



Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen

kallas härmed till sammanträde **torsdagen den 17 april 2025 kl. 08:00 via Teams.**

Föredragningslista

1. Informationsärenden
2. Val av justerare
3. Ansvarsfrihet 2024 Kommunstyrelsen

Andreas Sjölander
ordförande



Kommunstyrelsen
Andreas Sjölander
Kommunstyrelsens ordförande

Kommunstyrelsen

Ansvarsfrihet 2024 Kommunstyrelsen

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens ordförande föreslår kommunstyrelsen

att anta yttrandet som sitt eget,

att förklara paragrafen omedelbart justerad, samt

att översända yttrandet till kommunfullmäktiges presidium

Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktiges presidium har vid sitt sammanträde 2025-04-03 beslutat att begära yttrande från kommunstyrelsen med anledning av uppgifterna i revisionsberättelsen för år 2024. De önskar svar senast 2024-04-17.

De förtroendevalda revisorerna bedömer att kommunstyrelsen brustit i sin styrning och uppsikt vad gäller kommunens nämnder som sammantaget redovisar ett underskott på 109,9 mnkr. (inklusive det överskott som kommunstyrelsen redovisar på 4,5 mnkr).

De förtroendevalda revisorerna avstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och dess enskilda ledamöter med anledning av brister i styrning och uppsikt. Revisionen kan inte utesluta att medgivandet om underskott enligt prognos per 2024-08-31 samt att inte reglera det negativa balanskravsresultatet fullt ut kan medföra ekonomisk skada.

I föreslaget yttrande görs en redovisning av kommunstyrelsen uppsikt för året 2024 samt fattade beslut inom området.

Beslutsunderlag

Revisionsberättelse för år 2024

Revisorernas redogörelse för år 2024

Riktlinje för fullgörande av uppsiktsplikt

Kommunstyrelsens sammanträdesprotokoll för år 2024

Andreas Sjölander
Kommunstyrelsen ordförande



Kommunstyrelsen

Yttrande angående den förtroendevalda revisionens kritik mot kommunstyrelsen i 2024 års revisionsberättelse

Kommunstyrelsens yttrande

Kommunstyrelsen vill med anledning av revisionens kritik anföra följande:

I gällande Riktlinje för fullgörande av uppsiktsplikt 2024, framgår följande:

”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.”

Revisionen genomförde en granskning (december 2024) av kommunstyrelsens uppsiktsplikt avseende rutiner, riktlinjer och uppföljning/uppsikt över nämndernas ekonomiska ställning samt interna kontroll. Revisionen beskrev syftet med granskningen som att bedöma om kommunstyrelsens uppsikt över nämndernas ekonomi och verksamhet är ändamålsenlig och tillräcklig. Revisionens samlade bedömning av granskningen var för 2024 att kommunstyrelsens uppsikt över nämndernas ekonomi och verksamhet delvis är ändamålsenlig och tillräcklig. I korthet rekommenderade revisionen kommunstyrelsen att:

- Upprätta rutiner för kommunens planerings- och uppföljningsprocess.
- Se över behovet att komplettera riktlinjen med vilka dokument som kommunstyrelsen behöver för genomförandet av sin uppsiktsplikt.
- Säkerställa att uppföljning av nämndernas handlingsplaner sker, samt att dessa är realistiska för att nå verksamheter inom tilldelade budgetramar.
- Säkerställa att kommunstyrelsen delges både antagna internkontrollplaner och uppföljning av den.

Kommunstyrelsen ställde sig bakom rekommendationerna och revidering av riktlinjen föreslås kommunstyrelsen den 6 maj, utifrån revisionens synpunkter.

Inom ramen för ledning/intern kontroll som en del av uppsiktsplikten har kommunstyrelsen genomfört följande aktiviteter:

Beslutat om förstärkt uppsikt och genomförande av fem dialoger mellan presidierna. (ALN, Skola, Soc)

I kommunstyrelsen beslut (juni 2024) i samband med uppsiktsplikt 2024 beslutades att uppmåna skolnämnden och socialnämnden att förstärka och

utveckla ekonomistyrningen så att den blir systematisk och genomsyrar all verksamhet

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.

Information från nämnderna har delgivits kommunstyrelsen i enlighet med reglementen och ägardirektiv.

Inom ramen för kommunstyrelsens ansvar för den ekonomiska utvecklingen har kommunstyrelsen fattat följande beslut under 2024:

I samband med fyramånadersrapporteringen uppdrog kommunstyrelsen till socialnämnden och skolenämnden att vidta nödvändiga åtgärder för att kostnadsbudgeten för år 2024 inte skulle överskridas.

I juni 2024 beslutade kommunstyrelsen att uppmana skolenämnden och socialnämnden att förstärka och utveckla ekonomistyrningen så att den skulle bli systematisk och genomsyra all verksamhet.

Kommunstyrelsen har föreslagit kommunfullmäktige att:

Framställan gjordes också av kommunstyrelsen i samband med beslut av kommunens fyramånadersrapport, om att uppdra till socialnämnden och skolenämnden att vidta nödvändiga åtgärder för att minska kostnaderna så att kostnadsbudgeten för år 2024 inte överskrider, samt att uppdra till kommunstyrelsen, arbetslivsnämnden och samhällsnämnden att via återhållsamhet och restriktivitet förbättra det prognostiserade resultatet för år 2024.

Framställan gjordes av kommunstyrelsen i samband med beslut om kommunens delårsrapport att utifrån det ekonomiska läget godkänna underskott för år 2024 enligt prognosen per 31 augusti. Vidare föreslogs att underskottet skulle hanteras enligt den preliminära planen i balanskravsresultatet, där synnerliga skäl medger att delar av underskottet undantas från reglering och resterande del återställs under de kommande tre åren (2025-2027) i enlighet med föreslagen åtgärdsplan.

Att uppdra till kommunstyrelsen, socialnämnden, skolenämnden, arbetslivsnämnden och samhällsnämnden att vidta nödvändiga åtgärder för att minska kostnader och öka intäkter för förbättrat resultat 2024.

I samband med godkännande av kommunens delårsrapport uppdrogs till kommunstyrelsen, arbetslivsnämnden, samhällsnämnden, skolenämnden och socialnämnden att omgående inför 2025 säkerställa kostnadsnivåer motsvarande budgetram.

Vidare beslutades att nämndernas prioritering av insatser för en budget i balans 2025 skriftligt skulle återrapporteras vid kommunfullmäktiges sammanträde i november 2024.

Att nämndernas prioritering av insatser för en budget i balans 2025 skriftligt skulle återrapporteras vid kommunfullmäktiges sammanträde i november 2024, vilket också verkställdes.

Ansvarsprövning: Revisorerne skriver i revisionsberättelsen *Vi kan inte utesluta att medgivandet om underskott enligt prognos per 2024-08-31.* Detta är en felaktig beskrivning av beslutsförhållandena. Det är kommunfullmäktige – kommunens högsta beslutande organ – som fattat beslut om att i vissa fall medge underskott, i syfte att möjliggöra långsiktigt hållbara verksamhetslösningar. Kommunstyrelsen har därmed inte överskridit sitt mandat, utan verkställt fullmäktiges beslut.

Kommunstyrelsens samlade yttrande sammanfattas med:

Kommunallagens bestämmelser är av principiell karaktär och förarbetena ger ingen närmare vägledning kring vad som ska ingå eller hur uppsiktsplikten ska bedrivas. Kommunens reglemente återger huvuddragen i lagstiftningen. Riktlinjen för uppsiktsplikten syftar till att tydliggöra förväntningar och underlätta planering. Hur kommunstyrelsen utövar sitt helhetsansvar för kommunens ekonomiska ställning är begränsat 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. Enligt kommunallagen (KL 6 kap. 1 §) har kommunstyrelsen ett ansvar att utöva uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Detta uppsiktsansvar är dock inte av operativ karaktär. Kommunstyrelsen har under året i fråga uppfyllt dessa skyldigheter.

Med detta som grund är det endast kommunfullmäktige som kan ge medgivande av ett underskott då det mandatet åligger kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen gav kommunfullmäktige möjlighet att ingripa i samband med fyramånadersrapporten samt delårsbokslutet genom de skriftliga framställningarna, utifrån det ekonomiska läget. Revisionens granskning av hur kommunstyrelsen utövar uppsiktsplikten som genomfördes i slutet av 2024 och Revisionens samlade bedömning av granskningen blev att kommunstyrelsens uppsikt över nämndernas ekonomi och verksamhet delvis är ändamålsenlig och tillräcklig. De rutiner som rekommenderades att se över har kommunstyrelsen tagit till sig. I kommentarerna till kommunallagen anges inte "bristande uppsikt" som en självständig grund för att vägra ansvarsfrihet. Detta hänger sannolikt samman med att kommunstyrelsens påverkansmöjligheter är begränsade. Uppsiktsansvaret är ett indirekt ansvar, vilket innebär att ansvarsfrihet bör bedömas utifrån huruvida kommunstyrelsen faktiskt har använt sina möjligheter till påverkan på ett korrekt och transparent sätt – inte utifrån nämnders operativa resultat.

Mot denna bakgrund är vår samlade bedömning att det inte föreligger grund för att neka kommunstyrelsen ansvarsfrihet. Tvärtom har kommunstyrelsen agerat i enlighet med såväl lagstiftning och gjort vad som är möjligt inom ramen för sitt uppdrag.

Riktlinje för fullgörande av uppsiktsplikt

Dokumentnamn	Riktlinje för utövande av uppsiktsplikt		Dokumenttyp Riktlinje	
Fastställd/upprättad av	Kommunstyrelsen		Datum 2025-04-02	Diarienummer [Diariennr]
Dokumentansvarig/processägare	Kommunstyrelsen	Version 3.0	Senast reviderad 2022-12-05	Giltig t o m 2029-04-01
Dokumentinformation	Riktlinje för fullgörande av kommunstyrelsens uppsiktsplikt			
Dokumentet gäller för	Kommunstyrelsen, nämnder och bolag i Härnösands kommun			
Annan information	Beskriver hur kommunstyrelsen utövar uppsiktplikten			



Innehåll

1	Bakgrund	3
1.1	Kommunallagens bestämmelser	3
1.2	Begränsning	3
1.3	Syfte med riktlinjen	3
1.4	Uppsiktsplikten i reglementet	3
1.5	Bolagsordning och ägardirektiv	4
2	Ansvar och utövande	5
2.1	Behovsprövade aktiviteter och utgångspunkter för arbetet generellt	6
3	Ansvarsfrihet kopplad till uppsiktsplikt	7
3.1	För bolag	Fel! Bokmärket är inte definierat.
3.2	För förbund med direktion	Fel! Bokmärket är inte definierat.
3.3	Övergripande bedömning	7
3.4	Dialog vid förstärkt uppsiktsplikt	7
3.5	Handlingsplan	8
3.6	Uppsiktsplikt och jämställdhetsintegrering	9

1 Bakgrund

1.1 Kommunallagens bestämmelser

Enligt kommunallagen 6 kap §1 ska kommunstyrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas och bolagens verksamhet. Styrelsen ska uppmärksamt följa de frågor som kan ha inverkan på kommunens ekonomiska ställning samt hos fullmäktige göra de framställningar som behövs.

Förstärkt uppsiktsplikt gäller för kommunala aktiebolag. Det innebär att kommunstyrelsen i årliga beslut för varje bolag ska pröva om verksamheten under föregående år varit förenlig med det fastställda ändamålet och utförts inom ramen för den kommunala kompetensen. Om så inte är fallet ska förslag om nödvändiga åtgärder framläggas till fullmäktige.

De nämnder, kommunalförbund samt hel- och delägda bolag vars verksamhet inte är av obetydlig omfattning och som kommunen på grund av andelsinnehav har ett bestämmande eller väsentligt inflytande över omfattas av uppsiktsplikten.

1.2 Begränsning

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.

1.3 Syfte med riktlinjen

Kommunallagens bestämmelser är av principiell karaktär och förarbetena ger ingen närmare vägledning kring vad som ska ingå eller hur uppsiktsplikten ska bedrivas. Kommunens reglemente återger huvuddragen i lagstiftningen. Riktlinjen syftar till att tydliggöra förväntningar och underlätta planering.

1.4 Uppsiktsplikten i reglementet

Reglementet för kommunstyrelsen och nämnderna anger att kommunstyrelsens uppgift är att:

- ha uppsikt över nämndernas verksamhet samt kommunal verksamhet som bedrivs i kommunala bolag, stiftelser och kommunalförbund
- ha uppsikt över verksamhet och uppdrag som bedrivs av annan juridisk person eller samverkansorganisation i vilken kommunen ingår
- kontrollera och följa upp verksamhet, när vård av kommunal angelägenhet genom avtal har lämnats över till en privat utförare
- årligen fatta beslut enligt kommunallagen 6 kap §9 gällande uppsiktsplikt över kommunala bolag

1.5 Bolagsordning och ägardirektiv

För att kommunstyrelsen ska kunna utöva uppsikt och inhämta upplysningar från kommunala hel- och delägda bolag måste en sådan rättighet regleras i bolagets ägardirektiv och bolagsordning. Det ankommer på kommunstyrelsen att säkerställa att bolagen har skyldighet att inkomma med sådana uppgifter som krävs för att kommunstyrelsens ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt.

2 Ansvar och utövande

Uppsiktsplikten utövas genom flera regelbundna aktiviteter under verksamhetsåret. Aktiviteterna är i huvudsak knutna till kommunens planerings- och uppföljningsprocesser och de upplysningar som därigenom lämnas. Riktlinje för styrning, planering, uppföljning och kontroll är ett grundläggande styrdokument som beskriver nämnd och förvaltningens ansvar i dessa processer.

Uppsiktsplikten är hela kommunstyrelsens ansvar. Om endast delar av styrelsen, exempelvis presidium/arbetsutskott, medverkar i en aktivitet ska återrapportering ske till hela styrelsen. Uppsiktsplikten genomförs genom:

- att nämnder i enlighet med kommunens ekonomiska reglemente samt riktlinjen för styrning, planering, uppföljning och kontroll för kännedom avlämnar verksamhets- och ekonomirapporter till kommunstyrelsen, månadsvis samt nämndens fyramånaders rapport, delårsrapport, verksamhetsberättelse och verksamhetsplan, för kännedom till kommunstyrelsen.
- kommunstyrelsens samordnande processansvar för planering, uppföljning och intern kontroll
- att nämnder i enlighet med kommunens reglemente för internkontroll samt riktlinjen för styrning, planering, uppföljning och kontroll, avlämnar internkontrollplan med uppföljning av densamma samt förbättringsåtgärder.
- budget- och bokslutskonferenser
- möten mellan kommunledning och bolag
- att bolag i enlighet med ägardirektiven avlämnar verksamhets – och ekonomirapporter i samband med kvartalsmöten mellan kommunledning och bolag
- årlig prövning av bolagens verksamhetsart gentemot fastställda ändamål och befogenheter/kommunal kompetens
- att protokoll från bolagens styrelsemöten och bolagsstämmor tillställs kommunstyrelsen för kännedom
- omhändertagande av revisionsrapporter
- att nämnder vid uppvisande av negativ avvikelse mot budget, styrning, lagar, förordning och föreskrifter anmodas att upprätta en handlingsplan som, utöver ekonomiskt utfall, följs upp enligt det intervall kommunstyrelsen beslutar. Vid fortsatt negativ avvikelse kan kommunstyrelsen besluta om förstärkt uppsiktsplikt, och handlingsplanen ska då återrapporteras skriftligt till kommunstyrelsen för kännedom.
- att besluts- och informationsärenden formaliseras på ett sådant sätt att kommunstyrelsens möjlighet att utöva uppsiktsplikten underlättas

- att förbund/gemensam nämnd avlämnar delårsrapport och årsredovisning samt revisionsberättelse och lekmanarevisorernas granskningsrapporter

2.1 Behovsprövade aktiviteter och utgångspunkter för arbetet generellt

Kommunstyrelsen kan, utöver det ovan nämnda, vid behov begära information från nämnder och bolag som en uppföljande insats eller som information knuten till specifika händelser/tillfällen. Information kan exempelvis ges muntligt till kommunstyrelsen eller som skriftlig avrapportering direkt från berörd nämnd eller via kommunstyrelseförvaltningen.

Arbetets upplägg bör vara flexibelt för att kunna fånga aktuella frågor. En viktig utgångspunkt är att aktiviteter ska anpassas efter *väsentlighet och vad som bedöms rimligt med hänsyn till nytta* för parter och rådande omständigheter. Aktiviteterna kan därför variera över tid, både till form, omfattning och inriktning.

Uppsiktsplikten ska i första hand utövas utifrån den information som följer av planerings- och uppföljningsprocessernas olika delar. Aktiviteter ska inte användas/tillskapas som ett instrument för att överpröva eller inskränka nämnders och bolags ansvar och kontroll över verksamheterna, utan som ett sätt att synliggöra hur väl delegationen fungerar.

3 Ansvarsfrihet kopplad till uppsiktsplikt

Uppsiktsplikten är förbunden med kommunfullmäktiges bedömning av huruvida nämnder och styrelser bör beviljas ansvarsfrihet eller ej.

3.1 För bolag

Kommunstyrelsen beslutar:

- Om den verksamhet som bedrivits under året har/inte har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna
Kommunfullmäktige beslutar:
- Om åtgärder mot de brister som eventuellt framkommer genom kommunstyrelsens prövning
- Om anmärkning ska riktas mot styrelse och VD

Kommunfullmäktige beslutar:

- Att uppdra till ombudet att rösta för att bolagsstämman ska bevilja/inte bevilja styrelsen och VD ansvarsfrihet

3.2 För förbund med direktion

Kommunfullmäktige beslutar om ansvarsfrihet för förbunden med direktion.

3.3 Övergripande bedömning

Enligt KL 6 kap 1§ har kommunstyrelsen en skyldighet att göra påpekanden, lämna råd och aviseringar samt, om det är möjligt att säkerställa att fullmäktige i sin egenskap av högsta beslutande organ ingriper vid behov.

För att säkerställa att uppsiktsplikten har följts på ett korrekt sätt, är det av största vikt att arbetsprocessen kontinuerligt utvärderas.

Denna utvärdering kommer att ge kommunstyrelsen stöd att förtydliga och stärka uppsiktsplikten över bolag och nämnder, samt bidra till att kontinuerligt förbättra arbetssätt och rutiner.

3.4 Dialog vid förstärkt uppsiktsplikt

Syftet med dialogerna är att kommunstyrelsen ska följa upp genomförandet av uppdraget enligt reglementet. Fokus ska vara på att säkerställa att nämndens kärnuppdrag fullföljs och att eventuella dilemman som uppstår i arbetet med att nå dessa mål hanteras på ett effektivt sätt.

Kommunstyrelsen avgör vad dialogen ska innehålla och vad nämndspresidierna ska presentera. I kommunstyrelsens beslut om förstärkt uppsiktsplikt ska det framgå vad uppsikten ska innehålla. Exempel på vad

innehållet i dialogerna kan innebära för att kommunstyrelsen ska kunna fullfölja sitt ansvar för uppsiktsplikten:

- Redovisning av aktuella verksamhetsfrågor
- Redovisning av hur nämnderna utövar en god intern kontroll inom nämndens olika ansvarsområden (verksamhet, ekonomi, personal och arbetsmiljö)
- Verksamhetens kvalitet enligt nämndens ansvarsområde
- Redovisning av kontroll av privata utförare och säkerställande av att dessa följs upp i enlighet med de lagar, förordningar och föreskrifter som gäller eller kan komma att gälla för verksamheten samt de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige och nämnd fastställer för respektive verksamhet
- Granskningsrapporter från revisorerna och eventuella åtgärder
- Budgetavvikelse samt vidtagna och eventuellt planerade åtgärder för att hantera dessa
- Övriga aktuella frågor som kommunstyrelsen önskar få information om

3.5 Handlingsplan

Vid uppvisandet av negativ avvikelse från budget, styrning, lagar och förordning ska nämnden säkerställa att en handlingsplan upprättas, som innefattar tydliga, prioriterade och tidsatta åtgärder. Handlingsplanen ska skickas till kommunstyrelsen för kännedom, vilket är nödvändigt för att kommunstyrelsen ska kunna utöva sin uppsiktsplikt och därtill hållas informerad om de framsteg som görs i respektive nämnd.

3.6 Uppsiktsplikt och jämställdhetsintegrering

Det är nämndens ansvar att integrera jämställdhet i handlingsplanen, vilket innebär att handlingsplanen ska omfatta en bedömning av olika åtgärders påverkan på jämställdheten. Jämställdhet fokuserar på att åtgärda skillnader mellan män och kvinnor, genom att exempelvis bekämpa stereotyper och uppmuntra medvetenhet om genus.

Vid uppsiktsutövning ska integreringsperspektivet beaktas som en central och vägledande princip.



Kommunstyrelsen

§ 139

Dnr 2024-000360 1.1.2.1

Delårsrapport Härnösands kommun 2024

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att godkänna delårsrapport 2024, Härnösands kommun,

att uppdra till kommunstyrelsen, arbetslivsnämnden, samhällsnämnden, skolnämnden och socialnämnden att omgående säkerställa att nämnden inför 2025 ligger på en kostnadsnivå som motsvarar budgetramens utrymme,

att nämndernas beslut och bedömning av insatser för en budget i balans 2025 skriftligt återrapporteras vid kommunfullmäktiges sammanträde senast i november 2024,

att godkänna att kommunen och nämnderna får gå med underskott för år 2024 enligt den aktuella prognosen per 31 augusti,

att underskottet hanteras enligt den preliminära planen i balanskravsresultatet, där synnerliga skäl medger att delar av underskottet undantas från reglering, och resterande del återställs under de kommande tre åren (2025-2027) i enlighet med föreslagen åtgärdsplan och

att uppdra till kommunstyrelsen, socialnämnden, skolnämnden, arbetslivsnämnden och samhällsnämnden att vidta nödvändiga åtgärder för att minska kostnader och öka intäkter för att förbättra resultatet 2024.

Kommunstyrelsen beslutar

att överlämna Delårsrapport 2024, Härnösands kommun till revisionen.

Kommunstyrelsen beslutar, under förutsättning av kommunfullmäktiges beslut,

att uppdra till kommundirektören att säkerställa att arbetet prioriteras i tillräcklig omfattning.



Kommunstyrelsen

Yttranden

I ärendet yttrar sig Andreas Sjölander (S), Knapp Britta Thyr (MP), Christina Lindberg (C), Eva-Clara Viklund (M), Nina Skyttberg (S), Johan Wester (C) och Olle Löfgren (L).

Yrkanden

Andreas Sjölander (S) yrkar på följande tilläggsattsatser:

att uppdra till kommunstyrelsen, arbetslivsnämnden, samhällsnämnden, skolnämnden och socialnämnden att omgående säkerställa att nämnden inför 2025 ligger på en kostnadsnivå som motsvarar budgetramens utrymme, samt

att nämndernas beslut och bedömning av insatser för en budget i balans 2025 skriftligt återrapporteras vid kommunfullmäktiges sammanträde senast i november 2024

att godkänna att kommunen och nämnderna får gå med underskott för år 2024 enligt den aktuella prognosen per 31 augusti,

att underskottet hanteras enligt den preliminära planen i balanskravsresultatet, där synnerliga skäl medger att delar av underskottet undantas från reglering, och resterande del återställs under de kommande tre åren (2025-2027) i enlighet med föreslagen åtgärdsplan,

Under förutsättning av kommunfullmäktiges beslut föreslår kommunstyrelsens ordförande kommunstyrelsen besluta

att uppdra till kommundirektören att säkerställa att arbetet prioriteras i tillräcklig omfattning.

Knapp Britta Thyr (MP) yrkar bifall på Andreas Sjölanders (S) förslag.

Christina Lindberg (C) yrkar på följande tilläggsattsats:

att uppdra till kommunstyrelsen, socialnämnden, skolnämnden, arbetslivsnämnden och samhällsnämnden att vidta nödvändiga åtgärder för att minska kostnader och öka intäkter för att förbättra resultatet 2024.

Eva-Clara Viklund (M), Olle Löfgren (L) och Glenn Sehlin (SD) yrkar avslag på samtliga tilläggsattsatser.

Propositionsordning

Ordföranden finner att det avseende förvaltningens förslag endast föreligger ett förslag till beslut.



Kommunstyrelsen

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen avser besluta enligt förvaltningens förslag.

Ordföranden finner att kommunstyrelsen beslutat enligt förvaltningens förslag.

Ordföranden finner att det därutöver föreligger 5 tilläggsattsatser från Andreas Sjölander (S) och ett från Christina Lindberg (C) samt ett avslagsyrkande på samtliga attsatser från Eva-Clara Viklund (M).

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen avser besluta enligt Andreas Sjölanders (S) och Christina Lindbergs (C) tilläggsattsatser.

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen avser besluta enligt Eva-Clara Viklunds (M) avslagsyrkande.

Ordföranden finner att kommunstyrelsen beslutat enligt Andreas Sjölanders (S) och Christina Lindbergs (C) tilläggsattsatser.

Reservation

Eva-Clara Viklund (M), Ingemar Ljunggren (M), Olle Löfgren (L), Glenn Sehlin (SD) och Ulrika Jonsson (SD) reserverar sig mot beslutet till förmån för eget förslag.

Bakgrund

Delårsbokslutet för Härnösands kommun redovisas i två separata delar. Den föreliggande redovisar kommunens nämnder och styrelsens resultat och prognos. Koncernen redovisas i rapporten Delårsrapport koncern 2024 som behandlas av kommunfullmäktige vid sammanträdet i oktober månad.

Kommunen uppvisar ett negativt resultat på -39,0 mnkr för perioden, vilket är 38,0 lägre än för samma period 2023.

Kommunen prognostiserar ett resultat för helåret på -84,2 mnkr, vilket är 97,6 mnkr lägre än budgeterat resultat på 13,4 mnkr.

Kommunens nämnder sammantaget prognostiserar ett underskott på -59,0 mnkr i förhållande till budget, medan resultatet för finansiell leasing och finansien prognostiserar ett underskott på -25,1 mnkr i förhållande till budget.

En prognostiserad bedömning av kommunens måluppfyllnad avlämnas i delårsbokslutet. För att kommunen ska anses ha god ekonomisk hushållning ska uppfyllnaden av såväl finansiella som verksamhetsmässiga mål i huvudsak nå eftersträvad utveckling.

Av kommunens 21 verksamhetsmässiga mål för 2024 bedöms 14 vid årsskiftet ha utvecklats i eftersträvad riktning och i tillfredsställande omfattning, sex av målen bedöms vid årsskiftet ha skett i eftersträvad riktning men inte i tillfredsställande omfattning samt ett mål bedöms vid årsskiftet inte ha skett i eftersträvad riktning. Sammantaget för de



Kommunstyrelsen

verksamhetsmässiga målen kan konstateras att en positiv förflyttning skett till allra största del.

För kommunens ekonomiska mål så prognostiseras för helåret inte tillfredställande resultat, vilket gör att den sammanlagda bedömningen för kommunen är att god ekonomisk hushållning inte kommer att uppnås vid årets slut.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse 2024-09-20

Delårsrapport Härnösands kommun 2024



Kommunstyrelsen

§ 119

Dnr 2024-000198 2.4.1.0

Ekonomisk månadsrapport Kommunstyrelsen 2024

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen beslutar

att lägga informationen till handlingarna,

att uppdra till kommunstyrelsens presidium att upprätta en löpande dialog med arbetslivsnämndens presidium över den ekonomiska utvecklingen, samt

att återrapportering sker till kommunstyrelsens arbetsutskott löpande under året och redovisas skriftligt och muntligt till kommunstyrelsen.

Yttranden

I ärendet yttrar sig Andreas Sjölander (S), Christina Lindberg (C) och Ingemar Ljunggren (M).

Yrkanden

Andreas Sjölander (S) yrkar på ytterligare två uppsatser som lyder;

att uppdra till kommunstyrelsens presidium att upprätta en löpande dialog med arbetslivsnämndens presidium över den ekonomiska utvecklingen, samt

att återrapportering sker till kommunstyrelsens arbetsutskott löpande under året och redovisas till kommunstyrelsen.

Christina Lindberg (C) yrkar bifall till Andreas Sjölanders (S) förslag till uppsats två samt yrkar på en ny formulering på tredje uppsatsen som lyder;

att återrapportering sker till kommunstyrelsens arbetsutskott löpande under året och redovisas skriftligt och muntligt till kommunstyrelsen.

Andreas Sjölander (S) yrkar bifall till Christina Lindbergs (C) förslag på tredje uppsatsen.

Propositionsordning

Ordföranden finner att det endast föreligger ett förslag till beslut, liggande förslag med Andreas Sjölanders (S) tilläggsuppsats två och Christina Lindbergs (C) tilläggsyrkande tre.

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen avser besluta enligt liggande förslag med Andreas Sjölanders (S) tilläggsuppsats två och Christina Lindbergs (C) tilläggsyrkande tre.



Kommunstyrelsen

Ordföranden finner att kommunstyrelsen beslutat enligt liggande förslag med Andreas Sjölanders (S) tilläggsattsats två och Christina Lindbergs (C) tilläggsyrkande tre.

Bakgrund

Kommunstyrelseförvaltningen genom ekonomi- och kommunledningsavdelningen sammanställer efter varje avslutad månad en ekonomisk månadsrapport för att ge en översiktlig och kortfattad bild av kommunens ekonomiska situation och utveckling löpande under året.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse, 2024-08-28

Bilaga - Resultat per juli 2024



Kommunstyrelsen

§ 104

Dnr 2024-000213 1.1.2.1

Fyramånadersrapport Härnösands kommun 2024

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att godkänna Fyramånadersrapport Härnösands kommun 2024,

att uppdra till socialnämnden och skolenämnden att vidta nödvändiga åtgärder för att minska kostnaderna så att kostnadsbudgeten för år 2024 inte överskrids, samt

att uppdra till kommunstyrelsen, arbetslivsnämnden och samhällsnämnden att via återhållsamhet och restriktivitet förbättra det prognostiserade resultatet för år 2024.

Kommunstyrelsen beslutar

att fyramånadersrapport Härnösands kommun 2024 delges nämnderna.

Yttranden

I ärendet yttrar sig Andreas Sjölander (S).

Yrkanden

Andreas Sjölander (S) yrkar på att rapporten delges nämnderna.

Propositionsordning

Ordföranden finner att det endast föreligger ett förslag till beslut, förvaltningens förslag med Andreas Sjölanders (S) tilläggsyrkande.

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen avser besluta enligt liggande förslag med Andreas Sjölanders (S) tilläggsyrkande.

Ordföranden finner att kommunstyrelsen beslutat enligt liggande förslag med Andreas Sjölanders (S) tilläggsyrkande.

Bakgrund

Kommunstyrelseförvaltningen har upprättat fyramånadersrapport för kommunen i enlighet med gällande redovisningsstruktur.



Kommunstyrelsen

Härnösands kommun uppvisar ett resultat om -114,4 mnkr för årets första fyra månader, knappt 20 mnkr lägre än för samma period föregående år. Intäkterna har ökat något jämfört med föregående år. Kostnaderna (exklusive finansiell leasing) är högre än för samma period föregående år, +43,0 mnkr. Den största ökningen ses för personalkostnaderna som ökat med 41,8 mnkr, varav 22,7 mnkr beror på ökade lönekostnader och 19,1 mnkr på ökade kostnader för pensioner.

Det prognostiserade resultatet för helåret är -58,2 mnkr, vilket är 71,6 mnkr lägre än budgeterat resultat på 13,4 mnkr. Underskottet prognostiseras uppstå främst inom socialnämnden och skolenämnden.

Socialt perspektiv

Ingen påverkan.

Ekologiskt perspektiv

Ingen påverkan.

Ekonomiskt och juridiskt perspektiv

Kommunen har för åren 2023 och 2024 fått betydligt högre kostnader för pensioner, den ovanligt stora kostnadsökningen har påverkat kommunen negativt både vad gäller resultat men också haft effekt på det budgetutrymme som verksamheten har haft att tillgå. För 2025 förväntas de tillfälligt höga pensionskostnaderna minska och närma sig tidigare års nivåer.

För att både skapa så bra förutsättningar som möjligt men också utrymme för återhämtning efter två tuffa år är det av yttersta vikt att nämndernas kostnader ligger på förväntad nivå vid ingången av budgetåret 2025. Det prognostiserade resultat för både skolenämnden och socialnämnden visar så pass höga kostnadsnivåer 2024 att om de kvarstår så kommer det med största sannolikhet betyda ytterligare besparingar 2025 för att nå en budget i balans.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse 2024-05-26

Fyramånadersrapport Härnösands kommun 2024



Kommunstyrelsen

§ 105

Dnr 2023-000558 1.1.2.0

Förstärkt uppsiktsplikt 2024

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyren beslutar

att godkänna återrapporteringen av den fördjupade uppsiktsplikten 2024 samt

att uppmana skolnämnden och socialnämnden att förstärka och utveckla ekonomistyrningen så att den blir systematisk och genomsyrar all verksamhet.

Yttranden

I ärendet yttrar sig Johan Wester (C) och Andreas Sjölander (S).

Bakgrund

Kommunstyrelsen fattade beslut 2023-11-28 §224 att uppdra till kommunstyrelsens presidium att upprätta en löpande dialog med skolnämndens och socialnämndens presidier över den ekonomiska utvecklingen. Dialogerna skulle återrapporteras löpande till kommunstyrelsens arbetsutskott och redovisas till kommunstyrelsen. Under 2024 har tre möten varit mellan presidierna och dialog har förts om utfallet och nämndernas utmaningar och åtgärder framåt. Minnesanteckningar har förts av dialogerna och gått för kännedom till kommunstyrelsen.

Det ekonomiska läget var ansträngt under 2023 och det var under hösten 2023 en oro för framförallt socialnämndens och skolnämndens ekonomiska utveckling som uppvisade en högre kostnadsutveckling än budgeterat vilket medförde en tuff ingång av nästkommande år. Med anledning av det påbörjades dialogerna tidigt för att hitta gemensamma strategier som bidrar till förbättrad budgetföljsamhet.

Dialogerna har varit öppna och transparenta och särskilda utmaningar har identifierats och behov av åtgärder har redovisats.

Efter årets första fyra månader uppvisar socialnämnden som helhet ett underskott i relation till budget om cirka 12,2 mnkr. Skolnämndens uppvisar under samma period ett underskott i relation till budget om knappt 12,8 mnkr.



Kommunstyrelsen

Socialt perspektiv

Beslutet bedöms inte påverka perspektivet

Ekologiskt perspektiv

Beslutet bedöms inte påverka perspektivet

Ekonomiskt och juridiskt perspektiv

Enligt kommunallagen är kommunen skyldig att ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och måste därför hantera sina resurser på ett ansvarsfullt sätt. Kommunens nämnder har ett ansvar inför fullmäktige och invånarna att förvalta skattemedel effektivt. Genom att nämnderna håller sig inom sin budgetram säkerställer kommunen en god finansiell ställning och risken minskar att högre kostnader leder till ett budgetunderskott för helheten. Om en nämnd inte håller sin budget kan behov av akuta om disponeringar av medel behöva ske, vilket kan störa planerade projekt och tjänster. Genom att uppmana skolenämnden och socialnämnden att förstärka och utveckla sin ekonomistyrning så att den blir systematisk och genomsyrar all verksamhet indikerar kommunstyrelsen att det är av stor vikt att nämnderna uppfyller sina juridiska skyldigheter och bidrar till en hållbar och effektiv ekonomisk förvaltning

Beslutsunderlag

Kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse 2024-05-27

Bilaga – Förstärkt uppsiktsplikt januari till maj 2024

Protokollsutdrag KS 2023-11-28 § 224



Kommunstyrelsen

§ 67

Dnr 2024-000198 2.4.1.0

Ekonomisk månadsrapport Kommunstyrelsen 2024

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen beslutar

att lägga informationen till handlingarna, samt

att bjuda in skolnämndens, socialnämndens och arbetslivsnämndens presidier till kommunstyrelsens nästa sammanträde som en del i den förstärkta uppsiktsplikten.

Yttranden

I ärendet yttrar sig Christina Lindberg (C), Eva-Clara Viklund (M), Andreas Sjölander (S), Knapp Britta Thyr (MP) och Ida Skogström (M).

Yrkanden

Christina Lindberg (C) föreslår att även arbetslivsnämndens presidium bjuds in till nästa sammanträde.

Andreas Sjölander (S) yrkar bifall till Christina Lindbergs (C) förslag.

Eva-Clara Viklund (M) föreslår att förvaltningscheferna bjuds in till kommunstyrelsens sammanträden månadsvis.

Andreas Sjölander (S) yrkar avslag till Eva-Clara Viklunds (M) yrkande.

Propositionsordning

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen avser besluta enligt liggande förslag med Christina Lindbergs (C) tilläggsförslag.

Ordföranden finner att kommunstyrelsen beslutat enligt liggande förslag med Christina Lindbergs (C) tilläggsförslag.

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen avser besluta enligt Eva-Clara Viklunds (M) tilläggsförslag eller avslå densamma.

Ordföranden finner att kommunstyrelsen avslagit Eva-Clara Viklunds (M) tilläggsförslag.

Bakgrund

Kommunstyrelseförvaltningen genom ekonomi- och kommunledningsavdelningen sammanställer efter varje avslutad månad en



Kommunstyrelsen

ekonomisk månadsrapport för att ge en översiktlig och kortfattad bild av kommunens ekonomiska situation och utveckling löpande under året.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse 2024-04-22

Ekonomisk månadsrapport 2024
