

Kommunstyrelsens arbetsutskott

**Instans:** Kommunstyrelsens arbetsutskott  
**Tid:** torsdagen den 20 april 2023 kl. 08:30  
**Plats:** Sammanträdesrum Osby

## Föredragningslista

| Nr  | Ärende   | Tid | Föredragande |
|-----|--|-----|--------------|
| 1.  | Upprop och protokollets justering  |     |              |
| 2.  | Godkännande av dagordning  |     |              |
| 3.  | FAV Ansökan om bidrag för 2023 - BRIS  |     |              |
| 4.  | FAV Ansökan om verksamhetsbidrag till Brottsofferjouren Hässleholm Osby Perstorp för 2023  |     |              |
| 5.  | FAV Budgetuppföljning  |     |              |
| 6.  | Uppföljning av ej godkända intern kontrollpunkter 2022<br>Arbete och välfärd<br>Räddningstjänsten<br>Barn- och utbildning<br>Hälsa- och omsorg |     |              |
| 7.  | Budgetuppföljning kommunstyrelseförvaltningen  |     |              |
| 8.  | Automattest av fakturor  |     |              |
| 9.  | Budgetuppföljning för Osby kommun 2023   |     |              |
| 10. | Årsrapport kapitalförvaltning 2023   |     |              |
| 11. | Årsredovisning AV Media Skåne 2023   |     |              |
| 12. | Bolagsordning Osbybostäder AB  |     |              |

Niklas Larsson  
ordförande

Amanda Svensson  
nämndsekreterare

## BRIS – FÖR ALLA BARN ALLTID

Bris region Syd ansöker härmed om 30 000 kr i bidrag för verksamhetsår 2023.

Bris driver den nationella stödlinjen för barn 116 111 som har öppet dygnet runt, året om, via chatt, mejl och telefon. Bris erbjuder även ett fördjupat individuellt stöd, föräldraskapsstöd och gruppstöd för barn genom Brismottagningar. Vi mobiliserar samhället för barnets rättigheter och lyfter barns röster på den politiska agendan. För att fortsätta med vårt viktiga arbete, och möta det behov av stöd som barn och unga har idag, ansöker vi om ekonomiskt bidrag för år 2023.

Bris tar idag emot fler samtal till den nationella stödlinjen för barn 116 111 än någonsin tidigare. Under 2022 har Bris haft 44 420 kurativa kontakter med barn upp till 18 år, vilket är en ökning med 7 procent jämfört med 2021. De vanligaste samtalskategorierna är psykisk ohälsa, familj och familjekonflikter samt våld, övergrepp och kränkningar. Sedan mars 2021 har stödlinjen öppet dygnet runt och 38 procent av kontakterna kommer in mellan kl. 21-09 – tider då det tidigare var stängt.

Allt fler samtal till Bris stödlinje har handlat om samhällets stödinstitutioner, där erfarenheter av brister är återkommande teman, om en orolig omvärld som påverkar framtidstron och en fortsatt ökning av samtal av allvarlig karaktär som självmord, självdestruktivitet, ätstörningar och sexuella övergrepp. Det visar att stödbehoven hos barn som mår dåligt är stora och att skyddet för barn i utsatta situationer behöver stärkas.<sup>1</sup>

*”Allt jag går runt och tänker på hela dagarna är min oro för framtiden. Känns som mänskligheten är på väg mot sitt slut. Höga elpriser, klimatkris, krig, inflation, osv. Känns som allt händer nu och snart finns vi inte mer.” – Ett barn till Bris*

Utöver den nationella stödlinjen för barn erbjuder Bris stöd till vuxna med frågor om hur de kan stötta barn i olika situationer: Bris vuxentelefon som har öppet alla vardagar kl. 9–12, Bris vuxentelefon på arabiska och Bris idrottsledarlinje. Under 2022 startade Bris även en stödlinje där både vuxna och barn kan få stöd på ukrainska. Genom Bris hemsida och sociala medier, erbjuder vi dessutom ett utökat stöd till vuxna genom professionella råd och nya kunskaper.

På Bris Region Syds Brismottagning i Malmö kan familjer och barn som behöver ett fördjupat individuellt anpassat stöd träffa en kurator. Barnet kan också få stöd i kontakten med samhällets andra stödfunktioner. Tröskeln ska vara låg för barn att ta kontakt. Genom mottagningarna erbjuder Bris även gruppstöd till barn i särskilt utsatta situationer, bland annat barn som är placerade i familjehem, barn som förlorat en förälder i suicid, barn som flytt och barn som har föräldrar som dricker för mycket.

Ett viktigt uppdrag för Bris är att mobilisera samhället, sprida kunskap och få fler att ta ställning för barnets rättigheter. För att mobilisera samhället behövs samverkan i barnrättsfrågor. Genom Bris

---

<sup>1</sup> I läs mer om Bris stödlinje och vad barn berättar för Bris i vår årsrapport [Osäkra tider – Barns rättigheter i en föränderlig värld](#).

nätverk, vår volontärmobilisering och Bris rapporter möjliggör vi kompetensutveckling och sätter barnrätten på agendan.

Bris nätverk är Sveriges största barnrättsnätverk och en viktig mötesplats för professionella som arbetar med barn. Idag har nätverket omkring 8000 medlemmar, varav över 1500 i Region Syd, och samlar aktörer inom förskola, skola och idrottsrörelsen såväl som inom socialtjänst, rättsväsende och hälso- och sjukvård kring frågor om barnets rättigheter och livssituation. Under 2023 kommer Bris fortsätta att bjuda in nätverket till kostnadsfria, regionala träffar i aktuella barnrättsfrågor. Varje år bjuder nätverket dessutom in till kostnadsfria webinarium i aktuella barnrättsfrågor.

Bris har dessutom en lång erfarenhet av att utbilda såväl socialtjänst som skola och ideella organisationer. Bris utbildningar och föreläsningar ger fördjupade kunskaper om barnets rättigheter och konkreta verktyg för de som möter barn i behov av stöd. Vi utbildar bland annat i Teaching recovery techniques (TRT) som är en metod för att lära barn att hantera symptom på post-traumatisk stress – där vi under våren 2023 erbjuder kostnadsfria digitala utbildningar i metoden för professionella som möter barn med erfarenhet av krig och flykt.<sup>2</sup> Vi utbildar även i Barnkonventionen och metoden Expertgrupp barn, Bris metod för barns delaktighet och inflytande. Vi arbetar också med föräldrastöd genom våra utbildningar av gruppledare i Föräldraskap i Sverige (FÖS).

År 2022 har utmärkt sig genom flera omskakande omvärldshändelser som påverkat och skapat oro hos många, inte minst bland barn. I Bris stödlinje har det bland annat handlat om kriget som plötsligt utbröt i Europa, om barns dåliga mående och ångest över klimatförändringarna och om oro för den uppmärksammade negativa ekonomiska utvecklingen i samhället och dess konsekvenser.

I kristider fyller Bris en viktig samhällsfunktion för barn där vår viktigaste uppgift varje dag är att trygga, lugna och stärka barnets känsla av kontroll. I och med att kriget i Ukraina skapade en oro hos många barn skickade vi under 2022 ut råd för hur man pratar om oro till alla grundskolor i Osby kommun. Bris har under 2022 dessutom gjort postalt och digitalt utskick av vår skolhandbok "Handbok för samtal i skolan" till alla grund- och gymnasieskolor i Osby. Det digitala utskicket innehöll, utöver skolhandboken, bland annat kontaktuppgifter till stödlinjen, information om Bris ukrainska stödlinje, information om stöd till barn som drabbas av en förälders eller andra vuxnas drickande och informationsfilmer om Bris stöd till barn och unga.

Sedan 1971 har Bris kämpat för att göra livet bättre för barn i utsatthet, och drivit förändring för ett bättre samhälle för alla barn i Sverige. I tider av oro är det ett uppdrag som är viktigare än någonsin. Genom att göra barns röster hörda arbetar Bris för att stärka barnets rättigheter på alla samhällets arenor.

För att vi ska kunna fortsätta stå upp för barnets rättigheter och stödja barn utifrån barnets behov är varje ekonomiskt bidrag viktigt. Vår förhoppning är att ni vill stötta vårt viktiga arbete – för ett tryggare Osby för barn!

Vänliga hälsningar

Petra Elb  
Samordnare institutionellt partnerskap regionalt  
[Bris.syd@bris.se](mailto:Bris.syd@bris.se)

---

<sup>2</sup> <https://www.bris.se/om-bris/utbildningar/trt--teaching-recovery-techniques/>

## **BRIS – BARNENS RÄTT I SAMHÄLLET**

Bris grundades 1971 och är en **politiskt och religiöst obunden barnrättsorganisation**.

Vår vision är **ett samhälle där barnets rättigheter tillgodoses**.

Vi arbetar för att **stärka barnets rättigheter** genom att stödja barn utifrån barnets behov, mobilisera samhället och påverka politiker och beslutsfattare genom att **göra barns röster hörda**.

FN:s konvention om barnets rättigheter, **barnkonventionslagen**, utgör grunden för Bris arbete och Bris bidrar med sitt arbete till FN:s hållbarhetsmål i Agenda 2030.

Vår verksamhet **drivs av insamlade medel** och bidrag – vår möjlighet att hjälpa barn står i direkt relation till det ekonomiska stöd vi får.

Bris finns för alla barn och vår ambition är att **alltid möta barn och unga på deras arenor** och erbjuda tillgängligt stöd i den form de efterfrågar.

**66 procent** av barn som kontaktat Bris säger att de **inte skulle ha pratat med någon annan** om de inte kontaktat stödlinjen.  
- Endast **15 procent** säger att de skulle ha pratat med **en annan professionell kontakt**.



Arbete och välfärdförvaltningen  
Emma Frostensson  
0479 - 52 81 20  
Förvaltningschef

Beslutsinstans: Kommunstyrelsen

## FAV Ansökan om bidrag för 2023 - BRIS

Dnr KS 0.4.3 2023-00153

### Förslag till beslut

Arbete och välfärdförvaltningens förslag till kommunstyrelsens arbetsutskott

- Kommunstyrelsen tar ställning till verksamhetsbidrag till BRIS för 2023

### Sammanfattning av ärendet

BRIS region Syd har inkommit med en ansökan om bidrag för 2023 med en summa av 30 000 kronor.

Bris är Sveriges nationella stödlinje för barn som i såväl vardag som kris erbjuder professionellt samtalsstöd dygnet runt via chatt, mejl och telefon.

Bris erbjuder även ett fördjupat individuellt stöd, föräldraskapsstöd och gruppstöd för barn genom Brismottagningar.

### Barnkonsekvensanalys

Se bifogad barnkonsekvensanalys, daterad 2023-03-30.

### Finansiering

Bidrag för denna verksamhet finns inte med i Arbete och välfärdförvaltningens budget för år 2023. Om så hade varit fallet hade förvaltningschef haft delegation på beviljande av verksamhetsbidrag. 2022 finansierades bidraget via verksamhet 94007, till kommunstyrelsens förfogande.

### **Beslutsunderlag**

- Barnkonsekvensanalys, daterad 2023-03-30
- Tjänsteskrivelse ”FAV Ansökan om bidrag för 2023 – BRIS, daterad 2023-03-30
- Ansökningsbrev från Bris region Syd, daterat 2023-03-23

### **Beslutet ska skickas till**

Emma Frostensson, förvaltningschef

Gunnar Elvingsson, controller

BRIS, [bris.syd@bris.se](mailto:bris.syd@bris.se)

Emma Frostensson

Förvaltningschef



Arbete och välfärdförvaltningen  
Västra Storgatan 35  
Emma Frostensson  
0479 - 52 81 20

## Barnkonsekvensanalys

### Barnkonsekvensanalys

Dnr KS -0.4.3 2023-00153

### Vilka barn berör ärendet och hur?

Barn som är i behov av råd och stöd via BRIS verksamhet.

### Har berörda barns eget perspektiv beaktats?

Nej. Svårt att göra detta utan att gå in på djupa undersökningar som är resurs- och tidskrävande.

### Vilket beslut vore bäst för barnet?

BRIS är en viktig aktör i samhället och erbjuder stöd till barn i vardag och kris. BRIS verksamhet innebär att barn har tillgång till kvalificerat professionellt stöd dygnet runt. Att bevilja bidrag till verksamheten är ett sätt för Osby kommun att vara delaktig till att verksamheten kan fortsätta.

## FÖRDJUPAD KONSEKVENSBEDÖMNING

### Finns stöd för beslutet i forskning och beprövad erfarenhet?

Ja, beskriv....

Nej, motivera....

2023 -03- 2 1

KS/2023: 142

043

Diariernr.

Ärendetyp

Till

Kommunstyrelsen i Osby kommun  
OSBY

**Ansökan om verksamhetsbidrag till Brottsofferjouren för 2023.**

Brottsofferjouren i Hässleholm Osby Perstorp anhåller om att erhålla anslag motsvarande 5:- / kommuninvånare.

Vår anställda brottsoffersamordnare möjliggör tillgängligheten för brottsutsatta personer, vittne och anhöriga. Samordnaren ansvarar också för rekrytering och utbildning av nya volontärer.

Stödpersoner och vittnesstöd kompletterar med stödjande insatser, helt ideellt. Samordnaren ombesörjer allt administrativt arbete.

Vi har genomfört utbildningar av nya vittnesstöd och stödpersoner senast i februari och antalet har utökats med sex personer.

Efter uppehållet i samband med pandemin har vi även kunnat återuppta träffar för volontärerna. I och med att restriktionerna lättats kan vi börja återgå till de vanliga rutinerna igen.

Brottsofferjouren startade 1992, vilket innebär att vi nu hjälpt brottsutsatta i de tre kommunerna under trettioett år.

Det är vår förhoppning att kommunstyrelsen ser verksamheten som ett väl fungerande komplement till samhällets resurser.

Med vänlig hälsning



Ann-Christin Jacobi / ordf

Hässleholm den 17 mars 2023

Brottsofferjouren Hässleholm Osby Perstorp  
Skolgatan 9 A  
281 32 Hässleholm  
Tel: 0451 – 127 17  
Fax: 0451 – 824 69  
[info@hassleholm.boj.se](mailto:info@hassleholm.boj.se)  
Bankgiro: 5392 – 8198  
Org.nr: 837001 – 2471

Bilagor:

Verksamhetsberättelse, statistik stödpersoner, statistik vittnesstöd, resultaträkning, balansräkning, revisionsberättelse, verksamhetsplan, årsmötesprotokoll, konstituerande.

Västra Storgatan 35  
Emma Frostensson  
0479 - 52 81 20  
Förvaltningschef

## Barnkonsekvensanalys

FAV Ansökan om verksamhetsbidrag till Brottsofferjouren Hässleholm  
Osby Perstorp för 2023

Dnr KS 0.4.3 2023-00142

### Vilka barn berör ärendet och hur?

Brottsofferjouren har anställda brottsoffersamordnare som stödjer brottsutsatta, vittnen och anhöriga där barn kan ingå. Verksamheten ger även information om sin verksamhet på skolor.

### Har berörda barns eget perspektiv beaktats?

Ärendet berör enbart själva bidragsansökan från Brottsofferjouren.

### Vilket beslut vore bäst för barnet?

Brottsofferjourens verksamhet bedöms välfungerande och erbjuder ett bra stöd för brottsoffer, vittnen och anhöriga. Att bevilja bidrag till verksamheten är ett sätt för Osby kommun att vara delaktig till att verksamheten kan fortsätta.

### Beskriv eventuella intressekonflikter, prioriteringar och avvägningar. Om barnets bästa inte är avgörande faktor i beslutet, hur kan barn kompenseras?

Beskriv

## **FÖRDJUPAD KONSEKVENSBEDÖMNING**

**Finns stöd för beslutet i forskning och beprövad erfarenhet?**

Ja, beskriv

Nej, motivera

Arbete och välfärdförvaltningen  
Emma Frostensson  
0479 - 52 81 20  
Förvaltningschef

Beslutsinstans: Kommunstyrelsen

## **FAV Ansökan om verksamhetsbidrag till Brottsofferjouren Hässleholm Osby Perstorp för 2023**

Dnr KS 0.4.3 2023-00142

### **Förslag till beslut**

Arbete och välfärdförvaltningens förslag till kommunstyrelsens arbetsutskott

- Kommunstyrelsen tar ställning till verksamhetsbidrag till Brottsofferjouren Hässleholm Osby Perstorp för 2023

### **Sammanfattning av ärendet**

Brottsofferjouren är en ideell organisation som arbetar för alla brottsoffers rättighet att få det stöd som behövs för att hitta vägen tillbaka. Grunden i deras arbete är FN:s konvention om mänskliga rättigheter, där alla människors lika värde och rättigheter slås fast. Brottsofferjouren Hässleholm Osby Perstorp har ansökt om ett verksamhetsbidrag för 2023 på fem kronor per kommuninvånare i Osby kommun.

Baserat på invånarantalet 2022-12-31 skulle verksamhetsbidrag för 2023 bli  $13\,238 \times 5 = 66\,190$  kr. För 2022 tilldelades Brottsofferjouren verksamhetsbidrag baserat på denna grund med en summa av 66 345 kr.

### **Barnkonsekvensanalys**

Se bifogad barnkonsekvensanalys, daterad 2023-03-27.

### **Finansiering**

Bidrag för denna verksamhet finns inte med i Arbete och välfärdförvaltningens budget för 2023. Om så hade varit fallet hade förvaltningschef haft delegation på beviljande av verksamhetsbidrag. För år



2022 finansierades bidrag till Brottsofferjouren via verksamhet 94007, till kommunstyrelsens förfogande.

### **Beslutsunderlag**

- Barnkonsekvensanalys, daterad 2023-03-27
- Tjänsteskrivelse FAV Ansökan om verksamhetsbidrag Brottsofferjouren Hässleholm Osby Perstorp, daterad 2023-03-24
- Ansökan om verksamhetsbidrag till Brottsofferjouren för 2023, daterad Hässleholm den 26 mars 2021.

### **Beslutet ska skickas till**

Emma Frostensson, förvaltningschef

Gunnar Elvingsson, controller

Brottsofferjouren Hässleholm, Osby, Perstorp, [info@hassleholm.boj.se](mailto:info@hassleholm.boj.se)

Emma Frostensson  
Förvaltningschef



# Uppföljning mars 2023

Arbete och välfärd

## Innehållsförteckning

|                               |   |
|-------------------------------|---|
| <b>UPPFÖLJNING .....</b>      | <b>Fel! Bokmärket är inte definierat.</b> |
| DRIFTREDOVISNING .....        | <b>Fel! Bokmärket är inte definierat.</b> |
| INVESTERINGSREDOVISNING ..... | <b>Fel! Bokmärket är inte definierat.</b> |
| <b>Statistik.....</b>         | <b>6</b>                                  |
| Ekonomiskt bistånd .....      | 6   |
| Placeringar.....              | 6   |
| Arbetsmarknad .....           | 7   |

## Driftredovisning

| Belopp i tkr                | Budget perioden | Utfall perioden | Avvikelse period | Budget helår  | Prognos helår | Avvikelse helår |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------|---------------|-----------------|
| <b>Verksamhetsområde</b>    |                 |                 |                  |               |               |                 |
| Förvaltningsledning         | 1 318           | 498             | 820              | 5 274         | 4 584         | <b>690</b>      |
| Vuxenutbildning             | 2 989           | -1 303          | 4 292            | 11 960        | 11 201        | <b>759</b>      |
| Osby kommun Kompetensa      | 2 637           | 3 143           | -506             | 10 547        | 7 863         | <b>2 684</b>    |
| Vuxenenhet och Familjehuset | 7 534           | 6 650           | 884              | 30 131        | 30 898        | <b>-767</b>     |
| Barn och familj             | 6 367           | 7 656           | -1 289           | 25 467        | 33 366        | <b>-7 899</b>   |
| <b>Resultat</b>             | <b>20 845</b>   | <b>16 644</b>   | <b>4 201</b>     | <b>83 379</b> | <b>87 912</b> | <b>-4 533</b>   |

### Kommentarer till helårsavvikelser

Budgetuppföljning för mars visar på en negativ avvikelse mot budget med - 4533 tkr.

Trots åtgärder motsvarande cirka 3 800 tkr visar prognosen för mars ett stort underskott. Detta är framförallt relaterat till ett ökat behov av placeringar av barn och unga samt personer med beroendeproblematik. För placeringar totalt är det nu en negativ budgetavvikelse på cirka 9 800 tkr, vilket är 4 100 tkr sämre än vid prognosen i februari. Jämfört med 2022 visar prognosen att kostnaderna för placeringar blir 8 600 tkr högre på årsbasis.

### Förvaltningsledning

Förvaltningsledningen prognostiserar ett positivt resultat på 690 tkr. Det beror på uteblivna personalkostnader på grund av tjänstledigheter, projektfinansiering av befintlig personal samt något högre intäkter för flyktingmottagande kopplat till Ukrainska flyktingar.

### Vuxenutbildning

Vuxenutbildningen prognostiserar ett positivt resultat på 759 tkr. Orsaken är ett icke budgeterat bidrag från Arbetsförmedlingen samt lägre personalkostnader än budgeterat på grund av tjänstledigheter som ej ersätts.

### Osby kommun Kompetensa

Osby kommun Kompetensa prognostiserar ett positivt resultat på 2684 tkr, vilket beror på uteblivna personalkostnader för vakanta tjänster, projektfinansiering av insatser och personal samt ett stopp av arbetsmarknadspolitiska anställningar.

### Vuxenenhet och Familjehuset

Vuxenenheten och Familjehuset prognostiserar ett negativt resultat på 767 tkr. Orsaken är ökade kostnader för missbruksplaceringar. Dessutom har verksamheten varit tvungen att anlita en socionomkonsult för att säkra bemanningen.

### Barn och familj

Barn och familj prognostiserar ett negativt resultat på 7899 tkr. Det beror på ökade kostnader för placeringar i och med ett ökat antal barn i behov av placering, ökat behov av konsulentstödda familjehem på grund av brist på egna familjehem samt placeringar där familjehemsföräldrar tvingas vara hemma och vi ersätter förlorad arbetsinkomst.

Dessutom har verksamheten varit tvungen att anlita en socionomkonsult för att säkra bemanningen och kommunen erhåller ett lägre statsbidrag än budgeterat gällande förstärkning av familjehemsvården, lägre tilldelning från staten.

### Kommentar till periodavvikelse

Den stora skillnaden mellan periodavvikelsen på + 4 201 tkr och prognosen på - 4 533 tkr beror på följande orsaker.

#### Vuxenutbildning

Den positiva periodavvikelsen beror på att ett bokfört statsbidrag på 2 967 tkr ska återbetalas.

#### Osby kommun Kompetensa

Beslutet om att stoppa arbetsmarknadspolitiska anställningar får genomslag under resterande del av året vilket ännu inte syns i periodavvikelsen.

## Vuxenenhet och Familjehuset

Placeringskostnaderna beräknas bli högre under resterande del av året vilket ännu inte syns i periodavvikelsen.

## Barn och familj

Placeringskostnaderna för familjehem mm beräknas bli högre under resterande del av året vilket ännu inte har fått fullt genomslag i periodavvikelsen.

## Förslag på åtgärder till avvikelser

### Åtgärder inräknade i prognosen

| Åtgärd                                     | Ansvarig för genomförande | Åtgärd slutförd | Planerad ekonomisk effekt 2023 | Planerad ekonomisk effekt 2024 |
|--|---------------------------|-----------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Gemensam kraft FINSAM - insatser           | Förvaltningschef          | 2023-03-06      | 490                            | 650                            |
| Gemensam kraft FINSAM - projektledning     | Enhetschef                | 2023-03-06      | 130,5                          | 87,6                           |
| Ej återbesätta tjänst Kompetensa           | Förvaltningschef          | 2023-03-01      | 599                            |                                |
| Ej återbesätta tjänst FamiljeHuset         | Förvaltningschef          | 2023-03-01      | 670                            |                                |
| Arbetsmarknads-politiska anställningar     | Enhetschef                | 2023-03-07      | 1207                           |                                |
| Ej vikarie Familjerätten                   | Enhetschef                | 2023-03-01      | 149                            |                                |
| Uppsägning av Digitala samtal              | Förvaltningschef          | 2023-02-23      | 160                            | 160                            |
| Vakanshållning av tjänst Kompetensa (KAA)  | Enhetschef                | 2023-05-01      | 225                            |                                |
| Vakanshållning av tjänst vuxenutbildningen | Rektor                    | 2023-01-01      | 160                            |                                |
| <b>Summa</b>                               |                           |                 | <b>3 790,5</b>                 | <b>897,6</b>                   |

### **Förtydligande av ovan;**

Gemensam kraft FINSAM innebär en finansiering från förbundet för att i Skåne nordostkommunerna kunna erbjuda ett gemensamt grundutbud inom kommunal arbetsmarknadsverksamhet. Projektet innebär att vi kan finansiera viss befintlig verksamhet. Dessutom erhåller Osby kommun % av tjänst för projektledning.

Effekten avseende arbetsmarknadspolitiska anställningar på 1 200 tkr tkr innebär ett totalt stopp av nya anställningar från och med 2023-03-07.

KAA-uppdraget kommer under en period att hanteras av annan personal i verksamheten.

### **Ytterligare åtgärder som kan komma att ha effekt men som ej är beloppssatta;**

- Förvaltningen har ansökt om ett par ESF-projekt och om medel beviljas kommer det finansiera befintlig verksamhet.

- Eventuellt utökade statliga bidrag från Skolverket.

- I aktuell prognos är schablonintäkter för Ukrainska flyktingar medräknade fram till och med siste september. Med tanke på det fortgående kriget och situationen i Ukraina kan det tänkas att de ukrainska flyktingarna tvingas stanna längre i Sverige än så. Om så blir fallet kommer prognosen gällande dessa intäkter kunna skrivas upp.

## Åtgärder ej inräknade i prognosen

| Åtgärd                   | Ansvarig för genomförande | Åtgärd slutförd | Planerad ekonomisk effekt 2023 | Planerad ekonomisk effekt 2024 |
|--------------------------|---------------------------|-----------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Uppsägning av lägenheter | Enhetschef                | 2023-04-05      | 148                            |                                |
|                          |                           |                 |                                |                                |
|                          |                           |                 |                                |                                |
| <b>Summa</b>             |                           |                 | <b>148</b>                     |                                |

## Avvikelse per verksamhetsområde

| Verksamhetsområde           | Februari      | Mars          | April | Maj | Augusti | September | Oktober | November |
|-----------------------------|---------------|---------------|-------|-----|---------|-----------|---------|----------|
| Förvaltningsledning         | 243           | 690           |       |     |         |           |         |          |
| Vuxenutbildning             | 188           | 759           |       |     |         |           |         |          |
| Osby kommun Kompetensa      | 221           | 2 684         |       |     |         |           |         |          |
| Vuxenenhet och Familjehuset | 954           | -767          |       |     |         |           |         |          |
| Barn och familj             | -5 652        | -7 899        |       |     |         |           |         |          |
|                             |               |               |       |     |         |           |         |          |
|                             |               |               |       |     |         |           |         |          |
|                             |               |               |       |     |         |           |         |          |
|                             |               |               |       |     |         |           |         |          |
| <b>Summa</b>                | <b>-4 046</b> | <b>-4 533</b> |       |     |         |           |         |          |

## Nyckeltal

### Uppföljning personalkostnader

| Belopp i tkr                       | jan        | feb        | mar<br>s   | april | maj | juni | juli | aug | sep | okt | nov | d<br>e<br>c | Totalt     |
|------------------------------------|------------|------------|------------|-------|-----|------|------|-----|-----|-----|-----|-------------|------------|
| Budgeterade personalkostnader 2023 | 5 545      | 5 537      | 5 537      |       |     |      |      |     |     |     |     |             | 16 619     |
| Redovisade personalkostnader 2023  | 5 269      | 5 281      | 5 255      |       |     |      |      |     |     |     |     |             | 15 805     |
| <b>Avvikelse</b>                   | <b>276</b> | <b>256</b> | <b>282</b> |       |     |      |      |     |     |     |     |             | <b>814</b> |

## Statistik

### Ekonomiskt bistånd

#### Ekonomiskt bistånd, antal hushåll (Socialstyrelsens månadsstatistik)

|      | jan | feb | mars | april | maj | juni | juli | aug | sep | okt | nov | dec |
|------|-----|-----|------|-------|-----|------|------|-----|-----|-----|-----|-----|
| 2023 | 148 | 109 | 148  |       |     |      |      |     |     |     |     |     |
| 2022 | 167 | 126 | 176  | 167   | 163 | 158  | 161  | 158 | 159 | 156 | 151 | 156 |
| 2021 | 195 | 188 | 184  | 186   | 176 | 182  | 192  | 195 | 195 | 187 | 184 | 181 |

#### Ekonomiskt bistånd, nettokostnad i tkr

|      | jan   | feb   | mars  | april | maj   | juni  | juli  | aug   | sep   | okt   | nov   | dec   | Snitt |
|------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 2023 | 1 441 | 1 329 | 1 319 |       |       |       |       |       |       |       |       |       | 1 363 |
| 2022 | 1 436 | 1 549 | 1 555 | 1 438 | 1 393 | 1 449 | 1 449 | 1 442 | 1 489 | 1 415 | 1 278 | 1 417 | 1 443 |
| 2021 | 1 436 | 1 498 | 1 667 | 1 377 | 1 705 | 1 625 | 1 444 | 1 665 | 1 421 | 2 049 | 1 075 | 1 381 | 1 529 |

### Placeringar

#### HVB-placeringar barn, antal dygn

|      | jan | feb | mars | april | maj | juni | juli | aug | sep | okt | nov | dec |
|------|-----|-----|------|-------|-----|------|------|-----|-----|-----|-----|-----|
| 2023 | 0   | 0   | 0    |       |     |      |      |     |     |     |     |     |
| 2022 | 0   | 0   | 0    | 0     | 13  | 30   | 31   | 17  | 0   | 0   | 0   | 0   |
| 2021 | 0   | 0   | 0    | 0     | 0   | 0    | 0    | 0   | 0   | 0   | 0   | 0   |

#### Konsulentstödda familjehem barn, antal dygn

|      | jan | feb | mars | april | maj | juni | juli | aug | sep | okt | nov | dec |
|------|-----|-----|------|-------|-----|------|------|-----|-----|-----|-----|-----|
| 2023 | 93  | 84  | 93   |       |     |      |      |     |     |     |     |     |
| 2022 | 31  | 28  | 46   | 60    | 50  | 53   | 62   | 62  | 69  | 99  | 90  | 93  |
| 2021 | 31  | 28  | 31   | 30    | 31  | 30   | 12   | 0   | 0   | 0   | 27  | 31  |

#### Familjehem barn, antal placeringar

|      | jan | feb | mars | april | maj | juni | juli | aug | sep | okt | nov | dec |
|------|-----|-----|------|-------|-----|------|------|-----|-----|-----|-----|-----|
| 2023 | 38  | 38  | 41   |       |     |      |      |     |     |     |     |     |
| 2022 | 35  | 35  | 35   | 34    | 34  | 34   | 34   | 32  | 33  | 34  | 38  | 37  |
| 2021 | 44  | 45  | 45   | 42    | 40  | 37   | 37   | 37  | 37  | 36  | 35  | 34  |

## Missbruksplaceringar, antal dygn

|      | jan | feb | mars | april | maj | juni | juli | aug | sep | okt | nov | dec |
|------|-----|-----|------|-------|-----|------|------|-----|-----|-----|-----|-----|
| 2023 | 57  | 64  | 162  |       |     |      |      |     |     |     |     |     |
| 2022 | 20  | 28  | 7    | 12    | 30  | 20   | 18   | 31  | 60  | 62  | 116 | 117 |
| 2021 | 80  | 102 | 136  | 176   | 129 | 125  | 54   | 13  | 0   | 13  | 29  | 0   |

## Placering våld i nära relationer, antal dygn

|      | jan | feb | mars | april | maj | juni | juli | aug | sep | okt | nov | dec |
|------|-----|-----|------|-------|-----|------|------|-----|-----|-----|-----|-----|
| 2023 | 9   | 28  | 31   |       |     |      |      |     |     |     |     |     |
| 2022 | 31  | 12  | 0    | 0     | 27  | 30   | 31   | 31  | 30  | 6   | 0   | 0   |
| 2021 | 74  | 43  | 76   | 36    | 31  | 34   | 28   | 0   | 31  | 31  | 30  | 31  |

## Arbetsmarknad

### Antal pågående arbetsmarknadspolitiska anställningar

|      | jan | feb | mars | april | maj | juni | juli | aug | sep | okt | nov | dec |
|------|-----|-----|------|-------|-----|------|------|-----|-----|-----|-----|-----|
| 2023 | 13  | 12  | 14   |       |     |      |      |     |     |     |     |     |
| 2022 | 51  | 47  | 39   | 34    | 30  | 29   | 13   | 12  | 16  | 17  | 15  | 15  |
| 2021 |     |     |      |       |     |      |      |     |     |     |     |     |

Arbete och välfärdsförvaltningen  
Emma Frostensson  
0479 - 52 81 20  
Förvaltningschef

Beslutsinstans: Kommunstyrelsen

## FAV Budgetuppföljningar 2023 Arbete och välfärdsförvaltningen

Dnr KS 0.4.2 2023-00111

### Förslag till beslut

Arbete och välfärdsförvaltningens förslag till kommunstyrelsens arbetsutskott

- Budgetuppföljning avseende mars för Arbete och välfärdsförvaltningen med ett prognostiserat negativt resultat på 4533 tkr godkänns

Klicka eller tryck här för att ange text.

### Sammanfattning av ärendet

Arbete och välfärdsförvaltningen prognostiserar ett negativt resultat på 4 533 tkr för mars månad. Trots åtgärder motsvarande cirka 3 800 tkr visar prognosen för mars ett stort underskott. Detta är framförallt relaterat till ett ökat behov av placeringar av barn och unga samt personer med beroendeproblematik. För placeringar totalt är det nu en negativ budgetavvikelse på cirka 9 800 tkr, vilket är 4 100 tkr sämre än vid prognosen i februari. Jämfört med 2022 visar prognosen att kostnaderna för placeringar blir 8 600 tkr högre på årsbasis.

Förvaltningsledningen, Osby kommun Kompetensa och vuxenutbildningen prognostiserar positiva resultat. Detta beror framförallt på uteblivna personalkostnader samt ett stopp av arbetsmarknadspolitiska anställningar från och med 2023-03-07. Barn och familj samt Vuxenenheten och Familjehuset prognostiserar negativa resultat vilket beror på ökade kostnader för placeringar.

Följande åtgärder har förvaltningen i dagsläget identifierat som förslag för att arbeta mot en budget i balans;

- Projektmedel via FINSAM finansierar ordinarie verksamhet samt ordinarie personal
- Ej återbesätta tjänst FamiljeHuset



- Ej återbesätta tjänster Osby kommun Kompetensa
- Neddragning av budget för arbetsmarknadspolitiska anställningar
- Ej tillsätta vikarie inom Familjerätten
- Ej tillsätta tjänst vuxenutbildningen
- Uppsägning digitala samtal

Ovan åtgärder är vidtagna och medräknade i prognosen. Utöver dessa åtgärder har förvaltningen sagt upp en del lägenheter, detta är inte med i prognosen.

Ovan föreslagna åtgärder får lite olika konsekvenser. Att låta FINSAM-projekt finansiera befintlig verksamhet får enligt förvaltningens bedömning i dagsläget inga större konsekvenser mer än att befintligt utbud är det som kan erbjudas och inget där utöver. Projektledning bör även det kunna hanteras inom befintlig personalstyrka utan några större konsekvenser.

Att inte återbesätta tjänst på FamilieHuset riskerar att innebära svårigheter att genomföra uppdraget att erbjuda insatser inom våld i nära relationer. Förvaltningen valde att gå ur samarbetet Kriscentrum för att organisera på egen hand och det finns nu en risk att organisationen ej möter upp alla de krav som finns. Verksamheten kan givetvis vrida resurser utifrån behov och så länge det är ett lägre behov inom missbruk finns resurser att fördela om till våld i nära relationer. Skulle behovet av insatser inom missbruk öka uppstår svårigheter att leverera insatser.

Att inte återbesätta tjänst på Osby kommun Kompetensa innebär att verksamheten kan erbjuda färre insatser till de som är inskrivna i verksamheten.

I båda ovanstående fall finns en risk till en för hög arbetsbelastning på befintlig personal.

Besparingen på arbetsmarknadspolitiska anställningar innebär ett stopp av nya anställningar resten av året. Det innebär att personer som uppstår ekonomiskt bistånd inte kan erbjudas en anpassad anställning som åtgärd vilket kommer innebära en längre tid i bidragsberoende och att kostnaderna för ekonomiskt bistånd inte kan sänkas i den takt som är planerat. Det finns även en risk att Osby kommun kommer få svårt att uppnå de mål som är satta i FINSAM-projektet Kompetensvalidering, då validering oftast erbjuds i samband med en arbetsmarknadspolitisk anställning. Forskning och statistik visar på att det finns en del insatser som har effekt på målgruppen som står särskilt långt från arbetsmarknaden och där är arbetsmarknadsnära insatser så som bland annat subventionerade anställningar en sådan insats. Förvaltningen har gjort en uppföljning på åtgärden arbetsmarknadspolitiska anställningar. 108 unika individer har påbörjat resursanställning under 2020, 2021 och 2022. Av dessa 108 har 97 avslutat sin anställning. 72 är ej aktuella på ekonomiskt bistånd vid mätning i mars vilket motsvarar 74%.

Att inte tillsätta en vikarie inom Familjerätten under tjänstledighet får enligt förvaltningens bedömning inga större konsekvenser, under förutsättning att arbetsbelastningen håller sig på den nivå som är just nu.



Att ej återbesätta del av tjänst på vuxenutbildningen bedömer förvaltningen inte får några större konsekvenser i dagsläget.

Uppsägning av digitala samtal genomfördes då förvaltningen bedömde att det inte nyttjades i en grad som kan berättiga kostnaden.

### **Barnkonsekvensanalys**

Ärendet berör ej barn.

Klicka eller tryck här för att ange text.

### **Beslutsunderlag**

- Stratsysrapport Uppföljning mars 2023 Arbete och välfärdsförvaltningen
- Tjänsteskrivelse FAV Budgetuppföljningar 2023 Arbete och välfärdsförvaltningen, daterad 2023-04-05

### **Beslutet ska skickas till**

Emma Frostensson, förvaltningschef

Gunnar Elvingsson, controller

Emma Frostensson  
Förvaltningschef

## § 64 Intern kontroll 2022

Dnr 2022-00005

### Kommunstyrelsens beslut

- Kommunstyrelsen uttalar, med utgångspunkt från nämndernas och bolagens uppföljningsrapporter, att Osby kommun hade en tillfredsställande intern kontroll 2022.
- De ej godkända internkontrollpunkterna ska redovisas på kommunstyrelsens arbetsutskott i april av berörda nämnder där vidtagna åtgärder ska presenteras.

### Sammanfattning av ärendet

Intern kontroll ska så långt som möjligt säkerställa att verksamheten når sina mål, att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig och rättvisande, att verksamheten efterlever lag, regler och avtal. Den interna kontrollen ska bidra till att fel och brister förebyggs, upptäcks och åtgärdas.

I kommunallagen 6 kap. 6 § finns bland annat lagstiftning om nämndernas ansvar för att tillse att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll inom kommunen samt att ta ställning till den interna kontrollens kvalitet.

Kommunstyrelseförvaltningen har sammanställt avrapportering av intern kontroll 2022 för kommunstyrelsens verksamhetsområden, nämnder och kommunala helägda bolag. Några större avvikelser har inte konstaterats och följande noteringar har gjorts:

- Samtliga nämnder arbetar med en riskanalys för att ta fram bruttorisklista för val av internkontrollpunkter. Från denna lista väljs sedan de mest angelägna punkterna ut punkter för intern kontroll.
- Redovisning av intern kontroll har i år för de flesta nämnder även skett i samband med delårsrapporten i augusti.

Ett fortsatt utvecklingsområde inför kommande års interna kontrollarbete är att kommunstyrelsen överväger att ta fram några kommunövergripande

**Kommunstyrelsen**

kontrollpunkter, då många kontrollpunkter sträcker sig över samtliga förvaltningar och nämnder.

**Barnkonsekvensanalys**

Ärendet är en återrapportering och berör inte barn.

**Beslutsgång**

Yrkanden

Carl-Magnus Nilsson (M) yrkar på att de ej godkända internkontrollpunkterna ska redovisas på kommunstyrelsens arbetsutskott i april av berörda nämnder där vidtagna åtgärder ska presenteras.

Propositionsordningar

Kommunstyrelsens ordförande frågar kommunstyrelsen om de ämnar besluta i enlighet med Carl-Magnus Nilssons (M) yrkande och finner att kommunstyrelsen beslutar så.

**Beslutsunderlag**

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut 2022-02-22 § 33

Rapport – Uppföljning intern kontroll nämnder Osby kommun 2022

Rapport – Intern kontroll 2022 Osby bostäder 2022

Beslutet ska skickas till

Kommunens nämnder och helägda bolag

*Beslutet skickas till*

Ekonomi

Räddningstjänsten

Arbete och välfärdförvaltningen

Barn- och utbildningsförvaltningen

Hälsa- och välfärdförvaltningen

# Uppföljning intern kontroll 2022

## Kommunstyrelseförvaltningen

---

## **Innehållsförteckning**

|                                      |          |
|--------------------------------------|----------|
| <b>Ekonomienheten.....</b>           | <b>3</b> |
| <b>HR-avdelning.....</b>             | <b>4</b> |
| <b>Administrativ avdelning .....</b> | <b>6</b> |
| <b>Räddningstjänsten .....</b>       | <b>7</b> |

## Ekonomienheten

### Leverantörsreskontra, leverantörsbetalningar

#### Riskvärde

■ 9

| Kontrollmoment   | Metod                      | Genomförd | Bedömning | Åtgärd                |
|--|----------------------------|-----------|-----------|-----------------------|
| <b>Kontroll att vi betalar till rätt leverantör</b><br><i>Kontroll görs av leverantörsfakturans uppgifter mot betalningsuppgifter.</i> | Stickprov, maj och oktober | ● Ja      | ● Godkänd | Ökad mängd e-fakturor |

#### Kontroll att vi betalar till rätt leverantör

Stickprovskontroll har gjorts av nya och ändrade leverantörsupplägg under oktober månad. Totalt fanns 22 nya leverantörer och 90 ändrade leverantörer. Totalt kontrollerades 19% av dessa. I ett fall hade leverantörens bankgiro angetts men leverantören anlitar factoring. Detta åtgärdades dock före fakturan gick för betalning. I övriga fall fanns ingen avvikelse mellan leverantörens betalningsuppgifter och leverantörsfakturans uppgifter.

Ökningen av ändrade leverantörer gentemot föregående kontroll beror på att uppdatering av leverantörsregistret gjorts då det saknades momsregistreringsnummer på ett antal, främst äldre, leverantörsupplägg.

### Systemförvaltning, behörighetshantering

#### Riskvärde

■ 9

| Kontrollmoment   | Metod  | Genomförd | Bedömning | Åtgärd  |
|--|--|-----------|-----------|---|
| <b>Kontroll korrekt behörighet</b><br><i>Kontroll så att utsedd medarbetare har korrekt behörighet till betalningssystem</i> | Kontroll mot beslut, systemregister och banksystem. April och oktober. | ● Ja      | ● Godkänd | En uppdatering av ekonomichefens beslutsammanställning ska göras varje tertiäl. Hittills har denna uppdaterats en gång per år. Vid tertiålet ska också kontroll och uppdatering genomföras för behörigheter mot Skatteverket. |

#### Kontroll korrekt behörighet

Genomgång av rutin för behörigheter och aktuella uppgifter har gjorts i november mellan avgående och ny ekonomichef.

Kontroll mot beslut har gjorts dels mot ksau:s aktuella firmateckningsbeslut (§ 49 2022-03-23) och dels mot sammanställning över tilldelning där ekonomichefen har beslutsrätt.

För de personer som har behörighet i ekonomisystem och banksystem finns beslutsunderlag från ksau eller i ekonomichefens sammanställning.

Nytt firmateckningsbeslut tas i december som en följd av byte av ekonomichef.

## HR-avdelning

### Andel felaktig lön

#### Riskvärde

■ 12

| Kontrollmoment  | Metod  | Genomförd | Bedömning | Åtgärd   |
|---|--|-----------|-----------|--|
| <b>Andel felaktiga löner</b><br><i>Görs av lönekonsulter löpande varje månad och följs upp %.</i> | Uppföljning sker från öppnad löneperiod till stäng löneperiod och av lönekonsult på deras respektive område. Man fyller i ett dokument "pinstatistik" när vi får information om en felaktighet, var i verksamheten samt vem. Dessa fel sätt därefter i förhållande till antal lönespecifikationer den aktuella månaden och vi får då ett % tal som visar andelen felaktiga löner. Med ovan uppföljning kan vi identifiera felorsaker och vidta direkta åtgärder. | ● Ja      | ● Godkänd | Återkoppling till berörd chef gällande felaktighet i underlag för att eliminera felaktighet framöver. Processen kommer även att förändras i samband med implementation av Nytt Hr-system då anställningsavtal kommer att upprättas direkt i HR-Systemet och med filteringsmöjligheter att förhindra felaktigheter. Samt även en automatiserad verifieringsmöjlighet innan avtal signeras av alla parter. Info till berörda verksamheter gällande vikten av att leverera underlagen i tid till löneenheten. Lön arbetar mer proaktivt ut i verksamheterna med info om tidplanen för ovan och därefter får konsekvenserna komma. |

### Andel felaktiga löner

I Osby kommun är utfallet 98,97% i Östra Göinge kommun är utfallet 99,91%, målet är 98% så godkänt för tertial 3.

I Östra Göinge kommun är det relaterat till att chefer ej attesterat samt underlag som kommit in för sent.

I Osby kommun är merparten relaterade till felaktig underlag/mallar, ej attesterat samt felregistrerade poster.



## Andel korrigerade poster till lön

### Riskvärde

■ 12

| Kontrollmoment   | Metod   | Genomförd | Bedömning | Åtgärd  |
|--|---|-----------|-----------|---|
| <b>Andel korrigerade poster</b><br><i>Görs av lönekonsulter löpande varje månad och följs upp %.</i> | Uppföljning sker från öppnad löneperiod till stängd löneperiod och av lönekonsult på deras respektive område. De fyller i ett dokument "pinstatistik" gällande felaktigt underlag/uppgift, var i verksamheten samt vem som skickat in den. Skickar den åter för korrigerig. Dessa fel sätt därefter i förhållande till antal lönespecifikationer den aktuella månaden och vi får då ett % tal som visar andelen korrigerade poster till lön. Med ovan uppföljning kan vi identifiera felaktigheter otydliga processer och vidta direkta åtgärder. | ● Ja      | ● Godkänd | Lönechef har haft genomgång på Lönemöten/APT för att säkerställa att lönespecialister i ÖG förstår vikten av att fylla i underlaget och nyttan med vår uppföljning. Säkerställt att alla förstår hur man skall fylla i och även tydliggjort i instruktionen i respektive dokument för att ytterligare förtydliga rutinen. I Osby har återkoppling skett till berörda gällande sena underlag och att dessa måste komma i tid annars kommer vi inte kunna hantera dem till rätt lönekörningsperiod. |

### Andel korrigerade poster

Utfall Osby kommun Andel Korrigerad Poster är 99,07%, för Östra Göinge Kommun är utfallet 99,77%. Vårt mål 2022 är 98% på andel korrigerade poster.

## Administrativ avdelning

### Obehöriga personer i kommunhuset

#### Riskvärde

■ 9

| Kontrollmoment                               | Metod | Genomförd | Bedömning | Åtgärd |
|--|-------|-----------|-----------|--------|
| Kontroll av obehöriga personer i kommunhuset |       | ● Ja      | ● Godkänd |        |

#### Kontroll av obehöriga personer i kommunhuset

En ny rutin för besök i kommunhuset har implementerats under 2022. Den innebär bland annat att det är ett minskat antal behöriga till kommunhuset. Alla besökare i kommunhuset skrivs in och numer finns även möjligheten att själv scanna in sitt besök. Alla besökare möts även upp av den som har bokat ett möte. Detta sammantaget gör att risken att obehöriga personer kommer in i huset blir betydligt mindre.

### Pågående hot- och våldssituation i kontaktcenter

#### Riskvärde

■ 16

| Kontrollmoment  | Metod | Genomförd | Bedömning | Åtgärd |
|---|-------|-----------|-----------|--------|
| Säkerställa att det finns rutiner samt teknisk utrustning som varnar vid pågående hot- och våldssituation i kontaktcenter |       | ● Ja      | ● Godkänd |        |

#### Säkerställa att det finns rutiner samt teknisk utrustning som varnar vid pågående hot- och våldssituation i kontaktcenter

Det finns en rutin för hot-våldssituationer i Kontaktcenter och numera finns även teknisk utrustning som säkerställer att obehöriga inte kommer in i Kontaktcenter vid pågående situation. Personal i kommunhuset har informerats om detta via kommunens intranet.

# Räddningstjänsten

## Hot och våld

### Riskvärde

■ 12

| Kontrollmoment  | Metod | Genomförd | Bedömning    | Åtgärd   |
|---|-------|-----------|--------------|--|
| <b>Utbildningskontroll</b><br><i>All Personal ska genomgå utbildning och informeras om riktlinjer och rutiner inom området inklusive PDV.</i> |       | ● Ja      | ■ Ej godkänd | <b>Genomföra utbildning i sjukvård och rutiner för PDV på Lönsboda station</b> |

### Utbildningskontroll

Utbildning i sjukvård vid trauma och rutiner kring pågående dödligt våld (PDV) har genomförts på Osby station under våren 2022. Kvarstår att genomföra motsvarande utbildning för Lönsboda station, vilket kommer ske under våren 2023.

## Losstagning

### Riskvärde

■ 12

| Kontrollmoment  | Metod | Genomförd | Bedömning | Åtgärd |
|---|-------|-----------|-----------|--------|
| <b>Kontroll av utbildning och rutin</b><br><i>Viktigt att personalen har utbildning samt att det finns framtagna rutiner för att arbeta säkert med losstagning.</i> |       | ● Ja      | ● Godkänd |        |

### Kontroll av utbildning och rutin

Personalen har genomgått certifierad utbildning för handhavande av de verktyg som används vid losstagning. Rutiner övas regelbundet enligt övningsplanering.

## Arbete på hög höjd

### Riskvärde

■ 12

| Kontrollmoment   | Metod | Genomförd | Bedömning | Åtgärd |
|--|-------|-----------|-----------|--------|
| <b>Kontroll av utbildning och rutin</b><br><i>Viktigt att personal har rätt utbildning, utrustning och rutiner för säkert arbete vid hög höjd.</i> |       | ● Ja      | ● Godkänd |        |

### Kontroll av utbildning och rutin

Flertalet övningar med fokus på användandet av fallskydd samt utbildning av personal inom kamraträddning har genomförts under 2021 och 2022.

Kommunstyrelseförvaltningen  
Emma Frostensson  
0479 - 52 81 20  
Förvaltningschef

Beslutsinstans: Kommunstyrelsens arbetsutskott

## FAV Intern kontroll 2022

Dnr KS 700 2021-00365

### Förslag till beslut

Arbete och välfärdsförvaltningens förslag till kommunstyrelsens arbetsutskott

- Intern kontrollpunkt ”information försvinner på grund av problem med verksamhetssystemen Treserva”, bedöms efter uppföljning vara godkänd och ytterligare uppföljning är ej nödvändig

### Sammanfattning av ärendet

Internkontroll är ett verktyg som primärt ska användas för att säkerställa att de av fullmäktige fastställda verksamhetsmässiga och ekonomiska målen uppfylls. Internkontroll utgör en del i det totala kvalitetsarbetet. Genom rutinorienterade kontroller skall säkerhet i system och rutiner samt rättvisande räkenskaper uppnås. Enligt den av kommunfullmäktige beslutade riktlinje för internkontroll, ska internkontrollplan årligen antagas av respektive nämnd. Kommunstyrelsen antog den 26 januari 2022, § 7, en intern kontrollplan för Arbete och välfärdsförvaltningen.

Vid uppföljning av 2022 års interna kontrollpunkter konstateras att en av förvaltningens sju interna kontrollpunkter inte är godkänd. Punkten är ”information försvinner på grund av problem med verksamhetssystemen Treserva”. Förvaltningens planerade åtgärder var att rapportera till ägare av verksamhetssystemet om problemet uppstår igen samt att vid behov ta kontakt med ansvariga hos leverantören.

Kommunstyrelsen fattar 2023-03-08, §64, beslut om att ej godkända interna kontrollpunkter 2022 ska redovisas på kommunstyrelsens arbetsutskott i april av berörda nämnder där vidtagna åtgärder ska presenteras.

Arbete och välfärdsförvaltningen gör en uppföljning av aktuell situation 2023-03-24. Vid uppföljning konstateras att åtgärder för aktuella avvikelser i systemet har presenterats av leverantör. Förvaltningen har vidtagit de åtgärder som krävs för att kunna säkerställa en korrekt hantering internt.



Utsedd systemadministratör sköter förvaltningens felrapportering till leverantör och har en god överblick över de avvikelser som uppstår och hur de hanteras. Systemadministratören upplever en förbättring i leverantörens hantering av inkomna ärenden till supporten och förvaltningen får återkoppling snabbare.

Dessutom har det sedan årsskiftet införts månatliga möten mellan systemadministratörer och representanter för supportavdelningen hos leverantören. I dessa forum kan förvaltningen lyfta frågor kring samarbetet samt övriga frågor kopplat till systemet. Dessutom går listan på alla pågående supportärenden igenom.

Förvaltningens bedömning är att inga ytterligare åtgärder krävs.

### **Barnkonsekvensanalys**

Ärendet berör ej barn.

### **Beslutsunderlag**

- Tjänsteskrivelse ”FAV Intern kontroll 2022”, daterad 2023-03-24

### **Beslutet ska skickas till**

Emma Frostensson, förvaltningschef

Emma Frostensson  
Förvaltningschef

**Samhällsbyggnadsnämnden**

## **§ 46 Information från KS - Internkontroll 2022**

Dnr 2022-00005

### **Samhällsbyggnadsnämndens beslut**

Samhällsbyggnadsnämnden konstaterar att inga "ej godkända internkontrollpunkter" finns att redovisa.

### **Sammanfattning av ärendet**

Kommunstyrelsens beslut 2023-03-08, § 64

- Kommunstyrelsen uttalar, med utgångspunkt från nämndernas och bolagens uppföljningsrapporter, att Osby kommun hade en tillfredsställande intern kontroll 2022.

- De ej godkända internkontrollpunkterna ska redovisas på kommunstyrelsens arbetsutskott i april av berörda nämnder där vidtagna åtgärder ska presenteras.

### **Beslutsunderlag**

Kommunstyrelsens beslut 2023-03-08, § 64

### **Beslutet skickas till**

Samhällsbyggnadsförvaltningen

Kommunstyrelsen för kännedom

# Uppföljning mars 2023

Kommunstyrelse



## Innehållsförteckning

|                               |          |
|-------------------------------|----------|
| <b>UPPFÖLJNING .....</b>      | <b>3</b> |
| DRIFTREDOVISNING .....        | 3        |
| INVESTERINGSREDOVISNING ..... | 5        |

# UPPFÖLJNING

## DRIFTREDOVISNING

### Driftredovisning

| Belopp i tkr                 | Budget perioden | Utfall perioden | Avvikelse period | Budget helår  | Prognos helår | Avvikelse helår |
|------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------|---------------|-----------------|
| <b>Verksamhetsområde</b>     |                 |                 |                  |               |               |                 |
| Ekonomi och utvecklingsenhet | 3 078           | 3 496           | -418             | 11 646        | 11 771        | <b>-125</b>     |
| HR-avdelning                 | 4 164           | 4 488           | -324             | 16 661        | 16 577        | <b>84</b>       |
| Stab                         | 1 762           | 1 377           | 385              | 7 046         | 6 973         | <b>73</b>       |
| Räddningstjänst              | 4 360           | 4 266           | 94               | 17 437        | 17 437        | <b>0</b>        |
| Administrativ avdelning      | 4 358           | 4 694           | -336             | 18 086        | 18 118        | <b>-32</b>      |
| <b>Resultat</b>              | <b>17 722</b>   | <b>18 321</b>   | <b>-599</b>      | <b>70 876</b> | <b>70 876</b> | <b>0</b>        |

### Kommentarer till helårsavvikelser

Kommunstyrelseförvaltningen lämnar en prognos utan avvikelse från budget efter mars. Följande avvikelser rapporteras från enheterna:

- **Ekonomi- och utvecklingsenheten:** negativ avvikelse 125 tkr, vilket beror på ökade personalkostnader då tjänstledig personal kommer att vara i tjänst under sommaren.
- **HR-avdelningen:** positiv avvikelse 84 tkr, vilket beror på lägre personalkostnader för HR-enheten, då personal är tjänstledig/föräldraledig del av tjänst. Kostnaderna för central kompetensutveckling beräknas även bli lägre än budgeterat.
- **Administrativ avdelning:** negativ avvikelse 32 tkr, vilket beror på ökade kostnader för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige under årets första månader. De har hållits fler politiska möten och utbildningsinsatser än vad beräkningen i budget baserats på. Personalkostnaden för kontaktcenter beräknas bli högre än budgeterat vilket beror på att en budgeterad anpassning av antalet tjänster inte kommer att genomföras förrän under hösten.

Följande osäkerhetsfaktorer kan ses i uppföljningen för mars:

- Personalkostnaderna för räddningstjänsten ligger högre än budgeterad för årets första månader. Men en genomförd organisationsförändring har gjort att lönekostnaderna i mars är lägre än budgeterat.
- Kostnaderna för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige kommer att bli högre än budgeterat på grund av olika utbildningsinsatser i samband med ny mandatperiod samt workshops i samband med införandet av den nya styrmodellen.

### Kommentar till periodavvikelse

Den negativa periodavvikelsen på ekonomi- och utvecklingsenheten beror på att försäkringskostnader för hela Osby kommun redovisas på enheten. Kostnaderna ska fördelas ut till samtliga förvaltningar.

HR-enheten redovisar en negativ periodavvikelse, vilket beror på intäkten från övriga kommuner i lönesamarbetet inte är redovisad än.

Den positiva periodavvikelsen på staben beror på att kostnaderna för färdtjänst från och med årsskiftet redovisas på Hälsa- och omsorgsnämnden, medan budgeten finns kvar på kommunstyrelseförvaltningen. I samband med beslut om ombudgetering så kommer även budgeten att flyttas till Hälsa- och omsorgsnämnden.

Den administrativa avdelningen redovisar en negativ periodavvikelse vilket beror på högre kostnader än budgeterat för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Detta redovisas även som en avvikelse i uppföljningen. Dock förväntas inte avvikelsen att fortsätta öka i samma takt som i början av året, men detta är något osäkert.

## Förslag på åtgärder till avvikelser

### Åtgärder inräknade i prognosen

| Åtgärd                                     | Ansvarig för genomförande | Åtgärd slutförd | Planerad ekonomisk effekt 2023 | Planerad ekonomisk effekt 2024 |
|--|---------------------------|-----------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Anpassning tjänst löneenhet                | HR-chef                   | 2023-05-31      | 185                            | 185                            |
| Anpassning tjänst kontaktcenter            | Administrativ chef        | 2023-09-01      | 150                            | 400                            |
| Anpassning räddningstjänsten               | Räddningschef             | 2023-08-31      | 250                            | 650                            |
| Oförändrat arvode politiker                | Kommundirektör            | 2023-01-01      | 200                            | 200                            |
| Minskad budget central kompetensutveckling | HR-chef                   | 2023-01-01      | 200                            | 200                            |
| Minska budget utvecklingsanslag stab       | Kommundirektör            | 2023-01-01      | 50                             | 50                             |
| Gradvis utfasning av 80-90-10              | HR-chef                   | 2024-01-01      | 150                            | 450                            |
| <b>Summa</b>                               |                           |                 | <b>1 185</b>                   | <b>2 135</b>                   |

### Åtgärder ej inräknade i prognosen

| Åtgärd       | Ansvarig för genomförande | Åtgärd slutförd | Planerad ekonomisk effekt 2023 | Planerad ekonomisk effekt 2024 |
|--------------|---------------------------|-----------------|--------------------------------|--------------------------------|
|              |                           |                 |                                |                                |
|              |                           |                 |                                |                                |
|              |                           |                 |                                |                                |
| <b>Summa</b> |                           |                 |                                |                                |

### Avvikelse per verksamhetsområde

| Verksamhetsområde             | Februari | Mars     | April | Maj | Augusti | Septemb<br>er | Oktober | Novemb<br>er |
|-------------------------------|----------|----------|-------|-----|---------|---------------|---------|--------------|
| Ekonomi- och utvecklingsenhet | 0        | -125     |       |     |         |               |         |              |
| HR-enhet                      | 48       | 84       |       |     |         |               |         |              |
| Stab                          | 0        | 73       |       |     |         |               |         |              |
| Räddningstjänst               | 0        | 0        |       |     |         |               |         |              |
| Administrativ avdelning       | -48      | -32      |       |     |         |               |         |              |
|                               |          |          |       |     |         |               |         |              |
|                               |          |          |       |     |         |               |         |              |
|                               |          |          |       |     |         |               |         |              |
| <b>Summa</b>                  | <b>0</b> | <b>0</b> |       |     |         |               |         |              |

## Nyckeltal

### Uppföljning personalkostnader

| Belopp i tkr                      | jan        | feb        | mar<br>s  | april | maj | juni | juli | aug | sep | okt | nov | dec | Total<br>t |
|-----------------------------------|------------|------------|-----------|-------|-----|------|------|-----|-----|-----|-----|-----|------------|
| Budgerade personalkostnader 2023  | 4 03<br>2  | 4 02<br>7  | 4 02<br>7 |       |     |      |      |     |     |     |     |     | 12 08<br>6 |
| Redovisade personalkostnader 2023 | 3 92<br>9  | 3 91<br>2  | 3 98<br>2 |       |     |      |      |     |     |     |     |     | 11 82<br>3 |
| <b>Avvikelse</b>                  | <b>103</b> | <b>115</b> | <b>45</b> |       |     |      |      |     |     |     |     |     | <b>263</b> |

Personalkostnaderna under mars månad är något högre än föregående månader. Det beror till största del på en högre kostnad för kommunfullmäktige, då det genomförts heldagsutbildningar för samtliga ledamöter under början av mars.

### INVESTERINGSREDOVISNING

| Projekt nr | Namn                | Budget helår | Redovisat | Prognos helår | Avvikelse, prognos jmf med budget | Klart (tidpunkt) |
|------------|---------------------|--------------|-----------|---------------|-----------------------------------|------------------|
| 003        | IT-system           | 100          | 0         | 100           | 0                                 | 2023-12-31       |
| 0012       | HR-system           | 1 300        | 0         | 1 300         | 0                                 | 2023-12-31       |
| 0060       | Räddningsutrustning | 300          | 0         | 300           | 0                                 | 2023-12-31       |
|            | <b>Totalt</b>       | <b>1 700</b> | <b>0</b>  | <b>1 700</b>  | <b>0</b>                          |                  |

Kommunstyrelseförvaltningen  
Cindy Balte  
0479-52 82 35  
Verksamhetscontroller

Beslutsinstans:

## Budgetuppföljning 2023

### Kommunstyrelseförvaltningen

Dnr KS 042 2023-00135

#### Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar föreslå kommunstyrelsen besluta att godkänna budgetuppföljningen för kommunstyrelseförvaltningen efter mars 2023.

#### Sammanfattning av ärendet

Kommunstyrelseförvaltningen har sammanställt ekonomisk uppföljning för förvaltningen efter mars 2023. Uppföljningen visar ingen avvikelse mot budget.

#### Barnkonsekvensanalys

Ärendet är en rapportering och berör inte barn.

#### Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse daterad 2023-04-06

Uppföljning mars - Kommunstyrelseförvaltningen

#### Beslutet ska skickas till

Kommundirektör

Ekonomi- och utvecklingsenheten

Petra Gummesson  
Kommundirektör

Cindy Balte  
Verksamhetscontroller

Kommunstyrelseförvaltningen  
Cindy Balte  
0479 - 52 82 35  
Verksamhetscontroller

Beslutsinstans:

## Automatisk attest 2023

Dnr KS 0.0.2 2023-00172

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar föreslå kommunstyrelsen besluta att:

- Att tillåta automatiserad beslutsattest för rutinartade, återkommande, periodiska fakturor inom nämndens verksamheter.
  
- Beloppsgränser (exkl. moms) för automatisk attest ska vara enligt följande inom respektive kategori och fakturatyp:
  - Mobiltelefoni: 150 kr
  - Mobila bredband: 300 kr
  - Fiber: 10 000 kr
  - Larm: 3 000 kr
  - Elförbrukning eller nätavgifter: 5 000 kr
  - Hyreskostnader: 10 000 kr
  - Fordonsskatt: 5 000 kr

### Beslutsmotivering

Vid införande av nytt system för E-handel och fakturahantering (Visma Proceedo) finns ökad möjlighet till automatisk kontering och attest av fakturor. Syftet är att effektivisera flödet av fakturor för att minska administrationstiden hos användarna.

För att minska administrationstiden är det motiverat med en förenklad kontroll av återkommande, periodiska fakturor.

## **Sammanfattning av ärendet**

I det nya systemet kan så kallade abonnemang läggas upp där man knyter en leverantör och tillhörande fakturaobjekt-/anläggnings-ID till en förvald, automatisk kontering som matchas mot systemets uppsatta objektsregister. Därutöver finns möjlighet att lägga automatisk attest i beloppsintervall utifrån uppsatta regler. Exempel på dessa fakturor är abonnemang för mobiltelefoni och bredband, larm, el- eller hyresfakturor samt fakturor från Transportstyrelsen för fordonsskatt.

Om fakturabeloppet avviker från den uppsatta regeln går fakturan ut i ordinarie flöde för hantering enligt ordinarie attestrutin (se reglemente över bokföringsposter och attester).

Beloppsgränserna i ärendet är avsedda som maxbelopp inom sin kategori. Unik beloppsgräns måste oavsett läggas på varje abonnemang.

## **Intern kontroll och uppföljning**

Inga abonnemang registreras upp utan godkännande från ansvarig chef över kostnadsstället eller ansvarskoden. Detta blir därmed tillika attest.

Endast systemförvaltare och utsedd backup kan registrera och/eller ändra uppsatta abonnemang i objektsregistret.

Två gånger per år (november + maj månader) plockar systemförvaltare ut listor över samtliga abonnemang och skickar till ansvarig chef/chefer för översyn. Förändringar meddelas och registreras.

Löpande förändringar registreras omgående efter lämnade uppgifter från ansvarig chef.

## **Barnkonsekvensanalys**

Ärendet berör inte barn.

## **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse automatisk attest, 2023-04-11

## **Beslutet ska skickas till**

Gunnar Elvingsson, controller arbete och välfärd

Cindy Balte, controller kommunstyrelseförvaltningen

Anette Christersson, redovisningsekonom, ekonomiserviceenheten

Petra Gummesson  
Kommundirektör

Cindy Balte  
Verksamhetscontroller



Kommunstyrelseförvaltningen  
Johanna Lindhe  
0479 - 52 84 51  
Ekonomichef

Beslutsinstans: Kommunfullmäktige

## Budgetuppföljning mars 2023 Osby kommun

Dnr KS 041 2023-00002

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:

- Notera att nämnderna redovisar en negativ avvikelse från budget på -26,1 mnkr och finansförvaltningen redovisar en negativ avvikelse på -16,3 mnkr, totalt en negativ avvikelse på -42,5 mnkr.

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar föreslå kommunstyrelsen besluta att:

- Fortsatt kalla Barn- och utbildningsnämndens, Samhällsbyggnadsnämndens och Hälsa- och omsorgsnämndens presidium samt förvaltningschef till kommunstyrelsens arbetsutskotts kommande sammanträden för rapportering av åtgärder för att nå en budget i balans 2023.

### Sammanfattning av ärendet

Kommunstyrelseförvaltningen (ekonomienheten) har sammanställt nämndernas och finansförvaltningens prognos för helår 2023 efter mars månad. Prognosen visar ett totalt underskott jämfört med budget på -42,5 mnkr.

Nämnderna redovisar en prognos med ett underskott jämfört med budget på -26,1 mnkr. Följande nämnder redovisar ett underskott:

- |   |            |
|---|------------|
| - Kommunstyrelsen (Arbete- och välfärd) | -4,5 mnkr  |
| - Hälsa- och omsorgsnämnden             | -3,6 mnkr  |
| - Samhällsbyggnadsnämnden               | -3,6 mnkr  |
| - Barn- och utbildningsnämnden          | -16,4 mnkr |

Nämnderna redovisar delvis åtgärder för att nå en budget i balans, dock innebär de redovisade åtgärderna inte att den beslutade budgeten hålls.



Finansförvaltningen redovisar ett underskott jämfört med budget på -16,3 mnkr. Pensionskostnader och räntekostnader har ökat jämfört med budget. Även kostnader för av- och nedskrivningar har ökat efter genomgång av pågående projekt i anläggningsregistret. Samtidigt har intäkterna för skatter och generella statsbidrag ökat något.

### **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse Budgetuppföljning mars 2023 Osby kommun daterad 2023-04-13

Budgetuppföljning mars 2023 Osby kommun

### **Beslutet ska skickas till**

Samtliga förvaltningar

Petra Gummesson  
Kommundirektör

Johanna Lindhe  
Ekonomichef

# Uppföljning mars 2023

Osby kommun

## Innehållsförteckning

|                               |          |
|-------------------------------|----------|
| <b>UPPFÖLJNING .....</b>      | <b>3</b> |
| DRIFTREDOVISNING .....        | 3        |
| INVESTERINGSREDOVISNING ..... | 4        |
| UPPFÖLJNING NÄMNDER .....     | 5        |

# UPPFÖLJNING

## DRIFTREDOVISNING

### Driftredovisning

| Belopp i tkr                    | Budget perioden | Utfall perioden | Avvikelse period | Budget helår | Prognos helår | Avvikelse helår |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------|---------------|-----------------|
| <b>Verksamhetsområde</b>        |                 |                 |                  |              |               |                 |
| Kommunstyrelsen                 |                 |                 |                  |              |               |                 |
| Kommunstyrelse-förvaltning      | 17 721          | 18 323          | -602             | 70 876       | 70 876        | 0               |
| Arbete- och välfärdsförvaltning | 20 845          | 16 323          | 4 522            | 83 380       | 87 912        | -4 532          |
| Barn- och utbildningsnämnd      | 90 957          | 100 795         | -9 838           | 362 144      | 376 594       | -14 450         |
| Hälsa- och omsorgsnämnd         | 69 480          | 64 866          | 4 614            | 281 041      | 284 615       | -3 574          |
| Miljö- och byggnämnd            | 1 548           | 2 585           | -1 037           | 6 186        | 6 186         | 0               |
| Samhällsbyggnadsnämnd exkl. VA  | 21 571          | 27 508          | -5 937           | 84 349       | 87 941        | -3 592          |
| Samhällsbyggnad VA              | 0               | -3 915          | 3 915            | 0            | 0             | 0               |
| Kommunrevision                  | 256             | 289             | -33              | 1 026        | 1 026         | 0               |
| Valnämnd                        | 3               | 16              | -13              | 10           | 15            | -5              |
| Överförmyndare                  | 652             | 581             | 71               | 2 608        | 2 608         | 0               |
| Finansförvaltning               | -222 908        | -205 836        | -17 072          | -891 621     | -875 296      | -16 325         |
| <b>Resultat</b>                 | <b>125</b>      | <b>21 535</b>   | <b>-21 410</b>   | <b>0</b>     | <b>42 477</b> | <b>-42 478</b>  |

### Avvikelse per nämnd

| Tkr                              | Februari       | Mars           | April | Maj | Augusti | Oktober | November |
|----------------------------------|----------------|----------------|-------|-----|---------|---------|----------|
| Kommunstyrelsen                  |                |                |       |     |         |         |          |
| - Kommunstyrelseförvaltning      | 0              | 0              |       |     |         |         |          |
| - Arbete och välfärdsförvaltning | -4 046         | -4 532         |       |     |         |         |          |
| Barn- och utbildningsnämnd       | -15 449        | -14 450        |       |     |         |         |          |
| Hälsa och omsorgsnämnd           | -1 309         | -3 574         |       |     |         |         |          |
| Miljö- och byggnämnd             | 0              | 0              |       |     |         |         |          |
| Samhällsbyggnadsnämnd exkl VA    | -3 072         | -3 592         |       |     |         |         |          |
| Kommunrevision                   | 0              | 0              |       |     |         |         |          |
| Valnämnd                         | 0              | -5             |       |     |         |         |          |
| Överförmyndare                   | 0              | 0              |       |     |         |         |          |
| <b>Summa nämnder</b>             | <b>-23 876</b> | <b>-26 153</b> |       |     |         |         |          |
| Finansförvaltning                | -10 048        | -16 325        |       |     |         |         |          |
| <b>Total</b>                     | <b>-33 924</b> | <b>-42 478</b> |       |     |         |         |          |
| Årets resultat budget            | 0              | 0              |       |     |         |         |          |
| <b>Årets resultat prognos</b>    | <b>-33 924</b> | <b>-42 478</b> |       |     |         |         |          |

## Kommentarer till helårsavvikelser

Samtliga nämnder inklusive finansförvaltningen redovisar ett totalt underskott jämfört med budget på -42 500 tkr kronor i prognosen per den siste mars.

För 2023 är ett nollresultat budgeterat vilket innebär att årets resultat nu prognostiseras till -42 500 tkr. Ett negativt resultat ska enligt kommunallagen återställas inom tre år.

Nämndernas underskott uppgår till -26 100 tkr och Finansförvaltningen redovisar ett underskott på -16 300 mnkr.

Följande nämnder redovisar ett underskott jämfört med budget:

- Kommunstyrelsen (Arbete- och välfärd) -4 500 tkr
- Hälsa- och omsorgsnämnden -3 600 tkr
- Samhällsbyggnadsnämnden -3 600 tkr
- Barn- och utbildningsnämnden -14 500 tkr

Nämndernas planerade åtgärder redovisas längre fram i rapporten. Åtgärderna motsvarar inte det underskott som rapporterats.

Finansförvaltningens underskott på - 16 300 tkr jämfört med budget beror på:

- Högre pensionskostnader än budgeterat på grund av fortsatt hög inflation (-10 500 tkr)
- Högre kostnader än budgeterat för kompensation av internhyra till nämnderna (-2 900 tkr)
- Högre räntekostnader på grund av högre och tidigare lagd upplåning (-2 900 tkr)
- Högre intäkter skatter och generella statsbidrag (+4 300 tkr)
- Ökade kostnader för av- och nedskrivningar (-5 000 tkr)

## Kommentar till periodavvikelse

Nämnderna kommenterar periodavvikelsen i sina uppföljningsrapporter.

Finansförvaltningens periodavvikelse beror bland annat på:

- Budget för löneökningar och kompensation för avskrivningar budgeteras på Finansförvaltningen innan den fördelas till nämnderna. Det bidrar till att periodavvikelsen blir missvisande.

- Pensionskostnader fördelas inte jämnt över året.

## Nyckeltal

### Uppföljning personalkostnader

| Belopp i tkr                       | jan    | feb    | mar<br>s | april | maj | juni | juli | aug | sep | okt | nov | dec | Total<br>t |
|------------------------------------|--------|--------|----------|-------|-----|------|------|-----|-----|-----|-----|-----|------------|
| Budgeterade personalkostnader 2023 | 58 911 | 58 298 | 57 768   |       |     |      |      |     |     |     |     |     | 174 977    |
| Redovisade personalkostnader 2023  | 61 479 | 61 360 | 58 949   |       |     |      |      |     |     |     |     |     | 181 788    |
| Avvikelse                          | -2 568 | -3 062 | -1 181   |       |     |      |      |     |     |     |     |     | -6 811     |

De totala personalkostnaderna är 6 800 tkr högre än budgeterat efter årets första två månader.

Det är framförallt Barn- och utbildningsnämnden och Hälsa- och omsorgsnämnden som redovisar högre personalkostnader än budgeterat.

## INVESTERINGSREDOVISNING

| Projekt nr | Namn            | Budget helår | Redovisat | Prognos helår | Avvikelse, prognos jmf med budget | Klart (tidpunkt) |
|------------|-----------------|--------------|-----------|---------------|-----------------------------------|------------------|
|            | Kommunstyrelsen |              |           |               |                                   |                  |

| Projekt nr | Namn                              | Budget helår   | Redovisat     | Prognos helår  | Avvikelse, prognos jmf med budget | Klart (tidpunkt) |
|------------|-----------------------------------|----------------|---------------|----------------|-----------------------------------|------------------|
|            | - Kommunstyrelseförvaltning       | 1 700          | 0             | 1 700          | 0                                 |                  |
|            | - Arbete- och välfördsförvaltning | 0              | 0             | 0              | 0                                 |                  |
|            |                                   |                |               |                |                                   |                  |
|            | Miljö- och byggnämnd              | 0              | 0             | 0              | 0                                 |                  |
|            |                                   |                |               |                |                                   |                  |
|            | Samhällsbyggnadsnämnd exkl VA     |                |               |                |                                   |                  |
|            | -Fastighet                        | 115 075        | 10 365        | 115 075        | 0                                 |                  |
|            | -Gata och park                    | 300            | 0             | 300            | 0                                 |                  |
|            | -Mark och exploatering            | 24 540         | 391           | 24 540         | 0                                 |                  |
|            |                                   |                |               |                |                                   |                  |
|            | Samhällsbyggnadsnämnd VA          | 14 370         | 1 681         | 14 370         | 0                                 |                  |
|            |                                   |                |               |                |                                   |                  |
|            | Barn- och utbildningsnämnd        | 1 300          | 138           | 1 300          | 0                                 |                  |
|            |                                   |                |               |                |                                   |                  |
|            | Hälsa- och omsorgsnämnd           | 500            | 0             | 500            | 0                                 |                  |
|            |                                   |                |               |                |                                   |                  |
|            |                                   |                |               |                |                                   |                  |
|            | <b>Totalt</b>                     | <b>157 785</b> | <b>12 575</b> | <b>157 785</b> | <b>0</b>                          |                  |

## Kommentarer till budgetavvikelser

### Kommentarer

I uppföljningen efter mars redovisas inga avvikelser från budget.

## UPPFÖLJNING NÄMNDER

### Kommunstyrelsen

### Kommunstyrelseförvaltningen

| Belopp i tkr                  | Budget perioden | Utfall perioden | Avvikelse period | Budget helår  | Prognos helår | Avvikelse helår |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------|---------------|-----------------|
| <b>Verksamhet</b>             |                 |                 |                  |               |               |                 |
| Ekonomi- och utvecklingsenhet | 3 078           | 3 496           | -418             | 11 646        | 11 771        | -125            |
| HR-avdelning                  | 4 164           | 4 488           | -324             | 16 661        | 16 577        | 84              |
| Stab                          | 1 762           | 1 377           | 385              | 7 046         | 6 973         | 73              |
| Räddningstjänst               | 4 360           | 4 266           | 94               | 17 437        | 17 437        | 0               |
| Administrativ enhet           | 4 358           | 4 694           | -336             | 18 086        | 18 118        | -32             |
| <b>Resultat</b>               | <b>17 722</b>   | <b>18 321</b>   | <b>-599</b>      | <b>70 876</b> | <b>70 876</b> | <b>0</b>        |

Kommunstyrelseförvaltningen lämnar en prognos utan avvikelse från budget efter mars. Följande avvikelser rapporteras från enheterna:

- **Ekonomi- och utvecklingsenheten:** negativ avvikelse 125 tkr, vilket beror på ökade personalkostnader då tjänstledig personal kommer att vara i tjänst under sommaren.
- **HR-avdelningen:** positiv avvikelse 84 tkr, vilket beror på lägre personalkostnader för HR-enheten, då personal är tjänstledig/föräldraledig del av tjänst. Kostnaderna för central kompetensutveckling beräknas

även bli lägre än budgeterat.

- **Administrativ avdelning:** negativ avvikelse 32 tkr, vilket beror på ökade kostnader för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige under årets första månader. De har hållits fler politiska möten och utbildningsinsatser än vad beräkningen i budget baserats på. Personalkostnaden för kontaktcenter beräknas bli högre än budgeterat vilket beror på att en budgeterad anpassning av antalet tjänster inte kommer att genomföras förrän under hösten.

Följande osäkerhetsfaktorer kan ses i uppföljningen för mars:

- Personalkostnaderna för räddningstjänsten ligger högre än budgeterad för årets första månader. Men en genomförd organisationsförändring har gjort att lönekostnaderna i mars är lägre än budgeterat.
- Kostnaderna för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige kommer att bli högre än budgeterat på grund av olika utbildningsinsatser i samband med ny mandatperiod samt workshops i samband med införandet av den nya styrmodellen.

## Åtgärder inräknade i prognosen

| Åtgärd                                     | Ansvarig för genomförande | Åtgärd slutförd | Planerad ekonomisk effekt 2023 | Planerad ekonomisk effekt 2024 |
|--|---------------------------|-----------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Anpassning tjänst löneenhet                | HR-chef                   | 2023-05-31      | 185                            | 185                            |
| Anpassning tjänst kontaktcenter            | Administrativ chef        | 2023-09-01      | 150                            | 400                            |
| Anpassning räddningstjänsten               | Räddningschef             | 2023-08-31      | 250                            | 650                            |
| Oförändrat arvode politiker                | Kommundirektör            | 2023-01-01      | 200                            | 200                            |
| Minskad budget central kompetensutveckling | HR-chef                   | 2023-01-01      | 200                            | 200                            |
| Minska budget utvecklingsanslag stab       | Kommundirektör            | 2023-01-01      | 50                             | 50                             |
| Gradvis utfasning av 80-90-10              | HR-chef                   | 2024-01-01      | 150                            | 450                            |
| <b>Summa</b>                               |                           |                 | <b>1 185</b>                   | <b>2 135</b>                   |

## Åtgärder ej inräknade i prognosen

| Åtgärd       | Ansvarig för genomförande | Åtgärd slutförd | Planerad ekonomisk effekt 2023 | Planerad ekonomisk effekt 2024 |
|--------------|---------------------------|-----------------|--------------------------------|--------------------------------|
|              |                           |                 |                                |                                |
|              |                           |                 |                                |                                |
|              |                           |                 |                                |                                |
| <b>Summa</b> |                           |                 |                                |                                |

## Arbete- och välfärdförvaltningen

| Belopp i tkr        | Budget perioden | Utfall perioden | Avvikelse period | Budget helår  | Prognos helår | Avvikelse helår |
|---------------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------|---------------|-----------------|
| <b>Verksamhet</b>   |                 |                 |                  |               |               |                 |
| Förvaltningsledning | 1 318           | 498             | 820              | 5 274         | 4 584         | <b>690</b>      |
| Vuxenutbildning     | 2 989           | -1 303          | 4 292            | 11 960        | 11 201        | <b>759</b>      |
| Arbetsförberedande  | 2 637           | 3 143           | -506             | 10 547        | 7 863         | <b>2 684</b>    |
| Vuxen               | 7 534           | 6 650           | 884              | 30 131        | 30 898        | <b>-767</b>     |
| Barn och familj     | 6 367           | 7 656           | -1 289           | 25 467        | 33 366        | <b>-7 899</b>   |
| <b>Resultat</b>     | <b>20 845</b>   | <b>16 644</b>   | <b>4 201</b>     | <b>83 379</b> | <b>87 912</b> | <b>-4 533</b>   |

Budgetuppföljning för mars visar på en negativ avvikelse mot budget med - 4533 tkr.



Trots åtgärder motsvarande cirka 3 800 tkr visar prognosen för mars ett stort underskott. Detta är framförallt relaterat till ett ökat behov av placeringar av barn och unga samt personer med beroendeproblematik. För placeringar totalt är det nu en negativ budgetavvikelse på cirka 9 800 tkr, vilket är 4 100 tkr sämre än vid prognosen i februari. Jämfört med 2022 visar prognosen att kostnaderna för placeringar blir 8 600 tkr högre på årsbasis.

### Förvaltningsledning

Förvaltningsledningen prognostiserar ett positivt resultat på 690 tkr. Det beror på uteblivna personalkostnader på grund av tjänstledigheter, projektfinansiering av befintlig personal samt något högre intäkter för flyktingmottagande kopplat till Ukrainska flyktingar.

### Osby kommun Kompetensa

Osby kommun Kompetensa prognostiserar ett positivt resultat på 2684 tkr, vilket beror på uteblivna personalkostnader för vakanta tjänster, projektfinansiering av insatser och personal samt ett stopp av arbetsmarknadspolitiska anställningar.

### Vuxenutbildning

Vuxenutbildningen prognostiserar ett positivt resultat på 759 tkr. Orsaken är ett icke budgeterat bidrag från Arbetsförmedlingen samt lägre personalkostnader än budgeterat på grund av tjänstledigheter som ej ersätts.

### Vuxenenhet och Familjehuset

Vuxenenheten och Familjehuset prognostiserar ett negativt resultat på 767 tkr. Orsaken är ökade kostnader för missbruksplaceringar. Dessutom har verksamheten varit tvungen att anlita en socionomkonsult för att säkra bemanningen.

### Barn och familj

Barn och familj prognostiserar ett negativt resultat på 7899 tkr. Det beror på ökade kostnader för placeringar i och med ett ökat antal barn i behov av placering, ökat behov av konsulentstödda familjehem på grund av brist på egna familjehem samt placeringar där familjehemsföräldrar tvingas vara hemma och vi ersätter förlorad arbetsinkomst.

Dessutom har verksamheten varit tvungen att anlita en socionomkonsult för att säkra bemanningen och kommunen erhåller ett lägre statsbidrag än budgeterat gällande förstärkning av familjehemsvården, lägre tilldelning från staten.

## Åtgärder inräknade i prognosen

| Åtgärd                                     | Ansvarig för genomförande | Åtgärd slutförd | Planerad ekonomisk effekt 2023 | Planerad ekonomisk effekt 2024 |
|--|---------------------------|-----------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Gemensam kraft FINSAM - insatser           | Förvaltningschef          | 2023-03-06      | 490                            | 650                            |
| Gemensam kraft FINSAM - projektledning     | Enhetschef                | 2023-03-06      | 130,5                          | 87,6                           |
| Ej återbesätta tjänst Kompetensa           | Förvaltningschef          | 2023-03-01      | 599                            |                                |
| Ej återbesätta tjänst FamiljeHuset         | Förvaltningschef          | 2023-03-01      | 670                            |                                |
| Arbetsmarknads-politiska anställningar     | Enhetschef                | 2023-03-07      | 1207                           |                                |
| Ej vikarie Familjerätten                   | Enhetschef                | 2023-03-01      | 149                            |                                |
| Uppsägning av Digitala samtal              | Förvaltningschef          | 2023-02-23      | 160                            | 160                            |
| Vakanshållning av tjänst Kompetensa (KAA)  | Enhetschef                | 2023-05-01      | 225                            |                                |
| Vakanshållning av tjänst vuxenutbildningen | Rektor                    | 2023-01-01      | 160                            |                                |
| <b>Summa</b>                               |                           |                 | <b>3 790,5</b>                 | <b>897,6</b>                   |

## Åtgärder ej inräknade i prognosen

| Åtgärd                   | Ansvarig för genomförande | Åtgärd slutförd | Planerad ekonomisk effekt 2023 | Planerad ekonomisk effekt 2024 |
|--------------------------|---------------------------|-----------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Uppsägning av lägenheter | Enhetschef                | 2023-04-05      | 148                            |                                |
|                          |                           |                 |                                |                                |
|                          |                           |                 |                                |                                |
| <b>Summa</b>             |                           |                 | <b>148</b>                     |                                |

## Barn- och utbildningsnämnden

| Belopp i tkr                            | Budget perioden | Utfall perioden | Avvikelse period | Budget helår   | Prognos helår  | Avvikelse helår |
|---|-----------------|-----------------|------------------|----------------|----------------|-----------------|
| <b>Verksamhet</b>                       |                 |                 |                  |                |                |                 |
| Förvaltningsövergripande administration | 2 251           | 2 052           | 199              | 9 003          | 8 814          | <b>189</b>      |
| Förskola                                | 17 959          | 19 671          | -1 712           | 71 835         | 75 930         | <b>-4 095</b>   |
| Grundskola                              | 42 446          | 49 903          | -7 457           | 169 555        | 174 878        | <b>-5 323</b>   |
| Gymnasieskola                           | 18 667          | 20 487          | -1 820           | 74 659         | 80 071         | <b>-5 412</b>   |
| Kultur och fritid                       | 9 274           | 8 727           | 547              | 37 092         | 36 901         | <b>191</b>      |
| <b>Resultat</b>                         | <b>90 597</b>   | <b>100 840</b>  | <b>-10 243</b>   | <b>362 144</b> | <b>376 594</b> | <b>-14 450</b>  |

### Förskola

Totalt sett ett underskott redovisas i förhållande till budget. Avvikelsen beror på att politiken ej fattat beslut om föreslagna större åtgärder.

Vissa åtgärder har redan fått effekt men många av åtgärderna för att få budget i balans kommer att få genomslag först under hösten 2023.

Det kvarstår åtgärder för att få budget i balans.

### Grundskola

Totalt sett ett underskott redovisas i förhållande till budget. Avvikelsen beror till största del på höga skolskjutskostnader samt att vissa besparingsåtgärder inte får helårseffekt, t ex nedsättning förstelärare.

Vissa åtgärder har redan fått effekt men många av åtgärderna för att få budget i balans kommer att få genomslag först under hösten 2023.

Det kvarstår åtgärder för att få budget i balans.

### Gymnasiet

Totalt sett ett underskott redovisas i förhållande till budget. Avvikelsen beror dels på att politiken ej fattat beslut om föreslagna större åtgärder, dels på höga kostnader för interkommunal ersättning och negativ avvikelse för skolskjuts.

Vissa åtgärder har redan fått effekt men många av åtgärderna för att få budget i balans kommer att få genomslag först under hösten 2023.

Det kvarstår åtgärder för att få budget i balans.

### Kultur och Fritid

Redovisar budget i balans.

### Osäkerhetsfaktorer:

- personalbudgeten i samtliga skolverksamheter är osäkra utifrån uppsägningstid.
- antal IKE under hösten.
- hur mycket minskning av skolskjutsurer som är möjliga att göra.
- antal IM-elever till hösten.
- möjlighet att avyttra lokalytor.

## Åtgärder inräknade i prognosen

| Åtgärd | Ansvarig för genomförande | Åtgärd slutförd | Planerad ekonomisk effekt 2023 | Planerad ekonomisk effekt 2024 |
|--------|---------------------------|-----------------|--------------------------------|--------------------------------|
|--------|---------------------------|-----------------|--------------------------------|--------------------------------|

|  |                                       |            |               |               |
|--|---------------------------------------|------------|---------------|---------------|
| FSK - Minskad bemanning per avdelning                    | Områdeschef, rektor                   | 2023-03-31 | 2 145         | 3 658         |
| FSK - SKUA   | Områdeschef, rektor                   | 2023-08-31 | 300           | 600           |
| FSK - Minskning en chefs tjänst                          | Områdeschef                           | 2023-03-31 | 287           | 830           |
| FSK - Minskning en logopedtjänst                         | Områdeschef                           | 2023-01-01 | 694           | 694           |
| FSK - Vakanta tjänster tillsätts ej/neddragning tjänster | Områdeschef, rektor                   | 2023-03-31 | 531           | 2000          |
| FSK - Nedläggning av tre avdelningar tjänster            | Områdeschef, rektor                   | 2023-03-31 | 1750          | 4200          |
| GS - Minskning elevassistenter                           | Områdeschef, rektor                   | 2023-08-31 | 900           | 1800          |
| GS - Minskning bemanning grundskola                      | Områdeschef, rektor                   | 2023-08-31 | 4474          | 4958          |
| GS - Minskning bemanning fritidshem                      | Områdeschef                           | 2023-08-31 | 949           | 1465          |
| GS - Förstelärare, nedsättning i tjänst                  | Områdeschef, rektor                   | 2023-08-31 | 450           | 900           |
| GS - Uppsägning modul Klockarskogsskolan                 | Förvaltnings-chef                     | 2023-03-31 | 800           | 1000          |
| GS - Avsluta avtal med leverantör Ouriginal              | Områdeschef                           | 2023-06-30 | 19            | 38            |
| GY - Minskning antal tjänster Yrkesskolan                | Områdeschef, rektor                   | 2023-01-01 | 1 039         | 1 039         |
| GY - Minskning antal tjänster Gymnasie                   | Områdeschef, rektor                   | 2023-08-31 | 1244          | 1632          |
| GY - Uppsägning avtal med leverantör leasingavtal        | Rektor                                | 2023-01-31 | 200           | 200           |
| GY - Minskad kostnad läromedel odyl                      | Rektor                                | 2023-01-01 | 700           | 0             |
| KoF - Minskning av en chefs tjänst                       | Förvaltningschef, enhetschef          | 2023-01-01 | 700           | 700           |
| KoF - Vakanshållning del av tjänst Musikskolan           | Enhetschef, musikskolechef            | 2023-01-01 | 300           | 300           |
| KoF - Besparing utbud/program                            | Enhetschef                            | 2023-01-01 | 365           | 0             |
| Vakanshållning tjänst, Sim- / ishall                     | Enhetschef, fritidsgårds-simhallschef | 2023-12-31 | 100           | 0             |
| KoF - Besparing fastighetsunderhåll, kompetensutv        | Enhetschef                            | 2023-12-31 | 445           | 0             |
| KoF - Besparing Musikskola                               | Enhetschef, musikskolechef            | 2023-12-31 | 100           | 0             |
| Skolskjuts fsk   | Områdeschef                           | 2023-03-31 | 831           | 600           |
| Neddragning turer grundskola                             | Områdeschef                           | 2023-08-31 | 250           | 500           |
|  |                                       |            |               |               |
| <b>Summa</b>   |                                       |            | <b>19 573</b> | <b>27 114</b> |

## Åtgärder ej inräknade i prognosen

| Åtgärd   | Ansvarig för genomförande | Åtgärd slutförd | Planerad ekonomisk effekt 2023 | Planerad ekonomisk effekt 2024 |
|--|---------------------------|-----------------|--------------------------------|--------------------------------|
| FSK - uppsägning samlingslokal DBV                   | Förvaltningschef          | 2023-03-31      | 0                              | 100                            |
| GS - uppsägning modul Örkenedsskolan                 | Områdeschef               | 2023-03-31      | 0                              | 165                            |
| GY - uppsägning modul Ekbackeskolan                  | Förvaltningschef          | 2023-03-31      | 0                              | 600                            |
| KoF - minskat antal samlingslokaler i kommunens regi | Enhetschef                | 2023-03-31      | 0                              |                                |
| KoF - bidrag till samlingslokaler                    | Enhetschef                | ej antagen      |                                |                                |
| <b>Summa</b>   |                           |                 | <b>0</b>                       | <b>865</b>                     |

## Hälsa- och omsorgsnämnden

| Belopp i tkr                    | Budget perioden | Utfall perioden | Avvikelse period | Budget helår   | Prognos helår  | Avvikelse helår |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|----------------|----------------|-----------------|
| <b>Verksamhet</b>               |                 |                 |                  |                |                |                 |
| Nämnd, KPR, RFFH                | 211             | 175             | 36               | 842            | 878            | <b>-36</b>      |
| Gemensamma verksamheter         | -894            | -9 701          | 8 807            | -5 388         | -6 387         | <b>999</b>      |
| Äldreomsorg                     | 52 998          | 56 022          | -3 024           | 211 832        | 215 246        | <b>-3 414</b>   |
| Personer med funktionsvariation | 15 261          | 16 476          | -1 215           | 63 512         | 65 310         | <b>-1 798</b>   |
| Boendestöd/psykiatri            | 1 904           | 1 895           | 9                | 10 244         | 9 568          | <b>676</b>      |
| <b>Resultat</b>                 | <b>69 480</b>   | <b>64 867</b>   | <b>4 613</b>     | <b>281 042</b> | <b>284 615</b> | <b>-3 573</b>   |

### Nämnd, KPR, RFFH och gemensamma verksamheter

#### Intäkter

Samtliga statsbidrag för äldreomsorgen budgeteras och bokförs under denna rubrik.

Statsbidragen beräknas bli 1 000 tkr högre baserat på föregående års utfall samt den information som hittills finns om årets statsbidrag.

#### Kostnader

På kostnadssidan finns ett mindre underskott på - 64 tkr kopplat till överskjutande semesterdagar som har bokförts i februari månad. KPR (Kommunala pensionärsrådet) och RFFH (Funkisrådet) visar också ett litet underskott på - 36 tkr beroende på fler deltagande ledamöter[BC1].

### Äldreomsorg

#### Intäkter

Ett budgeterat belopp på 1 100 tkr avser ett förväntat ramtillskott som ännu inte är behandlat av kommunstyrelsen. Därav en negativ avvikelse.

#### Kostnader

Prognos för personalkostnader ligger över budget. Orsaker är överskjutande semesterkostnader, 500 tkr, kostnader för övertid och fyllnadstid, 1 500 tkr som inte finns med i budget samt för låg personalbudget i förhållande till nuvarande bemanning på vissa enheter. Återhållsamhet med övriga kostnader ger beräknat överskott på i prognosen.

#### Avvikelse per verksamhetsområde

Inom äldreomsorgen är prognosen att hemtjänsten totalt håller budget medan vård och omsorgsboende visar underskott på nästan 3 000 tkr. Här ingår då också den felbudgetering på 700 tkr som identifierats.

### Personer med funktionsvariation

## Intäkter

Lägre bidrag för personlig assistans från FK då ett omfattande ärende avslutats vid årsskiftet.

## Kostnader

Enligt prognosen beräknas kostnaderna hålla sin budget. Avvecklingen av gruppboenden på V Storgatan följer planen.

## **Socialpsykiatri**

### Kostnader

Färre placeringar än budgeterat ger ett överskott i prognosen baserat på läget den 1 april. Prognosen för placeringar bedöms dock som osäker.

## **Åtgärder inräknade i prognosen**

| Åtgärd                                | Ansvarig för genomförande | Åtgärd slutförd | Planerad ekonomisk effekt 2023 | Planerad ekonomisk effekt 2024 |
|---------------------------------------|---------------------------|-----------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Omstrukturering LSS V Storgatan       | Mensur Numanspahic        | 2023-04-01      | 2 625                          | 3 500                          |
| Omstrukturering LSS-korttidsvistelse  | Mensur Numanspahic        | 2023-02-01      | 1 100                          | 1 200                          |
| Omstrukturering hemtjänst             | Mensur Numanspahic        | 2023-02-13      | 990                            | 1 080                          |
| Anpassad personalresurs servicebostad | Mensur Numanspahic        | 2023-01-01      | 100                            | 100                            |
| Aktivitetssamordnare indragning       | Andriette Näslund         | 2023-04-30      | 320                            | 480                            |
| Omstrukturering BF SH                 | Andriette Näslund         | 2023-02-13      | 450                            | 540                            |
| Ökad nivå statsbidrag                 | Andriette Näslund         | 2023-05-01      | 1000                           |                                |
| Avslut hyreskontrakt gruppboende      | Helena Ståhl              | 20203-09-01     | 200                            | 599                            |
| Analys taxeintäkt                     | Mensur Numanspahic        | 2023-04-01      | 250                            | 250                            |
| <b>Summa</b>                          |                           |                 | <b>7 035</b>                   | <b>7 749</b>                   |

## **Åtgärder ej inräknade i prognosen**

| Åtgärd   | Ansvarig för genomförande | Åtgärd slutförd | Planerad ekonomisk effekt 2023 | Planerad ekonomisk effekt 2024 |
|--|---------------------------|-----------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Avslut hyreskontrakt lokal V Storgatan                           | Helena Ståhl              | 2023-10-01      | 160                            | 638                            |
| Ökad följsamhet till årsarbetsavtal och åtgärds paket            | Helena Ståhl              | 2023-09-30      | 1 500                          |                                |
| Begära kompensation för volymökning Lindhem                      | Helena Ståhl              | 2023-06-01      | 1 100                          |                                |
| Ytterligare behov av åtgärder i dialog med förvaltning och nämnd | Helena Ståhl              | 2023-06-01      | 840                            |                                |
| <b>Summa</b>   |                           |                 | <b>3 600</b>                   | <b>638</b>                     |

## **Miljö- och byggnämnden**

| Belopp i tkr | Budget perioden | Utfall perioden | Avvikelse period | Budget helår | Prognos helår | Avvikelse helår |
|--------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------|---------------|-----------------|
|--------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------|---------------|-----------------|

| Verksamhet                 |              |              |               |              |              |          |
|----------------------------|--------------|--------------|---------------|--------------|--------------|----------|
| Miljö- och byggnämnd       | 109          | 113          | -4            | 434          | 434          | 0        |
| Bygglov                    | 215          | 428          | -213          | 859          | 1 103        | -244     |
| Hälsoskydd                 | 123          | 146          | -23           | 490          | 490          | 0        |
| Livsmedelskontroll         | 96           | -167         | 263           | 384          | -31          | 415      |
| Miljöskydd                 | 280          | 505          | -225          | 1 119        | 1 135        | -16      |
| Kalkningsprojekt           | 78           | 757          | -679          | 313          | 313          | 0        |
| Alkoholhollstånd           | 90           | 189          | -99           | 357          | 337          | 20       |
| Ledning och administration | 340          | 405          | -65           | 1 360        | 1 535        | -175     |
| Bostadsanpassnings-bidrag  | 218          | 222          | -4            | 870          | 870          | 0        |
| <b>Resultat</b>            | <b>1 549</b> | <b>2 598</b> | <b>-1 049</b> | <b>6 186</b> | <b>6 186</b> | <b>0</b> |

Miljö och Byggförvaltningen lämnar en prognos utan avvikelser från budget efter mars. Följande avvikelser rapporteras från verksamheterna:

Bygglov prognostiseras generera ett underskott på 244 tkr på grund av tillfälligt ökade personalkostnader.

Livsmedelskontroll, En halvtidssjukskrivning samt utökade intäkter prognostiseras generera överskott med 415 tkr

Ledning och administration, kommer får ett underskott på 175 tkr från kvarvarande kostnader med installationen av det nya verksamhetssystemet.

### Åtgärder inräknade i prognosen

| Åtgärd       | Ansvarig för genomförande | Åtgärd slutförd | Planerad ekonomisk effekt 2023 | Planerad ekonomisk effekt 2024 |
|--------------|---------------------------|-----------------|--------------------------------|--------------------------------|
|              |                           |                 |                                |                                |
|              |                           |                 |                                |                                |
|              |                           |                 |                                |                                |
| <b>Summa</b> |                           |                 |                                |                                |

### Åtgärder ej inräknade i prognosen

| Åtgärd       | Ansvarig för genomförande | Åtgärd slutförd | Planerad ekonomisk effekt 2023 | Planerad ekonomisk effekt 2024 |
|--------------|---------------------------|-----------------|--------------------------------|--------------------------------|
|              |                           |                 |                                |                                |
|              |                           |                 |                                |                                |
|              |                           |                 |                                |                                |
| <b>Summa</b> |                           |                 |                                |                                |

### Samhällsbyggnadsnämnden, exkl. VA-verksamhet

| Belopp i tkr                 | Budget perioden | Utfall perioden | Avvikelse period | Budget helår | Prognos helår | Avvikelse helår |
|------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------|---------------|-----------------|
| <b>Verksamhet</b>            |                 |                 |                  |              |               |                 |
| Planering och administration | 874             | 953             | -79              | 3 496        | 3 421         | 75              |
| Fastighet                    | 1 049           | 5 574           | -4 525           | 4 189        | 5 463         | -1 274          |
| Kostenhet                    | 5 780           | 6 409           | -629             | 23 116       | 24 173        | -1 057          |
| Lokalvårdsenhet              | 4 604           | 4 521           | 83               | 18 422       | 18 695        | -273            |
| Gemensam service             | 448             | 706             | -258             | 1 792        | 1 922         | -130            |
| Gata Park                    | 3 547           | 4 483           | -936             | 12 261       | 13 573        | -1 312          |
| Mark och exploatering        | 5 270           | 4 899           | 371              | 21 075       | 20 694        | 381             |

|                 |               |               |               |               |               |               |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Resultat</b> | <b>21 572</b> | <b>27 545</b> | <b>-5 973</b> | <b>84 351</b> | <b>87 941</b> | <b>-3 590</b> |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|

Samhällsbyggnadsförvaltningen lämnar en prognos med avvikelser från budget efter mars. Följande avvikelser rapporteras från enheterna:

### Planering och Administration

För planering och administration prognosticeras ett mindre överskott pga. lägre personalkostnader.

### Fastighet

Negativ avvikelse på -1274 tkr prognosticeras. Beror på högre kostnader än budgeterat för bränsle, energi och vatten ( prognos - ca 2065 tkr), högre hyreskostnader (prognos - ca 570 tkr). De högre kostnaderna balanseras till en del av att kostnaderna för övriga fastighetskostnader och entreprenadarbeten bedöms bli ca 1300 tkr lägre än budgeten.

Åtgärder:

Fortsätta hålla nere kostnaderna för övriga fastighetskostnader och entreprenadarbeten samt om möjligt minska dessa ytterligare ev så mycket som 2000 tkr. Fortsätta med åtgärder för att spara energi.

### Kostenhet

Negativ avvikelse prognosticeras på -1057 tkr/helår. Beror på -474,3 tkr på personalkostnader i Äldreomsorg. Resten är ökade livsmedel/ förbruknings kostnader och minskade intäkter[BC1].

Åtgärder:

Fortsätta vara kostnadsmedvetenhet vid inköp samt hålla nere personalkostnaderna.

### Lokalvårdsenhet

Negativ avvikelse prognosticeras på -273/helår. Beror på ökade kostnader för förbrukningsmaterial är högre än budgeten. Intäkter är mindre än budgeterat.

Åtgärder:

Fortsätta vara kostnadsmedveten vid inköp av förbrukningsmaterial. Hålla nere personalkostnaderna.

### Gemensam Service

Negativ avvikelse på 130 tkr prognosticeras. Beror delvis på felkonterade personalkostnader samt inköp av nyckelskåp som på sikt kommer att spara pengar då alkylås inte behöver installeras i bilarna.

### Gata Park

Vinterväghållningen är orsaken till prognosavvikelsen.

Åtgärder:

Svårt att vidta åtgärder för att minska kostnaderna för vinterväghållningen då dessa till stor del utgörs av fasta kostnader avtal med entreprenörer.

### Mark och Exploatering

MEX-enheten redovisar ett mindre överskott jämfört med budget. Kostnader för arbetet med kommunens Översiktsplan finns med i prognosen.

Då nu förvaltningens taxor är beslutade i kommunfullmäktige så finns möjlighet till ett ökat överskott jämfört med budget.

## Åtgärder inräknade i prognosen

| Åtgärd   | Ansvarig för genomförande | Åtgärd slutförd | Planerad ekonomisk effekt 2023 | Planerad ekonomisk effekt 2024 |
|--|---------------------------|-----------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Försäljning BRIO-huset                         | Fastighet                 | 2022-12-31      | 1 000                          |                                |
| Minskade personalkostnader enligt beslut 2022  | MEX/Lokalvård/Gata-Park   | 2022-12-31      | 1 060                          |                                |
| Hyra Industriskyttar                           | MEX                       | 2022-05-31      | 100                            | 100                            |
| Arrende solcellspark                           | MEX                       | 2023-05-31      | 200                            | 200                            |
| Höjning av lunchpriser samt matpris vid distr. | Kost                      | 2023-02-01      | 340                            |                                |
| Vakant tjänst fastighetschef                   | Fastighet                 |                 | 160                            | 0                              |

|                              |           |            |              |            |
|------------------------------|-----------|------------|--------------|------------|
| Ej ersätta 25% vakanttjänst  | Kost      |            | 125          |            |
| Intäkt försäljning massor    | MEX       | 2023-06-01 | 800          |            |
| Minska antalet hyrda lokaler | Fastighet | 2023-12-31 |              |            |
| Inga säsongsanställda        | Gata/park | 2023-03-03 | 768          |            |
| <b>Summa</b>                 |           |            | <b>4 553</b> | <b>300</b> |

### Åtgärder ej inräknade i prognosen

| Åtgärd                          | Ansvarig för genomförande | Åtgärd slutförd | Planerad ekonomisk effekt 2023 | Planerad ekonomisk effekt 2024 |
|---------------------------------|---------------------------|-----------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Minskade energikostnader        | Fastighet                 | 2023-12-31      | 200                            |                                |
| Minskade personalkostnader      | Fastighet                 | 2023-02-01      | 300                            | 420                            |
| Vakanttjänster som inte ersatts | Lokalvård                 | 2023-02-01      | 215                            |                                |
| Minska antalet hyrda lokaler    | Fastighet                 | 2023-12-31      |                                |                                |
| <b>Summa</b>                    |                           |                 | <b>715</b>                     | <b>420</b>                     |



## Kapitalförvaltning av medel avsatta för pensionsförpliktelser – årsrapport 2022

### Förvaltning

Kapitalförvaltningen sköts av företaget Agentia enligt avtal om diskretionär förvaltning. Diskretionär förvaltning innebär att Osby kommun som ägare av de finansiella tillgångarna ger förvaltaren uppdrag att fatta löpande placeringsbeslut inom ramen för placeringspolicyn.

### Kapitalförvaltningens värdeutveckling

Osby kommuns totala kapital uppgick till 63,1 miljoner kronor per sista december 2022 vilket ska jämföras med 70,6 miljoner kronor vid årets början. Under året gav totalportföljen en avkastning på -10,6%, vilket är en procentenhet bättre än index (-11,6%). Sedan starten 2010 har portföljen avkastat 7% per år, ett bra resultat i absoluta tal.

### Utvecklingen i förhållande till kommunens pensionsskuld

Kommunens pensionsskuld uppgick vid årsskiftet till 172 mnkr (177 mnkr föregående år). Andelen av skulden som kapitalförvaltningen täckte vid årsskiftet blev då 37%.

### Uttag från kapitalförvaltningen

Inget uttag av medel från kapitalförvaltningen gjordes under 2022. Kommunens behov av likviditet har kunnat tillgodoses till goda villkor via Kommuninvest och kapitalförvaltningen har därför även för detta år lämnats orörd.

### Fördelning mellan de olika tillgångsslagen

Vid årsskiftet 2022/2023 hade kapitalet följande fördelning:

|                                 | Marknadsvärde (Mkr) |             | Andel      |            |            |
|---------------------------------|---------------------|-------------|------------|------------|------------|
|                                 | dec-22              | dec-21      | dec-22     | Normal     | dec-21     |
| Svenska Aktier                  | 20,4                | 21,4        | 32%        | 30%        | 30%        |
| Globala Aktier                  | 18,4                | 22,1        | 29%        | 30%        | 31%        |
| Räntor                          | 8,7                 | 13,5        | 14%        | 40%        | 19%        |
| Alternativa Räntor              | 9,5                 | 10,1        | 15%        |            | 14%        |
| Alternativa Investeringar       | 6,1                 | 3,4         | 10%        | 0%         | 5%         |
| <b>Aktier</b>                   | <b>38,8</b>         | <b>43,5</b> | <b>62%</b> | <b>60%</b> | <b>62%</b> |
| <b>Räntor &amp; Alternativa</b> | <b>24,3</b>         | <b>27,1</b> | <b>38%</b> | <b>40%</b> | <b>38%</b> |
| <b>Totalt</b>                   | <b>63,1</b>         | <b>70,6</b> |            |            |            |

### Förvaltningens utveckling jämfört med index

För att kunna göra en bedömning av förvaltarens prestation görs en jämförelse med vedertaget index. Årsrapporten visar att totalt blev kapitalförvaltningens avkastning -10,6%, vilket är en procentenhet bättre än jämförelseindex som var -11,6%.

Utfallet ska dock jämföras mot såväl index som peergroup (aktiva förvaltare inom relevant marknad). Svenska aktier överträffade både sitt jämförelseindex och konkurrerande fonder; globala aktier slutade dock efter globalindex och peergroup.

### Hållbarhetsrapportering

Förvaltaren Agenta genomför två gånger per år en genomlysning av alla innehav i syfte att säkerställa att placeringarna efterlever de etiska riktlinjerna i placeringspolicyn. Följande framgår av den senaste rapporten per 2022-12-31: Kommunen når målsättningen för ”renhetsgrad” på 95% i sitt innehav. Av underliggande fonder uppfyllde alla målet om renhetsgrad på minst 90 procent.

Med renhetsgrad avses andel företag som uppfyller de etiska riktlinjerna. Utifrån genomförd etisk screening gör förvaltaren bedömningen att kommunens placeringar ligger inom ramen för riktlinjerna i placeringspolicyn. Förvaltaren Agenta för en dialog med bolag som identifierats avseende eventuella brott mot internationella konventioner. Sedan föregående screening berörs två nya innehav. Dialog har initierats med bolagen i samarbete med underliggande förvaltare. Vidare uppvisar Agentas fonder en låg exponering mot fossilrelaterade innehav. Koldioxidavtrycken har som helhet minskat något sedan föregående rapport.

### Sammanfattning

Kapitalförvaltningens värde minskade under 2022 med ca -7,5 mnkr som en följd av nedgången på börsen. Förvaltaren informerar regelbundet om sina avsikter med förvaltningen. Då kommunen har andra källor för att skaffa kapital till goda villkor har inriktningen varit att inte sälja innehav i kapitalförvaltningen. Förvaltaren Agenta presterade 1 procentenhet bättre än jämförelseindex. Bedömningen är att förvaltningens placeringar ligger inom de etiska riktlinjerna i policyn.

//Johanna Lindhe  
Ekonomichef



# Hållbarhetsrapport

Agenta Investment Management  
H1 2022



# Hållbarhet för oss

Hållbarhetsarbetet är djupt integrerat i investeringsprocessen hos Agenta. Kortfattat strävar vi efter att inom ramen för vårt primära uppdrag, att skapa god riskjusterad avkastning till våra investerare, investera i bolag som bidrar till lösningar och undvika investeringar som har negativ inverkan. Det är att investera ansvarsfullt som vi ser det.

**Vi är övertygade om att det går att kombinera investeringar i bolag som bidrar till en hållbar samhällsutveckling som samtidigt möter våra kunders förväntningar på en marknadsmässig avkastning.**

Agenda 2030, FN:s 17 hållbarhetsmål, är en viktig utgångspunkt för Agenta. Utifrån hållbarhetsmålen identifierar och investerar Agenta i enskilda värdepapper och fonder som kombinerar möjlighet till god avkastning med positiva hållbarhetseffekter för samhället.

Agenta fäster vidare stor vikt vid internationella konventioner och riktlinjer. Därför har Agenta åtagit sig att följa de sex principerna inom United Nations Principles for Responsible Investment (UNPRI), ett internationellt samarbete kring ansvarsfulla investeringar.

Agenta strävar efter att uppnå högsta möjliga renhetsgrad, det vill säga minsta möjliga antal innehav i företag som bryter mot etiska riktlinjer. Detta innebär att Agentas fonder ska ha en renhetsgrad på 95 procent eller bättre, och en enskild underliggande fond måste ha en renhetsgrad som överstiger 90 procent.

Agenta är av åsikten att man kan påverka mer som ägare än som säljare - "engage". I första hand förs en dialog, direkt eller i samarbete de externa förvaltarna, för att påverka företagen i positiv riktning. Som ett sista steg, om dialog är fruktlös, avyttras innehavet.

Signatory of:





# Uppföljning och rapportering

Agenta sammanställer en längre SRI-rapport årsvis som ger en djupare inblick i Agentas arbete med hållbarhet i förvaltningen, samt en kortare sammanställning halvårsvis.

I årsrapporten lyfter vi fram insatser under året för att utveckla och stärka hållbarhetsarbetet som genomförs gemensamt för våra andelsägare, både i termer av investeringar som valts in och om de åtgärder som gjorts för att hantera eventuella avvikelser.

Både års- och halvårsrapporten innehåller genomlysning av samtliga innehav i syfte att kontrollera efterlevnaden av etiska riktlinjer i vår hållbarhetspolicy, samt utvecklingen av klimatrelaterade nyckeltal.

Agenta anlitar Sustainalytics, en välrenommerad internationell SRI-organisation med verksamhet i 17 länder, som stöd i arbetet att granska alla innehav.



# Agenta signatär av UN PRI

## Om UN PRI

FN:s Principer för Ansvarsfulla Investeringar, UN PRI, lanserades 2006 som ett öppet initiativ för att samordna och stärka ESG-frågor (Environment, Social and Governance) inom kapitalförvaltning och bolagsstyrning på global basis.

Förutom att driva på utvecklingen inom området bidrar UN PRI också till att öka nätverkande och kunskapsutbyte inom ESG-frågor mellan investerare världen över.

## UN PRI:s sex principer är:

1. Beakta ägarstyrning samt sociala och miljörelaterade aspekter i analys och investeringsbeslut
2. Vara aktiva ägare och inkludera ESG-faktorer i ägarpolicy och processer
3. Eftersträva att portföljbolag (förvaltare) ger öppen och relevant rapportering i ESG-frågor
4. Verka för att PRI accepteras och implementeras i kapitalförvaltningsbranschen
5. Samarbeta med andra aktörer för effektiv implementering av PRI
6. På årsbasis rapportera och redovisa hur arbetet med att implementera principerna framskrider

## Konsekvenser för Agenta

Agenta är signatär av UN PRI:s principer. Agenta förbinder sig därmed att integrera principerna i verksamheten och att årligen rapportera resultaten av detta arbete. Agenta ställer motsvarande krav på de förvaltare vi samarbetar med.

Signatory of:





# EU-regelverk för hållbara investeringar

## *EU-kommissionens åtgärdsplan för en hållbar finansmarknad*

2019 antog EU en strategi, "the green deal", med tio åtgärdsplaner som syftar till att få finansmarknaden att bidra till att uppnå målen i Parisavtalet och FN:s Agenda 2030. Två av åtgärdsplanerna har varit i särskilt fokus sedan dess, nämligen upprättandet av ett EU-klassificerings-system (taxonomi) för hållbara aktiviteter på bolagsnivå samt regelverket för uppföljning, rapportering och offentliggörande av hållbarhetsrisker (disclosure).

## *Taxonomiförordningen*

Taxonomin definierar vad som kan kategoriseras som hållbar verksamhet och är tänkt som ett verktyg för investerare och företag att styra mot en ekonomi kännetecknad av resurseffektivitet och låga utsläpp av växthusgaser. Taxonomin

ställer upp ett antal hållbarhetsmål som företagsaktiviteter har att mätas mot och som företag måste rapportera om. Taxonomin gäller från och med 2022.

## *Disclosureförordningen (SFDR)*

Finansmarknadsaktörer ska enligt SFDR identifiera och informera om hållbarhetsrisker och eventuella negativa konsekvenser av investeringsverksamheten. Fonder som gör anspråk på att vara "hållbara" ska kunna redogöra för hur genomförda investeringar relaterar till hållbarhetsmålen i taxonomin. Förordningen trädde i kraft den 10 mars 2021.



# Sammanfattning H1 2022

- Samtliga Agentas fonder når målsättningen för ”renhetsgrad” på 95%. Av underliggande fonder uppfyllde alla målet om renhetsgrad på minst 90 procent.
- Agenta för en dialog med bolag som identifierats avseende eventuella brott mot internationella konventioner. Sedan föregående screening berörs två nya innehav, läs mer på sidan 10. Dialog har initierats med bolagen i samarbete med underliggande förvaltare.
- Agentas fonder har generellt en mycket låg exponering mot såväl kontroversiella verksamheter som mot företag som misstänks bryta mot internationella konventioner.
- Vidare uppvisar Agentas fonder en låg exponering mot fossilrelaterade innehav. Koldioxidavtrycken har som helhet minskat något sedan föregående rapport.
- Agentas engagemang i hållbarhetsfrågor uttrycks bl a i medlemskap i Sweden’s Sustainable Investment Forum (Swesif). Swesif är ett intresseforum som syftar till att sprida, driva och höja kunskap om investeringar för en hållbar utveckling. Agenta är även signatär av UN PRI, FN:s principer för ansvarsfulla investeringar.
- Läs mer om utfallet för respektive fond i rapporten.

# Uppföljning incidenter

- Under H1 2022 skickades brev till förvaltaren Robeco avseende det indiska bolaget UPL.
- Efter vår kontakt har förvaltaren valt att avyttra innehavet.
- Sammanställning över pågående bevakning framgår på sidan 10.

### Agenta Röntor

|                             |               |
|-----------------------------|---------------|
| <b>Fondens renhetsgrad</b>  | <b>100,0%</b> |
| <i>GSS Ethical Standard</i> | 100,0%        |
| <i>Alkohol</i>              | 100,0%        |
| <i>Tobak</i>                | 100,0%        |
| <i>Vapen</i>                | 100,0%        |
| <i>Spel</i>                 | 100,0%        |
| <i>Pornografi</i>           | 100,0%        |

Agentas lågriskfonder (röntor och alternativa investeringar) har i det närmaste noll exponering mot "kontroversiella verksamheter"

I Alternativa Röntor finns några mindre innehav i verksamheter som i något avseende misstänks strida mot internationella konventioner, GSS (se sid 10). Uppföljning sker i enlighet med Agentas riktlinjer. Exponeringen mot dessa verksamheter är i nuläget under de tröskelvärden som Agentatillämpar för att initiera en uppföljning.

### Agenta Alternativa Röntor

|                             |              |
|-----------------------------|--------------|
| <b>Fondens renhetsgrad</b>  | <b>99,9%</b> |
| <i>GSS Ethical Standard</i> | 100,0%       |
| <i>Alkohol</i>              | 100,0%       |
| <i>Tobak</i>                | 100,0%       |
| <i>Vapen</i>                | 100,0%       |
| <i>Spel</i>                 | 100,0%       |
| <i>Pornografi</i>           | 100,0%       |

Fonderna har mycket hög "renhet" och överträffar med bred marginal gränsen om 95% renhetsgrad.

### Agenta Alternativa Investeringar

|                             |               |
|-----------------------------|---------------|
| <b>Fondens renhetsgrad</b>  | <b>100,0%</b> |
| <i>GSS Ethical Standard</i> | 100,0%        |
| <i>Alkohol</i>              | 100,0%        |
| <i>Tobak</i>                | 100,0%        |
| <i>Vapen</i>                | 100,0%        |
| <i>Spel</i>                 | 100,0%        |
| <i>Pornografi</i>           | 100,0%        |

## Agenta Svenska Aktier

|                             |              |
|-----------------------------|--------------|
| <b>Fondens renhetsgrad</b>  | <b>98,0%</b> |
| <i>GSS Ethical Standard</i> | 100,0%       |
| <i>Alkohol</i>              | 100,0%       |
| <i>Tobak</i>                | 99,1%*       |
| <i>Vapen</i>                | 100,0%       |
| <i>Spel</i>                 | 98,8%*       |
| <i>Pornografi</i>           | 100,0%       |
|                             | <b>98,0%</b> |

\* Exponeringen mot kategorin härrör från position i OMX-termin och ej från direktinvesteringar i underliggande bolag.

Agentas högriskfonder (aktier) har begränsad exponering mot "kontroversiella verksamheter".

Under perioden har två nya innehav i Agentas Tillväxtmarknader identifierats som kan bryta mot internationella konventioner (se vidare s 10).

Agentas mål är med marginal målet om minst 95% renhetsgrad i fonderna.

## Agenta Globala Aktier

|                             |              |
|-----------------------------|--------------|
| <b>Fondens renhetsgrad</b>  | <b>98,9%</b> |
| <i>GSS Ethical Standard</i> | 100,0%       |
| <i>Alkohol</i>              | 99,7%        |
| <i>Tobak</i>                | 100,0%       |
| <i>Vapen</i>                | 99,3%        |
| <i>Spel</i>                 | 100,0%       |
| <i>Pornografi</i>           | 100,0%       |

## Agentas Tillväxtmarknader

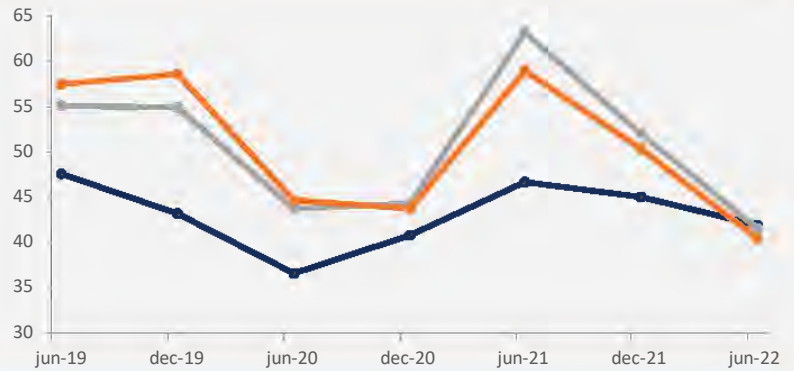
|                             |              |
|-----------------------------|--------------|
| <b>Fondens renhetsgrad</b>  | <b>96,3%</b> |
| <i>GSS Ethical Standard</i> | 96,6%        |
| <i>Alkohol</i>              | 99,7%        |
| <i>Tobak</i>                | 100,0%       |
| <i>Vapen</i>                | 100,0%       |
| <i>Spel</i>                 | 100,0%       |
| <i>Pornografi</i>           | 100,0%       |

| Fond | Bolag                   | Underliggande fond           | GSS-kategori          | Innehavet identifierat | Andel av fond | Dialog skall initieras | Dialog pågår | Ärendet avslutat |
|------|-------------------------|------------------------------|-----------------------|------------------------|---------------|------------------------|--------------|------------------|
| AR   | Petroleos Mexicanos S.A | Muzinich/ Insight/Legg Mason | Mänskliga rättigheter | 2020-06-30             | -             |                        |              | x                |
| TvM  | MTN Group Ltd           | Robeco                       | Mänskliga rättigheter | 2020-12-31             | 0,16%         |                        | x            |                  |
| TvM  | UPL                     | Robeco                       | Miljö                 | 2021-12-31             | 0,11%         |                        |              | x                |
| AR   | Wells Fargo             | Legg Mason                   | Affärsetik            | 2021-12-31             | -             |                        |              | x                |
| TvM  | Baidu                   | Robeco, SHB                  | Mänskliga rättigheter | 2022-06-30             | 0,44%         |                        | x            |                  |
| TvM  | Tencent                 | Robeco, SHB, Vontobel        | Mänskliga rättigheter | 2022-06-30             | 3,37%         |                        | x            |                  |

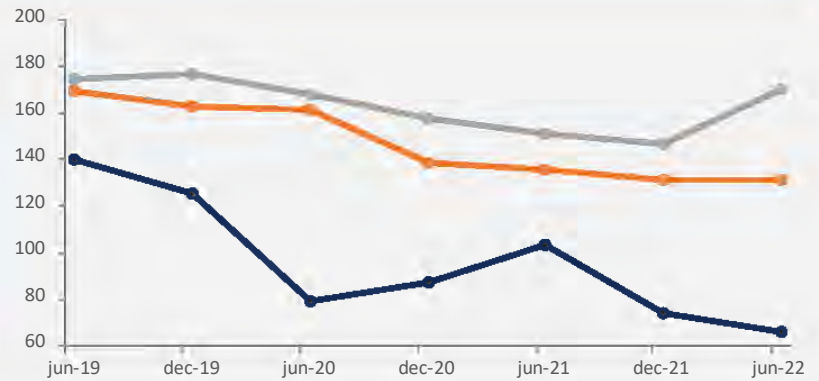
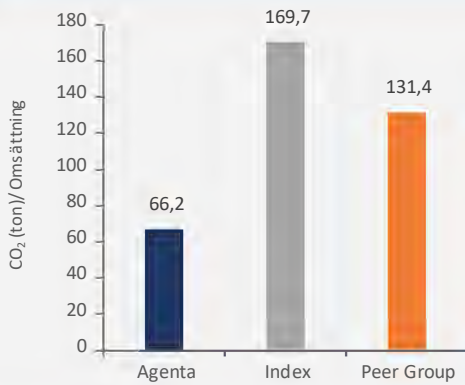
- Innehav som överstiger 0,05% i en Agentafond ingår i uppföljningen ovan
- Sedan 2021-12-31 har två nya innehav identifierats i GSS-screeningen: Baidu och Tencent, två kinesiska IT- mjukvaruföretag. Dialog har inletts med underliggande förvaltare.
- Efter påtryckningar från Agenta har Robeco avyttrat innehavet i UPL, varvid ärendet avslutas. Likaså har Muzinich och Legg Mason avyttrat innehav i Pemex, varvid ärendet avskrivs (Insight, som även hade exponering mot bolaget, har avyttrats ur portföljen sedan årsskiftet). Legg Mason har även avyttrat innehavet i Wells Fargo.
- I övriga fall förs dialog med förvaltarna för att utöva påtryckning på de aktuella bolagen, i enlighet med riktlinjerna.

Globala aktier och Tillväxtmarknader har lägre koldioxidavtryck än både index och peer group. Svenska Aktier ligger i linje med index och peer group. Under första halvåret 2022 minskade samtliga fonder sitt totala koldioxidavtryck och Globala Aktier är nu nere på de lägsta nivåerna sedan början av rapportering. Detta kan förklaras av försäljningen av fonden Ecofin Energy Transition, vars inriktning mot företag som jobbar för hållbara energilösningar historiskt resulterat i ett högre koldioxidavtryck. Tillväxtmarknaders exponering har gynnats av minskad Latinamerikaexponeringen. I svenska aktier har avtrycket för index och peer group minskat sedan årsskiftet ner till nivån för Agenta Svenska Aktier.

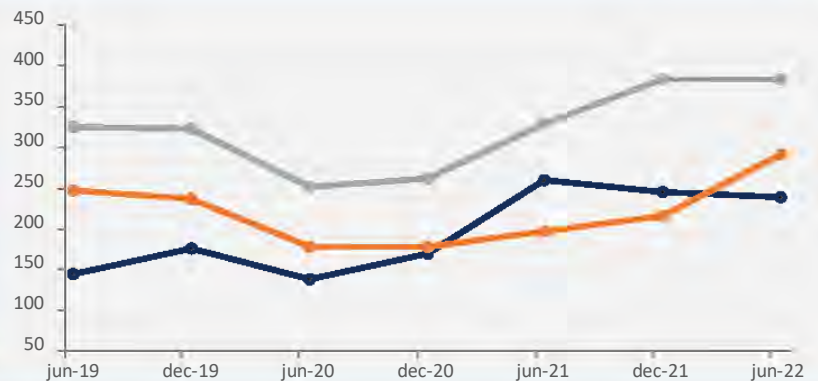
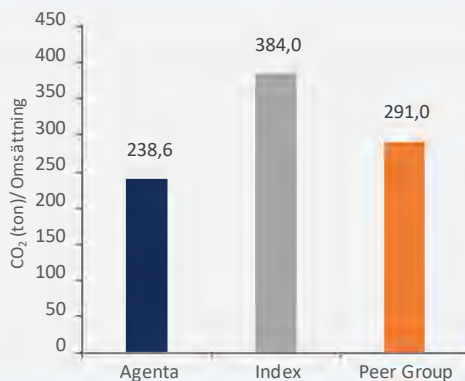
## Agenta Svenska Aktier



## Agenta Globala Aktier



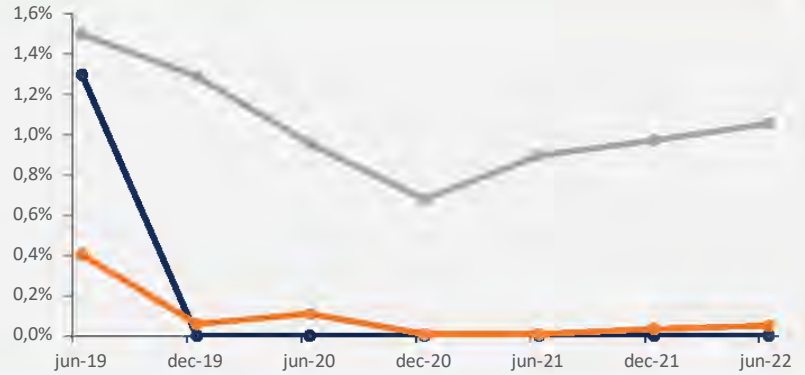
## Agenta Tillväxtmarknader



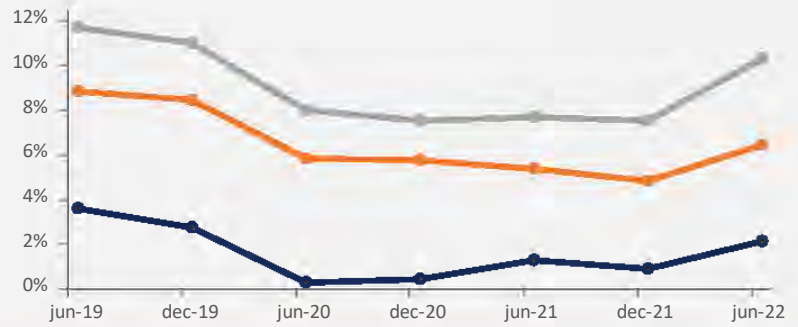
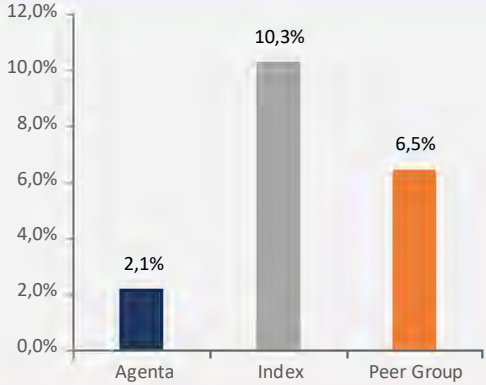


Samtliga fonder har lägre exponering mot fossil industri än index som generellt ökat mot bakgrund av stark aktieutveckling för sektorn. Svenska Aktier har sedan H2 2019 ingen exponering alls medan Tillväxtmarknader och Globala Aktiers exponering varit låg jämfört med index. Globala Aktier har även en mycket mindre exponering än peer group, medan tillväxtmarknader nu är i linje med peer group efter att fonden sålt av sitt innehav i Stewart Latin America som hade en liten exponering mot sektorn.

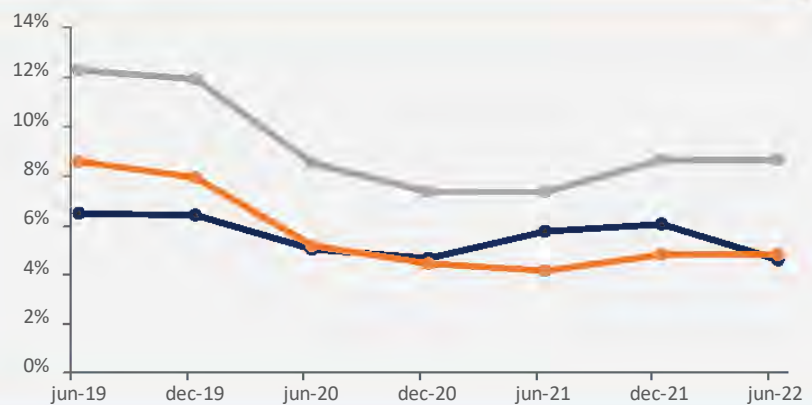
## Agenta Svenska Aktier



## Agenta Globala Aktier

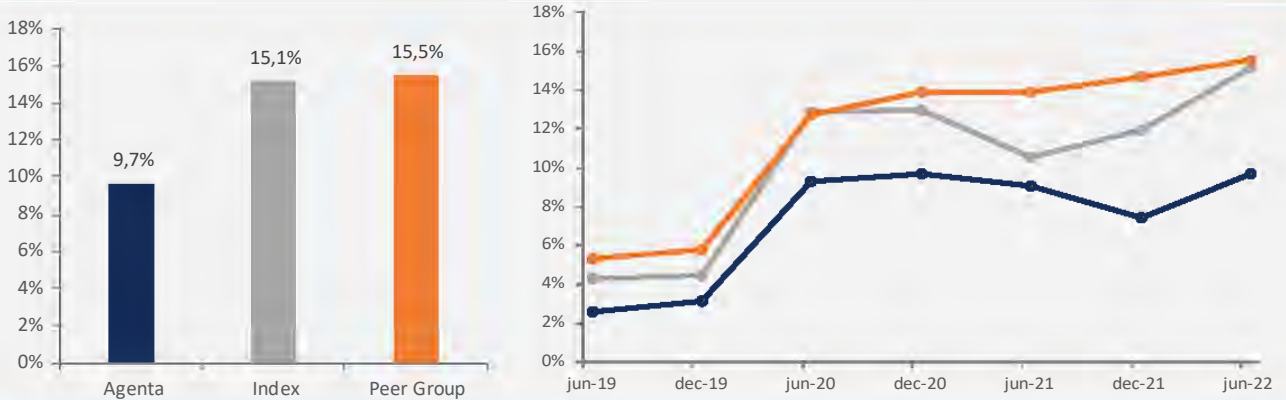


## Agenta Tillväxtmarknader

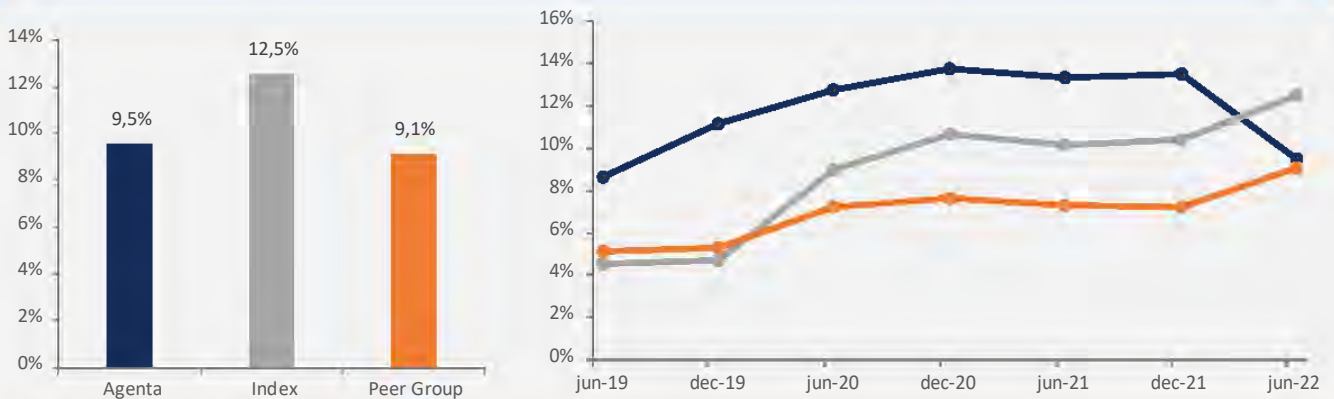


Tillväxtmarknader har fortsatt en större exponering mot bolag som arbetar med hållbara lösningar än sina respektive jämförelseindex och peer group, medan svenska aktier har en mindre andel. För Globala Aktier har exponeringen minskat under H1 2022 då fonden sålt av sitt innehav i Ecofin Energy Transition, vars allokering är mot hållbara energilösningar, vid slutet av juni. Fonden Qblue som har en liknande inriktning adderades efter halvårsskiftet.

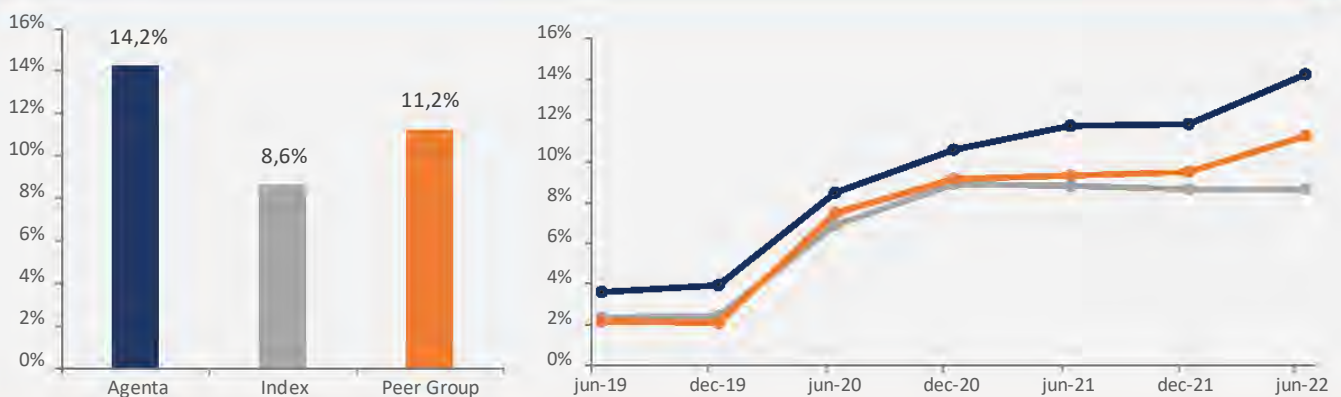
## Agenta Svenska Aktier



## Agenta Globala Aktier



## Agenta Tillväxtmarknader





## **Koldioxidavtryck**

Koldioxidavtrycket är ett mått som visar fondens koldioxidintensitet. Ett lågt tal innebär att fonden i större utsträckning har investerat i bolag med en verksamhet som har låga utsläpp i förhållande till intäkterna. Koldioxid-avtrycket beräknas genom att ta totala utsläpp dividerat med intäkter.

## **Fossila bränslen**

Fossila bränslen anger fondens procentuella exponering mot fossila bränslen. Företag involverade i fossila bränslen definieras av att minst 5% av intäkterna kommer från termisk kolutvinning, termisk kolkraftproduktion, olje- och gasproduktion samt olje- och gaskraftproduktion. Företag med minst 50% av intäkterna från produktion av olja och gas inkluderas också.

## **Hållbara lösningar**

Hållbara lösningar anger fondens procentuella exponering mot förnybar energi, teknologier för klimatomställningar, hållbar matindustri och tillgång till rent vatten. Ett företag inkluderas om exponeringen till hållbara lösningar är minst 0,1%. Ett högt tal innebär att fonden i större utsträckning har investerat i bolag med en verksamhet med fokus på hållbara lösningar.

## **Global Standards Screening (GSS)**

GSS identifierar företag som bryter mot internationella konventioner och riktlinjer.



# Osby kommuns pensionsförvaltning

## Årsrapport kapitalförvaltning 2022

Januari 2023



OSBY KOMMUN

Agenta  
08-402 19 00  
[www.agenta.se](http://www.agenta.se)

# Sammanfattande kommentarer: Utfall kapitalförvaltning 2022

- Osby kommuns totala kapital uppgick till 63,1 miljoner kronor per sista december 2022, en värdeminskning om 7,5 miljoner kronor under året.
- Det innebär en avkastning för totalportföljen om -10,6%, en procentenhet bättre än index (-11,6%). Sedan 2010 har den årliga avkastningen uppgått till drygt 7%, ett mycket bra resultat i absoluta termer.
- Den svaga utvecklingen kan härledas till fallande tillgångspriser på de flesta finansiella marknaderna i spåren av ryska invasionen av Ukraina och hög inflation. Stramare penningpolitik och stigande räntor innebar lägre värderingar av såväl aktier som obligationer, där svenska tillgångar, inklusive svenska kronan, drabbades särskilt hårt.
- Året inleddes med en övervikt högrisktillgångar (aktier) visavi lågrisktillgångar (räntebärande och alternativa tillgångar). Vid månadsskiftet september/oktober minskades allokeringen till räntor och globala aktier (som utvecklats bäst i relativa termer) till förmån för svenska aktier och alternativa investeringar. En stark återhämtning under fjärde kvartalet innebär att portföljen åter hade en övervikt i aktier vid utgången av året. Sammantaget har allokeringsbesluten bidragit positivt.
- I utvärderingen av förvaltningen noteras att svenska aktier slutade året före index och peer group (ett genomsnitt av konkurrerande fonder). Globala aktier tappade mot index, kopplat till fondens stora undervikt i (fossil) energi, och även mot peer group. Lågriskportföljen utvecklades starkt i relativa termer, i huvudsak tack vare bra resultat i alternativa investeringar respektive alternativa räntor (företagsobligationer).

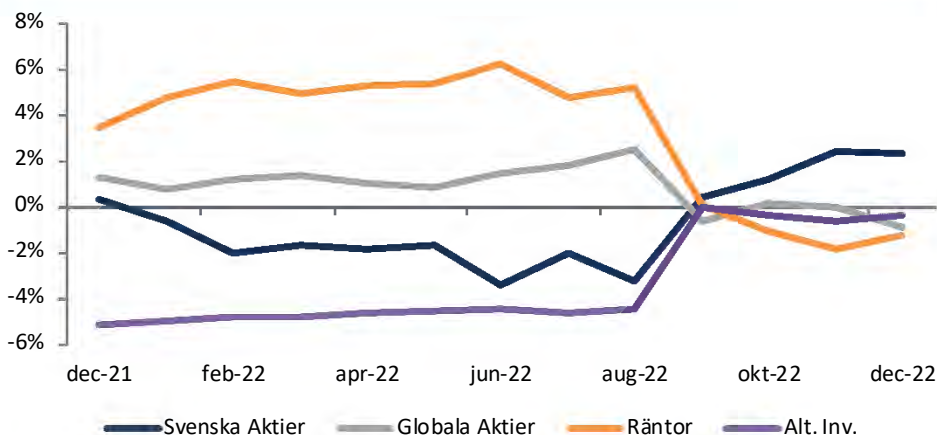
# Totalportfölj: Marknadsvärde och allokering

- Per den 31 december 2022 uppgick portföljens totala marknadsvärde till 63,1 miljoner kronor, att jämföra med 70,6 miljoner kronor vid årets början. Inga flöden in/ut skedde under året.
- Fördelningen mellan högrisk (aktier) och lågrisk (räntor och alternativa) var ungefär densamma vid slutet av året som vid årets början. Inför fjärde kvartalet viktades svenska aktier upp och räntor och globala aktier ned, vilka fram till dess utvecklats avsevärt starkare. Allokeringen till alternativa investeringar ökade samtidigt.

## Portföljallokering

|                                 | Marknadsvärde (Mkr) |             | Andel      |            |            |
|---------------------------------|---------------------|-------------|------------|------------|------------|
|                                 | dec-22              | dec-21      | dec-22     | Normal     | dec-21     |
| Svenska Aktier                  | 20,4                | 21,4        | 32%        | 30%        | 30%        |
| Globala Aktier                  | 18,4                | 22,1        | 29%        | 30%        | 31%        |
| Räntor                          | 8,7                 | 13,5        | 14%        | 40%        | 19%        |
| Alternativa Räntor              | 9,5                 | 10,1        | 15%        |            | 14%        |
| Alternativa Investeringar       | 6,1                 | 3,4         | 10%        | 0%         | 5%         |
| <b>Aktier</b>                   | <b>38,8</b>         | <b>43,5</b> | <b>62%</b> | <b>60%</b> | <b>62%</b> |
| <b>Räntor &amp; Alternativa</b> | <b>24,3</b>         | <b>27,1</b> | <b>38%</b> | <b>40%</b> | <b>38%</b> |
| <b>Totalt</b>                   | <b>63,1</b>         | <b>70,6</b> |            |            |            |

## Aktiva vikter (jämfört med normalportfölj) 2022



# Avkastning och nyckeltal förvaltning

|                           | 2022          | Sedan start<br>(årsbasis) | Startdatum     |
|---------------------------|---------------|---------------------------|----------------|
| <b>Totalportföljen</b>    | <b>-10,6%</b> | <b>7,3%</b>               | <b>2009/07</b> |
| <i>Index<sup>1</sup></i>  | -11,6%        | 8,2%                      |                |
| <b>Svenska Räntor</b>     | <b>-7,6%</b>  | <b>1,6%</b>               | <b>2009/07</b> |
| Agenta Räntor             | -7,8%         | -1,0%                     | 2018/04        |
| Agenta Alternativa Räntor | -6,6%         | 1,5%                      | 2013/01        |
| <i>SHB All Bond</i>       | -7,9%         | 1,5%                      |                |
| <i>Peer group</i>         | -8,2%         | 1,1%                      |                |
| <b>Svenska Aktier</b>     | <b>-19,3%</b> | <b>10,8%</b>              | <b>2009/07</b> |
| <i>SIX PRX</i>            | -22,8%        | 12,6%                     |                |
| <i>Peer group</i>         | -21,3%        | 9,1%                      |                |
| <b>Globala Aktier</b>     | <b>-8,9%</b>  | <b>11,3%</b>              | <b>2018/04</b> |
| <i>MSCI World Index</i>   | -6,0%         | 12,2%                     |                |
| <i>Peer group</i>         | -7,3%         | 9,8%                      |                |
| <b>Alternativa</b>        | <b>2,1%</b>   | <b>2,1%</b>               | <b>2021/12</b> |
| <i>SSVX30d + 2%</i>       | 2,6%          | 2,6%                      |                |

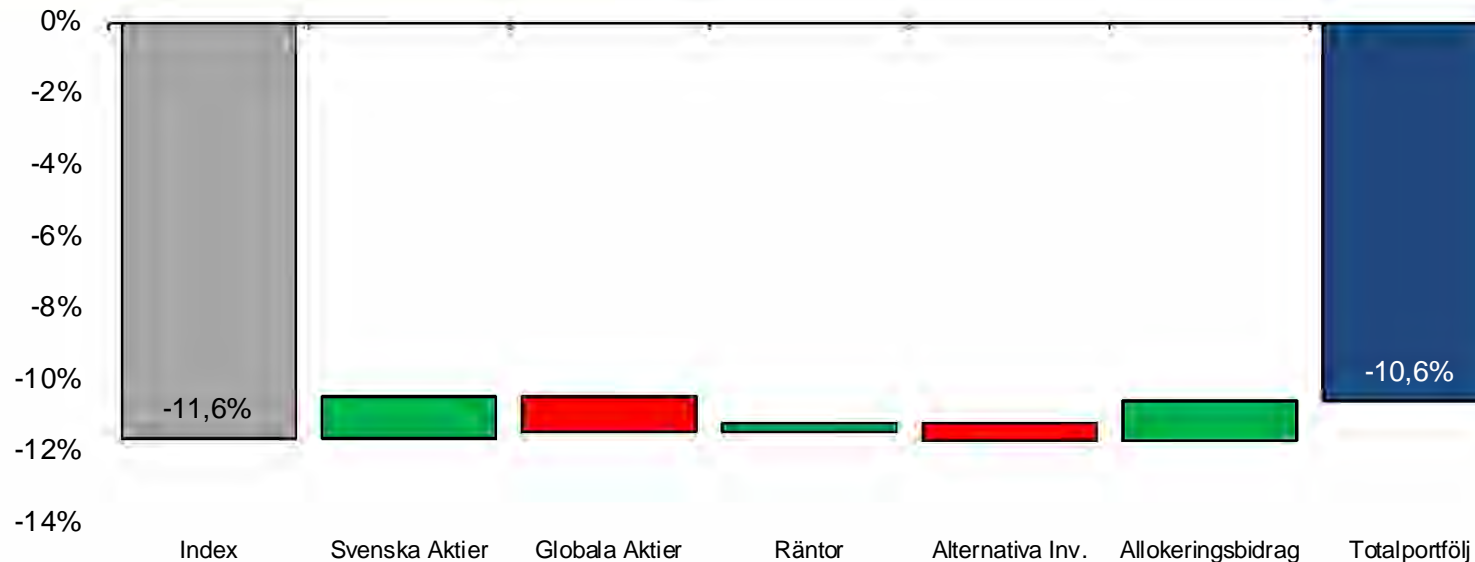
<sup>1</sup> 30% SIXPRX, 30% MSCI World, 40% SHB All Bond

Notera att startdatumen skiljer sig åt, det påverkar jämförbarheten sedan start för delportföljerna

- Totalportföljen avkastade -10,6%, 1%-enhet bättre än index som avkastade -11,6%.
- Aktieportföljerna hade ett svagt år i absoluta tal: för svenska aktier var 2022 det svagaste året sedan finanskrisen 2008.
- Utfallet ska dock jämföras mot såväl index som peer group (aktiva förvaltare inom relevant marknad). Svenska aktier överträffade både sitt jämförelseindex och konkurrerande fonder; globala aktier slutade dock efter globalindex och peer group.
- Ränteportföljen avkastade -7,6%, vilket var bättre än ränteindex (-7,9%) och peer group (-8%). Alternativa räntor stod för det största bidraget i relativa termer.
- Alternativa investeringar hade ett mycket bra år, +2%, och var därmed enda delportfölj som slutade på plus för helåret.

# Resultat: Bidragsanalys 2022

Positiva och negativa bidrag till totalportföljens avkastning, 2022

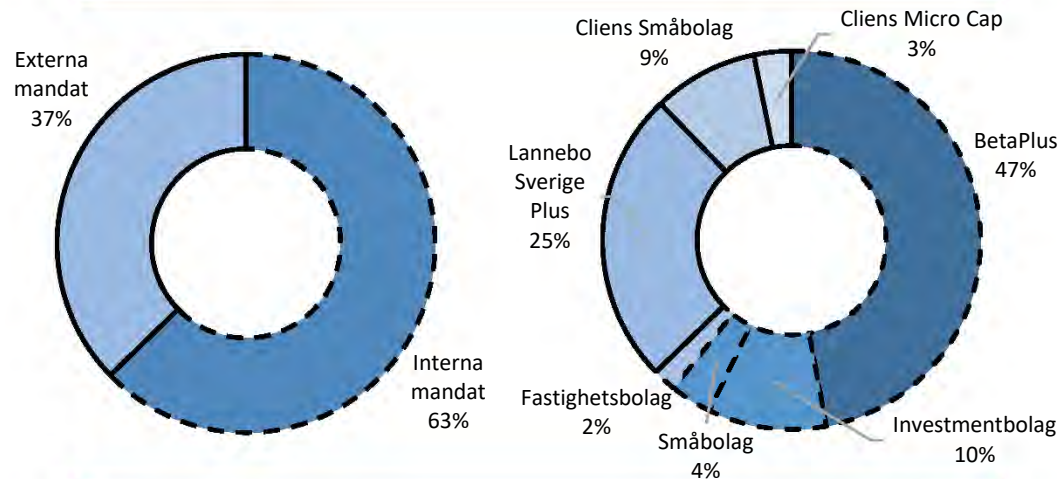


- Osby kommuns totalportfölj har under året avkastat -10,6% jämfört med -11,6% för jämförelseindex<sup>1</sup>.
- Bland **förvaltarbidragen** gav svenska aktier ett positivt bidrag och globala aktier ett negativt bidrag i relativa termer. Ränteportföljen (Räntor och Alternativa Räntor) bidrog positivt, i huvudsak tack vare ett starkt bidrag från Alternativa Räntor. Alternativa investeringar bidrog positivt i absoluta tal, men jämförs här mot svensk kortränta +2%.
- Portföljens övervikt svenska aktier (från q3) och alternativa investeringar gav ett tydligt positivt **allokeringsbidrag**.

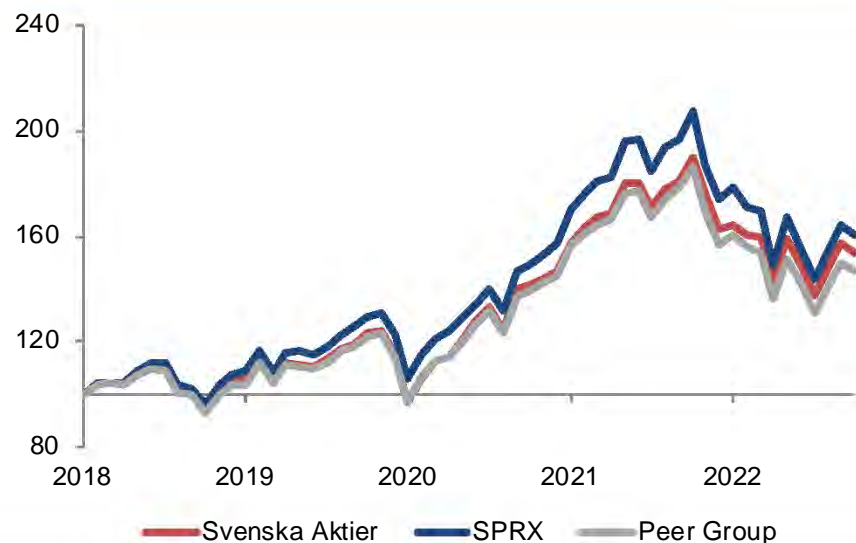
# Resultat: Svenska Aktier

- Svenska Aktier avkastade -19% under året, att jämföra med -23% för index och -21% för peer group.
- Småbolag med tillväxtfokus föll under året från höga nivåer när inflation och marknadsräntor steg kraftigt. Istället har lägre värderade stora bolag med starka kassaflöden och balansräkningar gynnats. Fondens övervikt i det senare segmentet har bidragit positivt i relativa termer.
- Samtliga strategier och förvaltare slutade året på minus med undantag för interna fastighetsportföljen version 2 som sjösattes i oktober. Dock överträffade såväl externa förvaltarna Cliens och Lannebo som interna BetaPlus-portföljen sina respektive index och bidrog således positivt. Interna investmentbolagsportföljen tappade mot index.
- Förvaltningsarbetet har varit aktivt under året. Fastighetsbolagsportföljen avvecklades lägligt innan sommaren, för att relanseras under hösten på lägre nivåer. Nordea-mandatet avvecklades till förmån för Lannebo och interna BetaPlus-portföljen. Investmentbolagsportföljen har rebalanserats vid ett par tillfällen, och den senaste interna "köp- och behåll"-strategin, Agentas småbolag, lanserades i slutet av november. Vid årets slut utgjorde kostnadseffektiva interna strategier 63% och externa strategier 37% av fonden.

Allokering per strategi 2022-12-31



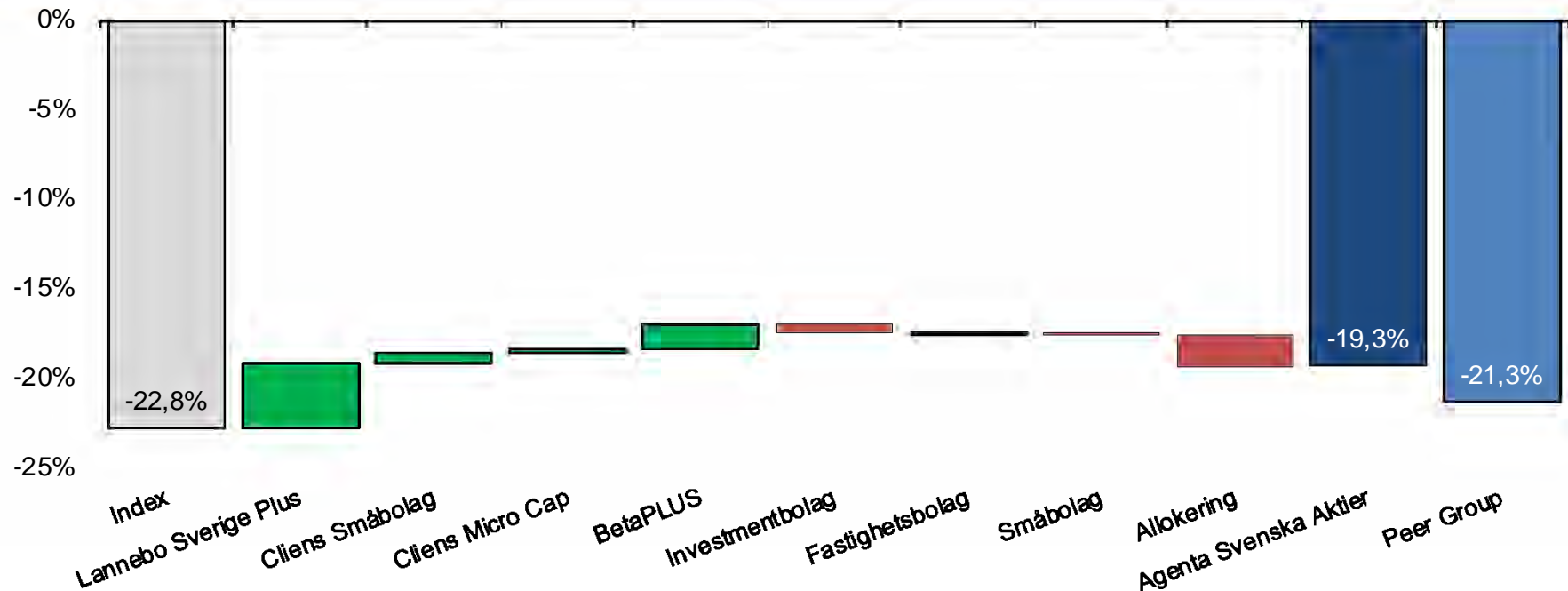
Akkumulerad avkastning sedan investering





# Svenska Aktier - Bidragsanalys

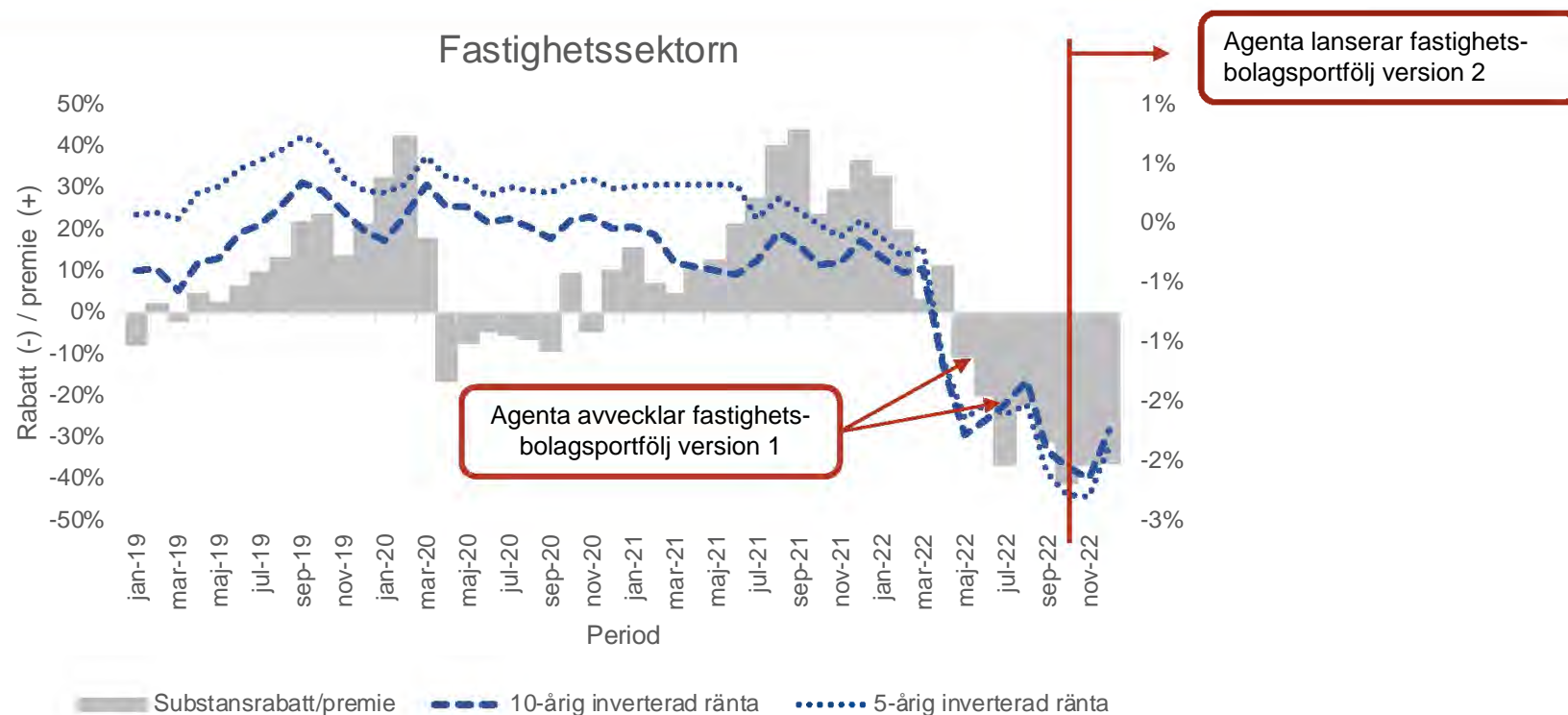
Bidrag underliggande strategier/förvaltare 2022



- Svenska Aktier slutade året före index och peer group. Lannebo Sverige var med marginal största bidragsgivare, därefter interna portföljen BetaPlus. Småbolag tappade mot breda marknaden men småbolagsförvaltaren Cliens bidrog positivt i förhållande till sina småbolagsindex. De interna fastighets- och småbolagsportföljerna bidrog svagt positivt medan investmentbolagsportföljen slutade något efter index.
- Allokeringsbidraget för året var sammantaget negativt, bl a kopplat till övervikt småbolag.



# Svenska Aktier - Fastighetssektorn

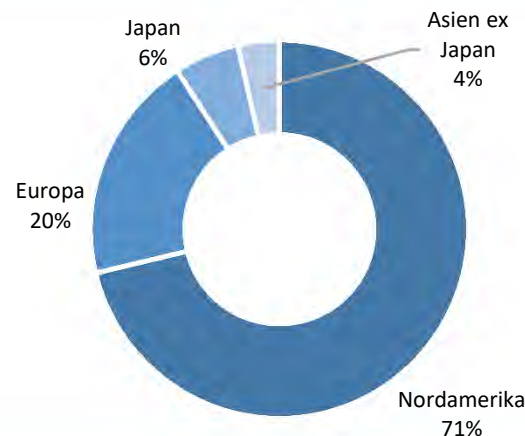


- Den svenska fastighetssektorn har varit i blickfånget under 2022 när räntorna började höjas för att bromsa inflationen. Värderingarna på börsens fastighetsbolag (den grå arean) vände i början av året och gick från en initial hög värdering, till en mycket låg värdering .
- Agentas fastighetsbolagsportfölj version två lanserades under oktober 2022, mycket vältajmat med de lägsta värderingarna under året.

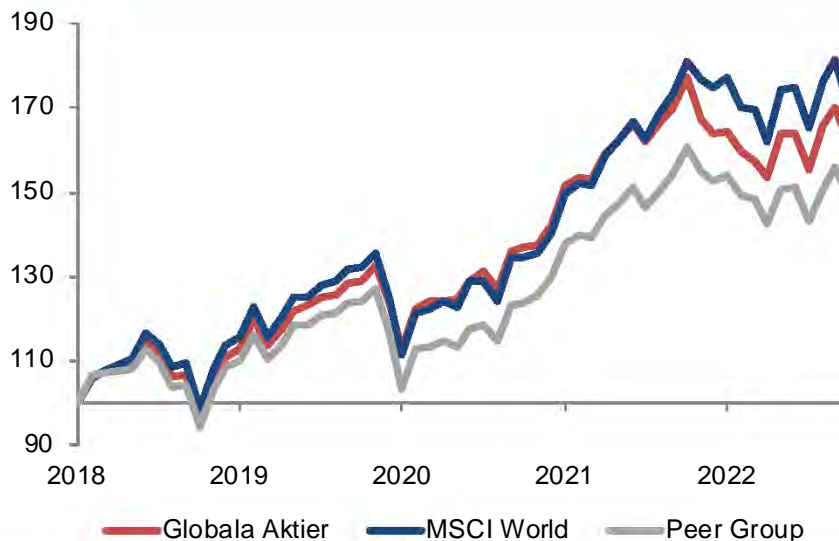
# Resultat: Globala Aktier

- Globala Aktier avkastade -9% under året, att jämföra med -6% för index och -7% för peer group.
- Fondens stora undervikt i fossil energi förklarar nästan hela tappet mot index under året; energi är den sektor som utvecklats i särklass bäst i spåren av Rysslands invasion av Ukraina.
- Marknadssentimentet i USA skiftade tydligt från tillväxtorienterade till värdeinriktade bolag i början av året. Tillväxtorienterade Brown har därför haft en motig period. Fondens övervikt Europa visavi index har aggregerat givit ett negativt bidrag.
- Positiva förvaltarbidrag stod USA-förvaltaren Coho (värde) och asienförvaltaren Stewart för. Övriga förvaltare tappade mot sina respektive index.
- Förvaltningsarbetet har varit aktivt under året. Innehavet i Brown (tillväxt, USA) minskade under våren till förmån för Coho (USA), Acadian (Europa), och Orchard (småbolag USA). Innehavet i Ecofin har avvecklats till förmån för Qblue, en artikel 9-förvaltare med fokus på ledande globala SRI-bolag. Under slutet av året har även NCG (småbolag tillväxt, USA) adderats. Båda interna strategier (Global Leaders och Water) har rebalanserats vid ett flertal tillfällen under året.

Allokering per strategi 2022-12-31

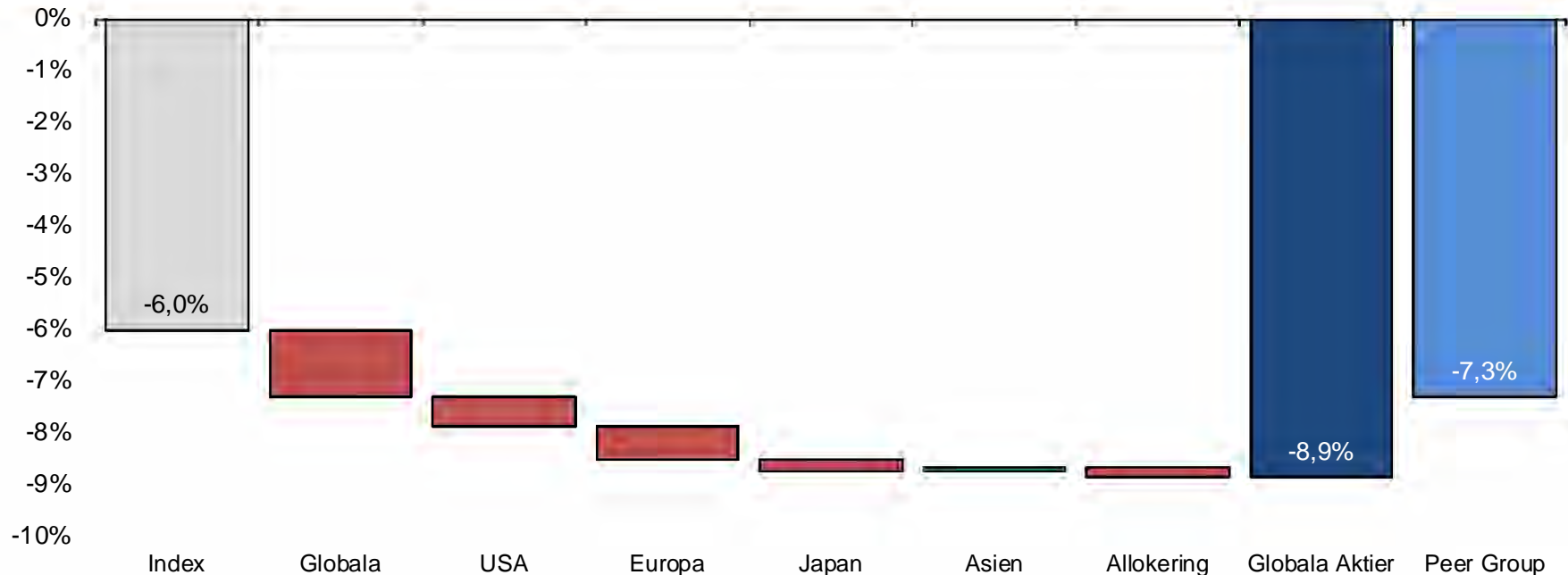


Akkumulerad avkastning sedan investering



# Globala Aktier - Bidragsanalys

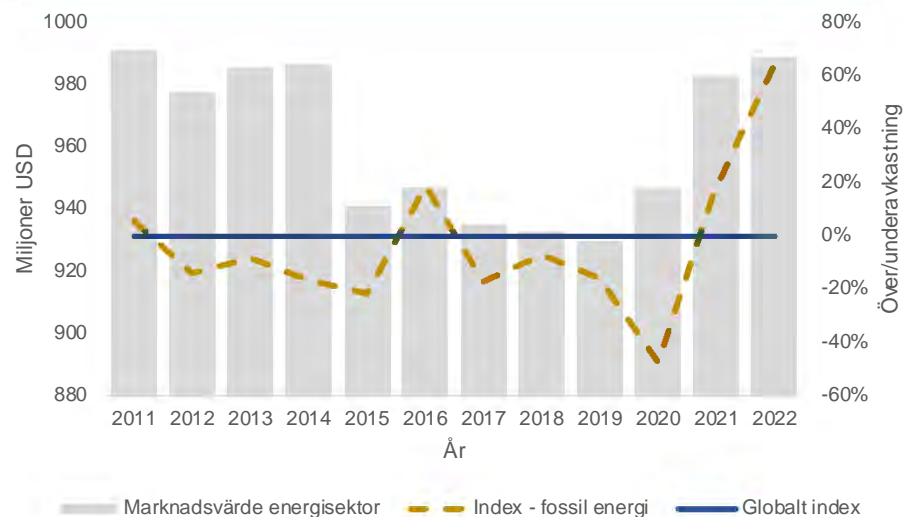
## Bidrag underliggande regioner 2022



- Globala Aktier slutade året omkring tre procentenheter efter index och peer group. Fonden har mycket liten exponering mot fossil energi: justerat för fondens 5%-iga undervikt i energisektorn, som slutade ca 65% över index, slutade fonden i linje med eller något bättre än index.
- Förvaltarbidragen var i stort negativa i relativa termer. Bland USA-förvaltarna utmärkte Coho sig med en positiv avkastning för året, men de övriga gjorde att USA som region bidrog negativt till fondens avkastning. Asienförvaltaren Stewart gick starkt i relativa termer och bidrog positivt.
- Allokeringsbidraget var svagt negativt kopplat till liten övervikt Europa/undervikt Asien.

# Globala Aktier - Energisektorn

## Energisektorn visavi globalindex



## Decoupling: Energi vinnare trots lägre oljepris

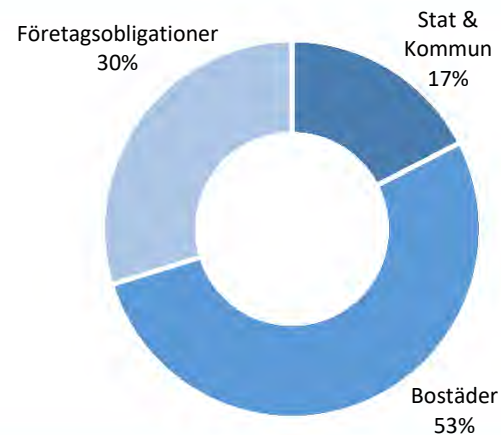


- Sektorn fossil energi har under flera års tid varit i en nedåtgående trend, kopplat till omställningen mot hållbar energi och investerarens avvaktande hållning till sektorn.
- Sedan pandemin har dock leveransstörningar och produktionsminskningar inom OPEC inneburit att tillgången på fossila bränslen sjunkit eller varit osäker. Med Rysslands invasion av Ukraina eskalerade den trenden vilket kraftigt gynnade sektorn som utvecklats positivt trots fallande oljepris under andra halvåret 2022.
- Fondens exponering mot fossil energi är mycket begränsad vilket tyngde resultatet i relativa termer.

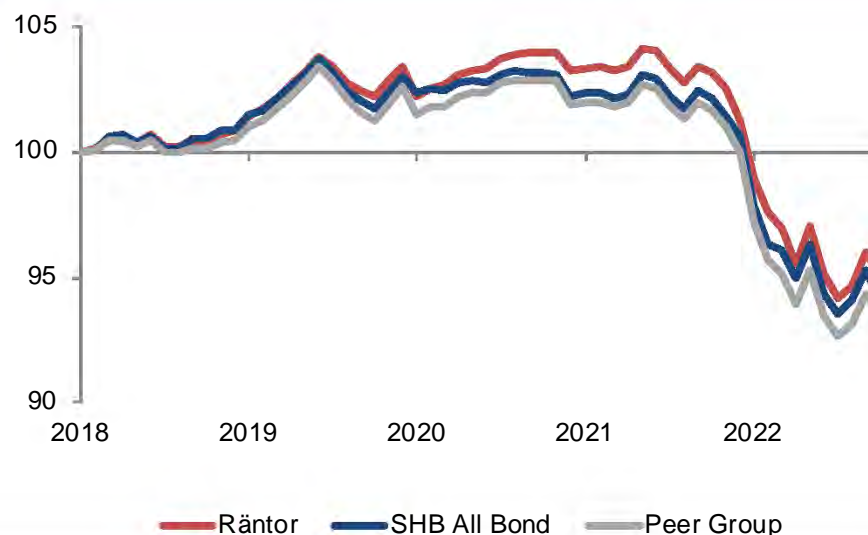
# Resultat: Räntor

- Räntor avkastade -7,8% under 2022, att jämföra med -7,9% för index och -8,0% för peer group.
- Drygt åtta års ackumulerad (nominell!) indexavkastning har eliminerats och 2022 går till historien som det sämsta året för traditionella räntor i modern tid. Ett decennium av fallande räntor har reverserats när marknadsräntor stigit kraftigt och världens centralbanker genomgående höjt styrräntorna. Orsaken stavas inflation som fått bränsle av Rysslands invasion av Ukraina.
- Under andra halvan av året övergick rädsla för inflation till skräck för recession och räntekurvorna med den amerikanska i spetsen inverterade. Under 2023 lär inflationen vika ner rejält i spåren av en svag konjunktur (positivt för marknaden) samtidigt som Riksbanken spås minska sin balansräkning successivt (negativt för marknaden).
- Fonden har som brukligt haft en låg omsättnings-hastighet. Efter den stora ränteuppgången under våren minskade vi exponeringen mot företagsobligationer i korta änden av portföljen och adderade till bostäder för att minska durations-undervikten gentemot index, ett bra beslut men något för tidigt med facit i hand. Durations-undervikten och den interna företagsobligations-strategin var positiva bidragsgivare under 2022.

Allokering per strategi 2022-12-31

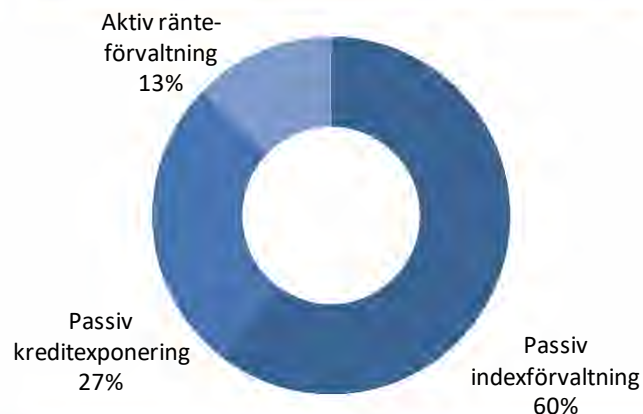


Akkumulerad avkastning sedan investering



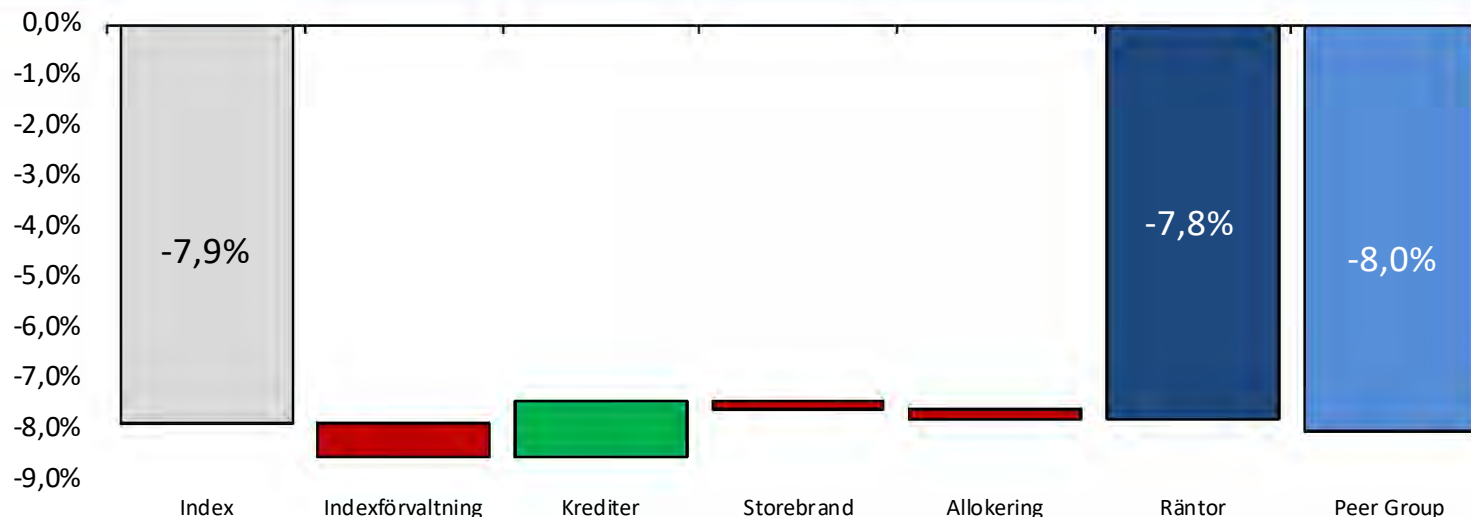
# Räntor - Bidragsanalys

## Strategifördelning per 2022-12-31



- Fonden är uppdelad i tre delar; en intern indexförvaltning av långa papper (stat, kommun, hypotekslån, swappar), en intern portfölj av korta krediter, och en extern aktiv förvaltare (f n Storebrand).
- Indexförvaltningen tappade relativt index i medel- och långändan till följd av vår övervikt mot hypotek- och swapräntor / undervikt stat. Kreditportföljen gav ett positivt bidrag då den överträffade den korta delen av index med marginal. Den externa förvaltaren bidrog negativt.
- Sammantaget överträffades index och peer group marginellt

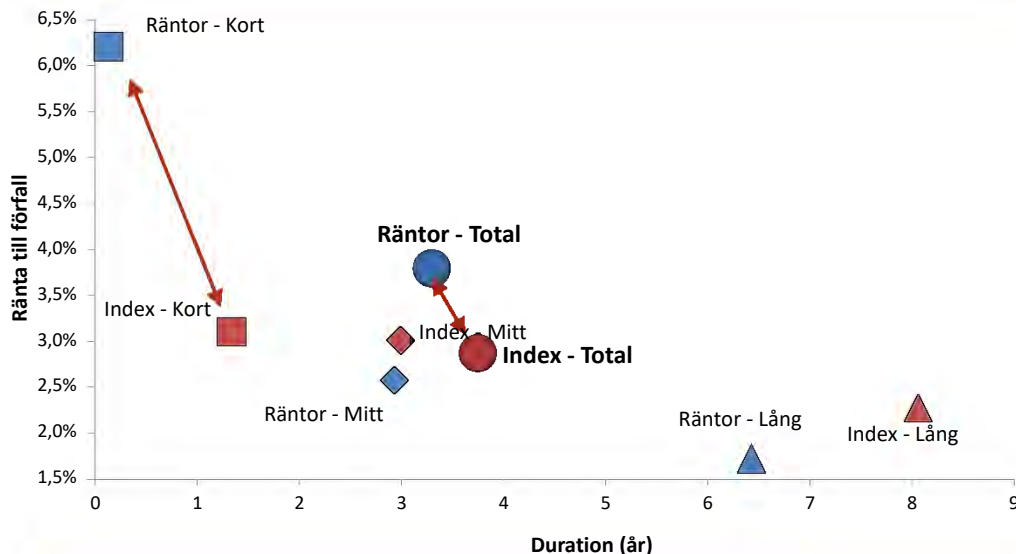
## Bidrag underliggande portföljdelar 2022





# Räntor – Positionering och känslighetsanalys

Positionering per 2022-12-31



- Agenta Räntor kombinerar ett selektivt urval av stats-, kommun- och bostadsobligationer samt ränteswappar i mitt- och långgälden av räntekurvan med stabila företagsobligationer i korta segmentet.
- På så vis uppnås en högre löpande ränta jämfört med index med en jämförbar ränterisk.
- Strategin syftar till att ge en liten men konsistent överavkastning relativt index.

Känslighetsanalys per 2022-12-31 (förväntad avkastning nästkommande 12 månader)

Oförändrad ränta  
 Räntan stiger 1%  
 Räntan faller 1%  
 Kreditspreadar stiger 1%  
 Kreditspreadar faller 1%  
 Ränta & spreadar stiger 1%  
 Ränta & spreadar faller 1%  
 Räntor faller & spreadar stiger 1%  
 Räntor stiger & spreadar faller 1%  
 Kreditförlust 50%

|                                    | Agenta | SHB All-Bond |
|------------------------------------|--------|--------------|
| Oförändrad ränta                   | 4,2%   | 2,9%         |
| Räntan stiger 1%                   | 0,8%   | -0,9%        |
| Räntan faller 1%                   | 7,5%   | 6,6%         |
| Kreditspreadar stiger 1%           | 3,9%   | 2,9%         |
| Kreditspreadar faller 1%           | 4,5%   | 2,9%         |
| Ränta & spreadar stiger 1%         | 0,5%   | -0,9%        |
| Ränta & spreadar faller 1%         | 7,9%   | 6,6%         |
| Räntor faller & spreadar stiger 1% | 7,2%   | 6,6%         |
| Räntor stiger & spreadar faller 1% | 1,2%   | -0,9%        |
| Kreditförlust 50%                  | 3,2%   | 2,9%         |

- Tack vare den högre löpande räntan förväntas fonden över tid överträffa index i samtliga räntemiljöer, såväl positiva som negativa.
- Under 2022 präglades marknaden av stigande räntor och högre kreditspredar, från AAA-ratade bostadsobligationer och nedåt. Övervikten mot bostadsobligationer missgynnade fonden medan en högre löpande ränta i kortändan och en något kortare duration än index kompenserade för detta.

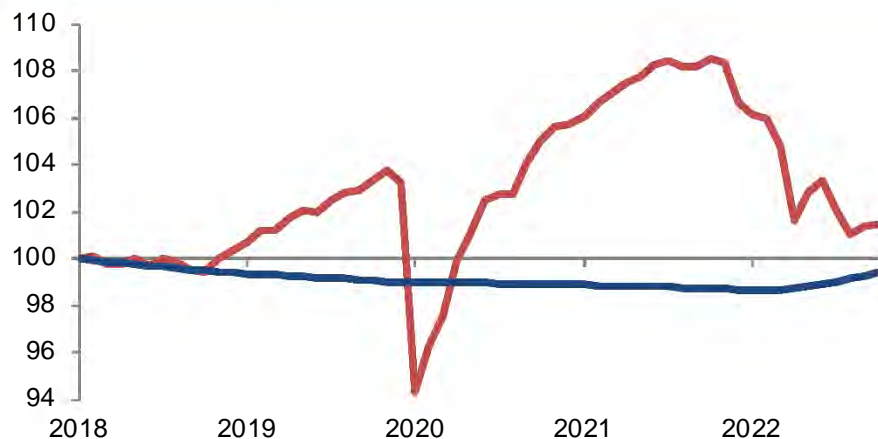
# Resultat: Alternativa Räntor

- Alternativa Räntor avkastade -6,6% 2022.
- År 2022 var utmanande för i princip alla tillgångsslag. Fondens avkastning är svag i förhållande till historik och målsättning men i linje med nordiska kreditfonder med Investment Grade-rating. Utvecklingen är något bättre än för traditionella räntor vars högre ränterisk gav en negativ avkastning på 8% (SHB All Bond), motsvarande åtta år ackumulerad avkastning.
- Den externa förvaltningen bidrog negativt till resultatet, med en avkastning i genomsnitt -16% att jämföra med -5,1% för den interna nordiska räntestrategin. Den externa förvaltningens avkastning ligger i linje med europeiska/amerikanska investment grade-marknaden.
- Högre referensräntor tillsammans med den nedgång som varit betyder att fondens avkastningspotential stigit. Per årsskiftet uppgår den underliggande kupongräntan för innehaven i Alternativa Räntor till 6%, och "yield to worst" (antar full återbetalning) överstiger 9% på årsbasis.
- Det genomsnittliga kreditbetyget uppgick per sista augusti till BBB- medan ränteduration var 0,9.

Allokering per strategi 2022-12-31



Akkumulerad avkastning sedan investering

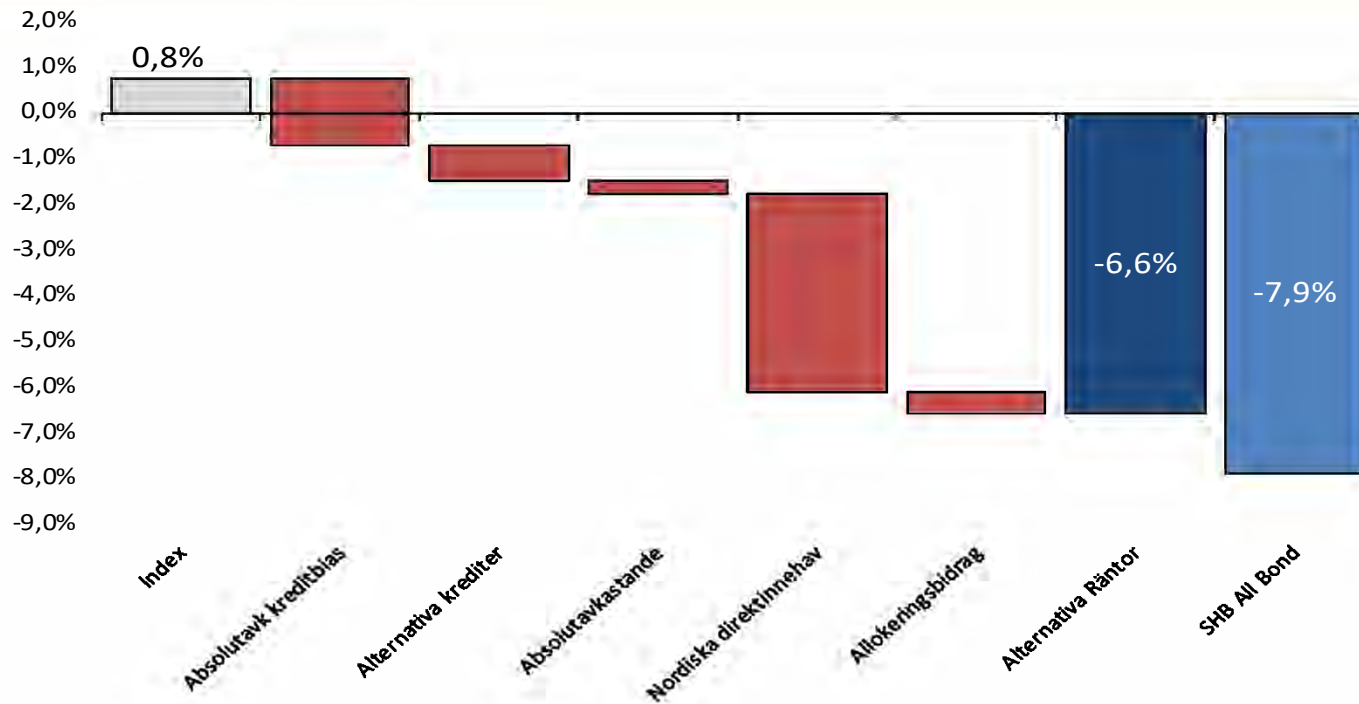


— Alternativa Räntor — SSVX 3M



# Alternativa Räntor – Bidragsanalys

## Bidrag underliggande strategier 2022



- Direktinnehaven avkastade -5,1% under 2022, med ett relativbidrag till fonden på -4,3%.
- Portföljdelen Alternativa krediter bidrog negativt (-0,8%) till följd av en större nedskrivning i en av förvaltarna som är under avveckling.
- Kreditbias avkastade -16,3%, vilket gav ett relativbidrag om -1,5% till fonden. Portföljdelen har under året utgjort ca 9% av fonden.
- Även fondens absolutavkastande förvaltare hade en negativt avkastning, -6,3%, vilket bidrog med -0,3% till fonden.

# Alternativa Räntor – Allokering och avkastning

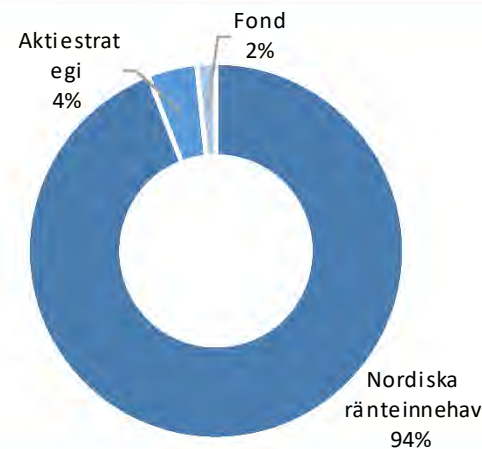


| Fond/Strategi                                      | Beskrivning   | Avkastning 2022 | Kommentar  |
|--|---|-----------------|--|
| <b>Direktinnehav</b>                               | Långsiktig portfölj – köp och behåll – av nordiska företagsobligationer med god kreditkvalitet.                                     | <b>-4,6%</b>    | Direktinnehavsportföljen hade likt i princip alla tillgångsslag ett tuftt år 2022. Bland nordiska krediter drabbades inte minst fastighetssektorn hårt, vilket också återspeglats i bolagens börskurser.   |
| <b>Insight EM Debt TR (Avytttrad i april 2022)</b> | Tillväxtmarknadsfond som investerar i statspapper och företagsobligationer i USD och lokal valuta.                                  | <b>-16,2%</b>   | Fondens avkastning var starkt negativ under det första halvåret 2022, till följd av krigsutbrottet i Ukraina som ledde till oro på tillväxtmarknader.  |
| <b>Nordkinn Fixed Income Macro</b>                 | Nordisk makrofond. Exponering mot svenska och norska ränteinstrument och valutor.   | <b>-6,0%</b>    | Nordkinn gjorde ett mycket svagt (-10,4%) första halvår 2022 där förvaltningen hade stora problem med att hantera ökad volatilitet och försämrad marknadsfunktionalitet. I takt med att man anpassade sig i den nya miljön kunde den absolutavkastande fonden revanschera sig, men likväl lägga sitt sämsta år någonsin bakom sig. |
| <b>Legg Mason Western Asset Macro Opps</b>         | Global makrofond med brett investeringsmandat men med fokus på relativprissättning på räntemarknader.                               | <b>-21,4%</b>   | I takt med kraftigt stigande räntor har Westerns relativt sett höga ränteduration straffat sig ordentligt under året. Exponeringen mot statspapper med fast ränta har varit största negativa bidragsgivare.  |
| <b>Muzinich</b>                                    | Europeisk kreditförvaltare som använder sig av derivat för att uppnå ett portföljskydd samt utnyttja felprissättningar i marknaden. | <b>-7,2%</b>    | Den europeiska kreditmarknaden drabbades som så mycket annat av kriget i Ukraina samt oro kring stigande inflation. Fondens avkastning står sig förhållandevis väl vs europeiska kreditindex.  |

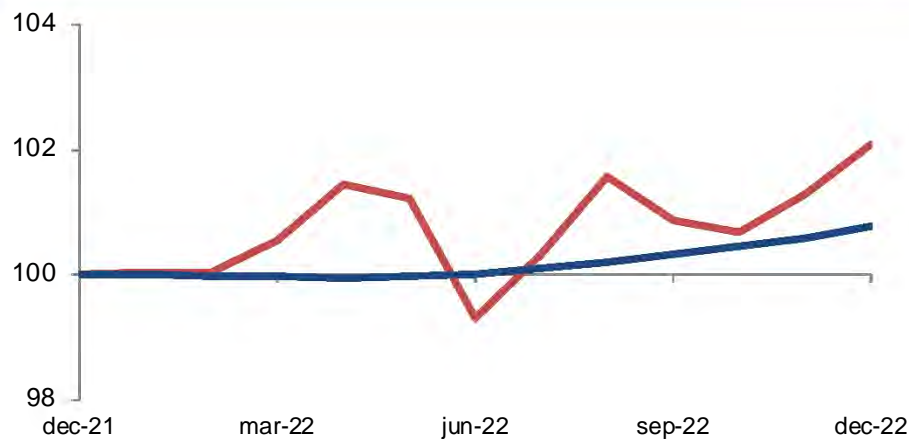
# Resultat: Alternativa Investeringar

- Alternativa Investeringar avkastade 2,1% under 2022, att jämföra med SSVX 3M som avkastade 0,8%.
- Kapitalmarknaderna har varit utmanande under 2022 och de flesta tillgångsslag föll i värde.
- Trots detta har fonden levererat positiv avkastning – även om den inte helt nådde upp till SSVX 3M+2% som steg 2,8%. Fondens har dock sedan start (dec 2018) levererat en avkastning överstigande sitt avkastningsmål om knappt 6% per år.
- Fondens avkastning var högre än de flesta konkurrerande fonderna i Sverige som överlag redovisar ett negativt 2022.
- Fonden består till största delen av nordiska obligationer med rörlig ränta. Dessa obligationers ränta har 2022 stigit brant med högre referensräntor – knappa 3 procentenheter (från 0%). Detta är en ganska unik egenskap för detta tillgångsslag och gör att fonden fortsatt är en relevant och intressant investeringsmöjlighet i en inflationsmiljö.
- Högre referensräntor tillsammans med lägre värderade innehav betyder att fondens avkastningspotential stigit och framåt är väsentligen högre än vid årets inledning.

Allokering per strategi 2022-12-31



Akkumulerad avkastning sedan investering



— Alternativa Investeringar — SSVX 3M

# Alternativa Investeringar – Bidragsanalys

## Bidrag underliggande strategier 2022



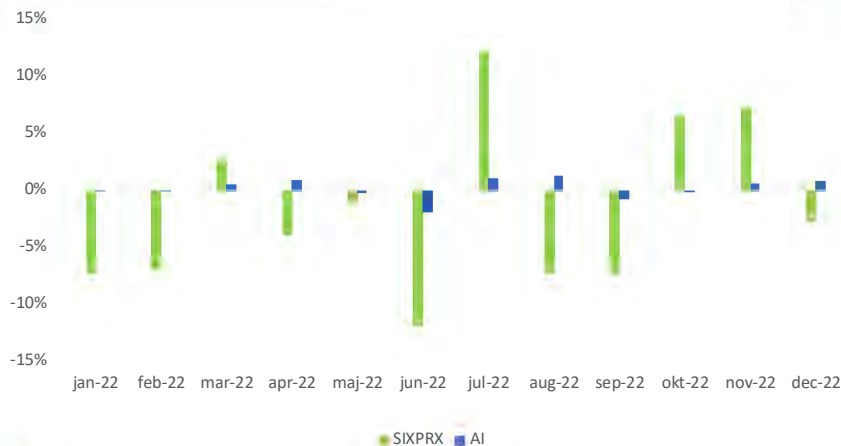
- Direkttinnehaven avkastade drygt 3% under 2022. Med en genomsnittlig vikt på drygt 90% blev bidraget, sett i relation till index, 2,2% och utgör således hela bidraget till fondens totala avkastning på 2,1%.
- Aktiestrategin har haft ett svagt år i likhet med breda börsindex. Tack vare att allokeringen till strategin minskades i inledningen av 2022 har det negativa bidraget begränsats och stannar vid -0,9%.
- Strategin extern förvaltning genom fonder har återintroducerats under slutet av året (dess bidrag blev 0%)

# Alternativa Investeringar – Utveckling 2022

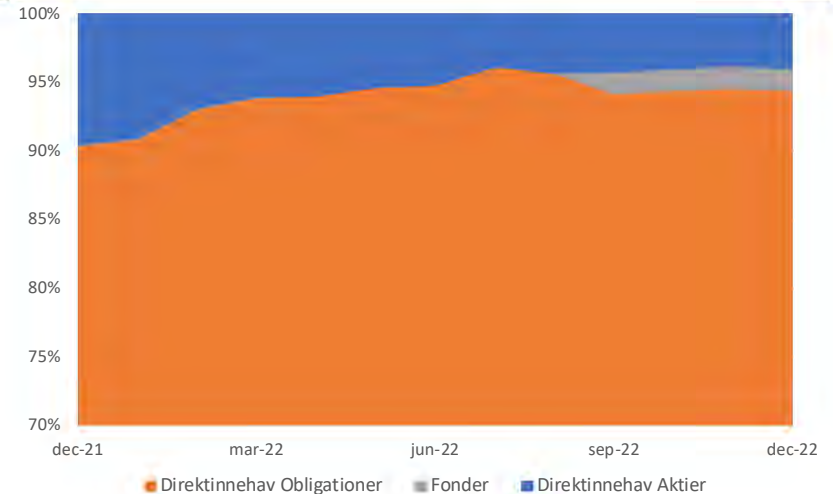
## Avkastning 2022



## Avkastning 2022 mot aktieindex



## Strategifördelning 2022



- Fonden genererade positiv avkastning åtta av 12 månader 2022. Avkastningsprofilen var dessutom relativt okorrelerad med aktiemarknaden: fem månader hade fonden omvänd utveckling mot börsen, i fyra fall med positiv avkastning. Fonden har således fortsatt sitt mönster med begränsad korrelation till aktiemarknaden.
- Under slutet av 2022 har fonden återintroducerat ett externt mandat (fond) för att ytterligare addera likviditetsverktyg för olika marknadsscenarion. Fonden som adderats är en nordisk high yield-fond och utgör knappa 2% av fondens kapital.
- Obligationer har genomgående under året utgjort huvuddelen av fonden. Efter att priserna på obligationerna backat och räntekupongbetalningarna ökat är avkastningspotentialen för portföljen mycket attraktiv.

Kommunstyrelseförvaltningen  
Johanna Lindhe  
0479 - 52 84 51  
Ekonomi-/Utvecklingschef

Beslutsinstans:

## Årsrapport kapitalförvaltning 2022

Dnr KS 0.4.4 2023-00171

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar föreslå kommunstyrelsen besluta att:

Årsrapport 2022 avseende kapitalförvaltning godkänns.

### Sammanfattning av ärendet

Kommunstyrelseförvaltningen, ekonomienheten, har lämnat årsrapport avseende kapitalförvaltning av pensionsmedel. Kapitalförvaltningen sköts av företaget Agentia enligt avtal om diskretionär förvaltning. Diskretionär förvaltning innebär att Osby kommun som ägare av de finansiella tillgångarna ger förvaltaren uppdrag att fatta löpande placeringsbeslut inom ramen för placeringspolicyn.

### Barnkonsekvensanalys

Ärendet berör inte barn då det handlar om kommunens övergripande kapitalförvaltning.

### Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse Årsrapport kapitalförvaltning 2022, daterad 2023-04-11

Kapitalförvaltning av medel avsatta för pensionsförpliktelser – årsrapport 2022

Hållbarhetsrapport kapitalförvaltning 2022

Osby kommun årsrapport 2022

### Beslutet ska skickas till

Ekonomienheten

Petra Gummesson  
Kommundirektör

Johanna Lindhe  
Ekonomichef

Kommunfullmäktige

### **Hemställan om ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2022**

Direktionen för Kommunalförbundet AV Media Skåne har beslutat:

att överlämna **årsredovisning** för år 2022 till respektive fullmäktige i medlemskommunerna.

att överlämna **revisionsberättelse** och **granskningsrapport** till respektive fullmäktige i medlemskommunerna med hemställan om att dessa beviljar direktionen ansvarsfrihet för det gångna verksamhetsåret.

Kommunalförbundet AV Media Skåne hemställer om svar enligt ovan angående ansvarsfrihet senast 2023-06-30.

Bifogat finns:

- Protokoll för direktionmöte 2023-03-06
- Årsredovisning för 2022 innehållande Förvaltningsberättelse, Bokslut samt Statistik
- Revisionsberättelse för år 2022
- Granskningsrapport för år 2022

Sven-Ingvar Borgquist,  
Ordförande

eu

Mikael Lindén,  
Verksamhetschef



# ÅRSREDOVISNING 2022

2022-01-01—2022-12-31  
för

Kommunalförbundet  
AV MEDIA SKÅNE



## Innehåll:

|  |           |
|--|-----------|
| Förvaltningsberättelse.                            | Sid 1 - 6 |
| Bokslut:   |           |
| Resultaträkning                                    | Sid 1     |
| Balansräkning tillgångar, eget kapital och skulder | Sid 2 - 3 |
| Kassaflödesanalys                                  | Sid 4     |
| Redovisningsprinciper                              | Sid 5     |
| Noter till resultaträkning & balansräkning         | Sid 6 - 7 |
| Statistik  | Sid 1 - 4 |

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE 2022-12-31

för

Kommunalförbundet  
AV MEDIA SKÅNE



## FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE 2022

### Översikt över verksamhetens utveckling

| År              | 2022       | 2021       | 2020       | 2019       | 2018       |
|-----------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Intäkter        | 10 627 808 | 10 229 033 | 10 359 322 | 10 873 941 | 11 418 070 |
| Kostnader       | 10 339 658 | 10 096 738 | 10 013 814 | 10 618 674 | 11 598 522 |
| Årets resultat  | 288 150    | 132 295    | 364 066    | 263 615    | -180 885*  |
| Antal anställda | 7          | 7          | 9          | 9          | 10         |

#### **Kommentarer till översikten:**

I maj månad 2018 fattade direktionen beslut om nedläggning av upphandling/försäljning per den 15 juni för att enbart utveckla den pedagogiska verksamheten i förbundet. Därmed minskar intäkterna totalt fr.o.m. år 2018 jämfört med tidigare år.

\*Jämförelsetalet årets resultat för 2018 har omräknats då principerna för värdering av kortfristiga placeringar har förändrats under 2019.

### **Kommunalförbundet AV Media Skåne**

#### **Historik**

1997-01-01 bildades Kommunalförbundet AV Media Skåne. Det nya kommunalförbundet AV Media Skåne övertog den verksamhet som Kristianstads läns AV- och läromedelscentral bedrivit sedan 1970. Enligt kommunalförbundets förbundsordning skulle det bestå under ett år dvs. t.o.m. den 31 december.

Under 1997 beslutade tolv av medlemskommunernas fullmäktige att fr.o.m.

1998-01-01 bilda ett nytt kommunalförbund med samma namn.

Förbundets syfte är att tillvarata medlemmarnas intressen inom utbildning, förskola och annan pedagogisk verksamhet. Förbundets ändamål är att främja samverkan och ge medlemmarna ett brett och kvalitativt utbud inom områdena film, ljud, litteratur, pedagogik, skol- och kompetensutveckling samt tillhandahållande av teknik. Förbundet skall ligga i framkant avseende modern pedagogik och teknik.

#### **Medlemskommuner och samverkansavtal**

Medlemskommunerna i Kommunalförbundet AV Media Skåne är: Bromölla, Båstad, Hässleholm, Hörby, Höör, Klippan, Kristianstad, Osby, Perstorp, Simrishamn, Tomelilla, Åstorp, Ängelholm, Örkelljunga och Östra Göinge. Samverkansavtal enligt följande: en skola i Sjöbo kommun, en skola i Lund, Perstorps gymnasium (Perstorp AB), Regionmuséet i Kristianstad, Furuboda folkhögskola, Munka folkhögskola, Önnestads folkhögskola samt Österlens folkhögskola.

**Direktionen har bestått av följande ledamöter:**

| <b>Kommun</b> | <b>Ordinarie</b>                    | <b>Ersättare</b>                     |
|---------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| Bromölla      | Elisabeth Stenberg<br>Michalski (S) | Susanne Bäckman (L)                  |
| Båstad        | Thomas Nerd (S)                     | Susanne Jung (M)                     |
| Hässleholm    | Erik Berg (M)                       | Lars Klees (SD)                      |
| Höör          | Jörgen Ekman (L)                    | Jill Andersson (S)                   |
| Hörby         | Stefan Borg (SD)                    | Anette Persson (M)                   |
| Klippan       | Rune Persson (S)                    | Tonny Svensson (M)                   |
| Kristianstad  | Daniél Tejera (L)                   | Ulrika Tollgren (S)                  |
| Osby          | Lars-Anton Ivarsson (M)             | Maria Reimer (S)                     |
| Perstorp      | Marie Gärdby (C)                    | Valter Titusson (S)                  |
| Simrishamn    | Sven Olsson (M)                     | Christer Grankvist (S)<br>Vice Ordf. |
| Tomelilla     | Anette Thoresson (C)                | Roger Persson (S)                    |
| Åstorp        | Gun Friberg (S)                     | Marcus Möller (SD)                   |
| Ängelholm     | Sven-Ingvar<br>Borgquist (M) Ordf.  | Lars Carlsson (S)                    |
| Örkelljunga   | Jon Strömberg (M)                   | Anneli Eskilandersson (SD)           |
| Östra Göinge  | Daniel Jönsson<br>Lyckestam (M)     | Sven-Arne Persson (S)                |

**Arbetsutskottet har bestått av**

|                  |                       |
|------------------|-----------------------|
| Ordföranden      | Sven-Ingvar Borgquist |
| Vice Ordföranden | Christer Grankvist    |
| Ledamot          | Marie Gärdby          |
| Ledamot          | Rune Persson          |
| Ledamot          | Daniél Tejera         |

**AU- och Direktionsmöten**

Under året har fyra AU-möten och fyra direktionsmöten genomförts.

### AV Media Skånes organisation

|   |                   |
|---|-------------------|
| Verksamhetschef   | Mikael Lindén     |
| Ansvarig för litteraturutlåning, utbildningar & kurser samt mässor. IKT-pedagog | Eva Martinsson    |
| IKT-pedagog, utbildningar & kurser  | Anna Söderstjerna |
| IT-samordnare<br>Personuppgiftsansvarig   | Martin Sarkar     |
| Inköpsansvarig Film & Mediarådgivning   | Marie Bertilsson  |
| Daglig fysisk utlåning  | Jeanette Lundgren |
| Ansvarig för transporter  | Thomas Levin      |

### Väsentliga händelser under året

Vi har under året återgått till att genomföra fysiska utbildningar, informationer, workshops samt möten i stor utsträckning precis som före pandemin.

Vi har i början på året lanserat vårt eget digitala bibliotek AV Media Skåne E-bib. Vilket på lärarens önskemål innehåller såväl e-böcker som e-ljudböcker så att alla elever i klassen kan läsa eller lyssna digitalt. Se detta som ett komplement till vår fysiska utlåning av litteratur.

Den 7 mars godkände direktionen årsbokslutet för år 2021.

Samtliga medlemskommuner beviljat direktionen ansvarsfrihet för år 2021.

Vi har inlett en större samverkan med fyra mediecentraler i södra Sverige angående inköp av film, produktionsbeställningar utav film (där vi är delaktiga i hela produktionen, från storyboard till slutlig film).

Med samma mediecentraler har vi också inlett samverkan om produktion av korta inspirations- och utbildningsfilmer avseende IKT. I september månad lanserades [www.digitalkvart.se](http://www.digitalkvart.se)

Direktionen har fastställt delårsbokslut per 2022-08-31. Delårsbokslutet har skickats ut till medlemskommunerna som information.

Verksamhetschefen har besökt KF i Tomelilla för att ge information om AV Media Skåne verksamhet.

I september månad genomfördes Lära Nära i Östra Göinge kommun för all personal i förskolan.

Båstads kommun begärde i november månad utträde ur kommunalförbundet.

I november månad lanserades möjligheten för personalen i skolorna att ta del av en licens i Framgångsakademin för personlig utveckling/kompetensutveckling.

Upphandling av Inspira (digitalt provverktyg) har genomförts under året.

## **Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet**

**AV Media Skånes mål är att:**

- **öka den totala utlåningen med 5% jämfört med 2021.**

**Kommentar till satt mål:** Målet är ej uppnått.

Total utlåning 2021 uppgick till 471 758 utlåningar. Total utlåning för år 2022 var 406 805 utlåningar vilket innebär en minskning med 6%. Det beror på att antalet strömningar av strömmande film under pandemin vida översteg vår bedömning. I stället för att en lärare strömmade hem filmen till klassrummet så strömmade 30 elever hem filmen, då lektionerna skedde digitalt då eleverna gick i skolan hemifrån.

- **öka utlåningen av strömmande film så att varje elev i snitt/år strömmar 10 filmer**

**Kommentar till satt mål:** Målet är uppnått. Totalt antal strömmar 2021 uppgick till 438 767 strömmar. Totalt antal strömmar för år 2022 var 403 065. Antal elever som strömmade var 2022-12-31 35 136. Vilket gör att varje elev lånar 11,47 filmer.

- **öka utlåningen av litteratur med 300 lån**

**Kommentar till satt mål:** Total utlåning för litteratur uppgick år 2021 till 2 927 lån.

Total utlåning för år 2022 var 2 920 lån. Målet är ej uppnått. Det beror på att vi lever i post pandemi och tiden får utvisa om vi återtar förlorad mark. Dessutom kom ny läroplan som gjorde att många skolor under hösten 2022 omarbetade sina planeringar och därmed blev lånen färre än förväntat.

- **Öka utlåningen av teknik och studielådor med 100 lån**

**Kommentar till satt mål:** Total utlåning av teknik och studielådor 2021 uppgick till 632 lån. Total utlåning för år 2022 var 637 lån. Målet är ej uppnått. Orsakerna till detta är samma som i målet ovan för litteratur.

- öka antalet konton i mediekatalogen för lärare och elever med 10 000 nya konton

**Kommentar till satt mål:** Totalt antal lärarkonton uppgick 2021 till 5 627 konton och elevkonton uppgick till 15 996 konton. Totalt antal lärarkonton för 2022 var 8 032 konton och elevkonton uppgick till 13 949 konton. Ett svårbedömt resultat då vi fick en ny mediekatalog levererat av SLI AB 2021 där man också har lagt in rensning av elevkonton som varit inaktiva under 6 månader vilket gör att våra åtgärder för att öka elevkonton är svårt samt att göra en rättvis bedömning. Under 2022 har vi vid ett tillfälle räknat in totalt 19 500 elevkonton men det varierar högst avsevärt under året. Det som är glädjande är att våra lärarkonton är till antalet lika många som före bytet utav mediekatalog. Dessutom vet vi att dessa konton är aktiva. Tittar man till det totala målet så är målet ej uppnått. Ser man enbart till lärarkonton så är målet väl uppfyllt.

## God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

*AV Media Skånes verksamhet skall kännetecknas av god ekonomisk hushållning.*

- AV Media Skånes soliditet skall ej understiga 60%
- AV Media Skånes likviditet skall ej understiga 900 000 kr.

### **Kommentar till målet god ekonomisk hushållning:**

AV Media Skåne har en god soliditet då ekonomin visar på en god betalningsförmåga på lång sikt, eget kapital uppgår till 7 831 719 kr. AV Media Skånes likviditet per 2022-12-31 är bra, i kassa och bank fanns 5 418 034 kr. Vi har en stabil ekonomi.

### **Ekonomiska ramar**

Avgiften för medlemskommunerna var 0,50 promille och beräknas utifrån det totala skatteunderlaget samt de statliga bidrag som kommunen erhållit. Våra totala intäkter under året har varit 10 627 808 Kr.

Kostnaderna för året uppgår till 6 708 752 Kr + av- och nedskrivningskostnader 3 607 561 kr. Årets resultat, efter avskrivningar och finansiella intäkter och kostnader, uppgår till 288 150 kr.

### **Investeringar gjorda under året:**

- Inköp av digitala läromedel 1 563 604 kr. (Creaza, Muzzy, Inspera) samt varav 304 242 kr är inköp av mediekatalogen (vår plattform).
- Inköp av film 2 669 478 kr. Totalt har vi 4 820 egna filmer i vår mediekatalog för utlåning, huvuddelen är strömmande och en mindre del är DVD. Det är utbildnings- och spelfilmer, dokumentärfilmer samt korta filmklipp som är 1 052 till antalet. Totalt antal nya titlar för år 2022 skrevs till 436 titlar.
- Inköp av robotar och läromedel för programmering. 78 500 kr.
- Inköp av litteratur 240 000 kr. (Bok- och temalådor och Låshörnan och AV Media Skåne E-bib).
- Inköp av leasingbil och serverförsäkring 59 414 kr.



2023-03-06

| <b>Balanskravsutredning</b>                                     | <b>2022</b>         | <b>2021</b>         | <b>2020</b>           |
|---|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Årets resultat  | 288 150 Kr          | 132 295 Kr          | 364 066 Kr            |
| Realisationsvinster   | - 0 Kr              | - 0 Kr              | - 0 Kr                |
| Realisationsvinster enligt undantags-<br>möjlighet              | + 0 Kr              | + 0 Kr              | - 0 Kr                |
| Realisationsförluster enligt undantags-<br>möjlighet            | + 0 Kr              | + 0 Kr              | - 0 Kr                |
| Orealiserade vinster & förluster i<br>värdepapper               | + 0 Kr              | + 0 Kr              | - 0 Kr                |
| Återföring av orealiserade vinster &<br>förluster i värdepapper | - 15 643 Kr         | + 6 317 Kr          | - 23 465 Kr           |
| Årets resultat efter balanskravsjusteringar                     | <b>= 272 507 Kr</b> | <b>= 138 612 Kr</b> | <b>= - 340 601 Kr</b> |
| Reservering av medel till resultat-<br>utjämningsreserv         | - 0 Kr              | - 0 Kr              | - 0 Kr                |
| Användning av medel från resultat-<br>utjämningsreserv          | + 0 Kr              | + 0 Kr              | + 0 Kr                |
| <b>Årets Balanskravsresultat</b>                                | <b>= 272 507 Kr</b> | <b>= 138 612 kr</b> | <b>= 340 601 Kr</b>   |

#### Vårt resultat är förväntat

Vårt resultat är på en rimlig nivå.

#### Väsentliga personalförhållanden

Total sjukfrånvaro under 2019 var 0,69%.

Total sjukfrånvaro under 2020 var 1,01%

Total sjukfrånvaro under 2021 var 0,68%

Total sjukfrånvaro under 2022 var 1,94%

#### Förväntad utveckling

- Fortsätta med vårt kvalitetsarbete med att öka antalet och kvalitet på artiklar för utlåning i vår mediekatalog
- Kvalitetssäkra vår samverkan kring såväl plattform som innehåll med de andra mediecentraler.
- Ökad utlåningen avseende AV Media Skåne E-bib.
- Att antalet lärare och elever som dagligen använder något av våra ca 28 000 artiklar blir fler i varje kommun och därmed öka det totala antalet utlåningar.

Hässleholm 2023-03-06.

Mikael Lindén  
Verksamhetschef

Sven-Ingvar Borgquist  
Ordförande



# **BOKSLUT 2022-12-31**

för

**Kommunalförbundet  
AV MEDIA SKÅNE**



| <b>RESULTATRÄKNING</b>                      | Noter |                   | 1(7)              |
|---|-------|-------------------|-------------------|
|   |       | <b>2022-12-31</b> | <b>2021-12-31</b> |
| <b>Rörelsens intäkter</b>                   |       |                   |                   |
| Medlemsavgifter                             | 2     | 10 185 270        | 10 036 499        |
| Övriga intäkter                             | 3     | 442 538           | 192 535           |
| <b>Verksamhetens intäkter</b>               |       | <b>10 627 808</b> | <b>10 229 034</b> |
| <b>Rörelsens kostnader</b>                  |       |                   |                   |
| Varor och tjänster för verksamheten         |       | -341 675          | -261 917          |
| Övriga kostnader                            |       | -1 991 831        | -1 960 254        |
| Personalkostnader                           | 4     | -4 375 246        | -4 406 563        |
| <b>Verksamhetens kostnader</b>              |       | <b>-6 708 752</b> | <b>-6 628 734</b> |
| <b>Resultat före avskrivningar</b>          |       | <b>3 919 056</b>  | <b>3 600 300</b>  |
| Av- och nedskrivningar                      |       | -3 607 561        | -3 474 322        |
| <b>Verksamhetens nettokostnader</b>         |       | <b>311 495</b>    | <b>125 978</b>    |
| <b>Finansiella intäkter &amp; kostnader</b> |       |                   |                   |
| Finansiella intäkter                        |       | 4 802             | 6 317             |
| Finansiella kostnader                       |       | -28 147           | 0                 |
| <b>ÅRETS RESULTAT</b>                       |       | <b>288 150</b>    | <b>132 295</b>    |

**BALANSRÄKNING**

| <b>Tillgångar</b>                                | <b>Not</b> | <b>2022-12-31</b> | <b>2021-12-31</b> |
|--|------------|-------------------|-------------------|
| <b><u>Immateriella anläggningstillgångar</u></b> |            |                   |                   |
| Licenser/filmrättigheter                         | 5          | 3 343 222         | 2 602 918         |
| <b><u>Materiella anläggningstillgångar</u></b>   |            |                   |                   |
| Inventarier, verktyg, installationer             | 6          | 39 650            | 95 020            |
| <b>Summa anläggningstillgångar</b>               |            | <b>3 382 872</b>  | <b>2 697 938</b>  |
| <b>Omsättningstillgångar</b>                     |            |                   |                   |
| <b><u>Kortfristiga fordringar</u></b>            |            |                   |                   |
| Kundfordringar                                   |            | 13 294 892        | 0                 |
| Övriga fordringar                                |            | 76 312            | 261 806           |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter     | 7          | 260 796           | 192 661           |
| Kassa och bank                                   |            | 5 418 033         | 5 644 165         |
| <b>Summa omsättningstillgångar</b>               |            | <b>19 050 033</b> | <b>6 098 632</b>  |
| <b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>                          |            | <b>22 432 905</b> | <b>8 796 570</b>  |

**Eget kapital och skulder****Eget kapital**

|              |   |           |           |
|--------------|---|-----------|-----------|
| Eget kapital | 8 | 7 543 569 | 7 411 273 |
| Resultat     |   | 288 150   | 132 295   |

**SUMMA EGET KAPITAL** **7 831 719** **7 543 568**

**Kortfristiga skulder**

|  |   |            |         |
|--|---|------------|---------|
| Leverantörsskulder                           |   | 900 858    | 702 030 |
| Övriga skulder                               |   | 2 626 172  | 140 384 |
| Förutbetalda intäkter och upplupna kostnader | 9 | 11 074 157 | 410 586 |

**Summa kortfristiga skulder** **14 601 187** **1 253 000**

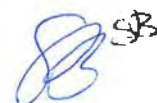
**SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER** **22 432 906** **8 796 568**

|                               |  |           |           |
|-------------------------------|--|-----------|-----------|
| Tillgång i Pensionsstiftelsen |  | 4 601 524 | 5 287 894 |
| Pensionsreserv enligt KPA     |  | 1 530 000 | 1 571 000 |



**KASSAFLÖDESANALYS**

|   | 2022-01-01        | 2021-01-01        |
|---|-------------------|-------------------|
| DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN                                      | 2022-12-31        | 2021-12-31        |
| Årets resultat  | 288 150           | 132 295           |
| Justering för ej likviditetspåverkande poster (avskrivningar) | 3 607 561         | 3 474 322         |
| Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital     | <b>3 895 711</b>  | <b>3 606 617</b>  |
| Ökning/minskning kortfristiga fordringar                      | -13 139 536       | 600 689           |
| Ökning/minskning förråd och varulager                         | 0                 | 0                 |
| Ökning/minskning kortfristiga skulder                         | 13 310 191        | -522 888          |
|   | <b>170 655</b>    | <b>77 801</b>     |
| <b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>               | <b>4 066 366</b>  | <b>3 684 418</b>  |
| <b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>                               |                   |                   |
| Investering i materiella anläggningstillgångar                | -59 414           | -32 750           |
| Investering i immateriella anläggningstillgångar              | -4 233 084        | -3 706 511        |
| <b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>               | <b>-4 292 498</b> | <b>-3 739 261</b> |
| Årets kassaflöde  | <b>-226 132</b>   | <b>-54 843</b>    |
| Likvida medel vid årets början                                | 5 644 165         | 5 340 255         |
| Likvida medel vid årets slut                                  | 5 418 033         | 5 644 165         |



**Not 1****REDOVISNINGSPRINCIPER**

Årsredovisningen är upprättad enligt kommunallagen, lag om kommunal redovisning och i enlighet med rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Principerna är oförändrade.

**Materiella anläggningstillgångar**

Materiella anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar. Avskrivningarna påbörjas månaden efter anskaffningen och att anläggningen tagits i bruk.

Anläggningstillgångar skrivs av enligt plan över den förväntade nyttjandeperioden. Följande avskrivningstider tillämpas:

*Inventarier, verktyg och installationer* 3 år

**Imateriella anläggningstillgångar**

Immateriella anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar. Avskrivningsbara beloppet begränsas till nyttjandeperioden och fördelas linjärt över nyttjandeperioden.

Abonnemang, rättigheter, licenser 1-5 år

**Finansiella instrument**

Finansiella instrument dvs i vårt fall fonder har värderats till verkligt värde.

## Noter till Resultat & Balansräkningen

Sid 6 (7)

| <b>Rörelsens intäkter</b> |              | <b>2022-12-31</b> | <b>2021-12-31</b> |
|---------------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| Medlemsavgifter           | <b>Not 2</b> | 10 185 270        | 10 036 499        |
| Övriga intäkter           | <b>Not 3</b> | 442 538           | 192 535           |
| <b>Summa</b>              |              | <b>10 627 808</b> | <b>10 229 034</b> |

| <b>Not 4 Personalkostnader</b> |  | <b>2022-12-31</b> | <b>2021-12-31</b> |
|--------------------------------|--|-------------------|-------------------|
| Löner och andra ersättningar   |  | 2 916 887         | 2 905 415         |
| Sociala avgifter, personal     |  | 907 384           | 913 186           |
| Pensionskostnader              |  | 277 689           | 257 785           |
| Arvoden                        |  | 102 888           | 163 693           |
| Social avgifter, politiker     |  | 40 459            | 43 823            |
| Övriga personalkostnader       |  | 129 939           | 122 661           |
| <b>Summa</b>                   |  | <b>4 375 246</b>  | <b>4 406 563</b>  |

| <b>Medelantalet anställda</b> |  | <b>2022-12-31</b> | <b>2021-12-31</b> |
|-------------------------------|--|-------------------|-------------------|
| Män                           |  | 3                 | 3                 |
| Kvinnor                       |  | 4                 | 4                 |
| <b>Summa</b>                  |  | <b>7</b>          | <b>7</b>          |

| <b>Not 5 Immateriella anläggningstillgångar</b> |  | <b>2022-12-31</b>  | <b>2021-12-31</b> |
|---|--|--------------------|-------------------|
| Ingående anskaffningsvärde                      |  | 10 905 124         | 7 198 613         |
| Inköp   |  | 4 233 082          | 3 706 511         |
| Försäljning/Utrangeringar                       |  | -468 000           | 0                 |
| <b>Utgående anskaffningsvärde</b>               |  | <b>14 670 206</b>  | <b>10 905 124</b> |
| Ingående avskrivningar                          |  | -8 302 206         | -4 936 165        |
| Försäljningar/ utrangeringar                    |  | 468 000            | 0                 |
| Årets avskrivningar                             |  | -3 492 777         | -3 366 041        |
| <b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>      |  | <b>-11 326 983</b> | <b>-8 302 206</b> |
| <b>Utgående redovisat värde</b>                 |  | <b>3 343 223</b>   | <b>2 602 918</b>  |

| <b>Not 6 Materiella anläggningstillgångar</b>   |  | <b>2022-12-31</b> | <b>2021-12-31</b> |
|---|--|-------------------|-------------------|
| Ingående anskaffningsvärde                      |  | 799 922           | 767 172           |
| Inköp   |  | 59 414            | 32 750            |
| <b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b> |  | <b>859 336</b>    | <b>799 922</b>    |
| Ingående avskrivningar                          |  | -704 902          | -596 622          |
| Årets avskrivningar                             |  | -114 784          | -108 280          |
| <b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>      |  | <b>-819 686</b>   | <b>-704 902</b>   |
| <b>Utgående redovisat värde</b>                 |  | <b>39 650</b>     | <b>95 020</b>     |

Sid 7 (7)

| <b>Not 7 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter</b> | <b>2022-12-31</b> | <b>2021-12-31</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Företagsförsäkring  | 20 699            | 22 134            |
| Lokalhyra   | 240 097           | 164 732           |
| Övrigt  | 0                 | 5 795             |
| <b>Summa</b>  | <b>260 796</b>    | <b>192 661</b>    |

Sid 7 (7)

| <b>Not 8 Eget kapital</b> | <b>2022-12-31</b> | <b>2021-12-31</b> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Ingående balans           | 7 543 569         | 7 411 274         |
| Årets resultat            | 288 150           | 132 295           |
| <b>Utgående balans</b>    | <b>7 831 719</b>  | <b>7 543 569</b>  |

| <b>Not 9 Förutbetalda intäkter och upplupna kostnader</b> | <b>2022-12-31</b> | <b>2021-12-31</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Upplupna personalkostnader                                | 277 755           | 300 360           |
| Revisionskostnader  | 80 000            | 80 000            |
| Övriga upplupna kostnader                                 | 81 801            | 30 000            |
| Förutbetalda avtalsintäkter                               | 10 634 601        | 0                 |
| <b>Summa</b>  | <b>11 074 157</b> | <b>410 360</b>    |



# STATISTIK 2022

2022-01-01 – 2022-12-31

för

Kommunalförbundet  
AV MEDIA SKÅNE



## Statistik för strömmande, utlån och besök 2022

| Kommun        | Teknik     | Boklådor     | Studielådor | Temalådor  | DVD        | Strömmande     | Summa          | Info      | Utb       | Totalt         |
|---------------|------------|--------------|-------------|------------|------------|----------------|----------------|-----------|-----------|----------------|
| Bromölla      | 8          | 112          | 9           | 7          | 5          | 14 353         | 14 494         | 0         | 0         | 14 494         |
| Båstad        | 17         | 148          | 8           | 16         | 2          | 22 593         | 22 784         | 0         | 0         | 22 784         |
| Hässleholm    | 154        | 763          | 53          | 144        | 31         | 61 672         | 62 817         | 1         | 30        | 62 848         |
| Hörby         | 12         | 82           | 14          | 18         | 4          | 21 736         | 21 866         | 2         | 2         | 21 870         |
| Höör          | 7          | 83           | 20          | 1          | 3          | 16 312         | 16 426         | 3         | 0         | 16 429         |
| Klippan       | 5          | 142          | 13          | 6          | 9          | 17 359         | 17 534         | 0         | 3         | 17 537         |
| Kristianstad  | 51         | 468          | 63          | 35         | 82         | 105 094        | 105 793        | 6         | 22        | 105 821        |
| Osby          | 25         | 96           | 3           | 9          | 17         | 16 725         | 16 875         | 17        | 3         | 16 895         |
| Perstorp      | 1          | 49           | 1           | 3          | 2          | 11 660         | 11 716         | 0         | 0         | 11 716         |
| Simrishamn    | 19         | 69           | 20          | 68         | 2          | 13 167         | 13 345         | 0         | 0         | 13 345         |
| Tomelilla     | 7          | 91           | 12          | 27         | 0          | 11 627         | 11 764         | 0         | 0         | 11 764         |
| Åstorp        | 3          | 8            | 14          | 3          | 2          | 16 011         | 16 041         | 1         | 0         | 16 042         |
| Ängelholm     | 16         | 149          | 20          | 32         | 15         | 46 576         | 46 808         | 0         | 0         | 46 808         |
| Örkelljunga   | 15         | 69           | 13          | 6          | 1          | 13 759         | 13 863         | 1         | 0         | 13 864         |
| Ö Göinge      | 22         | 134          | 8           | 33         | 8          | 12 988         | 13 193         | 1         | 3         | 13 197         |
|               |            |              |             |            |            |                |                |           |           |                |
| Lund          | 4          | 44           | 0           | 4          | 0          | 1 126          | 1 178          | 0         | 0         | 1 178          |
| Sjöbo         | 0          | 0            | 0           | 1          | 0          | 307            | 308            | 0         | 0         | 308            |
| <b>Totalt</b> | <b>366</b> | <b>2 507</b> | <b>271</b>  | <b>413</b> | <b>183</b> | <b>403 065</b> | <b>406 805</b> | <b>32</b> | <b>63</b> | <b>406 900</b> |

Info = Informationstillfälle om vår verksamhet.

Utb = Lära Nära samt utbildningar & workshops i Creaza, Muzzy, programmering, robotar, 3D skrivare och VR Redbox

Sammanställning: Martin Sarkar

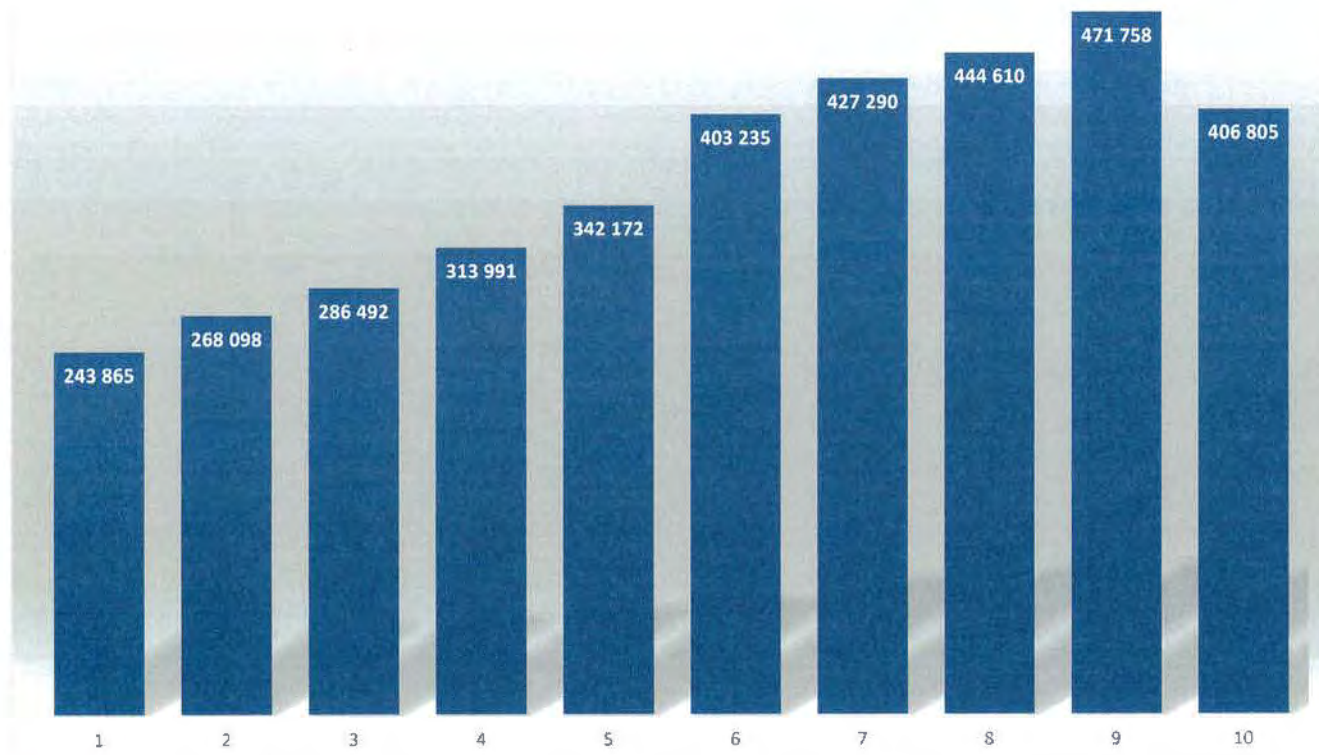
Grafik: Marie Bertilsson

## Jämförelse av utlån från 2013 till 2022

| Kommun        | 2013           | 2014           | 2015           | 2016           | 2017           | 2018           | 2019           | 2020           | 2021           | 2022           |
|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Bromölla      | 7 514          | 7 367          | 9 366          | 10 324         | 10 446         | 11 641         | 11 827         | 14 103         | 15 024         | 14 494         |
| Båstad        | 7 451          | 8 023          | 8 603          | 10 649         | 11 543         | 15 884         | 17 791         | 18 908         | 22 919         | 22 784         |
| Eslöv         | 12 047         | 14 857         | 16 309         | 18 862         | 20 284         | 23 374         | 26 151         | 30 669         | 386            | 0              |
| Hässleholm    | 37 120         | 45 115         | 44 579         | 46 472         | 49 359         | 52 461         | 49 875         | 63 614         | 75 572         | 62 817         |
| Hörby         | 7 708          | 7 818          | 8 523          | 10 621         | 12 933         | 19 342         | 19 980         | 20 580         | 29 365         | 21 866         |
| Höör          | 8 646          | 10 566         | 9 885          | 11 125         | 11 671         | 11 679         | 13 727         | 15 572         | 17 667         | 16 426         |
| Klippan       | 8 234          | 9 571          | 10 060         | 11 386         | 13 761         | 14 941         | 15 760         | 16 614         | 18 190         | 17 534         |
| Kristianstad  | 46 819         | 48 876         | 51 376         | 61 322         | 66 998         | 75 393         | 81 405         | 101 851        | 116 569        | 105 793        |
| Kävlinge      | 1 020          | 1 631          | 4 420          | 8 750          | 11 002         | 22 789         | 23 207         | 80             | 0              | 0              |
| Laholm        | 13 709         | 15 066         | 21 449         | 15 329         | 16 303         | 19 206         | 19 694         | 13             | 0              | 0              |
| Landskrona    | 112            | 153            | 149            | 177            | 49             | 205            | 204            | 152            | 126            | 0              |
| Lund          |                |                | 520            | 693            | 1 014          | 1 012          | 983            | 782            | 701            | 1 178          |
| Malmö         |                |                |                | 26             | 341            | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Osby          | 11 101         | 14 027         | 13 355         | 12 709         | 12 747         | 15 903         | 17 091         | 18 262         | 21 782         | 16 875         |
| Perstorp      | 5 038          | 5 911          | 5 331          | 6 099          | 6 678          | 7 105          | 7 876          | 9 419          | 11 890         | 11 716         |
| Simrishamn    | 9 763          | 8 907          | 7 774          | 9 964          | 8 728          | 10 688         | 12 401         | 14 412         | 14 856         | 13 345         |
| Sjöbo         | 428            | 466            | 383            | 369            | 518            | 1 245          | 1 237          | 886            | 574            | 308            |
| Staffanstorps | 980            | 1 237          | 1 391          | 2 151          | 2 708          | 3 746          | 3 986          | 2 952          | 0              | 0              |
| Svalöv        | 3 419          | 4 793          | 6 169          | 5 320          | 5 937          | 6 153          | 6 614          | 7 607          | 112            | 0              |
| Sölvesborg    | 1 551          | 829            | 694            | 1 567          | 1 877          | 1 281          | 1 279          | 2 114          | 2 032          | 0              |
| Tomelilla     | 10 096         | 10 864         | 10 553         | 11 020         | 12 150         | 11 521         | 13 507         | 14 341         | 16 379         | 11 764         |
| Åstorp        | 10 618         | 11 200         | 10 051         | 9 189          | 12 233         | 13 151         | 13 008         | 14 322         | 20 412         | 16 041         |
| Ängelholm     | 23 455         | 22 975         | 26 491         | 29 326         | 33 800         | 39 691         | 44 217         | 48 898         | 57 366         | 46 808         |
| Örkelljunga   | 7 163          | 8 744          | 9 239          | 9 796          | 8 529          | 10 255         | 10 642         | 13 776         | 13 079         | 13 863         |
| Östra Göinge  | 9 873          | 9 102          | 9 822          | 10 744         | 10 563         | 14 569         | 14 828         | 14 683         | 16 755         | 13 193         |
| S:a kommuner  | 243 865        | 268 098        | 286 492        | 313 990        | 342 172        | 403 235        | 427 290        | 444 610        | 471 758        | 406 805        |
| Övriga        |                |                |                | 1              |                |                |                |                |                |                |
| <b>Totalt</b> | <b>243 865</b> | <b>268 098</b> | <b>286 492</b> | <b>313 991</b> | <b>342 172</b> | <b>403 235</b> | <b>427 290</b> | <b>444 610</b> | <b>471 758</b> | <b>406 805</b> |



2013 - 2022



*SB*

## Statistik för AV Media Skåne E-bib 2022

| Kvartal        | Totalt | Period | Totalt     | E-böcker   | Ljudböcker |
|----------------|--------|--------|------------|------------|------------|
| 2022-Q1        | 134    | jan-22 | 0          | 0          | 0          |
|                |        | feb-22 | 3          | 2          | 1          |
|                |        | mar-22 | 131        | 113        | 18         |
| 2022-Q2        | 27     | apr-22 | 24         | 23         | 1          |
|                |        | maj-22 | 3          | 3          | 0          |
|                |        | jun-22 | 0          | 0          | 0          |
| 2022-Q3        | 105    | jul-22 | 0          | 0          | 0          |
|                |        | aug-22 | 5          | 2          | 3          |
|                |        | sep-22 | 100        | 53         | 47         |
| 2022-Q4        | 113    | okt-22 | 32         | 25         | 7          |
|                |        | nov-22 | 68         | 34         | 34         |
|                |        | dec-22 | 13         | 7          | 6          |
| <b>379 lån</b> |        |        | <b>379</b> | <b>262</b> | <b>117</b> |

## Antal användare 2022

|               |            |
|---------------|------------|
| Vårtermin     | 146        |
| Hösttermin    | 155        |
| <b>Totalt</b> | <b>301</b> |





# Kommunalförbundet AV Media Skåne

Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2022

*Thomas Hallberg*

*Auktoriserad revisor | Certifierad kommunal yrkesrevisor*



# Inledning

---

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi granskat Kommunalförbundet AV Media Skånes årsbokslut och årsredovisning per 2022-12-31.

Syftet med granskningen är att bedöma om de av direktionen antagna finansiella målen uppnåtts, bedöma om verksamheten drivits så att direktionens beslutade mål och inriktningar för god ekonomisk hushållning för verksamheterna uppnåtts, bedöma om balanskravet har uppnåtts samt bedöma om årsredovisningen är upprättad enligt god sed för kommunal verksamhet och därmed ger en rättvisande bild över resultat och ställning

Rapporten innefattar väsentliga iakttagelser och sammanfattande bedömningar.

# Metod och avgränsningar

---

Riskbedömningen är central i vår metod. Kombinationen av inneboende risk, kontrollrisk och revisionsrisk utgör grunden för vår bedömning av erforderliga granskningsinsatser såväl vad avser art som omfattning.

Granskningen bygger huvudsakligen på intervjuer samt genomgång och avstämning av balansräkningens väsentligaste poster samt analytisk granskning av väsentliga förändringar i balansräkningen jämfört med föregående årsbokslut och delårsbokslut samt helårsprognos. Uppföljning har gjorts av processen för framtagandet av bokslutet.



# Rättvisande räkenskaper

---

## *Bokslutsprocessen*

Processen gällande årsbokslut till årsredovisning fungerade bra. Årsbokslutet upprättas av extern redovisningskonsult och årsredovisningen upprättas delvis tillsammans med förbundet.

## *Redovisningsprinciper mm*

En förutsättning för att kunna bedöma om en ekonomi är i balans är rättvisande räkenskaper. Årsbokslutet skall upprättas enligt god kommunal redovisningssed, vilket medför krav på bokslutsprocessen bland annat vad gäller periodiseringsprinciper och ny redovisningslagstiftning samt nya rekommendationer från (RKR) Rådet för kommunal redovisning.

Nedan redogörs för de väsentliga noteringar som gjorts i granskningen av resultat- och balansräkningen. Inga väsentliga noteringar har framkommit under revisionen.

# Resultat för 2022 jämfört med föregående år

| Belopp i tkr                 | Utfall i år | Utfall fg. år | Förändring |
|------------------------------|-------------|---------------|------------|
| Verksamhetens intäkter       | 10 628      | 10 229        | 399        |
| Verksamhetens kostnader      | -10 317     | -10 103       | -214       |
| Verksamhetens nettokostnader | 311         | 126           | 185        |
| Finansiella poster           | - 23        | 6             | -29        |
| Årets resultat               | 288         | 132           | 156        |

- ▶ Årets resultat i förhållande till föregående års justerade resultat är 156tkr högre.
- ▶ Intäkterna har ökat sedan föregående år 2021, främst till följd av en minskning av övriga intäkterna, vilket ej utgör medlemsavgifter.
- ▶ Verksamhetens kostnader har ökat med 214 tkr, främst till följd av ökade avskrivningar som har ökat med 133 tkr samt varor och tjänster har ökat med 80 tkr. Ökningen beror mest på fler aktiverade licenser och filmrättigheter.
- ▶ Finansiella poster har ökat med -29tkr vilket avser värdeförändring av fondvärde och kostnadsräntor till Skatteverket som avser en försenad inbetalning under året.

# God redovisningssed

---

- ▶ *Immateriella tillgångar*
- ▶ Fr o m 2017 redovisar förbundet filmlicenser som en immateriell tillgång. Tidigare redovisades dessa som en kostnad direkt i resultaträkningen. Tillgångarna skrivs av under nyttjandeperioden. Ingen förändring har skett under 2022.
- ▶ *Kundfordringar*
- ▶ Bedömning har skett avseende osäkra kundfordringar per 2022-12-31. Fordringar som äldre än sex månader reserveras som osäkra i sin helhet. Ingen sådan reservering bedöms nödvändig i årsbokslutet 2022-12-31. Orsaken till det avsevärt ökade beloppet bland kundfordringar beror på att medlemsavgifterna fakturerades redan i december under 2022 vilket inte gjordes 2021.
- ▶ *Kassa och bank*
- ▶ I balansposten kassa, bank ingår det placeringar i fonder vilket har redovisats enligt verkligt värde fr om 2019-01-01 enligt ny redovisningslagstiftning. Detta innebär att det finns en orealiserad värdeförändring under 2022 uppgående till 16 tkr.

# God redovisningssed forts

---

- ▶ *Pensioner*
- ▶ Pensionsreserv ligger i en pensionsstiftelse. AV Media Skåne har i årsredovisningen per 2022-12-31 upplyst om en tillgång i Pensionsstiftelsen på 4 601 524 kr samt en pensionsreserv enligt KPA på 1 530 000 kr. Tillgångsposten är avstämd mot underlag från SKR och pensionsreserven är avstämd mot underlag från KPA.



# Uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning

---

Direktionen skall fastställa mål för god ekonomisk hushållning och uppföljning av dessa mål skall göras i delårsrapport och i årsredovisning. Mål för god ekonomisk hushållning omfattar både finansiella mål samt verksamhetsmål och det är endast av direktionen fastställda mål inom ramen för god ekonomisk hushållning som är obligatoriska att utvärdera och bedöma i delårsrapport och årsbokslut. Därefter skall revisorerna på basis av kommunalförbundets utvärdering samt sin granskning av delårsrapport och årsredovisning bedöma uppfyllelsen av de mål direktionen fastställt. Även kravet på balans mellan intäkter och kostnader, balanskravet, är lagstadgat. Avstämning av balanskravet skall göras i delårsrapport och årsredovisning.

# Bedömning

---

- ▶ AV Media Skåne har följande verksamhetsmål:
  - ▶ AV Media Skåne skall öka sin totala utlåning med 5%. Total utlåning 2022 uppgår till 406 805, vilket innebär en minskning med 6%. *Målet bedöms inte vara uppfyllt.*
  - ▶ AV Media Skåne skall öka utlåningen av strömmande film så att varje elev i snitt per år strömmar 10 filmer. Resultat om 11,47 filmer per elev. *Målet bedöms uppfyllt.*
  - ▶ AV Media Skåne skall öka utlåningen av litteratur med 300 lån. Utlåningen minskade med 7 lån. *Målet bedöms inte vara uppfyllt.*
  - ▶ AV Media Skåne skall under 2022 öka utlåningen av teknik och studielådor med 100 lån. Utlåningen ökade endast med 5st. *Målet bedöms inte vara uppfyllt.*
  - ▶ AV Media Skåne skall öka antalet konton i mediekatalogen för lärare och elever med 10 000 nya konton. Ökningen låg på 358 konton totalt sett. *Målet bedöms inte vara uppfyllt*

# Bedömning forts

---

- ▶ AV Media har för följande finansiella mål:
  - ▶ Soliditet ska ej understiga 60%.
    - ▶ Utfall: 35%
  - ▶ Likviditet ska ej understiga 900 000 SEK.
    - ▶ Utfall: 5 418 034
  - ▶ Ett av två mål bedöms vara uppfyllda.
- ▶ Vi bedömer att målet som säger att verksamheten ska kännetecknas av god ekonomisk hushållning är uppfyllt när det gäller de finansiella målen eftersom ett av två mål uppfyllda varav soliditetsmålet har minskat p g a tidigarelagd fakturering. Ett av fem verksamhetsmålen är uppfyllda.
- ▶ Balanskravet bedöms uppfyllas eftersom ett överskott redovisas och det bedöms inte finnas några väsentliga justeringsposter att beakta som påverkar balanskravet så att det blir negativt.
- ▶ Avstämning av balanskravet görs i årsredovisningen.  
*Sammanfattande bedömning*
- ▶ Efter granskningen av årsredovisningen för 2022 är det revisionens uppfattning att årsredovisningen är upprättad enligt den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed samt att årsredovisningen ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning.

## PROTOKOLL

### Direktionen för Kommunalförbundet AV Media Skåne

**Sammanträdesdag:** Måndag den 6 mars 2023

**Plats och tid:** AV Media Skåne alternativt via Teams  
13.30 – 15.00.

**Närvarande:**

|                       |             |            |
|-----------------------|-------------|------------|
| Sven-Ingvar Borgquist | Ängelholm   | Ordförande |
| Susanne Bäckman       | Bromölla    |            |
| Håkan Hagström        | Båstad      |            |
| Lars Klees            | Hässleholm  |            |
| Anders Hansson        | Hörby       |            |
| Camilla Kampf         | Höör        | via Teams  |
| Lars-Anton Ivarsson   | Osby        |            |
| Marie Gärdby          | Perstorp    |            |
| Jaennine Olesen       | Simrishamn  | via Teams  |
| Carina Persson        | Tomelilla   |            |
| Sten Hugosson         | Åstorp      | via Teams  |
| Anneli Eskilandersson | Örkelljunga |            |


**Tjänstgörande  
Ersättare:**

**Ersättare:**

|                   |                        |
|-------------------|------------------------|
| Monica Ero        | Hässleholm t.o.m. § 12 |
| Ingrid Ullsten    | Osby                   |
| Rickard Andersson | Perstorp               |
| Andreas Sjögren   | Simrishamn             |
| Anna Sandegren    | Tomelilla              |
| Gunilla Edman     | Örkelljunga            |

**Verksamhetschef:** Mikael Lindén  
**Personalföreträdare:** Martin Sarkar


**Sekreterare:**

  
Mikael Lindén

**Ordförande:**

  
Sven-Ingvar Borgquist

**Justerare:**

  
Susanne Bäckman



## Ärenden:

### § 9 Mötets öppnande och upprop

Ordförande hälsade ledamöter och ersättare välkomna till dagens direktionmöte. Verksamhetschefen genomförde upprop. Mötet är beslutsmässigt

#### Direktionen beslutar:

**att fastställa tjänstgöringslistan.**

### § 10 Val av justerare

Susanne Bäckman valdes till att justera dagens protokoll.

### § 11 Föregående mötesprotokoll 2023-02-06.

Protokollet är utskickat till direktionen. Verksamhetschefen kommenterade de viktigaste besluten.

#### Direktionen beslutar:

**att lägga föregående mötesprotokoll till handlingarna.**

### § 12 Årsredovisning

Verksamhetschefen kommenterade årsredovisningen för år 2022. Revisionen (Ernst & Young med politiska revisorer sammanträder onsdag den 15 mars och överlämnar därefter granskningsrapport och revisionsberättelse.

Bilaga 1

#### Direktionen beslutar:

**att: godkänna årsredovisningen för 2022 med tillägget att under väsentliga händelser i förvaltningsberättelsen skall Båstads ansökan om utträde skrivas in.**

**att: direktionen beslutar att årets resultat på 288 150 kr läggs till eget kapital.**

**att: när granskningsrapporten och revisionsberättelsen är klar skall den skickas till AU och direktionens ledamöter.**

**att: granskningsrapporten och revisionsberättelsen för år 2022 biläggs AV Media Skånes årsredovisning.**

**att: granskningsrapporten och revisionsberättelsen för år 2022 tillsammans med årsredovisningen överlämnas till medlemskommunerna med hemställen om att dessa beviljar direktionen ansvarsfrihet för det gångna verksamhetsåret 2022 före den siste juni 2023.**

### § 13 Framtidsfrågor

Verksamhetschefen gav information om frågor som AU och direktionen skall behandla under mandatperioden.

Ny avgiftsmodell. (Arbetsunderlag som skickas ut i särskild ordning).

Vårt sätt att distribuera ut de fysiska lånen till skolorna i våra medlemskommuner.

DIS. Digitalt inköpssystem för film och filmproduktioner. (Pågående projekt).

Ny plattform. (Mediekatalog).

#### Direktionen beslutar:

***att: ge verksamhetschefen uppdraget att fortsätta med att ta fram underlag och information över tid i de olika frågor och delge den informationen efterhand.***

### § 14 Övriga ärenden

Verksamhetschefen visade Mediekatalogens struktur och innehåll.

Ca 28 000 artiklar till utlåning.

Reglemente för Kommunalförbundet AV Media Skåne och bestämmelser för arvoden och ersättningar till förtroendevalda skickas ut i särskild ordning till ledamöterna.

Beslut om att skicka ut lönespecar digitalt via Visma lön togs och det sker via privata mejladresser.

Kallelser med ärende skickas ut via kalenderinbjudan och mejl i fortsättningen.

#### Nästa möte

Nästa direktionsmöte är måndagen den 22 maj klockan 13.00 – 16.00 som innehåller studiebesök på Kungsfiskareskolan i Klippan (enligt förslag).

Ordföranden tackade för dagens möte och avslutade detsamma.



SB



Till Kommunfullmäktige i Bromölla, Båstad, Hässleholm, Hörby, Höör, Klippan, Kristianstad, Osby, Perstorp, Sjömrishamn, Tomelilla, Åstorp, Ängelholm, Örkelljunga och Östra Göinge kommuner

## Revisionsberättelse för år 2022

Vi har granskat AV Media Skånes verksamhet under år 2022. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har skett genom dels den löpande granskningen av verksamheten och dels genom den lagstadgade revisionen.

EY har biträtt oss i granskningen av räkenskaperna, bokslutet och årsredovisningen för år 2022. Resultatet av granskningen har sammanfattats i en granskningsrapport.

Vi bedömer att direktionen i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Likaså att direktionens interna kontroll varit tillräcklig. Vi tillstyrker att medlemskommunernas kommunfullmäktige beviljar direktionen och de enskilda ledamöterna ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2022. Vi tillstyrker att årsredovisning för 2022 godkänns för AV Media Skåne.

Hässleholm

Johan Berglund

Erik Lundvall

Ulf Hansson

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Rapport över granskning av delårsrapport 2022-08-31 (översänd sedan tidigare)
- Granskning av årsbokslut 2022

**AV Media Skåne** | Bäckhagsvägen 13, 281 33 Hässleholm | **Växel** 0451- 38 85 80

**Bankgiro:** 5161-8163 | **Orgnr:** 222000-0943

**Webb:** avmediaskane.se | **E-post:** kontakt@avmediaskane.se

# Penneo

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

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

## ULF HANSSON

### Undertecknare

Serienummer: 19611020xxxx

IP: 157.180.xxx.xxx

2023-03-15 14:00:50 UTC



## ERIK LUNDVALL

### Undertecknare

Serienummer: 19520304xxxx

IP: 195.216.xxx.xxx

2023-03-15 14:57:32 UTC



## JOHAN BERGLUND

### Undertecknare

Serienummer: 19650815xxxx

IP: 193.181.xxx.xxx

2023-03-15 16:19:18 UTC



Penneo dokumentnyckel: NCD1W-65K4-831XO-4Y5HN-HAAAG-IDUJPD

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

#### Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

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

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

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

Kommunstyrelseförvaltningen  
Johanna Lindhe  
0479 - 52 84 51  
Ekonomi-/Utvecklingschef

Beslutsinstans: Kommunfullmäktige

## Årsredovisning och ansvarsfrihet 2022 AV Media Skåne

Dnr KS 0.0.6 2023-00157

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:

- Årsredovisning 2022 för AV-Media Skåne godkänns.
- AV-Media Skåne beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2022.

### Sammanfattning av ärendet

AV-Media Skåne har inkommit med årsredovisning 2022 för godkännande och beslut om ansvarsfrihet.

### Barnkonsekvensanalys

Ärendet berör inte barn.

### Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse Årsredovisning och ansvarsfrihet 2022 AV Media Skåne,  
daterad 2023-04-05

Skrivelse – Hemställan om ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2022

Revisionsberättelse AV Media Skåne 2022

Protokoll Förbundssammanträde 2023-03-06

Granskningsrapport av bokslut och årsredovisning 2022

Årsredovisning 2022, Kommunalförbundet AV Media Skåne

### Beslutet ska skickas till

AV-Media Skåne

Petra Gummesson  
Kommundirektör

Johanna Lindhe  
Ekonomi-/Utvecklingschef

Kommunstyrelseförvaltningen  
Margareta Larsson  
0479 - 52 80 29  
Administrativ chef

Beslutsinstans: kommunfullmäktige

## Förslag till bolagsordning för Osbybostäder

Dnr KS 0.0.6 2023-00129

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att förslag till bolagsordning för Osbybostäder AB antas.

### Sammanfattning av ärendet

Föreligger förslag till reviderad bolagsordning för Osbybostäder AB. Huvudsakliga förändringar är markerade och kommenterade i förslaget.

### Beslutsunderlag

Förslag till bolagsordning  
Tjänsteskrivelse 2023-04-13

### Beslutet ska skickas till

Osbybostäder AB  
Ekonomichef

Margareta Larsson  
Administrativ chef

## **Bolagsordning för Osbybostäder AB** **(556483–4751)**

Beslutad av kommunfullmäktige i Osby kommun den  
av bolagsstämma i Osbybostäder AB den

2023 och antagen  
2023.

### **§ 1 Firma**

Bolagets firma är Osbybostäder AB.

### **§ 2 Styrelsens säte**

Bolagets styrelse har sitt säte i Osby kommun, Skåne län.

### **§ 3 Föremålet för bolagets verksamhet**

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att inom Osby kommun förvärva, äga, be- bygga, förvalta, förädla och försälja fastigheter och tomträtter med bostadslägenheter och därtill hörande kollektiva anordningar samt även med lokaler i de fall lokalerna ut- gör en mindre del av dessa fastigheter, används för kommunal verksamhet eller är kom- mersiella lokaler som har ett tydligt samband med den övriga verksamheten.

~~Bolaget har till föremål för sin verksamhet att inom Osby kommun förvärva, äga, upp- föra, förvalta och försälja fastigheter eller tomträtter med bostäder, affärlägenheter och kollektiva anordningar.~~

~~Bolaget är skyldigt att utföra de uppdrag som bolaget tilldelas av sin ägare.~~

~~Verksamheten ska bedrivas åt ägaren/i ägarens ställe inom ramen för Osby kommuns kompetens.~~

### **§ 4 Ändamålet med bolagets verksamhet**

Bolaget ska i allmännyttigt syfte och med iakttagande av kommunallagens lokalise- ringsprincip främja bostadsförsörjningen i Osby kommun och erbjuda hyresgästerna möjlighet till boendeinflytande och inflytande i bolaget.

~~Bolaget ska i allmännyttigt syfte och med iakttagande av kommunallagens likställighets- och lokaliseringsprincip främja bostadsförsörjningen i Osby kommun och erbjuda hyres- gästerna möjlighet till boendeinflytande.~~

Verksamheten ska bedrivas enligt affärsmässiga principer.

Likvideras bolaget ska dess behållna tillgångar tillfalla Osby kommun.

### **§ 5 Kommunfullmäktiges rätt att ta ställning**

Bolaget ska bereda kommunfullmäktige i Osby kommun möjlighet att ta ställning innan sådana beslut i verksamheten som är av principiell beskaffenhet eller annars större vikt fattas.



## **§ 6 Aktiekapital**

Aktiekapitalet ska utgöra lägst tolvmiljoner (12.000.000) kronor och högst fyrtioåttamiljoner (48.000.000) kronor.

## **§ 7 Antal aktier**

I bolaget ska finnas lägst ettusen tvåhundra (1.200) aktier och högst fyratusen åttahundra (4.800) aktier.

## **§ 8 Styrelse**

~~Styrelsen ska bestå av fem (5) ledamöter och lika många suppleanter.~~

Styrelsen ska bestå av lägst fem (5) och högst nio (9) ledamöter och lika många suppleanter.

Styrelsen utses av kommunfullmäktige i Osby kommun för tiden från den årsstämma som följer närmast efter det att val till kommunfullmäktige förrättats intill slutet av den årsstämma som följer efter nästa val till kommunfullmäktige.

Kommunfullmäktige utser också ordförande och vice ordförande i bolagets styrelse.

Styrelsen ska utarbeta och anta arbetsordning för sitt eget arbete. Roll- och ansvarsfördelning mellan styrelse och VD utformas skriftligt och riktlinjer för VD:s arbete beskrivs genom en VD-instruktion eller annan form som av styrelsen bedöms lämplig.

## **§ 9 Revisorer**

För granskning av bolagets årsredovisning jämte räkenskaper samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning utses av bolagsstämman en (1) revisor med en (1) suppleant.

Revisorns och revisorssuppleantens uppdrag gäller till slutet av den årsstämma som hålls under det fjärde räkenskapsåret efter revisorsvalet.

## **§ 10 Lekmannarevisorer**

För samma mandatperiod som gäller för bolagets revisor utser kommunfullmäktige i Osby kommun två (2) lekmannarevisorer samt två (2) personliga suppleanter för dessa bland kommunens egna förtroendevalda revisorer.

## **§ 11 Kallelse till bolagsstämma**

Kallelse till bolagsstämma ska ske genom brev med posten alternativt via epost till aktieägaren tidigast fyra (4) och senast två (2) veckor före stämman.

## **§ 12 Utomståendes närvarorätt vid bolagsstämma**

Allmänheten har rätt att närvara vid bolagsstämma.

### § 13 Ärenden på årsstämma

På årsstämma ska följande ärenden förekomma till behandling.

1. Stämmans öppnande;
2. Val av ordförande;
3. Upprättande och godkännande av röstlängd;
4. Val av en (1) eller två (2) justeringspersoner;
5. Godkännande av dagordning;
6. Prövning om stämman blivit behörigen sammankallad;
7. Framläggande av årsredovisning, revisionsberättelse och lekmannarevisorns granskningsrapport;
8. Beslut om
  - a. fastställande av resultat- och balansräkning
  - b. dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust enligt den fastställda balansräkningen
  - c. ansvarsfrihet för styrelseledamöterna och den verkställande direktören;
9. Fastställande av arvoden för styrelsen, revisorn och lekmannarevisorerna med suppleanter;
10. Val av revisor och revisorssuppleant;
11. Annat ärende som ankommer på bolagsstämman enligt aktiebolagslagen eller bolagsordningen.
12. Anmälan av kommunfullmäktige i Osby kommuns beslut om styrelseval, val av ordförande och vice ordförande samt lekmannarevisorer och suppleanter.

### § 14 Bolagsstämmans kompetens

Beslut i följande frågor ska fattas av bolagsstämman.

1. Årligt fastställande av verksamhetsplan med strategiska mål för de närmaste tre (3) räkenskapsåren;
2. Ram för upptagande av krediter;
3. Ställande av säkerhet;
4. Bildande av bolag;
5. Köp eller försäljning av bolag eller andel i sådant;
6. Beslut i annat ärende av principiell beskaffenhet eller annars större vikt.

### § 15 Räkenskapsår

Kalenderår ska vara bolagets räkenskapsår.

### § 16 Firmateckning

Styrelsen får inte bemyndiga annan än styrelseledamot eller verkställande direktör att teckna bolagets firma. Sådant bemyndigande får endast avse två (2) personer i förening.

### § 17 Inspektionsrätt

Kommunstyrelsen i Osby kommun äger rätt att ta del av bolagets handlingar och räkenskaper samt i övrigt inspektera bolaget och dess verksamhet. Detta gäller dock endast i den mån hinder ej möter på grund av författningsreglerad sekretess.

### § 18 Ändring av bolagsordning

Denna bolagsordning får inte ändras utan godkännande av kommunfullmäktige i Osby kommun.