

KS Arbetsutskott

2024-05-06

§ 130

**Årsredovisning 2023 Överförmyndarnämnden östra
Kronoberg**

KS/2024:304

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att bevilja, i enlighet med revisorernas förslag, överförmyndarnämnden östra Kronoberg samt enskilda ledamöter och ersättare i detta organ ansvarsfrihet för 2023 års verksamhet.

Sammanfattning av ärendet

Årsrapport 2023 för överförmyndarnämnden östra Kronoberg redovisas för Tingsryds kommun. Revisionsberättelse är också upprättad av tillsatta revisorer i Växjö kommun, vilken tillstyrker ansvarsfrihet för denna nämnd. Kommunfullmäktige i Växjö kommun har beviljat ansvarsfrihet för år 2023.

Beslutsunderlag

1. Protokollsutdrag kommunfullmäktige Växjö kommun 2024-04-23 § 60
2. Revisionsberättelse för år 2023
3. Årsrapport 2023 för överförmyndarnämnden östra Kronoberg
4. Statistik
5. Uppföljning intern kontroll
6. Protokollsutdrag överförmyndarnämnden 2024-02-07 § 7, Årsrapport 2023
7. Protokollsutdrag överförmyndarnämnden 2024-02-07 § 8, Uppföljning av intern kontroll

Förslag till beslut på sammanträdet

Jörgen Kennedy yrkar:

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att bevilja, i enlighet med revisorernas förslag, överförmyndarnämnden östra Kronoberg samt enskilda ledamöter och ersättare i detta organ ansvarsfrihet för 2023 års verksamhet.

Justerare

Utdragsbestyrkande

KS Arbetsutskott

2024-05-06

§ 130 fortsättning

Beslutsgång

Ordförande finner att kommunstyrelsens arbetsutskott bifaller Jörgen Kennedys (M) yrkande.

Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen

Justerare

Utdragsbestyrkande

Revisionsberättelse för år 2023

Vi av kommunfullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelsen och nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Redogörelse för revisorernas verksamhet 2023".

Växjö kommun har i grunden en solid ekonomisk ställning med en i jämförelsevis god soliditet. Kommunens överskott för den senaste femårsperioden är i genomsnitt 3,02 procent, vilket innebär att kommunens finansiella mål uppnås. Under de senaste två åren ser vi dock en viss negativ utveckling av kommunens resultat. En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet. Även om kommunen för 2023 redovisar ett positivt resultat om 155 mnkr kan vi samtidigt konstatera att nettokostnadernas andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto har ökat sedan 2021. År 2023 uppgick nettokostnadsandelen inklusive finansnettot till 98,7 procent och i budget för 2024 beräknas den överstiga 100 procent. Detta är värt att notera mot bakgrund av att kommuner ofta eftersträvar en nivå av högst 98 procent. Vår sammantagna bedömning är att det finns risker i kommunens ekonomiska förutsättningar framåt mot bakgrund av kostnadsutvecklingen i förhållande till utvecklingen av kommunens intäkter.

Den grundläggande granskningen har i år fokuserat på målstyrning. Utifrån vår granskning och de dialoger som vi har haft med förtroendevalda är vår övergripande bedömning att roll- och ansvarsfördelningen inom målstyrningsarbetet i huvudsak är tydlig, men att styrmodellens struktur med att ta fram uppdrag och nyckeltal utifrån kommunfullmäktiges riktningssmål inte helt följs. Vi bedömer att nämnderna tar fram relevanta nyckeltal och uppdrag utifrån kommunfullmäktiges riktningssmål, men att det finns vissa brister i bolagens arbete med detta.

Av årsredovisningen 2023 framgår att en stor andel av de budgeterade investeringarna i VA-nätet inte genomförs. Det är av stor vikt att investeringar i och underhåll av VA-nätet genomförs enligt plan, annars ökar risken för avbrott och ökade framtida kostnader. Vi kommer därför att följa samhällsbyggnadsnämndens arbete inom detta område under 2024.

Vi **bedömer** sammantaget att styrelse och nämnder i Växjö kommun, i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

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

Vi **bedömer** att räkenskaperna inte är rättvisande eftersom de inte är upprättade enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Bedömningen grundas på att pensioner intjänade till och med 1997 redovisats som avsättning i balansräkningen, enligt den så kallade fullfonderingsmodellen. Bedömningen vilar också på att kommunen avviker från Rådet för kommunalredovisnings rekommendationer vid redovisningen av leasing.

Vi **bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med det finansiella målet och de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker, trots bedömningarna ovan, att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder och de enskilda ledamöterna i dessa organ.

För vår bedömning åberopar vi bifogad revisionsredogörelse och övriga bilagor.

Växjö kommun den 15 april 2024.

Oliver Rosengren

Örjan Mossberg

Anna Fransson

Carl Geijer

Göran Kannerby

Kaj Lindholm

Torgny Klasson

Stefan Fransson

Fredrik Åberg

Charlotte Wikell

Anders Franzén

Bilagor:

Revisorernas redogörelse 2023

Sakkunnigas rapport – Granskning av årsredovisning 2023

Granskningsrapporter från hel- och delägda kommunala bolag

Revisionsberättelser från hel- och delägda kommunala bolag

§ 60

Dnr 2024-00255

Beslut om ansvarsfrihet för nämnder och styrelsen för 2023

Kommunfullmäktiges beslut

Kommunfullmäktige beviljar, i enlighet med revisorernas förslag, kommunstyrelsen och nämnderna samt enskilda ledamöter i dessa organ ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Jäv

De ledamöter i kommunfullmäktige, som varit ledamöter och ersättare i granskade nämnder och styrelsen inte deltar i behandlingen av ärendet vad avser frågan om ansvarsfrihet beträffande honom eller henne

Bakgrund

Kommunfullmäktiges presidie ska lämna förslag till kommunfullmäktige i frågan om ansvarsfrihet för nämnder och kommunstyrelsen samt enskilda ledamöter i dessa organ för år 2023.

Kommunstyrelsen har i § 127/2024 behandlat Växjö kommuns årsredovisning för 2023.

Kommunens revisorer har i sin revisionsberättelse, godkänd den 15 april 2024, tillstyrkt att kommunstyrelsen och nämnderna samt de förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet. Revisorerna tillstyrker också att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

Beslutsunderlag

Kommunfullmäktiges presidium har i en skrivelse, den 15 april 2024, föreslagit följande:

Kommunfullmäktige beviljar, i enlighet med revisorernas förslag, kommunstyrelsen och nämnderna samt enskilda ledamöter i dessa organ ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Beslutsordning

Ordförande Rose-Marie Holmqvist (S) frågar om kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och nämnderna samt enskilda ledamöter i dessa organ. Frågan ställs för respektive nämnd och kommunstyrelsen.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

Ordförande konstaterar att kommunfullmäktige beslutar enligt
presidiets förslag till beslut.

Beslutet skickas till

För kännedom
Kommunstyrelsen och nämnderna
Kommunens revisorer

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	---------------------	---------------------	--------------------



Växjö
kommun

Årsrapport 2023,

Överförmyndarnämnd östra Kronoberg

Innehållsförteckning

Sammanfattning	4
Ekonomisk redovisning.....	5
Analys av årets utfall	5
Uppdrag kopplade till finanspolitisk inriktning.....	5
Personalredovisning	6
Medarbetarna i siffror	6
Uppföljning av personalpolitiska mål och uppdrag	6
Verksamhetsredovisning.....	10
Uppföljning av riktningmålen.....	10
Övrig verksamhetsrelaterad information.....	13

Bilagor

Bilaga 1: Statistik till årsrapport 2023

Sammanfattning

Överförmyndarnämnden har under året bland annat fortsatt arbetet med att rekrytera fler ställföreträdare. Detta har gjorts genom en större rekryteringskampanj i samtliga fyra kommuner samt genom att medarbetare på överförmyndarnämnden har deltagit i olika evenemang, till exempel 65+ dagarna på konserthuset i Växjö. 91 intresseanmälningar har inkommit under 2023.

Under våren 2023 hade nämnden flera medarbetare som var sjukskrivna vilket blev en stor press på verksamheten under just den period då det är mest att göra. Förvaltningen klarade trots det sin målsättning att granska alla kompletta och i tid inkomna årsräkningar innan sommarsemestern. Det som istället fick stå tillbaka var utvecklingsarbete och rekrytering av nya ställföreträdare. Under hösten har därför fokus legat på att utveckla arbetet med rekrytering och matchning. Ett arbete som resulterat i en minskning av antalet personer som väntar på ställföreträdare med 45% från september till januari.

Nämnden har gjort en granskning av ställföreträdare där huvudmannen har personlig assistans i syfte att stärka sin tillsyn kring hur ställföreträdaren bevakar huvudmannens rätt.

För att göra verksamheten effektivare och möta framtida ökande behov av ställföreträdare har överförmyndarnämnden jobbat med att digitalisera, förenkla och samordna administration.

Ekonomisk redovisning

Analys av årets utfall

Driftredovisning

Verksamhet, tkr	Intäkt utfall 2023	Kostnad utfall 2023	Netto utfall 2023	Netto budget 2023	Budgetavvikelse	Nettoutfall 2022
Nämndverksamhet		-237	-237	-236	-1	-173
Överförmyndarverksamhet		-5 027	-5 027	-5 043	16	-4 448
Gode män		-49	-49	-72	23	-64
Summa		-5 313	-5 313	-5 351	38	-4 687

Nämnden hade under året ett överskott på personalkostnader på grund av flera längre sjukskrivningar. Under hösten valde nämnden att satsa på en större rekryteringskampanj med bland annat flera helsidesannonser i dagstidning. Överskottet på helåret blev 38 tkr.

Uppdrag kopplade till finanspolitisk inriktning

Finanspolitisk inriktning

Över en rullande femårsperiod ska kommunens överskott vara en procent av summan av skatteintäkter och utjämning.



Sammanfattande beskrivning och analys av verksamhet, uppdrag och nyckeltal

Nämnden arbetar ständigt med metodutveckling och digitalisering för effektivisering.

Personalredovisning

Medarbetarna i siffror

	Totalt		Kvinnor		Män	
	Dec 2023	Dec 2022	Dec 2023	Dec 2022	Dec 2023	Dec 2022
Antal tillsvidareanställda	8	8	7	7	1	1
Antal tidsbegränsade anställningar med månadslön	3	1	3	0	0	1
Totalt antal anställda	11	9	10	7	1	2

Enligt lag (2018:597) om kommunal befolkning och redovisning presenteras en begränsad statistikdel då nämnden har färre än 10 tillsvidareanställda, detta för att informationen inte ska kunna hänföras till enskilda individer. Samtliga nyckeltal i denna tabell har mätdatum 2023-11-01 och jämförs med motsvarande mätdatum föregående år.

Uppföljning av personalpolitiska mål och uppdrag

Växjö kommun säkrar kompetensförsörjningen genom att vara en attraktiv arbetsgivare som erbjuder goda arbetsvillkor



Sammanfattande beskrivning och analys av verksamhet, uppdrag och nyckeltal

Kompetensförsörjning

I den personalpolitiska inriktningen i Växjö kommuns budget för 2023 beskrivs hur goda arbetsvillkor och möjligheten att utvecklas i sitt yrke är förutsättningar för välfärdens kvalitet och för att kommunen ska kunna säkra kompetensförsörjningen.

De demografiska förändringar som förutspås fram till 2031 innebär för Växjö kommuns del att andelen personer i befolkningen över 80 år ökar med knappt 50 procent. Samtidigt ökar andelen arbetsföra med 11 procent och andelen unga upp till 19 år ökar med 9 procent. Utifrån de demografiska förändringarna har Växjö kommun ett tydligt behov av att säkra sin kompetensförsörjning. För nämndens del innebär de demografiska förutsättningarna att fler äldre kan behöva en ställföreträdare. Den lagstiftning som skett på senare år gällande framtidsfullmakter och anhörigbehörigheter syftar dock till att dämpa behovet.

Inom förvaltningen visar den kompetensanalys som har genomförts att det kan komma att finnas kompetensgap inom överförmyndarverksamheten om Ställföreträdarutredningens förslag om att överföra arbetsuppgifter från domstol till överförmyndaren blir verklighet. Kompetensgapet kommer i så fall bestå av juridisk kompetens.

Analyserna sammanställs på koncernnivå för att kunna utgöra underlag för budget när det kommer till inriktning och prioritering av åtgärder för Växjö kommuns strategiska kompetensförsörjning. Insatser kopplat till arbetsmiljö och ledarskap är förutsättningar för att hantera de förändringar som kommer att behöva göras framöver. Att behålla och att ta vara på de medarbetare som finns i Växjö kommun är, och kommer vara, mycket viktigt för att klara kompetensförsörjningen. Förvaltningen har identifierat ett antal åtgärder för att säkra kompetensförsörjningen, det handlar bland annat om att ha specialistkompetens som är fördelad på mer än en medarbetare för att minska sårbarhet men inte på för många så att arbetsuppgiften sker för sällan för att specialisering ska bli möjlig.

Attraktiv arbetsgivare som erbjuder goda arbetsvillkor

Två gånger per år följer Växjö kommun, genom Temperaturmätaren, upp hur medarbetarna upplever sin arbetsmiljö. Frågorna utgår ifrån den gemensamma värdegrunden. Den mätning som genomfördes våren 2023 visar att genomsnittet av medarbetarupplevelsen för nämnden är 4,2 av en sexgradig skala. Mätningen på hösten visar ett genomsnitt på 4,5.

Resultatet av Temperaturmätaren omhändertags i nämndens utvecklingsarbete och under 2023 har nämnden äskat medel för utökning av en tjänst samt beslutat om utredande av införande av förvaltarenhet.

Jämställdhet och mångfald

Jämställdhet, likabehandling och mångfald är viktiga perspektiv för Växjö kommunkoncern som arbetsgivare.

Jämställdhet handlar om att män och kvinnor ska ha samma rättigheter, skyldigheter och möjligheter inom olika områden i livet, däribland i arbetslivet. Insatser för jämställdhet kan handla om att vara uppmärksam på eventuella löneskillnader och könsfördelning i olika sammanhang men också om normer och beteenden. Arbetet med jämställdhet på kommunens arbetsplatser utvecklas genom fortbildning och samtal som en del av Växjö kommuns deltagande i modellkoncept för jämställdhet genom Sveriges kommuner och regioner (SKR). Genom att stärka arbetet med jämställdhet förväntas även andra aspekter av jämlikheter uppmärksammas på ett positivt sätt.

Växjö kommunkoncern arbetar med likabehandling för att skapa förutsättningar för en bra arbetsmiljö och ett hållbart arbetsliv. Målet är att kommunens likabehandlingsarbete ska motverka diskriminering och främja allas lika rättigheter oavsett kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsnedsättning, sexuell läggning eller ålder. Resultatet i Temperaturmätaren för nämnden vad gäller frågan "På min arbetsplats arbetar vi för likabehandling av dem vi är till för" visar ett resultat på 4,7 hösten 2023.

Mångfaldsbegreppet är brett och kan inkludera många olika aspekter. Ett viktigt verktyg är de kompetensbaserade rekryteringar som Växjö kommuns förvaltningar och bolag tillämpar för att säkerställa ett enhetligt och professionellt arbetssätt. Insatser som har gjorts inom nämnden för att öka jämställdhet och mångfald är till exempel att arbeta med arbetsmiljöverkets genuskoll och att i rekrytering kalla både män och kvinnor samt personer med utrikes bakgrund till intervju.

Framtid och omvärld

För att kunna leverera service till invånare, företag och besökare behöver nämnden säkerställa att organisationen har den kompetens som behövs för att kunna upprätthålla verksamheten. Genom att arbeta med kompetensförsörjning på ett strukturerat sätt kan nämnden få överblick och förutsättningar för planering och prioritering både på kort och på lång sikt.

Växjö kommun ska marknadsföra sig som en trygg och utvecklingsinriktad arbetsgivare med ett viktigt uppdrag att säkra välfärden i en väl fungerande kommun. Fokus ska vara på dem vi är till för. Demografiska förutsättningar och brist på arbetskraft innebär dock att rekrytering av nya medarbetare inte kommer att vara tillräckligt för att lösa kompetensförsörjningen, varken i Växjö kommun eller på arbetsmarknaden som helhet. Kommunens verksamhet kommer också att behöva utvecklas och arbetssätt förändras för att klara av uppdragen. De möjligheter som teknikutveckling och digitalisering medför behöver tas tillvara för att kunna effektivisera verksamheten och klara kompetensförsörjningen.

Uppdrag



Analysera var behov av arbetskläder finns

En analys har genomförts vad gäller behovet av arbetskläder inom Växjö kommunkoncern. Begreppet arbetskläder omfattar två undergrupper; skyddskläder och arbetskläder. Begreppet skyddskläder regleras i AFS 2001:3 och innebär kläder som ska skydda mot yttre påverkan som exempelvis kemikalier, hetta samt stick- och skärskador. Arbetskläder är "vanliga" plagg, så som jacka, tröja och byxor som kan ha gemensam färg och logotyp. Inom nämnden finns inget behov av vare sig skyddskläder eller arbetskläder.

Medarbetare i Växjö kommun har tillgång till en god fortbildning och kompetensutveckling



Sammanfattande beskrivning och analys av verksamhet, uppdrag och nyckeltal

Kompetensutveckling

Kompetensutveckling är ett brett begrepp och kan till exempel innefatta utbildning, handledning, mentorskap och praktik. I Temperaturmätaren får Växjö kommuns medarbetare två gånger om året

ta ställning till påståendet "Jag lär nytt och utvecklas i mitt dagliga arbete". Resultatet från hösten 2023 visar ett resultat på 4,6.

Inom nämnd genomförs under 2023 bland annat följande kompetensutvecklingsinsatser; SKRs webbsändningar "aktuellt för överförmyndare", utbildning i förvaltningslagen och fördjupningskurs angående dödsbon. Alla nyanställda har gått grundkurs för överförmyndarhandläggare.

Framtid och omvärld

Olika omvärldsfaktorer som demografi, brist på arbetskraft samt ökad digitalisering avspeglas även i kommunens uppdrag. Andra områden som påverkar behovet av kompetens är förändrade krav på kommuner inom till exempel krisberedskap, civilt försvar och klimatanpassning. Detta kräver att medarbetarna har kunskap och kompetens för att kunna utföra sitt uppdrag i en föränderlig värld. Genom att arbeta med att stärka den psykologiska tryggheten kan innovationskraften stärkas och ge bra förutsättningar för att vidareutveckla verksamheten. Inom nämnden är det framför allt godmanskap vid särskild händelse samt arbete med motståndskraft mot otillåten påverkan.

Uppdrag



Kompetensutveckling inom beställarfunktion i hela kommunkoncernen

Upphandlingskompetens, kravställande och affärsmässighet är betydelsefulla aspekter när det handlar om beställarkompetens inom Växjö kommun. Det är också viktigt att inköp och avtal följs upp och mäts. Upphandlingsavdelningen på kommunledningsförvaltningen erbjuder stöd och utbildning för att höja medarbetarnas kompetens vad gäller inköp och upphandling.

Nämnden har under 2023 informerat i chefsled.

Växjö kommun har friska medarbetare

Sammanfattande beskrivning och analys av verksamhet, uppdrag och nyckeltal

Anställningsformer

Goda arbetsvillkor och rätt bemanning är viktigt både för att möta kompetensbehoven och för att ge förutsättningar till ett hållbart arbetsliv. Nämnden har äskat om ytterligare en tillsvidareanställd och detta träder i kraft 1/1 2024.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron för helåret 2023 för nämnden visar att antalet sjukdagar har ökat sedan mätningen vid helåret 2022. Ökningen beror på två längre sjukskrivningar under vintern 2023. Andelen sjukfrånvaro som är över 60 dagar uppgår till 44,93% av den totala sjukfrånvaron.

Friskvårdsbidrag

Friskvårdsbidraget höjdes med 500 kr årsskiftet 2022/2023 vilket innebär att medarbetare numera får ett årligt friskvårdsbidrag på 2000 kr.

Åtgärder kopplat till arbetsmiljö

Under 2023 har ett antal åtgärder vidtagits för att vidareutveckla det systematiska arbetsmiljöarbetet och ge chefer stöd i sitt uppdrag att arbeta hälsofrämjande och förebyggande. En samlad översyn av kommunens arbetsmiljöarbete gjordes i början av året då Växjö kommun fick ett föreläggande från Arbetsmiljöverket. Växjö kommun skickade in ett svar till Arbetsmiljöverket kring genomförda och planerade åtgärder för att förbättra och/eller realisera arbetsmiljöarbetet. I maj fick kommunen svar på att de krav som ställs hade uppfyllts och att ärendet hade avslutats. Exempel på åtgärder som har genomförts under 2023 är:

- Implementering av ny riktlinje för fördelning av arbetsmiljöuppgifter inklusive utbildning och stödmaterial
- Utbildning i arbetsmiljöansvar för förtroendevalda politiker
- Chefsdagen våren 2023 – dialog och konkreta exempel på systematiskt arbetsmiljöarbete

Inom arbetsmiljöområdet har ett antal utbildningsinsatser lanserats under året:

- Återhämtning i arbetsvardagen
- Stress och återhämtning
- Kränkande särbehandling, en grundutbildning
- Hantering av alkohol- och drogärenden

De tre första utbildningarna riktar sig både till chefer och medarbetare och består av inspelade föreläsningar samt i vissa fall även reflektionsfrågor. Den fjärde utbildningen, som är en fysisk utbildning, har målgruppen chefer och handlar om att kunna fånga upp och identifiera tidiga signaler hos medarbetare.

Inom det förebyggande arbetet har implementeringen av systemstödet IA genomförts under 2023 och har bland annat inneburit verksamhetsspecifika skyddsronder och riskobservationer.

Årlig uppföljning och skyddsronder för nämnden visar att rutin för otillåten påverkan behövs samt att arbete för att undvika negativ stress och gyms återhämtning behöver fortsätta. Under året har Växjö kommunkoncern börjat tillämpa den riktlinje kring fördelning av arbetsmiljöuppgifter som beslutades under 2022. För att kunna tillämpa riktlinjen i vardagen finns vägledning på intranätet, en digital utbildning samt en e-tjänst.

För nämndens del har fokus i arbetsmiljöarbetet varit arbetsbelastning och stress samt feedback.

I de fall medarbetare råkar ut för tillbud och skador är det av stor vikt att det rapporteras. Det är viktigt att tillbud uppmärksammas för att förebygga skador som kan uppkomma i ett senare skede.

Genomgång av hur tillbud och skador rapporteras har gjorts på APT.

Framtid och omvärld

Systematiskt arbetsmiljöarbete är en nyckel för att säkra att medarbetare har rätt förutsättningar för att lyckas med sitt arbete och att de stannar kvar hos Växjö kommun som arbetsgivare. Genom att säkerställa chefers förmåga att kontinuerligt bedriva ett systematiskt arbetsmiljöarbete kan arbetsgivaren arbeta förebyggande och minska risken för skador och ohälsa. Även chefers arbetsmiljö är ett viktigt utvecklingsområde. Det kan handla om chefers villkor utifrån verksamhetens krav och komplexitet samt att kunna trygga att chefer har en hållbar arbetsmiljö och därmed goda förutsättningar för att göra ett bra jobb.

Under kommande år fortsätter arbetet med att skapa förutsättningar för ett effektivt och datadrivet kvalitets- och analysarbete. I uppdraget ingår både att kvalitetssäkra befintliga HR-nyckeltal och att utveckla nya samt att byta system för att visualisera och arbeta med statistiska underlag. Arbetet kan komma att innebära att beräkningsgrunden för nyckeltal så som sjukfrånvaro och personalomsättning justeras för att skapa bättre och mer tillförlitliga analysunderlag.

Uppdrag



Höjt friskvårdsbidrag 2 000 kronor

Friskvårdsbidraget, som sedan årsskiftet är höjt till 2000 kr, gäller för medarbetare inom Växjö kommunkoncerns förvaltningar, bolag och förbund. Via intranätet får medarbetarna information om vad friskvårdsbidraget kan användas till. Material som tagits fram av HR med information och diskussion kring friskvårdsbidraget och vikten av friskvård har tagits upp på arbetsplatsträff.

Verksamhetsredovisning

I de följande kapitlen ges en verksamhetsredovisning i processperspektiv. Växjö kommun har strukturerat koncernens styrning i fem huvudprocesser. Processerna verkar över organisationsgränserna och fokuserar på ett gemensamt värdeskapande och en tydlig leverans till dem vi är till för.

Riktningens utveckling värderas

Varje process beskrivs i ett eget kapitel med separata avsnitt för de till processen kopplade riktningens målen. Målen saknar explicita måttal och är av karaktären riktning där önskvärd riktning eller utveckling definieras med hjälp av angivna nyckeltal. Genom att inte ange absoluta värden för respektive mål främjas ett ständigt förbättringsarbete.

Bedömning av måluppfyllelse sker på kommunövergripande nivå och baseras på utfallet i samtliga nyckeltal kopplade till respektive mål i Växjö kommuns budget.

Sammanfattande beskrivning och analys

I den sammanfattande beskrivningen och analysen av verksamhet, uppdrag och nyckeltal ges information om för perioden betydelsefulla aktiviteter, åtgärder, resultat och effekt. Här ges även en djupare analys och åtgärdsförslag avseende de nyckeltal som avviker väsentligt från önskvärd utveckling. Avsnittet avslutas med ett resonemang om framtid och omvärld.

Uppdrag och nyckeltal

I avsnittet rörande uppdrag beskrivs den aktivitet samt det resultat och effekt som har uppnåtts avseende de till riktningens målet kopplade uppdragen. Under respektive rubrik indikeras status på uppdragets realiserade effekt med en röd, gul eller grön färgmarkering där grön markering anger att uppdraget är avslutat och förväntad effekt är uppnådd.

Under rubriken nyckeltal redovisas utfallet i de nyckeltal som fungerar som indikatorer för såväl riktningens målets utveckling som bedömning av det samlade effektivitetsmålet. Kolumnrubriken period anger vilken period som utfallet noteras för. Positiv utveckling av noterat utfall i förhållande till den förra mätningen anges med en uppåtgående pil och negativ utveckling av noterat utfall anges med en nedåtgående pil. Samma utfall eller bättre indikeras med grön färgmarkering och sämre utfall indikeras med röd färgmarkering.

Uppföljning av riktningens målen

Stödja individer och främja ett tryggt och självständigt liv

Alla Växjöbor ska ha tillgång till en trygg och god välfärd med stöd, vård och omsorg efter behov

Nämnden har ett ständigt pågående arbete med att tillse att huvudmannens behov och insatser matchar. Utvecklingen på området är god. För en trygg insats vill nämnden att ställföreträdaren ska ha goda kunskaper och att ställföreträdarens kunskaper och sätt matchar huvudmannens behov. Ställföreträdarna har erbjudits utbildning i hur man upprättar sin årsredovisning, utbildning i NPF-diagnoser, grundutbildning för nya ställföreträdare, utbildning från rättspsykiatri och polisen samt temakväll angående LSS och SoL. Nämnden har ingått överenskommelse om mentorskap och utbildningstillfällen med Värends godmans- och förvaltarförening och har deltagit på några av föreningens cafékvällar.

Framtid och omvärld

Ställföreträdarutredningen kan fortfarande komma att bli aktuell och kommer i så fall innebära stora förändringar för verksamheten. Ett av förslagen är bland annat att överförmyndarnämnden övertar vissa beslut från Tingsrätten vilket skulle innebära ett mer omfattande uppdrag och framförallt ett behov av ökad kompetens.

Nämnden ser fortsatt stora svårigheter att rekrytera ställföreträdare i den utsträckning som behövs. Detta innebär att personer inte får sina behov tillgodosedda i rätt tid

Lagstiftningen gällande framtidsfullmakt och anhörighetsbehörighet har börjat få genomslag så att fler kan få hjälp på annat sätt än av god man. Detta är något som beräknas öka i takt med att kunskapen ökar. Överförmyndarnämndens roll att utöva tillsyn över framtidsfullmakter innebär att överförmyndarnämnden har fått en utökad roll att gripa in i civilrättsliga avtalsförhållanden och begränsa dem. Detta är något som kräver hög kompetens hos överförmyndarnämnden och en uppgift som beräknas öka i takt med att fler framtidsfullmakter träder i kraft.

Komplexiteten i barnärenden när det gäller till exempel dödsbon har ökat och kräver ökad kompetens hos handläggarna.

Uppdrag



Intensifiera rekryteringen av ställföreträdare

Från och med mitten av september drog nämnden igång en stor rekryteringskampanj. Den började med ett stort mittenuppslag i Smålandsposten. Därefter information på de stora informationsskyltar som står runt om i Växjö stad, bussreklam samt sponsrade inlägg på Facebook. Medarbetare har deltagit på anhörigveckan men också på dialogdagarna för 65+ för att informera om behovet och dela ut broschyrer om att bli god man. Nämnden har tagit fram en roll up att använda vid dessa tillfällen. Annons i Smålandsposten körd sedan vid ytterligare ett tillfälle och annonser har också lagts i Magazinet och Nya Tingsryds allehanda. En reklamfilm har spelats in där en god man och en huvudman berättar om godmanskap. Filmen finns på kommunernas hemsidor och har lagts i sponsrat inlägg på Facebook där den haft cirka 50 000 visningar.

Under hösten har rekryteringsrutinen setts över och en del förändringar gjorts om hur vi arbetar med matchning av ärenden. Alla handläggare är nu mer delaktiga i att ta fram förslag på möjliga ställföreträdare till huvudmän i behov i egna ärenden och en matchningsansvarig handläggare håller koll på nya ställföreträdare och ställföreträdare som anmält intresse att ta fler ärenden och upprättar en samlad lista med uppföljningsdatum. Det förändrade arbetssättet resulterade i att antalet personer som behövde en ställföreträdare minskade med 44% från september till januari. Statistik har börjat föras över hur/var de som intresseanmäler sig har hört talas om behovet av gode män samt varför vissa väljer att inte bli gode män efter inlämnad intresseanmälan.



Utreda behov av förvaltare

Utredningen genomfördes under året och nämnden tog i november beslut om att förordna de samverkande kommunerna att vid årsskiftet 2025 inrätta en förvaltarehet med anställda gode män och förvaltare.

Uppdrag



Genomföra särskild granskning av hur ställföreträdaren har bevakat huvudmannens rätt i de fall huvudmannen har personlig assistans

Under hösten 2023 har nämnden genomfört en granskning av verksamheten personlig assistans hos de 90 huvudmän som har ställföreträdare. Det är en ställföreträdares uppgift att bevaka rätt, förvalta egendom och/eller sörja för person för sin huvudman och denne har ett ansvar för att se till att personlig assistans genomförs adekvat och relevant i förhållande till det som huvudmannen har rätt till och önskar. Personlig assistans har uppmärksammats i omvärld och media där fusk och välfärdsbrott upptäckts vid granskningen.

Syftet med granskningen var att kartlägga om det förekom eventuellt tveksamma eller personliga kopplingar mellan ställföreträdare, anordnare, samordnare och/eller assistenter. Det är en ställföreträdares ansvar att huvudmannen erhåller assistans i rätt omfattning och att avtalet med anordnaren är rimligt. Resultatet av granskningen visar att en ställföreträdare underlåtit att meddela överförmyndarnämnden att det anordnande assistentbolaget verkade under inhibition. I några fall framkom att ställföreträdaren hade flera roller runt den huvudmannen. Det kan finnas risker med att inneha flera roller men det är inte förbjudet att ha det.

	Nyckeltal	Period	Utfall kvinnor/flickor	Utfall män/pojkar	Utfall	Utveckling över tid	Jämförelse med större stad
	Andel av invånarna som har en ställföreträdare i form av god man eller förvaltare	2023	43%	57%	0,8 %	→	
	Antal nyrekryteringar	2023	44%	56%	48	↘	

Övrig verksamhetsrelaterad information

Verksamhetsstatistiken över året visar på en minskning av den totala mängden ärenden med 29 ärenden, från 1694 till 1665. Minskningen gäller alla förordnandetyper förutom barnärenden som har ökat med 12 ärenden. Under året fick nämnden sitt första ärende gällande god man enligt lag om framtidsfullmakt. Statistiken visar vidare att 131 byten av ställföreträdare har gjorts under året, att 66 ställföreträdare har valt att inte ta ut arvode för sitt uppdrag och att 50 av 1252 redovisningar har granskats med anmärkning. När det gäller arvode har förvaltningen fattat beslut om arvoden motsvarande knappt 11 mkr. Huvudmännen själva har stått för cirka 70% av kostnaderna.

Statistik överförmyndarnämnden

2023-01-01 — 2023-12-31

Förordnande	Antal akter			
	Ingående balans	Nya akter	Avslutade akter	Utgående balans
förvaltare enligt 11 kap 7 § och god man enligt 11 kap 4 §	55	1	5	51
förvaltare enligt 11 kap 7 § föräldrabalken	170	17	31	156
förmynderskap enligt 13 eller 15 kap FB och 10 kap FB	542	131	119	554
god man enligt 11 kap 4 § föräldrabalken	891	111	127	875
god man att bevaka rätt i dödsbo enligt 11 kap 3	17	4	9	12
god man för ensamkommande barn enligt lag (2005:429)	19	12	14	17
god man enligt 17 § lag om framtidsfullmakter (2017:310)	0	1	1	0
	1694	277	306	1665
Summa				

	Totalt
Antalet ställföreträdaruppdrag för vilka arvode inte tas ut	66 st
Antalet ställföreträdare som entledigas utan att godmanskapet eller förvaltarskapet samtidigt upphör (byte)	131 st
Antalet redovisningshandlingar som överförmyndaren har granskat och hur många av dem som varit med anmärkning	
Antalet granskade redovisningar	1252 st
Antalet granskade redovisningar med	50 st

Kostnader för ställföreträdare

Totalt alla kommuner

	Kommun	Huvudman	Tim/km	Totalt
Arvode	278 324 kr			278 324 kr
Extra arvode	65 615 kr	304 202 kr	1479.23 tim	369 817 kr
Förvalta egendom	1 430 001 kr	3 813 731 kr		5 243 732 kr
Sörja för person	1 406 279 kr	3 545 061 kr		4 951 340 kr
Timarvode	7 000 kr	5 750 kr		12 750 kr
Arvode före skatt	3 187 219 kr	7 668 744 kr		10 855 963 kr

Totalt alla kommuner

	Kommun	Huvudman	Tim/km	Totalt
Bilersättning ej skattepliktig	158 522 kr	368 768 kr	285002.97 km	527 290 kr
Bilersättning ej skattepliktig 2023	37 269 kr	46 840 kr	33641.40 km	84 109 kr
Faktisk kostnadsersättning	6 838 kr	1 260 kr		8 098 kr
Schablonersättning	242 738 kr	590 149 kr		832 887 kr
Utlägg mot kvitto	11 368 kr	1 403 kr		12 771 kr
Ersättningar	456 735 kr	1 008 420 kr		1 465 155 kr
Totalt	3 643 954 kr	8 677 164 kr		12 321 118 kr

Snitt per stf. 9 485 kr

	Kommun	Huvudman	Kommun+HM	Arbetsg.av gift/ löneskatt
Arbetsgivaravgift_10,21	170 127 kr	530 481 kr	700 608 kr	10,21 %
Arbetsgivaravgift_31,42	474 830 kr	768 294 kr	1 243 124 kr	31,42 %
Löneskatt_0,00	0 kr	0 kr	0 kr	0 %
Totalt	644 957 kr	1 298 775 kr	1 943 732 kr	

Sammanlagda värdet av tillgångar och inkomster som ställföreträdare i kommunen förvaltar åt

Totalt alla kommuner

	Total	Varav arv.grundande
Behållning	560 187 122 kr	533 492 293 kr
Inkomster	195 400 803 kr	129 804 825 kr



Växjö
kommun

Uppföljning intern kontroll 2023, Överförmyndarnämnden östra Kronoberg

Innehållsförteckning

Inledning.....	3
Översikt.....	4
Uppföljning granskningar 2023.....	6
Granskning av utbetalade arvoden	6
Granskning av akter där redogörelse över oskiftat bo förekommer	7
Utvärdering av årets interna kontroll.....	8
Samlad bedömning av årets interna kontroll	8
Självskattning.....	8

Inledning

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen intern kontrollplan, löpande rapporteras till nämnden eller styrelsen i den omfattning som fastställts i intern kontrollplanen. Större brister ska alltid rapporteras direkt. Genomförd uppföljning rapporteras oavsett utfall. Vid upptäckta brister lämnas också förslag på åtgärder för att förbättra kontrollen, vem som ansvarar för förbättringen samt när de ska vara utförda.

I nämnden eller styrelsens årliga rapportering, ska uppföljning göras av den interna kontrollen dels av utfallet av de granskningar som gjorts under året men också en helhetsutvärdering av den interna kontrollen i verksamheten. Uppföljningen ska rapporteras senast i samband med årsrapportens upprättande.

En del i helhetsutvärderingen är att nämnden eller styrelsen gör en egen bedömning av det egna intern kontroll arbetet, en så kallad självskattning. Detta är en del i kommunstyrelsens uppsiktsplikt.

Översikt

I avsnitt 3 redogörs för resultatet av de granskningar som genomförts i nämnder och bolag. Informationen är hämtad från respektive nämnd och bolags uppföljningsrapport i Stratsys och resultaten följer angivna symbolförklaringar.

Kommunstyrelsen har beslutat om tre koncerngemensamma granskningar för 2022. Det översiktliga resultatet anges här. En fördjupad analys återfinns i avsnitt 3.2 och 3.3 nedan.

Nedan redovisas en sammanställning av uppföljningen av nämnden/bolagets interna kontroll.

Symbolförklaring granskning

- Granskningen har ännu inte genomförts
- Granskningen visar inga brister
- ◆ Granskningen visar vissa brister
- Granskningen visar allvarliga brister

Om granskningen visar vissa eller allvarliga brister ska åtgärder föreslås.


Symbolförklaring åtgärd

- Ej påbörjad, enligt tidsplan
- Pågående, enligt planering
- Pågående, ej enligt planering
- Genomförd och avslutad
- Varning för att tidplan/leverans ej uppnås

Risk	Granskning	Åtgärd
Risk för att arvode utbetalas felaktigt	● Inga brister Granskning av utbetalade arvoden	
Risk att redogörelse av oskiftat bo ej granskats	◆ Vissa brister Granskning av akter där redogörelse över oskiftat bo förekommer	Påminna om rutin i arbetsgruppen

Uppföljning granskningar 2023

Granskning av utbetalade arvoden

 Inga brister

Bakgrund

Det finns risk att handläggare sätter felaktigt arvode eller att man sätter fel betalare – huvudmannen eller kommunen

Beskrivning av granskningen

Granskning har skett om arvodesnivån är rätt, om det är rätt beslut om vem som ska betala i förhållande till huvudmannens inkomster och tillgångar, om arvode ej har utbetalats när ställföreträdaren avböjt arvode samt om arvode över 17% av prisbasbelopp har beslutsattesterats av gruppledare.

Metod

32 beslutade arvoden om årsredovisning, tre slumpmässigt valda arvoden per månad samt det högsta arvodet varje månad. 7 av de 32 är i ärenden där förenklad redovisning lämnats.

Analys

115 av ärendena är huvudmannen en man och i 17 är huvudmannen en kvinna. Det är helt jämnt fördelat (4 kvinnor och 4 män) mellan könen när det gäller de högsta arvoden. Samtliga beslut är korrekta gällande vem som betalar, arvodesnivån bedöms som korrekt i förhållande till ärendets svårighetsgrad. I de fall arvodet överstigit 17% har handläggare granskat och gruppledare beslutat. I de ärenden där ställföreträdaren ej begärt arvode har sådant ej heller betalats ut.

Slutsatser och rekommendationer

Handläggarnas arbete samt rutiner och riktlinjer gällande beslut om arvode bedöms som tillfredsställande.

Granskning av akter där redogörelse över oskiftat bo förekommer

 Vissa brister

Bakgrund

Vid Länsstyrelsens tillsyn noterades att det fanns en akt där det inte var noterat i akten om redogörelsen för oskiftat bo var granskad.

Beskrivning av granskningen

När överförmyndarnämnden begär in en redogörelse för oskiftat dödsbo på ska redogörelsen granskas och en notering ska göras att den är granskad. Rutin finns som beskriver hur granskning ska genomföras.

Metod

Samtliga akter (31 ärenden) har granskats.

Analys

Av granskningen framgår att redogörelse för oskiftat dödsbo har lämnats och överförmyndarnämnden har antecknat på redogörelsen att granskning genomförts. I två av fallen har skriftlig redogörelse inkommit men anteckning om granskning saknas på handlingen i akten. I ett av fallen har överförmyndarnämnden godtagit att gode mannen ringt överförmyndarnämnden istället för att lämna skriftlig redogörelse. I det fallet hade arvsaftat redan genomförts, men utan överförmyndarnämndens samtycke. Granskning av en redogörelse för oskiftat dödsbo borde därför ha gjorts med anmärkning.

Slutsatser och rekommendationer

28 av 31 ärenden är utan anmärkning. Rutinen för granskning har tagits upp på gruppmöte för att komma tillrätta med felen.

Utvärdering av årets interna kontroll

Samlad bedömning av årets interna kontroll

Självskattning

Förutom rapportering av granskningar ska nämnder och styrelser göra en utvärdering av den interna kontrollen för den egna verksamheten.

Utifrån dessa utvärderingar ska kommunstyrelsen, som en del av uppsiktsplikten, göra en samlad utvärdering av den interna kontrollen i Växjö kommunkoncern. I det koncernövergripande nätverket för att utveckla den interna kontrollen har en modell för självskattning/ utvärdering av den interna kontrollen tagits fram. Syftet är att utvärdera intern kontroll på övergripande nivå men den ska också vara ett stöd för respektive nämnd och styrelse att bedöma det egna arbetet.

Modellen är uppbyggd utifrån fem kategorier:

- Styr- och kontrollmiljö
- Riskanalys
- Kontrollaktiviteter
- Information och kommunikation
- Uppföljning och rapportering

Inom varje kategori finns två kriterier som bedömts vara viktiga för den interna kontrollen. För varje kriterier görs en bedömning om den interna kontrollen är outvecklad, grundläggande, god eller ledande.

Mycket hög nivå, vi är vägledande även för andra kommuner och organisationer	Ledande
Intern kontrollen håller en god nivå, fungerande	God
Lagkrav är uppfyllda	Grundläggande
Obefintlig, outvecklad	Outvecklad

Översikt självskattning


Kategori		
Styr och kontrollmiljö	Värdegrund	God
	Styrande dokument	Ledande
Riskanalys	Modell för riskanalys	God
	Risker bedöms utifrån sannolikhet och konsekvens samt kategoriseras – riskvärderas	God
Kontrollaktiviteter	Kontrollstruktur	God
	Kvalitetssäkring av kontrollaktiviteter	God
Information och kommunikation	Kommunikationsvägar (regelverk, metoder, arbetssätt avseende intern kontroll)	Ledande
	Nätverk för intern styrning och kontroll	Grundläggande
Uppföljning och rapportering	Incident-/ avvikelserapportering (kvalitet, miljö och arbetsmiljörelaterat)	God
	Verksamhetsuppföljning	God

Bedömning självskattning

Styr och kontrollmiljö

Med styr- och kontrollmiljö avses de aspekter av intern styrning och kontroll som förankrar kommunens mål hos chefer och medarbetare i den löpande verksamheten. Styr- och kontrollmiljön utgör grunden för övriga kontrollkomponenter och anger tonen för miljö, ordning och struktur i kommunens verksamhet.

Kriterier	Stödfrågor	Självskattning
Värdegrund	Stödfrågor	<p>God</p> <p>Kommentar</p> <p>Värdegrunden har kunnat hållas vid liv och fördjupas och samtliga är väl förtrogna med värdegrunden. Värdegrunden diskuteras i medarbetarsamtal, vid gruppmöten, APT:er.</p>
	Ledande:	
	God:	
	Grundläggande:	
	<p>Värdegrunden är implementerad i det dagliga arbetet. Det finns en levande process för arbetet med värdegrunden.</p> <p>Värdegrunden är implementerad i det dagliga arbetet. Det finns en spridning i efterlevnaden av arbetet med värdegrunden</p> <p>Värdegrunden är definierad och dokumenterad samt kommunicerad till medarbetare</p> <p>Outvecklad:</p> <p>Det finns inget arbete kring den gemensamma värdegrunden</p>	

Kriterier	Stödfrågor	Sjävskattning
Styrande dokument	<p>Stödfrågor</p> <p>Ledande: Tydliga styrdokument finns som är förankrade i verksamheten. Det finns en levande process för arbetet.</p> <p>God: Tydliga styrdokument finns som är förankrade i verksamheten.</p> <p>Grundläggande: Styrdokument är definierade och dokumenterade och kommunicerade till medarbetare. Det finns en spridning i efterlevnaden.</p> <p>Utvecklad: Det finns inget arbete kring styrdokument.</p>	<p> Ledande</p> <p>Kommentar</p> <p>Rutiner uppdateras kontinuerligt i samarbete med alla medarbetare</p>

Riskanalys

Kategorin riskanalys omfattar det arbete som genomförs i verksamheten för att identifiera och värdera de väsentligaste riskerna för att målen inte uppfylls. Det handlar om chefers och medarbetares förståelse för risk som den kombinerade effekten av sannolikhet och konsekvens i relation till kommunens verksamhet, tillgångar och förtroende.

Kriterier	Stödfrågor	Sjävskattning
Modell för riskanalys	<p>Stödfrågor</p> <p>Här utvärderas att det finns en strukturerad metodik för riskanalys på övergripande nivå.</p> <p>Ledande: Den kommungemensamma modellen/ egen modell för riskanalys används löpande och är integrerad i verksamhetens alla led.</p> <p>God: Den kommungemensamma modellen/ egen modell för riskanalys är implementerad i hela verksamheten.</p> <p>Grundläggande: Den kommungemensamma modellen/egen modell för riskanalys används på minst övergripande nivå.</p> <p>Utvecklad: Den kommungemensamma modellen för riskanalys används inte av förvaltningen/ bolaget. Det har inte heller tagits fram någon egen mall.</p>	<p> God</p> <p>Kommentar</p> <p>Riskanalyser görs då det sker förändringar i verksamheten. Till exempel arbete hemifrån pga pandemin och förändring av målet för årsräkningar men också vid framtagande av verksamhetsplan. Kommunens övergripande modell används. Riskanalys görs i samband med uppdatering av granskningsrutin varje år samt i det löpande arbetet vid uppdatering och framtagande av rutiner.</p>
Risker bedöms utifrån sannolikhet och konsekvens samt kategoriseras – riskvärderas	<p>Stödfrågor</p> <p>Här utvärderas metodiken att verkligen värdera riskerna se handboken för rekommenderat arbetssätt.</p>	<p> God</p>

Kriterier	Stödfrågor	Sjävsfattning
	<p>Ledande: Riskvärdering görs löpande och är integrerad i verksamhetens alla led.</p> <p>God: Modell med riskvärdering är implementerad i hela verksamheten.</p> <p>Grundläggande: Modell med riskvärdering används på minst övergripande nivå.</p> <p>Outvecklad: Den koncerngemensamma modellen för riskvärdering används inte av förvaltningen/ bolaget.</p>	<p>Kommentar Riskbedömningar görs löpande i arbetet</p>

Kontrollaktiviteter

Kontrollaktiviteter finns till för att minska de inneboende riskerna i respektive verksamhet. Kontrollmekanismer kan antingen vara för- eller efterkontroller och kan ha såväl hårda som mjuka inslag.

Det är bra om relevanta kontrollaktiviteter har identifierats och listats inför skattningen.


Kriterier	Stödfrågor	Sjävsfattning
Kontrollstruktur	<p>Stödfrågor</p> <p>Det finns kontrollaktiviteter/kontrollmekanismer för att hantera de väsentliga riskerna i verksamheten. Kontroller kan vara mjuka i form av exempelvis utbildningar, rutiner, lean-tavlor, checklistor eller avtal, eller hårda i form av exempelvis tekniska skyddsåtgärder, brandskydd, reservlösningar, IT-kontroller eller avvikelshanteringssystem.</p> <p>Ledande: Det finns en tydlig koppling mellan kontrollaktiviteter och underliggande risk. Det finns en levande process för arbetet med att utforma kontrollaktiviteter. Arbetet är förankrat hos alla som berörs.</p> <p>God: Det finns kontrollaktiviteter för att upptäcka och kunna hantera incidenter utifrån de största riskerna i verksamheten. Det finns en spridning och förankring av arbetet med kontrollaktiviteter.</p> <p>Grundläggande: Det finns kontrollaktiviteter för att upptäcka och kunna hantera incidenter utifrån de största riskerna i verksamheten.</p> <p>Outvecklad:</p>	<p>God</p> <p>Kommentar Verksamheten är mycket rutinstyrd och kanslichefen och gruppledaren tar kontinuerligt ut statistik för att säkerställa korrekt hantering. Vid gruppmöten används ett leanbetonat arbetssätt där man följer upp att uppgifter blivit utförda.</p>

Kriterier	Stödfrågor	Självskattning
	Det finns ingen koppling mellan eventuella kontrollaktiviteter och underliggande risk.	
Kvalitetssäkring av kontrollaktiviteter	<p>Stödfrågor</p> <p>Det finns rutiner för att kvalitetssäkra kontrollaktiviteterna avseende ändamålsenlighet, funktion, kvalitet och effektivitet.</p> <p>Ledande: Kontrollaktiviteter är relevanta och effektiva. Kvalitetssäkring görs som en del av den löpande verksamheten.</p> <p>God: Det finns tydliga, dokumenterade rutiner för att säkerställa kvalitetssäkring görs av kontrollaktiviteter kopplade till de största riskerna i verksamheten.</p> <p>Grundläggande: Det finns strukturer som säkerställer att kvalitetssäkring görs av kontrollaktiviteter kopplade till de största riskerna i verksamheten.</p> <p>Outvecklad: Eventuella kontrollaktiviteter kvalitetssäkras inte på något strukturerat sätt.</p>	<p>God</p> <p>Kommentar Delegation ges från nämnden till medarbetare utifrån kompetens och arbetsuppgifter. Verksamheten är mycket rutinstyrd, det mesta av handläggningen går att överklaga till annan instans och det finns dessutom en tillsynsmyndighet dit verksamheten hänvisar de personer som har synpunkter på om det finns brister i kvaliteten. Nämnden väljer internkontrollpunkter utifrån sådant som tillsynsmyndigheten påtalat brister kring samt sådant som det inkommit klagomål på.</p>

Information och kommunikation


Information och kommunikation kring intern kontrollen ska möjliggöra en dialog inom och mellan funktioner och verksamheter i kommunen. Dialogen ska generera en kunskap som främjar att kommunens chefer och medarbetare utför arbetsuppgifter effektivt och enligt gällande rätt – utan att utsätta verksamheten för onödiga risker.

Kriterier	Stödfrågor	Självskattning
Kommunikationsvägar (regelverk, metoder, arbetssätt avseende intern kontroll)	<p>Stödfrågor</p> <p>Ledande: Det finns dokumenterade, snabba och väl fungerande kommunikationsvägar inom organisationen, mellan förvaltningar och bolag samt till och från förtroendevalda.</p> <p>God: Det finns väl fungerande kommunikationsvägar inom organisationen, mellan förvaltningar och bolag samt till och från förtroendevalda.</p> <p>Grundläggande: Det finns grundläggande strukturer för kommunikation inom den egna organisationen samt till och från förtroendevalda.</p>	<p>Ledande</p> <p>Kommentar Kommunikationsvägarna inom gruppen är normalt sett korta då det är en liten arbetsgrupp. Tekniska hjälpmedel som OneNote och Teams används för att skriftligt förmedla information och ändrade rutiner. Medarbetarna har gruppmöte varje vecka, handledningsmöte varje vecka samt individuella avstämningar med gruppledare. Kanslichef och gruppledare har veckovisa avstämningar. Det sker också en kontinuerlig kommunikation mellan förtroendevalda och tjänstepersoner. En utmaning är kommunikation med fyra olika kommuners förvaltningar.</p>

Kriterier	Stödfrågor	Självskattning
	<p>Outvecklad:</p> <p>Det finns inga eller bristfälliga strukturer för kommunikation inom den egna organisationen, mellan förvaltningar och bolag samt till och från förtroendevalda.</p>	
Nätverk för intern styrning och kontroll	<p>Stödfrågor</p> <p>Ledande:</p> <p>Nätverk för intern styrning och kontroll används för att utveckla den interna kontrollen som en del av det löpande förbättringsarbetet. Nätverket möjliggör relevanta gemensamma granskningar samt stöd för att genomföra granskningar mellan olika verksamheter.</p> <p>God:</p> <p>Nätverket för intern styrning och kontroll används för att lyfta frågor för att förbättra kvaliteten på den interna kontrollen i den egna verksamheten men också för att använda kunskap och erfarenheter för att förbättra intern kontroll på koncernövergripande nivå.</p> <p>Grundläggande:</p> <p>Förvaltning eller bolag har utsett samordnare och medverkar i nätverket.</p> <p>Outvecklad:</p> <p>Förvaltning/bolag deltar inte i nätverket</p>	<p> Grundläggande</p> <p>Kommentar</p>

Uppföljning och rapportering

Uppföljning och rapportering har två huvudsakliga syften. Uppföljningens syfte är att chefer och medarbetare ska ges möjlighet att reflektera över om verksamheten utförs på bästa sätt och enligt fastställda planer för att uppnå målen. Rapporteringens syfte är att ge nämnd eller styrelse – som har det yttersta ansvaret för verksamheten – ett underlag för att kunna bedöma om den interna styrningen.

Kriterier	Stödfrågor	Självskattning
Incident-/ avvikelserapportering (kvalitet, miljö och arbetsmiljörelaterat)	<p>Stödfrågor</p> <p>I ett första steg identifiera vilka incidenter som utvärderas (utgå från vad som är mest relevant för verksamheten).</p> <p>Ledande:</p> <p>Alla medarbetare är väl medvetna och följer rutiner för att rapportera incidenter. Förebyggande arbete är integrerat i det löpande arbetet. Incident- och avvikelserapportering analyseras och används för att förbättra verksamheten. Det finns en levande process för arbetet.</p>	<p> God</p> <p>Kommentar</p> <p>Medarbetarna informeras på APT om incidenthantering. I styr- och planeringsverktyget Stratsys samlas intern kontroll och systematiskt arbetsmiljöarbete. Ett annat verksamhetssystem fångar personskador och tillbud och dessa utreds av chef.</p>

Kriterier	Stödfrågor	Sjävskattning
	<p>God:</p> <p>Rutiner för incidentrapportering är fastställd, dokumenterad och implementerad. Det finns ett förebyggande arbete för att undvika incidenter. Det finns en spridning i efterlevnaden.</p> <p>Grundläggande:</p> <p>Rutiner för Incidentrapporteringen är fastställd och dokumenterad på en lagstadgad nivå (avhjälpande).</p> <p>Outvecklad:</p> <p>Det finns inga rutiner för incidentrapportering.</p>	
Verksamhetsuppföljning	<p>Stödfrågor</p> <p>Med verksamhetsuppföljning menas uppföljning av verksamheten både avseende grunduppdraget och mål i gällande budget.</p> <p>Ledande:</p> <p>Det finns rutiner och systemstöd för löpande uppföljning av verksamhetens processer med avseende på leverans och effektivitet. Avvikelse flaggas och kommuniceras i ett tidigt skede utifrån relevans. Verksamhetsuppföljningen analyseras, utvärderas och rapporteras som en del i det löpande arbetet</p> <p>God:</p> <p>Det finns rutiner för löpande uppföljning av verksamhetens processer med avseende på leverans och effektivitet. Avvikelse flaggas och kommuniceras i ett tidigt skede utifrån relevans.</p> <p>Grundläggande:</p> <p>Verksamhetsuppföljning görs i samband med delårsrapport och årsrapport.</p> <p>Outvecklad:</p> <p>Inga riktlinjer för verksamhetsuppföljning finns.</p>	<p>God</p> <p>Kommentar</p> <p>Verksamhetens utveckling följs på gruppmöten och resultat gällande till exempel granskning av årsräkningar rapporteras kontinuerligt. Nämnden informeras kontinuerligt och statistik från verksamheten bland annat gällande granskning följs. Ekonomisk uppföljning sker vid varje sammanträde</p>

§ 7

Dnr 2024-00006

Årsrapport 2023

Överförmyndarnämnden östra Kronobergs beslut

Överförmyndarnämnden östra Kronoberg godkänner årsrapporten för år 2023.

Bakgrund

I enlighet med de av fullmäktige fastställda riktlinjerna för redovisning av verksamhet och ekonomiska rapporter redovisas överförmyndarnämndens årsrapport. Kanslichef Carina Elmefall föredrar ärendet under dagens sammanträde.

Beslutsunderlag

Överförmyndarnämnden har under året bland annat fortsatt arbetet med att rekrytera fler ställföreträdare. Detta har gjorts genom en större rekryteringskampanj i samtliga fyra kommuner samt genom att medarbetare på överförmyndarnämnden har deltagit i olika evenemang, till exempel 65+ dagarna på konserthuset i Växjö. 91 intresseanmälningar har inkommit under 2023.

Under våren 2023 hade nämnden flera sjukskrivna medarbetare vilket blev en stor press på verksamheten under just den period då det är mest att göra. Förvaltningen klarade trots det sin målsättning att granska alla kompletta och i tid inkomna årsräkningar innan sommarsemestern. Det som istället fick stå tillbaka var utvecklingsarbete och rekrytering av nya ställföreträdare. Under hösten låg därför fokus på att utveckla arbetet med rekrytering och matchning. Ett arbete som resulterat i en minskning av antalet personer som väntar på ställföreträdare med 45% från september till januari.

Vidare har nämnden gjort en granskning av ställföreträdare där huvudmannen har personlig assistans i syfte att stärka sin tillsyn kring hur ställföreträdaren bevakar huvudmannens rätt.

För att göra verksamheten effektivare och möta framtida ökande behov av ställföreträdare har överförmyndarnämnden jobbat med att digitalisera, förenkla och samordna administration.

På helåret har nämnden ett överskott på 38 000 kronor.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	---------------------	--------------------

- Årsrapport 2023, daterad 31 januari 2024

Beslutet skickas till

För åtgärd

Kanslichefen

För kännedom

Alvesta kommun

Lessebo kommun

Tingsryds kommun

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	---------------------	--------------------

§ 8

Dnr 2024-00008

Uppföljning av intern kontroll 2023

Överförmyndarnämnden östra Kronobergs beslut

Överförmyndarnämnden godkänner uppföljningen av intern kontroll 2023.

Bakgrund

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska med utgångspunkt från antagen intern kontrollplan rapporteras till nämnden. Kanslichef Carina Elmefall redogör ärendet under dagens sammanträde.

Beslutsunderlag

Två granskningar har genomförts under 2023. Vid granskning av utbetalda arvoden framkom inga brister. Vid granskning av akter där redogörelse för oskiftat bo förekommer uppdagades vissa brister. Åtgärder har vidtagits för dessa.

- Rapport uppföljning av intern kontroll 2023, daterad 31 januari 2024

Beslutet skickas till

För åtgärd

Kanslichefen

För kännedom

Alvesta kommun

Lessebo kommun

Tingsryds kommun

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	---------------------	--------------------

KS Arbetsutskott

2024-05-06

§ 131

Årsredovisning 2023 Räddningstjänsten Östra Kronoberg
KS/2024:238**Beslut**

Kommunstyrelsens arbetsutskott lämnar över ärendet till kommunstyrelsen för beslut.

Sammanfattning av ärendet

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Kronoberg har inkommit med årsredovisning för år 2023. Det ekonomiska resultatet för år 2023 uppgick till -2 732 tkr. Året dessförinnan var resultatet -387 tkr.

2023 års medlemsbidrag för Tingsryds kommun uppgick till 16 461 tkr. För år 2022 uppgick kommunens medlemsbidrag till 16 385 tkr, varav extra medlemsbidrag 242 tkr.

Räddningstjänsten Östra Kronoberg är ett kommunalförbund och omfattas av kommunallagens balanskrav på samma sätt som en kommun gör. Om ett balanskravsunderskott uppstår ska förbundet vidta åtgärder så att underskottet återställs inom tre år. Det negativa resultatet i bokslutet innebär att balanskravet inte har uppfyllts för år 2023. Detsamma gäller för 2022 års negativa bokslutsresultat.

Förbundets revisorer har granskat årsredovisningen och verksamheten för det gångna räkenskapsåret. I revisionsberättelsen riktar revisorerna kritik mot direktionen i RÖK för bristande ekonomisk styrning och vill lyfta vikten av att direktionen arbetar aktivt för att återställa det egna kapitalet i närtid. När det gäller ansvarsfrihet för direktionen så tillstyrker revisorerna att den ska beviljas. Likaså tillstyrker man att årsredovisningen ska godkännas.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse Årsredovisning 2023 Räddningstjänsten Östra Kronoberg
2. Årsredovisning 2023 Räddningstjänsten Östra Kronoberg
3. Revisionsberättelse år 2023, förbundets revisorer 2024-03-27
4. Yttrande från sakkunnigt biträde, Mattias Johansson, PwC, 2024-04-24
5. Granskningsrapport ”Granskning av god ekonomisk hushållning 2023”, Mattias Johansson och Camilla Westdahl, PwC, 2024-03-27

Justerare

Utdragsbestyrkande

KS Arbetsutskott

2024-05-06

§ 131 fortsättning

Förslag till beslut på sammanträdet

Jörgen Kennedy (M) yrkar:

Kommunstyrelsens arbetsutskott lämnar över ärendet till kommunstyrelsen för beslut.

Beslutsgång

Ordförande finner att kommunstyrelsens arbetsutskott bifaller Jörgen Kennedys (M) yrkande.

Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen

Justerare

Utdragsbestyrkande

2024-05-02

Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Årsredovisning 2023 Räddningstjänsten Östra Kronoberg

Dnr KS/2024:238

Förslag till beslut*Kommunfullmäktige beslutar*

1. Kommunfullmäktige godkänner årsredovisning 2023 för Räddningstjänsten Östra Kronoberg.
2. Kommunfullmäktige beviljar förbundsdirektionen samt enskilda ledamöter och ersättare ansvarsfrihet för 2023 års verksamhet.

Kommunstyrelsen beslutar

1. Kommunstyrelsen beslutar utifrån sin uppsiktsplikt att uppmana direktionen för Räddningstjänsten Östra Kronoberg att följa de rekommendationer som ges i revisionsberättelser och revisionsrapport.

Sammanfattning av ärendet

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Kronoberg har inkommit med årsredovisning för år 2023. Det ekonomiska resultatet för år 2023 uppgick till -2 732 tkr. Året dessförinnan var resultatet -387 tkr.

2023 års medlemsbidrag för Tingsryds kommun uppgick till 16 461 tkr. För år 2022 uppgick kommunens medlemsbidrag till 16 385 tkr, varav extra medlemsbidrag 242 tkr.

Räddningstjänsten Östra Kronoberg är ett kommunalförbund och omfattas av kommunallagens balanskrav på samma sätt som en kommun gör. Om ett balanskravsunderskott uppstår ska förbundet vidta åtgärder så att underskottet återställs inom tre år. Det negativa resultatet i bokslutet innebär att balanskravet inte har uppfyllts för år 2023. Detsamma gäller för 2022 års negativa bokslutsresultat.

Förbundets revisorer har granskat årsredovisningen och verksamheten för det gångna räkenskapsåret. I revisionsberättelsen riktar revisorerna kritik mot direktionen i RÖK för bristande ekonomisk styrning och vill lyfta vikten av att direktionen arbetar aktivt för att återställa det egna kapitalet i närtid. När det gäller ansvarsfrihet för direktionen så tillstyrker revisorerna att den ska beviljas. Likaså tillstyrker man att årsredovisningen ska godkännas.

Barnrättsperspektiv

Prövning av barnets bästa ej aktuellt då beslutet inte påtagligt och direkt rör barn eller barn som närstående.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse Årsredovisning 2023 Räddningstjänsten Östra Kronoberg
2. Årsredovisning 2023 Räddningstjänsten Östra Kronoberg
3. Revisionsberättelse år 2023, förbundets revisorer 2024-03-27
4. Yttrande från sakkunnigt biträde, Mattias Johansson, PwC, 2024-04-24
5. Granskningsrapport ”Granskning av god ekonomisk hushållning 2023”, Mattias Johansson och Camilla Westdahl, PwC, 2024-03-27

Nämndens/styrelsens beslut ska skickas till

Räddningstjänsten Östra Kronoberg
Ekonomiavdelningen

Camilla Gärdebring

Kommunchef

Kommunledningsförvaltningen

Daniel Gustafsson

Ekonomichef

Kommunledningsförvaltningen

Till
Kommunfullmäktige i
Lessebo
Tingsryd
Uppvidinge, samt
Direktionen

Revisionsberättelse år 2023

Vi har granskat Kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Kronobergs verksamhet under år 2023. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och revisorernas reglemente.

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen och god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Utifrån vår granskning gör vi följande bedömningar:

Vi bedömer sammantaget att direktionen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt.

Vi bedömer sammantaget att direktionen inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.

Förbundet redovisar inte en ekonomi i balans för år 2023. Det negativa resultatet uppgår till -2 732 tkr.

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Direktionens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultat enligt årsredovisningen ej är förenligt med de finansiella målen i ägardirektivet.

Vi bedömer måluppfyllelsen av verksamhetsmålen som god. Av målen i ägardirektivet uppfylls båda i sin helhet.

Vi ser att den ekonomiska situationen i förbundet är mycket bekymmersam. Det egna kapitalet är negativt per den 31 december 2023, och vi ser inte av de beslut som direktionen fattar fram till 20 mars 2024 att det kommer ske ett återställande i närtid. Det är av mycket stor vikt att direktionen aktivt verkar för att förbundets egna kapital blir positivt och att de



ekonomiska marginalerna blir större, för att kunna möta framtidens utmaningar. Revisorerna kommer noggrant att följa den ekonomiska utvecklingen i förbundet framöver.

Ansvarsfrihet

Vi riktar kritik mot direktionen i Kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Kronoberg, för bristande ekonomisk styrning och vill lyfta vikten av att direktionen arbetar aktivt för att återställa det egna kapitalet i närtid.

Vi tillstyrker att direktionen för Kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Kronoberg beviljas ansvarsfrihet.

Vi tillstyrker att årsredovisningen för år 2023 godkänns.

Vi åberopar följande för vår bedömning:

Vi har genomfört övergripande ansvar granskningar, som innebär läsning av protokoll och intervju med representanter för förbundets ledning. Följande rapporter har avlämnats under året:

- Granskning av delårsrapport
- Granskning av årsredovisning

Åke Carlson
Av Uppvidinge kommun
utsedd revisor

Roland Björk
Av Lessebo kommun
utsedd revisor

Fotnot: posten som Tingsryds revisor i förbundet är vakant.

Deltagare

RÄDDNINGSTJÄNSTEN ÖSTRA KRONOBERG Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Åke Rune Bernhard Carlson

Åke Carlson

2024-04-24 13:01:41 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Nils Yngve Roland Björk

Roland Björk

2024-04-24 13:34:27 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post



Till revisorerna i Kommunalförb. Räddningstjänsten Östra Kronoberg

(org.nr 222000-1479)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kommunalförb. Räddningstjänsten Östra Kronoberg utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2023-01-01–2023-12-31.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Kommunalförb. Räddningstjänsten Östra Kronoberg för år 2023-01-01–2023-12-31.. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar¹ är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidan 3. Det är direktionen som har ansvaret för denna andra information.

¹ De granskade lagstadgade delarna återfinns på sidorna 4-28.



Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Direktionens ansvar

Det är direktionen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Direktionen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga bitrådets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

1. identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
2. Skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.



3. Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i direktionens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
4. Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
5. Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen

Det är direktionen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och att denna upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR förutom att den inte uppfyller RKR R15 vad gäller information om God ekonomisk hushållning, utvärdering av måluppfyllelse samt balanskravet. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen därmed saknar väsentlig information rörande God ekonomisk hushållning och balanskravet.

Kristianstad, den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Mattias Johansson
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-24 14:22:27 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: MATTIAS JOHANSSON

Datum

Mattias Johansson

Ansvarig revisor

Leveranskanal: E-post

Årsredovisning 2023

Räddningstjänsten Östra Kronoberg

Org nr: 222000-1479



INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Inledning, ordförande har ordet.....	3
Förvaltningsberättelse.....	4
Översikt över verksamhetens utveckling.....	4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomiskställning.....	4
Budgetavräkning, investeringsredovisning.....	5
Organisation.....	6
Väsentliga personalförhållanden.....	7
Styrning och uppföljning av verksamheten	8
Händelse av väsentlig betydelse.....	9
Förväntad utveckling.....	17
Tillämpade redovisningsprinciper	17
Resultaträkning.....	20
Balansräkning.....	21
Kassaflödesanalys	22
Noter.....	23

Inledning, Ordförande har ordet

Även om jag är ny som ordförande så har jag haft förmånen att arbeta med RÖK i olika former sedan det bildades för 20 år sedan, som politiker i kommunstyrelse och kommunfullmäktige men också i direktionen sedan många år tillbaka. Efter några turbulenta år så kändes det som en nystart förra mandatperioden (2019-2022) med både nya politiker och tjänstepersoner. Jag tycker arbetet präglades av att vi tillsammans strävade efter att RÖK ska uppfattas som ett gemensamt ansvar där vi alla arbetade för våra invånare och besökares bästa oavsett var man bor eller befinner sig.

Nu har vi en ny mandatperiod, nya politiker, flera nya tjänstepersoner och många nya Ribbare, jag hade en viss oro hur det skulle gå men arbetet har fortsatt i god anda även om vi står inför stora och svåra utmaningar. Med det fantastiska arbete som bedrivs ute i verksamheten kan jag med gott samvete säga att vi kan känna oss trygga med vår räddningstjänst.

Nu till några av våra utmaningar där ekonomin är en av de större, vi har begränsat med resurser och måste göra det mesta möjliga för pengarna. Många av utmaningarna handlar dock inte i första hand om pengar, det är flera omvärldsfaktorer som vi inte själv kan påverka. Kriget i Ukraina gör att tidigare pratade vi om krisberedskap, nu planerar vi för krigsberedskap. Kostnadsökningar till följd av inflation och höjda räntor påverkar oss negativt. Räddningstjänst under höjd beredskap är något som kräver mycket av oss, både i tid och pengar. En ny tillämpning av ett gammalt EU-direktiv har gjort att vi behövt ändra schema för flera av vår heltidspersonal. Civilplikten är ett annat nytt begrepp som vi inte ännu vet omfattningen av. Den största utmaningen kanske ändå blir rekrytering av personal.

Det är väldigt viktigt att vi alla gör vad vi kan för att ge räddningstjänsten trygghet och stabilitet. De verkar dygnet runt, 365 dagar om året för att rädda liv, förebygga olyckor och följa upp insatser. Även om våra invånare räknar med oss kommer det krävas mer av individen i framtiden, CIP civil insatsperson är något som vi kan jobba med för att öka tryggheten framför allt utanför våra tätorter.

Enligt Lag om skydd mot olyckor ska räddningstjänsten arbeta med såväl en skadeavhjälpanne del som en förebyggande del, vi kan dessvärre konstatera att vi under en tid brustit i den förebyggande delen men har under 2023 arbetat systematiskt och målinriktat och kan konstatera att arbetet gett gott resultat då vi fick godkänt och klartecken av MSB vid deras tillsyn i slutet av året.

Mindre kommuner och räddningsförbund kommer ha svårt att klara framtida krav, detta gör att vi behöver öka samverkan med våra grannar i alla väderstreck, en början är den gemensamma regionala insatsledaren som vi har tillsammans med Värends Räddningstjänst sedan sommaren 2023 och vi kommer behöva titta på fler samarbeten i framtiden.

I vår tidigare investeringsplan fanns en ny stegbil, det hade varit önskvärt att vi kunde fullfölja den men kostnaden för den skenade i väg och vi har därför köpt en begagnad med en besparing på ca 10 miljoner mindre i investering, även om nyttjandetiden blir kortare så är det fortfarande en bra affär. Vi har några tuffa år framför oss med svåra ekonomiska förutsättningar samtidigt som kraven och omfattningen av vår verksamhet ökar. Dystra ord som avslutning men jag vill ändå samtidigt tacka alla er i verksamheten för ett fantastiskt väl utfört arbete som skapat trygghet och räddat både stora ekonomiska värden, liv och hälsa för våra invånare.



Lars Altgård

Ordförande i direktionen för Räddningstjänsten Östra Kronoberg

Förvaltningsberättelse

Redovisning och uppföljning av förbundets verksamhet sammanställs vid tre tillfällen per år, dels fyra och dels åtta månaders resultatinformation som delårsrapporter och dels en tredje som särskilt dokument, årsredovisning. Samtliga tre föreläggs förbundsdirektionen jämte att revisionen inlämnar skriftlig bedömning avseende åttamånadersrapport och årsredovisning.

Syftet med resultatinformationen är att förbundsdirektionen, dess revisorer och medlemskommunerna, erhåller information om verksamheten vad gäller kvantitet, kvalitet, personal och ekonomi enligt god ekonomisk hushållning. I sammanställningen ingår resultat- och balansräkning jämte underlag till periodiseringar. Redovisningen har skett enligt i Lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och RKR R15 Förvaltningsberättelse.

Årsredovisning 2023 bygger på redovisning av vad som utförts, antal och typ av händelser etc.

Uppdraget och styrdokument

Förbundsordningen är det dokument som reglerar uppdraget från medlemskommunerna till kommunalförbundet. Förbundsordningen fastställs av respektive medlemskommuns kommunfullmäktige, senast reviderad i april 2021. Enligt ändamålsparagrafen i förbundsordningen är förbundets uppdrag följande:

Kommunalförbundet ska hålla en för Lessebo, Tingsryd och Uppvidinge kommuner gemensam organisation för skydd mot olyckor med syfte att ge hjälp till självhjälp samt att rädda plötsligt hotade värden.

Förbundets huvuduppgifter är att arbeta förebyggande och stödja den enskilde så att denne kan ta sitt ansvar för att eliminera, förhindra och begränsa olyckor samt att rädda plötsligt hotade värden i form av liv, egendom eller miljö.

Översikt över verksamhetens utveckling

Arbetet med att förbättra den interna uppföljningen av verksamheten pågår löpande. En tydlig och lättöverskådlig uppföljning är viktigt för att kunna överblicka och analysera verksamheten och hjälpa oss att göra rätt saker i rätt omfattning. Det är en svår process att hitta relevanta nyckeltal både för vårt interna arbete såväl som nyckeltal att jämföra med andra räddningstjänster.

Verksamheten i siffror	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	47 909	48 661	45 192	46 260	43 610
Verksamhetens kostnader	50 641	49 048	43 984	44 60	43 005
Årets resultat	-2 732	- 387	1 208	1 600	5
Soliditet	-3%	5%	6%	3%	0%
Investeringar	4 091	908	2 300	3 263	2 700
Innevånare den 31/12	32 102	32 222	32 363	32 386	32 389
Antal anställda	189	181	193	195	198
Antal händelser	655	712	525	442	522

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Utfallet av räddningstjänstens ekonomi jämfört med budget 2023 påverkas av många faktorer som är svåra för förbundet att förutse. Identifierade faktorer:

Förändrad lagstiftning och därav högre arbetsbelastning på förebyggande enheten.

Högre larmfrekvens.

Fortsatt höga drift och underhållskostnader.

Kraftigt ökade pensionskostnader.

	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Förbruk % 2023
INTÄKTER				
Kommunbidrag	43 931	43 931	0	100%
Jämförelsestör, intäkt	0	0	0	-
Summa Intäkter	43 931	43 931	0	1
Taxor/brandsyn mm	3 700	2 287	1 413	162%
Bidrag	123	89	34	138%
Förs. av anl tillg	155	0	155	-
Summa intäkter	3 978	2 376	1 602	167%
Totala Intäkter	47 909	46 307	1 602	103%
KOSTNADER				
Personal	-31 580	-30 123	-1 457	105%
Övriga kostnader	-18 786	-16 054	-2 732	117%
Kapitalkostnader	-275	-130	-145	212%
Jämförelsestör. poster	0	0	0	-
Summa Kostnader	-50 641	-46 307	-4 334	109%
Resultat	-2 732	0	-2 732	-
Investeringar				
	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	
Ledningsfordon 2022	1 041	-	1 041	
Ledningsfordon	1 289	1 200	89	
FIP-Fordon	717	1 400	- 683	
Inventarier (5)	1 044	450	594	
Summa	4 091	3 050	1 041	

Årsredovisningens negativa resultat 2023 beror i huvudsak av:

- Ökade pensionskostnader för perioden 1 januari till 31 december om cirka 2,5 miljon kronor.
- Onormalt höga drift och underhållskostnader efter sommaren 2022 års höga larmfrekvens med skogsbränder
Totalt larmades räddningstjänsten ut vid 94 händelser, där personal och utrustning utsattes för hårt slitage.

Under perioden 1 januari till 31 december 2023 har oförutsedda skador och oplanerade reparationer på utrustning, samt återanskaffning av prioriterad utrustning överskridit budgeterad driftbudget med - 750 000 kr.

Organisation

Räddningstjänsten Östra Kronobergs uppdrag är att skapa ett säkrare samhälle i nuet och framtiden. Bereda ett likvärdigt och tillfredsställande skydd mot olyckor avseende människors liv och hälsa, egendom och miljö.

DET INNEBÄR ATT VI SKA:

- Planera och upprätthålla förmågan att genomföra effektiva räddningsinsatser inom godtagbar tid.
- Genom beslutat handlingsprogram informera allmänheten om organisationens förmåga.
- Genomföra information, rådgivning och utbildning i förebyggande åtgärder mot brand.
- Bedriva olycksutredningar, dra lärdomar av händelser, samt utveckla organisationens förmåga.
- Samverka med medlemskommunerna i brand-, risk- och krishanteringsfrågor.
- Myndighetsutövning enligt lagen om skydd mot olyckor och brandfarliga och explosiva varor.

Organisationen och arbetsgången för skydd mot olyckor bygger på de tre skedena; före, under och efter oönskad händelse. För att hantera olyckans tre skeenden organiseras räddningstjänsten i en förebyggande enhet och en skadeavhjälpare enhet. På den operativa enheten ingår operativ heltidspersonal och operativ räddningstjänstpersonal i beredskap (RiB-personal).

Före olyckan

Skeendet före olyckan omfattar ett brett spektrum av förebyggande och förberedande arbete. Utbildning, rådgivning och kommunikation med medborgaren är viktiga delar i detta arbete men också insatsförberedande arbete som upprättande av insatsstöd samt intern utbildning och övning. Skeendet före olyckan hanteras i samtliga enheter och all personal, förutom RiB-personalen, arbetar i stor utsträckning med skeendet före olyckan.

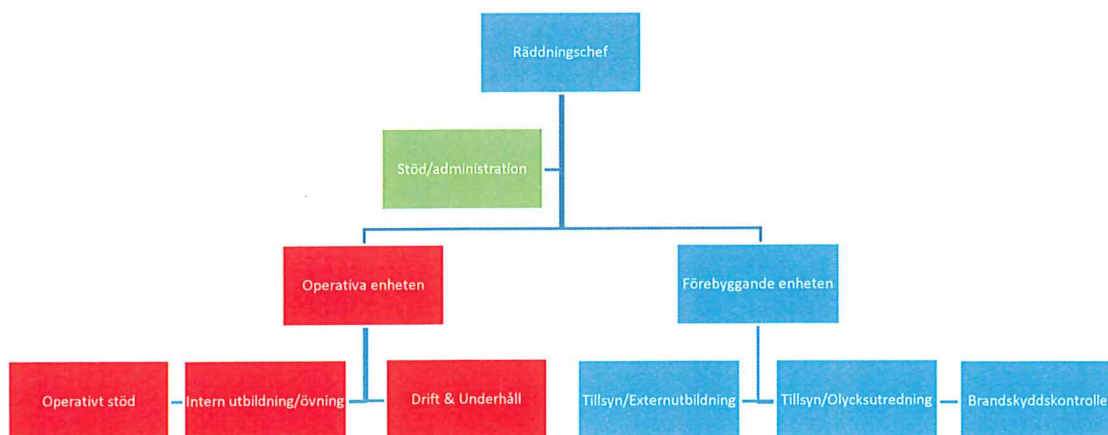
Under olyckan

Arbetet under olyckan hanteras av den operativa enheten.

Efter olyckan

Skeendet efter olyckan syftar till att följa upp, utreda och utvärdera olyckor och oönskade händelser i syfte att minska risken för en liknande olycka eller oönskad händelse. Även restvärdesräddning och återkoppling till drabbad är arbetsuppgifter som genomförs i detta skeende. Samtliga enheter i organisationen deltar i arbetet, vilket leds av styrkeledare, insatsledare från operativa enheten.

Organisationsschema



Personal	♀	♂	IL	RIL
1 Räddningschef		1		X
1 Brandmästare ansvarig operativt, drift och underhåll		1		X
1 Brandmästare ansvarig intern kompetensförsörjning, omvärldsbevakning		1	X	
1 Brandmästare ansvarig operativt stöd		1	X	
2 Servicetekniker, service, underhåll och reparationer		2		
1 Brandingenjör ansvarig förebyggande		1	X	
1 Brandmästare ansvarig externutbildning, tillsyn		1	X	
1 Brandmästare ansvarig tillsyn, olycksutredning		1	X	
2 Brandskyddstekniker	1	1		
2 Administrativa assistenter (125%)	2			
Heltidsanställd personal 2023-12-31	3	10		
RIB anställd personal 2023-12-31	10	166		
Totalt antal anställda 2023-12-31	13	176		

Väsentliga personalförhållanden

Organisationens RIB personal

Organisationens utryckningsorganisation har 176 RIB anställda med eller utan beredskap och fördelade på 14 brandstationer. Bemanningsutmaningen inom RIB organisationen är påtaglig och en årlig omsättning av RIB personal som motsvarar cirka 10 - 12 % av personalstyrkan normalt fortlöper. Utpendling som sker dagtid för arbete på annan ort ökar över tid och det bidrar till svårighet att ha beredskap dagtid. Flertalet av RIB personalen täcker upp för kollegor med extraberedskap och med det ökade kostnader.

Sedan 2020 har 66 nya brandman rekryterats och utbildats, där en nyanställd RIB personal genererar en uppstartskostnad om cirka 120 - 140 tusen kronor beroende på stationsplacering.

Ett normalt år nyanställer RÖK cirka 15 - 20 personer till en kostnad av 1,8 - 2,8 miljoner.

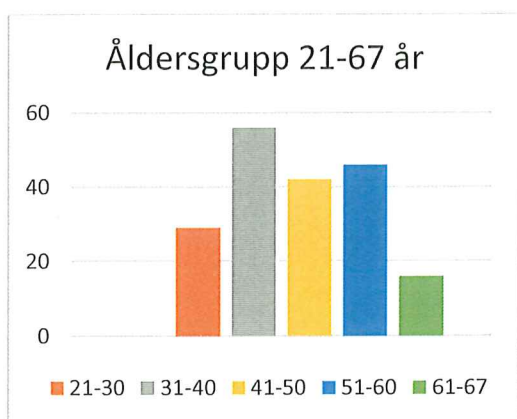
Organisationens heltidspersonal

Heltidsorganisationen består av 13 personer som arbetar inom särskilt tilldelade ansvarområden.

Organisationen kräver resurser i form av fordon- och materialhantering. Utbildning och övningsverksamhet, löneadministration, nyrekrytering av RIB personal kräver stora arbetsinsatser då det blir svårare över tid att rekrytera ny RIB anställd personal. Del av personalen tjänstgör utöver tilldelat ansvarområde även operativt som Insatsledare (IL), och i samverkan med Värends räddningstjänst rollen som Regional insatsledare (RIL).

Den operativa ledningsorganisationen utgörs av strategisk styrgrupp och operativ styrgrupp för att möta verksamhetens nuvarande och framtida behov.

Åldersgrupper inom personalstyrkan



Organisationen har en relativt stor andel av personal som är i ålder mellan 51 till 67 år och behöver aktivt arbeta med planer för att tillse att anställda ges möjlighet att tjänstgöra länge. Organisationen behöver ha beredskap för regelbundna rekryteringar, och att fortsätta rekrytera personal som speglar hela samhället är prioriterat.

Under 2023 har 8 personer inom RIB organisationen lämnat sina tjänster och 14 personer nyanställts.

1 Insatsledare har lämnats in tjänst för uppdrag i annan räddningstjänst och ersatts av 2 nya insatsledare varav en är självfinansierad via ökade intäkter.

1 brandskyddskontrollant anställs i december för att möta arbetet med att ta över kontroller i Tingsryds kommun.

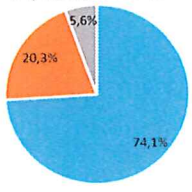
Styrning och uppföljning av verksamheten

Styrning av verksamheten

Räddningstjänsten Östra Kronobergs huvudsakliga uppgifter anges i förbundsordningen som beslutas av medlemskommunernas fullmäktigeförsamlingar. I det anges att räddningstjänsten ska fullfölja de skyldigheter som åvilar medlemskommunerna enligt lag (2003:778) om skydd mot olyckor. Förbundet ska också utöva den tillsyn som åligger kommunerna enligt lag (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor och även pröva tillstånd enligt samma lag. I lag (2003:778) om skydd mot olyckor anges att kommunen ska ha ett handlingsprogram för förebyggande verksamhet och räddningstjänst. Handlingsprogrammet är antaget av kommunalförbundets direktion. I verksamhetsplan anges årets mål och aktiviteter som ska bidra till en ökad trygghet för kommuninvånaren. Avstämning och uppföljning av verksamhetsplanen görs regelbundet. En avstämning med status och prognos görs vid delårsbokslutet och en slutlig uppföljning görs i verksamhetsberättelsen i årsredovisningen.

Måluppföljning

Organisationen arbetar kontinuerligt, månadsvis med uppföljning gällande mål i ägardirektiv.

Ekonomiska mål	😊	😐	😞
<p>Ägardirektiv, Ekonomiska mål: Räddningstjänsten Östra Kronoberg skall följa beslutad budget för verksamheten.</p>			<p>Organisationen redovisar ett negativt resultat om 2 731 944 kr för 2023. Huvudorsaker: Ökade pensionsavsättning. Kraftigt ökade driftkostnader.</p>
<p>Verksamhetsmål</p>			
<p>Ägardirektiv, Responstid: Vid 80 % av alla uttryckningar ska ankomsttiden ha understigit 19 minuter.</p>	<p>I RÖK:s område 94,4% inom 20 min</p>  <p>■ Framme inom 10 minuter ■ Framme mellan 10-20 minuter ■ Framme över 20 minuter</p>		
<p>Kunskapen och förmågan hos allmänheten om olycksförebyggande och olyckshanterande åtgärder om olyckor, som kan innebära räddningsinsats, ska kontinuerligt öka.</p>	<p>Utbildningsverksamhet har under 2023 genomfört 81 utbildningstillfällen där 1041 deltagare utbildats.</p>		

Händelser av väsentlig betydelse

Förebyggande:

Efter det att tillsynsplanen antogs under slutet av 2022 har antalet tillsyner ökat och resulterade i att 53 av de 65 LSO tillsynerna som planerades under året genomfördes. Detta är dock det största antalet tillsyner som RÖK har genomfört under ett år. Samtidigt har det i samverkan inom RäddSam Kronoberg genomförts ett stort arbete med att rättssäkra tillsynsprocessen vilket bland annat innebär att tillsynsärendena är betydligt mer tidskrävande nu än tidigare.

Operativt:

Under 2022 larmades organisationen ut vid 712 tillfällen, för att under 2023 minska till 655 larmtillfällen. Sett till en 10 årsperiod har larmfrekvensen ökat med 30 % och frekvensen kommer sannolikt fortsätta på en högre larmfrekvens än tidigare år. Statistiskt har mängden trafikolyckor minskat något, hjärtstoppslarm ökat och antalet suicidlarm ökat oroande mycket. Sommaren 2023 inleder RÖK samarbete med Värends räddningstjänst gällande rollen Regional Insatsledare (RIL). Regional Insatsledare bemannas av båda organisationerna och verkar i samtliga fem medlemskommuner och har under året varit insatt vid flertalet större händelser.

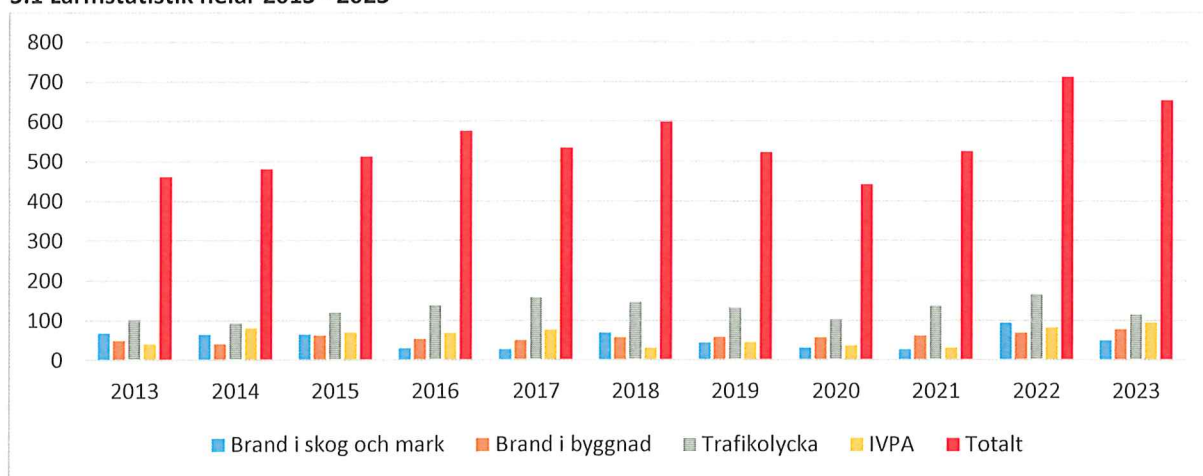
En större brand på Alwex återvinning i Gottåsa, där ledningsstöd från RÖK bistod under kvällen, för att under natten hantera hela händelsen med styrkor från RÖK i syfte att säkerställa operativ förmåga.

Omfattande sågverksbrand i centrala Moheda där både insatsledare och regional insatsledare från RÖK tillsammans med insatsledare från Värends samt en större styrka från stora delar av närområdet räddar intilliggande byggnader och därmed verksamheten på plats.

Trafikolycka med farligt gods i Tingsryd

Frontalkollision mellan personbil och tankbil lastad med farligt gods. Räddningstjänsten hanterade parallellt drabbade vid trafikolyckan samt den miljöpåverkan som uppstod runt tankbilen.

5.1 Larmstatistik helår 2013 - 2023



2013 hade RÖK 461 larm och 2023 har organisationen 655 larm. Larmfrekvensen är uppåtgående och har på 10 år ökat med cirka 30%. Under samma tidsperiod har utryckningsorganisationen minskat från 38 personer till 34 personer i beredskap. Den operativa förmågan har till del ersatts med ny teknik och att hela länet har gemensam utlarmning via DRH, samt senare via ledningscentralen 4:3 i Jönköping.

Operativ ledning/systemledning

Sedan 2022 ingår Räddningstjänsten Östra Kronoberg i gemensam systemledningsförmåga, för utlarmning och styrning av operativa händelser tillsammans med räddningstjänsterna i Kronobergslän, Jönköpings län, Blekinge län, samt tre kommuner i norra Kalmar län. Ledningssystemet betjänar ca 800 000 invånare inom området.

Ett operativt råd har under året kommit till stånd inom ledningssystemet, syftet är att likrikta arbetet för de enskilda räddningstjänsterna som är anslutna. Parallellt pågår uppdateringsarbete med gemensam metodik för utalarmering genom DRH (dynamisk resurshantering).

Larmstatistik 2023

Utvalda händelsetyper av totalt 655.

Händelsetyper	2023	2022	2021
Annan hjälp till ambulans	6	10	12
Dörröppning åt ambulans	1	2	0
Hjärtstoppslarm	66	57	31
Annat sjukvårdslarm	19	24	27
Automatlarm	114	125	122
Annan händelse utan risk för skada	1	18	17
Annan naturolycka	5	0	0
Begränsat läckage drivmedel/olja	11	25	13
Brand i fordon	21	29	25
Brand i avfall/återvinning	7	6	6
Brand i byggnad	77	69	61
Brand i skog och mark	50	94	27
Drunkningstillbud	4	3	3
Nödställd djur	3	10	2
Suicidlarm	12	2	2
Trafikolycka	114	165	136
Utsläpp farligt ämne	1	5	2
Översvämning dagvatten/avlopp	1	10	3
Räddningstjänst återkallas	18	5	0
Övrigt	3	18	0
Totalt antal händelser	655	712	525



Genomförda investeringar

Ledningsfordon

Under 2023 genomfördes planerade investeringar av ledningsfordon för insatsledare och regional insatsledare. Fordonen byggdes på Nilssons karosserifabrik i Laholm och den sista bilen (3180) levererades under sommaren. Förutom anpassad teknik för uppdragen, är bilarna försedda med hjärtstartare, då de frekvent rör sig över förbundets yta.



FIP-bilar

Åseda och Ryd fick i oktober nya FIP-bilar. Under framtagningsprocessen har representanter från stationerna varit delaktiga i byggnationen, som genomförts av Allt i Plåt Åseda.

Övrigt

Skyddskläder i form av larmställ byts successivt ut, då de slits hårt vid räddningsinsatser. Under 2023 har Åseda och Tingsryd försetts med nya larmställ. En målsättning är att samtlig RIB-personal ska ha samma skyddsutrustning och utmärkning under 2024

Intern utbildning och övning

Intern utbildning och övningsverksamhet styrs av den operativa förmågan och är en viktig del av organisationens kompetensförsörjning. Under året genomfördes två preparandutbildningar i egen regi. Utbildningarna har levererat 16 nya brandmän till förbundet och instruktörer från hel- och deltidspersonalen har använts. Effekten är både ekonomisk och kompetensutvecklande på organisations- och individnivå. Under höstens preparandutbildning, så deltog även 4 nya kollegor från Älmhults räddningstjänst

Efter 2022 års skogsbränder utökades förmågan för terrängtransporter. Därav har Hovmantorp en 6-hjuling och Alstermo en 4-hjuling som är till stor hjälp vid bränder i skog och mark. Utbildning för terrängtransporter med ATV har genomförts för personal i Alstermo, Hovmantorp och Kosta.

Behovet av drönare vid skogsbrand har ökat och därav har Kosta utöver tidigare Hovmantorp utrustats med drönare. Stationerna har tillsammans genomgått erforderlig utbildning.

Övning tillsammans med brandflyget har genomförts i syfte att öka förståelsen och samverkan vid skogsbränder och hur vi bäst lokaliserar bränder med hjälp av flyget.

I syfte att dela med sig av erfarenheter från skogsbrandssommaren -22, så var insatsledare från RÖK inbjuden av MSB att föreläsa på skogsbrandskonferensen i Östersund under våren 2023.

Två av förbundets insatsledare har utbildats i krisstöd och krisledning för att kunna stödja personal i rollen som kamratstödare efter en händelse.

Styrkeledare i Lenhovda utbildades i sin nya funktion som FIP under hösten.

Styrkeledarna i Åseda och Ryd har blivit utbildade på nya FIP-fordon som driftsattes under hösten.

Effektiv ledning på skadeplats är oftast avgörande, därav har tjugo styrkeledare genomgått ledningsträning med hjälp av extern övningsledare.

Drift/underhåll fordon och utrustning

Fordon

Under året har flera större maskinella haverier inträffat som varit mycket kostnadsdrivande. Under 2022 så tecknades därav serviceavtal för förbundets tunga fordon. Under 2023 har det tecknats serviceavtal gällande utrustning som släcksystem, stegar, elverk och motorsprutor. Servicepersonal från avtalspart genomför återkommande detta arbete i ett tvåårsavtal. Förväntat resultat i framtiden är högre funktionalitet och minskat antal haverier. Med anledning av de fordonsinvesteringar som nämns i annat stycke, så har flera omdisponeringar och försäljningar genomförts.



Depåfordon 267 3260 Hovmantorp har under året fått en behövlig uppdatering. Utrymmet för utrustning har nu ett hyllsystem och främre delen har utrustats för att bedriva ledning vid komplexa räddningsinsatser. Detta fordon är som en schweizisk armékniv med mat, terränghjuling, drönare, samt teknik för ledning.

Material

Fortsatt arbete med att möta behoven på funktionell utrustning kopplat till riskbild och ökad digitalisering. Fram till 2023 har RÖK kommunicerat internt via fax. Ett system som möjliggör kommunikation via mobiltelefon vid beställning av material, dokumentation av övnings och insatsrapporter är sedan juni på plats. I samband med detta har även nytt avtal för telefoni/växel tecknats med Telia. Resultatet är att tillgängligheten ökat för de som kontaktar RÖK via telefon.

Nya ledningsfordon, FIP-bilar är utrustade med modern teknik för att effektiva räddningsinsatser ska kunna genomföras. För övrigt så har det genomförts satsningar för att personal längst ut på linjen ska få bättre förutsättningar. Ökad personlig skyddsutrustning samt förstärkt sjukvårdsutrustning.

Efter haveri med förbundets drönare placerad i Hovmantorp, så införskaffas två nya drönare med placering Hovmantorp och Kosta.



Förebyggande brandskydd, tillsyn och tillståndshantering

Under 2023 har den förebyggande enheten fortsatt haft en hög arbetsbelastning och arbetat mycket övergripande med struktur och organisation. Detta övergripande arbete har bland annat resulterat i följande:

- Anställning av en brandmästare till förebyggande enheten samt genomförd utbildning Tillsyn A.
- Nyanställning av en brandskyddskontrollant till förebyggande enheten.
- Uppsägning av gamla avtal och ny upphandling av sotning samt övertagande av brandskyddskontroller i egen regi för Tingsryds kommun med start 2024-01-01 och för Lessebo kommun 2027-01-01.
- Ny RäddSam-gemensam tillsynsmanual för intern vägledning i tillsynsprocessen.
- Implementering av nytt system för arbetsrutiner och intern information.
- Utökad samverkan med primärkommunernas plan- och byggförvaltningar inom ByggSam forumet. Uppstart av månadsvis handläggarträffar för att lyfta ärenden med samverkansbehov.
- Inhämtning och uppdatering av debiterings- och kontaktuppgifter till alla automatlarmsobjekt.
- Färdigställning av arbete med uppdatering av verksamhetsregistret.
- Ny externutbildning Systematiskt Brandskyddsarbete (SBA)
- Plan för vidare kompetensutveckling under 2024: Tillsynsutbildning med RäddSam F (Jönköping), Olycksutredning, Tillsyn B.

Efter det att tillsynsplanen antogs under slutet av 2022 var planen att dra i gång tillsynsverksamheten fullt ut under 2023. Men efter personalbyte under våren uppstod fördröjningar då nyanställd personal behövde utbildas och introduceras. Resultatet har varit att 53 av de 65 LSO tillsynerna som planerades under året genomfördes. Detta är dock det största antalet tillsyner som RÖK har genomfört under ett år. Samtidigt har RÖK tillsammans med RäddSam Kronoberg genomfört ett stort arbete med att rättssäkra tillsynsprocessen vilket bland annat innebär att tillsynsärendena är betydligt mer tidskrävande nu än tidigare. RäddSam projektet har utmynnat i en tillsynsmanual som syftar till att likrikta och rättssäkra tillsynsprocessen mellan räddningstjänsterna och är ett stöd till tillsynshandläggaren. Även strukturen och mallarna i Daedalos har reviderats.

Handläggningsprocessen för LBE-tillstånd har uppdaterats för att bättre rättssäkra, effektivisera och förtydliga ärendetyper. Strukturen och mallarna i Daedalos har reviderats och blanketter för tillståndsansökan har uppdaterats för att anpassas till de nya föreskrifterna för hantering av brandfarliga vätskor samt för att förtydliga kraven på ansökan. Under 2024 kommer motsvarande uppdateringar behövas efter nya föreskriften för explosiva varor träder i kraft.

För att avlasta den förebyggande personalen projektanställde vi en brandingenjör över sommaren som hjälpte oss med uppdateringarna av automatlarms- och verksamhetsregistret. Med det arbete som grund färdigställdes senare under hösten arbetet med kontakt- och debiteringsuppgifter till automatlarmsanläggningarna så den årliga anslutningsavgiften kunde faktureras. Arbetet med insatsstöd (framkörningskort, insatsplaner) för dessa objekt har därmed kunnat påbörjas och kommer utgöra ett stort arbete under 2024.

Tabellen nedan visar utdrag ur de ärenden som förebyggandeenheten hanterat under året.

Ärenden under 2023	Antal
Genomförda Tillsyner LSO	49
Genomförda Tillsyner LBE	1
Genomförda samplanerade Tillsyner LSO/LBE	4
Genomförda Brandskyddskontroller	808
Utfärdade tillstånd för hantering av brandfarliga och explosiva varor	16
Återkallade tillstånd för hantering av brandfarliga och explosiva varor	2
Avslag av tillståndsansökan för hantering av brandfarliga och explosiva varor	2
Övriga LBE-ärenden e.g. tillfällig förvaring, godkännande av föreståndare och deltagare	11
Yttranden i Plan- och bygglagsärenden gällande bygglov	15
Yttranden i Plan- och bygglagsärenden gällande detaljplaner	3
Yttranden i Ordningslagsärenden gällande allmän sammankomst och offentlig tillställning	48
Yttranden i Alkohollagsärenden gällande serveringstillstånd	36
Sakkunnigutlåtanden på begäran av förundersökningsledare	5

Extern utbildning och information

Sedan "nystarten" 2021 så har vi i organisationen sett en klart stigande kurva för våra externa utbildningar. Vi började lite beskedligt med elva kurstillfällen 2021. 2022 höll vi 42 utbildningar. 2023 har vi nästan dubblat den siffran och landar på 81 utbildningstillfällen och 1041 utbildade deltagare.

Vi har ett väl etablerat samarbete med förvaltningar i alla våra medlemskommuner och dessa förvaltningar är den stora delen av vår kundbas. Precis som föregående år så har vi även under 2023 hållit utbildningar till det privata näringslivet och vid några tillfällen till föreningslivet.

Under 2023 introducerade vi en ny utbildning, Systematiskt brandskyddsarbete (SBA) för brandskyddsansvarig och brandskyddsombud. Vi fick ett mycket bra första gensvar på denna utbildning där vi fick lägga in extra utbildningstillfällen. Utbildningen har hållits två gånger i respektive kommun. Fler tillfällen kommer att tillhandahållas under våren 2024.

Grundläggande brandskyddsutbildning (GBU) är den utbildning som vi håller vid flest tillfällen. Utbildningen hölls 46 gånger under 2023.

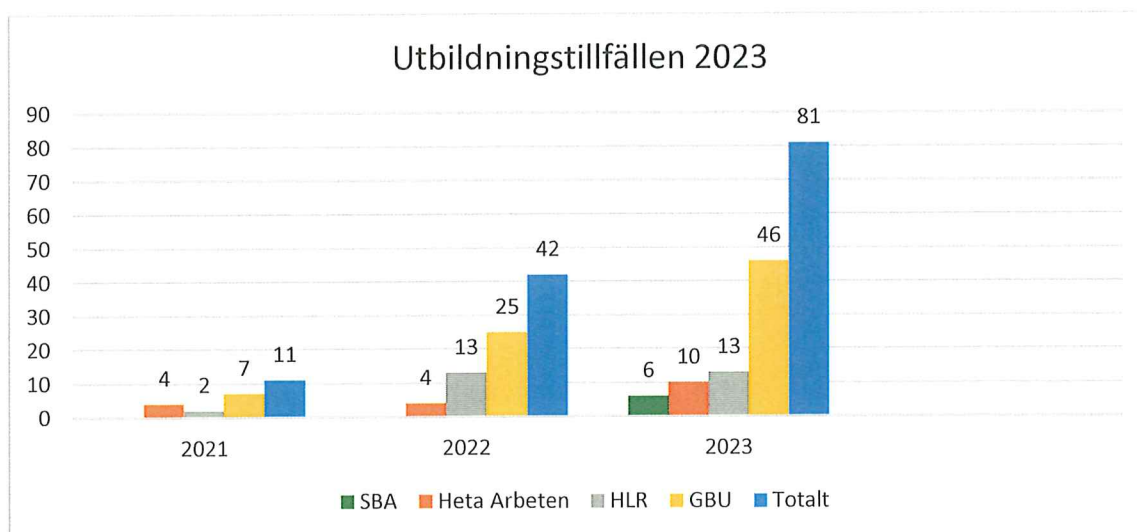
Även på Heta Arbeten® ser vi en klar ökning under 2023. HLR håller sig stadigt mellan 10–15 tillfällen per år. Dock ökade deltagarantalet under 2023.

Heta Arbeten® körs i egen regi i Lessebo och Tingsryds kommuner. Då i de ändamålsenliga lektionssalar som finns på våra stationer. I Uppvidinge kommun fortsätter vårt fleråriga samarbete med Uppvidinge Lärcenter där vi i deras regi genomför Heta Arbeten®-kurser.

Vi hoppas att även under 2024 kunna producera kvalitativa utbildningar i en mängd som överstiger vårt satta mål på 500 utbildade per år. Vi har fortfarande svårt att förutspå om den ökning av utbildningstillfällen som har skett beror på ett uppdämt behov efter Covid-19 pandemin, som i stort sett omöjliggjorde platsbunden utbildning, eller om det faktiskt är en stadig nivå.

Nästa steg i vår utbildningskatalog blir att under 2024 ta fram en utrymningsövning som i huvudsak ska passa våra kommunala förvaltningar. Detta efter att vi har fångat upp ett behov ute i verksamheterna.

För att klara trycket under 2023 så har vi utbildat ännu fler instruktörer från vår RiB-organisation. Totalt har vi sex instruktörer som hjälper till med både GBU och HLR. Vi hoppas att kunna ta in ännu fler under 2024, detta då det både frigör tid för heltidsorganisationen att kunna utföra andra arbetsuppgifter men vi ser även en kompetenshöjning hos vår redan duktiga RiB personal. Detta skapar också en robust redundans i organisationen.

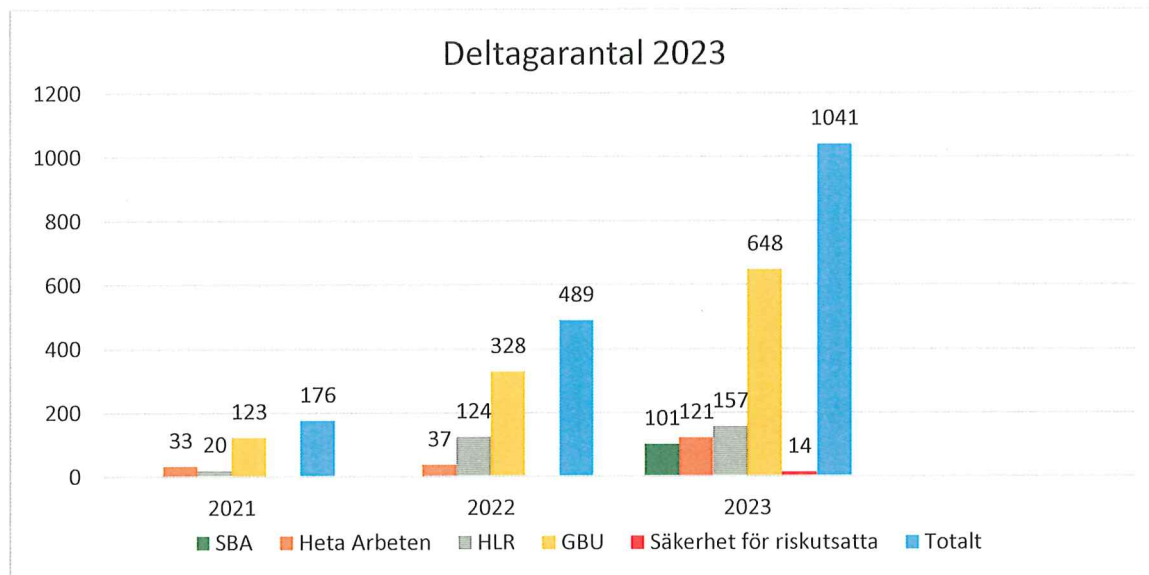


Skolbesöken i F-klass, åk 2 och 5 ökade även de under 2023. Det var både besök i klassrum och studiebesök ute på våra stationer.

En nyhet som lanserades under hösten var en utbildning/information med inriktning på säkerhet i hemmet för särskilt riskutsatta. Detta avser vi fortsätta med och utveckla mer under 2024.

Vår vision är att vi fortsättningsvis ska vara det självklara valet för våra medlemskommuner när det gäller kompetensutbildningar inom vårt specialistområde. Vi ska vara en attraktiv samarbetspartner för förenings- och näringsliv. Vi ska kunna tillhandahålla utbildningar av hög kvalitet för att täcka våra medlemskommuners behov inom brandskydd, SBA och HLR. Detta ska ske genom omvärldsbevakning och etappvis utökning av utbildningsutbudet samt fortbildning av instruktörer för att säkerställa en hög nivå. Under 2024 ska RÖK nå ett årligt utbildningsmål på minst 650 utbildade personer för att sedan öka mot stadigvarande 850 kursdeltagare per år. Ett mål som ska nås innan årsslutet 2026.

Externutbildningsverksamheten inom Räddningstjänsten Östra Kronoberg ser med tillförsikt på framtiden med ett fortsatt gott samarbetsklimat med våra medlemskommuner och dess verksamheter samt närings- och föreningslivet i vårt uppdragsområde.



Remisshantering och olycksutredning

I början av våren 2023 anställde vi en ny brandmästare till förebyggande enheten som ansvarar för remisshantering och olycksutredning samt arbetar med tillsyn. Under året har därefter flertalet åtgärder och ändringar genomförts i syfte att förbättra remisshanteringen och stärka samverkan med de remitterande myndigheterna.

Under senare delen av 2023 så startades ett forum kallat ByggSam upp där bygglovshandläggare från våra tre medlemskommuner ingår, detta forum har planerade möten en gång i månaden och syftet är att förenkla och förbättra processen för bygglovsremisser, detaljplansremisser och övriga ärenden som inte behöver vara kopplade till bygg utan det finns möjlighet för till exempel miljö att komma med punkter till dagordningen där man då kan medverka på mötet tillsammans med oss. Uppstarten har varit väldigt uppskattad och detta arbetssätt kommer göra vår gemensamma arbetsprocess effektivare. Vi hjälper varandra med vår expertkompetens och det blir ett forum för kompetensutveckling för alla som medverkar.

I forumet RäddSam Kronoberg så har vi haft en nätverksträff där vi bjöd in alkoholhandläggare för att diskutera och förbättra vår remisshantering oss emellan. Ett mycket uppskattat möte där vi såg flera saker som kan förbättras för att effektivisera vår process gällande stadigvarande och tillfälliga serveringstillstånd. En viktig punkt var att vi får till oss rätt material från början så att vi kan göra en korrekt bedömning av ärendet. Det ska vara enkelt för den som ansöker att förstå vad som krävs för dokumentation i form av ritningar med mera. Vad gäller ordningslag så är det en strid ström av remisser som ska hanteras, det har byggts upp mallar och arbetssätt har justerats för att göra det så effektivt som möjligt.

Uppstart av olycksutredning och insatsutvärdering har skett, en brandmästare är anmäld till kursen Olycksutredning via MSB tillsammans med Karlstads universitet, denna kurs är en förutsättning för att kunna jobba med detta på rätt sätt. Dessa två saker hänger ihop med varandra och det finns påbörjade utkast till styrdokument som reglerar hur RÖK ska jobba med detta. Planen är att insatsutvärdering ska vara implementerad i verksamheten till semestern och olycksutredning senast vid årets slut.

Sotning och brandskyddskontroll

Vid årets första direktionsmöte beslutades, efter utredning i frågan året innan, att RÖK skulle överta genomförandet av brandskyddskontroller enligt 3 kap 4 § LSO i egen regi och upphandla sotningsuppdraget. Detta har inneburit en stor omställning och mycket arbete. Samtliga befintliga avtal för sotning och brandskyddskontroll har sagts upp och efter ett omfattande arbete med upphandling har ett nytt avtal för sotningen för samtliga medlemskommuner tecknats med Växjö Sotningsdistrikt. Det nya avtalet gäller sedan 2024-01-01 för både Uppvidinge och Tingsryds kommuner och kommer börja gälla för Lessebo kommun 2027-01-01 (efter det gamla avtalets uppsägningstid löper ut). Vi har i samband med detta anställt ytterligare en brandskyddskontrollant och ser att vi under 2024 kommer att behöva ytterligare en person för att hinna med det ökade antalet brandskyddskontroller som vi själva ska svara för.

Vi har även arbetat med att förstärka samverkan med vår upphandlade sotningsentreprenör både i förebyggande arbetet med sotning och brandskyddskontroll men även inom stöd till operativ verksamhet i samband med skorstensrelaterade bränder. Vi har bland annat beslutat om kvartalsvis uppföljningsmöten mellan ledningen hos RÖK och upphandlad entreprenör för att stärka samverkan och följa upp arbetet.

Vi har även påbörjat försök att bättre nyttja kompetensen hos våra brandskyddskontrollanter inom andra delar av verksamheten (stöd vid olycksutredning och ledning av operativa insatser samt medverkan i extern utbildning och intern övning etc.) och kommer att fortsätta bygga vidare på detta under 2024.

Förväntad utveckling

Förebyggande enheten

Nya föreskrifter som reglerar hur räddningstjänsten förväntas arbeta förbyggande samt en tydligare granskning från MSB ställer tydligare krav än tidigare. Förebyggandeenheten har efter förändringar inom personalgruppen arbetat strukturerat med arbetsfördelning och struktur för att kunna möta kraven på oss som myndighet. RÖK har, liksom många andra räddningstjänster efter MSB:s granskning av tillsynsverksamheten, fått redovisa aktuell verksamhet samt plan för framtida verksamhet som möter nya föreskrifter. Arbetet med anpassning och utveckling pågår kontinuerligt.

Övertagandet av brandskyddskontroller innebär stora förändringar framöver. Vi behöver bli fler medarbetare och ser på sikt att vi kan bredda rollen som brandskyddskontrollant till medverkan i operativa insatser, intern övning, extern utbildning och olycksutredning. Vikten av samverkan med sotningsentreprenören kommer att bli större samtidigt som uppföljning av det upphandlade rengöringsuppdraget kommer att bli enklare.

Nya föreskrifter är på väg med skärpta krav från MSB gällande hantering av brandfarliga och explosiva varor som föranletts av en rad olyckor och stölder i Sverige. Dessa kommer framför allt att påverka den enskilde som hanterar varorna men det kräver också att vi som tillståndsmyndighet anpassar våra provningar efter dessa nya krav.

Samtidigt planeras Boverkets nya byggregler träda i kraft 2024-07-01. Dessa nya föreskrifter bygger om regelverket från grunden och ersätter de gamla BBR och EKS i sin helhet. Det kommer att innebära stor påverkan för byggförvaltningarna och vi förväntar oss ett större samverkansbehov i bygglovsprovningar i samband med detta. Samtidigt kommer detta på sikt att påverka våra provningar i tillsynsverksamheten.

Operativa enheten

Organisationen behöver fortsätta analysera och optimera arbetsmetoder, se över materialtillgång, utbildningsnivåer, egen ledningsförmåga samt samverkan regionalt och nationellt.

Strukturen för olycksutredning är under uppbyggnad och kommer framgent att öka i antal.

En delvis ålderstigen vagnpark är känslig för belastning under händelser och bedömningen är att organisationen kommer att ha fortsatt höga driftkostnader under en tid framöver.

Händelser som brand i byggnad, trafikolycka, vattenrelaterade händelser, sjukvårdslarm samt andra uppdrag som idag hanteras tenderar att öka och organisationen behöver förberedas på att hantera den ökade larmfrekvensen. En ökad larmfrekvens kommer att påverka vår RIB personal, då de behöver lämna huvudarbetsgivare och familj oftare. De senaste tio åren visar en tydligt ökad larmfrekvens, och under perioden 2013 till 2023 har larmfrekvensen ökat med 30%.

Klimatrelaterade händelser kommer i framtiden sannolikt att öka och för att hantera kommande utmaningar behöver räddningstjänster ligga på framkant och planeringsmässigt förbereda sig för fler varma och torra somrar med många bränder i skog och mark, samt snabba och okontrollerade regnoväder med höga vattenflöden.

Rekrytering

Rekrytering gällande RIB personal är en stor utmaning och alternativa rekryteringsmetoder och anställningsformer behöver identifieras och prövas. Under 2023 pågick regelbundna rekryterings och utbildningsinsatser för att placera nyrekryterad personal i beredskap.

Om rekryteringsarbetet med RIB anställda över tid inte kan lösas tillfredställande, så behöver organisationen undersöka alternativa lösningar. Utöka heltidsbemanning dagtid i kombination med RIB bemanning på centrala platser inom förbundet behöver värderas och kostnadsberäknas. Problematiken med rekrytering av RIB personal kommer att påverka framtida möjligheter att fortsatt finnas på samtliga platser förbundet gör 2023.

Räddningstjänst under höjd beredskap

Organisation för räddningstjänst är en av de viktigaste hörnstenarna i ett modernt totalförsvar. För att på ett effektivt sätt kunna planera och lösa samhällsstörningar vid höjd beredskap krävs en sammanhängande planeringsförmåga. Direktionen för Räddningstjänsten Östra Kronoberg beslutar 2023-05-16 uppdra räddningschefen att ansvara för räddningstjänst under höjd beredskap under förutsättning att särskilda medel erhålles från medlemskommunerna. Vidare att anhålla så räddningstjänsten tilldelas del av det ekonomiska stöd som kommunerna erhåller i stadsbidrag. Arbete kommer i första hand gälla att identifiera ambitionsnivå, planera personaltillgång, samt bygga upp erforderlig kompetens.

Under perioder med höjd beredskap kommer sannolikt antalet "vardagshändelser" öka markant. Fler bränder i skog och mark, fler bränder i byggnader, fler trafikolyckor, fler sjukvårdslarm. Till detta kommer räddningstjänstens tillkommande uppgifter enligt LSO kapitel 8, att påverka helheten. Ska vår personal känna trygghet, känna försvarsvilja och "våga gå till jobbet" utan att känna oro för egen säkerhet, sin familjs säkerhet behöver organisationen redan idag rusta upp utrustning och ordna nödvändig utbildning. Förbundet behöver ekonomiska förutsättningar för att planera och genomföra ett tryggt arbete.

Ekonomi

Ekonomiska läget är ansträngt med ökade pensionskostnader samt höga driftkostnader. Enligt prognos kommer pensionskostnader fortsatt att vara höga även under 2024, och därav kommer en fortsatt återhållsamhet behövas. Ett underskott om 2 731 944 kr ska under en treårsperiod återhämtas och detta kommer inte kunna göras utan förändringar inom organisationen. Till detta har organisationen fortsatt en ålderstigen vagnpark som är känslig för belastning under händelser. Därav är bedömningen att organisationen kommer ha fortsatt höga driftkostnader under flera år framöver. Under förutsättning att inga extra medel tillskjuts, och för att nå en budget i balans under en treårsperiod bedöms organisationen behöva sänka kostnaderna med cirka 1 miljon årligen. Detta kan enbart ske genom förändringar inom organisationen.

För att kunna leverera räddningstjänst med bibehållen kvalitet, bibehållen förmåga där medborgaren är i centrum behöver räddningstjänsten ökade ekonomiska medel.

Tillämpade redovisningsprinciper

Skulder och finansnetto

Förbundet har en checkräkningskredit på 8 000 tkr som vid årets slut uppgår till 991 tkr (622 tkr). En nyupplåning har skett under året och långfristig låneskuld uppgår till 15 549 tkr där amortering kommande år görs med 315 tkr. Räntekostnaderna uppgår till 426 tkr (127 tkr). Viktad genomsnittsränta uppgår till 2,88 % (1,64 %).

Tillämpade redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR). Följande kommentarer noteras med hänsyn till RKR R4 och R5.

Materiella anläggningstillgångar (RKR R4): Avskrivningar av anläggningstillgångar görs efter en bedömning av tillgångens nyttjandeperiod. Vägledning finns i SKR:s förslag till avskrivningstider. Viss omprövning görs löpande. Tyngre räddningsfordon har avskrivningstiden 15 år. Anskaffningskostnader understigande 1/2 av ett ppb och livslängden understiger 3 år redovisas som driftkostnad. Andra avskrivningstider 10 respektive 5 år.

Redovisning av hyres-/leasingavtal (RKR R5): Finansiell leasing innebär ett avtal där äganderätten kan överföras till leasetagaren vid avtalsperiodens slut. Operationell leasing är att jämställa med ett avtal där äganderätten inte kan övergå till leasetagaren till exempel hyresavtal. Inom förbundet finns endast operationell leasing för räddningstjänstlokaler och kopiator.

Ekonomiskt utfall och ställning redovisas i resultat- och balansräkning jämte kassaflödesanalys och tillhörande noter för 2023.

Värdering

Anläggningstillgångar har upptagits till anskaffningsvärde efter avdrag för planenliga avskrivningar. Avskrivningar av anläggningstillgångar görs efter en bedömning av tillgångens nyttjandeperiod. Viss vägledning finns i RKR:s förslag till avskrivningstider.

Följande avskrivningstider tillämpas:

- Tunga fordon 15 år
- Personbil/transportfordon 10 år
- Maskiner och inventarier 5-10 år

Den genomsnittliga nyttjandeperioden enligt utfall:

- Maskiner 7 år
- Inventarier 7 år
- Fordon 11 år

RESULTATRÄKNING, Räddningstjänsten Ö:a Kronoberg

Tkr	Not	2023	2022
Verksamhetens intäkter	1	3 978	4 925
Verksamhetens kostnader	2	-46 902	-45 551
Avskrivningar	8	-3 464	-3 382
Jämförelsestörande poster	3	0	0
Verksamhetens nettokostnader		-46 388	-44 008
Kommunbidrag	4	43 931	43 736
Verksamhetens resultat		-2 457	-272
Finansiella intäkter	5	160	22
Finansiella kostnader	6	-435	-137
Resultat före extraordinära poster		-2 732	-387
Extraordinära poster		0	0
Årets resultat	11, 15	-2 732	-387

BALANSRÄKNING, Räddningstjänsten Ö:a Kronoberg

Tkr	Not	2023	2022
TILLGÅNGAR			
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		0	0
Maskiner och inventarier	8	18 507	17 880
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Aktier/andelar i dotterbolag		0	0
Aktier och andelar		0	0
Obligationer och andra värdepapper		0	0
Långfristiga fordringar		0	0
Summa anläggningstillgångar		18 507	17 880
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR			
Förråd		0	0
Kortfristiga fordringar	9	14 854	14 116
Kassa och bank	10	0	0
Summa omsättningstillgångar		14 854	14 116
SUMMA TILLGÅNGAR		33 361	31 996
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR, SKULDER			
EGET KAPITAL			
Ingående eget kapital		1 666	2 053
Årets resultat		-2 732	-387
Summa eget kapital	11	-1 066	1 666
AVSÄTTNINGAR			
Avsättningar för pensioner och likn. förpliktelser	12	22	24
Andra avsättningar		0	0
Summa avsättningar		22	24
SKULDER			
Långfristiga skulder	13	15 896	13 338
Kortfristiga skulder	14	18 509	16 967
Summa skulder		34 405	30 306
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		33 361	31 996

Kassaflödesanalys 2023, (Tkr)

	2023	2022
Årets Resultat	-2 732	-387
<i>Justering för ej likviditetspåverkande poster</i>		
Av- och nedskrivningar	3 464	3 382
Avsättningar	-2	-9
<i>Förändring av rörelsekapital</i>		
Förändring kortfristiga fordringar (- ökn/+ minsk)	-1 054	-5 554
Förändring kortfristiga skulder (- minsk/+ ökn)	1 542	-571
MEDEL FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN	1 218	-3 139
Nettoinvesteringar	-4 091	-908
MEDEL FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHETEN	-4 091	-908
Nyupptagna lån	3 150	405
Amortering av skuld	-277	-17
MEDEL FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN	2 873	387
ÅRETS KASSAFLÖDE	0	-3 659
Likvida medel vid årets början	0	3 659
Likvida medel vid årets slut	0	0

NOTER, Räddningstjänst Ö:a Kronoberg, Tkr

	2023	2022
Not 1 Verksamhetens intäkter		
Förrättnings-granskningsavgifter (brandsyn mm)	883	1 076
Taxor och avgifter	1 540	1 190
Utryckn. ers felaktiga larm	593	777
Bidrag MSB	123	48
Övriga bidrag	40	1 461
Försäljning av verksamhet	608	209
Försäljning av överbliven mtrl	0	0
Övriga intäkter	191	164
Summa verksamhetens intäkter	3 978	4 925
Not 2 Verksamhetens kostnader		
Bidrag och transfereringar	0	6
Köp av verksamhet	2 180	2 762
Personalkostnader inkl sociala avgifter	28 525	28 583
Pensionskostnader	3 056	901
Hyror, fastighetsservice o entreprenader	4 433	4 346
Övriga material och tjänster	8 646	8 910
Revisionskostnader	62	43
Summa verksamhetens kostnader	46 902	45 551
Jämförelsestörande kostnader	0	0
Not 3 Jämförelsestörande poster		
Storbrand / Intäkter	0	0
Storbrand / Kostnader	0	0
Summa netto jämförelsestörande poster	0	0
Not 4 Medlemsbidrag		
Lessebo kommun	11 497	11 443
Uppvidinge kommun	15 973	15 908
Tingsryds kommun	16 461	16 385
Summa	43 931	43 736

NOTER, Räddningstjänst Ö:a Kronoberg, Tkr

	2023	2022
Not 5 Finansiella intäkter		
Räntor på rörliga medel	159	22
Övriga ränteintäkter	1	0
Summa	160	22
Not 6 Finansiella kostnader		
Ränta på checkräkningskredit/ lån	426	127
Betalningsomkostnader	9	10
Övriga räntekostnader	0	0
Summa	435	137
Not 7 Kassaflöde från den löpande verksamheten		
Årets resultat	-2 732	-387
Justering för av- och nedskrivningar	3 464	3 382
Justering för gjorda avsättningar	-2	-9
<i>Medel från verksamheten för förändring av rörelsekapital</i>	730	2 986
Ökn./Minskn. av kortfristiga fordringar	-1 054	-5 554
Ökn./Minskn. av kortfristiga skulder	1 542	-571
Ökn./Minskn. förråd och varulager	0	0
Summa	1 218	-3 139

NOTER, Räddningstj Ö:a Kronoberg, Tkr

	2023	2022
Not 8 Maskiner och inventarier		
<i>Fordon /maskiner 15 år</i>		
Ing. anskaffningsvärde	37 990	37 990
Årets investering	0	0
Försäljning/utrangeringar	0	0
Utgående anskaffn.värde	37 990	37 990
Ing ack. avskrivningar	-26 115	-24 157
Försäljning/utrangeringar	0	0
Årets avskrivningar	-1 957	-1 958
Utgående ack. avskrivningar	-28 072	-26 115
Bokfört värde	9 918	11 875
<i>Fordon /maskiner 10 år</i>		
Ing. anskaffningsvärde	14 631	14 071
Årets investering	2 738	560
Försäljning/utrangeringar	0	0
Utgående anskaffn.värde	17 369	14 631
Ing ack. avskrivningar	-9 519	-8 660
Försäljning/utrangeringar	0	0
Årets avskrivningar	-907	-859
Utgående ack. avskrivningar	-10 426	-9 519
Bokfört värde	6 943	5 112
<i>Fordon /maskiner 5 år</i>		
Ing. anskaffningsvärde	6 405	6 057
Årets investering	1 353	348
Försäljning/utrangering	0	0
Utgående anskaffn.värde	7 758	6 405
Ing. ack. avskrivningar	-5 513	-4 947
Försäljning/utrangering	0	0
Årets avskrivningar	-600	-566
Utgående ack. avskrivningar	-6 113	-5 513
Bokfört värde	1 645	892
Summa bokfört värde	18 507	17 880

NOTER, Räddningstjänst Ö:a Kronoberg, Tkr

	2023	2022
Not 9 Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	527	879
Kundfordringar, medlemskommuner	11 641	10 983
Fordringar hos staten	0	0
Mervärdesskattefordran	1 045	985
Interimsfordringar	1 641	1 230
Övriga fordringar	0	39
Summa	14 854	14 116
Not 10 Kassa och bank		
Kassa, postgiro, bank	0	0
Summa	0	0
Not 11 Eget kapital		
Ingående eget kapital	1 666	2 053
Årets resultat	-2 732	-387
Underskottstäckning	0	0
Summa	-1 066	1 666
Not 12 Avsättningar för pensioner		
Övriga avsättningar, efterlevande pension	22	24
Summa	22	24
Not 13 Långfristiga skulder		
Kreditinstitut	13 337	12 950
Nyupplåning/Amorteringar	2 874	387
Amortering nästa år	-315	0
Summa	15 896	13 337

NOTER, Räddningstj Ö:a Kronoberg, Tkr

	2023	2022
Not 14 Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder	1 610	1 531
Leverantörsskulder, medlemskommuner	432	632
Anställdas skatter	667	719
Arbetsgivaravgifter	771	733
Inkomstförskott/utgiftsrester mm	13 251	12 361
Amorteringar, låneskuld, kortfr. del	315	0
Nyttjad del av checkräkningskredit på 8 mkr	991	622
Övrigt	472	369
Summa	18 509	16 967

Not 15 Avstämning av balanskravet

Årets resultat enl. resultaträkningen	-2 732	-387
Avgår:		0
<i>Synnerliga skäl enl. KL 8 kap. 5§:</i>		
Tillägg: Täckning underskott ur eget kapital	0	0
Tillägg: Underskottstäckning medlemskommuner	0	0
varav Lessebo		
varav Uppvidinge		
varav Tingsryd		
Justerat resultat	-2 732	-387

Not 16 Leasingavtal

Tre finansiella leasingavtal finns som hanterats som operationella.

Framtida leasingavgifter som förfaller till betalning enligt följande:

Inom 1 år	150
Mellan 2 till 5 år	278

Not 17 Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Tillgångarna skrivs av linjärt över tillgångarnas bedömda nyttjandeperiod. Nyttjandeperioden omprövas per varje balansdag. Följande nyttjandeperioder tillämpas:
Maskiner och inventarier antal I år 5-15

Lessebo mars 2024


Ordförande: Lars Altgård


Jörgen Kennedy

Vice ordförande: Simon Bring


Ingegärd Widerström

Mikael Jeansson


Viktoria Birgersson

Stefan Carlsson


Patrick Stålhgren

Niklas Jonsson



§ 5

Dnr. 2024/23 – 1.4.1

Årsredovisning 2023

Beslut

Förbundsdirektionen beslutar godkänna årsredovisning för 2023 och överlämna den till kommunalförbundets revisorer och medlemskommuner.

Ärendebeskrivning

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Kronoberg redovisar för 2023 ett underskott på 2 731 944 kronor.

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2023

Beslutet skickas till

Lessebo kommun
Tingsryds kommun
Uppvidinge kommun
Kommunalförbundets revisorer

Justerande sign

Utdragsbestyrkande

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-12-31

Kommunalförb. Räddningstjänsten
Östra Kronoberg

Revisionsrapport
Mars 2024



*Uppdragsledare: Mattias Johansson
Projektledare: Camilla Westdahl*



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att direktionen ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Direktionen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas årsredovisning i samband med direktionen behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med direktionens beslutade mål för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?
3. Är direktionens förslag för hantering av negativt balanskravsresultat förenligt med kraven i LKBR?
4. Har direktionen vidtagit relevanta åtgärder för att få en ekonomi i balans?

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 6:13, 11:1, 11:6, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8-11:11, 11:12 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser årsredovisning som upprättats per 2023-12-31 och som behandlats av direktionen 2024-03-20.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av räddningschef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- I 2023 års årsredovisning saknas mål för god ekonomisk hushållning. Vi har erhållit ett budgetdokument för 2023, men inte heller detta dokument årets mål för god ekonomisk hushållning. Däremot finns där en redovisning av ekonomiska mål från ägardirektivet.
- Det saknas ett särskilt avsnitt avseende God ekonomisk hushållning. Detta ska enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendation finnas med i förvaltningsberättelsen.
- Det finns ett ekonomiskt mål enligt ägardirektivet - förbundet ska följa beslutad budget för verksamheten. Målet bedöms som ej uppfyllt.
- Det finns två verksamhetsmål enligt ägardirektivet.
 - 80% av alla utryckningar ska ankomsttiden ha understigit 19 minuter. Målet bedöms av direktionen som uppfyllt
 - Kunskapen och förmågan hos allmänheten om olycksförebyggande och olyckshanterade åtgärder om olyckor, som kan innebära räddningsinsats ska kontinuerligt öka. Målet bedöms av direktionen som uppfyllt.
- Det saknas en utvärdering i årsredovisningen som innehåller en samlad bedömning av måluppfyllelsen.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- För att följa RKR:s rekommendation (R15), måste det finnas ett avsnitt i förvaltningsberättelsen som benämns Balanskravsresultat. Detta saknas i årsredovisningen.
- Det finns en not som gör en avstämning av balanskravet. Dock saknas en redogörelse för det ackumulerade balanskravsresultatet.

Granskningsresultat: Hantering av negativt balanskravsresultat

lakttagelser

- I årsredovisningen framgår att ett underskott om 2,732 mkr ska återhämtas på 3 år. Detta belopp är dock högre, eftersom förbundet hade negativt resultat redan under 2022. Det lagrum som hänvisas till i årsredovisningen under noten för avstämning av balanskravet är felaktig.
- Om balanskravsresultatet enligt 11 kap. 10 § lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning för ett visst räkenskapsår är negativt, ska det regleras under de närmast följande tre åren. Vidare framgår det av 11§ i samma lag att det i förvaltningsberättelsen skall upplysas om hur tidigare års negativa balanskravsresultat har reglerats och vilka negativa balanskrav som återstår att reglera. Direktionen ska anta en åtgärdsplan för hur regleringen ska ske som ska anges i förvaltningsberättelsen. Beslut om reglering ska fattas senast i budgeten det tredje året efter det år då det negativa balanskravsresultatet uppkom. Lag (2018:600).
- Direktionen får besluta att en reglering av ett negativt balanskravsresultat inte ska göras om det finns synnerliga skäl. Inga sådana skäl åberopas. Enligt budgeten för 2024 samt plan för 2025 och 2026, ska förbundet göra ett 0 resultat.

Granskningsresultat: Åtgärder som direktionen vidtagit med anledning av årets resultat

lakttagelser

- Direktionen har i november 2023 beslutat att räddningschefen ska ta fram egna finansiella och verksamhetsmässiga mål, samt tagit fram en handlingsplan för att minska kostnaderna. Denna handlingsplan följdes upp på sammanträdet den 20 mars 2024. I denna uppföljning noteras att flera punkter har fått tummen upp.
- Det framgår av handlingsplanen att en av åtgärderna som planerat att genomföras och som syftar till effekt på kort eller medellång sikt är att verka för ökade medlemsbidrag i syfte att säkerställa förmåga och som åtgärd på längre sikt ha ett utökat samarbete med medlemskommunernas ekonomichefer för årlig uppräknings av budget.
- Vi har noterat att den budget som är beslutad för 2024 med plan för 2025 och 2026, säger att förbundet ska ha ett 0-resultat. Vi ser inte att direktionen har gjort någon prioritering över vilka åtgärder som ska vidtas för att minska kostnaderna. Dock har vi fått information om att räddningschefen önskat extra medlemsbidrag i den omfattning som krävs för att återställa underskottet under 2025 och 2026. Dock saknar vi ett tydligt beslut från direktionen avseende detta.

Samlad bedömning

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med direktionens beslutade mål för god ekonomisk hushållning?

- Finansiella mål

Nej, ej uppfyllt



- Verksamhetsmål

Ja, uppfyllt



2. Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Nej, ej uppfyllt



3. Är direktionens förslag för hantering av negativt balanskravsresultat förenligt med kraven i LKBR?

Nej, ej uppfyllt



4. Har direktionen vidtagit relevanta åtgärder för att få en ekonomi i balans?

Delvis uppfyllt



Vi bedömer att det lagstadgade balanskravet inte är uppfyllt per 2023-12-31. Balanskravet återges inte i förvaltningsberättelsen utan återfinns inte i not och informationen är inte heller komplett. Förklaringar finns i förvaltningsberättelsen och synnerliga skäl nämns, men det framgår inte vilka synnerliga skäl som åberopas och inte heller någon tydlig åtgärdsplan för återställande anges..

Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer till direktionen:

- Att vidta aktiva åtgärder för att få en ekonomi i balans
- Säkerställa att LKBR och RKR:s rekommendationer följs till kommande rapporter och årsredovisningar
- Att besluta om egna mål för god ekonomisk hushållning - både finansiella och verksamhetsmässiga mål

2024-03-27

Mattias Johansson

Uppdragsledare

Camilla Westdahl

Projektledare

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-12-31

Kommunalförb. Räddningstjänsten
Östra Kronoberg

Revisionsrapport
Mars 2024



*Uppdragsledare: Mattias Johansson
Projektledare: Camilla Westdahl*



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att direktionen ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Direktionen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas årsredovisning i samband med direktionen behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med direktionens beslutade mål för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?
3. Är direktionens förslag för hantering av negativt balanskravsresultat förenligt med kraven i LKBR?
4. Har direktionen vidtagit relevanta åtgärder för att få en ekonomi i balans?

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 6:13, 11:1, 11:6, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8-11:11, 11:12 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser årsredovisning som upprättats per 2023-12-31 och som behandlats av direktionen 2024-03-20.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av räddningschef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- I 2023 års årsredovisning saknas mål för god ekonomisk hushållning. Vi har erhållit ett budgetdokument för 2023, men inte heller detta dokument årets mål för god ekonomisk hushållning. Däremot finns där en redovisning av ekonomiska mål från ägardirektivet.
- Det saknas ett särskilt avsnitt avseende God ekonomisk hushållning. Detta ska enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendation finnas med i förvaltningsberättelsen.
- Det finns ett ekonomiskt mål enligt ägardirektivet - förbundet ska följa beslutad budget för verksamheten. Målet bedöms som ej uppfyllt.
- Det finns två verksamhetsmål enligt ägardirektivet.
 - 80% av alla utryckningar ska ankomsttiden ha understigit 19 minuter. Målet bedöms av direktionen som uppfyllt
 - Kunskapen och förmågan hos allmänheten om olycksförebyggande och olyckshanterade åtgärder om olyckor, som kan innebära räddningsinsats ska kontinuerligt öka. Målet bedöms av direktionen som uppfyllt.
- Det saknas en utvärdering i årsredovisningen som innehåller en samlad bedömning av måluppfyllelsen.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- För att följa RKR:s rekommendation (R15), måste det finnas ett avsnitt i förvaltningsberättelsen som benämns Balanskravsresultat. Detta saknas i årsredovisningen.
- Det finns en not som gör en avstämning av balanskravet. Dock saknas en redogörelse för det ackumulerade balanskravsresultatet.

Granskningsresultat: Hantering av negativt balanskravsresultat

lakttagelser

- I årsredovisningen framgår att ett underskott om 2,732 mkr ska återhämtas på 3 år. Detta belopp är dock högre, eftersom förbundet hade negativt resultat redan under 2022. Det lagrum som hänvisas till i årsredovisningen under noten för avstämning av balanskravet är felaktig.
- Om balanskravsresultatet enligt 11 kap. 10 § lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning för ett visst räkenskapsår är negativt, ska det regleras under de närmast följande tre åren. Vidare framgår det av 11§ i samma lag att det i förvaltningsberättelsen skall upplysas om hur tidigare års negativa balanskravsresultat har reglerats och vilka negativa balanskrav som återstår att reglera. Direktionen ska anta en åtgärdsplan för hur regleringen ska ske som ska anges i förvaltningsberättelsen. Beslut om reglering ska fattas senast i budgeten det tredje året efter det år då det negativa balanskravsresultatet uppkom. Lag (2018:600).
- Direktionen får besluta att en reglering av ett negativt balanskravsresultat inte ska göras om det finns synnerliga skäl. Inga sådana skäl åberopas. Enligt budgeten för 2024 samt plan för 2025 och 2026, ska förbundet göra ett 0 resultat.

Granskningsresultat: Åtgärder som direktionen vidtagit med anledning av årets resultat

lakttagelser

- Direktionen har i november 2023 beslutat att räddningschefen ska ta fram egna finansiella och verksamhetsmässiga mål, samt tagit fram en handlingsplan för att minska kostnaderna. Denna handlingsplan följdes upp på sammanträdet den 20 mars 2024. I denna uppföljning noteras att flera punkter har fått tummen upp.
- Det framgår av handlingsplanen att en av åtgärderna som planerat att genomföras och som syftar till effekt på kort eller medellång sikt är att verka för ökade medlemsbidrag i syfte att säkerställa förmåga och som åtgärd på längre sikt ha ett utökat samarbete med medlemskommunernas ekonomichefer för årlig uppräknings av budget.
- Vi har noterat att den budget som är beslutad för 2024 med plan för 2025 och 2026, säger att förbundet ska ha ett 0-resultat. Vi ser inte att direktionen har gjort någon prioritering över vilka åtgärder som ska vidtas för att minska kostnaderna. Dock har vi fått information om att räddningschefen önskat extra medlemsbidrag i den omfattning som krävs för att återställa underskottet under 2025 och 2026. Dock saknar vi ett tydligt beslut från direktionen avseende detta.

Samlad bedömning

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med direktionens beslutade mål för god ekonomisk hushållning?

- Finansiella mål

Nej, ej uppfyllt



- Verksamhetsmål

Ja, uppfyllt



2. Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Nej, ej uppfyllt



3. Är dirketionens förslag för hantering av negativt balanskravsresultat förenligt med kraven i LKBR?

Nej, ej uppfyllt



4. Har direktionen vidtagit relevanta åtgärder för att få en ekonomi i balans?

Delvis uppfyllt



Vi bedömer att det lagstadgade balanskravet inte är uppfyllt per 2023-12-31. Balanskravet återges inte i förvaltningsberättelsen utan återfinns inte i not och informationen är inte heller komplett. Förklaringar finns i förvaltningsberättelsen och synnerliga skäl nämns, men det framgår inte vilka synnerliga skäl som åberopas och inte heller någon tydlig åtgärdsplan för återställande anges..

Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer till direktionen:

- Att vidta aktiva åtgärder för att få en ekonomi i balans
- Säkerställa att LKBR och RKR:s rekommendationer följs till kommande rapporter och årsredovisningar

2024-03-27

Mattias Johansson

Uppdragsledare

Camilla Westdahl

Projektledare

KS Arbetsutskott

2024-04-15

§ 101

Årsredovisning 2023 Räddningstjänsten Östra Kronoberg
KS/2024:238**Beslut**

Kommunstyrelsens arbetsutskott återremitterar till kommunledningsförvaltningen ärendet i avvaktan på revisionsberättelse.

Sammanfattning av ärendet

Förbundsdirektionen för Räddningstjänsten Östra Kronoberg har i beslut 2024-03-20 § 5 godkänt årsredovisning 2023 och sänt över den till kommunalförbundets revisorer och medlemskommuner.

Ett underskott om 2 731 944 kr redovisas.

Revisionsberättelsen har begärts in, men den har ännu inte kommit till kommunledningsförvaltningen.

Beslutsunderlag

1. Protokollsutdrag Räddningstjänsten Östra Kronoberg 2024-03-20 § 5
2. Årsredovisning 2023 Räddningstjänsten Östra Kronoberg
3. Revisionsrapport från sakkunnig revisor

Beslutet skickas till
Kommunsekreterare

Justerare

Utdragsbestyrkande

KS Arbetsutskott

2024-05-27

§ 158

Årsredovisning 2023 Samordningsförbundet Värend

KS/2024:396

Beslut

1. Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att godkänna årsredovisning 2023 för Samordningsförbundet Värend.
2. Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att bevilja enskilda ledamöter i Samordningsförbundet Värend ansvarsfrihet för 2023 års verksamhet.

Sammanfattning av ärendet

Förbundschef för Samordningsförbundet Värend Emma Krantz har lämnat över årsredovisning 2023 för förbundet med tillhörande revisionsberättelser till samordningsförbundets medlemmar. Förbundsmedlemmarna ska var för sig pröva frågan om årsredovisningen kan godkännas och om styrelsen ska beviljas ansvarsfrihet.

I revisionsberättelserna tillstyrker både auktoriserad revisor och förtroendevald revisor att ledamöter i styrelsen för Samordningsförbundet Värend beviljas ansvarsfrihet för 2023 års verksamhet.

Kommunstyrelsen ska vid sin hantering lämna förslag till beslut till kommunfullmäktige.

Beslutsunderlag

1. Årsredovisning 2023 Samordningsförbundet Värend
2. Revisionsberättelse från auktoriserad revisor
3. Revisionsberättelse från förtroendevald revisor
4. Tjänsteskrivelse från kommune sekreterare

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Justerare

Utdragsbestyrkande

2024-05-23

Till berörd nämnd eller utskott

Tjänsteskrivelse årsredovisning 2023 Samordningsförbundet Värend

Dnr KS/2024:396

Förslag till beslut

Såvida kommunstyrelsen finner att ansvarsfrihet ska föreslås som beslut till kommunfullmäktige:

1. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att godkänna årsredovisning 2023 för Samordningsförbundet Värend.
2. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att bevilja enskilda ledamöter i Samordningsförbundet Värend ansvarsfrihet för 2023 års verksamhet.

Sammanfattning av ärendet

Förbundschef för Samordningsförbundet Värend Emma Krantz har lämnat över årsredovisning 2023 för förbundet med tillhörande revisionsberättelser till samordningsförbundets medlemmar. Förbundsmedlemmarna ska var för sig pröva frågan om årsredovisningen kan godkännas och om styrelsen ska beviljas ansvarsfrihet.

I revisionsberättelserna tillstyrker både auktoriserad revisor och förtroendevald revisor att ledamöter i styrelsen för Samordningsförbundet Värend beviljas ansvarsfrihet för 2023 års verksamhet.

Kommunstyrelsen ska vid sin hantering lämna förslag till beslut till kommunfullmäktige.

Barnrättsperspektiv

Ej aktuellt med barnrättsprövning i denna typ av ärenden.

Beslutsunderlag

1. Årsredovisning 2023 Samordningsförbundet Värend
2. Revisionsberättelse från auktoriserad revisor
3. Revisionsberättelse från förtroendevald revisor
4. Tjänsteskrivelse från kommunssekreterare

Nämndens/styrelsens beslut ska skickas till

Samordningsförbundet Varend

Jörgen Wijk

Kommunsekreterare

Kommunledningsförvaltningen

Revisionsberättelse

för Samordningsförbundet Varend, org. nr 222000-2634

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision och granskning av årsredovisningen för Samordningsförbundet Varend för år 2023 enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision¹. 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.

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.

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.

¹ Med anpassning till de specifika förutsättningar som föreligger i ett finansiellt samordningsförbund.

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 Varend för år 2023.

Vi tillstyrker att styrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Vi bedömer även sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet Varend har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig samt att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

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 ersättningskyldighet 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 försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet 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, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

Växjö den 19 april 2024

KPMG AB



Emil Andersson

Auktoriserad revisor

De förtroendevalda revisorerna i Samordningsförbundet Varend

Till: Styrelsen i Samordningsförbundet Varend
Fullmäktige i respektive medlemskommun och -region
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

Revisionsberättelse för år 2023

Vi har granskat räkenskaper, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet Varend (organisationsnummer 222000-2634) för verksamhetsåret 2023.

Vårt uppdrag är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaper 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 i verksamhet och räkenskaper.

Vi har utfört vår granskning utifrån lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen och god revisionsred i kommunal verksamhet.

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

Våra övriga granskningsinsatser har utförts av sakkunnigt biträde till revisorerna. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisats muntligt av auktoriserad revisor på styrelsemöte den 19 april 2024.

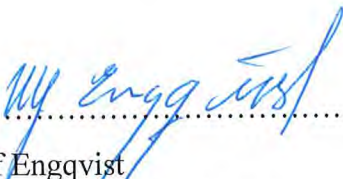
Vi bedömer sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet Värend har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

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

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

Vi tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Växjö den 19 april 2024


.....
Ulf Engqvist
Förtroendevald revisor



Samordningsförbundet Värend

Förbund för finansiell samordning (FINSAM) inom rehabiliteringsområdet

Årsredovisning 2023

Beslutas av styrelsen 2024.04.19

Innehållsförteckning

1 FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	3
1.1 Översikt över verksamhetens utveckling	4
1.2 Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning.....	4
1.3 Händelser av väsentlig betydelse.....	4
1.4 Styrning och uppföljning av verksamheten.....	5
1.5 God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning.....	5
1.6 Väsentliga personalförhållande.....	14
1.7 Förväntad utveckling.....	14
2. DRIFTSREDOVISNING	14
3. RESULTATRÄKNING	15
4. BALANSRÄKNING	15
5. KASSAFLÖDESANALYS	16
6 REDOVISNINGSPRINCIPER	16
7. NOTER	17
8. STYRELSEN UNDERSKRIFT	19

1. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Årsredovisningen innehåller en översiktlig redogörelse för verksamhetsutveckling samt en redovisning av det ekonomiska utfallet för budgetår 2023. I redogörelsen finns beskrivet de insatser som förbundet genomfört under året.

Organisation

Förbundet är en fristående juridisk person med organisationsnummer 222000–2634 och verkar med stöd av Lag om finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet (Svensk författningssamling 2003:1210). Samordningsförbundet Varend leds av en styrelse utsedd av förbundets medlemsparter. Styrelsens arbete regleras i förbundsordningen. Förbundsstyrelsen består av åtta ledamöter och åtta ersättare. Ordförande och vice ordförande utgör styrelsens presidium. Till organisationen tillhör ett kansli som under 2023 bestod av en förbundschef, administratör och en processledare.

Uppdrag

De verksamheter som förbundet finansierar kompletterar myndigheternas ordinarie verksamhet. Samordningsförbundens uppgift är i första hand att verka för att medborgare ska få stöd och rehabilitering till egen försörjning. På individnivå verkar samordningsförbundet genom att finansiera insatser som bedrivs av de samverkande parterna. Samordningsförbundet stödjer aktivt insatser som syftar till att skapa strukturella förutsättningar för att myndigheterna ska kunna samarbeta bättre. Det kan till exempel handla om kompetensutveckling och kunskapsutbyte.

Finansiering/medlemsavgifter

Årets tilldelning från förbundsmedlemmarna uppgår till 4 262 000 kronor, där Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen bidrar med hälften av medlen, Region Kronoberg med en fjärdedel och kommunerna Alvesta, Lessebo, Tingsryd, Uppvidinge och Växjö med resterande fjärdedel. Därutöver fanns vid årets början 2 360 592 kr i eget kapital.

Verksamhetsidé och vision

Visionen är att förenkla processen för både individer och organisationer för att den enskilde människan ska uppnå eller förbättra sin förmåga till förvärvsarbete.

Övergripande mål:

- Effekt – fler rehabiliterade med samordnade insatser
- Effektivitet – lägre kostnad per rehabiliterad med effektiva insatser



1:1 Översikt över verksamhetens utveckling

	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	4 398 781	4 280 662	4 344 495	4 262 056	4 261 994
Verksamhetens kostnader	4 440 469	3 779 855	3 590 044	4 145 512	4 736 497
Årets resultat	-41 688	500 807	754 451	116 544	-474 503
Soliditet	61 %	58 %	57 %	57 %	41 %
Antal anställda	0	0	0	0	0

1.2 Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning

I mars uppmärksammandes att prognosen för året visade ett fortsatt högt eget kapital för förbundet. Med bakgrund av det skrevs en tilläggsansökan om mer medel med en utökning av bland annat två heltidstjänster i den individinriktade insatsen Samverkansteam Varend. Styrelsen godkände ansökan vid styrelsemötet 8 juni. Delar av insatsen verkställdes under året 2023, men inte i den omfattningen som gjorde att kapitalet minskades.

Med anledning av samordningsförbundens nationellt sett stora överskott som ej utnyttjats har Nationella rådet lämnat rekommendationer om nivå på förbundens egna kapital. För samordningsförbund med insatser upp till 7 mkr bör eget kapital uppgå till maximalt 20% av insatsen. För Samordningsförbundet Varend innebär detta ett eget kapital på maximalt 852 400 kr.

Förbundet redovisar 2023-12-31 ett positivt eget kapital på 2 360 592 kr. Mot bakgrund av rådets rekommendationer och en stark ekonomisk ställning har förbundet inget underskott att arbeta in framgent. Det samlade överskottet överförs till budgetåret 2024.

1.3 Händelser av väsentlig betydelse

Medlemssamrådet hölls den 30 maj och sju av åtta parter deltog. Uppvidinge saknade representation. Medlemmarna/Ägarna diskuterade vid samrådet budget för 2024. Då förbundet har ett stort eget kapital som bör användas först och det i nuläget inte är aktuellt att förändra nivåerna på ägarnas tillskott. Ägarna ansåg att samordningsförbundet hade ändrat riktning på verksamheten utifrån diskussionerna på förra årets ägarsamråd med mindre processtänk och mer blandat med projekt och enskilda insatser där samtliga närvarande parter var nöjda med verksamheten.

Tilläggsansökan om mer medel till Samverkansteam Varend möjliggör att fler individer som ingår i Samordningsförbundets målgrupp får stöd.

Samordningsförbundet har fortsatt att sälja Samverkansutbildningen till andra förbund i Sverige. Valfärdsguiden som ersatt Insatskatalogen lanserades den 19 oktober.

1.4 Styrning och uppföljning av verksamheten

Verksamheten styrs av förbundsordningen och internkontrollplan upprättas varje år. Försäkringskassan har utsett en gemensam revisor för Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen. Kommunerna Alvesta, Tingsryd, Lessebo, Uppvidinge och Växjö samt Region Kronoberg utser en gemensam revisor. Försäkringskassan och Arbetsförmedlingens revisor har varit Emil Andersson från KPMG och Kommunernas och Regionens revisor har varit Ulf Engqvist.

Ny ordförande valdes för mandatperioden, Angelica Karlsson. Vice ordförande är Sebastian Olsson. Nya styrelseledamöter har fått utbildning om Finsam genom nationella rådets arbetsgrupp samt förbundschefen för Samordningsförbundet Varend. Styrelsen har haft sju ordinarie styrelsemöten samt en strategidag tillsammans med Utvecklingsgruppen. Styrelsen har arbetat utifrån fastställd verksamhetsplan för 2023. Strategidagarna har delats upp vid två halvdagar och fokus var att starta ett gemensamt strategiskt arbete med en gemensam syn på förbundet och dess uppdrag. Detta har bland annat mynnat ut i ny verksamhetsplan för 2024.

Vid FINSAM konferensen i Halmstad i april deltog fyra styrelseledamöter och tre representanter från utvecklingsgruppen samt tre från kansliet. Det var givande och uppskattade dagar.

Ordförande tillsammans med förbundschef har deltagit i Nationella Nätverket för Samordningsförbund (NNS) södra Sveriges nätverk. Syftet med nätverket är att arbeta för de frågor NNS behandlar tillsammans med förbundens behov. NNS har tagit fram fem prioriterade områden att fokusera på och arbeta vidare med. Ett av området är det nationella systemet för uppföljning av insatser.

Förbundet ingår i verksamhetsgrupp och styrgrupp för Arbetsmarknadssamverkan Kronoberg (ASK) samt har ett nära samarbete med Sunnerbo samordningsförbund. Samverkan sker i aktiviteter och i samfinansierade tjänster.

Kansliet för förbundet har bytt lokaler under perioden och sitter nu tillsammans med projektenhet Kronoberg. Förbundet skickar ut nyhetsbrev varje månad.

Ekonomitjänst köps in av Emrikssons Ekonomibyrå AB och arkivmyndighet är Växjö kommun.

1.5 God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning

Uppföljning av verksamheten

För 2023 visar bokslutets redovisning följande kostnadsfördelning:

Individinriktade insatser:	1 997 745 kr
Strukturövergripande insatser:	1 043 132 kr
Administration och drift:	1 399 592 kr

Målgrupper och insatser

Målgruppen utgår från lagen om finansiell samordning. I 2 § Avser individer som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser och skall syfta till att dessa uppnår eller förbättrar sin förmåga att utföra förvärvsarbete.

Förbundets prioriterad målgrupp för 2022 och 2023:

- Arbets sökande från 16 år och uppåt med svårigheter av -eller misstanke om neuropsykiatriska funktionsnedsättningar
- Arbets sökande personer i ålder 16 – 64¹ med öppenvårdsinsatser inom missbruk- och beroendeproblematik i kombination med psykisk ohälsa.
- Människor med långvarig sjukdom och nedsatt arbetsförmåga oavsett anställd eller arbetslös.

Individeriktade insatser

Pilotprojekt Förstärkt KAA (kommunernas aktivitetsansvar) - Syftet med insatsen är att utgå från ungdomarnas sammantagna behov och förutsättningar liksom att öka möjligheten till stegförflyttning mot arbete eller studier, samt minska lidande och utanförskap. Rollen för projektmedarbetare kan vara en samordnande stödjande funktion som skraddarsys i varje kommun, utefter behov och lokala förutsättningar. Stor vikt läggs på samverkan för att hindra att ungdomar faller mellan stolarna, ge ett individuellt stöd och praktiskt pedagogiskt stöd. Projektet utgår ifrån att utveckla arbetssättet inom kommunens aktivitetsansvar. Projekttiden är 2022.02.01—2023.01.31 och förbundet finansierar 1 000 000kr.

Pilotprojekt Samverkansteam Varend – Insatsen vänder sig till kommuninvånare med behov av förstärkt samverkan och koordinerande insatser från flera av Samordningsförbundets medlemmar. Syftet med pilotprojektet är att erbjuda individer med en sammansatt hälsoproblematik ett utökat och samordnat stöd i sin rehabilitering mot arbete, studier eller annan ersättning genom en koordinator. På strategisk nivå är syftet att identifiera organisatoriska glapp som försvårar målgruppens väg till självförsörjning. Det sker genom så kallad avvikelserapportering där projektets koordinatörer lyfter konkreta händelser som försvårar deltagarnas väg till självförsörjning. Processledare för därefter dialog med kontaktpersoner inom myndigheterna, vården och kommunerna i syfte att bidra till deras interna förbättringsarbete samt att underlätta för målgruppen i stort. I projektet deltar Lessebo, Tingsryd, Uppvidinge, Växjö och Alvesta kommun. Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan och Region Kronoberg är samverkande parter genom att bland annat delta i utbildningssatsningar och kan anvisa deltagare där det inte konkurrerar om den partens huvuduppdrag. Projektet följs och utvärderas av forskare från Institutionen för socialt arbete och Institutionen för nationalekonomi och statistik på Linnéuniversitetet. I juni beviljades en tilläggsansökan med utökning av fler koordinatörer och en ökning av processledarens tjänstgöringsgrad från 75% till 100%. Totalt ska pilotprojektet stödja 80 individer under projekttiden. Projekttiden är 2022.10.01-2024.12.31.

¹ Följer regeringsbestämmelser om förändringar av pensionsålder



Strukturövergripande insatser

SamSIP – är en lokal överenskommelse kring utökning SIP (Samordnad Individuell Plan) där Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan har samma skyldigheter och rättigheter att sammankalla och hålla i en SIP som övriga parter. Målet är att implementera, utbilda och utveckla verktyget. Överenskommelsen gäller under perioden 2018.12.07 – 2023.12.31 och utvecklades tillsammans med Sunnerbo samordningsförbund

KAA samordning – är ett nätverk för yrkesverksamma inom kommunernas aktivitetsansvar (KAA). Syftet med nätverket är att stärka yrkesrollen genom goda samverkansstrukturer för att underlätta för yrkesverksamma i sitt arbete. Deras primära uppgift är att underlätta för ungdomar som hoppat av gymnasiet och hjälpa dem i övergången från skola till arbetsliv. Nätverket hålls samman tillsammans med Sunnerbo Samordningsförbund och startade 2019.01.01, pågår tills vidare. Förbundet finansierar insatsen som en del av förbundschefens arbetsuppgifter.

Min bok – är en fysisk bok, vilken fungerar som är ett hjälpmedel till förbundets målgrupp. Boken är ett hjälpmedel för att veta vilka möten och forum som en person befinner sig i eftersom målgruppen ofta har många kontakter med myndighetspersoner eller andra anställda inom välfärden. Den samlar viktig information om personen så att professionella ska förstå vad personen behöver. Boken lanserades 2020.08.17 och den kan beställas på förbundets hemsida. Utöver kostnaden för boken så finansieras insatsen som en del av förbundschefens arbetsuppgifter.

Insatskatalogen/välfärdskatalogen – är en digital plattform där parternas insatser finns samlade. Katalogen ägs av Centrala Östergötlands Samordningsförbund och Samordningsförbundet Varend har ingått i katalogen sedan 2018.01.01. Välfärdsguiden lanserades 2023.11.15 och under år 2024 kommer Insatskatalogen att släckas ner. Välfärdsguiden är nu riktad mot individen jämfört att Insatskatalogen är mer riktad till professionella. Utöver kostnaden för katalogen så finansierar förbundet en administratör på 25%.

Sammans.se – är en digital plattform där bland annat samverkansutbildningen och kompetensinsatsen *gör små saker med stor kärlek* genomförs. Plattformen ägs tillsammans med Sunnerbo Samordningsförbund. Utöver kostnaden för hemsidan så finansieras insatsen som en del av förbundschefens arbetsuppgifter.

Samordningskartan - är ett verktyg för att ge en överblick och en gemensam bild av hur de olika förbundsmedlemmarnas uppdrag är organiserade och hänger samman. Genom att visualisera och tydliggöra, öka förståelse för delar, helhet och samband förväntas verktyget kunna leda till mer välgrundade beslut och en ökad samordning av välfärdens resurser. Samordningsförbundet Centrala Östergötland har äganderätt över Samordningskartan och Samordningsförbundet anslöt sig till verktyget 2021.07.01 och tills vidare. Utöver kostnaden för kartan så finansieras insatsen som en del av förbundschefens arbetsuppgifter.



Samverkansutbildning – är en utbildningsinsats på två dagar, fördelat på tre tillfällen för samtliga medlemsparter i förbundet. Målet är att medarbetare ska få mer kunskap om varandras arbete, få förståelse för hur det är att behöva stöd från flera parter samtidigt samt kunskap om SIP/SamSIP. Utbildningen ska bidra till att fler människor får rätt stöd i rätt tid. Utbildningen erbjuds vid två till tre gånger under året och kan ske både i digital och i fysisk form. Utbildningen genomförs tillsammans med Sunnerbo Samordningsförbund och säljs till andra förbund i Sverige. Förbundet finansierar insatsen som en del av förbundschefens arbetsuppgifter. Förbundschefen har tillsammans med representanter i Växjö kommun tagit fram en samverkansutbildning som är kopplad till Kronobarnsmodellen och som har vänt sig till anställda inom skola, socialtjänst, polis och barnhälsovård.

Nätverket för Tjänstedesign i Kronoberg – är ett nätverk som drivs tillsammans med Verklighetslabbet i Region Kronoberg och Växjö kommun. Syftet med nätverket är att behålla kompetensen om metoden tjänstedesign och att forma verksamheter utifrån människors behov före verksamhetens behov. Förbundet finansierar insatsen som en del av förbundschefens arbetsuppgifter.

Gör små saker med stor kärlek – är en kostnadsfri kompetenssatsning om psykisk hälsa. Den vänder sig till personer som möter människor i sin profession men även för privatpersoner, anhöriga, eller andra som är intresserade av frågorna. Kompetenssatsningen genomförs och finansieras tillsammans med Sunnerbo Samordningsförbund, Region Kronoberg, Växjö kommun, Länsstyrelsen och Linnéuniversitet. Utöver en fast årskostnad på 50 000kr så finansieras insatsen som en del av förbundschefens arbetsuppgifter.

Våga fråga, våga lyssna, våga agera – är en föreläsning av Marie Niljung om suicidprevention som Växjö kommun tillsammans med Region Kronoberg ansökte om medel för att genomföra. Utbildningen arrangerades av föreningen Riksförbundet för suicidprevention och efterlevandestöd (SPES) och genomfördes den 6:e maj.

Sociala ekonomidagen – är en kunskaps och aktivitetsdag för tjänstepersoner och idéburen sektor som genomfördes den 4 oktober. Syftet med dagen är att sprida kunskap om offentlig upphandling och hur idéburen sektor kan bidra för välfärden och för minskat utanförskap. Dagen arrangerades av Ljungby kommun och Coompanion. Samordningsförbundet Varend och Sunnerbo samordningsförbund finansierade kostnaden för lokalen.

The bottom of the page features several handwritten signatures in blue ink. On the left, there are two distinct signatures. In the center, there is a signature that appears to be 'CO'. To the right of that, there are two more signatures, one of which is a stylized 'd'. On the far right, there is a signature that includes the number '50' written above it.

Uppföljning och resultat för individriktade insatser

Pilotprojekt förstärkt KAA (kommunens aktivitetsansvar)

1. **Målsättningen** är att utgå ifrån varje ungdoms behov och förutsättningar, prova nya metoder tex supported employment, bygga upp praktik/arbetsprövningsbank, utforma stödet utifrån varje kommuns förutsättningar samt se över skav och organisatoriska mellanrum.

Resultatet är att genom Förstärkt KAA har kommunerna bland annat kunnat skapa struktur och rutiner kring arbetsätt, ta fram kartläggningmaterial, få till nya samarbeten över förvaltningsgränser, få kompetensutveckling i nya metoder men framför allt tid att stötta enskilda individer ut i sysselsättning eller studier. Projektmedarbetarna har haft tid att arbeta samordnande, strukturellt och kontinuerligt med deltagare, vilket har visat sig vara en nyckel i deltagarens rehabiliteringsprocess. Projektet har varit anpassat efter varje kommuns förutsättningar och varje kommun har formulerat sina resultat. Slutrapporten i sin helhet går att läsa på sfvarend.se

Pilotprojekt Samverkansteam Värend

Två målsättningar

1. **Målsättningen** är att deltagarna ska komma närmare egenförsörjning och att målgruppens process att bli självförsörjande effektiviseras genom förstärkt samverkan och kompetensutveckling för lokala koordinatörer.

Resultat Pilotprojekt Samverkansteam Värend startade upp i januari 2023 med fyra koordinatörstjänster på halvtid i Tingsryd, Växjö, Lessebo och Uppvidinge kommun. Efter att ett urval av deltagare togs fram inom kommunernas ekonomiska bistånd enligt de metoder den kvantitativa forskningen krävde och utifrån respektive kommuns organisering, skrevs den första deltagaren in i projektet i mars. I juni beslutade Samordningsförbundets Värends styrelse att godkänna en tilläggsansökan om medel till ytterligare två heltidstjänster för koordinatörer, att utöka processledarens tjänst från 75% till heltid samt en utökning av medel för tolkbokningar och kostnad för licens för avvikelseprogram.

Samverkansteam Värends projektgrupp består av lokala koordinatörer, koordinatör från Koordinatorsenheten i Växjö (bekostas ej av projektet, utan deltar som ett stöd i implementering av arbetssätt och har inga deltagare i projektet) och processledare.

Under året har förändringar skett i projektets samverkande kommuner; i samband med att tilläggsansökan godkändes beslutade sig Alvesta kommun för att gå med i projektet och under hösten valde Lessebo kommun att pausa sitt deltagande. En rekrytering av två nya koordinatörer inleddes av enhetschef för Projektgruppen Kronoberg tillsammans med processledaren. Rekryteringen var klar vid årsskiftet 2023/2024 och de nya koordinatörerna började efter juledigheten; den ena i Alvesta kommun och den andra i Växjö/ Lessebo.



Under året har koordinatorena totalt arbetat med 46 inskrivna deltagare varav 3 har skrivits ut. Könsfördelningen har varit jämn med 50% kvinnor, 48% män och 2% icke-binär deltagare.

Antal deltagare fördelat utifrån deltagande kommun:

Uppvidinge kommun: 10 deltagare

Lessebo kommun: 7 deltagare

Tingsryds kommun: 17 deltagare

Växjö kommun: 12 deltagare.

Alvesta kommun hade inga deltagare under året eftersom ingen koordinator kom på plats förrän efter årsskiftet.

Under året har projektgruppen arbetat med följande metoder:

MI (motiverande samtal) och coachande stöd.

Utbildning i MI har genomförts. Motiverande och coachande stöd används i deltagararbetet i syfte att hjälpa individen att hitta sina egna mål och drivkrafter för att nå dem.

Koordinerande deltagararbete

Ett lokalt, flexibelt och nära stöd skräddarsytt utifrån varje deltagares individuella behov.

Förstärkt samverkan och kompetensutveckling.

Nära kontaktvägar till kommunerna, Region Kronoberg, Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan genom parternas representanter i Samordningsförbundets utvecklingsgrupp. Utbildningsträffar och frågestunder har erbjudits av myndigheterna och vården.

Kollegialt ärendestöd.

Ett stöd i komplexa deltagarärenden där enskilda koordinatörer kan ta hjälp av projektgruppens samlade erfarenhet och kompetens.

Avvikelse rapportering.

Projektets koordinatörer lyfter konkreta händelser som försvårar deltagarnas väg till självförsörjning. Processledare för därefter dialog med kontaktpersoner inom myndigheterna, vården och kommunerna i syfte att bidra till deras interna förbättringsarbete samt att underlätta för målgruppen i stort.

2. **Målsättning** är att medlemmarna i Samordningsförbundet Varend utifrån ett större kunskapsunderlag ska kunna genomföra förändringar i strukturer inom och mellan organisationerna.

Resultat Under hösten 2023 startade Samverkansteam Varend arbetet med avvikelserapportering i programmet Infosoc i nära samarbete med Personligt Ombud Kronoberg som arbetar systematiskt med frågan.

Totalt har 6 avvikelser rapporterats in av de lokala koordinatorena med följande fördelning av mottagare; Region Kronoberg: 1 avvikelse, Arbetsförmedlingen: 4 avvikelser, Tingsryds kommun: 1 avvikelse. Processledare alternativt koordinator har därefter lyft avvikelserna med berörd organisations kontaktperson i syfte att bidra till deras interna förbättringsarbete samt att underlätta för målgruppen i stort.

Uppföljning och resultat för strukturövergripande insatser

SamSIP - Lokal överenskommelse kring utökning SIP (Samordnad Individuell Plan)

1. **Målsättningen** är att implementera, utbilda och utveckla verktyget.

Resultatet är att utbildning har skett genom samverkansutbildningen. Under hösten fick samtliga medlemsparter en förfrågan om en förlängning av överenskommelsen skulle tas fram. Utifrån de svar som inkom så var det inte är möjligt med en ytterligare förlängning. Anledningen var att Arbetsförmedlingen nyligen har startat *steg till arbete* som är en ny insats för liknande målgrupp som förbundets. De har också skapat lokala överenskommelser med varje kommun och anser att det ersätter behovet av SamSIP. Det innebär att arbetssättet med SamSIP avslutas from 2024.01.01.

KAA samordning

1. **Målsättningen** med insatsen är att de som arbetar som KAA (kommunens aktivitetsansvariga) samordnare träffas regelbundet med syfte att finna goda samverkansstrukturer för att underlätta övergången från skola till arbetsliv för målgruppen (unga personer som i regel blivit utskrivna ifrån skolan).

Resultat KAA samordnarna i länet har träffats vid två tillfällen för perioden. Värdskapet har legat hos Alvesta och Växjö kommuner. Under höstens strategidag framkom det att styrelse och utvecklingsgrupp inte längre såg något syfte med att förbundschefen höll samman nätverket då kommunernas aktivitetsansvariga enbart berör en av de fyra medlemsparterna. Under hösten 2023 startade ett arbete inom projektenhet Kronoberg om att ansöka om ett nytt ESF projekt som rör de som arbetar inom KAA. I en den ansökan finns en tanke om att ta över värdskapet för nätverket och utveckla det genom projektet.

Min bok

Två målsättningar.

1. **Målsättningen** är att sprida Min bok till medborgare genom medarbetarna inom organisationerna

Resultatet Boken har reviderats i en ny upplaga med två olika böcker med olika innehåll. Syftet med det är att få ner kostanden för att trycka upp boken. Cirka 150 böcker har delats ut till personer i behov av stöd från flera verksamheter. Den har delats ut från bland annat Regionens allmänpsykiatri, Växjö kommuns socialpsykiatri, Lessebo kommun och personliga ombud Kronoberg.

2. **Målsättningen** är att utveckla boken i digital form.

Resultatet är att en app framtagen av Appbolaget testas och utvärderas av personliga ombud Kronoberg.

Insatskatalog/Välfärdsguiden

1. **Målsättningen** är att göra katalogen användarvänlig för både medborgare och medarbetare hos parterna och därmed öka frekvensen av besök i katalogen.

Resultatet är att under hösten har det skett en kraftig ökning av nya besök, det betyder att personer som inte tidigare besökt Välfärdsguiden har hittat dit. Antalet nya besök fyrdubblats i oktober jämfört med mars. Under samma tidsperiod har antalet återkommande besök ökat med 41%. Välfärdsguiden har fördubblat antalet återkommande besökare över året, och det totala antalet besök har fyrdubblats under 2023. En tolkning av detta är att fler privatpersoner än handläggare har hittat Välfärdsguiden. Vid lanseringen den 19 oktober så deltog 66 personer. Regionens hälso- och sjukvård var främst representerade, men samtliga medlemsparter deltog.

Sammans.se

1. **Målsättningen** är att göra hemsidan användarvänlig och att fortsätta använda den för kompetensutveckling.

Resultatet är att hemsidan har använts i samverkansutbildningen både regionalt och nationellt och för kompetensinsatsen *Gör små saker med stor kärlek*.

Samordningskartan

1. **Målsättningen** är att lägga in material i kartan så som organisationer och samverkansforum.

Resultatet är att då medlemsparterna inte såg behov av kartan så har arbetet upphört och avtalet med Centrala Östergötlands samordningsförbund har sagts upp.

Samverkansutbildning

Tre målsättningar:

1. **Målsättningen** är att utbildningen erbjuds vid två till tre gånger under året.

Resultatet är att utbildningen har genomförts vid två omgångar, en i mars och en i oktober. 44 personer fullföljde utbildningen och utvärderingen visade på en nöjdhet i snitt på 4,0 på en skala 1-5.

2. **Målsättningen** är att skapa en skräddarsydd Samverkansutbildning utifrån Kronobarnsmodellen för Växjö kommun.

Resultat Utbildningar har genomförts och 448 personer har deltagit från förvaltningarna arbete och välfärd, skola, kultur och fritid inom Växjö kommun. Även polis och regionens hälso- och sjukvård har deltagit. I utvärderingarna har nöjdheten i snitt legat omkring 4.0 på en skala mellan 1–6.

3. **Målsättningen** är att sprida samverkansutbildningen nationellt.

Resultat är att i Samordningsförbundet Varend och Sunnerbo Samordningsförbund sålt utbildningen till Södra Lapplands samordningsförbund samt Nordnordväst Skånes Samordningsförbund. Utöver representation från Arbetsförmedling, Försäkringskassa och Hälso- och sjukvården så har tio kommuner haft deltagare på utbildningen. Under hösten tecknades ett avtal med tre län Gävleborg, Dalarna och Värmland. Avtalet innebär att utbilda utbildare i konceptet för Samverkansutbildningen.

Nätverket för Tjänstedesign i Kronoberg

1. **Målsättningen** är att sprida tjänstedesignsmetodiken i Kronobergs län.

Resultatet är att den 2 juni träffades nätverket och temat var att kommunicera genom design. Cirka 40 personer deltog på träffen.

Våga fråga, våga lyssna, våga agera - Föreläsning av Marie Niljung.

1. **Målsättningen** är att sprida kunskap om suicidprevention.

Resultatet är att föreläsningen genomfördes den 6 maj och cirka 40 personer deltog.

Sociala ekonomidagen

1. **Målsättningen** är att sprida kunskap om offentlig upphandling och hur idéburenssektor kan bidra för välfärden och för minskat utanförskap.

Resultatet är att 39 personer från hela regionen deltog.

Gör små saker med stor kärlek

1. **Målsättningen** är att sprida kunskap om ungas perspektiv på psykisk hälsa. Kompetenssatsningen genomfördes på olika sätt. En kick off den 9/10 med föreläsare och paneldiskussion på Linnéuniversitetet. 14 förinspelade föreläsningar på sammans.se. En digital liveföreläsning om unga med könsdysfori den 27/10.

Resultatet för kick offen är att 205 deltagare var anmälda varav 165 deltagare på plats. Deltagarna kom ifrån Kronoberg, Blekinge, Kalmar och Jönköpings län. 66 personer av dessa svarade på en utvärdering och den visade ett snitt på 4,71 på en skala 1-5 på frågan "om dagen motsvarade deras förväntningarna". Den visade också ett snitt på 4,61 på en skala 1-5 på frågan "om man lärt sig något nytt".

Resultat Vid de 14 förinspelade digitala föreläsningar på sammans.se så deltog 583 personer 524 personer kom från olika organisationer och 59 personer var privatpersoner. 58 olika kommuner deltog, från Luleå i norr till Lund i syd. 192 personer kom ifrån Värends kommuner. De vanligaste titlarna på deltagarna var samordnare, Lärare, Specialpedagog, speciallärare, Socialsekreterare, skolsköterska samt kurator.

Resultatet av den digitala liveföreläsningen av Susanna Edlund, doktorand och psykolog på könsdysforimottagningen för barn och ungdomar i Region Skåne hade 30 deltagare.

Balanskravsresultat

Årets resultat enligt resultaträkningen	-41 688
- Samtliga realisationsvinster	0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
= Balanskravsresultat	-41 688

1.6 Väsentliga personalförhållande

Förbundet har ingen anställd personal. Alla som verkar i förbundet har sin anställning hos respektive huvudman.

1.7 Förväntad utveckling

Följa det nya pilotprojektet Samverkansteam Värends resultat och måluppfyllelse. Det är en stor satsning i förhållande till förbundets budget. Med detta projekt ska det egna kapitalet minskas. Det innebär också att för att få till en förlängning så krävs ytterligare tilldelning från medlemsparterna. Det innebär att ett medlemssamråd kommer initieras under mars månad 2024. Förbundet kommer också att följa utvecklingen av Nationella nätverket för samordningsförbund (NNS) i de fem prioriterade områdena varav ett av dem är det bristande nationella uppföljningssystemet.

2. DRIFTREDOVISNING

Belopp tkr	Utfall jan-dec 2023	Aktuell budget jan-dec 2023	Avvikelse utfall – budget	Bokslut helår 2023
Nettokostnad	4 373 688	6 622 592	-2 248 904	4 373 688
Medlemsavgift	4 262 000	4 262 000	0	4 262 000
Inläkt utbildning	70 000	0	70 000	70 000
Resultat	-41 688	0	-41 688	-41 688
Utgående eget kapital	2 318 904	0	2 318 904	2 318 904
Likvida medel	2 984 701	Ej budgeterat	-	2 984 701

3 RESULTATRÄKNING

Belopp i kr.	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Verksamhetens intäkter	1	4 331 984	4 261 987
Verksamhetens kostnader	2	-4 440 005	-3 779 848
Verksamhetens resultat		-108 021	482 139
Finansiella intäkter		66 798	18 675
Finansiella kostnader		-465	-7
Resultat efter finansiella poster		-41 688	500 807
Extraordinära poster		0	0
Årets resultat		-41 688	500 807

4 BALANSRÄKNING

Belopp i kr.	Not	2023-12-31	2022-12-31
Tillgångar			
Omsättningstillgångar			
Korta fordringar	3,4	827 252	441 162
Kassa och bank	5	2 984 701	3 681 234
Summa omsättningstillgångar		3 811 953	4 122 396
Summa tillgångar		3 811 953	4 122 396
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital		2 360 593	1 859 786
Årets resultat		-41 688	500 807
Summa eget kapital		2 318 905	2 360 593
Skulder			
Kortfristiga skulder	6,7	1 493 048	1 761 803
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		3 811 953	4 122 396
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga

5 KASSAFLÖDESANALYS

Belopp i kr.	2023-12-31	2022-12-31
Årets resultat	-41 688	500 807
Justering för ej likviditetspåverkande poster	-	-
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	-41 688	500 807
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-386 090	-53 449
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-268 755	365 682
Kassaflöde för den löpande verksamheten	-654 845	312 233
Årets kassaflöde		
Likvida medel vid årets början	3 681 234	2 868 194
Likvida medel vid årets slut	2 984 701	3 681 234

6 REDOVISNINGSPRINCIPER

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, RKR. Resultaträkningen sammanfattar kostnader och intäkter samt visar periodens resultat. Balansräkningen visar Samordningsförbundets ekonomiska ställning på dagen för årsbokslutet 31 december 2023. Tillgångar och skulder har tagits upp till anskaffningsvärde om inget annat anges. Periodisering av intäkter och kostnader har skett enligt god redovisningssed. Fordringar har tagits upp till de belopp som beräknas inflyta.

7. NOTER

NOTER	2023-12-31	2022-12-31
Not 1 Verksamhetens intäkter	Kr	Kr
Insats från Försäkringskassan	1 065 500	1 065 500
Insats från Arbetsförmedlingen	1 065 500	1 065 500
Insats från Region Kronoberg	1 065 500	1 065 500
Insats från Växjö kommun	714 408	714 408
Insats från Alvesta kommun	139 832	139 832
Insats från Tingsryds kommun	84 192	84 192
Insats från Lessebo kommun	59 203	59 203
Insats från Uppvidinge kommun	67 865	67 864
Intäkter samverkansutbildning	70 000	0
Övrigt	-16	-13
Summa	4 331 984	4 261 987
Not 2 Verksamhetens kostnader		
Administration	1 399 592	1 261 183
Sam SIP	0	176 274
Samverkan KAA	49 335	93 257
Samverkansutbildning	235 161	101 552
Göra små saker med stor kärlek	116 800	138 990
Nätverket för tjänstedesign	55 764	69 615
BIP	0	36 262
Suicidprevention	34 761	0
SpiK	0	307 586
Förstärkt KAA	43 457	913 091
Samverkansteam Varend	1 997 745	103 094
Samordningskartan	90 013	122 997
Insatskatalog	254 314	252 374
Min bok	96 769	81 042
Sammans.se	66 294	111 935
Summa	4 440 005	3 769 252

Not 3	Kortfristiga fordringar		
	Kundfordringar	56 365	0
	Momsfordran staten oktober-december	708 098	343 192
	Fordran hos leverantör	2 000	2 000
	Summa	766 463	345 192
Not 4	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		
	Upplupet vidarefakturerat Sunnerbo	40 000	90 315
	Licenser	14 474	806
	Årsavgifter	1 348	0
	Försäkring	4 967	4 849
	Summa	60 789	95 970
Not 5	Kassa och bank		
	Kassa	40	40
	Bankkonton Swedbank	2 984 661	3 681 194
	Summa	2 984 701	3 681 234
Not 6	Kortfristiga skulder		
	Leverantörsskulder	1 044 177	1 128 106
	Preliminära personalskatter	7 839	7 696
	Arbetsgivaravgifter	6 304	6 917
	Övriga kortfristiga skulder	667	0
	Summa	1 058 987	1 142 719
Not 7	Upplupna kostnader		
	Hyra	75 000	62 500
	Lönekostnader administration	0	42 190
	Lönekostnader förstärkt KAA	0	238 982
	Lönekostnader Samverkansteam Varend	232 468	77 134
	Lönekostnader insatskatalog	0	42 190
	Bokslut och revision	92 000	31 000
	Processmedel förstudie	34 593	34 593
	Lönekostnader Sam SIP	0	90 495
	Summa	434 061	619 084

8. STYRELSENS BESLUT

Växjö den 19 april



Angelica Karlsson

Ordförande

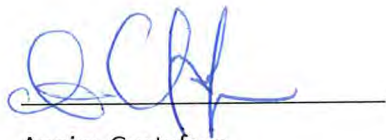
Lessebo kommun



Sebastian Olsson

Vice ordförande

Alvesta kommun



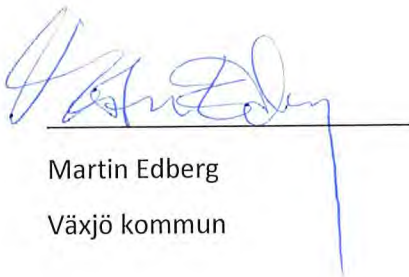
Annica Gustafson

Arbetsförmedlingen



Linnea Elm

Försäkringskassan



Martin Edberg

Växjö kommun



Magnus Carlberg

Region Kronoberg



Åke Nyberg

Tingsryds kommun



Torbjörn Gustafsson

Uppvidinge kommun

Till Samordningsförbundets medlemmar

Årsredovisning och revisionsberättelse för 2023 för Samordningsförbundet Värend samt förbundsordning

I enlighet med Lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser (FinsamL) översändes till förbundsmedlemmarna:

- Årsredovisning för 2023
- Granskning av årsredovisning 2023
- Revisionsberättelsen för 2023

Förbundsmedlemmarna skall var för sig pröva frågan om årsredovisningen kan godkännas och om styrelsen skall beviljas ansvarsfrihet.

Förbundschefen för Samordningsförbundet Värend deltar gärna vid det sammanträde då beslut om årsredovisning och ansvarsfrihet ska tas för att även göra en muntlig presentation av resultaten för verksamheten. Om så önskas vänligen kontakta förbundet.

När frågan om ansvarsfrihet har prövats av medlemmarna önskar samordningsförbundet få besked om detta.

För Samordningsförbundet Värend

Emma Krantz
Förbundschef

Emma.krantz@sfvarend.se

Info@sfvarend.se

0733-288017

KS Arbetsutskott

2024-05-27

§ 161

**Fråga om kommunalt ändamål gällande verksamhet 2023 i
Södra Smålands Avfall och Miljö AB**

KS/2024:362

Beslut

1. Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att ta emot informationen från styrelsen i Södra Smålands Avfall och Miljö AB.
2. Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att göra bedömningen att den verksamhet som bedrivits i Södra Smålands Avfall och Miljö AB under år 2023 har varit förenlig med de fastställda kommunala ändamålen och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna

Jäv

Anna Johansson (C) och Mikael Jeansson (S) anmäler jäv och deltar inte i behandlingen av ärendet.

Sammanfattning av ärendet

Södra Smålands avfall och miljö AB, SSAM, bildades för att hantera kommunernas ansvar avseende insamling av hushållsavfall. I uppdraget finns och möjlighet att i mindre omfattning tillhandahålla tjänster som anknyter till bolagets uppdrag. Man kan konstatera att SSAM under 2023 har utfört det uppdrag som ligger inom det kommunala ändamålet. Det beskrivs i bolagets egen redogörelse och att kommunen har observerat att uppdraget uppfyllts. I det fortsatta uppdraget så behöver man se på de kostnader som bolaget tagit under 2023 för att skapa en egen insamlingsorganisation.

Till tjänster som utförs men som inte ligger inom insamlingsansvaret skall nämnas sluttäckning av deponin på Elsemåla i Tingsryds kommun. Denna verksamhet finansieras av kommunens tidigare upparbetade fond och SSAM sköter det uppdraget enligt plan.

Beslutsunderlag

Uppföljning av verksamhet enligt kommunallagen, som bolag bedrivit under föregående år. Bolagets namn: Södra Smålands avfall och miljö AB.

Justerare

Utdragsbestyrkande

KS Arbetsutskott

2024-05-27

§ 161 fortsättning

**Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen**

Justerare

Utdragsbestyrkande

2024-05-23

Kommunstyrelsen

Prövning av kommunalt ändamål 2023 gällande Södra Smålands Avfall och Miljö AB

Dnr KS/2024:362

Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen tar emot informationen från styrelsen i Södra Smålands Avfall och Miljö AB
2. Kommunstyrelsen gör bedömningen att den verksamhet som bedrivits i Södra Smålands Avfall och Miljö AB under år 2023 har varit förenlig med de fastställda kommunala ändamålen och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna

Sammanfattning av ärendet

Södra Smålands avfall och miljö AB, SSAM, bildades för att hantera kommunernas ansvar avseende insamling av hushållsavfall. I uppdraget finns och möjlighet att i mindre omfattning tillhandahålla tjänster som anknyter till bolagets uppdrag. Man kan konstatera att SSAM under 2023 har utfört det uppdrag som ligger inom det kommunala ändamålet. Det beskrivs i bolagets egen redogörelse och att kommunen har observerat att uppdraget uppfyllts. I det fortsatta uppdraget så behöver man se på de kostnader som bolaget tagit under 2023 för att skapa en egen samlingsorganisation.

Till tjänster som utförs men som inte ligger inom samlingsansvaret skall nämnas sluttäckning av deponin på Elsemåla i Tingsryds kommun. Denna verksamhet finansieras av kommunens tidigare upparbetade fond och SSAM sköter det uppdraget enligt plan.

Barnrättsperspektiv

Ej beaktat i ärendet.

Beslutsunderlag

Uppföljning av verksamhet enligt kommunallagen, som bolag bedrivit under föregående år. Bolagets namn: Södra Smålands avfall och miljö AB.

Nämndens/styrelsens beslut ska skickas till

Södra Smålands avfall och miljö AB

Jonas Weidenmark

Teknisk chef

Kommunledningsförvaltningen

Uppföljning av verksamhet enligt kommunallagen, som bolag bedrivit under föregående år

Bolagets namn: Södra Smålands avfall och miljö AB

Bakgrund

I 6 kap 9 § kommunallagen (KL) föreskrivs att kommunstyrelsen årligen i särskilt beslut ska pröva om den verksamhet som kommunens bolag bedrivit under föregående kalenderår har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförs inom ramen för de kommunala befogenheterna (kompetensenligt). Om kommunstyrelsen finner att så inte är fallet, ska den lämna förslag till kommunfullmäktige om nödvändiga åtgärder.

Uppföljning enligt kommunallagen

Södra Smålands avfall och miljö AB har blivit anmodat av Växjö kommun att inkomma med en kortare beskrivning av verksamheten under år 2023 och hur den förhåller sig till det fastställda kommunala ändamålet i bolagsordningen samt om bolaget håller sig inom de kommunala befogenheterna i enlighet med 2 kap i KL.

Södra Smålands avfall och miljö AB:s bolagsordning och ägardirektiv uttrycker specifikt följande:

Bolagsordningen och ägardirektiv

Bolagsordningens § 3: "Föremålet för bolagets verksamhet är att för ägarkommunerna utföra verksamhet avseende hushållsavfall och därmed jämförligt avfall samt verksamhetsavfall. I detta kan ingå att bolaget även ska äga, driva, förvalta, underhålla och investera i anläggningar som ingår i ägarkommunernas ansvar för hushållsavfall och därmed jämförligt avfall samt verksamhetsavfall.

Inom ramen för de för Bolaget gällande kommunalrättsliga principerna, aktieägaravtal och ägardirektiv får Bolaget även;

- utföra tjänster på uppdrag av ägarkommunerna, samt
- i begränsad omfattning till andra tillhandahålla tjänster som har samband med föremålet för Bolagets verksamhet."

Södra Smålands avfall och miljö

I ägardirektiven utvecklas detta i avsnitt 3: "Bolaget ska utföra sin verksamhet och tillhandahålla tjänster så att bolaget långsiktigt bidrar till att främja hållbar utveckling och tillväxt inom regionen samt utveckla samhälls-, miljö- och kundnytta.

Detta innebär konkret följande:

- Verksamheten ska bedrivas rationellt och resurseffektivt med hög service
- Aktivt arbeta för att ägarkommunerna ska bidra till att uppnå EU:s miljömål, nationella och lokala miljömål
- Sträva för prioriteringsordning enligt EU:s avfallstrappa, dvs. förebygga, återanvända, materialåtervinna, energiåtervinning och i sista hand deponera avfall.
- Aktivt medverka till att uppnå ägarkommunernas övergripande mål och visioner
- Svara för kommunikation och information rörande hushållsavfall och därmed jämförligt avfall
- Samordna arbetet med taxekonstruktion i samråd med delägarkommunerna
- Samordna arbetet med renhållningsordning i samarbete med delägarkommunerna
- Främja, stödja och utveckla medborgarnas kunskaper och kompetens kring avfallshanteringens roll i produktion och konsumtion för att skapa ett hållbart samhälle
- Aktivt söka samarbete med offentliga, kommunala och privata aktörer inom ägarkommunerna för att utbyta kunskap och skapa lösningar för att uppnå största möjliga nytta för samhället, miljö och kunder.
- Vara ledande avseende samarbete i regionen för att främja kompetensförsörjning och ekonomiska synergier (upphandlingar, samutnyttjande anläggningar, insamling, transport, etc.)
- Omsätta omvärldsbevakning i form av kreativitet och innovation i den dagliga verksamheten
- Verka för jämställdhet

Och vidare i avsnitt 5: "Bolaget ska bedriva sin verksamhet på ett sådant sätt att kostnaderna för verksamheten täcks genom taxor och avgifter. I den del av bolagets verksamhet som ska bedrivas på affärsmässig grund ska intäkterna överstiga kostnaderna".

Södra Smålands avfall och miljö

Redogörelse

Baserat på årsredovisningen för Södra Smålands avfall och miljö AB 2023 kan följande nämnas.

Omsättning

Omsättningen var under året 234 989 kkr.

Likviditet och finansiering

Under 2023 upptog SSAM nya lån till ett värde av 58,5 mkr. SSAM har ett koncernkonto hos Växjö kommun och till koncernkontot finns en intern checkkredit vilken varierar över tid efter behov. Vid utgången av 2023 var limiten 50 mkr där checkkrediten var utnyttjad med 4,8 mkr.

Investeringar

Under året har drygt 61,1 mnkr investerats av SSAM. Löpande investeringar har skett på kärl, kärlficka i Alandsköp och containrar. 46,1 mkr investeringar har varit investeringar i fordonsflottan efter övertagande av samlingsverksamheten från entreprenad till egen regi i september 2023. En slambil, fordonsdatorer och lastväxlarflak har investerats i under året samt övriga mindre poster.

Bolagets verksamhet

Fem års resa har präglats av förändringar och utmaningar, men varje steg har också varit en möjlighet att göra skillnad och forma en mer hållbar framtid. Fokus under året har varit på följande områden:

Stabilitet – SSAM är ett relativt nytt bolag där förändring och utveckling har gått hand i hand. I linje med övriga bolag efter pandemin så drabbades SSAM av en för hög personalomsättning där nyckelpersoner slutade under 2022. I början av 2023 genomförde vi en omorganisation för att ge kraft till organisationen. Det har medfört att vi har lyckats få stabilitet och struktur i verksamheten. Hälsa, miljö och säkerhet har varit centrala i vår förändringsresa.

Lönsamhet – I samtliga ägarkommuner har vi haft ett antal avvikelser jämfört med budget, vilket resulterat i underskott jämfört med budget i taxekollektiven. Framför allt är det kostnadsökningar på transport, förbränning, avskrivningar, räntor och personalkostnader. För att sammanfatta så har året ekonomiskt varit ett tufft år där kostnaderna har varit högre än intäkterna på taxekollektiven medan i marknadsdelen har vi lyckats leverera på budget. Underskotten i taxekollektiven balanseras mot överskott från tidigare år och påverkar inte bolagets rapporterade resultat. För tre av taxekollektiven, Växjö, Älmhult och Tingsryd, där årets underskott överstiger tidigare års sparade överskott redovisas den överskjutande

Södra Smålands avfall och miljö

delen som förlust och påverkar resultatet. Dessa tre taxekollektiv subventionerades även med medel från marknadsverksamheten under året.

Åtgärder har vidtagits i taxa och budgetprocessen under hösten 2023 för att säkerställa en budget i balans inför 2024.

Tillväxt - SSAM har två deponier en i Växjö Kommun, på Häringetorp och en i Älmhults Kommun, på Åskya. En större investering har gjorts under 2022 med invigning våren 2023 i att utöka deponin på avfallsanläggningen i Växjö med en ny etapp. Etappen innehåller kapacitet både för deponering av icke farligt avfall samt farligt avfall. Under året så har vi deponerat ansvarfullt 79 000 ton IFA (icke farligt avfall) och 600 ton FA (farligt avfall). Behovet av deponering bedöms inom överskådlig tid som stort och en förutsättning för att utveckla regionen.

Verksamhetsövergång från PreZero till egen regi:

Ett betydande steg under 2023 var den framgångsrika övergången från samarbetet med PreZero till att ta över ansvaret för avfallshanteringen i Växjö, Lessebo, och Tingsryd i egen regi. Denna övergång markerar en ny era för SSAM och har varit nödvändig för att bättre anpassa verksamheten till lokala behov och öka kontrollen över strategiska beslut.

Datadriven Insamling:

Under året har vi avslutat ett 18 månaders AI- teknik pilotprojekt "Smarta kärl" finansierad av EU programmet UIA i samarbete med aktörer inom green-Tech, avfallshanteringsaktörer och fastighetsägare. Projektet har gett oss värdefulla insikter för framtiden och på sikt kommer implementeras i samtliga ägarkommuner. För SSAM innebär detta en möjlighet att öka sorteringsgraden och hastigheten i den cirkulära omställningen, samtidigt som visar att SSAM är pionjärer att testa nya möjligheter för framtida utveckling av insamlingen från miljöhusen.

Ny strategi och affärsplan 2024–2030:

Vår nya strategi och affärsplan bygger på vår vision – ett Småland utan avfall och kommer navigera denna nya fas. Den har fyra strategiska teman som styr vår verksamhet:

Människor och planeten – Vi vill ta hand om vår jord och våra medmänniskor genom att minska avfallet och öka återvinningen.

Ett SSAM för alla våra kunder – Vi vill erbjuda våra kunder den bästa servicen och lösningen för deras avfallsbehov.

Gränsöverskridande samarbeten och tillväxt – Vi vill samarbeta med andra aktörer och regioner för att skapa synergier och utvecklingsmöjligheter.

Södra Smålands avfall och miljö

Hållbara affärsmodeller – Vi vill vara en ekonomisk stabil och ansvarsfull verksamhet som skapar värde för våra ägare, kunder och samhället.

Dessa teman speglar våra värderingar och ambitioner att bidra till en cirkulär ekonomi där resurser används effektivt och hållbart. Denna omvandling av strategin och affärsplanen syftar till att maximera värdet för ägarkommunerna och samtidigt möta hållbarhetsmålen.

Nya strategiska mål:

Med den förändrade verksamhetsstrukturen har SSAM fastställt nya strategiska mål för att driva hållbar avfallshantering och öka återvinningen. Målen bygger på vår vision, ägardirektiv och avfallstrappan. Målen inkluderar att förebygga avfallsmängderna, öka återbruksgraden, öka återvinningsgraden, minska energiåtervinningen och samtidigt som vi minskar mängden hushållsavfall som går till deponering se till att främja ansvarsfull deponering av verksamhetsavfall. SSAM kommer att fortsätta att vara en ledande kraft i att föra ägarkommunerna mot en cirkulär ekonomi och hållbar framtid.

Framtida möjligheter och risker

Framgångsfaktorerna för att uppnå målen är att bygga en stabil och anpassningsbar verksamhet som kan möta de förändrade behoven och förväntningarna från våra kunder och vår omvärld. Vi har därför identifierat för varje strategiska teman tre möjliggörande strategiska initiativ som handlar om våra resurser, vår infrastruktur, vår kompetensutveckling och vår kommunikation. Dessa strategier syftar till att:

- Säkerställa en god ekonomisk styrning och en effektiv resursfördelning som möjliggör investeringar i vår verksamhet.
- Underhålla och utveckla en modern infrastruktur som stödjer vår verksamhet i en digital tidsålder.
- Främja en lärande organisation där våra medarbetare får kontinuerlig utbildning, feedback och uppmuntran.
- Förbättra vår interna och externa kommunikation för att öka vår synlighet, tydlighet och trovärdighet

Framtida investeringar och fokusområden:

SSAM kommer att investera endast i det som är nödvändigt eller ökar effektiviseringen för verksamheten. Vi kommer att fortsätta investera i att optimera verksamheten, accelerera våra investeringar med fokus på HMS (hälsa, miljö och säkerhet) över alla delar av verksamheten. Detta inkluderar bl.a. utöka öppettider i våra ÅVCer, omvandla befintliga yttre ÅVCer till Flex ÅVC, upphandling av olika fordon, övertagning av förpackningsinsamlingsansvaret och ÅVser, byte av osorterade abonnemang till fyrfack abonnemang för villakunder, fortsätta

Södra Smålands avfall och miljö

implementering av datadriven insamling etc. Sluttäckningen av deponier kommer att intensifieras under 2024 för Åskya och Elsemåla genom ökat samarbete med branschaktörer och ägarkommunerna.

Hållbarhet är numera högt upp på allas agendor där hållbara affärsmodeller är bättre för både ekonomin, miljön och samhället. SSAM kommer ta initiativ att hjälpa ägarkommunerna samt privat- och företagskunder att bli ännu mer hållbara.

Bolaget arbetar systematiskt med identifiering, värdering och hantering av strategiska, operativa och finansiella risker. Politiska beslut och lagregleringar exponerar bolaget för politiska och finansiella risker. Utveckling av verksamheten och anpassning till nya och kommande regleringar pågår fortlöpande.

Genom att årligen sätta av till återställningsfond för kommunernas aktiva deponier bygger bolaget upp en reservering för att kunna möta framtida utgifter. Kostnader för genomförda återställningar av deponier runt omkring i landet ligger till grund för fonderingen. Det framtida återställningskravet på deponier utgör en finansiell risk då kapitalbehovet tillgodoses från den löpande verksamheten. Tillämpning av förändringar i såväl den nationella som den europeiska lagstiftningen kan påverka förutsättningarna för företaget.

SSAM utför slamtömningar i egen regi i Växjö kommun och kommer från och med årsskiftet 2024 ta över ansvaret från entreprenörer i egen regi för Lessebo, Markaryd, Tingsryd och Älmhults kommuner. För att klara uppdraget så har upphandlingar av fordon samt back-up avtal gjorts och organisationen kommer sättas på plats våren 2024.

Den budget som läggs för SSAM 2024 skapar visst utrymme för att ge bolagets kunder en ökad servicenivå samt stärka kvalitet och ambitionsnivå i utförandet. Bland annat genom den verksamhetsplan som antagits. Budgeten skapar även utrymme för satsningar på områdena återbruk och avfallsminimering genom den handlingsplan som antagits för cirkulär ekonomi –att öka andelen kommunalt avfall som materialåtervinns och förbereds för återanvändning till 55% senast 2025.

Nytt insamlingsansvar för förpackningsavfall

Ny förordning (2022:1274) om producentansvar för förpackningar utfärdades i juni 2022 ("Förpackningsförordningen"). Förordningen innebar att från och med den 1 januari 2024 ansvarar kommunerna för att samla in förpackningsavfall från hushåll. Även utsorterat matavfall från hushåll och verksamheter som ger upphov till kommunalt avfall. Från den 1 januari 2027 ska kommunerna även tillhandahålla

Södra Smålands avfall och miljö

fastighetsnära insamling (FNI) för pappers-, plast-, glas och metallförpackningar från hushåll och verksamheter som är samlokaliserade med hushåll och som anmält att man vill ha kommunal insamling. Kommuner ska även ordna insamling av skrymmande förpackningar av papper, kartong och plast vid lättillgängliga insamlingsplatser för skrymmande förpackningar.

Producentansvaret ligger fast. Tanken är att producenterna ska stå för kostnaderna för insamling och behandling av förpackningsavfallet. Kommunerna kommer därför att få ersättning för sitt insamlingsarbete. Naturvårdsverket har beslutat om den ersättning som varje kommun har rätt till utifrån särskilda föreskrifter (NFS 2023:1) som gäller från 2023-03-01.

Sammanfattningsvis innebär det att från och med 2024 ansvarar SSAM för att samla in förpackningsavfall från hushåll. Det blir en fråga om en övergångslösning då annan lösning beräknas införas till 2027 och från och med 2027 ska SSAM även tillhandahålla fastighetsnära insamling för pappers-, plast-, glas och metallförpackningar från hushåll och verksamheter som är samlokaliserade med hushåll och som anmält att man vill ha kommunal insamling.

En fullt utbyggd FNI kräver utredning och diverse ställningstaganden. Till exempel om insamlingen ska ske i egen regi eller på entreprenad, vilka abonnemang som ska erbjudas, vilken omfattning det är på uppdraget m.m. Utredning inför sådana ställningstaganden har påbörjats och kommer bli klar först under 2024.

Miljötillstånd

Bolaget kommer ansöka om nya miljötillstånd för Åskya, Häringetorp och Alandsköp de kommande åren. Behovet av att revidera dessa är stort och akut med tanke på den utveckling som bolaget har haft och förväntas ha under den närmaste framtiden.

Genom att aktivt delta i bransch- och intresseorganisationer verkar bolaget för att påverka utvecklingen av lagstiftningen på ett positivt sätt.

Miljöredovisning

Verksamheten är huvudsakligen tillstånds- och anmälningspliktig och regleras av miljölagstiftningen. Bolagets tillståndsplikt avser driften av deponier och återvinningsanläggningar. Verksamhetens påverkan på miljön sker främst genom utsläpp till vatten och luft.

Södra Smålands avfall och miljö

Ägarsamråd

Under 2023 har inga ägarsamråd genomförts, men bolaget har en nära kontakt med ägarkommunerna i olika frågor relaterade till kommunens avfallshantering.

Bolaget har infört från och med 2023 en så kallad VD-rapport som skickas varje månad till styrelsen, kommunchefer och SBF chefer. Vidare så har företagsledningen på SSAM haft möten och blivit inbjudna till kommunledning inom respektive ägarkommun.

Ett arbete med att revidera driftavtalen mellan SSAM och ägarkommunerna har påbörjats under 2023 och kommer slutföras 2024.

Avslutning

Södra Smålands avfall och miljö AB bedömer att bolagets verksamhet under 2023 har bedrivits i enlighet med de förutsättningar som anges i Bolagsordningen och Ägardirektivet.

Växjö den 2024-04-25

Florim Alborn
VD

Södra Smålands avfall och miljö

KS Arbetsutskott

2024-05-27

§ 162

**Fråga om kommunalt ändamål gällande verksamhet 2023 i
Wexnet AB**

KS/2024:413

Beslut

1. Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att ta emot informationen från styrelsen i Växjö Energi AB rörande verksamhet i Wexnet AB.
2. Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att göra bedömningen att den verksamhet som bedrivits i Wexnet AB under år 2023 varit förenlig med de fastställda kommunala ändamålen och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Sammanfattning av ärendet

Enligt kommunallagen 6 kap 9-10 §§ ska kommunstyrelsen i årliga beslut för varje helägt, eller delägt, aktiebolag pröva om den verksamhet som bolaget har bedrivit under det föregående året har varit förenligt med det fastställda kommunala ändamålet och om det utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Om styrelsen finner att så inte är fallet, ska den vidta de nödvändiga åtgärder som krävs för att säkerställa att de krav som ställs 10 kap 3-5 §§ uppfylls.

Styrelsen i Växjö Energi AB har i bifogad skrivelse lämnat sitt uttalande i frågan som underlag för kommunstyrelsens bedömning.

Undertecknad har varit i kontakt med Kenth Johanson, VD för Tingsryd Energi AB (TEAB) och ordförande för TEAB, Bo Arvidsson. TEAB har Tingsryds kommuns ägarandel i Wexnet AB. Kontakt har också tagits med fullmäktiges 1:e vice ordförande Jan Popovski som 2024-05-21 var på Wexnets bolagsstämma. Deras samstämmiga bedömning är att Wexnet under 2023 haft en verksamhet som varit förenlig med de fastställda kommunala ändamålen och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse Prövning av kommunalt ändamål 2023 för Wexnet AB
2. Uttalande från VEAB Energi AB, 2024-05-10

Justerare

Utdragsbestyrkande

KS Arbetsutskott

2024-05-27

§ 162 fortsättning

**Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen**

Justerare

Utdragsbestyrkande

2024-05-22

Till KSAU

Tjänsteskrivelse kommunalt ändamål Wexnet AB

Dnr KS/2024:413

Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen tar emot informationen från styrelsen i Växjö Energi AB rörande verksamhet i Wexnet AB.
2. Kommunstyrelsen gör bedömningen att den verksamhet som bedrivits i Wexnet AB under år 2023 varit förenlig med de fastställda kommunala ändamålen och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Sammanfattning av ärendet

Enligt kommunallagen 6 kap 9-10 §§ ska kommunstyrelsen i årliga beslut för varje helägt, eller delägt, aktiebolag pröva om den verksamhet som bolaget har bedrivit under det föregående året har varit förenligt med det fastställda kommunala ändamålet och om det utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Om styrelsen finner att så inte är fallet, ska den vidta de nödvändiga åtgärder som krävs för att säkerställa att de krav som ställs 10 kap 3-5 §§ uppfylls.

Styrelsen i Växjö Energi AB har i bifogad skrivelse lämnat sitt uttalande i frågan som underlag för kommunstyrelsens bedömning.

Undertecknad har varit i kontakt med Kenth Johanson, VD för Tingsryd Energi AB (TEAB) och ordförande för TEAB, Bo Arvidsson. TEAB har Tingsryds kommuns ägarandel i Wexnet AB. Kontakt har också tagits med fullmäktiges 1:e vice ordförande Jan Popovski som 2024-05-21 var på Wexnets bolagsstämma. Deras samstämmiga bedömning är att Wexnet under 2023 haft en verksamhet som varit förenlig med de fastställda kommunala ändamålen och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Barnrättsperspektiv

Inte aktuellt med barnrättsprövning för denna typ av dokument.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse Prövning av kommunalt ändamål 2023 för Wexnet AB
2. Uttalande från VEAB Energi AB, 2024-05-10

Nämndens/styrelsens beslut ska skickas till

Wexnet AB

Jörgen Wijk

Kommunsekreterare

Kommunledningsförvaltningen

Uppfyllande av mål i bolagsordning samt kommunal kompetens

Enligt bolagsordningen är föremålet för Växjö Energi AB:s verksamhet att bedriva produktion av och handel med el samt produktion och distribution av och handel med fjärrvärme.

Man skall även bygga och driva nät och anläggningar för IT-överföring. Denna verksamhet bedrivs i Wexnet AB. Enligt bolagsordningen är föremålet för Växjö Energi Elnät AB:s verksamhet att äga/leasa, förvalta och driva elnät och fastigheter.

I ägardirektiv för Växjö Energi AB antagna av Kommunfullmäktige 2022-06-29 stadgas att bolaget skall utgöra ett aktivt instrument för kommunen genom hållbar el-och fjärrvärmeproduktion.

Det stadgas också i det aktuella ägardirektivet att bolaget inte får bedriva verksamhet som inte är förenligt med den kommunala kompetensen. Varje år lämnar de kommunala bolagen i Växjö kommun till Fullmäktige en redogörelse för hur man har uppfyllt den kommunala kompetensen.

Kommunala befogenheter

Allmänintresse

Vissa kommunalrättsliga principer skall vara uppfyllda enligt kommunallagen. Det skall finnas ett allmänintresse. En verksamhet som är av allmänintresse för kommunens medlemmar faller inom ramen för kompetensen. Typexemplet på ett allmänintresse brukar vara gatubelysning. Detta är ett allmänintresse även om det gynnar boende inom ett visst geografiskt område. Paralleller kan göras med fjärrvärme, fjärrkyla, elnät och bredband som kan sägas med god marginal uppfylla allmänintresset. Gällande våra verksamheter kan ju här även pekas på miljöhänsyn som också samspelar väl med allmänintresset. Även Växjö Energis bidrag till att vara Europas grönaste stad är naturligtvis av allmänintresse. En viktig del i arbetet med att bidra till samhällsutvecklingen och därmed allmänintresset är Wexnets utbyggnad av fiber i regionen. Med vårt bredbandsnät bidrar vi till miljövinster genom att minska behovet av resor då mycket service kan hanteras genom bredbandsnätet. Betydelsen av detta har också visat sig under de senaste årens pandemi då behovet av hemarbete ökade stort. Utbyggnaden har skett i en mycket snabb takt och fortsätter. Vi konstaterar med glädje att Växjö Energi från och med ingången till 2020 är helt fossilbränsleffritt.

Wexnet och Växjö Energi ingår i Digit Hub Sweden som är en EU-finansierad regional innovations hub baserad i Kronoberg, Blekinge och Skåne. Genom hubben kommer vi att få bättre möjligheter att vara det stöd som många behöver. Detta är en av fyra EU-finansierade hubbar i Sverige.

Vi har deltagit i Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) referensgruppsmöte för energi i Stockholm. Även under detta möte diskuterades energisystemets utveckling kopplad till samhällsutvecklingen. Det här är en väldigt viktig arena för oss där vi får bra möjligheter att påverka, eftersom SKR är en otroligt tung aktör när det gäller remissyttranden och påverkansarbete. Det blev ett lyckat möte med bra samtal.

Lokaliseringsprincipen

Enligt lokaliseringsprincipen skall det finnas anknytning till kommunens område. Växjö fortsätter att växa. Över 7 000 villor och de flesta större fastigheter är anslutna till fjärrvärmenätet, där även fjärrkyla har blivit en hett eftertraktad tjänst. För bredband skall man komma ihåg att rättsfall visar att kommunens geografiska område inte alltid är avgörande. Ett allmänt intresse för

kommuninvånarna måste dock föreligga. I ett känt rättsfall från Högsta förvaltningsdomstolen har slagits fast att en tillfartsväg kunde byggas i en annan kommun då detta gynnade de egna kommuninvånarna. För kommuninvånarna kan man på motsvarande sätt se att samarbetet med övriga ägare i det regionala bolaget Wexnet AB är till nytta med utbyggnad även utanför kommunens geografiska område, då man kan dra nytta av varandras strukturer. Detta möjliggör högre servicegrad, bättre tekniska lösningar, stordriftsfördelar och större tillgång till tjänsteleverantörer. Sedan Wexnet AB bildades kan vi konstatera att samarbetet mellan ägarna har utvecklats på ett mycket positivt sätt, vilket har gynnat bolaget och härigenom även kommuninvånarna i ägar-kommunerna. Kvarvarande utbyggnad av bredband på landsbygden kräver finansieringsstöd.

Självkostnadsprincipen

Det råder en viss osäkerhet kring självkostnadsprincipens tillämpning vid kommunal verksamhet i bolagsform. Huvudregeln är att man inte är formellt bunden av denna princip om det inte anges i bolagsordningen (vilket det ju inte gör i aktuella fall). Högsta förvaltningsdomstolen har sagt i RÅ 1992 ref 52 att självkostnadsprincipen primärt gäller i verksamheter som drivs i kommunal regi. Ett kommunalt bolag är formellt obundet av självkostnadsprincipen men kommunala bolag får inte driva verksamhet på ett sådant sätt att "viktiga kommunalrättsliga grundsatser, bland annat självkostnadsprincipen sätts åt sidan". En viktig juridisk gränsdragning har gjorts i den så kallade "Borås domen" i november 2014 där Kammarrätten slår fast att den prisreglering som finns i Ellagen går före kommunallagens stadganden om självkostnadsprincipen.

I ägardirektiv senast ändrat 2022-06-29 har ägarna fastslagit att bolaget skall ha en ställning som medger utveckling och investeringar utan ägartillskott.

Elnätsverksamheten regleras av Ellagen som stadgar att "skälig kostnad" får tas ut från kunderna (se "Borås domen"). Denna verksamhet är även i övrigt mycket noga reglerad från myndigheternas sida och kännetecknas av att endast en aktör får finnas på marknaden inom varje koncessionsområde. Behovet av såväl investeringar som reinvesteringar ökar med ett allt större inslag av intelligens för övervakning och styrning inom elnätsverksamheten. En omfattande rapport gällande föregående års verksamhet sändes varje år in till Energimarknadsinspektionen.

Allmänt

Sedvanlig kommunal affärsverksamhet är i allmänhet relativt oomstridd. Anledningen är att investerings-kostnaderna är höga. Intresset att arbeta med delar av bredbandsutbyggnad på landsbygden från andra aktörer har visat sig vara relativt begränsad, medan det ligger väl i linje med Wexnet AB:s bolagsordning då det gäller att bygga och driva nät och anläggningar för IT-överföring. Under perioden har arbetet gått vidare med regionbolaget Wexnet AB. I ägardirektiv för Wexnet AB stadgas att "bolaget skall som huvuduppgift verka för att utveckla IT-infrastrukturen i de kommuner som är ägare till bolaget och aktivt arbeta för att täckningen i berörda kommuner skall öka".

Wexnets dotterbolag Sankt Sigfrid kommunikation är i skarp drift sedan 2020-04-20. Avtal har träffats med samtliga ägarkommuner. Bolag skall stödja digitaliseringen av ägarkommunernas verksamheter, detta gäller både för den interna verksamheten som i leverans av samhällsnytta till kommuninvånarna. I ägarkommunernas Fullmäktige har även fattats beslut att tillåta Wexnets deltagande i det regionala stadsnätbolaget Sydlänk AB. Bolaget är formerat och registrerat hos

Bolagsverket. Denna typ av samarbeten bedömer vi inte strida mot den kommunala kompetensen (se ovanstående under rubriken lokaliseringsprincipen).

Hugo Hermansson
Ordförande

Pernilla Bodin
1e Vice ordförande

Roland Gustbée
2e Vice ordförande

Erik Tellgren
VD

Verifikat

Transaktion 09222115557516135320

Dokument

Uppfyllande av kommunal kompetens VEAB

Huvuddokument

3 sidor

Startades 2024-04-25 13:38:17 CEST (+0200) av Tommy Persson (TP)

Färdigställt 2024-05-10 08:59:29 CEST (+0200)

Initierare

Tommy Persson (TP)

Växjö Energi AB

tommy.persson@veab.se

Signerare

Hugo Hermansson (HH)

Hugo.Hermansson@vaxjo.se

Signerade 2024-04-29 17:47:24 CEST (+0200)

Pernilla Bodin (PB)

Pernilla.Bodin@vaxjo.se

Signerade 2024-04-25 14:37:04 CEST (+0200)

Roland Gustbee (RG)

Roland.Gustbee@vaxjo.se

Signerade 2024-04-29 08:39:28 CEST (+0200)

Erik Tellgren (ET)

Erik.Tellgren@veab.se

Signerade 2024-05-10 08:59:29 CEST (+0200)

Detta verifikat är utfärdat av Scrive. Information i kursiv stil är säkert verifierad av Scrive. Se de dolda bilagorna för mer information/bevis om detta dokument. Använd en PDF-läsare som t ex Adobe Reader som kan visa dolda bilagor för att se bilagorna. Observera att om dokumentet skrivs ut kan inte integriteten i papperskopian bevisas enligt nedan och att en vanlig papperutskrift saknar innehållet i de dolda bilagorna. Den digitala signaturen (elektroniska förseglingen) säkerställer att integriteten av detta dokument, inklusive de dolda bilagorna, kan bevisas matematiskt och oberoende av Scrive. För er bekvämlighet tillhandahåller Scrive även en tjänst för att kontrollera dokumentets integritet automatiskt på: <https://scrive.com/verify>

