



Kommunfullmäktige

## Kommunfullmäktige

kallas härmed till sammanträde **måndagen den 27 maj 2024 kl. 13.15 i Kommunfullmäktigesalen, Rådhuset.**

Kommunfullmäktiges ärendelista med tillhörande handlingar finns tillgängligt för allmänheten i kommunreceptionen i kommunens servicecenter i Sambiblioteket, Universitetsbacken 3A. Handlingarna finns även på kommunens webbplats, [www.harnosand.se](http://www.harnosand.se)

### Föredragningslista

1. Informationsärenden
2. Allmänhetens frågestund i kommunfullmäktige 2024
3. Information från revisionen 2024
4. Årsredovisning 2023 Invest i Härnösand AB - instruktion till ombud på bolagsstämma
5. Årsredovisning 2023, Härnösands kommun
6. Ansvarsfrihet 2023 kommunstyrelsen
7. Ansvarsfrihet 2023 arbetslivsnämnden
8. Ansvarsfrihet 2023 samhällsnämnden
9. Ansvarsfrihet 2023 skolnämnden
10. Ansvarsfrihet 2023 socialnämnden
11. Ansvarsfrihet 2023 valnämnden
12. Ansvarsfrihet 2023 överförmyndarnämnden
13. Ansvarsfrihet 2023 krisledningsnämnden
14. Motion – Utred breddning av LOV
15. Interpellation – Pendlarparkering Hälledal – Vad har hänt?
16. Eventuellt inkomna frågor
17. Avsägelse 2024
18. Valärenden 2024
19. Ärenden för kännedom till kommunfullmäktige 2024
20. Korta frågor - korta svar 2024

Göran Norlander  
ordförande



Kommunstyrelsen

§ 65

Dnr 2024-000145 1.1.2.1

## Årsredovisning 2023 Invest i Härnösand AB - instruktion till ombud på bolagsstämma

### Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att uppdra till kommunens ombud att på bolagsstämman för Invest i Härnösand AB rösta för

- att fastställa resultaträkningen och balansräkningen,
- att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och
- att bevilja Invest i Härnösands styrelse och verkställande direktör ansvarsfrihet för år 2023.

### Yttranden

I ärendet yttrar sig Christina Lindberg (C), Lars Halén (S) och Andreas Sjölander (S).

### Jäv

Andreas Sjölander (S), Knapp Britta Thyr (MP) och Eva-Clara Viklund (M) anmäler jäv och deltar inte i beredning eller beslut i ärendet.

### Bakgrund

Enligt Aktiebolagslag (2005:551) är alla aktiebolag skyldiga att årligen hålla en bolagsstämma. Innehållet och tillvägagångssättet är lagstadgade i detalj, bland annat ska bolagets årsredovisning och frågan om ansvarsfrihet behandlas på bolagsstämman.

I kommunala bolag där kommunen står som aktieägare utser kommunfullmäktige ett ägarombud till bolagsstämman. Kommunfullmäktige har att årligen besluta om instruktion till ombudet på hur denne ska rösta på bolagsstämman vid behandlingen av de aktuella frågorna. Kommunen är aktieägare i Invest i Härnösand varför en instruktion behövs till ombudet på bolagsstämman.

Invest i Härnösand AB har upprättat årsredovisning med tillhörande revisionsberättelse och -rapport framtagna av bolagets auktoriserade revisor. Revisorn har tillstyrkt fastställelse av resultat- och balansräkningarna,



**Kommunstyrelsen**

dispositionen av vinst enligt förvaltningsberättelsen samt ansvarsfrihet för styrelsen och verkställande direktören.

**Socialt perspektiv**

Ärendet handlar om formalia och har ingen social dimension.

**Ekologiskt perspektiv**

Ärendet har ingen koppling till natur eller miljö.

**Ekonomiskt och juridiskt perspektiv**

Kommunala bolag lyder under såväl kommunallagen som aktiebolagslagen. Bolagsstämmans tillvägagångssätt och innehåll regleras i aktiebolagslagen.

**Beslutsunderlag**

Kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse 2024-04-05

Årsredovisning 2023 Invest i Härnösand AB

Revisionsberättelse

Revisionsrapport

---



**Kommunstyrelseförvaltningen**

Johanna Laine, 0611-34 80 08  
johanna.laine@harnosand.se

Kommunfullmäktige

## Årsredovisning 2023 Invest i Härnösand AB - instruktion till ombud på bolagsstämma

### Förslag till beslut

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att uppdra till kommunens ombud att på bolagsstämman för Invest i Härnösand AB rösta för

- att fastställa resultaträkningen och balansräkningen,
- att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och
- att bevilja Invest i Härnösands styrelse och verkställande direktör ansvarsfrihet för år 2023.

### Beskrivning av ärendet

Enligt Aktiebolagslag (2005:551) är alla aktiebolag skyldiga att årligen hålla en bolagsstämma. Innehållet och tillvägagångssättet är lagstadgade i detalj, bland annat ska bolagets årsredovisning och frågan om ansvarsfrihet behandlas på bolagsstämman.

I kommunala bolag där kommunen står som aktieägare utser kommunfullmäktige ett ägarombud till bolagsstämman. Kommunfullmäktige har att årligen besluta om instruktion till ombudet på hur denne ska rösta på bolagsstämman vid behandlingen av de aktuella frågorna. Kommunen är aktieägare i Invest i Härnösand varför en instruktion behövs till ombudet på bolagsstämman.

Invest i Härnösand AB har upprättat årsredovisning med tillhörande revisionsberättelse och -rapport framtagna av bolagets auktoriserade revisor. Revisorn har tillstyrkt fastställelse av resultat- och balansräkningarna, dispositionen av vinst enligt förvaltningsberättelsen samt ansvarsfrihet för styrelsen och verkställande direktören.

### Socialt perspektiv

Ärendet handlar om formalia och har ingen social dimension.



**Ekologiskt perspektiv**

Ärendet har ingen koppling till natur eller miljö.

**Ekonomiskt och juridiskt perspektiv**

Kommunala bolag lyder under såväl kommunallagen som aktiebolagslagen. Bolagsstämmans tillvägagångssätt och innehåll regleras i aktiebolagslagen.

**Beslutsunderlag**

Årsredovisning 2023 Invest i Härnösand AB

Revisionsberättelse

Revisionsrapport

Petra Werner  
Chef kanslienheten

Johanna Laine  
Kommunsekreterare



## Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Invest i Härnösand Aktiebolag, org.nr 556127-2633

### Rapport om årsredovisningen

#### Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Invest i Härnösand Aktiebolag för räkenskapsåret 2023-01-01 – 2023-12-31.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Invest i Härnösand Aktiebolags finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

#### Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Jag är oberoende i förhållande till Invest i Härnösand Aktiebolag enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

#### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

#### Revisorns ansvar

Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige 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 årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, 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 mina 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 jag mig en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.



## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning av Invest i Härnösand Aktiebolag för räkenskapsåret 2023-01-01 – 2023-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Jag tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Jag är oberoende i förhållande till Invest i Härnösand Aktiebolag enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på min professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att jag fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Jag går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för mitt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Örnsköldsvik, datum enligt digital signatur

*Rikard Grundin*

Rikard Grundin  
Auktoriserad revisor

# PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

**RIKARD GRUNDIN (SSN-validerad)**

**Auktoriserad revisor**

Serienummer: 19710227xxxx

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-03-29 10:43:53 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

#### Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

# Årsredovisning för Invest i Härnösand Aktiebolag

556127-2633

Räkenskapsåret  
2023-01-01 – 2023-12-31

<b>Innehållsförteckning:</b>	<b>Sida</b>
Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	4
Balansräkning	5-6
Noter	7
Underskrifter	8

## Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för Invest i Härnösand Aktiebolag, 556127-2633, med säte i Härnösand får härmed avge årsredovisning för räkenskapsåret 2023. Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK där inget annat anges.

### Information om verksamheten

Bolaget ska arbeta enligt marknadsmässiga villkor och skapa förutsättningar för utveckling i Härnösand. Detta kan göras genom att arbeta i utvecklingsprojekt samt äga, förvalta och utveckla fastigheter. Bolaget ska arbeta proaktivt med fastigheter utpekade i översiktsplanen oavsett ägarskap. Bolaget ska dessutom vara en aktiv ägare i dotterbolagen.

Arbetet sker tillsammans inom kommunkoncernen och med andra aktörer för att bidra till att gemensam kraft skapar möjligheterna för en personlig, kreativ och företagsam livsmiljö i Härnösands kommun enligt av kommunens uppställda mål.

### Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Bolaget har under 2023 förvärvat bolaget Skeppet 5 & 6 AB som i dagsläget äger utvecklingsfastigheter för bostäder på Kronholmen i Härnösands centrum. Bolaget har dessutom förvärvat fastigheterna Järsta 4:12 och Tjärnsjö 3:24 i Antjärn, syftet är att långsiktigt utveckla ett nytt industriområde.

<b>Flerårsöversikt</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Nettoomsättning (tkr)	348	245	40	0	40
Resultat efter finansiella poster (tkr)	-10	0	4	-1	17
Soliditet (%)	67	80	80	87	96

<b>Förändringar i eget kapital</b>	<b>Aktie kapital</b>	<b>Reserv-fond</b>	<b>Balanserat resultat</b>	<b>Årets Resultat</b>	<b>Totalt</b>
Belopp vid årets ingång	100 000	3 900	223 508	172	327 580
Disposition enligt beslut av årets årsstämma			172	-172	0
Erhållet villkorat aktieägartillskott			4 200 000		4 200 000
Årets resultat				-61 070	-61 070
<b>Belopp vid årets utgång</b>	<b>100 000</b>	<b>3 900</b>	<b>4 423 680</b>	<b>-61 070</b>	<b>4 466 510</b>

Invest i Härnösand Aktiebolag  
556127-2633

**Resultatdisposition**

Medel att disponera:

Balanserat resultat	4 423 680
Årets resultat	- <u>61 070</u>
	<b>4 362 610</b>

**Förslag till disposition:**

Balanseras i ny räkning	4 362 610
	<b>4 362 610</b>

Beträffande bolagets resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar med tillhörande tilläggsupplysningar.

## RESULTATRÄKNING

Belopp i kronor	Not	2023-01-01	2022-01-01
		2023-12-31	2022-12-31
<b>Rörelseintäkter, lagerförändringar m.m.</b>			
Nettoomsättning		406 693	245 032
Övriga rörelseintäkter		0	0
<b>Summa rörelseintäkter, lagerförändringar m.m.</b>		<b>406 693</b>	<b>245 032</b>
<b>Rörelsekostnader</b>			
Varukostnader		0	0
Övriga externa kostnader		-427 738	-281 316
Personalkostnader	2	0	0
Av- och nedskrivningar anläggningstillgångar		0	0
Övriga rörelsekostnader		0	0
<b>Summa rörelsekostnader</b>		<b>-427 738</b>	<b>-281 316</b>
<b>Rörelseresultat</b>		<b>-21 045</b>	<b>-36 284</b>
<b>Finansiella poster</b>			
Ränteutgifter och liknande resultatposter		12 450	1 192
Räntekostnader och liknande resultatposter		-1 049	-145
<b>Summa finansiella poster</b>		<b>11 401</b>	<b>1 047</b>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>-9 644</b>	<b>-35 237</b>
Bokslutsdispositioner		-51 426	35 237
<b>Resultat före skatt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Skatt från tidigare period		0	172
Skatt på årets resultat		0	0
<b>Årets resultat</b>		<b>-61 070</b>	<b>172</b>



## BALANSRÄKNING

Belopp i kronor	Not	2023-12-31	2022-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Byggnader och Mark		1 250 000	0
<b>Summa Materiella anläggningstillgångar</b>		<b>1 250 000</b>	<b>0</b>
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>			
Andelar i koncernföretag	3	3 285 500	50 001
Andelar i intresseföretag	3	73 745	73 745
Långfristig fordran hos koncernbolag		1 784 501	0
<b>Summa Finansiella anläggningstillgångar</b>		<b>5 143 746</b>	<b>123 746</b>
<b>Summa Anläggningstillgångar</b>		<b>6 393 746</b>	<b>123 746</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<b>Kortfristiga fordringar</b>			
Kundfordringar		62 500	0
Fordringar hos koncernföretag		30 500	65 737
Övriga fordringar		1 124	0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		59 787	0
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>		<b>153 911</b>	<b>65 737</b>
<b>Kassa och bank</b>			
Kassa och bank		164 544	217 888
<b>Summa kassa och bank</b>		<b>164 544</b>	<b>217 888</b>
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>318 455</b>	<b>283 625</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>6 712 201</b>	<b>407 371</b>

## BALANSRÄKNING

Belopp i kronor	Not	2023-12-31	2022-12-31
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>			
<b>Bundet eget kapital</b>			
Aktiekapital		100 000	100 000
Reservfond		3 900	3 900
<b>Summa bundet kapital</b>		<b>103 900</b>	<b>103 900</b>
<b>Fritt eget kapital</b>			
Balanserat resultat		4 423 680	223 508
Årets resultat		-61 070	172
<b>Summa fritt kapital</b>		<b>4 361 610</b>	<b>223 680</b>
<b>Summa eget kapital</b>		<b>4 466 510</b>	<b>327 580</b>
<b>Långfristiga skulder</b>			
Övriga skulder		0	0
<b>Summa långfristiga skulder</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Leverantörsskulder		45	45
Skulder till koncernföretag		901 426	0
Skulder till intresseföretag		1 275 370	25 370
Skatteskulder		0	659
Övriga skulder		0	12 717
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		68 850	41 000
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<b>2 245 691</b>	<b>79 791</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>6 712 201</b>	<b>407 371</b>

## NOTER

### Not 1 **REDOVISNINGSPRINCIPER**

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2016:10 Årsredovisning i mindre företag.

#### **Definition av nyckeltal**

##### Nettoomsättning

Rörelsens huvudintäkter, fakturerade kostnader, sidointäkter samt intäktskorrigeringar.

##### Resultat efter finansiella poster

Resultat efter finansiella intäkter och kostnader, men före extraordinära intäkter och kostnader.

##### Soliditet

Eget kapital i förhållande till balansomslutningen

### Not 2 **Medeltalet anställda**

Bolaget har inte haft några anställda och några löner har ej utbetalats.

### Not 3 **Andelar i Koncern och intresseföretag**

<b>Namn</b>	<b>Kapitalandel</b>	<b>Rösträttsandel</b>	<b>Antal andelar</b>	<b>Bokfört värde</b>
Härnösands Näringsliv AB	49 %	49 %	490	73 745
Technichus i Mittsverige AB	100 %	100 %	14 000	1
Restore i Höga kusten AB	100 %	100 %	500	900 000
Skeppet 5&6 AB	100 %	100 %	25 000	2 385 499
<b>Summa</b>				<b>3 359 245</b>

	<b>Org.nr</b>	<b>Säte</b>	<b>Eget kapital*</b>	<b>Årets resultat*</b>
Skeppet 5&6 AB	559417-4525	Sundsvall	25 000	19 509
Härnösands Näringsliv AB	556550-5970	Härnösand	72 009	-16 798
Technichus i Mittsverige AB	556558-7242	Härnösand	4 494 714	0
Restore i Höga kusten AB	559370-7473	Härnösand	97 500	-849 742

\*Från senast fastställda årsredovisning. Kapital och resultat är motsvarande bolagets ägarandel.

Bolaget har givit ett villkorat aktieägartillskott mot revers till Härnösands Näringsliv AB på 24 745 kronor samt ett villkorat aktieägartillskott till Restore i Höga kusten AB på 850 000 kronor.

Not 4            **Ställda säkerheter och eventalförpliktelser**

Ställda säkerheter	Inga
Eventalförpliktelser	Inga

Härnösand 2024-

.....  
Uno Jonsson, VD

.....  
Andreas Sjölander, Ordförande

.....  
Helena Elfvendal

.....  
Knapp Britta Thyr

Min revisionsberättelse har lämnats den

.....  
Rikard Grundin  
Auktoriserad revisor  
Ernst & Young AB

# PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

## Dan Uno Jonsson (SSN-validerad)

VD

Serienummer: 19670306xxxx

IP: 194.68.xxx.xxx

2024-03-27 09:19:33 UTC



## ANDREAS SJÖLANDER (SSN-validerad)

Ordförande

Serienummer: 19801209xxxx

IP: 194.68.xxx.xxx

2024-03-27 09:20:04 UTC



## HELENA ELFVENDAL (SSN-validerad)

Styrelseledamot

Serienummer: 19831010xxxx

IP: 194.68.xxx.xxx

2024-03-28 08:49:24 UTC



## BRITTA THYR (SSN-validerad)

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: 19840407xxxx

IP: 37.123.xxx.xxx

2024-03-28 15:56:18 UTC



## RIKARD GRUNDIN (SSN-validerad)

Auktoriserad revisor

Serienummer: 19710227xxxx

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-03-29 10:48:10 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

### Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <[penneo@penneo.com](mailto:penneo@penneo.com)> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>



Kommunstyrelsen

§ 45

Dnr 2024-000103 1.1.2.1

## Årsredovisning 2023, Härnösands kommun

### Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att godkänna Årsredovisning 2023, samt

att med anledning av synnerliga skäl inte återställa det negativa balanskravet som uppstått genom ökade pensionskostnader på grund av förändrad pensionsmodell.

Kommunstyrelsen beslutar

att överlämna Årsredovisning 2023 till revisionen, samt

att paragrafen anses omedelbart justerad.

### Yttranden

I ärendet yttrar sig Andreas Sjölander (S), Eva-Clara Viklund (M) och Ann Kristine Elfvendal (S).

### Yrkanden

Andreas Sjölander (S) yrkar att paragrafen ska omedelbart justeras.

Eva-Clara Viklund (M) yrkar avslag på attsats två.

### Propositionsordning 1

Ordföranden finner att det föreligger ett förslag till beslut gällande attsats ett, tre och fyra

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen avser besluta enligt attsatserna ett, tre och fyra.

Ordförande finner att kommunstyrelsen har beslutat i enlighet med attsats ett, tre och fyra.

### Propositionsordning 2

Ordföranden finner att det föreligger två förslag till beslut, bifall eller avslag på attsats två.

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen avser besluta bifälla attsats två.



### Kommunstyrelsen

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen avser besluta avslå attsats två.

Ordförande finner att kommunstyrelsen har beslutat bifalla attsats två.

### Reservation

Moderaterna menar att det inte är synnerliga skäl till att återställa det negativa balanskravet på grund av höga pensionskostnader.

### Bakgrund

Årsredovisning 2023 för Härnösands kommun har upprättats enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Årsredovisningen har sammanställts och överlämnas till kommunstyrelsen för godkännande. Årsredovisningen i koncept ska efter beslut i kommunstyrelsen överlämnas till revisorerna som ska revidera och avlämna en revisionsberättelse. Årsredovisningen tillsammans med revisionsberättelsen överlämnas därefter till kommunfullmäktige för beslut.

### Måluppföljning

Av kommunens åtta övergripande mål bedöms fem mål helt eller delvis uppfyllda för år 2023. Tre övergripande mål, Kreativt företagande med mångsidig arbetsmarknad, Kunskapsstaden där alla kan växa, samt Välskött och stabil ekonomi bedöms ej uppfyllda.

Sett till de resultatuppdrag som kopplas till de övergripande målen bedöms 13 av 20 helt eller delvis uppfyllda. Sju stycken resultatuppdrag, däribland de två resultatuppdrag som kopplats till det ekonomiska målet välskött och stabil ekonomi, bedöms inte uppfyllda.

### Ekonomiskt resultat

Härnösands kommun redovisar ett negativt resultat om -11,9 mnkr, vilket är -50,1 mnkr lägre än budgeterat resultat för året. Kommunen har 125,3 mnkr högre nettokostnader än föregående år samtidigt som skatteintäkterna och de generella statsbidragen har ökat med 94,3 mnkr. Kommunens finansnetto har påverkats negativt med 20 mnkr till följd av ökade räntekostnader för pensioner och lån, vilket ger ett resultat som är 51,0 mnkr lägre än för 2022.

Årets balanskravsresultat uppgick till -11,9 mnkr för kommunen. Det negativa balanskravsresultatet har påverkats framför allt av de kraftigt ökade pensionskostnaderna på grund av förändrad pensionsmodell samt finansiella kostnader för pensioner till följd av ränteläget vilket fått en stor likvidmässig effekt. En övergång till avgiftsbestämd pension innebär att pensionskostnaderna till större del utbetalas direkt. Övergången har lett till att både premien intjänad i kap-kl år 2022 och premien för första halvåret 2023 intjänad enligt akap-kr utbetalats under 2023. Med andra ord utbetalas 1,5 års intjänande under ett år för de som tidigare tillhört kap-kl-avtalet.



**Kommunstyrelsen**

Kostnadsökningen är tillfällig och har stått utanför kommunens påverkan. Den stora ökningen av pensionskostnad jämfört med tidigare år får anses medge synnerliga skäl för att inte en reglering av det negativa balanskravsresultatet ska göras. Effekten av förändringen har inte varit möjlig för kommunen att varken långsiktigt budgetera för eller prognostisera för på kort sikt. Den ökade kostnaden är tillfällig och förväntas återgå till tidigare nivå inom några år.

Den kommunala koncernen uppvisar ett resultat om -3,7 mnkr. Av koncernbolagen är det Härnösandshus och Hemab som uppvisar positiva resultat för året, resterande bolag har i likhet med kommunen negativa årsresultat.

**Bedömning av god ekonomisk hushållning:**

Varken kommunen eller koncernen bedöms ha uppnått god ekonomisk hushållning för året.

**Beslutsunderlag**

Kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse, 2024-03-25

Årsredovisning 2023, Härnösands kommun

\_\_\_\_\_





Kommunstyrelseförvaltningen  
Malin Ullström, 0703005764  
malin.ullstrom@harnosand.se

Kommunfullmäktige

## Årsredovisning 2023, Härnösands kommun

### Förslag till beslut

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

**att** godkänna Årsredovisning 2023, samt

**att** med anledning av synnerliga skäl inte återställa det negativa balanskravet som uppstått genom ökade pensionskostnader på grund av förändrad pensionsmodell.

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen besluta

**att** överlämna Årsredovisning 2023 till revisionen.

### Beskrivning av ärendet

Årsredovisning 2023 för Härnösands kommun har upprättats enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Årsredovisningen har sammanställts och överlämnas till kommunstyrelsen för godkännande.

Årsredovisningen i koncept ska efter beslut i kommunstyrelsen överlämnas till revisorerna som ska revidera och avlämna en revisionsberättelse.

Årsredovisningen tillsammans med revisionsberättelsen överlämnas därefter till kommunfullmäktige för beslut.

### Måluppföljning

Av kommunens åtta övergripande mål bedöms fem mål helt eller delvis uppfyllda för år 2023. Tre övergripande mål, *Kreativt företagande med mångsidig arbetsmarknad*, *Kunskapsstaden där alla kan växa*, samt *Välskött och stabil ekonomi* bedöms ej uppfyllda.

Sett till de resultatuppdrag som kopplas till de övergripande målen bedöms 13 av 20 helt eller delvis uppfyllda. Sju stycken resultatuppdrag, däribland de två resultatuppdrag som kopplats till det ekonomiska målet välskött och stabil ekonomi, bedöms inte uppfyllda.

### **Ekonomiskt resultat**

Härnösands kommun redovisar ett negativt resultat om -11,9 mkr, vilket är -50,1 mkr lägre än budgeterat resultat för året. Kommunen har 125,3 mkr högre nettokostnader än föregående år samtidigt som skatteintäkterna och de generella statsbidragen har ökat med 94,3 mkr. Kommunens finansnetto har påverkats negativt med 20 mkr till följd av ökade räntekostnader för pensioner och lån, vilket ger ett resultat som är 51,0 mkr lägre än för 2022.

Årets balanskravsresultat uppgick till -11,9 mkr för kommunen. Det negativa balanskravsresultatet har påverkats av de kraftigt ökade pensionskostnaderna på grund av förändrad pensionsmodell. En övergång till avgiftsbestämd pension innebär att pensionskostnaderna till större del utbetalas direkt. Som följd av detta utbetalas 1,5 års intjänande under ett år för de som tidigare tillhört kap-kl-avtalet. Kostnadsökningen är tillfällig och har stått utanför kommunens påverkan. Den stora ökningen av pensionskostnad jämfört med tidigare år får anses medge synnerliga skäl för att en reglering av det negativa balanskravsresultatet inte ska göras.

Den kommunala koncernen uppvisar ett resultat om -3,7 mkr. Av koncernbolagen är det Härnösandshus och Hemab som uppvisar positiva resultat för året, resterande bolag har i likhet med kommunen negativa årsresultat.

### **Bedömning av god ekonomisk hushållning:**

Varken kommunen eller koncernen bedöms ha uppnått god ekonomisk hushållning för året.

Lars Liljedahl  
Kommundirektör

Anna Bostedt  
Chef Ekonomi- och  
kommunledningsavdelningen

### **Bilagor**

Årsredovisning 2023, Härnösands kommun.



Kommunfullmäktiges presidieberedning

§ 62

Dnr 2024-000170 1.1.2.1

## Ansvarsfrihet 2023 kommunstyrelsen

### Kommunfullmäktiges presidieberednings beslut

Kommunfullmäktiges presidium föreslår kommunfullmäktige besluta

**att** ställa sig bakom revisorernas anmärkning mot kommunstyrelsen om  
bristande uppsikt samt intern kontroll över ekonomin för år 2023 och

**att** bevilja ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och de enskilda  
förtroendevalda i densamma för verksamhetsåret 2023.

### Bakgrund

Revisionen har i revisionsberättelsen för 2023 riktat anmärkning mot  
kommunstyrelsen för bristande uppsikt samt intern kontroll över ekonomin  
för år 2023. Revisionen har tillstyrkt att kommunfullmäktige beviljar  
ansvarsfrihet för kommunstyrelsen. Kommunfullmäktige har att ta ställning  
till om den ställer sig bakom revisionens anmärkning.

Presidiet har inhämtat förklaring från kommunstyrelsen med anledning av  
anmärkningen. Kommunstyrelsen har i sitt yttrande anfört att styrelsen i  
januari 2023 beslutat om en riktlinje för fullgörandet av uppsiktsplikten där  
det beslutats om omfattningen och formen för genomförandet. Styrelsen har i  
yttrandet redovisat hur den genom särskilda aktiviteter under året täckt in de  
krav som riktlinjen angett. Därutöver har kommunstyrelsen föreslagit  
kommunfullmäktige att sänka det finansiella målet för att skapa utrymme för  
tilldelning av extra skattemedel samt sanktionera ett överskridande av budget  
för en nämnd.

Kommunfullmäktiges presidium föreslår kommunfullmäktige ställa sig  
bakom revisorernas anmärkning mot kommunstyrelsen om bristande uppsikt  
samt intern kontroll över ekonomin för år 2023, samt att bevilja ansvarsfrihet  
för kommunstyrelsen och de enskilda förtroendevalda i densamma för  
verksamhetsåret 2023.

### Beslutsunderlag

Protokollsutdrag KS 2024-05-02, yttrande

Protokollsutdrag KF presidium 2024-04-10 § 49

Revisionsberättelse 2023 \_\_\_\_\_



Kommunstyrelsen

§ 66

Dnr 2024-000170 1.1.2.1

## Ansvarsfrihet 2023 kommunstyrelsen - begäran om yttrande över revisionsberättelsen

### Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen beslutar

att anta yttrandet som sitt eget, samt

att översända yttrandet till kommunfullmäktiges presidium.

### Yttranden

I ärendet yttrar sig Eva-Clara Viklund (M), Knapp Britta Thyr (MP), Ida Skogström (M), Glenn Sehlin (SD), Ann-Charlotte Visén (S), Krister McCarthy (S) och Andreas Sjölander (S).

### Yrkanden

Eva-Clara Viklund (M) yrkar på att lämna en protokollsanteckning.

Protokollsanteckningen godkänns inte av ordföranden.

### Bakgrund

Kommunfullmäktiges presidium har vid sitt sammanträde 2024-04-10 beslutat att begära yttrande från kommunstyrelsen med anledning av uppgifterna i revisionsberättelsen för år 2023. De önskar svar senast 2024-05-06.

De förtroendevalda revisorerna bedömer att kommunstyrelsen brustit i sin uppsiktsplikt och intern kontroll vad gäller kommunens nämnder som sammantaget redovisar ett underskott på -80,1 mnkr (inklusive det överskott som kommunstyrelsen redovisar på 11,5 mnkr).

I föreslaget yttrande görs en redovisning av kommunstyrelsen uppsikt för året 2023 samt fattade beslut inom området.

### Beslutsunderlag

Kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse 2024-04-18

Revisionsberättelse för år 2023

Revisorernas redogörelse för år 2023

Riktlinje för fullgörande av uppsiktsplikt

Kommunstyrelsens sammanträdesprotokoll för år 2023



Kommunstyrelsen

Kommunfullmäktiges presidium

## Yttrande angående den förtroendevalda revisionens kritik mot kommunstyrelsen i 2023 års revisionsberättelse

Kommunstyrelsen har av kommunfullmäktiges presidium ombetts att yttra sig med anledning av den kritik som de förtroendevalda revisorerna i 2023 års revisionsberättelse riktar mot kommunstyrelsen.

De förtroendevalda revisorerna bedömer att kommunstyrelsen brustit i sin uppsiktsplikt och intern kontroll vad gäller kommunens nämnder som sammantaget redovisar ett underskott på -80,1 mnkr (inklusive det överskott som kommunstyrelsen redovisar på 11,5 mnkr). I Revisorernas redogörelse för år 2023 framgår att med anledning av de brister som riktar mot skolnämnden, socialnämnden, arbetslivsnämnden samt samhällsnämnden så riktar revisionen anmärkning mot kommunstyrelsen för bristande uppsikt. Revisionen menar att kommunstyrelsen inte i tillräcklig omfattning har utövat sin uppsiktsplikt avseende ekonomisk uppföljning och åtgärdsplaner avseende de fyra nämnderna.

I januari 2023 beslutade kommunstyrelsen om Riktlinje för fullgörande av uppsiktsplikt, av riktlinjen framgår bland annat följande:

”Styrelsen ska uppmärksamt följa de frågor som kan ha inverkan på kommunens ekonomiska ställning samt hos fullmäktige göra de framställningar som behövs.”

”Uppsiktsplikten begränsas till rätten att göra påpekanden, lämna råd och anvisningar samt att, på förekommen anledning, ge kommunfullmäktige möjlighet att ingripa i egenskap av högsta beslutande organ.”

Den fastställer även att uppsiktsplikten utövas genom tio definierade punkter samt att kommunstyrelsen vid behov kan begära ytterligare information från nämnder och bolag som en uppföljande insats eller som information knuten till en särskild händelse.

Under 2023 har kommunstyrelsen genomfört följande aktiviteter:

- Planering- och genomförande av en kommungemensam planerings- och uppföljningsprocess
- Genomförande av budget- och bokslutskonferenser
- Besvarat de revisionsrapporter som tillställts kommunstyrelsen

Datum  
2024-04-17

- Ekonomisk månadsrapport har förelagts kommunstyrelsen för beslut. Rapporten har under året anpassats utifrån rådande ekonomiskt läge och skiftat fokus till fattade beslut och åtgärder istället för löpande reguljär uppföljning.
- Särskilt uppdrag till kommundirektören om analys av personalkostnader under våren 2023.
- Uppdrag till kommundirektören våren 2023 om att särskilt följa identifierade intäktsökningar och kostnadsminskningar i enlighet med beslutad Årsplan 2023.
- Information från nämnderna har delgivits kommunstyrelsen i enlighet med reglementen och ägardirektiv.

Utöver ovan beskrivna åtgärder som täcker in alla tio punkter som ingår i kommunstyrelsens uppsiktsplikt för de kommunala nämnderna så har kommunstyrelsen under året, i enlighet med kommunallagens krav om att föreslå kommunfullmäktige åtgärder om de anser det nödvändigt, föreslagit kommunfullmäktige att sänka det finansiella målet för att skapa utrymme att tilldela mer skattemedel till två nämnder och sanktionera ett överskridande av budget inom ett område för en nämnd.



**Kommunstyrelseförvaltningen**

Anna Bostedt, +46-611-348028

anna.bostedt@harnosand.se

Kommunfullmäktiges presidium

## Ansvarsfrihet 2023 kommunstyrelsen

### Förslag till beslut

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen besluta

att anta yttrandet som sitt eget, samt

att översända yttrandet till kommunfullmäktiges presidium.

### Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktiges presidium har vid sitt sammanträde 2024-04-10 beslutat att begära yttrande från kommunstyrelsen med anledning av uppgifterna i revisionsberättelsen för år 2023. De önskar svar senast 2024-05-06.

De förtroendevalda revisorerna bedömer att kommunstyrelsen brustit i sin uppsiktsplikt och intern kontroll vad gäller kommunens nämnder som sammantaget redovisar ett underskott på -80,1 mnkr (inklusive det överskott som kommunstyrelsen redovisar på 11,5 mnkr).

I förslaget yttrande görs en redovisning av kommunstyrelsen uppsikt för året 2023 samt fattade beslut inom området.

### Beslutsunderlag

Revisionsberättelse för år 2023

Revisorernas redogörelse för år 2023

Riktlinje för fullgörande av uppsiktsplikt

Kommunstyrelsens sammanträdesprotokoll för år 2023.

Lars Liljedahl  
Kommundirektör

Anna Bostedt  
Chef för ekonomi- och  
kommunledningsavdelningen



Kommunfullmäktiges presidieberedning

§ 49

Dnr 2024-000170 1.1.2.1

## Ansvarsfrihet 2023 kommunstyrelsen

### Kommunfullmäktiges presidieberednings beslut

Kommunfullmäktiges presidieberedning beslutar

att begära yttrande från kommunstyrelsen med anledning av uppgifterna i revisionsberättelsen senast 2024-05-06.

### Bakgrund

Revisionen har i sin revisionsberättelse för 2023 riktat anmärkning mot kommunstyrelsen, se bifogat dokument för närmare detaljer.

Kommunfullmäktige ska enligt Kommunallagen (2017:725) 5 kap § 32 p.1 inhämta förklaring från den som anmärkningen riktas mot inför fullmäktiges behandling av ansvarsfrihetsfrågan. Kommunstyrelsen ombeds att yttra sig över revisionens synpunkter senast 2024-05-06 för att ärendet ska hinna behandlas i kommunfullmäktige inom lagstadgad tidsfrist.

### Beslutsunderlag

Revisionsberättelse 2023 Härnösands kommun

\_\_\_\_\_



Revisorerna i Härnösands kommun

datum 2024-04-05

Till  
Fullmäktige i Härnösands kommun  
organisationsnummer 212000–2403

## Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag och stiftelser.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

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

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

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

**Vi bedömer att kommunstyrelsen har brustit i sin uppsikt och intern kontroll** vad gäller kommunens nämnder som sammantaget redovisar ett underskott på – 80,1 mnkr (inklusive det överskott som kommunstyrelsen redovisar på 11,5 mnkr).

**Vi bedömer att arbetslivsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 6 mnkr. Vi ser särskilt allvarligt på att nämnden inte uppmärksammat underskottet i tid under året.

**Vi bedömer att samhällsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 23,6 mnkr. Vi ser särskilt allvarligt på att nämnden inte uppmärksammat underskottet i tid under året.

**Vi bedömer att skolnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 31,5 mnkr.

**Vi bedömer att socialnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 30,3 mnkr.

**Avseende överförmyndarnämnden** har vi uppmärksammat brister vad gäller revisorernas tillgång till kallelse/protokoll och underlag för beslut vilket har begränsat möjligheten till att granska nämnden. Vi har vidare noterat kritik från Länsstyrelsen i samband med tillsyn.

**Vi bedömer** att övriga nämnder i Härnösands kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Vi bedömer dock att de synnerliga skäl som kommunstyrelsen åberopar i årsredovisningen, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, inte är väl motiverade utifrån lag och dess förarbeten och att kravet om god ekonomisk hushållning därmed inte beaktas.

**Vi bedömer baserat på årets granskning att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll behöver förstärkas.**

**Vi bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

### **Ansvarsprövning**

#### *Kommunstyrelsen*

**Vi riktar anmärkning mot kommunstyrelsen för bristande uppsikt samt intern kontroll över ekonomin för år 2023.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen samt enskilda ledamöter i styrelsen.**

#### *Krisledningsnämnden*

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för krisledningsnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

#### *Arbetslivsnämnden*

**Vi avstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för arbetslivsnämnden och dess enskilda ledamöter med anledning av brister i styrning och intern kontroll av ekonomi. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte uppmärksamma underskottet och inte ha vidtagit åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

*Samhällsnämnden*

**Vi avstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för samhällsnämnden och dess enskilda ledamöter med anledning av brister i styrning och intern kontroll av ekonomi. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte uppmärksamma underskottet och inte ha vidtagit åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

*Skolnämnden*

**Vi riktar anmärkning mot skolnämnden för bristande styrning och uppföljning samt intern kontroll över ekonomin för år 2023. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte vidta tillräckliga åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för skolnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

*Socialnämnden*

**Vi riktar anmärkning mot socialnämnden för bristande styrning och uppföljning samt intern kontroll över ekonomin för år 2023. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte vidta tillräckliga åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för socialnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

*Valnämnden*

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för valnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**


*Överförmyndarnämnden*


**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för överförmyndarnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**


**Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.**


Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

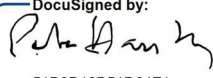
Härnösands kommun 2023-04-05

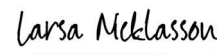
DocuSigned by:  
  
2B512DE92A4D4A3...  
Anders Gäfvert  
Ordförande

DocuSigned by:  
  
955B980138614C6...  
Lars Norberg  
1:e vice ordförande

DocuSigned by:  
  
5560DA69DE744B4...  
Samuel Möller  
2:a vice ordförande

DocuSigned by:  
  
ABBE551448994DC...  
Hans Gustafsson

DocuSigned by:  
  
51B6D12B51D64F1...<sup>1</sup>  
Peter Hasselborg<sup>1</sup>

DocuSigned by:  
  
51D64F903874E5...  
Larsa Nicklasson<sup>1</sup>

DocuSigned by:  
  
88A7AACCB1DD42F...  
Lars Göran Spång

DocuSigned by:  
  
7E6270C690EC46A...  
Sven-Arne Staflund

### **Bilagor:**

Revisorernas redogörelse

Det sakkunniga bitrådets yttrande

Revisionsberättelser från auktoriserade revisorer för kommunala bolag

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna

Revisionsberättelser från kommunalförbund

---

<sup>1</sup> Larsa Nicklasson och Peter Hasselborg har p g a jäv inte deltagit i granskningen av överförmyndaren



Kommunfullmäktiges presidieberedning

§ 63

Dnr 2024-000171 1.1.2.1

## Ansvarsfrihet 2023 arbetslivsnämnden

### Kommunfullmäktiges presidieberednings beslut

Kommunfullmäktiges presidium föreslår kommunfullmäktige besluta

**att** rikta anmärkning mot arbetslivsnämnden med anledning av bristande styrning och intern kontroll av ekonomin och

**att** bevilja ansvarsfrihet för arbetslivsnämnden och de enskilda förtroendevalda i densamma för verksamhetsåret 2023.

### Bakgrund

Revisionen har i revisionsberättelse för 2023 inte tillstyrkt att kommunfullmäktige ska bevilja arbetslivsnämnden ansvarsfrihet. Till grund för avstyrkandet har revisionen angett brister i styrning och intern kontroll av ekonomi. Revisionen kan inte utesluta att bristerna skulle kunna medföra ekonomisk skada.

Kommunfullmäktiges presidium har inhämtat förklaring från nämnden som anfört bland annat att det oplanerade underskottet berott på oförutsedda händelser som inte varit kända vid tiden för årsprognosen. Nämnden har följt upp ekonomin kontinuerligt under året men på grund av de större avvikelserna som uppdagades först vid årets slut inte kunnat styra upp ekonomin i balans. Nämnden har beslutat: *att ta till sig av revisionens synpunkter och beakta dessa så att vid kommande nämndsmöten, där avvikelser som kan påverka årsbokslut och verksamhet påvisas, nogsamt se till att det som uttrycks muntligt även dokumenteras skriftligt i protokollet.*

Kommunfullmäktiges presidium noterar att det är fullmäktige som bär ansvaret och har beslutanderätt om ansvarsfrihet. Kommunfullmäktige får även självständigt besluta om anmärkning om den finner det påkallat. Revisionen har avstyrkt ansvarsfrihet men har inte riktat någon anmärkning mot nämnden.

Kommunfullmäktiges presidium finner det påkallat att istället för att neka ansvarsfrihet bör en anmärkning riktas till nämnden med anledning av brister i styrning och intern kontroll av ekonomi. Utifrån de vidtagna åtgärderna anser presidiet att nämnden ska beviljas ansvarsfrihet.



**Kommunfullmäktiges presidieberedning**

**Beslutsunderlag**

Protokollsutdrag arbetslivsnämnden 2024-04-23 § 32, yttrande  
Protokollsutdrag KF presidium 2024-04-10 §  
Revisionsberättelse 2023

\_\_\_\_\_



Arbetslivsnämnden

§ 32

Dnr 2024-000048 1.1.6.4

## Ansvarsfrihet 2023 arbetslivsnämnden

### Arbetslivsnämndens beslut

Arbetslivsnämnden beslutar

**att** anta svaret som sitt eget,

**att** översända svaret till kommunfullmäktiges presidium, och

**att** ta till sig av revisionens synpunkter och beakta dessa så att vid kommande nämndsmöten, där avvikelser som kan påverka årsbokslut och verksamhet påvisas, nogsamt se till att det som uttrycks muntligt även dokumenteras skriftligt i protokollet.

### Bakgrund

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer granskat den verksamhet som bedrivits av arbetslivsnämnden. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente.

Revisionens bedömning är att arbetslivsnämnden inte har bedrivit verksamhet på ett ekonomiskt tillfredställande sätt eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet brustit samt att nämnden inte uppmärksammat underskottet i tid.

Kommunens revisorer avstyrker därför ansvarsfrihet för arbetslivsnämnden för år 2023. Det går inte att utesluta att nämnden genom att inte uppmärksamma underskottet orsakat ekonomisk skada.

Arbetslivsnämnden har tagit del av revisionens synpunkter och slutsats om att för året 2023 avstyrka Arbetslivsnämnden ansvarsfrihet och vill lämna följande svar enligt bilaga.

### Socialt perspektiv

Ingen påverkan

### Barnperspektiv

Ingen påverkan



Arbetslivsnämnden

**Ekologiskt perspektiv**

Ingen påverkan

**Ekonomiskt och juridiskt perspektiv**

Genom att fatta beslut om skärpta åtgärder för att hantera den ekonomiska resultatutvecklingen kan nämnden bidra till ett förbättrat ekonomiskt resultat.

**Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse 2024-04-15

Svar till kommunfullmäktiges presidium angående ansvarsfrihet 2023 för arbetslivsnämnden

Revisionsberättelse

Beslut-2024000171-KS-§ 50

Begäran om yttrande över revisionsberättelsen – Protokollsutdrag kommunfullmäktiges presidieberedning

\_\_\_\_\_



Svar till Kommunfullmäktiges presidium angående ansvarsfrihet 2023 för Arbetslivsnämnden.

Arbetslivsnämnden har tagit del av revisionens synpunkter och slutsats om att för året 2023 avstyra Arbetslivsnämnden ansvarsfrihet och vill lämna följande svar.

Nämnden har vid varje nämndsmöte under 2023 fått presenterat en budgetuppföljning. Uppföljningarna har delgetts av förvaltningens controller och/eller förvaltningschef. Vid varje tillfälle då månadsuppföljningen visat på ett underskott har nämnden ställt adekvata frågor och uttryckt tydligt sin oro för att prognosen för året inte skulle uppfyllas. Vid varje sådant medskick om oro från nämnden, har förvaltningen tydliggjort för nämnden att månadsuppföljning med aviserade underskott månadsvis liknande 2023, varit vanligt förekommande under tidigare år. Detta har alltid reglerats under slutet av året och årsprognosen har då alltid hållit.

Utifrån det beslutade nämnden att avvakta med att vidta ytterligare åtgärder som mynnat ut i en handlingsplan eller liknande åtgärder.

Förvaltningen har förklarat att underskottet för 2023 förväntats minska eftersom det har funnits väntade intäkter som ännu inte bokförts. Dock visade det sig i november, att prognosen som lades på helåret beräknades inte att hålla på grund av större antal avhopp från pågående kurser inom yrkesutbildningen än förväntat, färre antal deltagare som startat den nya yrkesutbildningen, samt tillkommande kostnader för avgångsvederlag. Dessutom aviserades från Migrationsverket, även detta fick vi veta efter delårsbokslutet, att bidraget från dem minskas med, i storleksordningen 800 000 kronor. Allt detta var förändringar som inte var kända och omöjliga att förutse, då årsprognosen gjordes vid delårsbokslutet.

Vid nämndens sammanträde i december (inget sammanträde i november) fick nämnden det beskedet inför årsbokslutet att ett underskott på ca 6 miljoner kronor aviserades. Det föranledde nämnden till en protokollsanteckning enligt följande: ”Nämnden har under året uttryckt en oro för att årsprognosen inte skulle visa enligt det aviserade överskottet men avvikelserna har över tid varit för små för att nämnden skulle ha tagit beslut om en handlingsplan för en ekonomi i balans”.

Nämnden tar till sig av revisionens synpunkter och kommer att beakta detta så att vid kommande nämndsmöten, där avvikelser som kan påverka årsbokslut och verksamhet påvisas, nogsamt se till att det som uttrycks muntligt även dokumenteras skriftligt i protokollet.

För nämnden genom

Monica Fällström

Ordförande



Monica Fällström  
Monica.fallstrom@harnosand.se

Arbetslivsnämnden

## Yttrande revisionsberättelse 2023

### Förslag till beslut

Arbetslivsnämnden beslutar

att översända svaret till kommunfullmäktiges presidium, samt

att ta till sig av revisionens synpunkter och beakta dessa så att vid kommande nämndsmöten, där avvikelser som kan påverka årsbokslut och verksamhet påvisas, nogsamt se till att det som uttrycks muntligt även dokumenteras skriftligt i protokollet.

### Beskrivning av ärendet

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer granskat den verksamhet som bedrivits av arbetslivsnämnden. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente.

Revisionens bedömning är att arbetslivsnämnden inte har bedrivit verksamhet på ett ekonomiskt tillfredställande sätt eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet brustit samt att nämnden inte uppmärksammat underskottet i tid.

Kommunens revisorer avstyrker därför ansvarsfrihet för arbetslivsnämnden för år 2023. Det går inte att utesluta att nämnden genom att inte uppmärksamma underskottet orsakat ekonomisk skada.

Arbetslivsnämnden har tagit del av revisionens synpunkter och slutsats om att för året 2023 avstyrka Arbetslivsnämnden ansvarsfrihet och vill lämna följande svar enligt bilaga.

### Socialt perspektiv

Ingen påverkan

### Barnperspektiv

Ingen påverkan

### **Ekologiskt perspektiv**

Ingen påverkan

### **Ekonomiskt och juridiskt perspektiv**

Genom att fatta beslut om skärpta åtgärder för att hantera den ekonomiska resultatutvecklingen kan nämnden bidra till ett förbättrat ekonomiskt resultat.

### **Beslutsunderlag**

Svar till kommunfullmäktiges presidium angående ansvarsfrihet 2023 för arbetslivsnämnden

Monica Fällström  
ordförande arbetslivsnämnden



Kommunfullmäktiges presidieberedning

§ 50

Dnr 2024-000171 1.1.2.1

## Ansvarsfrihet 2023 arbetslivsnämnden

### Kommunfullmäktiges presidieberednings beslut

Kommunfullmäktiges presidieberedning beslutar

att begära yttrande från arbetslivsnämnden med anledning av uppgifterna i revisionsberättelsen senast 2024-05-06.

### Bakgrund

Revisionen har i sin revisionsberättelse för 2023 avstyrkt att kommunfullmäktige beviljar arbetslivsnämnden ansvarsfrihet. Kommunfullmäktige ska enligt Kommunallagen (2017:725) 5 kap § 32 p.2 inhämta förklaring från den som revisionen inte tillstyrker ansvarsfrihet för inför fullmäktiges behandling av ansvarsfrihetsfrågan. Arbetslivsnämnden ombeds att yttra sig över revisionens synpunkter senast 2024-05-06 för att ärendet ska hinna behandlas i kommunfullmäktige inom lagstadgad tidsfrist.

### Beslutsunderlag

Revisionsberättelse 2023 Härnösands kommun

\_\_\_\_\_

Revisorerna i Härnösands kommun

datum 2024-04-05

Till  
Fullmäktige i Härnösands kommun  
organisationsnummer 212000–2403

## Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag och stiftelser.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

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

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

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

**Vi bedömer att kommunstyrelsen har brustit i sin uppsikt och intern kontroll** vad gäller kommunens nämnder som sammantaget redovisar ett underskott på – 80,1 mnkr (inklusive det överskott som kommunstyrelsen redovisar på 11,5 mnkr).

**Vi bedömer att arbetslivsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 6 mnkr. Vi ser särskilt allvarligt på att nämnden inte uppmärksammat underskottet i tid under året.

**Vi bedömer att samhällsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 23,6 mnkr. Vi ser särskilt allvarligt på att nämnden inte uppmärksammat underskottet i tid under året.

**Vi bedömer att skolnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 31,5 mnkr.

**Vi bedömer att socialnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 30,3 mnkr.

**Avseende överförmyndarnämnden** har vi uppmärksammat brister vad gäller revisorernas tillgång till kallelse/protokoll och underlag för beslut vilket har begränsat möjligheten till att granska nämnden. Vi har vidare noterat kritik från Länsstyrelsen i samband med tillsyn.

**Vi bedömer** att övriga nämnder i Härnösands kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Vi bedömer dock att de synnerliga skäl som kommunstyrelsen åberopar i årsredovisningen, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, inte är väl motiverade utifrån lag och dess förarbeten och att kravet om god ekonomisk hushållning därmed inte beaktas.

**Vi bedömer baserat på årets granskning att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll behöver förstärkas.**

**Vi bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

### **Ansvarsprövning**

#### *Kommunstyrelsen*

**Vi riktar anmärkning mot kommunstyrelsen för bristande uppsikt samt intern kontroll över ekonomin för år 2023.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen samt enskilda ledamöter i styrelsen.**

#### *Krisledningsnämnden*

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för krisledningsnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

#### *Arbetslivsnämnden*

**Vi avstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för arbetslivsnämnden och dess enskilda ledamöter med anledning av brister i styrning och intern kontroll av ekonomi. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte uppmärksamma underskottet och inte ha vidtagit åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

*Samhällsnämnden*

**Vi avstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för samhällsnämnden och dess enskilda ledamöter med anledning av brister i styrning och intern kontroll av ekonomi. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte uppmärksamma underskottet och inte ha vidtagit åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

*Skolnämnden*

**Vi riktar anmärkning mot skolnämnden för bristande styrning och uppföljning samt intern kontroll över ekonomin för år 2023. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte vidta tillräckliga åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för skolnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

*Socialnämnden*

**Vi riktar anmärkning mot socialnämnden för bristande styrning och uppföljning samt intern kontroll över ekonomin för år 2023. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte vidta tillräckliga åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för socialnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

*Valnämnden*

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för valnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**


*Överförmyndarnämnden*


**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för överförmyndarnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**


**Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.**

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

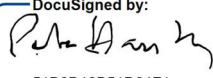
Härnösands kommun 2023-04-05

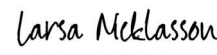
DocuSigned by:  
  
2B512DE92A4D4A3...  
Anders Gäfvert  
Ordförande

DocuSigned by:  
  
955B980138614C6...  
Lars Norberg  
1:e vice ordförande

DocuSigned by:  
  
5560DA69DE744B4...  
Samuel Möller  
2:a vice ordförande

DocuSigned by:  
  
ABBE551448994DC...  
Hans Gustafsson

DocuSigned by:  
  
51B6D12B51D64F1...<sup>1</sup>  
Peter Hasselborg<sup>1</sup>

DocuSigned by:  
  
51D64F903874E5...  
Larsa Nicklasson<sup>1</sup>

DocuSigned by:  
  
88A7AACCB1DD42F...  
Lars Göran Spång

DocuSigned by:  
  
7E6270C690EC46A...  
Sven-Arne Staflund

### **Bilagor:**

Revisorernas redogörelse

Det sakkunniga bitrådets yttrande

Revisionsberättelser från auktoriserade revisorer för kommunala bolag

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna

Revisionsberättelser från kommunalförbund

---

<sup>1</sup> Larsa Nicklasson och Peter Hasselborg har p g a jäv inte deltagit i granskningen av överförmyndaren





Kommunfullmäktiges presidieberedning

§ 64

Dnr 2024-000172 1.1.2.1

## Ansvarsfrihet 2023 samhällsnämnden

### Kommunfullmäktiges presidieberednings beslut

Kommunfullmäktiges presidium föreslår kommunfullmäktige besluta

**att** rikta anmärkning mot samhällsnämnden med anledning av bristande styrning och intern kontroll av ekonomin och

**att** bevilja ansvarsfrihet för samhällsnämnden och de enskilda förtroendevalda i densamma för verksamhetsåret 2023.

### Bakgrund

Revisionen har i revisionsberättelse för 2023 inte tillstyrkt att kommunfullmäktige ska bevilja samhällsnämnden ansvarsfrihet. Till grund för avstyrkandet har revisionen angett brister i styrning och intern kontroll av ekonomi. Revisionen kan inte utesluta att bristerna skulle kunna medföra ekonomisk skada.

Kommunfullmäktiges presidium har inhämtat förklaring från nämnden som anfört i huvudsak följande. Nämnden har under året kontinuerligt följt upp ekonomin och vidtagit de åtgärder den kunnat för att få ekonomin i balans – bland annat har nämnden beslutat om handlingsplan för sparåtgärder och fått tilldelning av extra skattemedel från fullmäktige. Saker som nämnden påverkats av som den dock inte kunnat styra över är de kraftigt ökade kostnaderna i omvärlden. På grund av ett inläsningsfel som upptäcktes först i slutet av året var det för sent att åtgärda det slutliga ekonomiska resultatet. Nämnden har hållit sig till regler och riktlinjer kring rapporteringen men välkomnar förbättringsförslag och en konstruktiv dialog med revisionen.

Kommunfullmäktiges presidium noterar att det är fullmäktige som bär ansvaret och har beslutanderätt om ansvarsfrihet. Kommunfullmäktige får även självständigt besluta om anmärkning om den finner det påkallat. Revisionen har avstyrkt ansvarsfrihet men har inte riktat någon anmärkning mot nämnden.

Kommunfullmäktiges presidium finner det påkallat att istället för att neka ansvarsfrihet bör en anmärkning riktas till nämnden med anledning av brister i styrning och intern kontroll av ekonomi. Utifrån de vidtagna åtgärderna anser presidiet att nämnden ska beviljas ansvarsfrihet.



**Kommunfullmäktiges presidieberedning**

**Beslutsunderlag**

Protokollsutdrag samhällsnämnden 2024-04-25 § 64, yttrande

Protokollsutdrag KF presidium 2024-04-10 §

Revisionsberättelse 2023

\_\_\_\_\_



Samhällsnämnden

§ 64

Dnr 2024-000048 1.1.6.4

## Ansvarsfrihet 2023 samhällsnämnden

### Samhällsnämndens beslut

Samhällsnämnden beslutar

**att** anta yttrandet som sitt eget, och

**att** översända yttrandet till kommunfullmäktiges presidium.

### Bakgrund

Revisionen har i sin revisionsberättelse för 2023 avstyrkt att kommunfullmäktige beviljar samhällsnämnden ansvarsfrihet.

Kommunfullmäktige ska enligt kommunallagen (2017:725) 5 kap § 32 p.2 inhämta förklaring från den som revisionen inte tillstyrker ansvarsfrihet för inför fullmäktiges behandling av ansvarsfrihetsfrågan.

Samhällsnämnden ombeds att yttra sig över revisionens synpunkter senast 2024-05-06 för att ärendet ska hinna behandlas i kommunfullmäktige inom lagstadgad tidsfrist.

### Socialt perspektiv

Ingen påverkan

### Ekologiskt perspektiv

Ingen påverkan

### Ekonomiskt och juridiskt perspektiv

Ingen påverkan

### Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2024-04-23

Yttrande till KF:s presidium

Revisionsberättelse

Beslut-2024000172-KS-§ 51

Begäran om yttrande – Protokollsutdrag kommunfullmäktiges presidieberedning



**Samhällsförvaltningen**

Erika Engblom, 0611-34 81 04  
erika.engblom@harnosand.se

Samhällsnämnden

## Ansvarsfrihet 2023 samhällsnämnden

### Förslag till beslut

Samhällsnämndens presidium föreslår samhällsnämnden besluta  
**att** anta yttrandet som sitt eget, och  
**att** översända yttrandet till kommunfullmäktiges presidium.

### Beskrivning av ärendet

Revisionen har i sin revisionsberättelse för 2023 avstyrkt att kommunfullmäktige beviljar samhällsnämnden ansvarsfrihet.

Kommunfullmäktige ska enligt Kommunallagen (2017:725) 5 kap § 32 p.2 inhämta förklaring från den som revisionen inte tillstyrker ansvarsfrihet för inför fullmäktiges behandling av ansvarsfrihetsfrågan.

Samhällsnämnden ombeds att yttra sig över revisionens synpunkter senast 2024-05-06 för att ärendet ska hinna behandlas i kommunfullmäktige inom lagstadgad tidsfrist.

### Socialt perspektiv

Ingen påverkan

### Ekologiskt perspektiv

Ingen påverkan

### Ekonomiskt och juridiskt perspektiv

Ingen påverkan

### Beslutsunderlag

Yttrande till KF:s presidium

Revisionsberättelse

Beslut-2024000172-KS-§ 51

Begäran om yttrande – Protokollsutdrag kommunfullmäktiges presidieberedning

Hämösands kommun

Samhällsförvaltningen

TJÄNSTESKRIVELSE

Datum  
2024-04-23

Dnr  
SAM/2024-000048

Sida  
2(2)

Erika Engblom  
Nämndsekreterare

## Samhällsnämndens yttrande med anledning av uppgifterna i revisionsberättelsen

*Med anledning av att revisorerna i Härnösands kommun avstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för samhällsnämnden och dess enskilda ledamöter, lämnar samhällsnämnden här följande yttrande:*

Resultatet för samhällsnämnden var -23,6 mnkr 2023. Under året följde nämnden den ekonomiska utvecklingen noggrant och vidtog åtgärder utifrån de ekonomiska rapporter vi fick. I detta yttrande beskriver vi hur uppföljningen skett och hur nämnden resonerat och agerat kopplat till den ekonomiska utvecklingen.

### Uppföljning av ekonomin

Nämnden följde de kommunövergripande rutinerna för den ekonomiska uppföljningen under 2023. Det innebar att nämnden fick muntliga rapporter om det ekonomiska läget vid nämndssammanträdena och skriftliga rapporter efter varje tertial. Efter att utfallet rapporterats till nämnden skickades det vidare till kommunstyrelsen för kännedom. Revisionen påpekade vid årets slut att de önskade att utfallet stod med i varje sammanträdesprotokoll, så att det skulle finnas möjlighet att följa den ekonomiska utvecklingen där. Efter detta ändrade nämnden genast sina rutiner och började notera utfallet i protokollet. Då påpekandet kom så sent infördes dock den nya rutinen först 2024. Nämnden vill i sammanhanget påpeka att rutinen att hålla de ekonomiska rapporterna muntligt och att inte lämna skriftliga rapporter eller tjänsteutlåtanden månatligen, var en generell rutin som ekonomikontoret beslutat om.

Följande information gavs vid de olika sammanträdena:

26 januari:	Ingen uppföljning. Budgeten ej inläst.
23 februari:	Ingen uppföljning. Budgeten ej inläst.
30 mars:	Ekonomisk uppföljning för januari och februari, muntlig information. <ul style="list-style-type: none"><li>• Utfall: -2,4</li><li>• Prognos: Görs i april och redovisas nämnden maj.</li></ul>
27 april:	Ekonomisk uppföljning för mars, muntlig information. <ul style="list-style-type: none"><li>• Utfall: -13,6</li><li>• Prognos: Görs i april och redovisas nämnden maj.</li></ul>
25 maj:	Ekonomisk uppföljning och fyramånadersrapport, skriftlig rapport samt muntlig information. <ul style="list-style-type: none"><li>• Utfall: -17,8</li><li>• Prognos: -16,9 mkr</li></ul>
21 juni:	Ekonomisk uppföljning för maj, muntlig information <ul style="list-style-type: none"><li>• Utfall: -20,4</li><li>• Prognos: Görs i augusti, redovisas i september.</li></ul>
28 september:	Delårsrapport, skriftlig rapport samt muntlig information. <ul style="list-style-type: none"><li>• Utfall: -16,3</li><li>• Prognos: -2,8</li></ul>

- 26 oktober: Ekonomisk uppföljning för september, muntlig information.
- Utfall: -15,9
  - Prognos: -2,8
- 23 november: Ekonomisk uppföljning för oktober, muntlig information.
- Utfall: -19,3
  - Prognos: -2,8
- 20 december: Ekonomisk uppföljning för november, muntlig information.
- Utfall: -18,9
  - Prognos: -19,3
- 25 januari (2024): Verksamhetsberättelse 2023, skriftlig rapport samt muntlig information.
- Utfall: -23,6 mkr

### **Den ekonomiska utvecklingen och nämndens åtgärder**

Redan vid den första tertialuppföljningen var det tydligt att nämnden var på väg mot ett betydande underskott. Prognosen var då -16,9 mkr. Vi fick i samband med tertialuppföljningen signaler om att det skulle lämnas ett förslag i kommunfullmäktige om att bevilja extra skattemedel till nämnderna. Nämnden avvaktade därför med att fatta beslut om en ekonomisk handlingsplan som skulle innebära nedskärningar.

Vid kommunfullmäktige i juni beslutade fullmäktige att tilldela samhällsnämnden -12,4 mkr i extra skattemedel för 2023. Samhällsnämnden gav då förvaltningen i uppdrag att ta fram en ekonomisk handlingsplan men fattade, utan att invänta handlingsplanen, beslut om att sluta leverera ved till kommunens grillplatser.

Nämnden kallades därefter till ett extra nämndsmöte i augusti för att fatta beslut om en handlingsplan för att spara in de 4,5 mkr som, enligt prognosen, återstod för att nå en budget i balans vid årets slut. I handlingsplanen ingick bland annat mjukt inköpsstopp och stopp för konsulter, resor, konferenser, representation, vikarier och tillfälligt inhyrd personal.

Utöver ingick det också i handlingsplanen att

- slyröjning av skidspår under sommarhalvåret skulle bortprioriteras
- skidspåren inte skulle pistas lika ofta som tidigare år
- pistmaskinen inte skulle flyttas till Höglätten, istället skulle skidspår dras med skoter eller 4-hjulning
- sluta erbjuda gratis sandningssand till fastighetsägare
- basturna på Höglätten och Bondsjö IP endast skulle värmas upp på fasta tider och dagar, inte på varje dag, från morgon till kväll
- prenumerationerna på olika tidskrifter skulle avslutas på förvaltningen
- avgifter och taxor så fort som möjligt skulle ses över och justeras
- att antalet isbanor som spolades i kommunen skulle ses över och begränsas.

I handlingsplanen räknade man också med ökade intäkter jämfört med budget, utifrån en analys av utfall tidigare år.

I september syntes en förbättring i utfall och prognos som en följd av de tilldelade skattemedlen och den ekonomiska handlingsplanen. I oktober var utfallet dock endast marginellt bättre än i september och i november vände utfallet till det sämre igen.

I november fattade därför nämnden ett beslut om att förvaltningen skulle återrapportera resultat av åtgärder vid varje nämndssammanträde under resten av 2023.

Eftersom det var tydligt att utfallet inte närmade sig prognosen på förväntat sätt, tog förvaltningen inför nämndssammanträdet i november fram en ny prognos för 2023, trots att det normalt endast görs i samband med tertialrapporterna. I samband med detta skedde ett inläsningsfel vilket gjorde att man inte fick fram en rättvisande prognos.

Inläsningsfelet upptäcktes först inför decembernämnden, vilket förklarade varför utfallet inte speglade den tidigare prognosen. När detta presenterades för nämnden i december beslutade nämnden att införa följande protokollsanteckning: "Nämnden vill betona vikten av att säkerställa kvaliteten i de ekonomiska redovisningarna."

### **Anledningarna bakom samhällsnämndens underskott**

En viktig infallsvinkel när samhällsnämndens utfall för 2023 ska kommenteras, är de bakomliggande anledningarna till nämndens underskott. Nämnden har följt budget för de kostnader man själv kontrollerat, som exempelvis personalkostnader. Däremot har samhällsnämnden i hög utsträckning påverkats av ett omvärldsläge med kraftigt ökade kostnader för exempelvis energi, livsmedel och drivmedel. Detta har påverkat nämndens kostnader både direkt och indirekt genom exempelvis ovanligt stora indexuppräknningar och högre kostnader från Kollektivtrafikmyndigheten.

### **Samhällsnämndens samlade bemötande av revisionens kritik**

Samhällsnämnden anser att vi haft en god uppföljning av ekonomin under året och att vi, utifrån den information vi haft, vidtagit relevanta åtgärder. Att underskottet visade sig bli så mycket större än prognostiserat först vid årets slut innebar också att vår möjlighet att vidta verkningsfulla åtgärder var ytterst begränsade. Vi har dock inte sett någon anledning att ifrågasätta underlagen i ett tidigare skede, då vi erfarenhetsmässigt vet att förvaltningen historiskt lämnat träffsäkra ekonomiska prognoser.

Vi har vidare förhållit oss till de rekommendationer och önskemål som kommit från kommunstyrelsen och revisionen vad gäller rapportering. Vi har upplevt att vi har haft en god dialog med revisionen och har alltid försökt att skyndsamt tillgodose revisionens önskemål om insyn eller förändrade rutiner på ett tillmötesgående sätt. Kommunstyrelsen som följt nämndens ekonomi har inte begärt in några kompletterande handlingar eller krävt några ytterligare åtgärder från nämndens sida.

Samhällsnämnden tar dock till sig revisionens kritik; transparens kring nämndens ekonomi som underlättar insyn och tillsyn är en förutsättning för att demokratin ska fungera i Härnösand. Vi välkomnar därför konstruktiva förbättringsförslag och ser fram emot en fortsatt god och konstruktiv dialog med revisionen.

För samhällsnämnden genom

Helena Elfvendal, ordförande

Hans Rosengren, 1:e vice ordförande

Christian Wasell, 2:e vice ordförande





Kommunfullmäktiges presidieberedning

§ 51

Dnr 2024-000172 1.1.2.1

## Ansvarsfrihet 2023 samhällsnämnden

### Kommunfullmäktiges presidieberednings beslut

att begära yttrande från samhällsnämnden med anledning av uppgifterna i revisionsberättelsen senast 2024-05-06.

### Bakgrund

Revisionen har i sin revisionsberättelse för 2023 avstyrkt att kommunfullmäktige beviljar samhällsnämnden ansvarsfrihet. Kommunfullmäktige ska enligt Kommunallagen (2017:725) 5 kap § 32 p.2 inhämta förklaring från den som revisionen inte tillstyrker ansvarsfrihet för inför fullmäktiges behandling av ansvarsfrihetsfrågan. Samhällsnämnden ombeds att yttra sig över revisionens synpunkter senast 2024-05-06 för att ärendet ska hinna behandlas i kommunfullmäktige inom lagstadgad tidsfrist.

### Beslutsunderlag

Revisionsberättelse 2023 Härnösands kommun

\_\_\_\_\_

Revisorerna i Härnösands kommun

datum 2024-04-05

Till  
Fullmäktige i Härnösands kommun  
organisationsnummer 212000–2403

## Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag och stiftelser.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

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

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

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

**Vi bedömer att kommunstyrelsen har brustit i sin uppsikt och intern kontroll** vad gäller kommunens nämnder som sammantaget redovisar ett underskott på – 80,1 mnkr (inklusive det överskott som kommunstyrelsen redovisar på 11,5 mnkr).

**Vi bedömer att arbetslivsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 6 mnkr. Vi ser särskilt allvarligt på att nämnden inte uppmärksammat underskottet i tid under året.

**Vi bedömer att samhällsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 23,6 mnkr. Vi ser särskilt allvarligt på att nämnden inte uppmärksammat underskottet i tid under året.

**Vi bedömer att skolnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 31,5 mnkr.

**Vi bedömer att socialnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 30,3 mnkr.

**Avseende överförmyndarnämnden** har vi uppmärksammat brister vad gäller revisorernas tillgång till kallelse/protokoll och underlag för beslut vilket har begränsat möjligheten till att granska nämnden. Vi har vidare noterat kritik från Länsstyrelsen i samband med tillsyn.

**Vi bedömer** att övriga nämnder i Härnösands kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Vi bedömer dock att de synnerliga skäl som kommunstyrelsen åberopar i årsredovisningen, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, inte är väl motiverade utifrån lag och dess förarbeten och att kravet om god ekonomisk hushållning därmed inte beaktas.

**Vi bedömer baserat på årets granskning att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll behöver förstärkas.**

**Vi bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

### **Ansvarsprövning**

#### *Kommunstyrelsen*

**Vi riktar anmärkning mot kommunstyrelsen för bristande uppsikt samt intern kontroll över ekonomin för år 2023.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen samt enskilda ledamöter i styrelsen.**

#### *Krisledningsnämnden*

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för krisledningsnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

#### *Arbetslivsnämnden*

**Vi avstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för arbetslivsnämnden och dess enskilda ledamöter med anledning av brister i styrning och intern kontroll av ekonomi. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte uppmärksamma underskottet och inte ha vidtagit åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

*Samhällsnämnden*

**Vi avstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för samhällsnämnden och dess enskilda ledamöter med anledning av brister i styrning och intern kontroll av ekonomi. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte uppmärksamma underskottet och inte ha vidtagit åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

*Skolnämnden*

**Vi riktar anmärkning mot skolnämnden för bristande styrning och uppföljning samt intern kontroll över ekonomin för år 2023. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte vidta tillräckliga åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för skolnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

*Socialnämnden*

**Vi riktar anmärkning mot socialnämnden för bristande styrning och uppföljning samt intern kontroll över ekonomin för år 2023. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte vidta tillräckliga åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för socialnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

*Valnämnden*

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för valnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**


*Överförmyndarnämnden*

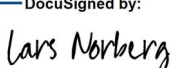
**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för överförmyndarnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

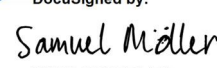
**Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.**

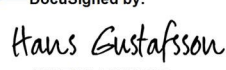
Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

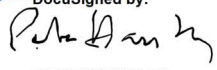
Härnösands kommun 2023-04-05


DocuSigned by:  
  
2B512DE92A4D4A3...  
Anders Gäfvert  
Ordförande

DocuSigned by:  
  
955B980138614C6...  
Lars Norberg  
1:e vice ordförande

DocuSigned by:  
  
5560DA69DE744B4...  
Samuel Möller  
2:a vice ordförande

DocuSigned by:  
  
ABBE551448994DC...  
Hans Gustafsson

DocuSigned by:  
  
51B6D12B51D64F1...<sup>1</sup>  
Peter Hasselborg<sup>1</sup>

DocuSigned by:  
  
51D64F9003874E5...  
Larsa Nicklasson<sup>1</sup>

DocuSigned by:  
  
88A7AACCB1DD42F...  
Lars Göran Spång

DocuSigned by:  
  
7E6270C690EC46A...  
Sven-Arne Staflund

### **Bilagor:**

Revisorernas redogörelse

Det sakkunniga bitrådets yttrande

Revisionsberättelser från auktoriserade revisorer för kommunala bolag

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna

Revisionsberättelser från kommunalförbund

---

<sup>1</sup> Larsa Nicklasson och Peter Hasselborg har p g a jäv inte deltagit i granskningen av överförmyndaren



Kommunfullmäktiges presidieberedning

§ 65

Dnr 2024-000173 1.1.2.1

## Ansvarsfrihet 2023 skolenämnden

### Kommunfullmäktiges presidieberednings beslut

Kommunfullmäktiges presidium föreslår kommunfullmäktige besluta

**att** ställa sig bakom revisorernas anmärkning mot skolenämnden om bristande styrning och uppföljning samt intern kontroll över ekonomin för år 2023 och

**att** bevilja ansvarsfrihet för skolenämnden och de enskilda förtroendevalda i densamma för verksamhetsåret 2023.

### Bakgrund

Revisionen har i revisionsberättelsen för 2023 riktat anmärkning mot skolenämnden för bristande styrning och uppföljning samt intern kontroll över ekonomin för år 2023. Revisionen kan inte utesluta att bristerna skulle kunna medföra ekonomisk skada. Revisionen har tillstyrkt att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för skolenämnden.

Kommunfullmäktige har att ta ställning till om den ställer sig bakom revisionens anmärkning.

Presidiet har inhämtat förklaring från skolenämnden med anledning av anmärkningen. Skolenämnden har i sitt yttrande anfört att nämnden tar till sig revisionens kritik och genomför förbättringsåtgärder avseende den ekonomiska styrningen under kommande budgetår genom att vid nämndsammanträden, i förekommande fall, fatta beslut om skärpta åtgärder i syfte att hantera den ekonomiska resultatutvecklingen.

Kommunfullmäktiges presidium föreslår kommunfullmäktige ställa sig bakom revisorernas anmärkning mot skolenämnden om bristande styrning och uppföljning samt intern kontroll över ekonomin för år 2023, samt att bevilja ansvarsfrihet för skolenämnden och de enskilda förtroendevalda i densamma för verksamhetsåret 2023.

### Beslutsunderlag

Protokollsutdrag skolenämnden 2024-04-25 § 30, yttrande

Protokollsutdrag KF presidium 2024-04-10 §

Revisionsberättelse 2023 \_\_\_\_\_



Skolnämnden

§ 30

Dnr 2024-000225 1.1.6.4

## Ansvarsfrihet 2023 skolnämnden

### Skolnämndens beslut

Skolnämnden beslutar

att översända yttrandet till kommunfullmäktiges presidieberedning.

### Bakgrund

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer granskat den verksamhet som bedrivits av skolnämnden.

Revisionens bedömning är att skolnämnden inte har bedrivit verksamhet på ett ekonomiskt tillfredställande sätt eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet brustit.

Kommunens revisorer riktar därför anmärkning mot skolnämnden för bristande styrning och uppföljning samt internkontroll över ekonomin för år 2023.

Skolnämnden tar till sig den riktade kritiken och genomför förbättringsåtgärder avseende den ekonomiska styrningen under kommande budgetår.

Nämnden avser förbättra ekonomisk styrning, uppföljning och internkontroll under kommande budgetår genom att vid nämndens sammanträden i förekommande fall fatta beslut om skärpta åtgärder för att hantera den ekonomiska resultatutvecklingen.

Genom att fatta beslut om skärpta åtgärder för att hantera den ekonomiska resultatutvecklingen kan nämnden bidra till ett förbättrat ekonomiskt resultat.

### Beslutsunderlag

Begäran om yttrande från kommunfullmäktiges presidieberedning 2024-04-10 § 52,

Skolförvaltningens yttrande 2024-04-16.

\_\_\_\_\_



## Ansvarsfrihet 2023 skolnämnden

### Beskrivning av ärendet

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer granskat den verksamhet som bedrivits av skolnämnden. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente.

Kommunens politiska viljeinriktning att personalbemanna verksamheterna förskola och grundskola utifrån nyckeltal har påverkat budgetarbetet och mildrat de ekonomiska anpassningarna för att nå en budget i balans.

Revisionens bedömning är att skolnämnden inte har bedrivit verksamhet på ett ekonomiskt tillfredställande sätt eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet brustit.

Kommunens revisorer riktar därför anmärkning mot skolnämnden för bristande styrning och uppföljning samt internkontroll över ekonomin för år 2023. Det går inte att utesluta att nämnden därigenom orsakat ekonomisk skada.

### Svar på yttrande

Skolnämnden tar till sig den riktade kritiken och genomför förbättringsåtgärder avseende den ekonomiska styrningen under kommande budgetår.

Nämnden avser förbättra ekonomisk styrning, uppföljning och internkontroll under kommande budgetår genom att vid nämndens sammanträden i förekommande fall fatta beslut om skärpta åtgärder för att hantera den ekonomiska resultatutvecklingen.

Genom att fatta beslut om skärpta åtgärder för att hantera den ekonomiska resultatutvecklingen kan nämnden bidra till ett förbättrat ekonomiskt resultat.

Marie Blomberg  
Förvaltningschef





Kommunfullmäktiges presidieberedning

§ 52

Dnr 2024-000173 1.1.2.1

## Ansvarsfrihet 2023 skolnämnden

### Kommunfullmäktiges presidieberednings beslut

Kommunfullmäktiges presidieberedning beslutar

att begära yttrande från skolnämnden med anledning av uppgifterna i revisionsberättelsen senast 2024-05-06.

### Bakgrund

Revisionen har i sin revisionsberättelse för 2023 riktat anmärkning mot skolnämnden, se bifogat dokument för närmare detaljer.

Kommunfullmäktige ska enligt Kommunallagen (2017:725) 5 kap § 32 p.1 inhämta förklaring från den som anmärkningen riktas mot inför fullmäktiges behandling av ansvarsfrihetsfrågan. Skolnämnden ombeds att yttra sig över revisionens synpunkter senast 2024-05-06 för att ärendet ska hinna behandlas i kommunfullmäktige inom lagstadgad tidsfrist.

### Beslutsunderlag

Revisionsberättelse 2023 Härnösands kommun

\_\_\_\_\_

Revisorerna i Härnösands kommun

datum 2024-04-05

Till  
Fullmäktige i Härnösands kommun  
organisationsnummer 212000–2403

## Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag och stiftelser.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

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

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

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

**Vi bedömer att kommunstyrelsen har brustit i sin uppsikt och intern kontroll** vad gäller kommunens nämnder som sammantaget redovisar ett underskott på – 80,1 mnkr (inklusive det överskott som kommunstyrelsen redovisar på 11,5 mnkr).

**Vi bedömer att arbetslivsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 6 mnkr. Vi ser särskilt allvarligt på att nämnden inte uppmärksammat underskottet i tid under året.

**Vi bedömer att samhällsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 23,6 mnkr. Vi ser särskilt allvarligt på att nämnden inte uppmärksammat underskottet i tid under året.

**Vi bedömer att skolnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 31,5 mnkr.

**Vi bedömer att socialnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 30,3 mnkr.

**Avseende överförmyndarnämnden** har vi uppmärksammat brister vad gäller revisorernas tillgång till kallelse/protokoll och underlag för beslut vilket har begränsat möjligheten till att granska nämnden. Vi har vidare noterat kritik från Länsstyrelsen i samband med tillsyn.

**Vi bedömer** att övriga nämnder i Härnösands kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Vi bedömer dock att de synnerliga skäl som kommunstyrelsen åberopar i årsredovisningen, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, inte är väl motiverade utifrån lag och dess förarbeten och att kravet om god ekonomisk hushållning därmed inte beaktas.

**Vi bedömer baserat på årets granskning att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll behöver förstärkas.**

**Vi bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

### **Ansvarsprövning**

#### *Kommunstyrelsen*

**Vi riktar anmärkning mot kommunstyrelsen för bristande uppsikt samt intern kontroll över ekonomin för år 2023.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen samt enskilda ledamöter i styrelsen.**

#### *Krisledningsnämnden*

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för krisledningsnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

#### *Arbetslivsnämnden*

**Vi avstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för arbetslivsnämnden och dess enskilda ledamöter med anledning av brister i styrning och intern kontroll av ekonomi. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte uppmärksamma underskottet och inte ha vidtagit åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

*Samhällsnämnden*

**Vi avstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för samhällsnämnden och dess enskilda ledamöter med anledning av brister i styrning och intern kontroll av ekonomi. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte uppmärksamma underskottet och inte ha vidtagit åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

*Skolnämnden*

**Vi riktar anmärkning mot skolnämnden för bristande styrning och uppföljning samt intern kontroll över ekonomin för år 2023. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte vidta tillräckliga åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för skolnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

*Socialnämnden*

**Vi riktar anmärkning mot socialnämnden för bristande styrning och uppföljning samt intern kontroll över ekonomin för år 2023. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte vidta tillräckliga åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för socialnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

*Valnämnden*

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för valnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**


*Överförmyndarnämnden*


**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för överförmyndarnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**


**Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.**


Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

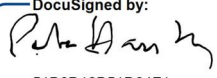
Härnösands kommun 2023-04-05


DocuSigned by:  
  
2B512DE92A4D4A3...  
Anders Gäfvert  
Ordförande

DocuSigned by:  
  
955B980138614C6...  
Lars Norberg  
1:e vice ordförande

DocuSigned by:  
  
5560DA69DE744B4...  
Samuel Möller  
2:a vice ordförande

DocuSigned by:  
  
ABBE551448994DC...  
Hans Gustafsson

DocuSigned by:  
  
51B6D12B51D64F1...<sup>1</sup>  
Peter Hasselborg<sup>1</sup>

DocuSigned by:  
  
51D64F9003874E5...  
Larsa Nicklasson<sup>1</sup>

DocuSigned by:  
  
88A7AACCB1DD42F...  
Lars Göran Spång

DocuSigned by:  
  
7E6270C690EC46A...  
Sven-Arne Staflund

### **Bilagor:**

Revisorernas redogörelse

Det sakkunniga bitrådets yttrande

Revisionsberättelser från auktoriserade revisorer för kommunala bolag

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna

Revisionsberättelser från kommunalförbund

---

<sup>1</sup> Larsa Nicklasson och Peter Hasselborg har p g a jäv inte deltagit i granskningen av överförmyndaren



Kommunfullmäktiges presidieberedning

§ 66

Dnr 2024-000174 1.1.2.1

## Ansvarsfrihet 2023 socialnämnden

### Kommunfullmäktiges presidieberednings beslut

Kommunfullmäktiges presidium föreslår kommunfullmäktige besluta

**att** ställa sig bakom revisorernas anmärkning mot socialnämnden om bristande styrning och uppföljning samt intern kontroll över ekonomin för år 2023 och

**att** bevilja ansvarsfrihet för socialnämnden och de enskilda förtroendevalda i densamma för verksamhetsåret 2023.

### Bakgrund

Revisionen har i revisionsberättelsen för 2023 riktat anmärkning mot socialnämnden för bristande styrning och uppföljning samt intern kontroll över ekonomin för år 2023. Revisionen kan inte utesluta att bristerna skulle kunna medföra ekonomisk skada. Revisionen har tillstyrkt att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för socialnämnden. Kommunfullmäktige har att ta ställning till om den ställer sig bakom revisionens anmärkning.

Presidiet har inhämtat förklaring från socialnämnden med anledning av anmärkningen. Socialnämnden har i sitt yttrande anfört att nämnden tar till sig revisionens kritik och genomför förbättringsåtgärder avseende den ekonomiska styrningen under kommande budgetår genom att vid nämndsammanträden, i förekommande fall, fatta beslut om skärpta åtgärder i syfte att hantera den ekonomiska resultatutvecklingen.

Kommunfullmäktiges presidium föreslår kommunfullmäktige ställa sig bakom revisorernas anmärkning mot socialnämnden om bristande styrning och uppföljning samt intern kontroll över ekonomin för år 2023, samt att bevilja ansvarsfrihet för socialnämnden och de enskilda förtroendevalda i densamma för verksamhetsåret 2023

### Beslutsunderlag

Protokollsutdrag socialnämnden 2024-04-26 § 44, yttrande  
Protokollsutdrag KF presidium 2024-04-10 §  
Revisionsberättelse 2023 \_\_\_\_\_



Socialnämnden

§ 44

Dnr 2024-000064 1.1.6.4

## Ansvarsfrihet 2023 socialnämnden - begäran om yttrande

### Socialnämndens beslut

Socialnämnden beslutar

att förbättra ekonomisk styrning, uppföljning och internkontroll under kommande budgetår genom att vid nämndens sammanträden i förekommande fall fatta beslut om skärpta åtgärder för att hantera den ekonomiska resultatutvecklingen.

### Bakgrund

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer granskat den verksamhet som bedrivits av socialnämnden. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente.

Revisionens bedömning är att socialnämnden inte har bedrivit verksamhet på ett ekonomiskt tillfredställande sätt eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet brustit.

Kommunens revisorer riktar därför anmärkning mot socialnämnden för bristande styrning och uppföljning samt internkontroll över ekonomin för år 2023. Det går inte att utesluta att nämnden därigenom orsakat ekonomisk skada.

Socialnämnden tar till sig den riktade kritiken och genomför förbättringsåtgärder avseende den ekonomiska styrningen under kommande budgetår.

### Socialt perspektiv

Ingen påverkan på det sociala perspektivet.

### Ekologiskt perspektiv

Ingen påverkan på det ekologiska perspektivet.

### Ekonomiskt och juridiskt perspektiv

Genom att fatta beslut om skärpta åtgärder för att hantera den ekonomiska resultatutvecklingen kan nämnden bidra till ett förbättrat ekonomiskt resultat.

§ 44, forts.



**Socialnämnden**

**Beslutsunderlag**

Protokollsutdrag kommunfullmäktiges presidieberedning 2024-04-10 § 53.

Revisionsberättelse för år 2023.

---





Kommunfullmäktiges presidieberedning

§ 53

Dnr 2024-000174 1.1.2.1

## Ansvarsfrihet 2023 socialnämnden

### Kommunfullmäktiges presidieberednings beslut

Kommunfullmäktiges presidieberedning beslutar

att begära yttrande från socialnämnden med anledning av uppgifterna i revisionsberättelsen senast 2024-05-06.

### Bakgrund

Revisionen har i sin revisionsberättelse för 2023 riktat anmärkning mot socialnämnden, se bifogat dokument för närmare detaljer.

Kommunfullmäktige ska enligt Kommunallagen (2017:725) 5 kap § 32 p.1 inhämta förklaring från den som anmärkningen riktas mot inför fullmäktiges behandling av ansvarsfrihetsfrågan. Socialnämnden ombeds att yttra sig över revisionens synpunkter senast 2024-05-06 för att ärendet ska hinna behandlas i kommunfullmäktige inom lagstadgad tidsfrist.

### Beslutsunderlag

Revisionsberättelse 2023 Härnösands kommun

\_\_\_\_\_

Revisorerna i Härnösands kommun

datum 2024-04-05

Till  
Fullmäktige i Härnösands kommun  
organisationsnummer 212000–2403

## Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag och stiftelser.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

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

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

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

**Vi bedömer att kommunstyrelsen har brustit i sin uppsikt och intern kontroll** vad gäller kommunens nämnder som sammantaget redovisar ett underskott på – 80,1 mnkr (inklusive det överskott som kommunstyrelsen redovisar på 11,5 mnkr).

**Vi bedömer att arbetslivsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 6 mnkr. Vi ser särskilt allvarligt på att nämnden inte uppmärksammat underskottet i tid under året.

**Vi bedömer att samhällsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 23,6 mnkr. Vi ser särskilt allvarligt på att nämnden inte uppmärksammat underskottet i tid under året.

**Vi bedömer att skolnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 31,5 mnkr.

**Vi bedömer att socialnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 30,3 mnkr.

**Avseende överförmyndarnämnden** har vi uppmärksammat brister vad gäller revisorernas tillgång till kallelse/protokoll och underlag för beslut vilket har begränsat möjligheten till att granska nämnden. Vi har vidare noterat kritik från Länsstyrelsen i samband med tillsyn.

**Vi bedömer** att övriga nämnder i Härnösands kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Vi bedömer dock att de synnerliga skäl som kommunstyrelsen åberopar i årsredovisningen, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, inte är väl motiverade utifrån lag och dess förarbeten och att kravet om god ekonomisk hushållning därmed inte beaktas.

**Vi bedömer baserat på årets granskning att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll behöver förstärkas.**

**Vi bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

### **Ansvarsprövning**

#### *Kommunstyrelsen*

**Vi riktar anmärkning mot kommunstyrelsen för bristande uppsikt samt intern kontroll över ekonomin för år 2023.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen samt enskilda ledamöter i styrelsen.**

#### *Krisledningsnämnden*

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för krisledningsnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

#### *Arbetslivsnämnden*

**Vi avstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för arbetslivsnämnden och dess enskilda ledamöter med anledning av brister i styrning och intern kontroll av ekonomi. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte uppmärksamma underskottet och inte ha vidtagit åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

*Samhällsnämnden*

**Vi avstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för samhällsnämnden och dess enskilda ledamöter med anledning av brister i styrning och intern kontroll av ekonomi. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte uppmärksamma underskottet och inte ha vidtagit åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

*Skolnämnden*

**Vi riktar anmärkning mot skolnämnden för bristande styrning och uppföljning samt intern kontroll över ekonomin för år 2023. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte vidta tillräckliga åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för skolnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

*Socialnämnden*

**Vi riktar anmärkning mot socialnämnden för bristande styrning och uppföljning samt intern kontroll över ekonomin för år 2023. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte vidta tillräckliga åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för socialnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

*Valnämnden*

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för valnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**


*Överförmyndarnämnden*

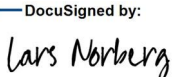
**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för överförmyndarnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

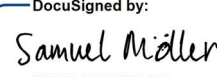
**Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.**

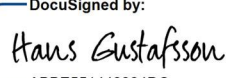
Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

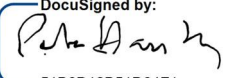
Härnösands kommun 2023-04-05


DocuSigned by:  
  
2B512DE92A4D4A3...  
Anders Gäfvert  
Ordförande

DocuSigned by:  
  
955B980138614C6...  
Lars Norberg  
1:e vice ordförande

DocuSigned by:  
  
5560DA69DE744B4...  
Samuel Möller  
2:a vice ordförande

DocuSigned by:  
  
ABBE551448994DC...  
Hans Gustafsson

DocuSigned by:  
  
51B6D12B51D64F1...<sup>1</sup>  
Peter Hasselborg<sup>1</sup>

DocuSigned by:  
  
51D64F9003874E5...  
Larsa Nicklasson<sup>1</sup>

DocuSigned by:  
  
88A7AACCB1DD42F...  
Lars Göran Spång

DocuSigned by:  
  
7E6270C690EC46A...  
Sven-Arne Staflund

### **Bilagor:**

Revisorernas redogörelse

Det sakkunniga bitrådets yttrande

Revisionsberättelser från auktoriserade revisorer för kommunala bolag

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna

Revisionsberättelser från kommunalförbund

---

<sup>1</sup> Larsa Nicklasson och Peter Hasselborg har p g a jäv inte deltagit i granskningen av överförmyndaren



Kommunfullmäktiges presidieberedning

§ 67

Dnr 2024-000175 1.1.2.1

## Ansvarsfrihet 2023 valnämnden

### Kommunfullmäktiges presidieberednings beslut

Kommunfullmäktiges presidium föreslår kommunfullmäktige besluta

**att** i enlighet med revisionens förslag bevilja ansvarsfrihet för valnämnden och de enskilda förtroendevalda i densamma för verksamhetsår 2023.

### Bakgrund

Revisionen har i revisionsberättelsen tillstyrkt att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden och har inte riktat några anmärkningar mot nämnden avseende år 2023. Kommunfullmäktiges presidium instämmer i revisionens bedömning och finner ingen grund för någon självständig anmärkning från fullmäktige.

### Beslutsunderlag

Revisionsberättelse 2023

\_\_\_\_\_

Revisorerna i Härnösands kommun

datum 2024-04-05

Till  
Fullmäktige i Härnösands kommun  
organisationsnummer 212000–2403

## Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag och stiftelser.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

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

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

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

**Vi bedömer att kommunstyrelsen har brustit i sin uppsikt och intern kontroll** vad gäller kommunens nämnder som sammantaget redovisar ett underskott på – 80,1 mnkr (inklusive det överskott som kommunstyrelsen redovisar på 11,5 mnkr).

**Vi bedömer att arbetslivsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 6 mnkr. Vi ser särskilt allvarligt på att nämnden inte uppmärksammat underskottet i tid under året.

**Vi bedömer att samhällsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 23,6 mnkr. Vi ser särskilt allvarligt på att nämnden inte uppmärksammat underskottet i tid under året.

**Vi bedömer att skolnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 31,5 mnkr.

**Vi bedömer att socialnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 30,3 mnkr.

**Avseende överförmyndarnämnden** har vi uppmärksammat brister vad gäller revisorernas tillgång till kallelse/protokoll och underlag för beslut vilket har begränsat möjligheten till att granska nämnden. Vi har vidare noterat kritik från Länsstyrelsen i samband med tillsyn.

**Vi bedömer** att övriga nämnder i Härnösands kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Vi bedömer dock att de synnerliga skäl som kommunstyrelsen åberopar i årsredovisningen, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, inte är väl motiverade utifrån lag och dess förarbeten och att kravet om god ekonomisk hushållning därmed inte beaktas.

**Vi bedömer baserat på årets granskning att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll behöver förstärkas.**

**Vi bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

### **Ansvarsprövning**

#### *Kommunstyrelsen*

**Vi riktar anmärkning mot kommunstyrelsen för bristande uppsikt samt intern kontroll över ekonomin för år 2023.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen samt enskilda ledamöter i styrelsen.**

#### *Krisledningsnämnden*

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för krisledningsnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

#### *Arbetslivsnämnden*

**Vi avstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för arbetslivsnämnden och dess enskilda ledamöter med anledning av brister i styrning och intern kontroll av ekonomi. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte uppmärksamma underskottet och inte ha vidtagit åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**



*Samhällsnämnden*

**Vi avstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för samhällsnämnden och dess enskilda ledamöter med anledning av brister i styrning och intern kontroll av ekonomi. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte uppmärksamma underskottet och inte ha vidtagit åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

*Skolnämnden*

**Vi riktar anmärkning mot skolnämnden för bristande styrning och uppföljning samt intern kontroll över ekonomin för år 2023. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte vidta tillräckliga åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för skolnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

*Socialnämnden*

**Vi riktar anmärkning mot socialnämnden för bristande styrning och uppföljning samt intern kontroll över ekonomin för år 2023. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte vidta tillräckliga åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för socialnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

*Valnämnden*

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för valnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**


*Överförmyndarnämnden*

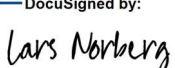
**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för överförmyndarnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

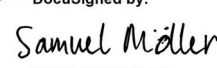
**Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.**

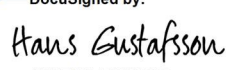
Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

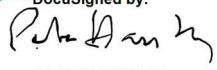
Härnösands kommun 2023-04-05


DocuSigned by:  
  
2B512DE92A4D4A3...  
Anders Gäfvert  
Ordförande

DocuSigned by:  
  
955B980138614C6...  
Lars Norberg  
1:e vice ordförande

DocuSigned by:  
  
5560DA69DE744B4...  
Samuel Möller  
2:a vice ordförande

DocuSigned by:  
  
ABBE551448994DC...  
Hans Gustafsson

DocuSigned by:  
  
51B6D12B51D64F1...<sup>1</sup>  
Peter Hasselborg<sup>1</sup>

DocuSigned by:  
  
51D64F9003874E5...  
Larsa Nicklasson<sup>1</sup>

DocuSigned by:  
  
88A7AACCB1DD42F...  
Lars Göran Spång

DocuSigned by:  
  
7E6270C690EC46A...  
Sven-Arne Staflund

### **Bilagor:**

Revisorernas redogörelse

Det sakkunniga bitrådets yttrande

Revisionsberättelser från auktoriserade revisorer för kommunala bolag

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna

Revisionsberättelser från kommunalförbund

---

<sup>1</sup> Larsa Nicklasson och Peter Hasselborg har p g a jäv inte deltagit i granskningen av överförmyndaren



Kommunfullmäktiges presidieberedning

§ 68

Dnr 2024-000176 1.1.2.1

## Ansvarsfrihet 2023 överförmyndarnämnden

### Kommunfullmäktiges presidieberednings beslut

Kommunfullmäktiges presidium föreslår kommunfullmäktige besluta

**att** i enlighet med revisionens förslag bevilja ansvarsfrihet för överförmyndarnämnden samt de enskilda förtroendevalda i densamma för verksamhetsår 2023.

### Bakgrund

Revisionen har i revisionsberättelsen tillstyrkt att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden och har inte riktat några anmärkningar mot nämnden avseende år 2023. Kommunfullmäktiges presidium instämmer i revisionens bedömning och finner ingen grund för någon självständig anmärkning från fullmäktige.

### Beslutsunderlag

Revisionsberättelse 2023

\_\_\_\_\_

Revisorerna i Härnösands kommun

datum 2024-04-05

Till  
Fullmäktige i Härnösands kommun  
organisationsnummer 212000–2403

## Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag och stiftelser.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

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

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

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

**Vi bedömer att kommunstyrelsen har brustit i sin uppsikt och intern kontroll** vad gäller kommunens nämnder som sammantaget redovisar ett underskott på – 80,1 mnkr (inklusive det överskott som kommunstyrelsen redovisar på 11,5 mnkr).

**Vi bedömer att arbetslivsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 6 mnkr. Vi ser särskilt allvarligt på att nämnden inte uppmärksammat underskottet i tid under året.

**Vi bedömer att samhällsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 23,6 mnkr. Vi ser särskilt allvarligt på att nämnden inte uppmärksammat underskottet i tid under året.

**Vi bedömer att skolnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 31,5 mnkr.

**Vi bedömer att socialnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 30,3 mnkr.

**Avseende överförmyndarnämnden** har vi uppmärksammat brister vad gäller revisorernas tillgång till kallelse/protokoll och underlag för beslut vilket har begränsat möjligheten till att granska nämnden. Vi har vidare noterat kritik från Länsstyrelsen i samband med tillsyn.

**Vi bedömer** att övriga nämnder i Härnösands kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Vi bedömer dock att de synnerliga skäl som kommunstyrelsen åberopar i årsredovisningen, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, inte är väl motiverade utifrån lag och dess förarbeten och att kravet om god ekonomisk hushållning därmed inte beaktas.

**Vi bedömer baserat på årets granskning att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll behöver förstärkas.**

**Vi bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

### **Ansvarsprövning**

#### *Kommunstyrelsen*

**Vi riktar anmärkning mot kommunstyrelsen för bristande uppsikt samt intern kontroll över ekonomin för år 2023.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen samt enskilda ledamöter i styrelsen.**

#### *Krisledningsnämnden*

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för krisledningsnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

#### *Arbetslivsnämnden*

**Vi avstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för arbetslivsnämnden och dess enskilda ledamöter med anledning av brister i styrning och intern kontroll av ekonomi. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte uppmärksamma underskottet och inte ha vidtagit åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

*Samhällsnämnden*

**Vi avstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för samhällsnämnden och dess enskilda ledamöter med anledning av brister i styrning och intern kontroll av ekonomi. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte uppmärksamma underskottet och inte ha vidtagit åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

*Skolnämnden*

**Vi riktar anmärkning mot skolnämnden för bristande styrning och uppföljning samt intern kontroll över ekonomin för år 2023. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte vidta tillräckliga åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för skolnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

*Socialnämnden*

**Vi riktar anmärkning mot socialnämnden för bristande styrning och uppföljning samt intern kontroll över ekonomin för år 2023. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte vidta tillräckliga åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för socialnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

*Valnämnden*

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för valnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**


*Överförmyndarnämnden*


**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för överförmyndarnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**


**Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.**


Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

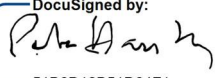
Härnösands kommun 2023-04-05


DocuSigned by:  
  
2B512DE92A4D4A3...  
Anders Gäfvert  
Ordförande

DocuSigned by:  
  
955B980138614C6...  
Lars Norberg  
1:e vice ordförande


DocuSigned by:  
  
5560DA69DE744B4...  
Samuel Möller  
2:a vice ordförande

DocuSigned by:  
  
ABBE551448994DC...  
Hans Gustafsson

DocuSigned by:  
  
51B6D12B51D64F1...<sup>1</sup>  
Peter Hasselborg<sup>1</sup>

DocuSigned by:  
  
51D64F9003874E5...  
Larsa Nicklasson<sup>1</sup>

DocuSigned by:  
  
88A7AACCB1DD42F...  
Lars Göran Spång

DocuSigned by:  
  
7E6270C690EC46A...  
Sven-Arne Staflund

### **Bilagor:**

Revisorernas redogörelse

Det sakkunniga bitrådets yttrande

Revisionsberättelser från auktoriserade revisorer för kommunala bolag

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna

Revisionsberättelser från kommunalförbund

---

<sup>1</sup> Larsa Nicklasson och Peter Hasselborg har p g a jäv inte deltagit i granskningen av överförmyndaren



Kommunfullmäktiges presidieberedning

§ 69

Dnr 72800

## Ansvarsfrihet 2023 krisledningsnämnden

### Kommunfullmäktiges presidieberednings beslut

Kommunfullmäktiges presidium föreslår kommunfullmäktige besluta **att** i enlighet med revisionens förslag bevilja ansvarsfrihet för krisledningsnämnden samt de enskilda förtroendevalda i densamma för verksamhetsår 2023.

### Bakgrund

Revisionen har i revisionsberättelsen tillstyrkt att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden och har inte riktat några anmärkningar mot nämnden avseende år 2023. Kommunfullmäktiges presidium instämmer i revisionens bedömning och finner ingen grund för någon självständig anmärkning från fullmäktige.

### Beslutsunderlag

Revisionsberättelse 2023

---



Revisorerna i Härnösands kommun

datum 2024-04-05

Till  
Fullmäktige i Härnösands kommun  
organisationsnummer 212000–2403

## Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag och stiftelser.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

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

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

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

**Vi bedömer att kommunstyrelsen har brustit i sin uppsikt och intern kontroll** vad gäller kommunens nämnder som sammantaget redovisar ett underskott på – 80,1 mnkr (inklusive det överskott som kommunstyrelsen redovisar på 11,5 mnkr).

**Vi bedömer att arbetslivsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 6 mnkr. Vi ser särskilt allvarligt på att nämnden inte uppmärksammat underskottet i tid under året.

**Vi bedömer att samhällsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 23,6 mnkr. Vi ser särskilt allvarligt på att nämnden inte uppmärksammat underskottet i tid under året.

**Vi bedömer att skolnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 31,5 mnkr.

**Vi bedömer att socialnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt** eftersom nämndens uppföljning och budgetföljsamhet har brustit under år 2023. Resultatet för året uppgår till – 30,3 mnkr.

**Avseende överförmyndarnämnden** har vi uppmärksammat brister vad gäller revisorernas tillgång till kallelse/protokoll och underlag för beslut vilket har begränsat möjligheten till att granska nämnden. Vi har vidare noterat kritik från Länsstyrelsen i samband med tillsyn.

**Vi bedömer** att övriga nämnder i Härnösands kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Vi bedömer dock att de synnerliga skäl som kommunstyrelsen åberopar i årsredovisningen, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, inte är väl motiverade utifrån lag och dess förarbeten och att kravet om god ekonomisk hushållning därmed inte beaktas.

**Vi bedömer baserat på årets granskning att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll behöver förstärkas.**

**Vi bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

### **Ansvarsprövning**

#### *Kommunstyrelsen*

**Vi riktar anmärkning mot kommunstyrelsen för bristande uppsikt samt intern kontroll över ekonomin för år 2023.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen samt enskilda ledamöter i styrelsen.**

#### *Krisledningsnämnden*

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för krisledningsnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

#### *Arbetslivsnämnden*

**Vi avstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för arbetslivsnämnden och dess enskilda ledamöter med anledning av brister i styrning och intern kontroll av ekonomi. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte uppmärksamma underskottet och inte ha vidtagit åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

*Samhällsnämnden*

**Vi avstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för samhällsnämnden och dess enskilda ledamöter med anledning av brister i styrning och intern kontroll av ekonomi. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte uppmärksamma underskottet och inte ha vidtagit åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

*Skolnämnden*

**Vi riktar anmärkning mot skolnämnden för bristande styrning och uppföljning samt intern kontroll över ekonomin för år 2023. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte vidta tillräckliga åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för skolnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

*Socialnämnden*

**Vi riktar anmärkning mot socialnämnden för bristande styrning och uppföljning samt intern kontroll över ekonomin för år 2023. Vi kan inte utesluta att nämnden genom att inte vidta tillräckliga åtgärder att det kan medföra ekonomisk skada.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för socialnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

*Valnämnden*

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för valnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**


*Överförmyndarnämnden*

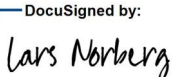
**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för överförmyndarnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.**

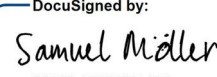
**Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.**

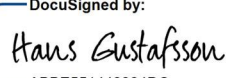
Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

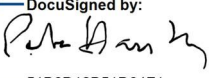
Härnösands kommun 2023-04-05


DocuSigned by:  
  
2B512DE92A4D4A3...  
Anders Galvert  
Ordförande

DocuSigned by:  
  
955B980138614C6...  
Lars Norberg  
1:e vice ordförande

DocuSigned by:  
  
5560DA69DE744B4...  
Samuel Möller  
2:a vice ordförande

DocuSigned by:  
  
ABBE551448994DC...  
Hans Gustafsson

DocuSigned by:  
  
51B6D12B51D64F1...<sup>1</sup>  
Peter Hasselborg<sup>1</sup>

DocuSigned by:  
  
51D64F9003874E5...  
Larsa Nicklasson<sup>1</sup>

DocuSigned by:  
  
88A7AACCB1DD42F...  
Lars Göran Spång

DocuSigned by:  
  
7E6270C690EC46A...  
Sven-Arne Staflund

### **Bilagor:**

Revisorernas redogörelse

Det sakkunniga bitrådets yttrande

Revisionsberättelser från auktoriserade revisorer för kommunala bolag

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna

Revisionsberättelser från kommunalförbund

---

<sup>1</sup> Larsa Nicklasson och Peter Hasselborg har p g a jäv inte deltagit i granskningen av överförmyndaren



**Kommunfullmäktiges presidieberedning**

§ 59

Dnr 2024-000186 1.1.1.1

**Motion - Utred breddning av LOV**

**Kommunfullmäktiges presidieberednings beslut**

Kommunfullmäktiges presidium föreslår kommunfullmäktige besluta  
**att** överlämna Motion – Utred breddning av LOV till kommunstyrelsen för  
beredning.

**Yttranden**

I ärendet yttrar sig Göran Norlander (S), Kristoffer Bodin (M) och Monica  
Fahlén (S).

**Beslutsunderlag**

Motion - Utred breddning av LOV, 2024-04-12

\_\_\_\_\_

## MOTION

**Utred breddning av LOV**

Härnösands kommun är en av tio kommuner i Sverige som har valfrihet genom LOV för personlig assistans. Sedan 2012 har Härnösands kommun infört LOV för hemtjänst, i dag har vi sällskap av 141 andra kommuner. Men det finns också många fler områden som kan omfattas av valfrihet, exempelvis har 43 kommuner LOV inom daglig verksamhet och 24 kommuner LOV för särskilt boende enligt SoL.

I november 2021 avslog kommunfullmäktige en motion från Moderaterna om införande av LOV för särskilt boende. Såväl socialnämnd som tillväxtavdelningen argumenterade för att frågan bör utredas innan ett eventuellt införande, det är en rimlig hållning. Tillväxtavdelningen lyfte då flera aspekter som en sådan utredning bör innefatta, exempelvis:

- Förutsättningar för införande
- Krav på tjänstens innehåll och utförande
- Ersättningsmodell och ekonomisk påverkan
- Organisation och HR-frågor

Vidare lyfts att processen består av tre delar; förbereda, genomföra, förvalta och utveckla. Dessa delprocesser menade tillväxtavdelningen ska hänga samman och bör ingå i utredningen. Då förutsättningar delvis kan ha förändrats sedan tillväxtavdelningens yttrande bör naturligtvis fler aspekter övervägas att omfattas i en kommande utredning.

Socialnämnden påtalade att utredningen bör göra en grundlig genomlysning enligt SWOT (styrkor, svagheter, möjligheter och hot). Dessa intentioner verkar delas av tillväxtavdelningen och så även av denna motion.

LOV infördes 2009 och bakgrunden till reformen var att stärka individers inflytande över den egna välfärden. Målsättningen var att på ett enhetligt sätt möjliggöra för bland annat kommuner att erbjuda valmöjligheter för medborgaren. Detta kan omfatta utförande av efterfrågad eller behovsprövad tjänst som finansieras via skattsedeln. Lagens intention var tydlig om att makt skulle flyttas från politiker till medborgare (prop. 2008/09:29). Som nämnts inledningsvis finns stora skillnader i hur olika kommuner valt att använda denna frihetsreform.



Av de 24 kommuner som har LOV för särskilt boende SoL är det 19 som rapporterat data i Kolada avseende Kvalitetsaspekter från KKiK (Kommunens kvalitet i korthet), dvs ett sammanvägt kvalitetsmått. I en jämförelse med dessa kommuner placerar sig hela 17 över Härnösand. Samtidigt är det bara tre av de 24 kommunerna som har en högre nettokostnad per invånare för särskilt boende äldre. Huruvida det finns ett orsakssamband med högre kvalitet och lägre kostnad för kommuner med LOV är utifrån den här sammanställningen svårt att svara på varför frågan bör utredas.

Genom att tillsätta en sådan utredning skapas ett rimligt beslutsunderlag för vilken inriktning som är bäst för Härnösands kommun.

**Mot bakgrund av ovanstående föreslås kommunfullmäktige besluta:**

**att** utreda förberedelse, genomförande samt förvaltande och utvecklande av LOV för fler tjänster i Härnösand, samt

**att** utredningen presenterar för- respektive nackdelar med att enstaka eller flera ytterligare tjänster omfattas av LOV, exempelvis genom SWOT

Johan Wester, Centerpartiet

Interpellation  
Till Samhällsnämndens ordförande

### **Pendlarparkering Hälledal – vad har hänt?**

Den 23 februari 2021 beslutade Kommunfullmäktige "att utreda möjligheterna att lokalisera en pendelparkering i Hälledal vid den gamla kiosken" efter motion från Centerpartiet.

I motionsvaret går att läsa att Tillväxtavdelningen föreslog att Samhällsnämnden får i uppdrag att utreda en eventuell pendlarparkering i Hälledal i närheten av kollektivtrafiken.

Med anledning av ovanstående vill jag ställa följande frågor

- Vilka åtgärder har gjorts sedan motionen beslutades 2021-02-23?
- Om utredning av eventuell pendlarparkering i Hälledal är gjord, vad kom utredningen fram till och var går det att ta del av utredningen?

Christina Lindberg (C)

2024-05-12





**Kommunfullmäktige**

Kommunfullmäktige

## Ärenden för kännedom till kommunfullmäktige 2024

### Förslag till beslut

Kommunfullmäktige föreslås besluta  
att lägga ärenden för kännedom till handlingarna.

### Bakgrund

Ärenden som gått för kännedom till fullmäktige på dagens sammanträde:

- Reviderad verksamhetsplan 2024 socialnämnden



Socialnämnden

§ 42

Dnr 2023-000204 1.1.3.1

## Revidering av Verksamhetsplan 2024

### Socialnämndens beslut

Socialnämnden beslutar

**att** fastställa förslaget till revideringar avseende budget i Verksamhetsplan 2024,

**att** uppdra till socialförvaltningen att föra en fortsatt kommunikation med kommunstyrelseförvaltningen hur det oförutsedda nu tillkomna underskottet på 11,3 miljoner ska tillföras socialnämnden samt att skyndsamt återrapportera till nämnden, samt

**att** delge kommunstyrelsen socialnämndens beslut om justerad verksamhetsplan.

### Yrkanden

Krister Mc Carthy yrkar på tillägg av en att-sats;

*att uppdra till socialförvaltningen att föra en fortsatt kommunikation med kommunstyrelseförvaltningen hur det oförutsedda nu tillkomna underskottet på 11,3 miljoner ska tillföras socialnämnden samt att skyndsamt återrapportera till nämnden.*

Margareta Tjärnlund (M) yrkar avslag av att-satsen;

*att fastställa förslaget till revideringar avseende budget i Verksamhetsplan 2024.*

### Propositionsordning 1

Ordförande finner att det finns ett förslag till beslut; liggande förslag med tillägg av ytterligare en att-sats.

Ordförande finner att Socialnämnden beslutar enligt förslaget.



Socialnämnden

§ 42, forts.

### Propositionsordning 2

Ordförande finner att det finns två förslag till beslut, liggande förslag och Margareta Tjärnlunds (M) avslagsyrkande.

Ordförande frågar om Socialnämnden avser besluta enligt liggande förslag.

Ordförande frågar om Socialnämnden avser besluta enligt Margareta Tjärnlunds (M) avslagsyrkande.

Ordförande finner att Socialnämnden beslutar enligt liggande förslag.

### Reservation

Margareta Tjärnlund (M), Alexandra Viberg (M), Maria Norberg (C) och Kenneth Lunneborg, SD) reserverar sig mot beslutat då delar av planerad verksamhet och händelser är ofinansierade i socialnämndens budget. Verksamhetsplanen behöver ge en realistisk och verklighetsförankrad plan för möjlig verksamhet inom tilldelad ram och tydligt prioritera satsningar för verksamhetsåret. Vi kan inte bifalla en verksamhetsplan som inte till fullo är finansierad.

### Bakgrund

För budgetåret 2024 har socialnämnden tilldelats 717,7 mnkr i skattemedel. Trots mer tilldelade skattemedel jämfört med föregående år överstiger nämndens övriga intäkter och kostnader de tilldelade skattemedlen. För att nå en budget i balans finns därför justeringsposter i form av en budgeterad odefinierad bidragsintäkt på 20,5 mnkr samt även minskade personalkostnader som ska täcka kostnader för löneökningar och övertid som tillsammans motsvarar 11,3 mnkr. Den reviderade verksamhetsplanen innehåller därav en justering av förvaltningsgemensam budget med 9,5 mnkr i löneökningar och 2,5 mnkr för att minska övertid.

### Socialt perspektiv

För barn: Förslaget har i nuläget ingen känd inverkan på barnperspektivet.

### Ekologiskt perspektiv

Förslaget har i nuläget ingen inverkan på det ekologiska perspektivet.

### Ekonomiskt och juridiskt perspektiv

Föreslagen justering innebär att första linjens chefer även fortsättningsvis kan ha en relativt realistisk personalbudget för månadslöner, och en budget för timvikarier på en bättre nivå än 2023.

### Beslutsunderlag

Socialförvaltningen, tjänsteskrivelse 2024-04-24.

Reviderad Verksamhetsplan med spårbara ändringar 2024-04-24.



Härnösands  
kommun



Socialnämnd

Verksamhetsplan 2024

2024-01-01

# Verksamhetsplan 2024

Rapportperiod: 2024-01-01 Organisation: Socialnämnd

## Innehållsförteckning

<b>Verksamhetsplan 2024</b> .....	<b>1</b>
<b>1 Uppdrag och ansvarsområden</b> .....	<b>2</b>
<b>1.1 Utgångspunkter</b> .....	<b>2</b>
<b>2 Viktiga händelser</b> .....	<b>3</b>
<b>3 Planerad verksamhet</b> .....	<b>6</b>
<b>3.1 Uppdrag som tilldelats i årsplan</b> .....	<b>6</b>
<b>3.2 Övriga uppdrag som tilldelats nämnden</b> .....	<b>7</b>
<b>3.3 Målstyrning</b> .....	<b>7</b>
<b>3.4 Vidare planerad verksamhet</b> .....	<b>9</b>
<b>4 Planerad verksamhet för kommande år</b> .....	<b>11</b>
<b>5 Ekonomiskt sammandrag</b> .....	<b>12</b>
<b>5.1 Nämndens budget</b> .....	<b>12</b>
<b>5.1.1 Budget per verksamhetsområde</b> .....	<b>13</b>
<b>5.1.2 Personalbudget</b> .....	<b>15</b>
<b>5.2 Investeringsbudget</b> .....	<b>16</b>
<b>6 Internkontroll</b> .....	<b>17</b>

# 1 Uppdrag och ansvarsområden

Socialnämndens övergripande uppgift är att nämnden inom sitt område ska se till att verksamheten bedrivs enligt det mål och riktlinjer som fullmäktige beslutat samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamheterna inom socialnämndens område är i huvudsak lagstyrda. Det finns insatser som inte styrs av lag men har en god inverkan både kvalitativt och ekonomiskt på lagstyrd verksamhet.

Med socialtjänst avses i första hand den verksamhet som regleras genom socialtjänstlagen (SoL), lagen med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU), lagen om vård av missbrukare i vissa fall (LVM) och lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS), samt personlig assistans som utförs med assistansersättning enligt socialförsäkringsbalken. Socialtjänst avser även handläggning av ärenden som rör adoptioner, faderskap, vårdnad, boende och umgänge enligt föräldrabalken.

Med kommunal hälso- och sjukvård menas sjukvård som genom kommunens åtagande ges i vårdtagarens bostad eller på boende där vårdtagaren vistas. Kommunerna ansvarar enligt Hälso- och sjukvårdslagen för Hälso- och sjukvård (förutom läkarinsatser) i särskilt boende och dagverksamheter samt även för hemsjukvård i ordinärt boende.

Socialförvaltningen har sju verksamhetsområden, Individ och familjeomsorg, Hemtjänst, Särskilt boende, Hälso- och sjukvård, Funktionsstöd, Stöd och förebyggande insatser samt Internt stöd. I förvaltningen finns även en medicinskt ansvarig sjuksköterska med ansvar för kvalitet inom Hälso- och sjukvårdsområdet. Inkluderat i några av dessa verksamheter finns bl.a. finns myndighetsutövning, olika stöd- och utvecklingsfunktioner samt administration och nämndsekretariat.

## 1.1 Utgångspunkter

Kommunens årsplan med budget antas av fullmäktige. Genom beslutet om årsplanen fördelar fullmäktige uppdrag och medel (budget) i organisationen. En övergripande omvärldsanalys och politiskt prioriterade områden ligger till grund för Årsplanen.

Verksamhetsplanen är en beskrivning av de aktiviteter som planeras att genomföras med syfte att nå de uppdrag som tilldelats genom årsplanen. Verksamhetsplanen anger mål och hur den budget som tilldelats ska fördelas inom den egna organisationen.

Verksamhetsplanen följs upp i fyramånadersrapport (enbart ekonomisk uppföljning), delårsrapport och verksamhetsberättelse.





## 2 Viktiga händelser

### **Fortsatt analys av orsakerna till Socialförvaltningens kostnadsutveckling**

Arbetet med att analysera och åtgärda socialnämndens kostnadsutveckling kommer att behöva ha fortsatt mycket hög prioritet även under 2024. Det kommer behöva vara fortsatt fokus på hemtjänstens kostnader, samt även analys kring tidigare framlagd beräkning av behov av budget. Även kostnadsutvecklingen för individ och familjeomsorgens placeringar respektive försörjningsstöd behöver följas.

### **Realistisk budget för enhetschefer inom vård och omsorg**

Stark strävan efter realistisk budget för första linjens chefer inom vård och omsorg. Viktigt medel för att cheferna och medarbetarna ska se att det, med viss ansträngning, är möjligt att klara sin budget.

### **\*En satsning på Hälsöfrämjande och förebyggande arbete med stöd av Utfallsfonden \***

Socialnämndens vill fortsätta utveckla det förebyggande och hälsofrämjande arbetet, ett arbete som inte kan "räknas hem" inom loppet av ett budgetår. Inom området äldres behov planeras ett samarbete med Utfallsfonden, ett arbete som beräknas pågå de närmaste fem åren. Utfallsfondens ambition är att medverka i finansiering av några av de stora sociala samhällsutmaningar som finns, och för Härnösand har fokuset lagts på vad som kan göras för att äldre skall klara sig längre själva utan att behöva få stöd från hemtjänst eller särskilt boende. Satsningen syftar till att kunna visa vilka förebyggande insatser kommunen kan tillhandahålla för att uppnå denna effekt över tid. Satsningen finansieras genom omfördelning av resurser samt genom finansiering från Utfallsfonden. För att tydligare fokusera det förebyggande arbetet riktat mot äldre samlas en del befintliga och nya verksamheter under ett gemensamt verksamhetsområde.

### **Tillsvidareanställning av ca etthundra nya vård- och omsorgsarbetare. Kostnad och finansiering behöver klargöras**

I den politiska majoritetens årsplan inför 2024 sker en tydlig ambitionsförflyttning. Målet är att Härnösands kommun ska bli Sveriges bästa offentliga arbetsgivare inom fem år. Därför har socialnämnden fått uppdraget att i nutid erbjuda drygt 100 personer inom vård och omsorg en tillsvidareanställning. Målet är att leverera god vård och omsorg till de i behov av kommunens stöd. För att långsiktigt lyckas med det måste kommunen vara en bra arbetsgivare. I ambitionshöjningen ingår att öka grundbemanningen i verksamheterna och avskaffa de delade turerna.

### **Ökad grundbemanning och delade turer**

Viss ökning av grundbemanningen inom särskilt boende planeras för 2024, finansieringsfrågan ej helt löst. I inledande skede planeras ökad grundbemanning med 0-2 årsarbetare per boende, beroende på respektive behov. Medel avsätts för pilotprojekt för att minska de ofrivilligt delade turerna. Utöver pilotprojekt behöver förvaltningen ta fram en plan för hur och i vilken takt utvecklingen av att minska de ofrivilligt delade turerna kan genomföras samt vad den beräknas kosta.

### **Omstrukturering inom boenden på Funktionsstöd**

För målgruppen som får stöd via funktionsstöd med särskilt boende behövs mer ändamålsenliga lokaler utifrån volymökningar samt för att samlokalisera liknade verksamheter. En omstrukturering har påbörjats inom några av funktionsstöds särskilda boenden och planeras slutföras under 2024. En viktig kugge i den omstruktureringen är att i tidigare äldreboendet Solbacken inrätta boenden för målgrupp

med LSS insats. En av de förändringar som kan åstadkommas i denna omstrukturering är att ett specialinriktat boende planeras starta under 2024 för de som behöver kommunicera med teckenspråk. Även inom daglig sysselsättning planeras under nästkommande år fortsatta lokalförändringar, bland annat kommer nya lokaler kunna tas i anspråk.

Under våren 2024 kommer ett tillhörande gårdshus till saltviksvägens särskild boende stå färdigt med tre boendeplatser som skall underlätta boendeplaneringen när behovet av fristående boendeplatser uppstår men även vid utflytt från det särskilda boendet till ordinärt boende.

I budgetarbetets slutskede har behov av ytterligare en gruppboende inom funktionsstöd blivit aktuellt. Nämnden har haft för avsikt att avveckla en lokal för en gruppboende i samband med ovan nämnda omstrukturering. Utifrån det uppkomna behovet planerar nämnden att istället använda lokalen som gruppboende för de tillkommande behoven. Den verksamheten kommer dock inte att vara fullt ut finansierad för 2024 (saknas 2,9 mnkr). Detta skall dock ställas mot dels att berörda individer får sitt biståndsbeviljade behov tillgodosett, dels mot den risk för vite som uppstår om nämnden inte använder den lokal som är lämpad för ändamålet.

### **Effektivisering av lokalutnyttjande inom funktionsstöds dagliga verksamhet**

Funktionsstöd får uppdraget att inom befintliga lokaler, verkställa de 18 beslut om daglig verksamhet som idag väntar på att få sitt beslut tillgodosett.

#### **\*Förebyggande arbete inom funktionsstöd \***

Medel tillförs för att stärka det stödjande och förebyggande arbetet inom funktionsstöd. För de som bor i egna lägenheter och är i behov av visst stöd av verksamheten.

### **Korttidsheten förs över till verksamhetsområde Hemtjänst**

Beräknad flyttning av Korttidsheten från verksamhetsområde Säbo till verksamhetsområde Hemtjänst.

### **God och Nära Vård**

God och Nära vård reformen är fortsatt viktig och beräknas pågå under ett antal år framåt. Hela vårdkedjan måste ses över och ställas om, inte minst för att kunna hantera de demografiska utmaningarna som finns. Organisationsförändringar är dock inte huvudfokus för Nära vård utan det handlar om samverkan och sammanhållen vård och omsorg utifrån befintliga organisationer. Nära vård ska utgå från patientens behov och vård och omsorg ska anpassas till patientens/medborgarens behov. En av de största utmaningarna i strävan efter en God och Nära vård handlar om förändring av kultur.

Projekt planeras för ökad läkarmedverkan inom hemsjukvården med hjälp av digital kommunikation. Samarbete med vårdcentralerna i regionens regi respektive i privat regi.

### **Fortsätta utveckla nyttjandet av välfärdsteknik**

Nyttjande av välfärdsteknik är ett fortsatt viktigt utvecklingsområde. Det har möjlighet att ge de vi är till för tryggare hjälp och är ett mer ekonomiskt sätt att hantera tillgängliga resurser. Ett område där fortsatt utveckling planeras är nyttjandet av trygghetskameror och läkemedelsrobotar. Även mer vårdnära hjälpmedel planeras införas i ny eller ökad omfattning. Ett annat av de planerade utvecklingsarbetena är att med hjälp av AI-teknik öka effektiviseringen av de förflyttningar mellan hemtjänsttagare som hemtjänsten behöver göra flera gånger varje dag.



### **Fortsatt satsning på Äldreomsorgslyftet**

Den nationella satsningen på äldreomsorgslyftet har varit viktig även för Härnösands kommun. Satsningen har kunnat genomföras med hjälp av statsbidrag. I skrivande stund är 2024 det sista året då statliga medel finnas att söka för detta ändamål. Socialnämndens behöver se till att de medlen används på bästa effektiva sätt så att maximalt antal medarbetare erbjuds möjligheten att utbilda sig till undersköterska eller vårdbiträde. Även under 2024 kommer prioritering att läggas på att inom Hemtjänsten utbilda personal till undersköterskor.

### **I samarbete med Mittuniversitetet starta kompetenshöjande utbildning för chefer och biståndsbedömare i Socialrätt och förvaltningsrätt**

Inom ramen för det samverkansavtal (SKO-avtal - Samverkan, Kompetens och Organisationsutveckling) som Härnösands kommun tecknat med Mittuniversitetet har ett utbildningskoncept arbetats fram under hösten 2023, ett utbildningskoncept som riktas till chefer och biståndsbedömare inom socialförvaltningen. Utbildningarna planeras starta i februari 2024 och avslutas våren 2025.

### **Projekt kring vårdsvenska och yrkesutbildning för personer som står långt ifrån arbetsmarknaden eller redan anställd personal**

Under kommunstyrelseförvaltningens ledning har två ESF (Europeiska Socialfonden) ansökningar tagits fram. Den ena ansökan, projekt "Alla behövs - 100 % av varje individs förmåga" har sitt fokus på att ge möjlighet för personer som idag står långt från arbetsmarknaden möjligheten att prova på arbete inom vården och omsorgen. Upplägget inkluderar även vårdutbildning och för de där det är aktuellt utbildning i relevant yrkessvenska. Projektet avses genomföras i samverkan med Timrå kommun och har beviljats ett bidrag på 3,9 mkr.

Den andra ansökan, Projekt "Tryggad välfärd under samhällsomvandling" innehåller ett upplägg för att ge redan anställda fördjupade kunskaper i vård och för de där det är aktuellt utbildning i relevant yrkessvenska. Ansökan har beviljats med ett bidrag på 13,9 mkr.

Båda projekten avses genomföras under ledning av arbetslivsförvaltningen men där nuvarande och kommande medarbetare inom socialförvaltningen och skolförvaltningen är målgruppen för utbildningarna.

### **Åtgärder utifrån resultatet i medarbetarundersökningen**

Socialnämnden är en av två nämnder som har absolut lägst värde i medarbetarundersökningen vad gäller upplevelsen av möjlighet till återhämtning. Medelvärdet på frågan om möjlighet att koppla av på raster liksom ork för andra saker efter arbetsdagens slut så ligger värdet på ca 52 respektive 56. Godkänt värde bör ligga över 70. Åtgärder för att komma tillrätta med detta behöver vara en prioriterad uppgift under 2024.

## 3 Planerad verksamhet

### 3.1 Uppdrag som tilldelats i årsplan

#### Särskilda uppdrag för socialnämnden:

- att arbeta för att tillsammans säkerställa att kommunen får del av de bidrag och intäkter som vi har rätt till.

Vad gäller socialnämndens del så hanteras frågan i förvaltningsledningsgruppen, samt att det finns en utsedd medlem i gruppen med särskilt ansvar för bevakning av externa bidrag.

- att arbeta för att tillsammans nå målsättningen om att bli Sveriges bästa offentliga arbetsgivare inom fem år.

Nämnden ser målsättningen som en viktigt strategisk framtidssatsning för nämnden och hela kommunen. För att nå målet behöver flera områden belysas där förbättringar kan ske. Nämnden bedömer att målsättningen inte kan nås utan ekonomiskt tillskott till nämndens verksamheter.

- att tillsammans säkra heltid som norm inom Härnösands kommun.

Nämnden ser även detta beslut som en viktig strategisk framtidssatsning. Nämndens bedömning är att målet i princip är uppnått. Heltid erbjuds de som önskar det och har en månadsanställning överstigande 6 månader. Arbetet behöver därför ha sitt fokus på att behålla den höga nivån. Merkostnaden för heltidsinförandet 2023 beräknas till ca 20 mnkr årligen vilket inte kompenseras i nämndens budget för 2024.

- att arbeta strategiskt tillsammans och genom samverkan för att nå de antagna målen i kommunens Tillväxtstrategi, och för att möta de behov som kommer utifrån de stora etableringarna som sker och väntas ske i vårt närområde.

Nämnden har medarbetare som ingår i några av de projektgrupper som startats upp kommungemensamt för att förbereda de stora etableringar som förväntas ske. Eventuell effekt på nämndens verksamhet bedöms i första läget eventuellt vara inom området ökad social oro under byggtiden. På medellång sikt kan konkurrens uppstå om arbetskraft, men även möjlighet för tillkommande arbetskraft kan finnas.

\\\* att minimera de oönskade delade turerna inom nämndens verksamheter\\\*.

Nämnden är väl medveten om denna inriktning, men ser betydande utmaningar att lösa det inom femårsperioden om inte visst mått av ekonomiska medel tillförs nämndens budget.

\* att garantera anställning i Härnösands kommun för dem som genomför utbildning med godkända resultat till undersköterska i kommunens vård- och omsorgsutbildningar.

Nämnden införde den möjligheten strax före sommaren 2022 och ser det som ett av flera strategiska vägval för att öka möjligheten att attrahera och rekrytera medarbetare\.

## 3.2 Övriga uppdrag som tilldelats nämnden

I SKR:s Modellkoncept för jämställdhet får kommuner stöd att integrera jämställdhet i sin styrning och ledning och i arbetat med Agenda 2030. Likvärdig service och jämställd resursfördelning till olika grupper av kvinnor och män, flickor och pojkar är syftet med Modellkoncept för jämställdhet. Modellkonceptet följer en strukturerad process, där nationella lärandeträffar ger deltagarna möjlighet till systematiska jämförelser inom olika teman. Arbetet pågår under två år där varje kommun identifierar egna områden som är relevanta att förbättra. En förutsättning för att delta, är att det finns ett övergripande politiskt beslut om att jämställdhetsintegrera organisationen. Kommunstyrelsen har under 2023 varit deltagare i SKR:s modellkoncept projekt.

Den politiska kommunledningen föreslår att nämnden arbetar med och analyserar de verksamheter där det finns omotiverad skillnad i sjukfrånvaro mellan könen. Nämndens ser också det området som relevant i detta utvecklings- och förbättringsarbete.

En utmaning för socialnämnden är den höga sjukfrånvaron inom vissa verksamheter. Där behöver orsakerna analyseras för att få ökad kunskap om vad som behöver förändras. Även jämförelser med enheter med låg sjukfrånvaro där det inte finns skillnader mellan könen kan vara underlag för att se behov av adekvata förändringar. Slutligen behöver utvecklingsarbetet innehålla analys om något behöver utvecklas och förändras på ledningsnivå, i förvaltning respektive nämnd.

## 3.3 Målstyrning

### Beskrivning av målprogram 2024-2027

Härnösands kommuns vision, Ett starkt och hållbart Härnösand med plats för alla, har sin grund i Agenda 2030. Sex lokala inriktningar konkretiserar visionen och definierar ett önskvärt framtida tillstånd som organisationen ska bidra till.

De lokala inriktningarna leder organisationen i planering och beslutsfattande. Nämnden har omsatt innehållet i inriktningarna till mål för den egna verksamheten samt nyckelaktiviteter som kommer att genomföras för att nå målen. Nämnden har beslutat om indikatorer som beskriver utvecklingen inom valda delar av arbetet.

Med målprogrammet som ramverk för styrning och planering skapar nämnden, tillsammans med övriga delar av kommunorganisationen och de helägda bolagen, en socialt, ekologiskt och ekonomiskt hållbar välfärd.



## Plats för alla

### Mål

Insatser ska utföras så att invånare kan känna sig trygga och inkluderade i samhället.

### Nyckelaktivitet

Utveckla stöd och insatser för att personer ska kunna klara sig själva längre i det egna boendet.

Skapa och genomföra aktiviteter för att minska ensamhet och isolering bland invånare i behov av socialnämndens insatser.

Erbjuda alla invånare som tar del av socialnämndens insatser samma möjlighet att nyttja välfärdstekniska lösningar.

### Indikatorer

Antal nya eller utvecklade insatser som erbjuds för att personer skall kunna leva självständigt i det egna boendet

Andel invånare i behov av socialnämndens insatser som upplever känslor av ensamhet och isolering.

Områden i kommunen, både geografiskt och verksamhetsmässigt, som saknar möjlighet till ändamålsenlig användning av välfärdsteknik



## Jämställd och jämlik välfärd

### Mål

Tillhandahålla insatser och stöd av hög kvalitet utifrån det individuella behovet.

### Nyckelaktivitet

Arbeta för att socialnämndens verksamheter har likvärdig balans mellan brukarnas behov, utifrån respektive lagstiftning, och det tillgängliga ekonomiska utrymmet.

Utveckla och förvalta förebyggande och hälsofrämjande arbetet.

Driva och påverka så att Välfärdsteknik är möjligt att använda i hela kommunen.

### Indikatorer

Andel mottagare av hemtjänst som är nöjda med det stöd de får från socialnämnden.

Andel mottagare av särskilt boende som är nöjda med det stöd de får från socialnämnden.

Andel mottagare av funktionsstöd som är nöjda med det stöd de får från socialnämnden.

Andel mottagare av IFO som är nöjda med det stöd de får från socialnämnden.

Antal granskade biståndsärenden utifrån lagstiftning

Antal nya eller utvecklade förebyggande eller hälsofrämjande insatser som erbjuds.

Områden i kommunen, både geografiskt och verksamhetsmässigt, som saknar möjlighet till ändamålsenlig användning av välfärdsteknik.



## Attraktiv arbetsgivare

### Mål

Arbetsplatsen är känd för ett tillitsfullt ledarskap som erbjuder trygghet, delaktighet, utvecklingsmöjligheter och goda arbetsförhållanden. Det gör att medarbetare, såväl kvinnor som män, söker sig till oss och väljer att stanna kvar

### Nyckelaktivitet

Ta fram åtgärder som stärker attraktiviteten för nya och befintliga medarbetare genom delaktighet och påverkansmöjligheter.

Verka för balans mellan arbetsliv och privatliv för ett hållbart arbetsliv.

Arbetsmiljögenomgångar skall redovisas inför nämnden två gånger per år.

Under 2024 ta fram en kompetenstrappa för minst en yrkesgrupp.

Indikatorer
Medarbetarenkätens resultat kring trygghet och utvecklingsmöjligheter
Ledarskapsresultat HME
Ledarskapsresultat OSA
Frisktal
Sjukfrånvaro
Jag lär nytt och utvecklas i mitt dagliga arbete. (HME)
Andel medarbetare som är nöjda med sin arbetsmiljö
Antal arbetsmiljögenomgångar
Antal nya kompetenstrappor
Personalomsättning per verksamhet

### 3.4 Vidare planerad verksamhet

Medicinskt ansvarig sjuksköterska (MAS) flyttas till direkt underställd förvaltningschef.

Starta planerad satsning på intensiv rehabilitering i hemmet. Målsättningen med satsningen intensiv hemrehabilitering är att personerna som får insatser, efter avslutad rehabilitering ska ha minskat eller inget behov av hemtjänst och därmed kan bo kvar hemma längre. Tanken med arbetssättet är att helhetssyn, hälsa och delaktighet skapar grunden för självständighet.

Arbetet med planering av nytt Särskilt Boende för dementa intensifieras under 2024.

Även nya lokaler för Korttidsenheten, och vart den ska ligga, har ett viktigt fokus liksom framtida lokalisering av legitimerad personal och för och nackdelar med lokalisering i varandras närhet. Det beslut som togs av nämnden 2021 kring förändrad inriktning av korttidsverksamheten, kommer att intensifieras under 2024. Förändringen har på grund av den långvariga Covid pandemin och hur den påverkade verksamheterna, samt den under en period hög beläggning på korttidsenheten av de som väntade på plats i särskilt boende, gjort att förändringsprocessen inte kunnat komma igång i någon större omfattning tidigare.

Översyn av för och nackdelar med att organisera hemtjänst och hälso-och sjukvården samlokaliserat.

Verksamhetsområde Hemtjänst förstärks med två enhetschefstjänster, för att skapa möjlighet till nära ledarskap och stärkt ekonomistyrning.

Hemtjänsten personalplaneras utifrån principen "80-20", dvs 80 % bemanning med tillsvidareanställd personal och 20 procent bemanning när behov finns av mer personal, och då från personalpool / resursenhet / timvikarier.

Inom Hemtjänsten krav på uppföljning av personalplaneringen var 14:e dag.

Nämnden omfördelar ekonomiskt utrymme inom individ- och familjeomsorgen för att skapa möjlighet att förstärka organisationen med ytterligare en socionom med inriktning mot Fältarbetare. Även budgeten för försörjningsstöd förstärks. Personalbudgeten anpassas till de senaste årens utfall.

Utvecklings- och kunskapsstyrningsenheten flyttas in under Internt stöd och slås samman med administration och service med gemensam chef.

Resursenhet bildas under internt stöd. Där placeras den del av de 100 nya vård- och omsorgsarbetare som inte placerats på tomma rader eller som ökad grundbemanning.

Verksamheten med central bemanning och planering, under Internt stöd, förstärks utifrån ökad personalstyrka, men framförallt utifrån den analys som gjorts för att få bemanningsenheten att effektivare klara vårdverksamheternas efterfrågan av bemanningshjälp. Förstärkningen blir med visstidsanställningar.

Pilotprojekt för att testa andra sätt att arbeta med bemanning och schema. Bland annat genom att minska antalet ofrivilligt delade turer, försök med märkbar ökad grundbemanning för att minska behovet av tillfälliga vikarier och test av speciella helgscheman.

Fortsatt planering för att se om AI-teknik kan användas för ruttplanering inom hemtjänsten.

Utreda nämndens nuläge och behov av åtgärder inom Informationsförvaltning.

Fortsatt utbildning i anhörigstöd, demens och BPSD. Under de senaste åren har en viktig och uppskattad utbildning skett för medarbetare inom vård och omsorg kring anhörigstöd, demens och BPSD (beteendestörningar och psykiska symtom vid demens). Den utbildningsinsatsen behöver fortsätta under 2024 med målet att alla medarbetare inom vård och omsorg har haft möjligheten att genomföra utbildningen.

Utbildningsbudgeten reduceras utifrån det ansträngda ekonomiska läget.

Under året ansluts bl.a. larm i ordinärt boende till Kommunala alarmeringscentralen i Örnköldsvik (KAC), genom avtalssamverkan.

Påbörja anslutning av Wi-Fi till några särskilda boenden, för att Wi-Fi täckning skall finnas i lokalerna så att olika former av digital välfärdsteknik eller larm kan användas, samt möjlighet för brukare att ansluta Wi-Fi till respektive lägenhet

## 4 *Planerad verksamhet för kommande år*

Ny Socialtjänstlag beräknas träda i kraft sommaren 2025.

Planeringen för ett nytt demensboende fortsätter och som en följd av det planering för avveckling av ett nuvarande demensboende.

Eventuellt behov av ytterligare boenden inom Funktionsstöd, bland annat ett LSS boende med specialutformning.

Eventuellt skyddat boende inom Individ och familjeomsorgen.

Fortsätta satsning med hälsofrämjande och förebyggande arbete.

Nya lokaler för Hemsjukvården då nuvarande avtal löper ut sista december 2025 och där förlängningsmöjlighet är osannolik.

## 5 Ekonomiskt sammandrag

### 5.1 Nämndens budget

Nämndens budget per konto

Nämndens budget per konto (mnkr)	Utfall 2022	Budget 2023	Årsprognos 2023	Budget 2024	Förändring budget 2023/2024	Plan 2025	Plan 2026
<b>Intäkter</b>	774,7	798,1	841,2	<b>881,2</b>	83,1	905,0	929,4
skattemedel	644,6	685,3 *	705,5	717,7	32,4	737,1	757,0
verksamhetens intäkter	130,1	112,8	135,7	163,5	50,8	167,9	172,5
<b>Kostnader</b>	-805,5	-817,2	-866,6	<b>-881,2</b>	-64,0	-905,0	-929,4
köp av huvudverksamhet	-96,0	-88,0	-96,2	-91,8	-3,8	-94,3	-96,8
personal	-533,8	-560,7	-592,3	-606,6	-46,0	-623,0	-639,8
lokalhyra	-61,7	-66,6	-67,7	-76,2	-9,6	-78,3	-80,4
ekonomiskt bistånd	-17,5	-15,5	-20,5	-16,5	-1,0	-16,9	-17,4
avskrivningar	-1,4	-1,5	-1,5	-1,7	-0,3	-1,8	-1,8
övriga kostnader	-95,3	-85,0	-88,4	-88,3	-3,4	-90,7	-93,2
<b>Resultat</b>	-30,8	-19,1	-25,5	<b>0,0</b>	19,1	0,0	0,0

\* Ursprunglig ram 685,3 mnkr, men beslut om tillskottsbudget om 19,1 mnkr p.g.a. underfinansierad budget.

För budgetåret 2024 har socialnämnden tilldelats 717,7 mnkr i skattemedel. Trots mer tilldelade skattemedel jämfört med föregående år överstiger nämndens övriga intäkter och kostnader de tilldelade skattemedlen. För att nå en budget i balans finns därför justeringsposter i form av en budgeterad odefinierad bidragsintäkt på 20,5 mnkr samt även minskade personalkostnader som ska täcka kostnader för löneökningar och övertid som tillsammans motsvarar 11,3 mnkr.

Ett stort arbete med extern finansiering påbörjas under början av 2024 kring hälsofrämjande och förebyggande arbete för äldre. Arbetet har hög potential att förbättra för de som får stöd från äldreomsorgen och på några års sikt beräknas det innebära kostnadsreducerande effekt på flertalet tiotal miljoner. Denna satsning möjliggörs genom samverkan med Utfallsfonden.

Socialförvaltningen kommer även att arbeta aktivt med bemanning, där bland annat viss ökad grundbemanning införs utifrån tidigare erfarenheter att det kan bidra till lägre vikariekostnader, mindre sjukskrivningar och ökad personalkontinuitet. Arbeta kommer även ske med stöd av HR-avdelning kring aktiva åtgärder för att få ned de höga sjukskrivningstalen inom vissa delar av förvaltningens verksamheter. Viss förstärkning sker inom området första linjens chefer i hemtjänsten, i de två grupper med många underställda enhetschefen. Även detta bedöms påtagligt öka chefernas förmåga att utöva ett nära ledarskap vilket sitter samman med möjligheten att styra och påverka ekonomin.

Det är av stor vikt att för 2024 ge förstalinjecheferna en realistisk budget. Det är en stor utmaning utifrån hur verkligheten ser ut kontra den ram som tilldelats.

Skattemedelsramen för 2023 var ursprungligen 685,3 mnkr. Under 2023 fick nämnden ett tillskott om 20,2 mnkr (19,1 mnkr för underfinansierad hemtjänst samt 1,2 mnkr som kompensation för kraftigt höjda hyror SÄBO), vilket ger 705,5 mnkr totalt för 2023. Det vill säga i praktiken en höjning med endast 12,2 mnkr från 2023 till 2024.

Verksamhetens intäkter är i budgeten för 2024 50,8 mnkr högre än 2023. Det beror till stor del på ett prestationsbaserat statsbidrag om 20 mnkr i syfte att minska användandet av timvikarier. (Något som inte budgeterades för 2023, men där nämnden fick 16 mnkr). 20,5 mnkr odefinierat, samt att samarbetet med Utfallsfonden ger en budgeterad intäkt om 8,4 Mnkr.



Köp av huvudverksamhet sjunker mellan åren med 3,8 mnkr. Det beror främst på att flera externa placeringar inom Funktionsstöd avslutats då Saltviksvägens öppnande under slutet av 2023 ökat förutsättningarna att erbjuda boendeplatser i kommunens egna boenden.

Lokalkostnaderna budgeteras öka med 9,6 mnkr i jämförelse med föregående årsbudget. Budgeten för lokalhyror är uppräknad med 4-6 % utifrån underlag från Lokalförsörjningsenheten. Det har tillkommit nya lokaler inom Funktionsstöd, samt att Saltviksvägen bara fanns med tre månader 2023 och för 2024 helår.

Budgeten för ekonomiskt bistånd är höjd med 1 mnkr åren emellan.

För övriga kostnader är budgeten 3,4 mnkr högre jämfört med 2023. Det beror främst på högre kostnader för livsmedel, tekniska hjälpmedel samt bilar och drivmedel.

### 5.1.1 Budget per verksamhetsområde

Budget per verksamhetsområde (mnkr)	Verksamhetens intäkter 2024	skattemedel 2024	Verksamhetens kostnader 2024	Verksamhetens kostnader 2023	Förändring kostnader 2023/2024
Socialnämnden	0,0	1,8	-1,8	-1,7	-0,1
Förvaltningsledning	20,0	-4,3	-15,7	-62,0	46,3
Individ- och familjeomsorg	16,4	92,7	-109,1	-99,4	-9,8
Försörjningsstöd	1,9	14,6	-16,5	-15,5	-1,0
Hemtjänst	35,5	122,9	-158,4	-124,4	-33,9
Funktionsstöd: LSS och socialpsykiatri	20,4	199,6	-220,1	-196,9	-23,2
Personlig assistans	0,0	38,4	-38,4	-37,1	-1,3
Särskilt boende	47,0	162,5	-209,4	-200,7	-8,8
Hälsa- och sjukvård	5,3	56,4	-61,7	-60,5	-1,3
Internt stöd	8,5	30,1	-38,6		-38,6
Stöd och förebyggande	8,4	14,6	-23,1		-23,1
Förvaltningsgemensamt	0,0	-11,6	11,6		11,6
<b>Totalt</b>	<b>163,5</b>	<b>717,7</b>	<b>-881,2</b>	<b>-798,1</b>	<b>-83,1</b>

Flera enheter som legat under **Förvaltningsledning** flyttas till två helt nya verksamhetsområden. Enheterna under Administration och service samt Bemanning o planering bryts budgetmässigt ut och blir ett eget verksamhetsområde Internt stöd. Under detta område kommer även Utbildnings- och kunskapsstyrningsenheten (UK-enheten) ingå. Biståndsenheten och Anhörigstöd flyttas till det nya verksamhetsområdet Stöd och Förebyggande, det område som i övrigt kommer bestå av satsningar kopplade till det planerade samarbetet med Utfallsfonden. Detta förklarar att kostnaderna för verksamhetsområdet Förvaltningsledning sänks 46,3 mnkr åren emellan.

Inom området **Individ och familjeomsorg** är kostnadsökningen 9,8 mnkr åren emellan. Det beror främst på att budgeten för familjehem höjts med 5,7 mnkr och för HVB med 5,6 mnkr utifrån nuläge samt bedömt kommande behov. (för HVB är det även budgeterar 3,7 mnkr högre intäkter från Migrationsverket). Specialärende från BUP är för 2024 flyttad till Funktionsstöd vilket sänker områdets budgeterade kostnader. Det är endast marginella förändringar inom IFO Vuxen och Bogården.

Budgeten för **Försörjningsstöd** är 1 mnkr högre än föregående år.

Inom verksamhetsområdet **Hemtjänst** är kostnadsökningen 33,9 mnkr åren emellan. Där i stort sett hela ökningen är personalkostnader. I det arbete som gjordes inför 2023 för att räkna ut vilket personalbehov som behövs för att utföra beviljade insatser hos brukarna, har förvaltningen under senare delen av 2023 upptäckt att utredningen missat att ta hänsyn till att behoven är störst morgon och kväll samt hur många "huvuden" som behövs föra att bemanna morgon och kväll veckans alla dagar. Dessutom ger heltidsinförandet att budgeterat antal årsarbetare (åa) räcker till färre huvuden

än tidigare, vilket ger utmaningar i att bemanna morgnar och kvällar vid frånvaro samtidigt som det ofta är överkapacitet under eftermiddagarna.

Hemtjänstpengen har uppdaterats:

Hemtjänstpeng	2024 Egen regi	2024 Externa utförare	2023 Egen regi	2023 Externa utförare
Ersättning tätort (kr)	486,0	543,0	433,0	485,0
Ersättning landsbygd (kr)	572,0	630,0	518,0	570,0
Ersättning glesbygd (kr)	659,0	716,0	603,0	656,0

Inom området **Funktionsstöd** är kostnadsökningen 23,2 mnkr åren emellan. Personalkostnaderna ökar med 17,0 mnkr 2024 i jämförelse med budget 2023. De stora förändringarna kan härledas till öppning och stängning av boenden mellan åren. Öppning av nya boenden samt att ett ökat stödbehov hos brukare leder till utökat behov av personal. I takt med att nya boenden öppnat samt att ytterligare förändringar kommer att ske under 2024 så kommer fler boendeplatser att kunna erbjudas. Även om personalkostnaderna ökar så ökar samtidigt boendeplatserna, vilket innebär att antal årsarbetare per brukare totalt sett förväntas minska. Lokalkostnaderna budgeteras öka med 7,4 mnkr i jämförelse med föregående årsbudget. För att kunna erbjuda rätt stöd för varje enskild individ har Funktionsstöd startat upp nya boenden. Saltviksvägen är den främsta anledningen till de ökade lokalkostnaderna.

Budgeten för **Personlig assistans** är 1,3 mnkr högre 2024 än 2023. Det beror främst på Försäkringskassans höjning av assistansersättning per timme.

Kostnaderna inom **Särskilt boende** ökar med 8,8 mnkr. 7,1 mnkr avser personalkostnader och resten av ökningen är lokalyror. SÄBO har under många år haft ett bemanningstal som anger hur många årsarbetare respektive boende ska ha (beräknat utifrån antal platser\*faktorn 0,65 (oftast)). Vid arbetet med budget 2023 lades personal in utifrån hur det såg ut, men sedan justerades dessa ner för att komma till rätt bemanningstal. Heltidsinförandet utmanar även här då budgeterat antal åa räcker till färre huvuden. Antalet huvuden behövs för att klara de tider med högst arbetsbelastning, men ger vid heltid viss överkapacitet på eftermiddagar som är svår att använda. För 2024 har inte motsvarande justering gjorts då personerna finns på plats och kostnaden därmed finns i verksamheten.

**Hälso- och sjukvården** har en ökning om 1,3 mnkr jämfört med 2023 varav 1,0 mnkr avser personal.

**Internt stöd** blir budgetmässigt ett nytt verksamhetsområde 2024. Hit flyttas enheterna under Administration och service, Bemanning o planering samt Utbildnings- och kunskapsstyrningsenheten. Dessa har tidigare legat under Förvaltningsledning. Då området inte fanns 2023 ger det en större kostnadsökning om 38,6 mnkr. Det är marginella ändringar åren emellan inom de flesta enheterna. Poolen var inte budgeterad 2023, men har 2,6 mnkr i kostnader för 2024 (30% av personalkostnaderna här, resterande ute i verksamheterna).

Ytterligare ett nytt verksamhetsområde blir **Stöd och Förebyggande**. Då området inte fanns 2023 ger det en större kostnadsökning om 23,1 mnkr. Området kommer till stor del bestå av satsningar kopplade till det planerade samarbetet med Utfallsfonden. Utöver dessa så flyttas de befintliga verksamheterna Biståndsenheten och Anhörigstöd hit från Förvaltningsledning. Total budgeterad kostnad för befintliga verksamheter är 14,2 mnkr, en höjning med ca 2 mnkr jämfört med 2023. Budgeterad kostnad för satsningar som finansieras av Utfallsfonden uppgår till 8,4 mnkr.

**Förvaltningsgemensamt**- se text under tabell nämndens budget.

## 5.1.2 Personalsbudget

Personalkostnader per verksamhetsområde (mnr)	Utfall	Budget	Årsprognos	Budget	Förändring budget
(mnr)	2022	2023	2023	2024	2023/2024
Socialnämnden	-1,5	-1,6	-1,6	-1,7	-0,2
Förvaltningsledning	-33,2	-43,7	-45,6	-9,2	34,5
Individ- och familjeomsorg	-54,0	-64,7	-65,8	-67,3	-2,6
Hemtjänst	-115,5	-89,2	-129,0	-122,6	-33,4
Funktionsstöd: LSS och socialpsykiatri	-140,7	-149,5	-150,5	-166,5	-17,0
Särskilt boende	-150,4	-151,2	-159,3	-158,3	-7,1
Hälso- och sjukvård	-38,5	-44,2	-40,4	-45,2	-1,0
Internt stöd				-26,5	-26,5
Stöd och förebyggande				-20,9	-20,9
Förvaltningsgemensamt				11,6	11,6
<b>Totalt</b>	<b>-533,8</b>	<b>-544,1</b>	<b>-592,3</b>	<b>-606,6</b>	<b>-62,6</b>

Personalkostnaderna är 62,6 mnr högre än föregående årsbudget, varav ca 5 mnr beror på höjt personalomkostnadspålägg (PO). Löneökningen är beräknad med 2,5% och det genererar ca 9,5 mnr. En stor del av de ökade personalkostnaderna är en följd av Heltidsinförandet, som beräknas kosta ca 20 mnr per år.

Flera ansvar som legat under **Förvaltningsledning** flyttas till två helt nya verksamhetsområden. Detta förklarar att personalkostnaderna sänks 34,5 mnr åren emellan.

**Individ- och familjeomsorgen** ökar mellan åren med 2,6 mnr. Nämnden omfördelar ekonomiskt utrymme inom individ- och familjeomsorgen för att skapa möjlighet att förstärka organisationen med ytterligare en Fältarbetare.

**Hemtjänstens** personalsbudget har ökat med 33,4 mnr, mycket beror på att det behövs mer personal efter heltidsinförande för att få ihop scheman för att täcka kvällar och helger. De blir för få "huvuden" när många har valt att jobba heltid och därav ökar personalkostnaderna.

Inom **Funktionsstöd** ökar personalkostnaderna med 17,0 mnr 2024 i jämförelse med budget 2023. De stora förändringarna kan härledas till öppning och stängning av boenden mellan åren. Öppning av nya boenden samt ett ökat stödbehov hos brukare leder till utökat behov av personal.

**Särskilt boende** har ökat personalkostnaderna med 7,1 mnr i jämförelse med budget 2023. I personalbudgeten för 2023 nollades rader för att komma ner till bemanningstalen inom respektive boende. Vilket gör att inte ens all tillsvidareanställd personal var budgeterad. En konsekvens av heltidsinförandet är att antalet budgeterade åa räcker till för få huvuden gentemot vad verksamheten behöver.

Inom **Hälso- och sjukvård** ökar personalkostnaderna med 1,0 mnr i jämförelse med budget 2023.

Till **Internt stöd** har enheterna under Administration och service, Bemanning o planering samt Utvecklings- och kunskapsenheten flyttats. Dessa låg tidigare under Förvaltningsledning. Den totala personalbudgeten för 2023 för dessa var 20,6 mnr och för 2024 ligger budgeten på 26,5 mnr. I budget 2023 var inte Poolenheten budgeterad. Deras budget ligger på 2,6 mnr. (30% av personalkostnaderna, resterande ligger på verksamheterna). Utöver det förstärks personalstyrkan i Bemanning och planering, samt att en enhetschef för administration och UK-enheten anställs.

**Stöd och förebyggande** är ett nytt verksamhetsområde med ett samarbete med Utfallsfonden. För 2024 ligger personalbudgeten på 20,9 mnr. Ca 13 mnr av dessa avser kostnader för personal i

Biståndsenheten samt Anhörigstöd, verksamheter som flyttas hit från Förvaltningsledning. Resterande ca 8 mnkr är kostnader för personal kopplade till det planerade samarbetet med Utfallsfonden.

**Förvaltningsgemensamt 9,5 mnkr i löneökningar och 2,5 mnkr för att minska övertid.**

## 5.2 Investeringsbudget

### Investeringsbudget

Investeringsbudget (mnkr)	Budget	Budget	Plan	Plan	Plan	Plan
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Lokaler och fastigheter	900,0	3 350,0	900,0	400,0	408,0	416,0
Inventarier	1 365,0	800,0	700,0	3 620,0	710,0	720,0
IT och digitala verktyg	0,0	4 500,0	1 000,0	0,0	0,0	0,0
	200,0					
<b>Totalt</b>	<b>2 465,0</b>	<b>8 650,0</b>	<b>2 600,0</b>	<b>4 020,0</b>	<b>1 118,0</b>	<b>1 136,0</b>

Den investeringsbudget som beslutats av kommunfullmäktige uppgår till 8,7 mnkr. Den innehåller till största del investeringar i inventarier, utrustning och anpassningar i förvaltningens befintliga och nya verksamheter.

Den avser även att möjliggöra utbyggnaden av Wi-Fi anslutning till några särskilda boenden, för att Wi-Fi täckning skall finnas i lokalerna så att olika former av digital välfärdsteknik eller larm kan användas, samt möjlighet för brukare att ansluta Wi-Fi till respektive lägenhet.

## 6 Internkontroll

Internkontrollplanen har tagits fram genom samverkan mellan Utveckling-och kunskapsstyrningsenheten, förvaltningsledningsgruppen och Socialnämnden. Utgångspunkten har varit nämndens övergripande mål. Genom ett gemensamt arbete identifierades ett antal risker, vilka sedan hanterades vidare utifrån genomförbarhet av kontrollmoment samt redan pågående processer med bäring mot riskhanteringen.

### **Rapportering av ej verkställda gynnande beslut**

Socialnämnden är skyldig att till Inspektionen för vård och omsorg, IVO, och kommunens revisorer rapportera alla gynnande beslut som inte har verkställts inom tre månader från dagen för beslut. Även gynnande beslut som inte har verkställts på nytt inom tre månader efter det att verkställigheten avbröts ska rapporteras. Risk finns för att antalet ej verkställda gynnande beslut inte är korrekta med anledning av felregistreringar i verksamhetssystemen

### **Avsluta ärenden inom Biståndsenheten, avgiftshandläggare och verkställighet.**

Enligt Socialtjänstlagen ska den vars insats upphört få sitt ärende avslutat och ärendet ska arkiveras. När det inte görs ser det ut som om förvaltningen har fler pågående ärenden än vad man i verkligheten har. Vidare följer man inte regelverket för avslutning av ärenden och arkivering. I avvaktan på ett E-arkiv kommer inte någon arkivering av akter i pappersform att ske.

### **Avsluta ärenden inom hemsjukvården**

Enligt Förvaltningslagen och riktlinje för avgifter inom hemsjukvård, ska den vars insats upphört, få sitt ärende avslutat och ärendet ska arkiveras. I avvaktan på ett E-arkiv kommer inte någon arkivering av akter i pappersform att ske.

### **Följsamhet till basala hygienrutiner och kläder**

Socialförvaltningen ansvarar för att fortlöpande följa upp verksamheten och att egenkontroll av system, processer och resultat för vårdhygien genomförs. Risk för smitta finns om vårdhygien inte genomförs enligt Socialstyrelsens råd för basal hygien i vård och omsorg

### **Upprätta genomförandeplan**

Avsaknad av genomförandeplan kan förekomma inom hemtjänsten. Socialnämnden beslutar om insatser för den enskilde. Hur en insats ska genomföras bör dokumenteras i en genomförandeplan med hänsyn tagen till den enskildes självbestämmanderätt och integritet. Genomförandeplanen tas fram hos utföraren och innehåller information om aktiviteter och mål för insatsen.

### **Delaktighet i upprättandet av genomförandeplan**

Hur en insats ska genomföras bör dokumenteras i en genomförandeplan med hänsyn tagen till den enskildes självbestämmanderätt och integritet. Delaktighet i upprättandet av genomförandeplan inom funktionsstöd kan saknas. Insatser blir inte individanpassade om inte den enskilde/företrädare har varit delaktig vid upprättande och uppföljning av genomförandeplan.

### **Inhämta samtycke vid verkställande av tillsyn via trygghetskamera**

Grundlagsskyddet finns i 2 kapitlet 6 § andra stycket RF: "Var och en är gentemot det allmänna skyddad mot betydande intrång i den personliga integriteten, om det sker utan samtycke och innebär övervakning eller kartläggning av den enskildes personliga förhållanden

### ***Biståndsprocessen-tillfällig utökning av enstaka insatser 2 veckor till max 4 veckor***

Tillfällig utökning kan ske vid akuta situationer eller enskilda händelser. Om handläggning sker i den generella utredningen finns risk för att utökningen kan bli en permanent insats.

### ***Biståndshandläggare ska Inhämta relevant information som underlag i utredning***

Relevant information ska inhämtas för att kunna göra en kvalitativ utredning. Den enskilde beviljas insatser som inte motsvarar dennes behov. Det kan innebära att för mycket eller för lite insatser beviljas.

Risk	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Rapportering av ej verkställda beslut sker inte korrekt		2	2
<b>Beskrivning:</b> Risk för att antalet ej verkställda gynnande beslut inte är korrekta med anledning av felregistreringar i verksamhetssystemen			
Följer ej lagar och regelverk		2	3
<b>Beskrivning:</b> Enligt Socialtjänstlagen ska den vars insats upphört, få sitt ärende avslutat och ärendet ska arkiveras. Om det inte görs ser det ut som om förvaltningen har fler pågående ärenden än vad man i verkligheten har.			
Följer ej lagar och regelverk Kontroll utifrån verksamhetssystem.		2	3
<b>Beskrivning:</b> Kontroll av ej avslutade ärenden genom systematisk sammanställning av ärenden från verksamhetssystemen. Rapport kan tas ut från verksamhetssystem.			
Smitta sprids i verksamheten		2	3
<b>Beskrivning:</b> Vårdhygien genomförs inte enligt Socialstyrelsens råd för basal hygien i vård och omsorg			
Avsaknad av genomförandeplan kan förekomma inom hemtjänsten		4	3
<b>Beskrivning:</b> Enligt lagkrav ska den som är fast omsorgskontakt vara undersköterska. Detta medför att ett fåtal i personalen kan upprätta genomförandeplaner och med anledning av det ökar risken för att inte brukaren har en aktuell genomförandeplan.			
Delaktighet i upprättandet av genomförandeplan inom funktionsstöd kan saknas		1	2
<b>Beskrivning:</b> Insatser blir inte individanpassade om inte den enskilde/företrädare har varit delaktig vid upprättande och uppföljning av genomförandeplan.			
Följer ej regelverk om inte samtycke har inhämtats		2	3
<b>Beskrivning:</b> När inte samtycke har inhämtats från den enskilde följs inte de regelverk som reglerar detta. Digital tillsyn får inte ske utan samtycke enligt Regeringsformen			
Handläggning sker i den generella utredningen och kan då bli en permanent utökning av insats.		2	3
<b>Beskrivning:</b> Handläggning sker i den generella utredningen och risk för att handläggaren lägger längre tid på insatsen gör att den kan bli permanent.			
Beslut fattas utifrån ett ej relevant underlag för bedömning av bistånd.		4	3

---

**Beskrivning:**

Den enskilde beviljas insatser som inte motsvarar dennes behov. Det kan innebära att för mycket eller för lite insatser beviljas.

Medicinska problem löses felaktigt med sociala insatser

---

**Kontrollmoment****Rapportering av ej verkställda beslut sker inte korrekt**

Kontroll av registreringar via rapport ur verksamhetssystemen

**Följer ej lagar och regelverk**

Kontroll utifrån verksamhetssystemet

**Följer ej lagar och regelverk Kontroll utifrån verksamhetssystem.**

Kontroll utifrån verksamhetssystemet

**Smitta sprids i verksamheten**

Självskattning kring följsamhet av basala hygienrutiner och klädregler

**Avsaknad av genomförandeplan kan förekomma inom hemtjänsten**

Kontroll sker i verksamhetssystemet

**Delaktighet i upprättandet av genomförandeplan inom funktionsstöd kan saknas**

Kontroll sker i verksamhetssystemet

**Följer ej regelverk om inte samtycke har inhämtats**

Kontroll av dokumentation

**Handläggning sker i den generella utredningen och kan då bli en permanent utökning av insats.**

Kontroll i verksamhetssystemet genom att söka efter utredningstyp Generell utredning.

**Beslut fattas utifrån ett ej relevant underlag för bedömning av bistånd.**

Kontroll i verksamhetssystemet av utredningar i form av nulägesmätningar.

---