

## Kallelse med föredragningslista

### Kommunfullmäktige

Plats och tid  
för sammanträde:

Gamla Rådhuset Knutssalen  
torsdagen den 17 oktober 2024 kl. 18:00

Ärenden:

- 1 Upprop
- 2 Val av justerare
- 3 Valärenden
- 4 Ny ersättare i kommunfullmäktige för Moderaterna 3 - 5
- 5 Bordlagt - fyllnadsval från förtroendeuppdrag som ledamot i AB Ystads Saltsjöbad Rikard Larsson (S) 6
- 6 Entledigande från förtroendeuppdrag som ersättare i barn- och utbildningsnämnden samt därav föranlett fyllnadsval efter Monica Stridh (SD)
- 7 Entledigande från förtroendeuppdrag som ersättare i socialnämnden samt därav föranlett fyllnadsval efter Bo Peter Persson (S)
- 8 Entledigande från förtroendeuppdrag som ledamot i Ystads Energi AB och Ystadenergihandel AB samt därav föranlett fyllnadsval efter Thomas Heinrich (SD)
- 9 Entledigande från förtroendeuppdrag som ersättare i kommunfullmäktige samt därav föranlett fyllnadsval efter Ulf Holmström (M)
- 10 För kännedom; Svar på granskning av intern kontroll 7 - 75
- 11 Godkänna Strategi för god ekonomisk hushållning, inklusive riktlinjer för resultatutjämningsreserv respektive resultatreserv 76 - 92
- 12 Delårsrapport 30 augusti 2024 Ystads kommun 93 - 191
- 13 Delårsrapport tertial 1 2024 Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund 192 - 214
- 14 Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund begär hos kommunfullmäktige tilläggsfinansiering för att täcka underskott år 2024 215 - 225
- 15 Godkänna Uppföljning av motioner från februari 2024 till och med juli 2024 226 - 238

- |    |  |           |
|----|--|-----------|
| 16 | Svar på Motion (S C MP) om Demokratiutveckling i Ystads kommun | 239 - 248 |
| 17 | Svar på motion om kollektivavtalskrav vid upphandlingar        | 249 - 257 |
| 18 | Nya frågor, interpellationer och motioner                      |           |

Malin Olsson (M)  
Ordförande

Lisa Syrén Mandelkonvalj  
Sekreterare

Ystads kommun  
kommunen@ystad.se

## Ny ersättare för ledamot i kommunfullmäktige

### Beslut

Länsstyrelsen i Skåne län beslutar att utse ny ersättare för ledamot i kommunfullmäktige från och med den 23 september 2024 till och med den 14 oktober 2026.

**Kommun:** Ystads kommun

**Parti:** Moderaterna

**Avgången ersättare:** Marie Jenny Karoline Meyer

**Ny ersättare:** Ulf Fredrik Holmström

### Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige i Ystads kommun har kommit in med en begäran om ny sammanräkning. Detta med anledning av att Marie Jenny Karoline Meyer har av sagt sig uppdraget.

### Motivering till beslutet

Om en ledamot i kommunfullmäktige avgår under valperioden, ska länsstyrelsen efter anmälan utse en ny ledamot. Länsstyrelsen ska vid behov även utse ersättare i kommunfullmäktige.

### Bestämmelser som beslutet grundas på

14 kap. 13–23 §§ vallagen (2005:837).

### Information

Bevis (protokollsutdrag) utfärdas för de som berörs av beslutet.

### Du kan överklaga beslutet

Se bilaga med överklagandehänvisning.

## Beslutande

Beslutet har fattats av förvaltningshandläggare Frida Theander.

Denna handling har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrift.

## Kopia till

Moderaterna

Ulf Fredrik Holmström

Marie Jenny Karoline Meyer

## Bilagor

1. Överklagandehänvisning Valprovsnämnden



## Du kan överklaga beslutet hos Valprövningsnämnden

Om du inte är nöjd med Länsstyrelsens beslut, kan du skriftligen överklaga beslutet hos Valprövningsnämnden.

### Hur överklagar jag beslutet?

Lämna eller skicka din skriftliga överklagan till Länsstyrelsen Skåne antingen via e-post; skane@lansstyrelsen.se, eller med post; Länsstyrelsen Skåne, 205 15 Malmö.

### Tiden för överklagande

Ditt överklagande måste ha kommit in till Länsstyrelsen **inom tio dagar** från dagen för beslutet. Om det kommer in senare kan överklagandet inte prövas. I ditt överklagande kan du be att få ytterligare tid till att utveckla dina synpunkter och skälen till att du överklagar. Sedan är det Valprövningsnämnden som beslutar om tiden kan förlängas.

### Ditt överklagande ska innehålla

- Vilket beslut som du överklagar, beslutets datum och diarienummer.
- Hur du vill att beslutet ska ändras.
- Varför du anser att Länsstyrelsens beslut är felaktigt.

Om du har handlingar som du anser stödjer din överklagan så bör du bifoga kopior på dessa. Kontakta Länsstyrelsen i förväg om du behöver bifoga filer som är större än 15 MB via e-post.

### Ombud

Om du anlitar ett ombud som sköter överklagandet åt dig ska ombudet underteckna skrivelsen samt uppge sitt eget namn, adress och telefonnummer. Ombudet bör också bifoga en fullmakt.

### Behöver du veta mer?

Har du ytterligare frågor kan du kontakta Länsstyrelsen via e-post, skane@lansstyrelsen.se, eller via växeltelefonnummer 010-224 10 00. Ange diarienummer 29734-2024.

Kommunfullmäktige

Sammanträdesdatum  
2024-09-19

KF § 138

Dnr 2024/186

## Bordlagt - fyllnadsval från förtroendeuppdrag som ledamot i AB Ystads Saltsjöbad Rikard Larsson (S)

### Kommunfullmäktige beslutar

Kommunfullmäktige bordlägger ärendet avseende ledamot i AB Ystads Saltsjöbad.

### Sammanfattning av ärendet

Rikard Larsson (S) har begärt sitt entledigande från förtroendeuppdraget som ledamot i AB Ystads Saltsjöbad.

### Beslutsunderlag

- Rikard Larssons (S) begäran om entledigande, registrerat 5 augusti 2024

### Föredragande

Valberedningens ordförande Gunilla Andersson (M).

### Förslag till beslut under sammanträdet

Valberedningen föreslår kommunfullmäktige att bordlägga ärendet avseende ledamot i AB Ystads Saltsjöbad.

Beslut skickas till:  
Kommunfullmäktige 17 oktober 2024



Datum            Diarienummer  
2024-10-07      2024/155

Handläggare:  
Lisa Syrén Mandelkonvalj  
Telefonnummer:  
0411-577115  
E-postadress:  
lisa.syrenmandelkonvalj@ystad.se

Kommunfullmäktige

## För kännedom: Svar på granskning av intern kontroll

### Förslag till beslut

Kommunfullmäktige tar del av kommunstyrelsens och nämndernas respektive svar till Revisionen på granskningen och avslutar härmed ärendet.

### Beslutsunderlag

- Genomförd granskning av intern kontroll, EY, registrerad 17 juni 2024
- Granskningsrapport intern kontroll, registrerad 17 juni 2024
- Tjänsteskrivelse av ekonom Helen Larsson, 2 september 2024
- Beslut i kommunstyrelsens arbetsutskott, 11 september 2024, paragraf 95
- Svar till revisionen på genomförd granskning av intern kontroll, ekonom Helen Larsson 26 augusti 2024
- Tjänsteskrivelse av förvaltningschef Lolita Persson, 25 september 2024
- Beslut i kultur- och fritidsnämnden, 18 september 2024, paragraf 76
- Beslut i kommunstyrelsen, 25 september 2024, paragraf 191
- Tjänsteskrivelse av förvaltningschef Sofia Öreberg, 13 augusti 2024
- Beslut i samhällsbyggnadsnämnden 18 september 2024, paragraf 147
- Tjänsteskrivelse av förvaltningschef Stefan Ahlbäck, 5 september 2024
- Beslut i barn- och utbildningsnämnden 26 september 2024, paragraf 87
- Tjänsteskrivelse av förvaltningschef Stefan Ahlbäck, 5 september 2024
- Beslut i gymnasienämnden 27 september, paragraf 102
- Tjänsteskrivelse av förvaltningschef Petter Hector, 2 september 2024
- Beslut i socialnämnden 26 september, paragraf 147
- Tjänsteskrivelse av kanslichef Lisa Syrén Mandelkonvalj, 7 oktober 2024

### Sammanfattning av ärendet

De förtroendevalda revisorerna i Ystads kommun har gett EY i uppdrag att genomföra en granskning avseende den interna kontrollen av kommunstyrelsen och de kommunala nämnderna. Begäran om svar på granskningsrapporten lämnades till kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, gymnasienämnden, kultur- och fritidsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden och socialnämnden.

Samtliga svar till revisorerna från kommunstyrelsen och nämnderna lämnas till kommunfullmäktige för kännedom.

## Ekonomiska konsekvenser

Inga.

## Bedömning av Barnets bästa

Ärendet är inte av den art att en prövning av Barnets bästa är nödvändigt.

## Checklista

Kryssar tjänstemannen i **Ja**, ska underlaget finnas med under rubriken "Beslutsunderlag".

Att ta hänsyn till	Ja	Nej	Ej aktuellt	Om ja – följande beslutsunderlag
Är ärendet samverkat enligt FAS?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Förhandling
Berör ärendet äldre?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Yttrande från Pensionärsrådet
Berör ärendet personer med funktionsnedsättning?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Yttrande från Tillgänglighetsrådet

Lisa Syrén Mandelkonvalj  
Kanslichef kommunledningsförvaltningen

Beslut skickas till:

Ange mottagaren av beslutet. Återges direkt i protokollet.

## Godkänna svar på Genomförd granskning av intern kontroll

### Kommunstyrelsen beslutar

Kommunstyrelsen godkänner svaret avseende genomförd granskning av intern kontroll och lämna det till Revisionen som kommunstyrelsens svar.

Kommunstyrelsen beslutar att i skrivelsen under: Rekommendationerna att genomföra bildningar avseende intern kontroll för politiker och tjänstepersoner i den kommunala organisationen ändra till följande:

Kommunstyrelsen ser behovet av utbildningar avseende internkontroll. Därför kommer ekonomiavdelningen genomföra utbildningar för politiker och tjänstemän under våren 2025. Dessutom planeras följande. Inledningsvis kommer ekonomiavdelningen skicka ut anvisningar till förvaltningscheferna och till VD för respektive kommunalt bolag. Anvisningarna kommer innehålla information om förändringarna i Stratsys gällande dokumentation av genomförda kontrollmoment. Därutöver kommer de även innehålla förtydligande kring arbetet med risk- och väsentlighetsanalys för 2025 utifrån att förslag på risker kommer tas fram som ska inrymmas i respektive verksamhets risk- och väsentlighetsanalys;

Samt under stycket: Rekommendationen att kommunstyrelsen utökar sitt deltagande i riskanalysarbetet. Kommunstyrelsens presidium deltar i en gemensam workshop med förvaltningen i riskanalysarbetet. Därefter tar förvaltningen fram förslag till risk- och väsentlighetsanalys och interkontrollplan. Dessa behandlas i kommunstyrelsens arbetsutskott och kommunstyrelsen för synpunkter och förslag till utveckling inför beslut.

### Sammanfattning av ärendet

På uppdrag av kommunrevisionen i Ystad har EY granskat huruvida kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll är ändamålsenligt. Den sammanfattande bedömningen är att kommunstyrelsens och nämndernas internkontrollarbete brister och behöver utvecklas. Arbetet med intern kontroll utgår från kommunens reglemente för intern kontroll, vilket EY bedömer vara tydligt. Däremot finns det utrymme för förbättringar i flera delar av internkontrollarbetet som till exempel dokumentation av genomförda kontroller, riskanalysarbetet och uppföljning.

Kommunstyrelsen

Sammanträdesdatum  
2024-09-25

KS § 191

Dnr 2024/155

Utifrån granskningsresultatet rekommenderas kommunstyrelsen att:

- Upprätta riktlinjer för dokumentation av genomförda kontrollmoment och säkerställa efterlevnad.
- Ta del av sin egen uppföljning av intern kontroll i enlighet med reglementet, företrädesvis behandla uppföljningen som ett eget ärende.
- Genomföra utbildningar avseende intern kontroll för politiker och tjänstepersoner i den kommunala organisationen.

Kommunstyrelsen och samtliga nämnder rekommenderas att:

- Utöka sitt deltagande i riskanalysarbetet.
- Säkerställa att riskanalyserna omfattar alla delar av verksamheten.
- Säkerställa att valet av risker som ska kontrolleras inom ramen för intern kontroll inte avser uppföljning av verksamheten som ingår i redan planerade uppföljningar till nämnden.
- Säkerställa att valet av kontrollmoment är faktiska kontroller av de risker som har blivit identifierade.
- Fatta beslut om intern kontrollplanen i enlighet med reglementet.
- Fastställa i intern kontrollplanen med vilken frekvens nämnden ska ta del av uppföljningar.

Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnas. Kommunstyrelsens svar framgår av dokumentet ”Angående genomförd granskning av intern kontroll”.

## Beslutsunderlag

- Granskning av intern kontroll, daterad 12 juni 2024
- Genomförd granskning av intern kontroll, daterad 12 juni 2024
- Angående genomförd granskning av intern kontroll, daterad 26 augusti 2024
- Tjänsteskrivelse av ekonom Helen Larsson 2 september 2024
- Beslut i kommunstyrelsens arbetsutskott 11 september 2024 paragraf 95

Kommunstyrelsen

Sammanträdesdatum  
2024-09-25

KS § 191

Dnr 2024/155

## Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att godkänna svaret avseende genomförd granskning av intern kontroll och lämna det till Revisionen som kommunstyrelsens svar.

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att under stycket Rekommendationerna att genomföra utbildningar avseende intern kontroll för politiker och tjänstepersoner i den kommunala organisationen besluta följande: Kommunstyrelsen ser behovet av utbildningar avseende internkontroll. Därför kommer ekonomiavdelningen genomföra utbildningar för politiker och tjänstemän under våren 2025. Dessutom planeras följande. Inledningsvis kommer ekonomiavdelningen skicka ut anvisningar till förvaltningscheferna och till VD för respektive kommunalt bolag. Anvisningarna kommer innehålla information om förändringarna i Stratsys gällande dokumentation av genomförda kontrollmoment. Därutöver kommer de även innehålla förtydligande kring arbetet med risk- och väsentlighetsanalys för 2025 utifrån att förslag på risker kommer tas fram som ska inrymmas i respektive verksamhets risk- och väsentlighetsanalys;

Under stycket: Rekommendationen att kommunstyrelsen utökar sitt deltagande i riskanalysarbetet. Kommunstyrelsens presidium deltar i en gemensam workshop med förvaltningen i riskanalysarbetet. Därefter tar förvaltningen fram förslag till risk- och väsentlighetsanalys och interkontrollplan. Dessa behandlas i kommunstyrelsens arbetsutskott och kommunstyrelsen för synpunkter och förslag till utveckling inför beslut.

## Förslag till beslut under sammanträdet

Kevin Rasmussen (S) föreslår bifall till kommunstyrelsens arbetsutskott förslag.

Beslut skickas till:  
Revisionen  
För kännedom; Kommunfullmäktige

2024-06-12

**Till:**

Kommunstyrelsen  
Barn- och utbildningsnämnden  
Gymnasienämnden  
Kultur- och fritidsnämnden  
Samhällsbyggnadsnämnden  
Socialnämnden

**För kännedom till:**

Kommunfullmäktige

### **Genomförd granskning av intern kontroll**

De förtroendevalda revisorerna i Ystads kommun har gett EY i uppdrag att genomföra en granskning av kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll.

Den sammanfattande bedömningen är att kommunstyrelsens och nämndernas internkontrollarbete brister och behöver utvecklas. Det finns utrymme för förbättringar i flera delar av internkontrollarbetet såsom valen av kontrollmoment, dokumentationen av genomförda kontroller, uppföljningarna till kommunstyrelsen och nämnderna, kommunstyrelsens vägledning till nämnderna och slutligen de förtroendevaldas involvering i riskanalysarbetet.

Revisionen vill understryka vikten av ett ansvarsfullt intern kontroll-arbete. Historiken har också visat på betydelsen av att säkerställa en god, omfattande och ansvarsfull intern kontroll. Revisionen ser allvarligt på att resultatet av granskningen visar på stora brister i uppbyggnad och dokumentation av riskarbetet.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderas kommunstyrelsen att:

- ▶ upprätta riktlinjer för dokumentation av genomförda kontrollmoment och säkerställa efterlevnad,
- ▶ ta del av sin uppföljning av intern kontroll i enlighet med reglementet, företrädesvis behandla uppföljningen som ett eget ärende, samt
- ▶ genomföra utbildningar avseende intern kontroll för politiker och tjänstepersoner i den kommunala organisationen.

Kommunstyrelsen och samtliga nämnder rekommenderas att:

- ▶ utöka sitt deltagande i riskanalysarbetet,
- ▶ säkerställa att riskanalyserna omfattar alla delar av verksamheten,
- ▶ säkerställa att valet av risker som ska kontrolleras inom ramen för intern kontroll inte avser uppföljning av verksamheten som ingår i redan planerade uppföljningar till nämnden,
- ▶ säkerställa att valet av kontrollmoment är faktiska kontroller av de risker som har blivit identifierade,
- ▶ fatta beslut om internkontrollplanen i enlighet med reglementet, samt
- ▶ fastställa i internkontrollplanen med vilken frekvens nämnden ska ta del av uppföljningar.





Ystads kommun

Revisionen

Kultur- och fritidsnämnden, barn- och utbildningsnämnden och gymnasienämnden rekommenderas att:

- ▶ genomföra mer heltäckande risk- och väsentlighetsanalyser som omfattar större delar av verksamheten.

Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnas. För var och en av rekommendationerna ovan ska svar lämnas om ni håller med eller inte, vilka åtgärder som kommer att vidtas och när åtgärderna kommer att vidtas. Svar önskas senast 2024-09-13.

På uppdrag av Ystads kommuns revisorer

Elisabeth Karlsson  
Ordförande

Henrik Plantin  
Vice ordförande

# Granskning av intern kontroll

Ystads kommun



## Innehåll

<b>1. Sammanfattning</b> .....	<b>2</b>
<b>2. Inledning</b> .....	<b>4</b>
2.1. Bakgrund .....	4
2.2. Syfte och revisionsfrågor .....	4
2.3. Genomförande och avgränsning .....	4
2.4. Revisionskriterier .....	5
<b>3. Styrdokument och ansvarsfördelning</b> .....	<b>6</b>
3.1. Reglemente för intern kontroll .....	6
3.2. Utveckling av internkontrollarbetet.....	7
3.3. 2017 års granskning av intern kontroll.....	8
3.4. Bedömning.....	8
<b>4. Riskanalyser och internkontrollplaner</b> .....	<b>10</b>
4.1. Arbetet med riskanalyser och framtagandet av internkontrollplaner .....	10
4.2. Bedömning.....	3
<b>5. Dokumentation och uppföljning</b> .....	<b>5</b>
5.1. Dokumentation av genomförda kontrollmoment .....	5
5.2. Uppföljning och åiterrapportering.....	6
5.3. Bedömning.....	14
<b>6. Sammanfattande bedömning</b> .....	<b>16</b>
<b>7. Källförteckning</b> .....	<b>18</b>
<b>8. Revisionskriterium</b> .....	<b>19</b>
8.1. Kommunallagen (2017:725) .....	19
8.2. Reglemente för intern kontroll .....	19
8.3. Vedertagen norm intern kontroll (COSO-modellen) .....	19

# 1. Sammanfattning

---

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ystads kommun granskat huruvida kommunstyrelsens, barn- och utbildningsnämndens, gymnasienämndens, kultur- och fritidsnämndens, samhällsbyggnadsnämndens och socialnämndens arbete med intern kontroll är ändamålsenligt.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsens och nämndernas internkontrollarbete brister och behöver utvecklas. Kommunens arbete med intern kontroll utgår från reglementet för intern kontroll, vilken vi bedömer vara tydlig. Däremot bedömer vi att kommunstyrelsen bör stärka nämnderna i deras internkontrollarbete, dels genom utbildning dels genom att upprätta riktlinjer för dokumentation av genomförda kontroller.

Vi bedömer att arbetet med risk- och väsentlighetsanalyser till viss del är ändamålsenligt. Kommunstyrelsen och nämnderna har tagit fram risk- och väsentlighetsanalyser som ligger till grund för internkontrollplanerna. Riskanalysarbetet kan med fördel utvecklas för att täcka större delar av verksamheten. Detta anser vi främst gäller för kultur- och fritidsnämnden, barn- och utbildningsnämnden och gymnasienämnden då deras dokumenterade riskanalyser innehåller förhållandevis få risker.

Vidare bedömer vi att det inte sker en ändamålsenlig dokumentering av genomförda kontroller. Granskningen visar på en bristande dokumentation vid genomförandet av kontroller. Endast samhällsbyggnadsnämnden har upprättad dokumentation avseende kontroller, men den bedöms inte vara tillräcklig.

Slutligen bedömer vi att det inte sker en ändamålsenlig uppföljning och återrapportering av den interna kontrollen. Informationen som ges till nämnderna i uppföljningarna av intern kontroll bör utvecklas genom att innehålla information om hur kontrollerna har genomförts, vad avvikelserna innebär, och eventuella förslag på åtgärder.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ upprätta riktlinjer för dokumentation av genomförda kontrollmoment och säkerställa efterlevnad,
- ▶ ta del av sin uppföljning av intern kontroll i enlighet med reglementet, företrädesvis behandla uppföljningen som ett eget ärende, samt
- ▶ genomföra utbildningar avseende intern kontroll för politiker och tjänstepersoner i den kommunala organisationen.

Kommunstyrelsen och samtliga nämnderna rekommenderades att:

- ▶ utöka sitt deltagande i riskanalysarbetet,
- ▶ säkerställa att riskanalyserna innehåller de främsta riskerna i verksamheten,

- ▶ säkerställa att valet av risker som ska kontrolleras inom ramen för intern kontroll inte avser uppföljning av verksamheten som ingår i redan planerade uppföljningar till nämnden,
- ▶ säkerställa att valet av kontrollmoment är faktiska kontroller av de risker som har blivit identifierade,
- ▶ fatta beslut om internkontrollplanen i enlighet med reglementet, samt
- ▶ fastställa i internkontrollplanen med vilken frekvens nämnden ska ta del av uppföljningar.

Kultur- och fritidsnämnden, barn- och utbildningsnämnden och gymnasienämnden rekommenderas att:

- ▶ genomföra mer heltäckande risk- och väsentlighetsanalyser som omfattar större delar av verksamheten.

## 2. Inledning

---

### 2.1. Bakgrund

Intern kontroll är ledningens verktyg för att säkerställa god ordning och reda i organisationen och minska risker för avvikelser. Enligt kommunallagens 6 kap. 6 § ska nämnderna var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

De förtroendevalda revisorerna har utifrån sin risk- och väsentlighetsanalys bedömt att det finns anledning att genomföra en granskning av arbetet med intern kontroll.

### 2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningens övergripande syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll kan bedömas vara ändamålsenlig.

I granskningen har följande revisionsfrågor besvarats:

- ▶ Säkerställer kommunstyrelsen att det finns tydlig vägledning för nämnderna i deras arbete med intern kontroll?
- ▶ Finns en tydlig ansvarsfördelning avseende arbetet med intern kontroll?
- ▶ Genomför kommunstyrelsen och nämnderna en riskanalys kopplade till intern kontroll?
- ▶ Sker det en ändamålsenlig dokumentering av genomförda kontrollmoment?
- ▶ Sker det en ändamålsenlig uppföljning och återrapportering av den interna kontrollen?

### 2.3. Genomförande och avgränsning

Granskningen har avsett kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, gymnasienämnden, kultur- och fritidsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden och socialnämnden.

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier, intervjuer och stickprov av genomförda kontrollmoment. Dokumentgranskningen har omfattat riskanalyser, internkontrollplaner, dokumentation gällande genomförda kontroller samt uppföljningar till nämnderna och kommunstyrelsen. Inom ramen för granskningen har vi begärt in all dokumentation som har upprättats vid kontrollmomentets genomförande avseende samtliga kontrollmoment för kommunstyrelsen och nämnderna, enligt 2023 års internkontrollplan. Granskning har även gjorts på innevarande års internkontrollplaner och eventuella riskanalyser. Granskningen har genomförts under perioden mars - juni 2024.

#### 2.4. Revisionskriterier

Granskningens bedömningar utgår från följande revisionskriterier. För att läsa mer om revisionskriterierna, se avsnitt 8.

- ▶ Kommunallagen (2017:725)
- ▶ COSO-modellen
- ▶ Reglemente för intern kontroll

## 3. Styrdokument och ansvarsfördelning

*Avsnittet syftar till att besvara revisionsfrågan om kommunstyrelsen säkerställer att det finns en tydlig vägledning för nämnderna i deras arbete med intern kontroll. Därtill besvaras frågan om det finns en tydlig ansvarsfördelning avseende arbetet med intern kontroll.*

### 3.1. Reglemente för intern kontroll

Kommunfullmäktige beslutade om reglemente för intern kontroll 2019. Av reglementet framgår att utgångspunkten för Ystads kommunkoncerns interna kontrollplan ska vara COSO-modellen. COSO-modellen bygger på fem komponenter och beskrivs kortfattat enligt följande:

<b>Kontrollmiljö</b>	▶ Består av etiska värderingar, ledarskapsresurser, ledarskapsstil, medarbetarkompetens och ansvarsfördelning i organisationen.
<b>Riskbedömning</b>	▶ Definiera och bedöma de risker som finns i verksamheten. ▶ Riskbedömning för den ordinarie verksamheten ska göras regelbundet.
<b>Kontrollmoment</b>	▶ Särskilda kontroller som efter riskbedömning ingår i kontrollplanen.
<b>Tillsyn</b>	▶ Regelbunden uppföljning och utvärdering av kontrollinsatserna.
<b>Information &amp; kommunikation</b>	▶ Ska genomsyra alla delar i COSO-modellen.

Reglementet anger att kommunstyrelsen, kommunens nämnder och bolagsstyrelser ansvarar för att det upprätthålls en tillräckligt god intern kontroll och att den är utformad så att den säkerställer att följande mål uppnås:

- ▶ efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, policys och riktlinjer,
- ▶ ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet,
- ▶ tillräcklig och tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten, samt
- ▶ eliminering eller upptäckande av allvarliga fel.

Reglementet innehåller därtill ansvarsfördelning, metod för internkontrollarbetet och tidplan. Tidplan för arbetet med intern kontroll är följande:

- ▶ senast december ska nämnd genomföra en risk- och väsentlighetsanalys för det nästkommande året,
- ▶ senast december ska nämnd anta nästkommande års internkontrollplan,
- ▶ uppföljning och åtgärdsplan av intern kontrollplan ska rapporteras i samband med delårsrapport och årsredovisning.



Av intervjuerna framkom att inga nämnder har fastställt egna rutiner gällande nämndens arbete med intern kontroll.

### ***Ansvarsfördelningen anges i reglementet för intern kontroll***

Av reglementet för intern kontroll framgår ansvarsfördelning mellan kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser, förvaltningschef/vd, chefer för olika nivåer under förvaltningschef/vd samt medarbetare.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas inom kommunens samlade verksamhet samt att se till att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov.

Nämnder och bolagsstyrelser har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll inom respektive verksamhetsområde. Nämnder och bolagsstyrelser ska se till att en organisation upprättas för den interna kontrollen och att årliga internkontrollplaner tas fram som bygger på risk- och väsentlighetsanalyser av verksamheterna. Regler och anvisningar för den egna interna kontrollens organisation, utformning och funktion ska utformas.

Förvaltningschef/vd har det yttersta verksamhets- och resultatansvaret inför nämnden/bolagsstyrelsen. I ansvaret ingår att tydliggöra och leda arbetet med intern kontroll i organisationen samt tillse att medvetenheten om intern kontroll i organisationen är tillräcklig. Förvaltningschef/vd ska se till att det finns framtagna rutiner anpassade för respektive verksamhet samt att minst två gånger per år skriftligen rapportera till nämnd/bolagsstyrelse och ge en bedömning om hur den interna kontrollen fungerar.

Chefer på olika nivåer under förvaltningschef/vd ska följa gällande rutiner för intern kontroll samt informera medarbetare om rutinernas innebörd. Medarbetare är skyldiga att följa gällande rutiner.

### **3.2. Utveckling av internkontrollarbetet**

Av intervjuer framkommer att det har gjorts en utveckling av internkontrollarbetet i kommunen i samband med revideringen av reglementet och implementerandet av verksamhetssystemet Stratsys 2019. Kommunen använder programmet Stratsys som stöd i arbetet med intern kontroll. Intervjuade framför att Stratsys har bidragit till att arbetet med intern kontroll har blivit en mer enhetlig process inom kommunen.

Av intervju framkommer att ledningsgrupperna deltog i en utbildning i samband med revideringen av reglementet för intern kontroll samt implementerandet av Stratsys. Sedan dess har det inte gjorts någon kommunövergripande utbildningsinsats vad gäller intern kontroll. Enskilda utbildningsinsatser avseende intern kontroll genomförs istället vid efterfrågan av nämnder och styrelser. Av intervju framkom att det har förekommit att förvaltningar har efterfrågat särskilt stöd från kommunledningsförvaltningen gällande intern kontroll och att utbildningsinsatser

har skett. Kommunledningsförvaltningen och ledningsgruppen i socialförvaltningen tog del av utbildningsinsatser under hösten 2023.

### 3.3. 2017 års granskning av intern kontroll

Revisorerna genomförde en granskning av intern kontroll 2017. Den sammanfattande bedömningen var att arbetet med intern kontroll behöver utvecklas. Bedömningen grundades på att det till stora delar saknades dokumentation kring genomförda kontroller, och till vissa delar var kontrollerna inte genomförda enligt plan.

Efter genomförd granskning rekommenderades kommunstyrelsen att:

- ▶ utöka uppföljningen av nämndernas internkontrollarbete, samt
- ▶ upprätta riktlinjer för dokumentation av genomförda kontrollmoment och säkerställa efterlevnad.

Socialnämnden rekommenderades att:

- ▶ tillse att det genomförs en utökad risk- och väsentlighetsanalys, inkl. framtagande av en s.k. bruttorisklista.

Kommunstyrelsen och samtliga nämnderna rekommenderades att:

- ▶ stärka sin bevakning av internkontrollarbetet under året så att kontroller sker kontinuerligt enligt fastställd internkontrollplan samt att återrapportering av genomförda kontroller sker.
- ▶ se över utbildningsbehovet bland tjänstemän och förtroendevalda.

### 3.4. Bedömning

Kommunens arbete med intern kontroll utgår från reglementet för intern kontroll, vilken vi bedömer vara tydlig. Vi noterar dock att det finns brister i efterlevnaden av reglementet. Varken kommunstyrelsen eller de granskade nämnderna antog sin internkontrollplan 2023 senast i december 2022, vilket anges i reglementet.

Vid granskningen 2017 noterade vi att kommunstyrelsens och nämndernas internkontrollplaner såg olika ut då det inte fanns en gemensam mall för arbetet. Sedan dess har verksamhetssystemet Stratsys implementerats vilket har bidragit till en mer enhetlig utformning av riskanalyser och internkontrollplaner.

I granskningen av intern kontroll 2017 rekommenderades kommunstyrelsen och nämnderna att se över utbildningsbehovet bland tjänstemän och förtroendevalda i revisionsgranskningen av intern kontroll 2017. Vi noterar att det inte har genomförts någon kommunövergripande utbildning avseende intern kontroll utöver den utbildning som genomfördes i samband med implementeringen av Stratsys. Vi anser att det fortsatt är av vikt att genomföra utbildningsinsatser för såväl tjänstepersoner och politiker för att öka kvalitén på internkontrollarbetet som sker.

Bedömningen är att det finns en tydlig ansvarsfördelning avseende arbetet med intern kontroll. Ansvarsfördelningen framgår av reglementet för intern kontroll. Vi

grundar vår bedömning på att det i internkontrollplanerna framgår vem som ska utföra kontrollmomentet och till vem det ska rapporteras till.

## 4. Riskanalyser och internkontrollplaner

---

*Avsnittet besvarar revisionsfrågan om kommunstyrelsen och nämnderna genomför en riskanalys kopplade till intern kontroll.*

### 4.1. Arbetet med riskanalyser och framtagandet av internkontrollplaner

Reglementet för intern kontroll fastställer att en kartläggning och analys av risker i verksamheternas processer och rutiner ska göras årligen, en så kallad bruttolista. Senast december ska nämnd/bolagsstyrelse genomföra en risk- och väsentlighetsanalys för det nästkommande året.

Riskerna ska grupperas under riskkategorierna:

- ▶ Finansiell
- ▶ Omvärld
- ▶ IT
- ▶ Förtroende
- ▶ Verksamhet
- ▶ Legala
- ▶ Ledning och strategi
- ▶ Ekonomi/administration
- ▶ Human resources

Intervjuade framför att risk- och väsentlighetsanalyser dokumenteras i Stratsys. Av intervju framkommer att en risk- och väsentlighetsanalys måste tas fram i Stratsys för att kunna upprätta en internkontrollplan.

I Stratsys finns en modell för att göra riskbedömningen. Sannolikhet och konsekvens uppskattas och bedöms var för sig enligt en fyrgradig skala som sedan multipliceras till ett riskvärde. Risker med ett riskvärde 9 och högre ska tas med i interna kontrollplanen såvida det inte redan finns tillräckliga kontroller i till exempel ett verksamhetssystem som hanterar risken.

Upprättandet av risk- och väsentlighetsanalyserna sker till stor del på ett likartat sätt i förvaltningarna. Avdelningschef/enhetschef får i uppdrag att göra en analys för sin verksamhet. Därefter genomförs riskbedömningen av förvaltningsledningen eller motsvarande. Inom kommunledningsförvaltningen bedömer samma person som tog fram risken om riskens riskvärde. I barn- och utbildningsförvaltningen tas bruttolistan fram direkt i förvaltningsledningen. Samtliga förvaltningar har tagit fram en bruttolista med risker för 2023 respektive 2024. Bruttolistan tas med till styrelse/nämnd i samband med förslaget av internkontrollplanen.

Av intervjuer framgår att kommunstyrelsen inte beslutar om kammungemensamma risker. Det förekommer att kommunledningsförvaltningen rekommenderar förvaltningarna att inkludera ett visst riskområde i risk- och väsentlighetsanalysen. Ett exempel på det skedde under hösten 2023 då kommunledningsförvaltningen rekommenderade övriga förvaltningar att inkludera risker kopplat till efterlevnaden av attestreglementet. Det var däremot upp till förvaltningarna att själva bedöma om risken skulle ingå i risk- och väsentlighetsanalysen samt genomföra riskbedömningen som avgör om risken ska tas med i internkontrollplanen. I socialnämndens risk- och väsentlighetsanalyser för åren 2023 och 2024 ingår

riskerna brister i följsamhet mot delegationsordning och attesträtt. Riskerna värderades inte tillräckligt högt för att ingå i 2023 eller i 2024 års internkontrollplan. Samhällsbyggnadsnämndens internkontrollplan 2024 innehåller däremot ett kontrollmoment som har med området att göra, nämligen att utveckla attestrutiner i dialog med ekonomiavdelningen. I övriga nämnders risk- och väsentlighetsanalyser ingår ingen risk kopplat till attestreglementet.

Tabellen nedan redovisar antal risker i kommunstyrelsens och nämndernas respektive riskanalyser och internkontrollplaner 2023. Därtill anges antal kontrollmoment i internkontrollplanen.

Nämnd	Riskanalys antal risker	Internkontrollplan antal risker	Internkontrollplan antal kontroll- moment
Kommunstyrelsen	21	6	6
Barn- och utbildningsnämnden	10	9	9
Gymnasienämnden	11	10	10
Kultur- och fritidsnämnden	9	4	7
Samhällsbyggnadsnämnden	47	7	8
Socialnämnden	66	6	7

Det framgår att det finns en skillnad mellan nämndernas riskanalyser. Antal risker varierar från kultur- och fritidsnämndens nio risker till socialnämndens 66 risker. Såväl gymnasienämndens som barn- och utbildningsnämndens internkontrollplaner består av riskanalysens samtliga risker förutom en.

Av intervju framkommer att förvaltningarna upplever att det läggs mer fokus på risk- och väsentlighetsanalyser idag jämfört med för några år sedan. I 2017 års granskning av intern kontroll rekommenderades socialnämnden att tillse att det genomförs en utökad risk- och väsentlighetsanalys, inkl. framtagande av en s.k. bruttorisklista. I 2023 års riskanalys har socialnämnden med 66 risker, vilket är en fler jämfört med år 2017.

Av reglementet framgår att internkontrollplanen ska grundas på risk- och väsentlighetsanalys. Planen ska antas i nämnden/bolagsstyrelsen senast i december månad och överlämnas till kommunstyrelsen senast under januari. Reglementet anger att den interna kontrollplanen, utöver riskerna, även ska innehålla:

- ▶ Rutin & system som avses
- ▶ Riskvärde
- ▶ Kontrollmoment
- ▶ Kontrollansvarig
- ▶ Uppföljningsmetod
- ▶ Till vem rapporteringen ska göras

I kommunstyrelsens och granskade nämnders interkontrollplaner för 2023 och 2024 finns ovanstående punkter beskrivna.

Av intervjuer framkom att kultur- och fritidsnämnden, socialnämnden och samhällsbyggnadsnämnden vanligtvis antar förvaltningens förslag till internkontrollplan utan förslag på ändringar. Kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och gymnasienämnden beskrivs vara involverade i diskussioner

om exempelvis egna förslag på kontrollpunkter. Socialnämnden antog socialförvaltningens internkontrollplan 2023 i januari 2023. Kommunstyrelsen antog kommunledningsförvaltningens internkontrollplan 2023 i april 2023. Resterande granskade nämnder antog sin förvaltnings internkontrollplan 2023 i mars 2023.

### **Exempel på risker och kontrollmoment**

Tabellen nedan redogör för ett utdrag ur kommunstyrelsens och de granskade nämndernas respektive internkontrollplan för 2023 bestående av tre riskområden per styrelse/nämnd.

Nämnder	Risk	Kontrollmoment	Metod och frekvens
Kommunstyrelsen	Sårbarhet i organisationen gällande kompetens (t.ex. ersättning vid sjukdom eller annan frånvaro)	Kontroll av uppdaterade rutinbeskrivningar	Analys, halvår
	Frånvaro i anställning registreras ej	Idag manuell utvärdering av chef innan attest - osäkert	Stickprov, år
	IT-säkerhet	Diverse kontrollmoment (på grund av känsliga uppgifter beskrivs inte kontrollmomenten närmre)	Analys, månad
Barn- och utbildningsnämnden	Effekter av kriget i Ukraina	Omvärldsbevakning	Fullständig, tertial
	Nya lagar och förordningar	Omvärldsbevakning	Fullständig, tertial
	Konsekvenser av budgetbeslut i KF och BUN	Konsekvenser i verksamhet	Stickprov, tertial
Gymnasienämnden	Risker utifrån beslutad budget	Budget i balans	Analys, månad
	Gemensam prislista	Gemensam prislista för gymnasieutbildningar	Fullständig, tertial
	Hot och våld	Trygga miljöer	Analys, månad
Kultur- och fritidsnämnden	Kulturmagasin	Kulturmagasinet	Analys, tertial
	Händelser i omvärlden	Omvärldsbevakning	Analys, månad
	Budget	Ekonomiuppföljning	Analys, månad
Samhällsbyggnadsnämnden	Stränder och markområden försvinner på grund	Följa upp vad som händer i landskapet, analysera och åtgärda och minimera risker	Analys, år

	av erosion och stigande havsnivåer		
	Avtal beslutas utan ekonomisk täckning när delar av nämndens ansvar är underfinansierade	Stickprov och successiv utveckling av kontrollsystem i dialog med ekonomiavdelningen.	Stickprov, tertial
	Otillräckliga ekonomiska resurser för drift och underhållsinvestering vilket leder till kapitalförstöring	Redovisa insatser som hade behövt göras men som budget inte räckt till för och konsekvensbeskriv långsiktig effekt	Fullständig, år
<b>Socialnämnden</b>	Ej verkställda beslut enligt SoL/LSS	Rapportering till nämnd varje kvartal	Analys, kvartal
	Stor omsättning av personal	Mäta omsättning av personal	Fullständig, tertial
	Budget i balans	Uppföljning av ekonomi och verksamhet	Analys, månad

#### 4.2. Bedömning

Vi bedömer att arbetet med risk- och väsentlighetsanalyser till viss del är ändamålsenligt. Vi ser positivt på att kommunstyrelsen och nämnderna har tagit fram risk- och väsentlighetsanalyser som ligger till grund för internkontrollplanerna. Vi noterar att antal risker i riskanalyserna varierar mellan nämnderna, från 9 till 66 risker. Vi anser att riskanalyserarbetet kan utvecklas för att dels täcka större delar av verksamheten som nämnden ansvarar för dels för att säkerställa att det är de mest väsentliga riskerna som sedan kommer att ingå i internkontrollplanen. Detta anser vi främst gäller för kultur- och fritidsnämnden, barn- och utbildningsnämnden och gymnasienämnden då deras dokumenterade riskanalyser innehåller förhållandevis få risker. Vi menar dock att samtliga nämnder och kommunstyrelsen med fördel kan se över sina riskanalyser för att säkerställa att de innehåller risker i verksamheten som är av vikt för nämnden att medvetandegöra.

Vi ställer oss frågande till valet av vissa kontrollmoment. Ett exempel är barn- och utbildningsnämndens, gymnasienämndens och kultur- och fritidsnämndens kontrollmoment "omvärldsbevakning". Det är av vikt att de kontrollmoment som ingår i internkontrollplanen är kontroller efter identifierade risker, och inte uppföljningar av nyckeltal för förvaltningens verksamhet eller beskrivning av kontroller som redan har hanterats. Exempel på detta är socialnämndens kontrollmoment "mäta omsättning av personal" och "uppföljning av ekonomi och verksamhet", kultur- och fritidsnämndens kontrollmoment "ekonomiuppföljning" samt gymnasienämndens kontrollmoment "budget i balans". Det är vår bedömning att dessa inte är kontroller för att minimera risker i verksamheten utan snarare beskrivningar och uppföljningar av verksamheten som nämnden tar del av genom redan förutbestämda uppföljningar.

Slutligen bedömer vi att de förtroendevalda bör i större grad involveras i analysen än vad de gör idag. Det är av vikt att olika delar av verksamheten och olika kompetenser involveras i riskanalysarbetet för att bli heltäckande och identifiera rätt risker.



## 5. Dokumentation och uppföljning

Avsnittet besvarar revisionsfrågan om det sker en ändamålsenlig dokumentering av genomförda kontrollmoment. Därtill besvaras frågan om det sker en ändamålsenlig uppföljning och återrapportering av den interna kontrollen.

### 5.1. Dokumentation av genomförda kontrollmoment

I 2017 års granskning avseende intern kontroll rekommenderades kommunstyrelsen att upprätta riktlinjer för dokumentation av genomförda kontrollmoment och säkerställa efterlevnad. Vid tidpunkt för granskningen 2024 finns inte några upprättade riktlinjer för dokumentation av genomförda kontrollmoment. Av intervju framkommer att den som är ansvarig för kontrollen avgör hur kontrollen ska dokumenteras.

Inom ramen för granskningen har vi begärt in all dokumentation som ska ha upprättats vid kontrollmomentets genomförande avseende samtliga kontrollmoment för kommunstyrelsen och nämnderna. Tabellen nedan redovisar antal kontroller för respektive nämnds internkontrollplan 2023 samt om dokumentation av genomförda kontroller finns. Dokumentationen som har efterfrågats avser inte handlingarna som har lämnats till kommunstyrelse/nämnd i samband med uppföljning av intern kontroll.

Nämnd	Antal kontrollmoment	Dokumentation av genomförda kontroller
Kommunstyrelsen	6	Ingen upprättad dokumentation.
Barn- och utbildningsnämnden	9	Ingen upprättad dokumentation.
Gymnasienämnden	10	Ingen upprättad dokumentation.
Kultur- och fritidsnämnden	7	Ingen upprättad dokumentation.
Samhällsbyggnadsnämnden	8	Upprättad dokumentation avseende två kontroller, se nedan tabell.
Socialnämnden	7	Ingen upprättad dokumentation.

Av intervjuer framkommer att kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, gymnasienämnden och socialnämnden inte har någon upprättad dokumentation för de kontroller som har genomförts under 2023.

Avseende samhällsbyggnadsnämnden har vi tagit del av dokumentation avseende två kontrollmoment, vilka beskrivs i tabellen nedan. För ytterligare kontrollmoment har vi tagit del av information om hur kontrollen genomförs men inte tagit del av någon upprättad dokumentation som görs i samband med kontrollen.

Samhällsbyggnadsnämnden	Dokumentation av genomförda kontroller
<b>Risk: bristande avtalstrohet</b> <i>Kontrollmomentet har varit stickprov och successiv utveckling av kontrollsystem i</i>	Vi har tagit del av en lista som visar vilka avtal stickprovet har omfattat. Det framgår inte någon ytterligare information kring vad stickproven har avsett att kontrollera eller

<i>dialog med ekonomiavdelningen. Metoden har varit stickprov och frekvens per tertial.</i>	vad som framkommit i stickproven. Av dokumentationen framgår inte när stickproven är genomförda.
<b>Risk: avtal beslutas utan ekonomisk täckning när delar av nämndens ansvar är underfinansierade</b>  <i>Kontrollmomentet har varit stickprov och successiv utveckling av kontrollsystem i dialog med ekonomiavdelningen. Metoden har varit stickprov och frekvens per tertial.</i>	Vi har tagit del av en lista över delegeringsbeslut där det framgår vilka fakturor som har omfattats av stickprovet. Till respektive faktura som har omfattats av stickprovet framgår om beloppet på fakturan ryms inom beslutad investeringsbudget eller inte. Av dokumentationen framgår inte när stickproven är genomförda.

## 5.2. Uppföljning och återrapportering

I reglementet för intern kontroll anges att en analys och utvärdering av uppföljningen av den interna kontrollen ska rapporteras till nämnd/bolagsstyrelse i den omfattning som fastställs i den interna kontrollplanen. Rapporten ska även innehålla en åtgärdsplan med förslag till åtgärder som behöver vidtas utifrån resultatet.

Vi har tagit del av kommunstyrelsens och granskade nämnders uppföljning (slutredovisning) av intern kontroll för helåret 2023. Uppföljningen är ett utdrag ur Stratsys och redovisar om resultatet av kontrollen visar på avvikelse eller inte avvikelse samt en beskrivning av resultatet. Socialnämnden har även tagit del av uppföljningar för tertial 1 och tertial 2, dessa har vi också tagit del av.

Vid intervju beskrivs att den information som framgår av utdraget/uppföljningen från Stratsys är den information som dokumenterats vid det senaste kontrolltillfället.

### 5.2.1. Kommunstyrelsens uppföljning

Genomgång av kommunstyrelsens protokoll under perioden januari 2023 till april 2024 visar att styrelsen inte har tagit del av sin egen slutredovisningen av intern kontroll 2023. Av intervju framkom att kommunstyrelsen inte behandlar kommunstyrelsens uppföljning av internkontrollplanen som ett eget ärende. Uppföljningen uppges behandlas i samband med kommunstyrelsens bedömning av kommunens samlade arbete intern kontroll. Kommunstyrelsen har enligt uppgift tagit del av sin uppföljning av intern kontroll 2023 vid sitt möte den 29 maj 2024. Vid tid för granskningen har vi inte kunnat ta del av ett justerat protokoll.

Kommunstyrelsen	
Uppföljning (information som framgår av redogörelsen av genomförda kontroller)	Återrapportering (antal tillfällen och om det är enligt plan)
<b>Risk: interna konferenser</b>  <i>Kontrollmomentet har varit genomgång av månadens fakturor avseende konferenskostnader med krav på dokumentation av program, deltagare</i>	Av kommunstyrelsens protokoll under perioden januari 2023 - april 2024 framgår att styrelsen inte har tagit del av slutredovisningen av intern kontroll 2023 eller någon

<p><i>med mera. Metoden har varit stickprov och frekvensen månatlig.</i></p> <p>Av kommunstyrelsens uppföljning/slutredovisning av intern kontroll 2023 framgår att 230 poster har analyserats (endast över 5000 kronor). Resultatet visar på avvikelse för samtliga månader. Det framgår att merparten av fakturorna saknar uppgift om namn på deltagande personer, antal personer och program. Sammantaget framgår att informationen kring interna konferenser är bristfällig vilket omöjliggör ett avgörande om huruvida konferensen är tillräckligt arbetsrelaterad för att utesluta förmånsbeskattning. En iakttagelse som framgår av uppföljningen är också att kostnaden för konferensen ibland beslutat testas av person som själv deltagit.</p> <p>Av uppföljningen finns ingen information om att åtgärder har vidtagits eller ska vidtas.</p>	<p>återrapportering avseende kontrollen.</p>
<p><b>Risk: upphandlingar</b></p> <p><i>Kontrollmomentet har varit löpande kontroll och uppdatering av kommande upphandlingar. Metoden har varit analys och frekvensen årlig.</i></p> <p>Av kommunstyrelsens uppföljning/slutredovisning av intern kontroll 2023 framgår enbart att en gemensam upphandlingsplan inom koncernen är upprättad. Resultatet av kontrollen visar på ingen avvikelse. I uppföljningen finns ingen information om hur många kontroller som har genomförts under året.</p>	<p>Av kommunstyrelsens protokoll under perioden januari 2023 - april 2024 framgår att styrelsen inte har tagit del av slutredovisningen av intern kontroll 2023 eller någon återrapportering avseende kontrollen.</p>
<p><b>Risk: sårbarhet i organisationen gällande kompetens</b></p> <p><i>Kontrollmomentet har varit kontroll av uppdaterade rutinbeskrivningar. Metoden har varit analys med frekvens varje halvår.</i></p> <p>Av kommunstyrelsens uppföljning/slutredovisning av intern kontroll 2023 framgår enbart att arbetet har påbörjats och fortsätter löpande under året. Resultatet av kontrollerna visar på avvikelse vid båda halvårskontrollerna. Av uppföljningen finns ingen information om vad avvikelsen har avsett. Av uppföljningen finns ingen information om att åtgärder har vidtagits eller ska vidtas.</p>	<p>Av kommunstyrelsens protokoll under perioden januari 2023 - april 2024 framgår att styrelsen inte har tagit del av slutredovisningen av intern kontroll 2023 eller någon återrapportering avseende kontrollen.</p>

### 5.2.2. Barn- och utbildningsnämndens uppföljning

Av barn- och utbildningsnämndens protokoll framgår att nämnden har godkänt slutredovisningen av intern kontroll 2023 den 26 februari 2024. Därtill har

nämnden tagit del av en uppföljning av två kontrollmoment ur internkontrollplanen den 31 augusti 2023, men dessa två kontrollmoment ingår inte i tabellen nedan.

Barn- och utbildningsnämnden	
Uppföljning (information som framgår av redogörelsen av genomförda kontroller)	Återrapportering (antal tillfällen och om det är enligt plan)
<p><b>Risk: att inte kunna fullfölja ansvaret som hemkommun och huvudman</b></p> <p><i>Kontrollmomentet har varit minskad administration. Metoden har varit stickprov och frekvens per tertial.</i></p> <p>Av nämndens slutredovisning av intern kontroll 2023 framgår att nämnden har fått utbildning och ökad förståelse för de uppdrag som finns för hemkommun, huvudman, förvaltning och respektive verksamhet. Slutredovisningen visar att resultatet av kontrollerna är ingen avvikelse för tertial 2 och tertial 3. Resultat för tertial 1 saknas.</p> <p>Uppföljningen redogör inte för hur många stickprov som har genomförts, vad stickproven avser eller tidpunkt då stickproven har genomförts.</p>	<p>Av nämndens protokoll framgår att nämnden har tagit del av uppföljning av kontrollen en gång, vid slutredovisning av intern kontroll 2023 den 26 februari 2024.</p>
<p><b>Risk: hot och våld</b></p> <p><i>Kontrollmomentet har varit krishanteringsplan. Metoden har varit fullständig och frekvens per tertial.</i></p> <p>I nämndens uppföljning/slutredovisning av intern kontroll 2023 anges att förvaltningen har en god beredskap för att hantera olika typer av kriser. Nämndens uppföljning av intern kontroll visar på avvikelse för tertial 2 och tertial 3. Resultat för tertial 1 saknas. Det beskrivs att det pågår ett arbete med att klargöra förvaltningens krisplan i förhållande till den kommunövergripande. När det är gjort kommer förvaltningens krisplan att färdigställas och fullt ut implementeras.</p>	<p>Av protokoll framgår att nämnden har tagit del av uppföljning av kontrollen en gång, vid slutredovisning av intern kontroll 2023 den 26 februari 2024.</p> <p>Av protokollet framgår inte att nämnden har beslutat om några åtgärder kopplat till avvikelserna.</p>
<p><b>Risk: nya lagar och förordningar</b></p> <p><i>Kontrollmomentet har varit omvärldsbevakning. Metoden har varit fullständig och frekvens per tertial.</i></p> <p>I nämndens uppföljning/slutredovisning av intern kontroll för helåret 2023 beskrivs att inga nya lagar och förordningar har under perioden påverkat nämndens verksamhetsområde på ett avgörande sätt. Uppföljningen visar på ingen avvikelse för tertial 2 och tertial 3. Resultat för tertial 1 saknas.</p>	<p>Av protokoll framgår att nämnden har tagit del av uppföljning av kontrollen en gång, vid slutredovisning av intern kontroll 2023 den 26 februari 2024.</p>

### 5.2.3. Gymnasienämndens uppföljning

Av gymnasienämndens protokoll framgår att nämnden har godkänt slutredovisningen av intern kontroll 2023 den 23 februari 2024. Därtill har nämnden tagit del av en uppföljning av olika kontrollmoment ur internkontrollplanen vid sju tillfällen<sup>1</sup> under 2023.

Gymnasienämnden	
Uppföljning (information som framgår av redogörelsen av genomförda kontroller)	Återrapportering (antal tillfällen och om det är enligt plan)
<p><b>Risk: Avtalshantering</b></p> <p><i>Kontrollmomentet har varit implementering och upphandling. Metoden har varit analys och frekvensen per tertial.</i></p> <p>Av nämndens uppföljning/slutredovisning av intern kontroll 2023 framgår att avtal och upphandlingar har följts upp fortlöpande. Hur den fortlöpande uppföljningen har genomförts framgår inte eller om det har varit oftare än frekvensen varje tertial. Vidare framgår att två stora upphandlingar gällande verksamhetssystem och lärplattform har genomförts under året. Resultatet av kontrollerna har varit inga avvikelser.</p>	<p>Av nämndens protokoll framgår att nämnden har tagit del av uppföljning/återkoppling av kontrollen vid sitt möte i maj och i september 2023 samt i samband med slutredovisningen.</p>
<p><b>Risk: Hot och våld</b></p> <p><i>Kontrollmomentet har varit trygga miljöer. Rutinen/systemet som har kontrollerats har varit SAM-hjul och arbetsmiljö. Metoden har varit analys och frekvens månadsvis.</i></p> <p>Av nämndens uppföljning/slutredovisning av intern kontroll 2023 framgår inte hur kontrollen har genomförts, däremot är resultatet noterat som inga avvikelser. Kontroller har genomförts månatligen. I uppföljningen beskrivs att både elever och personal upplever en mycket hög grad av trygghet i verksamheten. Det beskrivs också åtgärder som är genomförda.</p>	<p>Av protokoll framgår att nämnden har tagit del av uppföljning/återkoppling av kontrollen vid sitt möte i april, maj, juni, augusti, september, oktober, november 2023 samt i samband med slutredovisningen.</p>
<p><b>Risk: Dimensioneringsutredning</b></p> <p><i>Kontrollmomentet har varit dimensioneringsutredning. Rutinen/systemet som har kontrollerats har varit omvärldsbevakning, nätverk, Skånes kommuner. Metoden har varit fullständig och frekvensen per tertial.</i></p> <p>Av slutredovisningen framgår inte hur kontrollen har genomförts, däremot är resultatet noterat som inga avvikelser. Av nämndens uppföljning/slutredovisning av intern kontroll 2023 framgår att</p>	<p>Av nämndens protokoll framgår att nämnden har tagit del av uppföljning/återkoppling av kontrollen vid sitt möte i maj och i september 2023 samt i samband med slutredovisningen.</p>

<sup>1</sup> Den 28 april 2023, den 26 maj 2023, den 16 juni 2023, 25 augusti 2023, den 29 september 2023, den 27 oktober 2023 samt den 24 november 2023.

dimensioneringsdiskussionerna har förts i Skåne sydost och därefter rapporterats till Skånes kommuner. Sedan har sammanställning och diskussioner genomförts både av politik och tjänstepersoner i Ystads kommun.

#### 5.2.4. Kultur- och fritidsnämndens uppföljning

Av kultur- och fritidsnämndens protokoll framgår att nämnden har godkänt slutredovisningen av intern kontroll 2023 den 24 januari 2024.

Kultur- och fritidsnämnden	
Uppföljning (information som framgår av redogörelsen av genomförda kontroller)	Åtterrapporering (antal tillfällen och om det är enligt plan)
<p><b>Risk: konst och kulturföremål</b></p> <p><i>Kontrollmomentet är vård av konst i offentlig miljö och våra lokaler. Metoden är analys och frekvens per tertial.</i></p> <p>Av nämndens uppföljning/slutredovisning av intern kontroll 2023 framgår att en process har tagits fram hösten 2022 för att på ett bättre sätt hantera konstinsamlingen. Utifrån denna process fortlöper arbetet med hantering av konstinsamlingen. Uppföljningen visar att resultatet är ingen avvikelse för tertial 1, tertial 2 och tertial 3.</p>	<p>Av nämndens protokoll framgår att nämnden, utöver slutredovisningen av intern kontroll 2023, har godkänt förvaltningschefens muntliga avrapportering av kontrollen vid två tillfällen (juni och november). Av protokollet framgår enbart att nämnden godkänner den muntliga avrapporteringen.</p>
<p><b>Risk: budget</b></p> <p><i>Kontrollmomentet har varit ekonomiuppföljning. Metoden har varit analys och frekvensen månatlig.</i></p> <p>Av nämndens uppföljning/slutredovisning av intern kontroll 2023 framgår att kultur- och fritidsnämnden kommer att lämna en budget i balans. Nämndens uppföljning av intern kontroll 2023 visar att resultatet för respektive månad är ingen avvikelse.</p>	<p>Av nämndens protokoll framgår att nämnden, utöver slutredovisningen av intern kontroll 2023, har godkänt förvaltningschefens muntliga avrapportering av kontrollen vid sju tillfällen (april, maj, juni, september, oktober, november och december). Av protokollet framgår enbart att nämnden godkänner den muntliga avrapporteringen.</p> <p>Av protokoll framgår att nämnden har tagit del av en skriftlig ekonomisk månadsrapport för varje månad utom januari. Ekonomiuppföljningen har behandlats under ekonomisk redovisning månadsvis/ekonomisk uppföljning och inte under ärenden för intern kontroll.</p>
<p><b>Risk: händelser i omvärlden</b></p> <p><i>Kontrollmomentet har varit omvärldsbevakning. Metoden har varit analys och frekvens månatlig.</i></p>	<p>Av nämndens protokoll framgår att nämnden, utöver slutredovisning av intern kontroll 2023, har godkänt förvaltningschefens muntliga avrapportering av kontrollen vid sju tillfällen (april, maj, juni, september,</p>

Av nämndens uppföljning/slutredovisning av intern kontroll 2023 framgår att information ges vid varje nämndssammanträde och vid möten med enhetscheferna. Uppföljningen visar att resultatet för respektive månad är ingen avvikelse. Av uppföljningen och protokollen framgår inte vilken information som har delgivits.	oktober, november och december). Av protokollet framgår enbart att nämnden godkänner den muntliga avrapporteringen.
---	---

### 5.2.5. Samhällsbyggnadsnämndens uppföljning

Av samhällsbyggnadsnämndens protokoll framgår att nämnden har godkänt slutredovisning av intern kontroll 2023 den 21 februari 2024.

Samhällsbyggnadsnämnden	
Uppföljning (information som framgår av redogörelsen av genomförda kontroller)	Återrapportering (antal tillfällen och om det är enligt plan)
<p><b>Risk: bristande avtalstrohet</b></p> <p><i>Kontrollmomentet har varit stickprov och successiv utveckling av kontrollsystem i dialog med ekonomiavdelningen. Metoden har varit stickprov och frekvens per tertial.</i></p> <p>Av nämndens uppföljning/slutredovisning av intern kontroll 2023 framgår att stickprov har utförts på två fakturor. Båda fakturor hade avtal med den leverantör och inom det område som inköpet avsåg. Resultatet av kontrollen visade på ingen avvikelse för tertial 2 respektive tertial 3. Det saknas resultat för tertial 1.</p> <p>Av uppföljningen finns ingen information om vilka avtal/fakturor som omfattades av kontrollen.</p>	<p>Av nämndens protokoll framgår att nämnden har tagit del av uppföljning av kontrollen en gång, vid slutredovisningen av intern kontroll 2023 den 21 februari 2024.</p>
<p><b>Risk: semester och sjukdom registreras inte korrekt så löneutbetalningar blir för stora</b></p> <p><i>Kontrollmomentet har varit att respektive chef måste ha ett egenkontrollsystem och följa medarbetarens egenansvar med stickprov. Metoden har varit stickprov och frekvens per tertial.</i></p> <p>Av nämndens uppföljning/slutredovisning av intern kontroll 2023 framgår en kort beskrivning av hur fyra verksamheter har genomfört kontrollen samt om det har funnits avvikelser under året. Uppföljningen redogör inte för hur många stickprov som har genomförts. För en av verksamheterna framgår tidpunkt när kontrollerna har genomförts.</p> <p>Resultatet av kontrollen visar på avvikelse vid tertial 1, ingen avvikelse vid tertial 2 och avvikelse vid tertial 3. Av uppföljningen framgår att avvikelserna</p>	<p>Av nämndens protokoll framgår att nämnden har tagit del av uppföljning av kontrollen en gång, vid slutredovisningen av intern kontroll 2023 den 21 februari 2024.</p> <p>Av protokollet framgår inte att nämnden har beslutat om några åtgärder kopplat till avvikelserna.</p>



<p>har åtgärdats eller justerats. Däremot framgår ingen information om vilka åtgärder som har vidtagits.</p>	
<p><b>Risk: delegationsbeslut registreras inte korrekt och återrapporteras därför inte</b></p> <p><i>Kontrollmomentet har varit att varje chef kontrollerar varje månad mot listan med fattade delegeringsbeslut. Metoden har varit fullständig och frekvens per tertial.</i></p> <p>Av nämndens uppföljning/slutredovisning av intern kontroll 2023 framgår att varje avdelningschef kontrollerar varje månad mot listan i Evolution med fattade delegeringsbeslut. Det framgår att rutinen med påminnelse inte har fungerat men att rutinen är åtgärdad så det fungerar bra i dagsläget.</p> <p>Resultatet av kontrollerna visar på avvikelse vid tertial 1 och ingen avvikelse vid tertial 2 och 3. Av uppföljningen framgår inte vad avvikelsen har avsett. Av uppföljningen finns ingen information om att åtgärder har vidtagits eller ska vidtas.</p>	<p>Av nämndens protokoll framgår att nämnden har tagit del av uppföljning av kontrollen en gång, vid slutredovisningen av intern kontroll 2023 den 21 februari 2024.</p> <p>Av protokollet framgår inte att nämnden har beslutat om några åtgärder kopplat till avvikelserna.</p>

### 5.2.6. Socialnämndens uppföljning

Av socialnämndens protokoll framgår att nämnden har godkänt dokumenterad uppföljning av intern kontroll 2023 vid tertial 1 (den 25 maj 2023), tertial 2 (den 25 september 2023) samt slutredovisning (den 26 mars 2024).

Socialnämnden	
Uppföljning (information som framgår av redogörelsen av genomförda kontroller)	Återrapportering (antal tillfällen och om det är enligt plan)
<p><b>Risk: stor omsättning av personal</b></p> <p><i>Kontrollmomentet har varit att mäta omsättning av personal. Metoden har varit fullständig och frekvensen tertial.</i></p> <p>Av nämndens tre uppföljningar (tertia 1,2 och tertial 3/slutredovisning) av intern kontroll 2023 framgår förvaltningens personalomsättning samt fördelningen på respektive verksamhet. Det framgår att resultatet är <i>avvikelse</i> vid samtliga uppföljningstillfällen (tertia 1, 2 och slutredovisning). Av uppföljningarna finns ingen information om att åtgärder har vidtagits eller ska vidtas.</p>	<p>Av nämndens protokoll framgår att nämnden har godkänt uppföljning av kontrollen vid tre tillfällen, tertial 1 och 2 samt slutredovisningen av intern kontroll 2023.</p> <p>Av protokollen framgår inte att nämnden har beslutat om några åtgärder kopplat till avvikelserna.</p>
<p><b>Risk: brister i inrapportering Personec</b></p> <p><i>Kontrollmomentet/metoden har varit stickprov januari - december.</i></p>	<p>Av nämndens protokoll framgår att nämnden har godkänt uppföljning av kontrollen vid tre tillfällen, tertial 1, 2 och slutredovisning.</p>



<p>Av nämndens uppföljningar av intern kontroll (tertia 1 och 2) 2023 framgår att stickprov avseende kontroll om frånvaro är registrerad i Personec och har gjorts den 5:e, 15:e och 25:e i varje månad. I uppföljningen per tertia 1 anges att stickproven har visat på brister gällande frånvarorapportering avseende fyra poster. Det anges att de missade posterna har lagts in i efterhand och rutinerna har setts över för att säkerställa att all frånvaro rapporteras korrekt framöver. I slutredovisningen framgår att stickprov har genomförts enligt rutin utan avvikelser och att enstaka brister som uppdagats har åtgärdats omgående. Resultatet i slutredovisningen visar ingen avvikelse för samtliga månader januari-december.</p> <p>Uppföljningarna redogör inte för hur många stickprov som har genomförts.</p>	
<p><b>Risk: bristande rutiner gällande delegering</b></p> <p><i>Kontrollmomentet har varit uppföljning av andelen godkända/icke-godkända delegeringsutbildningar. Metoden har varit fullständig och frekvensen per tertia.</i></p> <p>Av nämndens tertiauppföljningar samt slutredovisning av intern kontroll 2023 framgår antal som har skrivit delegeringsprovet samt hur många som godkändes. Av uppföljningarna framgår inte om kontrollerna visar på någon avvikelse.</p>	<p>Av nämndens protokoll framgår att nämnden har godkänt uppföljning av kontrollen vid tre tillfällen, tertia 1, 2 och slutredovisning.</p>

### 5.2.7. Kommunstyrelsens uppföljning av nämnderna

Enligt reglementet för intern kontroll ska nämnder rapportera resultatet från uppföljningen till kommunstyrelsen i samband med delårsrapport (tertia 2) och årsredovisning. I kommunens delårsrapport finns avsnitt för kommunstyrelsen och respektive nämnd. Under respektive avsnitt finns underrubriken *intern kontroll*. I dessa avsnitt finns en kort beskrivning av respektive nämnds arbete med intern kontroll. I enstaka fall framgår enbart att nämnden har antagit planen och att arbetet med intern kontroll sker enligt plan. För barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden framgår exempel på avvikelser som har uppkommit i samband med kontroller. För gymnasienämnden framgår att det inte har funnits några avvikelser. Samhällsbyggnadsnämnden anger att formerna för att redovisa uppföljning av intern kontroll, i de fall samma kontrollmoment ska utföras av flera personer, inte är helt effektiva. Motsvarande information gällande intern kontroll framgår inte av kommunens årsredovisning 2023.

Av reglementet framgår även att kommunstyrelsen, med utgångspunkt från nämndernas och bolagsstyrelsernas uppföljningsrapporter, ska utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. Kommunstyrelsen ansvarar för att rapportera en samlad bedömning av internkontrollarbetet i årsredovisningen. Rapporten ska vid avvikelser innehålla en åtgärdsplan.

I årsredovisningen 2023 finns information om kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll på övergripande nivå. Vidare anges att kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas och bolagsstyrelsernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. Det anges att samtliga nämnder har rapporterat om arbetet med intern kontroll för år 2023. Det går inte att utläsa om rapporteringen avser uppföljning till den egna nämnden eller om det avser nämndernas rapportering till kommunstyrelsen enligt reglementet. I årsredovisningen anges även att de flesta nämnder och bolag har omfattande risk- och väsentlighetsanalyser. Det anges att nämnderna arbetar med att åtgärda de brister som har framkommit vid kontrollerna genom att rutiner och arbetsmetoder utvecklas och förbättras. Det framgår ingen ytterligare beskrivning av vilka brister eller avvikelser som har framkommit vid kontrollerna. Därtill beskrivs att många av kontrollmomenten följs upp årligen och att det finns möjlighet till förbättring gällande att arbetet ska bedrivas mer aktivt under året genom löpande uppföljningar.

Kommunstyrelsen behandlade nämndernas uppföljningar av intern kontroll 2023 den 29 maj 2024. Kommunstyrelsen har, utifrån nämndernas uppföljningar, utvärderat kommunens samlade system för intern kontroll i en rapport för internkontrollarbetet 2023. Av kommunstyrelsens protokoll från den 29 maj 2024 framgår att kommunstyrelsen godkänner framlagd rapport kring internkontrollarbetet 2023. I rapporten beskrivs nämndernas internkontrollarbete under 2023. Bland annat noterar kommunstyrelsen om nämnderna har genomfört de kontroller som är fastställda i internkontrollplanen och noterar i de fall kontroller har visat på avvikelser.

Vad gäller slutsatser och åtgärder anges i rapporten att de kontrollmoment där fel och/eller brister har påvisats samt de rutiner som behöver uppdateras och/eller utvecklas kvarstå i internkontrollplanen för nästkommande år. Vidare anges att kontrollmoment som ingår i internkontrollplanen bör variera mellan åren för att se var eventuellt det finns förbättringsmöjligheter. En ytterligare åtgärd som beskrivs i rapporten är att kontrollmomenten bör följas upp löpande under året istället för en årlig uppföljning. Slutligen att ekonomiavdelningen, utifrån rapporterna för 2023, ska se över rutiner och dokumentation 2024.

### **5.3. Bedömning**

Vår bedömning är att det inte sker en ändamålsenlig dokumentering av genomförda kontrollmoment. Granskningen visar på bristande dokumentation vid genomförande av kontrollmoment. Endast samhällsbyggnadsnämnden har någon form av upprättad dokumentation avseende kontrollmoment, men den bedöms inte vara tillräcklig. Det saknas kommunövergripande instruktioner/riktlinjer för i vilken omfattning dokumentation ska upprättas avseende kontrollmomenten, vilket även uppmärksammades i revisionsgranskningen av intern kontroll år 2017. Utan dokumenterade kontrollaktiviteter kan inte kontrollernas effektivitet utvärderas. Vi anser att en beskrivning av genomförandet och resultatet skulle möjliggöra en analys av internkontrollarbetet samt möjlighet att påverka och justera internkontrollarbetet. I detta avseende bedömer vi att kommunstyrelsen inte fullt ut säkerställer att det finns tillräcklig vägledning för nämnderna i deras arbete med intern kontroll.

Vi bedömer att det inte sker en ändamålsenlig uppföljning och återrapporering av den interna kontrollen. I enlighet med reglementet ska det ske en återrapporering till nämnd i den omfattning som fastställs i den interna kontrollplanen. Vi noterar att frekvensen som anges i internkontrollplanen avser när kontrollen av kontrollmomentet ska genomföras och inte när kontrollen ska återrapporeras till nämnd. Detta anser vi bör tydliggöras i internkontrollplanerna.

Vi bedömer även att informationen som ges till nämnderna i uppföljningarna av intern kontroll kan utvecklas genom att innehålla information om hur kontrollerna har genomförts, vad avvikelserna innebär, och eventuella förslag på åtgärder. Informationen som de tar del av är kortfattat och beskriver inte iakttagelser, resultaten och behovet av åtgärder på ett tillräckligt sätt. Detta medför risk för att ansvariga i nämnderna inte får tillräcklig information för att vidta åtgärder vid behov.

Vi bedömer det som en brist att kommunstyrelsen inte behandlar kommunledningsförvaltningens uppföljning av intern kontroll som ett eget ärende. Ärendet förtjänar åtminstone att behandlas som ett eget ärende för att synliggöra för dels ledamöter dels intressenter arbetets dignitet.

## 6. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsens och nämndernas internkontrollarbete brister och behöver utvecklas. Vi kan se att en liten förflyttning har skett sedan granskningen 2017 vad gäller dokumenterade riskanalyser men även i detta avseende finns det utrymme för förbättringar. Vidare anser vi att det finns utrymme i flera delar av internkontrollarbetet såsom valen av kontrollmoment, dokumentationen av genomförda kontroller, uppföljningarna till kommunstyrelsen och nämnderna, kommunstyrelsens vägledning till nämnderna och slutligen de förtroendevaldas involvering i riskanalyserarbetet.

Revisionsfråga	Svar
<ul style="list-style-type: none"><li>▶ <b>Säkerställer kommunstyrelsen att det finns tydlig vägledning för nämnderna i deras arbete med intern kontroll?</b></li></ul>	Nej, kommunstyrelsen bör stärka nämnderna i deras internkontrollarbete genom dels utbildning dels genom att upprätta riktlinjer för dokumentation av genomförda kontroller.
<ul style="list-style-type: none"><li>▶ <b>Finns en tydlig ansvarsfördelning avseende arbetet med intern kontroll?</b></li></ul>	Ja.
<ul style="list-style-type: none"><li>▶ <b>Genomför kommunstyrelsen och nämnderna en riskanalys kopplade till intern kontroll?</b></li></ul>	Delvis, men det finns fortsatt utrymme för förbättringar för samtliga men särskilt vad gäller kultur- och fritidsnämnden, barn- och utbildningsnämnden och gymnasienämnden riskanalyser.
<ul style="list-style-type: none"><li>▶ <b>Sker det en ändamålsenlig dokumentering av genomförda kontrollmoment?</b></li></ul>	Nej.
<ul style="list-style-type: none"><li>▶ <b>Sker det en ändamålsenlig uppföljning och återrapportering av den interna kontrollen?</b></li></ul>	Nej.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ upprätta riktlinjer för dokumentation av genomförda kontrollmoment och säkerställa efterlevnad,
- ▶ ta del av sin uppföljning av intern kontroll i enlighet med reglementet, företrädesvis behandla uppföljningen som ett eget ärende, samt
- ▶ genomföra utbildningar avseende intern kontroll för politiker och tjänstepersoner i den kommunala organisationen.

Kommunstyrelsen och samtliga nämnderna rekommenderades att:

- ▶ utöka sitt deltagande i riskanalyserarbetet,
- ▶ säkerställa att riskanalyserna innehåller de främsta riskerna i verksamheten,

- ▶ säkerställa att valet av risker som ska kontrolleras inom ramen för intern kontroll inte avser uppföljning av verksamheten som ingår i redan planerade uppföljningar till nämnden,
- ▶ säkerställa att valet av kontrollmoment är faktiska kontroller av de risker som har blivit identifierade,
- ▶ fatta beslut om internkontrollplanen i enlighet med reglementet, samt
- ▶ fastställa i internkontrollplanen med vilken frekvens nämnden ska ta del av uppföljningar.

Kultur- och fritidsnämnden, barn- och utbildningsnämnden och gymnasienämnden rekommenderas att:

- ▶ genomföra mer heltäckande risk- och väsentlighetsanalyser som omfattar större delar av verksamheten.

Ystads kommun 12 juni 2024

Negin Nazari

*EY*

Tilda Nilsson

*EY*

## 7. Källförteckning

---

### Intervjuade funktioner

- ▶ Kommundirektör
- ▶ Ekonomichef
- ▶ Ekonom
- ▶ Förvaltningschef, samhällsbyggnadsförvaltningen
- ▶ Förvaltningschef, kultur- och fritidsförvaltningen
- ▶ Förvaltningschef, barn- och utbildningsförvaltningen

### Analyserade dokument

- ▶ Reglemente för intern kontroll
- ▶ Kommunstyrelsens och granskade nämnders risk- och väsentlighetsanalyser 2023 och 2024
- ▶ Kommunstyrelsens och granskade nämnders internkontrollplaner 2023 och 2024
- ▶ Kommunstyrelsens och granskade nämnders slutredovisning av intern kontroll 2023
- ▶ Socialnämndens uppföljning av intern kontroll 2023 per tertial 1 och tertial 2
- ▶ Kommunstyrelsens och granskade nämnders sammanträdesprotokoll 2023 samt januari-maj 2024
- ▶ Ystads kommuns delårsrapport tertial 2 2023
- ▶ Ystads kommuns årsredovisning 2023

## 8. Revisionskriterium

### 8.1. Kommunallagen (2017:725)

Det är enligt 6 kap. 1 § styrelsens uppgift att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnder. Kommunstyrelsen ska, enligt 6 kap. 2 §, uppmärksamt följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning.

Kommunallagens 6 kap 6 § anger att nämnderna inom sitt ansvarsområde ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med Kommunfullmäktiges mål och riktlinjer, samt i enlighet med lagar och författningar som gäller för verksamheten.

### 8.2. Reglemente för intern kontroll

Reglementet anger att kommunstyrelsen, kommunens nämnder och bolagsstyrelser ansvarar för att det upprätthålls en tillräckligt god intern kontroll och att den är utformad så att den säkerställer att följande mål uppnås:

- ▶ efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, policys och riktlinjer,
- ▶ ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet,
- ▶ tillräcklig och tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten, samt
- ▶ eliminering eller upptäckande av allvarliga fel.

### 8.3. Vedertagen norm intern kontroll (COSO-modellen)

För kommunala myndigheter finns inget bestämt regelverk för intern kontroll, förutom kommunallagen. Kommunen väljer därmed sitt eget arbetssätt. Uppbyggnaden och utvecklingen av den interna kontrollen i den kommunala sektorn vilar i stor utsträckning på COSO<sup>2</sup>. I vår granskning har vi därför utgått från COSO-modellen<sup>3</sup>, som redogörs för nedan.

Standarden skapades primärt för att stävja ekonomiska oegentligheter kopplat till den finansiella redovisningen och tog sig an uppgiften att beskriva vad som utmärker god intern styrning och kontroll inklusive god riskhantering. Målet med COSO och internkontroll är att säkerställa att risker undviks och ge en trygghet i att organisationens mål uppfylls. COSO-modellen består av fem huvudkomponenter, vilka beskrivs övergripande nedan.



<sup>2</sup> "Intern kontroll: För förtroende, trygghet och utveckling". Sveriges Kommuner och Landsting, 2018

<sup>3</sup> Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, <https://www.coso.org/Pages/default.aspx>

### **Kontrollmiljö**

Kontrollmiljön består exempelvis av etiska värderingar, ledarskapsresurser och ansvarsfördelning inom organisationen. Kontrollmiljö utgör en betydande del av den kultur som finns i organisationen: Är de anställda medvetna om det interna regelverket? Kan de lyfta etiska frågor? Hur agerar de i avsaknad av regler? Här är ledningens riskhanteringsfilosofi och riskaptit, integritet och etiska värderingar viktiga.

Utöver organisationskultur består kontrollmiljön även av styrdokument, t.ex. policyer och riktlinjer. Vissa övergripande tekniska system, såsom visseblåsarsystem, tillhör även kontrollmiljön.

### **Riskbedömning**

Riskanalys handlar om att identifiera interna och externa risker som en organisation riskerar att utsättas för. Till analysen hör också att kvantifiera hur stor sannolikhet det är att identifierad risk inträffar samt vilka konsekvenserna skulle bli för organisationen. Utifrån verksamhetens behov kan det finnas anledningar att göra riskanalyser på olika nivåer och i olika omfattning i organisationen för att hantera risker på ett ändamålsenligt sätt.

### **Kontrollaktiviteter**

Kontrollaktiviteter utgörs av de aktiviteter som en organisation företar för att minska eller eliminera risker.

- Internkontrollens kontrollaktiviteter: Kontrollaktiviteter anges ofta i en internkontrollplan och syftar då till att följa upp att verksamhetens kontroller fungerar ändamålsenligt.
- Verksamhetens kontrollaktiviteter: Verksamhetens kontroller finns ofta integrerade i verksamhetens olika processer och kan se olika ut, t.ex. Behovsprövning, kontroll av ID-handling, kompetensutveckling av personal, uppföljning och utredning av avvikelser. Gemensamt är att aktiviteterna syftar till att reducera risk i någon omfattning.

En kontroll kan vara förebyggande, upptäckande eller av utredande karaktär. Ovan aktiviteter kan utföras vid olika tillfällen, på olika sätt och i varierande omfattningar, vilket påverkar kontrollens effektivitet.

### **Information och kommunikation**

Enligt COSO-modellen är det viktigt att information och kommunikation mellan olika nivåer i en organisation fungerar väl för att en organisation ska lyckas identifiera, fånga upp och kommunicera relevant information till ledningen och de som arbetar med intern kontroll.

Även det omvända gäller, att information från ledning sprids vidare ut i organisationen. Det kan röra information från nätverk och kompetensgrupper som rör det brottsförebyggande arbetet men även kommunikation kring riktlinjer och rutiner samt ansvarsfördelning inom organisationen. Kopplat till det brottsförebyggande arbetet är frågan kring samverkan med interna och externa parter central.



### ***Tillsyn och övervakande aktiviteter***

Övervakande aktiviteter som har till ändamål att utvärdera och följa upp kontrollen i organisationen. Tillsynen bör ske kontinuerligt med kontroller och utvärdering. Tillsyn kan t.ex. bestå av internrevision, självutvärdering, oberoende externa utredningar och genom att löpande föra statistik och analysera den egna verksamheten.



Datum            Diarienummer  
2024-09-02      2024/155

Handläggare:  
Helen Larsson  
Telefonnummer:  
0411-577121  
E-postadress:  
helen.larsson@ystad.se

Kommunstyrelsen

## Genomförd granskning av intern kontroll

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta att godkänna svaret avseende genomförd granskning av intern kontroll och lämna det till Revisionen som kommunstyrelsens svar.

### Beslutsunderlag

Granskning av intern kontroll, daterad 12 juni 2024  
Genomförd granskning av intern kontroll, daterad 12 juni 2024  
Angående genomförd granskning av intern kontroll, daterad 26 augusti 2024  
Tjänsteskrivelse av ekonom Helen Larsson 2 september 2024 (denna skrivelse)

### Sammanfattning av ärendet

På uppdrag av kommunrevisionen i Ystad har EY granskat huruvida kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll är ändamålsenligt. Den sammanfattande bedömningen är att kommunstyrelsens och nämndernas intern kontrollarbete brister och behöver utvecklas. Arbetet med intern kontroll utgår från kommunens reglemente för intern kontroll, vilket EY bedömer vara tydligt. Däremot finns det utrymme för förbättringar i flera delar av intern kontrollarbetet som till exempel dokumentation av genomförda kontroller, riskanalyser och uppföljning.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderas kommunstyrelsen att:

- Upprätta riktlinjer för dokumentation av genomförda kontrollmoment och säkerställa efterlevnad.
- Ta del av sin egen uppföljning av intern kontroll i enlighet med reglementet, företrädesvis behandla uppföljningen som ett eget ärende.
- Genomföra utbildningar avseende intern kontroll för politiker och tjänstepersoner i den kommunala organisationen.

Kommunstyrelsen och samtliga nämnder rekommenderas att:

- Utöka sitt deltagande i riskanalyser.
- Säkerställa att riskanalyserna omfattar alla delar av verksamheten.
- Säkerställa att valet av risker som ska kontrolleras inom ramen för intern kontroll inte avser uppföljning av verksamheten som ingår i redan planerade uppföljningar till nämnden.
- Säkerställa att valet av kontrollmoment är faktiska kontroller av de risker som har blivit identifierade.

- Fatta beslut om intern kontrollplanen i enlighet med reglementet.
- Fastställa i intern kontrollplanen med vilken frekvens nämnden ska ta del av uppföljningar.

Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnas. Kommunstyrelsens svar framgår av dokumentet ”Angående genomförd granskning av intern kontroll”.

## Ärendebeskrivning

### Ekonomiska konsekvenser

Inga ekonomiska konsekvenser.

### Bedömning av Barnets bästa

Ärendet bedöms inte påverka barn och prövning av barnets bästa har därmed inte gjorts.

### Checklista

Kryssar tjänstemannen i **Ja**, ska underlaget finnas med under rubriken ”Beslutsunderlag”.

Att ta hänsyn till	Ja	Nej	Ej aktuellt	Om ja – följande beslutsunderlag
Är ärendet samverkat enligt FAS?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Förhandling
Berör ärendet äldre?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Yttrande från Pensionärsrådet
Berör ärendet personer med funktionsnedsättning?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Yttrande från Tillgänglighetsrådet

Helen Larsson  
 Ekonom kommunledningsförvaltningen

Beslut skickas till:  
 Revisionen  
 För kännedom; Kommunfullmäktige

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Sammanträdesdatum  
2024-09-11

KSAU § 95

Dnr 2024/155

## Godkänna Genomförd granskning av intern kontroll

### Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att godkänna svaret avseende genomförd granskning av intern kontroll och lämna det till Revisionen som kommunstyrelsens svar.

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att under stycket Rekommendationerna att genomföra bildningar avseende intern kontroll för politiker och tjänstepersoner i den kommunala organisationen besluta följande: Kommunstyrelsen ser behovet av utbildningar avseende internkontroll. Därför kommer ekonomiavdelningen genomföra utbildningar för politiker och tjänstemän under våren 2025. Dessutom planeras följande. Inledningsvis kommer ekonomiavdelningen skicka ut anvisningar till förvaltningscheferna och till VD för respektive kommunalt bolag. Anvisningarna kommer innehålla information om förändringarna i Stratsys gällande dokumentation av genomförda kontrollmoment. Därutöver kommer de även innehålla förtydligande kring arbetet med risk- och väsentlighetsanalys för 2025 utifrån att förslag på risker kommer tas fram som ska inrymmas i respektive verksamhets risk- och väsentlighetsanalys;

Under stycket: Rekommendationen att kommunstyrelsen utökar sitt deltagande i riskanalysarbetet. Kommunstyrelsens presidium deltar i en gemensam workshop med förvaltningen i riskanalysarbetet. Därefter tar förvaltningen fram förslag till risk- och väsentlighetsanalys och interkontrollplan. Dessa behandlas i kommunstyrelsens arbetsutskott och kommunstyrelsen för synpunkter och förslag till utveckling inför beslut.

### Sammanfattning av ärendet

På uppdrag av kommunrevisionen i Ystad har EY granskat huruvida kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll är ändamålsenligt. Den sammanfattande bedömningen är att kommunstyrelsens och nämndernas intern kontrollarbete brister och behöver utvecklas. Arbetet med intern kontroll utgår från kommunens reglemente för intern kontroll, vilket EY bedömer vara tydligt. Däremot finns det utrymme för förbättringar i flera delar av intern kontrollarbetet som till exempel dokumentation av genomförda kontroller, riskanalysarbetet och uppföljning.

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Sammanträdesdatum  
2024-09-11

KSAU § 95

Dnr 2024/155

Utifrån granskningsresultatet rekommenderas kommunstyrelsen att:

- Upprätta riktlinjer för dokumentation av genomförda kontrollmoment och säkerställa efterlevnad.
- Ta del av sin egen uppföljning av intern kontroll i enlighet med reglementet, företrädesvis behandla uppföljningen som ett eget ärende.
- Genomföra utbildningar avseende intern kontroll för politiker och tjänstepersoner i den kommunala organisationen.

Kommunstyrelsen och samtliga nämnder rekommenderas att:

- Utöka sitt deltagande i riskanalysarbetet.
- Säkerställa att riskanalyserna omfattar alla delar av verksamheten.
- Säkerställa att valet av risker som ska kontrolleras inom ramen för intern kontroll inte avser uppföljning av verksamheten som ingår i redan planerade uppföljningar till nämnden.
- Säkerställa att valet av kontrollmoment är faktiska kontroller av de risker som har blivit identifierade.
- Fatta beslut om intern kontrollplanen i enlighet med reglementet.
- Fastställa i intern kontrollplanen med vilken frekvens nämnden ska ta del av uppföljningar.

Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnas. Kommunstyrelsens svar framgår av dokumentet ”Angående genomförd granskning av intern kontroll”.

## Beslutsunderlag

- Revisionens begäran Genomförd granskning av intern kontroll, daterad 12 juni 2024
- EY Granskning av intern kontroll, daterad 12 juni 2024
- Angående granskning av intern kontroll, daterad 26 augusti 2024
- Tjänsteskrivelse av ekonom Helen Larsson 2 september 2024

## Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta att godkänna svaret avseende genomförd granskning av intern kontroll och lämna det till Revisionen som kommunstyrelsens svar.

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Sammanträdesdatum  
2024-09-11

KSAU § 95

Dnr 2024/155

## Förslag till beslut under sammanträdet

Karin Voltaire (S) föreslår att två av rekommendationerna i ekonomiavdelningens skrivelse angående granskning av intern kontroll ändras på följande sätt:

Under stycket: Rekommendationerna att genomföra bildningar avseende intern kontroll för politiker och tjänstepersoner i den kommunala organisationen.

Ny text: ”Kommunstyrelsen ser behovet av utbildningar avseende internkontroll. Därför kommer ekonomiavdelningen genomföra utbildningar för politiker och tjänstemän under våren 2025. Dessutom planeras följande. Inledningsvis kommer ekonomiavdelningen skicka ut anvisningar till förvaltningscheferna och till VD för respektive kommunalt bolag. Anvisningarna kommer innehålla information om förändringarna i Stratsys gällande dokumentation av genomförda kontrollmoment. Därutöver kommer de även innehålla förtydligande kring arbetet med risk- och väsentlighetsanalys för 2025 utifrån att förslag på risker kommer tas fram som ska inrymmas i respektive verksamhets risk- och väsentlighetsanalys.”

Under stycket: rekommendationen att kommunstyrelsen utökar sitt deltagande i riskanalysarbetet.

Ny text: ”Kommunstyrelsens presidium deltar i en gemensam workshop med förvaltningen i riskanalysarbetet. Därefter tar förvaltningen fram förslag till risk- och väsentlighetsanalys och interkontrollplan. Dessa behandlas i kommunstyrelsens arbetsutskott och kommunstyrelsen för synpunkter och förslag till utveckling inför beslut.”

Beslut skickas till:

Kommunstyrelsen den 25 september 2024



**Handläggare**

Helen Larsson

**Direkttelefon**

0411/577121

**E-postadress**

helen.larsson@ystad.se

Revisionen

2024-08-26

## Svar till revisionen på genomförd granskning av intern kontroll

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ystads kommun genomfört en granskning av kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll med det övergripande syftet att bedöma om arbetet kan bedömas vara ändamålsenligt. Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnas.

Kommunstyrelsen rekommenderas att:

- Upprätta riktlinjer för dokumentation av genomförda kontrollmoment och säkerställa efterlevnad.

Kommunstyrelsen instämmer med att det finns behov av dokumentation av genomförda kontrollmoment, och ekonomiavdelningen kommer under hösten 2024 påbörja arbetet med formen för dokumentering. Då nämnderna och de kommunala bolagen använder verksamhetssystemet Stratsys som stöd för arbetet med intern kontroll kommer dokumenteringen av genomförda kontrollmoment göras i Stratsys. Detta ska vara infört i Stratsys för att användas i samband med rapporteringen av intern kontroll för 2024.

- Ta del av sin egen uppföljning av intern kontroll i enlighet med reglementet, företrädesvis behandla uppföljningen som ett eget ärende.

Kommunstyrelsen ser behov av att ta del av sin egen uppföljning, och uppföljningen av arbetet med intern kontroll 2024 kommer att tas upp som ett eget ärende på kommunstyrelsen i början av 2025. Följande år kommer kommunstyrelsen ta del av uppföljningen i samband med tertial 2 och årsredovisningen.

- Genomföra utbildningar avseende intern kontroll för politiker och tjänstepersoner i den kommunala organisationen.

Kommunstyrelsen ser behovet av utbildningar avseende intern kontroll och ekonomiavdelningen kommer under hösten 2024 se över utformningen av utbildning. Inledningsvis kommer ekonomiavdelningen skicka ut anvisningar till förvaltningscheferna och till VD för respektive kommunalt bolag. Anvisningarna kommer innehålla information om förändringarna i Stratsys gällande dokumentation av genomförda kontrollmoment. Därutöver kommer de även innehålla förtydligande kring arbetet med risk- och



## Ystads kommun

väsentlighetsanalys för 2025 utifrån att förslag på risker kommer tas fram som ska inrymmas i respektive verksamhets risk- och väsentlighetsanalys.

- Utöka sitt deltagande i riskanalysarbetet.

Kommunstyrelsen kommer inte göra några förändringar avseende deltagandet i riskanalysarbetet utan fortsätta detta arbete utifrån hur det redan görs. Tjänsteorganisationen inom kommunledningsförvaltningen genomför risk- och väsentlighetsanalys samt tar fram förslag på intern kontrollplan. Analysen samt planen behandlas därefter av kommunstyrelsens arbetsutskott och kommunstyrelsen som då har möjlighet att framföra synpunkter och kommentera vad som eventuellt ska utvecklas.

- Säkerställa att riskanalyserna omfattar alla delar av verksamheten.

Kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen arbetar redan utifrån att risk- och väsentlighetsanalysen ska omfatta alla delar av verksamheten genom att alla avdelningschefer inom förvaltningen är delaktiga i arbetet med risk- och väsentlighetsanalysen för nästkommande år. Detta arbete kommer att fortsätta och inga ytterligare åtgärder är planerade.

När kommunledningsförvaltningen bedömer att det finns risker som övriga nämnder utöver kommunstyrelsen bör ta upp i sin risk- och väsentlighetsanalys kommer ekonomiavdelningen att informera förvaltningscheferna om detta. Om dessa risker även är relevanta för de kommunala bolagen kommer respektive VD också att informeras.

- Säkerställa att valet av risker som ska kontrolleras inom ramen för intern kontroll inte avser uppföljning av verksamheten som ingår i redan planerade uppföljningar till nämnden.

För egen del beaktar kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen redan detta i arbetet med sin egen risk- och väsentlighetsanalys. Gällande övriga nämnder/förvaltningar kommer ekonomiavdelningen vara behjälplig med att säkerställa detta inför att respektive nämnd ska fatta beslut om intern kontrollplan för 2025.

- Säkerställa att valet av kontrollmoment är faktiska kontroller av de risker som har blivit identifierade.

Se svar föregående punkt.

- Fatta beslut om intern kontrollplanen i enlighet med reglementet.

Kommunledningsförvaltningen kommer tidigarelägga arbetet med kommunstyrelsens risk- och väsentlighetsanalys för 2025 under hösten 2024 för att intern kontrollplanen för 2025 ska kunna antas i december 2024. I de anvisningar som ekonomiavdelningen ska skicka ut till förvaltningscheferna och till de kommunala bolagens VD:ar (se punkt tre ovan) kommer tidplanen enligt kommunens reglemente för intern kontroll och betydelsen av att nämnderna arbetar utifrån den att kommenteras.

- Fastställa i intern kontrollplanen med vilken frekvens nämnden ska ta del av uppföljningar.

Enligt kommunens reglemente för intern kontroll har förvaltningschef/VD ansvar för att minst två gånger per år rapportera till nämnd/bolagsstyrelse och ge en bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Om allvarliga brister eller avvikelser uppmärksammas ska





## Ystads kommun

detta snarast rapporteras till nämnd/bolagsstyrelse och det är förvaltningschefens/VD:s ansvar att omgående ta initiativ till åtgärder vid konstaterade brister. Kommunstyrelsen anser att detta är tillräckligt och kommer enligt punkt 2 ovan från nästkommande år att ta del av sin egen uppföljning två gånger per år samt vid behov om allvarliga brister eller avvikelser uppmärksammas. Respektive nämnd/bolagsstyrelse beslutar själv om med vilken frekvens den ska ta del av uppföljning av intern kontrollplanen, men ekonomiavdelningen kommer i de anvisningar som ska skickas ut (se punkt tre ovan) påtala att uppföljningar ska rapporteras till nämnd/bolagsstyrelse minst två gånger per år.

Ekonomiavdelningen

Petter Hansson  
Ekonomichef

Helen Larsson  
Ekonom



Datum            Diarienummer  
2024-09-25      2024/49

Handläggare:  
Lolita Persson  
Telefonnummer:  
0411577375  
E-postadress:  
lolita.persson@ystad.se

Kultur- och fritidsnämnden

## Genomförd granskning av intern kontroll

### Förslag till beslut

Kultur- och fritidsnämnden godkänner förvaltningens svar på genomförd granskning av intern kontroll. Beslut skickas till kommunrevisionen och kommunstyrelsen.

### Beslutsunderlag

Granskningsrapport intern kontroll,  
Genomförd granskning av intern kontroll,  
Tjänsteskrivelse av förvaltningschef Lolita Persson 2 september 2024.

### Sammanfattning av ärendet

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ystads kommun genomfört en granskning av kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll med det övergripande syftet att bedöma om arbetet kan bedömas vara ändamålsenligt. Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnas.

Svar till revisorerna om vilka åtgärder som kommer vidtas utifrån rekommendationerna:

- Utöka sitt deltagande i riskanalysarbetet

Kultur- och fritidsnämnden har för avsikt att vid nästkommande riskanalysarbete arbeta mer förenligt med Ystads kommuns etablerade reglemente för intern kontroll. Reglementet beskriver tydligt att nämnderna bör säkerställa att riskerna är väl förankrade i verksamheterna och att bedömningarna genomförs med representanter från olika nivåer och verksamhetsområden.

- Säkerställa att valet av risker som ska kontrolleras inom ramen för intern kontroll inte avser uppföljning av verksamheten som ingår i redan planerade uppföljningar till nämnden.

Kultur- och fritidsnämnden har för avsikt att vid framtagandet av interkontrollplan för 2025 noggrant överväga kontrollmomenten i internkontrollplanen så att ingen av dem avser uppföljning av verksamheten som ingår i redan planerade uppföljningar till nämnden. Kommunledningens ekonomiavdelning kommer även vara behjälplig med att säkerställa att kontrollmomenten är inom ramen för den interna kontrollen inför att respektive nämnd ska fatta beslut om internkontrollplan för 2025.

- Fatta beslut om internkontrollplanen i enlighet med reglementet

Kultur- och fritidsnämnden kommer tidigarelägga arbetet med risk- och väsentlighetsanalysen för att kunna ta upp internkontrollplanen för fastställande senast i november månad. Detta ger utrymme för att revideringar ska kunna ske och att internkontrollplanen antas senast i december.

- Fastställa i internkontrollplanen med vilken frekvens nämnden ska ta del av uppföljningarna.

Enligt kommunens reglemente för intern kontroll har förvaltningschef ansvar för att minst två gånger per år rapportera till nämnd och ge en bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Då några av nämnderna haft tätare rapportering kommer samtliga nämnder dokumentera i Stratsys under ”metod och beskrivning” med vilken frekvens nämnden kommer ta del av uppföljningarna.

Kultur- och fritidsnämnden, barn- och utbildningsnämnden och gymnasienämnden rekommenderas att:

- Genomföra mer heltäckande risk- och väsentlighetsanalyser som omfattar större delar av verksamheten.

Se svar på första rekommendationen.

Vidare presenteras även i revisionen att det inte sker en ändamålsenlig dokumentation av genomförda kontrollmoment ej heller uppföljning och återrapportering. Kultur- och fritidsnämnden inväntar kommunstyrelsens anvisningar gällande detta.

## Ekonomiska konsekvenser

Ärendet bedöms inte medföra några ekonomiska konsekvenser.

## Bedömning av Barnets bästa

Ärendet är av administrativ karaktär och har därför inte barnchecklistats.

## Checklista

Kryssar tjänstemannen i **Ja**, ska underlaget finnas med under rubriken ”Beslutsunderlag”.

Att ta hänsyn till	Ja	Nej	Ej aktuellt	Om ja – följande beslutsunderlag
Är ärendet samverkat enligt FAS?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Förhandling
Berör ärendet äldre?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Yttrande från Pensionärsrådet
Berör ärendet personer med funktionsnedsättning?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Yttrande från Tillgänglighetsrådet

Lolita Persson  
Förvaltningschef

Beslut skickas till:  
Kommunrevisionen  
Kommunstyrelsen

## Genomförd granskning av intern kontroll

### Kultur- och fritidsnämnden beslutar

Kultur- och fritidsnämnden godkänner förvaltningens svar på genomförd granskning av intern kontroll.

Beslut skickas till kommunrevisionen och kommunstyrelsen.

### Sammanfattning av ärendet

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ystads kommun genomfört en granskning av kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll med det övergripande syftet att bedöma om arbetet kan bedömas vara ändamålsenligt. Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnas.

Svar till revisorerna om vilka åtgärder som kommer vidtas utifrån rekommendationerna:

- Utöka sitt deltagande i riskanalysarbetet

Kultur- och fritidsnämnden har för avsikt att vid nästkommande riskanalysarbete arbeta mer förenligt med Ystads kommuns etablerade reglemente för intern kontroll. Reglementet beskriver tydligt att nämnderna bör säkerställa att riskerna är väl förankrade i verksamheterna och att bedömningarna genomförs med representanter från olika nivåer och verksamhetsområden.

- Säkerställa att valet av risker som ska kontrolleras inom ramen för intern kontroll inte avser uppföljning av verksamheten som ingår i redan planerade uppföljningar till nämnden.

Kultur- och fritidsnämnden har för avsikt att vid framtagandet av interkontrollplan för 2025 noggrant överväga kontrollmomenten i internkontrollplanen så att ingen av dem avser uppföljning av verksamheten som ingår i redan planerade uppföljningar till nämnden. Kommunledningens ekonomiavdelning kommer även vara behjälplig med att säkerställa att kontrollmomenten är inom ramen för den interna kontrollen inför att respektive nämnd ska fatta beslut om internkontrollplan för 2025.

- Fatta beslut om internkontrollplanen i enlighet med reglementet

Kultur- och fritidsnämnden kommer tidigarelägga arbetet med risk- och väsentlighetsanalysen för att kunna ta upp internkontrollplanen för fastställande senast i

Kultur- och fritidsnämnden

Sammanträdesdatum  
2024-09-18

KOF § 76

Dnr 2024/49

november månad. Detta ger utrymme för att revideringar ska kunna ske och att internkontrollplanen antas senast i december.

- Fastställa i internkontrollplanen med vilken frekvens nämnden ska ta del av uppföljningarna.

Enligt kommunens reglemente för intern kontroll har förvaltningschef ansvar för att minst två gånger per år rapportera till nämnd och ge en bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Då några av nämnderna haft tätare rapportering kommer samtliga nämnder dokumentera i Stratsys under ”metod och beskrivning” med vilken frekvens nämnden kommer ta del av uppföljningarna.

Kultur- och fritidsnämnden, barn- och utbildningsnämnden och gymnasienämnden rekommenderas att:

- Genomföra mer heltäckande risk- och väsentlighetsanalyser som omfattar större delar av verksamheten.

Se svar på första rekommendationen.

Vidare presenteras även i revisionen att det inte sker en ändamålsenlig dokumentation av genomförda kontrollmoment ej heller uppföljning och återrapportering. Kultur- och fritidsnämnden inväntar kommunstyrelsens anvisningar gällandet detta.

## Beslutsunderlag

Granskningsrapport intern kontroll,  
Genomförd granskning av intern kontroll,  
Tjänsteskrivelse av förvaltningschef Lolita Persson 2 september 2024.

## Förslag till beslut

Kultur- och fritidsnämnden godkänner förvaltningens svar på genomförd granskning av intern kontroll.

Beslut skickas till kommunrevisionen och kommunstyrelsen.

## Föredragande

Koordinator Albin Barnell

Beslut skickas till:  
Kommunrevisionen  
Kommunstyrelsen



Handläggare:  
Sofia Öreberg  
Telefonnummer:  
0411577450  
E-postadress:  
sofia.oreberg@ystad.se

Datum            Diarienummer  
2024-08-13    2024/152

Samhällsbyggnadsnämnden

## Yttrande över revisionens granskningsrapport intern kontroll

### Förslag till beslut

Samhällsbyggnadsnämnden yttrar sig över revisionens granskningsrapport enligt förvaltningens förslag till yttrande

### Beslutsunderlag

Granskningsrapport intern kontroll Ystads kommun, EY, 18 juni 2024  
Genomförd granskning av internkontroll, revisionen 18 juni 2024  
Tjänsteskrivelse av förvaltningschef Sofia Öreberg 30 augusti 2024

### Sammanfattning av ärendet

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ystads kommun genomfört en granskning av kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll med det övergripande syftet att bedöma om arbetet kan bedömas vara ändamålsenligt. Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder som kommer vidtas med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnas.

### Förvaltningens förslag till svar på revisionen redovisas under var och en av rekommendationerna nedan:

Utöka sitt deltagande i riskanalysarbetet

Liksom övriga nämnder har samhällsbyggnadsnämnden för avsikt att vid nästkommande riskanalysarbete arbeta mer förenligt med Ystads kommuns etablerade reglemente för intern kontroll. Reglementet beskriver tydligt att nämnderna bör säkerställa att riskerna är väl förankrade i verksamheterna och att bedömningarna genomförs med representanter från olika nivåer och verksamhetsområden.

Säkerställa att valet av risker som ska kontrolleras inom ramen för intern kontroll inte avser uppföljning av verksamheten som ingår i redan planerade uppföljningar till nämnden.

Samhällsbyggnadsnämndens brukar överväga kontrollmomenten i internkontrollplanen så att ingen av dem avser uppföljning av verksamheten som ingår i redan planerade uppföljningar till nämnden, och avser att kontrollera detta noga inför 2025 års arbete. Kommunledningens

ekonomiavdelning kommer även vara behjälpliga med att säkerställa att kontrollmomenten är inom ramen för den interna kontrollen inför att respektive nämnd ska fatta beslut om internkontrollplan för 2025.

Fatta beslut om internkontrollplanen i enlighet med reglementet

Förvaltningen ser det som lämpligare att göra ny internkontrollplan efter att den tidigare har följts upp. Men så länge reglementet stipulerar att den ska göras tidigare kommer nämnden tidigare lägga arbetet med risk och väsentlighetsanalysen för att kunna ta upp internkontrollplanen för fastställande senast i november månad. Detta ger utrymme för att revideringar ska kunna ske och att internkontrollplanen antas senast i december.

Fastställa i internkontrollplanen med vilken frekvens nämnden ska ta del av uppföljningarna.

Enligt kommunens reglemente för intern kontroll har förvaltningschef ansvar för att minst två gånger per år rapportera till nämnd och ge en bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Då några av nämnderna haft tätare rapportering kommer samtliga nämnder dokumentera i Stratsys under ”metod och beskrivning” med vilken frekvens nämnden kommer ta del av uppföljningarna.

Vidare presenteras även i revisionen att det inte sker en ändamålsenlig dokumentation av genomförda kontrollmoment ej heller uppföljning och återrapportering. Nämnderna inväntar kommunstyrelsens anvisningar gällande detta. För resursbalans mellan effektiva kontroller och effektiv dokumentation av desamma är samhällsbyggnadsnämnden angelägen om att formen för dokumentation är smidig och lätt att använda för var och en som är ansvarig för att utföra kontroller.

## Ärendebeskrivning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ystads kommun genomfört en granskning av kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll med det övergripande syftet att bedöma om arbetet kan bedömas vara ändamålsenligt. Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnas.

Kommunstyrelsen och samtliga nämnderna rekommenderades att:

- utöka sitt deltagande i riskanalysarbetet,
- säkerställa att riskanalyserna innehåller de främsta riskerna i verksamheten,
- säkerställa att valet av risker som ska kontrolleras inom ramen för intern kontroll inte avser uppföljning av verksamheten som ingår i redan planerade uppföljningar till nämnden,
- säkerställa att valet av kontrollmoment är faktiska kontroller av de risker som har blivit identifierade,
- fatta beslut om internkontrollplanen i enlighet med reglementet, samt
- fastställa i internkontrollplanen med vilken frekvens nämnden ska ta del av uppföljningar

I rapporten framhålls att samtliga nämnder har brister i att dokumentera de kontroller som görs, men att samhällsbyggnadsnämnden är den nämnden som i alla fall till viss del har kunnat delge revisionen hur kontrollmoment har dokumenterats.

## Ekonomiska konsekvenser

Detta ärende är ett yttrande och medför därmed inga andra kostnader än administrativ tid för analys av rapporten och bemötande av densamma.

## Bedömning av Barnets bästa

Barns bedöms inte påverkas av ärendet.

## Checklista

Kryssar tjänstemannen i **Ja**, ska underlaget finnas med under rubriken ”Beslutsunderlag”.

Att ta hänsyn till	Ja	Nej	Ej aktuellt	Om ja – följande beslutsunderlag
Är ärendet samverkat enligt FAS?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Förhandling
Berör ärendet äldre?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Yttrande från Pensionärsrådet
Berör ärendet personer med funktionsnedsättning?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Yttrande från Tillgänglighetsrådet

Sofia Öreberg  
Förvaltningsch Samhällsb

Beslut skickas till:

Ange mottagaren av beslutet. Återges direkt i protokollet.



Samhällsbyggnadsnämnden

Sammanträdesdatum  
2024-09-18

SAM § 147

Dnr 2024/152

## Yttrande över revisionens granskningsrapport intern kontroll

### Samhällsbyggnadsnämnden beslutar

Samhällsbyggnadsnämnden yttrar sig över revisionens granskningsrapport enligt förvaltningens förslag till yttrande.

### Sammanfattning av ärendet

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ystads kommun genomfört en granskning av kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll med det övergripande syftet att bedöma om arbetet kan bedömas vara ändamålsenligt. Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder som kommer vidtas med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnas.

### Förvaltningens förslag till svar på revisionen redovisas under var och en av rekommendationerna nedan:

Utöka sitt deltagande i riskanalysarbetet

Liksom övriga nämnder har samhällsbyggnadsnämnden för avsikt att vid nästkommande riskanalysarbete arbeta mer förenligt med Ystads kommuns etablerade reglemente för intern kontroll. Reglementet beskriver tydligt att nämnderna bör säkerställa att riskerna är väl förankrade i verksamheterna och att bedömningarna genomförs med representanter från olika nivåer och verksamhetsområden.

Säkerställa att valet av risker som ska kontrolleras inom ramen för intern kontroll inte avser uppföljning av verksamheten som ingår i redan planerade uppföljningar till nämnden.

Samhällsbyggnadsnämndens brukar överväga kontrollmomenten i internkontrollplanen så att ingen av dem avser uppföljning av verksamheten som ingår i redan planerade uppföljningar till nämnden, och avser att kontrollera detta nogga inför 2025 års arbete. Kommunledningens ekonomiavdelning kommer även vara behjälpliga med att säkerställa att kontrollmomenten är inom ramen för den interna kontrollen inför att respektive nämnd ska fatta beslut om internkontrollplan för 2025.

Fatta beslut om internkontrollplanen i enlighet med reglementet

Förvaltningen ser det som lämpligare att göra ny internkontrollplan efter att den tidigare har följts upp. Men så länge reglementet stipulerar att den ska göras tidigare kommer nämnden tidigarelägga arbetet med risk och väsentlighetsanalysen för att

Samhällsbyggnadsnämnden

Sammanträdesdatum  
2024-09-18

SAM § 147

Dnr 2024/152

kunna ta upp internkontrollplanen för fastställande senast i november månad. Detta ger utrymme för att revideringar ska kunna ske och att internkontrollplanen antas senast i december.

Fastställa i internkontrollplanen med vilken frekvens nämnden ska ta del av uppföljningarna. Enligt kommunens reglemente för intern kontroll har förvaltningschef ansvar för att minst två gånger per år rapportera till nämnd och ge en bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Då några av nämnderna haft tätare rapportering kommer samtliga nämnder dokumentera i Stratsys under ”metod och beskrivning” med vilken frekvens nämnden kommer ta del av uppföljningarna.

Vidare presenteras även i revisionen att det inte sker en ändamålsenlig dokumentation av genomförda kontrollmoment ej heller uppföljning och återrapportering. Nämnderna inväntar kommunstyrelsens anvisningar gällande detta. För resursbalans mellan effektiva kontroller och effektiv dokumentation av desamma är samhällsbyggnadsnämnden angelägen om att formen för dokumentation är smidig och lätt att använda för var och en som är ansvarig för att utföra kontroller.

## Beslutsunderlag

- Granskningsrapport intern kontroll Ystads kommun, EY, 18 juni 2024,
- Genomförd granskning av internkontroll, revisionen 18 juni 2024,
- Tjänsteskrivelse av förvaltningschef Sofia Öreberg 30 augusti 2024.

## Förslag till beslut

Samhällsbyggnadsnämnden yttrar sig över revisionens granskningsrapport enligt förvaltningens förslag till yttrande.

## Föredragande

Sofia Öreberg, förvaltningschef

Beslut skickas till:  
Revisionen

Justerares signatur



Datum            Diarienummer  
2024-09-05      2024/46

Handläggare:  
Stefan Ahlbäck  
Telefonnummer:  
0411-57 71 01  
E-postadress:  
stefan.ahlback@ystad.se

Gymnasienämnden

## Genomförd granskning av intern kontroll

### Förslag till beslut

Gymnasienämnden godkänner svar till revisionen under Sammanfattning av ärendet och översänder svaret till kommunrevisionen.

### Beslutsunderlag

Kommunrevisionens genomförda granskning av intern kontroll inkommen den 19 juni 2024  
Granskningsrapport 2024  
Förvaltningschef Stefan Ahlbäcks tjänsteskrivelse den 5 september 2024

### Sammanfattning av ärendet

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ystads kommun genomfört en granskning av kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll med det övergripande syftet att bedöma om arbetet kan bedömas vara ändamålsenligt. Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder som kommer vidtas med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnas.

Revisorerna rekommenderar nämnderna att:

- *Utöka sitt deltagande i riskanalysarbetet*

Samtliga nämnder har för avsikt att vid nästkommande riskanalysarbete arbeta mer förenligt med Ystads kommuns etablerade reglemente för intern kontroll. Reglementet beskriver tydligt att nämnderna bör säkerställa att riskerna är väl förankrade i verksamheterna och att bedömningarna genomförs med representanter från olika nivåer och verksamhetsområden.

- *Säkerställa att valet av risker som ska kontrolleras inom ramen för intern kontroll inte avser uppföljning av verksamheten som ingår i redan planerade uppföljningar till nämnden.*

Samtliga nämnder har för avsikt att vid framtagandet av interkontrollplan för 2025 noggrant överväga kontrollmomenten i internkontrollplanen så att ingen av dem avser uppföljning av verksamheten som ingår i redan planerade uppföljningar till nämnden. Kommunledningens ekonomiavdelning kommer även vara behjälpliga med att säkerställa att kontrollmomenten är

inom ramen för den interna kontrollen inför att respektive nämnd ska fatta beslut om internkontrollplan för 2025.

- *Fatta beslut om internkontrollplanen i enlighet med reglementet*

Samtliga nämnder kommer tidigarelägga arbetet med risk och väsentlighetsanalysen för att kunna ta upp internkontrollplanen för fastställande senast i november månad. Detta ger utrymme för att revideringar ska kunna ske och att internkontrollplanen antas senast i december.

- *Fastställa i internkontrollplanen med vilken frekvens nämnden ska ta del av uppföljningarna.*

Enligt kommunens reglemente för intern kontroll har förvaltningschef ansvar för att minst två gånger per år rapportera till nämnd och ge en bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Då några av nämnderna haft tätare rapportering kommer samtliga nämnder dokumentera i Stratsys under ”metod och beskrivning” med vilken frekvens nämnden kommer ta del av uppföljningarna.

Kultur- och fritidsnämnden, barn- och utbildningsnämnden och gymnasienämnden rekommenderas att:

- *Genomföra mer heltäckande risk- och väsentlighetsanalyser som omfattar större delar av verksamheten.*

Se svar på första rekommendation.

Vidare presenteras även i revisionen att det inte sker en ändamålsenlig dokumentation av genomförda kontrollmoment ej heller uppföljning och åiterrapportering. Nämnderna inväntar kommunstyrelsens anvisningar gällande detta.

## Ekonomiska konsekvenser

Ärendet berörs inte av några ekonomiska konsekvenser

## Bedömning av Barnets bästa

Enligt bilaga 1 i Riktlinjer för prövning av barnets bästa bedöms ärendetypen inte påverka barn.

## Checklista

Kryssar tjänstemannen i **Ja**, ska underlaget finnas med under rubriken ”Beslutsunderlag”.

Att ta hänsyn till	Ja	Nej	Ej aktuellt	Om ja – följande beslutsunderlag
Är ärendet samverkat enligt FAS?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Förhandling
Berör ärendet äldre?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Yttrande från Pensionärsrådet
Berör ärendet personer med funktionsnedsättning?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Yttrande från Tillgänglighetsrådet

Stefan Ahlbäck  
Förvaltningschef Utbildningsförvaltningen

Beslut skickas till:  
Kommunrevisionen

## Genomförd granskning av intern kontroll

### Gymnasienämnden beslutar

Gymnasienämnden godkänner svar till revisionen under Sammanfattning av ärendet och översänder svaret till kommunrevisionen.

### Sammanfattning av ärendet

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ystads kommun genomfört en granskning av kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll med det övergripande syftet att bedöma om arbetet kan bedömas vara ändamålsenligt. Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder som kommer vidtas med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnas.

Revisorerna rekommenderar nämnderna att:

- *Utöka sitt deltagande i riskanalyserna*

Samtliga nämnder har för avsikt att vid nästkommande riskanalyserna arbeta mer förenligt med Ystads kommuns etablerade reglemente för intern kontroll. Reglementet beskriver tydligt att nämnderna bör säkerställa att riskerna är väl förankrade i verksamheterna och att bedömningarna genomförs med representanter från olika nivåer och verksamhetsområden.

- *Säkerställa att valet av risker som ska kontrolleras inom ramen för intern kontroll inte avser uppföljning av verksamheten som ingår i redan planerade uppföljningar till nämnden.*

Samtliga nämnder har för avsikt att vid framtagandet av interkontrollplan för 2025 noggrant överväga kontrollmomenten i internkontrollplanen så att ingen av dem avser uppföljning av verksamheten som ingår i redan planerade uppföljningar till nämnden. Kommunledningens ekonomiavdelning kommer även vara behjälpliga med att säkerställa att kontrollmomenten är inom ramen för den interna kontrollen inför att respektive nämnd ska fatta beslut om internkontrollplan för 2025.

- *Fatta beslut om internkontrollplanen i enlighet med reglementet*

Samtliga nämnder kommer tidigarelägga arbetet med risk och väsentlighetsanalysen för att kunna ta upp internkontrollplanen för fastställande senast i november månad.

Gymnasienämnden

Sammanträdesdatum  
2024-09-27

GN § 102

Dnr 2024/46

Detta ger utrymme för att revideringar ska kunna ske och att internkontrollplanen antas senast i december.

- *Fastställa i internkontrollplanen med vilken frekvens nämnden ska ta del av uppföljningarna.*

Enligt kommunens reglemente för intern kontroll har förvaltningschef ansvar för att minst två gånger per år rapportera till nämnd och ge en bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Då några av nämnderna haft tätare rapportering kommer samtliga nämnder dokumentera i Stratsys under ”metod och beskrivning” med vilken frekvens nämnden kommer ta del av uppföljningarna.

Kultur- och fritidsnämnden, barn- och utbildningsnämnden och gymnasienämnden rekommenderas att:

- *Genomföra mer heltäckande risk- och väsentlighetsanalyser som omfattar större delar av verksamheten.*

Se svar på första rekommendation.

Vidare presenteras även i revisionen att det inte sker en ändamålsenlig dokumentation av genomförda kontrollmoment ej heller uppföljning och återrapportering. Nämnderna inväntar kommunstyrelsens anvisningar gällandet detta.

## Beslutsunderlag

Kommunrevisionens genomförda granskning av intern kontroll inkommen den 19 juni 2024  
Granskningsrapport 2024  
Förvaltningschef Stefan Ahlbäcks tjänsteskrivelse den 5 september 2024

## Förslag till beslut

Gymnasienämnden godkänner svar till revisionen under Sammanfattning av ärendet och översänder svaret till kommunrevisionen.

## Föredragande

Förvaltningschef Stefan Ahlbäck

Beslut skickas till:  
Kommunrevisionen



Datum            Diarienummer  
2024-09-02      2024/222

Handläggare:  
Petter Hector  
Telefonnummer:  
Ansvarig  
E-postadress:  
petter.hector@ystad.se

Kommunstyrelsen

## Svar gällande genomförd granskning av intern kontroll

### Förslag till beslut

Socialnämnden har tagit del av, och godkänner, svaret till revisorerna gällande genomförd granskning av intern kontroll.

### Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse, daterad 2 september 2024, av förvaltningschef Petter Hector.

### Sammanfattning av ärendet

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ystads kommun genomfört en granskning av kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll med det övergripande syftet att bedöma om arbetet kan bedömas vara ändamålsenligt. Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder som kommer vidtas med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnas.

### Ärendebeskrivning

#### **Angående genomförd granskning av intern kontroll, gemensamt svar från samtliga nämnder i Ystads kommun**

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ystads kommun genomfört en granskning av kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll med det övergripande syftet att bedöma om arbetet kan bedömas vara ändamålsenligt. Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder som kommer vidtas med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnas.

Revisorerna rekommenderar nämnderna att:

- *Utöka sitt deltagande i riskanalysarbetet*

Socialnämnden har för avsikt att vid nästkommande riskanalysarbete arbeta mer förenligt med Ystads kommuns etablerade reglemente för intern kontroll. Reglementet beskriver tydligt att nämnderna bör säkerställa att riskerna är väl förankrade i verksamheterna och att bedömningarna genomförs med representanter från olika nivåer och verksamhetsområden.

- *Säkerställa att valet av risker som ska kontrolleras inom ramen för intern kontroll inte avser uppföljning av verksamheten som ingår i redan planerade uppföljningar till nämnden.*



Socialnämnden har för avsikt att vid framtagandet av interkontrollplan för 2025 noggrant överväga kontrollmomenten i internkontrollplanen så att ingen av dem avser uppföljning av verksamheten som ingår i redan planerade uppföljningar till nämnden. Kommunledningens ekonomiavdelning kommer även vara behjälpliga med att säkerställa att kontrollmomenten är inom ramen för den interna kontrollen inför att respektive nämnd ska fatta beslut om internkontrollplan för 2025.

- *Fatta beslut om internkontrollplanen i enlighet med reglementet*

Socialnämnden kommer tidigarelägga arbetet med risk och väsentlighetsanalysen för att kunna ta upp internkontrollplanen för fastställande senast i november månad. Detta ger utrymme för att revideringar ska kunna ske och att internkontrollplanen antas senast i december.

- *Fastställa i internkontrollplanen med vilken frekvens nämnden ska ta del av uppföljningarna.*

Enligt kommunens reglemente för intern kontroll har förvaltningschef ansvar för att minst två gånger per år rapportera till nämnd och ge en bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Då socialnämnden haft tätare rapportering kommer det dokumenteras i Stratsys under ”metod och beskrivning” med vilken frekvens nämnden kommer ta del av uppföljningarna.

Vidare presenteras även i revisionen att det inte sker en ändamålsenlig dokumentation av genomförda kontrollmoment ej heller uppföljning och återrapportering. Socialnämnden inväntar kommunstyrelsens anvisningar gällande detta.

## Ekonomiska konsekvenser

Ärendet har i nuläget inga kostnadsdrivande konsekvenser för socialnämnden.

## Bedömning av Barnets bästa

Enligt rutin för prövning av barnets bästa bedöms redovisningsärenden samt ärenden gällande intern kontroll inte att ha någon påverkan för barn och behöver därmed inte prövas.

## Checklista

Kryssar tjänstemannen i **Ja**, ska underlaget finnas med under rubriken ”Beslutsunderlag”.

Att ta hänsyn till	Ja	Nej	Ej aktuellt	Om ja – följande beslutsunderlag
Är ärendet samverkat enligt FAS?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Förhandling
Berör ärendet äldre?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Yttrande från Pensionärsrådet
Berör ärendet personer med funktionsnedsättning?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Yttrande från Tillgänglighetsrådet

Petter Hector  
Förvaltningschef social- och omsorgsförvaltningen

Beslut skickas till:  
Revisorerna

Socialnämnden

Sammanträdesdatum  
2024-09-26

SN § 147

Dnr 2024/222

## Svar gällande genomförd granskning av intern kontroll

### Socialnämnden beslutar

Socialnämnden har tagit del av, och godkänner, svaret till revisorerna gällande genomförd granskning av intern kontroll.

### Sammanfattning av ärendet

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ystads kommun genomfört en granskning av kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll med det övergripande syftet att bedöma om arbetet kan bedömas vara ändamålsenligt. Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder som kommer vidtas med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnas.

### Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse, daterad 2 september 2024, av förvaltningschef Petter Hector.

### Förslag till beslut

Socialnämnden har tagit del av, och godkänner, svaret till revisorerna gällande genomförd granskning av intern kontroll.

### Föredragande

Frida Olsen, vikarierande förvaltningskoordinator

Beslut skickas till:  
Revisorerna

---

Justerares signatur



Handläggare:  
Stefan Ahlbäck  
Telefonnummer:  
0411-57 71 01  
E-postadress:  
stefan.ahlback@ystad.se

Datum            Diarienummer  
2024-09-05    2024/194

Barn- och utbildningsnämnden

## Genomförd granskning av intern kontroll

### Förslag till beslut

Barn- och utbildningsnämnden godkänner svar till revisionen under Sammanfattning av ärendet och översänder svaret till kommunrevisionen.

### Beslutsunderlag

Kommunrevisionens genomförda granskning av intern kontroll inkommen den 19 juni 2024  
Granskningsrapport intern kontroll 2024  
Förvaltningschef Stefan Ahlbäcks tjänsteskrivelse den 5 september 2024

### Sammanfattning av ärendet

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ystads kommun genomfört en granskning av kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll med det övergripande syftet att bedöma om arbetet kan bedömas vara ändamålsenligt. Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder som kommer vidtas med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnas.

Revisorerna rekommenderar nämnderna att:

- *Utöka sitt deltagande i riskanalyarbetet*

Samtliga nämnder har för avsikt att vid nästkommande riskanalyarbete arbeta mer förenligt med Ystads kommuns etablerade reglemente för intern kontroll. Reglementet beskriver tydligt att nämnderna bör säkerställa att riskerna är väl förankrade i verksamheterna och att bedömningarna genomförs med representanter från olika nivåer och verksamhetsområden.

- *Säkerställa att valet av risker som ska kontrolleras inom ramen för intern kontroll inte avser uppföljning av verksamheten som ingår i redan planerade uppföljningar till nämnden.*

Samtliga nämnder har för avsikt att vid framtagandet av interkontrollplan för 2025 noggrant överväga kontrollmomenten i internkontrollplanen så att ingen av dem avser uppföljning av verksamheten som ingår i redan planerade uppföljningar till nämnden. Kommunledningens ekonomiavdelning kommer även vara behjälpliga med att säkerställa att kontrollmomenten är

inom ramen för den interna kontrollen inför att respektive nämnd ska fatta beslut om internkontrollplan för 2025.

- *Fatta beslut om internkontrollplanen i enlighet med reglementet*

Samtliga nämnder kommer tidigarelägga arbetet med risk och väsentlighetsanalysen för att kunna ta upp internkontrollplanen för fastställande senast i november månad. Detta ger utrymme för att revideringar ska kunna ske och att internkontrollplanen antas senast i december.

- *Fastställa i internkontrollplanen med vilken frekvens nämnden ska ta del av uppföljningarna.*

Enligt kommunens reglemente för intern kontroll har förvaltningschef ansvar för att minst två gånger per år rapportera till nämnd och ge en bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Då några av nämnderna haft tätare rapportering kommer samtliga nämnder dokumentera i Stratsys under ”metod och beskrivning” med vilken frekvens nämnden kommer ta del av uppföljningarna.

Kultur- och fritidsnämnden, barn- och utbildningsnämnden och gymnasienämnden rekommenderas att:

- *Genomföra mer heltäckande risk- och väsentlighetsanalyser som omfattar större delar av verksamheten.*

Barn- och utbildningsnämndens presidium kommer inför beslut om intern kontrollplan 2025 genomföra en workshop kring risk och väsentlighet.

Vidare presenteras även i revisionen att det inte sker en ändamålsenlig dokumentation av genomförda kontrollmoment ej heller uppföljning och återrapportering. Nämnderna inväntar kommunstyrelsens anvisningar gällande detta.

## Ekonomiska konsekvenser

Ärendet berörs inte av några ekonomiska konsekvenser

## Bedömning av Barnets bästa

Enligt Riktlinje för prövning av barnets bästa bedöms ärendetypen inte påverka barn.

## Checklista

Kryssar tjänstemannen i **Ja**, ska underlaget finnas med under rubriken ”Beslutsunderlag”.

Att ta hänsyn till	Ja	Nej	Ej aktuellt	Om ja – följande beslutsunderlag
Är ärendet samverkat enligt FAS?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Förhandling
Berör ärendet äldre?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Yttrande från Pensionärsrådet
Berör ärendet personer med funktionsnedsättning?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Yttrande från Tillgänglighetsrådet

Stefan Ahlbäck  
Förvaltningschef Utbildningsförvaltningen

Beslut skickas till:  
Kommunrevisionen

## Genomförd granskning av intern kontroll

### Barn- och Utbildningsnämnden beslutar

Barn- och utbildningsnämnden godkänner svar till revisionen under Sammanfattning av ärendet och översänder svaret till kommunrevisionen.

### Sammanfattning av ärendet

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ystads kommun genomfört en granskning av kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll med det övergripande syftet att bedöma om arbetet kan bedömas vara ändamålsenligt. Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder som kommer vidtas med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnas.

Revisorerna rekommenderar nämnderna att:

- *Utöka sitt deltagande i riskanalyserna*

Samtliga nämnder har för avsikt att vid nästkommande riskanalyserna arbeta mer förenligt med Ystads kommuns etablerade reglemente för intern kontroll. Reglementet beskriver tydligt att nämnderna bör säkerställa att riskerna är väl förankrade i verksamheterna och att bedömningarna genomförs med representanter från olika nivåer och verksamhetsområden.

- *Säkerställa att valet av risker som ska kontrolleras inom ramen för intern kontroll inte avser uppföljning av verksamheten som ingår i redan planerade uppföljningar till nämnden.*

Samtliga nämnder har för avsikt att vid framtagandet av interkontrollplan för 2025 noggrant överväga kontrollmomenten i internkontrollplanen så att ingen av dem avser uppföljning av verksamheten som ingår i redan planerade uppföljningar till nämnden. Kommunledningens ekonomiavdelning kommer även vara behjälpliga med att säkerställa att kontrollmomenten är inom ramen för den interna kontrollen inför att respektive nämnd ska fatta beslut om internkontrollplan för 2025.

- *Fatta beslut om internkontrollplanen i enlighet med reglementet*

Samtliga nämnder kommer tidigarelägga arbetet med risk och väsentlighetsanalysen för att kunna ta upp internkontrollplanen för fastställande senast i november månad. Detta ger utrymme för att revideringar ska kunna ske och att internkontrollplanen antas senast i december.

Barn- och Utbildningsnämnden

Sammanträdesdatum  
2024-09-26

BUN § 87

Dnr 2024/194

- *Fastställa i internkontrollplanen med vilken frekvens nämnden ska ta del av uppföljningarna.*

Enligt kommunens reglemente för intern kontroll har förvaltningschef ansvar för att minst två gånger per år rapportera till nämnd och ge en bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Då några av nämnderna haft tätare rapportering kommer samtliga nämnder dokumentera i Stratsys under ”metod och beskrivning” med vilken frekvens nämnden kommer ta del av uppföljningarna.

Kultur- och fritidsnämnden, barn- och utbildningsnämnden och gymnasienämnden rekommenderas att:

- *Genomföra mer heltäckande risk- och väsentlighetsanalyser som omfattar större delar av verksamheten.*

Barn- och utbildningsnämndens presidium kommer inför beslut om intern kontrollplan 2025 genomföra en workshop kring risk och väsentlighet.

Vidare presenteras även i revisionen att det inte sker en ändamålsenlig dokumentation av genomförda kontrollmoment ej heller uppföljning och återrapportering. Nämnderna inväntar kommunstyrelsens anvisningar gällandet detta.

## Beslutsunderlag

Kommunrevisionens genomförda granskning av intern kontroll inkommen den 19 juni 2024  
Granskningsrapport intern kontroll 2024  
Förvaltningschef Stefan Ahlbäcks tjänsteskrivelse den 5 september 2024

## Förslag till beslut

Barn- och utbildningsnämnden godkänner svar till revisionen under Sammanfattning av ärendet och översänder svaret till kommunrevisionen.

## Föredragande

Förvaltningschef Stefan Ahlbäck

Beslut skickas till:  
Kommunrevisionen

## Godkänna Strategi för god ekonomisk hushållning, inklusive riktlinjer för resultatutjämningsreserv respektive resultatreserv

### Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige fatta följande beslut:

1. godkänna förslag till Strategi för god ekonomisk hushållning, inklusive riktlinjer för resultatutjämningsreserv respektive resultatreserv
2. kommunfullmäktiges beslut om Riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt hantering av resultatutjämningsreserv, KF paragraf 110/2013, därmed upphör att gälla.

### Sammanfattning av ärendet

Kommunfullmäktige beslutade i juni 2013 om riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt inrättandet av en resultatutjämningsreserv. Riksdagen har under 2023 beslutat om förändrade regler rörande kommunernas ekonomistyrning. Tidigare regler om att kommunerna ska ha god ekonomisk hållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom juridiska personer så som kommunala bolag och kommunalförbund gäller fortsatt. Fullmäktige ska därtill även fortsättningsvis besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning gällande kommunen. I Ystads kommun används begreppet ”Strategi”, detta utifrån kommunfullmäktiges beslut, paragraf 33/2020, om riktlinjer för styrdokument.

Riksdagens beslut innebär vidare att möjligheterna att avsätta medel till en resultatutjämningsreserv upphör och i stället införs motsvarande möjligheter att avsätta medel till en resultatreserv. Skillnaden mellan dessa reserver är främst att den förstnämnda endast kunde användas för att täcka upp en särskilt svag skatteunderlagsutveckling. Disponering av avsatta medel i en resultatreserv kan ske även för att täcka balanskravsunderskott av andra skäl, exempelvis tillfälliga kostnadsökningar till följd av hög inflation.

I föreliggande ärende lämnar kommunledningsförvaltningen förslag till strategi för god ekonomisk hushållning. Den mest betydande förändringen avser förslagen till långsiktiga finansiella mål. Därtill har riktlinjerna kring hanteringen av resultatutjämningsreserven anpassats till att denna reserv successivt kommer att upphöra. Avslutningsvis ingår riktlinjer avseende avsättning till och disponering från den nya resultatreserven.



Kommunstyrelsen

Sammanträdesdatum  
2024-09-25

KS § 182

Dnr 2024/178

## Beslutsunderlag

- Förslag till Strategi för god ekonomisk hushållning, inklusive riktlinjer för resultatutjämningsreserv respektive resultatreserv, 7 augusti 2024
- Kommunfullmäktiges beslut den 19 juni 2013 paragraf 110, Beslut om nuvarande riktlinjer
- Nuvarande riktlinjer avseende god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv, den 13 maj 2013
- Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse, 7 augusti 2024
- Beslut i kommunstyrelsens arbetsutskott 11 september 2024 paragraf 90

## Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige fatta följande beslut:

1. godkänna förslag till Strategi för god ekonomisk hushållning, inklusive riktlinjer för resultatutjämningsreserv respektive resultatreserv
2. kommunfullmäktiges beslut om Riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt hantering av resultatutjämningsreserv, KF paragraf 110/2013, därmed upphör att gälla.

Beslut skickas till:  
Kommunfullmäktige den 17 oktober 2024

Kommunfullmäktige

2013-06-19

20

Kf § 110

**Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och inrättande av Resultatutjämningsreserv**

Från och med 2013 blir det möjligt att reservera till eller disponera medel från en resultatutjämningsreserv. Om kommunen vill tillämpa denna möjlighet ska kommunen besluta om hur hanteringen av denna reserv ska gå till. Denna hantering ska framgå av riktlinjerna för god ekonomisk hushållning.

I ärendet föreslås att Ystads kommun reserverar 60,9 mkr till en resultatutjämningsreserv och att riktlinjerna för god ekonomisk hushållning revideras och kompletteras med regler för hur resultatutjämningsreserven ska hanteras.

**Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse från ekonomichefen, 2013-05-13  
Kommunstyrelsens beslut 2013-05-22 § 83

**Ledning o Utvecklings förslag till kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att fastställa riktlinjer för god ekonomisk hushållning inklusive regler för hur resultatutjämningsreserven ska hanteras.

En resultatutjämningsreserv inrättas genom att under eget kapital per den 1 januari 2013 reservera 60,9 mkr.

**Kommunstyrelsens behandling**

Ekonomichef Marcus Nilsson redogör för ärendet.  
Jan-Åke Isaksson (sd) yrkar bifall till förslaget.

Kommunstyrelsen tillstyrker Ledning o Utvecklings förslag.

**Kommunfullmäktiges behandling**

Kristina Bendz (m), Kent Mårtensson (s) och Jan-Åke Isaksson (sd) yrkar bifall till kommunstyrelsens förslag.

**Beslut**

Riktlinjer för god ekonomisk hushållning inklusive regler för hur resultatutjämningsreserven ska hanteras fastställs.

En resultatutjämningsreserv inrättas genom att under eget kapital per den 1 januari 2013 reserveras 60,9 mkr.

Exp. till: akt

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

## **Strategi för god ekonomisk hushållning, inklusive riktlinjer för resultatutjämningsreserv respektive resultatreserv**

### **Bakgrund**

I kommunallagens 11 kapitel 1 § framgår att kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i kommunallagens 10 kap. 2-6 §§. Kommunallagen reglerar vidare att fullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning i kommunen (i Ystads kommun benämnd ”Strategi” i enlighet med kommunfullmäktiges beslut, §33/2020, om riktlinjer för styrdokument). Om kommunen har en resultatreserv och en resultatutjämningsreserv ska beslutet även inkludera riktlinjer för hanteringen av dessa reserver. Detta dokument utgör Ystad kommuns strategi för god ekonomisk hushållning, inklusive riktlinjer för nämnda reserver.

### **Strategi för god ekonomisk hushållning**

Begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv med syfte att skapa förutsättningar för en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet som genererar relevanta överskott.

Principerna för det finansiella perspektivet innebär att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som konsumeras. Detta medför att ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation har förbrukat. Normalt sett ska ekonomin visa ett positivt resultat på en nivå som gör att förmögenheten inte urholkas av inflation eller för låg självfinansieringsgrad av investeringar. De ekonomiska medlen utgör en restriktion för verksamhetens omfattning.

De finansiella mål som ingår i denna strategi ska utgöra kommunens långsiktiga ekonomiska mål. Utifrån dessa mål ska för de närmaste åren mer kortsiktiga mål fastställas i samband med respektive års budgetbeslut.

För Ystads kommun ska följande långsiktiga finansiella mål gälla:

- Årets resultat ska uppgå till minst två procent av skatteintäkter, generella statsbidrag, utjämnings- och fastighetsavgift.

*Kommentar: En utgångspunkt för god ekonomisk hushållning är värdesäkring av det egna kapitalet. Ett resultat på två procent av skatteintäkter och statsbidrag motsvarar en ökning av kommunens egna kapital med drygt två procent. Med tanke på att Riksbankens inflationsmål uppgår till två procent kan denna resultatnivå anses vara rimlig för värdesäkring. Ett resultatmål på två procent bedöms därtill ge förutsättningar för att uppnå den självfinansieringsgrad av investeringar som framgår av nedanstående mål.*



- Självfinansieringsgraden gällande investeringar inom den skattefinansierade verksamheten ska uppgå till minst 100 procent.

*Kommentar: Kommunen har i utgångsläget en hög låneskuld, bland annat i förhållande till andra kommuner. Bedömningen är därför att det är nödvändigt att begränsa ökningstakten gällande låneskulden. Målet är att investeringar inom den skattefinansierade verksamheten ska finansieras med egna medel, i första hand genom avskrivningar på befintliga tillgångar och i form av positiva ekonomiska resultat. Undantag kan göras vid särskilt omfattande investeringsprojekt, men bör då särskilt motiveras vid beslutstillfället.*

- Vatten- och avloppsverksamheten samt avfallsverksamheten ska fullt ut avgiftsfinansieras.

*Kommentar: För vatten- och avloppsverksamheten samt avfallsverksamheten gäller självkostnadsprincipen, det vill säga att intäkterna inte får överstiga kostnader över tid. Det bör samtidigt anses vara viktigt att dessa verksamheter inte subventioneras via skatteuttaget och därför innebär målet att nämnda verksamheter fullt ut ska avgiftsfinansieras. Investeringar inom dessa verksamheter kan lånefinansieras. Det är emellertid därför särskilt viktigt att investeringsnivåns effekter på avgiftsuttaget beaktas vid investeringsbesluten.*

När det gäller verksamhetsmål med inriktning på god ekonomisk hushållning ska kommunfullmäktige fastställa övergripande mål att gälla för mandatperioden. För aktuell mandatperiod, åren 2023-2026, fastställde kommunfullmäktige i juni 2023 § 87, följande övergripande mål:

#### *God och hållbar tillväxt*

1. Ystads kommun har ett gott företagsklimat som ger förutsättningar för tillväxt och en hög grad av egen försörjning

#### *Bästa möjliga medborgarnytta*

2. Invånare, företag och besökare är nöjda med den service och kvalitet som kommunen levererar.
3. I Ystads kommun får varje barn och ungdom bästa möjliga start i livet.
4. Varje invånare med vård- och omsorgsbehov erbjuds trygg omsorg med hög kvalitet.

#### *Attraktiva livsmiljöer i hela Ystads kommun*

5. Ystads kommun har goda förutsättningar för att växa hållbart samt en väl utbyggd infrastruktur.
6. Ystads kommun är en trygg och attraktiv plats att bo, verka och vistas
7. Ystads kommuns invånare har goda förutsättningar för en aktiv och meningsfull fritid.

Kommunens utveckling i förhållande till god ekonomisk hushållning ska utifrån de övergripande verksamhetsmålen och de finansiella målen utvärderas i samband med respektive års årsredovisning.

### **Riktlinje för resultatutjämningsreserv (RUR)**

Sedan 2013 har det funnits möjlighet för kommuner att reservera delar av ett positivt resultat i en RUR som sedan kan användas för att jämna ut intäkter över en konjunkturcykel. År 2023 var sista året då det fanns möjlighet att reservera medel i RUR. Disponering av medel från RUR får göras fram till utgången av 2033. Därefter upphör reglerna kring denna reserv att gälla och eventuella kvarstående medel återförs till ordinarie eget kapital.

#### *Disponering ur RUR*

När det gäller disponering från RUR får det endast göras av konjunktorella skäl och enbart för att täcka negativt balanskravsresultat som uppstått genom en lägre skatteunderlagsutveckling till följd av lågkonjunktur. Bedömningen av konjunktorens effekter på intäkterna görs genom att jämföra aktuellt års ökning av skatteunderlaget i riket med den genomsnittliga ökningen under den senaste tioårsperioden. Om det aktuella årets prognostiserade skatteunderlagsutveckling understiger genomsnittet för de tio senaste åren får disposition göras med ett belopp som motsvarar mellanskillnaden. Således är det endast av konjunktorella skäl som disponering får ske och inte för att undvika verksamhetsanpassning eller skattehöjning till följd av andra orsaker.

Kommunen kan redan i samband med budgetbeslutet planera att göra en disponering från RUR. Slutligt beslut om disponering kan dock tas först i samband med behandlingen av årsredovisningen. Om konjunkturedgången befaras bli långvarig bör en handlingsplan upprättas.

### **Riktlinje för resultatreserv (RER)**

Resultatreserven innebär en möjlighet att avsätta medel i en reserv under goda tider för att, under vissa omständigheter, senare kunna disponera medel från densamma under sämre tider. Vissa omständigheter kan innebära tillfälligt svag skatteunderlagsutveckling, tillfälliga kostnader till följd av konjunktursvängningar, omstrukturering av verksamhet eller andra tillfälligt oförutsedda utgiftsökningar respektive tillfälligt oförutsedda inkomstbortfall. Detta för att på sikt nå god ekonomisk hushållning.

Avsikten med RER är inte att möjliggöra en överbeskattning där delar av överskotten årligen sparas för framtiden. Vidare är inte heller tanken med RER att göra det möjligt att under en längre tid ha en nivå på skatteuttaget som är lägre eller en kostnadsnivå som är högre än vad som är långsiktigt hållbart utifrån strategin för god ekonomisk hushållning.

#### *Avsättning till RER*

För att säkerställa en rimlig självfinansiering av Ystads kommuns investeringsverksamhet får endast den del av ett positivt resultat som överstiger två procent av summa skatteintäkter,



generella statsbidrag, utjämning och fastighetsavgift avsätts i en resultatreserv. Beräkningen ska baseras på det lägsta av årets resultat enligt resultaträkningen och årets resultat efter balanskravsjusteringar.

En begränsning är att reservering endast får göras om resultatreserven efter reserveringen uppgår till ett belopp som motsvarar högst fem procent av summa skatteintäkter, generella statsbidrag, utjämning och fastighetsavgift.

#### *Disponering ur RER*

Resultatreserven får användas i händelse av att balanskravet blir negativt och kan disponeras vid omvärldsförändringar eller kostnadsökningar som på kort sikt påverkar kommunens resultat negativt, förutsatt att det främjar en långsiktigt sund ekonomisk hushållning. Exempel på användning kan innefatta kostnader för nödvändiga omstruktureringar av verksamheten för att på lång sikt uppnå en god ekonomisk hushållning. Det kan även inkludera oväntade kostnadsökningar till följd av omvärldsförändringar, såsom ökade pensionskostnader, eller intäktsbortfall där skatteunderlaget utvecklas svagt i förhållande till ett normalår. Det är viktigt att betona att resultatreserven inte ska användas för att täcka långsiktiga kostnadsökningar respektive intäktsbortfall, för att möta ökade ambitioner eller kompensera för ineffektiv verksamhetsdrift.

Kommunen kan redan i samband med budgetbeslutet planera att göra en disponering från RER. Slutligt beslut om disponering kan dock tas först i samband med behandlingen av årsredovisningen.

Datum  
2013-05-13

Handläggare:

Marcus Nilsson

Direkttelefon:

0411-577120

E-postadress:

marcus.nilsson@ystad.se

Kommunstyrelsen

## Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och inrättande av Resultatutjämningsreserv

### Bakgrund

Enligt kommunallagen 8 kap 1 § ska fullmäktige besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Kommunen har också möjlighet att avsätta pengar till en resultatutjämningsreserv (RUR). Riktlinjerna ska även innehålla bestämmelser som reglerar hanteringen av denna reserv.

### Riktlinjer för god ekonomisk hushållning

#### Förutsättningar

Kommunallagen anger att kommuner och landsting ska besluta om finansiella mål som dels ska definiera vad god ekonomisk hushållning är i den egna organisationen och dels ska vara styrande för den ekonomiska planeringen/utvärderingen. Regelverket ska ge en tydlig signal till kommuner och landsting om vad som i ett överblickbart tidsperspektiv är lägsta godtagbara resultatnivå för att vara förenligt med god ekonomisk hushållning. Budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Den schablon som blivit kännetecken för god ekonomisk hushållning är ett överskott motsvarande två procent av intäkterna från skatter och generella statsbidrag. De finansiella målen finns för att betona att ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning. Verksamheten ska bedrivas inom befintliga ekonomiska ramar även om detta kan medföra att de i budgeten angivna målen och riktlinjerna för verksamheten inte helt kan uppnås. Om det uppstår konflikt mellan ekonomiskt utrymme i budget och verksamhetsmål ska styrelsen/nämnden agera och prioritera så att budgetramen inte överskrids.

God ekonomisk hushållning kännetecknas enligt lagstiftningen av att en kommun med i princip obegränsad livslängd inte bör förbruka sin förmögenhet för täckande av löpande behov. Som allmän utgångspunkt för god ekonomisk hushållning gäller också att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som konsumeras. Detta innebär att ingen generation ska behöva betala för det som tidigare generationer har förbrukat. Resultatet måste därför vara tillräckligt stort för att motsvarande servicenivå ska kunna säkerställas för nästkommande generation.

Postadress	Besöksadress	Telefon växel	Telefax	E-postadress	Hemsida
Ystads kommun Ledning o Utveckling 271 80 Ystad	Nya Rådhuset Ystad	0411-57 70 00	0411-729 68	lou@ystad.se	www.ystad.se



Vidare framhålls att det i begreppet god ekonomisk hushållning även ingår att verksamheten ska utövas på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synvinkel tillfredsställande sätt. Kommunerna ska inte bara anta finansiella mål utan också verksamhetsmål i budgeten som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Vid sidan av rent ekonomiska och finansiella effekter är det viktigt att betona att begreppet god ekonomisk hushållning även avser en god verksamhetshushållning. Här ingår att verksamheten ska bedrivas kostnadseffektivt och vara anpassad till efterfrågan, behov, politiska prioriteringar och ändamålsenlighet. God ekonomisk hushållning handlar om långsiktighet i planering och beslut. En stabil och uthållig ekonomi är en förutsättning för att trygga en bra verksamhet som tillgodoser medborgarnas krav på tjänsteutbud och service.

Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning ska sammanlagt ha ett längre perspektiv än enbart de finansiella målen som fastställs i samband med respektive års budgetbeslut. För att kunna ha detta längre perspektiv bör de ekonomiska förutsättningarna för Ystads kommun beskrivas.

Befolkningen i Ystads kommun har ökat med 3 797 personer under åren 1990-2012, eller i medeltal med 165 personer per år. År 2012 ökade befolkningen med 131 personer, +0,5%. Den genomsnittliga befolkningsökningen i kommunen har under den senaste 10-års perioden uppgått till 0,7%. Kommunen har en äldre befolkningsstruktur än genomsnittet för riket, 25,2% av befolkningen är 65 år eller äldre jämfört med 19,1% i riket. Antalet födda har i medeltal under perioden 1990-2012 varit 258 barn per år. Antalet döda har uppgått till 340 i medeltal per år och varierat mellan 314 och 376. Det negativa födelsenettet uppvägs av ett positivt flyttningsnetto. Flyttningarna har i medeltal medfört ett plus på 246 personer per år. Den allt åldrande befolkningen kommer att ställa ökade krav på att ytterligare resurser förs över till äldreomsorgen. Inför framtiden är det betydelsefullt att målet om en befolkningsökning på en procent per år uppfylls. Befolkningsökningen behöver åtminstone överstiga 0,7 % för det är den ökning som skatteprognoserna från SKL bygger på.

Investeringsplanen för åren 2012-2016 omfattar investeringar på 1,3 mdr kr. Investeringarna kommer till stor del finansieras av lån, cirka 0,5 mdr kr. Inför framtiden är det angeläget att starkt begränsa nya investeringsprojekt så att investeringsnivån sänks så att externfinansiering via lån kan upphöra. Investeringarna bör istället självfinansieras, det vill säga ej överstiga årets avskrivningar och årets positiva resultat, totalt cirka 100 mkr för år 2013.

Kommunens totala pensionsskuld uppgick 2012-12-31 till 685,8 mkr, varav 624,3 mkr avser ansvarsförbindelse. Det innebär att cirka 91% ligger utanför balansräkningen. Några medel finns inte fonderade för att möta de betalningar som kommer att uppstå när skulden ska regleras. Kommunens pensionskostnader kommer därför att öka kraftigt de kommande åren. Utbetalningarna kommer innebära en påfrestning på likviditeten och ta ett ökat utrymme från kommunens resurser från verksamheterna.

Med tanke på den åldrande befolkningsstrukturen, den höga investeringsvolymen och den höga ansvarsförbindelsen för pensioner bör det årliga resultatet motsvara ett överskott på två procent av skatteintäkter och generella statsbidrag (ca 25 mkr).

<i>Postadress</i>	<i>Besöksadress</i>	<i>Telefon växel</i>	<i>Telefax</i>	<i>E-postadress</i>	<i>Hemsida</i>
Ystads kommun Ledning o Utveckling 271 80 Ystad	Nya Rådhuset Ystad	0411-57 70 00	0411-729 68	lou@ystad.se	www.ystad.se



För årsbudget 2013 med ekonomisk flerårsplan för 2014-2016 återfinns följande finansiella mål:

1. Årets resultat ska uppgå till minst en procent av skatteintäkterna (ca 12,5 mkr)
2. Kostnaderna ska inte öka mer procentuellt än skatteintäkter och statsbidrag
3. Det egna kapitalet ska inflationssäkras

*Verksamhetsmässiga mål*

Kommunfullmäktige har utöver de finansiella målen fastställt fem övergripande målområden som är långsiktiga och som fastställs för mandatperioden:

- Ystad ska vara en attraktiv, trygg, tillgänglig och växande kommun för boende, företagande och besök
- Ystads verksamheter ska vara kostnadseffektiva och ekonomin ska vara i balans
- Ystad ska i alla verksamheter ha ett miljöperspektiv
- I Ystad ska det finnas valfrihet och all verksamhet ska präglas av kvalitet och kundanpassat bemötande
- Ystads kommun ska betraktas som en attraktiv arbetsgivare.

De övergripande målområdena har konkretiserats ytterligare och brutits ned till strategiska mål, vilka också beslutats av kommunfullmäktige i samband med budgetbeslutet. Ett exempel, det övergripande målet "Ystads verksamheter ska vara kostnadseffektiva och ekonomin ska vara i balans" är nedbrutit till följande strategiska mål:

- Effektivitet och fokus på kärnverksamheter
- Skatten är oförändrad
- Ekonomin är i balans

De strategiska målen ska vara styrande för ambitionsnivån avseende nämndernas verksamhet. Nämnderna ska i sin tur besluta om övergripande aktiviteter som grundar sig på kommunens övergripande målområden samt de strategiska målen. Respektive nämnd ska också ta fram mätmetoder, nyckeltal eller andra verksamhetsmått som visar på de strategiska målen resultat.

Modellen för mål- och resultatstyrning ska följas upp kontinuerligt och ska utvärderas såväl i de två tertiärrapporterna som i årsredovisningen. Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

*Bedömning av god ekonomisk hushållning*

I respektive års årsredovisning ska en samlad bedömning göras av om kommunens utveckling ligger i linje med god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning uppnås när såväl de finansiella målen som de övergripande och strategiska målen huvudsakligen är uppfyllda. Av avgörande betydelse är att kommunens finansiella mål är i samklang med mål

<i>Postadress</i>	<i>Besöksadress</i>	<i>Telefon växel</i>	<i>Telefax</i>	<i>E-postadress</i>	<i>Hemsida</i>
Ystads kommun Ledning o Utveckling 271 80 Ystad	Nya Rådhuset Ystad	0411-57 70 00	0411-729 68	lou@ystad.se	www.ystad.se

och riktlinjer för verksamheten samt att målen verkligen blir styrande i praktiken.

### Resultatutjämningsreserv (RUR)

#### Förutsättningar

Enligt kommunallagen 8 kap 3 d §, andra stycket får kommunen under vissa förutsättningar reservera en del av det ekonomiska resultatet i en resultatutjämningsreserv för att kunna täcka underskott vid en lågkonjunktur. Syftet med reserven är således att kunna bygga upp en reserv (del av eget kapital) under goda tider för att senare, under vissa omständigheter, kunna utnyttja denna när skatteunderlagsutvecklingen är svag. RUR är avsedd att utjämna normala svängningar i skatteunderlaget över konjunkturcykeln för att skapa större stabilitet för verksamheterna.

Det är frivilligt för kommuner och landsting att inrätta resultatutjämningsreserv. Om kommunen önskar använda sig av denna möjlighet ska beslut om lokala riktlinjer fattas för att reglera hur resultatutjämningsreserven ska hanteras.

#### Reservering

Reservering till en resultatutjämningsreserv får göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller balanskravsresultatet som överstiger en procent av skatteintäkter, generella statsbidrag, kommunalekonomisk utjämning och fastighetsavgift. Detta avser lagens minimikrav för reservering.

Kommunen kan redan i samband med budgetbeslutet planera för att göra en reservering till resultatutjämningsreserven. Slutligt beslut kan dock tas först i samband med behandlingen av bokslutet och årsredovisningen.

Lagstiftningen ger kommunerna möjlighet att retroaktivt reservera medel om resultaten varit tillräckliga under åren 2010-2012. För Ystads kommuns del kan sammanlagt 60,9 mkr av överskotten för åren 2010-2012 reserveras till resultatutjämningsreserv. Beräkning av reservering i början av 2013 görs enligt följande uppställning:

RUR Mkr	2010	2011	2012
Årets resultat	61,3	14,4	44,4
Balanskravsresultat	41,3	14,3	40,9
1% av skatter o generella bidrag	11,6	11,8	12,2
Årets reservering till RUR	29,7	2,5	28,7
Sammanlagt			60,9

Någon begränsning för hur stor resultatutjämningsreserven får vara finns inte. Dock anger propositionen att riktlinjerna bör ange hur stor reserven högst får vara. Ett sådant tak kan exempelvis formuleras som en andel av skatteintäkter och generella statsbidrag. I Ystads kommuns fall kan en lämplig nivå sättas till 10 % av skatteintäkter och generella statsbidrag, ca 126 mkr.

#### *Disponering av RUR*

Disposition av resultatutjämningsreserven får endast göras av konjunkturella skäl och enbart för att täcka ett negativt balanskravsresultat som uppstått genom en lägre skatteunderlagsökning till följd av en lågkonjunktur. Bedömningen av konjunktrens effekt på intäkterna görs genom att jämföra aktuellt års ökning av skatteunderlaget i riket med den genomsnittliga ökningen under den senaste tioårsperioden. Om det aktuella årets prognosticerade skatteunderlagsutveckling understiger genomsnittet för de tio senaste åren får disposition göras med ett belopp som motsvarar mellanskillnaden. Således är det endast av konjunkturella skäl som disponering får ske och inte för att undvika verksamhetsanpassning eller skattehöjning till följd av andra orsaker.

Kommunen kan redan i samband med budgetbeslutet planera att göra en disponering från resultatutjämningsreserven. I första hand ska dock RUR användas för att reglera underskott i bokslutet när en lågkonjunktur inträffat under året och medfört minskade skatteintäkter. Slutligt beslut om disponering kan dock tas först i samband med behandlingen av årsredovisningen. Om konjunkturedgången befaras bli långvarig bör ett åtgärdsprogram/handlingsplan upprättas.

	2012	2013	2014	2015	2016
Snitt 10 år	3,8%	3,8%	3,9%	3,9%	3,9%
Årlig	4,1%	3,7%	3,2%	4,0%	4,7%
Differens	0,3%	-0,1%	-0,7%	0,2%	0,8%

Med ovanstående beräkning kan utifrån senaste skatteunderlagsprognosen cirka 8,9 mkr disponeras från resultatutjämningsreserven avseende år 2014 för att täcka upp ett eventuellt negativt balanskravsresultat.

Marcus Nilsson  
Ekonomichef

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Sammanträdesdatum  
2024-09-11

KSAU § 90

Dnr 2024/178

## Godkänna Strategi för god ekonomisk hushållning, inklusive riktlinjer för resultatutjämningsreserv respektive resultatreserv

### Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige fatta följande beslut:

1. godkänna förslag till Strategi för god ekonomisk hushållning, inklusive riktlinjer för resultatutjämningsreserv respektive resultatreserv
2. kommunfullmäktiges beslut om Riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt hantering av resultatutjämningsreserv, KF § 110/2013, därmed upphör att gälla.

### Sammanfattning av ärendet

Kommunfullmäktige beslutade i juni 2013 om riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt inrättandet av en resultatutjämningsreserv. Riksdagen har under 2023 beslutat om förändrade regler rörande kommunernas ekonomistyrning. Tidigare regler om att kommunerna ska ha god ekonomisk hållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom juridiska personer så som kommunala bolag och kommunalförbund gäller fortsatt. Fullmäktige ska därtill även fortsättningsvis besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning gällande kommunen. I Ystads kommun används begreppet ”Strategi”, detta utifrån kommunfullmäktiges beslut, paragraf 33/2020, om riktlinjer för styrdokument.

Riksdagens beslut innebär vidare att möjligheterna att avsätta medel till en resultatutjämningsreserv upphör och i stället införs motsvarande möjligheter att avsätta medel till en resultatreserv. Skillnaden mellan dessa reserver är främst att den förstnämnda endast kunde användas för att täcka upp en särskilt svag skatteunderlagsutveckling. Disponering av avsatta medel i en resultatreserv kan ske även för att täcka balanskravsunderskott av andra skäl, exempelvis tillfälliga kostnadsökningar till följd av hög inflation.

I föreliggande ärende lämnar kommunledningsförvaltningen förslag till strategi för god ekonomisk hushållning. Den mest betydande förändringen avser förslagen till långsiktiga finansiella mål. Därtill har riktlinjerna kring hanteringen av resultatutjämningsreserven anpassats till att denna reserv successivt kommer att upphöra. Avslutningsvis ingår riktlinjer avseende avsättning till och disponering från den nya resultatreserven.

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Sammanträdesdatum  
2024-09-11

KSAU § 90

Dnr 2024/178

## Beslutsunderlag

- Förslag till Strategi för god ekonomisk hushållning, inklusive riktlinjer för resultatutjämningsreserv respektive resultatreserv, 2024-08-07
- Kommunfullmäktiges beslut den 19 juni 2013 paragraf 110, Beslut om nuvarande riktlinjer
- Nuvarande riktlinjer avseende god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv, den 13 maj 2013
- Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse, 7 augusti 2024

## Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. godkänna förslag till Strategi för god ekonomisk hushållning, inklusive riktlinjer för resultatutjämningsreserv respektive resultatreserv
2. kommunfullmäktiges beslut om Riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt hantering av resultatutjämningsreserv, KF § 110/2013, därmed upphör att gälla.

Beslut skickas till:

Kommunstyrelsen 25 september 2024



Datum            Diarienummer  
2024-08-07      2024/178

Handläggare:  
Peter Andersson  
Telefonnummer:  
0411577576  
E-postadress:  
peter.andersson@ystad.se

Kommunfullmäktige

## Strategi för god ekonomisk hushållning, inklusive riktlinjer för resultatutjämningsreserv respektive resultatreserv

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

- att godkänna förslag till Strategi för god ekonomisk hushållning, inklusive riktlinjer för resultatutjämningsreserv respektive resultatreserv
- att kommunfullmäktiges beslut om Riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt hantering av resultatutjämningsreserv, KF § 110/2013, därmed upphör att gälla.

### Beslutsunderlag

- Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse, 2024-08-07 (denna skrivelse)
- Förslag till Strategi för god ekonomisk hushållning, inklusive riktlinjer för resultatutjämningsreserv respektive resultatreserv, 2024-08-07
- KF § 110/2013, Beslut om nuvarande riktlinjer
- Nuvarande riktlinjer avseende god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv, 2013-05-13

### Sammanfattning av ärendet

Kommunfullmäktige beslutade i juni 2013 om riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt inrättandet av en resultatutjämningsreserv. Riksdagen har under 2023 beslutat om förändrade regler rörande kommunernas ekonomistyrning. Tidigare regler om att kommunerna ska ha god ekonomisk hållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom juridiska personer så som kommunala bolag och kommunalförbund gäller fortsatt. Fullmäktige ska därtill även fortsättningsvis besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning gällande kommunen. I Ystads kommun används begreppet ”Strategi”, detta utifrån kommunfullmäktiges beslut, §33/2020, om riktlinjer för styrdokument.

Riksdagens beslut innebär vidare att möjligheterna att avsätta medel till en resultatutjämningsreserv upphör och i stället införs motsvarande möjligheter att avsätta medel till en resultatreserv. Skillnaden mellan dessa reserver är främst att den förstnämnda endast kunde användas för att täcka upp en särskilt svag skatteunderlagsutveckling. Disponering av avsatta medel i en resultatreserv kan ske även för att täcka balanskravsunderskott av andra skäl, exempelvis tillfälliga kostnadsökningar till följd av hög inflation.

I föreliggande ärende lämnar kommunledningsförvaltningen förslag till strategi för god ekonomisk hushållning. Den mest betydande förändringen avser förslagen till långsiktiga finansiella mål. Därtill har

riktlinjerna kring hanteringen av resultatutjämningsreserven anpassats till att denna reserv successivt kommer att upphöra. Avslutningsvis ingår riktlinjer avseende avsättning till och disponering från den nya resultatreserven.

## Ärendebeskrivning

Kommunfullmäktige beslutade i juni 2013 om riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt inrättandet av en resultatutjämningsreserv. Det som var nytt vid tillfället var just möjligheten att inrätta en sådan reserv.

Riksdagen har under 2023 beslutat om förändrade regler rörande kommunernas ekonomistyrning. Tidigare regler om att kommunerna ska ha god ekonomisk hållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom juridiska personer så som kommunala bolag och kommunalförbund gäller fortsatt. Fullmäktige ska därtill även fortsättningsvis besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning gällande kommunen. I Ystads kommun används begreppet ”Strategi”, detta utifrån kommunfullmäktiges beslut, §33/2020, om riktlinjer för styrdokument.

Möjligheten att avsätta delar av överskott till en resultatutjämningsreserv upphör från budgetåret 2024. Dock finns möjligheten kvar att disponera tidigare avsatta medel ur denna reserv till och med 2033. Samtidigt införs ett regelverk gällande en resultatreserv, som därmed successivt ersätter resultatutjämningsreserven.

I nu föreliggande förslag har det skett en översyn av riktlinjerna/strategi för god ekonomisk hushållning. Reglerna avseende resultatutjämningsreserven har anpassats till de nya förutsättningarna. Därtill innehåller förslaget regler gällande den nya resultatreserven.

### *God ekonomisk hushållning*

Begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv med syfte att skapa förutsättningar för en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet som genererar relevanta överskott.

När det gäller verksamhetsperspektivet är tanken att den målstyrningsmodell, och därmed de övergripande mål som ingår i denna, som kommunfullmäktige fastställde i juni 2023 (§ 87) ska vara styrande.

I förslaget till strategi ingår gällande ekonomin långsiktiga finansiella mål. Dessa långsiktiga mål ska sedan ligga till grund för mer kortsiktiga finansiella mål som ska vara styrande vid respektive års beslut om budget och planperiod. En utvärdering av kommunens utveckling i förhållande till god ekonomisk hushållning ska ske i samband med respektive års årsredovisning.

### *Resultatutjämningsreserv*

Jämfört med kommunens tidigare regler avseende resultatutjämningsreserven har det endast gjorts justering till följd av att avsättning till denna reserv inte längre är tillåten och att möjligheten att disponera ur denna reserv upphör 2033.

Denna reserv uppgår i nuläget till 146 mkr. Avsatta medel i denna reserv får enligt gällande lagregler inte överföras till den nya resultatreserven. Därtill är det viktigt att notera att eventuell användning av avsatta medel i denna reserv och även resultatreserven enligt nedan påverkar upplåningsbehovet.

### *Resultatreserv*

Då resultatreserven är något som nu är infört så är detta avsnitt helt nytt.

När det gäller avsättning till denna reserv är lagregeln utformad så att om en kommun har en positiv soliditet, inklusive ansvarsförbindelsen för pensioner, får ett överskott överstigande en procent av summa skatteintäkter, generella statsbidrag, utjämning och fastighetsavgift avsättas. Om soliditeten är negativ är det i stället den del av ett överskott som överstiger två procent som är tillåten att avsätta. Basen för beräkningen utgörs av det lägsta av årets resultat enligt resultaträkningen och balanskravsresultatet.

Föreliggande förslag för Ystad är - trots en positiv soliditet - att gränsen för avsättning ska vara när två procents överskott har nåtts. Skälet för denna gräns är bedömningen att överskott upp till två procent behövs för att nå en rimlig självfinansiering av investeringsverksamheten. Noteras bör därtill att reservering enligt gällande lag endast får göras om resultatreserven efter reserveringen uppgår till ett belopp som motsvarar högst fem procent av summa skatteintäkter, generella statsbidrag, utjämning och fastighetsavgift.

Skillnaden mellan resultatreserven och den tidigare använda resultatutjämningsreserven är att det ska finnas fler tillfällen när den förstnämnda får användas för att täcka upp underskott vid balanskravsavstämningen. Resultatutjämningsreserven får endast användas för att täcka upp en särskilt svag skatteunderlagsutveckling enskilda år. När det gäller resultatreserven kan det även exempelvis handla om att täcka upp kraftigt stigande kostnader så som effekter av en hög inflation. Viktigt är dock att det huvudsakligen bör handla om omständigheter som kommunen själv inte råder över. Det skulle emellertid även bland annat kunna handla om effekter av omstrukturering inom kommunen under förutsättning att syftet är att långsiktigt uppnå en god ekonomisk hushållning.

## Ekonomiska konsekvenser

Förslaget innehåller inga direkta ekonomiska konsekvenser. Syftet med förslaget är att ge förutsättningar för en bra långsiktig ekonomisk styrning och därmed utveckling.

## Bedömning av Barnets bästa

Förslaget bedöms utifrån Ystads kommuns riktlinje för prövning av barnets bästa inte ha någon påverkan på barns rättigheter. Detta då förslaget inte innehåller några direkta ekonomiska konsekvenser utan syftar till att ge förutsättningar för en bra långsiktig ekonomisk styrning och utveckling.

## Checklista

Kryssar tjänstemannen i **Ja**, ska underlaget finnas med under rubriken ”Beslutsunderlag”.

Att ta hänsyn till	Ja	Nej	Ej aktuellt	Om ja – följande beslutsunderlag
Är ärendet samverkat enligt FAS?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Förhandling
Berör ärendet äldre?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Yttrande från Pensionärsrådet
Berör ärendet personer med funktionsnedsättning?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Yttrande från Tillgänglighetsrådet

Peter Andersson  
Budgetchef

Beslut skickas till:  
Kommunstyrelsen, Ekonomiavdelningen inom Kommunledningsförvaltningen



## Delårsrapport 31 augusti 2024 för Ystads kommun

### Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige fatta följande beslut:

- godkänna delårsrapport 2 för Ystads kommun
- uppmana nämnder/styrelse som prognostiserar med underskott för år 2024 att vidta åtgärder för att begränsa den befarade obalansen.

### Sammanfattning av ärendet

Nu aktuellt ärende avser kommunens delårsrapport 2 för 2024. Rapporten innehåller ett periodbokslut per sista augusti samt en helårsprognos. Uppföljningen gäller för kommunen och kommunalförbunden samt de kommunala bolagen.

Kommunfullmäktiges beslutade budget för 2024 innebär ett budgeterat överskott i kommunen med endast knappt 1 mkr. Aktuell prognos för helåret visar ett betydligt starkare resultat, +59 mkr.

Förbättringen kan i allt väsentligt förklaras med följande:

- Nämnderna visar en samlad positiv budgetavvikelse med drygt +25 mkr. Överskottet motsvarar 1,2 % av totalt tilldelade ramar. De största avvikelserna finns avseende samhällsbyggnadsnämnden, +11 mkr (varav realisationsvinster cirka 4 mkr), gymnasienämnden, +9 mkr samt barn- och utbildningsnämnden, +7 mkr.
- Kommunens finansnetto beräknas visa ett överskott på +15 mkr. Förklaringarna utgörs av markant eftersläpning i förhållande till budget vad gäller investeringsverksamheten, vilket påverkat upplåningsbehovet samt att räntenivåerna har gått ned snabbare än förväntat.
- Kommunernas skatteunderlag utvecklas bättre än vad SKR:s prognoser vid budgeteringstillfället visade (oktober 2023). För Ystads del beräknas skatteintäkter med mera överträffa budget med 9 mkr, vilket utgör ungefär 4 promille av motsvarande budgeterade intäkter.
- Tillkommande generella statsbidrag avseende äldreomsorgen påverkar positivt med närmare 8 mkr (under förutsättning att fullmäktige beslutar enligt med föreliggande förslag i ett separat ärende).

Trots det goda prognostiserade resultatet på kommunnivå är det några nämnder/styrelse som beräknas få underskott. Detta gäller socialnämnden (-2,4 mkr), kommunstyrelsen (-1,5 mkr) samt myndighetsnämnden (-0,5 mkr). Berörda bör vidta åtgärder för att begränsa befarad obalans.

Kommunstyrelsen

Sammanträdesdatum  
2024-09-25

KS § 185

Dnr 2024/194

Kommunens prognos för 2024 visar att de två beslutade finansiella målen bedöms uppnås. Den samlade bedömningen indikerar därtill att fem av de sju kommunövergripande målen förväntas uppfyllas. Detta leder till slutsatsen att kommunen bedöms att i samband med årsredovisningen kunna uppvisa att god ekonomisk hushållning har uppnåtts för året.

Årets samlade resultat för kommunkoncernen kommer enligt prognos att uppgå till 52,3 mkr där utdelning från dotterbolagen via Ytornet AB på 15 mkr har eliminerats (utgör en koncernintern post). I prognosen ingår ett underskott för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund med 0,6 mkr. Bolagen inom koncernen Ystad Energi prognostiserar ett resultat som avviker negativt från avkastningskrav och budget med 5,6 mkr. För Ystad Hamn Logistik avviker det förväntade resultatet per sista december negativt med 2,0 mkr mot budget. Prognosen i övriga bolag är i linje med avkastningskrav och beviljat koncernbidrag.

## Beslutsunderlag

- Delårsrapport 2, 31 augusti 2024 avseende Ystads kommun
- Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse, 19 september 2024

## Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige fatta följande beslut:

- godkänna delårsrapport 2 för Ystads kommun
- uppmana nämnder/styrelse som prognostiserar med underskott för år 2024 att vidta åtgärder för att begränsa den befarade obalansen.

Beslut skickas till:  
Kommunfullmäktige 17 oktober 2024



Datum            Diarienummer  
2024-09-19      2024/194

Handläggare:  
Peter Andersson  
Telefonnummer:  
0411-577576  
E-postadress:  
peter.andersson@ystad.se

Kommunfullmäktige

## Delårsrapport 2 - Ystads kommun

### Förslag till beslut

*Kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige*

att godkänna delårsrapport 2 för Ystads kommun  
att uppmana nämnder/styrelse som prognostiserar med underskott för år 2024 att vidta åtgärder för att begränsa den befarade obalansen.

### Beslutsunderlag

Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse, 2024-09-19 (denna skrivelse)  
Delårsrapport 2, 31 augusti 2024 avseende Ystads kommun

### Sammanfattning av ärendet

Nu aktuellt ärende avser kommunens delårsrapport 2 för 2024. Rapporten innehåller ett periodbokslut per sista augusti samt en helårsprognos. Uppföljningen gäller för kommunen och kommunalförbunden samt de kommunala bolagen.

Kommunfullmäktiges beslutade budget för 2024 innebär ett budgeterat överskott i kommunen med endast knappt 1 mkr. Aktuell prognos för helåret visar ett betydligt starkare resultat, +59 mkr. Förbättringen kan i allt väsentligt förklaras med följande:

- Nämnderna visar en samlad positiv budgetavvikelse med drygt +25 mkr. Överskottet motsvarar 1,2 % av totalt tilldelade ramar. De största avvikelserna finns avseende samhällsbyggnadsnämnden, +11 mkr (varav realisationsvinster cirka 4 mkr), gymnasienämnden, +9 mkr samt barn- och utbildningsnämnden, +7 mkr.
- Kommunens finansnetto beräknas visa ett överskott på +15 mkr. Förklaringarna utgörs av markant eftersläpning i förhållande till budget vad gäller investeringsverksamheten, vilket påverkat upplåningsbehovet samt att räntenivåerna har gått ned snabbare än förväntat.
- Kommunernas skatteunderlag utvecklas bättre än vad SKR:s prognoser vid budgeteringstillfället visade (oktober 2023). För Ystads del beräknas skatteintäkter med mera överträffa budget med 9 mkr, vilket utgör ungefär 4 promille av motsvarande budgeterade intäkter.

- Tillkommande generella statsbidrag avseende äldreomsorgen påverkar positivt med närmare 8 mkr (under förutsättning att fullmäktige beslutar enligt med föreliggande förslag i ett separat ärende).

Trots det goda prognostiserade resultatet på kommunnivå är det några nämnder/styrelse som beräknas få underskott. Detta gäller socialnämnden (-2,4 mkr), kommunstyrelsen (-1,5 mkr) samt myndighetsnämnden (-0,5 mkr). Berörda bör vidta åtgärder för att begränsa befarad obalans.

Kommunens prognos för 2024 visar att de två beslutade finansiella målen bedöms uppnås. Den samlade bedömningen indikerar därtill att fem av de sju kommunövergripande målen förväntas uppfyllas. Detta leder till slutsatsen att kommunen bedöms att i samband med årsredovisningen kunna uppvisa att god ekonomisk hushållning har uppnåtts för året.

Årets samlade resultat för kommunkoncernen kommer enligt prognos att uppgå till 52,3 mkr där utdelning från dotterbolagen via Ytornet AB på 15 mkr har eliminerats (utgör en koncernintern post). I prognosen ingår ett underskott för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund med 0,6 mkr. Bolagen inom koncernen Ystad Energi prognostiserar ett resultat som avviker negativt från avkastningskrav och budget med 5,6 mkr. För Ystad Hamn Logistik avviker det förväntade resultatet per sista december negativt med 2,0 mkr mot budget. Prognosen i övriga bolag är i linje med avkastningskrav och beviljat koncernbidrag.

## Ärendebeskrivning

### Ekonomiska konsekvenser

Ärendet avser en uppföljning av kommunens ekonomiska läge och detta ärende i sig har därför inga ekonomiska konsekvenser.

### Bedömning av Barnets bästa

Förslaget är av administrativ art och bedöms inte ha någon påverkan för barn eller ungdomar.

### Checklista

Kryssar tjänstemannen i **Ja**, ska underlaget finnas med under rubriken "Beslutsunderlag".

Att ta hänsyn till	Ja	Nej	Ej aktuellt	Om ja – följande beslutsunderlag
Är ärendet samverkat enligt FAS?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Förhandling
Berör ärendet äldre?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Yttrande från Pensionärsrådet
Berör ärendet personer med funktionsnedsättning?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Yttrande från Tillgänglighetsrådet

Peter Andersson  
Budgetchef

Beslut skickas till:  
Samtliga nämnder  
Kommunstyrelsen, Ekonomiavdelningen inom Kommunledningsförvaltningen

# Delårsrapport 2 31 augusti 2024

---



Ystads kommun

## Innehållsförteckning

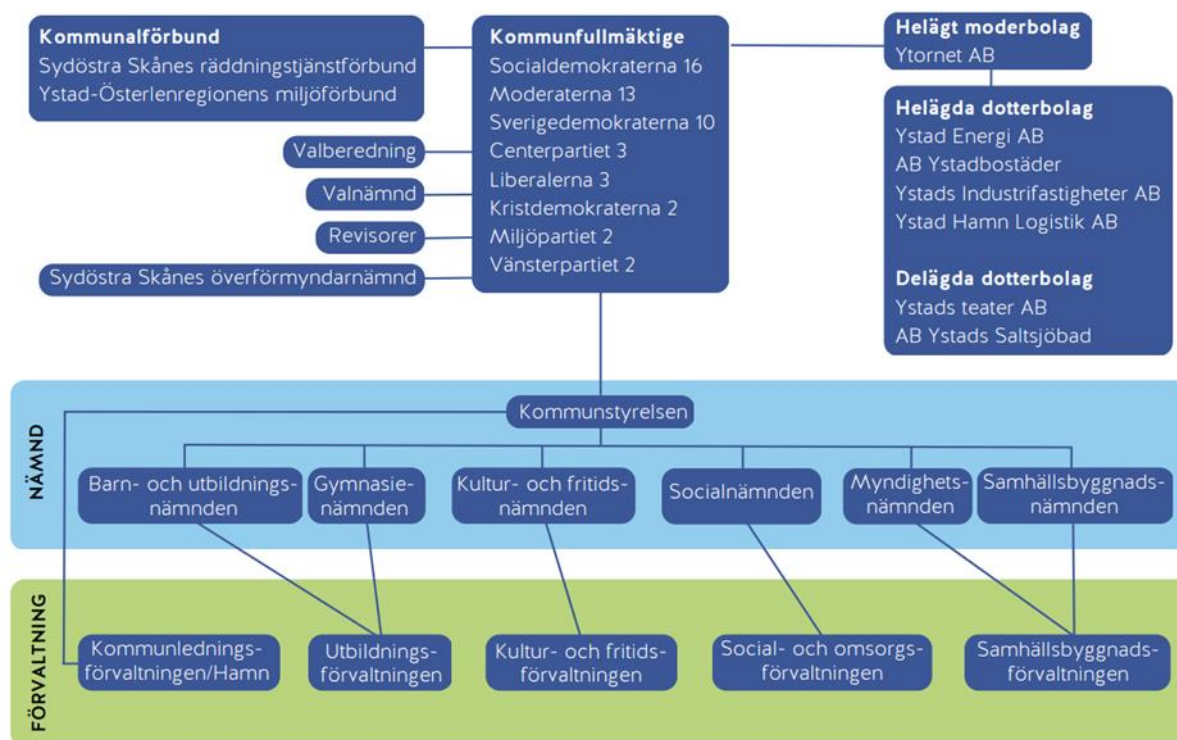
<b>1 Ystads Kommun</b>	<b>3</b>
1.1 Förvaltningsberättelse	3
1.2 Finansiella rapporter, kommunen	17
1.3 Sammanfattning nämnderna	23
1.4 Finansiella rapporter, koncernen	24
<b>2 Sammanfattning koncernen</b>	<b>26</b>
2.1 Ytornet AB	26
2.2 Koncern Ystad Energi	27
2.3 AB Ystadbostäder	29
2.4 Ystads Industrifastigheter AB	31
2.5 Ystad Hamn Logistik AB	33
2.6 Ystads Teater AB	35
2.7 AB Ystads Saltsjöbad	37
2.8 Sydöstra Skånes räddningstjänstförbund	38
2.9 Ystad-Österlenregionens miljöförbund	40
<b>3 Kommunstyrelsen</b>	<b>43</b>
<b>4 Hamn</b>	<b>50</b>
<b>5 Barn och utbildningsnämnden</b>	<b>52</b>
<b>6 Kultur- och fritidsnämnden</b>	<b>57</b>
<b>7 Gymnasienämnden</b>	<b>63</b>
<b>8 Myndighetsnämnden</b>	<b>67</b>
<b>9 Samhällsbyggnadsnämnden</b>	<b>72</b>
<b>10 Socialnämnden</b>	<b>84</b>
<b>11 Valnämnd</b>	<b>93</b>
<b>12 Finansiering och kommungemensam verksamhet</b>	<b>94</b>

# 1 Ystads Kommun

## 1.1 Förvaltningsberättelse

### Den kommunala koncernen

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i kommunens nämnd- och förvaltningsorganisation och i de kommunala bolagen enligt organisationsschemat nedan.



### Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

#### Kommunstyrelsen - Kommunledningsförvaltningen

Kommunledningsförvaltningens prognos är ett negativt resultat på 1,5 mkr.

Staben prognostiserar ett underskott på 4,9 mkr hänförligt till fortsatt höga juridiska kostnader till stor del kopplade till kommunens pågående ärende kring teknisk säkerhet. Kommunstyrelsens verksamhet prognostiserar ett underskott hänförligt till revisionsutredningskostnader.

Dessa prognostiserade underskott vägs till stor del upp av andra verksamheter inom förvaltningen som avviker positivt mot budget. Bland annat verksamheten för massflyktsdirektivet prognostiserar ett överskott på 1,0 mkr. Detta beror på att intäkter från ersättningsschablonerna överstiger verksamhetens kostnader. Andra verksamheter med överskott inkluderar ekonomiavdelningen som har utökat sitt uppdrag, risk- och säkerhetsarbete som prognostiserar överskott gällande brottsförebyggande medel som inte hinner användas och facklig verksamhet som har minskade kostnader.

#### Kommunstyrelse - kommunalförbund och överförmyndarverksamhet

Medlemsavgiften till Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund prognostiserar en negativ avvikelse på 0,2 mkr hänförligt till att Ystads befolkning ökat i större utsträckning än övriga medlemskommuner, vilket betyder att Ystad betalar en större andel av medlemsavgiften.

Medlemsavgiften till Ystad-Österlenregionens miljöförbund prognostiserar ett positivt resultat på 0,2 mkr hänförligt till förväntad återbetalning av medlemsavgift från förbundet.

Överförmyndarverksamheten prognostiserar ett överskott på 0,5 mkr om arvoden till gode män under september till december blir i nivå med tidigare år.

Sammanlagt är prognosen för kommunalförbund och överförmyndarverksamhet ett positivt resultat på 0,5 mkr.

### **Kommunstyrelse-Hamn**

Hamnen redovisar per augusti ett positivt resultat i förhållande till budget. Anledningen till detta är påseglingsskadan i färjeläge 4 som är reparerad. Det har pågått en längre diskussion med försäkringsbolaget angående ersättningsnivån och hamnen har erhållit en mycket större ersättning än tidigare indikerat. Detta är en del av att prognosen förväntas avvika positivt jämfört med budget med 1,9 mkr.

### **Valnämnd**

Valnämndens prognos är ett överskott på 0,5 mkr. Erhållet bidrag översteg förväntning med ca 0,1 mkr och kostnaderna i form av arvoden och övrigt blev lägre än budgeterat.

### **Barn och utbildningsnämnd**

Barn- och utbildningsnämnden uppvisar en helårsprognos på 7,0 mkr.

Förskola och fritidshem har fler folkbokförda barn, medan grundskola har färre folkbokförda elever. Tilläggsbelopp för särskilt stöd uppvisar ett underskott. Totalt uppvisar betalningsansvaren inklusive tilläggsbelopp ett överskott på 2,4 mkr. Våra egna skolformer och de centrala enheterna prognostiserar ett överskott på 4,6 mkr, till följd av ökade statsbidrag och minskade personalkostnader.

Främsta anledningen till helårsprognosen på 7,0 mkr i överskott är färre elever jämfört med budget.

### **Kulturnämnd**

Prognosen visar att Kultur och Fritid håller budget 2024.

### **Gymnasienämnd**

Gymnasienämnden uppvisar en helårsprognos på 9,0 mkr.

Ystad gymnasium prognostiserar ett överskott på 1,0 mkr beroende på en hög antagning av nya elever på höstterminen. Betalningsansvaret för gymnasieverksamheten inklusive tilläggsbeloppen visar ett överskott på 5,0 mkr med anledning av färre elever samt en något lägre kostnad per elev.

Prognosen för den övergripande verksamheten, vilket innefattar nämndarbetet, har i dagsläget ett överskott på 0,5 mkr.

Prognosen för vuxenutbildningens betalningsansvar är ett överskott på 4,0 mkr. Detta beror på ett intäktsöverskott på yrkesvux från år 2023. Kommunens egen regi visar på ett underskott om -1,5 mkr med anledning av ett lägre elevantal än budgeterat.

### **Myndighetsnämnd**

Prognosen för myndighetsnämnden är negativ med befarat underskott på 0,5 mkr.

På grund av det osäkra världsläget råder det än osäkerhet gällande utvecklingen inom byggområdet under året. Antalet bygglovsärenden har ökat jämfört med år 2023, men ökningen är inte tillräcklig för att få en budget i balans och samtidigt ha tillräckligt god service till allmänheten. Ökade kostnader för uppdatering av system samt behov av konsult hjälp för yttranden i komplicerade överprövade ärenden bidrar också till den negativa prognosen.

Prognosen visar på ett mindre underskott än vad som befarades vid delårsrapport 1. Så långt det är möjligt vakanshålls tjänster vid exempelvis föräldraledighet. Arbete pågår med att se över hur kostnader kan omfördelas för att om möjligt minska underskott än mer under hösten.

### **Samhällsbyggnadsnämnd**

Nämndens samlade prognos är överskott på 7,1 mkr (inklusive reavinster är överskottet 11,2 mkr).

Överskottet beror nästan helt på att elprisutvecklingen under året varit så gynnsam. Underskott finns på oplanerat fastighetsunderhåll, som vid årets början budgeterades i underkant. Underskott finns även inom kost vilket beror på minskade externa måltidsvolym och minskad matdistribution på äldreomsorg.



Prognosen är beräknad på att semesterlöneskulden matchar budget, även om det än inte går att bedöma. Fortsatt osäkerhet gällande utveckling på intäkter eftersom byggbranschen är så konjunkturberoende.

### **Socialnämnd**

Socialnämnden prognostiserar ett underskott med 2,7 mkr. Nytt beslut om prestationsbaserade statsbidrag är medräknade i resultatet med 5,5 mkr. Gemensam verksamhet inklusive Myndigheten för Funktionsvariation (MFF) prognostiserar sammantaget ett underskott med 0,7 mkr. Prognosen för MFF är ett underskott med 4,7 mkr som beror på höga kostnader för externa placeringar inom LSS. Gemensam verksamhet prognostiserar ett överskott med 4,0 mkr som främst beror på att reserverad budget för en avdelning på Ljuskällan inte beräknas tas i bruk förrän till hösten. Individ och familjeomsorgen prognostiserar ett överskott med 3,0 mkr vilket främst beror på minskade kostnader för externa placeringar. Områdena ordinärt och särskilt boende redovisar ett fortsatt underskott. Kostnaden för årets sommarvikarier inklusive introduktionstimmar har varit betydligt högre jämfört med tidigare år. Underskottet inom särskilt boende beror också delvis på ett mer omfattande behov för några brukare.

### **Finansiering och kommungemensam verksamhet**

Finansiering och kommungemensam verksamhet prognostiserar med ett överskott på 32,7 mkr. Den största positiva avvikelsen avser finansnettot, 15 mkr. Betydande eftersläpning i investeringsverksamheten jämfört med budget samt lägre upplåningsräntor vid omläggning av lån jämfört med budgetantagandet är de huvudsakliga förklaringarna.

Skatteintäkter med mera beräknas överträffa budget med 9 mkr, vilket förklaras av bättre samhällsekonomisk utveckling än vad som låg till grund för budgeten. Dessutom har kommunens erhållit generella statsbidrag som en följd av att vissa uppställda kriterier har uppnåtts. Den positiva resultateffekten beräknas till 7,7 mkr.

### **Ystad Energi AB**

Totalt resultat för bolagen i koncernen Ystad Energi ligger per sista augusti under budgeterad nivå vilket till största del beror på högre bränslekostnader jämfört med budget för fjärrvärmeverksamheten. Resultatprognosen för helåret ligger på drygt 19 mkr vilket är nästan 6 mkr sämre än budget och avkastningskrav.

### **AB Ystadbostäder**

Delårsuppföljningen för perioden januari-augusti visar ett vinstresultat på 9,5 mkr, vilket är 0,5 mkr högre än budget. Prognosen för helåret är ett resultat före bokslutsdispositioner och skatt på 13 mkr vilket är i nivå med budget och avkastningskrav.

### **Ystads Industrifastigheter AB**

Resultatet för perioden januari-augusti uppgår till 42,0 mkr före bokslutsdispositioner och skatt. I resultatet ingår utdelning från Ystads Industrifastigheter Holding AB med 34,3 mkr. Resultat exklusive utdelning uppgår därmed till 7,7 mkr vilket är högre än periodbudget. Prognosen för helåret, exklusive utdelning, är ett resultat före bokslutsdispositioner och skatt på 10,0 mkr vilket motsvarar årets avkastningskrav.

### **Ystad Hamn Logistik AB**

Resultatet per augusti 2024 landar på -6,2 mkr, vilket är 1,4 mkr sämre än budget. Omsättningen är lägre och hänger samman med minskade passagerar- och godsvolymer till och från Polen. Bolaget bedömer att prognosen för helåret blir 2,0 mkr lägre än budgeterat och hamnar på -16,9 mkr.

### **Ystads Teater AB**

Efter de första 8 månaderna ligger resultatet på -5,3 mkr vilket, med hänsyn taget till erhållit koncernbidrag, ger en avvikelse på -0,3. Hösten är en god inkomstkälla när det gäller arrangemangsinntäkter vilket enligt beräkning ger balans fram till årsskiftet och att bolaget därmed gör ett nollresultat utifrån erhållit koncernbidrag på 7,5 mkr.

## AB Ystads Saltsjöbad

Periodens resultat på 5,9 mkr är bättre än budget främst beroende på att underhållskostnaderna inte kan periodiseras jämnt över tid. Arbetet utförs med hänsyn till operatörens beläggning som är mycket hög. Prognosen för året är 4,5 mkr.

## Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund

Budgeterat resultat för 2024 är 0,1 mkr men helårsprognosen visar på ett underskott med 1,6 mkr. Största budgetavvikelsen finns inom personalkostnader avseende räddningstjänstpersonal i beredskap. Underskottet beror på att budgeten inte har ökat motsvarande löneavtalens uppräknings samt att budgeten sänktes föregående år på grund av sammanslagning av två brandstationer där eftersläpande kostnader belastar årets resultat.

## Ystad-Österlenregionens Miljöförbund

Miljöförbundet rapporterar ett positivt resultat på 0,3 mkr per augusti, vilket är 0,2 mkr över budget. Helårsprognosen visar ett förväntat positivt resultat på 0,6 mkr, en positiv budgetavvikelse på 0,4 mkr. Positiva avvikelser finns främst inom personal- och övriga kostnader medan negativa avvikelser i miljö- och hälsoskyddsavgifter förväntas kvarstå.

Förbundet bedöms ha god ekonomisk hushållning och förväntas uppfylla balanskravet vid årets slut, samt upprätthålla en självfinansieringsgrad över 50 %.

## Arbetsgivaravgifter

De lagstadgade arbetsgivaravgifterna uppgår till 31,42 % och de avtalsenliga avgifterna till 0,20 %, det vill säga totalt 31,62 %

På anställdas löner och för förtroendevalda ersättningar tas det även ut en intern pensionsavgift för att finansiera de under året intjänade pensionsförmånerna. Denna avgift är beräknad till 14,13 %. Det totala personalomkostnadspålägget uppgår således till 45,75 % (kan jämföras med ett pålägg uppgående till 42,75 % under 2023).

## Inflation

KPIF (konsumentprisindex, KPI, exklusive effekter av förändrade räntesatser) är det mått som i allt större utsträckning används av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). Inflationen enligt detta mått ökade kraftigt under 2022 uppgick till 7,7 %. Även för 2023 var inflationstakten hög, 6 %. Inflationsbekämpningen ser emellertid ut att ha lyckats. Aktuell bedömning från SKR är att inflationen under åren 2024-2027 kommer att hamna runt Riksbankens mål på 2 % per år.

Inflationen mått som KPI (inklusive ränteeffekter) prognostiseras närma sig inflationsmålet under perioden 2024-2027 ligga på en genomsnittlig årlig ökningstakt runt 2 %.

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
KPIF	7,7	6,0	1,9	1,7	1,9	2,0
KPI	8,4	8,5	2,9	0,6	1,7	2,1

## Räntan

Styrräntan är den ränta som Riksbankens direktion fattar beslut om i syfte att uppnå inflationsmålet, det vill säga denna ränta kan sägas vara det främsta penningpolitiska styrmedlet för att påverka inflation och ekonomisk tillväxt.

Under cirka fem år hade Sverige en negativ styrränta för att från inledningen av år 2020 och fram till maj 2022 ha en ränta på 0 %. Därefter höjdes styrräntan åtta gånger och uppgick i september 2023 till 4 %. Därefter har det skett två sänkningar och aktuell styrränta, från augusti, uppgår till 3,5 %.

Olika prognosmakare synes vara överens om att det successivt kommer fler räntesänkningar. SKR:s prognos är att styrräntan vid utgången av 2024 kommer att vara 3 %, för att ett år senare vara nere på 2,25 %.

## Det kommunala skatteunderlaget

Skatteunderlagets förändring kan ofta beskrivas genom tre viktiga faktorer. Dessa tre är arbetslösheten, sysselsättningsförändringar i timmar samt timlönökningar.

Arbetslösheten bedöms enligt SKR vara högre 2024 jämfört med 2023 och uppgå till 8,2 %. Enligt prognosen kommer nivån vara oförändrad under 2025, för att sedan minska något de kommande åren.

När det gäller sysselsättningsutvecklingen visar SKR:s prognos att antalet arbetade timmar förväntas vara oförändrade mellan 2023 och 2024. För 2025 och 2026 är bedömningen en ökningstakt på cirka 1,5 % per år.

Timlönökningarna uppskattas ligga på i storleksordningen 3,5-4,0 % per år för 2024 och 2025. Efter ett par år av reallöneminskningar skulle detta innebära att timlönerna från 2024 ökar snabbare än inflationen.

Den sammanlagda utvecklingen av skatteunderlaget under perioden fram till 2026 visar på en relativt god nominell tillväxt, se tabell nedan. Men - vilket är viktigare - med tanke på den höga inflationstakten föll köpkraften för det reala skatteunderlaget\* med 1,6 % under 2023 och beräknas falla med 0,7 % under 2024. För 2025 förväntas en rekyl då det reala skatteunderlaget förväntas öka med 4,9 %.

*\* Omräkningen till realt skatteunderlag görs med SKR:s "Prisindex för kommunal verksamhet" vilket bland annat innebär att den skiftande nivån på pensionskostnaderna får genomslag.*

	2023	2024	2025	2026	2027
SKR, aug 2024	4,9	3,5	4,8	4,1	4,2

## Befolkning

Vid årsskiftet 2023/2024 uppgick antalet invånare i Ystads kommun till 31 911 personer. Fram till halvårsskiftet ökade befolkningen med 199 personer till 32 110 invånare, vilket motsvarar 0,6 %. Detta innebär att Ystad hade Skånes största procentuella ökning under årets inledande sex månader. Den genomsnittliga ökningen i Skåne uppgick till 0,1 % och för riket var invånarantalet i princip oförändrat.

Kommunens befolkningsökning har sedan fortsatt och uppgår i vecka 35, det vill säga i slutet av augusti, preliminärt till 32 186 invånare. Detta innebär att invånarantalet ökat med 0,9 % hittills under året.

## Balanskravsresultat

Prognostiserat resultat för helåret 2024 uppgår till 59 mkr. I avstämningen av balanskravet exkluderas 4,5 mkr som avser realisationsvinster. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår således till drygt 54 mkr. Kommunen har inga negativa resultat från tidigare år att återställa.

Nya lagregler har införts vad gäller kommunernas möjligheter att reservera till och disponera från reserver. Det tidigare systemet med resultatutjämningsreserver har upphört. Det finns dock möjlighet att disponera från redan avsatt belopp till denna reserv till och med 2033 enligt gällande regler.

Från 2024 införs i stället möjlighet att använda något som benämns resultatreserv. Kommunens regler avseende denna reserv behandlas politiskt under hösten. Utifrån kommunledningsförvaltningens tjänstemannaförslag skulle prognostiserat resultat innebära att det finns utrymme att avsätta cirka 11 mkr till resultatreserven.

Kommunens avstämning mot kommunallagens balanskrav, mkr	2024	2023	2022
Årets resultat, prognos enligt resultaträkningen	58,9	80,7	131,5
Reducering av samtliga realisationsvinster	-4,5	-1,1	-0,9
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	54,4	79,6	130,6
Reservering till resultatreserv (RER)	0,0	0,0	0,0
Disponering från resultatreserv (RER)	0,0	0,0	0,0
Disponering från resultatutjämningsreserv (RUR)	0,0	0,0	0,0
Balanskravsresultat	54,4	79,6	130,6

## God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

### Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

#### Årets resultat

Kommunfullmäktiges beslutade budget för 2024 innebär ett budgeterat överskott med endast knappt 1 mkr. Aktuell prognos för helåret visar ett betydligt starkare resultat, +59 mkr. Förbättringen kan i allt väsentligt förklaras med följande:

- Nämnderna visar en samlad positiv budgetavvikelse med drygt +25 mkr. Överskottet motsvarar 1,2 % av totalt tilldelade ramar. De största avvikelserna finns avseende samhällsbyggnadsnämnden, +11 mkr (varav realisationsvinster cirka 4 mkr), gymnasienämnden, +9 mkr samt barn- och utbildningsnämnden, +7 mkr.
- Kommunens finansnetto beräknas visa ett överskott på +15 mkr. Förklaringarna utgörs av markant eftersläpning i förhållande till budget vad gäller investeringsverksamheten vilket påverkat upplåningsbehovet samt att räntenivåerna har gått ned snabbare än förväntat.
- Kommunernas skatteunderlag utvecklas bättre än vad SKR:s prognoser vid budgeteringstillfället visade (oktober 2023). För Ystads del beräknas skatteintäkter med mera överträffa budget med 9 mkr, vilket utgör ungefär 4 promille av motsvarande budgeterade intäkter.
- Tillkommande generella statsbidrag avseende äldreomsorgen påverkar positivt med närmare 8 mkr (under förutsättning att fullmäktige beslutar enligt med föreliggande förslag i ett separat ärende).

När det gäller periodbokslutet, det vill säga per sista augusti, visar detta ett positivt resultat med 117 mkr, vilket motsvarar 8 % av under perioden redovisade skatteintäkter och statsbidrag (för motsvarande period föregående år var andelen 10 % och 2022 var nivån 12 %).

Som nämnts ovan är prognosen för helåret +54 mkr. Skillnaden i resultatnivå mellan utfallet per sista augusti och prognosen per sista december beror bland annat på semesterlöneskuldens förändring. Därtill är det så att verksamheternas kostnad, framför allt inom skolsidan, inte är jämnt fördelad över årets månader. Annat som påverkar är exempelvis högre räntekostnader successivt under året efter hand som lån läggs om samt att pensionskostnaderna bedöms påverka mer under slutet av året.

Aktuell prognos för helåret avseende den samlade kommunkoncernen visar på ett resultat uppgående till drygt 52 mkr. Utdelning till kommunen från dotterbolagen via Ytornet på 15 mkr vilket utgör en intern post har då eliminerats.

Resultatet samlat i koncernen per sista augusti visar ett positivt resultat på drygt 132 mkr vilket i jämförelse med samma period 2023 är drygt 30 mkr lägre. Det lägre delårsresultatet återfinns både hos bolagen och hos kommunen.

#### Likviditet

Kommunens likviditet utgör betalningsberedskapen på kort sikt och består av kortfristiga placeringar, kassa och bank.

Likviditeten per sista augusti låg på 425 mkr. Behållningen i kassa/bank inkluderar behållningen på hela koncernkontot, vilket innebär att även bolagens likviditet ingår. Samtidigt utgör bolagens likviditet en kortfristig skuld i kommunens balansräkning. Kommunens egen likviditet, det vill säga exklusive bolagens del, uppgår till 264 mkr.

Vid utgången av år 2023 uppgick den totala behållningen i kassa/bank till 477 mkr, varav kommunen 294 mkr. En viss minskning av likviditeten har således skett under året.

#### Investeringar

Budgeterade investeringar för kommunen uppgår till 600 mkr. Prognosen för året ligger på 297 mkr, varav utfallet per sista augusti uppgår till 141 mkr. Enligt prognosen kommer genomförandegraden för helåret att uppgå till 49 %.

Av budgeterat belopp avser 287 mkr investeringar inom skattefinansierad verksamhet. Prognosen för denna del är att 178 mkr kommer att användas under året, det vill säga 62 %. En viktig förklaring till den bedömda avvikelserna avser det försenade LSS-boendet Bolmörten, cirka 47 mkr. Andra projekt som bedöms ha

investeringsanslag som resterar vid årets slut är ombyggnaden av äldreboendet Ljuskällan, 12 mkr och Åvallastråket, 11 mkr. Av beräknat genomförda investeringar under året kan nämnas fastighetsunderhåll på cirka 47 mkr.

När det gäller de affärsdrivande verksamheterna (hamnen, vatten och avlopp samt avfall) är bedömningen att investeringarna sammantaget kommer att uppgå till 119 mkr. Budgeterat belopp är 313 mkr. En betydande del av eftersläpningen, 194 mkr, finns således inom de affärsdrivande verksamheterna. Ett stort projekt som försenats är VA-utbyggnaden på landsbygden. Budgeten specifikt för 2024 uppgår till 127 mkr och prognoserade utgifter uppgår till endast 3 mkr. Totalt är bedömningen att VA-verksamhetens investeringar kommer att hamna på 48 mkr, detta av en budget på 219 mkr

Inom avfallsverksamheten beräknas under året utbyte av fordon uppgå till 22 mkr och införskaffandet av fyrfackskärl till 17 mkr. Gällande hamnverksamheten är bedömningen att budgeterade 30 mkr kommer att användas under året.

Totalt i koncernen uppgår bruttoinvesteringarna för perioden till cirka 265 mkr där bolag och förbund investerat för 124 mkr. Ystads Industrifastigheter, Ystadbostäder samt bolagen i Ystad Energikoncernen står för största delen av investeringsutgiften.

### Försäljning av anläggningstillgångar

Reavinster vid försäljning av fastigheter och inventarier/foron har uppgått till 4,6 mkr. Av beloppet avser cirka 4,5 mkr den skattefinansierade verksamheten och resten inom de affärsdrivande verksamheterna vatten och avlopp samt avfall.

Inom den skattefinansierade verksamheten avser de största reavinstererna fastigheterna Ystad Ragnhild 1 (garage) med 3,2 mkr samt Ystad Glemminge 44:33 med 0,8 mkr. Resterande utgörs av reavinster vid försäljning av datorer och bilar.

### Långfristiga skulder

Kommunen gör, i form av en koncernbank, huvuddelen av all den upplåning som behövs inom koncernen. Vidareutlåning sker sedan till bolagen. Denna samordning bedöms bidra till bättre räntemässiga villkor. Det undantag som finns avser att koncernmoderbolaget Ytorner får ha egen upplåning på högst 262 mkr. Beloppet motsvarar det som Ytorner erlade till kommunen för dotterbolagen vid koncernens bildande. Övergången till egna lån sker successivt efter hand som Ytornerets lån inom koncernbanken förfaller.

I den översta tabellen nedan visar utvecklingen av upplåningen de senaste åren. För jämförbarhet ingår även Ytornerets egen upplåning (påbörjades under 2024) i denna tabell specifikt. Under året har kommunens samlade upplåning i banker och kreditinstitut minskat med 80 mkr. Minskningen avser kommunens egen del av låneskulden och är en följd av förseningarna inom investeringsverksamheten. Bedömningen är att kommunens egen låneskuld kommer att kunna minskas ytterligare något under resterande del av året. Samtidigt kommer det att behöva göras nyupplåning till Ystadbostäders byggnation avseende äldreboende och trygghetsboende i Trädgårdsstaden.

Samtliga av kommunkoncernens lån har fast ränta. Inom det närmaste året, det vill säga till den sista augusti 2025, förfaller 30 % av koncernbankens lån, andelen är densamma om även Ytornerets egna lån inkluderas.

Den genomsnittliga räntan per 31 augusti 2024 uppgår till 1,8 %. Vid årsskiftet 2023/2024 var genomsnittlig ränta cirka 1,6 %. Ytterligare ett år tidigare, det vill säga vid utgången av 2022, var den nivån 1,0 %. Högre marknadsräntor har successivt påverkat kommunens räntekostnader efter hand som befintliga lån har behövt läggas om.

Upplåning (mkr)	2020 dec	2021 dec	2022 dec	2023 dec	2024 aug
Kommunens upplåning	2 329,9	2 593,9	2 475,4	2 385,7	2 305,7
Bolagens upplåning	1 518,8	1 448,8	1 447,3	1 447,3	1 277,3
<b>Inom koncernbanken</b>	<b>3 848,7</b>	<b>4 042,7</b>	<b>3 922,7</b>	<b>3 833,0</b>	<b>3 583,0</b>
Ytorner, egen upplåning	0	0	0	0	170,0
<b>Totalt</b>	<b>3 848,7</b>	<b>4 042,7</b>	<b>3 922,7</b>	<b>3 833,0</b>	<b>3 753,0</b>

## Låneportföljens storlek och sammansättning

Bank/kreditinstitut	Räntetyp (fast/rörlig)	Belopp mkr	Snittränta
Kommuninvest	Fast	3 583	1,8 %
Kommuninvest	Rörlig	0	0
<b>Summa</b>		<b>3 583</b>	<b>1,8 %</b>

## Kapitalbindningstid/kapitalbindningsstrategi

Normportfölj Kapitalförfall (årsintervall)	Belopp (mkr)	Andel Min	Andel förfall Max	Förfall per 2024-08-31
0-1	1 100	0 %	30 %	30 %
1-3	1 429	0 %	40 %	40 %
3-5	959	0 %	40 %	27 %
5-7	95	0 %	40 %	3 %
7-10	0	0 %	40 %	0 %
<b>Summa</b>	<b>3 583</b>			<b>100</b>

## Räntebindningstid/Räntebindningsstrategi

Normportfölj Ränteförfall (årsintervall)	Belopp (mkr)	Andel Min	Andel förfall Max	Förfall per 2024-08-31
0-1	1 100	25 %	40 %	30 %
1-3	1 429	10 %	25 %	40 %
3-5	959	10 %	25 %	27 %
5-7	95	0 %	10 %	3 %
7-10	0	0 %	0 %	0 %
<b>Summa</b>	<b>3 583</b>			<b>100</b>

## Soliditet

Soliditet är ett mått på kommunens långsiktiga ekonomiska styrka. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med egna medel. Soliditeten för kommunen uppgår till 29 % per sista augusti.

Enligt den så kallade ”Blandmodellen” ska pensioner som intjänats före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Inkluderas pensionsåtaganden före 1998 uppgår soliditeten till cirka 22 %, vilket kan jämföras med 20 % vid årsskiftet 2023/2024. Noteras bör att eftersläpningen i investeringsverksamheten är en viktig förklaring till den högre soliditeten.

I koncernen uppgår den redovisade soliditeten per sista augusti till 32 % vilket är något högre jämfört med utgången av 2023.

## Pensionsskulden


Ansvarsförbindelsen, som är den största delen av kommunens pensionsåtagande, avser förmåner intjänade före 1998. Detta åtagande ingår inte som en skuld i kommunens balansräkning, något som är i enlighet med gällande lagstiftning. För denna del belastas resultatet med de årliga utbetalningarna till nuvarande pensionärer. Ansvarsförbindelsen förväntas öka från 432 mkr 2023 till 440 mkr 2024. Avseende intjänade förmåner från 1998 hade kommunen i bokslut 2023 en avsättning på 47 mkr. Avsättningen förväntas uppgå till närmare 51 mkr vid utgången av 2024. För merparten av pensionsförmånerna intjänade från 1998 har kommunen finansierat dessa via en försäkringslösning hos KPA. I bokslut 2023 uppgick förmånerna som ingår i försäkringen till cirka 168 mkr.

## Pensionsåtagande (inkl löneskatt), mkr



	2024 prognos	2023	2022
Avsättning till pensioner	50,6	47,0	43,6
Pensionsförpliktelse	440,2	432,4	447,7
<b>Total pensionsskuld</b>	<b>490,8</b>	<b>479,4</b>	<b>491,3</b>

## Utvärdering av god ekonomisk hushållning

Förutsättningar / Övergripande mål	Prognos helår
<p>1. Ystads kommun har ett gott företagsklimat som ger förutsättningar för tillväxt och en hög grad av egen försörjning</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Ystads kommun visar generellt positiva trender när det gäller förutsättningar för tillväxt, men det finns områden som kräver fortsatt fokus och förbättring.</p> <p>Arbetsmarknadsverksamheten visar på en positiv utveckling. Resultatet för 2023 gällande deltagare som börjat arbeta eller studera var 47%, vilket är en försämring jämfört med 2022 (54%) men fortfarande bättre än riksgenomsnittet. Sedan 2019 ses en vändande trend och ett förbättrat resultat, vilket indikerar framsteg mot målet.</p> <p>Andelen förvärvsarbetande invånare 20-64 år har ökat från 82,3% 2020 till 82,7% 2021, vilket visar på en stabil uppåtående trend över riksgenomsnittet. Detta tyder på en positiv utveckling i kommunens arbetsmarknad.</p> <p>Gällande skyddsbehövande och anhöriga (flyktingar) i åldern 20-64 år som förvärvsarbetar, var resultatet för 2022 61,3%. Detta är under riksvärdet men över riksgenomsnittet, vilket indikerar att kommunen arbetar i rätt riktning men har utrymme för förbättring.</p> <p>Antalet vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd har minskat från 0,45% 2022 till 0,28% 2023, vilket är en betydande förbättring och under riksvärdet. Detta tyder på framgångsrika insatser för att minska långvarigt biståndsberoende.</p> <p>Kommunen arbetar proaktivt med att förbättra företagsklimatet genom olika initiativ, såsom förbättrad kommunikation, effektivisering av bygglovsprocesser och stöd till företag genom företagslots. Det pågår även arbete med att involvera näringslivet tidigt i planerings- och exploateringsprocesser.</p> <p>Turismen, mätt i gästnätter, har minskat något jämfört med rekordåret 2023, främst på grund av ekonomiska faktorer som påverkar inrikes turism. Dock ökar de utländska gästnätterna, vilket indikerar en diversifiering av turistmarknaden.</p> <p>Under 2023 var Ystad den enda kommunen i SÖSK med befolkningstillväxt (0,6%) medan övriga SÖSK-kommuner minskade i befolkning. Under 2024 har tillväxten varit fortsatt väldigt stark och Ystad sticker ut jämfört med övriga Skånekommuner.</p> <p>Baserat på de positiva trenderna inom arbetsmarknad, minskade biståndsbehov och pågående insatser för att förbättra företagsklimatet, förväntas målet uppfyllas vid årets slut. Vissa områden, som integration av skyddsbehövande på arbetsmarknaden, kräver fortsatt uppmärksamhet och insatser för att nå full måluppfyllelse.</p>	●
<p>2. Invånare, företag och besökare är nöjda med den service och kvalitet som kommunen levererar</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Kommunen arbetar aktivt med att förbättra sin service och kvalitet genom flera olika initiativ och åtgärder.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunen inför kontinuerligt nya e-tjänster vilket förbättrar tillgängligheten och effektiviteten i kommunens tjänster.</li> <li>• Kundservice och kommunikation. En servicemätning visar att kommunen är bättre på att svara via e-post än telefon. För att förbättra detta planeras implementering av ett servicecenter. Kommunens hemsida kommer också att flyttas till en ny plattform, vilket förväntas gynna medborgare och intressenter.</li> </ul>	●

Förutsättningar / Övergripande mål	Prognos helår
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Klostret har haft besöksrekord och ökat sina programaktiviteter, särskilt för barn och unga. Biblioteket har sett en ökning i både utlån och besök. Ystad Arena och Sandskogens Idrottsplats erbjuder ett varierat utbud av idrott och evenemang.</li> <li>• Bygglovsenheten har förbättrat sina handläggningstider och arbetar kontinuerligt med att effektivisera processer och förbättra kundbemötandet. Preliminära resultat visar en svag ökning i Nöjd Kund Index (NKI) jämfört med föregående år.</li> <li>• Kommunen arbetar aktivt med att involvera medborgare i utvecklingsprojekt genom dialogmöten och riktade kommunikationsinsatser. Nya former för samrådsmöten i planärenden prövas för att öka engagemanget.</li> <li>• Kommunen levererar daglig service inom områden som avfallshantering, vattenförsörjning och skötsel av offentliga miljöer. Sommaruppföljningen visar att servicen generellt har motsvarat behov och förväntningar, men det finns utmaningar relaterade till begränsade resurser för underhåll av stadsmiljöer.</li> </ul> <p>Sammanfattningsvis arbetar kommunen aktivt med att förbättra sin service och kvalitet inom flera områden. Medan vissa initiativ har gett positiva resultat, finns det fortfarande utmaningar att hantera. Medborgarundersökningen pågår under hösten med resultat i december. Resultaten från undersökningen kommer att vägas in i den slutliga målbedömningen. Prognosen för helåret indikerar dock att kommunen förväntas röra sig i önskvärd riktning, och de pågående initiativen förväntas ha en positiv inverkan på långsiktig måluppfyllelse.</p>	
<p>3. I Ystads kommun får varje barn och ungdom bästa möjliga start i livet</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Det görs ett stort och gediget arbete för att ge varje barn- och ungdom i Ystad bästa start i livet. Det är ett prioriterat område i alla nämnder och förvaltningar och det ger också effekt. Flera nyckeltal är inte tillgängliga till delårsrapport 2 och ger en osäkerhet. Dessa nyckeltal kommer att finnas tillgängliga vid årsredovisningen för 2024.</p> <p>Följande är några viktiga områden att uppmärksamma i delårsuppföljningen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Skolnärvaron har ökat jämfört med tidigare år, vilket ses som en positiv trend.</li> <li>• Kvaliteten på förskolor och skolor i Ystad är fortsatt god jämfört med riksgenomsnittet, även om det finns en svagt nedåtgående trend i resultat.</li> <li>• Gymnasiet genomför kompensatoriska åtgärder som heltidsmentor och skolvårdar för att stödja elever.</li> <li>• Olika institutioner (Klostret, Konstmuseet, Biblioteket, Ungdomens hus, Kulturskolan) erbjuder varierade aktiviteter och program för barn och ungdomar.</li> <li>• Det finns ett fokus på att göra dessa aktiviteter tillgängliga och inkluderande.</li> <li>• Simhallen och idrottsanläggningar används flitigt av barn och ungdomar.</li> <li>• Initiativet "Backa Barnet" har implementerats för att stödja barn.</li> <li>• Arbetet med att etablera en familjecentral i Ystad fortskrider.</li> <li>• Utredningstider för barn- och ungdomsärenden visade viss försämring 2023 på grund av personalbrist, men insatser görs för att förbättra detta.</li> <li>• Pågående arbete för att förbättra skol- och förskolelokaler, inklusive utemiljöer.</li> <li>• Dialog om måltidsförväntningar pågår, bland annat genom ungdomsfullmäktige.</li> </ul> <p>Trots vissa utmaningar, som den svagt nedåtgående trenden i skolresultat och den tillfälliga ökningen av utredningstider för socialtjänsten, visar helhetsbilden betydande insatser och positiv utveckling inom flera områden som påverkar barn och ungdomar i Ystad.</p> <p>Kommunen arbetar aktivt med att förbättra utbildningslokaler, erbjuda varierade kultur- och fritidsaktiviteter, implementera "Backa Barnet" och gör framsteg mot att etablera en familjecentral. Dessa insatser, kombinerat med den ökade skolnärvaron och fokus på inkluderande aktiviteter, indikerar ett starkt engagemang för att ge barn och ungdomar goda möjligheter.</p> <p>Baserat på denna analys är prognosen positiv. Det verkar troligt att målet kommer att uppfyllas för verksamhetsåret.</p>	



Förutsättningar / Övergripande mål	Prognos helår
<p>4. Varje invånare med vård- och omsorgsbehov erbjuds trygg omsorg med hög kvalitet</p> <p><b>Kommentar</b>  Baserat på de indikatorer som är kopplade till målet ger en indikator en positiv indikation, fyra en negativ indikation och tre finns inget resultat för detta året. Det talar för att det finns utmaningar med måluppfyllelsen.</p> <p>Personkontinuitetsmätningen visar på bra siffror (14,61) men når inte upp till riktvärdet. Riksgenomsnittet ligger på 16 vilket innebär att verksamheten har en högre ambitionsnivå gällandet mått än riksgenomsnittet, detta bör beaktas i analysen av utfallet.</p> <p>Samma gäller för brukarundersökningarna hemtjänst och särskilt boende- helhetssyn där verksamheterna har olika riktvärden (särskilt boende 85 och hemtjänst 90). Ingen av dem når upp till riktvärdet oavsett men hemtjänstens resultat förbättras markant.</p> <p>Kvalitetsindexet bygger på flera faktorer, inklusive brukarnas upplevelse av bemötande och inflytande inom hemtjänsten, bemötande och aktiviteter inom särskilt boende, väntetid till särskilt boende samt personalens utbildningsnivå. Flera av dessa områden har visat försämrade resultat under 2023, vilket innebär att även kvalitetsindexet sjunkit.</p> <p>Sammanfattningsvis förväntas målet delvis uppfyllas, men det finns fortfarande områden som kräver förbättring för att nå full måluppfyllelse. Prognosen blir därför att målet ej kommer uppfyllas för helåret.</p>	
<p>5. Ystads kommun har goda förutsättningar för att växa hållbart samt en väl utbyggd infrastruktur</p> <p><b>Kommentar</b>  Ystad fortsätter att växa, men oron i omvärlden märks av genom att byggaktörer bromsar planerade byggstartar. Många privata aktörer är intresserade av att vara en del av Ystads utveckling och har projekt i olika planeringskedan.</p> <p>På uppdrag av SÖSK-kommittén har kommunen, tillsammans med övriga kommuner i sydöstra Skåne, tagit fram SÖSK Infrastrukturstrategi som kan ligga till grund för prioriteringar och påverkansarbete, med fokus på tre prioriterade objekt: Ystadbanan, E65 och väg 11. Trafikverket har inlett arbete med åtgärdsvalsstudie, ÄVS, för väg E65.</p> <p>Planeringsstrategi har antagits av kommunfullmäktige. Planeringsstrategin är ett nytt lagkrav kopplat till översiktsplanering och sammanfattar kommunens planeringsförutsättningar och behov av strategiskt underlag för aktiv översiktsplanering. För att hållbart utveckla Ystad pågår flera strategiska utvecklingsprojekt som beräknas ge god helhetsbild som stöd i avvägningar mellan olika intressen för att Ystad ska kunna växa hållbart. Arbete med skyfallsplan, vattenresursplan, trafikkapacitetsutredning samt stadsmiljöprogram och kulturmiljöprogram pågår. För projekt Hamnstaden har kommunstyrelsen beslutat om en avsiktsförklaring med en ankaraktör, utredningsarbete för detaljplan för första etapp pågår och en förstudie för möjliga EU-bidrag har gjorts. Utifrån landsbygdsstrategin, som uttrycker kommunens samlade ambition avseende landsbygdsutveckling, pågår även arbete för att utveckla landsbygden. Ett omfattande pågående strategiskt uppdrag är ny översiktsplan för Köpingebro/Nybrostrand.</p> <p>Kommunens ekonomiska satsningar i gatunät och VA-infrastruktur bidrar till att vi kan växa vidare hållbart på sikt. Ystad Energi har god leveranssäkerhet inom verksamheterna elnät, fjärrvärme och fiber. Om- och utbyggnad av Glemmingebro vattenverk, som ger mer stabil vattenförsörjning i de östra kommundelarna och även för Simrishamn, är klar och vattenleveransen fungerar.</p> <p>På Öja industriområde fortsätter kommunen att sälja mark till verksamheter, men kommunen börjar få begränsad markreserv för verksamhetsetableringar. Totalt pågår cirka 60 planerings- och exploateringsprojekt i olika skeden. Planberedskapen för bostadsbyggande är hög och framdrift av framtida områden sker i dialog med de byggaktörer som är intresserade av att utveckla såväl bostäder som verksamheter i kommunen.</p> <p>Prognosen är att målet förväntas uppnås.</p>	

6. Ystads kommun är en trygg och attraktiv plats att bo, verka och vistas



#### **Kommentar**

Med målsättningen att Ystad ska vara en mer uthållig kommun och klara av att hantera, anpassa sig till och återhämta sig från olika typer av störningar och kriser drivs ett intensivt och kommunövergripande arbete för beredskapshöjande förmåga. De lagkrav som NIS 2-direktivet ställer kräver satsningar inom området och att utveckla funktioner gällande ledningssystem, informationssäkerhet och IT-säkerhet.

Från juli 2023 har kommunerna ett brottsförebyggande ansvar. Genom kommunens BRÅ-samverkan identifieras var trygghetsskapande insatser är mest relevanta, bland annat utifrån en lägesbild. Parallellt fortsätter kommunen att arbeta med brottsförebyggande och trygghetshöjande åtgärder i kända problemområden i samverkan med polis och näringsliv.

I dialog med Ystad i centrum planeras för ökad aktivitet i stadskärnan inom samverkansprojektet, Hjärtat i Ystad, ett arbete som bidrar till både attraktivitet och ökad trygghet i stadsmiljön. Landsbygdsstrategin tydliggör hur kommunen kan arbeta för attraktiva livsmiljöer i hela kommunen.

Utbildningsförvaltningen driver ett kontinuerligt arbete för att förbättra inne- och utemiljöer i alla verksamheter. Gymnasiet genomför trygghetsskapande insatser, och både söksiffror och personalomsättningen tyder på att man trivs på sin skola och arbetsplats. Kultur och fritid har gjort tillgänglighetsanpassningar av lokaler och erbjuder ett rikt utbud av utställningar och program. Biblioteket har gjort fler arrangemang på landsbygden. Både hemtjänst och särskilt boende visar en försämring av brukarnas trygghetskänsla jämfört med 2022. Samtidigt är andelen personer som besväras av ensamhet oförändrad eller minskad inom båda verksamheterna.

I stadsmiljön utvecklas befintliga parker för att skapa spännande, rekreativa gröna miljöer. Fokus i år är utveckling av Åvallaparken. Vid bygglovsprocesser förs löpande dialoger med byggaktörer för att främja en god gestaltad livsmiljö. Samhällsbyggnad följer och anpassar åtgärder efter den miljö- och klimatpåverkan som kan skada vårt samhälle och invånare. För att genomföra relevanta åtgärder för klimatanpassning pågår arbete för att skapa ändamålsenligt kustskydd och åtgärder för att minimera skyfallsrisker.

Ystad Bostäder arbetar aktivt för att vara ett ledande bolag på orten och för att stärka utvecklingen av Ystad som bostadsort genom områdesstrategier. Hamnen driver aktivt säkerhetsarbete med såväl ronderingar och utbildningsinsatser som utökad samarbete med närpolisen.

7. Ystads kommuns invånare har goda förutsättningar för en aktiv och meningsfull fritid



#### **Kommentar**




Baserat på indikatorerna som är kopplade till målet är det svårt att göra en bedömning av måluppfyllelsen, eftersom inga av indikatorerna har publicerade utfall vid delåret. Tre indikatorer bedöms följa en positiv trend och tre indikatorer bedöms följa en negativ trend. Ingen av indikatorerna har uppnått riktvärdet, och prognosen för helåret är att det blir utmanande att nå riktvärdet för samtliga indikatorer vid årets slut.

Antalet deltagartillfällen i idrottsföreningar har ständigt ökat sedan pandemin 2020 och följer en positiv trend. Det har anordnats aktiviteter under året för att öka deltagandet. Kultur- och fritidsförvaltningen anordnade Fritidens dag den 25 augusti 2024, en dag med syfte att låta medborgarna prova på och hitta nya fritidsaktiviteter. Under dagen besökte 930 medborgare Fritidens dag, vilket är det högsta antalet besökare hittills.

Andelen elever i kulturskolan har sjunkit och följer en negativ trend. Kulturskolan gör insatser för att öka intresset. Under året har kulturskolan bland annat anordnat två klassorkestrar utanför centrala Ystad, i Svarte och Sövestad. Förhoppningen är att intresset för kulturskolan ska öka.

Den genomsnittliga elevavgiften har följt en negativ trend sedan 2019. En förklaring till den ökade kostnaden för elevavgiften i kulturskolan kan vara den minskade andelen elever.

När det gäller deltagande i kultur finns endast ett utfall i Kolada, och det är för 2022. Enligt det utfallet ligger Ystad kommun över riksnittet men när inte helt upp till riktvärdet. Kultur- och fritidsförvaltningen arbetar aktivt för att bidra till att målet uppfylls med en rad olika kultur- och fritidsinsatser. Det höga antalet besökare på Fritidens dag återspeglar ett stort intresse för kultur- och fritidslivet i Ystad kommun. Klostret har gjort en stor satsning på att utveckla sin programverksamhet och har under sommaren 2024 genomfört cirka 100

Förutsättningar / Övergripande mål	Prognos helår
<p>programpunkter. Ystad konstmuseum har under året producerat en utställning med målningen <i>Skånska Dragoner</i>, som fått stor uppmärksamhet i lokalpressen och väckt stort engagemang och nyfikenhet både lokalt och nationellt.</p> <p>Medborgarundersökningen visar en positiv trend för de indikatorer som är kopplade till målet. Resultatet för 2024 kommer under hösten. Förhoppningen är att årets aktiviteter har bidragit till en positiv upplevelse av kultur- och fritidslivet i Ystad kommun.</p> <p>Ett kultur- och fritidspolitiskt program beslutades om den 22 augusti 2024 som kommer bidra direkt till målet.</p>	
<p>Attraktiv arbetsplats</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Medarbetarengagemang anses vara en av de viktigaste förutsättningarna för en organisations förmåga att nå goda resultat. Medelvärde för de kommuner som deltar och lämnar statistik till detta nationella index är 79, Ystad kommuns medelvärde 2023 är 80, vilket är en förbättring jämfört med 2021. Undersökningen genomförs i sin helhet vartannat år och under hösten genomförs en kortare variant av medarbetarundersökningen som enbart kommer innehålla frågorna kopplat till HME (hållbart medarbetarengagemang) vilket kommer att ge oss ett uppdaterat HME resultat.</p> <p>Sjukfrånvaron hittills i år är 5,8% % vilket är en minskning jämfört med 6,0% samma period föregående år.</p> <p>Utbildningsinsatserna för kommunens chefer fortsätter genom både chefsintroduktion och Utvecklande ledarskap (UL) för alla nya chefer samt kontinuerliga arbetsmiljöutbildningar för chefer och deras skyddsombud. Utbildningarna syftar till att stärka både ledarskapet och arbetsmiljöarbetet ute i verksamheterna och göra Ystads kommuns chefer trygga i sitt chef- och ledarskap.</p> <p>Vidare har flera steg tagits i att digitalisera utbildningar, blanketter och direktrapporteringsystem för att underlätta vardagen för såväl chef som medarbetare. Ett av de stora arbetena med digitalisering under 2024 är införandet av anställningsguiden vilket leder till att alla anställningsavtal kommer att bli digitala.</p> <p>Medellönen för månadsanställda kvinnor är 35 317 kronor och för män 35 610 kronor.</p> <p>Av förutsättningens fyra indikatorer signalerar tre indikatorer en positiv förflyttning i riktning mot ökad måluppfyllelse. Förutsättningen bedöms vara uppfyllt för perioden.</p>	
<p>Ekonomi i balans</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p><b>Mål 1</b></p> <p><b>Specifikt för 2024 ska årets resultat minst motsvara balanskravet, det vill säga att intäkterna ska överstiga kostnaderna</b></p> <p>Årets prognostiserade resultat för 2024 är ett överskott på 59 mkr vilket motsvarar 2,7 % av skatteintäkter och statsbidrag (2023: 3,9 %). Bedömningen är således att detta mål kommer att uppnås och även överträffa den nivå på 2 % som SKR har angivit som "norm" för den genomsnittliga kommunen.</p> <p><b>Mål 2</b></p> <p><b>Nämndernas samlade avvikelse mot budget ska vara positiv</b></p> <p>Enligt prognosen kommer nämnderna att totalt sett att under 2024 visa ett överskott gentemot budget på 25 mkr. Bedömningen är således att detta mål kommer att uppnås med god marginal.</p>	

Enligt gällande lagstiftning åläggs kommuner och landsting att fastställa finansiella mål. Dessa mål ska dels definiera innebörden av "god ekonomisk hushållning" inom den egna organisationen, dels fungera som riktlinjer för ekonomisk planering och utvärdering. Utöver de finansiella målen ska kommunerna även inkludera verksamhetsmål i sin budget, vilka är väsentliga för att uppnå god ekonomisk hushållning. En helhetsbedömning av kommunens utveckling i relation till god ekonomisk hushållning ska presenteras i varje års årsredovisning.

I november 2023 antog kommunfullmäktige budgeten för 2024. Denna budget omfattar tre målområden: God och hållbar tillväxt, Bästa möjliga medborgarnytta, samt Attraktiva livsmiljöer i hela Ystads Kommun.

Till varje kommunövergripande mål kopplas ett antal indikatorer som utvärderas årligen.

### **Prognosbedömning**

Majoriteten av indikatorerna är inte mätbara på lokal nivå utan ingår i ett bredare nationellt sammanhang. Därför har kommunen beslutat att genomföra en årlig uppföljning av dessa i samband med fastställandet av kommunens mål- och resultatstyrningsmodell. Prognosen för innevarande år grundar sig således på en analys av den historiska utvecklingen samt en bedömning från respektive berörd verksamhet.

Den samlade bedömningen indikerar att fem av de sju kommunövergripande målen förväntas uppfyllas. Därtill bedöms de finansiella målen uppnås för innevarande år. Detta leder till slutsatsen att kommunen bedöms uppvisa god ekonomisk hushållning för året.

## 1.2 Finansiella rapporter, kommunen

### Resultaträkning (mkr)

Resultaträkning (mkr)		Resultat 24.08.31	Prognos 24.12.31	Budget 24.12.31	Resultat 23.08.31	Resultat 23.12.31
Verksamhetens intäkter	Not 2	572,5	891,5	813,7	546,2	842,9
Verksamhetens kostnader	Not 2	-1 724,7	-2 756,0	-2 697,2	-1 632,7	-2 604,9
Avskrivningar	Not 3	-154,6	-227,0	-230,0	-145,5	-225,7
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-1 306,8</b>	<b>-2 091,5</b>	<b>-2 113,5</b>	<b>-1 232,0</b>	<b>-1 987,7</b>
Skatteintäkter	Not 4	1 109,4	1 666,7	1 664,2	1 081,9	1 628,8
Generella statsbidrag och utjämning	Not 5	333,9	499,7	481,1	295,8	448,2
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>136,5</b>	<b>74,9</b>	<b>31,8</b>	<b>145,7</b>	<b>89,3</b>
Finansiella intäkter		28,0	64,4	67,7	21,5	48,0
Finansiella kostnader		-47,4	-80,4	-98,7	-36,2	-56,6
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>117,1</b>	<b>58,9</b>	<b>0,8</b>	<b>131,0</b>	<b>80,7</b>
Extraordinära poster		-	-	-	-	-
<b>Årets resultat</b>		<b>117,1</b>	<b>58,9</b>	<b>0,8</b>	<b>131,0</b>	<b>80,7</b>

## Balansräkning (mkr)

Balansräkning (mkr)	Utgående balans 24.08.31	Utgående balans 23.08.31	Utgående balans 23.12.31
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggn o tekn anlägg	4 119,7	4 133,9	4 174,4
Maskiner och inventarier	137,2	101,0	98,7
Summa materiella anläggningstillgångar	4 256,9	4 234,9	4 273,1
Finansiella anläggningstillgångar			
Värdepapper, andelar, bostadsrätter mm	90,1	82,3	87,9
Långfristiga fordringar	1 460,0	1 615,0	1 630,0
Summa finansiella anläggningstillgångar	1 550,1	1 697,3	1 717,9
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>5 807,0</b>	<b>5 932,2</b>	<b>5 991,0</b>
<b>Bidrag till infrastruktur</b>	<b>19,8</b>	<b>20,2</b>	<b>20,6</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Exploateringsfastigheter	31,9	39,1	28,9
Fordringar	474,3	479,6	372,6
Kortfristiga placeringar	-	-	-
Kassa och bank	425,4	526,6	477,0
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>931,6</b>	<b>1 045,3</b>	<b>878,5</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>6 758,4</b>	<b>6 997,7</b>	<b>6 890,1</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTN. OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>			
Årets resultat	117,1	131,0	80,7
Resultatutjämningsreserv	146,1	146,1	146,1
Övrigt eget kapital	1 693,6	1 613,0	1 612,9
<b>Summa eget kapital</b>	<b>1 956,8</b>	<b>1 890,0</b>	<b>1 839,7</b>
<b>Avsättningar</b>			
Avsättn för pens o liknande förplikt	Not 7	51,1	46,1
<b>Summa avsättningar</b>		<b>51,1</b>	<b>47,0</b>
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder	3 967,6	4 275,1	4 220,8
Kortfristiga skulder	Not 8	782,9	786,5
<b>Summa skulder</b>		<b>4 750,5</b>	<b>5 003,4</b>
<b>S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTN. O SKULDER</b>	<b>6 758,4</b>	<b>6 997,7</b>	<b>6 890,1</b>

## Kassaflödesanalys (mkr)

Kassaflödesanalys (mkr)	Resultat 24.08.31	Resultat 23.08.31	Resultat 23.12.31
<b>Den löpande verksamheten</b>			
Resultat efter finansiella poster	117,1	131,0	80,7
Justering för av- och nedskrivningar	154,2	145,2	225,7
Justering för medfinansiering statlig infrastruktur	0,8	0,8	1,2
Ökning/minskning av avsättningar	4,1	2,4	3,3
Vinst/förlust avyttring av anläggn.tillg	-4,6	-1,2	-1,2
Just för övriga ej likvidpåverkande poster	-	-	0,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	271,6	278,2	309,7
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar	-101,7	-118,9	-11,9
Ökning/minskning förråd o exploateringsfastigheter	-3,0	7,4	17,7
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-1,4	25,2	17,3
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>165,5</b>	<b>191,9</b>	<b>332,8</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>			
Bruttoinvesteringar i materiella anläggningstillg	-138,3	-155,0	-268,9
Försäljning av materiella anläggningstillg	4,8	1,4	1,5
Bruttoinvesteringar i finansiella anläggningstillg	-2,9	-2,9	-2,9
Försäljning av finansiella anläggningstillg	-	-	-
Erhållna investeringsbidrag o övriga inv inkomster	0,1	5,9	99,0
Förändring finansiell leasing	2,4	-0,2	-1,9
Aktivering av exploateringstillgångar	-	-	-4,5
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-133,9</b>	<b>-150,8</b>	<b>-177,7</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>			
Förändring låneskuld	-253,2	62,9	-85,7
Ökning/minskning långfristiga fordringar	170,0	0,0	-15,0
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>-83,2</b>	<b>62,9</b>	<b>-100,7</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>-51,6</b>	<b>104,0</b>	<b>54,4</b>
<b>Likvida medel vid periodens början</b>	<b>477,0</b>	<b>422,6</b>	<b>422,6</b>
<b>Likvida medel vid periodens slut</b>	<b>425,4</b>	<b>526,6</b>	<b>477,0</b>

## Not 1 Redovisningsprinciper

Jämfört med den senaste årsredovisningen har samma redovisningsprinciper använts i delårsrapporten.

Under 2022 uppdagades det oegentligheter i den kommunala verksamheten inom området larm och teknisk säkerhet. Ärendet har fortskridit under 2023 och 2024.

## Not 2 Verksamhetens intäkter och kostnader

Intäkter och kostnader i utfallet är justerade med interna poster.

Kalenderår är både intjänandeår och semesterår för semesterledighet. Merparten av semestern förläggs under sommaren varvid ersättning för semesterdagar som ännu inte tjänats in betalas ut. Detta medför cykliska effekter av semesterlöneskulden där skulden minskar per 31 augusti jämfört med vid årets början, men den kommer åter att öka under resterande månader av året.

## Not 3 Avskrivningar

Beloppet utgörs av planerliga avskrivningar vilka beräknas på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärde. Årets kostnad grundas på färdigställda investeringar t o m augusti 2024.

## Not 4 Skatteintäkter

	Resultat 24.08.31	Prognos 24.12.31	Budget 24.12.31	Resultat 23.08.31	Resultat 23.12.31
Kommunalskatt	1 109,1	1 663,5	1 663,2	1 063,8	1 595,7
Slutavräkning 2024 (2023)	5,6	8,5	-	11,4	24,9
Slutavräkning 2023 (2022)	-5,3	-5,3	1,0	6,7	8,2
<b>Summa</b>	<b>1 109,4</b>	<b>1 666,7</b>	<b>1 664,2</b>	<b>1 081,9</b>	<b>1 628,8</b>

## Not 5 Generella statsbidrag och utjämning

	Resultat 24.08.31	Prognos 24.12.31	Budget 24.12.31	Resultat 23.08.31	Resultat 23.12.31
Inkomstutjämningsbidrag	219,8	329,7	323,3	204,4	306,6
Utjämningsavgift för kostnadsutjämning inkl LSS	-31,5	-47,3	-46,5	-41,9	-62,8
Regleringsbidrag/avgift	65,0	97,6	97,8	49,3	73,9
Införandebidrag	-	-	-	-	-
Statsbidrag äldreomsorgen	22,4	32,0	24,3	29,4	48,7
Kommunal fastighetsavgift	56,9	85,3	82,2	53,8	80,7
Övriga bidrag från staten	1,3	2,4	-	0,8	1,1
<b>Summa</b>	<b>333,9</b>	<b>499,7</b>	<b>481,1</b>	<b>295,8</b>	<b>448,2</b>



## Not 6 Eget kapital

	Utgående balans 24.08.31	Utgående balans 23.08.31	Utgående balans 23.12.31
<b>Eget kapital</b>	<b>1 956,8</b>	<b>1 890,0</b>	<b>1 839,7</b>
varav periodens resultat	117,1	131,0	80,7
Kommungemensamt	1 426,9	1 352,1	1 352,1
Hamnfond	195,2	188,5	188,5
Pensionsavsättning	202,8	202,8	202,8
Sociala investeringar	14,8	15,6	15,6

Kommunfullmäktige har under tidigare år beslutat att avsätta totalt 146,1 mkr till resultatutjämningsreserven.

## Not 7 Avsatt till pensioner

	Utgående balans 24.08.31	Utgående balans 23.08.31	Utgående balans 23.12.31
Avsättning för pensioner exkl visstids- och avtalspension	32,6	29,4	29,5
Avsättning för särskild avtalspension samt visstidspension	8,5	7,7	8,3
Avsättning för särskild löneskatt	10,0	9,0	9,2
<b>Utgående värde</b>	<b>51,1</b>	<b>46,1</b>	<b>47,0</b>

## Not 8 Kortfristiga skulder

	Utgående balans 24.08.31	Utgående balans 23.08.31	Utgående balans 23.12.31
Kortfristig skuld till koncernföretag	214,3	234,1	230,5
Leverantörsskulder	70,1	59,2	129,0
Övriga kortfristiga skulder	206,9	198,0	106,4
Upplupna kostnader o förutbet int	291,6	295,2	316,7
varav avgiftsbestämd ålderspens inkl löneskatt	66,4	61,3	48,8
<b>S:a Kortfristiga skulder</b>	<b>782,9</b>	<b>786,5</b>	<b>782,6</b>

## Not 9 Ökning/minskning avsättningar

	Utgående balans 24.08.31	Utgående balans 23.08.31	Utgående balans 23.12.31
Ingående värde	46,9	43,6	43,6
Periodens förändring exkl visstidspens etc	3,1	2,6	2,7
<i>varav räntekostnad</i>	3,7	2,5	2,6
<i>varav utbetalningar</i>	-1,1	-1,0	-1,5
Periodens förändring visstid och garantipens	0,3	-0,6	0,0
<i>varav räntekostnad</i>	0,8	0,8	0,8
<i>varav utbetalningar</i>	-0,5	-0,5	-0,8
Periodens förändring särskild löneskatt	0,8	0,5	0,6
<b>Utgående värde</b>	<b>51,1</b>	<b>46,1</b>	<b>46,9</b>

## Not 10 Investeringsinkomster

0,1 mkr (1,2 mkr) av årets inkomster avser investeringsbidrag.

## Not 11 Likvida medel vid årets slut

Av likvida medel vid periodens slut utgör 161,8 mkr (189,3 mkr) nettoskuld till koncernföretag.

## Övrigt

### Totala pensionsförpliktelser inklusive löneskatt, mkr

<b>Totala pensionsförpliktelser inkl löneskatt, mkr:</b>	<b>24.08.31</b>	<b>23.08.31</b>	<b>23.12.31</b>
Avsättning till pensioner	51,1	46,1	47,0
Pensionsförpliktelse	451,4	454,8	432,4
<b>Total pensionsskuld</b>	<b>502,5</b>	<b>500,9</b>	<b>479,4</b>

Ystads kommun har i oktober 2004 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 295 kommuner och regioner som per 2024-06-30 var medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest Ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Ystads kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 624 188 mkr och totala tillgångar till 630 305 mkr. Ystads kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 4 002 mkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 4 066 mkr.

### 1.3 Sammanfattning nämnderna

Drift, nettokostnader mkr	Utfall 240831	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse prog/bud	Avvikelse fg prognos*
Kommunstyrelse - Kommunledningsförvaltningen	-60,8	-95,3	-96,8	-1,5	-0,2
Kommunstyrelse - Kommunalförbund och överförmyndarverksamhet	-23,5	-35,3	-34,8	0,5	0,2
Kommunstyrelse - Hamn	10,7	12,0	13,9	1,9	1,9
Valnämnd	-1,3	-1,5	-1,0	0,5	0,0
Barn- och utbildningsnämnd	-421,3	-676,0	-669,0	7,0	2,0
Kultur- och fritidsnämnd	-87,7	-135,8	-135,8	0,0	0,0
Gymnasienämnd	-100,2	-199,8	-190,8	9,0	0,7
Myndighetsnämnd	-3,6	-5,9	-6,4	-0,5	-0,8
Samhällsbyggnadsnämnd	-61,3	-106,3	-95,1	11,2	-0,8
Socialnämnd	-599,1	-900,1	-902,8	-2,7	-4,4
Revision	-0,9	-2,0	-2,0	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>-1 349,0</b>	<b>-2 146,0</b>	<b>-2 120,6</b>	<b>25,4</b>	<b>-1,4</b>
Finansiering o kommungemensamt	1 466,0	2 146,8	2 179,5	32,7	15,0
<b>TOTALT</b>	<b>117,0</b>	<b>0,8</b>	<b>58,9</b>	<b>58,1</b>	<b>13,6</b>

\* Avvikelse mellan prognos och budget vid föregående uppföljningstillfälle, 240430,

Investeringar mkr	Utfall 240831	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse prog/budg
Kommunstyrelsen - KLF	-8,8	-15,5	-13,7	1,8
Kommunstyrelsen - Hamn	-11,5	-30,5	-30,5	0,0
Barn o utbildningsnämnd	-8,1	-21,8	-21,8	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	-0,4	-16,3	-16,3	0,0
Gymnasienämnd	-1,5	-14,6	-14,6	0,0
Myndighetsnämnd	-0,1	-2,4	-0,3	2,1
Samhällsbyggnadsnämnd	-105,9	-487,0	-191,5	295,5
Socialnämnd	-4,7	-12,4	-8,4	4,0
<b>TOTALT</b>	<b>-141,0</b>	<b>-600,5</b>	<b>-297,1</b>	<b>303,4</b>

## 1.4 Finansiella rapporter, koncernen

### Resultaträkning (mkr)

Resultaträkning (mkr)	Resultat 24.08.31	Prognos 24.12.31	Resultat 23.08.31	Resultat 23.12.31
Verksamhetens intäkter	902,5	1 478,9	871,7	1 349,0
Verksamhetens kostnader	-1 959,5	-3 211,5	-1 852,5	-2 975,0
Avskrivningar	-213,5	-317,8	-201,8	-311,8
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-1 270,5</b>	<b>-2 050,4</b>	<b>-1 182,6</b>	<b>-1 937,8</b>
Skatteintäkter	1 109,4	1 666,7	1 081,9	1 628,8
Generella statsbidrag och utjämning	333,9	499,7	295,8	448,2
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>172,8</b>	<b>116,0</b>	<b>195,1</b>	<b>139,2</b>
Finansiella intäkter	12,2	25,8	5,8	16,2
Finansiella kostnader	-52,6	-89,5	-36,9	-57,8
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>132,4</b>	<b>52,3</b>	<b>164,0</b>	<b>97,6</b>
Extraordinära intäkter				
<b>Årets resultat</b>	<b>132,4</b>	<b>52,3</b>	<b>164,0</b>	<b>97,6</b>

### Balansräkning (mkr)

Balansräkning (mkr)	Utgående balans 24.08.31	Utgående balans 23.08.31	Utgående balans 23.12.31
Anläggningstillgångar	6 349,8	6 239,6	6 298,4
varav materiella	6 276,4	6 174,0	6 227,1
varav finansiella	73,4	65,6	71,3
Bidrag till infrastruktur	19,8	20,2	20,6
Omsättningstillgångar	982,5	1 125,9	998,9
varav förråd o övriga	547,4	555,1	479,9
varav kassa o bank	435,1	570,8	519,0
<b>S:a tillgångar</b>	<b>7 352,1</b>	<b>7 385,7</b>	<b>7 317,9</b>
Eget kapital	2 232,6	2 134,9	2 135,0
Årets resultat	132,4	164,0	97,6
<b>S:a eget kapital</b>	<b>2 365,0</b>	<b>2 298,9</b>	<b>2 232,6</b>
Avsatt till pensioner	58,2	53,4	53,8
Övriga avsättningar	101,8	105,8	101,8
<b>S:a avsättningar</b>	<b>160,0</b>	<b>159,2</b>	<b>155,6</b>
Långfristiga skulder	4 144,9	4 277,3	4 223,0
Kortfristiga skulder	682,2	650,3	706,7
<b>S:a skulder</b>	<b>4 827,1</b>	<b>4 927,6</b>	<b>4 929,7</b>
<b>S:a eget kapital och skulder</b>	<b>7 352,1</b>	<b>7 385,7</b>	<b>7 317,9</b>

## Kassaflödesanalys (mkr)

Kassaflödesanalys (mkr)	Resultat 24.08.31	Resultat 23.08.31	Resultat 23.12.31
<b>Den löpande verksamheten</b>			
Resultat efter finansiella poster	132,4	164,0	97,6
Justering för av- och nedskrivningar	213,5	201,8	311,8
Justering för medfinansiering statlig infrastruktur	0,8	0,8	1,2
Justering för gjorda avsättningar	4,4	10,9	7,3
Vinst/förlust avyttring av anläggn.tillg	-4,6	-1,6	2,3
Skatt/minoritetsandel			
Just för övriga ej likv.påverkande poster	0,4	-0,1	
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	346,9	375,8	420,2
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar	-65,7	-79,7	2,4
Ökning/minskning förråd o exploateringsfastigheter	-1,7	-11,9	-18,8
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-24,5	17,8	71,1
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>255,0</b>	<b>302,0</b>	<b>474,9</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>			
Bruttoinvesteringar i materiella anläggningstillg	-262,8	-232,1	-395,2
Försäljning av materiella anläggningstillg	4,8	4,9	5,2
Bruttoinvesteringar i finansiella anläggningstillg	-2,9	-2,9	-3,0
Försäljning av finansiella anläggningstillg		0,1	0,1
Erhållna investeringsbidrag o övriga inv inkomster	0,1	5,9	99,0
Förändring finansiell leasing	2,4	-0,2	-1,9
Aktivering av exploateringstillgångar	-	-	-4,5
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-258,4</b>	<b>-224,3</b>	<b>-300,3</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>			
Förändring låneskuld	-78,1	62,9	-85,7
Ökning/minskning långfristiga fordringar	-2,4	-	-0,1
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>-80,5</b>	<b>62,9</b>	<b>-85,8</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>-83,9</b>	<b>140,6</b>	<b>88,8</b>
<b>Likvida medel vid periodens början</b>	<b>519,0</b>	<b>430,2</b>	<b>430,2</b>
<b>Likvida medel vid periodens slut</b>	<b>435,1</b>	<b>570,8</b>	<b>519,0</b>

## 2 Sammanfattning koncernen

### 2.1 Ytorner AB

Ytorner AB utgör sedan 2004-12-15 Ystad kommuns moderbolag. Från och med 2004-12-31 har Ystads kommun bildat en äkta koncern genom att överlåta kommunens aktier i Ystad Energi AB, Ystad Hamn Logistik AB, AB Ystadbostäder, Ystads Industrifastigheter AB samt Ystads Teater AB. Från och med 2010-12-31 ingår även AB Ystads Saltsjöbad i koncernen.

Ytorner ska vara ägare och förvaltare av dotterbolag inom kommunkoncernen. Ytorner ska samordna verksamheterna mellan dotterbolagen samt dotterbolagen och förvaltningarna i Ystads kommun för att skapa en tydligare styrning av kommunens verksamheter samt nyttja samordningsfördelar. Ytorner ska också säkerställa att resurserna i koncernen används på, ett för Ystads kommun, optimalt sätt. Ytorner AB ska kombinera affärsmässighet med kommunal nytta och kontinuerligt informera ägarna om bolagets status, framtidsplaner och händelser av större betydelse.

Det ekonomiska resultatet för Ytorner AB ligger för perioden på ett underskott. Den största kostnaden består av räntor. Koncernbidrag som ska täcka räntekostnaderna kommer först i samband med helårsbokslutet att regleras från dotterbolagen till moderbolaget. Ett antal transaktioner med dotterbolagen regleras först i samband med bokslutet.

### Måluppfyllnad

#### God och hållbar tillväxt

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Ytorner AB ska stödja bolagen för ökad samverkan gällande erfarenhetsutbyte, kunskapsinsamling och samordningsvinster mellan bolagen	Samverkan sker såväl mellan dotterbolagen som mellan dotterbolagen och kommunen. Under året har Ystads Teater och Ystadbostäder utökat sitt samarbete där fastighetsbolaget numera ger stöd vid offerter avseende underhållsarbete och upphandling. Ett underhållssystem har upphandlats under året vilket flera av bolagen samt kommunen kommer att nyttja.	●
Ytorner AB bidrar genom aktiv uppföljning till att bolagen upprättar verksamhetsplan och att denna kopplar an till gällande ägardirektiv för respektive bolag	Verksamhetsplanen i Ystad Energi revideras årligen i samband med strategi- och budgetprocessen. Ystadbostäder har en utarbetad affärsplan och arbetet fortskrider. Industrifastigheter har jobbat fram en ny affärsplan som började gälla föregående år och som sträcker sig fram till 2025. Under 2021 påbörjade Ystad Hamn Logistik arbetet med att ta fram en Tillväxtplan. Planen beskriver bolagets verksamhet, organisation, ekonomi, SWOT-analys och bolagets framtida målbild tillsammans med hur den ska genomföras. Målbilden är uppdelad på åren 2022-2024, 2025-2026 samt 2027 och framåt. Ystads Teater har tagit fram en verksamhetsplan för 2024 som spänner över alla bolagets verksamhetsområden och i Ystads Saltsjöbad är en plan under upprättande. Under höstens dialogmöten kommer bolagen att redovisa sina affärsplaner för Ytorner styrelse.	●

#### Attraktiva livsmiljöer i hela Ystads kommun

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Ytorner AB bidrar genom aktiv uppföljning till att bolagen arbetar i enlighet med Agenda 2030 samt ökar sin egenproducerade fossilfria el	Målet följs framför allt upp i samband med höstens dialogmöten.	●

## 2.2 Koncern Ystad Energi

Ekonomi	Utfall 230831	Utfall 240831	Budget 240831	Budget 2024	Avkastn. krav 2024	Prognos 2024
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mkr	16,0	11,5	17,9	25,0	25,0	19,4

### Verksamhet

Från och med 1 januari 2024 trädde EU:s nya regelverkspaket Ren Energi i kraft i Sverige. Syftet med reglerna är att underlätta övergången till förnybar energi, stärka konsumenternas rättigheter och främja en ökad integration av elmarknaderna. Ystad Energi har under året lagt ner mycket arbete på att vara redo för att anpassa sig till de nya reglerna. Från och med 2024 har verksamheten därför delats upp i fyra bolag i stället för de tidigare två, där ett av de nya bolagen kommer att fokusera enbart på elnätsverksamhet och i det andra, servicebolaget, är personalen anställd.

Under det andra tertialet har volymerna för fjärrvärme- och elnätsverksamheten överstigit budgeterade nivåer. Bolaget ser att energianvändningen återgår till mer normala nivåer, liknande de innan elprischocken för något år sedan. Elhandelsverksamhetens volymer är däremot lägre än budgeterat, främst på grund av att några flerbostadshus har övergått till gemensamhetsmätning och valt andra elhandelsbolag.

Augusti månads volymer har också varit över budgetnivå både för elnät- och fjärrvärme, energiindex är 51% för augusti månad. Den faktiska överföringen för elnätets del var 5,3 % högre än budgeterat.

Öppet Stadsnätverksamheten har haft en jämn tillströmning av nya kunder och följer antal anslutningar jämfört med budget.

Under sommaren har elnätsverksamheten installerat två nya krafttransformatorer och sålt de uttjänta. Försäljningen genererade en intäkt på 1,3 miljoner kronor. Elnätsverksamheten införde rörlig överföringsavgift och nätnyttoersättning för elnätskunder from 1 maj samt ökade elnätspriset from den 1 juli 2024. Elnätsverksamheten arbetar med att ta fram beredskapsplaner, vilket är ett lagkrav som ska vara uppfyllt senast den 30 september. Samtidigt pågår samråd kring nätutvecklingsplaner, som ska vara slutförda och rapporterade till berörd myndighet senast den 31 december.

Sommarrevisionen av fjärrvärmeverksamhetens pannor är nu avslutad, och inga större reparationer eller kostsamma åtgärder har behövt genomföras. Fjärrvärmeverksamheten har nu god tillgång på bränsle. Tidigare har det funnits begränsningar i bränsletillgången, vilket har lett till att verksamheten har ökat sina lager för att ha en större reserv. Trots detta är bränslepriset fortsatt högt. Pellets pannorna är nu färdiga och ingår i fjärrvärmeverksamhetens produktionskapacitet, efter att åtgärderna från slutbesiktningen och prestandaprovet har genomförts.

Det råder minskad efterfrågan av både fiber- och fjärrvärmeanslutningar.

Elhandelsverksamheten arbetar aktivt med att öka antalet kunder, men ligger för närvarande efter försäljningsplanen. Arbetet med att öka kundantalet fortsätter genom deltagande i lokala arrangemang och satsningar på digital marknadsföring. Kunder som köper sin el via Ystad Energihandel bidrar till att mer av pengarna stannar inom Ystads kommun, och vinsten går tillbaka till invånarna. Ystad Energi är dessutom stolta sponsorer av flera föreningar i kommunen.

### Ekonomi

Fram till och med andra tertialet följer verksamheterna Elnät, Öppet Stadsnät, Övrig verksamhet och Elhandel budgeterad nivå medan Fjärrvärme ligger betydligt lägre än budget på grund av långa perioder med mycket kallt väder i januarimånad där verksamheten fick producera värme med mer bioolja än budgeterat samt att en produktionsanläggning som eldas med biobränsle stod stilla med haveri under två veckor. Avvikelsen mot budget påverkas även av att de tilldelade utsläppsrätterna, som budgeterades till 7,8 miljoner kronor, i stället resulterade i 6,2 miljoner kronor. Det finns också en osäkerhet i det prognostiserade värdet för utsläppsrätter för helåret, vilket kan påverka resultatet. Vid årsbokslutet kommer detta att bedömas enligt lägsta värdets princip.

Tertialresultatet totalt för koncernen Ystad Energi är lägre resultat än budget vilket till största del beror på högre bränslekostnader jämfört med budget för fjärrvärmeverksamheten.

## Investeringar

Installationen av de två pellets pannorna är nu slutförd, men investeringen har överskridit budgeten på grund av ÄTA-arbeten samt ökade advokat- och konsultkostnader. De nya krafttransformatorerna är nu på plats, men det återstår fortfarande arbete för att slutföra installationen. I övrigt pågår arbetet enligt budget och plan.

## Framtid

Elnätsverksamheten kommer att ansluta nybyggnadsområden och upprustningen av äldre anläggningsdelar fortsätter. Planeringen för ny regionnätsinmatning av elnät till Ystad är fortsatt aktuell, eventuellt beslut ligger hos regionnätsägaren.

Fortsatt utbyggnad av fjärrvärme kommer att ske genom kompletteringar och i nybyggnadsområden.

Öppet Stadsnäts verksamheten fokuserar på förtätningar i befintligt nät samt utbyggnad i nybyggnadsområden. Ny kommunikationsupphandling är genomförd och börjar gälla från första oktober.

När det gäller gatubelysningen kommer utbyte till LED-belysning att ske enligt plan fram till 2029 samt underhåll genomförs enligt plan som är överenskommen med Ystads kommun.

Elhandelsverksamheten, genom dotterbolaget Ystad Energihandel, kommer fortsatt att fokusera på försäljning och marknadsföring av elavtal.

## Intern kontroll

Internkontroll har genomförts utan anmärkning.

Under året har punkten kopplat till inköpsrutiner följts. Styrelsen godkänner årligen dokument med inköpsberättigade och beloppsgränser för verksamhetens medarbetare. Verksamheten följer upp och genomför kontroller av hur avtal faktureras och efterlevs i samband med handläggandet av inkommande fakturor samt bevakar avtal som löper ut.

## Måluppfyllnad

### God och hållbar tillväxt

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
YE utvecklas och bidrar även till företagsutveckling genom samverkan och aktiv dialog med företag i kommunen.	Arbetet med företagets vidareutveckling pågår tillsammans med styrelse och alla medarbetare på företaget.	●

### Bästa möjliga medborgarnytta

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Kunder upplever att YE har ett gott bemötande och ger kunden den bästa lösningen på deras problem/fråga.	Kundundersökning genomförs löpande med gott resultat.	●

### Attraktiva livsmiljöer i hela Ystads kommun

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Ystad Energi har hög leveranssäkerhet på elnät, fiber och fjärrvärme.	Hög leveranssäkerhet på alla verksamheterna elnät, fjärrvärme och fiber.	●
Ystad Energi arbetar för en hållbar utveckling.	Arbetet med hållbar utveckling följer prognos.	●



## 2.3 AB Ystadbostäder

Ekonomi	Utfall 230831	Utfall 240831	Budget 240831	Budget 2024	Avkastn. krav 2024	Prognos 2024
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mkr	13,4	9,5	9,0	13,0	13,0	13,0

### Verksamhet

Bolaget har initierat en organisationsutvecklingsprocess med fokus på energi, hållbarhet och långsiktig förvaltning. Denna strategiska inriktning är en integrerad del av bolagets långsiktiga affärsplan fram till 2024 och syftar till att främja tillväxt och utveckling för både bolaget och dess anställda.

I strävan att vara en attraktiv arbetsgivare är bolaget aktivt i processen att hitta nya kontorslokaler. Dessa nya lokaler förväntas bidra till:

- En betydande förbättring av arbetsmiljön.
- Förenklad inflyttning för bolagets hyresgäster.
- Möjlighet till professionellt bemötande anpassat efter ärendets karaktär.
- Förbättrade valmöjligheter för hyresgästerna att påverka sin boendestandard.

Bolaget leder och utvecklar flera viktiga byggprojekt:

- **Abrahamsfält 1:** Pågående analyser och omvärldsbevakning inför planerad byggstart av ungefär 60 nya lägenheter.
- **Projekt Mispeln 1 & 2:** För närvarande i bygghandlingsfasen, med ambitioner att uppföra ett vårdboende och trygghetslägenheter, totalt 80 vårdlägenheter och 39 trygghetslägenheter.
- **Mammutträdet 1:** Ett markanvisningsavtal inom Trädgårdsstaden som gäller till december 2024.

Bolaget står inför utmaningen med stigande byggkostnader, där byggprisindex har ökat med cirka 5,9% från december 2022 till december 2023. En stabilisering av kostnaderna har dock observerats under det senaste året.

Bolaget prioriterar integrationen av artificiell intelligens (AI) i sina tjänster och siktar på att:

- Utveckla och implementera innovativa digitala tjänster för kunderna.
- Uppgradera och förbättra bolagets affärssystem med avancerade analysprogram och effektiv underhållsplanering.

Bolagets engagemang för hållbarhet och miljö leder till nästa fas i arbetet med klimatsmart boende, med fokus på att främja biologisk mångfald och att förbättra avfallssorteringen.

Sedan 2018 är bolaget en aktiv deltagare i "En fossilfri allmännytta" och arbetar mot målet att minska energianvändningen med 30% till 2030. Bolagets dedikation till dessa miljömål fortsätter oförminskat.

### Ekonomi

Resultatet för perioden januari-augusti uppgår till 9,5 mkr, vilket är 0,5 mkr högre än budget. Det högre utfallet beror främst på att periodens ränteintäkter varit högre än budgeterat samt att periodens räntekostnader varit lägre än beräknade. Samtidigt har periodens underhållskostnader och kostnader för reparationer varit högre än budgeterat.

Prognosen för helåret är att bolaget kommer att leverera ett resultat före bokslutsdispositioner och skatt på cirka 13 mkr, vilket är i linje med budget och årets avkastningskrav.

### Investeringar

Periodens nettoinvesteringar uppgår till 26,4 mkr, där nybyggnation inom fastigheten Mispeln 3 (14,6 mkr) samt underhållsarbeten inom fastigheten Apollo 7 (2,7 mkr) och Christina 14 (1,8 mkr) utgör de största delinvesteringarna.

Årets totala investeringar bedöms uppgå till 62 mkr, vilket är lägre än budgeterat.

## Framtid

Bolaget har påbörjat en omställningsresa för att aktivt arbeta med det långsiktiga förvaltandet av befintligt bestånd och lägga större fokus på hållbarhetsarbete i fastigheterna, samt skapa ökat boinflytande för hyresgästerna.

Bolaget jobbar även aktivt med övriga koncernbolag för att hitta och utveckla samordningsvinster inom fastighetsförvaltning. Detta arbete kommer att intensifieras under kommande år, och målsättningen är att ha ett mer utvecklat samarbete under kommande år.

En god arbetsmiljö för all personal är en viktig faktor, och behovet av nya anpassade kontorslokaler är stort. Bolaget strävar efter att skapa förutsättningar för personalens trivsel och utveckling, samtidigt som man blir en attraktiv arbetsgivare. De framtida lokalerna ska möjliggöra professionella möten med kunder och ge möjlighet att ta del av framtida tillvalsmöjligheter. Målet är att skapa långsiktigt hållbart boinflytande och en god arbetsmiljö för personalen.

Ledningen kommer att lägga stor vikt vid ledningsutveckling under de kommande åren, vilket kommer att vara en viktig del för att skapa en samsyn inom bolaget. Detta kommer att utveckla bolaget och stärka kundfokus för att öka hyresgästernas nöjdhet.

Bolaget kommer fortsätta arbeta för att erbjuda god service i trygga och hälsosamma boendemiljöer. Utveckling av energieffektiva bostäder och hem där hyresgästerna har inflytande över sitt boende är också prioriterat.

Bolaget kommer fortsätta utveckla sina affärssystem för bättre planering av långsiktigt underhåll och framtida hållbarhetsprojekt, samt för att uppnå en mer kostnadseffektiv förvaltning

## Måluppfyllnad

### Förutsättningar

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Förbättra överskottsgraden (motsvarar hur stor del av hyresintäkterna som återstår efter avdrag för fastighetskostnaderna.)	Målet om en överskottsgrad på 41 % för 2024 ser inte ut att uppnås. Prognosen visar att överskottsgraden för 2024 kommer att uppgå till cirka 40 % för helåret. Den främsta orsaken till att bolaget inte når målet är att man under året har valt att satsa mer pengar på lägenhetsunderhåll, vilket har lett till högre kostnader än budgeterat. Bolaget kommer att fortsätta arbeta aktivt för att förbättra överskottsgraden under kommande år.	■
Stärka samarbetet för att öka trivsel och förbättra arbetsmiljön	Bolaget arbetar aktivt för att vara en attraktiv arbetsgivare och skapa hållbara förutsättningar för medarbetarna. Detta arbete är ständigt under förändring och utveckling.	●
Implementera nytt ekonomiskt uppföljningsprogram	Bolaget arbetar dagligen med verksamhetsanalys (Vitec VA) och anpassar programmet kontinuerligt i takt med att nya behov uppstår.	●
Stärka medarbetarnas kompetens genom kunskapshöjande insatser 2 ggr per år.	Bolaget har planerat och genomfört kunskapshöjande insatser två gånger per anställd under 2024.	●

## Attraktiva livsmiljöer i hela Ystads kommun

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Stärka bolagets marknadsandel	Bolaget arbetar aktivt för att vara ett ledande bolag på orten och har flera projekt igång samt framtidsplaner för att stärka bolaget och utvecklingen av Ystad som bostadsort.	●
Öka bolagets helhetsbedömning med 2 procentenhet per år	Under det gångna året har bolaget aktivt arbetat för att förbättra sin helhetsbedömning. Resultatet vid halvåret 2024 var 70 %, vilket tyvärr inte når bolagets uppsatta mål på 77 %. Trots att kundnöjdheten har ökat inom flera områden, har bedömningen av hyressättning och prisvärdhet från hyresgästernas sida försämrats markant. Denna nedgång har påverkat bolagets totala helhetsbedömning negativt.	■
Minska energi och vattenförbrukningen med 10% fram till 2024	Många åtgärder har genomförts och flera är planerade för kommande år, vilket ger bolaget goda förutsättningar att nå huvudmålet till 2024.	●
Minska mängden restavfall (Volym)	Bolaget bedömer att pågående aktiviteter ska ge resultat kommande år	●
Ta fram områdesstrategier	Aktiviteterna har uppfyllts och arbetet kommer att fortlöpa.	●
Förbättra infrastrukturen	Målet kommer inte att uppnås, men arbetet fortskrider under kommande år.	■
Implementera nytt underhållsprogram för bolagets fastigheter	Bolaget har projektanställt personal för att inventera och bygga upp underhållsplanen i bolagets nya underhållsprogram.	●

## 2.4 Ystads Industrifastigheter AB

Ekonomi	Utfall 230831	Utfall 240831	Budget 240831	Budget 2024	Avkastn. krav 2024	Prognos 2024
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mkr	7,1	42,0	5,5	8,2	10,0	44,3

### Verksamhet

Kustvakten 1: Bolaget har påbörjat fas 1 av ombyggnaden på uppdrag av Ystad bostäder. Målet är att lokalerna ska vara redo för inflyttning under hösten 2024.

Nya Kulturmagasinet: Parallellt fortsätter arbetet med utvecklingen av det nya kulturmagasinet. Under tiden har kontraktet för lokalerna i Kvarteret Simrishamn förlängts. Produktionen är planerad att genomföras under perioden 2024/2025.

Simrishamn 1: Försäljningen av den befintliga byggnaden på Simrishamn 1, som nu omklassificerats för bostadsändamål enligt en ny detaljplan, planeras för närvarande.

Molekylen 3: Samarbetet med en hyresgäst för utökning och uppfräschning av byggnad och mark fortsätter. Efter avslutad ombyggnad kommer förhandlingar om ett nytt 5-7 års hyreskontrakt att påbörjas.

Bommen 1: Bolaget utforskar möjligheten att utöka utrymmet för den kvarvarande hyresgästen, då en annan hyresgäst planerar att lämna under våren 2025. Diskussioner om ett längre hyreskontrakt följer efter den nödvändiga ombyggnaden.

Tändstiftet 3: Förberedelser pågår för att attrahera nya hyresgäster till lokalerna som blir lediga under tredje kvartalet 2024.

Bolaget har under sommaren 2023 tecknat ett ramavtal för större ombyggnader och nyproduktion, vilket kommer att stödja pågående och framtida större om- och nybyggnadsprojekt. En ny affärsplan för perioden 2023-2025 har antagits, vilken reflekterar bolagets strävan efter ständig förbättring och tillväxt inom alla

verksamhetsområden.

## Ekonomi

Resultatet för perioden januari-augusti uppgår till 42,0 mkr före bokslutsdispositioner och skatt. I resultatet ingår utdelning från Ystads Industrifastigheter Holding AB med 34,3 mkr. Resultat exklusive utdelning uppgår till 7,7 mkr, vilket är högre än budget. Detta beror främst på att periodens ränteintäkter varit högre än budgeterat samt att periodens avskrivningar blivit lägre än beräknat.

Prognosen för helåret är att bolaget kommer att leverera ett resultat före bokslutsdispositioner och skatt på 10 mkr (44,3 mkr inklusive utdelning från Holdingbolaget), vilket är cirka 1,8 mkr högre än budget och i linje med årets avkastningskrav.

## Investeringar

Periodens nettoinvesteringar uppgår till 44,2 mkr, där ombyggnation/hyresgästanpassningar inom fastigheterna Kustvakten 1 (15,7 mkr) och Molekylen 3 (11,6 mkr) samt byggnation av nya Kulturmagasinet (13,5 mkr) utgör de största delinvesteringarna.

Årets totala investeringar bedöms uppgå till cirka 80 mkr, vilket är något högre än budgeterat.

## Framtid

Bolaget arbetar enligt upprättade underhållsplaner på både kort och lång sikt. Drift- och skötselprogram för installationer i fastigheterna följs noggrant. Säkerställande att skötselprogram för yttre markskötsel efterlevs är också en prioritet.

Hyreskontrakten omarbetas med aktuella gränsdragningslistor vid omförhandlingar. Det finns en tydlig plan för att utföra myndighetsbesiktningar enligt givna intervaller, exempelvis för hissar, OVK, tryckkärl, sprinkler, kyla, portar, SBA, el-revision, energideklaration med mera. Energioptimering av fastigheterna sker i samarbete med hyresgästerna.

Rutinerna för felanmälan förbättras kontinuerligt, och det finns en strävan efter att öka digitaliseringen av administrativa rutiner. Koncept för försäljningsmaterial för vakanta lokaler utvecklas vidare. En etableringsgrupp/nätverk har inrättats för att identifiera fastighetsförsäljningar och presumtiva kunder.


För att möta behoven av lokaler och ytor för näringslivets expansion krävs investeringar i befintliga fastigheter samt förvärv av nya fastigheter. Vid eventuella fastighetsförsäljningar reinvesteras delar av försäljningsintäkterna i verksamheten.

Bolaget har utarbetat en ny affärsplan som träder i kraft 2023 och sträcker sig fram till 2025. Affärsplanen är en viktig del av bolagets fortsatta utveckling.


## Måluppfyllnad

### Förutsättningar





Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Förbättra bolagets vinstmarginal	Målet om en vinstmarginal på 36 % kommer inte uppnås för helåret 2024. Anledningen till detta är främst förändrade förutsättningar sedan målet antogs, där årets hyresintäkter inte kommer upp i nivå med vad bolaget räknade med då.	■
Öka bolagets kapitalomsättningshastighet	Målet bedöms inte uppnås för helåret 2024. Anledningen till det är främst förskjutning av bolagets investeringsprojekt jämfört med antagandena som gjordes när målet sattes. Investeringarna väntas generera ökade hyresintäkter, men detta ger effekt först vid färdigställande.	■
Stärka samarbetet för att öka trivsel och förbättra arbetsmiljön	Bolaget jobbar aktivt på att vara en attraktiv arbetsgivare och skapa hållbara förutsättningar för medarbetare. Detta arbete är ständigt i förändring	●

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
	och utveckling.	
Stärka medarbetarnas kompetens genom kunskapshöjande insatser 2 ggr/år.	Bolaget har planerat och genomfört kunskapshöjande insatser två gånger per anställd under 2024.	

#### God och hållbar tillväxt

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Öka med 2 hyresgäster per år	Bolaget arbetar med flera nya kontrakt med potentiella hyresgäster, och målsättningen att skaffa två nya hyresgäster under året ser ut att uppfyllas.	

#### Attraktiva livsmiljöer i hela Ystads kommun

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
80 % av fastigheterna ska ha solceller 2025	Bolaget har fyra pågående solcellsprojekt som planeras vara färdigställda under 2024.	
70 % av fastigheterna ska vara miljöcertifierade 2025	Bolaget har idag flera miljöcertifierade fastigheter. Dessutom pågår om- och nybyggnadsprojekt, vilka beräknas vara färdigställda under åren 2024/2025.	
Satsningar på fler alternativa energikällor ska göras till 2025	Bolaget utvärderar nya energikällor i sina pågående om- och nybyggnadsprojekt.	
Arbeta aktivt med kundnöjdhet och uppföljning	Bolaget planerar med kundundersökningen under 2024.	

## 2.5 Ystad Hamn Logistik AB

Ekonomi	Utfall 230831	Utfall 240831	Budget 240831	Budget 2024	Avkastn. krav 2024	Prognos 2024
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mkr	1,4	-6,2	-4,8	-14,9	-22,5	-16,9

### Verksamhet

Ystad Hamn är sedan många år en av Sveriges största hamnar, bland annat den tredje största avseende färjepassagerare samt personbilar och bussar. Den viktigaste verksamheten är färjetrafik och hamnen är betydande när det gäller trafik till såväl Polen som Bornholm.

På grund av kriget i Ukraina, den höga inflationen samt rådande lågkonjunktur har godset i Polentrafiken minskat under 2023. Under början av 2024 har konkurrensen på trafik till Polen ökat då en ny linje har startat under våren vilket har påverkat godsvolymerna till och från Ystad negativt.

Bornholmstrafiken är stabilare under denna period med något högre volymer.

### Ekonomi

Resultatet per augusti 2024 landar på -6,2 mkr, vilket är 1,4 mkr sämre än budget.

Under första halvan av året var omsättningen något högre än budget men under sommaren har den minskat i förhållande till budget. Detta beror i första hand på minskade passagerar- och godsvolymerna till och från Polen.

Kostnaderna har ökat beroende på ett ökat arrende jämfört med budget.

Bolaget bedömer att prognosen för helåret blir något sämre jämfört med budgeten, -16,9 mkr.

### Investeringar

Bolagets nettoinvesteringar uppgår till 0,3 mkr per augusti.

Prognosen är att investeringarna för året följer budget om 1,2 mkr.

## Framtid

Bolagets kostnader ökar vilket gör att bolaget justerar sin prognos till -16,9. Det pågår arbete med nya och befintliga kunder som kan komma att ge en ökad intäkt men om vi kommer att se en effekt redan 2024 är mycket osäkert.

## Intern kontroll

Till grund för bolagets kontrollplan ligger en risk-och väsentlighetsanalys, där bolagets risker som rör den dagliga verksamheten har identifierats. I början av varje år arbetas denna risk- och väsentlighetsanalys igenom, där nya risker läggs till och/eller andra risker summeras ut.

Det finns ett par mindre avvikelser som har upptäckts i bolagets interna kontroll under året. Dessa avvikelser har hanterats med åtgärder eller handlingsplan för att minimera riskerna framöver. Bolaget strävar efter att arbeta systematiskt för att minska riskerna. Den interna kontrollen i bolaget anses god.

## Måluppfyllnad

### Förutsättningar

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
YHLAB ska minst uppnå ägarnas avkastningskrav	Det kan bli svårt att klara budgeten för verksamhetsåret men ägarnas avkastningskrav ska uppnås.	●
YHLAB ska ha ett högt medarbetarindex	Indikatorerna visar en negativ utveckling men resultaten har tidigare legat extremt högt vilket gör att även om det har sjunkit så är indikatorerna över riktvärde och bättre än snittet i branschen.	●

### God och hållbar tillväxt

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
YHLAB ska medverka till att antalet arbetstillfällen ökar i Ystad till år 2026.	Bolaget har ytterligare en hyresgäst inom hamnområdet men arbetar med att ta fram antalet arbetstillfällen det finns på hamnområdet.	●

### Bästa möjliga medborgarnytta

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Invånare, företag och besökare ska uppleva att Ystad Hamn är en tillgång för kommunen.	Enkät kommer att göras för hamnbolagets kunder under hösten. Det kvarstår att ta fram ett underlag med hur vi få veta resenärernas och invånarnas synpunkter.	●
YHLAB ska medverka till att stärka varumärket Ystad.	Medarbetare är stolta över sin arbetsplats men bolaget har en negativ ekonomisk prognos.	■

### Attraktiva livsmiljöer i hela Ystads kommun

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
YHLAB ska bevaka hamnens intresse i utveckling av Hamnstad.	Hamnbolaget håller sig uppdaterad kring utvecklingen av Hamnstad.	●
YHLAB ska medverka till att få en väl fungerande infrastruktur.	Arbete med infrastrukturen ska intensifieras under senare höst och vinter.	■
YHLAB ska vara klimatneutrala år 2040.	Arbetet med Green House mätningarna ska påbörjas under vintern.	■

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Ystad Hamn ska upplevas som en trygg och säker plats att vistas på.	Bolagets personal har fått utbildning hur de agera i samband med Hot- och våldssituationer. Rondering i terminalen och kontor har ökat och säkerhetssamordnaren har ett utökat samarbete med närpolisen.	<span style="color: green;">●</span>

## 2.6 Ystads Teater AB

Ekonomi	Utfall 230831	Utfall 240831	Budget 240831	Budget 2024	Avkastn. krav 2024	Prognos 2024
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mkr	-5,7	-5,3	-	-7,5	-7,5	-7,5

### Verksamhet

Arbetet med att driva caféverksamheten mer effektivt har gett resultat - årets resultat för perioden är 11 tkr jämfört med -166 tkr föregående år. Även scenverksamheten visar ett bättre resultat, 682 tkr jämfört med 438 tkr. Under våren genomfördes tre konserter i egen regi som alla gav ett högre överskott än vid de mest lönsamma uthyrningarna.

Publiksiffrorna är något lägre, 22 616 jämfört med 25 570 men de är genererade av 62 arrangemang i teatersalongen jämfört med 86. Snittet har alltså ökat markant, sannolikt en följd av ökad och utvecklad marknadsföring. Minskningen a arrangemang beror på att vårturnéerna bokades under hösten då ekonomiska oron var stor på grund av räntor, inflation och krig.

För övrigt har kostnaderna för administration, löner och fastighet legat lägre under våren som följd av medvetna besparingar och effektiviseringar men även faktorer utanför bolagets kontroll som en långtidssjukskrivning.

### Ekonomi

Ystads Teater AB uppvisar ett bättre delårsresultat per tertial 2 2024 än 2023. Det är inga stora summor (-300 tkr jämfört med -800 tkr) men i procent räknat är årets underskott endast 38% av föregående års. Bolagets målsättning kvarstår - att kunna redovisa ett nollresultat för verksamhetsåret - detta efter att bolaget erhållit ett koncernbidrag på 7,5 mkr.

### Investeringar

Styrelsens tidigare beslutade investeringsplan på 3,4 mkr kvarstår - hitintills är ungefär en tredjedel förbrukad.

De planerade investeringarna avser målningsarbeten (framför allt yttre målning), uppgradering av ventilationssystem samt uppgradering av scenteknik.

### Framtid

Hösten är normalt sett starkare än våren sett till scenverksamheten och serveringen, så ser det ut att bli även i år. I oktober går en upphandling av nytt biljettsystem ut, något vi räknar med ska leda till mer effektiv kommunikation sam tidsbesparing i samband med biljettupplägg och, inte minst, en enklare köpprocess för våra besökare. Förhoppningsvis hinner vi upphandla första steget i projektet med att uppgradera scentekniken så att det blir av före årsskiftet.

Utmaningarna är som alltid dels kopplade till privatkonsumtionen, minskar den får det snabbt konsekvenser för bolagets kärnverksamhet. Den andra stora riskfaktorn är fastigheten där vi ständigt riskerar överraskningar. För att motverka detta kommer vi att påbörja arbetet med att ta fram en vård- och underhållsplan för fastigheten samt har under våren inlett ett samarbete med Ystad bostäder kring förvaltningen av fastigheten.

Trots riskerna utvecklar bolaget ständigt sin styrning och ledning samt bygger strategier och rutiner för att



stärka verksamhet och varumärke. Detta arbete syftar till att skapa högre förutsägbarhet samt bidra ytterligare till att stärka Ystad som både plats att leva och verka på och som destination.

### Intern kontroll

Internkontrollplan 2024 är antagen i styrelsen. Den rör i första hand ekonomiska resultaten där uppföljningen förbättrats med månadsrapporter samt uppföljning av nyckeltal som till exempel underlättar analysen av caféverksamheten. Kontrollerna har genomförts enligt plan. Inga åtgärder krävs. Gällande den andra viktiga delen, inköp och upphandlingar, har kontrollerna genomförts enligt plan och vi kan konstatera att det finns en förbättringspotential gällande underleverantörer till fastigheten. ett arbete med att utveckla detta är påbörjat i samverkan med Ystad bostäder samt Ystad kommuns upphandlingsenhet.

RVA 2024 är antagen i styrelsen och berör samma områden som ovan. Kontroller är genomförda enligt plan med samma resultat. Sedan RVA antagits har bolaget beslutat at utöka kontrollen av inköp och upphandling från stickprover till i samband med varje styrelsemöte.

### Måluppfyllnad

#### Förutsättningar

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Med hänsyn taget till koncernbidraget skall teatern uppnå ett plusresultat.	2023 uppnådde bolaget ett nollresultat och i år har vi ett bättre resultat för tertial 2.	●
Teatern skall ha ett starkt varumärke	Teatern har lockat fler besökare per evenemang jämfört med föregående år. Klagomålen från besökare har minskat markant sedan vi döpte om platser med skymd sikt till lyssnarplatser samt sänkte priset på dessa. En viss nedgång i antalet evenemang under våren på grund av oro i branschen kompenseras av en starkt bokad höst och att vi under 2024 har fått möjlighet att boka artister i egen regi som vi tidigare inte haft tillgång till. Detta som en följd av aktivt nätverkande för att stärka varumärket och kännedomen om det.	●

#### Bästa möjliga medborgarnytta

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Ett varierat kulturutbud med hög kvalitet påverkar viljan att leva och bo i kommunen. Teatern, tillsammans med andra aktörer, sätter bilden av detta.	Fortsatt stor bredd i utbudet med flera aktörer som arrangörer - kulturliv, nöjesliv, föreningar, skolor, näringsliv, intresseorganisationer, offentliga aktörer med mera har hittills lockat många Ystadbor i alla generationer. Januari till augusti har vi haft ca 23 000 besökare. Hösten är mycket väl bokad med attraktiva evenemang.	●

#### Attraktiva livsmiljöer i hela Ystads kommun

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Teatern skall ha ett starkt varumärke	Teatern har lockat fler besökare per evenemang jämfört med föregående år. Klagomålen från besökare har minskat markant sedan vi döpte om platser med skymd sikt till lyssnarplatser samt sänkte priset på dessa. En viss nedgång i antalet evenemang under våren på grund av oro i branschen kompenseras av en starkt bokad höst och att vi under 2024 har fått möjlighet att boka artister i egen regi som vi tidigare inte haft tillgång till. Detta som en följd av aktivt nätverkande för att stärka varumärket och kännedomen om det.	●



Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Med goda möjligheter att köpa biljetter samt beställa mat och dryck på internet och på teatern, skall teatern vara tillgänglig för alla. Ett varierande program och ett välkomnande bemötande skall inspirera Ystadborna och besökare att besöka teatern.	Förbättringar av miljön för att köpa biljetter samt mat och dryck via internet görs ständigt. Sedan turistbyrån valde att avsluta sin biljettförsäljning säljer bolaget sina biljetter i teaterns egen biljettkassa ett par dagar i veckan. Köen ringlar lång och servicen är mycket uppskattad samt ökar våra möjligheter till merförsäljning. Programutbudet är fortsatt mycket varierat med stor bredd och hög kvalitet.	●
Kulturella upplevelser är en viktig del av människors hälsa och livskvalité	Ystads Teater lockar årligen ca 40 000 besökare med upplevelser av hög kvalitet och mening. Besökarna tillhör alla generationer och vi samarbetar med flera föreningar, skolor och nätverk samt kulturliv, näringsliv och offentliga aktörer.	●
Samverkan med andra kultur- och nöjesaktörer skapas ett varierat och attraktivt program som stärker teaterns och Ystads varumärke	Vi samarbetar med föreningar, skolor och nätverk samt med kulturliv, näringsliv och offentliga aktörer. Vi nätverkar aktivt för att öka bredden på samarbeten.	●

## 2.7 AB Ystads Saltsjöbad

Ekonomi	Utfall 230831	Utfall 240831	Budget 240831	Budget 2024	Avkastn. krav 2024	Prognos 2024
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mkr	3,9	5,9	3,0	4,5	4,5	4,5

### Verksamhet

Tillbyggnad av teknikrum för SPA har färdigställts.

Renovering av passage mellan SEA-SIDE och receptionen.

Uppdatering av brandskydd.

Målning av fasader på SPA.

Målning av fasader på West-Side.

### Ekonomi

Periodens resultat är bättre än budget främst beroende på att underhållskostnaderna inte kan periodiseras jämnt över tid.

Arbetet utförs med hänsyn till operatörens beläggning som är mycket hög.

### Investeringar

Ombyggnad av teknik för SPA.

Till-/påbyggnad EAST-SIDE.

### Framtid

Tillbyggnader mm enligt långtidsplan.

Påbyggnad av konferens "Bolsa / Beach" är under skisstadiet.

## Måluppfyllnad

### Förutsättningar

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Bibehålla hög standard på fastigheten och i samarbete med arrendatorn se till att det är en attraktiv arbetsplats.		●
Ekonomiska uppföljningar. Bolaget anpassar åtgärder inom ramen för fastställd budget.		●

### God och hållbar tillväxt

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Bibehålla hög standard på fastigheten.		●
Bolaget bidrar genom arrendatorn till ett framgångsrikt näringsliv.		●

### Attraktiva livsmiljöer i hela Ystads kommun

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Arrendatorn har samarbete med andra aktörer inom sydöstra Skånes näringsliv.		●
Bolaget anpassar renoveringar, till- och ombyggnader så att kulturvärdet ej förändras och bibehåller det kulturella värdet.		●

## 2.8 Sydöstra Skånes räddningstjänstförbund

### Ekonomisk analys

Ekonomi (tkr)	Utfall 240831	Utfall 230831	Budget 241231	Prognos 241231
Intäkter	54 596	52 621	79 453	80 119
Kostnader	-53 095	-54 336	-79 353	-81 719
Resultat efter finansiella poster	1 500	-1 714	100	-1 600
Bruttoinvesteringar	16 850	722	18 200	18 200

Budgeterat resultat för 2024 är 0,1 mkr men helårsprognosen visar på ett underskott med 1,6 mkr. Största budgetavvikelsen finns inom personalkostnader avseende RiB (räddningstjänstpersonal i beredskap). Underskottet inom RiB beror på att budgeten inte har ökat motsvarande löneavtalens uppräknings samt att budgeten för 2024 sänkts jämfört med 2023. Budgeten sänktes redan 2023 på grund av sammanslagning av två brandstationer men det blev klart först i början av 2024 så kostnader har belastat även i år. Pensionsskuldprognosen för året är ett underskott mot budget med 0,4 mkr. Ränteintäkter samt personalkostnader inom heltidspersonalen förväntas ge visst överskott.

Under året har tre fordon sålts med realisationsvinster på sammanlagt 221 tkr. Ett av fordonen som sålts är en brandbil som inte längre behövs till följd av nedläggningen av en brandstation. Vinsten för brandbilen är 88 tkr som enligt undantagsmöjlighet räknas med i balanskravsresultatet.

För att hålla nere kostnaderna har förbundet avvaktat med att anställa en vakant tjänst. Översyn har gjorts och görs över påverkbara intäkter. Först ut var kursavgifter för den externa utbildningsverksamheten som höjdes och kommer hädanefter index uppräknas. Ny taxekonstruktion för myndighetsutövning (tillsynsverksamhet) har beslutats under året som bygger på att hela tillsynsärendet kan debiteras mot tidigare

enbart besöket. Även denna kommer vidare att index uppräknas. Samtliga avtal för automatiska brandlarm ses över och skrivs om under hösten. Årsavgiften höjs samt införs en avgift för felaktiga larm. Detta kommer på sikt öka arbete och intäkter kopplat till automatiska brandlarm. Omorganisation i ledningsstrukturen påbörjades 2023 som har gjort att personalkostnaderna har minskat. Avtal gällande administrativa tjänster har setts över och översyn av antalet administrativa system pågår.

Finansiella mål	Prognos 2024	Kommentar
SÖRF ska ha en ekonomi i balans. Det egna kapitalet ska vara större än noll	1 890	Mål uppfyllt. Prognostiserat underskott för året kommer att minska det egna kapitalet
Det årliga resultatet efter avskrivningar och finansiella kostnader ska vara större än noll	-1 600	Mål bedöms ej att uppfyllas

### Årets viktigaste händelser

SÖRF inledde året med att slutföra sammanslagningen av station Lövestad och Vollsjö. I februari övergick de två stationsområdena som tidigare utgått ifrån två brandstationer med 1+2 (1 befäl+2 brandmän) styrka på respektive, till att ha station Lövestad som bas och totalt vara 1+2 med en mindre FIP-enhet (Första Insats Person) som utgår ifrån hemmet/arbetsplatsen i området kring Vollsjö. Personalen övas och utbildas enligt nytt arbetssätt för teknik och metod ute på skadepåplats. Vollsjöns FIP-enhet kommer åka på samma larmtyper som tidigare och kan inleda arbetet vid exempelvis sjukvårdslarm, bränder och trafikolyckor. Bedömningar vid utalarmering kommer inte att vara annorlunda på grund av förändringen, lika många brandmän larmas vid olycka som tidigare.

Inköp nya höjdfordon är den största investering i SÖRF på nio år. De två nya fordonen placeras på station Ystad och station Simrishamn där de ersätter två äldre fordon. Anledningen till dessa orter är att det finns bygglov med krav på att räddningstjänsten ska utrymma med höjdfordon. I övrigt används höjdfordonen till alla typer av bränder i villor, lantgårdar, industrier med mera för håltagning och brandsläckning. Dessa fordon effektiviserar insatserna och förbättrar arbetsmiljön för den operativa personalen.

Både heltid och RIB har haft en del personalhantering, på heltidskollektivet är det pensionsavgångar samt några förändringar i arbetslagen. RIB enheten har stora utmaningar kring rekrytering precis som tidigare år, det är dock en tendens till ytterligare sviktande rekryteringsbas vilken förbundet arbetar med inför framtiden. Arbete har påbörjats för att skapa en bredare rekryteringsmöjlighet samtidigt som verksamheten skapar bättre möjlighet att nå medborgaren med räddningsresurser.

Omorganisation som det arbetats med sedan slutet av 2023, tog ett steg fram under juni månad. Organisationen är nu förhandlad och arbetet med att tillsätta de nya tjänster och roller som förändringen innebär är i gång. Ledningsgruppen går från åtta till fem individer. Verksamhetscheferna kommer framöver ta ett större ansvar kopplat till personal och ekonomi gentemot tidigare. Två nya tjänster som verksamhetssamordnare har inrättats och rekrytering pågår. Styrkeledarrollens innebörd ska framöver förtydligas och för den del av tjänsten som ligger i linjeorganisationen ska hädanefter benämnas gruppchef. Styrkeledarrollen kommer finnas kvar som tidigare i den operativa delen av verksamheten.

### Risker och osäkerhetsfaktorer

Inför sommaren fick SÖRF:s operativa heltidspersonal dispens för att arbeta 24 timmars pass under juni till augusti. Svar på dispensansökan om hur schemat skulle få lov att förläggas efter sommaren blev kommunicerat av arbetstidsnämnden den 25 juli 2024. Detta föranledde att schemaläggning för den operativa personalen inför hösten skedde väldigt sent, vilket i sin tur påverkade det planerade arbetet. Flexibiliteten i schemat har försämrats, vilket har lett till att det går åt mer personal för att bedriva verksamheten än vad det gjort tidigare. Detta får påverkan på alla delar i organisationen, så som externutbildning, internutbildning, tillsyn, drift och underhåll på material och fordon med mera, då den operativa personalen arbetar inom samtliga områden på sina verksamhetspass. SÖRF kommer framöver, tillsammans med flera räddningstjänster, arbeta aktivt med att hitta en schemalösning som är hållbar och flexibel för verksamheten samt ta hänsyn till medarbetarens arbetsmiljö.

SÖRF har under sommaren gått över från beredskap till jour på personalgruppen insatsledare. Det innebär att i stället för beredskap hemma har personalen jour på arbetsplatsen. Effekterna av detta är svåra att precisera men ändringen kommer påverka hur mycket dagtidsarbete som kan genomföras i personalgruppen.

## Intern kontroll

Direktionen för SÖRF har antagit en policy för arbetet med den interna kontrollen. Årligen upprättas en uppföljning av de granskningsinsatser som ska genomföras och avvikelserna återrapporteras. Uppföljning sker i samband med årsbokslutet.

## Måluppfyllelse

Förbundet har sju verksamhetsmål varav tre bedöms att inte uppfyllas. Antal utförda brandskyddskontroller och utförda tillsyner kommer inte uppfyllas vilket beror på sjukskriving av personal. Antal automatlarm ska vara färre än tidigare år men de fortsätter att öka. Nya avtal kommer att påverka antalet larm framöver. Övriga verksamhetsmål; antalet olycksfall, responstid, operativ förmåga samt övning/utbildning har bedömningen att de kommer uppnås.

## Framtid

Förbundet har ett underskott på 600 tkr från 2023 som ska återställas senast 2026. Årets prognos är ytterligare underskott vilket blir tufft för förbundet att klara av med nuvarande budget. Budgetförutsättningarna är fortfarande osäkra för nästa år, beroende på utfall kan förbundet behöva omprioritera i verksamheten och skjuta fram planerade investeringar. Investeringsbehov är två nya släckfordon 2025 och ytterligare två 2026.

## Annat av betydelse

MSB har återkopplat i det tillsynsärende de bedriver mot SÖRF. De har fattat beslut som i stort innebär att förbundet behöver anpassa registerhållningen efter de nya föreskrifterna. Detta arbete har pågått under våren och sommaren med gott resultat. Kvar att ta beslut om är volymen genomförda tillsyner och utvecklingen av en rättssäker process i myndighetsutövningen. I övrigt fortsätter arbetet med att implementera nya rutiner och arbetssätt för att svara upp mot de krav som ny lagstiftning och framför allt den nya förordningen MSBFS 2021:8 ställer på SÖRF:s förebyggande verksamhet.

## 2.9 Ystad-Österlenregionens miljöförbund

### Ekonomisk analys

Ekonomi (tkr)	Utfall 240831	Utfall 230831	Budget 241231	Prognos 241231
Intäkter	11 046,2	13 150,5	17 841,0	16 940,0
Kostnader	-10 710,3	-11 609,0	-17 651,0	-16 360,0
Resultat efter finansiella poster	335,9	1 541,5	190,0	580,0
Bruttoinvesteringar	0,0	0,0	0,0	0,0

Miljöförbundet redovisar per augusti månad ett positivt resultat på 0,3 mkr, vilket ger en positiv avvikelse jämfört med budget på 0,2 mkr.

Intäkter från miljö- och hälsoskyddsavgifter redovisar en negativ budgetavvikelse på 1,0 mkr. Årsavgifterna redovisar en negativ avvikelse på 0,1 mkr. Timavgifterna redovisar en negativ avvikelse på 0,9 mkr, där de största underskotten avser verksamhetsområdena livsmedel, öl, tobak och läkemedel. Förbundet har gått över till efterhandsdebitering i stället för årsavgifter från och med årsskiftet inom dessa verksamhetsområden. Under årets första fyra månader har omklassningar gjorts av verksamheterna och tillsyn har gjorts med begränsad omfattning under denna period. Inom alkoholverksamhetsområdet, som också har övergått till efterhandsdebitering, har fokus varit på ansökningar, medan inre och yttre tillsyn har fått prioriteras ner under året på grund av personalrelaterade anledningar.

Övriga intäkter redovisar en positiv budgetavvikelse på 0,1 mkr vilket beror på ersättning från Försäkringskassan avseende sjuklönekostnader.

Personalkostnaderna redovisar en positiv budgetavvikelse på 0,5 mkr, vilket främst beror på lägre pensionskostnader än budgeterat.

Övriga kostnader redovisar en positiv avvikelse på 0,1 mkr hänförligt till medel till direktionens förfogande som inte har behövt användas.

Semesterlöneskuldens justering redovisar ett positivt resultat på 0,5 mkr. Vanligtvis brukar helårsförändringen av semesterlöneskulden variera med cirka 0,1 mkr, men i år är prognosen en positiv resultateffekt på 0,3 mkr hänförligt till att sparade inestående dagar är utbetalda i och med bytet av förbundets miljöchef.

Avskrivningar och finansiella poster redovisar ett utfall i nivå med budget.

Helårsprognosen för förbundet är ett positivt resultat på 0,6 mkr, vilket motsvarar en positiv avvikelse jämfört med budget på 0,4 mkr. De positiva avvikelserna redovisas främst inom personalbudget och övriga kostnader. De negativa avvikelserna inom miljö- och hälsoskyddsavgifter förväntas kvarstå i samma nivå som vid utgången av augusti månad.

Förbundet har under året inte gjort några investeringar och förväntas inte göra det under det återstående tertialet.

Sammanfattningsvis bedöms förbundet ha en god ekonomisk hushållning och förväntas även ha det vid årets slut. Balanskravet förväntas uppfyllas.

Finansiella mål	Prognos 2024	Kommentar
Verksamheten ska bedrivas inom givna ekonomiska ramar och vara i balans. En självfinansieringsgrad på 50 % ska upprätthållas samt ett bokslut som visar ett positivt resultat	Förväntas uppfyllas	Prognosen visar ett resultat efter finansiella poster på 580 tkr, samt en självfinansieringsgrad uppgående till 55 %.

### Årets viktigaste händelser

Miljöförbundet erhöll ett fortsatt bra resultat i NKI-mätningen som genomfördes under 2023, med ett resultat för förbundet på 76 (77,5 under 2022). Det som följs upp är områdena information, tillgänglighet, bemötande, kompetens, rättsäkerhet och effektivitet.

Under året har omklassningen av förbundets livsmedelsverksamheter, till följd av nytt klassificeringssystem från livsmedelsverket, fortsatt och i slutet av augusti är förbundet nästa färdiga med arbetet. Arbetet har inneburit att tillsynen och därmed intäkterna förskjutits under året. Bedömningen är att förbundet troligen inte kommer att komma i kapp fullt ut med den planerade tillsynen inom livsmedel och inte heller tobak som genomförs av samma handläggargrupp.

Arbetet med de e-tjänster som infördes under 2023 fortsätter och målsättningen är att på sikt bli än mer digitala i kommunikation och hantering av våra handlingar. Arbete pågår för att under november 2024 kunna växla över till en ny webb.

Under året har en ny miljöchef rekryterats som har varit på plats sedan i början av juni. Under året har det även rekryterats tre nya inspektörer.

### Risker och osäkerhetsfaktorer

Under 2024 har ett antal av taxorna som miljöförbundet arbetar med övergått till efterhandsdebitering vilket på helåret kan påverka verksamheten. Transparensen kring avgifterna ökar och det blir lättare för verksamheterna att förstå hur avgifterna beräknas. Miljöförbundet får en ökad flexibilitet att prioritera miljönytta och styra om tillsynsinsatser utifrån behov och tillgängliga resurser, snarare än att tillsynen behöver utföras baserat på inbetalda årsavgifter. Likviditeten påverkas eftersom inbetalningarna kommer in löpande i stället för i början av året.

Arbets sättet innebär att en ökad prioritering inom aktuella tillsynsområden direkt påverkar möjligheten till extra bemanning då intäkterna är linjär med insatsen. Miljöförbundets intäkter blir samtidigt svårare att budgetera och följa upp om inte en kvalitativ tidsredovisning införs. Då tidsredovisning är en administrativ börda som ofta leder till stress i en verksamhet är det av yttersta vikt att nyttan av denna är tydlig gentemot medarbetaren.

Under inledningen av 2024 har förbundet haft en hög arbetsbelastning till följd av en högre sjukfrånvaro än tidigare år. Detta leder till en ökad osäkerhet i hur mycket tillsyn som kan genomföras med befintlig personal.

Arbete pågår med att få balans i arbetsgruppen, för att förhindra en långvarig och ohälsosam arbetsbelastning. Arbetet som innefattar en mer detaljerad planering, tidsredovisning och uppföljning är dock långsiktigt och förväntas inte ge stora effekter förrän 2025.

### **Intern kontroll**

Förbundet har en internkontrollplan som antagits av direktion, där en uppföljning sker vid tre tillfällen per år. Två gånger om året är det muntlig redovisning och en gång skriftligt i samband med årsbokslutet.

### **Framtid**

För att få en bättre transparens, uppföljning och utvärdering av budgeterad och verkligt nedlagd tid kommer tidsredovisningen från och med 2025 sker utanför vårs ärendehanteringssystem Castor. Målbilden är att tidsredovisning, tillsynsplanering, ekonomisk budgetering och uppföljning ska ske på samma nivåer. Därmed kan en mer kvalitativ bedömning av resursbehovet göras samtidigt som vi mer detaljerat kan utvärdera om vår taxa är rätt och om vi tar rätt betalt i förhållande till nedlagd tid. Målbilden är att detta leder till en bättre ekonomistyrning samtidigt som arbetsbelastningen blir jämnare och mer korrekt i förhållande till bemanningen. Tidsredovisning kommer även fortsättningsvis också ske i respektive ärende då ärendehanteringssystemet används för debitering.

Under hösten fortsätter arbetet med att skapa en ny och modern webbplats. Under 2025 planerar förbundet för att utveckla det digitala arbetet genom uppdatering av dokumenthanteringsplan samt översyn av hur förbundet arkiverar. Förbundet hoppas även på att kunna arbeta med myndighetsbrevlådor.

I det löpande arbetet ingår utöver tillsyn att ständigt arbeta med kvalitet på de beslut och skrivelser som lämnar förbundet, men även på förbundets arbetsprocesser. Detta innebär att arbetet med att uppdatera och se över förbundets rutiner och handläggarstöd ständigt pågår.

En översyn över arbetet med NKI kommer att genomföras under hösten för att säkerställa att förbundet får till ett bättre statistiskt underlag i samtliga kommuner, detta då förbundet ser en relativt stor variation i antalet svar per år.

Förbundet har ett uppdrag att se över den befintliga behovsutredningen, något som kommer att påbörjas under hösten 2024 men som bedöms vara klart tidigast under 2025.

### 3 Kommunstyrelsen

#### Resultaträkning, mkr

Ekonomi	Utfall 230831	Utfall 240831	Budget 2024	Prognos 2024
Intäkter	32,4	32,1	48,2	46,5
Kostnader	-108,6	-116,4	-178,8	-178,1
(varav kapitaltjänst)	(-1,5)	(-1,6)	(-2,5)	(-2,4)
<b>Summa</b>	<b>-76,2</b>	<b>-84,3</b>	<b>-130,6</b>	<b>-131,6</b>

#### Verksamhet

Stab: Förvaltningen tar över fastighetsfrågorna från årsskiftet och förstärker organisationen med en fastighetsstrategi. Omfattande resurser läggs på granskningar, utredningar och handlingsplaner. En organisationsöversyn pågår för att skapa en effektiv och funktionell organisation. Arbetsmiljöfrågorna har prioriterats högre och arbetet med tydliga strukturer har intensifierats.

Kopplat till massflyktsdirektivet finns 54 anvisade personer i kommunen, varav 51 har lämnat. 41 individer är folkbokförda. Fokus ligger på barnperspektivet, inskrivning hos AF och etableringsinsatser. Hållbara boenden erbjuds genom Ystadbostäder. SFI genomförs genom etableringsprogrammet och arbetsmarknadsinsatser pågår.

Kansli: EU-valet i juni krävde mycket resurser. Två nya tjänster inrättats: huvudregistrator och informationssäkerhetsbehandlare. Syftet är att avlasta kommunsekreteraruppdraget och inleda informationssäkerhetsarbetet för verksamhetssystemet Evolution.

Risk- och säkerhetsavdelningen: En underbemannad period har påverkat verksamheten. Prioriteringar har gjorts inom civil beredskap, säkerhetsskydd och ledning. Rekryteringar pågår och avdelningen förväntas vara fullt bemannad vid årsskiftet.

Kommunikationsavdelningen: Projektet med en ny webbplattform är intensivt och påfrestande. Resursbrist påverkar andra uppdrag och utvecklingsarbete. "Hamnhänget" har avslutats framgångsrikt. En praktikant har uppdaterat profilprogrammet och tagit 1000 nya foton.

HR-avdelningen: Implementering av en lärplattform för interna utbildningar pågår. Årets löneöversyn är nästan klar. Ledarskapsprogrammet Utvecklande Ledarskap fortsätter. HR-avdelningen har omorganiserats. Upphandling av ett schema/bemanningsystem är genomförd. En digital anställningsprocess implementeras successivt.

Ekonomiavdelningen: Budget- och analysenheten: Ordinarie arbete med bokslut och budget fortlöper. Systemstöd utvecklas och utbildningsfilmer i Qliksense produceras. Redovisningsenheten: Arbetar med bokslut, årsredovisning och revisionsunderlag. Rapporterar statistik till SCB och utvecklar uppföljningsverktyget Stratsys. Inköpsenheten: Erbjuder utbildningar och ser över styrdokument. En arbetsmodell för att förebygga oegentligheter i inköpskedjan utvecklas.

VU-avdelningen: IT-enheten: Migrering till en ny central plattform pågår. Byte av skalskyddslösning är försenat. Digitaliseringsenheten: Utvecklar e-tjänster och integrationer. Säker digital kommunikation implementeras. En utredning om ett kommunövergripande kundcenter har presenterats.

Marknads- och näringslivsavdelningen: Ystads Studios Visitor Center har haft en välbesökt sommar med besökare från hela världen. Visit Ystad och turistbyrån har haft full aktivitet med turister som söker information. Ett projekt för hållbar platsutveckling i Käseberga pågår. Ystad har haft två kryssningsanlöp under sommaren. Digitalt material utvecklas och Ystadvärdar har varit på plats under sommaren. Hamnstaden: En avsiktsförklaring har tecknats med Skanska Sverige AB för genomförande av första etappen. Målet är ett beslutat samverkansavtal under hösten 2024. "Hamnhänget" invigdes i juni som en tillfällig aktivitetsplats.

SÖSK (Sydöstra Skånes Samarbetskommitté): Arbetar utifrån en strategisk påverkansplan. En gemensam infrastrukturstrategi har beslutats med fokus på Ystadbanan, E65 och väg 11. SÖSK Forum genomfördes med tema infrastruktur. Dialog förs med Skånetrafiken om kollektivtrafikbehov.

Sammanfattningsvis visar ovanstående på en bred och aktiv verksamhet inom förvaltningen, med fokus på

utveckling, effektivisering och anpassning till nya utmaningar. Flera stora projekt pågår, som en ny webbplats och utveckling av Hamnstaden, samtidigt som löpande verksamhet inom områden som ekonomi, HR och kommunikation fortgår. Kommunen arbetar aktivt med digitalisering och förbättring av interna processer. Turism och besöksnäring är viktiga fokusområden, liksom infrastrukturutveckling i samarbete med andra kommuner i regionen. Hamnverksamheten är en central del av kommunens strategiska utveckling. Utmaningar finns i form av resursbrist inom vissa områden och behov av rekryteringar.

## Ekonomi

### *Kommunledningsförvaltningen*

Förvaltningen redovisar per augusti ett positivt resultat på 2,6 mkr. Resultatet inkluderar en positiv effekt av förändringen av semesterlöneskulden på 1,0 mkr. Helårseffekten av semesterlöneskuldjusteringarna brukar variera mellan plus/minus 0,5 mkr för förvaltningen.

Förvaltningens prognos är ett negativt resultat på 1,5 mkr.

Staben prognostiserar ett underskott på 4,9 mkr hänförligt till fortsatt höga juridiska kostnader till stor del kopplade till kommunens pågående ärende kring teknisk säkerhet. Kommunstyrelsens verksamhet prognostiserar ett underskott hänförligt till revisionsutredningskostnader. Utredningarna gällande försvarsutbildarna och avtalsgranskning förväntas kosta ca 1,0 mkr.

Dessa prognostiserade underskott vägs till stor del upp av andra verksamheter inom förvaltningen som avviker positivt mot budget. Verksamheten för massflyktsdirektivet prognostiserar ett överskott på 1,0 mkr. Detta beror på att intäkter från ersättningsschablonerna överstiger verksamhetens kostnader. Ekonomiavdelningen prognostiserar ett överskott på 0,8 mkr hänförligt till bland annat till att avdelningens uppdrag har utökats med att hantera kvalificerade ekonomiuppgifter för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund med befintlig bemanning. Risk- och säkerhetsavdelningen förväntas redovisa ett överskott på 0,8 mkr då satsningen på brottsförebyggande åtgärder inte har hunnit genomföras på grund av avdelningens personalomsättning under året. Den fackliga verksamhetens kostnader minskar och förväntas redovisa ett överskott på 0,4 mkr.

### *Kommunalförbund och överförmyndarverksamhet*

Medlemsavgiften till Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund prognostiserar en negativ avvikelse på 0,2 mkr hänförligt till att Ystads befolkning ökat i större utsträckning än övriga medlemskommuner, vilket betyder att Ystad betalar en större andel av medlemsavgiften.

Medlemsavgiften till Ystad-Österlenregionens miljöförbund prognostiserar ett positivt resultat på 0,2 mkr hänförligt till förväntad återbetalning av medlemsavgift från förbundet.

Överförmyndarverksamheten prognostiserar ett överskott på 0,5 mkr om arvoden till gode män under september till december blir i nivå med tidigare år.

Sammanlagt är prognosen för kommunalförbund och överförmyndarverksamhet ett positivt resultat på 0,5 mkr.

## Framtid

Kommunledningsförvaltningen står inför en period av omfattande utveckling och utmaningar inom flera områden. Förvaltningen övertar ansvaret för fastighetsfrågorna och rekryteringen av en fastighetsstrateg har inletts. Betydande resurser ägnas åt granskningar och hantering av resultaten kopplat till dessa. En organisationsöversyn har påbörjats med målet att skapa en effektiv och funktionell organisation som kan möta framtidens utmaningar. Parallellt har arbetet intensifierats för att etablera tydligare arbetsstrukturer.

Kansliavdelningen planerar ett större utvecklingsarbete för hösten 2024, vilket inkluderar uppdatering av styrdokument och utbildningar för att säkerställa god följsamhet av demokratiska beslutsprocesser.

Risk- och säkerhetsavdelningen arbetar med att introducera nyanställd personal och förbereda verksamhetsplaneringen inför 2025. Fokus är att stärka kommunens förmåga att hantera kriser, förbättra det brottsförebyggande arbetet och säkerhetsskyddet.

Kommunikationsavdelningen står inför lanseringen av en ny webbplats i november 2024. Kris- och riskkommunikation förblir en prioriterad verksamhet.

HR-avdelningen ser utmaningar inom kompetens- och chefsförsörjning, arbetet inriktas med att utveckla



attraktiva erbjudanden och förbättra förutsättningarna för chefer. Digitalisering av anställningsprocessen och införandet av e-arkiv är pågående projekt för att effektivisera arbetet.

Ekonomiavdelningen anpassar sig till bildandet av bolaget Samhällsfastigheter och utvecklar riktlinjer inför implementeringen av KISA. Inköpsenheten fokuserar på kompetensförsörjning, avtalsförvaltning och samverkan med andra kommuner för att möta framtida utmaningar.

VU-avdelningen arbetar med flera IT- och digitaliseringsprojekt, inklusive skalskyddsbyte, säkerhetshöjande åtgärder och implementering av digitala nationella prov. Digitaliseringsenheten driver projekt inom välfärdsteknik och förbereder etableringen av ett kundcenter.

Inom marknads- och näringslivsavdelningen utvecklar Film och Turism nya strategier och mål. YSVC har en välbekad höst med diverse aktiviteter, medan besöksnäringen analyserar trender och framtidsutsikter. Hamnstadsprojektet söker säkra resurser för fortsatt framdrift.

SÖSK (Sydöstra Skånes Samarbetskommitté) fortsätter sitt arbete med att stärka regionens möjligheter inom infrastruktur, näringsliv och kompetensutveckling.

### Intern kontroll

Kommunledningsförvaltningens arbete med intern kontroll följer antagen plan för 2024. Flertalet av kontrollmomenten följs upp löpande under året och visar både på fungerande rutiner och var det finns behov av förbättringar och åtgärder. Genomgång av fakturor avseende konferenskostnader med krav på dokumentation av program, deltagare med mera har visat på bristfällig information kring interna konferenser. Lämpliga åtgärder, framför allt informationsinsatser, kommer att genomföras under hösten.

### Måluppfyllnad


#### God och hållbar tillväxt



Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
1.1 Förutsättningarna för nya och befintliga företagsetableringar ska stärkas och utvecklas	<p>Företagsklimat enligt Svenskt Näringslivs enkätindel (sammanfattande omdöme) visar en nedåtgående trend. I september släpps rankningen som kommer med i årsbokslutet, och resultatet som presenterades i maj indikerar en nedåtgående trend.</p> <p>Förvaltningen väntar på beslut om näringslivsstrategin, vilket kan påverka förutsättningarna för företagsetableringar.</p> <p>Positiva signaler för måluppfyllelsen är att antalet verksamhetsställen inom Ystads kommun per 1000 invånare ser ut att visa en positiv trend enligt statistik från SCB. Årsrapporten publiceras i januari 2025.</p> <p>Sammanfattningsvis är prognosen att målet inte förväntas uppfyllas för verksamhetsåret.</p>	■
1.2 Nya verksamhetsområden ska etableras under mandatperioden	<p>Måluppfyllelsen är beroende av att nya detaljplaner tas fram. Inga nya detaljplaner för verksamhetsområden har påbörjats. Områden har tagits bort från översiktsplanen för att skydda jordbruksmark, vilket begränsar möjligheterna för nya verksamhetsområden.</p> <p>Prognosen är att målet inte förväntas uppfyllas för verksamhetsåret.</p>	■

## Bästa möjliga medborgarnytta

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
2.1 Kommuninvånare, företag och besökare upplever god service, gott bemötande och enkelhet att komma i kontakt med kommunens verksamheter	<p>Kommunen utvecklar och förbättrar kontinuerligt viktiga processer samt införd e-tjänster för anställda och medborgare. Säker digital kommunikation (SDK) infördes i slutet av året och en upphandling pågår för ett breddinförande. En projektledare är anställd från oktober.</p> <p>Servicevärdning av telefoni och e-post är gjord under 2024. Liksom äldre mätningar visar den på att kommunen är bättre på svar via e-post än telefoni. En utredning om servicecenter blev klar under våren 2024 och kommunstyrelsen beslutade att gå vidare med implementationen.</p> <p>Förhoppningen är att detta kommer förbättra servicekvaliteten med ökad kundnöjdhet som följd.</p> <p>Kommunens hemsida ystad.se kommer att flyttas till en ny plattform under hösten. Detta kommer medföra ett antal förbättringar som gynnar medborgare och intressenter.</p> <p>Sammanfattningsvis bedöms målet att uppfyllas. De pågående åtgärderna och initiativen som har initierats under året förväntas ha en betydande positiv inverkan på måluppfyllelsen framöver. Dessa initiativ visar på ett målmedvetet arbete för att förbättra kommunens processer och digitala tjänster. Även om vissa åtgärder fortfarande pågår, bedöms den samlade effekten av dessa insatser leda till en betydande förbättring i kommunens service och effektivitet, vilket i sin tur kommer att bidra till måluppfyllelsen.</p>	

## Attraktiva livsmiljöer i hela Ystads kommun

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
6.1 Kommunen är säker och upplevs trygg. Genom förvaltningens kunskapsbaserade arbete möjliggörs snabbare anpassning och förändring av brottsförebyggande och trygghetsskapande åtgärder	<p>Kommunens kunskapsbaserade arbete löper enligt plan och beslutad organisation. I samverkan med polisen arbetar kommunen kontinuerligt med brottsförebyggande åtgärder vid identifierade "hotspots" (geografiskt utsatta platser som upplevs som otrygga eller brottsutsatta) fr brottstyper till exempel narkotika eller ordningsstörningar av motorburen ungdom.</p> <p>Från och med den 1 juli 2023 har kommunerna ett brottsförebyggande ansvar enligt Lag (2023:196) om kommuners ansvar för brottsförebyggande arbete. Lagen är en del i arbetet med att förstärka förutsättningarna för att nå den nationella politikens målambitioner som bland annat återfinns i det nationella brottsförebyggande programmet "Tillsammans mot brott". Syftet med lagen är att säkerställa att kommuner utifrån ett kunskapsbaserat arbetssätt tar ställning till behovet av brottsförebyggande åtgärder och skapar förutsättningar för samordning av det brottsförebyggande arbetet inom kommunen.</p> <p>Kommunerna ska bland annat ta fram en lägesbild. Enligt lagen ska lägesbilden innehålla en kartläggning av brottsligheten, dess omfattning och konsekvenser, annan information av betydelse samt en analys av kartläggningen och informationen. En</p>	

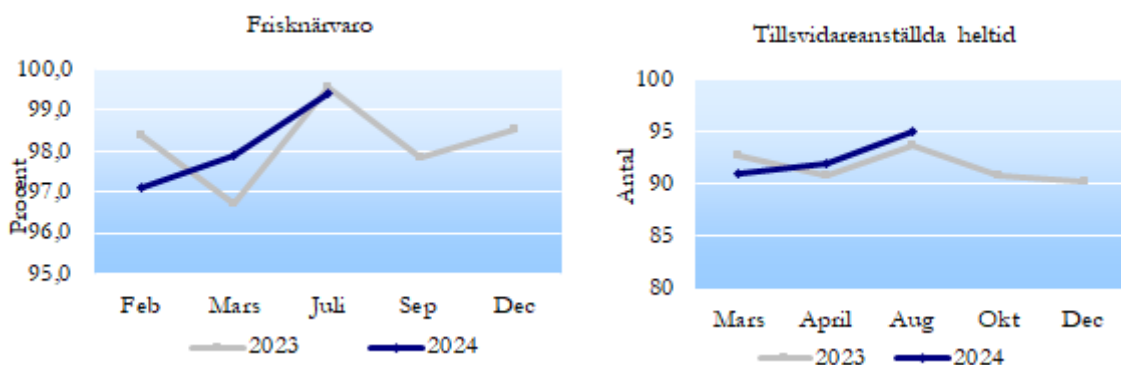
Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
<p>7.1 Ystads kommuns varumärke kopplat till film stärks genom ökad och mer hållbar filmproduktion och filmturism. Kommunledningsförvaltningen ska marknadsföra och arbeta proaktivt för att öka intresset för Ystads kommun som en filmdestination bland invånare, besökare och skolelever.</p>	<p>sådan lägesbild är under framtagande och ska fastställas av lokala BRÅ under oktober månad. Utifrån lägesbilden föreslås att följande brottstyper prioriteras: Stöld och tillgrepp, narkotika, bedrägeribrott, våld mot barn och unga samt unga i riskzonen (pojkar (13-18 år). Med utgångspunkt från lägesbilden ska ett underlag för planering och genomförande av åtgärder som kan leda till minskad brottslighet och ökad trygghet tas fram.</p> <p>Ystads kommun är starkt förknippat med film och filmproduktion. Besökare från hela världen kommer till Ystad för att se Kurt Wallanders stad. Ystad Studios Visitor Center hade rekordmånga besökare 2023 och om trenden håller i sig kommer också detta året att bli rekord. Ett utökat utbud av aktiviteter kopplat till film attraherar. Under året har det varit fler företagsbesök och event samt fortsatt god samverkan med skolklasser genom Skapande skola och Kulturgarantin via Kulturavdelningen. Ystads kommuns samverkan med Film i Skåne är tät och alla dialoger kring filmproduktion och filmfonden sker tillsammans. Av hittills fyra ansökningar till filmfonden är en beviljad stöd, övriga uppfyllde inte kraven som är:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• stöd beviljas först och främst till långfilm och tv-serier</li> <li>• att fonden via YSVC får ta del av rekvisita, foto och rörligt material för användning i utställningen</li> <li>• att Ystad och destinationen ska synas tydligt i filmen / serien samt att lokalt näringsliv ska användas under produktionen. eller</li> <li>• att Ystad Studios ska användas för produktionen samt att lokalt näringsliv ska användas under produktionen.</li> </ul>	
<p>5.1 Kommunledningsförvaltningen leder, samordnar och kommunicerar proaktivt kommunens strategiska påverkansarbete med prioriterad infrastruktur</p>	<p>Kommunledningsförvaltningen tar en aktiv roll i att leda och samordna infrastrukturarbetet. Detta syns tydligt genom SÖSK:s (Sydöstra Skånes Samarbetskommitté) aktiviteter, där kommunen har antagit en gemensam infrastrukturstrategi med fokus på tre prioriterade objekt: Ystadbanan, E65 och väg 11. Förvaltningen arbetar också proaktivt genom att förbereda sig för kommande nationella och regionala transportinfrastrukturplaner.</p> <p>Förvaltningen kommunicerar aktivt kring infrastrukturfrågor genom olika kanaler. Ett exempel är deltagandet i Ystad Summit med ett seminarium om stadsutveckling i hamnen. SÖSK Forum fungerar som en plattform för att diskutera och kommunicera infrastrukturfrågor med relevanta aktörer som Region Skåne och Trafikverket.</p> <p>Det strategiska arbetet är tydligt genom utvecklingen av en påverkansplan inom SÖSK. Förvaltningen arbetar med att förbereda gemensamma yttranden och skrivelser, vilket är en samordnad strategi för att påverka beslutsfattare och andra intressenter.</p>	

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
5.2 Hamnstadens utvecklas som en innovativ, hållbar och naturlig del av stadskärnan	<p>Infrastrukturarbetet kopplas samman med större stadsutvecklingsprojekt som Hamnstadens.</p> <p>Förvaltningen samverkar aktivt med olika parter, inklusive Region Skåne, Trafikverket, och grannkommuner genom SÖSK. Detta breddar påverkansmöjligheterna och skapar en starkare röst i infrastrukturfrågor.</p> <p>Sammanfattningsvis visar analysen att kommunledningsförvaltningen arbetar aktivt för att uppfylla målet genom strategisk planering, samordning med olika aktörer, och proaktiv kommunikation. Fokus ligger på prioriterade infrastrukturprojekt som är viktiga för regionens utveckling. Samtidigt finns utmaningar relaterade till resurser och organisationsförändringar som behöver hanteras för att säkerställa ett effektivt påverkansarbete.</p> <p>Målet är att leverera ett initierat EU strategiskt arbete som tar sin utgångspunkt i Ystads kartlagda behov och möjligheter, matchade med EU:s landskap av utvecklings- och finansieringsformer. Under arbetet skall även, om möjligheter finns, ansökningsarbete och konsortiebildningar starta upp. För att nå målet skall behov och möjligheter kartläggas, analyseras och matchas mot olika möjligheter till extern finansiering.</p> <p>Projektet har haft tre delar i genomförandet, inventering och analys av behov, utmaningar och möjligheter, kartläggning och matchning av utlysningens landskapet samt att utveckla förslag på hur Ystad kan organisera sig framgent.</p> <p>Ett antal utmaningar och beroendefaktorer mellan Hamnstadens och befintlig stad har identifierats under förstudiearbetet som till exempelvis klimatskydd och energiförsörjning.</p> <p>Slutrapporten är något försenad varför slutsatser och åtgärder kommer att redovisas i uppföljningen av tertial 3.</p>	●

## Personal

Förvaltningen redovisar en genomsnittlig frisknärvaro på 98,3 % under 2024 och är därmed fortsatt i nivå med de fyra föregående årens positiva utfall. Genomsnittet 2020-2023 var 98,1 %.

Antalet tillsvidareanställda (heltid) vid utgången av april är 95 stycken, vilket är en ökning jämfört med utgången av föregående år (90).



## Övrig redovisning

### Verksamhetsmått

Verksamhet	Utfall 231231	Utfall 240831	Budget 2024	Prognos 2024
Antal gästnätter (st)	359 861	209 263 *	360 000	330 000

\* Preliminärt utfall januari-juni 2024.

### Driftredovisning, mkr

Verksamhet	Utfall 240831	Budget 240831	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse prog/budg
Politisk verksamhet	-6,1	-6,3	-9,4	-9,8	-0,4
Omvärld	-1,5	-1,7	-2,5	-2,4	0,1
Marknad	-9,2	-9,5	-14,3	-14,2	0,1
Gemensam administration	-44,0	-45,9	-69,1	-70,4	-1,3
<b>Summa KLF</b>	<b>-60,8</b>	<b>-63,4</b>	<b>-95,3</b>	<b>-96,8</b>	<b>-1,5</b>
Kommunalförbund	-23,5	-23,5	-35,3	-34,8	0,5
<b>Summa</b>	<b>-84,3</b>	<b>-86,9</b>	<b>-130,6</b>	<b>-131,6</b>	<b>-1,0</b>

### Investeringsredovisning, mkr

Projekt	Utfall 240831	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse prog/budg
Insatsmedel Kommuninvest	-2,9	-2,9	-2,9	0,0
Läsplattor till förtroendevalda	0,0	0,0	0,0	0,0
Bemanningsystem och digitaliserat chefskap	0,0	-0,3	-0,3	0,0
Särskild landsbygdssatsning	0,0	-1,5	-1,5	0,0
Ospecificerade investeringar	0,0	-1,5	-0,5	1,0
Teknik Knulsalen	0,0	-1,5	-1,5	0,0
Brandväggar	-2,8	-3,1	-3,1	0,0
Servermiljö	-3,1	-3,2	-3,2	0,0
Hjärtat i Ystad	0,0	-1,5	-0,7	0,8
<b>Summa</b>	<b>-8,8</b>	<b>-15,5</b>	<b>-13,7</b>	<b>1,8</b>

## 4 Hamn

### Resultaträkning, mkr

Ekonomi	Utfall 230831	Utfall 240831	Budget 2024	Prognos 2024
Intäkter	48,2	63,8	88,9	94,2
Kostnader	-42,7	-53,1	-76,9	-80,3
(varav kapitaltjänst)	(-40,4)	(48,5)	(-71,4)	(72,8)
<b>Summa</b>	<b>5,5</b>	<b>10,7</b>	<b>12,0</b>	<b>13,9</b>

### Verksamhet

Verksamheten inom avdelning Hamnen är, förutom det direkta behovet av åtgärder för hamnbolagets kunder, en del av kommunens strategiska utvecklingsarbete. Bland annat förbereds ett större projekteringsarbete avseende hamnens del i projekt Hamnstad, inkl. ny miljötillståndsansökan. Detta arbete kommer dock, av budgetskäl, inte att påbörjas förrän i mitten av 2025.

För närvarande pågår följande projekt:

- Polenterminalen har genomgått en renovering av fasad, tak, ventilation och VA under 2023 och 2024. Under hösten ska terminalen fräschas upp på insidan.
- Under 2023 skedde en påseglingsskada på färjeläge 4. Under hösten 2023 och vintern genomfördes reparationen men asfaltering först under våren 2024. Kostnaderna täcks av försäkring.
- Iordningställandet av plana ytor vid Revhuskajen pågår. Denna investering är en förutsättning för hamnbolagets möjlighet att växa inom bulksegmentet.
- Under hösten kommer ett större arbete att genomföras på sponten i färjeläge 1.
- Mindre kundanpassade ombyggnader och reinvesteringar i byggnader och tekniska installationer genomförs.

### Ekonomi

KLF/Hamnen redovisar per augusti ett positivt resultat i förhållande till budget. Anledningen till detta är påseglingsskadan i färjeläge 4 som är reparerad. Det har pågått en längre diskussion med försäkringsbolaget angående ersättningsnivån och hamnen har erhållit en mycket större ersättning än tidigare indikerat. Detta är en del av att prognosen för året är bättre än budget.

### Framtid

Färdigställande av påbörjade projekt väsentliga för att hamnbolaget ska kunna utföra sina åtaganden gentemot såväl ägare som kunder genomförs. Under de närmaste åren ligger fokus på utvecklande av det nya hamnområdet tillsammans med existerande och eventuellt nya samarbetspartners och kunder. Investeringar i inre hamnen ska, om möjligt, undvikas och planbudget i första hand allokteras till det nya området för att kunna hantera såväl existerande som nya fartyg med de anpassningar som är nödvändiga. Dock kräver olika fartyg olika lösningar vilket hamnen måste vara öppen för, oavsett i vilken del av hamnen de läggs till.

KLF/Hamnen ser tillsammans med Ystad Hamn Logistik AB över den framtida hamninfrastrukturen kopplat till projekt Hamnstad.

### Personal

Person samband finns då hamnchefen också är VD i Ystad Hamn Logistik AB. Under 2024 är också en byggleddare deltidsanställd som särskild visstidsanställning.

## Övrig redovisning

### Driftredovisning, mkr

Verksamhet	Utfall 240831	Budget 240831	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse prog/budg
Administration och kansli	-1,7	-1,9	-2,9	-3,0	-0,1
Kajer och kajplan	-36,0	-38,6	-57,9	-55,8	2,1
Byggnader	-6,2	-6,1	-9,1	-9,1	0,0
Upplagsplats och industriområde	-2,9	-2,9	-4,4	-4,4	0,0
Arrende hamnverksamhet	57,5	57,5	86,3	86,2	-0,1
<b>Summa</b>	<b>10,7</b>	<b>8,0</b>	<b>12,0</b>	<b>13,9</b>	<b>1,9</b>

### Investeringsredovisning, mkr

Projekt	Utfall 240831	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse prog/budg
HB10 Polenterminal	-3,1	-6,5	-6,5	0,0
Mobil landströmskran	-0,1	-4,9	-3,6	1,3
Revhuskajen	-3,5	-7,4	-8,0	-0,6
Spont FL1	0,0	-6,0	-6,0	0,0
Övriga hamninvesteringar enl plan	-4,8	-5,7	-6,4	-0,7
<b>Summa</b>	<b>-11,5</b>	<b>-30,5</b>	<b>-30,5</b>	<b>0,0</b>

## 5 Barn och utbildningsnämnden

### Resultaträkning, mkr

Ekonomi	Utfall 230831	Utfall 240831	Budget 2024	Prognos 2024
Intäkter	323,0	350,5	497,8	488,7
Kostnader	-710,7	-771,8	-1173,8	-1157,7
(varav kapitaltjänst)	(-7,2)	(-7,1)	(-10,5)	(-10,5)
<b>Summa</b>	<b>-387,7</b>	<b>-421,3</b>	<b>-676,0</b>	<b>-669,0</b>

### Verksamhet

Inför 2024 har förskola/grundskola fått ökade ekonomiska resurser i budgettilldelningen både utifrån kommunens budget och genom statsbidrag. Detta har bidragit till en bättre balans i verksamheterna och bidragit till ökade möjligheter att utveckla kvalitén. Ystads kommun ligger på en fortsatt låg barn- och elevresurs, men det ökade bidraget har gett effekt i verksamheten, vilket bland annat märks i medarbetarenkäten.

Arbetet med att höja kvalitén utifrån vetenskaplig grund på en mer övergripande nivå har påbörjats. Utgångspunkten i arbetet har varit de faktorer för framgångsrik skolutveckling som lysts fram av Skolverket.

Framgångsfaktorerna, det vill säga, förtroendefullt klimat, hälsofrämjande lärmiljö, kompensatoriska insatser, kompetent ledarskap, professionell utveckling, systematiskt kvalitetsarbete med undervisningen i fokus, tydlig roll- och ansvarsfördelning, har legat till grund för de mål som arbetats med på en övergripande nivå under läsåret.

Under läsåret har hela förvaltningen aktivt arbetat med det systematiska kvalitetsarbetet och en förskola och skola på vetenskaplig grund. Effekt av detta arbete kan man se på verksamheternas kvalitetsrapporter som håller en god och hög nivå utifrån sammanställning och beskrivning av pågående insatser. Ytterligare arbete behövs genomföras gällande analys där undervisningens kvalitet på ett tydligare sätt behöver kopplas till barnens och elevernas kunskapsresultat och läroplansmål.

Förvaltningen har under läsåret 2023/2024 arbetat fram en dokumentationsprocess, KuL, för att öka förutsättningar för en god och likvärdig kvalitet på underlag för bedömning av elevers lärande och förskolans och skolans utvecklingsinsatser. Förskolorna och skolorna i Ystad behöver fortsätta arbete med underlag för likvärdig bedömning av elevers lärande som synliggör lärandeprogressionen både för barn och elever på ett individuellt plan men även för lärare i deras arbete med att utveckla undervisningen på ett systematiskt och professionellt sätt utifrån den vetenskapliga grunden.

Ystads kommun är en aktiv samarbetspart till Skolidrottsförbundet Skåne. Ystads kommun har ingått i deras ledarskapsprogram sedan 2019 och har sammanlagt 4 aktiva skolor som i skol-IF. Ystads kommun har under läsåret haft utökat stöd från förbundet i form av en föreningsutvecklare. Föreningsutvecklare från Skolidrottsförbundet Skåne har haft hela sin tjänst riktad mot skolidrottsföreningarna i Ystads kommun, vilket inneburit att förbundet kunnat erbjuda en omfattande närvaro till skolföreningarna. Under läsåret 2024/2025 kommer ytterligare 5 skolor att ingå i ledarskapsprogrammet och starta nya skol-IF i enlighet med överenskommelsen mellan Ystad kommun och Skolidrottsförbundet i Skåne.

Under hösten 2021 påbörjades implementeringen av Backa barnet i Ystad. Backa barnet är en modell som, utifrån behov, ska säkerställa barns rättigheter. Syftet med modellen är att barns behov tidigt uppmärksammas så att tidiga insatser av samordnat stöd ska kunna erbjudas. En pilotförskola och en pilotgrundskola utsågs för att initiera arbetet utifrån modellen. Lsåret 2022/2023 var ett utbildnings år då samtliga rektorer inom förskola och grundskola i Ystads kommunala verksamheter samt elevhälsopersonal utbildades i modellen. Under läsåret 2023/2024 har samtliga av förvaltningens ansvarsområden fullt ut arbetat utifrån modellen. Under läsåret har förvaltningens organisation, rutiner och riktlinjer anpassats så att modellen kan få de effekter som är avsedda och redan befintliga barn- och elevhälsostrukturer har kunnat bli en del av den samverkan som är avsedd utifrån modellen.

Den problematiska skolfrånvaron var ett utvecklingsområde som förvaltningen hade med sig in i läsåret. Barn- och utbildningsnämnden avsatte extra medel kommunala 7-9 skolor för att öka förutsättningarna för skolorna att hitta rätt insatser som möter utmaningen. Den problematiska skolfrånvaron, det vill säga den frånvaro som överstiger 20%, har minskat både inom kommunala F-6 och 7-9 skolor. Den generella



närvaron har ökat på kommunala F-6 skolor, medan den har minskat på kommunala 7-9 skolor. Ökad närvaro och minskad problematisk skolfrånvaro kommer att vara ett fortsatt utvecklingsområde inom hela förvaltningen.

Förvaltningen bjöd in alla medarbetare till Bästa starten på Ystad Arena och närmare 800 fick inspirationsföreläsning och en gemensam uppstart på läsåret.

## **Ekonomi**

Barn- och utbildningsnämnden uppvisar en helårsprognos på 7,0 mkr.

Förskola har 4 fler folkbokförda barn vilket ger ett underskott på -0,1 mkr. I prognosen syns en omfördelning mellan åldrarna 1-2 år och 3-5 år, färre yngre och fler äldre barn. Den totala beläggningsgraden i förskolan uppgår till 95,7 %, enligt den senaste befolkningsprognosen. Fritidshem har 27 fler folkbokförda barn, men också ökade barnomsorgsavgifter vilket bidrar till ett underskott på -0,3 mkr. Grundskola prognosticerar ett överskott på 3,6 mkr till följd av 35 färre elever än budget. Tilläggsbeloppen (särskilt stöd) visar ett underskott på -0,8 mkr vilket är hänförbart till fler beviljade ansökningar.

Egen produktion med skolformerna förskola, fritidshem, grundskola, anpassad grundskola samt de centrala enheterna prognosticerar ett överskott på 4,6 mkr vilket beror på ökade statsbidrag inom barn- och elevhälsa, ej nyttjad buffert avseende oförutsedda händelser samt statsbidrag avseende inflationskompensation. Ett minskat behov av modersmålsundervisning bidrar också till detta överskott.

Framsta anledningen till helårsprognosen på 7,0 mkr i överskott är färre elever jämfört med budget.

## **Framtid**

Inför 2024 fick Barn- och utbildningsnämnden täckning för kostnader kopplade till beläggningsgrad, fristående verksamhet och nya reformer. Det har gett en stabilitet och arbetsro. Kontinuitet är en framgångsfaktor och en fortsatt tilldelning kommer att ge bättre förutsättningar för en ökad måluppfyllelse över tid.

Födelsefallen i Sverige har sjunkit och minskat även i Ystad. Förvaltningen kommer fortsätta följa utvecklingen och ta fram underlag för dimensionering av platser i förskola, fritidshem och skola.

Utbildningsförvaltningens ansvar för det systematiska kvalitetsarbete (förskola/grundskola) har ökat och kvalitén på verksamheternas kvalitetsrapporter håller generellt en god nivå.

Inom förvaltningens verksamheter förskola/grundskola behövs fortsatt arbete utifrån vetenskaplig grund. Samtliga nivåer inom styrkedjan behöver ökad analyskompetens samt skapa bättre underlag för analys. Arbetet med faktorer för framgångsrik skolutveckling kommer även fortsättningsvis att genomsyra allt arbete som utgår från förvaltningen.

Kommunens förskolor behöver arbeta vidare med att skapa bedömningsunderlag för lärande och undervisning med en tydlig koppling till läroplanens mål. Barnens lärande ska kunna följas både för att säkerställa individens rätt till utbildning samt mäta kvalitén på undervisningen.

Varje förskola och skola behöver en organisation med forum för professionella kollegiala samtal som ger förutsättningar för kollegialt lärande.

Elevhälsoteamet blir en aktiv aktör i det systematiska kvalitetsarbetet på samtliga skolor i Ystads kommun och en tydlig samarbetspart med lärarna i deras arbete med att följa upp elevernas lärande på både individ och gruppnivå.

Ämnet svenska som andraspråk är ett fortsatt utvecklingsområde i kommunen. Även om resultaten har ökat sedan förra läsåret ligger nivån ändå på en mycket låg nivå i jämförelse med riket.

Ökad generell närvaro och en minskad problematisk skolfrånvaro är ett fortsatt utvecklingsområde. Varje skolenhet behöver mer systematiskt undersöka och finna framgångsfaktorer som ökar närvaron. Det behöver finnas en tydlig koppling mellan insatser och förväntade effekter för elevnärvaro på våra skolor, för att de insatser som har störst effekt på elevers närvaro ska kunna identifieras i syfte att intensifieras och spridas.

Förvaltningen kommer också fortsätta arbeta med lokalfunktionsprogram, Backa barnet, nämndmål, familjecentral, Skol IF och elevdemokrati.

## Intern kontroll

En internkontrollplan antogs i Barn- och Utbildningsnämnden i december 2023. Utifrån område och frekvens har den rapporterats till nämnd. Inga större avvikelser har förekommit.

Förvaltningen har ett fortsatt arbete kring implementeringen av Tieto Edlevo, nytt verksamhetssystem. De kontrollpunkter och insatser som görs bedöms vara tillräckliga och kommer fortsatt vara ett fokusområde.





Den politiska revisionen har riktat kritik mot hur Barn- och utbildningsnämnden deltar i arbetet kring framtagandet av den risk- och väsentlighetsanalys, som ligger till grund för förslag till intern kontrollplan. Under hösten 2024 kommer presidiet i barn- och utbildningsnämnden delta i workshop för att identifiera risker.

## Måluppfyllnad

De flesta indikatorer som är valda för att följa upp målen redovisas efter att delårsrapport 2 ska vara inlämnad. Dessa indikatorer kommer att redovisas i samband med årsredovisningen för 2024.

Utbildningsförvaltningen bedriver ett gediget systematiskt kvalitetsarbete som mynnar ut i en kvalitetsrapport. Den redovisades för Barn- och utbildningsnämnden augusti 2024 och ligger till stor grund för bedömningen av måluppfyllnaden.

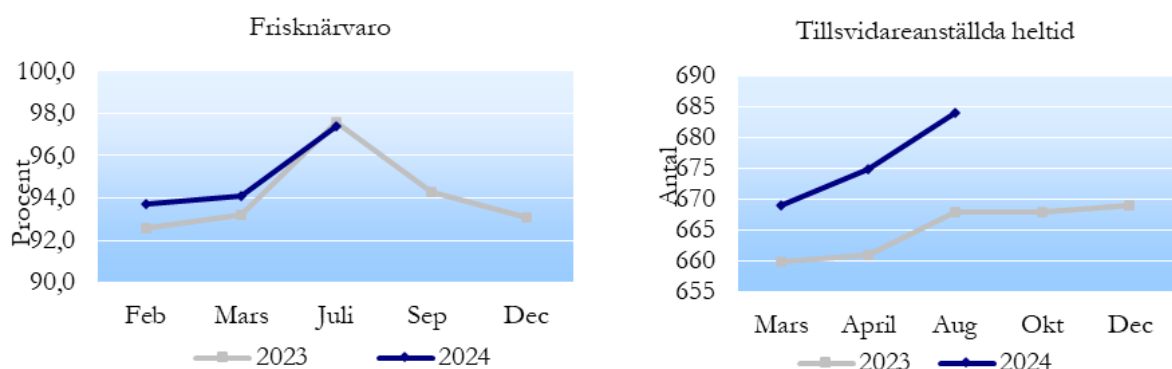
### Bästa möjliga medborgarnytta

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Stärka förutsättningar för god och jämlika uppväxtvillkor för barn och unga i Ystads kommun.	Målet <i>Stärka förutsättningar för god och jämlika uppväxtvillkor för barn och unga i Ystads kommun</i> är ett gemensamt mål framtaget av Buso. Utifrån de aktiviteter som genomförts bedöms målet bli uppfyllt. Insatser att nämna extra: Backa barnet, BUSO, Skol IF och arbete för etablering av Familjecentral i ystad. Till årsredovisning kommer också BUSO.s årsrapport som fördjupar i 2024 års arbete.	
Öka närvaron för alla; barn, elever och personal	Totalt sett har närvaron ökat, jämfört med tidigare läsår. Därmed anses målet uppfyllt och det kommer fortsatt vara ett högt prioriterat område för både barn- och utbildningsnämnd och utbildningsförvaltning.	
Öka elevernas helhetsupplevelse av skolmaten	Målsättningen är att tillsammans med kostenheten skapa en helhet kring matsituationerna i förskola, skola och fritidshem. Utgångspunkten är att se utifrån ett barn- och elevperspektiv och hitta bästa möjliga för att fler ska äta måltiderna som serveras och uppskatta måltidsstunden. En förväntad effekt över tid är ökad måluppfyllelse. Ett arbete är i gång som lett till klara förbättringar i både utbud och elevdialog. Målet är inte uppfyllt och arbetet går i rätt riktning.	
Ystads kommuns förskolor och skolor håller god kvalitet med hög måluppfyllelse	Ystad kommuns förskolor och skolor håller, i jämförelse med riket, fortsatt en god kvalitet med hög måluppfyllelse. Dock visar trenden på ett sjunkande resultat vilket gör att både förvaltning och barn- och utbildningsnämnd även fortsättningsvis kommer att arbeta för att öka kvalitén i alla skolformer.	

## Attraktiva livsmiljöer i hela Ystads kommun

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Erbjuda alla barn, elever och personal pedagogiska och ändamålsenliga inne- och utemiljöer.	<p>Det har varit ett kontinuerligt arbete för både barn- och utbildningsnämnd och utbildningsförvaltningen i att förbättra inne- och utemiljöer i alla verksamheter. Det har gjorts stora förbättringar och det kvarstår fortsatt ett arbete.</p> <p>Ett lokal- och funktionsprogram kommer att tas fram och målsättningen att det ska beslutas i Barn- och utbildningsnämnden under våren 2025. Programmet kommer att identifiera i vilka verksamheter det finns störst behov av förbättringar i både inne- och utemiljö. Utifrån lokal- och funktionsprogrammet kommer det också bli möjligt att utvärdera om Ystad kommun erbjuder alla barn, elever och personal pedagogiska och ändamålsenliga inne- och utemiljöer.</p> <p>Under perioden har det varit fokus på att förbättra på Svarte skolan och Hedeskoga förskola och skola. Dessa renoveringar förväntas bli klara under hösten 2024.</p>	■

## Personal



## Övrig redovisning

### Verksamhetsmått

Verksamhet	Utfall 23	Utfall 24	Budget 2024	Prognos 2024
Förskola och pedagogisk omsorg	1 429	1 433	1 400	1 404
Grundskola F-9	3 441	3 433	3 463	3 428
Fritidshem	1 292	1 318	1 316	1 343
Anpassad grundskola	33	33	33	33

## Driftredovisning, mkr

Verksamhet	Utfall 240831	Budget 240831	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse prog/budg
Politisk verksamhet	-0,4	-0,5	-0,8	-0,8	0,0
Ledning och administration	-4,7	-5,3	-7,9	-7,4	0,5
Barnomsorg och utbildning i åldern 1-16	-416,2	-429,2	-667,3	-660,8	6,5
<b>Summa</b>	<b>-421,3</b>	<b>-435,0</b>	<b>-676,0</b>	<b>-669,0</b>	<b>7,0</b>

## Investeringsredovisning, mkr

Projekt	Utfall 240831	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse prog/budg
BUN, verksamhetssystem	-0,1	-6,8	-6,8	0,0
BUN, IT-struktur	-0,1	-0,5	-0,5	0,0
Nätverkskapacitet nation prov	0,0	-1,0	-1,0	0,0
IT 1:1	-3,9	-6,7	-6,7	0,0
Hedeskoga skola, anp arb.miljö	-1,4	-4,0	-4,0	0,0
BUN, lokalanpassning	-2,3	-2,3	-2,3	0,0
Lokalförsörjning, demografi	-0,4	-0,5	-0,5	0,0
<b>Summa</b>	<b>-8,1</b>	<b>-21,8</b>	<b>-21,8</b>	<b>0,0</b>

BUN, verksamhetssystem är inköpt och under implementering. Det kommer att slutfaktureras vid fullt införande. I nuläget en osäkerhet kring totalkostnad och Ystad kommun kommer eventuellt att bestrida totalkostnaden utifrån utebliven leverans enligt det överenskomna avtalet.

Hedeskoga skola, anpassningar arbetsmiljö är pågående och förväntas vara klart i oktober/november 2024. Då också en tydlig bild av vad slutkostnaden blir.

Övriga investeringar förväntas förbrukas under 2024.

## 6 Kultur- och fritidsnämnden

### Resultaträkning, mkr

Ekonomi	Utfall 230831	Utfall 240831	Budget 2024	Prognos 2024
Intäkter	14,2	15,0	19,8	19,8
Kostnader	-95,9	-102,6	-155,6	-155,6
(varav kapitaltjänst)	(-0,7)	(-1,0)	(-1,6)	(-1,6)
<b>Summa</b>	<b>-81,7</b>	<b>-87,6</b>	<b>-135,8</b>	<b>-135,8</b>

### Verksamhet

#### Klostret

Arbetet med att bygga det nya magasinet började i maj månad, med inflyttningsstart mars 2025. Sommarens utställning om vikingar drog tillsammans med klostrets övriga utbud nytt publikrekord under sommarmånaderna. Sammanlagt har vi, förutom utställningsverksamheten, haft runt 100 programpunkter under de tre sommarmånaderna kopplat till Klostret - där vuxna utgjort cirka 60% och cirka 40 % av programpunkterna har haft en inriktning mot barnen.

#### Ystads konstmuseum

Konstmuseet haft fler besökare i verksamheten än föregående år. Det ökade besöksantalet har främst varit under sommaren, här ska nämnas att två av utställningarna Gränstrakt och Skånska Dragoner rida till bad har genom media och marknadsföring, fått publicitet utöver det vanliga, vilket med all säkerhet har påverkat besöksantalet. YKM har, tillsammans med allmänkulturen, varit delaktiga i det internationella EU-projektet Sunplugged som resulterade i ett flertal workshops på konstmuseet och en utställning i Käseberga.

#### Allmän kultur

Vi deltar i ett flertal strategiska forum för att driva och utveckla kulturen i kommunen. En av dessa är den nystartade "evenemangsgruppen" där man tillsammans med Marknad-och näringsliv arbetar för att bättra ta emot evenemangsförfrågningar. I stadsutvecklingsprojektet Hamnstaden, deltar vi i för att säkerställa att kulturen är en del av hamnstaden både under dess uppbyggnad. Under årets JazzKidz, genomfördes tre arrangemang. Konserterna var förlagda i Köpingebro och Löderup, alla tre har haft publikrekord och blivit mycket uppskattade.

#### Biblioteksverksamheten

Under året har biblioteket förberett för att byta uppställningssystem av medier från SAB till Dewey. Biblioteket har varit involverat i flera projekt och utvecklingsarbete såsom Biblioteket som tankesmedja och Stärkta bibliotek inriktat mot Glemmingebro och Löderup vilket gjort att vi stärkt våra samarbeten med föreningar och biblioteket har blivit mer synligt. Detta bör kopplas till kommande satsningar framåt genom ännu mer ytor för biblioteket i Glemmingebro. Arrangemangsverksamheten har varit välbesökt.

#### Ystad Arena och konferensverksamhet

Under första delen av 2024 så har det varit hög beläggning i Ystad Arenas konferenslokaler En blandning av möten, konferenser, arrangemang vid elitmatcher. Under sommaren har det ägt rum två musikarrangemang på Sandskogens idrottsplats, Diggiloo och Skånsk Sommar, dessa två evenemang har haft runt 9 000 besökare

#### Idrottsanläggningar

Byte av befintlig konstgräsplan och anläggning av en ny plan är under planering. Arbetet pågår för att göra upphandling av entreprenör och detta beräknas vara klart senast i början av november. Läktarbygget är en utmaning då det är tidskrävande och kostsamt. Planering för byte av golvet i arenan har inletts och detta kommer att ske sommaren 2025.

#### Allmän fritid

Besöken hos Fritidsbiblioteket fortsätter stadigt att öka och är nu ett uppskattat och välkänt inslag i Åvallaparken. Vi arbetar med att hitta en permanent lösning för fritidsbibliotekets verksamhet vilket hade inneburit möjligheter att fortsätta utveckla konceptet. Senior sport school genomförs två ggr per år. Genom

att erbjuda målgruppen olika fritidsaktiviteter vill vi få fler äldre att välja en aktiv fritid för ett friskare liv.

#### Ungdomens hus

Ungdomens Hus är nu medlem i ”Sveriges fritidsgårdar och mötesplatser” där utbudet med kompetenshöjning och utbildningar som rör den öppna verksamheten. Lovaktiviteterna var populära, ungdomsgruppen samt deras målsmän får information av aktivitetsutbudet i verksamhetens olika kanaler bättre. Fler skolklasser kommer hit på studiebesök under dagtid, det resulterar alltid i nya besökare kvällstid. Även ex SFI och liknande har varit på studiebesök.

#### Kulturskolan

Utöver vår ordinarie undervisning enskilt och i grupp. Kulturskolan har startat en ambulerande orkester som övar på att gå och spela tillsammans. Tvåornas kör, barn från 10 skolor har tränat på låtar och rörelser under hösten och nu i vår fick barnen mötas och sjunga tillsammans på Ystad Arena, ackompanjerade av en orkester bestående av Kulturskolans personal.

#### Ystad Bad

Badet är inne på sitt 10:e år och kommer jubilera första veckan i september. Under året har arbete med struktur avseende rutiner för arbetstid och den dagliga verksamheten genomförts. Under april kom vuxenutbildningen på studiebesök med sina SFI-elever till badet, då många av eleverna tidigare inte varit i en simhall. Ett uppskattat besök, att kunna visa verksamheten till en ny målgrupp

#### Ekonomi

Kultur och Fritidsnämnden uppvisar ett överskott för perioden på 1,9 mkr. Överskottet härleds från personalkostnader som är lägre på grund av tjänstledigheter och sjukskrivningar under året samt till övriga kostnader där de större utgifterna förväntas komma till hösten. Nämndens intäkter genererar också ett överskott för perioden.

Prognosen visar att Kultur och Fritidsnämnden håller budgeten 2024.

#### Framtid

Det nya kultur- och fritidspolitiska programmet 2024-2028 har varit ute på remiss och nu sammanställt. Det reviderade programmet beslutades av kommunfullmäktige i augusti månad.

Ett kultur- och fritidspolitiskt program är ett strategiskt sätt att från politiskt håll peka ut den långsiktiga riktningen för nämndens ansvarsområden som nu och i framtiden bidrar till att uppnå målen. Det kultur- och fritidspolitiska programmet ligger till grund för nämndens och verksamheternas mål och verksamhetsplaner.

En anläggningsutredning har arbetats fram under våren och beslutades i Kultur- och fritidsnämnden i maj månad. Utredningen är ett samlat underlag utifrån en kommande tioårsperiod och i ett helhetsperspektiv för de kommunala och föreningsägda kultur- idrotts- och fritidsanläggningar som ingår i förvaltningens ansvarsområde. En sammanfattning av behovet är;

- långsiktigt och strukturerat arbeta med att utveckla och förbättra förutsättningarna för kultur-, fritid- och idrott vid planeringsarbete och beslutsfattande.

- införa en fyrstegsprincip gällande prioriteringar. I dagsläget finns ingen fastställd strategi på kultur- och fritidsförvaltningen för att vägleda i vilken ordning olika lokal- och anläggningslösningar ska prioriteras för att tillgodose verksamheternas behov.

- planera underhåll och reinvestering i befintliga lokaler och anläggningar är av stor vikt, så att det utbud som finns idag kan bibehållas och utvecklas.

- stärka samverkan såväl inom kommunens organisation som med föreningslivet och näringslivet för att kunna utveckla innehållet i våra anläggningar. Med allt fler barn och ungdomar från andra kommuner som väljer att utöva sitt fritidsintresse i Ystads kommun behövs en strukturerad samverkan med grannkommunerna, Region Skåne och RF SISU Skåne, vilket även kan gagna hela regionens föreningsverksamhet.

- höja budgeten för investeringsbidraget, eftersom nivån har varit oförändrad under ett antal år. Med tanke på de kostnadsökningar som skett de senaste åren är detta en förutsättning för föreningar med egna anläggningar.

- tillgodose behovet av ändamålsenliga lokaler för scenkonst. Situationen är mycket kritisk och påverkar i stor utsträckning planering, budget, genomförande och utbud för såväl kommun, föreningsliv och näringsliv. Ekonomin är ansträngd som efter besparingar under åren 2023 och 2024. Ett utvecklingsarbete är igångsatt under 2023 och fortsätter under 2024 för att kunna utveckla verksamheten för framtida behov.

### Intern kontroll

En intern kontrollplan för 2024 har antagits, kontrollerna och information har gjorts enligt plan.



Under våren 2024 fick EY uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ystads kommun att genomföra en granskning av kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll med det övergripande syftet att bedöma om arbetet kan bedömas vara ändamålsenligt.



Utifrån granskningen har revisorerna rekommenderat nämnderna ett antal punkter. Kultur- och fritidsnämnden, barn- och utbildningsnämnden, gymnasienämnden och social- och omsorgsnämnden har inkommit med ett gemensamt svar till de förtroendevalda revisorerna i Ystads kommun.

### Måluppfyllnad



Under året har ett kultur- och fritidspolitiskt program och en Anläggningsplan tagits fram, vilket ska ge en riktning vad vi ska genomföra de närmaste åren. Måluppfyllnaden har varit god och våra verksamheter arbetar kontinuerligt med att utveckla verksamheten för att nå fler besökare till våra verksamheter.

### Bästa möjliga medborgarnytta

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Kultur och fritid ska arbeta innovativt och strategiskt för att nå ut till alla oavsett förutsättningar och behov	Under året har det kultur- och fritidspolitiska programmet färdigställts och den 22 augusti antogs programmet av kommunfullmäktige. Programmet sträcker sig över perioden 2024 till 2028 och syftar till att ge kultur och fritid en tydligare och starkare roll i Ystads kommun. Det är ett strategiskt och politiskt styrdokument som anger inriktningar och mål för området och ska vara vägledande vid framtagandet av exempelvis handlingsplaner, verksamhetsbeskrivningar, bidragsbestämmelser och, inte minst, i den operativa verksamheten. Programmet förväntas bidra positivt till måluppfyllelsen för helåret.	
Stärka förutsättningar för goda och jämlika uppväxtvillkor för barn och unga i Ystads kommun	Under året har det genomförts aktiviteter inom nämndens verksamheter för att främja måluppfyllelsen. Konstmuseet har under året erbjudit programmet <i>Den annorlunda ankomsten</i> i samarbete med konstnären Jasmine Cederqvist, inom ramen för kommunens kulturgaranti och i samarbete med Skapande skola. Programmet inkluderade workshops ledda av konstnären där deltagarna bland annat diskuterade känslan av utanförskap. Programmet avslutades med en utställning där deltagarnas verk visades upp i Stora ateljén, som var öppen för allmänheten.  En ny plan för bad- och simundervisningen togs fram under året i samarbete mellan badet och de kommunala skolorna. Genomförandet av planen kommer att ske under läsåret 2024/2025.  För att fler barn och unga ska ha goda och jämlika uppväxtvillkor fortsätter utvecklingen av fritidsbiblioteket, som möjliggör fritidsaktiviteter för fler. Under sommarlovet höll fritidsbiblioteket öppet varje vardag och antalet besökare ökar stadigt.	

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Kultur och fritid är ska vara en självklar del i barns- och ungas fria tid	För att kultur och fritid ska vara en självklar del av barns och ungas fritid har kultur- och fritidsnämndens verksamheter under året arrangerat flera aktiviteter. Bland annat har JazzKidz genomfört tre publika arrangemang på Svartes Strandcafé, Backagården och Norra Promenaden. Samtliga arrangemang har slagit publikrekord med totalt cirka 600–700 deltagare, vilket är en ökning med ungefär 30 procent jämfört med tidigare år. Biblioteket har under året erbjudit fredagsmys varje fredag, arrangerat träffar i samarbete med barnavårdscentralen och hållit i riktade visningar. Bokbussen kör även ut till förskolor veckovis.	
'Kultur och fritid ska ses som en välkommande och självklar del för invånare, företag och besökare i Ystad.	För att kultur och fritid ska upplevas som en välkommande och självklar del för invånare, företag och besökare i Ystad, arbetar nämndens verksamhet aktivt med att ta fram ett bemötandemanifest. Arbetet är i startfasen och har inletts med att en arbetsgrupp har bildats samt uppstartsmöten med workshops. Under året har ett strategiarbete kring evenemang i Ystads kommun påbörjats. En evenemangsgrupp har bildats där kultur- och fritidsförvaltningen, tillsammans med marknads- och näringslivsavdelningen, arbetar för att bättre hantera evenemangsförfrågningar som kommer till verksamheterna. Under hösten 2024 kommer en träff hållas med Event in Skåne för att tillsammans utarbeta en eventstrategi.	

#### Attraktiva livsmiljöer i hela Ystads kommun

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Kultur och fritid skapar och möjliggör för ett rikt och varierat utbud, som är relevant för medborgare och besökare	Under året har kultur- och fritidsförvaltningen genomfört en rad olika aktiviteter för att nå ut till medborgare och besökare. Bland annat har konstmuseet producerat en utställning med målningen <i>Skånska Dragoner rida till bad</i> . Målningen har fått stor uppmärksamhet både i lokal och nationell media och har utförts med stöd från Nationalmuseum. Utställningen invigdes den 26 juni. Kulturskolan har genomfört ett större antal arrangemang under året, såsom vernissager och utställningar av och med barn och unga i kulturskolans eget konstgalleri. Utöver detta har även teaterföreställningar med Kulturskolans elever arrangerats. Fritidens dag den 25 augusti hade sitt högsta besökarantal hittills – drygt 900 medborgare besökte Fritidens dag för att ta del av kommunens kultur- och fritidsutbud. Över 60 föreningar, tillsammans med kultur- och fritidsförvaltningens verksamheter, var på plats.	
Vi ska verka för att ge kultur, fritid och idrott en fortsatt naturlig del i samhällsplaneringen för att tillgodose behoven i ett tidigt skede i planeringsprocessen.	För att kultur, fritid och idrott ska fortsätta vara en naturlig del av samhällsplaneringen och tillgodose behoven i ett tidigt skede av planeringsprocessen har kultur- och fritidsnämnden beslutat om en anläggningsplan. Anläggningsplanen beslutades i	



Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
---------------------	--------	---------------

nämnden den 3 juni och syftar till:

- att ge en sammanfattande bild och beskrivning av kommunens samtliga kultur-, idrotts- och fritidsanläggningar och lokaler,
- att redovisa behov och slutsatser kring investerings- och underhållskostnader med en uppskattad kostnadsberäkning,
- att beskriva de verksamhetsmässiga utmaningar som kultur, fritid och idrott står inför.

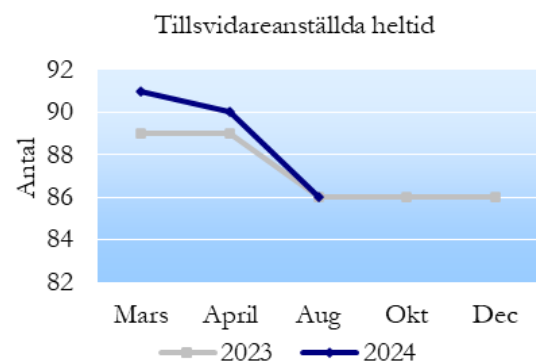
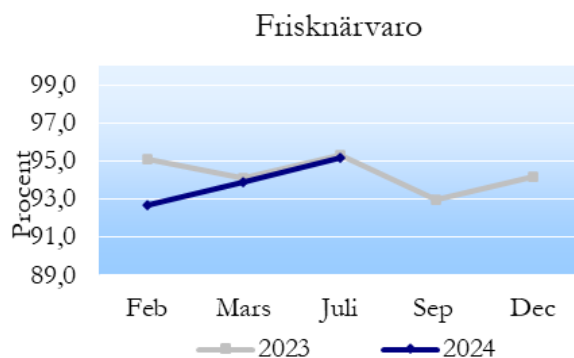
Utöver anläggningsplanen deltar nämndens verksamhet även i det strategiska arbetet kring planeringen av Hamnstaden. Under året har månatliga möten hållits med Hamnstadens projektgrupp för att säkerställa att kultur, fritid och idrott får en naturlig del i planeringen.

Kultur och fritid ska erbjuda ett inbjudande utbud och verksamhetsanpassade anläggningar och mötesplatser

Klostret har under året genomfört tillgänglighetsanpassningar av sina lokaler. Eftersom Klostret är en kulturbyggnad, är vissa delar av byggnaden fortfarande svårtillgängliga för en intresserad allmänhet. En översyn och förbättringar behöver genomföras löpande.

Konstmuseet har tagit fram och skapat en enhetlig och visuellt tydlig kommunikationsprofil i huset. En visuell plan för presentationen av utställningstexter på andra våningen har tagits fram, och nya utställningstexter har skrivits och placerats enhetligt i rummen. Alla utställningar har pedagogiska texter som beskriver utställningarnas innehåll på både svenska och engelska. En verkspolypolicy har utarbetats, och verken i utställningarna har fått enhetliga skyltar. Nya skyltar i entrén och trappuppgången har också producerats för att tydliggöra orienteringen i huset.

## Personal



## Övrig redovisning

### Verksamhetsmått

Verksamhet	Utfall 231231	Utfall 240831	Budget 2024	Prognos 2024
Utlånade medier totalt; Biblioteket	213 868	141 682	240 000	240 000
och per invånare	6,7	4,4	8,2	8,2
Totalt antal besökare, Biblioteket	129 748	92 864	140 000	140 000
Totalt antal besökare, Konstmuseum	18 969	14 427	20 000	20 000
Totalt antal besökare, Klostret	27 337	26 019	17 700	30 000
Besökare badanläggning	125 725	85 317	150 000	130 000

### Driftredovisning, mkr

Verksamhet	Utfall 240831	Budget 240831	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse prog/budg
Politisk verksamhet	-0,4	-0,4	-0,6	-0,6	0
Ledning och administration	-7,2	-7,5	-12,7	-12,7	0
Kultur- och fritidsverksamhet	-80,0	-81,7	-122,4	-122,4	0
<b>Summa</b>	<b>-87,6</b>	<b>-89,6</b>	<b>-135,8</b>	<b>-135,8</b>	<b>0</b>

### Investeringsredovisning, mkr

Projekt	Utfall 240831	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse prog/budg
Kulturmagasinet	0,0	-4,0	-4,0	0
Anläggningar	-0,1	-10,0	-10,0	0
Övriga investeringar	-0,3	-2,3	-2,3	0
<b>Summa</b>	<b>-0,4</b>	<b>-16,3</b>	<b>-16,3</b>	<b>0</b>

Planeringen för byte av befintlig konstgräsplan och anläggandet av en ny konstgräsplan är i full gång.

Inredning till nya Kulturmagasinet är nu upphandlat och avtal underskrivet.

## 7 Gymnasienämnden

### Resultaträkning, mkr

Ekonomi	Utfall 230831	Utfall 240831	Budget 2024	Prognos 2024
Intäkter	374,9	403,1	572,7	605,0
Kostnader	-472,8	-503,3	-772,5	-795,8
(varav kapitaltjänst)	(-5,7)	(-6,0)	(-8,7)	(-8,7)
<b>Summa</b>	<b>-97,9</b>	<b>-100,2</b>	<b>-199,8</b>	<b>-190,8</b>

### Verksamhet

Årets val inför antagningen till Ystad gymnasium till läsåret 24/25 visar ett högt intresse för skolan. Totalt har 631 ungdomar valt Ystad gymnasium i första hand, det är 27 fler än i fjol i årskurs 1. Av Ystads ungdomar har cirka 80% av dessa valt Ystad gymnasium i första hand. Gymnasienämndens beslut kring antalet platser på de olika programmen innebär att Ystad Gymnasium erbjuder ytterligare 40 platser, jämfört med hösten 2023.

Förslaget till organisation är i enlighet med dimensioneringens grundtanke utifrån fördelning mellan yrkes- och teoretiska program. Ystad Gymnasium hade redan en stor andel platser på yrkesprogram 2023 och detta beslut ökar andelen platser på dessa program ytterligare.

Trots att det är glädjande att fler elever väljer Ystads gymnasium skapar det ett lokalunderskott, främst på Österport men även till viss del på Park. En beställning på en Annexbyggnad på Österportskolan innergård är inlämnad till samhällsbyggnadsförvaltningen. Denna innehåller strax över 800kvm och detta gör att ett helt program kommer att kunna flytta dit. Tilldelningsbesked är lämnat till leverantör, men har dock blivit överklagat av annan leverantör. Detta gör att ärendet är inlämnat till förvaltningsrätten och tidsplanen är osäker.

Utöver annexet så har även arbetet med att ändra detaljplan för fastigheten där Österport finns påbörjats. Detta för att kunna bygga nytt kök och utöka serveringen i Skolrestaurangen. Som en utvecklande tanke kan även denna utbyggnad kompletteras med en eller två våningar med undervisningslokaler.

I båda lokalprocesserna har samarbetet med Samhällsbyggnadsförvaltningen fungerat mycket bra.

Införandet av det nya verksamhetssystemet Edlevo börjar gå mot sitt slut, dock finns det fortfarande en hel del funktioner som inte fungerar främst inom vuxenutbildningen.

Vuxenutbildningen har även för 2024 tillsammans med Tomelilla fått statsbidrag för att utveckla Lärcentrum.

Studerandeunderlaget för vuxenutbildningens undervisning på plats har stabiliserats på en låg nivå och ligger i paritet eller något över budget.

Under våren har betalningsansvaret för gymnasieungdomar haft något färre personer än budgeterat. Gällande betalningsansvaret för vuxenutbildningen är det svårt att exakt säga hur antalet heltidsstuderande står sig mot budget beroende på bristande utdata från Edlevo. Vad gäller utdatan så arbetar förvaltning med att få ut denna via kommunens presentationssystem QlikSense.

Den nya ledningsstrukturen är nu klar och nya rektorer är anställda på vuxenutbildningen samt på område 1 på Ystad Gymnasium. Utöver detta har ny områdeschef på vuxenutbildningen anställts. Eftersom områdeschefen tidigare var controller, har ny controller kommit från BUN. Samtliga personer har tillträtt sina tjänster under augusti, Detta gör att organisationen känns stabil och möjligheterna till överlämnande är bra.

### Ekonomi

Gymnasienämndens prognos efter åtta månader är ett överskott på 9 mkr.

Betalningsansvaret för gymnasieverksamheten inklusive tilläggsbeloppen visar ett överskott på 5 mkr. Utfallet för vårterminens elevantal är 13 färre än budget. Kostnaden per elev var något lägre under våren. Totalt överskott för våren är cirka 3,2 mkr. Prognosen för höstterminen är 5 färre än budget. Kostnaden per elev är nu marginellt lägre än budget. Totalt beräknat överskott för hösten är 1,8 mkr. I prognosen ligger

också ett mindre underskott vad gäller skoltransporterna inom den anpassade gymnasieverksamheten vilket möts upp av ett mindre överskott inom den övergripande administrationen.

Prognosen för den övergripande verksamheten, vilket innefattar nämndarbetet, har i dagsläget ett överskott på 0,5 mkr, då posterna till nämndens förfogande och externa föreläsningar ännu inte har använts.

Prognosen för vuxenutbildningens betalningsansvar är ett överskott på 4 mkr. Detta beror på ett intäktsöverskott på yrkesvux från 2023. Dessutom är det färre elever från Ystads kommun som läser en utbildning inom vuxenutbildningen. Kommunens egenregi har ett underskott på 1,5 mkr beroende på ett lägre elevantal än beräknat.

Ystad gymnasium har ett överskott på 1 mkr beroende på en hög antagning av nya elever på höstterminen.

## **Framtid**

Beroende på söksiffrorna inför antagningen till läsåret 24/25 har problematiken kring bristen av lokaler blivit ännu tydligare. En beställning på ett kompletterande Annex på Österport är inlämnad till samhällsbyggnadsförvaltningen. Upphandling har genomförts och tilldelningsbeslut är publicerat. Nästa steg i processen är att vänta in överklagande tiden på tilldelningen och därefter startar bygglovsprocessen.

I samband med detta har vi också påbörjat en process för att utöka matsalen samt bygga nya lokaler för tillverkningsköket. I samband med detta finns en plan att bygga ytterligare två våningar på denna byggnad som i så fall blir undervisningslokaler.

Samhällsbyggnadsförvaltningen tittar också på en långsiktig och permanent lösning för lokalbehovet på Ystad Gymnasium. Här gäller det också det så kallade Hantverkshuset längs med Industrigatan. Denna byggnad är mycket gammal och dålig rent byggnadstekniskt. Här gäller det att väga in de minskande elevkullarna som förväntas om 8-9 år.

Förändringarna inom gymnasieutbildningarna benämnd Gy25 kommer att innebära att kursbetygen ersätts med ämnesbetyg. Detta är en mycket stor reform som kräver mycket förberedelse och arbete för att implementera. Hantverksprogrammet kommer att läggas ner. I stället kommer Frisör- och stylistutbildningen att startas upp. Programstrukturen för bland annat Barn- och fritidsprogrammet kommer att förändras när det gäller inriktningarna. Motsvarande förändringar kommer också att gälla för Vuxenutbildningen, benämnd Komvux25.

Utöver detta kommer de första digitala nationella proven att genomföras under 2025. Arbetet gäller både gymnasiet och vuxenutbildningen, även om dispens kan ges för vuxenutbildningen fram till 2027.

En gemensam prislista eller takpriser diskuteras mellan Skånes kommuner. Detta är en stor risk för kvaliteten på Ystad Gymnasium. Man väljer att jämföra kostnaden årsvis i stället för total utbildningskostnad. Detta drabbar Ystad som har hög genomströmningshastighet.

Tjänstemän inom vuxenutbildningen har fått ett utredningsuppdrag av politiken i SÖSK-kommunerna för att belysa inom vilka delar av utbildningen som en utökad samverkan kan ske och också hur det praktiskt ska kunna genomföras. Det är av största vikt att alla kommuner i sydöstra hörnet hjälps åt att hitta lösningar på dessa frågor.

Just nu är risken att de sekundära samverkansavtalen mellan hörnen inte blir färdiga till nyår gällande vuxenutbildningen. Detta gör planeringen av elevströmmar mycket svår.


## **Intern kontroll**

Intern kontroll genomförs enligt den internkontrollplan som beslutats av Gymnasienämnden.





Kontrollpunkter redovisas med olika intervall månadsvis vid Gymnasienämndens möte.

## Måluppfyllnad


### God och hållbar tillväxt

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Genom utvecklat samarbete med näringsliv, civilsamhälle och andra aktörer skapar gymnasienämnden ökat intresse för utbildningar som möter arbetsmarknadens behov.	Ett utvecklat samarbete med olika branscher finns bland annat genom programråd men också genom APL och samarbete med näringslivsavdelningen. Näringslivsfrukost brukar arrangeras årligen på Ystad Gymnasium.  Beroende på ett mycket högt söktryck till Ystad Gymnasium har andelen sökande till yrkesprogram minskat. Detta för att de studieförberedande programmen lockar ännu mer.  Det är viktigt att notera att det är andelen och inte antalet som minskat. Antalet sökande till yrkesprogrammen har också ökat.	

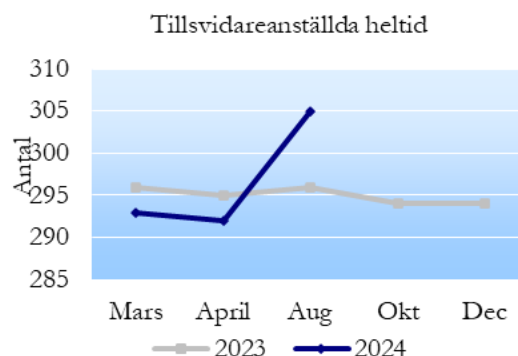
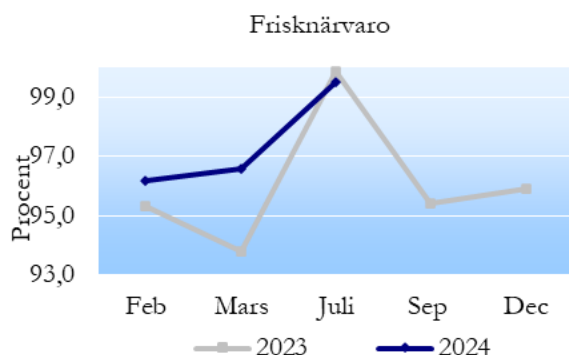
### Bästa möjliga medborgarnytta

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Hög närvaro för alla; både elever och personal	Närvaron är god för både studerande och personal. Frisktalet för anställda är också högt.	
Gymnasienämnden erbjuder elever och personal ändamålsenliga lokaler och inspirerande lär- och arbetsmiljö	Fortlöpande arbete och utvärdering av lokaler och övrig miljö sker och åtgärder utförs utifrån dessa.	
Stärka förutsättningar för god och jämlik uppväxtvillkor för barn och unga i Ystads kommun	Det kompensatoriska arbetet på Ystad Gymnasium genomförs på många sätt genom exempelvis heltidsmentor, skolvårdar och olika insatser i de olika elevhälsoteamen.  Insatserna är olika på de 5 områdena beroende på att behoven är olika.	
Varje elev ska utmanas och utvecklas till sin fulla potential	Personalen möter eleverna på den nivå de befinner sig. Eleverna får också utvärdera och ha synpunkter på sina kurser fortlöpande under läsåret.  Nyckeltal redovisas i helårsbokslutet.	

### Attraktiva livsmiljöer i hela Ystads kommun

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Ystad gymnasium och Vuxenutbildningen uppfattas som välkomnande, trygga och attraktiva arbetsplatser för elever och personal	Fortlöpande trygghetsskapande arbete genomförs och både söksiffror för elever och personalomsättningen tyder på att man trivs på sin skola och arbetsplats.  Nyckeltalet redovisas i anslutning till årsbokslut.	

## Personal



Antalet tillsvidareanställd personal har ökat då Ystad gymnasium har fler elever och klasser jämfört med föregående år.

## Övrig redovisning

### Verksamhetsmätt

Verksamhet	Utfall 231231	Utfall 240831	Budget 2024	Prognos 2024
Antal gymnasieelever folkbokförda i Ystads kommun	1 055	1 056	1 128	1 074
Antal heltidselever från Ystad, vuxenutbildning*	341		355	
Antal elever Ystad gymnasium	1 673	1 702	1 710	1 731
Antal heltidselever Ystad vuxenutbildning*	266		284	

\* På grund av införande av ett nytt verksamhetssystem har det inte varit möjligt att ta fram statistik från vuxenutbildningen när det gäller heltidselever.

### Driftredovisning, mkr

Verksamhet	Utfall 240831	Budget 240831	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse prog/budg
Gymnasieverksamhet	-92,9	-106,6	-180,8	-174,8	6,0
-varav Ystad gymnasium	19,2	13,8	0,0	1,0	1,0
Vuxenutbildning	-6,9	-12,1	-17,6	-15,1	2,5
Övergripande	-0,4	-0,5	-1,4	-0,9	0,5
<b>Summa</b>	<b>-100,2</b>	<b>-119,2</b>	<b>-199,8</b>	<b>-190,8</b>	<b>9,0</b>

### Investeringsredovisning, mkr

Projekt	Utfall 240831	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse prog/budg
Elevdatorer	-0,7	-7,0	-7,0	0,0
Undervisnings- och IT-utrustning	-0,5	-4,5	-4,5	0,0
Skolrestaurangen	-0,3	-0,7	-0,7	0,0
Verksamhetssystem	0,0	-2,4	-2,4	0,0
<b>Summa</b>	<b>-1,5</b>	<b>-14,6</b>	<b>-14,6</b>	<b>0,0</b>

## 8 Myndighetsnämnden

### Resultaträkning, mkr

Ekonomi	Utfall 230831	Utfall 240831	Budget 2024	Prognos 2024
Intäkter	3	3	5,2	4,5
Kostnader	-6,6	-6,6	-11,1	-10,9
(varav kapitaltjänst)	(-0,2)	(-0,2)	(-0,3)	(-0,3)
<b>Summa</b>	<b>-3,6</b>	<b>-3,6</b>	<b>-5,9</b>	<b>-6,4</b>

### Verksamhet

Totala antalen ärenden som inkluderar anmälan, bygglov, förhandsbesked och tillsyn har ökat med 23 % jämfört med samma period 2023. Antal bygglovsärenden har ökat med 30 % och anmälningsärenden med 53 %. Antalet förhandsbesked har minskat med 38 % från samma period förra året. Ärenden tenderar vara fler så kallade Attefallsåtgärder och tillbyggnader än nybyggnation. Antal ärenden har inte riktigt kommit upp i nivå som innan pandemin.

Under första halvåret har fokus legat på att utreda och göra en förstudie till mer digital hantering. Ystad har kommit långt i digitaliseringsarbetet men behöver fortsatt fokusera på information, tillgänglighet och effektivitet. I samband med etableringen av det nya kommungemensamma kontaktcentret och lanseringen av den nya hemsidan kan fler åtgärder lanseras. Fler förbättringsarbeten, bland annat inom service och tidiga dialoger har identifierats men kräver resurser. Förvaltningen har tagit fram handlingsplan för Utveckling för en snabb och smidig bygglovsprocess för företag.

Under hösten har konsult i uppdrag att digitalisera, arkivera och avsluta äldre ärenden så medborgaren kan komma åt bygglovshandlingar i det externa bygglovsarkivet på hemsidan.

Antal tillsynsärenden ligger fortsatt på en hög nivå som under samma period 2023, totalt 99 ärenden. På grund av sjukdom så har inte tillräckligt med tillsynsärenden handlagts varför ytterligare en tillsynshandläggare har anställts på 50 % fram till årsskiftet.

Åtgärder för att få en budget i balans på grund av minskat antal ärenden har vidtagits. Bygglövschef har fram till maj i år varit utlånad som mark- och exploateringschef.

Förvaltningen bereder ärenden om strandskyddsdispens och strandskyddssamråd. Hittills under året har fyra ärenden om strandskyddsdispens och två ärenden om strandskyddssamråd hanterats. Myndighetsnämnden har beviljat strandskyddsdispens i de fyra ärendena. Ett av ärendena har överprövats av Länsstyrelsen med begäran om komplettering.

Förvaltningen planerar och genomför åtgärder, för att uppnå trafikstrategiska mål, gällande till exempel säkerhet för oskyddade trafikanter, under samhällsbyggnadsnämndens ansvar. Myndighetsnämnden beslutar om de trafikregleringar som är relevanta för att åtgärderna ska ge önskat trafikbeteende och vägleda trafikanterna. Under året har rutiner för att kommunicera de fysiska åtgärder som planeras innan de genomförs, så att båda nämnderna kan förståelse av behov och mål, samt nå samsyn av syfte och effekt.

### Ekonomi

Prognosen för myndighetsnämnden är negativ med befarat underskott på 0,5 mkr.

På grund av det osäkra världsläget råder det än osäkerhet gällande utvecklingen inom byggområdet under året. Antalet bygglovsärenden har ökat jämfört med år 2023, men ökningen är inte tillräcklig för att få en budget i balans och samtidigt ha tillräckligt god service till allmänheten. Ökade kostnader för uppdatering av system samt behov av konsult hjälp för yttranden i komplicerade överprövade ärenden bidrar också till den negativa prognosen.

Prognosen visar på ett mindre underskott än vad som befarades vid delårsrapport 1. Så långt det är möjligt vakanshålls tjänster vid exempelvis föräldraledighet. Arbete pågår med att se över hur kostnader kan omfördelas för att om möjligt minska underskott än mer under hösten.

## Framtid

Det säkerhetspolitiska läget i världen fortsätter påverka byggbranschen i Sverige. Byggekostnaderna är fortsatt höga, men räntorna vänder nu långsamt ner. Antal bygglov ökar jämför med i fjol men avser främst enklare åtgärder. Den försiktiga bedömningen är att antal bygglovsärenden fortsatt kommer ligga under normalnivå sett under helåret.

Några politiska beslut för att öka byggandet i Sverige finns ännu inte. Riksbanken har flaggat för fler räntesänkningar under året som kan påverka byggandet i positiv riktning. Översyn av Boverkets Byggregler, som kommer att påverka arbetet med anmälan och kontroll, har senarelagts och planeras att införas först andra halvåret 2025.

Resultaten av förstudien, för bättre service, innebär att vi bör fortsätta att förbättra verksamheten. Mer digitalisering, informations- och kommunikationsinsatser samt proaktivt arbete kommer pågå under året. Fortsatt arbete pågår med att vara lyhörda, lösningsfokuserade, möjliggörare i ärenden och vara mer proaktiva. Det är en svår balansgång med att lägga tid på service som samtidigt påverkar handläggningstiden varför det krävs ytterligare resurser. En tidig dialog är nyckel till att få en smidig väg framåt. Förberedande arbete inför framtida kontaktcenter är en viktig kugge för att det ska fungera.

Arbete med att definiera och följa upp så framför allt parkering regleras på ett ändamålsenligt vis, för att skapa god tillgänglighet och relevant rotation av parkering i stadskärnan fortsätter. Till det hör att följa upp praktiska behov och placeringar av parkeringsautomater, i takt med att digitala betalösningar blir mer och mer tillgängliga och använda. För parkeringssituationen kommer beslutade taxor att följas upp extra, så de når önskad effekt.

## Intern kontroll

Nämnden beslutade om internkontrollplan för året i mars 2024 utifrån den risk och väsentlighetsanalys som förvaltningen hade gjort. Arbetet med risk och väsentlighetsanalys bedöms fungera väl och utgör ett bra underlag för att nämnden tryggt ska kunna förstå och besluta om internkontrollplan. Beslutet togs dock senare än vad internkontrollreglementet anger.

I internkontrollplanen anges fyra riskmoment varav samtliga ska kontrolleras per tertial och fem årsvis. De fyra risker som ska kontrolleras är:

- Byggaktörer missförstår vad deras skyldigheter är
- Bygglövsbeslut fattas på bristfälligt underlag om nybyggnadskartor är felaktiga, bristfälliga eller inte lämnas i tid till sökande.
- Planavgifter i PBL-taxan tillämpas felaktigt
- Missar att dra ifrån tidigare planintäkter i samband med planavgift tas ut.

Kontrollerna bygger på stickprov och analyser. I tre fall har stickprover visat på små avvikelser, bristande underlag eller beräkningsfel. Det gör i sig att kontrollmomentet har fungerat såsom syftet är, att spåra om det finns kvalitetskontroll eller rutiner som kan förbättras.

## Måluppfyllnad



Myndighetsnämnden har åtta nämndmål, som uttrycker nämndens inriktning för att nå Ystads övergripande mål.

På sju av dessa har insatser i målets riktning gjorts, vilket gör att målen förhoppningsvis kan nås. Preliminära resultat på kundundersökningar och kundreaktioner gör att prognosen i nuläget, med de resurser som enheten har till sitt förfogande, är att två av nämndmålen inte nås fullt ut.



Aktiviteter som kan ge effekt för nämndmålet om att vägleda byggaktörer gällande cirkularitet har än inte kunnat prioriteras.







## God och hållbar tillväxt

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Vi agerar proaktivt för att det ska vara enkelt för våra företagare att göra rätt och så vi förstår varandras villkor	Handlingsplan för insatser för att än mer proaktivt nå ut och stötta näringslivet har ringats in. Andra kommuners framgångsfaktorer har studerats, där resurser för att proaktivt kunna ge råd och stöd ses som en viktig faktor, så att när bygglovsansökningar i högre grad kan vara kompletta när de inkommer, så de kan handläggas snabbt och effektivt.  Internt har kommunikativa lösningsfokuserade beteenden och bemötanden identifierats. Träffar för att föra dialog och skapa ömsesidig förståelse av behov och förväntan är planerade.	
Vi säkerställer tidig och kvalitetssäker hantering av komplexa ärenden för företagsutveckling	Komplexa företagsärenden fångas upp under ärendegenomgången så att kommunens företagslots kan initiera en samlad process för dessa, så att kunden får stöd för behov utöver den direkta bygglovsprövningen.  Möjligheterna för att komplettera företagslotsen med arbetsform bygglovslots, som mer riktat stöttar i tidiga bygglovsskeden, undersöks.	

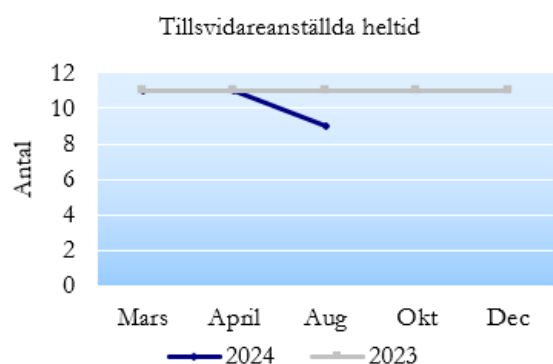
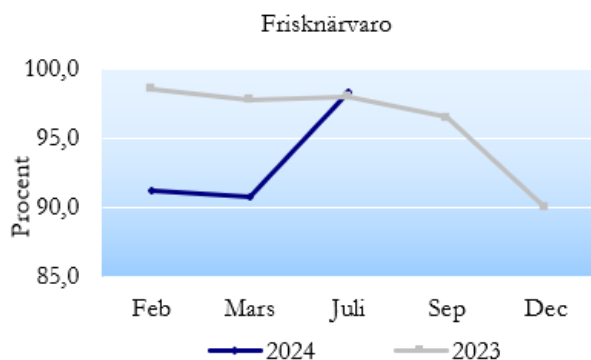
## Bästa möjliga medborgarnytta

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Bygglovssökande upplever att de får bästa bemötande och en professionell vägledning.	Bygglovsenheten får blandat med både positiv och negativ respons gällande bemötande och vägledande förmåga i kontakt med kunder och sökanden. Interna dialoginsatser har gjorts för att medarbetaren i än högre grad ska bemöta sökande med betoning på att rådgivning syftar till att vägleda sökanden efter dennes behov och önskemål.  Genom SKRs insiktsmätning undersöks kundnöjdheten hos de företag som är i kontakt med bygglovsverksamheten och synpunkter används för kvalitetsförbättrande insatser. Preliminära NKI företag visar på sjunkande resultat i bemötande.	
Vi utvecklar våra processer för att ge snabb och effektiv service. För sökande är det enkelt att följa var i processen ett ärende är.	Att utveckla kvalitetssäkrande och underlättande rutiner är ett ständigt pågående arbete, där möjlighet som nya system ger används. Intensivt arbete pågår parallellt med olika utvecklingsinsatser så att de bygglovsrelaterade processerna ska löpa smidigt och kvalitetssäkert. Hemsidan är justerad så det är lättare att navigera i den och så det går att följa hur processen går. Samtidigt pågår en kommunövergripande ändring av hemsidan som i vissa fall måste avvaktas. Justeringar av mallar och texter görs varefter för att minimera risken för sökande att göra misstag.  Medvetet arbete görs för att effektivisera processer, med grund i det processkartläggningar som görs samt utifrån undersökningar om kunders förväntan och behov. Olika e-tjänster för att underlätta för den sökande införs varefter. Under perioden har handläggningstider dock ökat.	

## Attraktiva livsmiljöer i hela Ystads kommun

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Genom funktionella och relevanta trafikföreskrifter upprätthåller vi ett tillgängligt, säkert och tryggt trafiksystem för hållbar tillväxt som möter såväl invånarens som besökare och näringslivets behov.	<p>Arbetet med att hålla relevanta lokala trafikföreskrifter och föreskrifter aktuella och identifiera behov av nya att föreslå pågår kontinuerligt.</p> <p>Förvaltningen planerar och genomför åtgärder, för att uppnå trafikstrategiska mål, gällande till exempel säkerhet för oskyddade trafikanter, under samhällsbyggnadsnämndens ansvar. Myndighetsnämnden beslutar om de trafikregleringar som är relevanta för att åtgärderna ska ge önskat trafikbeteende och vägleda trafikanterna. Under året har rutiner för att kommunicera de fysiska åtgärder som planeras innan de genomförs, så att båda nämnderna kan förståelse av behov och mål, samt nå samsyn av syfte och effekt.</p>	
Vi verkar för attraktiva och omsorgsfullt gestaltade livsmiljöer med syfte att bevara och utveckla Ystads unika arkitektoniska karaktär, med platsspecifik kvalitet i alla kommunens delar.	Löpande förs dialoger med byggaktörer för att främja en god gestaltad livsmiljö. Både stora och små bygglovsärenden ger anledning att lyfta diskussioner om arkitektoniska värden tillsammans med byggaktörer, bygglovshandläggarna och nämndens ledamöter. Nya infallsvinklar bidrar till att arkitektoniska värden och gestaltungsfrågor kan beaktas på ett mer medvetet vis i bygglovsprövningen.	
Parkeringsregler som ger rotation på parkering så både boende och besökare når de målpunkter de har och som ger ett optimalt nyttjande av parkeringsytor.	<p>Successivt införs, genom lokala trafikföreskrifter, parkeringsavgifter i områden i den östra delen av stadskärnan. Parkeringsavgifter syftar till att heldagsbesökare, t ex de som arbetar i stadskärnan, ska söka sig till parkeringar längre ut och i gengäld ska korttidsbesökare lättare kunna hitta parkering nära stadskärnan.</p> <p>Som positiv effekt ger det också boende möjlighet att hitta parkering, även om de liksom alla boende nära stadskärnan nu behöver betala för att parkera på allmän plats. Att ta betalt för parkering på kommunens mark kan bidra till att parkeringslösningar på kvartersmark nyttjas såsom syftet med dem är.</p>	
Vi vägleder byggaktörer om hållbara alternativ gällande cirkulära system, byggmaterial, energilösningar och återbruk	<p>Till hösten planeras att informera på hemsida om värdet av att renovera i kulturmiljöer, snarare än att köpa nytt.</p> <p>Bygglov kan inte ställa några krav enligt PBL, utan endast ge information och att tillämpa de råd som ger blir på frivillig basis för byggherren. Att på tekniska samråd ge information om hållbara alternativ gällande cirkulära system, byggmaterial, energilösningar och återbruk bli i väl sent skede.</p> <p>Former för att inom ramen för myndighetsutövning vägleda byggaktörer är därmed begränsad.</p>	

## Personal



## Övrig redovisning

### Verksamhetsmätt

Verksamhet	Utfall 231231	Utfall 240831	Budget 2024	Prognos 2024
Antal sökta bygglov, inklusive marklov och rivningslov samt förhandsbesked	311	259	350	350
Antal inkomna anmälningsärenden	128	113	130	130
Antal bostäder i beviljade bygglov	74	328		
Startbesked för antal bostäder	83	99		
Slutbesked för antal bostäder	314	22		
Antal beslutade trafikärenden, som lokala trafikföreskrifter	28	30	80	
Antal beslutade tillfälliga lokala trafikföreskrifter	204	142	250	
Antal beslut gällande strandskyddsdispens och samråd om strandskydd	6+3	4+2	4+4	4+4

### Driftredovisning, mkr

Verksamhet	Utfall 240831	Budget 240831	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse prog/budg
Politisk verksamhet	-0,3	-0,3	-0,5	-0,5	0,0
Bygglovsverksamhet	-3,3	-3,6	-5,4	-5,9	-0,5
<b>Summa</b>	<b>-3,6</b>	<b>-3,9</b>	<b>-5,9</b>	<b>-6,4</b>	<b>-0,5</b>

### Investeringsredovisning, mkr

Projekt	Utfall 240831	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse prog/budg
Ärendehanteringssystem Bygg	-0,1	-2,4	-0,3	2,1
<b>Summa</b>	<b>-0,1</b>	<b>-2,4</b>	<b>-0,3</b>	<b>2,1</b>

## 9 Samhällsbyggnadsnämnden

### Resultaträkning, mkr

Ekonomi	Utfall 230831	Utfall 240831	Budget 2024	Prognos 2024
Intäkter	402,3	440,3	676,9	676,9
Kostnader	-460,7	-501,6	-783,2	-772,0
(varav kapitaltjänst)	(-116,9)	(-148,0)	(-226,6)	(-226,6)
<b>Summa</b>	<b>-58,4</b>	<b>-61,3</b>	<b>-106,3</b>	<b>-95,1</b>

### Verksamhet

*Förvaltningen generellt* De rättsliga processerna mot kommunens leverantör av säkerhetstjänster kräver omfattande arbete med rutiner för att reglera de servicetjänster som än måste beställas av dem. Kommunfullmäktiges inriktningsbeslut om att kommunens fastigheter ska förvaltas genom bolag gör att förvaltningen tagit fram förslag till hur samhällsbyggnadsnämndens reglemente kan ändras så fastighetsansvaret flyttas från nämnden till kommunstyrelsen och gränsdragningar gällande ansvar tydliggörs nu i GIS-karta. En ny fastighetschef som tillträdde i augusti.

*Administration och utveckling* Nämnden har beslutat att pausa arbetet med rättelser vid enskilt nyttjande av allmän plats. Beslut i flera steg i ärendet har överklagats och avvaktar överprövande instans beslut. Kommunstyrelsen har beslutat om riktade landsbygdsatsningar utifrån de förslag som inkom under 2023 års byaträffar. Aktörsdialog inom projekt hamnstaden har fortsatt och kommunstyrelsen har beslutat om ankaraktör att samarbeta med i fortsatt process. Exploateringsförberedande arbete i bland annat hamnstaden och Köpingsbro pågår.

*Stadsbyggnad* Arbetet med FÖP Köpingsbro/Nybrostrand fortgår. Ett nytt kulturmiljöprogram och ett nytt stadsmiljöprogram håller på att tas fram. Arbete med tillståndsansökningar för strandfodring och nya kustskydd pågår. Arbetet med prioriterade planer har fortgått, totalt 32 planärenden pågår. Bland annat planarbete för nytt handelsområde och hotell vid Sjöborondellen och utredningsarbete kopplat till detaljplan för Hamnstaden. Detaljplan för Gamla Rådhuset har varit på samråd och detaljplan för Hamnen-Marinan har varit på granskning. Detaljplan för Hvita Briggen är antagen. Sex begäran om planbesked har inkommit. Den reviderade GIS-strategin och planeringsstrategin är antagna. Digitaliseringen av äldre detaljplaner inom Ystads tätort fortgår. GIS medverkar i arbetet med Öppna data.

*Fastighet* Taket på kulturbyggnad Per Helsa har renoverats i etapper. Projektet har komplicerats av att befintligt taktegel ska återanvändas samt att taktegel behöver fogas fast. Renovering av Ljuskällan är inne i sin sista etapp. Renovering av äldreboende Vigavägen pågår, bland annat har delar av takbeklädnad bytts ut, innergårdar har målats och ett relaxrum skapas till verksamheten. På stadsbyggnadshuset pågår fasadrenovering. Bellevue äldreboende har fått helt ny belysning, Löderupsgården har fått lägenheter renoverade, fönster utbytta och målning av kulturhuset Bäckahästens fasad är färdigställd. Fastighetssystem Momentum har fått en uppdaterad plattform. Första etappen av överordnat styrsystem är genomförd och etapp två är ute på upphandling.

*Tekniska* Glemmingebro vattenverk har påbörjat leverans av dricksvatten till Simrishamn. Arbete med vattentjänstplan pågår. Uppdatering av spillvatten och dagvattenmodellen pågår. Sanering av Tegnersgatan är i stort sett färdigställt. En större översvämning i juni drabbade cirka 100 fastigheter. Planering av fyrfacksutsättning etapp 2 har påbörjats liksom projekt "Svåra hämtställen" för att få en bättre arbetsmiljö för chaufförer och förbättra kundservice. Minskad driftbudget gör att ogräsbekämpning med hetvatten på hårdgjorda ytor behövt prioriterats bort, vilket märkts av på stadens gator, torg och parker. Sociotopkartering är klar som underlag till sociotopanalys. Under sommaren har det varit högt tryck på trafik och parkering i Käseberga och Sandhammaren. Förbättring och utbildning pågår inom verksamhetssystemen för kundservice. Rutiner tas fram kontinuerligt för att få en effektivare hantering av kundärenden.

*Kost och lokalvård* Arbetet med att revidera städavtal är i slutskede. Lokalvårdsenheten arbetar för minskad kemikaliehanteringen, genom projekt där doseringsmetoder utprovas. Kost har fört dialog om satsningar samt om upplevelsen av skolrestauranger i ungdomsfullmäktige. Utökad livsmedelsbudget har gjort att enheten kan välja produkter med högre kvalitet och elevernas önskemål om produkter/maträtter har samlats in. Satsning är gjord på utökad grönsaksbuffé med fler tillbehör för höjd matupplevelsen samt vegankost

inom förskola/skola enligt önskemål från elever och vårdnadshavare.

## Ekonomi

Nämndens samlade prognos är överskott på 7,1 mkr exklusive reavinster på 4,1 mkr. Överskottet beror nästan helt på att elprisutvecklingen under året varit så gynnsam. Underskott finns på oplanerat fastighetsunderhåll, som vid årets början budgeterades i underkant. Underskott finns även inom kost vilket beror på minskade externa måltidsvolymerna och minskad matdistribution på äldreomsorg. Prognosen är beräknad på att semesterlöneskulden matchar budget, även om det än inte går att bedöma. Fortsatt osäkerhet gällande utveckling på intäkter eftersom byggbranschen är så konjunkturberoende.

Administration och utveckling: budget i balans. Prognosen för exploatering är ett litet underskott, bland annat till följd av små fastighetsregleringar som finansieras via drift. Prognos för kollektivtrafiktillköpen är också ett litet underskott, antalet seniorresor är svårt att bedöma, vilket påverkar kostnader för kollektivtrafik. Eventuellt underskott täcks av överskott på grund av vakant nämndsekreterartjänst. Nämndverksamheten beräknas ha en budget i balans.

Stadsbyggnad: budget i balans. Underskott inom kart- och mät på grund av minskade intäkter eftersom antalet ärenden ligger på låg nivå. Sänkning av styrräntan förväntas ge mer jobb i höst. Lantmäteriets omfattande förändringar förväntas medföra minskade intäkter. Underskottet täcks av planintäkter, det finns fortsatt intresse för planering av byggandet trots utmaningar inom byggbranschen. Plan och GIS förväntas generera intäkter från mindre projekt samt debitering av utredningar i tidigt skede.

Fastighet: överskott 11 mkr exklusive reavinster på 4,0 mkr. Två fastigheter har sålts under perioden. Kostnaden för el har blivit lägre än budget med 50% under första tertiet eftersom 20% följer spotpris, prognos för årets elkostnader ser därför positiv ut. Kostnaderna för oplanerat, löpande underhåll överskrider budget, prognos underskott runt 3 mkr. Osäkerhet finns kring prognos för oplanerat underhåll, outhyrda objekt, fjärrvärme och i viss omfattning för larmkostnader.

Tekniskas skattefinansierade verksamhet: underskott 1,0 mkr exklusive reavinster, budgeten för vinterväghållning har redan överskridits och en del salt kommer att behöva köpas in under hösten samt är intäkterna för markupplåtelse lägre än tidigare år. Park klarar årets begränsade budget, dock påverkas driften av stadsmiljön när snabba besparande åtgärder krävs. Under perioden har ett fordon sålts med reavinst på 90 tkr VA: överskott 8,0 mkr. Borttagning av ledning som det budgeterats för blir inte av under året. Ny punktskatt på biobränsle gäller från 2023, cirka 2,0 mkr som belastar reningsverket årligen. Tidplanen för VA-utbyggnad sydöst är förskjuten, projektering pågår fortsatt vilket innebär att inga kapitalkostnader påverkar driften under 2024. Vakanta tjänster samt föräldraledighet bidrar också till överskottet. Enheten har sålt ett fordon med reavinst på 49 tkr. Avfall: överskott 2,6 mkr. Intäkterna har varit svårprognostiserade på grund av ny lagstiftning som ger kommunerna ökade intäkter för insamlade förpackningar. Försening av fordonsleverans gör att kapitalkostnaderna blir lägre för året. En sophämtningsbil har sålts med reavinst på 86 tkr.

Kost och lokalvård: underskott på 2,8 mkr. Underskottet har sin grund i lägre intäkter för omsorgsköken med anledning av minskade försäljningsvolymerna på externa restauranger men även nedgång i volymer när det gäller matdistribution. De personalanpassningar som har hittills gjorts inom kost för äldreomsorg effektiviserar personalkostnader i förhållande till lägre intäkter med ca 0,4 mkr vilket är betydligt lägre i förhållande till målsatta effektiviseringar på 1,2 mkr. Kostnaden för livsmedel följer volymförändringar och blir därmed lägre när kost för äldre har minskade försäljningsvolymerna. Kost för skolor och förskolor har däremot en fortsatt ökning av sålda måltider och lokalvård har ett positivt resultat.

## Framtid

*Generellt* Beslut om kommungemensam kundtjänst kommer att påverka organisation, tjänster som arbetar med kundtjänst idag sköter även andra administrativa arbetsuppgifter. Säkerhetslagar kräver än omfattande insatser inte minst utifrån krav till följd av LIS2-direktivet, förvaltningen behöver ringa in ansvar och roller tillsammans med kommunledningsförvaltningen. Kartering av markytor behöver fullföljas så ansvar för förvaltning blir tydlig.

*Administration och utveckling* I samarbete inom projekt hamnstaden definieras kalkyler, både exploateringskostnader och möjliga intäkter samt övergripande kostnader som måste finansieras genom driftram.

*Stadsbyggnad* Arbetet med samrådshandling för FÖP Köpingebro/Nybrostrand fortlöper liksom med

kulturmiljö- och stadsmiljöprogram, tillståndsansökningar och prioriterade detaljplaner. Migreringen av kommunens kartportal Geosecma planeras. Lantmäteriet har stoppat beställningar av förrättningsförberedelser vilket medför minskade intäkter och svårare hantering för kart och mätning.

*Fastighet* Underhållsinsatser inom utbildningslokaler, äldreboende, LSS, kultur- och fritidslokaler och kulturbyggnader samt belysningsprojekt planläggs. Under hösten startar renovering av omklädningsrum på Svarte skola samt på Mesonen och Ängsklockan. Verksamheten förbereder för bolagisering av fastighetsförvaltning och drift samt flytt till nya lokaler med Ystad bostäder.

*Tekniska* Svårigheter att rekrytera projektledare. Utmaning att hantera skyfallsrisk i samband med ombyggnad. Ny lag om kommunalt insamlingsansvar av textil. Ur arbetsmiljö- och hållbarhetssynpunkt behövs en omlastningscentral för avfall. Informationsåtgärder samt hantering av invasiva främmande arter enligt remiss av nationella förteckning kräver resurser. VA-utmaningar är underhållsbehov på ledningsnät, ny lagstiftning och säkerhetsläget, utbyggt verk för att rena bekämpningsmedel och nytt brunnsområde för att säkerställa långsiktig dricksvattenleverans. På reningsverket behöver reservkraft och pumpstationer byggas om.

*Kost och lokalvård* fortsätta arbetet med att öva och säkerställa kost vid kris. Kostnadsökningen på kemikalier och material kräver restriktivitet inom lokalvården, liksom att med befintlig personal leverera god lokalvård enligt avtal även vid sjuk- eller annan frånvaro. Arbetsmodellen med lånemetoden innebär att kvaliteten inte alltid blir enligt kunds förväntan. Vilka beslut social omsorg tar gällande matdistribution kan komma att påverka verksamheten.

## **Intern kontroll**

Nämnden beslutade om internkontrollplan för året i mars 2024 utifrån den risk och väsentlighetsanalys som förvaltningen hade gjort. Arbetet med risk och väsentlighetsanalys bedöms fungera väl och utgör ett bra underlag för att nämnden tryggt ska kunna förstå och besluta om internkontrollplan. Beslutet togs dock senare än vad internkontrollreglementet anger.

I internkontrollplanen anges 10 riskmoment varav fem ska kontrolleras per tertial och fem årsvis. De fem som ska kontrolleras på tertial är:

- Bristande avtalstrohet eller att avtal beslutas utan ekonomisk täckning, utanför befogenhet eller som överskrider gräns för ramavtal
- Semester och sjukdom registreras inte korrekt så löneutbetalningar blir för stora
- Extrema väderförhållande (skyfall, högvatten, vind, snö, kyla och värme).
- Delegationsbeslut registreras inte korrekt och återrapporteras därför inte
- Bedräglig leverantör som utnyttjar bristande beställarkontroll för överfakturerings

Kontrollerna bygger i hög grad på olika egenkontrollsystem, och än finns inte alltid ändamålsenliga och effektiva sätt att dokumentera att eller hur kontrollerna görs. Genom stickprovskontroller kan eventuella brister spåras, men utan system för systematisk full analys kan misstag eller aktiva oegentligheter fullt ut inte säkras.

Kontrollerna som gjorts och redovisats visar inte på några avvikelser.

## **Måluppfyllnad**

Samhällsbyggnadsnämnden har totalt 21 nämndmål. Målen ger samlat uttryck för bredden i nämndens uppdrag och ambition. Målen kräver kontinuerligt arbete och samverkan under parallella processer och aktiviteter.

Aktivt arbete, både som utvecklingsåtgärder och i olika uppdrag, har bedrivits inom samtliga målområden. Det gör att nämnden bedöms närma sig måluppfyllelse i samtliga. För tre av målen har dock markeringen "uppfylls ej" valts. Begränsade resurser gör att strategiska utredningar som bidrar till att skapa överblick och hållbar utveckling har behövt prioriteras ned, trots att de i vissa fall utgör lagkrav. Det påverkar målet om strategiska och hållbara planeringsunderlag, målet om vattenmiljöer samt målet om säkerhet och beredskap där förvaltningen är i stort behov av både resurser med utredande kompetens, samt av kommungemensamma stödfunktioner för att klara av övergångar till lagkrav inom information och IT-säkerhetsområdet.

## Förutsättningar

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
<p>Vi utvecklar arbetsformer och ekonomiska modeller så att kommunen, med helhetsbild av behov och värde, kan fördela och använda resurser för planering, exploatering och investering motiverat och effektivt för största möjliga samhällsnytta.</p>	<p>Redovisningsformen för driftfinansierat löpande underhåll för fastigheter har utvecklats för ökad tydlighet i uppföljning, gällande oförutsägbara skadekostnader eller planerade driftkostnader. Varefter möjligt säljs fastigheter som inte behövs för kommunala verksamheter. Hyror omförhandlas när det är avtalsenligt och relevant.</p> <p>Flytten av fastighetsägaransvaret från samhällsbyggnadsnämnden till kommunstyrelsen gör att ett karteringsarbete pågår för att tydliggöra förvaltaransvar för alla markytor, i enlighet med nya reglementen för nämnd respektive kommunstyrelse.</p> <p>I nära dialog med ekonomiavdelningen har exploateringsekonomin och process för ekonomiska beslut kopplat till densamma ringats in. Under 2023 har formen för prognos och uppföljning testats för att både kunna förmedla en god helhetsbild och tillämpa relevanta exploateringsekonomiska principer. Testarbetet fortsätter.</p> <p>Årligen ses taxorna för VA, avfall, måltidsköp och PBL-hantering över och efter behov justeras beräkningsmodellerna så de blir korrekta och kostnadstäckande.</p>	●
<p>Säkra relevant kompetens för nämndens uppdrag genom att erbjuda utvecklingsmöjligheter för medarbetarna och verka för god arbetsmiljö.</p>	<p>Kommunens form för att följa upp systematiskt arbetsmiljöarbete tillämpas utifrån varje enhets behov kopplat till uppdrag. Förvaltningen prioriterar att medarbetare får utbildningar till det som är nödvändigt för att klara uppdraget och för att medarbetare ska utvecklas inom respektives ansvarsområde. Kompetenshöjande satsning för måltidspersonal pågår.</p> <p>För vissa enheter brister de arbetsmiljömässiga förutsättningarna, ombyggnad av tekniskas omklädningsrum pågår, hämtställen för avfallsuppsamling ses över.</p> <p>Olika samverkansformer och träffar är en viktig del för att skapa förståelse mellan enheter om bredden av förvaltningens uppdrag, ansvar och perspektiv som behöver beaktas. Målet är att även uppdrag som omfattar målkonflikter och som kan leda till konflikter i sak ska hanteras utifrån vad som är bäst för Ystads bästa utan att det ger personkonflikt mellan ansvarstagande medarbetare.</p>	●

## God och hållbar tillväxt



Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
<p>Vi lotsar lösningsfokuserat fram projekt, ger service och råd inom de lagrum som finns och handlägger ärenden effektivt.</p>	<p>Planerings- och exploateringsprocesser omfattar många moment och utredningar för att kunna göra avvägningar mellan olika intressen. Förvaltningen söker sätt att involvera och tidigt förklara för aktörer vad som krävs i vilket skede, så att de får förståelse för framgångsfaktorer och vad som är tidskritiskt samt vilka kostnader och utredningar som åligger sökanden att låta göra eller finansiera genom planavtal och exploateringsavtal. Kommunikativt finns ännu åtgärdsbehov, processer</p>	●

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Genom vår exploateringsverksamhet är vi möjliggörare för företags utveckling i hela kommunen. Aktördialog och tydliga markstrategier underlättar för hållbar expansion och nyetablering.	<p>som tar tid leder till både frågor och ifrågasättande.</p> <p>Förvaltningen deltar och driver aktivt samverkan med många aktörer, relevanta för utveckling och infrastruktur. Fokus under året ligger på redan etablerade exploateringsuppdrag, planering för att förmedla potential och stötta initiativ till nya exploateringar på privatägd mark har än inte kunnat prioriteras.</p>	●


#### Bästa möjliga medborgarnytta

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Vi tillhandahåller kvalitativa måltider och värdar miljöer som möter förväntan och behov från barn och unga.	<p>I enlighet med gemensamma överenskommelser, mellan förvaltningens kostenhet och utbildningsförvaltningen, förs dialog om förväntan och serviceerbjudande med förskola och skola. Under året har dialog om barns förväntan förts genom ungdomsfullmäktige. Erbjudande om vegankost har införts inför höstterminen.</p> <p>Enkäten skolmat Sverige utgör ett viktigt verktyg för ömsidig förståelse och utvecklingsarbete mellan kostenheten och skolrestaurangerna, till exempel gällande utmaningen att skapa näringsriktiga måltider som de unga vill äta. Med nytt kostdatasystem kan såväl näringsriktighet som råvaror och kostnad kunna följas på ett effektivt vis.</p>	●
Vi planerar, erbjuder och utvecklar miljöer som främjar lek och lärande med beaktande av barnens bästa.	<p>I samverkan med utbildningsförvaltningen undersöks möjligheten till ny förskola som kan ersätta Marielunds förskola och detaljplanearbete för att möjliggöra en ny yteffektiv förskola har initierats. Inventering av samtliga skolor och förskolors utemiljö har inletts, med fokus i första hand på förskolor. Inventering av moduler görs också, som underlag till investeringsplanering för nya permanenta skol eller förskolebyggnader.</p> <p>Former för att inkludera barn och unga i prövning av barnets bästa vid ombyggnader av allmänna platser behöver än utvecklas.</p>	●
Vi möter intressenter med lyhörddhet, enkelhet och snabbhet. Genom kvalitativ och effektiv kommunikation är det enkelt att följa var i processen varje ärende är och orientera sig i det som pågår inom Ystads samhällsbyggande.	<p>Förvaltningen ger medborgare möjlighet att förstå och lämna synpunkter på kommunövergripande utvecklingsprojekt. Genom dialogmöten får tillgänglighetsråd och pensionsråd möjlighet till insyn och delaktighet. I konkreta platsspecifika projekt görs riktade kommunikationsinsatser så att de närmast berörda ska förstå och kunna få svar på frågor. Former för att pröva barnets bästa på ett inkluderande vis utvecklas än.</p> <p>Under året prövas nya former för samrådsmöten i planärenden för att locka till mer engagemang. Rutiner och karttjänster utvecklas löpande i samarbete med kommunikationsavdelningen för att ge information och förekomma frågor.</p> <p>Dialog med byggaktörer gällande hamnstadens första etapp har fortsatt, dels för att skapa förståelse för möjligheter och fortsatt process och dels för att möjliggöra kommunstyrelsens beslut om avsiktsförklaring.</p>	●






Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Med brukarens behov i centrum erbjuder vi positiva måltidsupplevelser samt förvaltar och utvecklar omsorgsboenden.	Förvaltningen arbetar tillsammans med social omsorg, dels som stöd i projekt särskilt boende i Trädgårdsstaden som byggs i YstadBostädernas regi och dels med utveckling av ett nytt LSS-boende. Förvaltningen samarbetar även med social omsorg gällande former för golvvård, som omsorgspersonal idag sköter samt för att utreda boenderumsstandard. Samarbete pågår också för att främja positiva måltidsupplevelser för äldre. Det handlar både om lockande presentationer för att sprida måltidsglädje och dialoginsatser för att kunna möta upp mot önskemål.	
Med lyhördhet mot förväntan ger vi daglig service till våra invånare så att deras vardag underlättas och våra miljöer upplevs funktionella och attraktiva.	Dagligen året om ger förvaltningens medarbetare service i form av avfallsinsamling och säker dricksvattendistribution, övervakar parkeringar samt vårdar kommunens parker, stränder, gaturum och lokaler. Under sommarmånaderna flerdubblas Ystads invånarantal genom sommarboende och besökare. Årets sommar har gett gynnsam växtkraft samtidigt som förvaltningen, för att klara driftbudget, prövat att inte använda dyr entreprenad som använder hetånga för att bekämpa ogräs. Sammanfattningsvis visar sommaruppföljning och uppföljning av inkomna synpunkter att den dagliga servicen och skötseln av våra miljöer har svarat mot behov och förväntan. En del klagomål om ogräs har inkommit, parkeringssituationen har på vissa platser tidvis varit krävande, återvinningsstationer överfullts varför ökad tömningsfrekvens har införts och brist på tillgång till toaletter uttrycks återkommande. På sikt kan kommunens attraktivitet ta skada när resurser för att vårda stadsmiljöer är begränsade.	

#### Attraktiva livsmiljöer i hela Ystads kommun

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Vi tar fram strategier för hållbara beslut och samverkar med statliga och regionala aktörer för att möjliggöra hållbar samhällsutveckling och hållbar tillväxt.	En del av samhällsbyggnads resurser och kompetenser används för att arbeta med strategiska projekt på uppdrag av kommunstyrelsen. Ett omfattande pågående uppdrag är ny översiktsplan för Köpingsbro/Nybrostrand. Förvaltningen har också tagit fram en Planeringsstrategi samt en SÖSK-gemensam infrastrukturstrategi som båda antagits av kommunfullmäktige. Planeringsstrategi är ett nytt lagkrav kopplat till översiktsplanering och sammanfattar kommunens planeringsförutsättningar och behov av strategiskt underlag för aktiv översiktsplanering. Kommunstyrelsen har också gett uppdrag att ta fram en handelsutredning för vilken förvaltningens kompetens och resurser krävs. Dialog förs också hur förvaltningen kan stötta kommunstyrelsens ansvar att ta fram en Energiplan. För att hållbart utveckla Ystad pågår flera strategiska utvecklingsprojekt som beräknas ge god helhetsbild som stöd i avvägningar mellan olika intressen. Arbetet med skyfallsplan, vattenresursplan och trafikcapacitetsutredning samt	

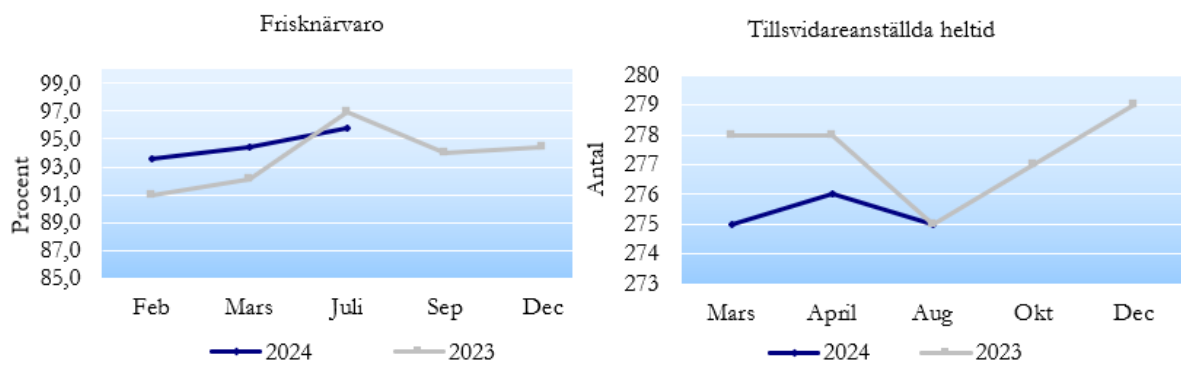
Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
<p>Vi driver effektiva exploaterings- och planeringsprocesser som möter samhällets, bostadsmarknadens och näringslivets behov.</p>	<p>stadsmiljöprogram och kulturmiljöprogram pågår. Revidering av cykelplan har inletts genom att i projektplan definiera omfattning.</p> <p>Med begränsade resurser har arbeten med bostadsförsörjning och vattenförvaltningsplan, som är lagkrav, inte hunnit inledas.</p> <p>En återkommande utmaning är att Skånetrafiken respektive Trafikverket har budgetansvar och beslutanderätt för såväl kollektivtrafik som statliga vägar och prioriterar utifrån ett regionalt perspektiv som inte alltid gynnar Ystads mål och invånares behov.</p> <p>Olika samarbetsprojekt och nätverk med andra kommuner ger både värdefull kunskap och resursförstärkning till komplexa uppdrag som förvaltningen ansvarar för, bland annat inom kustskydd vars utmaningar Ystad delar med Skånes övriga kustkommuner.</p> <p>Totalt pågår cirka 60 planerings och exploateringsprojekt i olika skeden. Planberedskapen för bostadsbyggande är hög och framdrift av framtida områden sker i dialog inom förvaltningen och med de byggaktörer som är intresserade av att utveckla såväl bostäder som verksamheter i kommunen.</p> <p>Inom kommunens markinnehav finns begränsat med färdig mark för småhustomter, möjlighet finns i västra Sjöstaden etapp 3 där detaljplanen är antagen och markprojektering pågår. När området fysiskt ska byggas ut avvakta hur bostadsmarknaden utvecklas. Många privata aktörer har bostadsprojekt på gång i planeringsskede. Konjunkturläget gör att byggnation av bostäder kraftigt bromsat in under 2023-2024.</p> <p>Mark för verksamheter i Öja har sålts av i hög takt. I dialog med marknad och näringsliv söks sätt att stötta så att nya verksamhetsområden, nu på privatägd mark, kan initieras och på sikt genomföras.</p>	<p>●</p>
<p>Vi förvaltar och utvecklar möjligheter för uteaktivitet i rekreatiomsområden och i det offentliga rummet.</p>	<p>Stadsmiljön utvecklas befintliga parker för att skapa spännande, rekreativa gröna miljöer. Fokus på årets är utveckling av Ävallaparken där förstudier om förutsättningar har gjorts. Genom dialog med intressenter har behov och förväntan ringats in och kalkyl tagits fram. Förstudier pågår för att ersätta de tre bryggorna som räknas som rekreatiomsbryggor vid Sandskogen. Förnyelse av Norra Promenadens har inte kunnat prioriteras.</p> <p>För att få och kunna förmedla värden och möjligheter och hushålla med resurser utifrån ett helhetsperspektiv pågår även arbete med övergripande program. Som underlag till grönplan har en sociotopkartering gjorts.</p>	<p>●</p>
<p>Vi arbetar för bibehållen attraktivitet och hållbar utveckling av landsbygden.</p>	<p>Utifrån den landsbygdsstrategi som uttrycker kommunens samlade ambition avseende landsbygdsutveckling pågår arbete för att utveckla landsbygden. Byalagsrådet är en aktiv samverkanspart, med dem har dialogkonceptet "byaträffar" utvecklats och träffar genomförs</p>	<p>●</p>

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
	<p>löpande som bland annat syftar till att ringa in behov och förväntan, som underlag för att föreslå riktade landsbygdsåtgärder som kommunstyrelsen beslutar om.</p> <p>Dialog har genomförts för en av årets större riktade landsbygds-investeringar i Nybrostrand, där en aktivitetsplats mitt i byn ska utvecklas. Arbete med att ta fram riktlinjer för belysning på landsbygden pågår. I dialog med byalagen tydliggörs och motiveras brister i kollektivtrafik på landsbygden till Skånetrafiken.</p>	
<p>Vi tillhandahåller funktionella lokaler och faciliteter för kultur-, fritids- och föreningsverksamhet.</p>	<p>Dialog förs med kultur och fritidsförvaltningen för att utreda framtida behov samt för att utveckla och underhålla faciliteter ändamålsenligt. Exempelvis gäller det olika idrottsytor samt utomhusbadet i Nybrostrand.</p>	●
<p>Vi upprätthåller ett ändamålsenligt, klimatsmart, tryggt och säkert trafiksystem för god tillgänglighet för alla målgrupper.</p>	<p>Ombyggnader av flera av Ystads gaturum pågår i olika skeden för att förbättra infrastrukturen för olika färdslag och ökad framkomlighet, tillgänglighet och säkerhet, både för fotgängare, cyklister och bilar och kollektivtrafik. I befintlig stadsmiljö måste avvägningar mellan olika intressen göras eftersom sektionen är given.</p> <p>På uppdrag av SÖSK-kommittén har förvaltningen tillsammans med övriga kommuner i sydöstra Skåne tagit fram SÖSK Infrastrukturstrategi som kan ligga till grund för prioriteringar och påverkansarbete. Trafikverket har inlett arbete med åtgärdsvalstudie, ÅVS, för väg E65, och förvaltningen deltar i arbetet. ÅVS är ett viktigt steg mot statlig satsning på vägen. De senaste årens tillväxt och det stora intresset för verksamhetsetablering och bostadsbyggande gör att arbete med en trafikkapacitetsutredning pågår som också bland annat omfattar trafiksituationen vid Dragongatan.</p>	
<p>Vi utvecklar och förvaltar VA anläggningar för att säkerställa en effektiv, trygg och långsiktigt hållbar dricksvattenförsörjning och avloppshantering.</p>	<p>Projektering och kalkyl för den stora utbyggnaden av VA i de sydöstra kommundelarna har tagits fram. Kostnadsbild och svårigheter att rekrytera projektledare för det omfattande projektet gör att tidsplanen förskjuts. Om- och utbyggnad av Glemmingebro vattenverk, som ger mer stabil vattenförsörjning i de östra kommundelarna och även för Simrishamn är klar och vattenleverans fungerar.</p> <p>Arbete med skyfallskartering pågår, som viktiga underlag för robust samhällsplanering. Arbete med vattentjänstplan har inletts. Säkerhetsarbete relaterat till vattenverksamhet behöver växlas upp, rekrytering inleds under hösten.</p>	●
<p>Vi utvecklar och bevarar både omsorgsfullt gestaltade livsmiljöer och tillgängliga naturmiljöer för olika gruppers behov och för att behålla Ystads kvaliteter på sikt.</p>	<p>I stadsmiljön utvecklas befintliga parker för att skapa spännande, rekreativa gröna miljöer. Fokus på årets är utveckling av Åvallaparken, förstudier och dialog om förutsättningar, behov och förväntan har legat till grund för projektering. Förstudier inför förnyelse av småbåtshamnsområdet pågår. Förnyelse av Norra Promenaden har inte kunnat prioriteras, utöver inledande inventering. Arbete med naturreservatbildning vid Nybroån pågår.</p>	●

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
<p>Vi förvaltar och utvecklar stadskärnans attraktivitet så den upplevs levande, funktionell och trygg för invånare och besökare.</p>	<p>Arbetet utifrån handlingsplan om enskilt nyttjande av allmän plats har pausats, efter beslut i samhällsbyggnadsnämnden. På sikt kommer rättelse eller ny detaljplan prövas behöva genomföras i samtliga fall.</p> <p>För att få och kunna förmedla värden och möjligheter och hushålla med resurser utifrån ett helhetsperspektiv pågår även arbete med övergripande program. I dessa processer involveras intresseorganisationer som berörs, exempelvis successivt för grönsplan och kulturmiljöprogram.</p> <p>I dialog med Ystad i centrum planeras för ökad aktivitet och attraktion i stadskärnan inom samverkansprojektet, Hjärtat i Ystad, och förvaltningen deltar i projektets tre arbetsgrupper. För en samlad målbild för stadskärnans utveckling pågår arbete med ett nytt stadsmiljöprogram. Genom stadsmiljögruppen samordnas aktiviteter som pågår i stadsrummet. Genom kommunens BRÅ-samverkan identifieras var trygghetsskapande insatser är mest relevant.</p> <p>Med skola och bostäder i Surbrunnsområdet sker en förskjutning av stadskärnans rörelser österut och därmed får Åvallastråket en ökad betydelse som rekreationsområde.</p>	
<p>Vi driver utveckling som säkerställer god vattenkvalitet i vattenmiljöer.</p>	<p>Insatser för vattenkvalitet i vattendrag och utmed kusten görs löpande, bland annat i samarbete med vattenråden. Kontroller som en del i kustskyddsprogrammet genomförs och kustskyddens status följs.</p> <p>Formen för att ta fram en vattenförvaltningsplan håller på att ringas in tillsammans med berörda grannkommuner, men resursbrist gör att arbetet är svårt att prioritera.</p>	
<p>Vi arbetar förebyggande och med beredskap för minimerad risk och sårbarhet samt för att möta ett förändrat klimat.</p>	<p>Under 2022 och 2023 genomförde förvaltningen flera workshoppar för att göra risk och sårbarhetsanalyser, med förvaltningens ansvarsområden grupperade i tre områden: VA-verksamhet, yttre miljö respektive inre miljö. Analyserna har legat till grund för kommunens samlade analys och åtgärdsplanering. Arbete pågår löpande för att stärka förmåga att ansvara för samhällsviktiga funktioner även vid kris och olika rutiner utvecklas och testas.</p> <p>Med de lagkrav som NIS 2-direktivet för med sig är förvaltningen i stort behov av mer kompetens och resurs inom området och av de stödfunktioner som ska finnas på kommunledningsförvaltningen gällande kommunövergripande ledningssystem, samt säkerhet, informationssäkerhet och IT-säkerhet.</p> <p>Förvaltningen följer och anpassar åtgärder efter den miljö- och klimatpåverkan som kan skada vårt samhälle och invånare. För att kunna prioritera och genomföra relevanta åtgärder för klimatanpassning pågår omfattande arbete för att skapa ändamålsenligt kustskydd och åtgärder för att minimera skyfallsrisker. Tillståndsansökan för nya kustskydd och sandskoning håller på att tas fram. För att skydda Sjöhögs reningsverk från erosion</p>	

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Vi bidrar till en minskad klimatpåverkan och arbetar för fungerande kretslopp med hälsosamma, giftfria miljöer.	<p>pågår detaljprojektering och fortsatt utredning av erosionsskydd.</p> <p>Förvaltningen arbetar löpande med åtgärder för minskad miljöpåverkan och hälsosam inomhusmiljö genom till exempel materialval och val av kemikalier för lokalvård. Genom investeringar för förnyelsebar energi har fastighetsbeståndets energiförbrukning successivt minskats, nu undersöks ytterligare möjliga åtgärder.</p> <p>Fastighetsnära insamling har under årets inlets genom att byte till fyrfackskärl pågår för en- och tvåbostadshus. Längre fram kommer svåra hämtställen att hanteras separat. Kommunen har från i år också ansvar för avfallsinsamlingsplatser. Projekt för att säkra att alla verksamheter som behöver det har fettavskiljare samt att dessa töms och kontrolleras på korrekt vis fortlöper. Kommunen är fortsatt delaktig i den samordnade luftkvalitetskontrollen genom Luftvårdsförbundet Skåne.</p>	●

## Personal



## Övrig redovisning

### Verksamhetsmätt

Verksamhet	Utfall 231231	Utfall 240831	Budget 2024	Prognos 2024
<b>STADSBYGGNAD</b>				
Antal antagna/godkända detaljplaner	3	1	7	4
Antal godkända översiktsplaner	0	0	0	0
Antal pågående detaljplaner	31	31	25	27
Antal program	0	0	1	0
Antal förrättnings- förberedelser	9	2	10	10
Antal husutsättningar	54	21	60	75
Antal grundkartor	2	1	7	2
Antal nybyggnadskartor	108	40	125	125
Antal lägeskontroller	17	4	20	20
Antal bostäder i planberedskap (lk - bl)	1 738		300	300
Antal planuppdrag >3 år	11	17	2	15
<b>FASTIGHET</b>				
Fastighetsunderhåll, kr/kvm	148	*	151	151
Förbrukning i kWh/kvm för fastigheter med genomförda energieffektiviseringar				
<b>MARK- OCH EXPLOATERING</b>				
Tecknade köpeavtal privatpersoner	3	1	3	3
Försäld industrimark, kvadratmeter	28 098	22 633	60 000	25 000
Markanvisning exploatör, lägenhet	0	0	0	0
<b>TEKNISKA</b>				
Andel av asfaltbeläggning som byts ut	4,8 %	*	2,5 %	2,5 %
Areal parkmark att förvalta, hektar	278	297,3	297,3	297,3
Antal lekplatser att förvalta	36	36	36	36
<b>Avfall</b>				
Mängd brännbart hushållsavfall, ton	6 047	*	6 000	6 000
Mängd brännbart hushållsavfall, kilo/invånare	189	*	180	180
Mängd matavfall, ton	1 544	*	1 800	1 800
<b>Vatten och avlopp</b>				
Antal kubikmeter producerat vatten	2 907 491	*	3 000 000	3 000 000
Antal kubikmeter sålt vatten	2 133 387	*	2 200 000	2 200 000
<b>KOST OCH LOKALVÅRD</b>				
Antal portioner lunch på förskola och skola	685 000	390 600	691 000	691 000
Antal portioner lunch i äldreomsorg (säbo och matdistribution)	189 441	121 074	197 905	174 000

## Driftredovisning, mkr

Verksamhet	Utfall 240831	Budget 240831	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse prog/budg
Politisk verksamhet	-0,7	-0,7	-1,0	-1,0	0,0
Administration och utveckling	-0,8	-4,3	-6,4	-6,4	0,0
Fastighet	6,8	-6,3	-9,2	5,8	15,0
Stadsbyggnad	-10,2	-8,9	-13,4	-13,4	0,0
Tekniska - gata/park/trafik	-49,9	-48,3	-72,1	-73,1	-1,0
Tekniska - avfall	0,0	-3,8	0,0	0,0	0,0
Tekniska - vatten och avlopp	0,0	-4,5	0,0	0,0	0,0
Kost och lokalvård	-6,5	-3,5	-4,2	-7,0	-2,8
<b>Summa</b>	<b>-61,3</b>	<b>-80,3</b>	<b>-106,3</b>	<b>-95,1</b>	<b>11,2</b>

## Investeringsredovisning, mkr

Projekt	Utfall 240831	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse prog/budg
Nämndsinvesteringar	-1,2	-2,3	-2,0	0,3
Fastighetsunderhåll, planerat	-24,3	-52,4	-50,7	1,7
Ljuskällan	-0,1	-14,5	-3,0	11,5
Bolmörten LSS	-0,9	-47,8	-1,0	46,8
Beläggning	-3,2	-5,6	-5,6	0,0
Åvallastråket	-1,2	-12,4	-1,5	10,9
Bilar avfall	-22,4	-23,6	-22,4	1,2
Fyrfackskärl	-17,0	-39,4	-17,0	22,4
Förnyelseinvesteringar vatten	-3,1	-8,0	-7,0	1,0
Förnyelseinvesteringar avlopp	-6,4	-18,0	-13,0	5,0
VA-invest infrastruktur	-0,8	-25,9	2,0	27,9
VA-invest, vattentäcker	-1,0	-7,3	-6,3	1,0
Vatten- och avloppsutbyggnad	-2,1	-126,7	-3,0	123,7
Underhållsätg AP-stationer	-0,6	-12,0	-8,0	4,0
Övriga investeringar	-21,6	-91,1	-53,0	38,1
<b>Summa</b>	<b>-105,9</b>	<b>-487,0</b>	<b>-191,5</b>	<b>295,5</b>

## Investeringsredovisning flerårsprojekt, mkr

Projekt	Utfall totalt t o m 240831	Budget totalt	Prognos totalt	Avvikelse prog/budg
Ljuskällan	-0,1	-14,5	-3,0	11,5
Bolmörten LSS	-0,9	-47,8	-1,0	46,8
Surbrunnsvägen	-15,7	-21,2	-15,7	5,5
Industrigatan, västra	-8,2	-14,2	-9,0	5,2
Fridhemsgatan	-0,1	-16,0	-16,0	0,0
Åvallastråket	-1,8	-15,0	-15,0	0,0
Vatten- och avlopps-utbyggnad SÖ	-15,7	-500,0	-500,0	0,0

## 10 Socialnämnden

### Resultaträkning, mkr

Ekonomi	Utfall 230831	Utfall 240831	Budget 2024	Prognos 2024
Intäkter	162,0	167,6	106,8	251,4
Kostnader	-693,8	-766,7	-1006,9	-1154,2
(varav kapitaltjänst)	(-2,1)	(-2,9)	(-4,3)	(-4,2)
<b>Summa</b>	<b>-531,8</b>	<b>-599,1</b>	<b>-900,1</b>	<b>-902,8</b>

### Verksamhet

Inom funktionsnedsättning och socialpsykiatri har uppstarten för boendestöd LSS skjutits upp till hösten. I maj genomfördes en brukarrevision av insatsen sysselsättning enligt SoL, som visade förbättrat mående för deltagarna, men behov av förbättringar inom bl.a. områdena informationsspridning och motivation. Verksamheterna arbetar även med implementeringen av den nya rutinen för skydds- och begränsningsåtgärder.

Inom hälso- och sjukvården fortsätter arbetet med omställning till Nära vård, där samverkan på alla nivåer är avgörande. Lifecare HSL har införts och översyn av journalsystemet har påbörjats, vilket är resurskrävande. Förbättringsområden inom den egna organisationen har identifierats för ett än mer personcentrerat arbetssätt och utökat kompetens utnyttjande. Fokus ligger på att involvera alla i Nära vård arbetet för ett gemensamt personcentrerat fokus.

Rekrytering av 350 sommarvikarier har varit en prioritet för bemannings- och rekryteringsenheten. Framåt fortsätter arbetet med gemensam schemaläggning och förbättrade rekryteringsprocesser. Kostnadseffektiviteten för en personalpool har undersökts på uppdrag av verksamhetsområdena och Bemanningshandboken har reviderats i samarbete med Kommunal.

Inom området ordinärt boende har fokus legat på implementeringen av fast omsorgskontakt och framtagande av rutiner. Anpassningarna av arbetssättet har ökat både produktiviteten och kvaliteten. Verksamheterna har lyckats bibehålla en kontinuitetsnivå på 14,6 under perioden januari- juli trots utmaningar med ökad frånvaro.

Besök i Skurups kommun utifrån inspiration gällande nyckelfri hemtjänst resulterade i att det nu varit möjligt att installera lås på fler dörrar. Ystad har även ingått ett intresseavtal för att stötta projektet ACE, som främjar innovation och gränsöverskridande samarbete för att öka tryggheten och självständigheten för personer med vård i hemmet.

Den förebyggande verksamheten har fått nya lokaler i anslutning till Göken vilket möjliggör en mer tillgänglig service. Fokus ligger på att samordna och stärka verksamheten. Den nya anhörigkonsulenten har nu tillträtt.

Inom området särskilt boende ligger fortsatt fokus på schemaoptimering med hjälp av bemanningsstrategen. Verksamheterna är nu i mål med att ta bort alla delade turer.

Ett ökat fokus på månatliga ekonomiuppföljningar, även veckovis för vissa verksamheter, för att nå budget i balans. Ett nära samarbete med myndigheten där en biståndshandläggare arbetar riktat mot korttidsverksamheten har resulterat i kortare ledtider, effektivare bedömningar. Korttidsverksamheten på Bellevue planeras att flytta till Ljuskällan under hösten 2024. Verksamheterna utreder även ett eventuellt breddinförande av "Room mate" som kommer att redovisas kvartal 4 i år.

Inom individ och familjeomsorgen förbereder sig avdelningen inför den nya Socialtjänstlagen med organisationsöversyn och testning av nya idéer. Inom öppenvårdsenheten har det förändrade arbetssättet redan haft effekt och resulterat i fler biståndslösa insatser.

Barn- och familjeenheten har haft ett högt inflöde av anmälningar som nu börjar plana ut något. Fortsatt gäller de flesta anmälningarna "barn som bevittnat våld" och "brister i omsorgen". Enheten har fortsatt arbetat med implementeringen av "Backa Barnet" och vidareutbildning av personal utifrån våld.

Placeringsenheten har under perioden gjort fem nya placeringar av barn utanför hemmet och avslutat fem. En av placeringarna har varit utifrån den nya lagstiftningen för medföljande barn vid skyddsplacering. I



augusti träffade representanter från placeringsenheten huvudsekreteraren på socialdepartementet för "Utredningen om HVB för barn och unga (S 2024:03)". Där fick verksamheten förmedla sin syn på dagens HVB samt tankar och behov i framtiden.

Vuxenenheten har hanterat 39 våldsutredningar, jämfört med 26 förra året, men vård dygn i skyddat boende har minskat. Med hjälp av sökta bidrag från Brå kan Ystads kommun nu erbjuda kriminalitetsbehandling till alla medborgare, oavsett ålder.

Inom missbruksvården har inga ärenden lett till tvångsvård tack vare förebyggande arbete. Anhörigkonsulenterna ser fler anhöriga som söker stöd.

Arbetsmarknadsenheten har fokuserat på fysiska möten med klienter vilket medfört att klienterna fått stöd att komma vidare till egen försörjning. Enheten har även kunnat erbjuda praktikplats till alla med behov.

Det finns tydliga tecken på att människor får svårare att betala sin hyra då flera meddelanden inkommit från hyresvärdar.

## Ekonomi

Socialnämnden prognostiserar ett underskott med 2,7 mkr. Nya prestationsbaserade statsbidrag är medräknade i resultatet med 5,5 mkr.

Gemensamverksamhet inklusive Myndigheten för Funktionsvariation (MFF) prognostiserar sammantaget ett underskott med 0,7 mkr vilket är en förbättring jämfört med tidigare prognos. Prognosen för MFF är ett underskott med 4,7 mkr som främst beror på höga kostnader för externa placeringar inom LSS. Detta balanseras till viss del av att resursfördelningen inom hemtjänsten prognostiserar överskott. Gemensam verksamhet inklusive politiken prognostiserar ett överskott med 4,0 mkr som beror på att reserverad budget för en avdelning på Ljuskällan inte beräknas tas i bruk förrän till hösten. Minskade kostnader för färdtjänsten bidrar också till överskottet. En budgetanpassning som ännu inte är helt återställd drar ner prognosen.

Funktionsnedsättning och socialpsykiatri prognostiserar ett resultat i balans vid årets slut. Det är en liten försämring jämfört med prognosen i april vilket beror på att det under sommaren har uppstått behov av personalförstärkning på en del av boendena. Verksamheterna genererar totalt sett överskott vilket främst beror på att inflyttning till det nya boendet har skett succesivt under våren. Flertalet tjänster har därför vakanshållits i avvaktan på att alla är inflyttade. Även daglig verksamhet genererar överskott medan verksamheten för personlig assistans prognostiserar ett underskott.

Många av kommunens LSS-boenden är i stort behov av renovering vilket kommer medföra kostnader framöver. Detsamma gäller för flera av kommunens dagliga verksamheter. Översynen av behoven pågår och en plan för att rusta upp verksamheterna över tid är under framtagning.

Individ och familjeomsorgen redovisar ett överskott på 5,6 mkr och prognostiserar ett överskott med 3,0 mkr vid årets slut.

Försörjningsenheten och Arbetsmarknadsenheten har ett underskott. Ökade kostnader för försörjningsstöd samt behov av mer handläggartid och engagemang för klienter på Försörjningsenheten och Arbetsmarknadsenheten har påverkat resultatet.

Barn och Familjeenheten redovisar ett positivt resultat, främst på grund av vakanta tjänster som varit svåra att rekrytera. Enheten kommer vara fulltaliga från september.

Placeringsenheten har påverkats av flera dyra placeringar, två av dessa har avslutats under våren och enheten har under sommarhalvåret vänt en negativ avvikelse mot plus, men nya placeringar väntas under hösten.

Hälsa, vård och omsorg prognostiserar ett underskott med 5,0 mkr för helåret. I prognosen ingår de prestationsbaserade statsbidragen med 11,0 mkr.

Områdena ordinärt och särskilt boende redovisar ett fortsatt underskott. Under sommaren har retroaktiva löner betalats ut som avser årets lönerevision och kostnadsökningen täcks inte av den tilldelade budgeten. Kostnaden för årets sommarvikarier inklusive introduktionstimmar har varit betydligt högre jämfört med tidigare år. Underskottet inom särskilt boende beror också delvis på ett mer omfattande behov för några brukare.

Under året har hemtjänstinsatserna minskat vilket innebär minskade intäkter i resursfördelningen för enheterna som ställer krav på en anpassning av bemanningskravet i verksamheten. Den anpassningen har inte gjorts fullt ut och därav ett underskott i verksamheten.

Hälso- och sjukvårdsenheten redovisar ett underskott eftersom det har varit fortsatt rekryteringssvårigheter för sjuksköterskor som medfört ökade kostnader för inhyrd personal. Målarbetet nollvision inhyrningssjuksköterskor, har fortskridit enligt plan och en effektivisering av rekryteringsprocessen av sjuksköterskor, satsningar på traineesjuksköterskor och Seniorsjuksköterska, resurssjuksköterskor, nya anställningsformer och specialistutbildningar för sjuksköterskor kommer leda till att alla vakanser är tillsatta under sista delen av året.

Även kostnaderna för tekniska hjälpmedel har ökat till följd av ökad vårdtyngd och höjda priser.

Hälsa, vård och omsorg kommer att tilldelas 2024 års prestationsbaserade statsbidragen för ökad sjuksköterskeresurs på särskilt boende med totalt 4,9 mkr och det prestationsbaserade statsbidraget för att uppdraget att minska antalet timavlönade medarbetare med 8,3 mkr. Totalt 13,2 mkr som fördelas under år 2024 med 5,5 mkr och år 2025 med 7,7 mkr.

## **Framtid**

Inom funktionsnedsättning och socialpsykiatri ökar antalet personer med psykisk ohälsa, vilket märks mest inom boendestöd. Brukare har ofta komplexa diagnoser, med vanligt förekommande missbruk och samsjuklighet. En kartläggning av socialpsykiatrin har gjorts för att utveckla en strategi för framtiden, och arbetet har påbörjats.

Insatserna inom LSS ökar, både i antal och omfattning, särskilt inom boende, daglig verksamhet, ledsagarservice och kontaktpersoner.

Omställningen till nära vård fortsätter vara en utmaning inom hälsa- och sjukvård. Utvecklad samverkan och förebyggande arbete är nyckelfaktorer för att öka självständigheten hos äldre och funktionsnedsatta och möjliggöra vård i hemmet. Kompetensförsörjning sjuksköterskor och ökade kostnader för hjälpmedel inom rehabilitering är stora utmaningar.

Kompetensförsörjningen påverkar även bemannings- och rekryteringsenheten

Inom ordinärt boende finns ett behov av att se över områdesindelningen; särskilt Svarte hemtjänst har för få brukare.

Verksamheterna inleder i höst, i samarbete med Ystads gymnasium, utbildning av språkombud. Enhetscheferna utbildas först, följt av ombud i verksamheterna. Fokus ligger även på att implementera fast omsorgskontakt och att utreda alternativ till distribution av varm mat.

Inom särskilt boende är fokus på förberedelser för utökning av verksamheten, kompetensförsörjning, schemaoptimering och ekonomiska förutsättningar. Fokusområden är översyn av overheadkostnader samt utveckling av välfärdsteknik.

Inom individ- och familjeomsorgen skalas Backa Barnet upp och omfattar nu även skolor och förskolor, vilket påverkar IFO. Fokus läggs på suicidprevention och representanter deltar i brottsförebyggande konferenser. I förberedelse för den nya socialtjänstlagen införs funktionsbrevlåda och digital kontakt för medborgare, under begreppet "en väg in".

Öppenvården kombinerar förebyggande arbete med myndighetsuppdrag, och enheterna slås ihop för bättre samverkan. Utbildning i metoden Trappan ska ge stöd till barn som utsatts för eller bevittnat våld. YAM-programmet för psykisk ohälsa för barn 13-17 år kommer att drivas i samarbete med Barn- och Elevhälsan.

Familjerådgivningen har en kö som överskrider önskad väntetid för nybesök. Att minska kön är ett prioriterat område, och arbetet med att kartlägga och analysera verksamheten påbörjas till hösten.

Omvärldsfaktorer som påverkar världsekonomin och den nationella ekonomin ger en osäkerhet kring framtida kostnader för försörjningsstöd.

## **Intern kontroll**

Arbetet med intern kontroll har varit utmanande under året. Det har saknats tydlighet i uppföljningarna vilket resulterat i att kontrollmomenten inte har följts upp enligt den avsedda tanken. En revidering av internkontrollplanen har gjorts där en beskrivning av hur varje kontrollmoment ska följas upp är tillagd.

Under hösten kommer SAS/verksamhetscontroller och förvaltningskoordinator att hålla i en workshop för att arbeta med risk- och väsentlighetsanalysen. Workshopens syfte är att skapa delaktighet samt involvera deltagare från förvaltningens alla avdelningar och på olika nivåer i organisationen, enligt reglementet för

intern kontroll.

Under året har revisionen gjort en granskning på hur förvaltningen arbetar med intern kontroll och sett att det finns brister. Social- och omsorgsförvaltningen har besvarat granskningen och kommer framåt förbättra arbetet med intern kontroll ytterligare.


## Måluppfyllnad

Endast två av sex nämndmål har en positiv prognos för måluppfyllnad, vilket indikerar en risk för att full måluppfyllnad inte uppnås för helåret. Många av de mätvärden som är kopplade till indikatorerna baseras på resultat från 2023 eller tidigare, vilket försvårar analysen och prognosen.


Inför verksamhetsplanen för 2025 har behovet av vissa revideringar identifierats. Flera av indikatorerna behöver ses över, då förvaltningens verksamheter inte deltar i de aktuella undersökningarna, alternativt att resultat presenteras vartannat år, vilket innebär att resultat saknas. Det finns också behov av att justera vissa riktvärden, eftersom de i vissa fall skiljer sig avsevärt från riksgenomsnittet och varierar mellan olika verksamheter i samma fråga.

Avdelningarna har utarbetat specifika verksamhetsplaner och aktiviteter som de arbetar efter i strävan att nå de uppsatta målen.

### God och hållbar tillväxt

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Sysselsättningsgraden och den ekonomiska självständigheten för Ystads medborgare ska öka	<p>Flera av indikatorerna kopplat till målet visar på en förflyttning mot ökad måluppfyllelse. Även de indikatorer där det endast finns resultat från föregående år eller äldre visar på positiva trender men är svåra att sätta någon prognos för. Resultaten för de som lämnar etableringsuppdrag och de som går från biståndsbedömda insatser till lönearbete når inte över riktvärdet, vilket innebär en utmaning för måluppfyllelsen.</p> <p>Flera av indikatorerna ligger dock bättre till än riksgenomsnittet vilket ger en positiv indikation för helårsprognosen.</p> <p>Sammantaget indikerar detta att målet "ökad sysselsättningsgrad och ekonomisk självständighet" delvis är på väg att uppfyllas, tre indikatorer har gjort förflyttningar i riktning mot ökad måluppfyllnad, två i motsatt riktning. De indikatorer där det inte finns något mätvärde presenterat de senaste åren har tidigare visat på positiva trender vilket sammantaget ger en positiv prognos för helåret.</p>	

### Bästa möjliga medborgarytta

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Stärkta förutsättningar för goda och jämlika uppväxtvillkor för barn och unga i Ystads kommun	<p>Endast en indikator är uppföljningsbar kopplad till detta mål. Resultatet för utredningstid för barn och ungdomar visar en viss försämring på grund av brist på handläggare under 2023, och inget utfall är publicerat för 2024. Övriga undersökningar eller index saknar publicerade utfall för 2024.</p> <p>Införandet av "Backa Barnet", en aktivitet kopplad till målet, har genomförts och verksamheten arbetar för att upprätthålla implementeringen. Arbetet med att etablera en familjecentral i Ystad har också fortskridit, och framtagning av avtal för vidare diskussion pågår.</p> <p>Dessa aktiviteter indikerar en rörelse mot ökad</p>	

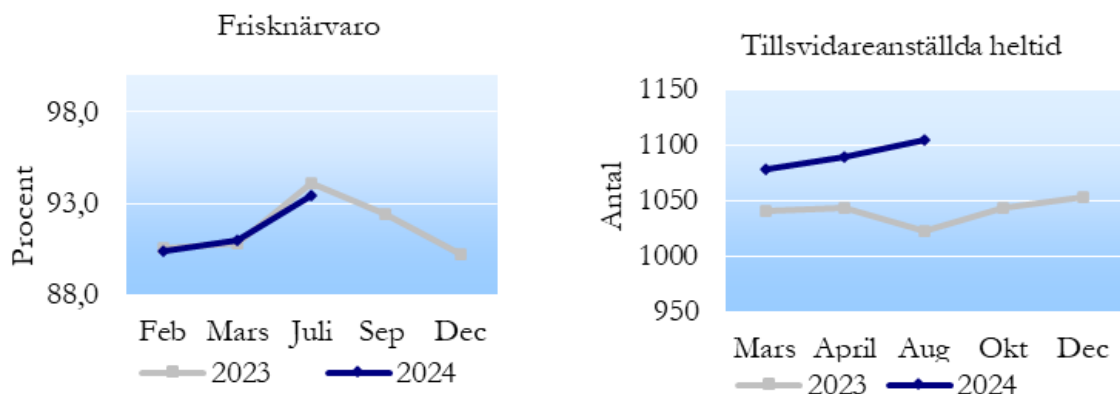
Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Ystads invånare ska erbjudas personcentrerad vård, omsorg och rehabilitering med hög kvalitet och patientsäkerhet, för ökad delaktighet, kontinuitet, trygghet och god hälsa	<p>måluppfyllelse, vilket ger en positiv prognos för att målet kommer uppfyllas för helåret.</p> <p>Baserat på de indikatorer som är kopplade till målet är resultatet blandat. En indikatorer visar på en positiv trend och uppfyllelse av målen, effektivitetsindex på särskilda boenden. Samtidigt finns det indikatorer som pekar på negativa trender och otillräcklig måluppfyllelse, särskilt inom kvalitetsindex för äldreomsorg, brukarbedömning inom hemtjänst och den övergripande bedömningen av kommunens omsorg.</p> <p>Målet "invånare ska erbjudas personcentrerad vård, omsorg och rehabilitering med hög kvalitet och patientsäkerhet, för ökad delaktighet, kontinuitet, trygghet och god hälsa" har delvis uppfyllts, men det finns fortfarande områden som kräver förbättring för att nå full måluppfyllelse. Prognosen blir därför att målet ej kommer uppfyllas för helåret.</p>	■
Kvaliteten på de insatser, stöd och service som erbjuds ska kontinuerligt följas och anpassas, för en ökad medborgarnöjdhet	<p>Utifrån de sju indikatorer som kopplats till målet, visar tre på en förflyttning mot måluppfyllnad medan fyra visar motsatsen. Både hemtjänst och särskilt boende uppvisar goda resultat utifrån brukarnas upplevelse av bemötande av personal. Brukarna upplever dock det svårare/ sämre hur de ska lämna synpunkter och att få kontakt med hemtjänstpersonal där resultatet ligger långt från riktvärdet.</p> <p>Väntetiden inom LSS rapporteras som lång, 440 dagar, vilket beror på få tillgängliga platser. Förvaltningen arbetar kontinuerligt med lokalförsörjning och undersöker möjligheter för att kunna utöka LSS verksamheten.</p> <p>Målet "Kvaliteten på de insatser, stöd och service som erbjuds ska kontinuerligt följas och anpassas, för en ökad medborgarnöjdhet" har delvis uppfyllts, men det finns fortfarande områden som kräver förbättring för att nå full måluppfyllelse. Prognosen blir därför att målet ej kommer uppfyllas för helåret.</p>	■

#### Attraktiva livsmiljöer i hela Ystads kommun

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Möjligheten till en aktiv och meningsfull fritid ska tillgodoses, oavsett individens förutsättningar, för en förbättrad folkhälsa	<p>Seniorernas hus har bidragit till målarbetet genom att erbjuda ett stort utbud av aktiviteter och locka många besökare. Detta indikerar en positiv utveckling i riktning mot måluppfyllelsen.</p> <p>Resultatet för 2023 gällande aktiviteter och möjligheter att vistas utomhus på särskilt boende har dock försämrats jämfört med föregående år.</p> <p>Med dessa utgångspunkter bedöms målet "möjligheten till en aktiv och meningsfull fritid ska tillgodoses, oavsett individens förutsättningar, för en förbättrad folkhälsa" vara delvis uppfyllt, men det finns fortfarande områden som kräver förbättring för att nå full måluppfyllelse. Prognosen blir därför att målet ej kommer uppfyllas för helåret.</p>	■

Nämnd / styrelsemål	Analys	Prognos helår
Ystads medborgare ska erbjudas en trygg och attraktiv livsmiljö för en ökad andel friska, aktiva och självständiga medborgare	<p>Vid analys av målets kopplade indikatorer uppvisar både hemtjänst och särskilt boende en försämring av brukarnas trygghetskänsla jämfört med 2022. För hemtjänsten indikerar resultaten en nedåtgående trend, medan det för särskilt boende är svårt att göra en prognos på grund av varierande resultat över tid. Ingen av verksamhetsområdena når upp till kommunens riktvärde, vilket tyder på att målet inte har uppnåtts.</p> <p>Samtidigt är andelen personer som besväras av ensamhet oförändrad eller minskad inom båda verksamheterna. Detta kan indikera att vidtagna åtgärder har haft effekt, och att brukarna i verksamheterna upplever mindre ensamhet än tidigare. Ett av verksamhetsområdena överträffar kommunens riktvärden på detta område, medan det andra fortfarande ligger under riktvärdet. Då riktvärdet ser olika ut för verksamheterna behöver de ses över för att vara likvärdigt i båda verksamheterna.</p> <p>Aktiviteter som talar för en förflyttning mot måluppfyllelse är den förebyggande verksamheten som håller på att arbeta fram en verksamhetsstrategi där minska ensamhet är den del. Ystad kommer även vara pilotprojekt för äldrecentral.</p> <p>Förvaltningen har även slutfört sin åtgärdsplan kopplat till den suicidpreventiva planen för Ystads kommun.</p> <p>Utifrån att en av fyra indikatorer visar på en förflyttning mot ökad måluppfyllelse finns det fortfarande områden som kräver förbättring för att nå full måluppfyllelse. Dock visar aktiviteter kopplade till målet en förflyttning i rätt riktning på sikt. Prognosen blir att målet ej kommer uppfyllas för helåret.</p>	■

## Personal



Totalt för förvaltningen har frisknärvaron legat på 93,4 % fram till juli månad. Detta är en viss försämring jämfört med 2023 (94,1 %). Antalet heltidsarbetande personer inom förvaltningen har fram till juli varit 1104 personer, jämfört med 1023 föregående år.

Inom funktionsnedsättning och socialpsykiatri har frisknärvaron t.o.m. augusti 92,8%, vilket är något bättre än i fjol. Korttidsfrånvaro 4,1 % och långtidsfrånvaro 3,1 %. Införandet av yrkesresan är försenad och planerar nu komma i gång först efter årsskiftet.

Inom hälsa- och sjukvård har verksamheten utökats med en bemanningsstrateg och en medicinskt ansvarig för rehabilitering. De båda professionerna är viktiga utifrån utmaningarna gällande kompetensförsörjningsbrist och förebyggande arbete.

Frisknärvaron till och med augusti har för sjuksköterskorna varit 89,3 %, en försämring jämfört med 2023 (92,4 %). Korttidsfrånvaro 5,4 % och långtidsfrånvaro 5,3%. Mertidsarbetet har minskat avsevärt och har haft en positiv trend de senaste tre åren.

Frisknärvaro till och med augusti har för rehabiliteringspersonalen varit 97,6 %, en liten försämring jämfört med 2023 (98,3 %). Korttidsfrånvaro 2,4 % och långtidsfrånvaro 0,0%. Verksamheten har haft en liten ökning av mertid vilken kan härledas till bytet av journalsystem.

Frisknärvaron till och med augusti har för bemannings- och rekryteringsenheten legat på 95,6 %. Korttidsfrånvaron 3,9 %, långtidsfrånvaron 0,5 %.

Inom ordinärt boende var frisknärvaron t.o.m. augusti 90,3 %, vilket är något lägre jämfört med 2023 (90,8 %). Korttidsfrånvaro 5,7 %, långtidsfrånvaro 4 %. Verksamheterna har arbetat med friskfaktorer och hållbara scheman för en god arbetsmiljö.

Inom särskilt boende var frisknärvaron t.o.m. augusti 91% vilket är något bättre jämfört med 2023 (91,9 %). Korttidsfrånvaro 5,9 %, långtidsfrånvaro 3,1 %. Verksamheterna har fokuserat på en ny struktur på enheterna med en coachande roll för ökad delaktighet och inflytande.

Inom individ- och familjeomsorgen var frisknärvaron t.o.m. augusti 96,4 %. Korttidsfrånvaro 2,0 % och långtidsfrånvaro 1,6 %. Det har gjorts många rekryteringar under perioden men de flesta av medarbetarna har arbetat i många år vilket gör att medborgarna som söker hjälp möter trygga och stabila medarbetare.

Gemensamt för alla verksamheterna är att det blivit kännbart att det är svårare att rekrytera än det varit tidigare.

## Övrig redovisning

### Verksamhetsmått

Verksamhet	Utfall 231231	Utfall 240831	Budget 2024	Prognos 2024
Hälsa, vård och omsorg (HVO)				
Antal brukare inom hemtjänsten (st)	679	665	678	670
Genomsnittlig kostnad per brukare inom hemtjänsten (tkr)	226	246	236	250
Antal platser för särskilt boende	297	306	317	308
Genomsnittlig kostnad per plats i särskilt boende (tkr)	693	820	714	779
Individ- och familjeomsorgen (IFO)				
Antal dygn HVB barn och unga	1 442	911	1 100	1 260
Genomsnittlig kostnad per dygn	8 283	7 125	6 000	7 500
Antal dygn familjehemsplaceringar	15 415	9 968	9 750	15 411
Genomsnittlig kostnad per dygn	1 450	1 530	1 152	1 530
Antal dygn placering av vuxna	1 289	912	1 333	1 333
Genomsnittlig kostnad per dygn	1 600	2 376	1 860	2 135
Antal hushåll med försörjningsstöd i genomsnitt per månad	126	123	126	123
Funktionsnedsättning och socialpsykiatri (FoS)				
Antal boende med särskild service*	104	113	117	114
Genomsnittlig kostnad per plats (tkr)*	899	978	945	965

Inflyttning till Adlercreutz nya LSS-boende har skett succesivt under året. Därmed uppnås inte full beläggning på helår.

### Driftredovisning, mkr

Verksamhet	Utfall 240831	Budget 240831	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse prog/budg
Politisk verksamhet - SOC	-0,7	-0,9	-1,4	-1,2	0,2
Gemensam verksamhet	-135,1	-142,6	-214,8	-215,7	-0,9
Funktionsnedsättning och Socialpsykiatri	-115,3	-114,9	-172,0	-172,0	0,0
Individ- och familjeomsorg	-73,5	-79,0	-118,5	-115,5	3,0
Hälsa, vård och omsorg	-274,5	-262,8	-393,4	-398,4	-5,0
<b>Summa</b>	<b>-599,1</b>	<b>-600,2</b>	<b>-900,1</b>	<b>-902,8</b>	<b>-2,7</b>

## Investeringsredovisning, mkr

Projekt	Utfall 240831	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse prog/budg
IT-utrustning	-0,4	-1,0	-1,0	0,0
Digital teknik	0,0	-2,0	-0,5	1,5
Inventarier Lss-boende klar 22	-0,3	-0,4	-0,4	0,0
Ljuskällan, inventarier	-1,5	-2,5	-2,5	0,0
Div inv, Bolmörten	0,0	-0,6	0,0	0,6
Utbyte inv särskilda boenden	0,0	-0,5	0,0	0,5
Lokalanpassningar	-2,4	-5,3	-4,0	1,3
<b>Summa</b>	<b>-4,7</b>	<b>-12,4</b>	<b>-8,4</b>	<b>4,0</b>

Socialnämnden räknar med överskott på investeringsbudgeten med 3,7 mkr

LSS-boendet på Bolmörten är inte påbörjat ännu varför inventariebudgeten inte kommer att nyttjas i år. Budgeten för digital teknik, utbyte av utrustning samt lokalanpassningar beräknas inte användas fullt ut under året.



## 11 Valnämnd

### Resultaträkning, mkr

Ekonomi	Utfall 230831	Utfall 240831	Budget 2024	Prognos 2024
Intäkter	0,0	0,7	0,9	1,0
Kostnader	0,0	-2,0	-2,4	-2,0
(varav kapitaltjänst)	(0,0)	(0,0)	(0,0)	(0,0)
<b>Summa</b>	<b>0,0</b>	<b>-1,3</b>	<b>-1,5</b>	<b>-1,0</b>

Söndagen den 9 juni 2024 förrättades valet till Europaparlamentet.

Valnämnden engagerade cirka 220 personer i arbetet som röstmottagare både i förtidsröstningen och på valdagen. Utbildningen har varit uppdelat på fem tillfällen för röstmottagare på valdagen, ett tillfälle för röstmottagare i förtidsröstningen samt ett tillfälle för ordförande och vice ordförande. På valdagen lämnades valresultatet av valdistrikten digitalt för första gången. Detta upplevdes som en smidig lösning av respektive ordförande men en del justeringar behöver ses över av Valmyndigheten inför nästa valår. Röstmottagarna genomförde sitt arbete med stort engagemang och på ett rättssäkert sätt.

Valnämndens kansli har deltagit i ett antal utbildnings- och informationsträffar med Valmyndigheten och Länsstyrelsen Skåne både under hösten 2023 och fram till valdagen. En uppföljningsträff med överlämnande av röstlängderna kommer att ske den 6 september hos länsstyrelsen i Malmö.

Valnämnden har påbörjat arbetet med att se över valdistriktindelningen framför allt för Ystads tätort. Utmaningen kommer fortsättningsvis vara att hitta lämpliga kommunala lokaler i tätorten som kan användas som vallokal där tillgänglighet och tillgång till internet måste uppfyllas.

Valnämndens prognos är ett överskott på 0,5 mkr. Erhållet bidrag översteg förväntning med ca 0,1 mkr och kostnaderna i form av arvoden och övrigt blev lägre än budgeterat.

## 12 Finansiering och kommungemensam verksamhet

### Resultaträkning, mkr

Ekonomi	Utfall 230831	Utfall 240831	Budget 2024	Prognos 2024
Intäkter	1 747,1	1 890,3	2 818,6	2 846,7
Kostnader	-383,6	-424,3	-671,8	-667,2
(varav kapitaltjänst)	(-0,1)	(-0,4)	(-4,8)	(-1,3)
<b>Summa</b>	<b>1 363,5</b>	<b>1 466,0</b>	<b>2 146,8</b>	<b>2 179,5</b>

### Totalt

Prognosen gällande "Finansiering och kommungemensam verksamhet" visar ett överskott på +32,7 mkr. Prognosen innebär ett större överskott med 17,7 mkr jämfört med delårsrapport 1 (efter april). Det större överskottet förklaras i huvudsak av tillkommande generella statsbidrag för äldreomsorgen (+7,7 mkr), förbättrade skatteintäkter (+5 mkr) samt lägre negativt finansnetto (+4 mkr).

### Generella statsbidrag äldreomsorgen

Denna del ingår redovisningsmässigt egentligen under "Skatteintäkter och generella statsbidrag" nedan. Men i denna återrapportering bedöms den så viktig att information lämnas separat.

Kommunen har under sommaren fått besked om tilldelning av generella statsbidrag, äldreomsorgen, på 34,2 beroende på att vissa kriterier inom denna verksamhet har uppfyllts. Av bidragen utgörs 13,2 mkr av att Ystad klarat statens uppsatta kriterier och 21,0 mkr för att ett antal andra kommuner inte uppnått kraven.

Av erhållna bidrag ska 13,2 mkr intäktas för 2024 och resten 2025. I likhet med tidigare år görs antagandet att socialnämnden i ett separat ärende tilldelas ramkompensation med sin andel för 2024, uppgår till 5,5 mkr. Resultateffekten som tas upp i denna delårsrapport uppgår därmed till +7,7 mkr.

### Skatteintäkter och generella statsbidrag

Totalt beräknat överskott inom denna del uppgår till +11 mkr (delårsrapport 1: +6 mkr). Av överskottet är närmare 9 mkr hänförligt till bättre samhällsekonomisk utveckling än bedömningen vid budgettillfället. Beloppet är betydande. Avvikelsen innebär samtidigt att SKR:s bedömning av intäktsnivån från sommaren 2023, främst avseende den genomsnittliga svenskens beskattningsbara inkomst 2024, endast har justerats med cirka 4 promille.

En annan förklaring till den positiva avvikelsen utgörs av att fastighetsavgiften bedöms överträffa budget med cirka 3 mkr. Orsaken till detta är främst högre intäkter vid den småhustaxering som genomförts på riksnivå. Mindre negativa avvikelser finns avseende kostnadsutjämnningen och LSS-utjämnningen.

### Finansnetto

Finansnettot utgörs främst av skillnaden mellan ränteintäkter och räntekostnader. Prognostiserat överskott beräknas till +15 mkr (delårsrapport 1: +11 mkr). En viktig förklaring till den positiva avvikelsen är den avseende investeringsverksamheten betydande eftersläpningen gentemot budget (förklarar uppskattningsvis 8 mkr av överskottet). Exempelvis har endast cirka 140 mkr av den totala investeringsbudgeten för 2024 på ungefär 600 mkr använts under årets första åtta månader. I stället för ökad låneskuld under 2024 är aktuell bedömning att kommunens egen låneskuld (dvs. vidareutlåningen till bolagen exkluderas) kommer att kunna minskas med 120 mkr under året.

En annan förklaring är lägre upplåningsränta vid omläggning av lån jämfört med budgetantagandet på cirka 4 % (förklarar cirka 3 mkr). Att kommunens ekonomiska resultat 2023 och resultatprognosen för 2024 överträffar budget har också bidraget till förbättrat finansnetto (förklarar cirka 3 mkr). Avslutningsvis har kommunen erhållit en utdelning från Kommuninvest på cirka 1 mkr som inte var känd vid budgettillfället.

### Avskrivningar

I budgeten avsattes 11 mkr som en reserv för att kunna kompensera nämnderna för tillkommande avskrivningskostnader. Av beloppet beräknas användningen begränsas till cirka 8 mkr. Överskottet på +3 mkr (delårsrapport 1: +2 mkr) förklaras av att förseningar inom investeringsverksamheten i förhållande till budget medför lägre avskrivningskostnader och därmed behov av kompensation.

## **Pensionskostnader och personalförsäkringar**

Prognosen för pensionskostnader visar på ett underskott mot budget med -4 mkr (samma som i delårsrapport 1). En orsak är att det fastställda inkomstbasbeloppet för 2024 blev lägre än KPA:s bedömning i den prognos (augusti 2023) som låg till grund för kommunens budget. Lägre inkomstbasbelopp innebär lägre tak för intjänande av statlig pension, vilket sin tur medför att kommunens kostnad för avtalspensioner ökar.

Kommunstyrelsen

Sammanträdesdatum  
2024-09-25

KS § 189

Dnr 2024/158

## Godkänna Delårsrapport tertial 1 2024 Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund

### Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att godkänna delårsrapport 2024 för Sydöstra Skånes räddningstjänstförbund, tertial 1.

### Sammanfattning av ärendet

Direktionen för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund beslutade den 14 juni 2024 att godkänna delårsrapporten för tertial 1 2024 och överlämna den till medlemskommunerna för behandling.

### Beslutsunderlag

- Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund beslut den 14 juni 2024, paragraf 31 om Delårsrapport för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund 2024, tertial 1
- Delårsrapport tertial 1 2024 Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund
- Godkänna Delårsrapport för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund 2024, tertial 1
- Tjänsteskrivelse av ekonomichef Petter Hansson den 22 augusti 2024
- Beslut i kommunstyrelsens arbetsutskott 11 september 2024 paragraf 93

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott tar del av informationen och föreslår kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige godkänna delårsrapport 2024 för Sydöstra Skånes räddningstjänstförbund, tertial 1.

Beslut skickas till:  
Kommunfullmäktige den 17 oktober 2024



Sydöstra Skånes Räddningstjänst

Sammanträdesdatum  
2024-06-14

SÖRF § 31

Dnr 2024/11

## Delårsrapport för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund 2024, tertial 1

### Sydöstra Skånes Räddningstjänst beslutar

Direktionen för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund godkänner delårsrapporten för tertial 1, 2024

### Sammanfattning av ärendet

Delårsrapporten är ett dokument där budgeterade värden jämförs med verkliga värden inklusive verksamhetsberättelser. Ekonomisk uppföljning är en del av den ekonomiska styrningen.

Protokollsutdrag och tertialrapport ska skickas till respektive medlemskommuns kansli.

### Beslutsunderlag

- Delårsrapport för tertial 1, 2024 – Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund,
- Tjänsteskrivelse av räddningschef Martin Andersson 5 juni 2024

### Förslag till beslut

Direktionen för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund godkänner delårsrapporten för tertial 1, 2024.

### Föredragande

Martin Anderson, räddningschef

Beslut skickas till:  
Medlemskommunernas kommunfullmäktige

---

Justerares signatur

# Delårsrapport tertial 1 2024

Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund



## Innehåll

Räddningschefen inleder.....	3
Operativ verksamhet.....	4
Förebyggande verksamhet.....	5
Brandskyddskontroll och sotningstjänster.....	5
Brandskyddskontroll.....	6
Sotning och rengöring.....	7
Ekonomisk översikt.....	8
Ekonomisk måluppfyllelse.....	9
Resultaträkning/Balansräkning.....	10
Kassaflödesanalys.....	11
Redovisningsprinciper.....	12
Noter (tkr).....	13
Driftsredovisning.....	16
Investeringsbudget.....	17



## Räddningschefen inleder

SÖRF inledde året med att slutföra sammanslagningen av station Lövestad och Vollsjö. Den 1 februari övergick de två stationsområdena som tidigare utgått ifrån två brandstationer med 1 + 2 (1 befäl + 2 brandmän) styrka på respektive, till att ha station Lövestad som bas och totalt vara 1 + 2 med en mindre FIP-enhet (Första Insats Person) som utgår ifrån hemmet/arbetsplatsen i området kring Vollsjö. Brandstationen i Vollsjö kommer således inte att brukas av SÖRF och hyreskontraktet är uppsagt och löper enligt kontraktet ut i september 2024. Personalen övas och utbildas enligt nytt arbetssätt för teknik och metod ute på skadepplats. Vollsjös FIP-enhet kommer åka på samma larmtyper som tidigare och kan inleda arbetet vid exempelvis sjukvårdslarm, bränder och trafikolyckor. Bedömningar vid utalarming kommer inte att vara annorlunda på grund av förändringen, utan lika många brandmän larmas vid olycka som tidigare.

I april levererades det första av två höjdfordon. Detta fordon ska ersätta befintligt höjdfordon på station Simrishamn som efter 28 år i tjänst kommer att avyttras. Övning och utbildning beräknas pågå fram till juni månad och därefter kommer fordonet tas i drift. Fordon nummer två beräknas anlända under maj månad och kommer efter övning och utbildning ersätta befintligt höjdfordon på station Ystad. Det gamla fordonet kommer finnas kvar i verksamheten som reservhöjdfordon. Avtal har tecknats med Räddningstjänsten Trelleborg som tillsammans med SÖRF kommer dela driftskostnader för att hålla fordonet i utryckningsskick.

Arbete med omorganisation i lednings och chefsstrukturen har intensifierats under våren. Målet är att anpassa ledning och chefsorganisationen så att den blir tydligare, mer effektiv och anpassad för att möta framtida utmaningar. SÖRF har under drygt sex månader köpt ekonomitjänst från Ystad kommun. Det håller nu på att utvärderas och nytt avtal ses över. Detta utgör en del i den planerade omorganisationen som pågår parallellt.

Räddningstjänst över hela landet förbereder sig på vad som komma skall kopplat till RUHB (Räddningstjänst Under Höjd Beredskap) samt civilt försvar. SÖRF har under det senaste året utökat samverkan med Länsstyrelsen för att framöver kunna ta emot och utbilda frivilliga resursgrupper som ska stå räddningstjänst och kommun till förfogande. SÖRF ser även att samverkan med medlemskommunerna kommer behöva utökas för att möta och organisera respektive organisation på ett sätt som kan ta om hand framtidens förväntningar.



## Operativ verksamhet

Under våren 2024 har SÖRF haft stort fokus på att utbilda och öva med nya höjdfordonet för stationerna Simrishamn och Ystad. Driftsättning för båda dessa fordon sker fullt ut innan sommaren. Under våren har även en operativ chef tillträtt sin tjänst vilket har varit positivt för det framtida arbetet.



Inkomna larm ligger i fas med föregående år och det har inte varit några särskilda händelser under våren som har påverkat verksamheten utöver det normala.

Händelsetyper	240430	230430	220430	210430
Brand i byggnad	41	36	32	37
Brand i det fria	16	21	36	24
Trafikolycka	52	51	52	61
Sjukvårdsrelaterade insatser	84	71	75	70
Automatiskt brandlarm	77	87	76	55
Övrig räddningstjänst	78	65	82	60
<b>Antal insatser</b>	<b>349</b>	<b>331</b>	<b>353</b>	<b>307</b>

Personalmässigt är den stora frågan fortfarande schemaläggningar på grund av de förändrade vilotidsreglerna utifrån EU direktivet som kraftigt påverkar effektiva arbetstiden. Under 2024 arbetar förbundet också med ett kvalitetssäkrat kompetenssystem som kommer att underlätta framöver inom övning och utbildningsområdena.

MSB (Myndigheten för samhällsskydd och beredskap) står inför förändringar kring utbildningen av nya brandmän vilket påverkar räddningstjänsten med färre utbildningsplatser och möjligt längre resor vid grundutbildning.

## Förebyggande verksamhet

Verksamheten i stort kämpar för att förbundet ska få så bra förutsättningar som möjligt att genomföra uppdraget. För den olycksförebyggande verksamheten innebär detta bland annat att tjänster görs om för att möta verksamhetens behov. Den olycksförebyggande verksamheten har inlett året med reducerad personalstyrka, dels på grund av planerad tjänstledighet, dels personal som tvingats till längre tids frånvaro. Detta påverkar såklart i vilken takt det går att genomföra både förbundets uppdrag och de utvecklingsprojekt som bedrivs. Tillsammans med våra samverkansparter, inom det förebyggande verksamhetsområdet, har det inletts ett projekt om att se över taxor och avgifter kopplade till framför allt tillsyn och tillstånd. Målsättningen är att kunna slutföra detta till halvårsskiftet och få full effekt av förändringarna under hösten. 2024 har hittills inneburit betydligt mindre bokningar av externa utbildningar än motsvarande period 2023. Det kan bero på det osäkra ekonomiska läget att verksamheter är lite mer försiktiga med kostnadsdrivande aktiviteter. SÖRF:s intention är att även fortsatt göra allt för att vara tillmötesgående mot allmänheten som tar del av förbundets tjänster.

MSB har återkopplat i det tillsynsärende de bedriver mot SÖRF. De har fattat beslut som i stort innebär att förbundet behöver anpassa registerhållningen efter de nya föreskrifterna. Kvar att ta beslut om är volymen genomförda tillsyn och utvecklingen av en rättssäker process i myndighetsutövningen. I övrigt fortsätter arbetet med att implementera nya rutiner och arbetsätt för att svara upp mot de krav som ny lagstiftning och framför allt den nya förordningen MSBFS 2021:8 ställer på SÖRF:s förebyggande verksamhet.

Ärende	240430	230430	220430	210430
Tillsyn LSO	56	63	34	10
Tillsyn/tillstånd LBE	20	10	12	6
Remisser Polis	33	41	16	1
Remisser Alkohol	26	17	22	15
Remisser Samhällsbyggnad	37	46	37	24
<b>Totalt</b>	<b>172</b>	<b>177</b>	<b>121</b>	<b>56</b>

## Brandskyddskontroll och sotningstjänster

Verksamhetens utveckling i förbundets medlemskommuner har varit god. SÖRF har fångat upp eldstäder och rökkanaler som tyvärr inte varit föremål för sotning eller brandskyddskontroll långt över de intervall som är föreskrivna. Arbetet med att uppdatera registret som innehåller rensning och kontrollpliktiga objekt även kallad ”kontrollboken” fortskrider. SÖRF

har under perioden drabbats av en långtidssjukskrivning vilket påverkat mängden utförda brandskyddskontroller. SÖRF har vidtagit åtgärder genom att rekrytera och anställa en ny brandskyddskontrollant som startar sin tjänst i början av juni.

Översikt över antal ”objekt” som är registrerade i kontrollboken.

Objekt	Aktiv	Egensotade	Ej aktiva
Fastbränslepannor	690	1 163	2 576
Imkanaler (storkök)	254	76	264
Lokaleldstäder	15 626	8 444	9 036
Oljepannor	409	362	8 991
<b>Summa</b>	<b>16 979</b>	<b>10 045</b>	<b>20 0867</b>

Bilden beskriver antal eldstäder, rökkanaler och imkanaler som finns registrerade i kontrollboken.

Aktiv = objekt som sotas/rengörs av SÖRF:s entreprenör. Egensotad = objekt där fastighetsägaren är ansvarig för sotningen/rengöringen. Ej aktiva = objekt som är avställda.

## Brandskyddskontroll

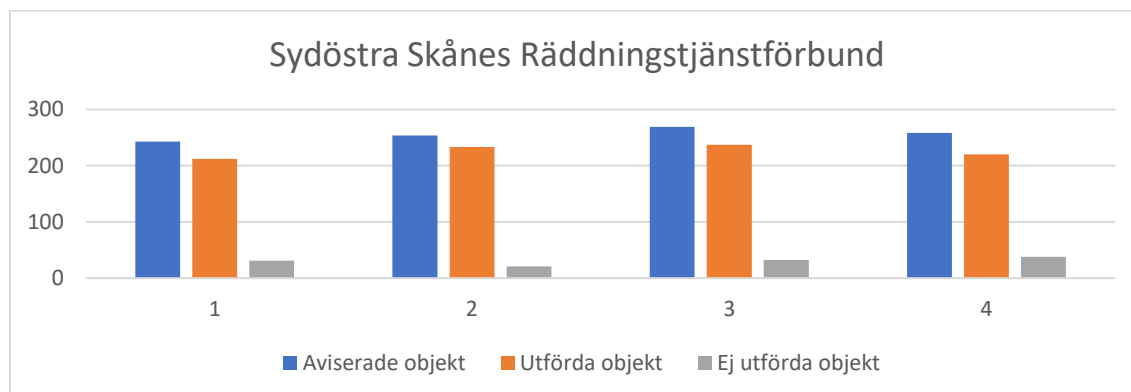
Brandskyddskontroll utförs på det som enligt lagen om skydd mot olyckor ska rengöras (sotas). Brandskyddskontrollen är den enda kontroll av brandskyddet som regelbundet sker i bostäder. Brandskyddskontroll utförs av räddningstjänstförbundets egen personal.

Under först tertialperioden har 1067 brandskyddskontroller aviserats och 902 blivit utförda. Anledningar till att cirkaa 15 procent av aviserade brandskyddskontroller inte blivit utförda är exempelvis,

- Fastighetsägaren meddelar ändring av fristen och förlänger intervallet.
- Fastighetsägaren lämnar inte tillträde till fastigheten, är inte hemma.
- Fastighetsägaren väljer att inte använda eldstaden fortsättningsvis.

Anledningar till ej utfört arbete dokumenteras i kontrollboken.

Brandskyddskontroller per månad (Januari – April) 2024



Under tertialperioden har 902 brandskyddskontroller utförts vilket har resulterat i att 751 avvikelser uppmärksammats och meddelats till berörda fastighetsägare.

Avvikelser fördelade per intervall

Antal avvikelser kopplade till undersökta delar av objekt	
Kategori	Avvikelse
Eldstad	35
Rökkanaler/imkanaler	82
Tak & uppstigning	634

## Sotning och rengöring

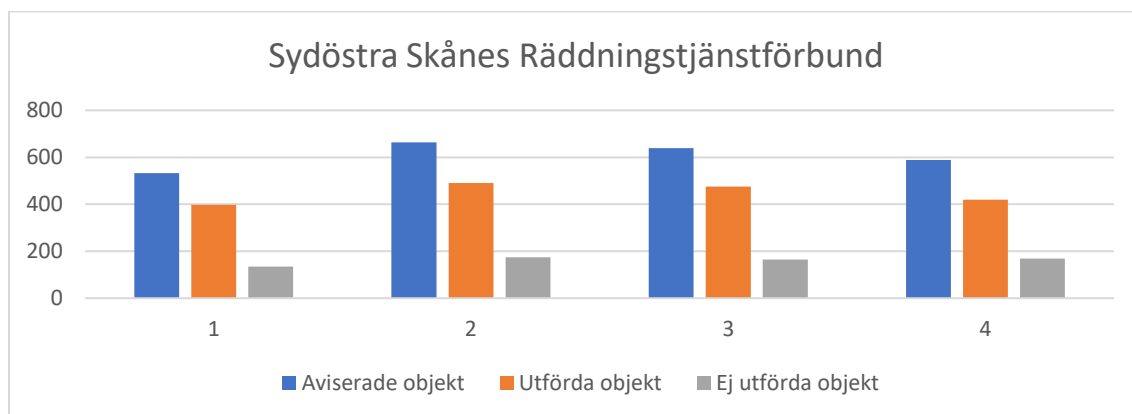
Sotning är en viktig del i arbetet med att förebygga bränder i bostäder. En stor del av alla bränder i bostäder är relaterade till eldstäder och skorstenar. Vid sotning tas brandfarliga beläggningar bort för att minska risken för brand. Sotning har förekommit i Sverige nästan lika länge som det har använts eldstäder för uppvärmning och matlagning. Sotning utförs sedan oktober 2017 av förbundets upphandlade entreprenör, Sotningsväsendet i Lund AB, med undantag för de fastighetsägare som gjort ett aktivt val att själv ta ansvar för sotningen.

Under första tertialperioden har 2425 sotningar aviserats och 1783 blivit utförda. Anledningar till att cirka 26 procent av aviserade sotningar inte blivit utförda är exempelvis,

- Ej eldat sedan förra sotningstillfället.
- Fastighetsägaren meddelar ändring av fristen och förlänger intervallet.
- Fastighetsägaren lämnar inte tillträde till fastigheten, är inte hemma.
- Fastighetsägaren har fått sotat av annan och då ansökt om egensotning.

Anledningar till ej utfört arbete dokumenteras i kontrollboken.

Sotningar/rengöringar per månad (Januari – April 2024)



## Ekonomisk översikt

Förbundets resultat efter april är ett överskott med 0,8 mkr. Budgeterat resultat för 2024 är 0,1 mkr men helårsprognosen visar på ett underskott med 1,0 mkr. Största budgetavvikelsen finns inom personalkostnader avseende RiB (räddningstjänstpersonal i beredskap)

För att hålla nere kostnaderna har förbundet avvaktat med att anställa en vakant tjänst. Översyn har gjorts och görs över påverkbara intäkter. Prognosen bygger på att nya avtal för automatlarm tecknas under hösten och att försäljning av brandbil som tillhört station Vollsjö blir av. Omorganisation i ledningsstrukturen påbörjades 2023 som har gjort att personalkostnaderna har minskat. Avtal gällande administrativa tjänster har setts över och översyn av antalet administrativa system pågår. Ränteintäkter samt avskrivningar beräknas ge överskott.

### Personalkostnader

Total budgetavvikelse för personalkostnader är överskott med 0,3 mkr för perioden. Budgetavvikelsen för RiB (räddningstjänstpersonal i beredskap) är underskott med 0,6 mkr. Resultatet för heltidspersonalen är överskott på 0,9 mkr vilket främst beror på delvis vakanta tjänster samt sjukskrivningar. RiB prognostiseras att gå med 1,8 mkr i underskott på grund av att budgeten inte har ökat motsvarande löneavtalens uppräknings samt att budgeten för 2024 sänkts jämfört med 2023. Prognosen för heltidspersonalen är ett överskott med 1,1 mkr

### Pensionskostnader

Pensionskostnaderna ger för perioden ett överskott på 0,6 mkr men pensionsskuldprognosen visar på ett underskott mot budget på helår. I förbundets prognos för pensionskostnaderna beaktas även nyanställd personal som inte hunnit komma med i pensionsskuldberäkningen.

### Förebyggande

Extern utbildning har för perioden ett underskott mot budget på 0,1 mkr. Det är inte samma efterfrågan på externa utbildningar som det var 2023. Brandskyddskontroll har också ett negativt resultat för perioden med 0,3 mkr vilket beror på en sjukskrivning så färre kontroller har genomförts. Prognosen för extern utbildning och automatlarm är en budget i balans medan brandskyddskontroll beräknas gå med 0,5 mkr i underskott.

### Operativt

Kostnad för fordon och verkstad är lägre än budgeterat vilket beror på reavinster vid försäljning av fordon. De externa insatserna har ett överskott för perioden.

## Ekonomisk måluppfyllelse

Kravet på god ekonomisk hushållning enligt kommunallagen, innebär att förbundet ska arbeta med stor ekonomisk medvetenhet och en genomgående helhetssyn på hur resurserna disponeras. Att förbundet ska planera, organisera och utföra arbetet på ett så effektivt sätt som möjligt. I förbundsordningen finns beslutade finansiella mål för resultat och eget kapital.

Mål	Resultat/måluppfyllelse
<p><i>Resultat och eget kapital</i> SÖRF ska ha en ekonomi i balans. Det egna kapitalet ska vara större än noll. Det årliga resultatet efter avskrivningar och finansiella kostnader ska vara större än noll.</p>	<p>Eget kapital är 3 490 tkr. Prognostiserat underskott för året kommer att minska det egna kapitalet. Mål för eget kapital uppfyllt, mål för årets resultat bedöms ej att uppfyllas.</p>
<p><i>Uppföljning och analys</i> Uppföljning, analys och prognostisering ska ske löpande under året och ha en direkt koppling till verksamhetsplanen. Avvikelser ska noteras och åtgärder vidtas.</p>	<p>Delårsbokslut sker per april, augusti och december med presentation på politisk nivå. Ekonomisk uppföljning upprättas med genomgång på ledningsnivå.</p>
<p><i>Investeringar</i> Förbundets investeringsplan ska ha god framförhållning. En investeringsplan gällande fordon ska sträcka sig över två mandatperioder.</p>	<p>Investeringsbudgeten för året antogs av direktionen i december 2023. En investeringsplan gällande behovet av nya räddningsfordon är framtagen. Genomförandet är planerat under åren 2024–2027.</p>

## Låneskuld

I samband med införskaffandet av två nya höjdfordon antog förbundet ett nytt lån hos Kommuninvest på 15 mkr med 4-årig bindningstid och räntesatsen 3,096 procent. Det årliga amorteringsbeloppet är 750 tkr. Förbundet har sedan 2015 ett annat lån hos Kommuninvest för inköp av släckbilar.

## Resultaträkning/Balansräkning

Resultaträkning, tkr	Not	Utfall 240430	Prognos 2024	Budget 2024	Utfall 230430
Verksamhetens intäkter	1	27 170	79 503	79 453	26 213
Verksamhetens kostnader		-23 447	-74 351	-72 411	-22 846
Avskrivningar		-1 235	-3 904	-4 344	-1 125
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>2 488</b>	<b>1 248</b>	<b>2 698</b>	<b>2 242</b>
Finansiella intäkter	2	240	350	0	1
Finansiella kostnader	3	-1 885	-2 598	-2 598	-1 585
<b>Årets resultat</b>	<b>4</b>	<b>843</b>	<b>-1 000</b>	<b>100</b>	<b>658</b>

Balansräkning, tkr	Not	Utfall 240430	Prognos 2024	Utfall 230430
<b>Tillgångar</b>				
Anläggningstillgångar				
Maskiner och inventarier	5	18 437	32 890	18 430
Finansiell leasing	6	552	504	624
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>		<b>18 989</b>	<b>33 394</b>	<b>19 054</b>
Omsättningstillgångar				
Kortfristiga fordringar	7	3 027	5 000	4 286
Kassa och bank		30 114	13 200	14 770
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>33 141</b>	<b>18 200</b>	<b>19 056</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>52 130</b>	<b>51 594</b>	<b>38 110</b>
<b>Eget kapital avsättning och skulder</b>				
Eget kapital		3 490	3 490	4 987
Årets resultat		843	-1 000	658
<b>Summa eget kapital</b>	<b>8</b>	<b>4 333</b>	<b>2 490</b>	<b>5 645</b>
Avsättningar				
Avsättning pensionsförpliktelser	9	18 567	18 349	17 126
<b>Summa avsättningar</b>		<b>18 567</b>	<b>18 349</b>	<b>17 126</b>
Skulder				
Långfristiga skulder	10	19 936	18 415	5 758
Kortfristiga skulder	11	9 294	12 340	9 581
<b>Summa skulder</b>		<b>29 230</b>	<b>30 755</b>	<b>15 339</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>		<b>52 130</b>	<b>51 594</b>	<b>38 110</b>



## Kassaflödesanalys

<b>Kassaflödesanalys, tkr</b>	<b>240404</b>	<b>230404</b>	<b>231231</b>
<b>Den löpande verksamheten</b>			
Årets resultat	843	658	-1 497
Justering för av- och nedskrivningar	1 204	1 125	3 425
Övrig likviditetspåverkande post		-25	
Ökning/minskning avsättningar	451	-304	687
Vinst/förlust försäljning av anläggningstillgångar	-221		
<b>Medel från verksamheten före förändr av rörelsekapital</b>	<b>2 277</b>	<b>1 454</b>	<b>2 615</b>
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		2 137	-498
Ökning/minskning kortfristiga skulder		-2 707	-522
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>2 277</b>	<b>884</b>	<b>1 595</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-1310	-174	-2 319
Försäljning av materiella anläggningstillgångar			-
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-1 310</b>	<b>-174</b>	<b>-2 319</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>			
Ökning/minskning långfristiga skulder	14 250	61	-13
Ökning/minskning långfristiga fordringar		-61	13
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>14 250</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>16 638</b>	<b>710</b>	<b>-724</b>
Likvida medel vid året början	13 255	14 060	14 060
<b>Likvida medel vid periodens slut</b>	<b>29 893</b>	<b>14 770</b>	<b>13 336</b>



## Redovisningsprinciper

Samma redovisningsprinciper som använts i årsbokslut har tillämpats vid upprättande av delårsbokslut. Definitionerna av tillgång, skuld, intäkt och kostnad måste vara uppfyllda för att en post ska tas in i balans- eller resultaträkningen. Periodisering sker enligt samma principer i både delårsrapporter och årsredovisning.

### Pensioner

Pensionsskulden är den beräknade framtida skuld som förbundet har till arbetstagare och pensionstagare. Redovisningen baserar sig på uppgifter från KPA:s prognoser. Pensionsskuldens förändring inkluderar avsättning för särskild avtalspension, förmåns- och avgiftsbestämd ålderspension samt finansiell kostnad, inklusive löneskatt. Basbelopp- och ränteuppräkningsredovisning redovisas som en finansiell kostnad. Pensionsåldern i pensionsskuldsberäkningen är beräknad till 58 år respektive 60 år för operativ personal som är berättigade till särskild avtalspension.

### Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångarna har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärde efter avdrag för avskrivningar. Beloppsgränsen för att klassas som investeringsprojekt uppgår till 50 tkr. Materiella anläggningstillgångar skrivs av planenligt efter tillgångens nyttjandeperiod. Avskrivningstiderna för varje enskild investering bedöms utifrån trolig livslängd och avskrivningarna påbörjas månaden efter att investeringsprojektet är avslutat.

### Följande avskrivningstider tillämpas (år):

Utryckningsfordon	10–20
Mindre fordon, båtar	7–10
Räddnings-/skyddsutrustning	5
Kommunikationsutrustning	5

### Leasing

Förbundet har tre mindre fordon som leasas genom Nordea Finans och Volkswagen Finans Sverige. Dessa leasingavtal klassificeras som finansiell leasing. I minimileaseavgifterna ingår restvärde, ränta och leasingavgifter.

### Övrigt

De anställdas fordran i form av sparade semesterdagar och okompenserad tid skuldbokförs från i år varje månad.

## Noter (tkr)

### Not 1

<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>240430</b>	<b>230430</b>
Medlemsavgifter	23 775	22 882
Myndighetsutövning	175	212
Kurser/utbildning	185	413
Externa insatser	853	416
Realisationsvinster	221	
Övriga intäkter	73	249
Brandskyddskontroll	826	1 266
Automatlarm	537	167
Projekt Rakel Skåne	525	608
<b>Summa</b>	<b>27 170</b>	<b>26 213</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>240430</b>	<b>230430</b>
Personalkostnader	16 140	15 286
Pensionskostnader	557	945
Köp av verksamhet	963	864
Lokal- och fastighetskostnader	2 764	2 540
Driftprojekt Rakel Skåne	525	608
Övriga verksamhetskostnader	2 498	2 603
<b>Summa</b>	<b>23 447</b>	<b>22 846</b>

<b>Medlemsavgifter</b>	<b>240430</b>	<b>230430</b>
Ystad	8 960	8 603
Simrishamn	5 389	5 240
Tomelilla	3 902	3 730
Sjöbo	5 524	5 309
<b>Totalt</b>	<b>23 775</b>	<b>22 882</b>

### Not 2

<b>Finansiella intäkter</b>	<b>240430</b>	<b>230430</b>
Ränteintäkter bankmedel	228	
Ränta skattekonto	11	
Dröjsmålsränta kundfordringar	1	1
<b>Totalt</b>	<b>240</b>	<b>1</b>

### Not 3

<b>Finansiella kostnader</b>	<b>240430</b>	<b>230430</b>
Räntekostnad lån	61	
Räntekostnad pensionsskuld	1 816	1573
Övriga räntekostnader	8	12
<b>Summa</b>	<b>1 885</b>	<b>1585</b>

SYDÖSTRA SKÅNES RÄDDNINGSTJÄNSTFÖRBUND

Not 4

<b>Årets resultat</b>	<b>240430</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Årets resultat enligt resultaträkningen	843	-1 497	558	-2 003
Realisationsvinst/förlust anläggningstillgångar	-221	-	243	-6
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>622</b>	<b>-1 497</b>	<b>801</b>	<b>-2 009</b>

Not 5

<b>Maskiner och inventarier</b>	<b>240430</b>	<b>230430</b>
Ingående anskaffningsvärde	56 037	53 718
Årets investering	1 310	174
Försäljning/utrangering		
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>57 347</b>	<b>53 892</b>
Ingående avskrivning	-37 706	-34 363
Försäljning/utrangering		
Årets avskrivning	-1 204	-1 099
<b>Utgående ack avskrivning</b>	<b>-38 910</b>	<b>-35 462</b>
<b>Summa</b>	<b>18 437</b>	<b>18 430</b>

Not 6

<b>Finansiell leasing/ minimileaseavgifter</b>	<b>240430</b>	<b>230430</b>
Inom ett år	72	72
Senare än ett år, men inom fem år	83	155
Restvärde	397	397
<b>Summa</b>	<b>552</b>	<b>624</b>

Not 7

<b>Kortfristiga fordringar</b>	<b>240430</b>	<b>230430</b>
Kundfordringar	1 075	1 299
Mervärdesskattfordringar	1 848	1 452
Interimsfordringar	104	1 535
<b>Summa</b>	<b>3 027</b>	<b>4 286</b>

Not 8

<b>Eget kapital</b>	<b>240430</b>	<b>Prognos 2024</b>	<b>2023</b>
Ingående värde	3 490	3 490	4 987
Årets resultat	843	-1 000	-1 497
<b>Summa eget kapital</b>	<b>4 333</b>	<b>2 490</b>	<b>3 490</b>

SYDÖSTRA SKÅNES RÄDDNINGSTJÄNSTFÖRBUND

Not 9

<b>Avsättning pensioner</b>	<b>240430</b>	<b>230430</b>
Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt	18 117	17 429
Nyintjänad pension	4	39
Årets utbetalningar	-419	-382
Ränte- och basbeloppsuppräknig	1 461	1 266
Övrig post	-684	-1 167
Förändring löneskatt	88	-59
<b>Totalt</b>	<b>18 567</b>	<b>17 126</b>

Not 10

<b>Långfristiga skulder</b>	<b>240430</b>	<b>230430</b>
Kommuninvest	20 867	5 867
Kortfristig del	-1 483	-733
Skuld för finansiell leasing	552	624
<b>Totalt</b>	<b>19 936</b>	<b>5 758</b>

Not 11

<b>Kortfristiga skulder</b>	<b>240430</b>	<b>230430</b>
Leverantörsskulder	1 358	977
Skuld moms		
Semesterlöne-, löne- och kompskuld	2 990	2 008
Löneskatt och sociala avgifter		132
Avgiftsbestämd ålderspension	1 438	818
Övriga interimsskulder	136	3 154
Driftprojekt Rakel Skåne	1 889	1 759
Kortfristig del av långfristiga skulder	1 483	733
<b>Totalt</b>	<b>9 294</b>	<b>9 581</b>

## Driftsredovisning

Driftredovisningen är uppdelad efter avdelning med de större kostnaderna specificerade. Under ränta och avskrivningar ingår även kostnaderna för finansiell leasing. Under avsnittet ekonomisk översikt finns förklaring till de större budgetavvikelserna.

### Verksamhetsstöd

Inkluderar administration, logistik och fastigheter. Kansliet innefattar kostnader för IT-system, kontorsmaterial och köp av tjänster avseende lönehantering och administration.

### Operativt

Under verksamheten kommunikation ingår kostnader för IT, Rakel, utalarmering, övergripande ledning och utbildning. Externa insatser innefattar sjukvårdsrelaterade insatser, trafikolyckor, akut- och fortsatt restvärde, räddningsvård och kostnader för kem/rökdykning.

### Förebyggande

Under den förebyggande avdelningen ingår tillsyner, remisshantering, tillstånd (brandfarlig- och explosiv vara), extern utbildning och brandskyddskontroll.

### Driftredovisning tabell

Driftsredovisning, tkr	Utfall	Utfall	Budget	Budget	Prognos	Avvikelse
	230430	240430	240430	2024	2024	prog/budg
Medlemsavgifter	22 882	23 775	23 775	71 324	71 324	0
Personalkostnader	-15 287	-16 140	-15 700	-47 100	-47 819	-719
Pensionskostnader	-2 519	-2 569	-3 138	-9 415	-9 679	-264
Ränta/avskrivningar	-1 130	-1 058	-1 648	-4 944	-4 169	775
<b>Räddningschef</b>			0			0
Revision/direktion	-184	-61	-150	-451	-451	0
Ledningsfunktion	-49	-53	-18	-55	-255	-200
<b>Verksamhetsstöd</b>			0			0
Kansli	-557	-783	-790	-2 371	-2 390	-19
Företagshälsovård	-173	-109	-244	-731	-731	0
Fastigheter	-2 514	-2 757	-2 529	-7 587	-7 864	-277
<b>Operativt</b>			0			0
Kommunikation	-920	-778	-875	-2 626	-2 612	14
Fordon/verkstad	-1 101	-549	-810	-2 430	-2 359	71
Externa insatser	224	264	140	420	439	19
<b>Förebyggande</b>			0			0
Myndighetsutövning LSO/LBE	212	175	157	470	470	0
Myndighetsutövning BSK	1 203	777	1 114	3 341	2 841	-500
Automatarm	167	537	475	1 425	1 425	0
Extern utbildning	404	172	277	830	830	0
<b>Summa</b>	<b>658</b>	<b>843</b>	<b>33</b>	<b>100</b>	<b>-1 000</b>	<b>-1 100</b>

## Investeringsbudget

Investering av två höjdfordon görs under året varav ett har levererats. Investeringar inom IT, skyddsutrustning, räddningsmaterial och fastighetsutrustning görs succesivt under året. De större investeringsprojekten rör andningsskydd och ny depå-container för operativ verksamhet.

Tabell exkl. höjdfordon.

<b>Investeringsredovisning, tkr</b>	<b>Utfall 240430</b>	<b>Budget 2024</b>
Fordon	225	950
Skyddsutrustning	-	500
IT/teknik	95	200
Räddningsutrustning	710	1 150
Fastighetsutrustning	280	400
<b>Totalt</b>	<b>1 310</b>	<b>3 200</b>



## Kontaktuppgifter

raddningstjansten.sorf@sorf.se

| [www.sorf.se](http://www.sorf.se)

**Besöksadress**  
Metallgatan 2  
271 39 Ystad

**Fakturaadress**  
Box 238  
271 25 Ystad

**Telefon**  
010-110 2500



## Tjänsteskrivelse

Datum            Diarienummer  
2024-06-05      2024/11

Handläggare:  
Martin Andersson  
Telefonnummer:  
010-110 25 30  
E-postadress:  
martin.andersson@sorf.se

Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund

## Delårsrapport för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund 2024, tertial 1

### Förslag till beslut

Direktionen för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund godkänner delårsrapporten för tertial 1, 2024.

### Beslutsunderlag

Delårsrapport för tertial 1, 2024 – Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund,  
Tjänsteskrivelse av räddningschef Martin Andersson 5 juni 2024

### Sammanfattning av ärendet

Delårsrapporten är ett dokument där budgeterade värden jämförs med verkliga värden inklusive verksamhetsberättelser. Ekonomisk uppföljning är en del av den ekonomiska styrningen.

Protokollsutdrag och tertialrapport ska skickas till respektive medlemskommuns kansli.

Martin Andersson  
Räddningschef

Beslut skickas till:  
Medlemskommunernas kommunfullmäktige



Kommunstyrelsens arbetsutskott

Sammanträdesdatum  
2024-09-11

KSAU § 93

Dnr 2024/158

## Godkänna Delårsrapport tertial 1 2024 för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund

### Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens arbetsutskott tar del av informationen och föreslår kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige godkänna delårsrapport 2024 för Sydöstra Skånes räddningstjänstförbund, tertial 1.

### Sammanfattning av ärendet

Direktionen för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund beslutade den 14 juni 2024 att godkänna delårsrapporten för tertial 1 2024 och överlämna den till medlemskommunerna för behandling.

### Beslutsunderlag

- Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund beslut den 14 juni 2024 paragraf 31 Delårsrapport för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund 2024, tertial 1
- Delårsrapport tertial 1 2024 Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund
- Godkänna Delårsrapport för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund 2024, tertial 1
- Tjänsteskrivelse av ekonomichef Petter Hansson den 22 augusti 2024

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att godkänna delårsrapport 2024 för Sydöstra Skånes räddningstjänstförbund, tertial 1

Beslut skickas till:  
Kommunstyrelsen den 25 september 2024



**Ystads kommun**

Ledning & Utveckling

## Tjänsteskrivelse

Datum                      Diarienummer  
2024-08-22                2024/158

Handläggare:  
Petter Hansson  
Telefonnummer:  
0411577120  
E-postadress:  
petter.hansson@ystad.se

Kommunstyrelsen

## Godkänna Delårsrapport tertial 1 2024 för Sydöstra Skånes Rådningstjänstförbund

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att godkänna delårsrapport 2024 för Sydöstra Skånes räddningstjänstförbund, tertial 1

### Beslutsunderlag

- Godkänna (denna tjänsteskrivelse) Delårsrapport tertial 1 2024 SÖRF
- SÖRF § 31/2024-06-14 Delårsrapport för Sydöstra Skånes Rådningstjänstförbund 2024, tertial 1
- Delårsrapport tertial 1 2024 Sydöstra Skånes Rådningstjänstförbund
- Godkänna Delårsrapport för Sydöstra Skånes Rådningstjänstförbund 2024, tertial 1

### Sammanfattning av ärendet

Direktionen för Sydöstra Skånes Rådningstjänstförbund beslutade den 14 juni 2024 att godkänna delårsrapporten för tertial 1 2024 och överlämna den till medlemskommunerna för behandling.

Ekonomiavdelningen

Petter Hansson  
Ekonomichef/VD

Beslut skickas till:  
Sydöstra Skånes Rådningstjänstförbund

## Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund begär hos kommunfullmäktige tilläggsfinansiering för att täcka underskott år 2024

### Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige fatta följande beslut:

Avslå begäran om tilläggsfinansiering för verksamhetsåret 2024 för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund.

### Skriftlig reservation

Kevin Rasmussen (S), Karin Voltaire (S), Roger Jönsson (S), Birgitta Cestroni Nyman (S), Kim Grahn (S), Eva Bramsvik Håkansson (C) och Marina Nilsson (MP)

Ystads Kommun har det fulla ansvaret för att vi har en fungerande Räddningstjänst som har tillräckliga resurser för att sköta sitt uppdrag. Detta oavsett hur man väljer att organisera den. SÖRF har framhållit i sin investeringsplan nödvändigheten av att byta fordon och att det är lång tid mellan beställning och leverans. Alla medlemskommunerna är informerade om vad SÖRFs underskott beror på och att de har medverkat till att man inte kunnat verkställa nödvändiga beslut i tid för att hålla budget.

### Sammanfattning av ärendet

Direktionen för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund har begärt 1,5 miljoner kronor i extra medel från medlemskommunerna för att täcka ett prognostiserat underskott efter delårsrapporten för 2024. Medlemskommunerna föreslås bidra enligt sin andel. Kommunledningsförvaltningen anser dock att denna begäran bör hanteras inom den ordinarie budgetprocessen och att beslut bör fattas först när kostnadsbilden för räddningstjänstförbundets drift är tydligare.

### Beslutsunderlag

- Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund beslut den 14 juni 2024, paragraf 34 Skrivelse till medlemskommunernas kommunfullmäktige angående de prognostiserade underskottet för 2024
- Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbunds tjänsteskrivelse daterad 26 juni 2024
- Tjänsteskrivelse av ekonomichef Petter Hansson daterad 3 september 2024
- Beslut i kommunstyrelsens arbetsutskott 11 september 2024 paragraf 94

Kommunstyrelsen

Sammanträdesdatum  
2024-09-25

KS § 190

Dnr 2024/170

## Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige fatta följande beslut:

Avslå begäran om tilläggsfinansiering för verksamhetsåret 2024 för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund.

## Förslag till beslut under sammanträdet

Kevin Rasmussen (S) föreslår bifall till Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund begäran.

Eva Bramsvik Håkansson (C) föreslår bifall till Kevin Rasmussens bifallsförslag.

Sverker Meyer (M) bifall till förslag till beslut.

## Beslutsgång

Ordföranden ställer förslag till beslut mot Kevin Rasmussens (S) förslag och finner att arbetsutskottet röstar för förslag till beslut.

## Omröstning begärs

Kommunstyrelsen godkänner följande beslutsgång.

Ja-röst för förslag till beslut

Nej-röst för Kevin Rasmussens (S) förslag

Kommunstyrelsen

Sammanträdesdatum  
2024-09-25

KS § 190

Dnr 2024/170

### Omröstningsresultat

Med 8 Ja-röster och 7 Nej-röster har kommunstyrelsen röstat för förslag till beslut.

Ledamot/tjänstgörande ersättare	Ja-röst	Nej-röst	Avstår från att rösta
Gunilla Andersson (M)	X		
Kevin Rasmussen (S)		X	
Karin Voltaire (S)		X	
Anne Olofsdotter (M)	X		
Roger Jönsson (S)		X	
Sverker Meyer (M)	X		
Birgitta Cestrono Nyman (S)		X	
Marcus Bräutigam (L)	X		
Jan-Åke Isaksson (SD)	X		
Kim Grahm (S)		X	
Göran Björk (SD)	X		
Eva Bramsvik Håkansson (C)		X	
Anna Sjöland (SD)	X		
Marina Nilsson (MP)		X	
Paula Nilsson (M)	X		
Resultat	8	7	

Beslut skickas till:

Kommunfullmäktige den 17 oktober 2024



Sydöstra Skånes Räddningstjänst

Sammanträdesdatum  
2024-06-14

SÖRF § 34

Dnr 2024/13

## Skrivelse till medlemskommunernas kommunfullmäktige angående de prognostiserade underskottet för 2024

### Sydöstra Skånes Räddningstjänst beslutar

Direktionen godkänner att Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund gör en skrivelse till medlemskommunernas respektive kommunfullmäktige angående det prognostiserade underskottet för 2024.

Direktionen godkänner att Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund gör en skrivelse till medlemskommunernas respektive kommunfullmäktige angående budget 2025 samt långtidsprognoser 2026-2027. Förslag på skrivelse skickas på remiss till direktionen som får möjlighet att inkomma med yttranden innan den skickas

### Sammanfattning av ärendet

Förbundets resultat efter april är ett överskott med 0,8 mkr. Budgeterat resultat för 2024 är 0,1 mkr, men helårsprognosen visar på ett underskott med 1,0 mkr. Största budgetavvikelsen finns inom personalkostnader avseende RiB (räddningstjänstpersonal i beredskap).

Det prognostiserade underskottet för 2024 presenterade Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund på medlemmötet den 23 maj.

### Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse av räddningschef Martin Andersson den 5 juni 2024.

### Förslag till beslut

Direktionen godkänner att Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund gör en skrivelse till medlemskommunernas respektive kommunfullmäktige angående det prognostiserade underskottet för 2024.

### Föredragande

Martin Andersson, räddningschef



## SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sydöstra Skånes Räddningstjänst

Sammanträdesdatum  
2024-06-14

SÖRF § 34

Dnr 2024/13

### Direktionens behandling på mötet

Martin Andersson, räddningschef, redogör för framtaget utkast.

När skrivelsen är klar och arbetsutskottet har godkänt den och den skickas till respektive kommunfullmäktige skickas den även till ledamöter och ersättare i direktionen.

### Förslag till beslut under sammanträdet

Stefan Lundgren (M), Sjöbo, föreslår att direktionen godkänner att Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund gör en skrivelse till medlemskommunernas respektive kommunfullmäktige angående budget 2025 samt långtidsprognoser 2026-2027. Förslag på skrivelse skickas på remiss till direktionen som får möjlighet att inkomma med yttranden innan den skickas.

---

Justerares signatur



## Tjänsteskrivelse

Datum 2024-06-26 Diarienummer 2024/15

Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund

Handläggare:  
Martin Andersson  
Telefonnummer:  
010-110 25 30  
E-postadress:  
martin.andersson@sorf.se

## Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund begär hos kommunfullmäktige extra medel för att täcka underskott år 2024

### Förslag till beslut

Direktionen för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund föreslår kommunfullmäktige i respektive kommun att godkänna SÖRF:s begäran om extra medel för att täcka underskott för år 2024.

### Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse av räddningschef Martin Andersson och ordförande Stefan Lundgren (M) den 26 juni 2024

### Sammanfattning av ärendet

SÖRF begär hos kommunfullmäktige extra medel för att täcka underskott år 2024. Efter delårsrapport 1, visar prognosen för året på ett underskott med 1,0 mkr. Osäkerhet finns i prognosen, beroende på bland annat antal insatser som kommer krävas under året. SÖRF begär medel som ska täcka upp till ett underskott på högst 1,5 mkr. Blir underskottet lägre än 1,5 mkr, täcks faktiskt underskott.

Ystads andel är 38 procent  
Simrishamns andel är 22,6 procent  
Tomelillas andel är 16,3 procent  
Sjöbos andel är 23,1 procent

### Prognostiserat resultat för innevarande år med en kort analys

SÖRF:S prognos per den 30 april 2024, är ett underskott med 1,0 mkr för året. Den största avvikelserna finns inom RIB-verksamheten (Räddningsman I Beredskap). Nya avtal har varit högre än uppräknad budget under några år, som har ackumulerats och lett till underbudgetering. Underskott befaras även gällande pensionskostnaderna samt inom den förebyggande verksamheten på grund av sjukskrivningar. Överskott finns bland annat inom heltidspersonalen, som beror på vakanta tjänster samt beräknat överskott på ränteintäkter och avskrivningar.



För att hålla nere kostnaderna har förbundet avvaktat med att anställa en vakant tjänst. Översyn har gjorts och görs över påverkbara intäkter. Omorganisation i ledningsstrukturen påbörjades 2023, som har gjort att personalkostnaderna har minskat. Avtal gällande administrativa tjänster har setts över och översyn av antalet administrativa system pågår.

Prognosen bygger på att nya avtal för automatlarm tecknas under hösten och att försäljning av fordon som är kopplat till sammanslagningen av station Lövestad/Vollsjö blir av. Antalet insatser under året är svårt att prognostisera och kan komma att påverka prognosen både positivt och negativt.

Martin Andersson  
Räddningschef

Stefan Lundgren  
Ordförande direktionen

Beslut skickas till:  
Medlemskommunernas respektive kommunfullmäktige

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Sammanträdesdatum  
2024-09-11

KSAU § 94

Dnr 2024/170

## Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund begär hos kommunfullmäktige tilläggsfinansiering för att täcka underskott år 2024

### Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige fatta följande beslut:

- Avslå begäran om tilläggsfinansiering för verksamhetsåret 2024 för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund.

### Skriftlig reservation

Kevin Rasmussen (S)

Ystads Kommun har det fulla ansvaret för att vi har en fungerande Räddningstjänst som har tillräckliga resurser för att sköta sitt uppdrag. Detta oavsett hur man väljer att organisera den. SÖRF har framhållit i sin investeringsplan nödvändigheten av att byta fordon och att det är lång tid mellan beställning och leverans. Alla medlemskommunerna är informerade om vad SÖRFs underskott beror på och att de har medverkat till att man inte kunnat verkställa nödvändiga beslut i tid för att hålla budget.

### Sammanfattning av ärendet

Direktionen för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund har begärt 1,5 miljoner kronor i extra medel från medlemskommunerna för att täcka ett prognostiserat underskott efter delårsrapporten för 2024. Medlemskommunerna föreslås bidra enligt sin andel. Kommunledningsförvaltningen anser dock att denna begäran bör hanteras inom den ordinarie budgetprocessen och att beslut bör fattas först när kostnadsbilden för räddningstjänstförbundets drift är tydligare.

### Beslutsunderlag

- Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund beslut den 14 juni 2024, paragraf 34 Skrivelse till medlemskommunernas kommunfullmäktige angående de prognostiserade underskottet för 2024
- Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbunds tjänsteskrivelse daterad 26 juni 2024
- Tjänsteskrivelse av ekonomichef Petter Hansson daterad 3 september 2024

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Sammanträdesdatum  
2024-09-11

KSAU § 94

Dnr 2024/170

## Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

Avslå begäran om tilläggsfinansiering för verksamhetsåret 2024 för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund.

## Förslag till beslut under sammanträdet

Kevin Rasmussen (S) föreslår bifall till Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund begäran.

Ordförande Paula Nilsson (M) bifall till förslag till beslut.

## Beslutsgång

Ordföranden ställer förslag till beslut mot Kevin Rasmussens (S) förslag och finner att arbetsutskottet röstar för förslag till beslut.

## Omröstning begärs

Kommunstyrelsens arbetsutskott godkänner följande beslutsgång.

Ja-röst för förslag till beslut

Nej-röst för Kevin Rasmussens (S) förslag

## Omröstningsresultat

Med fyra Ja-röster och tre Nej-röster har arbetsutskottets röstat för förslag till beslut.

Ledamot/tjänstgörande ersättare	Ja-röst	Nej-röst	Avstår från att rösta
Gunilla Andersson (M)	X		
Kevin Rasmussen (S)		X	
Karin Voltaire (S)		X	
Roger Jönsson (S)		X	
Jan-Åke Isaksson (SD)	X		
Göran Björk (SD)	X		
Paula Nilsson (M)	X		
Resultat	4	3	

Beslut skickas till:

Kommunstyrelsen den 25 september 2024



Handläggare:  
Petter Hansson  
Telefonnummer:  
0411-577120  
E-postadress:  
petter.hansson@ystad.se

Datum            Diarienummer  
2024-09-03    2024/170

Kommunstyrelsen

## Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund begär hos kommunfullmäktige tilläggsfinansiering för att täcka underskott år 2024

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

Avslå begäran om tilläggsfinansiering för verksamhetsåret 2024 för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund.

### Beslutsunderlag

Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse daterad 2024-09-03  
Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund sammanträdesprotokoll daterad 2024-06-14 § 34  
Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbunds tjänsteskrivelse daterad 2024-06-26

### Sammanfattning av ärendet

Direktionen för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund har begärt 1,5 miljoner kronor i extra medel från medlemskommunerna för att täcka ett prognostiserat underskott efter delårsrapporten för 2024. Medlemskommunerna föreslås bidra enligt sin andel. Kommunledningsförvaltningen anser dock att denna begäran bör hanteras inom den ordinarie budgetprocessen och att beslut bör fattas först när kostnadsbilden för räddningstjänstförbundets drift är tydligare.

### Ärendebeskrivning

Direktionen för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund har inkommit med en skrivelse till medlemskommunerna, där de begär extra medel för att täcka prognostiserat underskott efter att ha upprättat delårsrapport 1 för 2024. Begäran uppgår till 1 500 000 kronor. Medlemskommunerna föreslås bidra enligt sin andel av medlemskapet.

Kommunledningsförvaltningen anser att äskandet om extra medel, ökad budgetram, för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund bör hanteras i respektive års budgetprocess och ställas i jämförelse med all annan kommunal verksamhet.

Dessutom bör kostnadsbilden för räddningstjänstförbundets driftverksamhet vara mer säker innan något ställningstagande kan göras.

## Ekonomiska konsekvenser

Förslaget innehåller inga direkta ekonomiska konsekvenser.

## Bedömning av Barnets bästa

Förslaget bedöms utifrån Ystads kommuns riktlinje för prövning av barnets bästa inte ha någon påverkan på barns rättigheter.

## Checklista

Kryssar tjänstemannen i **Ja**, ska underlaget finnas med under rubriken ”Beslutsunderlag”.

Att ta hänsyn till	Ja	Nej	Ej aktuellt	Om ja – följande beslutsunderlag
Är ärendet samverkat enligt FAS?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Förhandling
Berör ärendet äldre?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Yttrande från Pensionärsrådet
Berör ärendet personer med funktionsnedsättning?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Yttrande från Tillgänglighetsrådet

Petter Hansson  
Ekonomichef/VD kommunledningsförvaltningen

Beslut skickas till:  
Kommunstyrelsen  
Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund

## Godkänna Uppföljning av motioner från februari 2024 till och med juli 2024

### Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att godkänna uppföljningen.

### Protokollsanteckning

Kevin Rasmussen (S), Karin Voltaire (S), Roger Jönsson (S), Birgitta Cestrone Nyman (S), Kim Grahn (S), Eva Bramsvik Håkansson (C) och Marina Nilsson (MP) lämnar följande protokollsanteckning:

Vi önskar en hantering av motioner som fungerar bättre än vad som nu är fallet.

Vår motion gällande Mat och måltider till barn, elever och äldre i Ystad har inte gått ut till alla berörda nämnder, saknas Samhällsbyggnadsnämnden och Gymnasienämnden.

Vi har flera gånger påtalat detta men utan resultat. Nu är motionen nästan ett år gammal och har såvitt vi vet ännu inte tillsänts dessa nämnder.

Motionen avseende företagsklimat/bygglov är också nästan ett år gammal och har ännu inte hanterats i myndighetsnämnden. Vi ställer oss frågande till var motioner fastnar i hanteringen.

Vi har riktlinjer gällande motioner och vi har, tillsammans med övriga oppositionen, i ett initiativ i kommunstyrelsen i augusti 2024 lyft frågan om att riktlinjer och rutiner inte fungerar som de ska.

### Sammanfattning av ärendet

Vid två tillfällen per år i oktober respektive april ska kommunfullmäktige delges en uppföljning av kommunfullmäktiges beslut rörande inkomna motioner och motioner under beredning samt verkställigheten av bifallna motioner.

### Beslutsunderlag

- Uppföljning av kommunfullmäktiges beslut rörande motioner februari 2024 till och med juli 2024
- Tjänsteskrivelse av kanslichef Lisa Syrén Mandelkonvalj, 2 september 2024
- Beslut i kommunstyrelsens arbetsutskott 11 september 2024 paragraf 91



Ystads kommun

Kommunstyrelsen

KS § 188

## SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum  
2024-09-25

Dnr 2024/203

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen fatta följande beslut.

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att godkänna uppföljningen.

Beslut skickas till:

Kommunfullmäktige den 17 oktober 2024

---

Justerares signatur

# Uppföljning av motioner t o m juli 2024



Datum för beslut	Ärende nr	Ärendebeskrivning	Verkställighetsåtgärd	Klart senast enligt beslut	Ansvarig/anmärkning	Kommentar/status
2022-02-17 § 39	Ks 2022/35	Motion om Gratis mensskydd i skolan	Motionen får ställas och lämnas till kommunstyrelsen för vidare handläggning		KLF/kansliavd	Kommunfullmäktige beslutade den 20 april 2023 paragraf 58 att bifalla motionen med att en utvärdering ska lämnas efter ett läsår. Beviljad i BUN och GN och genomförd och finns på kommunala grundskolor från åk 4 och på gymnasieskolan.



## Uppföljning av motioner t o m juli 2024

2022-03-17 § 49	Ks 2021/261	Motion om Ungdomsbiljett till ungdomar i Ystads kommun	Kommunfullmäktige bifaller motionen		Samhällsbyggnadsnämnden/Barn- och utbildningsnämnden/Gymnasienämnden	Kommunfullmäktige beslutade 17 mars 2022 paragraf 49 att bifalla motionen.  Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för budget för seniorresor, medan Barn- och utbildningsnämnden eller Gymnasienämnden har budgetansvar för ungdomsbiljetter. Behandlad i BUN och GN och avslag på motionen
<b>Datum för beslut</b>	<b>Ärende nr</b>	<b>Ärendebeskrivning</b>	<b>Verkställighetsåtgärd</b>	<b>Klart senast enligt beslut</b>	<b>Ansvarig/anmärkning</b>	<b>Kommentar/status</b>
2022-11-17 § 30	Ks 2022/293	Motion om Införande av ett kommunalt pensionärsråd i Ystads Kommun	Motionen får ställas och lämnas till kommunstyrelsen för vidare handläggning		KLF/kommundirektören	Kommunfullmäktige beslutade den 25 maj 2023 paragraf 81 att tillstyrka motionens första attsats.  Kommunstyrelsen beslutade den 28 augusti 2024 paragraf 158 att ge kommundirektören i uppdrag att inrätta ett kommunalt pensionärsråd samt ta fram reglemente för detta.

## Uppföljning av motioner t o m juli 2024

2023-02-16 § 30	Ks 2023/66	Motion om ersättare i de kommunala bolagsstyrelserna	Motionen får ställas och lämnas till kommunstyrelsen för vidare handläggning		KLF/kommundirektören	Kommunfullmäktige beslutade den 18 maj 2024 paragraf 63 att anse motionen besvarad.
2023-04-20 § 62	Ks 2023/112	Motion (S) om att återinföra medborgarförslag	Motionen får ställas och lämnas till kommunstyrelsen för vidare handläggning		KLF/kommundirektören	Kommunfullmäktige beslutade den 15 februari 2024 paragraf 23 att anse motionen besvarad.
2023-04-20 § 63	Ks 2023/114	Motion om hållbarhetschecklista	Motionen får ställas och lämnas till kommunstyrelsen för vidare handläggning		KLF/kommundirektören	Kommunfullmäktige beslutade den 19 oktober 2023 paragraf 150 att anse motionen besvarad.
<b>Datum för beslut</b>	<b>Ärende nr</b>	<b>Ärendebeskrivning</b>	<b>Verkställighetsåtgärd</b>	<b>Klart senast enligt beslut</b>	<b>Ansvarig/anmärkning</b>	<b>Kommentar/status</b>
2023-09-21 § 123	Ks 2023/240	Motion (C) om Förebygg afrikansk svinpest	Motionen får ställas och lämnas till kommunstyrelsen för vidare handläggning		KLF/kommundirektören/Miljöförbundet	Kommunfullmäktige beslutade den 18 april 2024 paragraf 65 att anse att-sats 1 som besvarad och att bifalla att-sats 2. Återrapportering Miljöförbundet kring tillsynsarbete 9 oktober 2024
2023-09-21 § 124	Ks 2023/242	Motion (V) om Förslag till motion om KSAU eller KPIU!	Motionen får ställas och lämnas till kommunstyrelsen för vidare handläggning		KLF/kommundirektören	Kommunfullmäktige beslutade den 18 maj 2024 paragraf 64 att anse motionen besvarad.

## Uppföljning av motioner t o m juli 2024

2023-09-21 § 125	Ks 2023/243	Motion (V) om Angående kommunens ställningstagande till regeringens utredningsdirektiv och tilläggsdirektiv om ”Stärkt återvändandeverksamhet (Ju 2022:12	Motionen får ställas och skickas till kommunstyrelsen för vidare handläggning.		KLF/kommundirektören	Kommunfullmäktige beslutade den 15 februari 2024 paragraf 25 att avslå motionen.
2023-09-21 § 126	Ks 2023/244	Motion (V) om Ett tryggare SÖRF för alla!	Motionen får ställas och skickas till kommunstyrelsen för vidare handläggning.		KLF/kommundirektören	Kommunfullmäktige beslutade den 16 maj 2024 paragraf 95 att anse motionen besvarad.
<b>Datum för beslut</b>	<b>Ärende nr</b>	<b>Ärendebeskrivning</b>	<b>Verkställighetsåtgärd</b>	<b>Klart senast enligt beslut</b>	<b>Ansvarig/anmärkning</b>	<b>Kommentar/status</b>
2023-09-21 § 127	Ks 2023/245	Motion (C) om Barn och Ungas psykiska hälsa	Motionen får ställas och skickas till kommunstyrelsen för vidare handläggning.		Barn-och utbildningsnämnden	Kommunfullmäktige beslutade den 16 maj 2024 paragraf 96 att anse motionen besvarad.
2023-09-21 § 129	Ks 2023/246	Motion (S) om Biologisk mångfald i Ystad	Motionen får ställas och skickas till kommunstyrelsen för vidare handläggning.		Samhällsbyggnadsnämnden	Kommunfullmäktige beslutade den 15 februari 2024 paragraf 25 att anse motionen besvarad.

## Uppföljning av motioner t o m juli 2024

2023-09-21 § 130	Ks 2023/251	Motion (S) om deltagande i framtida One Planet City Challenge	Motionen får ställas och skickas till kommunstyrelsen för vidare handläggning.		Samhällsbyggnadsnämnden	Kommunfullmäktige beslutade den 21 mars 2024 paragraf 41 att bifalla motionen. Som framkom i beslutet så beror kommunens möjlighet på att delta i satsningen, nästa gång det är aktuellt, på om resurser för deltagande kan prioriteras. Kostnaden ryms inte inom nuvarande budget för klimat och
2023-10-19 § 152	Ks 2023/271	Motion (S) om Ett levande centrum	Motionen får ställas och skickas till kommunstyrelsen för vidare handläggning.		Samhällsbyggnadsnämnden	Kommunfullmäktige beslutade den 15 februari 2024 paragraf 26 att anse motionen besvarad.
<b>Datum för beslut</b>	<b>Ärende nr</b>	<b>Ärendebeskrivning</b>	<b>Verkställighetsåtgärd</b>	<b>Klart senast enligt beslut</b>	<b>Ansvarig/anmärkning</b>	<b>Kommentar/status</b>
2023-11-23 § 170	Ks 2023/301	Motion (S) om Företagsklimatet i Ystads kommun	Motionen får ställas och skickas till kommunstyrelsen för vidare handläggning.		Myndighetsnämnden	Till myndighetsnämnden för yttrande senast den 24 augusti 2024. Ärendet bereds än så ett yttrande kan hanteras i myndighetsnämnden i september eller oktober.

## Uppföljning av motioner t o m juli 2024

2023-11-23 § 176	Ks 2023/308	Motion (S, C, MP) om Demokratiutveckling i Ystads kommun	Motionen får ställas och skickas till kommunstyrelsen för vidare handläggning.		KLF/kansliavd	Beredts till kommunstyrelsens arbetsutskott 11 september 2024
2023-11-23 § 177	Ks 2023/314	Motion (S C MP) om Mat och måltider för barn, elever och äldre i Ystad	Motionen får ställas och skickas till kommunstyrelsen för vidare handläggning.		Barn- och utbildningsnämnden/Socialnämnden	Till barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden för yttrande senast den 26 augusti 2024. Är inte behandlad i BUN eller i SN. UPPDATERAD EFTER KSAU
2023-12-14 § 192	Ks 2023/331	Motion (MP) om att underlätta för kommunens anställda att resa hållbart till och från jobbet	Motionen får ställas och skickas till kommunstyrelsen för vidare handläggning.		Samhällsbyggnadsnämnden	Beredts till kommunstyrelsens arbetsutskott 9 oktober 2024
2024-02-15 § 30	Ks 2024/42	Motion (MP) om växtbaserade måltider i Ystads offentliga kök	Motionen får ställas och skickas till kommunstyrelsen för vidare handläggning.		Barn- och utbildningsnämnden/Samhällsbyggnadsnämnden/Socialnämnden	Beredts till kommunstyrelsens arbetsutskott 9 oktober 2024
<b>Datum för beslut</b>	<b>Ärende nr</b>	<b>Ärendebeskrivning</b>	<b>Verkställighetsåtgärd</b>	<b>Klart senast enligt beslut</b>	<b>Ansvarig/anmärkning</b>	<b>Kommentar/status</b>
2024-03-21 § 44	Ks 2024/78	Motion (S) avseende fria arbetsskor till personal inom vård och omsorg som har arbetskläder	Motionen får ställas och skickas till kommunstyrelsen för vidare handläggning.		Socialnämnden	Beredts till kommunstyrelsens arbetsutskott 9 oktober 2024

## Uppföljning av motioner t o m juli 2024

2024-03-21 § 45	Ks 2024/79	Motion (S,C,MP) om att utveckla medborgarbudget i Ystads kommun	Motionen får ställas och skickas till kommunstyrelsen för vidare handläggning.		KLF/kommundirektören	Bereds av kommundirektören
2024-03-21 § 46	Ks 2024/82	Motion (S) om att ändra arbetsordningen i kommunfullmäktige	Motionen får ställas och skickas till kommunstyrelsen för vidare handläggning.		KLF/kansliavd	Kansliet har påbörjat handläggning av ärendet.
2024-03-21 § 47	Ks 2024/83	Motion (S) om kollektivavtalskrav vid upphandlingar	Motionen får ställas och skickas till kommunstyrelsen för vidare handläggning.		KLF/kansliavd/e konomiavd	Bereds till kommunstyrelsens arbetsutskott 11 september 2024
2024-03-21 § 48	Ks 2024/84	Motion (S,C,MP) om att utveckla och systematisera medborgardialog och samverkan med civilsamhället	Motionen får ställas och skickas till kommunstyrelsen för vidare handläggning.		KLF/kommundirektören	Bereds av kommundirektören
<b>Datum för beslut</b>	<b>Ärende nr</b>	<b>Ärendebeskrivning</b>	<b>Verkställighetsåtgärd</b>	<b>Klart senast enligt beslut</b>	<b>Ansvarig/anmärkning</b>	<b>Kommentar/status</b>
2024-04-18 § 67	Ks 2024/97	Motion (V) om Framtagande av tematiskt tillägg till översiktsplan; stigande hav och översvämningar.	Motionen får ställas och skickas till kommunstyrelsen för vidare handläggning.		Samhällsbyggnadsnämnden	Till samhällsbyggnadsnämnden för yttrande senast den 28 oktober 2024. Samhällsbyggnadsnämnden behandlar yttrandet på nämndens möte i september 2024.

## Uppföljning av motioner t o m juli 2024

2024-04-18 § 68	Ks 2024/103	Motion (S) om Dag Hammarskjölds park	Motionen får ställas och skickas till kommunstyrelsen för vidare handläggning.		Kultur- och fritidsnämnden	Till kultur- och fritidsnämnden för yttrande senast den 28 oktober 2024.
2024-04-18 § 70	Ks 2024/105	Motion (S) om Mer kollektivtrafik - bra för våra kommuninvånare	Motionen får ställas och skickas till kommunstyrelsen för vidare handläggning.		Samhällsbyggnadsnämnden	Till samhällsbyggnadsnämnden för yttrande senast den 28 oktober 2024. Samhällsbyggnadsnämnden behandlar yttrandet på nämndens möte i september 2024.
2024-05-16 § 101	Ks 2024/129	Motion (S) om avskaffande av resursspass och inrättande av personalpool	Motionen får ställas och skickas till kommunstyrelsen för vidare handläggning.		Socialnämnden	Till socialnämnden för yttrande senast den 19 oktober 2024.
2024-05-16 § 102	Ks 2024/130	Motion (S) om frukost i grundskolan	Motionen får ställas och skickas till kommunstyrelsen för vidare handläggning.		Socialnämnden/Samhällsbyggnadsnämnden	Till socialnämnden och samhällsbyggnadsnämnden för yttrande senast den 19 oktober 2024.
<b>Datum för beslut</b>	<b>Ärende nr</b>	<b>Ärendebeskrivning</b>	<b>Verkställighetsåtgärd</b>	<b>Klart senast enligt beslut</b>	<b>Ansvarig/ anmärkning</b>	<b>Kommentar/status</b>
2024-06-13 § 112	Ks 2024/145	Motion om inrättande av Regionalt Kompetenscenter för arbetsmarknadsservice, utbildning och samverkan	Motionen får ställas och skickas till kommunstyrelsen för vidare handläggning.		KLF/kommundirektören	Bereds av kommundirektören