där lokala företag skulle kunna utvecklas.

Strömsunds kommun ställer sig positiv till möjligheter för nya företagsetableringar och strävar alltid efter att efterleva konkurrenslagen (2008:579) om konkurrensbegränsande offentlig verksamhet. En utredning i linje med förslaget skulle vara ett bra komplement till arbetet kommunen löpande utför med verksamhetseffektiviseringar och knyta an till den lokala utvecklingsstrategin, LUS, där kommunstyrelsens arbetsutskott utgör arbetsgrupp.

Kommunledningsförvaltningen anser att en genomlysning av den kommunala verksamheten skulle vara av godo både för kommunen som verksamhetsutövare, ur ett kostnadsperspektiv, samt för ökad transparens gentemot lokala företag.

### Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut.

Motionen bifalls.

## **Ansvarig förvaltning och tjänsteperson**

Kommunledningsförvaltningen, Elin-Maria Eriksson, Verksamhetscontroller

## **Bilagor**

Motion

## **Beslut skickas till**

Motionären

Kommundirektör

Kommunledningsförvaltningen, kansli



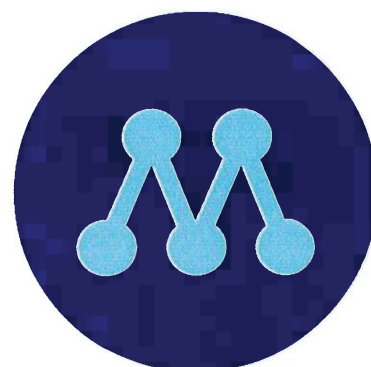
## Motion om konkurrensutsättning

Kommunallagen reglerar vilka verksamheter som är obligatoriska, där vård, skola och omsorg är centrala ansvarsområden, oerhört viktiga frågor för alla våra kommuninnevånare och nya invånare som kan tänkas flytta hit. I en krympande ekonomi och med underskott i verksamheterna är det desto viktigare att stimulera lokal ekonomisk tillväxt och ha fokus på de som är lagstyrt.

### Därför yrkar Moderaterna

- Att Strömsunds kommun utreder vilka uppdrag som kommunen har idag som kan konkurrensutsättas.
- Att Strömsunds kommun utreder om det ägnar sig åt verksamhet som snedvrider konkurrensen på en marknad där lokala företag skulle kunna utvecklas.

Moderaterna i Strömsunds kommun



Diarienummer KS.2024.334 026

## **§ 121 Årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet 2023**

Ingela Sonidsson, kommunledningsförvaltningen, informerar om den årliga uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet för 2023.

Den årliga uppföljningen av arbetsmiljöarbetet är den aktivitet som Strömsunds kommun genomför för att säkerställa att arbetet pågår. Det innebär dels att följa regelverk genom rutiner men också säkerställa att det systematiska arbetsmiljöarbetet pågår. Arbetet med arbetsmiljön ska ske i enlighet med arbetsmiljölagen och arbetsmiljöverkets föreskrifter vilket är ett pågående arbete genom att undersöka, riskbedöma, åtgärda och kontrollera.

Uppföljning av systematiskt arbetsmiljöarbete 2023 har resulterat i 796 händelser. Varav dessa är 611 tillbud, 108 skador med frånvaro och 26 skador med frånvaro. Detta är något färre än tidigare år och minskningen kan förklaras med att medarbetare rapporterar tillbud i lägre utsträckning än tidigare.

Den vanligaste skadeorsaken där risk rapporterats gäller ökad arbetsbelastning. Gällande hot och våld finns en fortsatt tydlig ökning, vilket framförallt gäller inom vård och skolverksamhet.

Avslutningsvis informerar Ingela Sonidsson om 2024 års förbättringsarbete, däribland att ge information i koncernledningen (KCL) samt centrala samverkansgruppen (CSG), hålla individuella möten med chefer som behöver stöd, obligatoriska möten med chefer angående skyddsronder samt ha en kontinuerlig uppföljning.

### **Underlag till beslut**

AU § 118/2024

Tjänsteskrivelse

Uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet 2023

---

## § 121 fortsättning

### Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt arbetsutskottets förslag.

### Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Kommunfullmäktige tar del av informationen.

Diarienummer KS.2024.334

## Årlig uppföljning av arbetsmiljöarbetet 2023

Den årliga uppföljningen av arbetsmiljöarbetet är den aktivitet som Strömsunds kommun genomför för att säkerställa att arbetet pågår. Det innebär dels att följa regelverk genom rutiner men också säkerställa att det systematiska arbetsmiljöarbetet pågår. Arbetet med arbetsmiljön ska ske i enlighet med arbetsmiljölagen och arbetsmiljöverkets föreskrifter vilket är ett pågående arbete genom att undersöka, riskbedöma, åtgärda och kontrollera.

Arbetsmiljölagen är en ramlag och utgör stommen i det regelverk som finns för att medarbetare ska må bra och vara säkra på arbetet. Det är arbetsgivarens sätt att vårda humankapitalet och för verksamhetsutveckling. Vidare krävs en god arbetsmiljö för att vi skall lyckas med kompetensförsörjning nu och i framtiden.

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen tar del av informationen.

### Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Ingela Sonidsson, HR-chef

### Bilagor

Uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet 2023

### Beslut skickas till

Ingela Sonidsson, kommunledningsförvaltningen

Diarienummer KS.2024.334

## Uppföljning av det systematiska av arbetsmiljöarbetet 2023

### Beskrivning av ärendet

I Strömsunds kommun ska uppföljning av åtgärder i arbetsmiljön regelbundet ske på arbetsplatsträffar och i samverkansgrupp. Den årliga uppföljningen för organisationen rapporteras i central samverkan. Den årliga uppföljningen genomförs för att kontrollera att arbetsmiljöarbetet pågår på ett tillfredsställande sätt med goda rutiner eller om det finns brister i systematiken som behöver åtgärdas.

Ansvar för arbetsmiljöarbetet hos Strömsunds kommun är i enlighet med delegationsordningen. Närmaste chef åtgärdar arbetsmiljöbrister utifrån befogenhet och mandat. I det fall att det finns åtgärder som inte är genomförda ska dessa dokumenteras i en handlingsplan alternativt returneras uppåt i chefsledet.

Uppföljning av systematiskt arbetsmiljöarbete 2023 har resulterat i 796 Händelser, varav 611 tillbud, 108 skador med frånvaro och 26 skador med frånvaro. Detta är något färre än tidigare år. Minskningen kan förklaras med att medarbetare i lägre utsträckning rapportera tillbud än tidigare. Det finns en stor variation i hur många ärenden som registreras på de olika arbetsplatser – även inom samma förvaltning.

Den vanligaste skadeorsaken där risk rapporterats gäller ökad arbetsbelastning. Ökad arbetsbelastning finns i nästan alla verksamheter. Det finns olika förslag till åtgärder såsom att se över arbetsmetoder, rutiner, digitala lösningar, rekrytera, kompetensförsörjning, sänka sjukskrivningstal med mera.

När det gäller hot och våld finns en fortsatt tydlig ökning. Det gäller framför allt inom vård och skola. De åtgärder som föreslås är utbildning till alla verksamheter (vård och skola först). Arbeta med handlingsplaner för att säkerställa det förebyggande arbetet men också öka kompetens gällande låg affektivt bemötande.

Det finns också rapporterat personskador.

När det gäller pågående systematiskt arbetsmiljöarbete är en viktig uppgift att bedöma risker. Det kan konstateras att riskbedömningar ofta genomförs vid tillbud och skada men också inom brandskyddsron och skyddsron vilka är de tre största områden som redovisas.

Den årliga uppföljning som varje arbetsplats ska genomföra innehåller totalt 24 frågor som arbetsplatsträffen ska arbeta med under året. Det är frågor som uppmärksammar viktig kunskap när det gäller arbetsmiljöarbetet och hur arbetet ska vara upplagt. Just vid denna tidpunkt kan konstateras att arbetet kommit igång. Flertalet uppföljningar var planerade mot slutet av året. Totalt blev 47 årliga uppföljningar klara under året.

Det digitala verktyget IA, som implementerades under 2022, innebär att dokumentationen behöver genomföras i verktyget för att arbetet ska bli synligt. Alltså skyddsroner som genomförs och inte registreras i verktyget är inte gjorda.

### **Under 2024 sker följande för att ytterligare förbättra vårt systematiska arbetsmiljöarbete:**

- Information i koncernledningen och CSG kring hur det ser ut.
- Individuella möten med de chefer som har flest händelser för stöd vid behov och prioritering av händelser.
- Obligatoriskt möte med chefer som varken planerat eller genomfört skyddsron eller årlig uppföljning för uppstart i systemet.
- Kontinuerlig uppföljning.
- Sätta datum för nästa stora uppföljning.

### **Ansvarig förvaltning och tjänsteperson**

Kommunledningsförvaltningen, Ingela Sonidsson, HR-chef

Diarienummer KS.2024.208 042

## **§ 92 Årsredovisning 2023 för Jämtlands räddningstjänstförbund**

Jämtlands räddningstjänstförbund har inkommit med en årsredovisning för 2023. Förbundsrevisorerna har granskat verksamheten och upprättat en revisionsberättelse för år 2023.

Revisorerna bedömer sammantaget att direktionen för Jämtlands räddningstjänstförbund i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt, däremot har förbundet inte bedrivit verksamheten ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. De bedömer att räkenskaperna är rättvisande, att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig men att resultatet inte är förenligt med det finansiella målet som direktionen fastställt avseende god ekonomisk hushållning för 2023. Revisorerna bedömer vidare att förbundet inte uppfyller balanskravet för 2023.

Förbundsrevisionen tillstyrker direktionen samt de enskilda ledamöterna ansvarsfrihet.

### **Underlag till beslut**

AU § 91/2024

Tjänsteskrivelse

Årsredovisning 2023

Revisionsberättelse

Revisionsrapport

### **Yrkande**

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta enligt arbetsutskottets förslag.

### **Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige**

Årsredovisning 2023 för Jämtlands räddningstjänstförbund godkänns.

Diarienummer KS.2024.208

## Årsredovisning 2023 för Jämtlands räddningstjänstförbund

Jämtlands räddningstjänstförbund har inkommit med en årsredovisning för 2023. Förbundsrevisorerna har granskat verksamheten och upprättat en revisionsberättelse för år 2023.

Revisorerna bedömer sammantaget att direktionen för Jämtlands räddningstjänstförbund i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt däremot har förbundet inte bedrivit verksamheten ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. De bedömer att räkenskaperna är rättvisande, att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig men att resultatet inte är förenligt med det finansiella målet som direktionen fastställt avseende god ekonomisk hushållning för 2023.

Revisorerna bedömer vidare att förbundet inte uppfyller balanskravet för 2023.

Förbundsrevisionen tillstyrker direktionen samt de enskilda ledamöterna ansvarsfrihet.

### Förslag till beslut i fullmäktige

1. Direktionen för Jämtlands räddningstjänst och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.
2. Årsredovisning 2023 för Jämtlands räddningstjänstförbund godkänns.

### Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Lisa Lundgren, Kanslisekreterare

### Bilagor

Årsredovisning 2023

Revisionsberättelse

Revisionsrapport



**Beslut skickas till**

Jämtlands räddningstjänstförbund

# Årsredovisning 2023



Ankom: 2024-03-01 Avende: KS.2024.208 Handling: 2064397

**Jämtlands Räddningstjänstförbund**

*Vår omtanke – Din trygghet*



# Årsredovisning

# Innehåll 2023

Förbundsdirection och förtroendevalda revisorer .....	1
Förbundsordförande har ordet .....	2
Räddningschefen om verksamhetsåret .....	4
Förvaltningsberättelse .....	6
Översikt över förbundets utveckling .....	7
Organisation & verksamhet .....	8
Förbundets organisation .....	8
Trygghetens Hus .....	9
Räddningsverksamhet .....	10
Beredskapsverksamhet .....	12
Räddningstjänstpersonal i beredskap .....	13
RiB-organisationen .....	14
Teknisk verksamhet .....	15
Utbildnings- och övningsverksamhet .....	16
Förebyggandeverksamhet .....	18
Administrativ verksamhet .....	22
Miljö .....	24
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning .....	25
Händelser av väsentlig betydelse .....	26
Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet .....	27
Styrmodell och målområden .....	28
Uppföljning av målen .....	28
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....	30
Balanskravsresultat .....	31
Väsentliga personalförhållanden .....	32
Förväntad utveckling .....	34
Finansiella rapporter .....	36
Resultaträkning .....	36
Driftredovisning .....	37
Driftutfall per avdelning .....	37
Investeringsredovisning .....	38
Redovisningsprinciper .....	39
Balansräkning .....	40
Kassaflödesanalys .....	41
Noter .....	42
Revisionsberättelse 2023 .....	45

## Produktion av årsredovisning

Erik Palmgren

## Foton

Monica Landin, Josefin Nordness, Tobias Swärd mfl

## Framsida

Näldens brandstation, foto; Anders Ackeflo



Från bakre raden och framåt; Eric Jibor, Pontus Nissblad, Conny Persson, Bertil Johansson, Magnus Andersson, Mikael Karlsson, Anders Sundin, Annika Nilsson, Veronika Eklund, Stefan Nilsson, Ida Asp, Mats Wilhelmsson och Anna Martin

## Förbundsdirektion och förtroendevalda revisorer

### Direktionen

Direktionen genomförde under 2023 sju sammanträden. Fem av årets möten har varit fysiska och två har skett digitalt och med en mycket hög närvaro.

### Östersunds kommun

Ordförande, Eric Jibor (s)  
Ledamot, Leif Hagberg (c)  
Ledamot, Stephen Jerand (kd)  
Ersättare, Anders Sundin (s)  
Ersättare, Magnus Andersson (c)  
Ersättare, Anna Martin (m)

### Krokoms kommun

Ledamot, Mikael Karlsson (s)  
Ersättare, Andreas Karlsson (c)

### Strömsunds kommun

Ledamot, Bertil Johansson (s)  
Ersättare, Simon Högberg (m)

### Bergs kommun

2:e vice ordförande, Erik Olofsson (c)  
Ersättare, Ida Asp (s)

### Bräcke kommun

Ledamot, Mats Wilhelmsson (c)  
Ersättare, Veronica Eklund (m)

### Ragunda kommun

Ledamot, Stefan Nilsson (kd)  
Ersättare, Annika Nilsson (s)

### Härjedalens kommun

1:e vice ordförande, Conny Persson (s)  
Ersättare, Pontus Nissblad (m)

### Revisorer

Kjell Svantesson, Östersunds kommun  
Melker Kjellgren, Strömsunds kommun  
Berit Forsgård, Ragunda kommun

## Förbundsordförande har ordet



Eric Jibor - Förbundsordförande

Så har ett nytt verksamhetsår sprungit och första året på en ny mandatperiod med ny direktion kommit till enda. 2023 har varit ett händelserikt år med bland annat nytt ledningssystem, nya arbetstidsdirektiv och inledd rekrytering av ny Förbundschef/räddningschef.

Ett av den nya direktionens första beslut kom att vara ett av årets största, nämligen införandet av det nya ledningssystemet Räddningsregion Mittnorrland. Även om beslutet skedde enhälligt i direktionen så är ordspråket ”man vet vad man har men inte vad får” alltid i medvetandet vid liknande typer av beslut. Nu med ca 10 månader i bagaget så får det sägas att införlivandet hittills varit god och att flera räddningsinsatser skett i samverkan förbunden emellan. Från direktionens sida så fortsätter vi följa utvecklingen kring det nya ledningssystemet och inväntar en mer omfattande utvärdering under 2024.

Det ligger i direktionens intresse att förbundet ska vara en attraktiv arbetsgivare. Att de ”nya” arbetstidsdirektiven upplevs göra yrket som heltidsbrandman lite mindre attraktivt för vissa är

beklagligt. Givetvis känns det också lite extra när det är utom ens egen kontroll. Den möjlighet vi haft att påverka är genom att skicka in en dispensansökan, vilket beslutades av en enig direktion på årets sista sammanträde. Oavsett utfall på dispensansökan hoppas jag att dem som det berör fortsättningsvis vill arbeta inom Räddningstjänstförbundet. Ni alla bidrar till den fina verksamhet som förbundet bedriver årets alla timmar.

Den galopperande inflationen har legat som ett täcke över årets ekonomiska arbete. När det under hösten stod klart att förbundet går med ett större underskott så var det med vanda, även om det inte på något sätt var oväntat. Efter en ekonomisk analys kunde det dock konstateras att underskottet nästan uteslutande beror på inflationen och att det hade krävts radikala ingrepp i kärnverksamheten för att hålla budget. Vi vet redan nu att 2024 kommer bli ett tigt år och medlemskommunerna har tuffa ekonomiska budgetar. Här behöver vi i förbundet bidra på de sätt vi kan och vara återhållsamma utan att rucka på beredskapen.

Under våren gav Förbundschef/räddningschef Lars Nyman besked om att han ska gå i välförtjänt pension. Detta följdes av ett rekryteringsarbete där vi sökte en person som kan ta över Lars nuvarande arbetsuppgifter. Efter löpande diskussioner vid sidan av rekryteringen så kom till slut Lars fram till att återta sin pensionsavgång och står till förbundets förfogande under minst hela 2024. Med dessa glädjande besked avslutades rekryteringen tillfälligt.

Sist vill jag också nämna att vi nu under detta år äntligen fått besluta om inträde av Åre kommun i förbundet. Förbundsledningen har gjort ett omfattande arbete de senaste åren för att detta ska bli verklighet. Nu när det står klart att Åre är medlem i förbundet från och med 2024 så kan vi med stolthet säga att vi är HELA Jämtlands räddningstjänstförbund och konstatera att vi idag är lite starkare än vad vi var igår.

Med dessa ord vill jag tacka för året som varit och ser fram emot ett fortsatt spännande 2024.

---

Eric Jibor (S)  
Förbundsordförande



RÄDDNINGSTJÄNS  
JÄMTLAND

## Räddningschefen om verksamhetsåret



Lars Nyman – Räddningschef & Förbundschef

### Inledning

Som vanligt är även detta ett år som präglats av utveckling och anpassningar mot nya lagar och föreskrifter samt att en ny direktion tillträdde vid årsskiftet. De nya direktionsmedlemmarna erhöll en introduktion under början på året om räddningstjänstens verksamhet.

Ett gediget arbete har genomförts för att starta arbetet med Räddningsregion Mittnorrland, RRMN. Vi var förskonade från större skogsbränder under sommarperioden men var desto mer behjälplig inom RRMN, både på händelser och bidrog med ledningsstöd.

Åre kommuns begäran om medlemskap i förbundet har fordrat en betydande arbetsinsats på ett flertal håll. Besluten från varje ägarkommun om Åre:s begäran om medlemskap i räddningstjänstförbundet har nu fattats där alla sju ägarkommuner ställt sig positivt till begäran.

Förebyggandeavdelningen har anpassat sitt arbetssätt till nya föreskrifter och genomförande av tillsyner har i stort följt planeringen i år. Externutbildningen, där vi inrättat en ny tjänst för detta, har genomförts med gott resultat, både ekonomiskt och kvalitet. Utöver våra kommuner och regionen har utbildningen även drivits externt i begränsad omfattning.

Vi fortsätter att representera vårt förbund i nationella arbetsgrupper såsom utveckling av Rakel, förebyggande verksamheten, räddningstjänst under höjd beredskap och rekrytering av räddningspersonal i beredskap.

Trots att vi inte riktigt är dimensionerad för att kunna bemöta verksamhetens krav och behov fullt ut vill jag framhålla lojaliteten och ansvarskänslan till jobbet, årets alla dagar, av våra medarbetare.

### Ekonomi

Budgeten för 2023 är upprättad utifrån de förutsättningar som fanns inför verksamhetsområdet i ägardirektivet. Både inflationen och löneutvecklingen överskrider med råge de förutsättningar som gavs i anvisningarna vid ekonomiarbetet för år 2023.

### Samverkan

Åres ansökan om inträde i förbundet och det samverkansavtal som finns mellan JRF och Åre har medfört extra arbetsinsatser. Vår uppfattning är dock att det arbetet underlättade det planerade samgåendet. Utöver de rent praktiska med operativa rutiner och material har vi deltagit i möten, både med kommunledningen och de fackliga organisationerna, samt haft en arbetsledande funktion för personal anställda i Åre. Driftsättningen av RRMN 10 maj fortgår och enligt direktionsbeslut skall återkoppling ske var 6:e månad och utvärdering efter två år. Tidigare avtal med R10 har övergått till att dessa kommuner nu ingår i RRMN via vårt avtal. Samverkan med ägarkommunerna gällande krisberedskap och säkerhetsskydd sker regelbundet. Det gäller civilt försvar och höjd beredskap där länsstyrelsen deltar också.

## Personal

Efter en längre tid av köpt tjänst inom IT-området har förbundet nu anställt en egen It-tekniker vilket är kostnadsneutralt efter ett år och servicen med tillhörande kompetens finns nu i egen organisation.

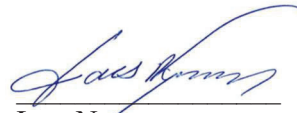
De nya arbetstidsreglerna har skapat oro om hur de kommer slå mot den enskilt anställda som jobbar operativt. För en del av personalen började de nya bestämmelserna 1 oktober 2023. För övrig personal som berörs kommer förändringen ske 1 februari 2024.

Personalförsörjningen för RiB fortsätter att vara problematisk. Arbetet med punktinsatser för särskilda stationer har fortgått under perioden samt ett aktivt deltagande i det nationella arbetet för att stärka rekryteringen av RiB anställd personal. Dialog med ägarkommuner har inletts under året om gemensamma rekryteringsmöjligheter typ hur kan redan anställd personal i kommunen nyttjas som RiB:are. Tillhörande utmaning med vakanta tjänster inom RiB medför att vakansersättningen för att kunna upprätthålla beslutad beredskap påverkats ekonomiskt negativt men ägarkommunerna beviljade en del av detta efter ett extra äskande under året.

## Arbetsmiljö

Arbetet med att uppgradera Näldens brandstation har genomförts och dialog pågår gällande Svenstavik och Kälarnes brandstationer. För att fortsätta utveckla vårt övningsområde Furulund pågår ett projekt med att skapa fler lokaliteter. Projektet omfattar en omflyttning av en befintlig byggnad som vi ska anpassa för att skapa en bra arbetsmiljö med omklädningsrum, lektionssalar och förrådsutrymmen.

Trygghetens hus fortsätter att öka med antalet anställda hos de olika organisationerna varav även räddningstjänstförbundet har lokalbrist. Vår verksamhet grundades för tre kommuner och nu är det åtta kommuner som är samordnade vilket då kräver ytterligare kontorsplatser samt förrådsutrymmen.



Lars Nyman  
Räddningschef och Förbundschef





# Förvaltningsberättelse

## Om förbundet

Jämtlands räddningstjänstförbund är ett kommunalförbund bestående av Östersund, Krokoms, Strömsunds, Berg, Bräcke, Ragunda och Härjedalens kommuner. Samarbetet inleddes 2004 mellan Östersund, Krokoms och Strömsunds kommuner. 2010 blev Berg och Bräcke kommuner medlemmar, 2012 anslöt sig också Ragunda kommun och sedan 2015 är även räddningstjänsten i Härjedalen medlem i Jämtlands räddningstjänstförbund. Förbundets huvudkontor finns på Trygghetens hus i Östersund.

## Fakta om förbundet

### Brandstationer

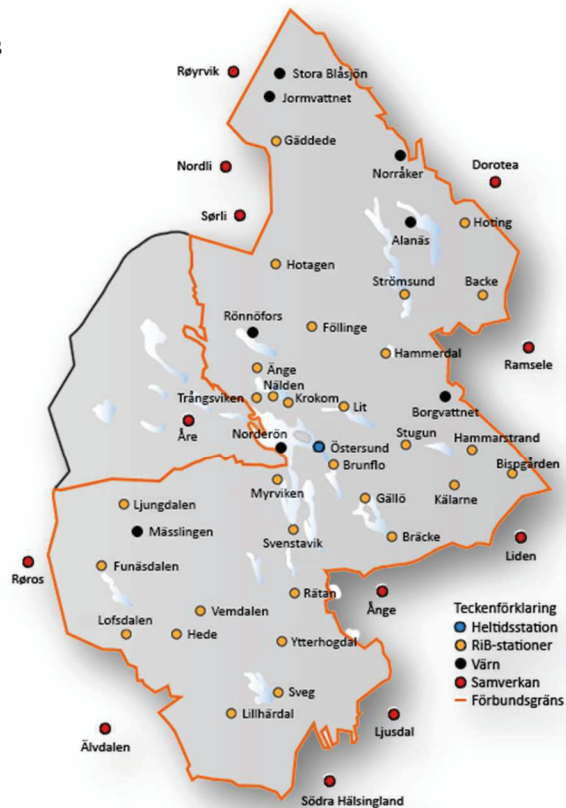
1 Heltidsstation  
30 Deltidsstationer  
8 Räddningsvärn  
Totalt ca 500 anställda

### I beredskap dygnet runt året om

1 Räddningschef i beredskap  
1 Inre befäl  
2 Yttre befäl  
29 Styrkeledare  
91 Brandmän  
I beredskap 24/365 totalt 124 personer.

Befolkningsunderlag: **119 783** innevånare  
Larm: ca 2 700 per år inom förbundet  
Yta: 43 509 km<sup>2</sup> = ca 10 % av Sverige

Syftet med förbundet är att optimera nyttjandet av resurserna för kommunal räddningstjänst som återfinns i medlemskommunerna. Verksamheten ska inriktas på att ge människors liv, hälsa och egendom samt miljön med hänsyn till de lokala förhållandena ett tillfredsställande och likvärdigt skydd mot olyckor.



Vårt uppdrag

**Jämtlands Räddningstjänstförbund** har till uppgift att svara för medlemskommunernas räddningstjänstverksamhet samt därtill anknytna verksamheter.

### Det åligger förbundet särskilt att:

- Aktivt verka för och samordna förebyggande verksamhet inom förbundets ansvarsområde samt samarbeta med medlemskommunerna och därvid ingå i kommunernas säkerhetssamordnargrupper.
- Ansvara för åtgärder som underlättar för enskilda att ta sitt ansvar.
- Ansvara för sotning och brandskyddskontroll.
- Ansvara för tillsyn av enskilda att de uppfyller sina skyldigheter enligt LSO.
- Ansvara för kommunal räddningstjänst.
- Ansvara för undersökning av olycksorsak, förlopp och insats.

Vision

"Vår omtanke  
-  
Din trygghet"

## Översikt över förbundets utveckling

Verksamhetens utveckling, här presenterat över en femårsperiod. Förbundet budgeterar årligen utifrån överenskomna medlemsbidrag. Förbundet förväntas inte generera överskott utan målet är nollresultat varje år. Med hänvisning till historiskt positiva resultat under många år som ökat det egna kapitalet har ägarsamrådet vid några tillfällen, i samband med behandling av kommande budget och plan, slagit fast att det är acceptabelt att förbundet redovisar ett visst underskott med stöd av det egna kapitalet som finansiering.

Medlemskommunerna ersätter förbundet genom bidrag för att utföra sitt uppdrag. Medlemsbidraget är förbundets största intäkt och uppgår till 146,7 mnkr vilket är en höjning från 2022 med 6,4%. Detta innebär en bidragsfinansiering av verksamheten på 88,5 % (92,2%). Nettokostnaden för räddningstjänst per invånare inom förbundet är 2023 **XXX kr** jämfört med 1 165 kr 2022.

Soliditeten är ett mått på långsiktigt finansiellt handlingsutrymme och svarar för hur mycket av tillgångarna som finansierats med eget kapital. Soliditetsutvecklingen beror på förändringen av eget kapital och tillgångar. För 2023 uppgick soliditeten till 6,1%, vilket är 4 procentenheter lägre än föregående år.

Kassalikviditeten, årets kortsiktiga handlingsberedskap, ökade från 85,7 % 2022 till 87,3 % under 2023. Förändringen förklaras till största del av mer pengar i kassan.

Skuldsättningsgraden, ett mått på kapitalstyrka, har minskat från 19,4% till 14,5% för 2023. Minskningen är en kombination av årlig amortering av reverslånet mot Härjedalens kommun och ett mindre eget kapital.

Balansomslutningen, det samlade bokförda värdet på tillgångarna, uppgick 2023 till 114,5 mnkr. Balansomslutningen ökade med 11,7% vilket främst beror på ökade kundfordringar och investeringar.

Sammantaget bedöms förbundets ekonomiska ställning ytterligare ha försvagats genom årets redovisade underskott på -3,4 mnkr.

År 2019 redovisade förbundet ett överskott på 3,6 mnkr. Men pandemiåren 2020 och 2021 innebar ökade kostnader som exempelvis personalkostnader, material mm, men i andra avseenden även lägre kostnader beroende på både inställda, uppskjutna och förändrade aktiviteter samt även rekryteringar som under en period sköts upp. År 2022 inleddes med fortsatt påverkan av pandemin, men kom sedan att präglas av kriget i Ukraina och en orolig omvärld, inte minst ekonomiskt med ökad inflation. Detta medförde omprioriteringar i förbundets verksamhet och den ursprungliga budgeten prövades kontinuerligt mot nya förutsättningar. Balansen bibehölls skapligt men resultatet blev ett underskott på -3 mnkr.

Resultatutveckling och nyckeltal (Mnkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	20,3	11,5	9,3	8,0	23,4
Verksamhetens kostnader	-161,1	-145,5	-138,0	-132,3	-141,9
Avskrivningar	-6,6	-6,2	-6,1	-5,8	-5,5
Verksamhetens nettokostnad	-147,4	-140,2	-134,8	-130,0	-124,0
Medlemsbidrag	146,7	137,9	134,8	127,4	128,4
Finansnetto	-2,7	-0,7	-0,5	-0,8	-0,8
Årets resultat	-3,4	-3,0	-0,5	-3,4	3,6
Omsättning	167,7	149,5	144,1	135,4	151,9
Medlemsfinansiering	88,5%	92,2%*	93,5%*	94,1%*	84,6%*
Soliditet	6,1%	10,1%	12,5%	13,8%	16,8%
Balansomslutning	114,5	102,5	106,0	99,8	102,1
Investeringar	7,3	2,7	4,5	3,8	6,7
Eget kapital	6,9	10,3	13,3	13,8	17,2
Kassalikviditet	87,3%	85,7%	88,7%	81,9%	82,2%
Skuldsättningsgrad	14,5%	19,4%	23,3%	29,7%	29,6%
Lån medlemskommuner	1,0	2,0	3,1	4,1	5,1
Nettokostnad/innevånare	<b>XX</b>	1 165 kr	1 125 kr	1 092 kr	1 042 kr

\* Medlemsfinansiering 2019 – 2022 är inklusive MSB:s skogsbrandsersättningar som sänker medlemsfinansieringen.

## Organisation & verksamhet

### Förbundets organisation

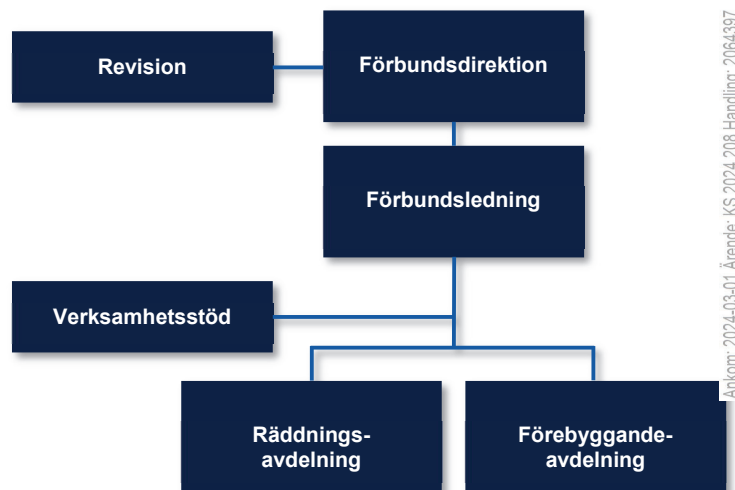
Förbundets huvuduppgift är att leverera bra service och efterfrågade tjänster till alla som bor i och besöker våra ägarkommuner. Jämtlands räddningstjänstförbund arbetar därför ur ett helhetsperspektiv där all verksamhet ytterst syftar till att bidra till medborgarnas och besökarnas trygghet och säkerhet. En helhet som, förutom en god service, också ska borge för en god ekonomisk hushållning med förbundets resurser. Förbundet stödjer också ägarkommunerna i arbetet med krishantering, samt att upprätta ett handlingsprogram för verksamhet i samverkan med ägarkommunerna.

Verksamheten inom förbundet har under perioden bedrivits enligt intentionerna i gällande lagstiftningar för lagen om skydd mot olyckor samt enligt av direktionen antagna mål. De lagar som specifikt reglerar räddningstjänsten är främst Lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) och Lag (2010:1011) brandfarliga och explosiva varor (LBE). Verksamheten bedrivs också i enlighet med, av direktionen antagna, handlingsprogram enligt Lag (2003:778) om skydd mot olyckor.

Förbundets beslutande församling kallas för direktion. Direktionen består av förtroendevalda från de olika medlemskommunerna. För att vara valbar till direktionen skall man även vara invald i hemkommunens kommunfullmäktige.

Kommunerna har i och med bildandet av förbundet, överlämnat ansvaret för de uppgifter som fastställs i förbundsordningen till direktionen. Direktionen har alltså det yttersta ansvaret för att bereda människors liv och hälsa och egendom och miljö ett med hänsyn till de lokala förhållandena tillfredställande och likvärdigt skydd mot olyckor.

Förbundet har under direktionen en förbundschef tillika räddningschef som verkställande tjänsteman. Under förbundsledningen finns tre avdelningar; Verksamhetsstöd, Räddnings- och Förebyggandeavdelningen vars verksamhet leds av en respektive avdelningschef. Räddningsavdelningens avdelningschef är även tillika Stf räddningschef. Till organisationen hör även revisionen som granskar på fullmäktiges uppdrag. De prövar om verksamheten är ändamålsenlig och effektiv, om styrningen är tillräcklig och om räkenskaperna är rättvisande.





*Inom Trygghetens Hus i Östersund samverkar flera olika samhällsfunktioner för ökad krisberedskap och trygghet i samhället. Närheten till varandra samt modern teknik och utrustning möjliggör en robust samverkan med medborgaren i fokus!*

## Trygghetens Hus

Inom Trygghetens hus samverkar flera olika samhällsfunktioner för ökad krisberedskap och trygghet i samhället. En av fördelarna är närheten till varandra som gör att snabba beslut kan fattas i vardagen och arbetet blir mer effektivt.

### Delade resurser

Flera aktörer samverkar inom ramen för Trygghetens Hus och samarbetet är unikt i landet. Genom att gemensamt utnyttja lokaler, materiel och tekniska lösningar får aktörerna tillgång till resurser som de annars kanske inte har haft möjlighet att skaffa sig.

### Gemensam lägesbild

Närheten innebär också att larmärenden kan hanteras effektivare. Alla inblandade får en gemensam lägesbild vid allvarliga olyckor för att ge medborgarna bästa möjliga hjälp när den behövs som mest.

### Dagliga möten

Samlokaliseringen möjliggör dagliga möten, såväl formella som informella. Myndigheternas beslutsfattare träffas regelbundet och det sker veckomöten kring operativ planering. Möjligheten till ökad krisberedskapsförmåga ökar genom verksamhetsutveckling både i vardagen och vid allvarliga händelser.

I Trygghetens hus ingår:



### Utveckling under året

Det pågående arbetet med att räddningstjänstförbundet bedriver systemledning för 11 avtalskommuner har utvidgats. Från maj månad ingår vi numera i Räddningsregion Mitt Norrland tillsammans med räddningstjänsterna i Västernorrland. Ett mycket lyckat öppet hus genomfördes under hösten med ca 5 000 besökare tillsammans med Polisen, Regionen, Försvarsmakten, Sjöräddningssällskapet, SOS Alarm och Kriminalvården.



## Räddningsverksamhet

Inom verksamheten kretsar de större frågorna kring uppbyggnad av civilt försvar, civilplikt, utbildningsmöjligheter för RiB-personal, problematik kring rekrytering på RiB-sidan med mera. I mitten av mars besökte överdirektören Camilla Asp och stf avdelningschef Patrik Perbeck från MSB förbundet och vi kunde under dagen föra dialog om våra behov kring dessa frågor. Under året har förbundet genomfört fem GRiB-utbildningar med totalt 26 personer som deltagit. Därutöver har också 32 personer genomgått fortsättningskursen GRiB kurs 2 på någon av MSB:s utbildningsplatser.

I slutet av mars hölls Skogsbrandskonferensen i Östersund. Konferensen arrangeras av förbundet tillsammans med MSB och Informationsbolaget, närmare 200 besökare medverkade under två dagar. Konferensen är den enda i sitt slag i Sverige och samlar bred publik från räddningstjänster, skogsbolag, universitet och myndigheter. Även besökare från Norge medverkade på konferensen.

Arbete med att skapa ett gemensamt ledningssystem – Räddningsregion MittNorrland - för Jämtland, Västernorrland samt delar av Västerbotten och Norrbotten startade 10 maj. Under sommaren testades den övergripande ledning vid flera tillfällen, bland annat vid större

skogsbränder i Västernorrland och Västerbotten, höga flöden i Åre samt flera större bränder i byggnader i bland annat Östersund och Åre.

Efter sommaren har en första utvärdering gjorts och arbete fortgår kontinuerligt för att justera arbetssätt och rutiner för att ytterligare förbättra och effektivisera arbetet i den övergripande ledningen. Tyvärr har mycket energi och resurser också behövts läggas på frågor kring schema och hur de nya arbetstidsdirektiven ska tolkas vid till exempel schemaförändringar. Detta har i sin tur inneburit att utvecklingstakten inom räddningsledningssystemet har gått långsammare.

Kopplat till detta arbetar förbundet även mot att införa ”Dynamisk resurshantering”, ett system som ska hjälpa SOS och larm- och ledningsbefäl att snabbt få närmsta resurs med rätt förmåga på plats vid en räddningsinsats. Projektet är omfattande och dras med förseningar, men vår ambition är att kunna sätta systemet under 2024.

Teknikutvecklingen i samhället speglar av sig på räddningsavdelningens verksamhet. Nya risker i form av solcellsanläggningar och fler fordon med eldrift innebär nya brandrisker och utmaningar vid insatser. En brand i en textilverksamhet med solcellsanläggning och brand i lastbil med eldrift är exempel på insatser där praktisk erfarenhet också innebär kunskapshöjning för vår organisation kring dessa typer av bränder.

## Operativa händelser

Antalet larm inom förbundet uppgår till 2 732 vilket är en ökning med 262 larm jämfört med 2022. Under 2023 har det varit en ökning i det totala antalet larm jämförande med 2022.

Olyckstypen brand eller brandtillbud har sjunkit med 52 larm i jämförelse med fjolåret varav brand i byggnad är en minskning med 20 färre larm. I händelsetypen trafikolycka ser vi en ökning med 19 larm i jämförelse med år 2022. Automatlarm utan brandtillbud har ökat med 78 larm gentemot 2022. Drunkningslarm har ökat markant i jämförelse med år 2022, det finns ingen logisk förklaring till ökningen men sett över fler år och samma period så är det sådana variationer i den händelsetypen. I händelsetypen nödställd person är det mer än en fördubbling i antal larm, där hot om suicid är det som sticker ut mest. En förklaring kan vara att under året ändrades larmrutinerna för inkommande samtal om hot suicid i SOS alarms system, det innebär att räddningstjänsten är inblandad i fler inkommande samtal som har med psykisk ohälsa

att göra, om bedömning görs att vi kan göra skillnad så larmas resurser vid fler suicidhändelser än tidigare.

I larm om naturolyckor är det stor variation från fjolåret med en minskning av 23 larm, en förklaring är att det under våren i fjol var fler perioder av extremväder med översvämmade källare och stormfällda träd. I händelsetypen andra uppdrag som görs mot andra uppdragsgivare är det en ökning av IVPA med 15 fler larm, det är även en ökning av hjärtstoppslarm med 30 stycken. I bedömningen att vi inte larmar ut räddningstjänst är det en markant ökning med 103 fler sådana värderingar, Den bedömningen baseras på flera olika grunder som exempel kan vara att det inte uppfyller LSO för att det ska vara räddningstjänst eller samverkanslarm där annan myndighet löser uppgiften själva m.m.

I övrigt ligger övervägande antalet insatser fördelat på olyckstyp i nivå med föregående år.

Händelsetyper	2023	2022	2021	2020	2019
<b>Brand eller brandtillbud</b>	<b>265</b>	<b>317</b>	<b>311</b>	<b>368</b>	<b>296</b>
Brand i byggnad	150	170	145	183	152
Brand i skog eller mark	46	68	60	97	50
Brand fordon/fartyg	46	53	59	51	57
Brand i avfall/återvinning	12	12	25	19	15
Annan brand	11	14	22	18	22
<b>Trafikolycka (väg, spår, flyg, sjö)</b>	<b>305</b>	<b>286</b>	<b>285</b>	<b>313</b>	<b>324</b>
<b>Utsläpp av farligt ämne</b>	<b>84</b>	<b>55</b>	<b>79</b>	<b>79</b>	<b>69</b>
<b>Drunkning/tillbud</b>	<b>10</b>	<b>3</b>	<b>8</b>	<b>14</b>	<b>11</b>
<b>Nödställd person</b>	<b>69</b>	<b>32</b>	<b>41</b>	<b>22</b>	<b>39</b>
<b>Naturolycka</b>	<b>6</b>	<b>29</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>3</b>
<b>Övrig händelse</b>	<b>37</b>	<b>38</b>	<b>32</b>	<b>24</b>	<b>29</b>
<b>Händelse utan risk för skada</b>	<b>653</b>	<b>561</b>	<b>606</b>	<b>564</b>	<b>604</b>
Automatlarm utan brandtillbud	495	417	412	373	426
Annan händelse utan risk för skada	158	144	194	191	178
<b>Sjukvårdsuppdrag eller annat uppdrag</b>	<b>732</b>	<b>708</b>	<b>613</b>	<b>641</b>	<b>730</b>
IVPA	326	311	258	285	364
Hjärtstoppslarm	256	226	211	210	209
Övriga Annat uppdrag (Lyfthjälp, Hämtning i terräng mm.)	150	171	144	146	157
<b>Alla enheter återkallades innan ankomst</b>	<b>87</b>	<b>76</b>	<b>13</b>	<b>30</b>	<b>74</b>
<b>Passning för att upprätthålla beredskap</b>	<b>69</b>	<b>53</b>	<b>44</b>	<b>64</b>	<b>51</b>
<b>Räddningsledningen bedömde att utryckning inte behövdes</b>	<b>415</b>	<b>312</b>	<b>186</b>	<b>69</b>	<b>0</b>
<b>Totalsumma inom JRF</b>	<b>2 732</b>	<b>2 470</b>	<b>2 226</b>	<b>2 188</b>	<b>2 230</b>



Visning av drönare på Öppet-Hus

## Beredskapsverksamhet

### Bemanning heltid

År 2023 har likt 2022 inneburit omfattande verksamhet inom förbundet och en förutsättning för att kunna genomföra allt arbete är skiftpersonal som var femte vecka jobbar dagtid för att hålla intern och extern utbildning, utveckla operativ förmåga genom olika projekt och nätverk samt andra uppdrag som till exempel Zamsyn Z för att förebygga skolrelaterade bränder. Den höga belastningen innebär att det finns lite luft kvar i schemat för att täcka på skift när ordinarie personal är borta. Arbetet bygger också på att personal jobbar utanför sin ordinarie arbetstid för att kunna mötas eller lösa ut toppar i verksamhetens arbete. Utöver detta har det under året varit svårt att ta in vikarier för att jobba dagtid under veckorna. Sammantaget innebär dessa faktorer att kostnader för övertid har ökat kraftigt under året.

Den operativa verksamheten har under sommaren avlöppt väl. Med hjälp av vikarier har både operativ förmåga upprätthållits och personal kunnat vara lediga enligt den plan som upprättades inför sommaren. Under slutet av 2022 rekryterades tre brandmän för att under 2023 kunna utbildas som styrkeledare. Dessa personer kan efter utbildning stötta som styrkeledare vid tillfällen då ordinarie befäl inte jobbar och på sikt tryggas även befälskompetens för framtida avgångar. En av dessa var klar inför sommaren, en har påbörjat sin utbildning i slutet av augusti och ytterligare en planeras att genomgå utbildning så snart det finns lediga platser på MSB:s kurser för styrkeledare.

En av de ordinarie styrkeledarna har genomgått insatsledarutbildning och har under sommaren kunnat täcka upp som insatsledare när behov funnits. Därmed finns nu två styrkeledare som också kan fungera som insatsledare vilket stärker organisationens möjlighet att lösa operativ verksamhet parallellt med annan verksamhet, ledigheter och andra vakanser.

Under våren genomfördes ändringar i pensionslösningar för heltidsanställda brandmän, detta arbete är nu färdigt. Brandpersonal i operativ tjänst har nu haft möjlighet att välja den lösning som de själva önskar.

### Räddningsregion Mittnorrland

Den 10 maj startade det gemensamma räddningsledningssystemet Räddningsregion MittNorrland. Utöver de som tjänstgör som vakthavande räddningschef, vakthavande befäl och larm- och ledningsbefäl så har även ca 65 insatsledare som jobbar inom räddningsledningssystemets område genomgått utbildning och samarbetet inom den övergripande ledningen har under sommaren fungerat väl. Efter sommaren görs en första utvärdering för att justera detaljer i arbetssätt och hitta möjliga effektiviseringar för att nyttja ledningsfunktionerna på ett så bra sätt som möjligt. Under året har ett antal händelser visat att det gemensamma ledningssystemet ger oss bättre förutsättningar att hantera belastningar inom den operativa verksamheten samt att redundansen med två geografiskt åtskilda arbetsplatser har varit en styrka vid störningar i verksamheten.

## Nya arbetstidsdirektiv

Centrala förhandlingar kring nya arbetstidsdirektiv är klara och innebär en process i flera steg. I ett första skede kom vakthavande befäl och larm- och ledningsbefäl att omfattas av ändringar från och med 1/10 2023. Ändringen innebär att dygnstjänstgöring inte längre är möjligt samt en mer strikt hållning till regler för dygnsvila och veckovila. För tillsvidareanställd skiftpersonal kommer ändringar att träda i kraft i februari 2024. Mycket energi har under hösten lagts på att arbeta fram nytt schema för brandgrupperna i samverkan med personalen. Förbundet har även sökt dispens för att ha kvar möjligheten att förlägga arbetspass upp till 24 timmar. Något besked om detta har inte kommit från centralt håll.

De nya arbetstidsdirektiven kommer att innebära att planeringsförutsättningar blir mindre flexibla för både verksamheten och arbetstagarna. Att genomföra verksamhet på samma sätt som i nuläget kommer inte att vara möjligt efter att direktivet träder i kraft. Ett arbete har därför startats för att bedöma de konsekvenser dessa ändringar leder till.

## Räddningstjänstpersonal i beredskap

Jämtlands Räddningstjänstförbund står inför kontinuerliga utmaningar när det gäller rekrytering och bibehållande av brandmän inom RiB verksamheten.

### Utmaningar inom rekrytering och beredskap

Förbundet står inför fortsatta svårigheter med rekrytering, vilket påverkar förmågan att upprätthålla beredskapen på vissa platser. Många brandmän kompenserar genom att ta extra beredskap, vilket på sikt påverkar arbetsmiljön negativt samt gör verksamheten sårbar. De primära utmaningarna inkluderar brist på lokal arbetskraft inom angiven anspänningstid till närliggande brandstation, få huvudarbetsgivare i småorterna och en känslig balansgång mellan arbetsgivarens engagemang och påverkan på företaget.

## Mångfaldsrekrytering

Under året har förbundet fokuserat på att öka mångfalden inom rekryteringen baserat på strategier och studier som MSB tagit fram. Detta initiativ syftar till att skapa en mer representativ och inkluderande arbetsstyrka, detta återspeglar sig bl.a. i annonseringsmateriel och riktade annonskampanjer.

Organisationsförändring med områdesansvariga  
Påbörjad organisationsförändring med områdesansvariga för att fungera som närmsta stöd och kontakt för stationerna. Dessa ansvariga bistår inte bara med operativa frågor utan även stöd i rekryteringsprocessen, schemalagging och utbildning.

### Ny rekryteringsprocess

I samarbete med HR har en ny rekryteringsprocess utformats för att underlätta för stationsansvariga och områdesansvariga. Denna process planeras att implementeras under 2024.

Dialog med ägarkommuner och näringsliv  
En dialog har initierats med ägarkommunerna och deras näringslivsenheter för att förbättra samarbetet och involvera näringslivet i rekryteringsprocessen. Där räddningstjänsten presenteras som en potentiell arbetsgivare till sin huvudanställning.

### Resultat och utmaningar

Under året har förbundet upplevt medarbetartapp på grund av förändrade livsförhållanden och arbetsgivare som lämnat orten. Trots detta har nyrekrytering skett, och engagemanget i MSB:s utbildningar har ökat. Sammantaget ligger förbundet på samma nivå som tidigare år, men vissa stationer har drabbats hårdare av medarbetartapp, vilket skapar en utmaning i att upprätthålla beredskapen.

Bemanningssituationen är fortfarande besvärlig då det är fler RiB som slutar än det antal vi lyckas nyanställa, vi intervjuar nya sökande så fort vi kan och utifrån det så bjuder vi in de som anses lämpade för uppgiften till tester, som genomförs på vissa utvalda stationer. Antalet nya ansökningar till RiB har avtagit under senaste halvåret men vi jobbar fortlöpande med nya idéer om att öka intresset för nya medarbetare. Rekrytering av nya medarbetare till RiB är fortsatt en högt prioriterad uppgift.





Nyanställd RiB-personal i oktober

## RiB-organisationen

I RiB organisationen arbetar totalt 402 medarbetare per 31/12, vilket är 12 personer färre jämfört med samma tidpunkt 2022. I tabellen visas behov bemanning, aktuell bemanning, antalet kvinnor per station samt vakanssituationen. I slutet av året uppgick antalet vakanser till 31 tjänster. En viss övertalighet finns på några stationer för att klara av bemanningen på grund av frånvaro och att det finns personer som delar på schemarader.

Vi vill rikta ett stort TACK till alla arbetsgivare som tillåter sina anställda att vara RiB;are vid sidan av sin ordinarie anställning.

Station	Behov bemanning	Aktuell bemanning	Varav kvinnor	Vakanser
Backe	12	12	1	0
Bispgården	12	11	0	1
Brunflo	15	18	2	0
Bräcke	17	19	0	0
Funäsdalen	20	23	8	0
Föllinge	12	10	1	2
Gäddede	12	10	3	2
Gällö	12	8	1	4
Hammarstrand	20	22	2	0
Hammerdal	15	17	1	0
Hede	16	12	2	4
Hotagen	6	5	3	1
Hoting	12	13	0	0
Krokom	15	20	5	0
Kälarne	12	12	0	0
Lillhärda	6	5	1	1
Lit	9	11	1	0
Ljungdalen	6	8	2	0
Lofsdalen	9	11	1	0
Nälden	10	12	0	0
Myrviken	16	19	6	0
Rätan	9	8	2	1
Strömsund	15	20	1	0
Stugun	16	12	4	4
Sveg	20	27	1	0
Svenstavik	15	18	3	0
Trångsviken	6	6	0	0
Vemdalen	20	14	3	6
Ytterhogdal	12	8	2	4
Änge	12	11	2	1
<b>Totalt</b>	<b>389</b>	<b>402</b>	<b>58</b>	<b>31</b>



## Teknisk verksamhet

Verksamhetsåret 2023 är förberedelsernas år. Enheten har jobbat med tekniken inför uppstarten Räddningsregion Mittnorrland (RRMN) och förbereda Åre räddningstjänsts inträde i förbundet.

## Fordon

Utöver normalt fordonsunderhåll har Förbundet införskaffat ett antal fordon för att byta ut äldre fordon. Teknikenhetens stora transportbil är utbytt och två pickuper är införskaffade. Pickuperna har levererats till två RiB-stationer under hösten. Tre stationer har fått nya båtmotorer.

## Material

Ansvarsområdena har framför allt jobbat med att säkerställa att alla stationer uppfyller bestämd materialnivå. Inom skogsbrand har det skett en höjning av grundnivån samt skogsbrandstationerna för att vara bättre förberedd för skogsbränderna 2023. Det handlar om mer slang och bättre motorsprutor. Förbundet fortsätter med utbytet av rökdykradio. Nu är alla gamla Motorola terminaler för rökdykning utbytta.

Förbundet har påbörjat utbyte av rökskydd. Under detta år kommer rökskydden på övningsområdet samt några stationer vara genomförda och arbetet med utbytet kommer

## Provkörning av nya slangtvätten

pågå under cirka sex år. Rökdykningsstationerna kommer att få tillgång till färgad brandslang till rökdykningsledaren för att öka säkerheten vid rökdykning. Förbundets värn kommer att rustas upp med både material och utbildning. När arbetet är klart kommer alla värn ha samma nivå och vara förberedda för deras uppdrag.

Dräkterna för vattenlivräddning börjar bli till åren och i år har 20st nya dräkter införskaffats för att byta de sämsta dräkterna.

Slangverkstaden har fått två nya slangtvättar. En stor slangtvätt för att tvätta slang året runt samt en liten för att kunna tvätta slang snabbare under sommarmånaderna samt ha i reserv för den stora slangtvätten.

Några stationer i förbundet har fått extra utrustning för att hantera djurräddning.

## IT

Inom IT har det gjorts förbättringar för att förbättra stabiliteten och säkerheten. Enheten har även rekryterat en systemtekniker som kommer tillföra mer kompetens och kapacitet. Genom denna rekrytering är förbundet bättre rustat inför kommande förändringar i omvärlden. Under hösten förberedes arbeten som kommer att utföras under 2024.

## Utbildnings- och övningsverksamhet

### Övning och utbildning

Tidigare utbildningssamordnaren avslutade sin tjänst första februari och den nya började sin tjänstgöring 16 mars vilket medförde ett visst glapp under den perioden. Från och med att den nya samordnaren kom på plats har verksamheten rullat på som vanligt enligt planering. Under året har enheten genomfört 29 RiB-övningsdagar, fyra Grib 1B å två veckor.

Funktionsområde ledning har haft 14 heldagsutbildningar för våra befäl under året. Alla värnansvariga på förbundets åtta värn har varit samlade och haft en halvdagsutbildning om framtida plan för deras verksamhet.

Förbundet har under två dagar medverkat med befäl som har järnväg inom sitt insatsområde via Trafikverkets utbildning arbetsjordning som innebär att vi är certifierade att arbeta säkert vid händelse på järnväg (återkommande vart tredje år). Två medarbetare från kemgruppen har varit på en tvådagarskonferens i Helsingborg.

I vår plan med att utöka UAS (drönare) verksamheten inom förbundet har två medarbetare gått en instruktörsutbildning i Stockholm. De har sedan genomfört utbildning av nya UAS-piloter och repetitionsutbildning för tidigare utbildade piloter i förbundet.

Övning i kemiska, biologiska, radiologiska, nukleära och explosiva ämnen (CBRNE) har genomförts i samverkan med Regionen (Ambulansen) och Polisen för att vara bättre rustade vid en sådan händelse.

Under två veckor innan sommaresemestern genomfördes introduktionsdagar för nya och sedan tidigare anställda vikarier där man gick igenom rutiner, körde insatsövningar för att vara väl förbereda inför sommaren.

Alla skift på heltiden har medverkat i en samverkans utbildning med polisens helikopterverksamhet, där vi fått kunskaper i vilka rutiner som gäller när vi ska åka med som passagerare vid händelser på platser där det inte är farbar väg m.m.

Inför Åres inträde i förbundet vid årsskiftet har all deras operativa personal fått möjlighet att under en vecka öva varm rökdykning på Furulund och halkkörning vid jämt halkans anläggning i gräfsåsen. I övrigt har det genomförts ordinarie övningsverksamhet enligt fastlagd planering för 2023.

### Samverkansövning med Regionen och Polisen



### Skolutbildning

I samarbetet förbundet har med Jämtlands gymnasium har, under april och maj, utbildning genomförts för sex elever i ämnet räddningstjänst. Utbildningen omfattar 200 skolpoäng och avslutades vecka 20 i maj, sammanlagt fem veckor. Eleverna har även följt ett skift under ett dygn för att få inblick i vad det innebär att vara brandman på heltid. Alla elever genomförde utbildningen med godkänt resultat.

### Extern utbildning

I november 2022 anställdes en ny utbildningssamordnare med ansvar för extern utbildning. Samordnaren har under året arbetat mer offensivt med att sälja utbildning mot medlemskommunerna, regionen och andra externa kunder, det har givit effekt genom att antalet utbildningar ökat markant.

Vi har tagit fram en digital utbildning i grundläggande brandkunskap med instruktör i livesändning som vi provkört ett antal gånger under året med positivt resultat.



HLR-utbildning

### Furulund

På övningsområdet fortgår arbetet med att underhålla och även utveckla övningsfaciliteterna för att underlätta och göra övningsverksamheten mer effektiv. Det är ett antal projekt påbörjade som ett varmbonat bygge inne i förrådsbyggnaden som kommer innehålla bland annat fläktanläggning för att förbättra arbetsmiljön i byggnaden. En miljöstation är också under uppförande för att underlätta och förbättra sophantering. Under sommaren har golvet i klimathuset slipats för att förbättra arbetsmiljön och minimera slitage på skyddskläderna vid rökdykarövning. Fortlöpande arbete med städning för att få bättre ordning inom området är en ständig process.

Vi har under hösten i samverkan med kommunen påbörjat arbetet med att få flytta en skolpaviljong från Brunflo, kommunen har skänkt byggnaden till oss och kommer vara behjälpliga med sökande av bygglov m.m. skolpaviljong innehåller lektionssalar, personalutrymmen, förråd m.m. Under hösten slutade vår övningsfältansvarige med överenskommet kort varsel, anledning var annat arbete det innebar att vi fick omfördela arbetsuppgifter inom verksamheten för att hålla igång övningsfältet.



Övning med ambulansen på Furulund



## Förebyggande verksamhet

Personalläget på avdelningen har varit stabilt, stora delar av året var två medarbetare föräldralediga vilket ledde till ökad belastning för de som var i tjänst. Diskussioner och planering kring förändrade arbetstider och har också präglat stora delar av året och tagit tid i anspråk. Trots det har vi lyckats utföra de flesta planerade aktiviteter under året.

Utöver handläggning av ärenden så har vi tagit fram nya arbets sätt kopplat till så kallad farlig verksamhet, färdigställt informationsmaterial kopplat till byggprocessen, påbörjat en revidering av hur vi arbetar med automatiska brandlarm och fortsatt vårt arbete för att större evenemang i kommunerna ska kunna genomföras på ett brandsäkert sätt.

Under sommaren har vi haft två projektanställda brandingenjörsstudenter. Syftet med det har både varit att marknadsföra oss som framtida arbetsgivare och att få hjälp med att utreda vissa frågor som vi inte hunnit med i den ordinarie organisationen.

## Tillstånd och tillsyn enligt lagen (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor (LBE)

Handläggning av tillståndsansökningar och genomförande av tillsyner hos verksamheter med brandfarliga och explosiva varor har genomförts enligt plan. Även tidigare påbörjad process med att avsluta gamla tillståndsärenden fortsätter. Antalet inkomna ansökningar är i stort i nivå med förväntat.

Vi har introducerat en ny handläggare för tillsyn och tillstånd brandfarlig vara vilket blir en välbehövlig avlastning för nuvarande handläggare.

Inom området LBE har vi inte bedrivit utvecklingsarbete i någon större omfattning under året utan behovet av detta får ses över inför kommande verksamhetsår. Antal ärenden som handlagts inom ramen för LBE visas i tabellen nedan:

Ärendetyp	Antal ärenden
Tillsyner LBE	33
Tillståndsansökningar brandfarlig vara	61
Tillståndsansökningar explosiv vara	32



### Tillsyn enligt lagen (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO)

Tillsyner enligt lagen om skydd mot olyckor genomförs både regelbundet och händelsestyrt enligt beslutad tillsynsplan. Vi har genomfört i stort sett de tillsyner som planerats men resurserna är fortfarande inte tillräckliga för att hålla den takt som krävs för att uppfylla kraven i MSBFS 2021:8. Vi arbetar kontinuerligt med effektivisering och prioritering men vi bedömer att det inte kommer vara tillräckligt på sikt utan ytterligare resurser kommer krävas. Målet för antal tillsyner 2023 sattes till 70 men för att uppfylla föreskriftskraven bör antalet tillsyner årligen vara i storleksordningen 200. Statistik från genomförda tillsyner visas i tabellen nedan:

Tillsyner	Antal tillsyner
Påbörjade tillsynsärenden	66
Genomförda tillsyner	60
Förelägganden	24

### Sotning och brandskyddskontroll

Sotningen fungerar tillfredsställande i samtliga kommuner och även utförande av brandskyddskontrollen. Vi arbetar med att ytterligare förbättra rättssäkerheten i samband med brandskyddskontrollen och säkerställa att samtliga förelägganden följs upp. Vi har under året deltagit i ett projekt som leds av MSB med syfte att ta fram en handbok kring hur kommunen ska arbeta med styrning av sotning och brandskyddskontroll.

### Remisser

Förbundet är remissinstans åt olika myndigheter, kommunernas alkoholhandläggare gällande serveringstillstånd, kommunernas byggnadsnämnder beträffande bygglov och detaljplaner och till Polismyndigheten gällande ordningslagsärenden. Mycket av detta arbete ligger inte i vårt direkta ansvarsområde men vi bedömer att det är ett effektivt sätt att förebygga bränder och andra olyckor. Om vi kan hjälpa till att bidra till att byggnader uppförs med korrekt brandskydd är det något som kommer hjälpa till att skydda människors liv och hälsa under hela byggnadens livslängd.

Antalet remisser som skickas till oss visas i tabellen nedan. Antalet remisser i byggärenden och gällande alkoholtillstånd är något högre än förväntat. Antalet remisser i ordningslagsärenden har minskat på grund av ändrade rutiner med Polismyndigheten.

Ärendetyp	Antal ärenden
Alkoholärenden	163
Byggärenden	172
Ordningslagsärenden	115
Planärenden	43



## Information och rådgivning

Vår förebyggande information till privatpersoner har under våren varit fokuserad främst på brandskydd i bostäder. Utöver vår information på webben och sociala medier har vi även annonserat till nyinflyttade, haft med budskap i Polisens nyhetsbrev till nätverket Grannsamverkan och varit med i inslag i media.

Dessutom har brandmän pratat med allmänheten och delat ut information på olika evenemang. Risken för gräsbränder har uppmärksammats samt hur man eldar säkert ute och viktig information för hantering av majbrisor. Under sommaren har verksamheterna på Trygghetens hus haft öppet hus med ca 5 000 besökare. Det har även varit Blåljusdagar i Gäddede och Strömsund och andra evenemang. Då har vi informerat om brandskydd i hemmet, visat upp verksamheten och haft prova-på-aktiviteter. Vi har även annonserat och spridit vår kampanj ”Säkrare sommar” om brandskydd och säker hantering av gasol i stuga, båt och husvagn.

I samband med eldningsförbudet under sommaren har vi också lyft hur man skyddar sitt hus från gräs-, mark- och skogsbränder. Solcellsanläggningar har uppmärksammats mycket. Vi har informerat ur vårt perspektiv på seminarium samt kunnat lyfta vad som krävs för en säker anläggning i både egna kanaler och media.

Under hösten har vi bidragit med ett kapitel om brandskydd i en utbildning framför allt för unga serveringsansvariga som Bergs kommun tagit fram. Haft budskap till studenter om brandskydd i studentbostaden. Lyft viktig info under Beredskapsveckan.

Vi har deltagit på bland annat Familjedagen i Backe, Expo i Lofsdalen och mässan Lodge & Lya i Vemdalen.

**Räddningstjänsten Jämtland**  
Publicerat av Monica Landin · 24 november 2023

Har du koll på de fyra Bna inom brandskydd? Hemmet ska vara en trygg plats. Med ett brandsäkert boende skapar du en säkrare tillvaro för hela familjen.

Brandskyddsforeningen och MSB i samråd med: Boverket, Socialstyrelsen, Fastighetsägarna Sverige, Foreningen Sveriges Brandbefri, Svensk Försäkring, Sveriges Allmännytt, Sveriges Korstestsejersmästares Riksförbund.

**VÄRLDENS KORTASTE BRANDTÄLL**  
Förra året dog 97 personer i bränder. 8 av 10 i hemmet.  
Hur kan du förebygga?

Undvik katastrof med:  
✓ Brandsläckare  
✓ Brandvarnare  
✓ Brandfritt kökslåd  
✓ Brandfritt tvättstuga

Ingen ska behöva dö i brand.  
Tillsammans mot en nödrikan.

**Kunskap räddar liv.**  
Dela den vidare

**Räddningstjänsten Jämtland**  
1 mars

Nyhetsmorgons reporter Marcus Noterius på livsviktigt uppdrag: Vid Storsjön i Östersund träffar han insatsledaren Daniel Hjalmarsson för att lära sig hur vi jobbar för att rädda en människa som gått genom isen.

**SÅ RÄDDAR MAN LIV PÅ ISEN**

TV4PLAY.SE  
Så räddas en människa som gått genom isen  
Nyhetsmorgons reporter Marcus Noterius är på livsviktigt uppdrag: han är vid Storsjön i Öster

**Räddningstjänsten Jämtland**  
Publicerat av Monica Landin · 7 september 2023

- Det är mycket att tänka på när man flyttar till sitt första egna boende. Vi vill tipsa om tre viktiga saker som kan rädda liv - tre saker alla bör ha hemma:
- Brandvarnare - Den ger dig en tidig varning om det börjar brinna och den väcker dig om du sover.
- Brandsläckare - För en bostad rekommenderas en pulversläckare på sex kilo.
- Brandfritt - Med en brandfritt kan du släcka mindre bränder i möbler exempelvis.
- Och kom ihåg den viktiga hemförsäkringen!

**Brandskydd i studentbostaden**

**Räddningstjänsten Jämtland**  
21 april kl. 15:20

Gräsbrandsrisk i snöfria områden  
Brandrisken är oftast störst på eftermiddagen. När temperaturen är högst, solstrålningen starkast och luftfuktigheten lägst.

Den som startar en eld är juridiskt ansvarig för den.

Undvik att grilla eller elda i skog och mark där det finns torr gräs. Välj istället en yta täckt med snö, grus eller sandmark som inte är nära torr vegetation. Lägg stenar eller sand runt elden. Elda inte om det blåser mycket - gnistor kan flyga långt och starta bränder. Ha med dig vatten att släcka eld och glöds med och vattna marken runt om, gärna både före och efter du eldat.

Att elda av gräs på ett säkert sätt är svårt. Vinden kan lätt sprida branden snabbt och i värsta fall kan den leda till byggnader som brinner upp. Brandspridningen är ofta snabbare i gräs än i skogsmiljö. Ofta så snabbt att man som enskild person inte har möjlighet att hejda den.

Förbud och regler  
Kontrollera om eldningsförbud råder, exempelvis i appen "Brandrisk ute". Läs på din kommuns hemsida om de lokala reglerna för eldning där du bor.

**Räddningstjänsten Jämtland**  
2 mars

Bland de senaste bostadsbränderna i länet finns flera som troligtvis orsakats av het aska som ställts ut för nära husväggen.

Forvra askan i ett obrännbart kärl som står på ett obrännbart underlag och avskilt från brännbart material.

Se över ditt brandskydd. Testa dina brandvarnare, ha minst en per 60 kvm. Kolla att brandsläckarens tryckmätare står på grönt, att slangen är hel och plomberingen sitter kvar. En pulversläckare är det bra att vända på några gånger och lyssna så att pulvret glider fritt i släckaren. Det finns annars en risk att det packas för hårt och fungerar sämre.

Klicka på länken för att se en intervju med insatsledaren Esbjörn Eriksson om faran med het aska.

SVT SE  
13 villabränder sedan första januari i Jämtlands län - flera orsakade av het aska

**Räddningstjänsten Jämtland**  
Publicerat av Monica Landin · 4 november 2023

Vemdalens brandmän på Lodge & Lya 3-4 nov 2023. Kom och träffa oss, prata brandskydd i hemmet, hur du blir brandman och se fordon och utrustning. #Vemdalen #hede #härjedalen #härjedalenskommun #destinationVemdalen Lodge & Lya 3-4 nov 2023 Vemdalen By Destination Vemdalen

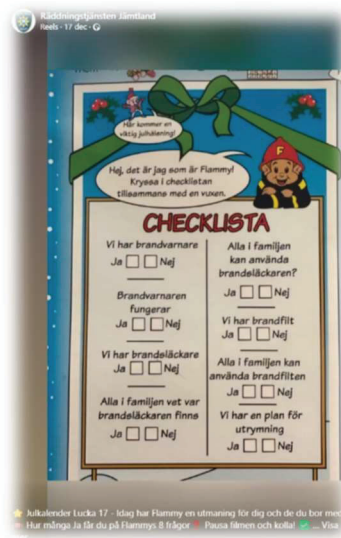
Brandskyddsföreningen hade en kampanj om brandsäkert boende som vi hakade på och spred. Det deltog 700 årskurs två elever i Flammys brandsyn i länet för att lära sig om brandskydd hemma. Brandvarnardagen lyfte vi med en video som blev mycket populär. I december körde vi en egen julkalender med dagliga videos med brandförebyggande budskap. Vi hade även video på ett par stora matbutiker hela december och budskap i egna kanaler och media om att släcka ljusen, elda rätt, hålla koll på spisen och att testa sin brandvarnare. Flera stationer har deltagit på julsmygningar som Kälarne, Föllinge, Näliden, Brunflo och Lit. Och vi har informerat via Grannsamverkans nyhetsbrev.

Till organisationer har vi haft budskap om hantering av brandfarliga gaser och vätskor. Vi har lyft tillgänglighet för räddningstjänsten via räddningsvägar och risker med solceller vid insatser om brand i byggnad. Dessutom har vi tagit fram ett dokument med vägledning om utrymning med hjälp av räddningstjänsten. Under hösten spred vi information om hur man kan minska risken för anlagd brand i sin verksamhet.

Till vintern lyfte vi våra råd och anvisningar om vad ett skäligt brandskydd är i byggnader med uthyrning av tillfällig bostad.



Ankom: 2024-03-01 Ärende: KS.2024.208 Handling: 2064397



Exempel på luckor från julkalendern





Nya larmställsrummet på Näldens brandstation

## Administrativ verksamhet

### Administration

Avdelningen för verksamhetsstöd handlägger ärenden främst inom ekonomi, personal, löner, fastighet och kommunikation. Året började med en organisationsförändring då både en ny avdelningschef och ny ekonomichef anställdes. Ekonomichefen valde senare att sluta. Under hösten anställdes även en HR-generalist.

Inom ekonomi har avdelningen även arbetat med implementeringen av ett projekt för att möjliggöra digital fakturering och med förberedelserna för Åres ingående i förbundet.

Förbundet omfattas av flera förändrade kollektivavtal vilket upptagit en stor del av arbetet inom HR området. Det har inneburit information och förarbete för våra övergripande pensionsavtal såväl som brandmännens särskilda avtalspension. Parallellt med det införs nya regler för dygnsvila som påverkar vår operativa personal, något vi arbetat med både lokalt och genom medverkan i nationella arbetsgrupper.

Avdelningen har representerat förbundet som utvald räddningstjänst i MSB:s projekt ”MSB:s strategi för att stödja kommunernas arbete med personalförsörjning av deltidsbrandmän”. Något som både gett oss möjlighet att lyfta våra svårigheter och få förslag på hur vi kan utveckla vårt arbete framöver. Rekrytering av RiB-personal är en nyckelfråga och något som legat högt prioriterat för under året.

### Fastighetsåtgärder

På fastighetssidan fortgår arbetet med att försöka få fler stationer mer jämställda med separata omklädningsrum med dusch för kvinnor och larmställen separerade från vagnhallen utifrån ett friska brandmän perspektiv. Under året har Näldens brandstation genomgått både en ombyggnation och anpassning för ökad jämställdhet. Stationen har fått ett separat larmställsrum och ett bättre omklädningsrum med duschar för kvinnor och män. Stationen har även fått nya larmfack, omklädningskåp och lektionssalsmöbler. Fastighetsägaren vidtog även förbättringsåtgärder utomhus. På Svegs brandstation har ett kontor iordningställt och larmställsrummet har anpassats med ett separat rum för civila kläder. Gäddede brandstation har fått ett nytt pentry i lektionssalen och på stationen i Östersund har två nya kontor tillskapats. Lokalanpassningar har även skett för den nya slangtvätten. I Hammerdal har en ny innerdörr monterats till larmställsrummet.

Under 2024 fortgår arbetet med att bygga om fler brandstationer till jämställda arbetsplatser och bättre ur ett friska brandmän perspektiv. Vi kommer även fortsätta med att se över möjligheten till att försöka minska hyrda ytor, hitta energieffektiviseringar och att försöka åstadkomma samlokaliseringar med andra aktörer där planlösningarna på stationerna så medger.

## Kommunikation och marknadsföring

Vi har i vårt arbete med kommunikation marknadsfört flertalet stationsträffar för alla, tjejkvällar samt en digital information för kvinnor om att vara RiB i räddningstjänsten. Vi delar mycket från räddningsverksamheten i sociala medier från samverkansövningar, egna övningar och dagliga aktiviteter i inlägg och ”händelser”. Under hösten lyfte vi även ”Brandman på jobbet-dagen”.

Som en del i att utveckla vår informationshantering har vi under perioden deltagit i en utbildning för informationssäkerhet.

Vi har dessutom kunnat presentera vår nya personalhemsida som ger alla medarbetarna stöd i arbetet och innehåller allt från nyheter till övningsmaterial och policydokument. Förbundets grafiska manual har uppdaterats. Inom kommunikation har vi nätverkat både lokalt och nationellt.

Räddningstjänsten Jämtland har skapat ett evenemang.  
20 september 2023

Tjejkväll  
på Hede  
brandstation  
27/9 18.00



Räddningstjänsten Jämtland  
15 april kl. 10:24

Nu är det dags för infoträffarna i Hamnerdal och Hoting för dig som är intresserad av att bli brandman. Söndag och måndag 16 och 17 april. Välkommen!

Vill du jobba extra  
som brandman?

Välkommen på infoträff  
för att få veta mer om uppdraget,  
se stationen, fordon och utrustning.

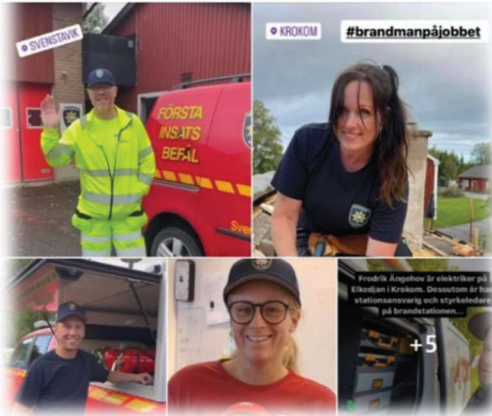
Hamnerdal 16 april 10-13  
Hoting 17 april 18.00



www.rtjamtland.se/rib

Räddningstjänsten Jämtland  
Publicerat av Monica Landin · 6 september 2023

Igår var det Brandman på jobbet-dagen och vi har kunnat lyfta deltidbrandmän och deras huvudarbetsgivare från flera håll i länet. Dessa "händelser" kan du hitta på vårt Instagram-konto under "BM på jobbet": @rtjamtland  
<https://instagram.com/rtjamtland?gshid=OGQ5ZDc2ODk2ZA==>



Räddningstjänsten Jämtland  
Publicerat av Monica Landin · 5 september 2023



Ragunda kommun är här: Ragunda kommun.  
5 september 2023 · Hammarstrand, Jämtlands län

Idag den 5 september är det Brandman på jobbet-dagen!

Vi i Ragunda kommun är stolta arbetsgivare till några av de deltidbrandmän som jobbar för Jämtlands. Visa mer

Räddningstjänsten Jämtland  
Publicerat av Monica Landin · 5 september 2023

Idag är det Brandman på jobbet-dagen! En dag då vi uppmärksammar alla som är brandmän på deltid och deras huvudarbetsgivare som gör det möjligt. Tillsammans ökar vi tryggheten och säkerheten.

I bild ser vi Frida Vestermark som är stationsansvarig i Ljungdalen och hjälper kunden Janne i kassan på ICA. #brandmanpåjobbet



Räddningstjänsten Jämtland  
Publicerat av Monica Landin · 5 september 2023



Härjedalens kommun  
5 september 2023

Idag är det brandman på jobbet-dagen

Vi tackar alla som är deltidbrandman. Tack vare er har vi väl fungerande räddningstjänst på landsbygden.

34 procent. Visa mer



Ankom: 2024-03-01 Ärende: KS.2024.208 Handling: 2064397

## Miljö

Utgångspunkten för miljöarbetet är att: Gällande miljöpolicy och rutiner följs och att alla aktivt bidrar till att minska förbundets miljöpåverkan. Att Miljöpolicy, miljömålen och miljöhandlingsplanen är kommunicerad till alla anställda inom förbundet. Detta uppnås bland annat genom att Räddningstjänstförbundet ska;

- värna om att i sin egen verksamhetsutövning vara ett föredöme i att minska miljöbelastningen.
- Följa tillämplig lagstiftning och andra krav i det dagliga arbetet.
- Säkerställa att förbundets personal ska vara miljömedveten och aktivt värna om miljön i arbetet med skydd mot olyckor.



# Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

## Pensionsförpliktelse

I bokslutet 2023 uppgår den totala pensions-skulden för Jämtlands räddningstjänstförbund till 36,5 mnkr, vilket är en ökning med 8,9 %. Under avsättningar redovisas även pensions-skulds-ökningen för den del av utryckningspersonalen som har SAP-avtal. Dessa har en möjlighet att gå i pension vid 58 års ålder. Denna pensionsrätt inarbetas löpande av personalen och kostnads-förs enligt beräkningar gjorda av förbundets pensionsadministratör KPA. Östersunds kommun har åtagit sig att betala förbundets SAP-utbetalningar varje år samt den årliga förändringen av den samlade SAP-skulden. Därav finns det i bokslutet en kortfristig och långfristig fordran mot Östersunds kommun som tillsammans uppgår till ca 14,9 mnkr. Pensionsrätt som inarbetats före 2004 och som vid förbunds bildningen övergick till anställning i Jämtlands Räddningstjänstförbund bekostas av medlemskommunerna. Detta innebär att ingen ansvarsförbindelse finns utan förbundets pensions-skuld redovisas helt och hållet i balansräkningen.

Förbundet använder sig inte av en pensions-försäkring och inte heller en pensionsstiftelse. Inga separata medel har heller avsatts för att förvaltas inom ramen för en egen pensions-medelsförvaltning. De medel som ska möta det framtida pensionsåtagandet återlånas i stället i verksamheten.

## Likviditetsrisk

Årets negativa resultat på ca -3,4 mnkr försämrar likviditeten som i bokslutet uppgår till ca 1 mnkr. Det positiva kassabeloppet beror i huvudsak av att det finns pågående investeringar från 2023 och 2022 vars medel inte är helt använda. Av förbundets medlemsbidrag är kassaflödet stabilt under hela året. De senaste åren har likviditeten genom hållna investeringsbudgetar och positiva resultat succesivt förbättrats och nivån på nyttjandet av checkkrediten har blivit lägre. Målsättningen är att kontinuerligt stärka upp likviditeten för att inom en snar framtid ha en kassabuffert och helt komma ifrån nyttjandet av checkkrediten. Under 2023 har förbundet använt checkkrediten några få dagar vid tre kvartal.

## Ränterisk

Förbundet har inga långsiktiga lån som belastas av räntor då reverslånet mot Härjedalens kommun har räntefria villkor. Lånet har löpt från 2015 med sista amortering under 2024. Vid Åre kommuns inträde nästa år kommer ytterligare ett reverslån att tecknas för övertagande av räddningstjänstens anläggningstillgångar. Även detta lån är förhandlat räntefritt. Förbundets ränterisk är låg men ett ökat behov finns för en på sikt större investeringsram än vad som ryms inom nuvarande budget. En utökad investeringsram kommer kräva extern lånefinansiering med löpande räntekostnader som följd.

Pensionsförpliktelse (Tkr)	2023	2022	2021	2020
<b>Total pensionsförpliktelse i balansräkning</b>	<b>36 464</b>	<b>33 498</b>	<b>32 208</b>	<b>28 802</b>
varav avsättning inkl särskild löneskatt	36 464	33 498	32 208	28 802
varav ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt	0	0	0	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	0	0	0	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0	0	0
<b>Summa pensionsförpliktelse</b>	<b>36 464</b>	<b>33 498</b>	<b>32 208</b>	<b>28 802</b>
<b>Förvaltade pensionsmedel – marknadsvärde</b>				
Totalt pensionsförsäkringskapital	0	0	0	0
Totalt kapital, pensionsstiftelse	0	0	0	0
Finansiella placeringar	0	0	0	0
<b>Summa förvaltade pensionsmedel</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Finansiering</b>				
Fordran SAP-pensioner Östersunds kommun	14 959	16 612	15 722	15 080
Återlånade medel	21 505	16 886	16 486	13 722
Konsolideringsgrad	58,9%	50,4%	51,2%	47,7%

## Händelser av väsentlig betydelse

### Räddningsregion MittNorrland

Delvis ändrade rutiner och en ny organisation för övergripande ledning av insatser är sjösatt 10/5. Sommaren har varit delvis intensiv med skogsbränder och översvämningar vilket påverkar kostnader för overtidsarbete. Under hösten kommer utvecklingsarbetet att fortsätta för att trimma arbetssätt med målsättningen att tillgängliga resurser ska nyttjas mer effektivt utan att ge avkall på systemets robusthet och slagkraftiga ledningsförmåga.

### Tre nya instruktörer enligt LAS

Den intensiva verksamheten för övning och utbildning har krävt att tre vikarier anställts på särskild visstid under hösten -22 fram till dags dato. Detta innebär att dessa personers tjänster konverteras till tillsvidaretjänster under hösten 2023. Under förutsättning att verksamheten fortsätter med samma omfattning som tidigare bör kostnaden för detta inte överstiga kostnaden för alternativet att nyttja vikarier på enstaka pass. Tjänsterna är budgeterade för under 2024 och faller väl in i planerade organisationsjusteringar som förväntas genomföras under kommande år.

### Dygnsvila

Från den 1 oktober gäller nya regler för dygnsvila i förbundets kollektivavtal AB (allmänna bestämmelser). Konsekvenserna av det förväntas bli en minskad flexibilitet där operativ personal inte längre kan utföra sina arbetsuppgifter i samma omfattning. För att inte tappa arbete utfört i kärnverksamheten behöver grundbemanningen höjas vilket medför en förväntad årskostnad som motsvarar ca 3 mkr. Utöver ökade kostnader kommer även arbetsplanering behöva ske på annat sätt, resurser behöver avdelas för att genomföra detta arbete. Hur stor inverkan dessa ändringar faktiskt får för verksamheten kommer inte att bli fullt synliga före våren 2024.

### Pensionsöverenskommelser

För 2023 infördes en ny pensionsöverenskommelse. Den innebär en ökning av de avgiftsbestämda pensionerna med 1,5 % av utbetalda löner, men samtidigt kommer de förmånsbestämda pensionerna att successivt avvecklas, vilket innebär att pensionskostnaderna blir betydligt mera förutsägbara för förbundet.

Centrala parter har tecknat överenskommelse gällande räddningstjänstens särskilda avtalspension, SAP. För de som är anställda före den 1 januari 2023 fortsätter SAP som tidigare, men med en valmöjlighet om ett tillägg på 2 000 kronor per månad under tid med huvudsaklig tjänstgöring i utryckningsstyrka. SAP stängs för den som anställs som helt ny inom räddningstjänsten från och med 1 januari 2023.

### Ombyggnation på Näldens brandstation

Brandstationen har genomgått både en ombyggnation och anpassning för ökad jämställdhet. Ombyggnationen omfattade att avskilja larmställen från vagnhallen och jämställdheten var att skapa separata omklädningsrum med duschar för kvinnor och män. Fastighetsägaren vidtog även förbättringsåtgärder utomhus.

### Utökat räddningstjänstförbund

Åre kommuns begäran om att ingå i räddningstjänstförbundet har handlagts under året för att medlemskapet ska spegla de förutsättningar som gäller för inträde. I slutet på året beslutade samtliga befintliga ägarkommuner att godkänna Åre kommuns önskan om inträde. I och med dessa beslut om fullvärdigt medlemskap från årsskiftet omfattar nu den nya organisationen 35 brandstationer. Förvaltningsmässigt har samtliga avdelningar stärkts med personal från Åre kommun.

# Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet

## Styrdokument

Jämtlands räddningstjänstförbunds styrsystem består av ägardirektiv och förbundsordning som medlemskommunernas kommunfullmäktige beslutar om. Handlingsprogram, budget och verksamhetsplan som förbundsledningen tar beslut om samt aktivitetsplaner som förbundets ledningsgrupp tar beslut om. Dessa planer beskriver målsättningar för de olika delarna av verksamheten. I förbundets administrativa ledningssystem registreras övriga styrdokument som exempelvis policyer, reglementen, riktlinjer och rutinbeskrivningar. Styrdokumenten syftar generellt till att säkerställa att den politiska viljan effektivt verkställs. Det kan handla om utveckling (planer och program), förhållningssätt (policyer) eller rättssäker hantering (riktlinjer).

## Förbundsledningen

Förbundsledningen med de demokratiskt folkvalda politikerna, är det högsta beslutande och styrande organet. Förbundsledningens roll i styrningen är att fastställa förbundsövergripande visioner, planer, mål och uppdrag för den kommunala koncernen.

## Förbundsledningen

Förbundsledningen har det övergripande ansvaret för verkställighet, uppföljning och utvärdering vilket inbegriper ledning och samordning av mål, riktlinjer, direktiv och ekonomi för styrning och kontroll av kommunalförbundet. Förbundsledningen svarar således för planering och uppföljning av ekonomi och verksamhet.

## Ekonomisk uppföljning

Direktion, förbundschef och ekonomiskt ansvariga chefer följer kontinuerligt under året upp utvecklingen av ekonomi och verksamhet. Direktionen och förbundschefen följer upp helheten och ekonomiskt ansvariga chefer för sina respektive ansvarsområden. Särskilda anvisningar för uppföljning, delårsrapporter, bokslut och årsredovisning tas fram av ekonomischef. Uppföljning av verksamheten sker med månadsuppföljningar och rapporteras tertialvis till direktionen och ägarsamrådet i form av delårsrapporter och årsredovisning.

## Intern kontroll

Förbundsledningen har fastställt riktlinjer för intern kontroll enligt ägardirektivet där syftet är att säkerställa att förbundet arbetar systematiskt för att upprätthålla en tillfredsställande intern kontroll. Förbundsledningen har det övergripande ansvaret för att det finns en tillfredsställande systematisk intern kontroll. Den interna kontrollen är ett verktyg för att säkerställa en god ekonomisk hushållning och att förbundets mål uppnås. Intentionen med en internkontrollplan är att säkerställa att förbundet arbetar systematiskt med de frågor som är väsentliga för verksamheten, att risker för att fel ska uppstå undviks eller minimeras och att säkerställa att verksamheten bedrivs effektivt. Intern kontroll handlar om att ha ordning på sin verksamhet, vilket innebär att uppfylla mål och uppdrag, följa lagar och regler, bedriva kostnadseffektiv verksamhet samt ha en tillförlitlig finansiell rapportering. En årlig internkontrollplan har gjorts, analyserats och åtgärder vidtagits.



## Styrmodell och målområden








Förbundets styrmodell är indelad i sju målområden med medarbetaren i centrum. Olika färger har valts på målområdena för att symbolisera mångfald en för förbundet angelägen fråga och vital för att kunna säkerställa fortsatt högt förtroende hos medborgare och besökare men även för att säkerställa god rekrytering av brandmän. I MSB:s föreskrift över innehåll för handlingsprogram framgår att målbenämningen för räddningstjänster i Sverige ska vara densamma med övergripande mål och mätbara indikatorer. Förbundet har därför valt att frånga sina tidigare målbenämningar inriktningsmål och effektmål. Inom varje målområde finns definierade övergripande mål som beskriver förbundets långsiktiga viljeinriktning.



## Uppföljning av målen

Fem av målområdena innehåller samma formulerade mål som i förbundets Handlingsprogram från 2022 för förebyggande verksamhet och räddningstjänst. Dessa sex övergripande mål är nedbrutna från tre nationella mål som finns i LSO 1 kap. Till respektive övergripande mål har ett antal indikatorer kopplats för att underlätta måluppföljningen. Indikatorerna följs av olika uppgifter i verksamhetsplanen och som slutligen leder vidare till olika aktiviteter som redovisas i avdelningsvisa aktivitetsplaner. På detta sätt skapas en röd tråd hela vägen ned från övergripande och nationella mål till respektive aktivitet som utförs i verksamheten. Uppföljning av övergripande mål och indikatorer sker tre gånger per år och redovisas i delårsrapporter per april, augusti och i årsredovisningen.

	Övergripande mål	Indikatorer	Måluppfyllnad	Resultat
	<b>Förebyggande</b>			
1	Den enskilde har förmåga att ta ansvar för sitt brandskydd	<ul style="list-style-type: none"> <li>Antalet utvecklade brand i byggnad per 1 000 invånare ska minska.</li> <li>Antalet utvecklade brand i bostad per 1 000 invånare ska minska.</li> <li>Antalet eldstadsrelaterade bränder per 1 000 invånare ska minska.</li> <li>Kunskapsnivån inom brandskydd hos den enskilde ska höjas genom utbildning, information och rådgivning.</li> </ul>	Målet uppfylls. Samtliga indikatorer visar på ett lägre antal händelser jämfört med föregående år. Antal utvecklade bränder i bostäder och byggnader är ungefär 70 % av föregående år och antalet eldstadsrelaterade bränder är ungefär 75 %. Antalet inträffade händelser är dock lågt vilket gör statistiken osäker och den bör i huvudsak läsas ur ett längre perspektiv för att dra slutsatser. Vi har arbetat aktivt med rådgivning, utbildning och information.	
2	Bidra till ett hållbart och säkert byggande avseende brandskydd och riskhänsyn	<ul style="list-style-type: none"> <li>Samtliga remitterade planärenden där riskhänsyn behöver beaktas ska besvaras av räddningstjänsten.</li> <li>Samtliga remitterade bygglovsärenden ska besvaras av räddningstjänsten.</li> <li>Öka kunskapen om hållbart och säkert byggande avseende brandskydd och riskhänsyn, både hos räddningstjänsten och hos medlemskommunerna.</li> <li>Antal ärenden som på grund av bristande hantering i byggprocessen leder till att räddningstjänsten i samband med tillsyn behöver ställa krav med stöd av LSO ska minska.</li> </ul>	Målet uppfylls. Vi besvarar samtliga plan- och byggärenden. Vi har genomfört intern fortbildning och även haft träffar med medlemskommunerna för att sprida kunskap. Antalet ärenden där bristande hantering i byggprocessen leder till behov av att ställa krav enligt LSO behöver utvärderas på längre sikt	
	<b>Räddningstjänst</b>			
3	Räddningstjänsten har en god operativ förmåga med kompetens, teknik och bemanning, anpassad utifrån riskbilden	<ul style="list-style-type: none"> <li>Vid händelsetyperna brand i byggnad, trafikolycka samt drunkning ska räddningstjänsten, där geografiska förutsättningar för detta ges, vara på plats inom 20 minuter från huvudlarm.</li> <li>Vid brand i byggnad ska branden begränsas till startbrandcellen.</li> <li>Samtlig personal har genomgått det aktuella årets lagstadgade och prioriterade övningar.</li> </ul>	Målet uppfylls. Insattiderna ligger i paritet med målet. Brandbegränsningen når målet. Vi har under året jobbat med att få till lönekopplingen till Daedalos, och kör igång med det under 2024. Vid nästa årsrapport bör vi kunna svara bättre på övningsuppföljningen.	

	Övergripande mål	Indikatorer	Måluppfyllnad	Resultat
	<b>Medarbetare</b>			
4	Attraktiv arbetsplats	<ul style="list-style-type: none"> <li>Andelen kvinnor i förbundet ska öka. ●</li> <li>Som i led att skapa förutsättningar för en ökad mångfald och jämställdhet ska anpassningar för det genomföras på minst en eller två brandstationer.</li> <li>Andelen nöjda medarbetare ska öka. (eNPS +40 nyckeltal för medarbetamöjdhed).</li> <li>Skyddsronder ska genomföras på samtliga arbetsplatser.</li> </ul>	Målet uppfylls delvis. Andelen kvinnor har minskat. På Näldens brandstation har anpassningar genomförts under året. Enkätundersökning är genomförd men resultat ej klart, redovisas på 1:a delårsrapport 2024. Skyddsronder är genomförda på samtliga brandstationer.	
5	Främja rekrytering och stimulera till fortsatt anställning för RiB-anställda	<ul style="list-style-type: none"> <li>Antalet RiB-anställda som nyanställs ska överstiga antalet som slutar. ●</li> </ul>	Målet uppfylls ej. Antalet anställda RiB-brandmän har minskat med 12 personer.	
	<b>Ekonomi</b>			
6	En sund, balanserad och finansierad ekonomi	<ul style="list-style-type: none"> <li>Fastställd budget ska hållas. ●</li> </ul>	Målet uppfylls ej. Årets resultat visar underskott på -3,4 mnkr, vilket är 6,4 mnkr sämre än budget.	
	<b>Miljö</b>			
7	Ekologisk hållbar utveckling och smarta miljölösningar	<ul style="list-style-type: none"> <li>Energiförbrukningen i förbundets hyrda lokaler ska minska jämfört med föregående år. ●</li> <li>Inom förbundets verksamhet ska användandet av skumvätskor som tillför PFAS inte användas.</li> <li>För varma rökdykningsövningar ska Klimatvillan nyttjas till minst 90 %.</li> <li>All personal ska ha kännedom om den årliga miljöhandlingsplanens innehåll.</li> </ul>	Målet uppfylls delvis. Energiförbrukningen har ökat med 5,9 % jämfört med föregående år. För varma rökövningar har klimatvillan använts till minst 90%. Förbud mot PFAS-skum finns i förbundet och aktuell skumvätska är skickat på destruktion. Miljöhandlingsplanen finns på personalhemsidan där personalen förväntas ta del av den.	
	<b>Krisberedskap</b>			
8	Räddningstjänsten ska stärka sin förmåga att verka vid kriser och höjd beredskap	<ul style="list-style-type: none"> <li>Räddningstjänsten ska utveckla samarbetet med medlemskommunerna avseende risk- och sårbarhetsanalysarbetet.</li> <li>Påbörja arbetet med kontinuitetsplanering.</li> </ul>	Målet uppfylls. Ett samarbete fortgår med medlemskommunerna och ett arbete med kontinuitetsplanering är påbörjat.	
9	Räddningstjänsten är förberedd på att möta framtida risker kopplade till ny teknik och klimatförändringar	<ul style="list-style-type: none"> <li>Under året ska kompetenshöjande aktiviteter genomföras med målsättningen att bättre kunna bedöma risker vid brand i batterier och solcellsanläggningar.</li> <li>Räddningstjänstens förmåga att hantera olyckor med ras och skred är begränsade. Under året ska arbetet med att stärka denna förmåga utvecklas.</li> </ul>	Målet uppfylls. Kunskapshöjande åtgärder har genomförts med bla deltagande på nationella konferenser. Utbildningar men även skarpa händelser har inträffat som gett värdefulla erfarenheter och en höjd kunskapsnivå	
	<b>Civilt försvar</b>			
10	Hantera skador i samband med krigsskada mot bebyggelse	<ul style="list-style-type: none"> <li>Årligen uppdatera vårt register enligt avtal med plikt- och prövningsverket angående vilka personer som vid tillfället är krigsplacerade vid förbundet.</li> <li>Räddningstjänsten ska samverka med medlemskommunerna avseende planering för det civila försvaret.</li> </ul>	Målet uppfylls. Rutiner har skapats gällande krigsplacerad personal och samverkan med medlemskommunerna avseende planering för det civila försvaret har fortgått och har intensifierats.	

## Måluppfyllnad 2023

Av förbundets tio övergripande mål uppfylls sex helt och två delvis. Två mål uppfylls ej. Bland indikatorerna är det fyra mål som inte uppfylls medan övriga 23 mål uppfylls helt eller delvis.



## God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

God ekonomisk hushållning innebär att såväl förbundets 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.

### Budgetförutsättningar

Inför framtagandet av ägardirektivet för 2023 begärde förbundet extra höjning av medlemsbidragen för att finansiera obalansen i budgeten av de ökade pensionskostnaderna och hyresökningen för Brunflo brandstation. I äskandet fanns även en begäran om vanlig driftuppräkningsram samt ytterligare 3 mnkr för en utökad investeringsram. Vid ägarsamrådet den 2 juni 2022 beviljades förbundet uppräkningsram på totalt 9,9 mnkr, med 6,9 mnkr för ökade drift- och pensionskostnader samt 3 mnkr för höjd investeringsram. Full hyreskompensation erhöles ej för Brunflo brandstation utan ett sparkrav lades in i ramuppräkningsramen på ca -0,5 mnkr.

Förbundet stod vid årets början inför en stor ekonomisk utmaning. Det spända världsläget som inneburit snabba negativa ekonomiska konsekvenser av en hög inflationstakt med rejält stigande priser och svagare konjunktur gav en kraftigt försämrad utgångspunkt att kunna uppfylla ett budgeterat plusresultat på +3 mnkr för 2023.

### Finansiellt mål mot god ekonomisk hushållning

Under året har förbundets verksamhet utmanats ekonomiskt av flera olika kostnadshöjningar, av bland annat högre indexerade hyror, en försämrad pensionsberäkning från KPA, en dyrare lönerörelse av de nationella fackliga förhandlingarna, högre kostnader för övertid, sjuklön och av fler uttryckningar. De förändrade villkoren för nyttjande av vakansersättningen för RiB organisationen och som trädde i kraft 1 september 2022 har fortsatt ge förbundet rejäla kostnadsökningar för att uppfylla stationernas numerära beredskap.

Förbundet redovisar för 2023 ett negativt resultat på ca -3,4 mnkr vilket är 6,4 mnkr sämre än budgeterat plusresultat på +3 mnkr. Förbundet uppfyller därmed inte sitt finansiella mål med god ekonomisk hushållning om att fastställd budget ska hållas. Med underskottet minskar förbundets egna kapital till ca 6,9 mnkr. I delårsrapporten per augusti pekade förbundets resultatprognos på -5 mnkr. Förklaringen till det bättre resultatet består i huvudsak av ägarnas beviljade bidrag i november för vakansersättning på +1,7 mnkr men även av högre ränteintäkter från banken på likvida medel på ca +0,6 mnkr.

### Verksamhetsmål kopplade till god ekonomisk hushållning

För 2023 har förbundet valt ut följande fem indikatorer för verksamheten som är av betydelse för god ekonomisk hushållning;

- Antalet utvecklade brand i byggnad per 1 000 invånare ska minska.
- Antalet utvecklade brand i bostad per 1 000 invånare ska minska.
- Antalet eldstadsrelaterade bränder per 1 000 invånare ska minska.
- Antalet RiB-anställda som nyanställs ska överstiga antalet som slutar.
- Energiförbrukningen i förbundets hyrda lokaler ska minska jämfört med föregående år.

Antalet mantimmar kopplade till brand i byggnad, brand i bostad och eldstadsrelaterade bänder har ökat till 5 269 tim jämfört med 4 409 tim 2022 vilket gett högre utryckningskostnader. Antalet RiB anställda är 12 personer färre jämfört med 2022. Antalet som slutar varje år medför höga nyrekryteringskostnader. Energiförbrukningen har ökat under året med 5,9% för förbundets stationer med egna abonnemang vilket gett högre elförbrukningskostnader.

### Sammantagen bedömning

Förbundet gör en sammantagen bedömning att god ekonomisk hushållning inte uppfylls för 2023. Förbundet redovisar underskott och verksamhetsmålen med koppling mot god ekonomisk hushållning har haft en negativ påverkan på ekonomin.



## Balanskravsresultat

Enligt kommunallagen skall förbundet ha en god ekonomisk hushållning. Ett minimikrav för detta är balanskravet. Enligt balanskravet ska intäkterna överstiga kostnaderna och ett negativt resultat efter balanskravsjusteringar ska regleras under de närmast följande tre åren kopplat mot en åtgärdsplan. Balanskravsjusteringar innebär bland annat att vissa realisationsvinster inte tas med i bedömningen om årets resultat uppfyller balanskravet. Under året finns inga realisationsvinster från avyttringar av gamla fordon.

Förbundet använder inte resultatutjämningsreserv (RUR) då denna är avsedd för utjämnning av skatteintäkter. Förbundet erhåller medlemsbidrag och omfattas därmed inte av reglerna för tillämpning av resultatutjämningsreserv (RUR). Det innebär att några reserverade medel av det egna kapitalet för återställning av underskott inte finns att tillgå.

För 2023 redovisar förbundet ett negativt balanskravsresultat efter balanskravsjusteringar på -3 381,8 tkr. Med 2022 års negativa balanskravsresultat på -3 209,6 tkr uppgår det samlade balanskravsunderskottet till -6 591,4 tkr. Enligt 11 kap 13§ LKBR kan synnerliga skäl åberopas för att inte återställa balanskravsresultatet om det mycket väl kan motiveras utifrån god ekonomisk hushållning.

Inför budgetarbetet för 2024 tog ägarsamrådet den 24 november beslutet om att förbundet får ta av det egna kapitalet för att finansiera både 2022 års negativa balanskravsresultat och 2023 års prognosticerade underskott. Direktionen har beslutat om att åberopa synnerliga skäl enligt beslutet från ägarna om att ej återställa det ackumulerade negativa resultatet på totalt -6 591,4 tkr.

Balanskravsutredning (Tkr)	2023	2022	2021	2020
= Årets resultat enligt resultaträkningen	-3 381,8	-2 983,6	-519,2	-3 367,4
- Samtliga realisationsvinster	0,0	-226,0	-547,2	-471,7
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-3 381,8	-3 209,6	-1 066,4	-3 839,1
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0
= Balanskravsresultat	-3 381,8	-3 209,6	-1 066,4	-3 839,1
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-3 209,6	0	0	0
Åberopa synnerliga skäl	+6 591,4	-	+1 066,4	+3 839,1
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	-3 209,6	0	0



## Väsentliga personalförhållanden

Under året har covid-19 viruset fortsatt påverkat personalområdet. Under senare delen av året genomfördes en medarbetarundersökning, resultatet håller på att analyseras och kommer presenteras Q1 2024. Under året har åtta förbundssamverkansmöten genomförts.

### Arbetsmiljö

För att eftersträva att vara en attraktiv och framåtsyftande arbetsgivare är det systematiska arbetsmiljöarbetet avgörande. JRF:s uppdrag avseende räddningstjänst är förenat med risker som behöver omhändertas med tydliga rutiner och systematiska åtgärder. Riskmedvetenheten och säkerhetstänket är något som fördjupats under året och som kräver ständig utveckling. Det systematiska arbetet sker i samverkan mellan arbetsgivare och medarbetare i den dagliga kontakten, genom utvecklingssamtal, på arbetsplatsträffar samt genom samverkan på övergripande nivå i Skyddskommittén. I Skyddskommittén hanteras alla typer av arbetsmiljöfrågor där fokus läggs på struktur, uppföljning och återkoppling. Samtliga tillbud och arbetsskador hanteras och följs upp med syfte att klargöra behov av åtgärder och riskeliminering. Antalet anmälda tillbud är 31 händelser. 17 olycksfall, nio tillbud och fem

riskobservationer. Ingen av de rapporterade händelserna har bedömts som allvarliga och anmälts till Arbetsmiljöverket.

### Övertid

Antalet övertidstimmar året uppgick till 2 390 timmar. Det är en minskning med 1 282 timmar i jämförelse med förra året. Den uppkomna övertiden uppstått i stort inom den operativa delen genom implementeringen av ett nytt ledningssystem och fåtalighet av larm och ledningsbefäl. Men övertid har även uppkommit av vård av barn och egen sjukskrivning med kort varsel som tvingat förbundet att täcka upp med ordinarie personal på övertid.

Övertid	2023	2022	2021	2020
Enkel	232	264	96	134
Kvalificerad	2 158	3 408	2 176	1 583
<b>Summa</b>	<b>2 390</b>	<b>3 672</b>	<b>2 272</b>	<b>1 717</b>

Kostnaden för övertid (enkel och kvalificerad) för året uppgår till 2 040 tkr inklusive PO jämfört med 1 873 tkr 2022.

### Pension

Inom räddningstjänsten har heltidsbrandman som arbetat minst 25 år i uttryckningstjänst rätt till särskild avtalspension (SAP) från och med 58 års ålder. 2023-12-31 betalades SAP till tre personer och fem personer erhöll ålderspension.

## Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron redovisas för heltidsanställda i förbundet. Under året uppgick sjukfrånvaron till 2,2% vilket är en minskning med 0,5 procentenheter jämfört med motsvarande period i fjol. Förbundet har under perioden inte haft några långtidssjukskrivningar, vilket bidrar till att sänka den totala sjukfrånvaron.

## Antal anställda

Antalet anställda inom förbundet var per den 31 december 462 personer, vilket är en minskning från årsskiftet med 11 personer. Antalet heltidsanställda var 60 personer och timanställda 6 personer. Inom RiB-kåren var 385 tillsvidareanställda och 17 visstidsanställda. Antalet anställda RiB-brandmän har minskat med 12 personer jämfört med 2022.

		2023	2022	2021	2020	2019
Antal anställda	<b>Antal anställda</b>	462	473	467	473	473
	varav tillsvidareanställda	60	59	57	56	58
	varav visstidsanställda	6	7	9	7	1
	varav tillsvidareanställda RiB	385	371	376	393	380
	varav visstidsanställda RiB	17	43	25	17	34
	Räddningstjänst	60-70	60-70	60-70	60-70	60-70
	Långtidssjuka	0	1	3	1	1
	<b>Könsfördelning</b>					
	Kvinnor (tillsvidare & visstid)	67	70	65	69	73
	Män (tillsvidare & visstid)	395	403	402	404	400
	Kvinnor i %	14,5	14,8	13,9	14,8	15,4
	Män i %	85,5	85,2	86,1	85,2	84,6
	Sjukfrånvaro	<b>Sjukfrånvaro i % (heltid)</b>	2,2	2,7	3,0	2,2
varav långtidssjuka i %		0	36,6	58,1	15,3	37,7
Kvinnor i %		2,4	1,1	2,5	1,3	2
Män i %		10,6	2,9	3,8	2,4	2,8
<b>Åldersindelning (heltid)</b>						
Yngre än 29 år i %		7,8	3,0	4,2	0,5	0
30-49 år i %		2,5	2,7	2,4	2,3	3,0
50 år och äldre i %	2,7	2,7	4,0	2,6	1,0	



## Förväntad utveckling

De kommande åren kommer välfärdsbehoven öka till följd av den demografiska utvecklingen. Fram till 2030 bedömer SCB att antalet äldre kommer att öka kraftigt samtidigt som befolkningen i arbetsför ålder inte kommer att öka i alls samma takt. Det kommer att påverka utvecklingen av skatteintäkter och tillgången till personal. Men det ger även en förskjutning av riskbilden där riskgrupper finns utspridda på flera platser i samhället. Det ställer i sin tur krav på prioritering, effektivisering och utveckling av verksamheter och arbetssätt i kommunerna. Det gäller även räddningstjänsten som är en viktig del av den kommunala verksamheten.

Även om den traditionella verksamheten, att reaktivt rycka ut och snabbt vara på plats när en olycka har skett, fortsatt kommer att vara en viktig grund i uppdraget kommer även kraven på att arbeta mer förebyggande och långsiktigt att öka. Att komma in tidigare och arbeta förebyggande i samhällsplaneringen och samhällsbyggandet kommer att bli viktigare för att kunna möta en mer komplex tillvaro med klimatförändringar och demografiska utmaningar. Det innebär att räddningstjänsten kommer att behöva möta nya utmaningar samtidigt som vi behöver bevara förmågan till akuta räddningsinsatser.

Det finns också många omvärldsfaktorer som påverkar räddningstjänsten. Dels påverkar fortfarande efterdyningarna av coronapandemin räddningstjänsten med mindre perioder av sjukfrånvaro. Men kanske framför allt påverkas vi av Rysslands invasion av Ukraina som, utöver det förändrade säkerhetspolitiska läget, finansiell instabilitet och ökade priser, sätter ljuset på behovet av att återuppbygga det svenska totalförsvaret. Svensk kommunal räddningstjänst är en av de absolut viktigaste hörnstenarna i det svenska totalförsvaret och de närmaste åren kommer påverkas av återuppbyggnaden i stor utsträckning. Det förändrade säkerhetspolitiska omvärldsläget kommer därigenom ställa nya och utökade krav på räddningstjänsten som samhällsviktig verksamhet vid kris, höjd beredskap och ytterst krig. På samma sätt som övrig offentlig sektor påverkas förbundet av en stigande inflation och finansiell instabilitet till följd av kriget i Ukraina och fortsatta coronavirus. Detta gör att de kommande åren kommer bli utmanande och svårförutsägbara när det kommer till ekonomiska prognoser.

För 2024 står förbundet inför flera stora finansiella utmaningar. Trots att Åre kommuns medlemsbidrag stärker upp förbundets ekonomi för nästa år är budgeten underfinansierad på flera poster då bland annat medel för de kraftiga indexhöjningarna på hyror och inflationshöjande prisökningar på material och tjänster saknas i budgeten. Flera budgetposter är orörda och ligger kvar på 2023 års budgetnivåer. Lönerörelsen för 2023 blev dyrare än budgeterat av de nationella fackliga förhandlingarna vilket gett försämrade marginaler för personalkostnaderna.

Återrekrytering av RiB-personal som slutar innebär fortsatt höga återrekryteringskostnader. Ökat antal larm i förbundet har gett högre utryckningskostnader. Investeringsnivån behöver höjas för att bibehålla medelåldern på fordonsparken och klara prisökningar på fordon och utrustning. Furulund behöver vidareutvecklas med en större skolbyggnad. Detta medför högre avskrivningskostnader som ska finansieras i driften samtidigt som den egna likviditeten ska räcka till och även klara av amorteringar mot reverslån. Förbundets pensionskostnader är fortsatt en orospost. De kraftiga kostnadsökningarna innebär stora finansiella svårigheter. 2024 års budget innehåller ett extra tillskott från ägarna i kompensation för ökade pensionskostnader på ca 4,2 mnkr och som kommer regleras som en engångskostnad och debiteras ut på medlemskommunerna. I Åres medlemsbidrag för 2024 finns denna kostnad medräknad. I KPA:s pensionsprognos för 2025 och 2026 ser emellertid pensionskostnaderna ut att gå ned från ca 15 mnkr till ca 10 mnkr, (ej medräknat Åre kommuns räddningstjänstpersonal) vilket förbättrar de ekonomiska förutsättningarna för förbundet.

Förbundet ser med oro på de senaste årens redovisade underskott och att det egna kapitalet minskat till 6,9 mnkr. Nästa år tillskjuter Åre kommun ägarkapital men för att stärka förbundets ekonomiska ställning och minska risken för en urgröpning av förbundets egna kapital behöver positiva resultat redovisas framåt.



# Finansiella rapporter

## Resultaträkning

Resultaträkning (Tkr)	Not	Utfall 231231	Budget 2023	Avvikelse mot budget	Utfall 221231
Verksamhetens intäkter	1	20 344,8	13 855,7	6 489,1	11 496,4
Verksamhetens kostnader	2	-161 126,5	-150 315,0	-10 811,5	-145 464,3
Avskrivningar	3	-6 660,0	-6 577,9	-82,1	-6 211,6
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-147 441,7</b>	<b>-143 037,2</b>	<b>-4 404,5</b>	<b>-140 179,5</b>
Medlemsbidrag	4	146 773,0	146 772,5	0,5	136 296,7
Bidrag pensioner	4	-5,7	2 668,7	-2 674,4	1 647,2
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>-674,4</b>	<b>6 404,0</b>	<b>-7 078,4</b>	<b>-2 235,6</b>
Finansiella intäkter	5	623,7	50,0	573,7	106,6
Finansiella kostnader	6	-3 331,1	-3 454,0	122,9	-854,6
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>-3 381,8</b>	<b>3 000,0</b>	<b>-6 381,8</b>	<b>-2 983,6</b>
Extraordinära poster (netto)		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>		<b>-3 381,8</b>	<b>3 000,0</b>	<b>-6 381,8</b>	<b>-2 983,6</b>

### Årets resultat

Förbundet redovisar för 2023 ett underskott på ca -3,4 mnkr, vilket är ca 6,4 mnkr sämre än budgeterat.

### Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter uppgår till ca 20,3 mnkr, vilket är ca 6,5 mnkr högre än årsbudget. Bland årets positiva budgetavvikelser finns främst högre intäkter för försäljning av verksamhet, IVPA-larm, automatlarm och från försäljning av utbildning. Högre intäkter finns även för tillstånd LBE, restvärdesräddning och avtal automatlarm. Under övriga bidrag och intäkter finns högre intäkter av ägarnas utökade bidrag som beviljades i november för utbetalda vakansersättningar på 1,7 mnkr. Lägre intäkter finns framförallt från bidrag för särskild avtalspension (SAP:en) genom en lägre beräknad SAP-skuld som tvärtemot tidigare KPA beräkningar visar minskad skuld istället för en ökning. Det gav en kraftigt minskad fordran mot Östersunds kommun och ett intäktsbortfall på ca 2,7 mnkr.

### Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader uppgår till ca 161,1 mnkr, vilket är ca 10,8 mnkr högre än budgeterat för året. Förklaringen återfinns främst inom personalkostnader av högre kostnader för månadslöner, övertid, sjuklön, vakansersättning och uttryckning. Årets pensionskostnader blev högre i KPA:s beräkningar och överskrider budget med ca 1,5 mnkr. Stor avvikelse finns för lokalkostnader av främst höga indexreglerade hyresuppräkningskostnader. Högre fastighetskostnader finns även för elkostnader, snöröjning, lokalvård och reparation och fastighetsunderhåll.

Bland fordonskostnaderna finns högre kostnader för reparationer och drivmedel. Inom driftkostnaderna finns det främst högre kostnader för enklare inventarier, IT-utrustning, räddningsmaterial, skyddskläder och undervisningsmaterial. Under övriga främmande tjänster ligger kostnader för SOS-alarm och dataprogram högre än budgeterat för perioden.

Vid bokslutet hade semesterlöneskulden ökat och påverkade resultatet negativt med ca 74 tkr.

### Avskrivningar

Avskrivningskostnaderna är 82 tkr högre än budget av flera tidigt genomförda investeringar.

### Finansnetto

Finansnettot underskrider budget med 696,6 tkr, vilket beror av högre bankräntor och lägre räntekostnad på pensionsskulden.

## Driftredovisning

Driftredovisning (Tkr)	Not	Utfall 231231	Budget	Avvikelse mot budget	Utfall 221231
<b>Intäkter</b>					
Tillsyn & tillstånd	1	1 108,0	978,0	130,0	586,9
Automatlarm	1	3 607,2	3 200,0	407,2	3 102,4
Externa arbeten	1	770,8	510,0	260,8	701,8
Försäljning verksamhet	1	4 171,3	1 902,1	2 269,1	1 655,8
IVPA	1	1 602,9	1 000,0	602,9	1 385,7
Utbildning	1	2 467,8	1 400,0	1 067,8	1 302,3
Övr bidrag & intäkter	1+7	6 616,8	4 865,6	1 751,3	2 761,7
Medlemsbidrag	4	146 773,0	146 772,5	0,5	136 296,7
Bidrag pensioner	4	-5,7	2 668,7	-2 674,4	1 647,2
<b>Intäkter totalt</b>		<b>167 112,2</b>	<b>163 296,9</b>	<b>3 815,2</b>	<b>149 440,3</b>
<b>Kostnader</b>					
Personal	2	108 984,1	104 373,6	4 610,5	100 713,5
Pensioner	2	10 702,4	9 096,1	1 606,4	6 527,5
Lokaler	2	19 866,7	18 017,7	1 849,1	17 655,6
Fordon	2	4 876,5	3 562,0	1 314,5	4 734,6
Driftkostnader	2	10 770,0	10 114,7	655,3	10 066,1
Övr främmande tjänster	2	5 926,8	5 151,0	775,8	5 767,1
Avskrivningar	3	6 660,0	6 577,9	82,1	6 211,6
Finansnetto	5+6	2 707,4	3 404,0	-696,6	748,0
<b>Kostnader totalt</b>		<b>170 493,9</b>	<b>160 296,9</b>	<b>10 197,0</b>	<b>152 424,0</b>
<b>Nettoresultat</b>		<b>-3 381,8</b>	<b>3 000,0</b>	<b>-6 381,8</b>	<b>-2 983,6</b>

## Driftutfall per avdelning

(Tkr)	Direktion	Förbundsledning	Verksamhetsstöd	Räddningsavdelning					Förebyggandeavdelning
				Insats	Teknik	Metod & taktik	RiB	Heltid	
<b>Intäkter</b>									
Verksamhetens intäkter	0	2 705	311	5 419	188	2 612	1 969	1 649	2 474
<b>S:a intäkter</b>	<b>0</b>	<b>2 705</b>	<b>311</b>	<b>5 419</b>	<b>188</b>	<b>2 612</b>	<b>1 969</b>	<b>1 649</b>	<b>2 474</b>
<b>Kostnader</b>									
Löneersättningar	557	5 601	2 620	7 678	770	3 127	61 633	29 072	5 462
Verksamhetens kostnader	43	1 044	20 064	57	12 566	870	953	812	135
Administrativa tjänster	0	2 459	595	76	1 591	34	821	117	46
<b>S:a kostnader</b>	<b>600</b>	<b>9 104</b>	<b>23 279</b>	<b>7 811</b>	<b>14 926</b>	<b>4 032</b>	<b>63 408</b>	<b>30 060</b>	<b>5 643</b>
<b>S:a utfall</b>	<b>600</b>	<b>6 399</b>	<b>22 968</b>	<b>2 392</b>	<b>17 739</b>	<b>1 420</b>	<b>61 439</b>	<b>28 412</b>	<b>3 169</b>
<b>Avvikelse mot budget</b>	<b>-75</b>	<b>+59</b>	<b>-1 828</b>	<b>-37</b>	<b>-2 379</b>	<b>+762</b>	<b>+1 462</b>	<b>-1 102</b>	<b>+81</b>





## Investeringsredovisning

Förbundets investeringar används till övervägande del till reinvesteringar. Alla investeringar finansieras med egna medel och utan lån. Investeringsbudgeten för 2023 uppgick till 9 mnkr. Utfallet för årets investeringar uppgår till 6 897 tkr. Inom IT har det gjorts förbättringar i infrastrukturen samt bättre navigatorer till våra fordon. På fordonsidan införskaffades två pickuper till våra RiB-stationer och ett större transportfordon till Teknikenheten samt båtmotorer till tre stationer. I Östersund har det införskaffats två slangtvättar. En stor som kommer att ersätta vår gamla samt en mindre som är flyttbar för att kunna användas på andra

stationer vid behov. Våra RiB-stationer förstärktes med material till skogsbränder, vattenlivräddning och rökdykning. Kvarvarande medel 2 103 tkr för tre pumpar och vidareutveckling av övningsområdet Furulund förs över 2024 års investeringsram. Under året färdigställdes även en kemcontainer avseende 2022 års investeringar inom budget. Pågående investeringar från 2022 avser en BAS 1 till Östersund som är försenad på grund av leverantören och beräknas levereras under 2024. Kvarvarande medel för BAS 1; an på 2 593 tkr förs över till 2024 års investeringsram.

Investeringar enligt verksamhetsplan (Tkr)		Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse mot budget
<b>IT-utrustning</b>	Serverar	689	1 200	511
	Batteribackup	159	0	-159
	Navigatorer	231	400	169
<b>Brand- &amp; räddningsfordon</b>	Två begagnade Pickups	853	800	-53
	Mercedes Sprinter	1 257	1 000	-257
	Släpvagn	32	40	8
	Tre båtmotorer	141	150	9
	Lös av leasing	229	225	-4
<b>Maskiner</b>	Två slangtvättar	989	900	-89
<b>Räddningsmaterial</b>	Fem skogsbrandspumpar	367	620	253
	Tre pumpar*	0	0	0
	Värmekameror	155	300	155
	Sökare	202	300	98
	Dräkter	298	200	-98
	Rökdykarhjälm	294	160	-134
	Rökdykarradio	560	705	145
<b>Övningsområde</b>	Rökskyddsutrustning på övningsanläggning	441	600	159
	Markarbeten på området*	0	600	600
	Paviljong för lektionssal och kontor*	0	800	800
<b>Summa investeringar 2023</b>		<b>6 897</b>	<b>9 000</b>	<b>2 103</b>
Färdigställande av investeringar från 2022	Kemcontainer	449	450	1
<b>Summa investeringar totalt</b>		<b>7 346</b>		
Pågående investeringar från 2022	BAS 1*	1 607	4 200	2 593

\* Kvarvarande investeringar på totalt 4 696 tkr överförs till 2024 års investeringsram

# Redovisningsprinciper

## Allmänt

Lagen om kommunal bokföring och redovisning stadgar bland annat att bokföring och redovisning ska ske enligt god redovisningssed. Innebörden i detta bestäms och utvecklas genom nya och förändrade rekommendationer och lagar eller genom att ny praxis uppstår. Förutom att redovisningen ska vara rättvisande finns övriga vägledande principer såsom försiktighets- och öppenhetsprincipen. Årsredovisningen är upprättad enligt Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Förbundet följer i all väsentlighet rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Vissa avvikelser förekommer och är omnämnda nedan.

## Jämförelsestörande poster

Särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen och /eller finansieringsanalysen. Som jämförelsestörande betraktas betydande poster som är sällan förekommande.

## Materiella anläggningstillgångar

Den ekonomiska livslängden för en anläggningstillgång ska uppgå till minst tre år och anskaffningsvärdet till minst ett basbelopp. Anläggningstillgångar har upptagits till anskaffningsvärde efter avdrag för planliga avskrivningar det vill säga lika stora nominella belopp varje år. Avskrivningar av anläggningstillgångar görs efter en bedömning av tillgångens nyttjandeperiod. Avskrivning börjar när anläggningarna tas i bruk. Komponentavskrivning tillämpas fr.o.m 2017 för tillgångar där skillnaden i värdeförbrukningen av betydande komponenter är väsentlig. Avskrivningstiderna som följs är med utgångspunkt från RKR:s idéskrift om avskrivningar. Följande avskrivningstider tillämpas:

- IT-utrustning 3-5 år.
- Maskiner 5-10 år.
- Inventarier 10-20 år.
- Räddningsmaterial och kommunikationsutrustning 10-20 år.
- Brand- och räddningsfordon (tunga fordon) 10-20 år.
- Terrängfordon, pickups, personbilar (lätta fordon) och släpvagnar 5-10 år.

## Periodisering

I allt väsentligt har kostnader och intäkter hänförliga till redovisningsåret bokförts som sådana, det vill säga periodiserats. Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta. Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.

## Omsättningstillgångar

Omsättningstillgångar har värderats till lägsta värdets princip, det vill säga det lägsta av anskaffningsvärdet eller det verkliga värdet. Kundfordringar äldre än ett år har värdereglerats. Kravåtgärder fullföljs även beträffande nedskrivna kundfordringar.

## Semesterlöneskuld

Semesterlöneskulden, det vill säga skulden till personalen för sparade semesterdagar och okompenserad övertid redovisas som kortfristig skuld. I skulden ingår även arbetsgivaravgifter.

## Pensionsskuld

Pensionsskulden är den beräknade framtida skuld som Jämtlands Räddningstjänstförbund har till arbetstagare och pensionstagare. Den samlade pensionsskulden, inklusive löneskatt återfinns under raderna avsättningar för pensioner och kortfristiga skulder. Skuldökningen redovisas under verksamhetens kostnader förutom den finansiella delen som redovisas under finansiella kostnader.

Pensionsrätt som inarbetats före 2004 och som vid förbundsbildningen övergick till anställning i Jämtlands Räddningstjänstförbund bekostas av medlemskommunerna. Detta innebär att förbundets pensionsskuld redovisas helt och hållet i balansräkningen.

## Värdering och upplysningar om pensionsförpliktelser

Rekommendationen RKR 17 Värdering och upplysningar om pensionsförpliktelser normerar hur pensionsförpliktelser skall värderas i den kommunala redovisningen. KPA:s beräkning (RIPS) har använts för att ta fram skuldens storlek.

### Redovisning av hyres-/leasingavtal

Förbundet följer inte RKR:s rekommendation 13.2 kring redovisning av hyres-/leasingavtal då samtliga avtal har klassificerats som operationella, även om de i övrigt uppfyller kriterierna för ett finansiellt avtal.

### Långfristiga skulder

Under långfristiga skulder redovisas reverslån för övertagna tillgångar mot tillkomna medlemskommuner. Lånen löper på tio års amorteringstakt.

## Balansräkning

(Tkr)	Not	Bokslut 2023	Bokslut 2022
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Maskiner & inventarier	8	38 405,0	38 101,1
Finansiella anläggningstillgångar	9	14 028,9	14 964,6
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>52 433,9</b>	<b>53 065,7</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Kortfristiga fordringar	10	61 086,0	48 763,4
Kassa & Bank	11	1 034,4	654,8
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>62 120,4</b>	<b>49 418,2</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>114 554,3</b>	<b>102 483,9</b>
<b>Eget kapital</b>			
Eget kapital	12	6 931,5	10 313,3
- därav periodens resultat		-3 381,8	-2 983,6
<b>Avsättningar</b>			
Avsättningar	13	36 464,1	33 498,0
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder	14	0,0	1 043,4
Kortfristiga skulder	15	71 158,7	57 629,2
<b>Summa skulder</b>		<b>71 158,7</b>	<b>58 672,6</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>114 554,3</b>	<b>102 483,9</b>

## Kassaflödesanalys

(Tkr)	Not	Bokslut 2023	Bokslut 2022
<b>Löpande verksamhet</b>			
Årets resultat	12	-3 381,8	-2 983,6
Inbetalning eget kapital		0,0	0,0
<b>Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</b>			
Avskrivningar	3	6 660,0	6 211,6
Nedskrivningar	3	0,0	0,0
Gjorda avsättningar	13	0,0	1 289,8
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>			
Förändring kortfristiga fordringar	10	-12 322,5	-10 659,5
Förändring kortfristiga skulder	13	13 529,4	-785,8
<b>Kassaflöde från löpande verksamhet</b>		<b>4 485,1</b>	<b>-6 927,5</b>
<b>Investeringsverksamhet</b>			
Investering i materiella anläggningstillgångar	8	-6 084,6	-4 584,1
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,0	0,0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamhet</b>		<b>-6 084,6</b>	<b>-4 584,1</b>
<b>Finansieringsverksamhet</b>			
Nyupptagna lån		0,0	0,0
Ökning/minskning långfristiga fordringar	9	935,7	-467,2
Ökning/minskning långfristiga skulder	14	1 043,4	-1 043,4
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamhet</b>		<b>1 979,1</b>	<b>-1 510,6</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	11	<b>379,6</b>	<b>-13 022,2</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>	11	<b>654,8</b>	<b>*13 677,0</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	11	<b>1 034,4</b>	<b>654,8</b>

\* Innehåller två förtidigt inbetalda medlemsbidrag på sammanlagt 8,9 mnkr som felaktigt återger kassabildden och som utan dem hade uppgått till + 4,7 mnkr.

## Noter

### Not 1. Verksamhetens intäkter

(Tkr)	2023	2022
Taxor och avgifter	5 486,0	4 391,0
Hyror och arrenden	247,0	130,9
Bidrag	6 234,6	2 284,6
Försäljning av verksamhet	8 242,0	4 343,8
Realisationsvinster försäljning anläggningstillgångar	0,0	226,0
Övriga intäkter	135,3	120,1
<b>Summa</b>	<b>20 344,8</b>	<b>11 496,4</b>

### Not 2. Verksamhetens kostnader

(Tkr)	2023	2022
Löner och ersättningar*	82 332,6	76 151,5
Sociala avgifter*	25 617,1	23 618,1
Pensionskostnader	10 702,4	6 527,5
Övriga personalkostnader*	1 034,3	944,0
Lokalkostnader	19 866,7	17 655,6
Hyra och leasing av fordon och maskiner	122,2	141,1
Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial*	4 982,8	4 627,9
Kontorsmaterial och trycksaker	64,0	68,3
Reparationer och underhåll av fordon och maskiner*	3 019,6	3 013,9
Tele-, IT-kommunikation och postbefordran*	2 675,1	2 531,6
Kostnader transporter och resekostnader*	2 805,6	2 793,3
Övriga främmande tjänster*	5 926,8	5 767,1
Försäkringspremier och riskkostnader	737,4	812,4
Avgifter och övriga verksamhetskostnader	1 239,9	812,3
<b>Summa</b>	<b>161 126,5</b>	<b>145 464,3</b>

### Not 3. Avskrivningar

(Tkr)	2023	2022
Avskrivning immateriella tillgångar	0,0	0,0
Avskrivning byggnader och anläggningar	120,2	120,2
Avskrivning maskiner och inventarier	6 539,8	6 091,4
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	0,0	0,0
<b>Summa av- och nedskrivningar</b>	<b>6 660,0</b>	<b>6 211,6</b>

### Not 4. Medlemsbidrag

(Tkr)	Ägarandel	2023	2022
Bergs kommun	10,44%	14 044,0	13 130,0
Bräcke kommun	8,23%	11 202,3	10 468,1
Härjedalens kommun	18,47%	24 247,9	22 706,4
Krokoms kommun	14,27%	20 529,3	19 047,7
Strömsunds kommun	13,66%	18 884,5	17 629,0
Ragunda kommun	8,07%	10 783,5	10 088,2
Östersunds kommun	26,86%	47 081,3	43 227,3
Östersunds kommun, särskild avtalspension (SAP)		-5,7	1 647,2
<b>Summa</b>	<b>100,00 %</b>	<b>146 767,3</b>	<b>137 943,9</b>

**Not 5. Finansiella intäkter**

(Tkr)	2023	2022
Ränta, likvida medel	623,7	106,6
<b>Summa</b>	<b>623,7</b>	<b>106,6</b>

**Not 6. Finansiella kostnader**

(Tkr)	2023	2022
Ränta på lån	29,8	0,0
Ränta på pensionskostnader	3 263,0	802,0
Bankkostnader och övrig räntekostnad	38,3	52,6
<b>Summa</b>	<b>3 331,1</b>	<b>854,6</b>

**Not 7. Jämförelsestörande poster**

(Tkr)	2023	2022
Ersättning MSB skogsbrand vid Märrsjön		726,1
Extra medlemsbidrag för investeringar	3 000	
Extra medlemsbidrag för vakanskostnader	1 700	
<b>Summa</b>	<b>1 700</b>	<b>726,1</b>

**Not 8. Maskiner, inventarier och fordon**

(Tkr)	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	120 083,8	117 352,8
Årets anskaffningar	7 346,7	2 731,0
Försäljning/utrangeringar	0,0	0,0
<b>Utgående anskaffningsvärden</b>	<b>127 430,5</b>	<b>120 083,8</b>
Ingående avskrivningar	-83 974,4	-77 762,8
Årets avskrivningar	-6 660,0	-6 211,6
Årets nedskrivningar	0,0	0,0
Försäljning/utrangeringar	0,0	0,0
<b>Utgående avskrivningar</b>	<b>-90 634,4</b>	<b>-83 974,4</b>
Pågående investeringar	1 609,0	1 991,9
<b>Bokfört värde för investeringar</b>	<b>38 405,0</b>	<b>38 101,2</b>
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	19,1	19,3

**Not 9. Finansiella anläggningstillgångar**

(Tkr)	2023	2022
Långfristig fordran Östersund, särskild avtalspension (SAP)	14 028,9	14 964,6
<b>Summa</b>	<b>14 028,9</b>	<b>14 964,6</b>

**Not 10. Kortfristiga fordringar**

(Tkr)	2023	2022
Kundfordringar	48 590,6	37 456,2
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	9 304,4	7 461,8
Momsfordran	1 603,4	1 131,3
Skattekonto	657,6	1 534,2
Övrigt	930,0	1 180,0
<b>Summa</b>	<b>61 086,0</b>	<b>48 763,4</b>

**Not 11. Kassa och bank**

(Tkr)	2023	2022
Stationskonton	97,2	118,7
Koncernkonto, Östersunds kommun	937,2	536,1
<b>Summa</b>	<b>1 034,4</b>	<b>654,8</b>

Förbundet har via Östersunds kommuns koncernkonto en checkräkningskredit på 20 mnkr.

**Not 12. Eget kapital**

(Tkr)	2023	2022
<b>Ingående eget kapital</b>	<b>10 313,3</b>	<b>13 296,9</b>
Varav ackumulerade vinstmedel	5 777,3	8 760,9
Varav ägarkapital Berg	75,0	75,0
Varav ägarkapital Bräcke	94,0	94,0
Varav ägarkapital Härjedalen	1 433,0	1 433,0
Varav ägarkapital Krokomb	650,0	650,0
Varav ägarkapital Strömsund	626,0	626,0
Varav ägarkapital Ragunda	430,0	430,0
Varav ägarkapital Östersund	1 228,0	1 228,0
Årets resultat	-3 381,8	-2 983,6
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>6 931,5</b>	<b>10 313,3</b>

**Not 13. Avsättningar**

(Tkr)	2023	2022
<b>Ingående avsättning</b>	<b>33 498,0</b>	<b>32 208,2</b>
Pensionsutbetalningar	-1 033,0	-1 189,0
Ny intjänad pension	0,0	0,0
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	2 060,0	2 441,0
Ränte- och basbeloppsuppräknningar	2 626,0	645,0
Förändring av löneskatt	579,1	251,8
Övrig post	-1 266,0	-859,0
<b>Utgående avsättning</b>	<b>36 464,1</b>	<b>33 498,0</b>

**Not 14. Långfristiga skulder**

(Tkr)	2023	2022
Långfristig skuld Härjedalen	0,0	1 043,4
<b>Summa</b>	<b>0,0</b>	<b>1 043,4</b>

**Not 15. Kortfristiga skulder**

(Tkr)	2023	2022
Leverantörsskulder	8 899,7	6 532,3
Övriga kortfristiga skulder	1 643,1	488,4
Personalens källskatt	2 140,6	2 122,0
Skatteskuld/fordran	0,0	0,0
Semester & löneskuld, komptid inkl sociala avgifter	3 395,9	3 446,0
Upplupna sociala avgifter	2 075,7	2 025,3
Pensionspremie avgiftsbestämd avtalspension	6 708,8	4 268,3
Kortfristig del av långfristig skuld till Härjedalen	1 043,4	1 043,4
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	45 251,5	37 703,5
<b>Summa</b>	<b>71 158,7</b>	<b>57 629,3</b>

**Not 16. Kostnader för räkenskapsrevision**

(Tkr)	2023	2022
Sakkunnigt biträde	37,5	60,7
Förtroendevalda revisorer	34,2	34,1
<b>Summa revisionskostnader</b>	<b>71,7</b>	<b>94,8</b>

# Revisionsberättelse 2023





**Jämtlands Räddningstjänstförbund**

063-14 80 00

[info@rtjamtland.se](mailto:info@rtjamtland.se)

[www.rtjamtland.se](http://www.rtjamtland.se)

Besöksadress: Fyrvallavägen 4, Östersund

Postadress: Box 71, 831 21 Östersund

Organisationsnummer: 222000-1560

Till  
Kommunfullmäktige i:  
Östersunds kommun  
Krokoms kommun  
Strömsunds kommun  
Bergs kommun  
Bräcke kommun  
Ragunda kommun  
Härjedalens kommun

## Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits inom kommunalförbundet (organisationsnummer 222000-1560) och av dess direktion. I vårt arbete har vi biträtt av Östersunds kommuns revisionskontor.

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

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning, god revisionssed i kommunal verksamhet och förbundsordningen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

**Vi bedömer** sammantaget att direktionen för Jämtlands Räddningstjänstförbund i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Däremot har förbundet inte bedrivit verksamheten ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

**Vi bedömer** att direktionsens interna kontroll har varit tillräcklig.

**Vi bedömer** att resultatet inte är förenligt med det finansiella målet som direktionen fastställt avseende god ekonomisk hushållning medan tre av fem verksamhetsmål uppfylls. Vår sammantagna bedömning är att förbundet inte uppnår en god ekonomisk hushållning för 2023.

**Vi bedömer** att förbundet inte uppfyller balanskravet för 2023. Förbundet har uppmärksammat ägarkommunerna om sin ekonomiska situation och fått beviljat att ta en del av det egna kapitalet för att finansiera underskottet. Vi vill dock poängtera att denna bokföringsmässiga åtgärd inte medför en förbättrad ekonomisk situation för förbundet, utan det skjuter endast upp kravet på åtgärdsplaner alternativt ökade medlemsbidrag. Det egna kapitalet kommer att urholkas inom något år med nuvarande resultatnivåer.

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

Vi återoppar bifogade rapporter

Östersund 2023, datum enligt digital signering

Kjell Svantesson

Kjell Svantesson

Melker Kjellgren  
Melker Kjellgren (Feb 28, 2024 18:05 GMT+1)

Melker Kjellgren

Berit Forsgård  
Berit Forsgård (Mar 1, 2024 08:05 GMT+1)

Berit Forsgård

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Granskning av årsredovisning 2023

- Granskning av delårsrapport 2023-08-31

**Signature:** Kjell Svantesson  
Kjell Svantesson (Feb 28, 2024 16:38 GMT+1)

**Email:** kjell.svantesson@ostersund.se












# Revisionsberättelse 2023


Final Audit Report


2024-03-01


Created:	2024-02-28
By:	Anneth Nyqvist (anneth.nyqvist@ostersund.se)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAYD_vnXvEOg2hVH84PbcYjAJCWIO86Z0C

## "Revisionsberättelse 2023" History

-  Document created by Anneth Nyqvist (anneth.nyqvist@ostersund.se)  
2024-02-28 - 2:14:27 PM GMT
-  Document emailed to kjell.svantesson@ostersund.se for signature  
2024-02-28 - 2:15:30 PM GMT
-  Email viewed by kjell.svantesson@ostersund.se  
2024-02-28 - 3:37:01 PM GMT
-  Signer kjell.svantesson@ostersund.se entered name at signing as Kjell Svantesson  
2024-02-28 - 3:37:58 PM GMT
-  Document e-signed by Kjell Svantesson (kjell.svantesson@ostersund.se)  
Signature Date: 2024-02-28 - 3:38:00 PM GMT - Time Source: server
-  Document emailed to melker.kjellgren@stromsund.se for signature  
2024-02-28 - 3:38:01 PM GMT
-  Email viewed by melker.kjellgren@stromsund.se  
2024-02-28 - 5:01:41 PM GMT
-  Signer melker.kjellgren@stromsund.se entered name at signing as Melker Kjellgren  
2024-02-28 - 5:05:57 PM GMT
-  Document e-signed by Melker Kjellgren (melker.kjellgren@stromsund.se)  
Signature Date: 2024-02-28 - 5:05:59 PM GMT - Time Source: server
-  Document emailed to berit.forsgard@ragunda.se for signature  
2024-02-28 - 5:06:01 PM GMT
-  Email viewed by berit.forsgard@ragunda.se  
2024-03-01 - 6:59:40 AM GMT

 Signer berit.forsgard@ragunda.se entered name at signing as Berit Forsgård  
2024-03-01 - 7:05:06 AM GMT

 Document e-signed by Berit Forsgård (berit.forsgard@ragunda.se)  
Signature Date: 2024-03-01 - 7:05:08 AM GMT - Time Source: server

 Agreement completed.  
2024-03-01 - 7:05:08 AM GMT



**ÖSTERSUNDS  
KOMMUN**  
STAAREN TJÆLTE

**REVISIONSRAPPORT**  
**GRANSKNING AV**  
**ÅRSREDOVISNING 2023**  
**Jämtlands Räddningstjänstförbund**

Anneth Nyqvist,  
Certifierad kommunal revisor

## Innehållsförteckning

1	SAMMANFATTNING .....	3
2	INLEDNING/BAKGRUND.....	4
2.1	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING .....	4
2.2	REVISIONSKRITERIER .....	4
2.3	METOD .....	4
3	RESULTAT AV GRANSKNINGEN .....	5
3.1	VERKSAMHETENS UTFALL, FINANSIERING OCH EKONOMISKA STÄLLNING .....	5
3.1.1	Förvaltningsberättelse.....	5
3.1.2	Drift- och investeringsredovisning.....	6
3.1.2.1	Driftredovisning .....	6
3.1.2.2	Investeringsredovisning.....	7
3.2	MÅL MED BETYDELSE FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING.....	7
3.2.1	Finansiella mål .....	7
3.2.2	Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.....	8
3.3	BALANSKRAVSRESULTAT .....	8
3.4	RÄTTVISANDE RÄKENSKAPER.....	9
3.4.1	Resultaträkning .....	9
3.4.2	Balansräkning.....	9
3.4.3	Kassaflödesanalys.....	9
3.4.4	Iakttagelser räkenskaper .....	10
3.5	REDOVISNINGSPRINCIPER .....	10
3.6	INTERN KONTROLL I RÄKENSKAPERNA.....	10
4	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	11

# 1 SAMMANFATTNING

---

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har revisionskontoret Östersunds kommun granskat förbundets årsredovisning för 2023. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2023.

## **Negativt balanskravsresultat**

Förbundet redovisar ett negativt balanskravsresultat för 2023 motsvarande -3,4 mnkr vilket motsvarar en budgetavvikelse på 6,4 mnkr. I resultatet ingår ett investeringsbidrag från medlemskommunerna med 3,0 mnkr som har redovisats som en jämförelsestörande post.

Vi bedömer att förbundet inte uppfyller balanskravet för 2023. Förbundet har uppmärksammat ägarkommunerna om sin ekonomiska situation och fått beviljat att ta en del av det egna kapitalet för att finansiera det ackumulerade negativa balanskravsresultatet.

Denna bokföringsmässiga åtgärd innebär inte en förbättrad ekonomisk situation för förbundet, utan den skjuter endast upp kravet på åtgärdsplaner alternativt ökade medlemsbidrag. Det egna kapitalet kommer att urholkas inom något år med nuvarande resultatnivåer.

## **God ekonomisk hushållning**

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige/direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av direktionen beslutade målen.

Vi instämmer i direktionens bedömning att det finansiella målet inte uppfylls. Av verksamhetsmålen uppnås tre av fem mål. Utifrån förbundets svaga resultat är vår bedömning att förbundet inte når en god ekonomisk hushållning för 2023.

## **Rättvisande räkenskaper**

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande med undantag av att förbundet inte följer RKR R 5 gällande finansiell leasing.



## 2 INLEDNING/BAKGRUND

Enligt kommunallagen ska revisorerna granska om räkenskaperna är rättvisande vilket innebär att den externa redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning och att årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed. Granskningen innehåller även en uppföljning av att rekommendationer från RKR (Rådet för kommunal redovisning) har följts. Vidare ska revisorerna bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål direktionen beslutat om. Revisorernas bedömning ska biläggas årsbokslutet, vilket sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

För att genomföra detta granskningsuppdrag, och för att med säkerhet kunna uttala sig i ansvarsfrågan, måste revisorerna prioritera och planera sina revisionsinsatser utifrån en bedömning av risk- och väsentlighet.

### 2.1 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

#### Syfte

Syftet med granskningen har varit att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat om.

#### Revisionsfrågor

Granskningen besvarar följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är resultaten i årsredovisningen förenliga med direktionens fastställda mål för god ekonomisk hushållning.
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
- Är årsredovisningen upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed?

#### Avgränsning

Granskningen omfattar 2023.

### 2.2 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- Kommunallagen (2017:725)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet fört kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer
- Direktionens fastställda mål för god ekonomisk hushållning
- Fullmäktige- och direktionsbeslut

### 2.3 METOD

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelsens innehåll
- God ekonomisk hushållning – redovisning av måluppfyllelse
- Analys av nyckeltal av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med direktionens fastställda mål för god ekonomisk hushållning
- Analys av resultat- och balansräkning med fokus på väsentliga förändringar mellan åren.
- Stickprovvis granskning av specifikationer till bokslutet med tillhörande underlag.
- Intervjuer med berörda tjänstemän.

## 3 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

### 3.1 VERKSAMHETENS UTFALL, FINANSIERING OCH EKONOMISKA STÄLLNING

#### 3.1.1 Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen regleras i LKBR 11 kap och RKR 15 Förvaltningsberättelsen. Enligt RKR ska det framgå vilket sammanhållet avsnitt i årsredovisningen som utgör förvaltningsberättelsen. Vidare framgår att förvaltningsberättelsen ska presenteras före men i omedelbar anslutning till resultat-, balans- och kassaflödesanalys.

Förvaltningsberättelsen ska innehålla följande huvudrubriker:

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

#### Iakttagelse

Förvaltningsberättelsen återfinns som eget avsnitt enligt RKR R 15. Samtliga rubriker finns med, rubriken "Den kommunala koncernen" kan inte anses vara tillämpbar inom förbundet och rubriceras istället "Organisation och verksamhet".

Förvaltningsberättelsen uppfyller i huvudsak den information som krävs enligt lagstiftning och rekommendationer. Förbundets årsredovisning är omfattande och innehåller detaljerad information för att ägarna ska kunna ta del av vad som har hänt inom förbundets verksamhet under 2023.

Följande noteringar har gjorts:

#### Översikt över verksamhetens utveckling

Avsnittet innehåller framförallt uppgifter om den ekonomiska utvecklingen.

#### Den kommunala koncernen

Förbundet har valt att ändra denna rubrik till "Organisation och verksamhet". Avsnittet innehåller en omfattande beskrivning av organisationen och den verksamhet som har bedrivits under 2023.

#### Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Avsnittet innehåller information om pensionsförpliktelser, likviditetsrisker och ränterisker.

#### Händelser av väsentlig betydelse

Under denna rubrik beskrivs väsentliga händelser under 2023, exempelvis effekter av nya regler för dygnsvila, ny pensionsöverenskommelse, ombyggnation Näldens brandstation samt att Åres kommuns önskan om inträde i förbundet har godkänts av samtliga befintliga ägarkommuner.

#### Styrning och uppföljning av verksamheten

I detta avsnitt finns en beskrivning av förbundets övergripande styrning, genom styrdokument, förbundsledning och förbundsledning. Vidare beskrivs förbundets arbete med den ekonomiska uppföljningen, intern kontroll, styrmodellen och uppföljning av målen.

Totalt sett finns det 10 övergripande mål sorterade inom sju olika målområden. Varje mål innehåller flera indikatorer. Förbundet har gjort bedömningen att sex av de övergripande

målen bedöms vara uppfyllda, två bedöms delvis uppfyllda och två bedöms inte vara uppfyllda. Vår granskning ger inte anledning till någon annan bedömning.

### **God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning**

Se avsnitt 3.2.

### **Balanskravsresultat**

Se avsnitt 3.3.

### **Väsentliga personalförhållanden**

Förutom de obligatoriska uppgifterna om sjukfrånvaro redovisas uppgifter om arbetsmiljö, övertid, pensioner och antalet anställda under denna rubrik. Den totala sjukfrånvaron som mäts för heltidsanställda har minskat under 2023. Vi noterar dock att sjukfrånvaron har ökat för medarbetare som är yngre än 29 år. Eftersom antalet heltidsanställda endast är 60 personer kan ett fåtal sjukskrivningar få stor effekt på siffrorna.

### **Förväntad utveckling**

Avsnittet beskriver både finansiella utmaningar och mer verksamhetsrelaterade utmaningar, exempelvis kraven på att arbeta mer förebyggande och långsiktigt.

## **3.1.2 Drift- och investeringsredovisning**

Drift- och investeringsredovisningen ska enligt LKBR utgöra en egen del i årsredovisningen. Kravet i 4 kap 2 § LKBR att årsredovisningen ska upprättas på ett överskådligt sätt medför att sambandet mellan drift- och investeringsredovisningen och årsredovisningens övriga delar ska beskrivas överskådligt.

I förbundets årsredovisning redovisas inte drift- och investeringsredovisning separat utan ingår i avsnittet "Finansiella rapporter".

Årsredovisning innehåller ingen beskrivning av sambandet mellan drift- och investeringsredovisningen och övriga delar av årsredovisningen. Vi har granskat att utfallet i de olika rapporterna överensstämmer utan anmärkning.

### **3.1.2.1 Driftredovisning**

Enligt LKBR 10 kap. 1 § ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

Av RKR R14 framgår att budgetposterna ska redovisas brutto ifall fullmäktige/direktionen anvisar anslagen i form av intäkter och kostnader. Anvisar fullmäktige/direktionen nettoanslag, kan budgetposterna redovisas netto.

Driftredovisningen ska avse senast beslutad budget. I de fall utgiftsbeslut tagits under året ska uppgift lämnas om till vilka belopp och vid vilka tidpunkter budgetposterna justerats. Innevarande och föregående års utfall ska redovisas brutto (intäkter och kostnader), och jämföras med föregående års utfall.

Raden summa verksamhet i driftredovisningen överensstämmer med verksamhetens nettokostnader i resultaträkningen.

Utfallet redovisas brutto och jämförs med budget i enlighet med RKR R14. Intäkterna är 3,8 mnkr högre än budgeterat och kostnaderna 10,2 mnkr högre än budgeterat. Då det budgeterade resultatet uppgår till +3,0 mnkr motsvarar resultatet en budgetavvikelse med -6,4 mnkr.

Ingen förändring av budget har gjorts under året utan tillkommande medlemsbidrag redovisas som en intäkt.

### 3.1.2.2 Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10 kap. 2 § ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av förbundets investeringsverksamhet. Av RKR R14 framgår att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av mot beslutade eller beräknade totalutgifter.

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning som är uppställd i enlighet med RKR R 14. Några av investeringsprojekten har inte genomförts vilket förklarar budgetavvikelsen på 2,1 mnkr. Av kommentarerna framgår att kvarvarande/pågående investeringar från 2022 och 2023 på totalt 4,7 mnkr överförs till 2024 års investeringsram.

Investeringsbudgeten för 2024 uppgår till 8,5 mnkr vilket motsvarar utrymmet som tillskapas genom avskrivningar och årets resultat. Den beskrivna överföringen med 4,7 mnkr innebär, förutsatt att alla investeringar genomförs, en ökad belastning på förbundets likviditet.

#### Bedömning

- Vi bedömer att årsredovisningens håller en god kvalitet när det gäller följsamheten till LKBR och RKR gällande uppställning av förvaltningsberättelse, räkenskapsrapporter och noter. Undantaget är att drift- och investeringsredovisningen inte följer LKBR då de inte utgör en egen del i årsredovisningen, men det påverkar inte innehållet.
- Vi bedömer att årsredovisningen lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamheternas finansiering och den ekonomiska ställningen.
- Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som krävs enligt lagstiftning och rekommendationer.
- Vi bedömer att driftredovisningen redovisar hur utfallet förhåller sig till den budget som direktionen fastställt. Driftredovisningen redovisas brutto och jämförelser med föregående år görs vilket är i enlighet med RKR R14.
- Vi bedömer att investeringsredovisningen ger en samlad bild av förbundets investeringsverksamhet. Överföringen av kvarvarande medel från 2022 och 2023 kommer att utöka 2024 års investeringsbudget
- Överföringen av de kvarvarande/pågående investeringarna för 2022 och 2023 kommer att utöka den beslutade investeringsbudgeten för 2024. Den totala investeringsbudgeten för 2024 kommer därmed att överstiga det utrymme som tillskapas inom likvida medel under 2024 förutsatt att alla investeringar genomförs.

## 3.2 MÅL MED BETYDELSE FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Enligt kommunallagens bestämmelser ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av direktionen beslutade målen.

Direktionen har bedömt att förbundet inte uppnår en god ekonomisk hushållning för 2023.

### 3.2.1 Finansiella mål

Direktionen har valt det ekonomiska mål som finns i ägardirektivet som sitt finansiella mål för betydelse för god ekonomisk hushållning.

Mål	Prognos	Bedömning
En sund, balanserad och finansierad ekonomi; beslutade budget inom givna handlingsramar ska hållas	Resultatet uppgår till -3,4 mnkr vilket är 6,4 mnkr sämre än budget.	Målet uppfylls inte.

### 3.2.2 Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Direktionen har valt ut fem indikatorer för verksamheten som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Indikator	Utfall	Direktionens bedömning
Antalet utvecklade brand i byggnad per 1000 invånare ska minska	Antalet utvecklade bränder i bostäder och byggnader är 70 % lägre och antalet eldsrelaterade bränder är ungefär 75 % lägre.  Antalet inträffade händelser är lågt och vilket gör statistiken osäker. Den bör i huvudsak läsas ut ett längre perspektiv för att dra slutsatser.	Målet uppfylls.
Antalet utvecklade brand i bostad per 1000 invånare ska minska.		
Antalet eldstadsrelaterade bränder per 1000 invånare ska minska.		
Antalet RiB-anställda som nyanställs ska överstiga antalet som slutar.	Antalet RiB-anställda har minskat med 12 personer.	Målet uppfylls inte.
Energiförbrukningen i förbundets hyrda lokaler ska minska jämfört med föregående år	Energiförbrukningen har ökat med 5,9 % jämfört med föregående år.	Målet uppfylls inte.

#### Bedömning

Det finansiella målet uppfylls inte medan tre av fem verksamhetsmål uppfylls. Mot bakgrund av förbundets svaga resultat för 2023 instämmer vi i direktionens bedömning att förbundet inte når en god ekonomisk hushållning för 2023.

### 3.3 BALANSKRAVSRESULTAT

Enligt kommunallagen 11 kap 5 § sak budgeten upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Undantag får göras i den utsträckning som medel från en resultatutjämningsreserv tas i anspråk enligt 14 §, eller om det finns synnerliga skäl.

Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter det har konstaterats i årsredovisningen. Direktionen ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. Enligt prop. 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt framgå av årsredovisningen vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

Förbundet redovisar en tabell utifrån kraven i RKR R15 som innehåller de fyra senaste årens balanskravsresultat. Det finns även en beskrivning av hur det negativa balanskravet har hanterats.

Det ackumulerade negativa balanskravet uppgår till -6,6 mnkr per 2023. Ägarna har beslutat att förbundet får ta en del av det egna kapitalet för att finansiera både 2022 och 2023 års negativa balanskravsresultat. Förbundet har mot denna bakgrund åberopat synnerliga skäl för att inte återställa det negativa balanskravsresultatet.

De senaste årens negativa resultat innebär att både det egna kapitalet och soliditeten har minskat. Det egna kapitalet enligt balansräkningen uppgår till 6,9 mnkr för 2023, 4,5 mnkr av dessa avser ägarkapital från de olika kommunerna, vilket innebär att 2,4 mnkr återstår. Nedan redovisas utvecklingen av det egna kapitalet de fem senaste åren, mnkr.

2019	2020	2021	2022	2023
17,2	13,8	13,3	10,3	6,9

### **Bedömning**

Vi bedömer att förbundet inte uppfyller balanskravet för 2023. Förbundet har uppmärksammat ägarkommunerna om sin ekonomiska situation och fått beviljat att ta en del av det egna kapitalet för att finansiera det ackumulerade negativa balanskravsresultatet.

Denna bokföringsmässiga åtgärd innebär inte en förbättrad ekonomisk situation för förbundet, utan den skjuter endast upp kravet på åtgärdsplaner alternativt ökade medlemsbidrag. Det egna kapitalet kommer att urholkas inom något år med nuvarande resultatnivåer.

## **3.4 RÄTTVISANDE RÄKENSKAPER**

Granskningen av räkenskaperna utgår från Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer (RKR).

I LKBR 5 kap. framgår kraven för uppställning och redovisning av resultaträkningen.

I LKBR 6 kap. framgår bland annat att balansräkningen ska redovisa förbundets samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda pantar och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

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

### **3.4.1 Resultaträkning**

- Resultaträkningen är uppställd i enlighet med LKBR 5 kap. 2 §.
- Noter finns i tillräcklig omfattning.
- Genomförda periodiseringskontroller visar inte på några väsentliga fel.

Förbundets resultat uppgår till -3,4 mnkr, vilket är 0,4 mnkr sämre än förra årets utfall. Verksamhetens intäkter har ökat med ca 17,7 mkr, varav bidrag från medlemskommunerna har ökat med 8,8 mnkr. Kostnaderna, avskrivningarna och finansnettot har ökat med ca 18,1 mkr. Personalkostnaderna har ökat med 6,2 mnkr vilket motsvarar 10,5 %. Pensionskostnaderna har ökat med 4,2 mnkr och lokalkostnaderna med 2,3 mnkr.

Resultatet är 1,6 mnkr bättre än den prognos som lämnades per augusti. Till största delen beror det förbättrade resultatet på vakansersättning från kommunerna samt ränteintäkter på likvida medel.

### **3.4.2 Balansräkning**

- Balansräkningen är i huvudsak uppställd i enlighet med LKBR 6 kap. 2 §.
- Jämförelsetal för närmsta föregående år framgår av redovisningen.
- Noter finns i tillräcklig omfattning.
- Specifikationer och underlag finns till samtliga poster.
- Årets resultat överensstämmer med resultaträkningen.
- Se noteringar gällande investeringsbidrag avsnitt 3.4.4.

### **3.4.3 Kassaflödesanalys**

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt RKR R13 och innehållet överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Den omfattar erforderliga noter.

### 3.4.4 lakttagelser räkenskaper

#### Investeringsbidrag

Investeringsbidrag från medlemmarna, motsvarande 3,0 mnkr, redovisas som en jämförelsestörande post på resultaträkningen. Intäkten har förbättrat resultatet, utan denna intäkt hade resultatet varit 3,0 mnkr sämre. Intäkten är tänkt som ett tillskott på likviditeten och direktionen hade därför beslutat om ett högre resultat i budgeten för 2023.

#### Finansiell leasing

Av förbundets årsredovisning framgår att förbundet inte följer RKR R5 då samtliga leasingavtal redovisas som operationella leasingavtal. Vid granskningen har vi identifierat såväl hyresavtal som leasing av bilar som borde klassificeras som finansiell leasing. Oavsett klassificering ska det dessutom finnas en not där bl.a. framgår tillgångens värde samt förfallotidpunkter för de redovisade minimileaseavgifterna. Denna information framgår inte av förbundets årsredovisning.

#### Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i huvudsak är rättvisande med undantag av att förbundet inte följer RKR R 5.

### 3.5 REDOVISNINGSPRINCIPER

I KR har en idéskrift angående noter, ”Noter – exempel och kommentarer”, till de finansiella rapporterna. Skriften är inte normerande utan ska ses som en vägledning för att kunna leva upp till den normering som framgår av lag och rekommendationer.

#### Bedömning

Vi bedömer att redovisningsprinciperna i huvudsak överensstämmer med kraven i LKBR och RKR:s rekommendationer. Noterna har anpassats utifrån RKR:s idéskrift.

### 3.6 INTERN KONTROLL I RÄKENSKAPERNA

Vi har gått igenom förbundets rutiner för leverantörsfakturor och lönehantering. Vi har föreslagit några förbättringsåtgärder under granskningen, bl.a. gällande attest av egna utlägg. I övrigt har vi inte noterat några avvikelser. Ytterligare genomgång av rutiner planeras att genomföras under 2024.

## 4 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Granskningens syfte har varit att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som direktionen beslutat om.

Svar på revisionsfrågorna:

Revisionsfråga	Svar	Bedömning
Lämnar årsredovisningen upplysningar om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.	I huvudsak	Årsredovisningen håller en god kvalitet när det gäller följsamheten till LKBR och RKR. Årsredovisningen lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamheternas finansiering och den ekonomiska ställningen.
Är årsredovisningens resultat förenligt med direktionens fastställda mål för god ekonomisk hushållning?	Nej	Det finansiella målet uppfylls inte medan tre av fem verksamhetsmål uppfylls. Mot bakgrund av förbundets svaga resultat för 2023 instämmer vi i direktionens bedömning att förbundet inte når en god ekonomisk hushållning för 2023.
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	I huvudsak	Räkenskaperna är i huvudsak rättvisande med undantag av att förbundet inte följer RKR R 5 gällande finansiell leasing.
Är årsredovisningen upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed?	I huvudsak	Årsredovisningen innehåller den information som krävs enligt lagstiftning och rekommendationer.

Projektledare

Anneth Nyqvist

Certifierad kommunal revisor



Diarienummer KS.2024.209 042

## **§ 110 Årsredovisning för samordningsförbundet i Jämtlands län 2023**

Samordningsförbundet i Jämtlands län bildades som länsförbund 2011 och är en fristående juridisk organisation med Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Jämtland Härjedalen samt länets kommuner som medlemmar. Syftet med förbundet är att svara för en finansiell samordning mellan förbundets fyra parter med uppdrag att verka för att individer med sammansatta behov ska få stöd och rehabilitering till egen försörjning.

På individnivå verkar förbundet genom att finansiera insatser som bedrivs av de samverkande parterna, förbundet bedriver inte själv någon rehabiliteringsverksamhet. Samordningsförbundet stödjer också aktivt insatser som syftar till att skapa strukturella förutsättningar för att främja och utveckla myndigheternas samarbete.

Samordningsförbundet har upprättat en årsredovisning för 2023 som fastställdes den 26 februari 2024 § 1. För verksamhetsåret 2023 redovisar Samordningsförbundet ett resultat om minus 1 409 000 kronor jämfört med minus 2 317 000 kronor föregående år. Verksamhetens intäkter uppgick till 7 918 000 kronor vilket är något lägre jämfört med 2022.

Övriga externa kostnader har minskats med cirka 350 000 kronor jämfört mot föregående år, främst på grund av minskade kostnader för konsulttjänster och övriga främmande tjänster.

Revisorerna har granskat redovisningen och bedömer att styrelsen i Samordningsförbundet i Jämtlands län har på ett ekonomiskt och tillfredsställande sätt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt på tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen delvis varit tillräcklig. Bedömningen är även att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och årsredovisningen har upprättats enligt med tillämpliga delar av lagen om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed.

## § 110 fortsättning

Revisorerna bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella målen och de verksamhetsmål som är uppställda. De tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

### Underlag till beslut

AU § 11/2024

Tjänsteskrivelse

Protokoll från Samordningsförbundet i Jämtlands län den 26 februari 2024

§§ 1-10

Årsredovisning 2023

Revisionsberättelse för år 2023

Granskningspromemoria verksamhetsåret 2023

### Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt arbetsutskottets förslag.

### Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Årsredovisning 2023 för Samordningsförbundet i Jämtlands län godkänns.

### Yrkande

Karin Näsmark (S) anmäler jäv och deltar inte i handläggning eller beslut i ärendet.

Diarienummer KS.2024.209

## Årsredovisning 2023 - Samordningsförbundet i Jämtlands län

Samordningsförbundet i Jämtlands län bildades som länsförbund 2011 och är en fristående juridisk organisation med Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Jämtland Härjedalen samt länets kommuner som medlemmar. Syftet med förbundet är att svara för en finansiell samordning mellan förbundets fyra parter med uppdrag att verka för att individer med sammansatta behov ska få stöd och rehabilitering till egen försörjning.

På individnivå verkar förbundet genom att finansiera insatser som bedrivs av de samverkande parterna, förbundet bedriver inte själv någon rehabiliteringsverksamhet. Samordningsförbundet stödjer också aktivt insatser som syftar till att skapa strukturella förutsättningar för att främja och utveckla myndigheternas samarbete.

Samordningsförbundet har upprättat en årsredovisning för 2023 som fastställdes den 26 februari 2024 § 1. För verksamhetsåret 2023 redovisar Samordningsförbundet ett resultat på - 1 409 000 kronor jämfört med 2 317 000 kronor föregående år. Verksamhetens intäkter uppgick till 7 918 000 kronor vilket är något lägre jämfört med 2022.

Övriga externa kostnader har minskats med cirka 350 000 kronor jämfört mot föregående år, främst på grund av minskade kostnader för konsulttjänster och övriga främmande tjänster.

Revisorerna har granskat redovisningen och bedömer att styrelsen i Samordningsförbundet i Jämtlands län har på ett ekonomiskt och tillfredsställande sätt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt på tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen delvis varit tillräcklig. Bedömningen är även att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och årsredovisningen har upprättats enligt med tillämpliga delar av lagen om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed

---

Revisorerna bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella målen och de verksamhetsmål som är uppställda. De tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

## **Förslag till beslut i kommunstyrelsen**

Årsredovisning 2023 för Samordningsförbundet i Jämtlands län godkänns.

## **Förslag till beslut i fullmäktige**

1. Årsredovisning 2023 för Samordningsförbundet i Jämtlands län godkänns.
2. Styrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

## **Ansvarig förvaltning och tjänsteperson**

Kommunledningsförvaltningen, Lisa Lundgren, Kanslisekreterare

## **Bilagor**

Protokoll från Samordningsförbundet i Jämtlands län den 26 februari 2024  
§§ 1-10

Årsredovisning 2023

Revisionsberättelse för år 2023

Granskningspromemoria verksamhetsåret 2023

## **Beslut skickas till**

Kommunledningsförvaltningen, kansli  
Samordningsförbundet i Jämtlands län

## Protokoll – styrelsen för Samordningsförbundet i Jämtlands län

<b>Plats</b>	Digitalt via Teams
<b>Tid</b>	26 februari 2024, kl. 09.00-12.00
<b>Paragrafer</b>	§§1–10
<b>Beslutande</b>	Enligt förteckning
<b>Övriga deltagare</b>	Sara Comén, Förbundschef Anna Hildebrand, Verksamhetsutvecklare Ida Melin, Verksamhetsutvecklare
<b>Utses att justera</b>	Anders Häggkvist
<b>Justering</b>	2024-03-04
<b>Underskrifter (digitala)</b>	Sara Comén Sekreterare  Karin Näsmark Ordförande  Anders Häggkvist Justerande

Justering av detta protokoll tillkännages genom anslag på förbundets, kommunernas och Region Jämtland Härjedalens anslagstavlur under tre veckor efter justeringsdagen.

Förvaringsplats: Samordningsförbundet i Jämtlands län.



Ledamöter:	Utsedd av:	Beslutande	Närvaro
Karin Näsmark (S)	Region Jämtland Härjedalen	X	
Ola Kereby	Arbetsförmedlingen	X	
Mikael Broman	Försäkringskassan		
Karin Sundin (S)	Bergs kommun	X	
Barbro Norberg (S)	Bräcke kommun	X	
Anders Häggkvist (C)	Härjedalens kommun	X	
Gunnel Persson Westin (S)	Krokoms kommun		
Karl-Erik Lundin (KD)	Ragunda kommun		
Morgan Olsson (S)	Strömsunds kommun	X	
Bianca Zandén (V)	Åre kommun	X	
Björn Sandal (S)	Östersunds kommun	X	
Ersättare:	Utsedd av:	Beslutande	Närvaro
Jennie Klaesson (M)	Region Jämtland Härjedalen		
Helen Hörnqvist	Arbetsförmedlingen		
Camilla Steen	Försäkringskassan	X	
Daniel Danielsson (M)	Bergs kommun		
Johan Looch (M)	Bräcke kommun		
Christer Nordqvist (S)	Härjedalens kommun		
Andreas Karlsson (C)	Krokoms kommun		
Ellen Eriksson (S)	Ragunda kommun	X	
Eskil Ehnberg (M)	Strömsunds kommun		
Gabrielle Nyberg (M)	Åre kommun		
Linnea Wigg Victor (M)	Östersunds kommun		

## § 1 Fastställande av Årsredovisning 2023, Dnr 23:01

Enligt Finsamlagen ska förbundsstyrelsen inom tre månader från räkenskapsårets slut upprätta årsbokslut och årsredovisning. Upprättandet ska ske enligt tillämpliga delar av lagen om kommunal redovisning.

Förbundschef presenterade en sammanfattning av årsredovisningen. Styrelsen diskuterade föreslaget avsnitt om synliggörande av ekonomiska effekter av finansierade insatser genom exempel utifrån beräkningsmodell.

### Beslut

Förbundsstyrelsen fastställer årsredovisningen för 2023 med redaktionella ändringar.

### Underlag för beslut

Förslag till årsredovisning 2023

## § 2 Fastställande av internkontrollplan 2024, Dnr 23:17

Styrelse och förbundschef för Samordningsförbundet i Jämtlands län, ansvarar för att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt. För att säkerställa att den interna kontrollen fungerar väl och är tillräcklig har styrelsen tagit fram en plan för intern kontroll.

Internkontrollplanen har följts upp och uppdaterats av presidiet avseende innehåll, riskbedömning och rapportering, enligt styrelsens beslut 231218.

### Beslut

Förbundsstyrelsen fastställer internkontrollplan för 2024. Uppföljning av internkontrollen görs enligt upprättad plan samt i samband med årsredovisning.

### Underlag för beslut

Förslag till internkontrollplan 2024

## § 3 Arbetsplan för förstudie och ESF-ansökan

Utifrån styrelsens uppdrag 231218, presenteras en planering för styrelsens arbete och medlemmarnas förankringsprocess inför en genomförandeansökan i nästa ESF-utlysning i september 2024.

### Beslut

Styrelsen antar föreslagen planering för förberedelsearbetet inför eventuell gemensam ESF-ansökan om genomförandeprojekt via Samordningsförbundet eller förbundspart. Till beredning inför kommande styrelsemöte i juni bjuds styrelserepresentanter för Arbetsförmedling och Försäkringskassa in att delta kopplat till ärendet. Extra styrelsemöte för godkännande av ansökan inför eventuellt inskickande till ESF bokas i september. Förbundschef får i uppdrag att undersöka beslutsgång för ansökan i respektive kommun för att ta med i tidsplanen.

### Underlag för beslut

Överblick tidsplan för förstudie och ESF-ansökan.

## § 4 Nominering till NNS styrelse

Ordförande informerar om valberedningens arbete inför NNS årsmöte och aktuella val av nya ledamöter.

### Beslut

Förbundet nominerar för omval till NNS nuvarande ledamot i valberedningen, Karin Näsmark och nuvarande revisor, Björn Sandal.

### Underlag för beslut

Brev från valberedningen; Nominera inför NNS årsmöte 2024

## § 5 Riktlinje för hantering av allmänna handlingar

Samordningsförbundet ska följa de bestämmelser som finns bland annat i offentlighets- och sekretesslagen om hantering av allmänna handlingar. På förekommen anledning behövs en ändring av förbundets riktlinje för hantering av allmänna handlingar, bland annat med förtydliganden och tillägg avseende utlämning av allmänna handlingar, utifrån Nationella Rådets rekommendationer.

### Beslut

Förbundsstyrelsen beslutar att anta ”Riktlinje för hantering av allmänna handlingar” för fortsatt tillämpning i Samordningsförbundet i Jämtlands län från 2024-02-26.

### Underlag för beslut

Riktlinje för hantering av allmänna handlingar

## § 6 Fråga om följeforskning genom Samordningsförbund

Linköpings universitet (LiU) erbjuder via NNS och Samordningsförbundet i centrala Östergötland landets samordningsförbund att delta i ett femårigt forskningsprojekt ”Innovativ arbetsmarknadsinkludering, följeforskning insatser för ökad etablering av utsatta grupper på arbetsmarknaden som finansieras genom samordningsförbund och/eller drivs av kommuner”. Erbjudandet innebär gemensam finansiering av en doktorandtjänst med start våren 2024 och fem år framåt.

Verksamhetsutvecklare Ida Melin informerar om förslaget och möjligheter för förbundets deltagande. Med anledning bland annat av förstudie och planering inför genomförandeprojekt kan studien komma förbundet till nytta. I dialogen har önskemål lämnats om att följeforskningen har med perspektivet *utmaningar i gles geografi* som en del eller helhet.

Förbundet har även dialog med Mittuniversitetet kring aktuella forskningsprojekt inom området, och kopplingar mellan de båda universitetens arbeten finns också. Styrelsen uttrycker att båda forskningsprojekten är viktiga för förbundet och att det utbytet fortsätter.

### Beslut

Styrelsen beslutar att Samordningsförbundet i Jämtlands län går in som medfinansierare i det femåriga forskningsprojektet ”Innovativ arbetsmarknadsinkludering” vid Linköpings universitet



enligt föreslagen finansieringsplan, förutsatt att minst 10 samordningsförbund delar på kostnaden vilket ger en maximal kostnad på 50 tkr/år per förbund.

## Underlag för beslut

Innovativ arbetsmarknadsinkludering, forskningsplan 11 jan 2024  
Tjänsteutlåtande

## § 7 Inkomna handlingar

Förbundschefen informerar om inkomna handlingar sedan föregående möte.

- Meddelande om beviljad ansökan om medfinansiering förstudie ESF
- Rekvisition av medel från finansierade insatser
- Årsrapporter från finansierade insatser
- NNS styrelseprotokoll 23-12-07 samt 24-01-25
- Besked om ny styrelserepresentation från Försäkringskassan, samt till Länsam

## § 8 Anmälan av delegationsbeslut

Enligt delegationsbestämmelserna ska delegationsbeslut anmälas till förbundsstyrelsen vid nästkommande sammanträde. Anmälda beslut:

- Förbundschef: Dnr Projekt 19:6, 19:7, 19:8, 20:1, 20:2, 21:1, 21:2, 21:5, 23:1, Tillägg till avtal om finansiering 2024, 2023-12-20
- Ordförande: Dnr 24:02, Reviderad riktlinje för hantering av allmänna handlingar, 2024-02-08

## § 9 Information/rapporter

Informationspunkterna, som styrelsen tar del av skriftligen i kallelsen, tas endast upp på mötet om något bedöms vara av särskild vikt eller om det kommer upp frågor.

### *Aktuellt i verksamheten*

- **Nytt datum för Analys- och kunskapsdagen är 17 maj 2024:** För att kunna passa in i förstudiens arbetsprocess flyttas Analys- och kunskapsdagen från den 18 mars till den 17 maj, heldag och preliminärt fysiskt i Östersund. Styrelseledamöter är välkomna att delta.
- **Arbetsmiljögruppen, handlingsplan SAM:** Vid träffen 240125 följde gruppen upp arbetsmiljöarbetet och gjorde riskbedömning/handlingsplan. Uppkomna risker handlade bland annat om balans i kansliets bemanning och resursbehov utifrån uppdrag/arbetsätt och kansliets roll i förhållande till pågående insatser.
- **Länsöverenskommelse för STAR:** Förslag på reviderad överenskommelse mellan medlemmarna om STAR lyftes vid Länsams möte 240216 och förväntas vara klar för underskrift efter justeringar vid mötet.

### *Information från NNS och Nationella Rådet*

- Årsmöte/NNS-konferens 17-18 april, ordförande och förbundschef deltar, vid konferensen välkomnas fler deltagare.
- FINSAM-konferens 24-05-16 kommer i år att ske digitalt
- Tider för utbildning om FINSAM för styrelseledamöter 2024: 13/2, 23/4, 17/9, 12/11, 3 tim digitalt. Kontakt kan tas med förbundschef vid intresse.

### *Dialog om läget hos parterna*

Förbundsstyrelsens ledamöter informerar varandra om läget hos förbundsmedlemmarna. Informationen avser sådant inom den egna organisationen som kan påverka samverkan med övriga parter eller på annat sätt påverka de olika parternas individriktade arbete.

### § 10 Övrig fråga

Morgan Jonsson, Strömsunds kommun lyfter frågan om medlemmarna i förbundet är intresserade av MUCF:s erbjudande om workshopserie för gemensam strategi/utvecklingsarbete för att jobba med UVAS i länet.

Förbundschef informerar om hur erbjudandet har lyfts och diskuterats inom förbundets forum tidigare. I styrelsens dialog framkommer att Arbetsförmedlingen inte ser sig som huvudpart kopplat till frågan utan framför allt kommunerna. Från kommunerna ser flera positivt på förslaget, och efterfrågar mer information. Förbundschef åtar sig att skicka MUCF:s bildspel om erbjudandet. Respektive styrelserepresentant tar med sig frågan om intresse hem i sin organisation till nästkommande möte.

**Anders Olof Häggkvist**

41131fc0-828f-4f74-a236-8a8eda6b814f - 2024-03-01 12:32:55 UTC +02:00  
BankID / Freja eID - f0605535-1d04-434c-bd50-1296a60475a6 - SE

**Sara Helena Comén**

13a636db-bee7-4c89-b894-0a675ad99803 - 2024-03-01 12:46:17 UTC +02:00  
BankID / Freja eID - bf76b9fb-32c9-4b42-8b07-9dfd43ffaa8d - SE

**KARIN NÄSMARK**

7a72279b-d71a-4e2d-9133-1abc5625342f - 2024-03-01 15:07:51 UTC +02:00  
BankID / Freja eID - 7b7a0b48-8237-4cff-ad0a-e00c525dfb83 - SE

authority to sign

asemavaltuus

ställningsfullmakt

autoritet til å signere

myndighed til at underskrive

representative

nimenkirjoitusoikeus

firmateckningsrätt

representant

repræsentant

custodial

huoltaja/edunvalvoja

förvaltare

foresatte/verge

frihedsberøvende



*Tillsammans skapar vi förändring!*

# Samordningsförbundet i Jämtlands län

## ÅRSREDOVISNING 2023

Beslutad av förbundsstyrelsen 2024-02-26

## Innehåll

Förvaltningsberättelse.....	3
Om förbundet.....	3
Översikt över verksamhetens utveckling.....	5
Styrning och uppföljning.....	5
Beskrivning av verksamheten.....	6
Resultat och måluppfyllelse.....	8
Ekonomiskt resultat.....	13
Driftsredovisning.....	14
Finansiella rapporter.....	15
Noter.....	17
Not 1 Verksamhetens intäkter.....	17
Not 2 Verksamhetens kostnader.....	17
Not 3 Omsättningstillgångar.....	17
Not 4 Avsättningar för pensioner.....	17
Not 5 Kortfristiga skulder.....	18
Not 6 Återstående belopp för beslutad finansiering av samverkansinsatser.....	18

# Förvaltningsberättelse

Denna årsredovisning innehåller en översiktlig redogörelse av resultat och verksamhet samt en redovisning av det ekonomiska utfallet för budgetåret 2023.

## Om förbundet

### Organisation

Samordningsförbundet i Jämtlands län bildades som länsförbund 2011 och är en fristående juridisk organisation med Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Jämtland Härjedalen samt länets kommuner som medlemmar.

Samordningsförbundet leds av en styrelse till vilken respektive medlem utsett varsin ledamot och ersättare. Till sin hjälp har styrelsen ett kansli som verkställer styrelsens beslut och har en länsövergripande uppgift att samordna och utveckla arbetet.

Samverkansgrupper finns lokalt i länets alla åtta kommuner samt länsövergripande med representation från förbundets fyra parter. Samverkansgrupperna har inget formellt ansvar i förhållande till förbundsstyrelsen men utgör en viktig del i förbundets lokala förankring och förbundets beslut om vilka insatser som ska genomföras.

### Syfte

Syftet med förbundet är att svara för en finansiell samordning mellan förbundets fyra parter. Samordningsförbundet arbetar utifrån Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser (Finsamlagen) och den förbundsordning som beslutats av förbundets medlemmar.

Finsamlagens syfte är att ge lokala aktörer möjligheter att utveckla samverkan inom rehabiliteringsområdet, samordna gemensamma insatser riktade till personer i behov av samordnad rehabilitering samt underlätta en effektiv resursanvändning.

### Uppdrag

Samordningsförbundets uppdrag är att verka för att individer med sammansatta behov ska få stöd och rehabilitering till egen försörjning. De verksamheter som förbundet finansierar kompletterar myndigheternas ordinarie verksamhet.

På individnivå verkar förbundet genom att finansiera insatser som bedrivs av de samverkande parterna, förbundet bedriver inte självt någon rehabiliteringsverksamhet.

Samordningsförbundet stödjer också aktivt insatser som syftar till att skapa strukturella förutsättningar för att främja och utveckla myndigheternas samarbete. Det kan vara kompetensutveckling och kunskapsutbyte.

### Vision och värdegrund

Samordningsförbundets vision är att vara ett levande och kraftfullt länsförbund som genom samverkan bidrar till individers växande och egen försörjning.

Förbundets värdegrund utgår från tron på individers egen förmåga till växande genom empati, förståelse, kunskap och respekt. Verksamheten ska präglas av öppenhet mot omvärlden och en hög grad av professionalitet.

### Finansiering/Medlemsavgifter

Årets intäkter uppgår till 7 918 tkr och avser tilldelning från förbundsmedlemmarna. Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen bidrar med hälften av medlen, regionen med en fjärdedel och länets åtta kommuner med en fjärdedel.

# Översikt över verksamhetens utveckling

Belopp i tkr	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter	7 918	7 930	8 502	8 623	8 972	9 365
Verksamhetens kostnader	9 333	10 295	7 034	6 498	9 918	9 313
Årets resultat (tkr)	-1 409	-2 317	1 361	2 024	-965	43
Antal anställda, kansli	2,4	2	2	2,6	2,8	3,1

Samordningsförbundets intäkter består av medlemsavgifterna, grundtilldelningen av statliga medel har minskat årligen sedan 2018. Utöver intäkterna finns ett överskjutande kapital från tidigare år och verksamheten budgeterades 2023 med ett underskott, med syfte att minska det överskjutande kapitalet. Förbundets grundbemanning uppgår till två heltidsanställda.

## Styrning och uppföljning

### Förbundsstyrelse

Samordningsförbundet leds av en styrelse till vilken respektive medlem utsett varsin ledamot och ersättare. Förbundet är en fristående juridisk organisation där styrelsen utövar beslutanderätten, förvaltningen och verkställigheten. I styrelsens ansvar ligger därav ansvar för uppföljning och intern kontroll.

Styrelsen har under året upprättat tertialvisa uppföljningar med helårsprognos för verksamheten och ekonomin samt uppföljning av riskanalys och kontrollåtgärder utifrån internkontrollplanen. Vid styrelsens fyra sammanträden togs även bland annat beslut om finansiering av insatser, ansökan om ESF-medel, kommande verksamhetsplan, fastställande av reviderad förbundsordning, policys för arbetsmiljöarbete och upphandling.

### Kansli

Till sin hjälp har styrelsen ett kansli bestående av förbundschef och verksamhetsutvecklare som bereder och verkställer styrelsens beslut, sköter förbundets förvaltning och har en länsövergripande uppgift att samordna och utveckla förbundets insatser.

### Lokala styrgrupper och länsgemensam samverkansgrupp (Länsam)

Lokala styrgrupper för förbundsfinansierade insatser och samverkan finns i länets alla åtta kommuner och består av representanter från förbundets parter (Försäkringskassans representant deltar vid särskild förfrågan). I förbundets länsgemensamma samverkansgrupp (Länsam) hanterar representanter för alla fyra parter och alla lokala styrgrupper länsgemensamma samverkansfrågor och insatser. Dessa samverkansgrupper har inget formellt ansvar i förhållande till förbundsstyrelsen men har viktiga roller i förbundets verksamhetsplanering och uppföljning.

### Medlemssamråd

Det årliga samrådet med representanter från medlemmarna genomfördes i september. Under årets samråd diskuterades förbundets resultat och behovsanalys inför styrelsens beslut om inriktningsområden för kommande år.

### Revisorer

Förbundets förvaltning granskas av revisorer för medlemmarnas räkning. Försäkringskassan utser revisor för statens räkning, regionen utser revisor för kommunerna och regionen.

## Resultatuppföljning och utvärdering

Från 2023 har staten en ny och förenklad ordning för uppföljning av samordningsförbundens resultat då SUS (statens uppföljningssystem för samordningsförbund) har ersatts av Uppföljning Finsam, där endast övergripande deltagarantal för individinriktade och strukturella insatser registreras. Förbundet har under 2023 infört tertialrapportering av resultat från insatserna som stöd för kontinuerlig uppföljning. Verksamheten följs också upp genom enkätundersökningar, framtagna av Nationella nätverket för samordningsförbund (NNS), till deltagare och medarbetare i insatser samt representanter i samverkan. I årets enkätundersökning har totalt 74 deltagare svarat, varav 23 vid avslut av insats, samt 40 medarbetare, 25 chefer och 4 styrelseledamöter.

## Beskrivning av verksamheten

### Förbundets inriktningsområden

I verksamhetsplanen framgår att förbundet ska finansiera struktur- och individinriktade insatser, främja samverkan mellan medlemmarna, bidra till samordning av parternas insatser samt lärande och effektivare arbetsätt med individnytta och samhällsnytta i fokus. Insatserna ska syfta till att individer i förvärvsaktiv ålder med behov av samordnade rehabiliteringsinsatser närmar sig arbete och ökar sina möjligheter till självförsörjning. Förbundet ska verka för jämställdhet och individens delaktighet och inflytande i insatser och samverkan.

I styrelsens inriktningsområden 2023 - 2025 prioriteras långsiktiga och länsgemensamma insatser inriktade mot förbättrad samverkan och samordning på individnivå, samt insatser för personer som befunnit sig utanför arbetsmarknaden under lång tid och/eller har stort behov av samordnat stöd för att komma vidare i sin rehabilitering.

### Målgrupp i förbundets individinsatser

Fokus för förbundets pågående finansierade insatser är samordning och stöd för personer som själva av olika orsaker har svårigheter att hålla i och samordna sina myndighetskontakter och har behov av kombinerade sociala-, hälsoinriktade och arbetslivsinriktade insatser för att komma ut i arbete och långsiktig försörjning.

Målgrupper i insatserna beskrivs som både unga och äldre med olika diagnoser och bakgrundsfaktorer som försvårar utbildning, praktik eller arbete. Det kan röra sig om psykisk ohälsa, social fobi, familjeförhållanden, ekonomiska problem. I målgruppen finns personer med beroende- och missbruksproblematik, liksom utrikesfödda med tydlig sjukdomsbild. Det är både personer som har motivation och vill ut i aktivitet/praktik och de som söker sjukersättning eller liknande. Insatserna möter ofta personer vars problematik är komplex, och som har behov av stöd i såväl vardagen som med myndighetskontakter och fordrar inte sällan ”en-till-en-handledning”.

Många söker återkommande upp flera av parternas verksamheter. Man kommer till hälsocentralen flera gånger i veckan, uppsöker arbetsmarknadscoordinatorer, Statens servicecenter och Individ- och familjeomsorgen med mera.

### Individinriktade insatser

De finansierade individinriktade insatserna under 2023 har alla varit kopplade till utvecklingen av samverkansteam för arbetslivsinriktad rehabilitering (STAR) i länets alla kommuner.

**Samordnare för STAR-team i länets samtliga kommuner:** Finansierade tjänster kopplade till utveckling av samordning/samplanering kring individer i behov av samordnad rehabilitering och handläggarsamverkan. Finansierade samordnartjänster har i olika grad även innefattat individinriktat arbete.



**Coachresurs knuten till STAR-team/metodutveckling IPS:** I några kommuner (Krokom, Ragunda, Strömsund, Berg, Bräcke) finansierades under året även coachtjänst för stöd och samordning för individen i rehabiliteringsprocessen. I Krokoms kommun har finansieringen av coach innefattat införande av arbetssätt enligt IPS.

**Arbetsterapeutresurs knuten till STAR-team:** I Östersund har en arbetsterapeut finansierats för utredning av arbetsförmåga, behov av stöd och anpassning.

**Psykiatrins roll i samverkan:** Utveckling av psykiatrins delaktighet i samverkan där en rehabkoordinator från psykiatrin ingår i alla åtta samverkansteam, samt utveckling av intern samverkan mellan primärvård och psykiatri. (Region Jämtland Härjedalen)

### Strukturinriktade samverkansinsatser

Målet med dessa insatser är att bidra till att utveckla relationer, samverkan och samordning, kompetens och effektivare arbetssätt mellan medlemmarna. I förbundet har under 2023 följande samverkansinsatser genomförts:

#### *Lärande och kompetensutvecklingsinsatser*

**Utbildning kunskapspersoner BIP\*:** Finansiering av utbildning av handledare för verksamhetsutveckling utifrån resultaten i den danska BIP-studien\*. Fyra medarbetare hos tre av länets kommuner har genomfört den fördjupade BIP-utbildningen som leds av Vaexthusets forskningscenter i Köpenhamn. Under utbildningen har man jobbat med sin hemorganisation, bland annat i form av sk reflexiva arbetsgrupper. (Krokom, Åre och Östersunds kommun)

\*Den danska BIP-studien (Beskæftigelses Indikator Projekt) är den största av sitt slag som undersökt vilka faktorer som gör att personer med komplexa behov som saknar egen försörjning kommer ut i arbete eller studier.

**Lärandeseminarium:** Två digitala lärandeseminarier för parternas medarbetare har anordnats, ett innehållande grundläggande information om myndigheternas uppdrag, regelverk och arbetssätt, samt ett fördjupningsseminarium om arbetsplatsstöd för personer med funktionsnedsättning.

**Rehabiliteringskonferens tillsammans med MIUN:** I samband med lansering av lärobok/kunskapsmanställning om arbetslivsinriktad rehabilitering anordnade förbundet tillsammans med Mittuniversitetet en nationell konferens för forskare och yrkesverksamma inom området.

#### *Samverkansforum*

**Lokala styrgrupper:** I respektive kommun träffas chefrepresentanter från parternas verksamheter för samverkan, stöd och uppföljning av pågående lokala insatser ca fyra gånger per år. Under 2023 har ett gemensamt underlag för uppföljning och tertiärrapportering tagits fram för de lokala styrgrupperna.

**Länsam:** Länsgemensam samverkansgrupp med representanter för alla fyra parter och alla lokala styrgrupper för att hantera länsgemensamma samverkansfrågor och insatser. Under året har stort fokus legat på utveckling av gemensamma ramar för STAR, samt förberedelse för gemensam ESF-ansökan genom förbundet.

**Analys- och kunskapsdag:** Förbundets utvecklingskonferens för tjänstemän och politiker innehöll redovisning av följeutvärdering, analys av förra årets resultat samt utmaningar och behovsområden inom arbetslivsinriktad rehabilitering för förbundets målgrupp framåt.

**Samjamtdagen:** Presentationer från aktuella insatser och utvecklingsarbeten för förbundets målgrupper från olika delar av länet, delvis med temat insatser för unga och medverkan från MUCF.

**STAR, länsgemensamt arbete:** Utveckling av en länsgemensam arbetsmodell för de förbundsfinansierade samverkansteamerna i kommunerna med gemensamma dokument och

plattform på Samjamtts hemsida. En överenskommelse för STAR (samverkansteam för arbetslivsinriktad rehabilitering) har upprättats och är underskriven av samtliga 11 förbundsmedlemmar. Nätverksträffar, arbetsgrupper samt gemensamma planeringsdagar för STAR-teamen. Processledare hos förbundskansliet.

**Ansökan om medel för förstudie ESF:** Under hösten skrevs en ansökan till Svenska ESF-rådet inom utlysningens programområde D - Förstudie Öka kapaciteten i Mellersta Norrlands glea geografi. Ansökan beskrev förbundets behov av att samla mer kunskap utifrån medlemmarnas inringade utmaningar gällande stärkt samverkan för en mer inkluderande arbetsmarknad i Jämtlands län. Ansökan beviljades i december och förstudien kommer att pågå under våren 2024.

### Samordningsförbundets anställda

En förutsättning för förbundets samverkansarbete är förbundsanställdas arbete med insatserna. Under året har förbundets kansli bemannats med ca 2,4 tjänster, förbundschef och verksamhetsutvecklare. Under hösten utökades bemanningen av verksamhetsutvecklare kopplat till arbetet med ESF-ansökan och processledning av läns gemensam utveckling av STAR. Förbundets anställda deltar inte i förbundsmedlemmarnas arbete med enskilda individer/deltagare eller i myndighetsutövning.

Personalen i de förbundsfinansierade insatserna är alla anställda hos någon av förbundets parter, totalt finansierades under 2023 8,25 sådana tjänster.

## Resultat och måluppfyllelse

Nedan följer en sammanfattning av deltagande, resultat och rapporter från årets finansierade insatser samt redovisning av måluppfyllelse i förhållande till de av förbundsstyrelsen fastställda verksamhetsmålen för år 2023. För detaljerad information om insatserna hänvisas till respektive årsrapport.

### Resultat individinriktade insatser

#### *Deltagare och flöden*

Totalt var 320 personer inskrivna i förbundsfinansierade individinriktade insatser under 2023 (154 kvinnor och 166 män), en betydande ökning sedan föregående år (se tabell 1). Därutöver lyftes 42 personers samordningsärenden för enstaka konsultation i STAR-team. Att antalet deltagare i insatser ökat bedöms bero på att alla STAR-team fått i gång rutiner och flöden av deltagare med samordningsprocessen i fokus.

År	Totalt	Kvinnor	Män
2018	187	108	79
2019	204	110	94
2020	189	110	79
2021	178	104	74
2022	193	90	103
2023	320	154	166

157 nya personer påbörjade sin insats under året (68 kvinnor och 89 män), således ett större inflöde av män än kvinnor. Fler deltagare i insatser hade en pågående kontakt på psykiatrin än föregående år. I jämförelse med 2022 avslutades också betydligt fler deltagare 2023 (se tabell 2).

	2023			2022		
	Alla	Kvinnor	Män	Alla	Kvinnor	Män
<b>Inskrivna deltagare</b>	320	154	166	193	90	103
Nya deltagare	157	68	89	138	59	79
Avslutade deltagare	138	66	72	76	37	39
Deltagare med kontakt hos psykiatrin	75	42	33	-	-	-
Anonyma ärenden/konsultationer	42	-	-	50	-	-

### Steg mot arbete och långsiktig försörjning

138 personer har enligt insatsernas rapporter avslutat sitt deltagande under året, med jämn fördelning mellan kvinnor och män. Vid avslut hade 48 påbörjat någon arbetsförberedande insats, 21 personer hade påbörjat någon annan typ av insats (såsom social, LSS eller hälso- och sjukvårdsinsats) och 44 personer hade påbörjat arbete eller studier.

Fördelningen mellan kvinnor och män till insatser var jämn, något fler män än kvinnor gick till arbete eller studier och liksom tidigare år hade en större del av männen gått till arbete och större del av kvinnorna till studier. Endast 10 personer totalt, av de 138 som avslutats under året, hade gått till studier (se tabell 3).

Tabell 3. Resultat deltagare i finansierade insatser 2023						
	Alla avslutade	Kvinnor	Män	Andel av avslutade	Andel av kvinnor	Andel av män
<b>Avslutade deltagare</b>	138	66	72			
<b>Till</b> Arbete/studier	44	20	24	32%	30%	33%
Varav arbete	34	13	21	25%	20%	29%
Varav studier	10	7	3	7%	11%	4%
Arbetsinriktad insats	48	25	23	35%	38%	32%
Annan insats	21	11	10	15%	17%	14%

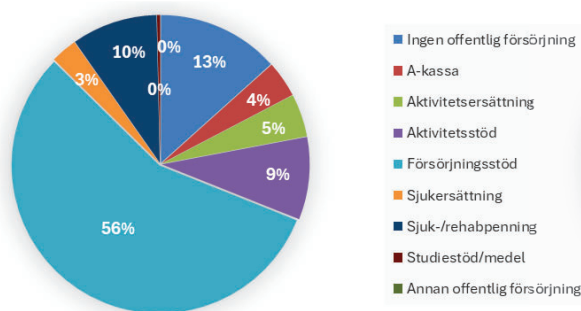
I årsrapporterna från STAR har deltagarnas försörjning vid inskrivning respektive avslut av insats sammanställts (se tabell 4 och figur 1). Enligt inkomna resultat var andelen deltagare med ekonomiskt bistånd från kommunen betydligt mindre vid avslut än vid inskrivning i STAR (34%) och andelen med sjuk- eller rehabpenning och aktivitetsstöd var något lägre.

Andelen utan offentlig försörjning, med aktivitetsersättning och med sjukersättning var större bland deltagare vid avslut. I gruppen utan offentlig försörjning finns individer med lönearbete (inkluderar lönebidragsanställningar) och individer utan inkomst.

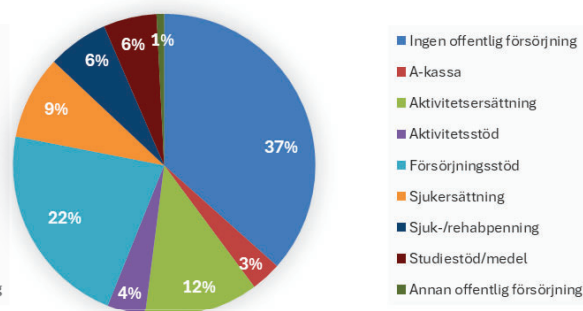
Det bör observeras att uppföljningen inte gjorts på individnivå, grupperna består av delvis olika individer och en individ kan ha flera försörjningskällor, resultaten får ses som indikationer.

Tabell 4. Fördelning försörjningsform									
	Ingen offentlig försörjning	A-kassa	Aktivitetsersättning	Aktivitetsstöd	Ekonomiskt bistånd	Sjukersättning	Sjuk/rehabpenning	Studiestöd /-medel	Annan offentlig försörjning
Före insats	13%	4%	5%	9%	56%	3%	9%	0%	0%
Efter insats	37%	3%	12%	4%	22%	9%	7%	6%	1%

Försörjningsform före insats (276 personer)



Försörjningsform efter insats (123 personer)



Figur 1. Försörjningsform före och efter insats

### *Exempel från deltagarnas fritextsvar*

Några av deltagarna har i enkäten lämnat egna kommentarer om upplevelsen av insatsen utifrån öppna frågor som ger en bild av deltagarnas upplevelse, framför allt när det gäller individnära stöd från coach/samordnare.

#### *Vad är viktig för dig för att kunna arbeta eller studera?*

- Att jag kan fokusera på arbetet och inte behöver lägga så mycket fokus på olika myndighetskontakter.
- Fortsatt stöd i vardagen och på plats.
- En miljö jag är bekväm i. Behöver vara något jag har intresse i. Enkel åtkomst till hjälp när det behövs.
- På tider som passar mig. Få en arbetsgivare som förstår mig och mina behov och varför.

#### *Hur gör stödet du fått skillnad för dig?*

- Lättare att "bena ut" göromål och få struktur på det som ska göras
- Jag har mer förståelse och kunskap om min förmåga, och vad jag kan göra för att förbättra den och hur jag ska hantera den och när.
- Det gör krångliga saker enklare och smidigare. Tar bort ett stort stressmoment.
- Stödet bryter passiviteten.
- Jag hade aldrig lyckats ta mig ut och hitta en arbetsplats där jag trivs så bra som jag gör utan hjälpen jag har fått.

### *Framgångar och utmaningar i insatserna*

- Strukturer för samverkansteamerna har satt sig och effektiviserar arbetet, fler individer får tillgång till STAR och teamets samlade kompetens nyttjas. Bland annat genom spridd kunskap och stöd kring olika typer av remisser och underlag myndigheterna emellan så att det blir mer rätt från början. Utbudskartor för insatser underlättar samordningen och 4R-analyser har gett perspektiv på resursfördelning och tillgänglighet när det gäller insatser. I flera kommuner har STAR bidragit till att även intern samverkan mellan verksamheterna utvecklats till godo för individen.
- De deltagare som svarat i förbundets enkätundersökning 2023 upplever i något lägre grad att personalen har tagit tillvara deras erfarenheter, kunskaper och synpunkter än föregående år (2023:83%, 2022: 91%). Det lägre resultatet skulle kunna förklaras av att en lägre del coachtjänster finansierats under 2023 än under föregående år. Att öka effektivitet och tillgänglighet och samtidigt säkra individens delaktighet är en utmaning i den fortsatta utvecklingen och implementeringen av STAR.
- Arbetsterapeut i STAR har bidragit i teamets bedömningar och lärande, samt möjlighet för individer att få utredning, stöd och arbetsanpassningar.
- Fortsatta utvecklingsområden inom coacharbetet i utvärdering enligt IPS-metoden; behövs mer samverkan mellan coach och psykosociala mottagningen på hälsocentralen, mer aktivt arbete gentemot arbetsgivare, samt att involvera individens nätverk.
- Bland utmaningarna i STAR under året lyfts fortsatt behovet av säker kommunikation mellan myndigheterna i individärenden, vilken då den saknas innebär tidskrävande hantering för att skydda sekretessuppgifter. Brister i tillgång till individnära stöd i vissa verksamheter och till praktikplatser har också varit utmaningar som rapporterats. En annan utmaning för teamen är att ärenden i STAR tenderar att vara långa processer med väntetider och omtag vilket försvårar flöden och riskerar köbildning. Under 2023 har osäkerhet kring Försäkringskassans möjlighet att delta i STAR, bland annat kopplat till interna organisationsförändringar, också utmanat STAR-teamens arbete.

## Resultat strukturinriktade insatser



### Deltagare

Sammanlaget har förbundets samverkans- och lärandeforum haft ca 470 deltagare, främst medarbetare och chefer från medlemsorganisationerna, många av dem har varit återkommande i flera olika forum.

### Framgångar och utmaningar i strukturella samverkans- och lärandeinriktade insatser

- **Utbildning kunskapspersoner BIP:** I de tre kommuner där kunskapspersoner utbildas har kunskaperna lett till insikter som ger avtryck i arbets- och förhållningsätt och som ligger till grund för utvecklingsarbete även på organisationsnivå. Lärdomar från BIP\* kan omsättas i praktik och komma att ha långsiktig påverkan i dessa verksamheter.  
\*Den danska fleråriga BIP-studien (Beskæftigelses Indikator Projekt) är den största av sitt slag som undersökt vilka faktorer som gör att personer med komplexa behov som saknar egen försörjning kommer ut i arbete eller studier.
- **Delaktighet och tillvaratagande av deltagarnas erfarenheter:** Både deltagare och personal som svarat i förbundets enkätundersökning upplever i något lägre grad att deltagarnas erfarenheter har tagits tillvara än föregående år (2023: 83% respektive 73%, 2022: 91% respektive 82%). Chefer upplever dock i högre grad att deltagarnas erfarenheter systematiskt tas tillvara (2023: 71%, 2022: 53%). Det lägre resultatet från deltagare och personal skulle kunna förklaras av delvis olika inriktning i pågående finansierade insatser mellan åren, där en lägre del individnära tjänster (så som coacher), finansierats under 2023 än 2022. Förbundets utvecklingsarbete när det gäller uppföljningsstrukturen kan samtidigt ha haft positiv effekt på chefernas upplevelse.
- **Struktur för arbete med jämställdhet och tillgänglighet:** Under året har förbundet jobbat med att sätta rutiner för att följa upp jämställdhet, jämlikhet och mångfald i insatserna. Både personal och chefer uppger i förbundets enkätundersökning i högre grad att de upplever att det finns sådana rutiner 2023 än tidigare år (2023: 66 respektive 70%, 2022: 58 respektive 24%), vilket tyder på att rutinerna börjar komma på plats.

## Uppföljning av verksamhetsmål 2023

Mål	Uppföljning och redovisning
Finansierade individinriktade samverkansinsatser uppfyller respektive angivna mål gällande antal deltagande individer och fördelning kvinnor/män.	<p> <b>Målet är uppnått</b></p> <p><b>Sammanställning av insatsernas årsrapporter:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 160 genomförda individuella samplaneringar i länet (mål 160).</li> <li>- 320 individer har deltagit i insatser, varav 48% kvinnor och 52% män.</li> </ul> <p><b>Kommentar:</b> Antal deltagare i insatserna är betydligt fler än föregående år, en effekt av att fler STAR-team fått i gång rutiner med större flöde av deltagare. Fördelningen mellan män och kvinnor är jämn, med en övervikt av män i nya ärenden under året.</p>
Minst 25 % av de registrerade deltagarna i individinriktade insatser går vidare till studier eller arbete.	<p> <b>Målet är uppnått</b></p> <p><b>Sammanställning av insatsernas årsrapporter:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 34% av de som avslutade sin insats under 2023 hade gått vidare till arbete eller studier, 44 personer totalt. Merparten till arbete (34 personer).</li> </ul> <p><b>Kommentar:</b> Antalet avslutade som gått till arbete/studier är ungefär motsvarande föregående år, då fler deltagare avslutats detta år blir andelen lägre. Med tanke på den målgrupp årets pågående insatser riktar sig till, får resultat ses som gott. Relativt få personer ser ut att gå från STAR till studier, vilket</p>

uppmärksammats i vissa insatser. Sammanslaget är könsfördelningen jämn, men fler män har gått till arbete och fler kvinnor till studier.

Deltagare i individinriktade insatser närmar sig egen försörjning.

 **Målet är uppnått**

**Resultat från NNS indikatorenkät:**

61% av deltagarna som svarat på enkäten uppger vid avslut av insats att de känner sig närmare arbete/egen försörjning (2022: 71%).

**Sammanställning av insatsernas årsrapporter:**

- 34% lägre andel individer med ekonomiskt bistånd efter genomförd samplaneringsprocess i jämförelse med före.
- 24% högre andel utan offentlig försörjning efter deltagande i förbundsfinansierad insats i jämförelse med före.

**Kommentar:** Goda resultat i förhållande till aktuell målgrupp i pågående insatser. Gruppen utan offentlig försörjning inkluderar personer med lönebidragsanställningar.

Få har svarat på NNS enkät vid avslut av insats (endast 17% 2023). Av dessa är det en lägre andel som upplever sig närmare arbete/egen försörjning än föregående år, vilket kan förklaras av olikheter i målgrupp mellan åren; 2022 var flera deltagare unga, relativt nära arbete/studier.

En gemensam länsmodell som ger likvärdiga förutsättningar för individsamverkan och gemensamt lärande och utveckling är införd.

 **Målet är uppnått**

**Genomfört arbete under 2023:**

- Gemensam övergripande processbeskrivning för STAR
- Styrgrupp för utveckling av länsmodell för STAR (Länsam)
- Länsöverenskommelse STAR
- Gemensamma mallar och informationsmaterial/-plattform STAR

**Kommentar:** Det länsgemensamma utvecklingsarbetet med former för myndigheternas individsamverkan har gått framåt under året vilket syns inte minst när det gäller deltagarresultat. Fokus har legat på att möjliggöra deltagande för alla parter och hitta samsyn med hänsyn till olika lokala förutsättningar, genom att utveckla och förankra en gemensam grundprocess. Ett arbete som behöver fortsätta för att nå långsiktig förankring och implementering.

Förbundets samverkansstruktur skapar goda förutsättningar för medlemmarna att samarbeta kring hinder, utmaningar samt analys och utveckling av insatser för målgruppen.

 **Målet är uppnått**

**Resultat från NNS indikatorenkät:**

- 84% av cheferna upplever att erfarenheter från finansierade insatser används för fortsatt utveckling av samordnad arbetsinriktad rehabilitering. (2022: 41%)
- 68% av personalen och 84% av cheferna upplever att man har strukturer för att initiera, upprätthålla och underhålla relationer mellan de samverkande myndigheterna. (2022: 79% respektive 85%)

**Kommentar:** Formerna och förutsättningarna för uppföljning och gemensam analys har utvecklats under 2023 vilket återspeglas i chefernas enkätsvar. Osäkerheten kring alla parter möjlighet att delta aktivt i samverkan tros ha påverkat upplevelsen av struktur för samverkan hos personalen som svarat på enkäten. Ca 80% av personal i insatser och 35% av chefer i samverkan har svarat på årets NNS-enkät.

Eget kapital överstiger inte det rekommenderade för samordningsförbund; ca 20% av medlemsbidraget.



Målet är delvis uppnått

#### Ekonomiskt resultat:

20% av intäkterna motsvarar ca 1 600 tkr. Det egna kapitalet efter årets slut uppgår till 2 330 tkr, en minskning med 1410 tkr jämfört med årets början.

**Kommentar:** Årets resultat innebär en minskning av egna kapitalet i linje med den för året budgeterade. Enligt förbundets långsiktiga budget kommer målet att nås 2024. (Se vidare under Hantering av förbundets överskott)

\*Som positiva svar räknas svarsalternativen "till stor del", "till mycket stor del", och "helt och hållet".

## Ekonomiskt resultat

För verksamhetsåret 2023 hade förbundet 7 918 tkr i intäkter avseende bidrag från parterna, därtill hade förbundet ett ingående överskott från tidigare år som uppgick till 3 740 tkr vid årets början. För att minska det egna kapitalet var årets budgeterade resultat därför ett underskott med 1 383 tkr. Vid årets slut redovisar förbundet ett underskott med 1 410 tkr och det egna kapitalet uppgår till 2 330 tkr.

### Förhållanden och händelser av betydelse för resultat och ekonomisk ställning

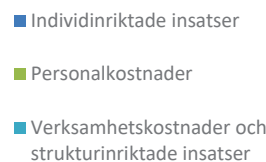
Nedan redovisas sådana förhållanden som anses viktiga för bedömningen av förbundets resultat och ställning. Händelser av väsentlig betydelse samt förbundets förväntade utveckling belyses.

#### Intäkter

Förbundets intäkter uppgår till 7 918 tkr vilket motsvarar budget.

#### Kostnadsfördelning

Förbundets verksamhetskostnader uppgår till 9 333 tkr. Större delen (69%) av förbundets förbrukade medel har under 2023 gått till individinriktade insatser.



#### Kostnader finansierade insatser

Förbundets kostnader för finansierade insatser uppgår 2023 till 6 470 tkr vilket motsvaras av förbundets bidrag till individinriktade insatser hos parterna. Resultatet är något högre än budgeterat (6 395 tkr), då tillfällig utökning av finansieringen beviljades för två insatser under året. Finansieringen av strukturinriktad insats kopplad till länsgemensam utveckling av STAR har under året omfördelats inom budgeten, i stället för extern finansiering anställdes extra resurs på kansliet, vilket gör att redovisad kostnad för finansierade insatser är 455 tkr lägre än den budgeterade och personalkostnaderna högre.

#### Ekonomiska effekter av finansierade insatser

Utbetalade insatsmedel har i stor utsträckning finansierat personal i insatserna, totalt ca 9 helårstjänster. Med 320 inskrivna deltagare under året har de förbundsfinansierade insatserna haft i snitt 35 inskrivna deltagare per helårstjänst under året, och de 138 deltagare som avslutat sin insats motsvarar ca 15 per helårstjänst i snitt. Ett förhållandevis högt deltagarantal, som tillsammans med insatsernas resultat kan sägas visa på god effektivitet, inte minst när det gäller finansierade coachtjänster kopplade till STAR.

Det finns olika modeller för att beräkna och synliggöra ekonomiska effekter när det gäller arbetsmarknadsinsatser, mer eller mindre komplicerade och byggda på antaganden. Ett enklare räkneexempel i en rapport från Ramboll genomförd 2020 ([Samverkan leder till arbete \(kfk.se\)](#)), visar

på konsekvenser när en individ går från försörjningsstöd och aktivitetsstöd till en subventionerad anställning (i exemplet nystartsjobb). Kommunens vinst beräknas i exemplet till ca 10 000 kr/månad i minskat ekonomiskt bistånd och ökade skatteintäkter, regionens till ca 1 600 kr i ökade skatteintäkter. Statens ekonomiska utfall blir negativt (-1 700 kr) kopplat till utbetalning av arbetsmarknadsstöd.

Siffrorna i exemplet är några år gamla, men med utgångspunkt i dessa skulle 34 personer som lämnar försörjningsstöd/aktivitetsstöd och går till en subventionerad anställning innebära en vinst för kommunen med 4 miljoner kr, för regionen med 650 tkr och för staten en kostnad på ca 690 tkr per år, samtidigt som individernas ekonomiska situation förbättras.

Utifrån denna beräkning skulle kostnaderna för årets förbundsfinansierade insatser betala igen sig (med effekt hos kommun och region) på mindre än två år givet att de 34 individer som gått vidare till arbete fortsatt har subventionerade anställningar och att de utan arbetsmarknadsinsats i stället skulle ha haft fortsatt ekonomiskt bistånd under perioden.

#### *Verksamhetskostnader och gemensamma strukturinriktade insatser*

Kostnaderna för gemensamma samverkanforum, strukturinriktade insatser och övriga verksamhetskostnader uppgår till 525 tkr vilket ligger i linje med budgeterade kostnader.

#### *Personalkostnader*

Förbundets personalkostnader uppgår till 2 338 tkr vilket är 421 tkr mer än budgeterat. Avvikelsen beror framför allt på utökning av kansliets bemanning under hösten, men är också kopplade till högre pensionskostnader än budgeterat. Förbundets totala pensionsförpliktelse uppgår på balansdagen till 2 074 tkr.

#### *Finansiella kostnader*

En finansiell intäkt på 7 tkr avser ränta på pensionsavsättningar.

## Driftsredovisning

Belopp i tkr	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse utfall-budget	Utfall 2022	Budget 2022	Avvikelse utfall-budget
<b>Verksamhetens Intäkter</b>						
Medlemsbidrag	7 918	7 918	-	7 930	7 928	2
Övriga intäkter	-	-	-	-	-	-
<b>Verksamhetens kostnader</b>						
Individ- och strukturinriktade insatser	-6 470	-6 925	455	-7 053	-7 957	904
Personalkostnader	-2 338	-1917	-421	-2 405	-1 847	-558
Verksamhetskostnader	-525	-496	-29	-837	-921	84
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-1 416</b>	<b>-1 420</b>	<b>5</b>	<b>-2 365</b>	<b>-2 796</b>	<b>430</b>
Finansiella kostnader	7	37	-30	49	-32	81
<b>Resultat</b>	<b>-1 409</b>	<b>- 1 383</b>	<b>26</b>	<b>-2 317</b>	<b>- 2 796</b>	<b>479</b>

#### **Förväntad utveckling**

För 2024 förväntas förbundets tilldelning ligga något högre än 2023; 8 062 tkr. De budgeterade kostnaderna för 2024 är 8 932 tkr.

#### *Hantering av förbundets överskott*

Budgetplaneringen i verksamhetsplanen för 2024 - 2026 innebär att det egna kapitalet minskas även 2024 för att ligga i nivå med Nationella Rådets rekommenderade storlek inför 2025. Fortsatt finansiering av långsiktiga insatser, tät uppföljning av kostnader med utförande parter och snabbt agerande vid förändringar i insatser och behov förväntas skapa goda förutsättningar för att de



medel som avsatts till den finansiella samordningen omsätts i insatser som möter behoven hos länets invånare.

#### Verksamhet 2024

Under 2024 kommer insatsfinansieringen fortsatt till största delen att vara kopplad till samverkansteamet för arbetslivsinriktad rehabilitering (STAR). Det länsgemensamma arbetet inriktas på att förankra en länsgemensam modell för samverkan som alla parter kan vara delaktiga i samt öka kännedom om insatserna så att de kommer fler av länets medborgare till godo.

Under första halvåret kommer förbundet att genomföra en förstudie, delfinansierad av ESF-medel, inriktad på hur samordningsförbundet på bästa sätt kan bidra till att möta utmaningar för arbetslivsinriktad rehabilitering i gles geografi så att personer som står utanför arbetsmarknaden kan bli del av kompetensförsörjningen. Förstudien kan komma att leda till en efterföljande ansökan om medel för genomförandeprojekt via förbundet. Kopplat till förstudien förlängs kansliets utökade bemanning under första delen av 2024.

## Finansiella rapporter

### Resultaträkning

Belopp i tkr	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Verksamhetens intäkter	1	7 918	7 930
Verksamhetens kostnader	2	-9 333	-10 295
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-1 416</b>	<b>-2 365</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>-1 416</b>	<b>-2 365</b>
Finansiella kostnader		7	49
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>-1 409</b>	<b>-2 317</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>-1 409</b>	<b>-2 317</b>

### Balansräkning

Belopp i tkr	Not	231231	221231
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Fordringar	3	480	1 345
Kassa och bank	3	8 263	8 674
Summa omsättningstillgångar		8 743	10 019
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>8 743</b>	<b>10 019</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>		<b>2 331</b>	<b>3 740</b>
Årets resultat		-1 409	-2 317
Övrigt eget kapital		3 740	6 057
<b>Avsättningar</b>		<b>2 577</b>	<b>2 489</b>
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	4	2 577	2 489
<b>Skulder</b>		<b>3 835</b>	<b>3 790</b>
Kortfristiga skulder	5	3 835	3 790
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR, SKULDER</b>		<b>8 743</b>	<b>10 019</b>
<b>PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER</b>			
Återstående belopp för redan beslutad finansiering av insatser	6	11 030	17 613

## Kassaflödesanalys

Belopp i tkr	2023	2022
Årets resultat	-1 409	-2 317
Justering för ej likviditetspåverkande poster	88	675
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	<b>-1 321</b>	<b>-1642</b>
Ökning/minskning kortfristiga skulder	45	1 117
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	866	-1 162
<b>Kassaflöde för den löpande verksamheten</b>	<b>-410</b>	<b>-1 687</b>
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>-410</b>	<b>-1687</b>
Likvida medel vid årets början	8 674	10 360
Likvida medel vid årets slut	8 263	8 674
<b>Specifikation av ej likviditetspåverkande poster</b>		
Justering för av- och nedskrivningar	0	0
Justering för gjorda avsättningar	88	675
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	0	0

## Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är, i tillämpliga delar, upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

## Avsättningar och ansvarsförbindelser

Förbundet redovisar avsättningar för pensionsförpliktelser. Klassificering och värdering har skett med stöd av RKR:s rekommendation R 9 Avsättningar och ansvarsförbindelser.

Beslutad finansiering av samverkansinsatser, som avser bidrag för kostnader upparbetade under räkenskapsåret, redovisas som kortfristig skuld. Återstående belopp för beslutad finansiering av samverkansinsatser, som inte tas upp som skuld, redovisas inom linjen.

## Materiella anläggningstillgångar

Vid bedömning av vad som anses vara inventarier av mindre värde tillämpas en beloppsgräns motsvarande ett prisbasbelopp. Anskaffning av inventarier understigande detta mindre värde kostnadsförs direkt.

## Noter

### Not 1 Verksamhetens intäkter

Belopp i kr	2023	2022
Bidrag Regionen	1 979 500	1 982 500
Bidrag Försäkringskassan	3 959 000	3 965 000
Bidrag kommuner	1 979 501	1 982 500
Faktureringsavgift/ Öresutjämning	-326	-270
<b>Summa</b>	<b>7 917 676</b>	<b>8 501 997</b>

### Not 2 Verksamhetens kostnader

Belopp i kr	2023	2022
Bidrag till insatser	6 469 841	7 053 210
Övriga kostnader	525 234	837 392
Personalkostnader	2 338 270	2 404 706
<b>Summa</b>	<b>9 333 345</b>	<b>10 295 308</b>

### Not 3 Omsättningstillgångar

Belopp i kr	2023	2022
Plus Giro Nordea	18 663	286 357
Ftg-konto Swedbank	7 881 855	8 029 694
Placeringskonto Swedbank	362 871	357 579
Medel på skattekontot	298 172	411 628
Momsfordran	137 458	76 320
Övriga kortfristiga fordringar	32 000	845 678
Förutbetalda kostnader	11 677	11 012
<b>Summa</b>	<b>8 743 044</b>	<b>10 019 022</b>

### Not 4 Avsättningar för pensioner

Belopp i tkr	2023	2022
<b>Ingående avsättning</b> (inkl skatt)	2 489	1 814
Nyintjänad pension	0	636
Förändring pensionsavsättningar p.g.a. ränte- och basbeloppsändringar	3	-49
Årets utbetalningar	-46	-42
Förändring av löneskatt	132	132
Övrig post	-1	-3
<b>Utgående avsättning för pensioner</b>	<b>2 577</b>	<b>2 489</b>

## Not 5 Kortfristiga skulder

Belopp i kr	2023	2022
Leverantörsskulder	3 503 720	3 570 984
Personalens källskatt	78 777	69 964
Betald F-skatt	-27 962	-44 286
Skuld F-skatt	-	-3 584
Skuld insatser (ej rekvirerade/fakturerade)	-	-
Upplupna semesterlöner	76 564	-
Upplupna sociala avgifter	82 693	68 694
Upplupen löneskatt pensioner	45 809	34 246
Upplupen pensionskostnad	75 000	53 000
Övriga interimsskulder	-	-
Upplupna kostnader	-	33 891
<b>Summa</b>	<b>3 834 601</b>	<b>3 790 077</b>

## Not 6 Återstående belopp för beslutad finansiering av samverkansinsatser

Belopp i kr	2023	2022
STAR Ragunda	330 000	480 000
STA Krokomb	570 000	1 280 000
SamSam, Bräcke	460 000	790 000
Samkraft i Berg	590 000	1 280 000
LISS, Strömsund	1 130 000	1 790 000
ENIG i Östersund	1 870 000	3 200 000
Jobbcenter 2.0	1 910 000	2 920 000
Samplanering Härjedalen	1 710 000	2 660 000
Psykiatrins roll i samverkan med kommunerna	2 460 000	3 220 000
<b>Summa</b>	<b>11 030 000</b>	<b>17 613 000</b>

*Revisionsberättelse från gemensam förtroendevald revisor för  
Region Jämtland Härjedalen och kommunerna i Jämtlands län  
avseende Samordningsförbundet i Jämtlands län*

**Till**

Styrelsen i Samordningsförbundet i Jämtlands län

Fullmäktige i medlemskommunerna:

Åre kommun

Östersunds kommun

Bräcke kommun

Ragunda kommun

Strömsunds kommun

Härjedalens kommun

Bergs kommun

Krokoms kommun

Fullmäktige i Region Jämtland Härjedalen

Försäkringskassan

Arbetsförmedlingen

## **Revisionsberättelse för år 2023**

Mitt uppdrag är att granska räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet i Jämtlands län (organisationsnummer 222000–1990) för verksamhetsåret 2023.

Uppdraget är vidare att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen upprättar en årsredovisning som ger en rättvisande bild samt svarar för att det finns en tillräcklig intern kontroll av verksamhet och räkenskaper.

Jag har utfört granskningen utifrån lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen, god revisionsred i kommunal verksamhet.

I uppdraget samverkar jag med av staten utsedd auktoriserad revisor. I granskningen av förbundets räkenskaper och årsredovisning har jag förlitat mig på den statliga revisorns granskning och bedömning.

Mina granskningsinsatser har utförts med sakkunnigt stöd från Region Jämtland Härjedalens revisionskontor.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ” Granskningspromemoria 2023”.

**Jag bedömer** sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet i Jämtlands län har på ett ekonomiskt tillfredställande sätt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt på tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har delvis varit tillräcklig.

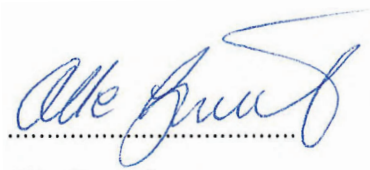
**Jag bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen har upprättats enlighet med tillämpliga delar av lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

**Jag bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

**Jag tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.**

Jag åberopar bifogad rapport.

Östersund 2024-04-11



Olle Gustafsson

Gemensam revisor för Region Jämtland Härjedalen och kommunerna i Jämtlands län

**Bilaga:**

Rapport från sakkunnigstöd till gemensam revisor för Region Jämtland Härjedalen och kommunerna i Jämtlands län:

Granskningspromemoria 2023, Samordningsförbundet i Jämtlands län,  
Dnr: REV/15/2023.





GRANSKNINGSPROMEMORIA  
VERKSAMHETSÅRET 2023  
**Samordningsförbundet  
i Jämtlands län**

**Revisionskontoret**  
Carina Hemmingsson  
Sakkunnig  
Dnr: REV/15/2023

## Innehållsförteckning

1	REVISORERNAS OCH DERAS UPPDRAG.....	3
2	REVISIONSARBETET AV VERKSAMHETSÅRET 2023.....	3
3	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING .....	3
4	AVGRÄNSNING.....	4
5	REVISIONSKRITERIER.....	4
6	ANSVARIG STYRELSE.....	4
7	METOD .....	4
8	FÖRBUNDETS VERKSAMHET UPPDRAG OCH MÅLSÄTTNING .....	5
9	RESULTAT AV GRANSKNINGEN .....	5
9.1	STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL.....	5
9.1.1	Mål avseende ekonomi och verksamhet.....	5
9.1.1.1	Styrelsesammanträden .....	5
9.1.2	Tolkning av förbundets mål och ekonomi.....	7
9.1.3	Styrande dokument .....	10
9.1.4	Återrapportering .....	11
9.1.5	Slutrapportering .....	12
9.1.6	Förbundets arbete med den interna kontrollen och uppföljning.....	13
9.1.7	Attestreglemente och attestordningar.....	14
9.1.8	Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning .....	15
9.2	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	16
10	KVALITETSSÄKRING .....	17
11	BILAGA.....	18



## 1 REVISORERNAS OCH DERAS UPPDRAG

Förbundets räkenskaper och årsredovisning samt styrelsens förvaltning ska granskas av en revisor för varje förbundsmedlems räkning.

Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen utser en gemensam auktoriserad revisor. Region Jämtland Härjedalen utser den andre revisorn som är gemensam för region Jämtland Härjedalen och länets kommuner.

Revisorerna har lika ansvar att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom samordningsförbundet. I revisionsuppdraget, som utförs i enlighet med god revisionssed, ingår att granska den interna kontrollen, räkenskaper och årsredovisning samt att pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Ansvaret för att pröva ansvarsfrihet ligger på varje medlem för sig och inte gemensamt.

Under föregående års granskning framkom det iakttagelser som har följts upp som en del av den grundläggande granskningen.

## 2 REVISIONSARBETET AV VERKSAMHETSÅRET 2023

Staten har upphandlat auktoriserad revisor för revision av Samordningsförbundet i Jämtlands län. En uppdelning av granskningsarbetet görs mellan revisorerna. Statens revisor granskar räkenskaper och kommunernas revisorer utför verksamhetsrevision. I Jämtland utförs verksamhetsrevisionen av Region Jämtland Härjedalen.

Bedömningen av vilka granskningsinsatser som anses nödvändiga att genomföra, för att ge ett tillräckligt underlag för att med rimlig säkerhet kunna lämna uttalanden i revisionsberättelsen, utgår ifrån en risk- och väsentlighetsanalys.

Samordningsförbundet har till uppgift att;

- besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen,
- stödja samverkan mellan samverkansparterna,
- besluta på vilket sätt de medel som står till förfogande för finansiell samordning skall användas,
- finansiera insatser för individer som behöver samordnade rehabiliteringsinsatser
- svara för uppföljning och utvärdering av beslutade åtgärder,
- upprätta budget och årsredovisning för den finansiella samordningen

Ett samordningsförbund får inte besluta i frågor om förmåner eller rättigheter för enskilda eller vidta åtgärder i övrigt som innefattar myndighetsutövning eller som avser tillhandahållande av tjänster avsedda för enskilda.

Målet med granskningen är att ge en grund för uttalandena i revisionsberättelsen om måluppfyllnad, rättvisande räkenskaper och årsredovisningen.

Den grundläggande granskningen har omfattat bland annat granskning av protokoll från styrelsesammanträden samt uppföljning av tidigare års granskningar/rekommendationer.

## 3 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Granskningens syfte är att ge revisorn underlag för uttalanden i den enligt Lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser föreskrivna granskningsrapporten genom att svara på om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

## Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har förbundet antagit mål avseende ekonomi och verksamhet som utgår från förbundsordningen.
- Har förbundet en tillfredsställande måloppfyllelse avseende ekonomi och verksamhet och vidtas åtgärder vid risk för avvikelser?
- Har förbundet antagit styrande dokument, exempelvis arbetsordning, instruktioner till förbundschef och sker en tillfredsställande återrapportering till styrelsen?
- Har förbundet bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen?
- Har förbundet antagit ett attestreglemente och finns skriftliga rutiner för attestordningar?
- Har åtgärder vidtagits utifrån synpunkter/rekommendationer i föregående års granskning?

## 4 AVGRÄNSNING

---

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2023.

## 5 REVISIONSKRITERIER

---

Revisionskriterierna utgör utgångspunkt för granskningsmålen och är de bedömningsgrunder som revisorernas granskning mäter och bedömer verksamheten emot vad verksamheten ska nå upp till.

Vår bedömning har utgått från:

- Kommunallagen (2017:725)
- Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser
- Lag om Kommunal bokföring och redovisning (2018:597)
- Lag (2016:1145) om offentlig upphandling
- Förbundsordning för Samordningsförbundet i Jämtlands län
- Verksamhetsplan och budget 2022, Samordningsförbundet i Jämtlands län
- Normering från Rådet för Kommunal Redovisning
- Aktuella styrdokument för förbundet

## 6 ANSVARIG STYRELSE

---

Granskningen avser styrelsen för Samordningsförbundet i Jämtlands län.

## 7 METOD

---

Granskningen har utförts genom inhämtning och granskning av styrande dokument, protokoll, delårs- och årsrapporter, intervjuer samt inhämtning av skriftliga svar på frågor.

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

## 8 FÖRBUNDETS VERKSAMHET UPPDRAG OCH MÅLSÄTTNING

Samordningsförbundet har inrättats med stöd av lagen (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser mellan de samverkande parterna Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, kommun och region.

Samordningsförbundets uppgifter framgår av lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. I deras uppdrag ingår att på olika sätt främja, utveckla och organisera samverkan mellan myndigheterna så att den fungerar hållbart över tid. Förbundet bidrar till parternas ökande samverkanskunskap och kunskap om varandras uppdrag, ansvar och arbetssätt. Förbundet ska i första hand arbeta för att medborgare ska få stöd och rehabilitering till egen försörjning. På individnivå verkar förbundet genom att finansiera insatser som bedrivs av de samverkande parterna.

### Verksamhet

Samordningsförbundets kansli består av en förbundschef, en verksamhetsutvecklare bestående av 2 helårstjänster. Under hösten 2023 utökades bemanningen med en tidsbegränsad anställning mellan augusti till och med december 2023 av en verksamhetsutvecklare inom ramen för EFS-ansökan i EFS - rådet<sup>1</sup> och processledning av länsgemensam utveckling av STAR. Med den utökningen har kansliet bemannats med 2,4 tjänster. Kansliet bereder och verkställer styrelsens beslut, sköter förbundets förvaltning och har en länsövergripande uppgift att samordna och utveckla förbundets insatser.

## 9 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

### 9.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

#### 9.1.1 Mål avseende ekonomi och verksamhet

*Revisionsfråga: Har förbundet antagit mål avseende ekonomi och verksamhet som utgår från förbundsordning.*

Vid upprättande av årsredovisning ska det tydligt framgå vilket sammanhållet avsnitt av årsredovisningen som utgör förvaltningsberättelse. I Årsredovisningen 2023 följer man de delar som årsredovisningen ska bestå av enligt RKR<sup>2</sup> 15 rekommendation. Dock saknas rubriksättning av de finansiella rapporterna i innehållsförteckningen som bör framgå enligt RKR:s rekommendationer.

##### 9.1.1.1 Styrelsesammanträden

Ny styrelse tillträdde 1 januari 2023, i samband ny mandatperiod. Vid årets första sammanträde ska enligt lag (2003:1210) och enligt § 5 i förbundsordningen ska styrelsen utse en ordförande och vice ordförande för den tid som styrelsen bestämmer. Styrelse ordförande valdes för en fyraårsperiod<sup>3</sup> och en vice ordförande valdes tillika för en fyraårsperiod<sup>4</sup>. Beslut om firmatecknare att i två i förening teckna förbundets firma beslutades likaså vid årets första sammanträde.

En ändring i Finsamlagen 19 a § om deltagande på digital distans trädde i kraft i mars 2022. Den nya paragrafen i Finsamlagen innebär att förbundsstyrelsen får besluta att ledamöter och ersättare i styrelsen får delta på styrelsesammanträden på digital distans. Deltagande på distans ska dokumenteras i protokoll. Vid protokollgranskning framgår att

<sup>1</sup> Rådet för Europeiska socialfonden i Sverige

<sup>2</sup> Rådet för kommunal redovisning, RKR

<sup>3</sup> §1 Protokoll den 2023-01-16, period 2023-01-01--2026-12-31

<sup>4</sup> §2 Protokoll den 2023-01-16, period 2023-01-01-2026-12-31

styrelsemedlemmar vid tre sammanträden<sup>5</sup> deltagit på distans. Enligt uppgift har endast digitala sammanträden genomförts. Gällande Lagändring 2022:131 19 a § ska beslut om deltagande på distans dokumenteras.

Vid vår granskning av 2023 års protokoll, har Förbundsstyrelsen under året hållit fem (5) sammanträden och samtliga är protokollförda och justerade i enlighet med regelverket. Justering av protokoll har tillkännagivits genom anslag på förbundets, kommunernas och region Jämtland Härjedalens anslagstavlor. Dock saknas en digital signering av mars månads protokoll.

Av årets protokoll framkommer inga dateringar om anslagstid, utan man har noterat "under tre veckor från justeringsdagen". Något som noterades även föregående år, dock finns inget krav men som upplysning för medborgarna är det positivt. *Se sammanställd bilaga.*

Styrelsen är beslutsför när fler än hälften av ledamöterna är närvarande är beslut ställer förbundsordningen krav på närvaro, att samtliga ledamöter deltar på förbundsstyrelsens sammanträden och eftersträva enighet i beslut. Den nya lagändringen (19 a §) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser innebär bl a att styrelsen får besluta att ledamöter och ersättare i styrelsen får delta i styrelsesammanträden på distans. Om styrelsen beslutar att ledamöter och ersättare får delta på distans, ska det av beslutet framgå i vilken utsträckning ett sådant deltagande får ske. Beslutet ska dokumenteras.

Verksamhetsplan och budget för kommande tre år ska fastställas senast 30 november innevarande år enligt 14 § i förbundsordningen. Verksamhetsplan och budget 2024–2026 fastställdes i december<sup>6</sup> och inte enligt förbundsordningens stadgar.

#### Verksamhetsplan och budget

Förbundsstyrelsen har upprättat en plan för förbundets verksamhet och ekonomi för de kommande tre (3) åren. För 2023 beslutades en budget i november 2022<sup>7</sup> inom föreskriven tid och beslutad ersättning från medlemmarna på 7 918 tkr varav statens ersättning utgör 50 procent och 25 procent vardera för Region Jämtland Härjedalen och länets kommuner.

Årsbudgeten för 2023 är underfinansierad med 1 400 tkr, verksamhetskostnaderna avser samverkansinsatser samt för styrning och förvaltning. Underfinansieringen mot budget beror bland annat på att insatserna inte beräknas rekvirera enligt budget. Kostnaderna finansieras med årets medlemsintäkter på 7 918 tkr samt ej förbrukade medel från tidigare år. Syftet är att minska det överskjutande kapitalet, av ej förbrukade medel från tidigare år.

Grundtilldelningen av statliga medel har minskat årligen sedan 2018. Under en sexårsperiod (2018–2023) har de statliga medlen minskat totalt med 1 447 tkr. Av verksamhetsplanen framgår vilka beslutade och avtalade insatser som planeras under året.

Av förbundets verksamhetsplan för 2023 har förbundet huvudfokus på fyra inriktningsområden som handlar om;

- område för länsgemensamma utvecklingsinsatser, förbundet ska skapa möjligheter där medlemmarna har möjlighet att samarbeta, samnyttja resurser, synliggöra och lösa hinder för samverkan och lära av varandra kring gemensamma utmaningar.
- område långsiktig individcentrerad samverkan på handläggarnivå, förbundet ska verka för uppbyggnad av långsiktiga samverkansstrukturer som stärker samverkan på handläggarnivå och samordning till nytta för individen.
- område insatser för individer med lång tid i offentlig försörjning och individer utanför arbetsmarknaden, förbundet ska stödja utvecklingsarbete när det gäller metoder och insatser för personer som bedöms stå långt från arbetsmarknaden; personer med lång tid i

<sup>5</sup> Protokoll den 2023-03-03, den 2023-09-25, den 2023-12-18

<sup>6</sup> §31 Protokoll 2023-12-18, Dnr:23:16

<sup>7</sup> §15 Protokoll 2022-11-18

offentlig försörjning/utan arbete och behov av samordnat stöd och eller utredning för att komma vidare.

-område etablering på arbetsmarknaden, förbundet ska verka för att stärka parternas samverkan och metodutveckling kring att skapa förutsättningar för individen att etablera sig på arbetsmarknaden och möta behovet av arbetskraft.

### Mål 2023

Förbundet har i sin verksamhetsplan för 2023–2025 fastställt mål för år 2023, målen består av att finansiera samverkanstruktur- och individinriktade insatser och mål inom ekonomisk förvaltning. Totalt har man 9 verksamhetsmål som ska följas upp och rapporteras till styrelsen i samband med tertialuppföljning per april och augusti samt i årsredovisningen.

Av de uppsatta målen saknas resultatmål i verksamhetsplanen för att kunna följas upp på ett tydligt sätt.

I årsredovisningen finns förbundets organisation beskrivet, syfte och uppdrag samt en beskrivning av förbundets vision och värdegrund, ”att vara ett levande och kraftfullt länsförbund som genom samverkan bidrar till individens växande och egen försörjning”.

Det årliga samrådet med representanter från medlemmarna genomfördes i september. Under årets samråd diskuterades förbundets resultat och behovsanalys inför styrelsens beslut om inriktningsområden för 2024.

### **Bedömning**

- Vi bedömer att årsredovisningen följer delvis RKR:s rekommendationer., dock saknas rubriksättning av de finansiella rapporterna.
- Vi bedömer att enligt Lagändring 2022:131 19 a § har beslut om deltagande på distans inte dokumenteras.
- Vi bedömer att vid ett tillfälle har inte protokoll undertecknats av samtliga.
- Vi bedömer att Samordningsförbundet inom föreskriven tid fastställt verksamhetsplan och budget 2023.
- Vi bedömer att verksamhetsplan och budget för 2024 inte fastställts inom förbundsordningens tidsram.
- Vi bedömer att uppsatta mål saknar resultatmål att följa upp.

### *Vi rekommenderar*

- *att förvaltningsberättelsen i årsredovisningen kan utvecklas*
- *att följa förbundsordningens stadgar vid beslut av verksamhetsplan och budget*
- *att deltagande på distans dokumenteras i protokoll enligt lag*
- *att det finns förbättringspotential av resultatmål*

### **9.1.2 Tolkning av förbundets mål och ekonomi**

*Revisionsfråga: Har förbundet en tillfredsställande måluppfyllelse avseende ekonomi och verksamhet och vidtas åtgärder vid risk för avvikelser?*

Enligt 13 § i förbundsordningen ska förbundsstyrelsen upprätta tertialvisa uppföljningar med helårsprognos för verksamheten och ekonomin. Uppföljningarna ska skickas till medlemmarna. Förbundet ska per april och augusti redovisa en tertialrapport som innefattar både ekonomisk utveckling samt måluppfyllelse.

Ekonomi och likviditet har följts upp löpande under året. Enligt protokoll har tertialuppföljning per april och augusti månad redovisats i juni<sup>8</sup> respektive september<sup>9</sup> månad.

Av nio kortsiktiga verksamhetsmål har sex följts upp och rapporterats i samband med tertialuppföljning och i årsredovisningen.

Av de nio (9) målen mäts fem (5) med Nationella nätverket för samordningsförbundet, NNS indikatorenkät under det sista tertialet och har återredovisats i årsredovisningen.

#### Resultat av individriktade insatser

För individriktade insatser bedöms målen uppnådda, totalt var 320 personer inskrivna i förbundsfinansierade individriktade insatser för året. En ökning med 127 personer mot föregående år. Antal inskrivna män var något fler än kvinnor.

Antal personer som påbörjande sin insats under året var totalt 157 och kvinnor var färre än män. 75 deltagare i insatser hade en pågående kontakt hos psykiatrin. I jämförelse med 2022 avslutades betydligt fler deltagare 2023, 62 personer.

I steg mot arbete och långsiktig försörjning avslutades insatser för 138 personer under året som har gått över till arbete eller studier, arbetsinriktad insats eller till annan insats. Endast 10 personer av de 138 som avslutats under året, hade gått till studier.

#### Resultat av Strukturinriktade insatser

För strukturinriktade insatser bedöms målen uppnådda, sammantaget har förbundets samverkans- och lärandeforum haft ca 470 deltagare främst är det medarbetare och chefer. De utmaningar och framgångar i de strukturerade insatserna handlade om Utbildning av kunskapspersoner i den danska fleråriga BIP-studien<sup>10</sup>

Förbundets enkätundersökning om delaktighet och tillvaratagande av deltagarens och personalens erfarenheter visar enkätundersökningens resultat på ett något lägre resultat för 2023 jämfört med 2022. Chefers resultat visar på att deltagarens erfarenheter har tillvaratagits mer under år 2023 (71 procent) jämfört mot föregående år (53 procent).

Inom förvaltning, är måluppfyllelsen delvis uppnådd. Av verksamhetsintäkterna ska intäkterna motsvara 20 procent av det egna kapitalet, vilket för 2023 motsvarar cirka 1 600 tkr. Det egna kapitalet är i linje med den för året budgeterade.

Förutom insatser har fyra föreläsningar och seminarier genomförts under året.

#### Måluppfyllelse av målen

I årsredovisningen har endast sex (6) av nio (9) mål redovisats, där fem (5) mål bedöms uppfyllda och 1 mål om ekonomisk förvaltning bedöms som delvis uppnått.

För finansierade samverkaninsatser var antalet deltagare betydligt fler än föregående år och 160 genomförda individuella samplaneringar i länet har genomförts. En effekt av att fler STAR-team fått i gång bättre rutiner med större flöde av deltagare.

Inom individriktade insatser bedöms målen som uppnådda. Målet om minst 25 procent av registrerade deltagare i individriktade insatser går vidare till studier eller arbete uppnåddes med 34 procent, till arbete och/eller till studier efter avslutad insats. Måluppfyllelsen är en försämring med 29 procent jämfört med år 2022.

Målet om närmar sig en egen försörjning var i enkätundersökningens svar något lägre än föregående år.

Måluppfyllelsen är en förbättring jämfört med år 2022.

#### Statens uppföljningssystem för samordningsförbundet

<sup>8</sup> §13 Samjamt protokoll 2023-06-02.Dnr:23:05

<sup>9</sup> §21 Samjamt protokoll 2023-09-25. Dnr:23:11

<sup>10</sup> BIP står för Beskæftigelses Indikator projekt. Et projekt som undersökt vilka faktorer som gör att personer med komplexa behov som saknar egen försörjning kommer ut i arbete eller studier.

I statens uppföljningssystem för samordningsförbundet SUS, har staten en ny förenklad ordning för uppföljning av samordningsförbundens resultat då SUS har ersatts av Uppföljning Finsam, där endast övergripande deltagarantal för individinriktade och strukturella insatser registreras.

### **Ekonomi/ekonomisk hushållning**

För verksamhetsåret 2023 redovisar Samordningsförbundet ett resultat på -1 409 tkr jmf. med 2 317 tkr föregående år. Verksamhetens intäkter uppgick till 7 918 tkr vilket är något lägre jmf. med föregående år, 7 930 tkr. Verksamhetens kostnader uppgick till -9 333 tkr vilket är 962 tkr lägre jmf med föregående år.

Övriga externa kostnader har minskats med ca 350 tkr jmf. mot föregående år, främst pga. minskade kostnader för konsulttjänster och övriga främmande tjänster.

Förbundets personalkostnader uppgår till 2 338 tkr vilket är 421 tkr högre än budgeterat, Den stora avvikelser från budget beror på utökning av kansliets bemanning under hösten, samt högre pensionsavsättningar, kopplat till personalförändringar under året. Förbundets totala pensionsförpliktelse uppgår på balansdagen till 2 074 tkr. Förbundet har även fått kompensation på sjuklönekostnader avseende Covid under mars 2023.

Avsättningar för pensioner har ökat med 675 tkr jämfört med föregående år. Avsättning av pensioner var vid årets slut 2 577 tkr.

Övriga kortfristiga fordringar för medlemsbidrag har inkommit inom tidsram jämfört med föregående år.

Kortfristiga skulder, en översiktlig genomgång av ekonomin visar att förbundets leverantörsskulder är ca 3,5 mkr per sista december. Vi har tagit del av reskontralista och noterat att större delen av leverantörsfakturor har reglerats och ligger i linje med föregående år.

Förbundets eget kapital per balansdagen överstiger den av Nationella rådet rekommenderade högstanivå på sparade medel. Det egna kapitalet efter årets slut uppgår till 2 331 tkr, en minskning jämfört med föregående år (3 740 tkr.). I enlighet med förbundsordningens stadgar, 14 § överförs överskottet till år 2024. Årsbudgeten ska åtföljas av mål för verksamheten.

Det finns en budgetplanering för 2023–2025 där det egna kapitalet minskas årligen och beräknas att ligga i nivå med Nationella Rådets rekommenderade storlek på eget kapital inför 2025.

### **Bedömning**

- Vi bedömer att målen följts upp under årets tertialvisa redovisningar med helårsprognos och kommentarer till måluppfyllelsen enligt förbundsordning.
- Vi bedömer att det egna kapitalet per balansdagen överstiger den av Nationella rådets rekommendation. Målet med det egna kapitalet är inte löst, enligt förbundets egen långsiktiga budgetplanering beräknas det nås år 2024.

### 9.1.3 Styrande dokument

*Revisionsfråga: Har förbundet antagit styrande dokument, exempelvis arbetsordning, instruktioner till förbundschef och sker en tillfredsställande åiterrapportering till styrelsen?*

#### Förbundsordning

Samordningsförbundet har enligt tidigare rekommendation inventerat och gjort en översyn av förbundets styrdokument, för revidering och uppdatering enligt den lagstiftning som behövs för förbundets verksamhet. Under 2022 fortsatte arbetet med revidering av styrdokument, med förhoppning att fastställande av Förbundsordningen skulle gälla från januari 2023.

Enligt fullmäktiges protokoll och förbundsstyrelsens protokoll togs beslut av förbundsmedlemmar av fullmäktige i medlemskommuner under år 2022 <sup>11,12,13,14,15,16</sup>. Region Jämtland Härjedalen<sup>17</sup> samt av ledningen för Försäkringskassan<sup>18</sup> och Arbetsförmedlingen<sup>19</sup>.

För medlemskommunerna Bräcke<sup>20</sup> och Östersund<sup>21</sup>, fastställdes förbundsordningen enligt kommunfullmäktiges protokoll under senare del av november och december månad 2022. Förbundsstyrelsen informerades om de inkomna handlingarna vid årets första sammanträde mars 2023<sup>22</sup>.

Målsättningen med den reviderade Förbundsordningen var att den skulle träda i kraft 1 januari 2023, under förutsättning att samtliga medlemskommuner antog förslaget. Åre kommun<sup>23</sup> tog beslutet först i februari 2023, vilket innebar att förbundsordningen inte kunde verkställas per januari 2023. Förbundsstyrelsen fastställde reviderad förbundsordning gällande från februari 2023, då den var antagen av alla förbundsmedlemmar juni 2023.<sup>24</sup>

#### Systematiska arbetsmiljöarbete (SAM) handbok för arbetsmiljö

Det systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM), beskriver arbetsmiljöarbetet för Samordningsförbundet i Jämtlands län och dess personal, där förbundsstyrelsen är ytterst ansvarig. Ett första utkast presenterades för styrelsen redan år 2021<sup>25</sup>. Där avsnitten handlar bland annat om arbetsmiljöpolicy, ansvar och fördelning av arbetsmiljöuppgifter i arbetsmiljöarbetet för utlånad personal eller vid samlokalisering där samordningsförbundet har rådighet över lokalen. Rutiner finns framtagna för vad som gäller vid sjukskrivning och rehabiliteringsarbete.

En avstämning av förslagen genomfördes av HR-avdelningarna hos medlemsparter vilka gav synpunkter och återkoppling till styrelsen i november 2021<sup>26</sup>. Revidering och färdigställande av arbetsmiljöhandboken beslutades juni 2023<sup>27</sup>.

<sup>11</sup> Kommunfullmäktiges Protokoll – Bergs kommun 2022-09-29 §90. Dnr: KS 2022/201

<sup>12</sup> Kommunfullmäktiges protokoll – Härjedalens kommun 2022-10-17 §155. Dnr: KS 2022/637

<sup>13</sup> Kommunfullmäktiges Protokoll – Krokoms kommun 2022-10-06 §81. Dnr: 2022-000206

<sup>14</sup> Kommunfullmäktiges protokoll – Ragunda kommun §86 2022-09-29. Dnr: KS 2022/647

<sup>15</sup> Kommunfullmäktiges protokoll – Strömsunds kommun §83 2022-09-21 Dnr: KS.2022.389

<sup>16</sup> Samjamt Protokoll 2022-11-18 §20

<sup>17</sup> Regionfullmäktiges Protokoll – Region Jämtland Härjedalen §108 2022-10-12 Dnr: RS/424/2022

<sup>18</sup> Försäkringskassans protokoll – 2022-09-29. Dnr: FK2022/000246

<sup>19</sup> Arbetsförmedlingen – 2022-11-22

<sup>20</sup> Kommunfullmäktiges protokoll – Bräcke kommun §103 2022-12-14 Dnr: KS 2022/309

<sup>21</sup> Kommunfullmäktiges protokoll – Östersunds kommun §248 2022-11-24 Dnr:00376-2022

<sup>22</sup> Samjamt Protokoll §10 2023-03-03

<sup>23</sup> Kommunfullmäktiges protokoll – Åre kommun 2023-02-23 §7. Dnr: KS.2023.46/040

<sup>24</sup> Samjamt Protokoll §16 den 2023-06-02. Dnr:22:08

<sup>25</sup> Samjamt Protokoll §14 den 2021-06-11

<sup>26</sup> Samjamt Protokoll § 32 den 2021-11-19.

<sup>27</sup> §17 Samjamt Protokoll 2023-06-02. Dnr:23:09



### Arbetsfördelning/Instruktion för anställda

Arbetsfördelning/Instruktion för anställda beslutades av förbundsstyrelsen november 2021<sup>28</sup>. Det som beskrivs i Arbetsfördelning/Instruktion för anställda enligt § 8 i förbundsordningen är att förbundsstyrelsen ska utse ett kansli med/en eller flera tjänstepersoner som har att leda arbetet inom förbundet enligt styrelsens anvisningar.

I den reviderade förbundsordningen enligt §8 personal, ska Förbundsstyrelsen utse en tjänsteperson som har att leda arbetet inom Förbundet enligt styrelsens anvisningar. Förbundets tjänstepersonsorganisation består av förbundschef och verksamhetsutvecklare. Förbundets arbetsmodell ska bygga på hög delaktighet i verksamhetsutveckling och verksamhetsplanering.

### Policy för inköp och upphandling

Policy för inköp och upphandling<sup>29</sup> antogs av Samordningsförbundet som en egen juridisk person och därmed är förbundet en egen upphandlande enhet enligt lagen om offentlig upphandling. Inköp och upphandling ska följa bestämmelserna i LOU. Som stöd för förbundets inköp och upphandlingar antogs Region Jämtland Härjedalens upphandlingspolicy som förbundets.

## **Bedömning**

- Vi bedömer att förbundsordningen utifrån gällande lagstiftning, har beslutats av samtliga medlemskommuner samt av Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen. En medlemskommun fastställde förbundsordningen efter den tidsramen under 2022 för att den skulle kunna träda i kraft den 1 januari 2023.
- Vi ser positivt på att man har tagit till sig av rekommendationer från föregående års granskning med att revidera och uppdatera styrdokument.
- Vi bedömer att styrdokument, Instruktion för anställda inte överensstämmer med den reviderade förbundsordningen.

### **9.1.4 Återrapportering**

Återrapportering och uppföljningar har genomförts under året. Vi har sammanställt uppföljningar och rapportering enligt uppgifter och genomläsning av protokoll, *se bilaga 1*.

#### **Projekt/Insatser**

Samordningsförbundet ska enligt lag följa upp och bland annat svara för uppföljning och utvärderingar av rehabiliteringsinsatserna.

Samordningsförbundet har ansvar för att rapportera in resultatet i det nationella uppföljningssystemet SUS. Via uppföljningssystemet får regering och departement rapporter om olika insatser som finansierats med samverkansmedel och vilka resultat de gett.

Under året har tolv (12) finansierade individ- och samverkansinsatser finansierats.

Under året har det beviljats insatser/förlängning om;

- STAR Bräcke (samverkansteam för arbetslivsinriktad rehabilitering)
- "Arbetsterapeut i samverkan"
- Samkraft i Berg - Fyrpartssamverkansinsats
- SamSam i Bräcke – Fyrpartssamverkansinsats

<sup>28</sup> §30 Samjamt Protokoll 2021-11-19

<sup>29</sup> §23 Samjamt Protokoll, 2023-09-25. Dnr: 23:15

I vår granskning av förbundet har projekt följts upp under 2023, enligt noteringar kan vi se att några projekt har avslutats under året. *Se under avsnitt 9.1.5.*

Återrapportering av insatser ska ske årligen vid styrelsens planeringsdag inför beslut om budget för efterföljande år.

### 9.1.5 Slutrapportering

Slutförda projekt/insatser under året,

#### Kvalitetssäkrad kompetensförsörjning inom vård och omsorg i Härjedalens kommun.

Härjedalens kommun stod inför stora utmaningar avseende kompetensförsörjning och rekrytering av kvalificerad arbetskraft med stora utmaningar avseende vårdkvalitet. Vården och omsorgen i Härjedalen är förhållandevis kostsam, kostnadernas per brukare är bland de högsta i landet enligt webbtjänsten Kolada.

Projektets övergripande mål var att skapa möjligheter för individer som stod långt ifrån arbetsmarknaden att få en anställning inom vård och omsorg i Härjedalens kommun genom att erbjuda inkluderade arbetsplatspraktik.

Insatsens period startades mars 2019, projektet förlängdes som ett resultat av att projektledare rekryterades först en tid efter projektets uppstart samt som en följd av coronapandemin. Projektets genomförande och analys och utvärdering av måluppfyllelse skedde mellan hösten 2020 till och med januari 2023.

En [slutrapport](#) av insatsen har genomförts 2023-02-20

#### Samverkanscirkel, Ragunda med samcoach

Samcoach som insats har erbjudits individer i behov av stöd- och rehabiliteringsinsatser för att ta steg mot egenförsörjning. Övergripande mål att genom stärkt samverkan mellan Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Ragunda kommun och Region J/H effektivisera och kvalitets höja arbetet med individer som står långt ifrån arbetsmarknaden.

Insatsens period var ett fyraårsprojekt med avslutning i april 2023

En [slutrapport](#) av insatsen har genomförts 2023-05-02.

Vi har noterat att resultaten från avslutade insatser saknas i årsredovisningen 2023.

#### En utvärdering av samverkanstrukturer finansierade av samordningsförbundet i Jämtlands län

Uppdraget genomfördes av WSP Sverige AB, och bestod av att genomföra att en löpande utvärdering av Samordningsförbundet Jämtlands läns arbete med att utveckla ett mer samordnat arbete hos förbundets medlemmar (länets kommuner, Regionen, Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan) med individer som har behov av en samordnad planering för insatser från två eller flera av medlemmarnas organisationer. Konkret har Samordningsförbundet sedan 2018 finansierat vissa resurser (i form av samordnare och/eller coacher) i respektive kommun för att utveckla ett mer samordnat arbete med målgruppen. Ambitionen har varit att bestående samverkansstrukturer ska byggas upp i kommunerna.

Uppdraget genomfördes mellan november 2020 och november 2022 med en slutrapport januari 2023. Utvärderingens fokus har legat på utvecklingsprocessernas resultat och effekter på både individ- och organisationsnivå. WSP:s utvärderingsuppdrag har omfattat sju av länets totalt åtta kommuner: Berg, Bräcke, Härjedalen, Krokom, Ragunda, Strömsund och Östersund.

Slutrapporten informerades för förbundsstyrelsen mars 2023<sup>30</sup> och presenterades vid förbundets Analys- och kunskapsdag mars månad.<sup>31</sup>

<sup>30</sup> §12 Samjamt Protokoll, den 2023-03-03.

<sup>31</sup> Samjamt Analys- och kunskapsdag den 2023-03-27

## Bedömning

- Vi bedömer att återrapportering och uppföljningar har genomförts under året.
- Vi bedömer att avslutade insatser under 2023 saknas i årsredovisningen.

*Vi rekommenderar*

*- att avslutade insatser redovisas i årsredovisningen*

### 9.1.6 Förbundets arbete med den interna kontrollen och uppföljning

*Revisionsfråga: Har förbundet bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen?*

#### Interna kontrollen

Internkontroll är viktig för styrning och uppföljning av verksamheten. Den bidrar till en säker och effektiv verksamhet samt god ekonomisk hushållning. Internkontroll är en del av verksamhetens systematiska kvalitet- och förbättringsarbete, för att säkerställa att uppdraget från förbundsstyrelsen fullgörs enligt fastställda mål, riktlinjer och andra beslut.

Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål.

Risk- och väsentlighetsanalys för 2023 är antagen<sup>32</sup>. Internkontrollplan innehåller ett antal processområden med riskbedömningar enligt en färgskala av "trafikljus" där rött är sannolik allvarlig. De områden som kommer att följas upp under 2023 är ekonomi, personal/medarbetare, verksamhetsmål samt finansierade insatser.

Förbundet har ett tillfredsställande arbete med internkontroll och systematisk uppföljning sker löpande under året. Styrelsen utövar beslutanderätten, förvaltningen och verkställigheten i samordningsförbundet. I styrelsens ansvar ligger därav ansvar för att den interna kontrollen är tillräcklig.

Styrelsen har under året upprättat tertialvisa uppföljningar med helårsprognos för verksamheten och ekonomin samt uppföljning av riskanalys och kontrollåtgärder utifrån internkontrollplan.

Uppföljning av internkontrollplan för 2023, har genomförts i juni<sup>33</sup> och september<sup>34</sup>. Av de genomförda uppföljningarna finns korta kommentarer till kontrollmomenten.

I uppföljning per augusti gällande; att finansierade insatser arbetar för jämställdhet, saknas en uppföljning då alla styrgrupper inte hunnit träffas inför tertialuppföljning.

Man beskriver att en ny rutin och metodstöd behövs för styrgrupper och STAR-team för tertialrapportering från styrgrupperna ska ge bättre underlag för uppföljning. En utbildning är planerad för samordnare i 4R-analys i oktober månad. I protokollet för december och i årsredovisningen framgår inte om en utbildning har genomförts. En finansierad insats är av vikt att det följs upp och återredovisas för förbundsstyrelsen i en tertialuppföljning.

## Bedömning

- Vi bedömer att arbetet med riskanalys och internkontroll har till viss del varit tillfredsställande under året med uppföljning och återrapportering i samband med tertialuppföljning i juni och september.

<sup>32</sup> §16 Protokoll 2023-11-18, Dnr:22:14

<sup>33</sup> §14 Protokoll 2023-06-02 Dnr: 23:07

<sup>34</sup> §22 Protokoll 2023-09-25.Dnr:23:12

- Vi bedömer att uppföljning av insatser till viss del har följts upp enligt uppföljningsplan.

*Vi rekommenderar*

- att se över rutiner och avstämningar vid hantering av uppföljningar av insatser
- att se till att styrgrupper och samordnare har adekvat utbildning för uppföljning av finansierade insatser

### 9.1.7 Attestreglemente och attestordningar

*Revisionsfråga: Har förbundet antagit ett attestreglemente och finns skriftliga rutiner för attestordningar?*

Delegationsbestämmelser för Samordningsförbundet i Jämtlands län finns framtagna.

Förbundsstyrelsens möjlighet till delegation regleras i 10 §, Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Av författningskommentaren framgår att:

*”Enligt andra stycket skall beslutanderätt, förvaltning och verkställighet i ett samordningsförbund utövas av dess styrelse.”*

Revidering av delegationsbestämmelser antogs november månad 2020<sup>35</sup>. Attestordning finns och är antagen av förbundsstyrelsen.

Vi har fått ta del av listorna av slumpmässigt stickprov av 4 delegationsbeslut för att verifiera att beslut är fattade i enlighet med delegationsbestämmelser.

Av de 4 delegationsbesluten är samtliga beslutade enligt bestämmelserna. Dock är underlag för två beslut som vi har fått ta del av bristande varav ett delegationsbeslut saknar både diarienummer och undertecknande av berörda parter i bilagan. Ett annat delegationsbeslut består av endast ett mejl som består av tillfällig utökning av finansiering för en tre månaders period (okt-dec 2023).

#### **Bedömning**

- Vi bedömer att förbundsstyrelsen har en tydlig attestanordning och delegationsbestämmelser.
- Vi bedömer att det saknas både diarienummer och undertecknande av avtal.
- Vi bedömer att ett delegationsbeslut består av informationsärende.

---

<sup>35</sup> Protokoll 2020-11-23, §20

### 9.1.8 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning

*Revisionsfråga: Har åtgärder vidtagits utifrån synpunkter/rekommendationer i föregående års granskning?*

I tabellen nedan redovisas i vilken grad förbundet vidtagit åtgärder.

Rekommendation	Vidtagen åtgärd
Att förbundsstyrelsen följer upp och bevakar arbetet med förbundets kvarstående styrdokument gällande Arbetsmiljöhandbok, handbok för arbetsmiljö.	Ja, en översyn av styrdokument har gjorts och förbundsordning och arbetsmiljöboken är fastställda under 2023.
Att förbundsstyrelsen bevakar och följer upp att rekvisitioner inkommer inom rimlig tid.	Ja, vi kan inte se några avvikelser. Framtagande av rutiner pågår.
Att de interna rutinerna ses över vid hantering av fakturering.	Ja, rutiner är justerade.
Att förbundsordningen justeras gällande datering av laga kraft och tas av förbundsstyrelsen för fastställande.	Ja, förbundsordningen gällande datering av laga kraft är genomförd.
Att förbundsstyrelsen är beslutsför och följer förbundsordningens stadgar 7 § beslutanderätt.	Ja, följer förbundsordningens stadgar 7 § beslutanderätt.
Att förbundsstyrelsen tar stöd av den nya lagändring och styrelsen får besluta att ledamöter och ersättare i styrelsen får delta i styrelsesammanträden på distans.	Delvis, deltagare har deltagit på distans enligt närvarorapport. Beslut om deltagare på distans framgår inte i protokoll vid tre tillfällen som <u>skall</u> dokumenteras.
Att protokollens formalia ses över gällande paragraferingen och tydliggör anslagstid med datering för medborgarna.	Ja, protokollens formalia gällande paragraferingen har utförts korrekt. Dock kvarstår anslagstid med datering för medborgarna.
Att medlemmar ser över förbundsordningen och beslutar om revidering av den enligt gällande lagstiftning.	Ja, en reviderad förbundsordning har beslutats av samtliga medlemskommuner och av Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan
Att i den interna kontrollen finns det förbättringspotential gällande ekonom.	Ja, vid översiktlig granskning har vi inte noterat avvikelser

## 9.2 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att förbundet har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen är delvis tillfredställande, det finns vissa brister i dokumentation vid deltagande på distans.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

Revisionsfråga	Svar	Kommentarer
Har förbundet antagit mål avseende ekonomi och verksamhet som utgår från förbundsordningen.	Ja	Fastställts inom föreskriven tid och beslutad ersättning från medlemmarna.
Har förbundet en tillfredsställande målluppfyllelse avseende ekonomi och verksamhet och vidtas åtgärder vid risk för avvikelser?	Delvis	Följs upp i samband med tertialuppföljningar. Ett mål nås inte och tre mål har inte redovisats på ett tydligt sätt.
Har förbundet antagit styrande dokument, exempelvis arbetsordning, instruktioner till förbundschef och sker en tillfredsställande återrapportering till styrelsen?	Ja	Förbundsordningen har uppdaterats utifrån gällande fastställande och i träda kraft.
Har förbundet bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen?	Ja	Förbundet har bedrivit ett arbete med risker utifrån en fastställd riskanalys.
Har förbundet antagit ett attestreglemente och finns skriftliga rutiner för attestordningar?	Ja	Attestreglemente är fastställt och det finns tydliga rutiner för attestordning
Har åtgärder vidtagits utifrån synpunkter/rekommendationer i föregående års granskning	Delvis	Några åtgärder kvarstår att åtgärdas. Se 9.1.8 vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning.

*Vi rekommenderar:*

- att av förvaltningsberättelsen delar finns förbättringspotential
- att följa förbundsordningens stadgar vid beslut av verksamhetsplan och budget
- att deltagande på distans dokumenteras i protokoll enligt lag
- att det finns förbättringspotential av resultatmål
- att avslutade insatser redovisas i årsredovisningen
- att se över rutiner och avstämningar vid hantering av uppföljningar av insatser
- att se till att styrgrupper och samordnare har adekvat utbildning för uppföljning av finansierade insatser

## 10 KVALITETSSÄKRING

---

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

Undertecknande

Projektledare:

  
Carina Hemmingsson  
Sakkunnig

Kvalitetssäkring:

  
Leif Gabrielsson  
Revisionsdirektör

## 11 BILAGA

### RAPPORTSAMMANSTÄLLNING AV FASTSTÄLLANDE OCH GENOMFÖRD UPPFÖLJNING

Rapport	Fastställt tidpunkt återrapportering/Kontrollmoment	Genomförd/Uppföljning
Val av ordförande för ny mandatperiod  Val av vice ordförande för ny mandatperiod.  Beslut om Firmatecknare	Enligt lag (2003:1210) <sup>36</sup> 5 § i förbundsordningen ska styrelsen utse en ordförande och en vice ordförande för den tid som styrelsen bestämmer.  Enligt ovan.  Förbundets firmatecknare efterfrågas i samband med ärendetyper som inte anges i förbundets delegationsordningen	<b>§1</b> Val av ordförande för mandat 2023–2026.  <b>§2</b> Val av vice ordförande  <b>§3</b> förbundets ordförande och vice ordförande och förbandschef att i två i förening teckna förbundets firma.
Årsredovisning 2023	Enligt lag (2003:1210) upprätta årsredovisning inom tre månader från räkenskapsårets slut.	2023-03-03. §6, Dnr: 23:04
Riskanalys med uppföljning	Återrapportering då den andra tertialuppföljning behandlas, om det inte finns skäl för tidigare återrapportering	2023-06-02, §14 Dnr: 23:07 2023-09-25 §22 Dnr: 23:12
Tertialredovisning	Tertialvisa uppföljningar med helprognos för verksamheten och ekonomin.	2023-06-02, §13, Dnr: 23:05 2023-09-25, §21, Dnr: 23:11
Anmälan om Delegationsbeslut	Möjlighet till delegation regleras i 10 § Lag (2003:1210)  Ska anmälas till förbundsstyrelsen vid nästkommande sammanträde.	2023-03-03, §11 2023-06-02, §18 2023-09-25 §27 2023-12-18, §37 Antal 7 totalt under året. <i>Se nedan.</i>
Verksamhetsplan/Budget 2024–2026	Senast den 30 november varje år ska upprättas en plan för förbundets verksamhet och ekonomi för kommande tre åren. Förbundsstyrelsen ska dessförinnan samråda med förbundsmedlemmarna om budgeten. För det första året av de tre år ska styrelsen upprätta en preciserad årsbudget. Årsbudgeten ska åtföljas av mål för verksamheten.	2023-12-18, §31 Dnr:23:16
Internkontrollplan 2023	Styrelsen för Samordningsförbundet i Jämtlands län, ansvarar för att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.	2022-11-18, §16 Dnr: 22:14
Internkontrollplan 2024		2023-12-18, §32 Dnr:23:17

<sup>36</sup> Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser, i dagligt tal kallad Finsamlagen



Projekt/Insatser/Dialog	Svara för beslut och uppföljning och utvärdering av beslutade åtgärder.	2023-03-03, §§ 11–12 2023-06-02, §§ 12, 18 2023-09-25, §28 2023-12-18, §§ 37–38
Sammanträden	Paragraferingen i protokoll	Styrelsen är beslutsför vid 9 av 11. Närvaro:
2023-01-16	§§ 1–4,	10 av 11
2023-03-03	§§ 5–12,	11 av 11
2023-06-02	§§ 13–20,	10 av 11
2023-09-25	§§ 21–28,	10 av 11
2023-12-18	§§ 29–38	11 av 11
Stickprov- Delegationsbeslut	Kommentar	
Möjlighet till delegation regleras i 10 § Lag (2003:1210), ska anmälas till förbundsstyrelsen vid nästkommande sammanträde.		
2023-03-03, §11 Dnr:P19/8, STAR Bräcke	Delegationsbeslut avser tilläggsfinansiering till insats. Delegat följer delegationsbestämmelserna.	
2023-06-02, §18 Dnr: P23/1, STAR Ragunda Dnr: 23:08,Hyresavtal	Delegationsbeslut avser beviljad finansiering. Delegat följer delegationsbestämmelserna. Dock saknas undertecknande och diarienummer av berörda parter i underlag.  Delegationsbeslut avser nytt hyresavtal för kansliets lokaler med MIUM. Delegat följer delegationsbestämmelserna.	
2023-12-18, §37 Dnr:P19:7 SamSam Bräcke	Delegationsbeslut avser tillfällig utökning av beviljad finansiering. Delegat följer delegationsbestämmelserna. Dock består beslutet endast av ett mejl.	

# Revisionsberättelse

för Samordningsförbundet i Jämtlands Län, org. nr 222000-1990

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision och granskning av årsredovisningen för Samordningsförbundet i Jämtlands Län för år 2023 enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision<sup>1</sup>. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskild instruktion.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året. Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till förbundet.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 8-14. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information. Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter.

Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

### Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar av årsredovisningen.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- måste vi informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat. *LS*

<sup>1</sup> Med anpassning till de specifika förutsättningar som föreligger i ett finansiellt samordningsförbund. Främst att rapporten inte avges av "sakkunnigt biträde" eller ställts till "de förtroendevalda revisorerna".

## Revisorns granskning av förvaltningsberättelsen

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar samt förbundsordning

### Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Samordningsförbundet i Jämtlands Län för år 2023.

Vi tillstyrker att styrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Vi bedömer även sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet i Jämtlands Län har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och att insatserna som finansierats är i enlighet med lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Vi har i vår granskning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision*, inte noterat några väsentliga brister i förbundets interna kontroll.

### Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed för kommunal verksamhet i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till förbundet enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

### Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen.

### Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot förbundet.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot förbundet.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för förbundets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, viktiga åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

I vår granskning skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision av årsredovisningen för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

Sundsvall den 28/5-2024

KPMG AB



Lars Skoglund

Auktoriserad revisor

Diarienummer KS.2024.316 042

## **§ 111 Årsredovisning för kommunalförbundet Partnerskap Inland - Akademi Norr 2023**

Partnerskap inland - Akademi Norr är en samverkan mellan tolv kommuner från fyra län där Strömsund är en av de deltagande kommunerna. Kommunerna har gått samman i ett kommunalförbund i syfte att initiera, samordna och genomföra högre utbildning för att tillfredsställa behov av både grundläggande service inom offentlig sektor och innovativ tillväxt för näringslivet.

Akademi Norr har upprättat en årsredovisning för 2023 som fastställdes av direktionen den 1 mars 2024, § 6. Eftersom Partnerskap Inland - Akademi Norr är ett kommunalförbund ska frågan om ansvarsfrihet prövas i varje medlemskommuns fullmäktige.

Under 2023 tog kommunalförbundets kostnader i anspråk 93 procent av intäkterna vilket innebar ett positivt resultat om 556 000 kronor. Årets resultat har ökat det egna kapitalet med 16 procent. Soliditeten uppgick 2023 till 75 procent vilket var en minskning från föregående år med 10 procentenheter. Förklaringen till att soliditeten minskat är att skulderna ökat med 56 procentenheter under 2023.

Revisorerna i Kommunalförbundet Partnerskap Inland - Akademi Norr har granskat årsredovisningen och tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen, samt de enskilda ledamöterna i densamma, för år 2023.

### **Underlag till beslut**

AU § 112/2024

Tjänsteskrivelse

Protokoll Partnerskap Inland - Akademi Norr, 1 mars 2024 §§ 1-7

Årsredovisning 2023

Revisionsberättelse 2023

## § 111 fortsättning

### Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt arbetsutskottets förslag.

### Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

Årsredovisningen för Partnerskap Inland - Akademi Norr 2023 godkänns.

### Jäv

Susanne Hansson (S) och Karin Holmkvist (M) anmäler jäv och deltar inte i handläggning eller beslut i ärendet.

Diarienummer KS.2024.316

## Årsredovisning 2023 - Akademi Norr

Partnerskap inland - Akademi Norr är en samverkan mellan tolv kommuner från fyra län där Strömsund är en av de deltagande kommunerna.

Kommunerna har gått samman i ett kommunalförbund i syfte att initiera, samordna och genomföra högre utbildning för att tillfredsställa behov av både grundläggande service inom offentlig sektor och innovativ tillväxt för näringslivet.

Akademi Norr har upprättat en årsredovisning för 2023 som fastställdes av direktionen den 1 mars 2024, § 6. Eftersom Partnerskap Inland - Akademi Norr är ett kommunalförbund ska frågan om ansvarsfrihet prövas i varje medlemskommuns fullmäktige.

Under 2023 tog kommunalförbundets kostnader i anspråk 93 procent av intäkterna vilket innebar ett positivt resultat om 556 tusen kronor. Årets resultat har ökat det egna kapitalet med 16 procent. Soliditeten uppgick 2023 till 75 procent vilket var en minskning från föregående år med 10 procentenheter. Förklaringen till att soliditeten minskat är att skulderna ökat med 56 procentenheter under 2023.

Revisorerna i Kommunalförbundet Partnerskap Inland - Akademi Norr har granskat årsredovisningen och tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen, samt de enskilda ledamöterna i densamma, för år 2023.

### Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut.

1. Årsredovisningen för Partnerskap Inland - Akademi Norr 2023 godkänns.
2. Direktionen för Partnerskap Inland - Akademi Norr beviljas ansvarsfrihet för 2023 års verksamhet.

### Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Elin-Maria Eriksson, Verksamhetscontroller

## **Bilagor**

Protokoll Partnerskap Inland - Akademi Norr, 1 mars 2024 §§ 1-7

Årsredovisning 2023

Revisionsberättelse 2023

## **Beslut skickas till**

Kommunalförbundet Partnerskap Inland – Akademi Norr

Direktionen

2024-03-01

Plats och tid Digitalt möte 2024-03-01, kl 13.00-16.00

Beslutande	Susanne Hansson	ordförande	§ 1-7	Strömsund
	Isak Utsi		§ 1-7	Arjeplog
	Lasse Forsgren		§ 1-7	Arvidsjaur
	Kjell Öjeryd		§ 1-7	Sorsele
	Mikael Lindfors	ersättare	§ 1-7	Norsjö
	Roland Sjögren		§ 1-7	Lycksele
	Ulrik Dahlgren		§ 1-7	Storuman
	Andreas Eliasson		§ 1-7	Vilhelmina
	Andreas From		§ 1-7	Åsele
	Nicke Grahn		§ 1-7	Dorotea
	Johan Andersson		§ 1-7	Sollefteå
	Thomas Näsholm		§ 1-7	Kramfors

Övriga

Övriga	Martin Bergvall	förbundschef	§ 1-7	Akademi Norr
	Gudrun Viklund	sekreterare	§ 1-7	Akademi Norr
	Sara Kandel	verksamhetssamordnare	§ 1-7	Akademi Norr
	Britta Flinkfeldt	konsult	§ 1-7	Britta Flinkfeldt AB
	Magdalena Ahnqvist Olsson	projektledare	§ 4	LKF
	Tommie Helgeé	konsult	§ 4	European minds
	Pia Sjöberg	ersättare	§ 1-7	Sorsele
	Max Fredriksson	ersättare	§ 1-7	Vilhelmina
	Torsten Lundborg	ersättare	§ 1-7	Åsele
	Eleonore Hedman	kommunchef	§ 1-7	Norsjö
	Christer Normark	kommunchef	§ 1-7	Lycksele
	Olli Joenväära	kommunchef	§ 1-7	Dorotea
	Anneli Svensson	kommunchef	§ 1-7	Strömsund
	Göran Mellander	verksamhetsutvecklare	§ 1-7	Kramfors

Utdragsbestyrkande




Direktionen

2024-03-01

Utses att justera Lasse Forsgren  
Roland Sjögren ersättare

Underskrift Sekreterare

  
Gudrun Viklund

Ordförande

  
Susanne Hansson

Justerande

  
Lasse Forsgren

**ANSLAG/BEVIS**

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag på kommunalförbundets anslagstavla.

Organ

Direktionen för Akademi Norr

Sammanträdesdatum

2024-03-01

Datum då anslaget sätts upp

2024-03-18

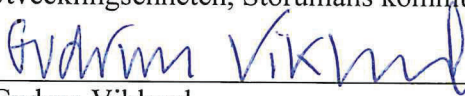
Datum då anslaget tas ned

2024-04-09

Förvaringsplats för protokollet

Utvecklingsenheten, Storumans kommunkontor

Underskrift

  
Gudrun Viklund

Justering (sign)



Expediering

Direktionen

2024-03-01

---

AN § 1

**Mötets öppnande**

Susanne Hansson ordförande för direktionen öppnar dagens möte.

-----

AN § 2

**Dagordning**

Dagordning för mötet godkändes av direktionen.

-----

AN § 3

**Föregående protokoll**

Protokoll från direktionsmötet 2023-12-13 godkändes.

-----

Direktionen

2024-03-01

AN § 4

**Information**

**Inventera** – samla och analysera statistik.

- Kartläggning 2024, Sara Kandel och Magdalena Ahnqvist Olsson.
- Antagna 2019-2023, Martin Bergvall.
- Antagna 2024, Martin Bergvall.
- Anmälda högskoleprovet våren 2024, Martin Bergvall.

**Samverka** – samarbeta mellan kommuner och andra relevanta aktörer.

- Samverkansavtal med Linköpings universitet, Martin Bergvall.
- Studiebesök med Lärarhögskolan Umeå universitet till kommunerna Vilhelmina, Storuman, Sorsele och Arvidsjaur, Martin Bergvall.
- Arbetsterapeutprogrammet Umeå universitet decentraliseras, Martin Bergvall.
- Kommunträffar 2024
- Projektsamverkan med Region Norrbotten, Martin Bergvall och Tommie Helgeé

**Utveckla** – lärcentra till campusliknande lokaler i den form som passar varje kommun.

- Projektfinansiering 2024-2027, Tommie Helgeé.

**Påverka** – utbildningens betydelse för medborgare, lärcentras möjligheter, nationella beslutsfattare.

- Mediabevakning 2023, Martin Bergvall.
- Utbildning för framtiden, Akademi Norrs utbildningssajt, Martin Bergvall.

-----

Direktionen

2024-03-01

AN § 5

AN/2023:7

**Handlingsplan Akademi Norr 2024-2027**

Arbetet med en handlingsplan för Akademi Norr har pågått under hösten 2023 fram till nu. Förslaget till handlingsplanen ska hjälpa Akademi Norr att komma vidare med sitt uppdrag som kan sammanfattas på följande sätt:

Akademi Norrs tolv kommuner samverkar för att arbeta med förutsättningarna för högre utbildning i våra kommuner. Akademi Norr samarbetar med liknande organisationer, påverkar utbildningsanordnare, samlar information och statistik. Vi behöver påverka nationella företrädare för att skapa bättre förutsättningar för våra kommuner och våra nuvarande och blivande kommuninnevånare så att behoven av utbildad personal matchas med tillgången. Kommunerna i Akademi Norr har också en egen hemläxa att göra i att tillhandahålla relevanta lokaler, teknik för utbildning på hemorten och praktikplatser som ger elever från hela landet en positiv bild av att jobba i våra kommuner och universiteten en orsak till att vilja utveckla våra samarbeten.

**Direktionen beslutar**

**att** med några mindre redaktionella ändringar anta handlingsplanen för Akademi Norr 2024-2027

-----

Direktionen

2024-03-01

AN § 6

AN/2024:1

### Årsredovisning 2023

Årsredovisningen ska enligt lagen om kommunal redovisning innehålla förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning, finansieringsanalys och sammanställd redovisning. Den ska upprättas av direktionen för kommunalförbundet Partnerskap Inland-Akademi Norr.

Kommunalförbundets resultat för 2023 är positivt med 556 096 kronor. I december 2022 beviljades kommunalförbundet projektmedel för projektet Koordinerad kompetens-förstärkning i glesbygd (KKiG) för åren 2023-2024. Dessa projektmedel bidrar i stor utsträckning att hålla nere kostnaderna för kommunalförbundet. Med ett positivt resultat på 556 096 kronor stärker förbundet det egna kapitalet till 3,5 Mkr. vid årets slut.

### **Direktionen beslutar**

**att** fastställa det upprättade förslaget till årsredovisning 2023 för Kommunalförbundet Partnerskap Inland-Akademi Norr och överlämna den till revisionen för granskning och därefter till kommunfullmäktige i medlemskommunerna för att pröva frågan om ansvarsfrihet.

-----

Direktionen

2024-03-01

---

AN § 7

**Nästa direktionmöte**

Enligt beslutad plan så är nästa direktionmöte en lunch till lunchkonferens 19-20 juni. Beslut om plats ska tas på dagens möte. Presidiet föreslår att vi har mötet på Hotell Lappland i Lycksele.

**Direktionen beslutar**

**att** direktionmötet blir ett endagsmöte 19 juni på Hotell Lappland i Lycksele.

-----



**KOMMUNALFÖRBUNDET  
PARTNERSKAP INLAND – AKADEMI NORR**

**ÅRSREDOVISNING 2023**

## Innehållsförteckning

<b>INLEDNING</b> .....	<b>4</b>
<b>VERKSAMHET OCH AKTIVITETER 2023</b> .....	<b>4</b>
<b>PÅGÅENDE PROJEKT</b> .....	<b>5</b>
KOORDINERAD KOMPETENSFÖRSTÄRKNING I GLESBYGD (2023-01-01—2024-12-31) .....	5
KOMPETENSPLATTFORM FÖR ÖKAD DIGITAL MOGNAD HOS FÖRETAG OCH OFFENTLIGA ORGANISATIONER I GLESBYGD (2022-08-01 – 2023-10-31) .....	6
DIGITAL IMPACT NORTH, EN EUROPEISK DIGITAL INNOVATIONSHUB (2023-01-01-2025-12-31) .....	6
<b>FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE</b> .....	<b>7</b>
ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING .....	7
ORGANISATION .....	8
VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING .....	9
VÄSENTLIGA FÖRÄNDRINGAR I VERKSAMHETEN .....	9
FINANSIELLA RISKER .....	9
PENSIONSÅTAGANDEN .....	9
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE .....	9
STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV VERKSAMHETEN .....	9
<b>KOMMUNALFÖRBUNDETS OCH PROJEKTENS BUDGETUPPFÖLJNING</b> .....	<b>10</b>
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING .....	11
FINANSIELLA MÅL .....	11
BALANSKRAVS RESULTATET .....	11
VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN .....	12
<b>FÖRVÄNTAD UTVECKLING</b> .....	<b>12</b>
VERKSAMHETSMÅL .....	13
ÖVERGRIPANDE MÅL: VÅR REGION ERBJUDER BÄTTRE FÖRUTSÄTTNINGAR FÖR UTBILDNING, UTVECKLING OCH TILLVÄXT .....	13
DELMÅL 1: VÅR REGION SKA HA ÖKAT SIN ANDEL MEDBORGARE MED EFTERGYMNASIAL UTBILDNING .....	14
DELMÅL 2: VÅR REGION SKA HA ÖKAD TILLGÅNG TILL EFTERGYMNASIALA UTBILDNINGAR .....	15
DELMÅL 3: VÅR REGION SKA HA STÄRKT SINA FÖRUTSÄTTNINGAR ATT VARA ATTRAKTIV FÖR MEDARBETARE, STUDENTER OCH ANORDNARE AV EFTERGYMNASIALA UTBILDNINGAR .....	15
HORISONTELLA MÅL .....	16
<b>FINANSIELLA RAPPORTER</b> .....	<b>18</b>
RESULTATRÄKNING .....	18
BALANSRÄKNING .....	19
KASSAFLÖDEANALYS .....	20
<i>Noter</i> .....	21
REDOVISNINGSPRINCIPER .....	21
INTÄKTER .....	21
FORDRINGAR .....	21
TILLGÅNGAR OCH SKULDER .....	21
GRÄNSDRAGNING MELLAN KOSTNAD OCH INVESTERING .....	21
MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR OCH AVSKRIVNINGAR .....	21
<i>Noter Resultaträkning</i> .....	22
<i>Noter Balansräkning</i> .....	23
DRIFTREDOVISNING .....	24
INVESTERINGSREDOVISNING .....	24



## Inledning

Akademi Norr markerar sitt fjärde år med betydande framsteg sedan reformarbetet av kommunalförbundets arbetsmetoder inleddes. År 2023 har varit ett år av förnyelse och expansion, drivet av vår grundprincip att basera insatser på rapporterade och godkända resultat. Vårt fokus har fortsatt att ligga på utvidgningen av verksamheten inom lärcentra, ett bestående engagemang för högre utbildning, och att uppnå kvantifierbara leveranser, vilket har lett till ett antal betydelsefulla initiativ och samarbeten.

Under året har Akademi Norr varit en drivande kraft bakom beviljade YH-utbildningar, inklusive distans och hybridlösningar inom områden som fastighetsförvaltning, elkonstruktion, svetsspecialisering, byggproduktionsledning, stödpedagogik, energiteknik, och vård för multisjuka äldre. Genom att samverka med utbildningsaktörer har vi bidragit till att tillgängliggöra dessa utbildningar för våra kommuner, vilket understryker vårt engagemang för att möta regionens kompetensbehov.

Vårt arbete har inte bara fokuserat på utbildningssamverkan utan även på att utveckla Akademi Norrs YH-nätverk till att bli mer operativt. Ett möte med över 30 utbildningsaktörer i februari har lagt grunden för detta, där fokus lades på utbildningssamverkan och initiativ för att göra våra kommuner mer tillgängliga för privata och kommunala YH-initiativ.

Med stöd till Lyckseles ambition om ett lokalt campus och deltagande i nationella referensgrupper för lärcentrautveckling, har Akademi Norr även haft en betydande roll i att forma framtiden för decentraliserade utbildningar. Vårt transregionala påverkansarbete har också varit framträdande, med den digitala satsningen Utbildning för framtiden som har dragit till sig tiotusentals unika besökare och bidragit till en ökad synlighet för regionens utbildningserbjudanden.

## Verksamhet och aktiviteter 2023

År 2023 har varit ett år av omfattande verksamhet och många framstående aktiviteter för Akademi Norr. Vi har inte bara fokuserat på att höja kvaliteten på verksamhetsförlagd utbildning genom fruktbara samarbeten med ledande universitet, utan också på att utöka antalet VFU-platser och stärka decentraliserade utbildningssatsningar inom områden som medicin, specialistsjuksköterskeutbildningar, barnmorskeprogram, och arbetsterapeututbildningar.

Vårt arbete med att adressera kompetensförsörjningsutmaningarna i norra Sverige har fortsatt att vara en central del av vår verksamhet. Genom en sammansluten kompetensmodell och effektiv datahantering har vi arbetat för att förbättra uppföljningen av insatser och attrahera fler utbildningssatsningar till regionen. Detta har inkluderat samarbeten på både regional och nationell nivå, med initiativ som Campus Akademi Norr och inspirerande samarbeten med andra regioner.

Under 2023 har Akademi Norr även haft en stark fokus på universitetssamverkan, med projekt och dialoger med flera universitet för att decentralisera utbildningar till våra kommuner. Denna omfattande samverkan har lett till decentraliserade sjuksköterskeutbildningar och andra viktiga utbildningsinitiativ som direkt svarar mot regionens behov.

Genom dessa insatser och samarbeten har Akademi Norr stärkt sin position som en central aktör i norra Sveriges utbildningslandskap. Vårt arbete under 2023 har inte bara visat på direktionens vision

och uthållighet sedan starten 2020, utan också på vår förmåga att anpassa oss, innovera, och göra betydande framsteg mot att möta regionens utbildningsbehov. Vi ser fram emot att fortsätta vårt arbete och utforska nya möjligheter för att ytterligare stärka kompetensförsörjningen i norra Sverige.

## Pågående projekt

### Koordinerad kompetensförstärkning i glesbygd (2023-01-01—2024-12-31)

Projektet utgör en koordinerad kraftsamling finansierad av Europeiska socialfonden, med en budget på 7,5 miljoner kronor. Detta ambitiösa projekt, som växte fram ur workshops hållna under 2021 och 2022 med insikter från kommunledning, universitet och yrkeshögskoleaktörer, strävar efter att kraftfullt adressera utbildnings- och kompetensutmaningar i glesbefolkade områden. Genom att samarbeta med Lapplands kommunalförbund och Skellefteå kommun, har projektet lanserat fem dynamiska arbetspaket för att möta dessa mål.

Det inledande arbetspaketet koncentrerar sig på att förstärka verksamhetsförlagd utbildning (VFU) i glesbygder, med inledande framgångsrika samarbeten med Luleå tekniska universitet, Umeå universitet och Mittuniversitetet. Fokus ligger på lärar- och sjuksköterskeutbildningar, vilket banar väg för ett fördjupat och långsiktigt samarbete som sträcker sig bortom projektets tidsram.

Det andra arbetspaketet syftar till att utveckla samarbete mellan kommuner för att effektivare hantera kompetensförsörjningsutmaningar, med målet att anpassa kommunernas arbete till näringslivets behov genom strategiska samverkansinitiativ, inklusive branschsamarbeten, konferenser och workshops. Detta år har vi initierat flera projekt som fokuserar på kompetenskartläggning och att stärka banden mellan utbildningssektorn och näringslivet.

Genom det tredje arbetspaketet har vi strävat efter att bredda erfarenhetsutbytet och öka samarbetet på flera nivåer. Tidiga diskussioner med Campus Västervik har öppnat för nya perspektiv och inspirerat till konceptet "Campus Akademi Norr". Dessutom har Lycksele tagit initiativ till att utforska möjligheterna för ett eget campus, vilket ytterligare stärker regionens utbildningsinfrastruktur.

Det fjärde arbetspaketet fokuserar på att öka synligheten för högre utbildningsalternativ i regionen genom digitala plattformar och kampanjer, vilket har möjliggjort en bredare spridning av information och lyft fram regionens utbildningsmöjligheter.

I det femte och sista arbetspaketet har vi arbetat för att förbättra utbildningssituationen i glesbygdskommuner genom att etablera nya samarbeten med näringslivet och andra nyckelaktörer, vilket bidrar till ett mer sammanlänkat och dynamiskt utbildningslandskap.

"Koordinerad kompetensförstärkning i glesbygd" har under 2023 bevisat sin kraft som ett av våra mest framträdande projekt, vilket har stärkt vår position som en ledande kraft inom kompetensförsörjning i regionen. Tack vare strategiska partnerskap och en kontinuerlig strävan efter förbättring har vi inte bara förstärkt vårt varumärke utan också åstadkommit konkreta resultat. Detta

inkluderar framgången med beviljade yrkeshögskoleutbildningar till våra kommuner, stärkta universitetssamarbeten som förbättrar kvaliteten på VFU, decentralisering av utbildningar och ett metodiskt tillvägagångssätt för att kartlägga och analysera kompetensbehov följt av riktade insatser.

### Kompetensplattform för ökad digital mognad hos företag och offentliga organisationer i glesbygd (2022-08-01 – 2023-10-31)

Kompetensplattform är ett samverkansprojekt mellan Akademi Norr, Umeå universitet och Företagarna i Norrbotten och Västerbotten. Projektet syftar till att genomföra behovskartläggningar hos mikro- och småföretag i norra Sveriges glesbygdskommuner i syfte att hitta behov kopplade till ökad digital mognad. Projektet ska även utveckla nya typer av kunskapshöjande insatser där universitet och lokala utbildningsaktörer gemensamt driver kursutveckling och utbildningsinsatser.

Vidare ska nya former för genomförande och examination, som ska öka möjligheterna för representanter från mikroföretag att dela, testas och utvärderas. En viktig del i arbetet är att koppla samman forskning inom bland annat digitalisering, digitala affärsmodeller och entreprenörskap med mikro- och småföretagare i landsbygder. Syftet är att sprida kunskap, best-practice och att öka kontakten mellan forskare och riktigt små företag i glesbygd. Projektmedlen kommer framför allt täcka lönekostnader för personal i Akademi Norr. Projektet har ingen medfinansiering och är beviljat av Tillväxtverket via Jordbruksverkets medel.

### Digital Impact North, en Europeisk Digital Innovationshub (2023-01-01-2025-12-31)

Digital Impact North är en innovationshub som syftar till att stödja organisationers digitalisering och accelerera den digitala omställningen i regionen. Verksamhetens fokus är framtidens hälsa, smarta samhällen och hållbar industri. Med hjälp av Umeå universitets partners erbjuds tjänster inom följande områden: testbäddar och labb, tillgång till nätverk, coaching och finansieringsrådgivning samt utbildning och kompetensutveckling. Akademi Norr fungerar i projektet som en samverkanspart där vi är en länk mellan våra kommuner och näringsliv till universitetet. Projektmedlen går till att täcka lönekostnader för vår utbildnings- och verksamhetsamordnare. Projektet har ingen medfinansiering och är beviljat av Tillväxtverket via Regionalfonden.

## Översikt över verksamhetens utveckling

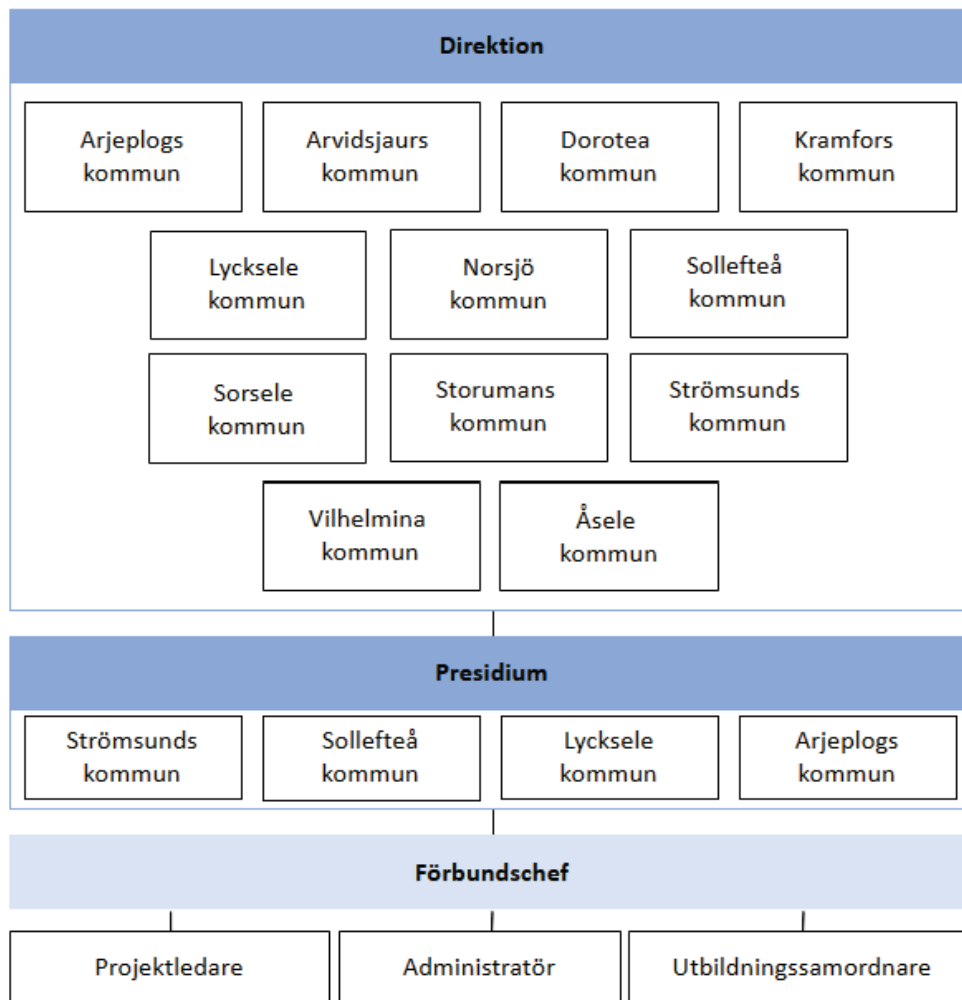
Resultat och kapacitet	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Årets resultat (tkr)	86	-227	-343	-689	267	556
Årets resultat/intäkter	2%	-5%	-15%	-23%	8%	8%
Kostnader/intäkter	98%	128%	114%	161%	95%	93%
Årets resultat/eget kapital	2%	-6%	-10%	-26%	9%	16%
Soliditet	89%	95%	87%	62%	85%	75%

Under 2023 tog kommunalförbundets kostnader i anspråk 93 % av intäkterna. Detta innebar ett positivt resultat på 556 tkr. Resultatet är 289 tkr. bättre än 2022 års resultat. Årets resultat har ökat det egna kapitalet med 16 %.

Soliditeten uppgick 2023 till 75 % vilket var en minskning från föregående år med 10 procentenheter. Förklaringen till att soliditeten minskar är att skulderna ökat med 56 procentenheter under 2023.

## Organisation

### Organisationsschema Akademi Norr



Direktionen består av kommunstyrelsens ordförande eller ordförande i annan nämnd i de tolv ingående medlemskommunerna.

Presidiet består av:

Ordförande: Susanne Hansson, Strömsund

Förste vice ordförande: Roland Sjögren, Lycksele

Andre vice ordförande: Johan Andersson, Sollefteå

Isak Utsi, kommunalråd i Arjeplog kommun är invald som ett tillskott till presidiet.

Förbundschef: Martin Bergvall

## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### Väsentliga förändringar i verksamheten

Inga just nu.

### Finansiella risker

Inga långfristiga lån har upptagits.

Storleken på det egna kapitalet fastställdes på direktion mötet 2017-11-23 till lägst 2,5 Mkr. Att det finns en buffert för kostnader i samband med en avveckling av kommunalförbundet är det främsta skälet till den fastställda lägsta storleken på det egna kapitalet. Det egna kapitalet uppgår i årsbokslutet 2023 till 3,5 Mkr.

Kommunalförbundets likviditet i form av kassalikviditet minskade med 274 procentenheter från 673 % 2022 till 399 % 2023. Minskningen beror bland annat på att de kortfristiga skulderna har ökat. Riskerna på kort sikt bedöms vara tillfredsställande när de kortfristiga tillgångarna överstiger de kortfristiga skulderna. Kommunalförbundet har en fortsatt god likviditet.

### Pensionsåtaganden

Kommunalförbundet Partnerskap Inland-Akademi Norr bildades år 2000. Det innebär att inga pensionsåtaganden som avser tiden före 1998 finns.

### Händelser av väsentlig betydelse

Året 2023 har markerat en framträdande period för Akademi Norr, där vi har nått flera viktiga milstolpar. En betydande utveckling var att vi erhöll ett projekt finansierat av Europeiska socialfonden (ESF) med en imponerande budget på 7,5 miljoner kronor. Detta har öppnat dörrar för oss att vidga våra verksamhetsområden och ytterligare stärka vårt engagemang. Vårt samarbete med Umeå universitet har burit frukt genom utvecklingen av Kompetensplattformen, en satsning vi är särskilt stolta över. Dessutom har vi haft förmånen att beviljas medel inom ramen för projektet Europeisk Digital Innovationshub, lett av Umeå universitet. Dessa bidrag och partnerskap har berikat vår organisation med ytterligare 3 miljoner kronor, vilket haft en direkt positiv effekt på både vår verksamhet och våra medarbetare.

### Styrning och uppföljning av verksamheten

Regelbundna möten har under perioden genomförts med direktionen och lärcentrum i syfte att diskutera och besluta om inriktning och löpande verksamhet för kommunalförbundet. Direktionens arbetsutskott har också sammanträtt vid några tillfällen för att ta fram en handlingsplan för perioden 2025-2027.

## Kommunalförbundets och projektens budgetuppföljning

<b>Kommunalförbundet</b>	Budget	Utfall
<i>Verksamhetens intäkter</i>		
EU-bidrag	0	271 628
Försålda tjänster	74 000	214 259
Övriga ersättningar	0	76 119
Summa verksamhetens intäkter	74 000	562 006
<i>Verksamhetens kostnader</i>		
Personalkostnader	1 380 000	1 261 334
Resekostnader	132 000	162 780
Representation	25 000	18 358
Lokalhyror	62 000	31 937
Kurs- och konferenskostnader	130 000	54 676
Konsultkostnader	474 000	792 700
Telefoni	27 000	20 788
Kontors-, förbruknings- och datamaterial	8 000	7 071
Marknadsföring/annonsering	234 000	175 962
Sobona Arbetsgivarorganisation	14 000	14 600
Summa verksamhetens kostnader	2 486 000	2 540 206
<i>Avskrivningar</i>		
Avskr maskiner och inventarier	13 000	10 772
Summa avskrivningar	13 000	10 772
<b>Summa verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-2 425 000</b>	<b>-1 988 972</b>
<i>Skatteintäkter</i>		
Medlemsavgifter	2 432 000	2 432 000
Summa skatteintäkter	2 432 000	2 432 000
<b>Verksamhetensresultat</b>	<b>7 000</b>	<b>443 028</b>
<i>Finansiella intäkter</i>		
Ränteintäkter	0	116 100
Summa finansiella intäkter	<b>0</b>	<b>116 100</b>
<i>Finansiella kostnader</i>		
Räntekostnader	0	60
Bankkostnader	7 000	2 972
Summa finansiella kostnader	7 000	3 032
<b>Summa resultat före extraordinära poster</b>	<b>0</b>	<b>556 096</b>
<i>Årets resultat</i>		
Årets resultat	0	556 096
Summa årets resultat	<b>0</b>	<b>556 096</b>

i tkr	Kompetenskartläggning		Kunskapsplattform		KKiG		EDIH	
	Budget	Utfall	Budget	Utfall	Budget	Utfall	Budget	Utfall
<b>Intäkter</b>								
Erhållna bidrag	62	62	458	458	2 977	2 977	152	152
<b>Totala intäkter</b>	<b>62</b>	<b>62</b>	<b>458</b>	<b>458</b>	<b>2 977</b>	<b>2 977</b>	<b>152</b>	<b>152</b>
<b>Kostnader</b>								
Personal	0	0	447	447	938	938	152	152
Köp av verksamhet	0	0	0	0	1 591	1 591	0	0
Övriga kostnader	62	62	11	11	448	448	0	0
<b>Totala kostnader</b>	<b>62</b>	<b>62</b>	<b>458</b>	<b>458</b>	<b>2 977</b>	<b>2 977</b>	<b>152</b>	<b>152</b>

## God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunalförbundet Partnerskap Inland-Akademi Norr bildades år 2000. Det innebär att inga pensionsåtaganden som avser tiden före 1998 finns. Inga större investeringar är planerade. För större investeringar krävs också medlemskommunernas godkännande (Förbundsordningen §6). Storleken på det egna kapitalet fastställdes på direktionmötet 2017-11-23 till lägst 2,5 Mkr. Att det finns en buffert för kostnader i samband med en eventuell avveckling av kommunalförbundet är det främsta skälet till den fastställda lägsta storleken på det egna kapitalet. Det egna kapitalet uppgår i årsbokslutet 2023 till 3 514 259 kr.

## Finansiella mål

Mål	Utfall 2023	Måluppfyllelse
Verksamheten ska bedrivas inom tilldelad budget	Resultat 556 tkr	Målet bedöms uppfyllas
Inte uppta långfristiga lån för förbundets verksamhet	Inga lån	Målet bedöms uppfyllas.
Det egna kapitalet ska uppgå till minst 2,5 Mkr	Per 2023-12-31 bedöms eget kapital uppgå till 3,5 Mkr	Målet bedöms uppfyllas

## Balanskravs resultatet



<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	556 096 kr
reducering av samtliga realisationsvinster (-)	0
justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet (+)	0
justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet (+)	0
orealiserade förluster i värdepapper (+)	0
justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper (-)	0
<b>Årets resultat efter balanskravsjustering</b>	556 096 kr
reservering av medel till resultatutjämningsreserv (-)	0
användning av medel från resultatutjämningsreserv (+)	0
<b>Balanskravsresultat</b>	556 096 kr

## Väsentliga personalförhållanden

Kommunalförbundet har under året haft tre personer anställda.

Funktion och namn	Omfattning	Anställning
Förbundschef Martin Bergvall	100%	Tillsvidareanställd
Administratör Gudrun Viklund	100%	Tillsvidareanställd
Samordnare Sara Kandel	100%	Tillsvidareanställd

Kommunalförbundet har tecknat avtal med Fora för avtalsenliga försäkringar som avser personalen.

Kommunalförbundet har inga andra pensionsförpliktelser utöver de som är lagstadgade eller förpliktade genom kollektivavtal.

KPA Pension är kommunalförbundets försäkringsgivare för den förmånsbestämda tjänstepensionsförsäkringen, försäkring för pension till efterlevande och premiefrielseförsäkring när det gäller långvarig sjukdom hos anställda.

## Förväntad utveckling

Med blicken riktad mot framtiden ser vi på Akademi Norr en fortsatt positiv utveckling. Idag står vi starkare än någonsin tidigare med ett varumärke som aldrig varit kraftfullare. Vår ambition är att inte bara bibehålla denna styrka utan också att vidareutveckla och fördjupa vårt arbete med högre utbildning och samverkan som vi framgångsrikt har drivit under det gångna året.

I ljuset av de framsteg vi gjort med projektet "Koordinerad kompetensförstärkning i glesbygd", finansierat av Europeiska socialfonden, och våra produktiva samarbeten med Umeå universitet, Luleå tekniska universitet, Mittuniversitetet och andra viktiga partners, ser vi fram emot att fortsätta på

denna väg. Vi förväntar oss att ytterligare stärka dessa samarbeten och initiera nya projekt som kan bidra till att adressera regionens bristyrken och kompetensutmaningar.

Att säkra resurser för fortsatt utvecklingsarbete står högt på vår agenda. Vi är övertygade om att det är genom kontinuerlig innovation, samarbete och en väl genomtänkt resursallokering som vi kan fortsätta att göra en märkbar skillnad för kompetensförsörjningen i norra Sverige. Detta inkluderar att fortsätta arbetet med yrkeshögskolor, kompetenskartläggningar och att vara en sammanhållande funktion för lärcentrum i våra medlemskommuner. Dessutom siktar vi på att spela en ännu större roll i att facilitera tillgången till yrkeshögskoleutbildningar bland medlemskommunerna och att vidareutveckla vår pågående samverkan med universiteten.

Vårt engagemang för att stärka Akademi Norrs position som en central utbildningskoordinator och innovatör inom regionen är starkare än någonsin. Med en solid grund att stå på och en tydlig vision för framtiden, är vi inställda på att inte bara möta utan överträffa förväntningarna på vad vi kan åstadkomma. Vi ser fram emot att fortsätta att växa, utvecklas och bidra till en ljusare framtid för högre utbildning och kompetensförsörjning i norra Sverige.

## Verksamhetsmål

Direktionen har inför verksamhetsåret fastslagit mål och delmål för kommunalförbundet. De nya verksamhetsmålen beslutades 2021-02-18 och var en del i arbetet att tydligare mäta måluppfyllelsen.

I den nedanstående bedömningen redovisas måluppfyllelsen i relation till de mål som antagits av direktionen.

I den fortsatta texten anges gällande målformuleringar i fet text och indikatorer med normalt typsnitt och bedömningarna av måluppfyllelsen i kursiv text. Avsnittet avslutas med en sammanställning i tabellform av måluppfyllelsen.

**Övergripande mål: Vår region erbjuder bättre förutsättningar för utbildning, utveckling och tillväxt.**

### **Tydligt uttalat att uppmuntra vidareutbildning**

Ett aktivt arbete med att sprida utbildningsmöjligheter har skett via annonsering, pressmeddelanden, utbildningsmässor, sponsrade artiklar. Cirka 58 000 unika besökare har besökt vår sajt "Utbildning för framtiden" i år. Marknadsföringsmässigt har vi haft 4,1 miljoner annonsvisningar under året i medlemskommunerna. I media har vi haft 12 tidningsinslag, 3 TV-inslag samt 2 radio-inslag.

### **Antal ingångna avtal, projekt och samarbeten**

Vi har under 2023 arbetat med tre kompetensprojekt. Var av två stycken tillsammans med Umeå universitet. Vi har under året samverkat med flera universitet och högskolor kring olika högre utbildningssatsningar, projekt eller annan samverkan. Initierat stort samverkansprojekt kring kompetensförsörjning med ett stort antal kommuner och regioner. Sex samarbeten med yrkeshögskoleaktörer - Yrkesakademien, TUC Sweden, Lernia, KYH, FEI och MedLearn resulterade i

fyra nya utbildningar och två omsökta utbildningar.

### **Akademi Norr och lärcentrum är en naturlig samverkanspart i frågor kopplat till högre utbildning regionalt, nationellt och internationellt**

Akademi Norr har under 2023 samverkat med Region Norrbotten, Region Västerbotten och Region Jönköping. Vi har även anordnat Norrland YH Summit 2023 där ett 130-tal utbildningsaktörer deltog. Flera lärcentra i Akademi Norr är samverkanspartners till yrkeshögskoleaktörer, universitet och högskola. Akademi Norr är medlem i Norrbottens kompetensråd, utsedd samordnare för YH-nätverket i Norrbotten och Västerbotten 2023–2024 samt har flitigt kontaktats av konsulter, kommuner och regioner i Sverige för att berätta om vårt kompetensarbete.

*Övergripande mål: Uppnått*

**Delmål 1: Vår region ska ha ökat sin andel medborgare med eftergymnasial utbildning.**

#### **Mäta antagna studenter, antal ansökningar, utbildningsnivå**

Under 2022 registrerade Akademi Norr en ökning av andelen högutbildade invånare inom dess medlemskommuner. Medelvärde för andelen högutbildade uppgick till 16.23%, vilket innebär en ökning med 0.47 procentenheter jämfört med föregående år. Denna utveckling speglar de pågående ansträngningarna att höja utbildningsstandarden i regionen.

Direktionen hade satt en målbild på en årlig ökning med 0.5 procentenheter. Resultatet för 2022 visar att vi var nära att uppnå detta mål, vilket understryker de framsteg som gjorts. Sedan år 2000 har Akademi Norr överstigit en årlig ökning på 0.47 procentenheter vid 5 tillfällen, vilket visar på betydande framsteg under vissa perioder.

Det är viktigt att notera att ny data för det kommande året, 2023, kommer att bli tillgänglig först i april 2024. Fram till dess baseras vår utvärdering på data från 2022.

Sammanfattningsvis visar den observerade ökningen ett positivt steg mot att uppnå de uppsatta målen för utbildningsnivå inom regionen. Detta resultat är en del av en större process och vi fortsätter att arbeta mot att ytterligare förbättra tillgången till och kvaliteten på utbildning över Akademi Norrs medlemskommuner.

*Delmål 1 är delvis uppnått.*

Delmål 2: Vår region ska ha ökad tillgång till eftergymnasiala utbildningar.

#### **Tillgängliggöra resurser kopplat till arbetet med högre utbildning**

Akademi Norr driver ett stort projekt för kompetensförsörjning: Koordinerad kompetensförstärkning i glesbygd om totalt 7,5 miljoner. Detta innebär att vi har utökade resurser under 2023-2024.

#### **Aktuella kompetenskartläggningar varje år som ska ligga till underlag för organisationens arbete med högre utbildning**

En omfattande kompetenskartläggning genomfördes under sen höst 2021 och tidig vår 2022 som involverade offentlig sektor och näringsliv i alla 13 medlemskommunerna. Under 2023 genomförs ingen kartläggning. Istället mobiliserar vi för en omfattande kartläggning av offentlig sektor och näringslivet under 2024. Det blir vår mest omfattande kartläggnings hittills.

#### **Antalet ansökningar till YH och beviljade YH-utbildningar**

I januari 2023 beviljades sju av de 14 sökta utbildningarna: nya utbildningar är Fastighetsförvaltare, Elkonstruktör, Byggproduktionsledare ROT, Svetsspecialist och Stödpedagog. Omsökta utbildningar som beviljades är Energiingenjör samt Specialistundersköterska Multisjuka äldre.

*Delmål 2 är uppnått.*

Delmål 3: Vår region ska ha stärkt sina förutsättningar att vara attraktiv för medarbetare, studenter och anordnare av eftergymnasiala utbildningar.

#### **Regelbundet synliggöra utbud och tillgång till eftergymnasial utbildning**

Flera stora insatser har genomförts under året så som utbildningsmässan med 42 000 deltagare. Annonseringskampanjer, tidningsartiklar, Tv-nyheter och radioinslag. Över 4,2 miljoner annonsvisningar till medlemskommunerna.

#### **Mäta antalet examensarbeten som genomförs**

Diskussioner har inletts med universitet om möjlighet till stipendier för examensarbeten. På grund av tidsbrist så har Akademi Norr inte kunnat prioritera att ta fram statistik för detta.

#### **Stötta universitet/högskola/YH-studenter i kommunerna**

Under 2023 har Akademi Norr intensifierat sitt arbete med att stödja högre utbildning, med särskilt fokus på sjuksköterskeutbildningarna från Luleå tekniska universitet, Umeå universitet och Mittuniversitetet. Genom året har vi anordnat workshops i Luleå, Lycksele och Östersund där vi samlat VFU-strategier, handledare och chefer. Syftet har varit att gemensamt utveckla förnyade arbetssätt för att underlätta och förbättra förutsättningarna för verksamhetsförlagd utbildning (VFU) inom våra kommuner. Dessa insatser syftar till att skapa starkare samarbeten och bättre integrering av VFU-studenter i kommunernas arbetsplatser.

Vidare har vårt engagemang sträckt sig till lärarutbildningarna genom initiativ kring konceptet övningskola, vilket kan beskrivas som en fördjupad form av VFU för lärarstudenter. Detta är ett steg mot att ytterligare stärka den praktiska delen av lärarutbildningen och förbereda studenterna för deras framtida yrkesroller.

Ett nytt initiativ under året är utmärkelsen 'Vårdens VFU-stjärna', som vi har utvecklat tillsammans med Region Västerbotten och Umeå universitet. Priset är inriktat på att uppmärksamma och premiera arbetsplatser inom våra kommuner som utmärker sig i sitt arbete med att välkomna och integrera VFU-studenter från sjuksköterskeprogrammen. Detta pris är ett led i vårt arbete för att uppmuntra och förbättra mottagandet och handledningen av VFU-studenter, vilket är avgörande för kvaliteten på framtidens vårdpersonal.

Sammantaget har dessa insatser och initiativ under 2023 bidragit till att stärka banden mellan Akademi Norrs kommuner och de högre utbildningsinstitutionerna. Genom att fortsätta detta viktiga arbete, strävar vi efter att skapa ännu bättre förutsättningar för studenter att utvecklas och lyckas i sina framtida yrkesroller."

### **Antal attraktivitetspaket/satsningar som kommunerna har mot studenter inom högre utbildning**

Majoriteten av Akademi Norrs kommuner erbjuder fortfarande kostnadsfritt boende för sjuksköterskestudenter. Flera kommuner samverkar dessutom via Akademi Norr med utbildningsaktörer där lärcentras lokaler tillgängliggörs för högre studier.

### **I samtliga medlemskommuner finns välfungerande lärcentrum och bra teknik för kompetensutveckling som är tillgänglig för alla**

Samtliga medlemskommuner har välfungerande lärcentrum med bra teknik och kompetensutveckling som är tillgänglig för alla.

*Delmål 3 är uppnått.*

### **Horisontella mål**

I Akademi Norrs arbete ska ingen individ diskrimineras utifrån härkomst, religion, kön, ålder, sexualitet, politisk tillhörighet eller socioekonomisk bakgrund. Akademi Norr arbetar aktivt för att bygga kapacitet och synliggöra möjligheter och utmaningar.

Vi följer utbildningsskillnaderna mellan män och kvinnor för högre utbildning där det är stora skillnader mellan könen och är ur ett könsperspektiv också medvetna om vilken typ av utbildningar vi bidrar med samt hur vi kommunicerar ut budskap så att det ska vara tillgängligt för alla. En viktig pusselbit har varit att samverka med Företagarna för att även nå små och medelstora företag. I våra projekt arbetar vi aktivt för att ingen individ ska diskrimineras utifrån någon diskrimineringsgrund.

*Horisontella mål är uppnått.*

Mål:	Måluppfyllelse:
Vår region erbjuder bättre förutsättningar för utbildning, utveckling och tillväxt	Uppnått
Delmål:	

Vår region ska ha ökat sin andel medborgare med eftergymnasial utbildning.	Delvis uppnått
Vår region ska ha ökad tillgång till eftergymnasiala utbildningar.	Uppnått
Vår region ska ha stärkt sina förutsättningar att vara attraktiv för medarbetare, studenter och anordnare av eftergymnasiala utbildningar.	Uppnått
Horisontella mål:	
I Akademi Norrs arbete ska ingen individ diskrimineras utifrån härkomst, religion, kön, ålder, sexualitet, politisk tillhörighet eller socioekonomisk bakgrund. Akademi Norr arbetar aktivt för att bygga kapacitet och synliggöra möjligheter och utmaningar.	Uppnått

## Finansiella rapporter

### Resultaträkning

	Not	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Budget 2023
Verksamhetens intäkter	<b>1</b>	4 211 095	3 342 645	74 000
Verksamhetens kostnader	<b>2</b>	-6 181 503	-4 939 145	-2 486 000
Avskrivningar	<b>3</b>	-17 358	-24 656	-13 000
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-1 987 766</b>	<b>-1 621 156</b>	<b>-2 425 000</b>
Medlemsavgifter		2 432 000	1 873 600	2 432 000
Generella statsbidrag och utjämning		0	0	0
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>444 234</b>	<b>252 444</b>	<b>7 000</b>
Finansiella intäkter	<b>4</b>	116 100	19 445	0
Finansiella kostnader	<b>5</b>	-4 238	-4 836	-7 000
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>556 096</b>	<b>267 053</b>	<b>0</b>
Extraordinära poster		0	0	0
<b>Årets resultat</b>		<b>556 096</b>	<b>267 053</b>	<b>0</b>

## Balansräkning

	Not	Bokslut 2023	Bokslut 2022
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Mark, byggnader och tekniska anläggningstillgångar		0	0
Maskiner och inventarier		35 317	11 149
Övriga materiella tillgångar		0	0
Finansiella tillgångar		0	0
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>6</b>	<b>35 317</b>	<b>11 149</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Förråd, lager och exploateringsfastigheter		0	0
Kortfristiga fordringar	<b>7</b>	960 102	736 910
Kassa och bank		3 682 736	2 724 308
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>4 642 838</b>	<b>3 461 218</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>4 678 155</b>	<b>3 472 367</b>
<b>Eget kapital</b>			
Ingående eget kapital		2 958 163	2 691 110
Årets resultat		556 096	267 053
<b>Summa eget kapital</b>		<b>3 514 259</b>	<b>2 958 163</b>
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder		0	0
Kortfristiga skulder	<b>8</b>	1 163 896	514 204
<b>Summa skulder</b>		<b>1 163 896</b>	<b>514 204</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>		<b>4 678 155</b>	<b>3 472 367</b>



## Kassaflödesanalys

	Not	Bokslut 2023	Bokslut 2022
<b>Den löpande verksamheten</b>			
<b>Årets resultat</b>		556 096	267 054
Av- och nedskrivningar som belastat resultatet	<b>3</b>	17 358	24 656
<b>Kassaflödets förändring i rörelsekapitalet</b>		<b>573 454</b>	<b>291 710</b>
Ökning (-)/minskning (+) förråd		0	0
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar		-223 193	26 300
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder		649 693	-1 129 996
<b>Kassaflöde från förändring i rörelsekapitalet</b>		<b>426 500</b>	<b>-1 103 696</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-41 526	0
Försäljning av inventarier		0	0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-41 526</b>	<b>0</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>			
Utlåning (-)/ upplåning (+)		0	0
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>958 428</b>	<b>-811 987</b>
Likvida medel vid årets början		2 724 308	3 536 295
Likvida medel vid årets slut		3 682 736	2 724 308

## Noter

### Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

### Intäkter

Medlemsavgifter redovisas för det år det avser.

Projektintäkter redovisas i den mån de blivit förbrukade. Ej förbrukade medel periodiseras som förutbetalad intäkt. Projektintäkter som inte erhållits men som avser perioden tillgodoförs perioden och periodiseras som upplupen intäkt.

### Fordringar

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

### Tillgångar och skulder

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed. Värdering av kortfristiga placeringar har gjorts post för post till det lägsta av verkligt värde och anskaffningsvärdet.

### Gränsdragning mellan kostnad och investering

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till 20 000 kr och gäller som gemensam gräns för materiella- och immateriella tillgångar och därmed också för finansiella leasingavtal.

### Materiella anläggningstillgångar och avskrivningar

Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Maskiner och inventarier      3-5 år

## Noter Resultaträkning

Not		Bokslut 2023	Bokslut 2022	Budget 2023
<b>1</b>	<b>Verksamhetens intäkter</b>			
	Projektintäkter	3 920 718	3 028 284	0
	Försålda tjänster	214 258	146 920	74 000
	Övrigt	76 119	167 441	0
	<b>Summa</b>	<b>4 211 095</b>	<b>3 342 645</b>	<b>74 000</b>
	<i>Varav projekt</i>	<i>3 649 089</i>	<i>3 009 783</i>	<i>0</i>
	<i>Kommunalförbundet</i>	<i>562 006</i>	<i>332 862</i>	<i>74 000</i>
<b>2</b>	<b>Verksamhetens kostnader</b>			
	Bidrag till medlemskommuner/projekt	0	30 503	0
	Personalkostnader	2 285 521	2 680 467	1 380 000
	Pensionskostnader	527 605	102 902	0
	Resekostnader	525 435	119 424	132 000
	Representation	44 215	20 316	25 000
	Lokalhyror	81 864	102 866	62 000
	Kurs- och konferenskostnader	660 520	196 082	130 000
	Konsultkostnader	1 641 954	1 348 405	389 000
	Telefoni	33 765	35 503	27 000
	Kontors-, förbruknings- och datamaterial	13 049	23 979	8 000
	Marknadsföring/annonsering	227 975	187 038	234 000
	Revision	125 000	80 000	85 000
	Medlemsavgifter	14 600	11 660	14 000
	<b>Summa</b>	<b>6 181 503</b>	<b>4 939 145</b>	<b>2 486 000</b>
	<i>Varav projekt</i>	<i>3 641 296</i>	<i>2 996 364</i>	<i>0</i>
	<i>Kommunalförbundet</i>	<i>2 540 207</i>	<i>1 942 781</i>	<i>2 486 000</i>
<b>3</b>	<b>Avskrivningar</b>			
	Maskiner och inventarier	-17 358	-24 656	13 000
	<b>Summa</b>	<b>-17 358</b>	<b>-24 656</b>	<b>13 000</b>
<b>4</b>	<b>Finansiella intäkter</b>			
	Bank- och skattekonto	116 100	0	0
	<b>Summa</b>	<b>116 100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5</b>	<b>Finansiella kostnader</b>			
	Räntekostnader checkkredit	0	4	0
	Dröjsmålsräntor	60	0	0
	Bankkostnader	4 178	4 832	7 000
	<b>Summa</b>	<b>4 238</b>	<b>4 836</b>	<b>7 000</b>

## Noter Balansräkning

Not		Bokslut 2023	Bokslut 2022
<b>6</b>	<b>Anläggningstillgångar</b>		
	Ingående anskaffningsvärde	697 055	697 055
	Årets anskaffning	41 526	0
	Årets utträngning/försäljning	0	0
	<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>738 581</b>	<b>697 055</b>
	Ingående avskrivningar	-685 906	-661 250
	Årets avskrivning	-17 358	-24 656
	Årets utträngning/försäljning	0	0
	Utgående ack avskrivningar	-703 264	-685 906
	<b>Bokfört värde</b>	<b>35 317</b>	<b>11 149</b>
<b>7</b>	<b>Fordringar</b>		
	Kundfordringar	12 850	69 505
	Skattekonto	108 440	95 642
	Momsfordran	138 251	73 917
	Förutbetalda kostnader	0	2 341
	Upplupna intäkter	667 749	490 400
	Interimsfordringar automat	32 812	5 105
	<b>Summa</b>	<b>960 102</b>	<b>736 910</b>
<b>8</b>	<b>Kortfristiga skulder</b>		
	Leverantörsskulder	692 226	26 198
	Utgående moms	5 627	24 513
	Preliminär skatt	46 454	50 091
	Preliminär löneskatt	153 059	75 143
	Semesterlöneskuld	124 575	122 732
	Beräknad lagstadgad arbetsgivaravgift	47 455	54 415
	Beräknade pensionsavgifter	93 000	92 000
	Förutbetalda intäkter	0	61 528
	Upplupna kostnader	1 500	7 584
	<b>Summa</b>	<b>1 163 896</b>	<b>514 204</b>

### Driftredovisning

I tkr	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse	
	Innev år	Budget	Föreg år	Innev år	Budget	Föreg år	Intäkter	Kostnader
Kommunalförbundet	2 994	2 506	2 206	2 540	2 486	1 943	488	-54
Projektverksamhet	3 649	3 649	3 009	3 641	3 649	2 996	0	8
Justerat för medlemsavgifter	-2 432	-2 432	-1 873	0	0	0	0	0
Avskrivningar	0	0	0	17	13	24	0	-4
<b>Summa verksamhetens nettokostnader enligt resultaträkningen</b>	<b>4 211</b>	<b>3 723</b>	<b>3 342</b>	<b>6 198</b>	<b>6 148</b>	<b>4 963</b>	<b>488</b>	<b>-50</b>

### Investeringsredovisning

Kommunalförbundet har gjort investeringar till en summa av 41 526 kronor under perioden. Årets investeringar avser dator, webbkamera, möteskamera och kontorsmöbel till personalen. Dessa investeringar överensstämmer inte med fastställd budget då de inte budgeterats för 2023.

Kommunfullmäktige i följande medlemskommuner:  
Arjeplog, Arvidsjaur, Dorotea, Lycksele  
Norsjö, Sorsele, Storuman, Vilhelmina  
Åsele, Kramfors, Sollefteå och Strömsund

## **Revisionsberättelse för 2023**

Vi har granskat kommunalförbundets verksamhet under 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

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

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Vår granskning har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och förbundsordning. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

### **Vi bedömer:**

- att** förbundsdirektionen i stort har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.
- att** förbundsdirektionen har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Årets resultat uppgår till +556 tkr.
- att** förbundsdirektionens interna kontroll inom granskade områden i stort varit tillräcklig.
- att** räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- att** resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de ekonomiska och verksamhetsmässiga mål som förbundsdirektionen uppställt.

### **Vi tillstyrker:**

- att** respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma för år 2023.

Storuman den 15 april 2024

  
André Israelsson

  
Jan-Olof Pennling

Av kommunfullmäktige i Storumans kommun utsedda revisorer i kommunalförbundet.

Diarienummer KS.2024.172

## **Bolagsstyrningsrapport 2023 för Strömsunds energi AB**

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

Kommunstyrelsen beslutade den 29 april 2024, § 95, att ta del av rapporten och överlämna den till fullmäktige utan förslag till åtgärder.

### **Förslag till beslut**

Kommunfullmäktige tar del av rapporten.

### **Ansvarig förvaltning och tjänsteperson**

Kommunledningsförvaltningen, Elin-Maria Eriksson, Verksamhetscontroller

### **Bilagor**

Bolagsstyrningsrapport - Strömsunds energi AB 2023  
KS § 95/2024

### **Beslut skickas till**

Strömsunds energi AB  
Kommunledningsförvaltningen, kansli

Diariennr KS.2024.172

## Bolagsstyrningsrapport 2023

### Strömsunds energi AB

#### 1. Inledning

Bolagsstyrningsrapport avseende Strömsunds energi AB, 556220-1615, för perioden 1 januari till 31 december 2023.

#### 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 2023:** Antal driftstörningar som drabbat kund uppgick till två stycken

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

**Utfall 2023:** Andel biobränsle i bolagets anläggningar uppgick till 92,4 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 2023:** Resultatet efter finansiella poster var - 11 148 971 kronor.



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

**Utfall 2023:** Soliditeten uppgick till 16,1 procent.

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

**Utfall 2023:** Priset för fjärrvärme i Strömsunds kommun ligger över riksgenomsnittet och strax under snittet i länet.

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

**Utfall 2023:** På grund av stort underskott har bolaget inget fritt eget kapital och kan därmed inte ge utdelning till ägaren.

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 29 augusti 2023.

Diarienummer KS.2024.172 107

## **§ 95 Bolagsstyrningsrapport 2023 för Strömsunds energi AB**

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

### **Underlag till beslut**

AU § 96/2024

Tjänsteskrivelse

Bolagsstyrningsrapport 2023 för Strömsunds energi AB

### **Yrkande**

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta enligt arbetsutskottets förslag.

### **Kommunstyrelsens beslut**

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

### **Jäv**

Simon Högberg (M), Robert Gjersvold (SD) och Veronica Berglund (SD) anmäler jäv och deltar inte i handläggning eller beslut av ärendet.

### **Beslutet skickas till**

Kommunledningsförvaltningen, kansli

Kommunfullmäktige

Diarienummer KS.2024.173

## **Bolagsstyrningsrapport 2023 för Strömsunds Hyresbostäder AB**

Utifrån kommunstyrelsens utökade uppsiktsplikt (6 kap. 9 § KL) har kommunledningsförvaltningen upprättat en bolagsstyrningsrapport för Strömsunds Hyresbostäder AB.

Kommunstyrelsen beslutade den 29 april 2024, § 96, att ta del av rapporten och överlämna den till fullmäktige utan förslag till åtgärder.

### **Förslag till beslut**

Kommunfullmäktige tar del av rapporten.

### **Ansvarig förvaltning och tjänsteperson**

Kommunledningsförvaltningen, Elin-Maria Eriksson, Verksamhetscontroller

### **Bilagor**

Bolagsstyrningsrapport - Strömsunds Hyresbostäder AB 2023  
KS § 96/2024

### **Beslut skickas till**

Strömsunds Hyresbostäder AB  
Kommunledningsförvaltningen, kansli

Diariennr KS.2024.173

## Bolagsstyrningsrapport 2023

### Strömsunds Hyresbostäder AB

#### 1. Inledning

Bolagsstyrningsrapport avseende Strömsunds Hyresbostäder AB, 556121-3496, för perioden 1 januari till 31 december 2023.

#### 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 2023:** Snitthyran under 2023 uppgick till 975 kronor per kvadratmeter och år. Enligt Statistiska centralbyrån var rikets genomsnittliga årshyra per kvadratmeter 1 298 kronor. Det totala underhållet, inklusive projekt, uppgick under året till cirka 15 460 tusen kronor.

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

**Utfall 2023:** Hyresgäster erbjuds inflytande genom årliga bomöten, kundenkäter, personliga tillval gällande standardhöjande åtgärder. Bolaget arbetar också för att boråd ska bildas på samtliga orter i syfte att förbättra bostadsområdena och de sociala förhållandena.

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

**Utfall 2023:**

- Normalt underhållna lägenheter: 75 procent (mål: 79 procent)
- Standardhöjda lägenheter genom tillval: 25 procent (mål: 21 procent)
- Nybyggda lägenheter 0 procent (mål: 0 procent).

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

**Utfall 2023:** Miljöaspekterna beaktas i förvaltningen, vid inköp och upphandling samt när det gäller avfallsrelaterade faktorer. Vidare arbetar bolaget för att utveckla de sociala förhållandena i bostadsområdena genom att göra hyresgästerna delaktiga och ge dem inkluderande förutsättningar för att kunna ta ett aktivt ansvar för sin boendemiljö.

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

**Utfall 2023:** Bolagets mål för 2023, har varit att den totala energianvändningen ska ha minskat med 1 procent jämfört med 2022 års nivå. Utfallet är att energianvändningen minskat med 3 procent.

**Mål:** Samverka inom kommunkoncernen i syfte att uppnå samordningsvinster.

**Utfall 2023:** 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 2023:** Bolaget har en god samverkan med vård- och socialförvaltningen och möter väl de behov som föreligger.

**Mål:** Bedriva verksamheten enligt affärsmässiga principer och sträva efter en ekonomisk utveckling som ger förutsättningar för ekonomisk stabilitet.

**Utfall 2023:** Strömsunds Hyresbostäder har en god ekonomisk ställning med en soliditet om 37,1 procent.

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

**Utfall 2023:** årets resultat efter finansnetto blev -6 836 tusen kronor. Resultatet inrymmer nedskrivningar av sex fastigheter med totalt 4 370 tusen kronor.

**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 2023:** bolaget har betalat borgensavgift motsvarande 0,25 procent bolagets skuldportfölj.

**Mål:** Sträva efter en soliditet på minst 30 procent.

**Utfall 2023:** Soliditeten för året uppgick till 37,1 procent.

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

**Utfall 2023:** Ingen delåterbetalning har gjorts.

#### **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 21 november 2023.

Diarienummer KS.2024.173 107

## **§ 96 Bolagsstyrningsrapport 2023 för Strömsunds Hyresbostäder AB**

Utifrån kommunstyrelsens utökade uppsiktsplikt (6 kap. 9 § KL) har kommunledningsförvaltningen upprättat en bolagsstyrningsrapport för Strömsunds Hyresbostäder AB.

### **Underlag till beslut**

AU § 97/2024

Tjänsteskrivelse

Bolagsstyrningsrapport 2023 Strömsunds Hyresbostäder

### **Yrkande**

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta enligt arbetsutskottets förslag.

### **Kommunstyrelsens beslut**

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

### **Jäv**

Bertil Johansson (S), Simon Högberg (M), Robert Gjersvold (SD) och Veronica Berglund (SD) anmäler jäv och deltar inte i handläggning eller beslut av ärendet.

### **Beslutet skickas till**

Kommunledningsförvaltningen, kansli

Kommunfullmäktige

Diarienummer TSF.2023.595 735

## § 84 Taxa - Egenavgift för kommunal färdtjänst

Emelie Bergman och Richard Persson, teknik- och serviceförvaltningen, informerar om taxa för kommunal färdtjänst.

Enligt 11 § i lag (1997:736) om färdtjänst ska kommunen fastställa grunderna för egenavgiften för färdtjänsten. Avgifterna ska vara skäliga och får inte överstiga tillståndsgivarens självkostnader.

När kommunen tog tillbaka färdtjänsten i egen regi 2015 fastställde kommunfullmäktige en taxa som indexreglerats varje år. Nu har teknik- och serviceförvaltningen fått i uppdrag att se över färdtjänsttaxan och ta fram ett nytt förslag. Föreslagen taxa är densamma som den Regionala kollektivtrafikmyndigheten har för sina färdtjänstresenärer i övriga kommuner i Jämtlands län (förutom Östersund). Strömsunds kommuns taxa skiljer sig genom att egenavgiften rabatteras vid samåkning med andra beställare.

Den nya taxan är föreslagen att indexregleras den 1 januari varje år utifrån KPI september, men att den vid ett negativt KPI inte regleras nedåt.

Sedan ärendet behandlades i kommunstyrelsens arbetsutskott (§ 84/2024) har underlaget kompletterats med ett tillägg om att föreslagen taxa för färdtjänst börjar gälla den 1 juli 2024.

### Underlag till beslut

AU § 84/2024

Tjänsteskrivelse

Taxa - Egenavgift för kommunal färdtjänst

### Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta enligt arbetsutskottets förslag med tillägg att föreslagen taxa för färdtjänst börjar gälla den 1 juli 2024.



## § 84 fortsättning

### Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

1. Taxa för färdtjänst fastställs enligt upprättat förslag.
2. Föreslagen taxa för färdtjänst börjar gälla 1 juli 2024.
3. Taxa för färdtjänst ska prisjusteras vid årsskiftet med första justeringen den 1 januari 2025. Justering ska ske utifrån KPI september.
4. Om KPI är negativt ska taxan inte justeras nedåt.

Diarienummer TSF.2023.595

## Revidering av färdtjänsttaxa

### Beskrivning av ärendet

Enligt 11§ i lag (1997:736) om färdtjänst ska kommunen fastställa grunderna för egenavgiften för färdtjänsten. Avgifterna ska vara skäligen och får inte överstiga tillståndsgivarens självkostnader.

När kommunen tog tillbaka färdtjänsten i egen regi 2015 fastställde kommunfullmäktige en taxa som indexreglerats varje år. Nu har Teknik- och serviceförvaltningen fått i uppdrag att se över färdtjänsttaxan och ta fram ett nytt förslag.

Föreslagen taxa är densamma som den Regionala kollektivtrafikmyndigheten har för sina färdtjänstresenärer i övriga kommuner i Jämtlands län (förutom Östersund).

Färdtjänstresan ska beställas senast vardagen innan avresa, beställs resan senare tillkommer av avgift på 20kr (se Färdtjänst direktbeställd i bilagan) eftersom möjligheterna att samordna resorna minskar.

För att uppmuntra till ännu mer samåkning delar färdtjänstresenärerna på egenavgiften för resan, upp till 3 resenärer.

Vår nuvarande färdtjänsttaxa har indexreglerats varje år, förslag att den nya färdtjänsttaxan också indexregleras den 1 januari varje år utifrån KPI september.

### Förslag till beslut

1. Att föreslagen taxa för färdtjänst fastställs.
2. Att föreslagen taxa börjar gälla 1 juli 2024.
3. Att taxan ska prisjusteras vid årsskiftet med första justeringen 2025-01-01. Justering ska ske utifrån KPI september.
4. Om KPI är negativt ska taxan inte justeras nedåt.

## **Ansvarig förvaltning och tjänsteperson**

Teknik- och serviceförvaltningen, Emelie Bergman,  
Tillgänglighetshandläggare

## **Bilagor**

Taxa - Egenavgift för kommunal färdtjänst

## **Beslut skickas till**

Emelie Bergman, Teknik- och serviceförvaltningen  
Richard Persson, Teknik- och serviceförvaltningen

Diarienummer TSF.2023.595

## Taxa - Egenavgift för kommunal färdtjänst

### Grunderna för taxan

Enligt 11§ i lag (1997:736) om färdtjänst ska kommunen fastställa grunderna för egenavgiften inom färdtjänsten. Avgifterna ska vara skäliga och får inte överskrida tillståndsgivarens självkostnader.

### Färdtjänsttaxa

Färdtjänstresan ska beställas senast vardagen innan avresa, beställs resan senare tillkommer en avgift 20kr i egenavgiften (se Färdtjänst direktbeställd) eftersom möjligheterna att samordna resor minskar.

För att uppmuntra till ökad samåkning delar färdtjänstresenärerna på egenavgiften vid samåkning.

KM	Egenavgift (kr)	Färdtjänst direktbeställd +20 kr	KM	Egenavgift (kr)	Färdtjänst direktbeställd +20 kr
0-	50	70	62-	218	238
14-	60	80	66-	232	252
16-	70	90	70-	240	260
18-	75	95	74-	249	269
20-	80	100	78-	266	286
22-	90	110	86-	281	301
26-	100	120	94-	297	317
30-	104	124	102-	320	340
34-	113	133	110-	337	357
38-	129	149	120-	353	373
42-	152	172	130-	377	397
46-	161	181	140-	395	415
50-	177	197	150-	418	438
54-	192	212	160-	433	453
58-	201	221	170-	450	470

Taxan indexregleras 1 januari årligen.

Diarienummer KS.2024.335 406

## § 117 Höjning av avgift för hemsjukvård 2024

Gudrun Öjbrandt, vård- och socialförvaltningen, informerar om socialnämndens förslag om höjning av avgift för hemsjukvård 2024.

Vårdtagare i Strömsunds kommun som har insatser i form av hälso- och sjukvård i hemmet (hemsjukvård) betalar avgift för det. Avgiften har sedan 2019 varit 300 kronor per månad. Den enskilde betalar 300 kronor oavsett antal besök av legitimerad hälso- och sjukvårdspersonal under månaden eller omfattningen av delegerade hälso- och sjukvårdsinsatser som utförs av vårdpersonal. Sedan 2016 tillämpas även en administrationsavgift på 300 kronor för intyg som utfärdas vid ansökan om bostadsanpassningsbidrag.

Avgiften för hemsjukvård ingår i maxtaxan medan administrationsavgiften för intyg för bostadsanpassningsbidrag ligger utanför.

Nivån på kommunens avgifter motsvarar avgift inom region Jämtland Härjedalens öppenvård som även den legat på 300 kronor per besök sedan 2016. När avgiften beslutades framhölls i skrivelsen att avgiften framgent borde följa utvecklingen av avgifter i regionens öppenvård men inget sådant beslut fattades.

### Jämförelse av nivå på avgifter

Avgiften för hemsjukvård 2024 i länets kommuner varierar mellan 300 - 485 kronor per månad. Östersunds kommun har en annan konstruktion för avgiften där vårdtagaren betalar för delegerad hemsjukvård som utförs av vårdpersonal med 118 kronor per timme och för hemsjukvård med besök av sjuksköterska med 118 kronor per månad.

### Jämförelse med besöksavgift inom region Jämtland Härjedalen

Regionfullmäktige i region Jämtland Härjedalen beslutade den 28 november 2023 § 146 att regionen från och med 1 januari 2024 höjde regionens besöksavgift i öppenvård till 400 kronor. Höjningen görs utifrån att prisbasbeloppet ökat med 29,3 procent mellan 2016 och 2024 vilket speglar samhällets prisökningar.

## § 117 fortsättning

Kostnadsökningar för hemsjukvård är jämförbara med de kostnadsökningar som regionen ser. Besöksavgiften för öppenvård är även fortsatt ett rimligt riktmärke för avgifter för hemsjukvård i kommunen vilket gör att en höjning nu föreslås.

### Underlag till beslut

AU § 116/2024

SN § 23/2024

### Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt arbetsutskottets förslag.

### Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

1. Avgift för hemsjukvård höjs från och med 1 juli 2024 från 300 kronor per månad till 400 kronor per månad.
2. Avgift för administration av intyg vid ansökan om bostadsanpassningsbidrag höjs från och med 1 juli 2024 från 300 kronor till 400 kronor.
3. Höjning av avgifter inom hemsjukvård delegeras från och med 1 januari 2025 till socialnämnden.
4. Höjning av avgifter bör ske med hänsyn till region Jämtland Härjedalens beslut om besöksavgift i öppenvård.

Diarienummer VSF.2024.8 706

## § 23 Höjning av avgift för hemsjukvård 2024

### Nuvarande avgifter inom kommunens hälso- och sjukvård

Vårdtagare i Strömsunds kommun som har insatser i form av hälso- och sjukvård i hemmet (hemsjukvård) betalar avgift för det. Avgiften har varit samma sedan 2019, 300 kronor per månad. Den enskilde betalar 300 kronor oavsett antal besök av legitimerad hälso- och sjukvårdspersonal under månaden eller omfattningen av delegerade hälso- och sjukvårdsinsatser som utförs av vårdpersonal. Sedan 2016 tillämpas även en administrationsavgift på 300 kronor för intyg som utfärdas vid ansökan om bostadsanpassningsbidrag. Avgiften för hemsjukvård ingår i maxtaxan medan administrationsavgiften för intyg för bostadsanpassningsbidrag ligger utanför.

Nivån på kommunens avgifter motsvarar avgift inom region Jämtland Härjedalens öppenvård som även den legat på 300 kronor per besök sedan 2016. När avgiften beslutades framhölls i skrivelsen att avgiften framgent borde följa utvecklingen av avgifter i regionens öppenvård men inget sådant beslut fattades.

### Jämförelse av nivå på avgifter

Avgiften för hemsjukvård 2024 i länets kommuner varierar mellan 300 - 485 kronor per månad. Östersunds kommun har en annan konstruktion för avgiften där vårdtagaren betalar för delegerad hemsjukvård som utförs av vårdpersonal med 118 kronor per timme och för hemsjukvård med besök av sjuksköterska med 118 kronor per månad.

### Jämförelse med besöksavgift inom region Jämtland Härjedalen

Regionfullmäktige i region Jämtland Härjedalen beslutade den 28 november 2023 § 146 att regionen från och med 1 januari 2024 höjde regionens besöksavgift i öppenvård till 400 kronor. Höjningen görs utifrån att prisbasbeloppet ökat med 29,3% mellan 2016 och 2024 vilket speglar samhällets prisökningar.

Kostnadsökningar för hemsjukvård är jämförbara med de kostnadsökningar som regionen ser. Besöksavgiften för öppenvård är även fortsatt ett rimligt riktmärke för avgifter för hemsjukvård i kommunen vilket gör att en höjning nu föreslås.

### Underlag till beslut

Justerare

den 21 februari 2024

---

Tjänsteskrivelse

Au-protokoll

## Yrkande

Ordförande yrkar att socialnämnden föreslår kommunfullmäktige att besluta om avgifter inom hemsjukvård enligt följande:

- Avgift för hemsjukvård höjs från och med 1 juni 2024 från 300 kronor per månad till 400 kronor per månad.
- Avgift för administration av intyg vid ansökan om bostadsanpassningsbidrag höjs från och med 1 juni 2024 från 300 kronor till 400 kronor.
- Höjning av avgifter inom hemsjukvård delegeras från och med 1 januari 2025 till socialnämnden.
- Höjning av avgifter bör ske med hänsyn till region Jämtland Härjedalens beslut om besöksavgift i öppenvård.

## Socialnämndens beslut

Socialnämnden föreslår kommunfullmäktige att besluta om avgifter inom hemsjukvård enligt följande:

- Avgift för hemsjukvård höjs från och med 1 juni 2024 från 300 kronor per månad till 400 kronor per månad.
- Avgift för administration av intyg vid ansökan om bostadsanpassningsbidrag höjs från och med 1 juni 2024 från 300 kronor till 400 kronor.
- Höjning av avgifter inom hemsjukvård delegeras från och med 1 januari 2025 till socialnämnden.
- Höjning av avgifter bör ske med hänsyn till region Jämtland Härjedalens beslut om besöksavgift i öppenvård.

## Beslutet skickas till

Vård och socialförvaltningen

Kommunfullmäktige

---

Justerare



Diarienummer KS.2024.107 041

## § 113 Bokslutsprognos per 30 april 2024

Niclas Liljefjäll, Veronica Hjorter-Stenklyft och Sara Strömberg, kommunledningsförvaltningen, informerar om bokslutsprognos per 20 april 2024.

Kommunens resultatprognos per 30 april för helåret 2024 visar underskott med 5,0 miljoner kronor mot resultatmålets minus 19,0 miljoner kronor, en positiv budgetavvikelsen med 14,0 miljoner kronor.

Den interna budgetavvikelsen för alla verksamheterna visar ett underskott på 15,1 miljoner kronor mot driftsramens budget på 955,0 miljoner kronor.

De avgiftsfinansierade verksamheterna avfall, vatten och avlopp, AVA, gör en totalprognos med ett överuttag på 0,1 miljoner kronor. Från bokslut 2023 finns ett sammantaget underuttag på 0,6 miljoner kronor. Vi bedömer en positiv resultat-påverkan för kommunen med 0,1 miljoner kronor.

Den nya producentfinansierade verksamheten förpackningsinsamling visar en prognos på 0,4 miljoner kronor i överskott.

Investeringsprognosen uppgår till 46,5 miljoner kronor av investeringsbudgetens 46,0 miljoner kronor. Preliminär ombudgetering till 2025 uppgår till 0,7 miljoner kronor.

De kommunala bolagen beräknar följande resultatprognos; Strömsunds hyresbostäder AB 2,7 miljoner kronor och Strömsunds energi AB minus 3,1 miljoner kronor, före bokslutsdispositioner och skatt.

### Underlag till beslut

Tjänsteskrivelse

Bokslutsprognos per 30 april 2024

Verksamhetsprognos för kommunstyrelsen per 30 april 2024

Verksamhetsprognos för AVA och förpackningsinsamling per 30 april 2024

Målfredovisning för kommunstyrelsen per 30 april 2024

Investeringsprognos per objekt per 30 april 2024

---

Justerare

---

## § 113 fortsättning

### Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt upprättat förslag.

### Kommunstyrelsens beslut

1. Kommunstyrelsen, i egenskap av verksamhetsnämnd, godkänner prognoserna och måluppföljningen per 30 april 2024 för alla verksamheter inom kommunstyrelsen. Bilaga.
2. Kommunstyrelsen godkänner investeringsprognosen per objekt per 30 april 2024. Bilaga.
3. Viktigt att åtgärder för kostnadsminskningar och effektiviseringar fortgår. Verksamheterna verkställer kostnadsminskningar och effektiviseringar som inte kräver politiska beslut samt skriver fram ärenden där det behövs.

### Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

1. Godkänner bokslutsprognos per 30 april 2024.
2. Åtgärder för kostnadsminskningar och effektiviseringar för 2024 behöver fortgå. Verksamheterna verkställer kostnadsminskningar och effektiviseringar som inte kräver politiska beslut, samt skriver fram ärenden till respektive nämnd där det behövs. Detta gäller alla verksamheter, oavsett över- eller underskottsprognos.

### Beslutet skickas till

Samtliga förvaltningar

Diarienummer KS.2024.107

## Bokslutsprognos per 30 april 2024

Kommunens resultatprognos per 30 april för helåret 2024 visar underskott med 5,0 mnkr mot resultatmålets minus 19,0 mnkr, en positiv budgetavvikelsen med 14,0 mnkr.

Den interna budgetavvikelsen för alla verksamheterna visar ett underskott på 15,1 mnkr mot driftsramens budget på 955,0 mnkr.

De avgiftsfinansierade verksamheterna avfall, vatten och avlopp, AVA, gör en totalprognos med ett överuttag på 0,1 mnkr. Från bokslut 2023 finns ett sammantaget underuttag på 0,6 mnkr. Vi bedömer en positiv resultatpåverkan för kommunen med 0,1 mnkr.

Den nya producentfinansierade verksamheten förpackningsinsamling visar en prognos på 0,4 mnkr i överskott.

Investeringsprognosen uppgår till 46,5 mnkr av investeringsbudgetens 46,0 mnkr. Preliminär ombudgetering till 2025 uppgår till 0,7 mnkr.

De kommunala bolagen beräknar följande resultatprognos; Strömsunds hyresbostäder AB 2,7 mnkr och Strömsunds energi AB minus 3,1 mnkr, före bokslutsdispositioner och skatt.

## Förslag till beslut i kommunfullmäktige

1. Godkänner bokslutsprognos per 30 april 2024. Bilaga 1.
2. Åtgärder för kostnadsminskningar och effektiviseringar för 2024 behöver fortgå. Verksamheterna verkställer kostnadsminskningar och effektiviseringar som inte kräver politiska beslut, samt skriver fram ärenden till respektive nämnd där det behövs. Detta gäller alla verksamheter, oavsett över- eller underskottsprognos.

## Förslag till beslut i kommunstyrelsen

1. Kommunstyrelsen, i egenskap av verksamhetsnämnd, godkänner prognoserna och måluppföljningen per 30 april 2024 för alla verksamheter inom kommunstyrelsen. Bilaga 2-4.
2. Kommunstyrelsen godkänner investeringsprognosen per objekt per 30 april 2024. Bilaga 5.

3. Viktigt att åtgärder för kostnadsminskningar och effektiviseringar fortgår. Verksamheterna verkställer kostnadsminskningar och effektiviseringar som inte kräver politiska beslut samt skriver fram ärenden där det behövs.

### **Ansvarig förvaltning och tjänsteperson**

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

### **Bilagor**

1. Bokslutsprognos per 30 april 2024
2. Verksamhetsprognos för kommunstyrelsen per 30 april 2024
3. Verksamhetsprognos för AVA och förpackningsinsamling per 30 april 2024
4. Målredovisning för kommunstyrelsen per 30 april 2024
5. Investeringsprognos per objekt per 30 april 2024

# Verksamhetsprognos

April 2024

## KS som nämnd

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto
Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
-231 370	-232 484	1 114	464 833	468 869	-4 035	-2 922

### Kommunstyrelsen

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto	Prognoshistorik	
Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse		April	932
-1 285	-1 286	1	47 799	46 867	932	932	932	

Aprilprognosen visar ett överskott för kommunstyrelsen på cirka 900 tkr. Räddningstjänstförbundet aviserar en obudgeterad kostnad för återställningsarbetet efter cyberattacken i slutet av 2023 som kommer att falla ut 2024 med ytterligare 200 tkr. De budgeterade medlen för anställda som studerar till förskollärare kommer inte att användas då vi inte har någon anställd som studerar detta år.

KS	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
001 Kommunstyrelse			0	8 237	7 737	500	500
002 Kommunstyrelse, ej politisk	-300	-301	1	4 932	4 742	190	191
091 Lokaler, outhyrda			0	1 601	1 587	14	14
092 Lokaler	-75	-75	0	8 573	8 502	71	71
094 Bidrag och avgifter			0	3 158	2 808	350	350
095 Marknadsföring o information	-250	-250	0	1 099	1 099	0	0
098 Projekt, Ks	-660	-660	0	832	826	7	7
370 Räddningstjänst			0	19 367	19 567	-200	-200
	-1 285	-1 286	1	47 799	46 867	932	932

### Kommunledningsförvaltningen

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto	Prognoshistorik	
Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse		April	178
-7 356	-6 656	-700	48 398	47 520	878	178	178	

Kommunledningsförvaltningen beräknas, efter årets fyra första månader, att hålla sin budget. Prognosen är dock osäker av flera skäl. Vi vet inte hur inflationen kommer att påverka turismen. Uttaget av friskvårdsbidraget, företagsvårdsinsatser och ansökning av hemsändningsbidrag är alltid svårt att uppskatta. I prognosen så har vi räknat med att friskvårdsbidraget utifrån de senaste årens utfall. Om alla medarbetare utnyttjar sin möjlighet till friskvårdsbidrag så kommer inte budgeten att räcka. Prognosen bygger också på att vi blir beviljade EU-bidrag för projektet för att kunna arbeta målinriktat och hållbart för att möta kompetensförsörjningsutmaningen. Detta är ett arbete som behöver göras oavsett om vi beviljas projektmedel från ESF och som då behöver göras i ordinarie strukturer.

Byte av ekonomisystem bidrar också till att prognosen är osäker. Vi vet inte i nuläget vilka kostnader driften av nytt ekonomisystem innebär, men vi är säkra på att det kommer bli dyrare. Det är också osäkert när bytet kommer träda i kraft. Nuvarande prognos är gjort med de kostnader vi har för nuvarande system. Under året kommer vi arbeta med bland annat microsoftoffice 365+, civilförsvaret, förberedelse inför EU valet 2024, införandet av nytt intranät, kompetensförsörjning samt förändringar i kollektivavtal gällande arbetstidslagen.

Ekonomi	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
120 Ekonomi	-269	-278	9	7 773	7 892	-119	-110
	<b>-269</b>	<b>-278</b>	<b>9</b>	<b>7 773</b>	<b>7 892</b>	<b>-119</b>	<b>-110</b>
HR	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
093 Fackl anst m fl			0	1 811	1 811	0	0
096 Företagshälsovård	-200	-200	0	2 118	2 118	0	0
110 HR	-500	0	-500	4 363	4 023	340	-160
113 Bemanningenhet			0	1 369	1 355	14	14
119 Friskvård			0	1 000	700	300	300
	<b>-700</b>	<b>-200</b>	<b>-500</b>	<b>10 660</b>	<b>10 007</b>	<b>653</b>	<b>153</b>
Kansli	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
100 Kansli	-132	-132	0	2 351	2 369	-18	-18
198 Administration	-99	-99	0	2 387	2 418	-31	-31
199 Gode män/Förvaltare			0	276	276	0	0
	<b>-231</b>	<b>-231</b>	<b>0</b>	<b>5 013</b>	<b>5 063</b>	<b>-49</b>	<b>-49</b>
KLF gemensam	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
140 Gemensamma kostnader KLF	-913	-913	0	6 579	6 028	551	551
142 KLF Stab	-20	-20	0	3 619	3 613	6	6
351 Hemsändning	-180	-180	0	360	360	0	0
	<b>-1 113</b>	<b>-1 113</b>	<b>0</b>	<b>10 557</b>	<b>10 000</b>	<b>557</b>	<b>557</b>
Löner	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
112 Lönekontor	-50	-50	0	4 073	4 427	-354	-354
	<b>-50</b>	<b>-50</b>	<b>0</b>	<b>4 073</b>	<b>4 427</b>	<b>-354</b>	<b>-354</b>
Turism	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
220 Folkets Hus	-860	-865	5	2 527	2 275	252	257
380 Turism	-305	-310	5	1 234	1 268	-34	-29
381 Camping	-3 564	-3 585	21	3 731	3 763	-32	-11
382 Administration	-264	-24	-240	2 830	2 825	5	-235
	<b>-4 993</b>	<b>-4 784</b>	<b>-209</b>	<b>10 321</b>	<b>10 131</b>	<b>190</b>	<b>-19</b>

## Teknik- och serviceförvaltningen

<i>Intäkter tkr</i>			<i>Kostnader tkr</i>			<i>Netto</i>	<i>Prognoshistorik</i>	
<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>	<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>		<i>April</i>	<i>-3 032</i>
-179 131	-180 204	1 073	217 949	222 054	-4 105	-3 032		

Teknik- och serviceförvaltningen beräknas gå med ett underskott på ca 3 000 tkr för 2024 jämfört med budget

En stor utmaning för Teknik- och serviceförvaltningen är att den interna prissättningen inte fullt ut följer den prissättning som marknaden har. Förvaltningen köper in varor och tjänster till marknadspriser men tillåts inte internfakturera alla varor eller tjänster enligt självkostnadsprincipen. Det innebär att förvaltningens resultat påverkas negativt för vissa varor och tjänster som övriga förvaltningar köper av oss.

I budgetarbete 2024 presenterades effekten av att inte kunna använda sig av självkostnadsprincipen vid den interna prissättningen.

Årets första prognos för lokalvården visar på ett underskott på cirka 400 tkr. Kostverksamheten visar ett prognostiserat underskott på cirka 800 tkr och driftgruppen ett underskott på cirka 200 tkr.

Färdtjänsten beräknas vara underfinansierad med cirka 2 000 tkr. Sedan 2024-01-01 så har vi ett nytt färdtjänstavtal. En stor fördel med det nya avtalet är att utföraren även är beställningscentral, det vill säga alla färdtjänstresenärer, oavsett vart i kommunen man bor så ringer och bokar sina färdtjänstresor hos utföraren. I avtalet står också att färdtjänstresan ska bokas senast vardagen innan avresa, detta för att enklare kunna planera samordnade resor.

Antal resor har minskat med cirka 400 st januari till mars 2024 jämfört med samma period förra året och antal km har minskat med 13 411 km jämfört med samma period 2023

Bostadsanpassningen beräknas gå med ett underskott på cirka 200 tkr.

Teknik- och serviceförvaltningen arbetar både med krisberedskap och med det civila försvaret. Det civila försvaret är en del av totalförsvaret tillsammans med det militära försvaret. I nuläget följer vi noggrant händelseutvecklingen i vår omvärld, deltar i regional och nationell samverkan med fokus på säkerhets- och totalförvarsfrågor.

Inom IT-enheten ligger vi ekonomiskt inom budget så här långt in på året. Fortsatt IT-säkerhetsarbete med fokus på att fasa ut gamla operativsystem. Sverige har en hög grad av digitalisering jämfört med många andra länder och med en ökad digitalisering blir också riskerna fler om säkerheten skulle brista. Kommuner ansvarar för omfattande, sammanlänkade och viktiga informationssystem som berör alla människor i landet. Den kommunala cybersäkerheten är avgörande för att samhällets äldreomsorg, hälsovård, skola, vatten/avlopp, avfallshantering och energi ska fungera. Vi har redan i budgetarbete 2023 lyft behovet av extra resurser för att lyckas med de utmaningar vi står inför. Dock har inga extra medel tillförts detta ändamål. Förvaltningen har i budgetdialog 2024 och 2025 åter igen lyft behovet av mer resurser för kommande utmaningar och för att kunna öka säkerheten inom IT.

<b>Stab</b>	<i>Intäkter tkr</i>			<i>Kostnader tkr</i>			<i>Netto</i>
	<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>	<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>	
130 IT Drift	-2 262	-2 290	28	10 847	10 535	312	340
135 Upphandling			0	1 773	1 743	30	30
136 Avtalscontroller			0	375	301	74	74
191 Administration			0	3 221	3 322	-100	-100
192 Kundtjänst	-1 657	-1 657	0	3 159	3 390	-231	-231
391 Säkerhetssamordning	-1 125	-1 337	212	2 074	1 859	215	428
392 Brottsförebyggande			0	168	143	25	25
393 Säkerhetsskydd			0	203	163	40	40
441 Samlingslokaler, bidrag			0	1 400	1 400	0	0
975 Tjänsteperson i beredskap			0	570	570	0	0
	-5 044	-5 284	240	23 791	23 425	366	606
<b>AVA</b>	<i>Intäkter tkr</i>			<i>Kostnader tkr</i>			<i>Netto</i>
	<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>	<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>	
551 Dagvattenverksamhet			0	602	595	7	7

563 Ext avfall fr ftg,inst	-4 695	-4 695	0	4 479	4 478	1	1
	-4 695	-4 695	0	5 081	5 073	8	8
	<b>Intäkter tkr</b>			<b>Kostnader tkr</b>			
<b>Drift</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Netto</b>
900 Driftsgrupp	-18 434	-18 161	-273	18 434	18 358	76	-197
910 Transport	-7 412	-8 078	666	7 412	7 781	-369	297
930 Lokalvård	-18 989	-19 291	302	18 989	19 726	-737	-435
960 Storkök	-38 359	-38 474	115	38 359	39 283	-924	-809
970 Beredskap	-1 900	-1 900	0	1 900	1 900	0	0
	-85 094	-85 904	810	85 094	87 048	-1 953	-1 144
	<b>Intäkter tkr</b>			<b>Kostnader tkr</b>			
<b>Fastigheter</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Tot avv.</b>
800 Administration fastighet	-20	-20	0	6 378	6 250	128	128
801 Av kommunen ägd lokal	-62 376	-62 376	0	55 5	55 704	-128	-128
802 Av kommunen hyrd lokal	-2 978	-2 978	0	3 161	3 161	0	0
810 Av kommunen ägd bostad	-14 835	-14 835	0	15 109	15 109	0	0
811 Av kommunen hyrd bostad	-2 069	-2 069	0	2 054	2 054	0	0
	-82 278	-82 278	0	82 278	82 278	0	0
	<b>Intäkter tkr</b>			<b>Kostnader tkr</b>			
<b>Gator &amp; mark</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Netto</b>
210 Skogsdrift	-1 080	-1 080	0	572	577	-4	-4
230 Länstrafik			0	495	499	-4	-4
300 Bostadsmark under expl.			0	53	53	0	0
301 Torgplatser,cirkusplatser,mm	-93	-101	8	1 623	1 625	-3	5
302 Industrimark			0	34	34	0	0
305 Arrende	-200	-200	0	0	0	0	0
320 Vägar	-433	-448	15	7 787	8 025	-238	-223
330 Belysn. gator planl.områden	-214	-214	0	3 168	3 169	-1	-1
	-2 020	-2 043	23	13 732	13 983	-251	-228
	<b>Intäkter tkr</b>			<b>Kostnader tkr</b>			
<b>Tillgänglighet</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Netto</b>
787 Färdtjänst			0	6 257	8 347	-2 090	-2 090
790 Bostadsanpassningsbidrag			0	1 716	1 900	-184	-184
			0	7 973	10 247	-2 274	-2 274



## Framtids- och utvecklingsförvaltningen

<i>Intäkter tkr</i>			<i>Kostnader tkr</i>			<i>Netto</i>	<i>Prognoshistorik</i>	
<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>	<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>	<i>Netto</i>	<i>April</i>	<i>-1 000</i>
-43 598	-44 338	740	150 687	152 427	-1 740	-1 000		

På förvaltningsnivå prognostiseras ett underskott på 1 mnkr kopplat till ökade kostnader för interkommunala ersättningar på grund av att många elever har sökt till skolor utanför kommunen. Centralt på förvaltningen prognostiseras ett visst överskott på grund av sjukfrånvaro.

Arbetsmarknadsenheten, AME  
Prognos enligt budget dock är driftsbidragen svåra att beräkna.

Hjalmar Strömerskolan, HJS  
Underskott på grund av interkommunala ersättningar, IKE och minskade statsbidrag. Nästkommande budgetuppföljning ger en tydligare bild av kommande läsårs IKE. Lönerrevision och eventuell rekrytering kan komma att förändra läget.

Näringsliv och utveckling, NoU  
Prognos enligt budget.

Resurscentrum, RC  
Prognos enligt budget. Osäkerhet kring bidragsregler för Ukrainare, eventuell folkbokföring från 1 november, samt externa placeringar.

	<i>Intäkter tkr</i>			<i>Kostnader tkr</i>			<i>Netto</i>
	<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>	<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>	
<b>Stab och övriga projekt</b>							
188 Administration VKC	-1 038	-1 075	36	1 038	1 075	-36	0
189 Administration FUF			0	2 833	2 676	157	157
	-1 038	-1 075	36	3 871	3 750	121	157
<b>Arbetsmarknadsenheten</b>							
730 Sysselsättningsåtgärder	-16 869	-16 338	-530	27 847	27 316	530	0
	-16 869	-16 338	-530	27 847	27 316	530	0
<b>Hjalmar Strömerskolan</b>							
196 Centrala kostnader	-370	-370	0	6 500	5 959	541	541
240 Elevhem	-842	-702	-140	4 431	4 047	385	245
601 Skolhälsovård			0	1 064	968	96	96
603 Elevvård			0	706	686	20	20
604 SYV Studie- o yrkesvägled			0	1 025	1 009	16	16
608 Interkommunal ersättning, IKE	-5 300	-5 300	0	12 400	15 100	-2 700	-2 700
619 Utvecklingsprojekt	-146	-146	0	211	211	0	0
650 Gymnasieskola	-2 417	-2 894	477	65 526	65 250	276	753
660 Kommunal vuxenutbildning	-2 302	-2 302	0	7 228	6 893	335	335
666 Vindkraft	0	-108	108	69	126	-56	52
691 Lärcenter	-400	-70	-330	438	616	-177	-507
692 Akademi Norr			0	379	385	-6	-6
	-11 777	-11 892	115	99 977	101 249	-1 272	-1 157
<b>Näringsliv</b>							
350 Näringsliv	-2 833	-2 820	-14	5 260	5 247	14	0
	-2 833	-2 820	-14	5 260	5 247	14	0

Resurscentrum	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
190 Administration (utveckling)	-6 564	-6 031	-533	7 547	8 215	-667	-1 200
758 Integrationservice	-4 517	-6 182	1 665	6 185	6 650	-465	1 200
	<b>-11 081</b>	<b>-12 213</b>	<b>1 133</b>	<b>13 732</b>	<b>14 864</b>	<b>-1 133</b>	<b>0</b>

# Verksamhetsprognos

april 2024

## Avfall, avgiftsfinansierad verksamhet

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto
Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
-24 044	-24 044	0	22 942	23 255	-314	-314

Prognosen visar att kostnaderna kommer att bli ca 300 tkr större än beräknat bland annat på grund av lösen av leasing på en sopbil och högre kapitalkostnader än beräknat. Detta innebär att överskottet vid årets slut beräknas bli lägre än beräknat.

AVA	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
561 Deponeringsanläggningar	-2 096	-2 096	0	9 083	8 864	219	219
562 Insamling av avfall	-21 949	-21 949	0	13 858	14 391	-533	-533
	-24 044	-24 044	0	22 942	23 255	-314	-314

## Vatten och avlopp, avgiftsfinansierad verksamhet

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto
Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
-32 735	-32 735	0	33 394	33 397	-3	-3

Ingen avvikelse mot lagd budget.

AVA	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
541 Vattenverksamhet	-15 860	-15 860	0	16 483	16 268	215	215
542 Avloppsverksamhet	-16 875	-16 875	0	16 911	17 129	-218	-218
	-32 735	-32 735	0	33 394	33 397	-3	-3

## Förpackningsinsamling

Ingen förändring av lagd budget. Det här är en helt ny verksamhet och vi får ingen ersättning av producenterna förrän i juni.

Förpackningsinsamling	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
564 Förpackningsinsamling	-5 020	-5 020	0	4 680	4 625	55	55
	-5 020	-5 020	0	4 680	4 625	55	55

# Verksamhetsprognos

april 2024

## Avfall, avgiftsfinansierad verksamhet

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto
Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
-24 044	-24 044	0	22 942	23 255	-314	-314

Prognosen visar att kostnaderna kommer att bli ca 300 tkr större än beräknat bland annat på grund av lösen av leasing på en sopbil och högre kapitalkostnader än beräknat. Detta innebär att överskottet vid årets slut beräknas bli lägre än beräknat.

AVA	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
561 Deponeringsanläggningar	-2 096	-2 096	0	9 083	8 864	219	219
562 Insamling av avfall	-21 949	-21 949	0	13 858	14 391	-533	-533
	-24 044	-24 044	0	22 942	23 255	-314	-314

## Vatten och avlopp, avgiftsfinansierad verksamhet

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto
Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
-32 735	-32 735	0	33 394	33 397	-3	-3

Ingen avvikelse mot lagd budget.

AVA	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
541 Vattenverksamhet	-15 860	-15 860	0	16 483	16 268	215	215
542 Avloppsverksamhet	-16 875	-16 875	0	16 911	17 129	-218	-218
	-32 735	-32 735	0	33 394	33 397	-3	-3

## Förpackningsinsamling

Ingen förändring av lagd budget. Det här är en helt ny verksamhet och vi får ingen ersättning av producenterna förrän i juni.

Förpackningsinsamling	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
564 Förpackningsinsamling	-5 020	-5 020	0	4 680	4 625	55	55
	-5 020	-5 020	0	4 680	4 625	55	55

# Måredovisning till kommunstyrelsen per april 2024

## Ekonomisk hållbarhet

### 1. Arbeta för att bli länets bästa arbetsgivare inom vårdförsektorn

Effekt mål: Genomföra och utvärdera en organisatorisk och social arbetsmiljöenkät (OSA)

Resultat: Redovisas per augusti 2024

### 2. Arbeta för att säkra kompetensförsörjning inom både privat och offentlig sektor

Effekt mål: Genomföra en kompetensinventering av offentlig och privat sektor i samarbete med Akademi Norr

Resultat: Redovisas per augusti 2024

### 3. Skapa bättre förutsättningar för dem som står utan arbete att komma närmare arbetsmarknaden

Effekt mål: Minst 75 procent av kvinnor och män i åldersgruppen 18-65 år har gjort en stegförflyttning mot egen försörjning inom ett år efter påbörjad insats som skett via arbetsmarknadsenheten, AME

Resultat: Uppfyllt

Kommentar: 95 procent av de kvinnor och män som deltar i insats vid AME har inom ett år gjort en stegförflyttning mot egen försörjning.

## Social hållbarhet

### 4. Stärka medborgarnas möjligheter till inflytande genom att utveckla kommunens arbete med medborgardialoger

Effekt mål: Ta fram en strategi för genomförande av medborgardialoger

Resultat: Redovisas för helår 2024

## 5. Stärka kommunens förutsättningar för att motverka psykisk ohälsa

Effekt mål: Genomföra minst tre aktiviteter inom elevhälsoarbetet för att förebygga psykisk ohälsa bland unga

Resultat: Ej uppfyllt

Kommentar: En vinterfriluftsdag för samtliga elever och personal är genomförd. Ny möblering i uppehållsrummen i huvudbyggnaden för ökad trygghet och trivsel.

## 6. Stärka kommunens förutsättningar för att motverka psykisk ohälsa

Effekt mål: Andelen elever som uppnår gymnasieexamen ska överstiga riksnivån

Resultat: Redovisas per augusti 2024

## 7. Inkluderande kultur- och fritidsutbud i hela kommunen

Effekt mål: Genomföra minst tre aktiviteter för att synliggöra samisk kultur

Resultat: Uppfyllt

Kommentar: Under året har Modersmålsdagen uppmärksammats, det har även anordnats evenemang med Teater Nomad, en samisk gudstjänst och Samisk scenkonst samt föreläsningar för elever på Vattudalsskolan. Utöver detta har det genomförs kurser och träffar riktade till samiska ungdomar.

## 8. Öka andelen barn och unga som deltar i fritidsverksamhet

Effekt mål: Teknikhuset genomför aktiviteter på minst fem orter i kommunen

Resultat: Ej uppfyllt

Kommentar: Under 2024 har aktiviteter genomförts i Gäddede, Hammerdal, Strömsund och Hoting. Aktivitet i Backe planeras

## 9. Skapa bättre förutsättningar för dem som står utan arbete att komma närmare arbetsmarknaden

Effekt mål: Vid förfrågan är förvaltningarna beredda på att ta emot deltagare från AME enligt följande.

TSF - åtta platser

KLF - tre platser

FUF - tre platser

Resultat: Uppfyllt

Kommentar:

TSF - åtta deltagare

KLF - fem deltagare

FUF - tre deltagare

## 10. Minska ungdomsarbetslöshet

Effekt mål: Praktikplatser för ungdomar ställs till förfogande enligt följande:

TSF - tio platser

KLF - fem platser

FUF - två platser

Resultat: Delvis uppfyllt

Kommentar:

TSF - en praktikant

KLF - en praktikant

FUF - två praktikanter i verksamhetsförlagd utbildning (VFU)

## 11. Minska ungdomsarbetslöshet

Effekt mål: Den genomsnittliga betygspoängen totalt, samt för flickor respektive pojkar, för elever som avslutar sin gymnasieexamen ska överstiga riksnivån

Resultat: Redovisas per augusti 2024

## 12. Främja integration och motverka tendenser till segregation

Effektmål: Ge råd, stöd, informationsinsatser och utbildning till kommunens verksamheter inom områdena migration, integration och ett nytt liv i Sverige

Resultat: Uppfyllt

Kommentar: Ett stort antal insatser har genomförts under årets första kvartal. Antal redovisas per augusti 2024.

## 13. Arbeta mot våld i nära relationer och mot hedersrelaterat våld och förtryck

Effektmål: Ge råd, stöd, informationsinsatser och utbildning till kommunens verksamheter kring hedersrelaterat våld och förtryck.

Resultat: Delvis uppfyllt

Kommentar: Ett samverkansprojekt mellan flera förvaltningar och myndigheter genomförs mellan april och december.

## 14. Förebygga radikaliserings och våldsbejakande extremism

Effektmål: Fastställa en uppdaterad aktivitetsplan mot våldsbejakande extremism.

Resultat: Redovisas per augusti 2024

## Ekologisk hållbarhet

### 15. Ur en klimat- och miljöaspekt se över ägardirektiven för de kommunala bolagen

Effektmål: Genomföra en översyn av ägardirektiven för de kommunala bolagen

Resultat: Redovisas för helår 2024

### 16. Öka andelen förnybar energi i de kommunala verksamheterna

Effektmål: Ta fram en handlingsplan utifrån den beslutade energi- och klimatstrategin (KS § 172/2023)

Resultat: Redovisas för helår 2024



## **17. Verka för att våra lokala företag ska ha bättre möjligheter att bidra till den gröna omställningen, med kompetens och produkter**

Effekt mål: Tre utbildningsinsatser genomförs via Näringsliv och utvecklings (NoU) informationskanaler, riktade mot lokala företag

Resultat: Ej uppfyllt

Kommentar: NoU har via företagsträffar haft organisationer såsom Svenskt Näringsliv och Peak Innovation Science Park som gäster. De har berättat om vikten av vidareutbildningar och vilka program som dessa organisationer har. Om detta har vi också informerat via nyhetsbrev samt via LinkedIn och Facebook.

## **18. Förbättra förutsättningarna för lokala företag att delta i upphandling**

Effekt mål: Erbjud kommunens företagare utbildning i upphandlingsförfarande

Resultat: Delvis uppfyllt

Kommentar: I nyhetsbrev för april och vid företagsträff 29 maj samt via digitala kanaler berättades bland annat om byggbranschens webinarium och deras mall för upphandlingar.

## **19. Underlätta för medborgarna att vara klimatsmartare**

Effekt mål: Informationsinsatser genomförs via kommunens informationskanaler.

Resultat: Delvis uppnått

Kommentar: Nedanstående information har publicerats i kommunens kommunikationskanaler, ytterligare information planeras att publiceras under 2024.

Webbplats:

- Fast sida med information "Klimatsmart och miljövänlig vardag"
- Klimatvecka (vecka 12):
  - 18 mars: Klimatvecka och Earth hour lördag 23 mars

- 19 mars: Vilken skola vinner årets matsvinnstävling?
- 20 mars: Arbetshubbar minskar resor
- 22 mars: Världsvattendagen 22 mars – årets viktigaste vattendag inklusive tips för att spara på vatten
- 19 april: Invigning av ny arbetshubb i Rossön
- 23 april: Dags att vårstäda – extraöppet på ÅVC

#### Kommunens Facebooksida:

- 12 januari: Visst är du en återvinnare?
- 19 februari: Tips från energi- och klimatrådgivningen
- 18 mars: Nu startar vår klimatvecka
- 21 mars: Hur klimatsmart är du? Tips gällande textilinsamling, miljötratt och sorteringsguide.
- 22 mars: Var rädd om vårt viktiga vatten
- 23 mars: Hur kan du äta klimatsmart men ändå spara pengar?
- 8 maj: Extraöppet på ÅVC

#### Strömsunds gratistidning:

- 20 februari: Matresterna gör skillnad – börja sortera, Lämna endast förpackningar på ÅVS, Information om klimatvecka och Earth hour
- 26 mars: Spola inte ned fett i avloppet samt förändring av återvinningsstationer
- 23 april: Information om digital sorteringsguide samt om extraöppet på ÅVC våren 2024
- 21 maj: Lagbrott att slänga avfall på återvinningsstationerna

#### Kommunalmanackan:

- Information om matavfall samt sorteringsguide på kommunens webbplats

#### Övrigt:

- Affischer i SHB:s trapphus om Earth hour samt klimatsmarta tips under Klimatveckan (vecka 12)

## Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Elin-Maria Eriksson, Verksamhetscontroller



## Investeringsprognos 2024 per april

	Budget 2024	Bokfört tom april	Prognos bokslut	Avvikelse 2024	Prel om- budg. 2025
Kommunen, skattefinansierad	28 020	1 203	26 902	1 118	650
Avfall, vatten, avlopp (AVA), avgiftsfinansierad	13 220	3 022	13 312	-92	0
Bredband, avgiftsfinansierad	4 800	1 852	6 300	-1 500	0
<b>Kommunen totalt</b>	<b>46 040</b>	<b>6 077</b>	<b>46 514</b>	<b>-474</b>	<b>650</b>

Investeringsprognos 2024 per april

Nr.	Objekt	Start- år	Beslutad totalbudget	Ack utfall	Budget 2024	Ombudget 2024	TA 2024	Tot bud 2024	Bokfört tom april	Prognos 2024	Avvikelse	Prel ombudget
<b>Kommunstyrelsen</b>												
	Ospecificerad pott	2024	3 800		4 000		-200	3 800	0	3 800	0	
<b>Teknik- och serviceförvaltning</b>												
1	Gatubeläggningar	2024	1 000	0	1 000			1 000	0	1 000	0	
2	Reservkraft Vattudalsskolan	2023	4 125	53		2 672	1 400	4 072	0	4 072	0	
3	Fjällsjöskolan, ventilation	2023	2 180	2 196				0	2	150	-150	
4	Fjällsjöskolan, byte fönster	2023	1 635	0		385		385	0	385	0	
5	Belysning väg 829	2023	3 000	0		3 000		3 000	0	3 000	0	
6	IT-säkerhet	2023	600	406		218		218	222	266	-48	
7	Investeringspott fastighet	2024	4 500	0	4 500			4 500	0	4 500	0	
8	IT-säkerhet	2024	600	0	600			600	0	600	0	
9	Reservkraft Hoting/Rossön	2024	0	0	1 200		-1 200	0	0	0	0	
10	Bränsledepå krisberedskap	2024	300	0	300			300	0	300	0	
11	Byte tak Strömbacka	2024	2 000	18	2 000			2 000	18	2 000	0	
12	Solceller Strömbacka	2024	1 700	2	1 700			1 700	2	1 700	0	
13	Kompaktlastare	2024	694	698	694			694	698	698	-4	
14	Busskurer utbyte	2024	100	46	100			100	46	100	0	
15	Spolbil, lastbil	2024	2 700	0	2 700			2 700	0	1 710	990	
16	Kokgryta centralkök Hoting	2024	225	1	225			225	1	225	0	
17	Kokgryta Greväckersköket	2024	150	1	150			150	1	150	0	
								<b>Delsumma TSF</b>	<b>988</b>	<b>20 856</b>	<b>788</b>	<b>0</b>
<b>Framtids- och utvecklingsförvaltning</b>												
18	Ombyggnad Hjalmar Strömer Elevhälsa	2024	380	0	380			380	0	380	0	
19	Laborationsutrustning Hjalmar Strömer Elprogr.	2024	195	0	195			195	0	195	0	
20	Förrädscontainer Hjalmar Strömer Byggprogr.	2024	80	81	80			80	81	81	-1	
21	Såg, gerbar Hjalmar Strömer Industritekn. Progr.	2024	60	53	60			60	53	53	7	
								<b>Delsumma FUF</b>	<b>133</b>	<b>709</b>	<b>6</b>	<b>0</b>
<b>Barn- kultur- och utbildningsförvaltning</b>												
22	Barnvagnstak	2022	146	0		146		146	0	146	0	
23	Solskydd förskolor	2022	300	275		25		25	0	25	0	
24	Utemiljö skolgårdar	2022	2 000	2 110				0	11	11	-11	
25	Låssystem Vattudalsskolan	2023	714	29		685		685	0	1 000	-315	
26	Låssystem Centralskolan Hoting	2024	650	0	650			650	0	650	650	
27	Arbetsbänkar slöjd Hedevind	2024	119	71	119			119	71	119	0	
28	Inomhusfönster Mobacken	2024	86	0	86			86	0	86	0	
								<b>Delsumma BKU</b>	<b>81</b>	<b>1 387</b>	<b>324</b>	<b>650</b>
<b>Vård- och socialförvaltning</b>												
29	Pentry Ashamra	2024	150	0	150			150	0	150	0	
								<b>Delsumma VSF</b>	<b>0</b>	<b>150</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
								<b>Summa investeringsutgifter</b>	<b>1 203</b>	<b>26 902</b>		
								<b>Summa investeringsinkomster</b>				
<b>Summa nettoinvesteringar</b>					<b>20 889</b>	<b>7 131</b>	<b>0</b>	<b>28 020</b>	<b>1 203</b>	<b>26 902</b>	<b>1 118</b>	<b>650</b>

Ankom: 2024-05-23 Årency: KS.2024.107 Handling: 2071486

**Teknik- och serviceförvaltning**

- Utförs under sommaren
- Läggs ut på upphandling 30/4
- Klart men budget överskrids pga eftersläpande oväntade fakturor
- Slutdel blir klar Q2
- Slutredovisning vid slutbesiktning september 2024
- Väntar på fakturering för restjobb avseende avbrottsfri kraft
- Pågår hela 2024
- Som det ser ut nu kommer vi förhoppningsvis att investera i lagringsnätverk innan sommaren, upphandling pågår. Mobil reservkraft datahall 2 under hösten om elfirman hinner.
- Budget är enligt beslut KS §58 26 mars 2024 ombudgeterad till projekt 33003 Reservkraft Vattudalsskolan
- Upphandling pågår
- Upphandling klar start maj
- Utvärdering pågår
- Inköp i februari
- Plan för byte och byggnation håller på under sommaren.
- Spolbil köpt och på plats i Strömsund. Billigare inköp än investeringsäskande.
- Upphandling pågår
- Upphandling pågår

**Framtids- och utvecklingsförvaltning**

- Planering pågår med TSF, genomförs i sommar.
- Inköp pågår
- Inköp
- Inköp

**Barn- kultur- och utbildningsförvaltning**

- Asfaltering återstår, utförs 2024
- Saknas fortfarande på 3 förskolor, åtgärdas 2024
- Klar men eftersläpande faktura från 2023
- Monteras i samband med brand och inbrottslarm 2024
- Inväntar montage av brand och inbrottslarm för att samordna installationen
- Inköp pågår
- Pågår, beräknas klart i maj

**Vård- och socialförvaltning**

29

## Investeringsbudget avfall, vatten och avlopp (AVA), avgiftsfinansierad verksamhet

Investeringsprognos 2024 per april

Nr	Objekt	Start- år	Beslutad totalbudget	Ack utfall	Budget 2024	Ombudget 2024	TA 2024	Tot bud 2024	Bokfört tom april	Prognos 2024	Avvikelse	Prel ombudget
<b>Vatten och avlopp</b>												
1	Larm/styr/övervakning VA	2019	6 600	7 444	750			750	329	750	0	
2	Förnyelse ledningsnät V	2020	4 140	2 616	720			720	75	720	0	
3	Förnyelse ledningsnät A	2020	13 860	12 710	2 880			2 880	129	2 880	0	
4	Renovering pumpstationer	2024	600	76	600			600	76	600	0	
5	Pumpar	2024	600	0	600			600	0	600	0	
6	Skalskydd	2024	1 050	222	1 050			1 050	222	1 050	0	
7	Gäddede vattenverk tak	2023	470	146		324	-324	0	0	0	0	
8	Investeringspott VA	2024	500	0	500		324	824	0	824	0	
9	Reservkraft dricksvatten	2024	1 000	0	1 000			1 000	0	1 000	0	
10	UV-ljus Strömsunds vattenverk	2024	260	0	260			260	0	260	0	
11	Ventilation Strömsunds reningsverk	2024	1 000	0	1 000			1 000	0	1 000	0	
12	Förnyelse ledningsnät dagvatten	2024	500	0	500			500	0	500	0	
<b>Delsumma vatten och avlopp</b>								<b>10 184</b>	<b>832</b>	<b>10 184</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Avfall</b>												
13	Insamling matavfall kärl	2023	5 327	5 105		226		226	0	226	0	
14	FTI-stationer övertagande	2024	1 500	1 587	1 500			1 500	1 587	1 587	-87	
15	Portar materialfack Liden	2024	450	604	450			450	604	604	-154	
16	Containrar AVC	2024	500	0	500			500	0	354	146	
17	Tältall AVC	2024	360	0	360			360	0	357	3	
<b>Delsumma avfall</b>								<b>3 036</b>	<b>2 190</b>	<b>3 128</b>	<b>-92</b>	<b>0</b>
Summa investeringsutgifter			38 717	30 509	12 670	550	0	13 220	3 022	13 312	-92	0
Summa investeringsinkomster								0	0			
<b>Summa nettoinvesteringar AVA</b>					<b>12 670</b>	<b>550</b>	<b>0</b>	<b>13 220</b>	<b>3 022</b>	<b>13 312</b>	<b>-92</b>	<b>0</b>

### Kommentarer

- Pågår löpande
- Pågår löpande
- Pågår, upphandlat strumpinfodring för 2 719 tkr som ska utföras efter sommaren.
- Pågår
- Pumpar byts ut löpande vid behov
- Pågår, digitala lås till VA-anläggningar
- Klart. Överskott går till potten i avvaktan på alternativ investering. (Vattenkiosker)
- Planerar för inköp av vattenkiosk dit vi kan hänvisa entreprenörer och kunder som vill hämta vatten.
- Ej påbörjat, men vi planerar först och främst för de vattenverk som inte kan leverera vatten när strömmen försvinner.
- Planering pågår, prisförfrågan är utskickad.
- Ej påbörjat
- Ej påbörjat, utförs under hösten. Delar av strumpinfodring kommer att vara på dagvattenledning.
- Faktura från PWS ligger obetald, uppdraget ej helt slutfört.
- Klart
- Klart
- Köpt, men ingen faktura än.
- Beställda, ej levererade

## Investeringsbudget bredband, avgiftsfinansierad verksamhet Investeringsprognos 2024 per april

Nr	Objekt	Start- år	Beslutad totalbudget	Ack utfall	Budget 2024	Ombudget 2024	TA 2024	Tot bud 2024	Bokfört tom april	Prognos 2024	Avvikelse	Prel ombudget
<b>Bredband</b>												
1	Fiber hela kommunen	2015	116 544	163 896	2 000		2 800	4 800	1 852	6 300	-1 500	
2	Bidrag fiber hela kommunen	2015		-50 912				0	0	0	0	
Summa investeringsutgifter			116 544	163 896	2 000	0	2 800	4 800	1 852	6 300	-1 500	0
Summa investeringsinkomster			0	-50 912				0	0	0		
<b>Summa nettoinvesteringar</b>					<b>2 000</b>	<b>0</b>	<b>2 800</b>	<b>4 800</b>	<b>1 852</b>	<b>6 300</b>	<b>-1 500</b>	<b>0</b>

### Kommentarer

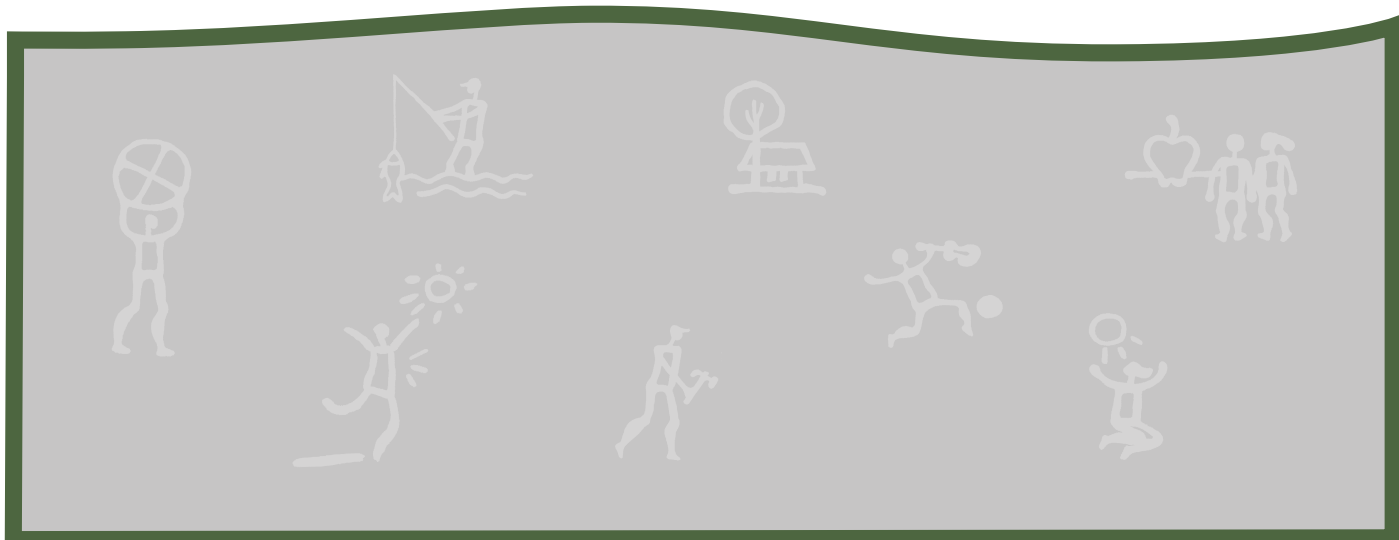
- Årets budget används för efteranslutning av villor och företag i utbyggda områden. Tilläggsanslag avser projekt för fiberanslutning av master. Beräknat underskott mot budget beror på eftersläpande kostnader i framför allt projekt Rossön och Gäddede.
- Inga förväntade bidrag i dagsläget. Eventuellt beslut att ansöka om PTS bredbandsstöd fattas under augusti månad.

# Bokslutsprognos

per april 2024

inklusive verksamhetsmål

Bokslutsprognos per april 2024  
Ankom: 2024-05-23 Ärende: KS.2024.107 Handling: 2071500



# Innehållsförteckning

## Förvaltningsberättelse

Förenklad förvaltningsberättelse.....	3
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	3–5
God ekonomisk hushållning.....	5–10
Balanskravsresultat.....	10
Förväntad utveckling .....	11

## Finansiella rapporter

Resultaträkningar.....	12
Kassaflödesanalyser.....	12
Driftredovisning för nämnder och verksamheter.....	13
Investeringar.....	14

## Verksamhetsredovisning

Redovisning av mål.....	15–21
Sammanställning samtliga förvaltningar.....	22
Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen.....	23
Kommunledningsförvaltningen.....	23–24
Teknik- och serviceförvaltningen .....	25–26
Framtids- och utvecklingsförvaltningen.....	27–28
Miljö- och byggavdelningen.....	28–29
Kultur- och fritidsavdelningen.....	29
Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen.....	30–31
Vård- och socialförvaltningen.....	31–32
Närvård Frostviken .....	32–33
Revisionen och Valnämnden.....	33
Bredband.....	33
Särredovisning – AVA (avfall, vatten och avlopp).....	34
Förpackningsinsamling.....	34

## Dotterbolag

Jämtlandsvärme AB.....	35
Strömsunds hyresbostäder AB.....	36

## Förenklad förvaltningsberättelse – kommunen

**Resultatprognosen visar förbättringar mot underskottsbudgeten för 2024 trots historiskt låg skatteunderlagsutveckling.**

Finansiella mål	Mål 2024	Prognos uppfyllelse 2024
Resultatmål	-19,0 mnkr	Ja: -5,0 mnkr
Investeringsutrymme	totalt 46,0 mnkr <ul style="list-style-type: none"><li>35,5 mnkr nya objekt</li><li>7,7 mnkr från 2023</li><li>2,8 mnkr tilläggsanslag</li></ul>	Ja: 46,5 mnkr
Soliditet, inkl. total pensionsförpliktelse	>16 %	Ja
Självfinansieringsgrad, skattefinansierade investeringar	>75 % över en rullande 5-årsperiod	Ja

## Sammanfattning

Årets första resultatprognos för 2024 visar ett resultatunderskott på 5,0 mnkr jämfört med resultatmålet -19,0 mnkr. En positiv budgetavvikelse på 14,0 mnkr.

Skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning visar en positiv avvikelse på 2,7 mnkr.

Förvaltningarna beräknar ett totalt underskott på 15,1 mnkr i verksamheterna. Den höga inflationen påverkar alla våra verksamheter med ökade kostnader för insatsvaror och tjänster, samt personalkostnader. Största ökningsposten är våra pensionskostnader.

Det pågår ett ständigt översynsarbete i förvaltningsorganisationen för framtagning av åtgärder som kan ge kostnadsminskningar och effektivare processer med god kvalitet. Till budget 2025 är även en demografisk anpassning framlagd, ännu ej beslutad, som medför behov av åtgärder med anledning av minskade volymer.

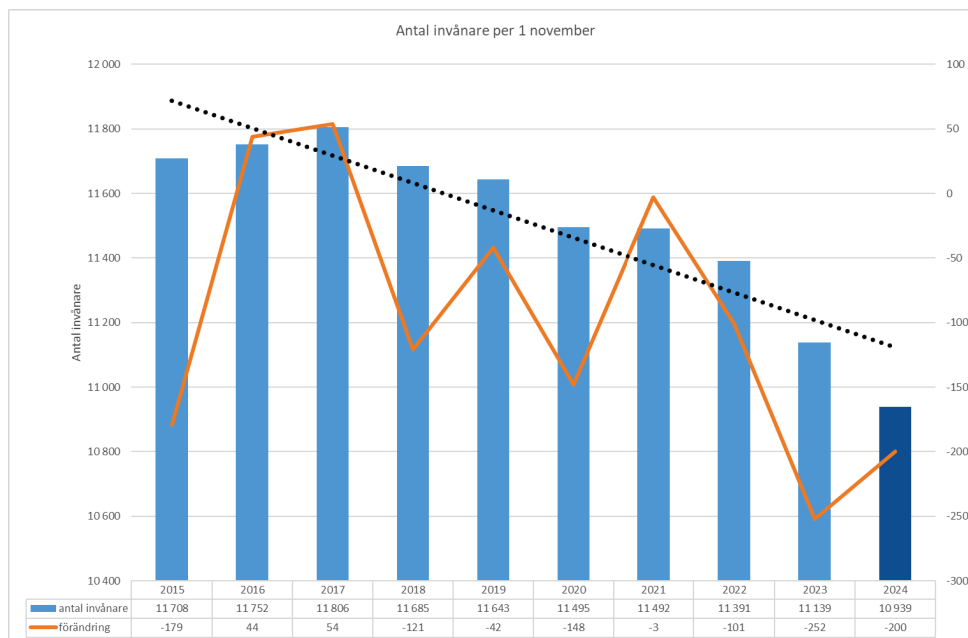
## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### Befolkning

För 2024 hade vi budgeterat minus 225 invånare, som blev minus 252 invånare per 1 november 2023. Detta påverkar och minskar årets skatteintäk-



ter, generella statsbidrag och utjämningsar. Det är även viktigt hur demografin förändras, det vill säga vilka av våra verksamheter påverkas av volymförändringen i respektive åldersgrupp. Till budget 2025 är befolkningsminskningen uppskattad till minus 200 invånare.



## Finansiella risker

Kommunens pensionsskuld påverkas av den höga inflationen, både tidigare intjänning av pension och pensionsutbetalningar räknas upp kraftigt. Då vi inte har någon upplåning är vi inte exponerade mot räntemarknaden ännu. Våra två kommunala bolag har en upplåning, med kommunal borgen, som påverkas av ökade räntekostnader.

## Pensionsförpliktelser

Kommunens samlade pensionsförpliktelse visar en prognos på cirka 503 mnkr. Vanligen har vi en konsolideringsgrad, det vill säga finansierar del av pensionsförpliktelsen genom kapitalförvaltning, kring 65 procent. Hur marknadsvärdet på våra pensionsförvaltningar utvecklar sig under året är svårt att förutse.

I delårsbokslut och årsbokslut för 2024 tillkommer en förändring av redovisningen för pensionsmedel i kommunen. Detta innebär att vi ska redovisa pensionsstiftelsens nettoförmögenhet som en placeringstillgång, och dess förändring ska redovisas under finansnettot på resultatet. Förändringen kommer att medföra ett resultat i kommunen som inkluderar förändringen av nettoförmögenheten i pensionsstiftelsen. Vissa poster kommer också att behöva hanteras i balanskravsutredningen.

# Förvaltningsberättelse

Värdet i Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse, Kgps, var per den sista april 438,4 mnkr, varav 293,7 mnkr avser Strömsunds kommuns andel i stiftelsen på 67 procent. Årets avkastning till och med sista april uppgår till 6,4 procent. Vi planerar att hämta årets budgeterade utdelning på 12 mnkr under december 2024.

Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse, mnkr			
Per 30 april	Strömsunds andel	Övriga andelsägare	Totalt
Kapitalvärde	293,7	144,7	438,4
Överfört kapital	193,1	99,5	292,6
Avkastning			6,4 %
Tryggande kollektiv, per 31 dec 2023	149,7	56,8	206,5
Utdelningar, ackumulerat t.o.m. 2023	55,3	-	55,3

Rådet för kommunal redovisning, RKR, har kommit med en helt ny rekommendation för Redovisning av kommunala pensionsstiftelser (pensionstillgångar). Till delårsbokslut och årsbokslut 2024 kommer vi att tillämpa den för kommunens redovisning. Rekommendationen ska tillämpas senast bokslut 2024.

## God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning innebär att kommunen ska styra ekonomi och verksamhet för att kunna bedriva en långsiktig och kostnadseffektiv verksamhet med en god kvalitet till medborgarna. För att nå en god ekonomisk hushållning behöver förvaltningarna arbeta efter mål och prioriteringar som fullmäktige har fastställt. Viktigt att kommunen även har förmåga att anpassa sig efter förändrade förutsättningar under året.

Vi bedömer att resultatmålet på -19 mnkr kommer att förbättras till -5 mnkr, en resultatökning med 14 mnkr. Balanskravsresultatet efter justeringar kommer sannolikt vara fortsatt negativt, varför disponering från resultatutjämningsreserven kan komma ifråga.

Prognosen för investeringsmålet ser ut att hålla. Av budgetens 46,0 mnkr beräknar vi att färdigställa för drygt 46 mnkr, utan upplåning under 2024.

Kommunens soliditet, inklusive hela pensionsåtagandet, har varit stigande från 12 till 25 procent under de senaste fem åren. Det är de fyra senaste årens höga resultat som bidragit till den utvecklingen samt att vi inte har

behövt uppta några lån. Dessvärre har pensionskulden ökat genom indexuppräknningar. Kommunen har en relativt god nivå på det egna kapitalet för att vara en landsbygdskommun. Utmaningen är att få mer balans mellan verksamheternas driftskostnader i förhållande till de intäkter vi får, och samtidigt klara av att leverera välfärdstjänster av god kvalitet.

Uppföljningen av verksamheternas mål visar per april en relativt god måluppfyllelse. Av totalt 19 mätbara mål är 7 uppfyllda, 9 delvis uppfyllda och 3 ej uppfyllda. Måluppfyllelsen för verksamhetsmålen är bättre än för budgetföljsamheten. Det visar att finansiering av målsättningarna inte harmonierar.

Finansiella mål	Mål 2024	Prognos uppfyllelse 2024
Resultatmål	-19,0 mnkr	Ja: -5,0 mnkr
Investeringsutrymme	totalt 46,0 mnkr <ul style="list-style-type: none"><li>35,5 mnkr nya objekt</li><li>7,7 mnkr från 2023</li><li>2,8 mnkr tilläggsanslag</li></ul>	Ja: 46,5 mnkr
Soliditet, inkl. total pensionsförpliktelse	>16 %	Ja
Självfinansieringsgrad, skattefinansierade investeringar	>75 % över en rullande 5-årsperiod	Ja

## Uppföljning av budget och prognos

### Stora underskott i verksamheterna

Förvaltningscheferna beräknar i sina prognoser ett totalt underskott med 15,1 mnkr mot den totala budgetramen för verksamheterna på 955,0 mnkr. Det största underskottet finns inom vård- och socialförvaltningen med 11,3 mnkr. Det avser främst äldreomsorgens särskilda boende och hemtjänst. Inom individ- och familjeomsorgen, IFO, ser försörjningsstödet ut att hålla budgeten, men enheten för barn- och familj visar underskott på drygt 2 mnkr.

Närvård Frostviken visar 1,7 mnkr i underskott, vilket även här återfinns inom äldreomsorgens särskilda boende och hemtjänst.

Teknik- och serviceförvaltningen visar 3,0 mnkr i underskott, främst för storkök och färdtjänst.

Budgetramen för bredband har en positiv avvikelse per april på 1,4 mnkr, under förutsättning att inga nya driftsbidrag beviljas. Större delen av bredbandsverksamheten finns under investeringar.

# Förvaltningsberättelse

<b>Verksamheternas prognos över budgetavvikelse 2024, mnkr</b>	<b>April-prognos</b>
Kommunfullmäktige	0,0
Kommunstyrelse	-2,9
<i>Kommunstyrelse</i>	<i>0,9</i>
<i>Kommunledningsförvaltning</i>	<i>0,2</i>
<i>Teknik- och serviceförvaltning</i>	<i>-3,0</i>
<i>Framtids- och utvecklingsförvaltning</i>	<i>-1,0</i>
Miljö och byggnämnd	0,0
Barn-, kultur- och utbildningsnämnd	-0,6
<i>Barn, kultur- och utbildningsförvaltning</i>	<i>-0,2</i>
<i>Kultur- och fritidsavdelning</i>	<i>-0,3</i>
Socialnämnd	-11,3
Gemensam nämnd för närvård Frostviken	-1,7
Revision	0,0
Valnämnd	0,0
Bredband	1,4
<b>Summa budgetavvikelse:</b>	<b>-15,1</b>

De avgiftsfinansierade verksamheterna för avfall, vatten och avlopp, AVA, beräknar ett totalt överuttag för året med 0,1 mnkr. Från bokslut 2023 finns ett sammantaget överuttag på 0,6 mnkr. Prognosen visar en positiv resultatpåverkan för kommunen med 0,1 mnkr.

<b>Avgiftsfinansierad verksamhet, resultatprognos 2024, mnkr</b>	<b>April-prognos</b>
Avfall	0,8
Vatten och avlopp	-0,7
<b>Summa resultatavvikelse:</b>	<b>0,1</b>

Ny verksamhet från 2024 är kommunens övertagna ansvar för förpackningsinsamling. Den finansieras genom producentavgifter, vilka fördelas via Naturvårdsverket till kommunen i efterhand. Hantering av över- eller underskott för denna nya verksamhet kommer troligen att påverka kommunens skattefinansierade verksamhet.

<b>Producentfinansierad verksamhet, resultatprognos 2024, mnkr</b>	<b>April-prognos</b>
Förpackningsinsamling	0,4
<b>Summa resultatavvikelse:</b>	<b>0,4</b>

Mer detaljer från verksamheterna finns under avsnittet Verksamheternas bokslutsprognos.

## **Pensionskostnaderna ökar ytterligare under 2024**

Våra pensionskostnader fortsätter att ligga på en dramatiskt hög nivå även för 2024. Anledning är det nya pensionsavtalet från 2023, som sammanföll med en kraftig indexuppräkning på grund av inflationen.

Personalomkostnadspålägget internt i verksamheten har ökat från 44,53 procent 2023 till 47,18 procent 2024 med anledning av de ökade pensionskostnaderna. Vår utdelning med 12 mnkr från Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse, Kgps, följer budget, och minskar våra kostnader för pensionsutbetalningarna.

Avsättningen för pension i balansräkningen fortsätter att öka varje år, och avser den förmånsbestämda pensionen. Övriga pensionspremier är främst avgiftsbestämda och utbetalas till förvaltning utanför kommunen enligt medarbetarnas individuella val. Ansvarsförbindelsen, som ligger utanför balansräkningen och avser pensioner intjänade före 1998, har tidigare minskat netto. Nu ökar också den med indexuppräknings av skulden, trots att även pensionsutbetalningarna stiger.

### **Skatteunderlagets utveckling är mycket låg**

Skatteunderlagets utveckling bromsar in och visar tydligt att vi är inne i en lågkonjunktur. Vi beräknar en negativ budgetavvikelse med 5,0 mnkr för skatteintäkterna.

De generella statsbidragen och utjämningarna ökar med 7,7 mnkr mot budget, varav cirka 5 mnkr avser en ökad fastighetsavgift med anledning av indexering.

Befolkningen minskade per 1 nov 2023 mer än vi hade budgeterat för, minus 252 invånare mot budgetens minus 225 invånare. Annars hade vi haft ytterligare några miljoner kronor i ökning av skatteintäkter och bidrag. Inga tillskott kom kommunsektorn till del för 2024 från vårpropositionen per april.

### **Finansnettot har förbättrats**

Våra finansiella intäkter ser ut att öka med 3,4 mnkr mot budget, främst genom tillkommen ränta på likvida medel.

De finansiella kostnaderna består fortfarande till största delen av ränta på pensionsskulden. Räntekostnaden ser ut att minska med 0,5 mnkr jämfört med budget.

Återigen skjuter vi upp behovet av extern upplåning. Vår likviditetsnivå är fortfarande hög genom tidigare års goda resultat, samt ovanligt stora kostnader som inte kräver likviditet. Vi har även en avtalad checkräkningskredit som vi kan börja nyttja vid kortsiktiga likviditetsbehov. Finansnettot är dock fortfarande negativt, och prognosen visar minus 8,5 mnkr mot budgetens minus 12,4 mnkr.

# Förvaltningsberättelse

## God likviditet och plan för finansiering

Vår egen likviditet är fortfarande relativt god. Vi fortsätter att bistå Strömsunds energi AB med intern kredit. Vi beräknar inget behov av extern upplåning för del av kommunens investeringar under resten av året. Avgörande blir hur det prognostiserade resultatunderskottet utvecklar sig och andelen färdigställda investeringar.

Strömsunds energi avvaktar en mindre låneomsättning under oktober innan de eventuellt beslutar om någon ytterligare nyupplåning för att minska den koncerninterna kreditens nivå.

Strömsunds hyresbostäder har omsatt ett lån under våren på 8 mnkr. Preliminärt finns behov av nyupplåning för större bostadsunderhåll med start under 2025.

Vi har ingen kännedom om andra förändringar eller borgensinfrande för närvarande.

Borgensåtagande, mnkr			
Borgensmottagare	Åtagande per 30 apr	Prognos 2024	Beviljat borgensutrymme
Strömsunds hyresbostäder AB	71,3	71,3	100,0
Strömsunds energi AB	129,5	129,5	140,0
Övriga	16,5	16,1	16,5
<b>Summa:</b>	<b>217,3</b>	<b>216,9</b>	<b>256,5</b>

## Investeringarna följer plan

Prognosen för investeringsobjekten visar att av hela investeringsramen på 46,0 mnkr, inklusive ombudgeteringar från föregående år med 7,7 mnkr och tilläggsanslag under året 2,8 mnkr, kommer att färdigställas under året. Investeringsvolymen är relativt hög även för 2024. Preliminär ombudgetering till 2025 uppgår i dagsläget endast till 0,7 mnkr.

Årets större investeringsobjekt är reservkraft, belysning väg 829, takbyte Strömbacka, inköp av spolbil, förnyelse av ledningsnät vatten och avlopp, samt bredband.

## Kommunkoncernens bolag

Resultatprognosen för energibolaget visar underskott med 3,1 mnkr, mot det budgeterade underskottet 1,9 mnkr. Det består av ökade kostnader för bränsle, avskrivningar och underhåll. Osäkerheten är stor i prognosen då bränslepriserna kan stiga ytterligare.

Hyresbostäders resultatprognos visar överskott med 2,7 mnkr, vilket motsvarande det budgeterade resultatet. Antalet vakanta lägenheter kan komma att öka, vilket skapar osäkerhet i prognosen.

Resultaten för bolagen avser före bokslutsdispositioner och skatt.

## Balanskravsresultat

Enligt kommunens resultatprognos med underskott på 5,0 mnkr bedömer vi att balanskravsresultatet även blir negativt med cirka 5 mnkr. Det är då upp till fullmäktige att besluta om att återställa underskottet inom tre år, disponera från vår resultatutjämningsreserv, RUR, eller hävda synnerliga skäl för att inte återställa underskottet vid kommande bokslut. Handlingsalternativen går att kombinera och även avse hela eller olika delar av ett underskott. Det finns inga tidigare balanskrav att reglera.

Senaste prognos från Sveriges Kommuner och Regioner, SKR, visar att årets skatteunderlagsutveckling understiger rikets tioåriga genomsnitt. Därmed skulle det vara möjligt att använda RUR:en för 2024. Det innebär att vi mest troligt kan disponera från kommunens RUR motsvarande balanskravsunderskottet och därmed visa ett balanskravsresultat på noll kronor.

<b>Balanskravsutredning</b>					
<b>mnkr</b>	<b>Prognos 2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>-5,0</b>	<b>27,2</b>	<b>39,0</b>	<b>29,0</b>	<b>25,9</b>
- Samtliga realisationsvinster	-0,3	-0,2	-0,1	-0,6	-0,1
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet					
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet					
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
<b>= Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>-5,3</b>	<b>27,0</b>	<b>38,8</b>	<b>28,5</b>	<b>25,8</b>
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv, RUR		-3,1	-2,0	-2,0	-3,3
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv, RUR	5,3				
<b>= Årets balanskravsresultat</b>	<b>0,0</b>	<b>23,9</b>	<b>36,9</b>	<b>26,5</b>	<b>22,5</b>

Reservering av medel till RUR är stängd från bokslut 2023. Användning av medel är tillåten till längst år 2033. Från 2024 gäller istället den nya lagstiftningen om resultatreserv, RER. Egna riktlinjer för RER kommer att arbetas fram under hösten.

## Förväntad utveckling

### Framåtblick 2025

Verksamheterna har fortsatt en för hög kostnadsvolym totalt sett, och inkluderar nu även påverkan av ökande priser och löner genom den höga inflationen. Samtidigt har vi behov av att fortsätta omstrukturera budgetramarna mellan nämndernas verksamheter, både till vår förmåga att finansiera verksamhet och till kommande demografi. Hur åldersgrupperna kan komma att förändra sig mellan de olika verksamhetsområdena under de följande åren medför att vissa verksamheter behöver växa och andra krympa. Till budget 2025 ser vi att antalet barn i förskolan minskat med 15 procent och våra ungdomar i gymnasieåldern med nästan 10 procent.

Budgetramarna för 2025 beräknar vi en kostnadsökning på cirka 0,3 procent. Denna låga uppräkningsgrad är på grund av att pensionskostnaderna bedöms återgå till en mer normaliserad nivå då inflationsmålet sannolikt är uppnått.

Större och viktigare kostnadsposter att finansiera utöver den rena kärnverksamheten är säkerhet, kris- och krigsberedskap och en mer robust IT-säkerhet.

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

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

Vi inväntar förslag och beslut på ett antal statliga utredningar, bland annat ska översynen av utjämningsystemet, dir 2022:36 *En ändamålsenlig kommunalekonomisk utjämnings*, vara klar under juli månad. Förhoppningsvis kan vi få ta del av hur detta kan komma att påverka kommunens utjämnings- och besvara eventuell remiss under hösten.



# Finansiella rapporter

## Resultaträkning, mnkr

	Årsbudget inkl TA 2024	Boksluts- prognos
Verksamhetens intäkter	260,0	268,0
Verksamhetens kostnader	-1 214,5	-1 213,9
Avskrivningar	-29,3	-30,5
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-983,8</b>	<b>-976,4</b>
Skatteintäkter	583,3	578,3
Generella statsbidrag	393,9	401,6
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-6,6</b>	<b>3,5</b>
Finansiella intäkter	1,0	4,4
Finansiella kostnader	-13,4	-12,9
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-19,0</b>	<b>-5,0</b>
Extraordinära poster	-	-
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-19,0</b>	<b>-5,0</b>

## Balanskravsutredning prognos, mnkr

Årets resultat	-5,0	Resultatutjämningsreserv, RUR
Balanskravsjusteringar	-0,3	kan användas enligt prognos.
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>-5,3</b>	

## Kassaflödesanalys, mnkr

	Årsbudget inkl TA 2024	Boksluts- prognos
<b>Löpande verksamhet</b>		
Årets resultat	-19,0	-5,0
Justering för ej likvidpåverkande poster	60,6	65,7
Övriga likvidpåverkande poster	-5,9	-5,9
<b>Kassaflöde från löpande verksamhet</b>	<b>35,7</b>	<b>54,8</b>
<b>Investeringsverksamhet</b>		
Investering i materiella anläggningstillgångar	-46,0	-46,5
Investering i finansiella anläggningstillgångar	-1,2	-
<b>Kassaflöde från investeringsverksamhet</b>	<b>-47,2</b>	<b>-46,5</b>
<b>Finansieringsverksamhet</b>		
Nyupptagna långfristiga lån	15,0	-
Amortering långfristiga skulder	-0,5	-0,5
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamhet</b>	<b>14,5</b>	<b>-0,5</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>3,0</b>	<b>7,8</b>

## Driftredovisning

### Driftredovisning, nämnd

tkr	KOSTNADER		INTÄKTER		Prognos
	Budget 2024	Prognos 2024-04-30	Budget 2024	Prognos 2024-04-30	budgetavvik. 2024-04-30
Kommunfullmäktige	2 464	2 464	-	-	0
Kommunstyrelsen	464 833	468 868	231 370	232 484	-2 922
Miljö- och byggnämnden	9 455	10 162	3 898	4 569	-36
Barn-, kultur- och utbildningsnämnden	319 236	323 290	29 912	33 407	-559
Vård- och socialnämnden	439 053	451 856	41 938	43 424	-11 317
Närvård Frostviken	42 215	43 991	16 580	16 672	-1 684
Revision	1 036	1 036	-	-	0
Valnämnden	762	762	356	356	0
Bredband	8 900	8 900	8 900	10 303	1 403
<b>Delsumma</b>	<b>1 287 954</b>	<b>1 311 329</b>	<b>332 954</b>	<b>341 215</b>	<b>-15 114</b>
Avgiftsfinansierad verksamhet AVA	-	56 652	-	56 779	127
Producentfinansierad vsh Förp.insamling	-	4 625	-	5 020	395
<b>Delsumma</b>	<b>1 287 954</b>	<b>1 372 606</b>	<b>332 954</b>	<b>403 014</b>	<b>-14 592</b>

### Driftredovisning, verksamhet

tkr	KOSTNADER		INTÄKTER		Prognos
	Budget 2024	Prognos 2024-04-30	Budget 2024	Prognos 2024-04-30	budgetavvik. 2024-04-30
Kommunfullmäktige	2 464	2 464	-	-	0
Kommunstyrelsen	47 799	46 867	1 285	1 286	932
Kommunledningsförvaltningen	48 398	47 520	7 356	6 656	178
Teknik- och serviceförvaltningen	217 949	222 054	179 131	180 204	-3 032
Framtids- och utvecklingsförvaltningen	150 687	152 427	43 598	44 338	-1 000
Miljö- och byggavdelningen	9 455	10 162	3 898	4 569	-36
Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen	298 976	302 811	29 385	32 989	-231
Kultur- och fritidsavdelningen	20 260	20 479	527	418	-328
Vård- och socialförvaltningen	439 053	451 856	41 938	43 424	-11 317
Närvård Frostviken	42 215	43 991	16 580	16 672	-1 684
Revision	1 036	1 036	-	-	0
Valnämnden	762	762	356	356	0
Bredband	8 900	8 900	8 900	10 303	1 403
<b>Delsumma</b>	<b>1 287 954</b>	<b>1 311 329</b>	<b>332 954</b>	<b>341 215</b>	<b>-15 114</b>
Avgiftsfinansierad verksamhet AVA	-	56 652	-	56 779	127
Producentfinansierad vsh Förp.insamling	-	4 625	-	5 020	395
<b>SUMMA</b>	<b>1 287 954</b>	<b>1 372 606</b>	<b>332 954</b>	<b>403 014</b>	<b>-14 592</b>

## Investeringsredovisningar

Investeringsredovisning, netto tkr	Utgifter sedan projektets start			Årets investeringar	
	Beslutad totalbudget	Ack utfall	Avvikelse	Budget 2024 <sub>1)</sub>	Bokslutsprognos <sub>2)</sub>
<b>Skattefinansierad verksamhet</b>					
Kommunstyrelsen				3 800	3 800
Teknik- och serviceförvaltning	25 509	3 419	22 090	21 644	20 856
- varav reservkraft Vattudalsskolan	4 125	53	4 072	4 072	4 072
- varav belysning väg 829	3 000	0	3 000	3 000	3 000
- varav byte tak Strömbacka	2 000	18	1 982	2 000	2 000
Framtids- och utvecklingsförvaltning				715	709
Barn-, kultur- och utbildningsförvaltning	4 015	2 484	1 531	1 711	1 387
- varav låssystem Vattudals o Hotingskolan	1 364	0	1 364	1 335	1 000
Vård- och socialförvaltning				150	150
<b>Avgiftsfinansierad verksamhet</b>					
Avfall, vatten och avlopp	38 717	30 509	8 208	13 220	13 312
- varav ledningsnät, förnyelse	18 000	15 325	2 675	3 600	3 600
- varav övertagande FTI-stationer	1 500	1 587	-87	1 500	1 587
- varav skalskydd	1 050	222	828	1 050	1 050
Bredband	116 544	112 984	3 560	4 800	6 300
<b>Totala investeringsutgifter, netto</b>				<b>46 040</b>	<b>46 514</b>
- varav finansiell leasing				0	0

1) Inklusive ombudgetering från 2023 7 681 tkr enligt beslut i fullmäktige §8 per 28 februari 2024, årets tilläggsanslag enligt beslut, 2 800 tkr fullmäktige §9 per 28 februari 2024, och fullmäktige §52 per april 2024.

2) Inklusive investeringsbidrag 0 kr

## Målredovisning till kommunfullmäktige per april 2024

Kommunfullmäktige har i november 2023, § 167, fastställt följande 3 övergripande mål med tillhörande uppdrag för 2024:

### Ekonomisk hållbarhet

- Arbeta för att bli länets bästa arbetsgivare inom välfärdssektorn
- Arbeta för att säkra kompetensförsörjning inom både privat och offentlig sektor
- Skapa bättre förutsättningar för dem som står utan arbete att komma närmare arbetsmarknaden

### Social hållbarhet

- Stärka medborgarnas möjligheter till inflytande genom att utveckla kommunens arbete med medborgardialoger
- Stärka kommunens förutsättningar för att motverka psykisk ohälsa
- Inkluderande kultur- och fritidsutbud i hela kommunen
- Öka andelen barn och unga som deltar i fritidsverksamhet
- Skapa bättre förutsättningar för dem som står utan arbete att komma närmare arbetsmarknaden
- Minska ungdomsarbetslöshet
- Främja integration och motverka tendenser till segregation
- Arbeta mot våld i nära relationer och mot hedersrelaterat våld och förtryck
- Förebygga radikaliserings och våldsbejakande extremism

### Ekologisk hållbarhet

- Ur en klimat- och miljöaspekt se över ägardirektiven för de kommunala bolagen
- Öka andelen förnybar energi i de kommunala verksamheterna
- Verka för att våra lokala företag ska ha bättre möjligheter att bidra till den gröna omställningen, med kompetens och produkter

- Förbättra förutsättningarna för lokala företag att delta i upphandlingsförfaranden
- Underlätta för medborgarna att vara klimatsmarta
- Minska matsvinn

Målredovisning 2024 sker per nämnd och övergripande mål. För april 2024 görs följande redovisning:

## Kommunstyrelsen

### Ekonomisk hållbarhet

Inget mål redovisas per april 2024

### Social hållbarhet

#### **Inkluderande kultur- och fritidsutbud i hela kommunen**

**Effektmål:** Genomföra minst tre aktiviteter för att synliggöra samisk kultur

Resultat: Uppfyllt

Kommentar: Under året har Modersmålsdagen uppmärksammats, det har även anordnats evenemang med Teater Nomad, en samisk gudstjänst och Samisk scenkonst samt föreläsningar för elever på Vattudalsskolan. Utöver detta har det genomförs kurser och träffar riktade till samiska ungdomar.

#### **Främja integration och motverka tendenser till segregation**

**Effektmål:** Ge råd, stöd, informationsinsatser och utbildning till kommunens verksamheter inom områdena migration, integration och ett nytt liv i Sverige

Resultat: Uppfyllt

Kommentar: Ett stort antal insatser har genomförts under årets första kvartal. Antal redovisas per augusti 2024.

#### **Arbeta mot våld i nära relationer och mot hedersrelaterat våld och förtryck**

**Effektmål:** Ge råd, stöd, informationsinsatser och utbildning till kommunens verksamheter kring hedersrelaterat våld och förtryck.

Resultat: Delvis uppfyllt

Kommentar: Ett samverkansprojekt mellan flera förvaltningar och myndigheter genomförs mellan april och december.

## Ekologisk hållbarhet

Inget mål redovisas per april 2024

## Barn-, kultur- och utbildningsnämnden

### Ekonomisk hållbarhet

#### Budget i balans och prognos sett över ett verksamhetsår

**Effekt mål:** Förvaltningen håller givna budgetramar

Resultat: Delvis uppfyllt

Kommentar: Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen visar ett underskott i kvartalsredovisningen i maj på 231 000 kronor av en budget på 298 876 000 kronor.

Kommentar: Kultur- och fritidsavdelningen visar ett underskott i kvartalsredovisningen i maj på 328 000 kronor av en budget på 20 260 000 kronor.

### Social hållbarhet

#### Utveckla undervisningens kvalitet i förskola, skola och fritidshem

**Effekt mål:** Minst 85 procent av föräldrarna i förskolan är nöjda med deras barns förskola

Resultat: Uppfyllt

Kommentar: Kommunens egen förskoleenkät som genomförs vartannat år. Förskoleenkäten för läsåret 2023 till 2024 visar att 88 procent av föräldrarna i förskolan är nöjda med deras barns förskola

## Ekologisk hållbarhet

Inget mål redovisas per april 2024

## Miljö- och byggnämnden

### Ekonomisk hållbarhet

**Arbeta för att säkra kompetensförsörjning inom både privat och offentlig sektor**

**Effektmål:** Arbeta för att stärka kompetensförsörjningen inom både privat och offentlig sektor

Resultat: Uppfyllt

Kommentar: Målet följs upp med behovsutredningar och i internkontrollplanen.

### Social hållbarhet

**Stärka medborgarnas möjligheter till inflytande genom att utveckla kommunens arbete med medborgardialoger**

**Effektmål:** Stärka medborgarnas möjlighet till inflytande genom att utveckla kommunens arbete med medborgardialoger

Resultat: Uppfyllt

Kommentar: Målet följs upp i internkontrollplanen och genomförs löpande.

**Främja integration och motverka tendenser till segregation**

**Effektmål:** Främja integration och motverka tendenser till segregation

Resultat: Uppfyllt

Kommentar: Målet följs upp i internkontrollplanen.

### Ekologisk hållbarhet

**Öka andelen förnybar energi i de kommunala verksamheterna**

**Effektmål:** Öka andelen förnybar energi i de kommunala verksamheterna

Resultat: Uppfyllt

Kommentar: Målet kontrolleras löpande i verksamheten bland annat genom att tjänstebilen körs på biodiesel.

## Socialnämnden

### Ekonomisk hållbarhet

Inget mål redovisas per april 2024

### Social hållbarhet

**Effektmål:** God måltidsspridning för kvinnor och män med identifierad risk för undernäring

Resultat: Ej uppfyllt

Kommentar: 63 procent av män och 50 procent av kvinnor med bedömd risk för undernäring har en måltidsspridning på minst 13 timmar under ett dygn.

Fem av totalt sex särskilda boenden ingår i undersökningen vid denna mätning. Mätningen visar att 37 procent av männen och 48 procent av kvinnorna som bor i särskilt boende har en bedömd risk för undernäring.

Även de som nu identifierats ha risk för undernäring kanske inte alltid uppfattar vikten av att näringsintaget sprids över dygnet. Vi behöver hitta former för att upprätta en tydlig handlingsplan för den enskilde så att vi kan följa upp måltidsspridningen över dygnet på ett systematiskt sätt genom uppföljning på till exempel teamträffar med enhetschefer, sjuksköterskor och vårdpersonal.

**Effektmål:** Förebyggande riskbedömning görs för 90 procent av kvinnor och män med hemsjukvård

Resultat: Ej uppfyllt

Kommentar: Uppföljning genom riskbedömning i verksamhetssystem eller kvalitetsregister. Målet kommer vara möjligt att redovisa per helår 2024.

### Ekologisk hållbarhet

Inget mål redovisas per april 2024



## Gemensam nämnd för närvård Frostviken

### Ekonomisk hållbarhet

**Effektmål:** Reducering av sjukskrivningstal jämfört med tidigare år

Resultat: Delvis uppfyllt

Kommentar: Kvartal 1 2023 hade vi 461 sjukskrivningsdagar och samma period 2024 har vi 453 stycken. Fortfarande väldigt hög sjukfrånvaro men lägre än föregående år.

**Effektmål:** Säkerställa rekrytering av vakanta tjänster

Resultat: Ej uppfyllt

Kommentar: Samtidigt som vi lyckats rekrytera flera anställda så har vi flera pensionsavgångar under samma period. Vilket gör att vi fortsatt har vakanta platser.

### Social hållbarhet

**Effektmål:** Tillgänglighet i primärvården enligt 0 och 3

Resultat: Delvis uppfyllt

Kommentar: 0:an står för telefontillgänglighet, andelen besvarade samtal. Målet är 100 procent. Vårt resultat för första kvartalet är 80,6 procent. Det som inte framgår i mätningen är att vi alltid ringer upp missade samtal. 3:an är medicinsk bedömning inom 3 dagar, målet är 90 procent. Vårt resultat för första kvartalet är att 94 procent har fått medicinsk bedömning inom 3 dagar.

**Effektmål:** Hembesök av BVC sköterska hos nyblivna föräldrar

Resultat: Delvis uppfyllt

Kommentar: Alla föräldrar ska få hembesök vid barnet nyföddhetsålder, cirka 6 till 8 veckor. Inga nyfödda barn under första kvartalet 2024.

**Effektmål:** Alla föräldrar ska erbjudas delta i Barnsäkert

Resultat: Delvis uppfyllt

Kommentar: Samtliga föräldrar erbjuds att delta i projekt barnsäkert, det genomförs vid alla 6 träffar som görs med BVC sköterska. Alla som erbjudits har tackat ja fram till nu. Statistik på utfall presenteras i uppföljningen per augusti.

**Effektmål:** Genomföra två anhörigträffar på särskilt boende

Resultat: Delvis uppfyllt

Kommentar: Vi ska under året genomföra två anhörigträffar på Levingsgården. Första träffen genomfördes den 3 april och nästa träff är planerad till november.

**Effektmål:** Minska antalet läkemedelsavvikelser jämfört med tidigare år.

Resultat: Delvis uppfyllt

Kommentar: Under 2023 hade vi 40 läkemedelsavvikelser. Perioden 1 januari till 30 april 2024 har vi haft 8 läkemedelsavvikelser.

## Ekologisk hållbarhet

**Effektmål:** Minskat matsvinn jämfört med tidigare år

Resultat: Delvis uppfyllt

Kommentar: Ingen statistik finns för denna period 2023.

## Sammanställning samtliga förvaltningar

	<i>Budget tkr</i>	<i>Prognos tkr</i>	<i>Avvikelse tkr</i>
<b>Kommunfullmäktige</b>	<b>2 464</b>	<b>2 464</b>	<b>0</b>
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>46 514</b>	<b>45 582</b>	<b>932</b>
<b>Kommunledningsförvaltningen</b>	<b>41 042</b>	<b>40 864</b>	<b>178</b>
<b>Teknik- och serviceförvaltningen</b>	<b>38 818</b>	<b>41 850</b>	<b>-3 032</b>
<b>Framtids- och utvecklingsförvaltningen</b>	<b>107 089</b>	<b>108 089</b>	<b>-1 000</b>
<b>Miljö- och byggavdelningen</b>	<b>5 557</b>	<b>5 593</b>	<b>-36</b>
<b>Kultur- och fritidsavdelningen</b>	<b>19 733</b>	<b>20 061</b>	<b>-328</b>
<b>Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen</b>	<b>269 591</b>	<b>269 822</b>	<b>-231</b>
<b>Vård- och socialförvaltningen</b>	<b>397 115</b>	<b>408 432</b>	<b>-11 317</b>
<i>-varav försörjningsstöd</i>	<i>13 000</i>	<i>13 000</i>	<i>0</i>
<i>-varav externa placeringskostnader vuxen</i>	<i>3 800</i>	<i>3 400</i>	<i>400</i>
<i>-varav externa placeringskostnader barn &amp; familj</i>	<i>7 600</i>	<i>7 050</i>	<i>550</i>
<b>Närvård Frostviken</b>	<b>25 635</b>	<b>27 319</b>	<b>-1 684</b>
<b>Revisionen</b>	<b>1 036</b>	<b>1 036</b>	<b>0</b>
<b>Valnämnden</b>	<b>406</b>	<b>406</b>	<b>0</b>
<b>Bredband, avgiftsfinansierad verksamhet</b>	<b>0</b>	<b>-1 403</b>	<b>1 403</b>
<b>Totalt:</b>	<b>955 000</b>	<b>970 114</b>	<b>-15 114</b>
		<b>Prognoshistorik</b>	
		<b>April</b>	<b>-15 114</b>

## Kommunfullmäktige

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto	Prognoshistorik	
Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse		April	
		0	2 464	2 464	0	0	April	0

Kommunfullmäktige beräknas hålla sig inom sin budgetram.

KF	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
000 Kommunfullmäktige			0	2 464	2 464	0	0
			0	2 464	2 464	0	0

## Kommunstyrelsen

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto	Prognoshistorik	
Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse		April	
-1 285	-1 286	1	47 799	46 867	932	932	April	932

Aprilprognosen visar ett överskott för kommunstyrelsen på cirka 900 tkr. Räddningstjänstförbundet aviserar en obudgeterad kostnad för återställningsarbetet efter cyberattacken i slutet av 2023 som kommer att falla ut 2024 med ytterligare 200 tkr. De budgeterade medlen för anställda som studerar till förskollärare kommer inte att användas då vi inte har någon anställd som studerar detta år.

KS	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
001 Kommunstyrelse			0	8 237	7 737	500	500
002 Kommunstyrelse, ej politisk	-300	-301	1	4 932	4 742	190	191
091 Lokaler, outhyrda			0	1 601	1 587	14	14
092 Lokaler	-75	-75	0	8 573	8 502	71	71
094 Bidrag och avgifter			0	3 158	2 808	350	350
095 Marknadsföring o information	-250	-250	0	1 099	1 099	0	0
098 Projekt, Ks	-660	-660	0	832	826	7	7
370 Räddningstjänst			0	19 367	19 567	-200	-200
	-1 285	-1 286	1	47 799	46 867	932	932

## Kommunledningsförvaltningen

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto	Prognoshistorik	
Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse		April	
-7 356	-6 656	-700	48 398	47 520	878	178	April	178

Kommunledningsförvaltningen beräknas, efter årets fyra första månader, att hålla sin budget. Prognosen är dock osäker av flera skäl. Vi vet inte hur inflationen kommer att påverka turismen. Uttaget av friskvårdsbidraget, företagsvårdsinsatser och ansökning av hemsändningsbidrag är alltid svårt att uppskatta. I prognosen så har vi räknat med att friskvårdsbidraget utifrån de senaste årens utfall. Om alla medarbetare utnyttjar sin möjlighet till friskvårdsbidrag så kommer inte budgeten att räcka. Prognosen bygger också på att vi blir beviljade EU-bidrag för projektet för att kunna arbeta målinriktat och hållbart för att möta kompetensförsörjningsutmaningen. Detta är ett arbete som behöver göras oavsett om vi beviljas projektmedel från ESF och som då behöver göras i ordinarie strukturer.

Byte av ekonomisystem bidrar också till att prognosen är osäker. Vi vet inte i nuläget vilka kostnader driften av nytt ekonomisystem innebär, men vi är säkra på att det kommer bli dyrare. Det är också osäkert när bytet kommer träda i kraft. Nuvarande prognos är gjort med de kostnader vi har för nuvarande system. Under året kommer vi arbeta med bland annat arbetet med microsoftoffice 365+, civilförsvaret, förberedelse inför EU valet 2024, införandet av nytt intranät, kompetensförsörjning samt förändringar i kollektivavtal gällande arbetstidslagen.

<b>Ekonomi</b>	<b>Intäkter tkr</b>			<b>Kostnader tkr</b>			<b>Tot avv.</b>
	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	
120 Ekonomi	-269	-278	9	7 773	7 892	-119	-110
	<b>-269</b>	<b>-278</b>	<b>9</b>	<b>7 773</b>	<b>7 892</b>	<b>-119</b>	<b>-110</b>
<b>HR</b>	<b>Intäkter tkr</b>			<b>Kostnader tkr</b>			<b>Tot avv.</b>
	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	
093 Fackl anst m fl			0	1 811	1 811	0	0
096 Företagshälsovård	-200	-200	0	2 118	2 118	0	0
110 HR	-500	0	-500	4 363	4 023	340	-160
113 Bemanningseenhet			0	1 369	1 355	14	14
119 Friskvård			0	1 000	700	300	300
	<b>-700</b>	<b>-200</b>	<b>-500</b>	<b>10 660</b>	<b>10 007</b>	<b>653</b>	<b>153</b>
<b>Kansli</b>	<b>Intäkter tkr</b>			<b>Kostnader tkr</b>			<b>Tot avv.</b>
	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	
100 Kansli	-132	-132	0	2 351	2 369	-18	-18
198 Administration	-99	-99	0	2 387	2 418	-31	-31
199 Gode män/Förvaltare			0	276	276	0	0
	<b>-231</b>	<b>-231</b>	<b>0</b>	<b>5 013</b>	<b>5 063</b>	<b>-49</b>	<b>-49</b>
<b>KLF gemensam</b>	<b>Intäkter tkr</b>			<b>Kostnader tkr</b>			<b>Tot avv.</b>
	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	
140 Gemensamma kostnader KLF	-913	-913	0	6 579	6 028	551	551
142 KLF Stab	-20	-20	0	3 619	3 613	6	6
351 Hemsändning	-180	-180	0	360	360	0	0
	<b>-1 113</b>	<b>-1 113</b>	<b>0</b>	<b>10 557</b>	<b>10 000</b>	<b>557</b>	<b>557</b>
<b>Löner</b>	<b>Intäkter tkr</b>			<b>Kostnader tkr</b>			<b>Tot avv.</b>
	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	
112 Lönekontor	-50	-50	0	4 073	4 427	-354	-354
	<b>-50</b>	<b>-50</b>	<b>0</b>	<b>4 073</b>	<b>4 427</b>	<b>-354</b>	<b>-354</b>
<b>Turism</b>	<b>Intäkter tkr</b>			<b>Kostnader tkr</b>			<b>Tot avv.</b>
	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	
220 Folkets Hus	-860	-865	5	2 527	2 275	252	257
380 Turism	-305	-310	5	1 234	1 268	-34	-29
381 Camping	-3 564	-3 585	21	3 731	3 763	-32	-11
382 Administration	-264	-24	-240	2 830	2 825	5	-235
	<b>-4 993</b>	<b>-4 784</b>	<b>-209</b>	<b>10 321</b>	<b>10 131</b>	<b>190</b>	<b>-19</b>

## Teknik- och serviceförvaltningen

<i>Intäkter tkr</i>			<i>Kostnader tkr</i>			<i>Netto</i>	<i>Prognoshistorik</i>	
<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>	<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>		<i>April</i>	<i>-3 032</i>
-179	131	-180 204	1 073	217 949	222 054	-4 105	-3 032	-3 032

Teknik- och serviceförvaltningen beräknas gå med ett underskott på ca 3 000 tkr för 2024 jämfört med budget

En stor utmaning för Teknik- och serviceförvaltningen är att den interna prissättningen inte fullt ut följer den prissättning som marknaden har. Förvaltningen köper in varor och tjänster till marknadspriser men tillåts inte internfakturera alla varor eller tjänster enligt självkostnadsprincipen. Det innebär att förvaltningens resultat påverkas negativt för vissa varor och tjänster som övriga förvaltningar köper av oss.

I budgetarbete 2024 presenterades effekten av att inte kunna använda sig av självkostnadsprincipen vid den interna prissättningen.

Årets första prognos för lokalvården visar på ett underskott på cirka 400 tkr. Kostverksamheten visar ett prognostiserat underskott på cirka 800 tkr och driftgruppen ett underskott på cirka 200 tkr.

Färdtjänsten beräknas vara underfinansierad med cirka 2 000 tkr. Sedan 2024-01-01 så har vi ett nytt färdtjänstavtal. En stor fördel med det nya avtalet är att utföraren även är beställningscentral, det vill säga alla färdtjänstresenärer, oavsett vart i kommunen man bor så ringer och bokar sina färdtjänstresor hos utföraren. I avtalet står också att färdtjänstresan ska bokas senast vardagen innan avresa, detta för att enklare kunna planera samordnade resor. Antal resor har minskat med cirka 400 st januari till mars 2024 jämfört med samma period förra året och antal km har minskat med 13 411 km jämfört med samma period 2023

Bostadsanpassningen beräknas gå med ett underskott på cirka 200 tkr.

Teknik- och serviceförvaltningen arbetar både med krisberedskap och med det civila försvaret. Det civila försvaret är en del av totalförsvaret tillsammans med det militära försvaret. I nuläget följer vi noggrant händelseutvecklingen i vår omvärld, deltar i regional och nationell samverkan med fokus på säkerhets- och totalförvarsfrågor.

Inom IT-enheten ligger vi ekonomiskt inom budget så här långt in på året. Fortsatt IT-säkerhetsarbete med fokus på att fasa ut gamla operativsystem. Sverige har en hög grad av digitalisering jämfört med många andra länder och med en ökad digitalisering blir också riskerna fler om säkerheten skulle brista. Kommuner ansvarar för omfattande, sammanlänkade och viktiga informationssystem som berör alla människor i landet. Den kommunala cybersäkerheten är avgörande för att samhällets äldreomsorg, hälsovård, skola, vatten/avlopp, avfallshantering och energi ska fungera. Vi har redan i budgetarbete 2023 lyft behovet av extra resurser för att lyckas med de utmaningar vi står inför. Dock har inga extra medel tillförts detta ändamål. Förvaltningen har i budgetdialog 2024 och 2025 åter igen lyft behovet av mer resurser för kommande utmaningar och för att kunna öka säkerheten inom IT.

<b>Stab</b>	<i>Intäkter tkr</i>			<i>Kostnader tkr</i>			<i>Tot avv.</i>
	<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>	<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>	
130 IT Drift	-2 262	-2 290	28	10 847	10 535	312	340
135 Upphandling			0	1 773	1 743	30	30
136 Avtalscontroller			0	375	301	74	74
191 Administration			0	3 221	3 322	-100	-100
192 Kundtjänst	-1 657	-1 657	0	3 159	3 390	-231	-231
391 Säkerhetssamordning	-1 125	-1 337	212	2 074	1 859	215	428
392 Brottsförebyggande			0	168	143	25	25
393 Säkerhetsskydd			0	203	163	40	40
441 Samlingslokaler, bidrag			0	1 400	1 400	0	0
975 Tjänsteperson i beredskap			0	570	570	0	0
	<b>-5 044</b>	<b>-5 284</b>	<b>240</b>	<b>23 791</b>	<b>23 425</b>	<b>366</b>	<b>606</b>

<b>AVA</b>	<i>Intäkter tkr</i>			<i>Kostnader tkr</i>			<i>Tot avv.</i>
	<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>	<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>	
551 Dagvattenverksamhet			0	602	595	7	7
563 Ext avfall fr ftg,inst	-4 695	-4 695	0	4 479	4 478	1	1

	<b>-4 695</b>	<b>-4 695</b>	<b>0</b>	<b>5 081</b>	<b>5 073</b>	<b>8</b>	<b>8</b>
	<b>Intäkter tkr</b>			<b>Kostnader tkr</b>			
<b>Drift</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Tot avv.</b>
900 Driftsgrupp	-18 434	-18 161	-273	18 434	18 358	76	-197
910 Transport	-7 412	-8 078	666	7 412	7 781	-369	297
930 Lokalvård	-18 989	-19 291	302	18 989	19 726	-737	-435
960 Storkök	-38 359	-38 474	115	38 359	39 283	-924	-809
970 Beredskap	-1 900	-1 900	0	1 900	1 900	0	0
	<b>-85 094</b>	<b>-85 904</b>	<b>810</b>	<b>85 094</b>	<b>87 048</b>	<b>-1 953</b>	<b>-1 144</b>

	<b>Intäkter tkr</b>			<b>Kostnader tkr</b>			
<b>Fastigheter</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Tot avv.</b>
800 Administration fastighet	-20	-20	0	6 378	6 250	128	128
801 Av kommunen ägd lokal	-62 376	-62 376	0	55 576	55 704	-128	-128
802 Av kommunen hyrd lokal	-2 978	-2 978	0	3 161	3 161	0	0
810 Av kommunen ägd bostad	-14 835	-14 835	0	15 109	15 109	0	0
811 Av kommunen hyrd bostad	-2 069	-2 069	0	2 054	2 054	0	0
	<b>-82 278</b>	<b>-82 278</b>	<b>0</b>	<b>82 278</b>	<b>82 278</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	<b>Intäkter tkr</b>			<b>Kostnader tkr</b>			
<b>Gator &amp; mark</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Netto</b>
210 Skogsdrift	-1 080	-1 080	0	572	577	-4	-4
230 Länstrafik			0	495	499	-4	-4
300 Bostadsmark under expl.			0	53	53	0	0
301 Torgplatser,cirkusplatser,mm	-93	-101	8	1 623	1 625	-3	5
302 Industrimark			0	34	34	0	0
305 Arrende	-200	-200	0	0	0	0	0
320 Vägar	-433	-448	15	7 787	8 025	-238	-223
330 Belysn. gator planl.områden	-214	-214	0	3 168	3 169	-1	-1
	<b>-2 020</b>	<b>-2 043</b>	<b>23</b>	<b>13 732</b>	<b>13 983</b>	<b>-251</b>	<b>-228</b>

	<b>Intäkter tkr</b>						
<b>Tillgänglighet</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Tot avv.</b>
787 Färdtjänst			0	6 257	8 347	-2 090	-2 090
790 Bostadsanpassningsbidrag			0	1 716	1 900	-184	-184
			<b>0</b>	<b>7 973</b>	<b>10 247</b>	<b>-2 274</b>	<b>-2 274</b>

## Framtids- och utvecklingsförvaltningen

<i>Intäkter tkr</i>			<i>Kostnader tkr</i>			<i>Netto</i>	<i>Prognoshistorik</i>	
<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>	<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>		<i>April</i>	<i>-1 000</i>
-43 598	-44 338	740	150 687	152 427	-1 740	-1 000		

På förvaltningsnivå prognostiseras ett underskott på 1 mnkr kopplat till ökade kostnader för interkommunala ersättningar på grund av att många elever har sökt till skolor utanför kommunen. Centralt på förvaltningen prognostiseras ett visst överskott på grund av sjukfrånvaro.

Arbetsmarknadsenheten, AME  
Prognos enligt budget dock är driftsbidragen svåra att beräkna.

Hjalmar Strömerskolan, HJS  
Underskott på grund av interkommunala ersättningar, IKE och minskade statsbidrag. Nästkommande budgetuppföljning ger en tydligare bild av kommande läsårs IKE. Lönerrevision och eventuell rekrytering kan komma att förändra läget.

Näringsliv och utveckling, NoU  
Prognos enligt budget.

Resurscentrum, RC  
Prognos enligt budget. Osäkerhet kring bidragsregler för Ukrainare, eventuell folkbokföring från 1 november, samt externa placeringar.

	<i>Intäkter tkr</i>			<i>Kostnader tkr</i>			<i>Tot avv.</i>
	<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>	<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>	
<b>Stab och övriga projekt</b>							
188 Administration VKC	-1 038	-1 075	36	1 038	1 075	-36	0
189 Administration FUF			0	2 833	2 676	157	157
	<b>-1 038</b>	<b>-1 075</b>	<b>36</b>	<b>3 871</b>	<b>3 750</b>	<b>121</b>	<b>157</b>

	<i>Intäkter tkr</i>			<i>Kostnader tkr</i>			<i>Tot avv.</i>
	<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>	<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>	
<b>Arbetsmarknadsenheten</b>							
730 Sysselsättningsåtgärder	-16 869	-16 338	-530	27 847	27 316	530	0
	<b>-16 869</b>	<b>-16 338</b>	<b>-530</b>	<b>27 847</b>	<b>27 316</b>	<b>530</b>	<b>0</b>

	<i>Intäkter tkr</i>			<i>Kostnader tkr</i>			<i>Tot avv.</i>
	<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>	<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>	
<b>Hjalmar Strömerskolan</b>							
196 Centrala kostnader	-370	-370	0	6 500	5 959	541	541
240 Elevhem	-842	-702	-140	4 431	4 047	385	245
601 Skolhälsovård			0	1 064	968	96	96
603 Elevvård			0	706	686	20	20
604 SYV Studie- o yrkesvägled			0	1 025	1 009	16	16
608 Interkommunal ersättning, IKE	-5 300	-5 300	0	12 400	15 100	-2 700	-2 700
619 Utvecklingsprojekt	-146	-146	0	211	211	0	0
650 Gymnasieskola	-2 417	-2 894	477	65 526	65 250	276	753
660 Kommunal vuxenutbildning	-2 302	-2 302	0	7 228	6 893	335	335
666 Vindkraft	0	-108	108	69	126	-56	52
691 Lärcenter	-400	-70	-330	438	616	-177	-507
692 Akademi Norr			0	379	385	-6	-6
	<b>-11 777</b>	<b>-11 892</b>	<b>115</b>	<b>99 977</b>	<b>101 249</b>	<b>-1 272</b>	<b>-1 157</b>

	<i>Intäkter tkr</i>			<i>Kostnader tkr</i>			<i>Tot avv.</i>
	<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>	<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>	
<b>Näringsliv</b>							
350 Näringsliv	-2 833	-2 820	-14	5 260	5 247	14	0
	<b>-2 833</b>	<b>-2 820</b>	<b>-14</b>	<b>5 260</b>	<b>5 247</b>	<b>14</b>	<b>0</b>

Bokslutsprognos per april 2024  
Ankom: 2024-05-23 Ärende: KS.2024.107 Handling: 2071500



Resurscentrum	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
190 Administration (utveckling)	-6 564	-6 031	-533	7 547	8 215	-667	-1 200
758 Integrationservice	-4 517	-6 182	1 665	6 185	6 650	-465	1 200
	<b>-11 081</b>	<b>-12 213</b>	<b>1 133</b>	<b>13 732</b>	<b>14 864</b>	<b>-1 133</b>	<b>0</b>

### Miljö- och byggavdelningen

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto	Prognoshistorik	
Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse		April	
-3 898	-4 569	671	9 455	10 162	-707	-36	April	-36

Brister i bemanningen för miljöbalkstillsynen kvarstår och fortsätter att alstra en allt större tillsynsskuld över tid. Rekrytering av 2 miljö- och hälsoskyddsinspektörer pågår.

Personalkostnader beräknas till 707 tkr utöver budgetram på helåret.

Intäkterna beräknas till 671 tkr utöver budgetram på helåret. Detta på grund av överföring av tillsynsskuld via interimsbokning. Dock ser vi en fortsatt kraftig minskning av ärenden på bygglovssidan.

Justeringsposten för att få budget in i ram är nu nedjusterad med 659 tkr och därigenom utsläckt.

Den genomförda interimsbokningen av tillsynsskulden har med andra ord inte i tillräcklig omfattning täckt upp för de ökade personalkostnaderna.

Den budgeterade löneökningen på 3,5% blev 4,3% för 2024. Det resulterade i en ökad lönekostnad i förhållande budget på 32 tkr.

På helåret beräknas därför underskottet till 36 tkr.

Nämnd	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
003 Miljö- och byggnämnd			0	476	504	-27	-27
			<b>0</b>	<b>476</b>	<b>504</b>	<b>-27</b>	<b>-27</b>

Administration	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
193 Administration, miljö & bygg			0	1 411	2 063	-652	-652
			<b>0</b>	<b>1 411</b>	<b>2 063</b>	<b>-652</b>	<b>-652</b>

Alkohol och tobak	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
363 Alkohol	-229	-229	0	735	808	-73	-73
	<b>-229</b>	<b>-229</b>	<b>0</b>	<b>735</b>	<b>808</b>	<b>-73</b>	<b>-73</b>

Byggverksamhet	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
311 Bygg och fysisk planering	-957	-1 128	171	3 052	3 104	-53	118
	<b>-957</b>	<b>-1 128</b>	<b>171</b>	<b>3 052</b>	<b>3 104</b>	<b>-53</b>	<b>118</b>

Livsmedel	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
362 Livsmedel	-563	-563	0	771	1 006	-234	-234
	<b>-563</b>	<b>-563</b>	<b>0</b>	<b>771</b>	<b>1 006</b>	<b>-234</b>	<b>-234</b>

Miljö & hälsa	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	

360 Miljö och hälsa	-2 149	-2 649	500	3 009	2 678	331	831
	<b>-2 149</b>	<b>-2 649</b>	<b>500</b>	<b>3 009</b>	<b>2 678</b>	<b>331</b>	<b>831</b>

### Kultur- och fritidsavdelningen

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto	Prognoshistorik	
Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse		April	
-527	-418	-109	20 260	20 479	-219	-328	April	-328

Vi beräknar ett underskott på 328 tkr. På studieförbunden gjorde vi en besparing inför budget 2024 på 100 tkr. Detta får tyvärr inte utfall förrän 2025 då beslut och utbetalning inte överensstämmer. Utbetalningen för 2024 togs redan av nämnden 2023. Detta innebär att årets beslut kommer att gälla först kommande år 2025. Kulturskolan visar ett överskott och det beror på en vakans som endast till viss del kommer att bemannas under höstterminen. Friluft- och fritidsverksamhet visar ett större underskott som beror på fördröjning av uppsägningar som togs i budgeten för 2024.

	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
<b>Administration</b>							
194 Administration, kultur-fritid			0	3 166	3 178	-12	-12
			<b>0</b>	<b>3 166</b>	<b>3 178</b>	<b>-12</b>	<b>-12</b>

	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
<b>Kultur</b>							
400 Allmänkulturell verksamhet			0	478	478	0	0
402 Stöd till studieförbund			0	475	575	-100	-100
410 Bibliotek	-23	-23	0	6 056	6 070	-14	-14
420 Kulturskola			0	5 166	4 861	305	305
	<b>-23</b>	<b>-23</b>	<b>0</b>	<b>12 176</b>	<b>11 985</b>	<b>191</b>	<b>191</b>

	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
<b>Fritid</b>							
430 Stöd till allm fritidsverksamhet			0	1 894	1 896	-2	-2
440 Friluft- och fritidsanläggningar	-263	-248	-15	1 607	2 083	-476	-491
450 Fritidsgårdar	-241	-147	-94	1 417	1 337	80	-14
	<b>-504</b>	<b>-395</b>	<b>-109</b>	<b>4 918</b>	<b>5 316</b>	<b>-398</b>	<b>-507</b>

Bokslutsprognos per april 2024  
Ankom: 2024-05-23 Ärende: KS.2024.107 Handling: 2071500

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto	Prognoshistorik	
Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse		April	
-29 385	-32 989	3 604	298 976	302 811	-3 835	-231	April	-231

BKU presenterar totalt sett ett resultat med endast -231 tkr i avvikelse vid årets första prognos. Den cyberattack som drabbade kommunens ekonomisystem i slutet av 2023 har påverkat möjligheterna till uppföljning negativt. Felkonteringar på personal mellan ändamål kommer att justeras till nästkommande prognos.

I budgeten för 2024 fanns inget utrymme för timvikarier, en uppskattning av dessa kostnader finns nu med i prognosen. Verksamheterna är dock något försiktiga i sin bedömningen av denna kostnadsutveckling som vi kommer att följa upp under året.

I förskolan blev statsbidraget Kvalitetshöjande åtgärder högre än vad som var budgeterat och påverkar utfallet. Förskoleverksamheten drabbas hårt av minskat barnafödande 2023 och är inne i en omställningsprocess med personalneddragningar. Blomslingan och Fyrås förskola stängs ner till hösten 2024, vilket också innefattar kostnader. Kommunens enda fristående förkola, Torsäng, har flyttat från Hallviken till centralorten Strömsund vilket direkt har påverkat antalet placerade barn. Det har en negativ påverkan på prognosen i och med ökade interkommunala ersättningar.

För grundskolan blev utfallet för statsbidraget Stärkt kunskapsutveckling bättre än budgeterat och ger därför ett positivt tillskott i prognosen.

Vad gäller skolutredningen har förvaltningen i projekteringen tagit vissa kostnader i samband med förarbetet för den projektplan som presenteras i samband med investeringsäskandet. Förvaltningen inväntar beslut kring investeringen innan det går att säga något mer om hur det påverkar det fortsatta arbetet.

Sammanfattningsvis har rektorerna jobbat på bra med ekonomin under årets första kvartal. Fortsatt analys behöver ske i samarbete mellan förvaltningsledning och rektorerna kring personalplanering och verksamhetsplanering för en fortsatt god ekonomisk utveckling under året.

Nämnd	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
006 Barn- och utbildningsnämnd			0	1 304	1 308	-4	-4
			<b>0</b>	<b>1 304</b>	<b>1 308</b>	<b>-4</b>	<b>-4</b>
Centrala kostnader	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
610 Centrala kostnader	-865	-1 197	332	20 301	21 189	-888	-556
611 Projektmedel	0	-310	310	0	310	-310	0
	<b>-865</b>	<b>-1 506</b>	<b>641</b>	<b>20 301</b>	<b>21 499</b>	<b>-1 197</b>	<b>-556</b>
Fritidshem	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
633 Fritidshem	-3 777	-4 003	226	16 642	17 855	-1 213	-987
	<b>-3 777</b>	<b>-4 003</b>	<b>226</b>	<b>16 642</b>	<b>17 855</b>	<b>-1 213</b>	<b>-987</b>
Förskola	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
622 Förskola	-7 970	-9 158	1 188	74 326	76 151	-1 825	-637
623 Familjecentralen	-437	-387	-50	1 168	1 093	75	25
	<b>-8 407</b>	<b>-9 545</b>	<b>1 138</b>	<b>75 494</b>	<b>77 244</b>	<b>-1 750</b>	<b>-612</b>
Grundskola	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
612 Elevhälsa	-350	-790	440	8 009	8 386	-376	64
630 Förskoleklass	-63	-130	67	9 945	10 160	-215	-149
631 Grundskola åk 1-6	-10 213	-9 781	-432	97 310	96 055	1 255	823
632 Grundskola åk 7-9	-5 295	-7 018	1 723	60 128	62 063	-1 935	-212

635 Anpassad grundskola	-415	-215	-200	9 842	8 240	1 602	1 402
	<b>-16 336</b>	<b>-17 934</b>	<b>1 598</b>	<b>185 235</b>	<b>184 905</b>	<b>330</b>	<b>1 928</b>

### Vård- och socialförvaltningen

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto	Prognoshistorik	
Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse		April	
<b>-41 938</b>	<b>-43 424</b>	<b>1 486</b>	<b>439 053</b>	<b>451 856</b>	<b>-12 803</b>	<b>-11 317</b>	April	<b>-11 317</b>

Verksamhetsprognos per april 2024 visar på ett underskott på -11,3 mnkr. Ökade overheadkostnader för olika gemensamma förvaltningskostnader samt viss överlappning mellan anställningar ger sannolikt ett underskott inom ledning och admin. Hemsjukvårdens prognos är ett underskott som härrör från det svåra bemanningsläget med fortsatt behov av rekrytering och eventuellt behov av hyrpersonal.

Inom bostad med särskild service inom verksamheten Stöd och service visar prognosen ett underskott på omkring -1,7 mnkr. Många brukare med ökande behov finns lång tid i boendena. Kostnader hålls nere genom mycket aktivt arbete så att personalresurser kan användas på bästa och mest effektiva sätt. Prognosen för personlig assistans är att gå inom ram eller med ett visst överskott med reservation för snabba förändringar som kan ske under året. Några brukare har övertagits i kommunens egen regi och i något fall ser bemanningsläget mer stabilt ut. Dimensionering och lokalisering av daglig verksamhet är ett utvecklingsområde under året som skulle kunna ge ytterligare lägre kostnader.

För individ- och familjeomsorg ser försörjningsstöd ut att få ett utfall inom ram om inte läget väsentligen förändras. Verksamheten jobbar på utifrån socialnämndens riktlinjer och med huvudspåret stöd till egen försörjning i samverkan med arbetsmarknadsenheten. Barn och familj uppvisar en prognos på underskott som hör samman med både placeringskostnader och insatser på hemorten. Sammantaget med en stor inströmning av ärenden och svårt bemanningsläge som leder till behov av hyrpersonal i alla fall under delar av året ses en prognos på underskott på drygt 2 mnkr.

Inom äldreomsorgen är det fortsatt posterna för sjukfrånvaro som är den enskilt största orsaken till prognosticerat underskott. Verksamheterna fortsätter genomföra åtgärder för att minska sjukfrånvaron och anpassa kostnadsnivån. Det intagningsstopp som socialnämnden beslutat om gällande Tåsögården minskar utbudet av antal permanenta platser men har inte resulterat i några tillkommande kostnader för ej verkställda beslut om särskilt boende eller kostnader för utskrivningsklara. Efterfrågan på plats i särskilt boende har minskat betydligt senaste åren. Förvaltningen debiteras tomhyra i de fall permanenta platser inte har någon hyresgäst, en kostnad som för första kvartalet är uppe i drygt 180 tkr. Översynen av särskilda boenden behöver omsättas i en handlingsplan som på sikt kan effektivisera insatserna.

Nämnd	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
007 Socialnämnd			0	1 237	1 237	0	0
			<b>0</b>	<b>1 237</b>	<b>1 237</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ledning och administration	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
197 Ledning och administration	-2 225	-2 225	0	34 815	35 493	-678	-678
	<b>-2 225</b>	<b>-2 225</b>	<b>0</b>	<b>34 815</b>	<b>35 493</b>	<b>-678</b>	<b>-678</b>
Bistånd	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
700 Biståndsenhet			0	6 564	6 579	-15	-15
			<b>0</b>	<b>6 564</b>	<b>6 579</b>	<b>-15</b>	<b>-15</b>
Hemsjukvård, Kommunrehab	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
782 Hemsjukvård	-1 195	-2 461	1 266	24 299	25 570	-1 271	-5
785 Kommunrehab	-13	-19	6	8 413	8 703	-291	-285
	<b>-1 208</b>	<b>-2 480</b>	<b>1 272</b>	<b>32 711</b>	<b>34 274</b>	<b>-1 562</b>	<b>-290</b>

Individ & familjeomsorg	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
752 Ekonomienhet	-310	-310	0	16 661	16 693	-32	-32
753 Öppenvård IFO	-152	-152	0	8 296	8 559	-263	-263
755 Vuxenenhet, öppenvård	-279	-250	-29	6 574	6 090	484	455
757 Barn och familj	-500	-500	0	21 412	23 805	-2 392	-2 392
759 Familjerätt			0	1 111	994	117	117
	<b>-1 241</b>	<b>-1 212</b>	<b>-29</b>	<b>54 054</b>	<b>56 141</b>	<b>-2 086</b>	<b>-2 115</b>

Stöd & service	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
711 Bostad m särsk service	-1 404	-1 393	-11	43 955	45 681	-1 726	-1 737
713 Dagverksamhet	-513	-673	160	8 750	8 628	122	282
717 Personlig assistans	-12 960	-12 960	0	30 591	30 398	193	193
718 Stödinsatser	-90	-30	-60	5 702	5 702	0	-60
	<b>-14 967</b>	<b>-15 056</b>	<b>89</b>	<b>88 997</b>	<b>90 408</b>	<b>-1 411</b>	<b>-1 322</b>

Teknikstöd	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
731 Teknikstöd			0	6 752	6 927	-175	-175
			<b>0</b>	<b>6 752</b>	<b>6 927</b>	<b>-175</b>	<b>-175</b>

Äldreomsorg	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
771 Särskilt boende	-14 801	-14 592	-209	114 621	116 751	-2 130	-2 339
776 Nattlag	-120	-20	-100	32 431	32 946	-515	-615
778 Trygghetsboende			0	1 434	1 436	-2	-2
781 Hemvård	-7 376	-7 840	464	65 436	69 665	-4 229	-3 765
	<b>-22 297</b>	<b>-22 452</b>	<b>155</b>	<b>213 922</b>	<b>220 797</b>	<b>-6 875</b>	<b>-6 721</b>

### Närvård Frostviken

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto	Prognoshistorik	
Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse		April	
-16 580	-16 672	92	42 215	43 991	-1 776	-1 684	April	-1 684

Fortsatt hög sjukfrånvaro samt kommande pensionsavgångar gör att vi ökar på kostnaden för personal samt även lagt in förväntad kostnad för bemanningspersonal. Vi har även en icke budgeterad kostnad för nytt datanätverk i samband med införandet av Lifecare, ett nytt digitalt journalsystem för hemtjänst och särskilt boende. Kostnad 256 tkr.

Nämnd	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
008 Närvårdsnämnd Frostviken			0	46	73	-27	-27
			<b>0</b>	<b>46</b>	<b>73</b>	<b>-27</b>	<b>-27</b>

Ledning och administration	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
197 Ledning och administration			0	2 710	2 638	73	73
			<b>0</b>	<b>2 710</b>	<b>2 638</b>	<b>73</b>	<b>73</b>

Hemsjukvård, Kommunrehab	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Tot avv.
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
782 Hemsjukvård	-90	-90	0	1 885	1 701	184	184

	-90	-90	0	1 885	1 701	184	184
	<b>Intäkter tkr</b>			<b>Kostnader tkr</b>			
<b>Samverkan med Regionen</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Tot avv.</b>
720 Hälsocentral	-6 688	-6 688	0	8 600	8 710	-110	-110
721 Ambulans	-7 692	-7 692	0	8 240	8 322	-82	-82
	<b>-14 380</b>	<b>-14 380</b>	<b>0</b>	<b>16 840</b>	<b>17 032</b>	<b>-192</b>	<b>-192</b>

	<b>Intäkter tkr</b>			<b>Kostnader tkr</b>			
<b>Äldreomsorg</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Tot avv.</b>
771 Särskilt boende	-1 215	-1 215	0	12 688	13 512	-825	-825
778 Trygghetsboende			0	1 296	1 293	3	3
781 Hemvård	-895	-986	91	6 751	7 711	-960	-869
786 Fotvård	0	-1	1	0	31	-31	-30
	<b>-2 110</b>	<b>-2 202</b>	<b>92</b>	<b>20 734</b>	<b>22 548</b>	<b>-1 813</b>	<b>-1 721</b>

### Revisionen

<b>Intäkter tkr</b>			<b>Kostnader tkr</b>			<b>Netto</b>	<b>Prognoshistorik</b>
<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>		
0			1 036	1 036	0	0	April 0

	<b>Intäkter tkr</b>			<b>Kostnader tkr</b>			
<b>Revision</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Tot avv.</b>
010 Revision			0	1 036	1 036	0	0
			<b>0</b>	<b>1 036</b>	<b>1 036</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Valnämnden

<b>Intäkter tkr</b>			<b>Kostnader tkr</b>			<b>Netto</b>	<b>Prognoshistorik</b>
<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>		
-356	-356	0	762	762	0	0	April 0

	<b>Intäkter tkr</b>			<b>Kostnader tkr</b>			
<b>Nämnd</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Tot avv.</b>
005 Valnämnd	-356	-356	0	762	762	0	0
	<b>-356</b>	<b>-356</b>	<b>0</b>	<b>762</b>	<b>762</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Bredband, avgiftsfinansierad verksamhet

<b>Intäkter tkr</b>			<b>Kostnader tkr</b>			<b>Netto</b>	<b>Prognoshistorik</b>
<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>		
-8 900	-10 303	1 403	8 900	8 900	0	1 403	April 1 403

Prognos enligt budget. Arrendeintäkter högre än budgeterat ger ett överskott före avstämning i december på ca 1,4 mnkr.

	<b>Intäkter tkr</b>			<b>Kostnader tkr</b>			
<b>Bredband</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Tot avv.</b>
990 Bredband	-8 900	-10 303	1 403	8 900	8 900	0	1 403
	<b>-8 900</b>	<b>-10 303</b>	<b>1 403</b>	<b>8 900</b>	<b>8 900</b>	<b>0</b>	<b>1 403</b>

# Verksamhetsprognos

april 2024

## Avfall, avgiftsfinansierad verksamhet

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto
Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
-24 044	-24 044	0	22 942	23 255	-314	-314

Prognosen visar att kostnaderna kommer att bli ca 300 tkr större än beräknat bland annat på grund av lösen av leasing på en sopbil och högre kapitalkostnader än beräknat. Detta innebär att överskottet vid årets slut beräknas bli lägre än beräknat.

AVA	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
561 Deponeringsanläggningar	-2 096	-2 096	0	9 083	8 864	219	219
562 Insamling av avfall	-21 949	-21 949	0	13 858	14 391	-533	-533
	-24 044	-24 044	0	22 942	23 255	-314	-314

## Vatten och avlopp, avgiftsfinansierad verksamhet

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto
Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
-32 735	-32 735	0	33 394	33 397	-3	-3

Ingen avvikelse mot lagd budget.

AVA	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
541 Vattenverksamhet	-15 860	-15 860	0	16 483	16 268	215	215
542 Avloppsverksamhet	-16 875	-16 875	0	16 911	17 129	-218	-218
	-32 735	-32 735	0	33 394	33 397	-3	-3

## Förpackningsinsamling

Ingen förändring av lagd budget. Det här är en helt ny verksamhet och vi får ingen ersättning av producenterna förrän i juni.

Förpackningsinsamling	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Netto
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
564 Förpackningsinsamling	-5 020	-5 020	0	4 680	4 625	55	55
	-5 020	-5 020	0	4 680	4 625	55	55

## Bokslutsprognos per april 2024, tkr

<b>Strömsunds energi AB</b> ägarandel 100 %	Resultatbudget 2024	Prognos helår 2024
Intäkter	53 010	53 885
Kostnader	-42 121	-43 721
Avskrivningar	-8 261	-8 675
<b>Periodens/årets rörelseresultat</b>	<b>2 628</b>	<b>1 489</b>
Finansiella intäkter		
Finansiella kostnader	-4 555	-4 555
<b>Periodens/årets resultat efter finansiella poster</b>	<b>-1 927</b>	<b>-3 066</b>

Resultatet bedöms på helår bli cirka 1 139 tkr lägre än budget. Det är främst det höga priserna på bränslen som påverkar resultatet negativt men även avskrivningar och underhållskostnader beräknas bli högre än budget. Det finansiella kostnaderna bedöms ligga i nivå med budget. Intäkterna beräknas bli cirka 875 tkr högre jämfört mot budget. Med anledning av att bränslepriserna bedöms stiga ytterligare under året är det en stor osäkerhet i prognosen.



## Bokslutsprognos per april 2024, tkr

Strömsunds hyresbostäder AB ägarandel 100 %	Resultatbudget 2024	Prognos helår 2024
Intäkter	61 580	62 150
Kostnader	-54 530	-54 530
Avskrivningar	-2 700	-3 400
<b>Periodens/årets rörelseresultat</b>	<b>4 350</b>	<b>4 220</b>
Finansiella intäkter	30	90
Finansiella kostnader	-1 700	-1 600
<b>Periodens/årets resultat efter finansiella poster</b>	<b>2 680</b>	<b>2 710</b>

Prognosen för april ligger i sin helhet i linje med förväntningarna. Högre avskrivningar än budgeterat kompenseras av en högre nettoomsättning än väntat. I prognosen för helåret beaktas utfallet av årets hyreshöjning för bostäder samt för parkeringsplatser som ger genomslag från och med april. Vidare är intäkterna för lokaler samt övriga objekt högre än budgeterat för årets första fyra månader och antas ha en positiv påverkan på helårsbasis, framför allt hänförligt till omförhandlingar av avgifterna för delar av lokalbeståndet. Även högre intäkter för förvaltningsuppdrag samt lägre ränteutgifter påverkar positivt. Antalet outhyrda lägenheter ligger per april på över fem procent av det totala beståndet. Detta tillsammans med ett relativt stort antal uppsagda lägenheter framåt i tiden, som ännu inte är kontrakterade och därmed inte fått genomslag i vakansstatistiken, skapar en viss osäkerhet i prognosen.



Strömsunds  
Kommun  
Stræjmien tjælte

**Kommunledningsförvaltningen**

Box 500 • 833 24 Strömsund • Telefon 0670-161 00 • [kommun@stromsund.se](mailto:kommun@stromsund.se)  
[www.stromsund.se](http://www.stromsund.se) • [www.facebook.com/stromsundskommun](http://www.facebook.com/stromsundskommun)

Diarienummer KS.2024.106 041

## § 118 Budget 2025

Kommunledningsförvaltningen har upprättat underlag till budgetberedningen genom budgetförutsättningar, grund- och tjänsteberedning av driftsramar, samt finansiella rapporter för budget 2025, och plan för åren 2026–2027.

Moderaterna har lämnat förslag till politiska prioriteringar för 2025 och plan för 2026-2027 samt budgetram 2025.

Socialdemokraterna och Centerpartiet har lämnat förslag till politiska prioriteringar 2025 och plan för 2026-2027 samt budgetram 2025.

### Underlag till beslut

Tjänsteskrivelse

Moderaterna - Budget 2025

Moderaterna - Budgetram 2025, reviderad

Socialdemokraterna och Centerpartiet - Budget 2025

Socialdemokraterna och Centerpartiet - Budgetram 2025

Budgetförutsättningar 2025, inklusive finansiella mål för kommunen och koncernen

Resultat-, balans- och kassaflödesbudget för 2025, och plan för åren 2026–2027

Driftsramar per nämnd och förvaltning 2025, grundberedning

Driftsramar per nämnd och förvaltning 2025, tjänsteberedning

### Yrkande

Simon Höberg (M), med bifall av Sverigedemokraterna, yrkar bifall till Moderaternas förslag till budget 2025.

Susanne Hansson (S) yrkar bifall till Socialdemokraterna och Centerpartiets förslag till budget 2025.

---

## § 118 fortsättning

### Proposition

Ordföranden ställer proposition på eget yrkande och Simon Högbergs med fleras bifallsyrkande och finner att kommunstyrelsen beslutar enligt eget yrkande.

### Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

1. Politiska prioriteringar 2025 och plan för 2026-2027 samt budgetram 2025 antas i enlighet med förslaget från Socialdemokraterna och Centerpartiet.
2. Fastställer bilaga med budgetförutsättningar, inklusive finansiella mål för kommunen och koncernen 2025.
3. Resultat-, balans- och kassaflödesbudget för 2025, och plan för åren 2026–2027 fastställs.
4. Utdelning från Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse, Kgps, under 2025 budgeteras till 8 miljoner kronor.
5. Långfristig upplåningsram fastställs till 50 miljoner kronor för 2025.
6. Checkräkningskredit för 2025 fastställs till 50 miljoner kronor.
7. Skattesats för 2025 fastställs till 23:22 per skattekrona.

### Reservation

Simon Högberg (M), Karin Holmkvist (M), Robert Gjersvold (SD), Tomas Edin (SD), Håkan Espmark (M), Christer Nilsson Nordén (SD) och Abor Bryntesson (RD) reserverar sig emot beslutet.

Diarienummer KS.2024.106

## Budget 2025 och plan för åren 2026–2027

Kommunledningsförvaltningen har upprättat underlag till budgetberedningen genom budgetförutsättningar, grund- och tjänsteberedning av driftsramar, samt finansiella rapporter för budget 2025, och plan för åren 2026–2027.

### Förslag till beslut i kommunfullmäktige

1. Politiska prioriteringar 2025–2026 och budgettram 2025 antas. Bilaga 1.
2. Fastställer bilaga med budgetförutsättningar, inklusive finansiella mål för kommunen och koncernen 2025. Bilaga 2.
3. Resultat-, balans- och kassaflödesbudget för 2025, och plan för åren 2026–2027 fastställs. Bilaga 3.
4. Utdelning från Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse, Kgps, under 2025 budgeteras till 8 miljoner kronor.
5. Långfristig upplåningsram fastställs till 50 miljoner kronor för 2025.
6. Checkräkningskredit för 2025 fastställs till 50 miljoner kronor.
7. Skattesats för 2025 fastställs till 23:22 per skattekrona.

### Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

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

### Bilagor

1. Politiska prioriteringar 2025–2026, inklusive budgettram 2025, levereras under kommunstyrelsesammanträdet 28 maj 2024
2. Budgetförutsättningar 2025, inklusive finansiella mål för kommunen och koncernen
3. Resultat-, balans- och kassaflödesbudget för 2025, och plan för åren 2026–2027
4. Driftsramar per nämnd och förvaltning 2025, grundberedning
5. Driftsramar per nämnd och förvaltning 2025, tjänsteberedning

**Beslut skickas till**

Alla nämnder och förvaltningar

Moderaternas  
politiska prioriteringar och  
budgetram 2025  
samt plan för 2026-2027  
för alla i Strömsunds kommun



## Övergripande mål

Det är helt avgörande att vi tar ansvar för vår gemensamma ekonomi och strävar efter stabilitet och långsiktighet. En stark och sund ekonomi som möjliggör tillväxt och utveckling – inte centralisering, förvaltning och avveckling, är grunden för att kunna erbjuda goda och trygga levnadsvillkor för alla medborgare.

### Vår vision för 2030

- Vi har en ökande befolkning i en attraktiv kommun
- Vi har en skola där alla elever lyckas
- Vi har en kommunal service anpassad till medborgarnas behov
- Vi har attraktiva boenden i tätorterna och på landsbygden
- Vi har ett brett utbud av kultur- och fritidsverksamhet
- Vi har en kompetensförsörjning som tillgodoser kommunens och näringslivets behov
- Vi är och uppfattas som en trygg kommun

Vi behöver vidta nödvändiga effektiviseringar i den kommunala verksamheten och omprioriteringar i kommunens ekonomi så att resurserna i första hand läggs på kommunens grundläggande/lagstadgade uppdrag som vård, skola och omsorg. De demografiska anpassningarna ska genomföras med försiktighet så att de inte begränsar en fortsatt utveckling och tillväxt. Genom att arbeta systematiskt med verksamhetsutveckling och ständigt sträva efter förbättringar och effektiviseringar kan vi säkerställa att skattebetalarnas pengar används på bästa sätt. Det innebär att vi måste vara öppna för nya idéer och lösningar och vara beredda att ompröva våra tidigare antaganden.

Här krävs bland annat en översyn av förvaltningsorganisationen med syfte att skapa en ändamålsenlig struktur för ökad effektivitet och kvalitet i verksamheten. Vi vill också se över den politiska organisationen i kommunen.

### Långsiktiga åtgärder för kommunens ekonomi

Vi är oroade för kommunens ekonomi och den brist på långsiktig planering som nu råder. Vi måste själva ta ett ansvar för vår kommun och dess långsiktiga ekonomi och utveckling. Den årliga budgetprocessen måste ses över för att den politiska nivån ska ges rimliga möjligheter att prioritera och för att kopplingen mellan verksamhet och resurser ska bli tydligare.

Det krävs genomgripande förändringar för att långsiktigt trygga kommunens ekonomi. Personalkostnaderna upptar en allt större andel av kommunens



budget samtidigt som invånarantalet minskar. För närvarande utgör personalkostnaderna cirka 70 % av kommunens totala kostnader. Möjligheterna att prioritera och omfördela resurser i samband med budget- och planeringsarbete är minimala då vi år efter år tillämpar avvikelsebudgetering och bara belyser förändringar. Av de 965 miljoner kronor som finns i verksamheternas budget, diskuteras mindre än 5 % i den årliga budgetprocessen. De stora kostnaderna lyfts inte upp för diskussion och prioritering. Dessutom saknas långsiktigheten då budgetarbetet omfattar endast ett år. Kommunens organisation och arbets sätt genomgår successivt vissa förändringar men arbetet saknar en övergripande styrning och ett långsiktigt mål.

**Vi vill införa nollbasplanering/budgetering.** Nollbasbudgetering ger oss möjlighet att årligen genomlysa all verksamhet, hur den bedrivs och dess kostnader. Vikten av verksamhetens olika delar kartläggs. Vad är lagstadgat, nödvändigt, önskvärt, bra att ha och onödigt blir tydligt och ger möjlighet till prioriteringar och fastställande av ambitionsnivåer i olika verksamheter.

**Vi vill införa långsiktighet i budgetarbetet.** Kommunens budgetarbete bör vara långsiktigt och omfatta minst 5 år, kanske längre. Därigenom får vi en stabilitet och trygghet i kommunens ekonomi och kan se effekter av föreslagna, planerade och vidtagna åtgärder. Osäkerheterna är många och ökar med tiden, därför måste arbetet till stor del bygga på antaganden som efterhand, när underlaget blir säkrare, kan förändras.

## Utbildning

Förskolan och skolan ska vara en trygg plats där alla barn och elever rustas för framtiden och ges goda förutsättningar att utvecklas till sin fulla potential. Vi vill skapa en ändamålsenlig och framåtsyftande skola med kunskapsmålen i centrum där alla får en god utbildningsgrund. Elevhälsans förebyggande och hälsofrämjande arbete är centralt för att stödja elevernas utveckling mot utbildningens mål. Eleverna ska möta behörig personal och lämna skolan med goda kunskaper och framtidstro.

Gymnasieskolans utbud ska fortsätta att utvecklas i samarbete med näringslivet och utbildningar för vuxna ska utformas med fokus på arbetsplatsernas kompetensförsörjning och matchning. Språk- och yrkesbildning kombineras och varvas med praktik i näringslivet som kan ge möjligheter för fler i arbete.

Skolan är en av de viktigaste skyddsfaktorerna för att förebygga utanförskap och ohälsa. Tidiga insatser från skola och socialtjänst kan vara avgörande för att

bryta en negativ utveckling. Ett skolsocialt team, med personal från skolan och socialtjänsten, är ett sätt att stärka förutsättningarna för elever att uppnå målen med utbildningen, skapa en lugn och trygg skolmiljö och för att öka eleverns närvaro i skolan.

Moderaterna i Strömsunds kommun vill därför satsa 1 000 000 kr till grundskolan för att stärka de förebyggande insatserna och främja den psykiska hälsan.

Vi vill också satsa 1 000 000 kr årligen för att säkerställa behovet av kompetensutveckling hos personalen inom barn- och utbildningsförvaltningen.

Eftergymnasiala studier på högskolenivå ska kunna göras på distans eller genom decentraliserad utbildning i kommunen. Det gör det möjligt för fler medborgare att vidareutbilda sig på hemmaplan.

## Kultur och fritid

En bra kultur- och fritidsverksamhet är utvecklande för främst barn och unga. Den ger lägger grunden för en livslång utveckling av intressen som ger glädje och välmående i både kropp och själ. Kultur- och fritidsverksamhet kan också vara avgörande vid valet av var man vill leva och bo.

Vi vill därför verka för

- Att det kulturella utbudet i kommunen utvecklas
- Att kommunen ger ett aktivt och likvärdigt stöd till kommunens föreningsliv
- Att kommunen har en kulturskola där ALLA ges möjlighet att delta
- Att fortsatt tillämpa nolntaxa i samlingslokaler

## Näringsliv

Näringslivet är en nyckelfaktor för en välmående och levande kommun. Det är därför avgörande att vi skapar goda förutsättningar för företag att etablera sig, växa och utvecklas i hela Strömsunds kommun. Den utåtriktade verksamheten behöver förstärkas för att attrahera nya företag och underlätta för befintliga företag. Företag ska kunna sälja varor och tjänster lokalt. Upphandlingarna bör, inom lagens ramar, anpassas så att fler kan delta. Strömsunds kommun måste utreda vilka uppdrag som kommunen har idag som kan konkurrensutsättas.

Det finns många runt omkring i vår kommun som vill bidra till en bättre samhällsutveckling. Vi kan bli en ledande företagskommun om bara viljan finns och

de är då vi får möjligheter till fortsatta satsningar på välfärden. Varje arbetsplats, varje nyanställning är viktig för vår kommun. Att våga tänka nytt, titta på goda exempel för att skapa en attraktivare kommun kräver ett Innovationsråd där näringsliv och politiker tillsammans kan ta fram förslag till åtgärder. Resultatet av arbetet ska samtidigt utgöra grund för en gemensam vision om hur vi vill att Strömsunds kommun ska se ut de närmaste 5-10 åren.

Moderaterna i Strömsunds kommun föreslår en satsning på 1 000 000 kr för att arbeta med etableringsfrämjande åtgärder.

## Bo och leva

Strömsunds kommun behöver en bred bostadsmarknad med ett varierande utbud över hela kommunen. Det ska finnas en god infrastruktur som ger möjlighet att bo, lev och driva sin verksamhet i kommunen. För att vi ska attrahera fler invånare behöver vi ha en effektiv och serviceinriktad kommun som ser alla.

## Miljö

Miljöfrågorna ska vara en naturlig del av arbetet inom Strömsunds kommun. Övergången till förnyelsebara energikällor ska påskyndas där det är möjligt. Strömsunds kommun måste arbeta mer aktivt med att skapa nya kontakter och samverkansmöjligheter för att underlätta den gröna omställningen. Skogen är central för vår miljöpolitik, vi värnar äganderätten så att skogen kan brukas hållbart till nytta för klimatet och miljön för kommande generationer.

## Trygghet

Kommunen har en viktig roll när det gäller att säkerställa att våra invånare är trygga och känner sig trygga. Enskilda människors känsla av trygghet är ett viktigt mått på hur väl ett samhälle lyckas med sina kärnuppdrag. Betoningen av trygghetens betydelse ska vägleda Strömsunds kommun både i arbetet för ökad trygghet och säkerhet och i utvecklingen av kommunens krisberedskap.

## Kommunens personal

Kompetensförsörjning och rekrytering är en nyckelfråga för att klara vår välfärd. Riktade insatser för att rekrytera till bristyrken och behålla befintlig personal är nödvändiga. Vi ska vara en modern och attraktiv arbetsgivare. Ett välfungerande ledarskap är en förutsättning för god kvalitet och kräver tydlighet och ständig utveckling i uppdraget.

Ett aktivt och uthålligt arbete med arbetsmiljöfrågor är mycket viktigt för att personalen ska trivas och vilja fortsätta i kommunens verksamhet. Det leder också till lägre sjukfrånvaro och ett friskare liv.

Alla människor i en organisation utövar någon form av ledarskap som påverkar organisationens verksamhet och resultat. Ett gott ledarskap skapar tillit, ger arbetsglädje, öppnar för initiativ och utveckling samtidigt som kontinuitet och rekryteringsförmåga förbättras. Brister i ledarskapet ger motsatt effekt. Vi står inför stora utmaningar avseende utveckling och bemanning av den kommunala organisationen. Ett förbättrat ledarskap är en nödvändighet om vi ska klara de grundläggande kommunala uppgifterna som vård, skola och omsorg.

Vi vill därför satsa 1 000 000 kr på en utveckling av ledarskapet i kommunens chefskrets t.ex. genom rekryterings- och mentorsprogram, kvalitetsteknik och förstärkt introduktion.

## Äldres livskvalité

Strömsunds kommun ska i alla lägen sträva efter att erbjuda tillgänglig äldreomsorg av hög kvalitet, som präglas av respekt för varje individs behov och önskemål. För att öka tryggheten och kvaliteten inom äldreomsorgen är det viktigt att nyttja den språkliga kompetens som finns i kommunen. Detta innebär att vår målsättning ska vara att den äldre och personal ska kunna kommunicera på samma språk när vårdinsatser ges.

Rörelse och träning är viktigt för att förbättra livskvaliteten för äldre.

Kommunen ska kunna garantera en personaltäthet som innebär att aktiviteter för äldre kan prioriteras efter deras behov.

För att säkerställa att alla invånare i kommunen har möjlighet att bo kvar i sina hem, måste vi erbjuda en tillgänglig och högkvalitativ hemsjukvård. Det kräver en välorganiserad verksamhet för att kunna tillhandahålla den vård och omsorg som behövs. Kommunen ska arbeta för att förbättra hemsjukvårdens kapacitet och kvalitet genom att fokusera på personalens kompetens och effektiv användning av befintliga resurser.

Strömsunds kommun ska också utöka samarbetet med andra kommuner och regioner för att dela kunskap och bästa praxis, vilket bidrar till en enhetlig och hög standard på vården. Genom att samarbeta med det civila samhället och ta vara på deras erfarenheter och engagemang kan vi ytterligare stärka stödet för de som bor kvar hemma.

Moderaterna i Strömsunds kommuns mål är att varje invånare ska känna sig trygg och säker med att de kan få den vård de behöver, oavsett var de bor i kommunen. Detta kräver kontinuerliga prioriteringar i kommunens verksamheter för att möta behoven på bästa sätt.

### En god hälsa genom hela livet

Att upprätthålla en hälsosam livsstil och etablera hälsosamma vanor är avgörande för ett gott liv. Vår kommun ska prioritera arbetet med att främja god hälsa genom hela livet. Kommunen ska initiera och stödja olika hälsofrämjande insatser som uppmuntrar till fysisk aktivitet, balanserad kost och mentalt välmående. Genom att skapa förutsättningar för hälsosamma val i vardagen kan vi hjälpa invånarna att leva ett längre och friskare liv.

Vår demografi förändras, och vi ser en åldrande befolkning där allt färre unga kommer att behöva ta hand om allt fler äldre. Detta ställer särskilda krav på vår hälso- och sjukvård samt på vårt hälsofrämjande arbete. Vi måste därför arbeta strategiskt och långsiktigt för att möta dessa utmaningar och säkerställa att våra äldre får den vård och omsorg de behöver, samtidigt som vi stöder den yngre generationens hälsa och välbefinnande.

I en tid av global osäkerhet och konflikter är det viktigare än någonsin att vår kommun arbetar effektivt för att garantera invånarnas säkerhet och välbefinnande genom en stark vårdsektor. Genom effektiv förvaltning och förbättrad krisberedskap kan vi säkerställa att alla får den vård de behöver och känner sig trygga.

Kommunens strävan ska skapa ett samhälle där varje individ har möjlighet att leva sitt liv frisk. Genom att prioritera hälsa, välbefinnande och förebyggande åtgärder skapas förutsättningar för ett långt och meningsfullt liv för alla.

## Ekonomi och budgetram 2025

- \* 2025 års budget är uppräknad med PKV 0,3% i förhållande till budget 2024.
- \* Effektiviseringskrav för verksamheterna, 0,3% av uppräknad ram.
- \* Resultatmålet är satt till 15 mnkr.
- \* Potten för kommunfullmäktiges oförutsedda kostnader är 1 mnkr. Kommunstyrelsens utvecklingspott är 1 mnkr och potten för Kommunstyrelsens oförutsedda kostnader är 300 tkr.
- \* Befolkningen beräknas minska med 200 personer under 2025.

## Prioriteringar och satsningar i budgeten för 2025

- \* 1 mnkr till Kommunstyrelsen för outhyrda lokaler/avvecklingskostnader
- \* 750 tkr till ny NIS2-tjänst
- \* 610 tkr till e-arkiv
- \* 700 tkr till digital pott
- \* 3,5 mnkr till licenser och uppstart av nytt ekonomisystem
- \* 1 mnkr till utveckling av ledarskapet i kommunens chefskrets
- \* -2,5 mnkr för Framtids- och utvecklingsförvaltningen för avveckling av Sörgårds elevhem
- \* 500 tkr till samhällsutveckling i två kommundelar
- \* 1 mnkr för att arbeta med etableringsfrämjande åtgärder
- \* 700 tkr till utökad tjänst på Miljö- och byggavdelningen
- \* 1 mnkr till kompensation för fasta kostnader/tertialeffekt demografisk anpassning (-5 mnkr) inom Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen.
- \* 1 mnkr till grundskolan inom Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen för att stärka de förebyggande insatserna och främja den psykiska hälsan.
- \* 1 mnkr årligen för att säkerställa behovet av kompetensutveckling hos personalen inom Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen.
- \* 3,951 mnkr till Socialnämnden och 300 tkr till Närvårdsnämnden för höjning av ram.
- \* 200 tkr till ökad ram för Revisionen.

## Sammanfattande långsiktiga målområden

1. Strömsunds kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi i balans där verksamheten ständigt strävar efter förbättringar och effektiviseringar.
2. Strömsunds kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare med modigt och tryggt ledarskap.
3. Strömsunds kommun ska vara en kunskapsinriktad skolkommun där barn och unga rustas väl för framtiden och ges möjlighet att uppnå sin fulla potential.
4. Strömsunds kommun ska vara en företagsvänlig kommun där människor och entreprenörskap utvecklas och skapar tillväxt.
5. Strömsunds kommun ska vara en kommun där tillgång till vård och stöd är självklarheter och där varje person kan leva sitt liv fullt ut, med energi, glädje och livskvalitet.
6. Strömsunds kommun ska vara en trygg kommun – både i vardag och kris.
7. Strömsunds kommun ska utvecklas på ett miljö- och klimatomässaigt hållbart sätt.
8. Strömsunds kommun ska vara en inkluderande kommun som främjar människors egenmakt, livskvalitet och egenförsörjning.

## Budgetramar per verksamhet 2025

Belopp i tkr

## Moderaternas budgetförslag

Nämnd/avd (exkl kapitalkostn)	Budget 2024 inkl ramjust.	Budgetavvik. boksutl. 2023	0,3% PKV uppräkn.	Uppräknad ram 2025	-0,30% Effektivisering	Justering gen stb	Demografisk anpassning	Ram- justerande	Ej ram- justerande	Ramförslag 2025	Kommentarer
<b>KOMMUNFULLMÄKTIGE *</b>	2 792	921	5	2 797	-5			360		3 152	fr valnämnd 360'
<b>KOMMUNSTYRELSE</b>	232 107	-1 270	819	232 926	-819	0	0	4 030	6 800	242 937	KS outhyrd a bokaler/avvecklingskostnader 1 mnkr
Kommunstyrelse **	46 031	6 395	138	46 169	-138				1 000	47 031	ny "NIS2"-tjänst 750', e-ankv 610', digital post 700', ek-system licenser 500' och uppstart 3 mnkr. 1 mnkr personal
Kommunledningsförvaltning	40 714	332	134	40 848	-134			2 560	4 000	47 274	IT förstärkning, mkt säkerhet 3 970 mnkr, installation 300'
Teknik- och serviceförvaltning	38 623	-6 059	137	38 760	-137			3 970	300	42 893	Avveckling sörgård -2,5 mnkr, samhällsuv 500', 1 mnkr näringslivsuv.
Framtids- o utvecklingsförvaltning	106 739	-2 952	410	107 149	-410			-2 500	1 500	105 739	
Bredband, arrendefinansierad	0	1 014								0	
<b>MILJÖ- OCH BYGGNÄMND</b>	5 557	-1 059	17	5 574	-17			700		6 257	1 utökad tjänst 700'
<b>BARN, KULTUR- OCH UT- BILDNINGSNÄMND</b>	289 324	4 063	958	290 282	-958	0	-5 000	1 000	2 000	287 324	Omställning -5 mnkr, komp. för fasta kostn/eritaleffekt 1 mnkr. 1 mnkr förbygg. ohälsa. 1 mnkr kompetensh.
Barn-, kultur- och utbildningsförv	269 591	4 270	897	270 488	-897		-5 000	1 000	2 000	267 591	
Kultur- och fritidsavdelning	19 733	-207	61	19 794	-61					19 733	
<b>SOCIALNÄMND</b>	397 115	-11 235	1 309	388 424	-1 309	-2 746		3 951		398 320	borttaget gen stb enl tillkännagivande -2,746 mnkr, ramhöjande 3,951 mnkr
<b>NÄRVÅRDSNÄMND</b>	25 635	-4 802	83	25 718	-83	-207		300		25 728	borttaget gen stb enl tillkännagivande -207'. 300 tkr i höjt ram
<b>REVISION</b>	1 036	8	3	1 039	-3			200		1 236	enligt KFs presidium
<b>VALNÄMND</b>	406	7	1	407	-1			-360		46	inget val 2025, -360'
<b>TOTAL</b>	953 972	-13 367	3 194	957 167	-3 194	-2 953	-5 000	10 181	8 800	965 000	

\*) Inkl potter fullmäktige, tkr  
Kommunfullmäktiges oförutsedda. 2024 1 000

\*\*) Inkl potter kommunstyrelse, tkr  
Kommunstyrelsens oförutsedda 300  
Kommunstyrelsens utvecklingspott 1 679

Observera att görs förändringar i ovanstående potter måste motsvarande ske i kolumnerna för justeringar.

Fördelningsutrymme: 965 000

kvar att fördela:

0

Ramförslag:

965 000

Resultatutrymme: 15 000

Resultatmål på 15 mnkr, RUR-disp 2025 nej

befolkning -200 inv, utdelning pensionsstiftelsen 8 mnkr





Socialdemokraterna



Centerpartiet

Strömsunds kommun  
budget 2025 och plan för  
2026-2027  
Med hållbarhet i fokus

Strömsunds kommun ska vara en attraktiv och livskraftig kommun med innovationsförmåga och strategier för att möta en ny samhällsutveckling.

Socialdemokraterna och Centerpartiet vill utveckla Strömsunds kommun på ett långsiktigt hållbart sätt. Att företräda kommunens invånare är ett stort förtroende som vi ska förvalta med största respekt och ansvar. Vi vill skapa en framåtanda och en bärkraft som ger förutsättningar för alla invånare att leva ett gott liv. Vi vill skapa en kommun där människor känner trygghet i att leva, bo och röra sig fritt samtidigt som vi ska bidra till en solidarisk fördelning av kommunens samlade resurser.

## Ledning och styrning

Budgeten är det övergripande och överordnande styrdokumentet för Strömsunds kommun. Budgeten anger kommunfullmäktiges viktigaste inriktningar och prioriteringar. Övergripande mål i budgeten ska brytas ned och omsättas i praktik av nämnder och styrelser. Planer, program och policyer som kommunfullmäktige antagit är underordnade budgeten och har en stödjande funktion.

Övergripande mål har en tidshorisont över hela mandatperioden om inte annat anges. Måluppfyllelse eftersträvas snarast möjligt. Revidering av prioriterade uppdrag för verksamheterna sker årligen genom ett nytt budgetbeslut. Förvaltningar och bolag ska ha samma följsamhet mot budgetens övergripande mål och prioriterade uppdrag.

Varje nämnd och styrelse har ansvaret för att arbeta utifrån fullmäktiges övergripande mål och prioriterade uppdrag för att ta fram effektmål för verksamheten. Nämnder och styrelser ska strategiskt samverka i arbetet med kommunfullmäktiges budget och prioriterade uppdrag.

Alla verksamheter ska var och en ta ansvar för de övergripande målen samt för de prioriterade uppdrag som är relevanta för respektive verksamhet. Sedan ska nämnderna/styrelserna uppdra till förvaltning/bolag att ta fram interna budgetförslag.

Budgetförslagen ska baseras på övergripande mål och prioriterade uppdrag samt innehålla konkreta och mätbara mål för respektive nämnd/styrelse. Det ska även beskrivas hur de mätbara målen ska nås.

Budgetförslaget behandlas och beslutas av nämnden/styrelsen och blir länken mellan politik och förvaltning, även om det formella ansvaret alltid ligger hos nämnden/styrelsen.

**Varje nämnd och styrelse ansvarar för uppföljning av dels den egna verksamhetens uppdrag som beskrivs i reglemente respektive ägardirektiv, dels kommunfullmäktiges prioriterade uppdrag och övergripande mål. Rapporteringen ska innehålla viktiga mätresultat men framförallt analyser, slutsatser och kommentarer som förklarar resultatet och vad det betyder för den egna verksamheten och Strömsunds kommun som helhet.**

## Finansiella mål för 2025

Budgeten utgår från följande finansiella mål;

- Resultatmål 15 mnkr
- Investeringar om max 55 mnkr plus eventuella ombudgeteringar från 2024 avseende ej slutförda objekt.
- Investeringsnivån kan komma att kräva upplåning inom avgiftsfinansierad verksamhet.

## Övergripande mål

### Ekonomisk hållbarhet

Ekonomisk hållbarhet är en ekonomisk utveckling som inte medför negativa konsekvenser för den ekologiska eller sociala hållbarheten. En stabil ekonomi är en god grund för hållbar utveckling. En hållbar ekonomi underlättar arbetet med nya framtida utmaningar så som en åldrande befolkning och ökade kostnader för vård och omsorg.

### Social hållbarhet

Social hållbarhet ligger till grund för att en ekonomisk hållbarhet ska vara möjlig. Ett socialt hållbart samhälle är ett jämställt och jämlikt samhälle där människor lever ett gott liv med god hälsa, utan orättfärdiga skillnader. Ett samhälle med hög tolerans där människors lika värde står i centrum, vilket kräver att människor känner tillit och förtroende till varandra och är delaktiga i samhällsutvecklingen. Invånarna ska ha möjlighet att nå sin fulla potential och bidra till samhällets utveckling.

### Ekologisk hållbarhet

Ekologisk hållbarhet handlar om att vårda naturresurser långsiktigt, så att de kan fortsätta försörja mänskligheten och de kommande generationerna med det som behövs.

## Ekonomisk hållbarhet i Strömsunds kommun

I Strömsunds kommun arbetar vi för en hållbar ekonomisk tillväxt som inkluderar hela kommunen och hela samhället. Vi har en god ekonomisk hushållning där vi effektiviserar våra resurser och arbetar smartare. Vi är en företagarevänlig kommun med gott företagsklimat som bidrar till en positiv samhällsutveckling. Medborgarna har arbete och bostad. Strömsunds kommun är en attraktiv arbetsgivare.

### Uppdrag till nämnder och styrelser för 2025:

- Arbeta för att bli länets bästa arbetsgivare inom välfärdssektorn.
- Arbeta för att säkra kompetensförsörjning inom både privat och offentlig sektor.
- Skapa bättre förutsättningar för dem som står utan arbete att komma närmare arbetsmarknaden.

## Social hållbarhet i Strömsunds kommun

### Utbildning – livslångt lärande

I Strömsunds kommun ska vi kunna möta invånarnas behov under hela livet – från förskola, grundskola, gymnasium till högre utbildning. Våra skolor ska se alla barn, ge bra utbildning och stimulera till lust att lära, för hela livet. Alla barn ska få den hjälp, stimulans och utmaning de behöver och har rätt till, oavsett förmågor och förutsättningar. Möjligheter till ett livslångt lärande gynnar deltagande i arbets- och samhällsliv och bidrar till kompetensförsörjning.

### En meningsfull fritid och ett aktivt liv

I Strömsunds kommun finns goda förutsättningar för en meningsfull fritid och ett aktivt liv. Ett rikt och tillgängligt kulturutbud skapar en känsla av gemenskap. Det är i mötet med andra människor vi lär oss att förstå varandra och omvärlden. Klasskillnader och sociala orättvisor kommer inte bara till uttryck som ekonomiska klyftor och klyftor i utbildningsnivåer utan också som kulturell ojämlikhet.

### Trygg och säker kommun

Oavsett ålder och förutsättningar känner sig våra invånare trygga i kommunens verksamheter och i offentliga miljöer. Genom ett aktivt och förebyggande arbete skapar vi förutsättningar för en säker livs- och boendemiljö.

### Hälsa

Kommunen ansvarar för medborgarnas hälsa och välfärd. Medborgarna i Strömsunds kommun ska ha jämlika levnadsvillkor och en god folkhälsa. I Strömsunds kommun ska medborgarna få det stöd och den hjälp den behöver för att ett drägligt och värdigt liv.

### Delaktighet

Strömsunds kommun ska vara en öppen och kommunikativ organisation där invånarna känner ett högt förtroende för verksamheterna. Invånare och kommunens medarbetare upplever goda möjligheter till delaktighet och inflytande. Jämlikhet minskar risken för konflikter och främjar alla människors möjlighet att delta i och påverka samhällsutvecklingen. För att främja ungdomars delaktighet och inflytande avsätter vi en pott till ett ungdomsprojekt. Vi avser att söka projektmedel från Leader 3sam.

### Motverka segregation och stärka integration

Demografisk, socioekonomisk och etnisk segregation utgör hinder för den demokratiska delaktigheten i ett samhälle. För att motverka risker för segregation och främja integration behövs kunskap, långsiktighet och ett samordnat arbete mellan olika verksamheter och aktörer.

### Uppdrag till nämnder och styrelser för 2025:

- Stärka medborgarnas möjligheter till inflytande genom att utveckla kommunens arbete med medborgardialoger.
- Stärka kommunens förutsättningar för att motverka psykisk ohälsa.
- Inkluderande kultur- och fritidsutbud i hela kommunen.
- Öka andelen barn och unga som deltar i fritidsverksamhet.
- Skapa bättre förutsättningar för dem som står utan arbete att komma närmare arbetsmarknaden.
- Minska ungdomsarbetslöshet.
- Främja integration och motverka tendenser till segregation.
- Arbeta mot våld i nära relationer och mot hedersrelaterat våld och förtryck.
- Förebygga radikaliserings- och våldsbejakande extremism.
- Främja ungdomars delaktighet och inflytande.

### Ekologisk hållbarhet i Strömsunds kommun

I Strömsunds kommun bedrivs ett effektivt arbete för minskad miljö- och klimatpåverkan. Vi bidrar till klimatarbetet genom att ändra hur vi producerar och konsumerar.

Vi avsätter medel till en ny tjänst "Hållbarhetsstrateg" för att ytterligare intensifiera det viktiga arbetet. Den nya tjänsten ska innefatta ett samordnande ansvar för övergripande hållbarhetsarbete (Agenda 2030).

### Uppdrag till nämnder och styrelser för 2025:

- Ur en klimat- och miljöaspekt se över ägardirektiven för de kommunala bolagen.
- Öka andelen förnybar energi i de kommunala verksamheterna.
- Verka för att våra lokala företag ska ha bättre möjligheter att bidra till den gröna omställningen, med kompetens och produkter.
- Förbättra förutsättningarna för lokala företag att delta i upphandlingsförfaranden.
- Underlätta för medborgarna att vara klimatsmarta.
- Minska matsvinn.
- Mer övergripande och strukturerat arbeta med hållbarhetsfrågor, såsom folkhälsa, miljö och klimat.

## Ekonomi och budgetram 2025

2025 års budget har uppräknats med prisindex för kommunal verksamhet (PKV) 0,3 procent i förhållande till budget 2024, vilket ger 3,2 mnkr i uppräknning.

Inga effektiviseringskrav har lagts på verksamheterna.

Resultatmålet är satt till 15 mnkr, vilket motsvarar 1,5 procent av skatter och bidrag för 2025.

Ingen avsättning till kommunfullmäktiges pott för balanskrav. Potten för kommunfullmäktiges oförutsedda kostnader är 1 mnkr. Kommunstyrelsens utvecklingspott är 3,277 mnkr och potten för kommunstyrelsens oförutsedda kostnader är 300 tkr.

Befolkningen beräknas minska med 200 personer under 2025.

Utdelning från pensionsstiftelsen, 8 mnkr.

# Budgetramar per verksamhet 2025

Belopp i tkr

## Majoritetens förslag, Socialdemokraterna & Centerpartiet

Nämnd/avd (exkl kapitalkostn)	Budget 2024 inkl ramjust.	Budgetavvik. boks lut 2023	0,5% PKV uppräkn	Uppräknad ram 2025	0,00% Effektivisering	Justering gen stb	Demografisk anpassning	Ram- justering	Ej ram- justering	Ramförslag 2025	Kommentarer
<b>KOMMUNFULLMÄKTIGE *</b>	2 792	921	5	2 797	0	0		360		3 157	fr valnämnd 360'
<b>KOMMUNSTYRELSE</b>	232 107	-1 270	819	232 926	0	0	-6 000	7 560	10 327	244 813	ks outhydda lokaler/ avvecklingskostnader 1.000', 2.277' omställningskostnader samt pott för ungdomsprojekt.
Kommunstyrelse **	46 031	6 395	138	46 169	0	0			3 277	49 446	ny "NIS2"-tjänst 750', e-arkiv 610', digital pott 700', ek system licenser 500' och uppstart 3.000', 700' Hållbarhetsstrateg
Kommunledningsförvaltning	40 714	332	134	40 848	0	0		3 260	3 000	47 108	IT försäkring, inkl säkerhet 4.200', installation 300'
Teknik- och serviceförvaltning	38 623	-6 059	137	38 760	0	0		4 200	300	43 260	anpassn färre gymn elever -6.000', komp fasta kostn/erfalleffekt 3.000', samhällsinv 250', 500' marknadsf Hjalmar, 100' Ak Norr
Framtids- o utvecklingsförvaltning	106 739	-2 952	410	107 149	0	0	-6 000	100	3 750	104 999	
Bredband, arrende/finansierad	0	1 014								0	
<b>MILJÖ- OCH BYGGNÄMND</b>	5 557	-1 059	17	5 574	0	0		700		6 274	1 utökad tjänst 700'
<b>BARN, KULTUR- OCH UT- BILDNINGSNÄMND</b>	289 324	4 063	958	290 282	0	0	-9 000	0	1 000	282 282	
Barn-, kultur- och utbildningsförv	269 591	4 270	897	270 488	0	0	-9 000		1 000	262 488	anpassning förskola -9.000', komp för fasta kostn/erfalleffekt 1.000'
Kultur- och fritidsavdelning	19 733	-207	61	19 794	0	0				19 794	
<b>SOCIALNÄMND</b>	397 115	-11 235	1 309	398 424	0	-2 746		6 000		401 678	borttaget gen stb ent tillkännagivande -2.746', mot en rambalansering VSF 6.000'
<b>NÄRVÅRDSNÄMND</b>	25 635	-4 802	83	25 718	0	-207				25 511	borttaget gen stb ent tillkännagivande -207'
<b>REVISION</b>	1 036	8	3	1 039	0	0		200		1 239	+200' djupgranskningar ent KF:s presidium.
<b>VALNÄMND</b>	406	7	1	407	0	0		-360		47	inget val 2025, -360'
<b>TOTAL</b>	953 972	-13 367	3 194	957 167	0	-2 953	-15 000	14 460	11 327	965 000	

\*) Inkl pottar fullmäktige, tkr  
Kommunfullmäktiges oförutsedda.

\*\*) Inkl pottar kommunstyrelse, tkr  
Kommunstyrelsens oförutsedda  
Kommunstyrelsens utvecklingspott

Observera att görs förändringar i ovanstående pottar måste motsvarande ske i kolumnerna för justeringar.

Fördelningsutrymme:  
0

0 kvar att fördela

Ramförslag: 965 000

Resultaträkning:  
15 000 Resultatmål på 15 mnkr, RUR-disp 2025 nej  
befolkning -200 inv, utdelning pensionsstiftelsen 8 mnkr

## Budgetförutsättningar 2025

### Sammanfattning finansiella mål

<b>Kommunen 2025:</b>	
Resultatmål	+1,5 % av skatter och bidrag, +15 mnkr
Investeringsutrymme	Max 57 mnkr, plus ombudgeteringar från 2024
Soliditet, inkl. total pensionsförpliktelse	Lägst 20 %
Självfinansieringsgrad investeringar	Lägst 75 % över en rullande 5-årsperiod

<b>Koncernen 2025:</b>	
Resultatmål	12 mnkr
Soliditet, inkl. total pensionsförpliktelse	Mellan 20 % och 30 %
Självfinansieringsgrad investeringar	Lägst 75 % över en rullande 5-årsperiod

### Kommunens beredning till budgetunderlagen för 2025 är baserade på följande parametrar:

#### 1. Resultatmål

Resultatmål plus 15 mnkr, vilket motsvarar 1,5 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.

#### 2. Investeringsutrymme

Det totala investeringsutrymmet för 2025 är beräknat till 57 mnkr, med tillägg för eventuella ombudgeteringar från 2024.

Investeringsobjekten beslutas i separat ärende, där det även framgår vilken typ av finansieringskategori som investeringsbudgeten avser, det vill säga skattefinansierad eller avgiftsfinansierad.

#### 3. Självfinansieringsgrad

Investeringsnivån är satt med utgångspunkt att de skattefinansierade investeringarna finansieras med egna medel. Målsättningen är att under en rullande femårsperiod ska självfinansieringsgraden vara högre än 75 procent för den totala nettoinvesteringen.

De avgiftsfinansierade verksamheterna avfall, vatten och avlopp, AVA, samt bredband kan finansieras genom upplåning.



#### **4. Soliditet, inklusive total pensionsförpliktelse**

Kommunens långsiktiga betalningsförmåga sätts till lägst 20 procent, och ska visa en ökande trend över tid.

Definition av soliditet, inklusive total pensionsförpliktelse: eget kapital, minskat med ansvarsförbindelse netto (reducerat för tryggande i pensionsstiftelse) genom tillgångar.

#### **5. Upplåning**

Kommunen strävar efter att finansiera investeringar i anläggningar för de skattefinansierade investeringarna med egna medel.

De avgiftsfinansierade verksamheterna avfall, vatten och avlopp, AVA, och bredband kan helt eller delvis finansieras via extern upplåning. Upplåningsramen sätts oförändrat till 50 mnkr från 2025.

#### **6. Checkräkningskredit**

Kommunens checkräkningskredit kopplad till toppkoncernkontot fastställs till 50 mnkr. Krediten kan ställas på eller kopplas av vid behov.

#### **7. Utdelning från pensionsstiftelse**

Utdelning 2025 från Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse, Kgps, sätts till 8 mnkr.

#### **8. Skatteintäkter och generella statsbidrag**

Totala skattemedel bygger på senaste prognos från Sveriges kommuner och regioner, SKR, per 26 april 2024. En oförändrad skattesats på 23:22 per skattekrona. Befolkningsminskningen budgeteras till minus 200 invånare per 1 november 2024, till 10 939 invånare.

#### **9. Finansnetto**

Finansiella intäkter budgeteras till 1,0 mnkr och består bland annat av borgensavgifter från kommunens bolag, ränta insatskapital Kommuninvest, samt viss inlåningsränta.

Finansiella kostnader beräknas till 7,6 mnkr, och består till största delen av ränteuppräkningskostnader för pensionsskulden som finns inom balansräkningen. Planerad upplåning för de avgiftsfinansierade verksamheterna kan komma påbörjas under 2024/2025 och medför nya externa räntekostnader.

Finansnettot är negativt och uppgår till 6,6 mnkr.

#### **10. Pensionsredovisning i blandmodell**

Pensionskostnaderna är baserade på senaste prognosen från KPA per 8 december 2023.

### **11. Kompensation kostnadsökningar, PKV**

Utgångspunkten i fördelningsförslaget är fullmäktiges rambudgetbeslut för 2024 i § 167 per 15 november 2023, minskat med ej ramhöjande poster, och eventuellt tillkommande ramjusteringsbeslut till och med fullmäktige per 25 april 2024.

Verksamhetsramarna är uppräknade för lönekostnader och övrig förbrukning enligt prisindex kommunal verksamhet, PKV, med 0,3 procent enligt prognos från SKR per 26 april 2024. Uppräknningen av bruttokostnadsbudgeten uppgår till 3,2 mnkr.

### **12. Besparingar och effektiviseringar**

Kostnadsminskningar och effektiviseringar är nödvändiga, och arbetet behöver fortgå i nämnder och förvaltningar/avdelningar för 2025 och framåt. Behov av att omstrukturerade nämndernas verksamhetsramar till att bli mer realistiska kvarstår.

### **13. Grundberedning för verksamheterna driftsramar**

Total driftsram uppgår till 965 mnkr. Demografisk anpassning för volymer inom förskola och gymnasium för identifierat. Positivt fördelningsutrymme i grundberedningen uppgår till 10 787 tkr före politisk prioritering. I tjänsteberedningens version uppgår fördelningsutrymmet till 3 777 tkr före politisk prioritering.

### **14. Internprissättning**

Prissättningen inom kommunens interna verksamheter kommer att meddelas förvaltningarna från kommunledningsförvaltningen/ekonomi senast 31 augusti 2024.

Dessa interna verksamheter har en nollbudgetram, och ska vara självfinansierade genom i huvudsak interna intäkter.

### **15. Avfall, vatten och avlopp, AVA, avgiftsfinansierad verksamhet**

AVA-verksamheterna har en nollbudgetram, och ska vara fullt intäktsfinansierade genom taxor. Hantering av under- respektive överuttag från tidigare år medför en intern resultatbudget med plan för återställande inom tre år.

### **16. Bredband, avgiftsfinansierad verksamhet**

Huvudprincipen är att all investering för bredband ska vara arrendegrundade. Kapitaltjänstkostnader, avskrivningar och internränta, finansieras genom arrendeintäkter från ServaNet AB. Bredbandsverksamheten har en nollbudgetram.

### **17. Internränta**

Internräntan sätts till 2,5 procent, och följer därmed rekommendation från SKR per 8 februari 2024.

### **18. Koncernens resultatmål, soliditet och självfinansieringsgrad**

Koncernens resultatmål och soliditet inklusive total pensionsförpliktelse grundas på kommunens förutsättningar i punkterna ovan, ägardirektiven för de affärsdrivande bolagen Strömsunds hyresbostäder AB och Strömsunds energi AB, samt koncernredovisningens eliminering av interna mellanhavanden och hantering av bokslutsdispositioner och skatt. Resultatmålet sätts till 12 mnkr och soliditeten till lägst 20 procent och högst 30 procent.

Definition av soliditet, inklusive total pensionsförpliktelse: eget kapital, minskat med ansvarsförbindelse netto (reducerat för tryggnad i pensionsstiftelse) genom tillgångar.

Investeringsnivån är satt med utgångspunkt att de skattefinansierade investeringarna finansieras med egna medel. Målsättningen är att under en rullande femårsperiod ska självfinansieringsgraden vara högre än 75 procent för den totala nettoinvesteringen.

### **Ansvarig förvaltning och tjänsteperson**

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

# Budgetramar per verksamhet 2025

## Tjänsteberedning, nr 2 per 2024-04-30

## Skatteprognos 2024-04-26

Belopp i tkr

Nämnd/avd (exkl kapitalkostn)	Budget 2024 inkl ramjust.	Budgetavvik. boks-lut 2023	0,3% PKV uppräkn	Uppräknad ram 2025	0,00% Effektivisering	Justering gen stb	Demografisk anpassning	Ram- justerande	Ej ram- justerande	Ramförslag 2025	Kommentarer
<b>KOMMUNFULLMÄKTIGE *</b>	2 792	921	5	2 797	0			360		3 157	fr valhämnd 360'
<b>KOMMUNSTYRELSE</b>	232 107	-1 270	819	232 926	0	0	-6 000	6 760	7 550	241 236	ks outhyrda lokaler/ avvecklingskostnader 1.000'
Kommunstyrelse **	46 031	6 395	138	46 169	0				1 000	47 169	ny "NISZ"-tjänst 750', e-arkiv 610', digital pott 700', ek-system licenser 500' och uppstart 3.000'
Kommunledningsförvaltning	40 714	332	134	40 848	0			2 560	3 000	46 408	IT försäkring, inkl säkerhet 4.200', installation 300'
Teknik- och serviceförvaltning	38 623	-6 059	137	38 760	0			4 200	300	43 260	IT försäkring, inkl säkerhet 4.200', installation 300'
Framtids- o utvecklingsförvaltning	106 739	-2 952	410	107 149	0		-6 000		3 250	104 399	anpassn färre gymn.elever -6.000', komp fasta kostn/vertikaleffekt 3.000', samhällsutv 250'
Bredband, arrendefinansierad	0	1 014								0	
<b>MILJÖ- OCH BYGGNÄMND</b>	5 557	-1 059	17	5 574	0			700		6 274	1 utlejad tjänst 700'
<b>BARN, KULTUR- OCH UT- BILDNINGSNÄMND</b>	289 324	4 063	958	290 282	0	0	-9 000	0	1 000	282 282	
Barn-, kultur- och utbildningsförv	269 591	4 270	897	270 488	0		-9 000		1 000	262 488	anpassning förskola-9.000', komp för fasta kostn/vertikaleffekt 1.000'
Kultur- och fritidsavdelning	19 733	-207	61	19 794	0					19 794	
<b>SOCIALNÄMND</b>	397 115	-11 235	1 309	398 424	0	-2 746		6 000		401 678	borrtaget gen stb enl tillkännagivande -2.746', mot en rambalansering VSF 6.000'
<b>NÄRVÅRDSNÄMND</b>	25 635	-4 802	83	25 718	0	-207				25 511	borrtaget gen stb enl tillkännagivande -207'
<b>REVISION</b>	1 036	8	3	1 039	0					1 039	
<b>VALNÄMND</b>	406	7	1	407	0			-360		47	inget val 2025 -360'
<b>TOTAL</b>	953 972	-13 367	3 194	957 167	0	-2 953	-15 000	13 460	8 550	961 223	

\*) Inkl potter fullmäktige, tkr  
Kommunfullmäktiges oförutsedda. 2024 1 000 2025 1 000

\*\*) Inkl potter kommunstyrelse, tkr  
Kommunstyrelsens oförutsedda 300 300  
Kommunstyrelsens utvecklingspott 1 679 1 000

Observera att görs förändringar i ovanstående potter måste motsvarande ske i kolumnerna för justeringar.

Fördelningsutrymme: 961 223  
kvar att fördela: 3 777

Ramförslag: 965 000

Resultaträkning: 15 000 Resultatmål på 15 mnkr, RUR-disp 2025 nej  
befolkning -200 inv, utdelning pensionsstiftelsen 8 mnkr

Tjänsteberedning

**RESULTATRÄKNING**

	Utfall	Budget	Budget	Plan	Plan
mnkr	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2026</u>	<u>2027</u>
Verksamhetens intäkter	242,4	260,0	250,0	252,0	255,0
Verksamhetens kostnader	-1 156,2	-1 214,5	-1 191,4	-1 213,4	-1 226,8
Avskrivningar	-27,9	-29,3	-31,0	-32,0	-33,0
<b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER</b>	<b>-941,7</b>	<b>-983,8</b>	<b>-972,4</b>	<b>-993,4</b>	<b>-1 004,8</b>
Skatteintäkter	568,9	583,3	606,0	632,0	657,0
Generella statsbidrag och utjämning	404,1	393,9	388,0	380,0	369,0
<b>VERKSAMHETENS RESULTAT</b>	<b>31,3</b>	<b>-6,6</b>	<b>21,6</b>	<b>18,6</b>	<b>21,2</b>
Finansiella intäkter	5,6	1,0	1,0	1,0	1,0
Finansiella kostnader	-9,7	-13,4	-7,6	-4,6	-7,2
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>27,2</b>	<b>-19,0</b>	<b>15,0</b>	<b>15,0</b>	<b>15,0</b>
<b>Resultat i % av skatter, gen.statsbidrag och utjämn</b>	2,8%	-1,9%	1,4%	1,5%	1,5%
<b>Utveckling skatter, gen.statsbidrag och utjämn</b>	5,5%	0,4%	1,7%	1,8%	1,4%
<b>Pensionskostnad, förändring, mnkr</b>	27	10	-25	-5	3
<b>Räntekostnad pension, förändring, mnkr</b>	7	3	-6	-4	2
<b>Beräknad driftsram verksamhet, mnkr</b>	922	955	965	992	1 003
<b>PKV, prisindex kommunal verksamhet</b>	5,8%	4,1%	0,3%	2,3%	3,4%

## BALANSRÄKNING

	Utfall	Budget	Budget	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026	2027
<b>ANLÄGGNINGITLLGÅNGAR</b>					
Immateriella tillgångar	-	-	-	-	-
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	492,2	500,0	518,0	523,3	520,4
Maskiner och inventarier	27,1	14,4	44,0	63,7	68,7
Finansiella tillgångar	35,4	36,6	35,4	35,4	36,5
<b>ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>	<b>554,6</b>	<b>551,0</b>	<b>597,4</b>	<b>622,4</b>	<b>625,5</b>
Förråd	-	-	-	-	-
Fordringar	111,1	129,0	125,0	130,0	130,0
Kortfristiga placeringar	-	-	-	-	-
Kassa och bank	143,8	79,3	135,0	134,9	163,7
<b>OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</b>	<b>254,9</b>	<b>208,3</b>	<b>260,0</b>	<b>264,9</b>	<b>293,7</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>809,5</b>	<b>759,3</b>	<b>857,4</b>	<b>887,3</b>	<b>919,2</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR O SKULDER</b>					
Årets resultat	27,2	-19,0	15,0	15,0	15,0
Resultatutjämningsreserv (RUR)	58,4	36,3	39,4	39,4	39,4
Övrigt eget kapital	289,8	301,5	316,9	331,9	346,9
<b>EGET KAPITAL</b>	<b>375,3</b>	<b>318,8</b>	<b>371,3</b>	<b>386,3</b>	<b>401,3</b>
Avsättning för pensioner	142,2	218,0	185,0	181,0	179,0
Andra avsättningar	4,9	1,5	4,1	3,0	1,9
<b>AVSÄTTNINGAR</b>	<b>147,1</b>	<b>219,5</b>	<b>189,1</b>	<b>184,0</b>	<b>180,9</b>
Långfristiga skulder	63,8	76,0	89,0	109,0	129,0
Kortfristiga skulder	223,3	145,0	208,0	208,0	208,0
<b>SKULDER</b>	<b>287,1</b>	<b>221,0</b>	<b>297,0</b>	<b>317,0</b>	<b>337,0</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>809,5</b>	<b>759,3</b>	<b>857,4</b>	<b>887,3</b>	<b>919,2</b>
<b>Ställda panter och ansvarsförbindelser</b>					
Ansvarsförbindelse pension, inkl löneskatt	<b>169,8</b>	<b>169,3</b>	<b>180,7</b>	<b>166,9</b>	<b>161,9</b>
- pensioner intjänade tom 1997	319,5	313,8	319,0	296,9	283,9
- tryggande i pensionsstiftelse	149,7	-144,5	-138,3	-130,0	-122,0
Leasing, operationell	0,2	0,2	-	-	-
Borgensförbindelser	217,3	197,5	221,5	221,1	220,7

**KASSAFLÖDESANALYS**

	mnkr	Utfall <u>2023</u>	Budget <u>2024</u>	Budget <u>2025</u>	Plan <u>2026</u>	Plan <u>2027</u>
<b>LÖPANDE VERKSAMHET</b>						
Årets resultat		27,2	-19,0	15,0	15,0	15,0
Justering för ej likviditetspåverkande poster		59,8	60,6	38,4	33,0	35,8
Övriga likviditetspåverkande poster		-10,0	-5,9	-8,5	-7,8	-8,1
Poster som redovisas under annan sektion		0,3	-	-	-	-
<hr/>						
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		<b>77,3</b>	<b>35,7</b>	<b>44,9</b>	<b>40,2</b>	<b>42,7</b>
Minsk/ökn övriga kortfrist. fordr.		-13,4	-	-	-	-
Ökn/minskn övriga kortfristiga skulder		15,1	-	-	-	-
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>79,1</b>	<b>35,7</b>	<b>44,9</b>	<b>40,2</b>	<b>42,7</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>						
Investering i materiella anläggningstillgångar		-72,7	-35,0	-57,0	-60,0	-35,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,3	-	-	-	-
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-1,2	-1,2	-	-	-1,1
Investeringsbidrag		12,3	-	6,0	6,0	-
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-61,3</b>	<b>-36,2</b>	<b>-51,0</b>	<b>-54,0</b>	<b>-36,1</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>						
<b>Utlåning</b>						
<b>Upplåning</b>						
Nyupptagna långfristiga lån		0,0	15,0	20,0	20,0	20,0
Amortering långfristiga skulder		-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>-0,5</b>	<b>14,5</b>	<b>19,5</b>	<b>19,5</b>	<b>19,5</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>17,2</b>	<b>14,0</b>	<b>13,4</b>	<b>5,7</b>	<b>26,1</b>

# Budgetramar per verksamhet 2025

Belopp i tkr

Skatteprognos 2024-04-26

Nämnd/avd (exkl kapitalkostn)	Budget 2024 inkl ramjust.	Budgetavvik. boks lut 2023	0,3% PKV uppräkn	Uppräknad ram 2025	0,00% Effektivisering	Justering gen stb	Demografisk anpassning	Ram- justerande	Ej ram- justerande	Ramförslag 2025	Kommentarer
<b>KOMMUNFULLMÄKTIGE *</b>	2 792	921	5	2 797	0			360		3 157	fr valnämnd 360'
<b>KOMMUNSTYRELSE</b>	232 107	-1 270	819	232 926	0	0	0	0	0	232 926	
Kommunstyrelse **	46 031	6 395	138	46 169	0					46 169	
Kommunledningsförvaltning	40 714	332	134	40 848	0					40 848	
Teknik- och serviceförvaltning	38 623	-6 059	137	38 760	0					38 760	
Framtids- o utvecklingsförvaltning	106 739	-2 952	410	107 149	0					107 149	
Bredband, arrendefinansierad	0	1 014								0	
<b>MILJÖ- OCH BYGGNÄMND</b>	5 557	-1 059	17	5 574	0					5 574	
<b>BARN, KULTUR- OCH UT- BILDNINGSNÄMND</b>	289 324	4 063	958	290 282	0	0	0	0	0	290 282	
Barn-, kultur- och utbildningsförv	269 591	4 270	897	270 488	0					270 488	
Kultur- och fritidsavdelning	19 733	-207	61	19 794	0					19 794	
<b>SOCIALNÄMND</b>	397 115	-11 235	1 309	398 424	0	-2 746				395 678	borttaget gen stb enl tillkännagivande -2.746
<b>NÄRVÅRDSNÄMND</b>	25 635	-4 802	83	25 718	0	-207				25 511	borttaget gen stb enl tillkännagivande -207'
<b>REVISION</b>	1 036	8	3	1 039	0					1 039	
<b>VALNÄMND</b>	406	7	1	407	0			-360		47	inget val 2025, -360'
<b>TOTAL</b>	953 972	-13 367	3 194	957 167	0	-2 953	0	0	0	954 213	

\*) Inkl potter fullmäktige, tkr  
Kommunfullmäktiges oförutsedda. 2024 1 000 2025 1 000

\*\*) Inkl potter kommunstyrelse, tkr  
Kommunstyrelsens oförutsedda 300  
Kommunstyrelsens utvecklingspott 1 679 1 000

Observera att görs förändringar i ovanstående potter måste motsvarande ske i kolumnerna för justeringar.

Fördelningssutrymme: 954 213

kvart att fördela: 10 787

Ramförslag: 965 000

Resultaträkning: 15 000

Resultatmål på 15 mnkr, RUR-disp 2025 nej  
befolkning -200 inv, utdelning pensionsstiftelsen 8 mnkr



Diarienummer KS.2024.108 041

## § 119 Investeringsbudget 2025

Richard Persson, teknik- och serviceförvaltningen, informerar om förslag till investeringsbudget 2025.

Sammantaget föreslås investeringar för 54,8 miljoner kronor 2025.

Ursprungliga äskanden uppgick till 107,8 miljoner kronor.

Kommunen har ännu inte lånat till sina investeringar men möjligheten finns att ta upp externa lån om likviditeten kräver det. Sannolikt kan en del komma att lånefinansieras 2025. Primärt lånas till affärsverksamheten såsom investeringar i vatten- och avlopp samt bredband.

Den största investeringen som föreslås är ombyggnationen av skolor i Strömsund. Där föreslås en investeringsnivå på 27,1 miljoner kronor fördelad över två år.

### Underlag till beslut

AU § 117/2024

Tjänsteskrivelse

Sammanställning inkomna investeringsäskanden 2025

### Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen besluta enligt arbetsutskottets förslag.

### Kommunstyrelsens förslag till fullmäktige

1. Investeringsbudget 2025 fördelas per objekt enligt upprättat förslag.
2. Kommunstyrelsen får delegation att bevilja objekt ur den ospecificerade investeringspotten på 3 miljoner kronor.
3. 27,1 miljoner beviljas till ombyggnation av skollokaler i Strömsund. Budgeten fördelas över två år med 17,1 miljoner kronor 2025 och 10 miljoner kronor 2026.

Diarienummer KS.2024.108

## Investeringsbudget 2025, fördelad per objekt

### Sammanfattning

Sammantaget föreslås investeringar för 54,8 miljoner kronor 2025. Ursprungliga äskanden uppgick till 107,8 miljoner kronor.

Kommunen har ännu inte lånat till sina investeringar men möjligheten finns att ta upp externa lån om likviditeten kräver det. Sannolikt kan en del komma att lånefinansieras 2025. Primärt lånas till affärsverksamheten såsom investeringar i vatten- och avlopp samt bredband.

Den största investeringen som föreslås är ombyggnationen av skolor i Strömsund. Där föreslås en investeringsnivå på 27,1 miljoner kronor fördelad över två år.

### Beskrivning av ärendet

Under flera år har kommunen nu satsat medel till reservkraftverk till bland annat skolor och äldreboenden för att säkerställa drift vid strömavbrott. För 2024 var planen att investera i Hoting och Rossön men medel fick omprioriteras till Vattudalsskolan med produktionskök. Därför budgeteras återigen reservkraft till Backe och Rossön (2,2 miljoner kronor).

Kommunstyrelsen föreslås behålla en ospecificerad pott, bland annat till nödvändiga arbetsmiljöåtgärder som kan uppstå. Potten föreslås uppgå till 3 miljoner kronor.

Likasa föreslås att teknik- och serviceförvaltningen får behålla sin årliga pott på 4,5 miljoner kronor till fastighetsåtgärder.

Inom IT ställs allt högre krav på säkerhetsåtgärder. Tidigare har en årlig pott funnits på 1 miljon kronor men förslaget är att 2,25 miljoner kronor investeras 2025 i föråldrad nätverksinfrastruktur och servrar. Kommunen har ett stort antal trådlösa accesspunkter som behöver bytas ut innan 2027. Även två av kommunens servrar måste bytas innan 2025 års utgång.

---

Gator och vägar föreslås få 1 miljon kronor till gatubeläggningar, även om behovet uppges vara större.

Det finns krav på byten av våra brand- och inbrottslarm. Utbytet börjar 2024 och beräknas pågå under flera år. Årligen anslås 2 miljoner kronor till detta.

Det finns lagkrav på att förpackningsinsamling ska finnas på allmänna platser av en viss storlek. I vår kommun berör det endast Vattudalstorget i Strömsund. Investeringen uppgår till 100 000 kronor.

Buskurer har börjat bytas ut, efter inventering. De nya produceras genom gymnasieskolans bygg- och anläggningsprogram. Årligt belopp för material är 100 000 kronor.

En satsning behöver göras på utbyte av åkgräsklippare, på grund av ökade underhållskostnader och av arbetsmiljöskäl. Förslaget är att 295 000 kronor går till utbyte av klippare i Gäddede, Hammerdal, Hoting och Strömsund.

Av arbetsmiljöskäl behöver ugnar bytas ut i två produktionskök, total investering 500 000 kronor. Genom detta tillkommer även nya förbättrade funktioner. Dessutom behövs värmeskåp för mat, för transport av måltider, totalt 400 000 kronor.

Förnyelse av dagvattenledningar görs löpande och 500 000 kronor föreslås även för 2025. Genom detta arbetar vi även enligt klimatanpassningsplanen.

Utbyte av låssystem, som innebär en övergång från nycklar till taggsystem är en säkerhetsfråga. Arbetsmarknadsenhetens lokaler behöver uppdateras till ett belopp av 110 000 kronor.

Gymnasieskolan behöver varje år uppdatera utrustning till sina gymnasieprogram. Nu äskas 103 000 kronor för en personbil i utbildningssyfte samt 160 000 kronor till laboratorieutrustning till elprogrammet för att få ökad förståelse över hur industriella processer styrs och optimeras.

---

Inom barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen vill man fortsätta att byta ut sina låssystem, av säkerhetsskäl. Till investering i Grevåkersskolan i Hammerdal och Fjällsjöskolan i Backe föreslås 1 miljon kronor för vardera skola.

Utifrån barn-, kultur- och utbildningsnämndens förslag om ny skolorganisation i Strömsund äskas totalt 27,1 miljoner kronor för ombyggnad av skollokaler. Förslaget är att beloppet fördelas över två år. Första året föreslås 17,1 miljoner kronor och för 2026 10 miljoner kronor.

Bredbandsinvesteringar föreslås få en pott på 2 miljoner kronor, för senare prioritering på objekt.

Inom vatten- och avlopp medger taxan investeringar på 9,36 miljoner kronor. Det som investeras är bland annat förnyelse av ledningsnätet, fortsatt utbyggnad av styr- och övervakningssystemet, reservkraft och ny slamavvattning till Strömsunds reningsverk.

Renhållning har ett visst utrymme i sin taxa för investeringar. För 2025 är det högst prioriterade så kallade CUS-hus, hus för kärl på centrala platser (1,5 miljoner kronor) samt restavfallskärl (150 000 kronor). Detta är först och främst tänkt för att få in alla fritidshus i avfallssystemet.

Nytt från 2024 är att förpackningsinsamlingen övergått i kommunal regi. Det krävs stora investeringar och kommunerna ska få årlig ersättning för sina kostnader, däribland för kapitalkostnader. Totalt behöver 5,2 miljoner kronor investeras som en start 2025. Ännu större investeringar krävs 2026.

Vård- och socialförvaltningen har äskat ny LSS-bostad. Inför 2025 har skolans stora investering prioriterats och förslaget är att fortsätta arbeta med detaljer kring ett nytt LSS-boende under 2025, och att lyfta det som prioritering inför budget 2026.

## Förslag till beslut

1. Investeringsbudget 2025 fördelas per objekt enligt upprättat förslag.
2. Kommunstyrelsen får delegation att bevilja objekt ur den ospecificerade investeringspotten på 3 miljoner kronor.
3. 27,1 miljoner beviljas till ombyggnation av skollokaler i Strömsund. Budgeten fördelas över två år med 17,1 miljoner kronor 2025 och 10 miljoner kronor 2026.

## Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Anneli Svensson, kommundirektör

## Bilagor

Investeringsbudget 2025 fördelad per objekt

## Beslut skickas till

Förvaltningschefer

Ekonomichef

Nämndsordföranden

## Investeringsbudget 2025 fördelad per objekt

Förslag objekt per Förvaltning	Motivering	Budget	Plan
		2025	2026
		Belopp	Belopp
KS Reservkraft	Drift vid strömavbrott	2 200	2 000
KS Bränsledepå Krisberedskap	Ökad redundans	310	0
KS ospecificerad pott	Ex. arbetsmiljöärenden	3 000	3 000
TSF fastigheter (årlig pott)	Komponentavskrivningar	4500	4 500
TSF IT	IT-säkerhet	2 250	1 000
TSF Gatubeläggningar (årlig pott)	Eftersatt underhåll	1 000	1 000
TSF Byte Brand/inbrottslarm	utbyte under 2024-	2 000	2 000
TSF Förpackningsinsamling	Lagkrav allmänna platser	100	0
TSF Utbyte busskurer	Behov av utbyte	100	100
TSF Åkgräsklippare (flera orter)	Arbetsmiljö	295	0
TSF Ugnar produktionskök	Behov av utbyte, 2 st	500	0
TSF Värmeskåp mat	Transport måltider	400	0
TSF Förnyelse dagvattennät	Klimatanpassning	500	500
FUF Låssystem AME	Säkerhet	110	0
FUF Personbil för utbildning	Utbildning gymnasieskolan	103	0
FUF Laborationsutrustning	Utbildning gymnasieskolan	160	0
BKU Grevåkersskolan, låssystem	Säkerhet	1 000	0

BKU Fjällsjöskolan låssystem	Säkerhet	1 000	0
BKU Ombyggnad skolor Strömsund	Ny Skolororganisation	17 100	10 000
<b>Del summa</b>		<b>36 628</b>	<b>24 100</b>

		<b>Budget</b>	<b>Plan</b>
		<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Affärsverksamhet</b>	<b>Motivering</b>	<b>Belopp</b>	<b>Belopp</b>
KS Bredband (årlig pott)	Kommunalt bredbandsmål	2 000	2 000
TSF Vatten Avlopp	Investeringsplan enl. VA-taxa	9 360	9 360
TSF Avfall	Hus för kärl centrala insamlingsplatser	1 500	1 500
TSF Avfall	Restavfallskärl	150	150
TSF Förpackningsinsamling	Sopkärl, dekaler, taggar	2 400	10 500
TSF Förpackningsinsamling	FNI - krantömmande behållare	2 000	6 000
TSF Förpackningsinsamling	Hus för kärl centrala insamlingsplatser	800	3 200
<b>Del summa</b>		<b>18 210</b>	<b>32 710</b>
<b>Summa</b>		<b>54 838</b>	<b>56 810</b>

# Medborgarförslag

Ärendenummer: #7766 | Inskickat av: (signerad) | 2024-05-13 12:57

## ✓1. Inlämnat av

<b>Inlämnat av</b>	
<b>För- och efternamn</b>	
<b>Adress</b>	<b>Postnummer och ort</b>
<b>Telefon</b>	<b>E-postadress</b>
<b>Mobiltelefon</b>	
<b>Notifieringar</b>	

Ankom: 2024-05-14 Årende: KS.2024.378 Handling: 2070546

## ✓2. Förslag

**Rubrik på medborgarförslaget**

Implementering av mindre vindkraftverk på varje kommunal byggnad längs vattudalen.

**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.



Vattudalen är en stor och viktig symbol för Strömsund som samhälle. För att maximera vår användning av dess resurser och främja hållbar utveckling, föreslår jag att man installerar mini-vindkraftverk, eller vindturbingeneratorer, på varje kommunalt ägd byggnad runt Vattudalen stränder och på Strömsunds bron. Denna åtgärd skulle främja ren och förnyelsebar energi, som minskar vårt beroende av icke-förnyelsebara energikällor men även öka vår lokalproducerade energikapacitet.

Motivering:

Jag tycker att detta ska fullföljas på grund av dessa följande punkter:

**Produktion av miljövänlig energi:** Genom att installera mini vindkraftverk/vindturbingeneratorer drar vi nytta av Vattudalens naturliga vindkraft längst kusten för att producera ren energi. Detta kommer att minska Strömsunds ekologiska fotavtryck genom att minska dess beroende av fossila bränslen.

**Lokal produktion:** Genom att placera vindkraftverken/vindturbingeneratorerna på kommunalt ägda byggnader utnyttjar vi lokala resurser för energiproduktion. Som leder till ett minskat behovet av de långa ledningarna och kablarna som används för att transportera elen från produktionsanläggningarna, vidare till oss medborgare. Men även främjar detta lokal ekonomisk tillväxt genom att skapa arbetstillfällen inom underhållning och drift av dessa vindkraftverk.

**Visuell tillgång:** Vattudalens stränder och Strömsund bron är populära destinationer för både invånare och turister. Att då ha dessa mini vindkraftverk/ vindturbingeneratorer synliga fungerar som en påminnelse om Strömsunds åtagande till hållbar utveckling och kan inspirera andra kommuner/samhällen att följa vårt exempel.

**Ekonomiska besparingar:** Till följd att producera vår egen el lokalt minskar vi våra kostnader på lång sikt. Överskottet från elproduktionen kan till och med säljas tillbaka till elnätet, vilket genererar extra intäkter för kommunen.

Åtgärdsplan:

**Identifiering av potentiella platser:** Genomför en noggrann kartläggning av kommunalt ägda byggnader runt Vattudalens stränder och såklart strömsundsbron, för att se vilka lämpliga platser dessa mini vindkraftverk/vindturbingeneratorer ska placeras.

**Teknisk utvärdering:** Utvärdera tekniska aspekter såsom vindförhållanden, markförhållanden och säkerhetsföreskrifter för att säkerställa att vindkraftverken installeras på ett säkert och effektivt sätt.

**Ekonomiska besparingar:** Genomför en nyttokostnadsanalys för att bedöma den ekonomiska lönsamheten för projektet under lång sikt. Men även undersöka eventuella finansieringsalternativ såsom statliga bidrag eller privata investerare, Engcon är ett sådant.

**Installation och underhållning:** Efter godkännande och finansiering, påbörjas installationen av mini vindkraftverken/vindturbin generatorer och etablera en plan för regelbunden underhåll och övervakning för att säkerställa deras effektiva drift. Men även skydd mot skadegörelse.

## Förslag till beslut

Jag föreslår att kommunen installerar mini vindkraftverk på varje kommunal byggnad och strömsunds bron längst Vattudalens stränder.

## ✓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

## Signering

Följande parter har signerat detta ärende.

**Namn:**

**Person ID:**

**Datum:** 2024-05-13 12:57

**Signerad checksumma:**

# Medborgarförslag

Ärendenummer: #7769 | Inskickat av: (signerad) | 2024-05-13 13:57

## ✓1. Inlämnat av

<b>Inlämnat av</b>	
<b>För- och efternamn</b>	
<b>Adress</b>	<b>Postnummer och ort</b>
<b>Telefon</b>	<b>E-postadress</b>
<b>Mobiltelefon</b>	
<b>Notifieringar</b>	

Ankom: 2024-05-14 Ärende: KS.2024.382 Handling: 2070552

## ✓2. Förslag

<b>Rubrik på medborgarförslaget</b>
Solpaneler på utvalda kommunala hus 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.

Just nu är energiförbrukningen väldigt hög och priset har ökat rejält och det kan fortsätta att öka i framtiden.

Därför tycker jag att man bör implementera solpaneler på några hus i Strömsund. Elen från solceller är förnybar vilket innebär att det inte släpps ut några växthusgaser och stör inte naturen, djur eller människor. Olika fördelar som kan komma med det här är bland annat minskad energiförbrukning och sänkta kostnader för befolkningen. Det släpps också inte ut någon koldioxid när man har de installerade

När det kommer till kostnaden till solceller så kan det ligga på ungefär 2750 kr per kvadratmeter. Tiden som det kan ta att genomföra så kan det kanske ta ett till två år beroende på bland annat resurser och hur svår installationsprocessen är.

## Förslag till beslut

Mitt förslag är att bygga in solpaneler på utvalda kommunala hus i Strömsund för att minska elförbrukningen.

## ✓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

## Signering

Följande parter har signerat detta ärende.

**Namn:**

**Person ID:**

**Datum:** 2024-05-13 13:57

**Signerad checksumma:**

# Medborgarförslag

Ärendenummer: #7629 | Inskickat av: (signerad) | 2024-05-13 13:58

## ✓1. Inlämnat av

<b>Inlämnat av</b>	
<b>För- och efternamn</b>	
<b>Adress</b>	<b>Postnummer och ort</b>
<b>Telefon</b>	<b>E-postadress</b>
<b>Mobiltelefon</b>	
<b>Notifieringar</b>	

## ✓2. Förslag

**Rubrik på medborgarförslaget**

medborgarförslag: låneverktyg för boende i Strömsunds hyresbostäder.

## Ditt förslag

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

Jag föreslår att kommunen inför ett initiativ där boende i kommunala lägenheter ges möjlighet att låna verktyg från exempelvis vaktmästeriet. Genom att erbjuda tillgång till verktyg som borr, skruvdragare, hammare och andra vanliga verktyg kan vi främja en mer hållbar livsstil genom att minska både behovet för flera boende att köpa verktygsset samt att minska den onödiga konsumtionen av nya produkter och resursanvändning som är väldigt vanlig i dagens samhälle.

Några fördelar med ett sådant system skulle vara att.

Främja en hållbar livsstil: Genom att erbjuda tillgång till verktyg på ett enkelt sätt kan vi uppmuntra till reparationer, återanvändning och DIY-projekt istället för att köpa nya produkter.

Minska avfallsmängden: Genom att underlätta för boende att reparera och underhålla sina egna hem kan vi minska mängden avfall som genereras och främja en cirkulär ekonomi.

## Förslag till beslut

1. Skapa flera färdiga verktygslådor med utrustning samt vissa mer specifika verktyg som skruvdragare eller tapetborttagare på lämpliga platser inom kommunala bostadsområden, såsom i gemensamma tvättstugor eller i närheten av vaktmästerier.
2. Utveckla ett enkelt och användarvänligt bokningssystem där boende kan reservera verktyg för en viss tid.
3. Utbilda boende om hur man använder verktygen säkert och korrekt för att förebygga olyckor och skador.
4. Utvärdera och uppdatera initiativet löpande baserat på feedback från boende och eventuella behov av ytterligare resurser eller förbättringar.

## ✓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

## Signering

Följande parter har signerat detta ärende.

**Namn:**

**Person ID:**

**Datum:** 2024-05-13 13:58

**Signerad checksumma:**



# Medborgarförslag

Ärendenummer: #7768 | Inskickat av: RAND RUMNI (signerad) | 2024-05-13 13:52

## ✓1. Inlämnat av

### Inlämnat av

#### För- och efternamn

RAND RUMNI

#### Adress

#### Postnummer och ort

#### Telefon

#### E-postadress

#### Mobiltelefon

#### Notifieringar

Ankom: 2024-05-14 Ärende: KS.2024.381 Handling: 2070551

## ✓2. Förslag

### Rubrik på medborgarförslaget

Skaffa kommunala lokala jordbrukare

## Ditt förslag

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

Jag föreslår att Strömsunds kommun skaffar lokala jordbrukare som jobbar åt kommunen och får en rättvis betalning utan att behöva starta ett eget företag, för det kan komma sig att kosta en del i startavgift vilket inte många bönder har råd med.

Bönder som ska sälja åt en större aktör måste anställa folk som jobbar med dem, och dessa människor måste också få betalt. Att ha djurhållning kostar otroligt mycket också, eftersom de måste skötas, matas samt kunna behandlas vid sjukdomar. Om det ska vara en stor odlingsmark så måste man ha flertalet anställda som är kunniga för att ta hand om marken. Det är ett stort arbete och mycket tid måste tillföras för att man ska lyckas. Men om staten eller kommuner inför odlingsmark och anställer bönder som kan ta hand om marken utan att behöva äga den, tror jag är en bra lösning. Bönder är otroligt viktiga för oss konsumenter, men det är ett mycket tufft jobb att vara lantbrukare. Det är inte endast ett yrke utan en livsstil, där man ägnar majoriteten av sin tid på marken, med djuren och odlingarna. Dessa individer bör prioriteras och bli behandlade på ett rättvist sätt. Kommunen har då möjligheten att bli självförsörjande på flera olika saker såsom potatis, morötter, persilja samt andra örter, rädisor, tomater, gurka, mejeriprodukter mm.

Det krävs många olika resurser, därför tycker jag att kommunen bör skaffa en maskin- och verktygspool, där alla i kommunen kan hyra verktyg, maskiner, traktorer osv, billigare alternativ istället för att behöva köpa det själv. Majoriteten har inte råd att äga sådant. Allt detta kan öppna många fler dörrar för flera ungdomar samt arbetslösa människor. Detta kan gynna kommunens finans samt miljön genom att man importerar mindre mat som används kommunalt från andra städer och länder, då man odlar det mesta själv. Förslaget är tänkt att gynnas på både lång och kort sikt. I Strömsund har vi mycket mark som är icke bosatta och är både privata eller kommunala. Exempelvis Landön, det är en stor mark, ligger nära sjön, inte många bosatta i närheten. Det fanns odlingar där tidigare men det pågår inte längre. Alternativt att kommunen köper tomma gårdar som inte används längre och gör det också till odlingsmark.

För att genomföra hela denna process behöver det inte ta lång tid. Beror på hur väl prioriterat idén är, men kanske 1-5 års period. I början av projektet är det naturligtvis kostsamt för kommunen att införa detta. Men som tur är har kommunen möjligheten att diskutera detta förslag med Jordbruksverket, Europeiska kommissionen och andra intresserade investerare samt sponsorer som brinner för bland annat hållbarhet som då kan täcka kostnaderna för förslaget.

Exempelvis emigranter som har erfarenhet av jordbruk från sitt hemland och bosätter sig här, har chansen att skaffa ett betydelsefullt jobb som också kan leda till att man på ett naturligt sätt integreras in i samhället och försörjer sina familjer. Detta kan leda till reformer i de socialt hållbara aspekterna i samhället. Ifall det produceras stora mängder kan kommunen börja sälja råvaror och tjäna pengar. Jag skulle även ana att ett sådant projekt kan locka hit invånare från andra städer och byar.

## Förslag till beslut

Jag föreslår att Strömsunds kommun skaffar kommunala jordbrukare, både för samhällets och miljöns bästa! Lediga mark finns, arbetskraft finns och sponsorer finns att söka. Att inför något sådant kan få flera att vilja flytta till Strömsund, arbetslösheten i kommunen minskar och bäst av allt är kommunen kan bli självförsörjande på flera saker! Låt oss utveckla vår kommun på bästa möjliga sätt. Hållbarheten och miljön är en av de mest diskuterade ämnen nuförtiden och därför måste vi också börja agera och göra något som gynnar miljön.

## ✓3. Medgivande

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

Ja

**När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara**

Ja, jag vill närvara

## Signering

Följande parter har signerat detta ärende.

**Namn:** RAND RUMNI

**Person ID:**

**Datum:** 2024-05-13 13:52

**Signerad checksumma:**

# Medborgarförslag

Ärendenummer: #7767 | Inskickat av: NYALAT MAKUACH (signerad) | 2024-05-13 13:18

## ✓1. Inlämnat av

### Inlämnat av

#### För- och efternamn

NYALAT MAKUACH

#### Adress

#### Postnummer och ort

#### Telefon

#### E-postadress

#### Mobiltelefon

#### Notifieringar

Ankom: 2024-05-14 Ärende: KS.2024.379 Handling: 2070548

## ✓2. Förslag

### Rubrik på medborgarförslaget

Förslag om etablering av en hållbar väntplats 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.

Till Strömsunds kommunstyrelse

## Förslag om etablering av en hållbar väntplats i Strömsund

Jag, en elever från Hållbar Samhälle-programmet, har identifierat ett behov inom vår gemenskap som jag tror kan bidra till att göra Strömsund till ett mer hållbart samhälle. Jag föreslår att kommunen etablerar en väntplats som även fungerar som en gemensam mötesplats för invånarna i Strömsund. Jag tror att detta projekt skulle tjäna flera syften och gynna både miljön och samhället som helhet

### Mötesplats

Genom att skapa en gemensam plats där invånare kan samlas och umgås, främjas sammanhållningen och gemenskapen i Strömsund. Detta kan bidra till att minska social isolering och öka trivseln i samhället.

En väntplats kan bidra till att minska behovet av individuell bilanvändning genom att erbjuda en plats där människor kan vänta på bussar och samåka till och från sina destinationer. Detta kan minska trafik belastningen och därigenom minska utsläppen av växthusgaser i samhället.

Elever som behöver vänta på bussen kan använda väntplatsen för att göra sina läxor eller delta i studiegrupper, vilket främjar deras skolarbete och skapar en miljö för lärande utanför klassrummet.

För att genomföra detta förslag föreslår jag följande

### Placering

Väntplatsen kan etableras på en lämplig plats i centrala Strömsund och bör vara lättillgänglig för både folk som bosätter sig i Strömsund och de som bara kommer för besök.

### Design

När det gäller design så tycker jag att man ska utforma väntplatsen med bekväma sittplatser, bord för studier och möten. Det ska vara inomhus så att man skulle kunna använda det under vintern. Använd material och design som är hållbara och passar in i den befintliga miljön. Ännu bättre om man får tillgång till någon slags fika. Man kan göra hela väntplatsen till en kaffe också, på detta sätt kan kommunen tjäna lite från denna verksamheten.

### Resurser

För att genomföra detta projekt kan det krävs resurser för markanskaffning, konstruktion av väntplatsen samt underhåll och drift. Men en bra lösning som jag kan rekommendera är att använda en redan befästande kommuns byggnad, såsom cafeterian på Saga. För underhåll och drift kan man anställa gymnasieelever då behöver kommunen inte lägga mycket pengar på anställda och elever som vill tjäna pengar vid sidan av sina studier kan ha möjlighet att arbeta. Jag föreslår också att kommunen söker finansiering genom olika bidragsmöjligheter och samarbeten med lokala företag och organisationer, såsom engcon.

### Tidsåtgång

Jag tror att det är realistiskt att genomföra detta projekt inom 3 månader till 1 års tid, beroende på tillgängliga resurser och planeringsprocessen.

Att etableringen av en hållbar väntplats i Strömsund kan vara ett värdefullt tillskott till samhället och bidra till att göra vår stad mer attraktiv och hållbar för invånarna. Jag ser fram emot att höra era synpunkter och hoppas att ni kommer att överväga mitt förslag noggrant.

Så skulle platsen se ut enligt mitt vision, med hjälp av Adobe firefly för att generera bilderna. (Bilder på bifogat material)

### Förslag till beslut

Jag föreslår en hållbar väntplats i centrala Strömsund för att främja gemenskap och minska bilanvändning. Platsen skulle erbjuda bekväma sittplatser och möjligheter för studier och möten. Projektet kan genomföras genom samarbete med lokala företag.

### Bifogat material

Här kan du bifoga filer som komplement till ditt förslag. Det kan vara bilder eller ritningar t ex.

 **Firefly utforma väntplatsen med bekväma sittplatser, bord för studier och möten, det ska vara inom (1).jpg** (1,96 MB)

 **Firefly utforma väntplatsen med bekväma sittplatser, bord för studier och möten, det ska vara inom .jpg** (1,47 MB)

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

## ✓3. Medgivande

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

Ja

**När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara**

Ja, jag vill närvara

## Signering

Följande parter har signerat detta ärende.

**Namn:** NYALAT MAKUACH

**Person ID:**

**Datum:** 2024-05-13 13:18

**Signerad checksumma:**







# Medborgarförslag

Ärendenummer: #7785 | Inskickat av: (signerad) | 2024-05-14 11:43

## ✓1. Inlämnat av

<b>Inlämnat av</b>	
<b>För- och efternamn</b>	
<b>Adress</b>	<b>Postnummer och ort</b>
<b>Telefon</b>	<b>E-postadress</b>
<b>Mobiltelefon</b>	
<b>Notifieringar</b>	

## ✓2. Förslag

**Rubrik på medborgarförslaget**

Skapa en hållbar hundrastplats med inhägnad

## Ditt förslag

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

Jag vill härmed lägga fram ett förslag om att etablera en hållbar hundrastplats med inhägnad i Strömsund. Denna plats skulle inte bara främja säkerheten och välbefinnandet för våra fyrbenta vänner utan även bli en viktig social mötesplats för kommunens invånare.

Förslaget fokuserar på att skapa en hållbar hundrastplats i Strömsund där människor och djur kan mötas och socialiseras i en trygg och ekologiskt hållbar miljö. En sådan plats skulle främja både socialt umgänge och djurens välbefinnande, samtidigt som den integreras med naturen på ett ansvarsfullt sätt. Att skapa en säker och social miljö där hundägare kan släppa sina hundar lösa för att springa och leka med andra hundar samtidigt som de främjar samhällssammanhållning och ansvarsfullt hundäggande.

Plats:

För att säkerställa säkerhet och tillgänglighet bör hundparken placeras i närheten av bostadsområden och ha en lämplig storlek för att rymma olika hundraser och deras behov av rörelse. Jag rekommenderar hembygdsgården eller området bakom polis byggnaden

Förslagets komponenter:

- Inhägnad: Tillverkad av återvunna och hållbara material för att säkerställa långsiktig hållbarhet och miljövänlighet.
- Naturlig miljö: Plantering av träd, buskar och gräs för att skapa en grön och avkopplande miljö.
- Sociala ytor: Bänkar, picknickbord och takförsedda områden där människor kan umgås och skapa sociala band.

Eventuell Tidsplan:

- Planerings- och designfas: 2-3 månader
- Tillstånd och finansiering: 3-4 månader
- Byggnation och plantering: 4-6 månader
- Inledning och finjustering: 2-3 månader

## Förslag till beslut

Förslaget fokuserar på att skapa en hållbar hundrastplats i Strömsund där människor och djur kan mötas och socialiseras i en trygg och ekologiskt hållbar miljö. En sådan plats skulle främja både socialt umgänge och djurens välbefinnande, samtidigt som den integreras med naturen på ett ansvarsfullt sätt. Att skapa en säker och social miljö där hundägare kan släppa sina hundar lösa för att springa och leka med andra hundar samtidigt som de främjar samhällssammanhållning och ansvarsfullt hundäggande. Ett hållbart och välskött hundrastområde kommer att bli ett värdefullt tillskott till vår kommun, främja social interaktion och erbjuda en säker och trivsamt miljö för både hundar och människor. Jag hoppas att detta förslag tas i in och att vi tillsammans kan arbeta mot ett grönare och mer socialt hållbart 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**

Nej, jag vill inte närvara

## Signering

Följande parter har signerat detta ärende.

**Namn:**

**Person ID:**

**Datum:** 2024-05-14 11:43

**Signerad checksumma:**

# Medborgarförslag

Ärendenummer: #7745 | Inskickat av: ELLINOR AMANDA PETERSSON (signerad) | 2024-05-09 23:33

## ✓1. Inlämnat av

### Inlämnat av

#### För- och efternamn

ELLINOR AMANDA PETERSSON

#### Adress

#### Postnummer och ort

#### Telefon

#### E-postadress

#### Mobiltelefon

#### Notifieringar

Ankom: 2024-05-14 Ärende: KS.2024.373 Handling: 2070540

## ✓2. Förslag

### Rubrik på medborgarförslaget

Trygghetsboende

## Ditt förslag

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

Jag föreslår att avd 2 på Tåsjögården byggs om till Trygghetsboende . Det ska vara små lägenheter med ett litet pentrykök i varje. Dom som bor där ska klara sej så mycket som möjligt själv men ha tillgång till hjälp liknande hjälp från hemtjänsten . Dom ska kunna välja om dom vill äta mat med avd 1 eller få maten levererad som av hemtjänsten . Min tanke är att det ska vara ett mellanting mellan att bo helt i eget boende och i ett rum på särskilt boende.

Denna sortens boende finns i Vilhelmina på deras särskilda boende Tallbacka .

Det finns ju hiss i huset så dom kan ju ta sej ut problemfritt om dom vill.

Hör gärna av er så förklarar jag mer hur jag menar . Mvh/ Ellinor

## Förslag till beslut

Jag tycker att detta förslag ska tas med i diskussionerna ang utredningen om kommunens framtida äldrevård .

## ✓3. Medgivande

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

Ja

**När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara**

Nej, jag vill inte närvara

## Signering

Följande parter har signerat detta ärende.

**Namn:** ELLINOR AMANDA PETERSSON

**Person ID:**

**Datum:** 2024-05-09 23:33

**Signerad checksumma:**

# Medborgarförslag

Ärendenummer: #7746 | Inskickat av: ELLINOR AMANDA PETERSSON (signerad) | 2024-05-09 23:54

## ✓1. Inlämnat av

<b>Inlämnat av</b>	
För- och efternamn ELLINOR AMANDA PETERSSON	
Adress	Postnummer och ort
Telefon	E-postadress
Mobiltelefon	
Notifieringar	

Ankom: 2024-05-14 Ärende: KS.2024.374 Handling: 2070542

## ✓2. Förslag

<b>Rubrik på medborgarförslaget</b>
Ugn

## Ditt förslag

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

Jag önskar att man installerar en ugn i dagrummet på avd 1 på Tåsjögården . Den skulle användas till att aktivera dom boende genom att personalen kan baka tillsammans med dom . Skulle bli en gemensam aktivitet och samtidigt ge en härlig hemkänsla där både doftminnet och smakminnet får ta plats . (Som det är nu finns bara tillgång till en mikrovågsugn .)

Den går enkelt att installera inbyggd i ett högskåp . Det skulle bli många aktivitets stunder där man både kollar recept , bakar och till slut avsmakar resultatet . Skulle verkligen ge ökad livskvalité för dom boende .

## Förslag till beslut

Jag föreslår att man genast kollar in möjligheten att montera in ett högskåp med inbyggnads ugn på avd 1 på Tåsjögården .

## Bifogat material

Här kan du bifoga filer som komplement till ditt förslag. Det kan vara bilder eller ritningar t ex.

 **IMG\_7336.png** (616 KB)

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

## ✓3. Medgivande

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

Ja

**När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara**

Nej, jag vill inte närvara



## Signering

Följande parter har signerat detta ärende.

**Namn:** ELLINOR AMANDA PETERSSON

**Person ID:**

**Datum:** 2024-05-09 23:54

**Signerad checksumma:**



# Medborgarförslag

Ärendenummer: #7668 | Inskickat av: (signerad) | 2024-06-03 07:42

## ✓1. Inlämnat av

<b>Inlämnat av</b>	
<b>För- och efternamn</b>	
<b>Adress</b>	<b>Postnummer och ort</b>
<b>Telefon</b>	<b>E-postadress</b>
<b>Mobiltelefon</b>	
<b>Notifieringar</b>	

## ✓2. Förslag

<b>Rubrik på medborgarförslaget</b>
Gat/väg belysning

## Ditt förslag

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

Hej,

Vi i Sörviken önskar med detta förslag att få Väg/Gat belysning genom byn Sörviken för att därmed säkerställa barnens och våran säkerhet, 12 barn varav 7st är gående i Hammerdals skola. Under stor del av skolåret är det mörkt och stark trafikerad väg genom byn.

Vi har ingen kunskap just om detta och hur man kan få till belysning genom en by som Sörviken men vi måste börja någonstans.

## Förslag till beslut

Kommunen ansvarar och bekostar projektet enligt ovanstående.

## ✓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

## Signering

Följande parter har signerat detta ärende.

**Namn:**

**Person ID:**

**Datum:** 2024-06-03 07:42

**Signerad checksumma:**

Diarienummer KF.2024.147

## Delgivningar

1. Redovisning av ej besvarade motioner, datum för anhängiggörande inom parentes.
  - Motion om konkurrensutsättning (3 maj 2023). Till beslut i fullmäktige den 12 juni 2024. Försenad på grund av avsaknad av handläggare, och därigenom bevakning, i ärendehanteringssystemet.
  - Motion om energiplan (6 december 2023). Bereds av teknik- och serviceförvaltningen.
  - Motion om inköp av nötkreatur (6 december 2023). Bereds av teknik- och serviceförvaltningen.
2. Redovisning av ej besvarande medborgarförslag, datum för anhängiggörande inom parentes.
  - Medborgarförslag om plan för ökad biologisk mångfald (20 september 2023). Till beslut i fullmäktige den 12 juni 2024.
  - Medborgarförslag om att förnya och rusta upp kommunens lekplatser (20 september 2023). Till beslut i fullmäktige den 12 juni 2024.
  - Medborgarförslag om återvinningsstation vid östra infarten till Strömsund (15 november 2023). Bereds av teknik- och serviceförvaltningen.
  - Medborgarförslag om samordning av skolverksamheter i Strömsund (15 november 2023). Till beslut i kommunstyrelsens arbetsutskott den 4 juni 2024.
  - Medborgarförslag om gemensam komposttunna (15 november 2023). Till beslut i kommunstyrelsens arbetsutskott den 4 juni 2024.
  - Medborgarförslag om utbyggnad av fjärrvärme i Hammerdal (6 december 2023). Till beslut i fullmäktige den 12 juni 2024.
  - Medborgarförslag om isvak och bastu för vinterbad (6 december 2023). Till beslut i kommunstyrelsens arbetsutskott den 13 augusti 2024.

- 
- Medborgarförslag om aktiviteter på hembygdsgården och Landön (28 februari 2024). Bereds av barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen.
  - Medborgarförslag om ett kommunalägt eventbolag (28 februari 2024). Bereds av kommunledningsförvaltningen.
  - Medborgarförslag om underhåll av Brattlivägen i Gäddede (25 april 2024). Bereds av teknik- och serviceförvaltningen.
  - Medborgarförslag om översyn av grönytor i Rossön (25 april 2024). Bereds av teknik- och serviceförvaltningen.
  - Medborgarförslag om fortsatt snöröjning och underhåll av Brattlivägen i Gäddede (25 april 2024). Bereds av teknik- och serviceförvaltningen.
3. Redovisning från kommunledningsförvaltningen över medel i kommunfullmäktiges anslag för oförutsedda behov.
- |  |                       |
|--|-----------------------|
| Budget 2024                                | 1 000 000 kronor      |
| Strömsunds Turism - justering bokslut 2023 | - 328 000 kronor      |
| <b>Återstår</b>                            | <b>672 000 kronor</b> |
4. KS § 88/2024 - Rekommendation gällande undertecknande av CEMR-deklarationen (KS.2024.110)
5. Länsstyrelsen i Jämtlands läns beslut om ny ersättare för ledamot i kommunfullmäktige efter Håkan Persson
6. Länsstyrelsen i Jämtlands beslut om ny ersättare för ledamot i kommunfullmäktige efter Fredrik Eriksson
7. Länsstyrelsen i Jämtlands beslut om ny ersättare för ledamot i kommunfullmäktige efter Jon Henric Andersson
8. BKUN § 48/2024 - Ändring sammanträdesdagar 2024
9. BKUN § 49/2024 - Policy/riktlinjer för sponsring
10. BKUN § 50/2024 - Verksamhetsprognos april 2024, barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen

11. BKUN § 60/2024 - Verksamhetsprognos april 2024, kultur- och fritidsavdelningen
12. KS § 123/2024 - Etablering av vätgasproduktion i Strömsunds kommun

### **Förslag till beslut**

Delgivningarna läggs till handlingarna.

### **Ansvarig förvaltning och tjänsteperson**

Kommunledningsförvaltningen, Lisa Lundgren, Kanslisekreterare