



# Kungörelse

Kommunfullmäktige i Timrå sammanträder måndag den 10 juni 2024 kl 13.00 i kommunhusets lokal Alliancen. Sammanträdet är offentligt (vid behov av teckenspråkstolk, kontakta tolkcentralen).

## Föredragningslista

- 1 Sammanträdet öppnas
- 2 Anteckna närvarande
- 3 Utse justerare
- 4 Fastställa ärendelista

## Beslutsärenden

- 5 Årsredovisning 2023 Timrå kommun
- 6 Revisionsberättelse 2023 Timrå kommun
- 7 Årsredovisning 2023 Samordningsförbundet
- 8 Årsrapport Överförmyndarnämnden Mitt 2023
- 9 Årsredovisning Nya Ostkustbanan 2015 2023
- 10 Ansvarsfrihet för ledamöter och ersättare i kommunstyrelsen 2023
- 11 Ansvarsfrihet för ledamöter och ersättare i barn- och utbildningsnämnden 2023
- 12 Ansvarsfrihet för ledamöter och ersättare i socialnämnden 2023
- 13 Ansvarsfrihet för ledamöter och ersättare i miljö- och byggnadsnämnden 2023
- 14 Ansvarsfrihet för ledamöter och ersättare i kultur- och tekniknämnden 2023
- 15 Ansvarsfrihet för ledamöter och ersättare i valnämnden 2023
- 16 Ansvarsfrihet för ledamöter och ersättare i överförmyndarnämnden 2023
- 17 Årsbudget 2025 med plan för 2026-2027 Revisionen
- 18 Verksamhetsplan och budget 2025-2027
- 19 Borgen/Lån Torsboda Industrial Park AB
- 20 Reglemente för kommunstyrelsen - Revidering
- 21 Avtal med SOS Alarm Sverige AB
- 22 Motion från Mats Wallin (SD) - Nya informationsskyltar

# Kungörelse

Timrå 2024-05-30

Jan-Christer Jonsson (S)  
Ordförande

Annika Nyberg  
Kommunsekreterare

Anslagen på Timrå kommuns anslagstavla den 30 maj 2024 intygar i tjänsten:

Annika Nyberg  
Kommunsekreterare



**Tjänsteskrivelse**

Kommunledningskontoret

**Handläggare**

Annika Nyberg

**Datum**

2024-05-30

**Diarienummer**

/Ärendebeteckning/  
ng/

## Utse justerare

### Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar:

Utse Gunnar Grönberg (S) och Håkan Sjöström (SD) att tillsammans justera dagens protokoll. Digital justering fredag den 14 juni 2024.

**§ 152****Årsredovisning 2023 Timrå kommun**

KS/2024:96

**Beredningsförslag**

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Fastställa årsredovisning 2023 för Timrå kommun.
2. Konstatera att kommunen inte når god ekonomisk hushållning då alla mål för god ekonomisk hushållning inte nås.
3. Timrå kommun åberopar synnerliga skäl och kommer inte att återställa 2023 års balanskravsresultat på - 58,1 mnkr inom tre år.

Mot beredningsförslaget reserverar sig Marianne Larsson (SD) och Mats Wallin (SD).

**Ärendet**

Kommunledningskontoret har tillsammans med de kommunala förvaltningarna och kommunala bolag och förbund upprättat förslag till årsredovisning/bokslut för år 2023. Redovisningen gäller för kommunen inklusive koncernredovisning. Redovisningen ger en översiktlig information om verksamhet och ekonomi.

Årets resultat i den sammanställda redovisningen uppgick till -54,9 (29,8) mnkr inklusive bokslutsdispositioner. Kommunens resultat uppgick till -50,0 (61,6) mnkr

Enligt avstämning mot balanskravet uppgår årets resultat för kommunen till -58,1 mnkr vilket är 112,6 mnkr sämre än jämfört med föregående år.

Under 2023 har verksamhetens nettokostnader ökat med ca 7,2 %. Det negativa resultatet på 50 mnkr överskred med 3,9 procent andelen av skatteintäkter och generella statsbidrag. Nettokostnadsandelen behöver minskas drastiskt kommande år för att klara de av kommunen uppsatta finansiella målen och upprätthålla en god ekonomisk hushållning.

Kommunen klarar inte kommunallagens balanskrav 2023 och uppnår inte övergripande målen för god ekonomisk hushållning. Det gäller för målsättningar kopplat till soliditet och förmåga att amortera. Därmed är bedömningen att god ekonomisk hushållning inte har uppnåtts.

Om balanskravsresultatet är negativt så är huvudprincipen att kommunen enligt kommunallagen har tre år på sig att återställa resultatet. Det finns dock ett undantag från huvudprincipen. Kommuner som vill ta hänsyn till andra bedömningar som man anser vara förenliga med god ekonomisk hushållning får hantera dessa inom ramen för kommunallagens regler för synnerliga skäl (prop.

**Protokollsutdrag**Sammanträdesdatum  
2024-05-28

Kommunstyrelsen

1996/97:52 s. 38 och 94). Det handlar då om fall där ett frångående är mycket väl motiverat och där det grundläggande kravet i 11 kap. 1 § kommunallagen om god ekonomisk hushållning har beaktats.

Om kommunfullmäktige åberopar synnerliga skäl behöver underskottet ej regleras inom tre år, utan så snart kommunfullmäktige finner det möjligt och en bedömning är att underskottet kan vara återställt så snart som Kommunfullmäktige finner det möjligt

Timrå kommun åberopar synnerliga skäl för balanskravsresultatet år 2023. Kommunen åberopar synnerliga skäl med anledning av omständigheter man inte kunnat påverka, såsom förändrat pensionsavtal, hög inflation, ökade räntekostnader med ökade totala kostnader som följd.

Regeringsrepresentanter och finanspolitiska rådet har rekommenderat kommuner att använda synnerliga skäl för verksamhetsåret 2023. Balanskravs resultatet om -58,1 miljoner kronor ska då återställas så snart kommunfullmäktige finner det möjligt. Kommunen räknar inte med att kunna återställa underskottet kommande tre år.

**Beslutsunderlag**Årsredovisning 2023  
Nämndernas verksamhetsberättelser 2023**Protokollsutdrag till:**Kommunfullmäktige  
Revisionen  
Ekonomichef

Expedieras digitalt.

Tjänsteskrivelse	Handläggare	Datum	Diarienummer
Kommunledningskontoret	Katarina Tjernblom	2024-03-20	KS/2024:96

## Årsredovisning 2023 Timrå kommun

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Fastställa årsredovisning 2023 för Timrå kommun.
2. Konstatera att kommunen inte når god ekonomisk hushållning då alla mål för god ekonomisk hushållning inte nås.
3. Timrå kommun åberopar synnerliga skäl och kommer inte att återställa 2023 års balanskravsresultat på - 58,1 mnkr inom tre år.

### Ärendet

Kommunledningskontoret har tillsammans med de kommunala förvaltningarna och kommunala bolag och förbund upprättat förslag till årsredovisning/bokslut för år 2023. Redovisningen gäller för kommunen inklusive koncernredovisning. Redovisningen ger en översiktlig information om verksamhet och ekonomi.

Årets resultat i den sammanställda redovisningen uppgick till -54,9 (29,8,) mnkr inklusive bokslutsdispositioner. Kommunens resultat uppgick till -50,0 (61,6) mnkr

Enligt avstämning mot balanskravet uppgår årets resultat för kommunen till -58,1 mnkr vilket är 112,6 mnkr sämre än jämfört med föregående år.

Under 2023 har verksamhetens nettokostnader ökat med ca 7,2 %. Det negativa resultatet på 50 mnkr överskred med 3,9 procent andelen av skatteintäkter och generella statsbidrag. Nettokostnadsandelen behöver minska drastiskt kommande år för att klara de av kommunen uppsatta finansiella målen och upprätthålla en god ekonomisk hushållning.

Kommunen klarar inte kommunallagens balanskrav 2023 och uppnår inte övergripande målen för god ekonomisk hushållning. Det gäller för målsättningar kopplat till soliditet och förmåga att amortera. Därmed är bedömningen att god ekonomisk hushållning inte har uppnåtts.

Om balanskravsresultatet är negativt så är huvudprincipen att kommunen enligt kommunallagen har tre år på sig att återställa resultatet. Det finns dock ett undantag från huvudprincipen. Kommuner som vill ta hänsyn till andra bedömningar som man anser vara förenliga med god ekonomisk hushållning får hantera dessa inom ramen för

kommunallagens regler för synnerliga skäl (prop. 1996/97:52 s. 38 och 94). Det handlar då om fall där ett frångående är mycket väl motiverat och där det grundläggande kravet i 11 kap. 1 § kommunallagen om god ekonomisk hushållning har beaktats.

Om kommunfullmäktige åberopar synnerliga skäl behöver underskottet ej regleras inom tre år, utan så snart kommunfullmäktige finner det möjligt och en bedömning är att underskottet kan vara återställt så snart som Kommunfullmäktige finner det möjligt

Timrå kommun åberopar synnerliga skäl för balanskravsresultatet år 2023. Kommunen åberopar synnerliga skäl med anledning av omständigheter man inte kunnat påverka, såsom förändrat pensionsavtal, hög inflation, ökade räntekostnader med ökade totala kostnader som följd.

Regeringsrepresentanter och finanspolitiska rådet har rekommenderat kommuner att använda synnerliga skäl för verksamhetsåret 2023. Balanskravs resultatet om -58,1 miljoner kronor ska då återställas så snart kommunfullmäktige finner det möjligt. Kommunen räknar inte med att kunna återställa underskottet kommande tre år.

## **Beslutsunderlag**

Årsredovisning 2023  
Nämndernas verksamhetsberättelser 2023

### **Protokollsutdrag till:**

Kommunfullmäktige  
Revisionen  
Ekonomichef

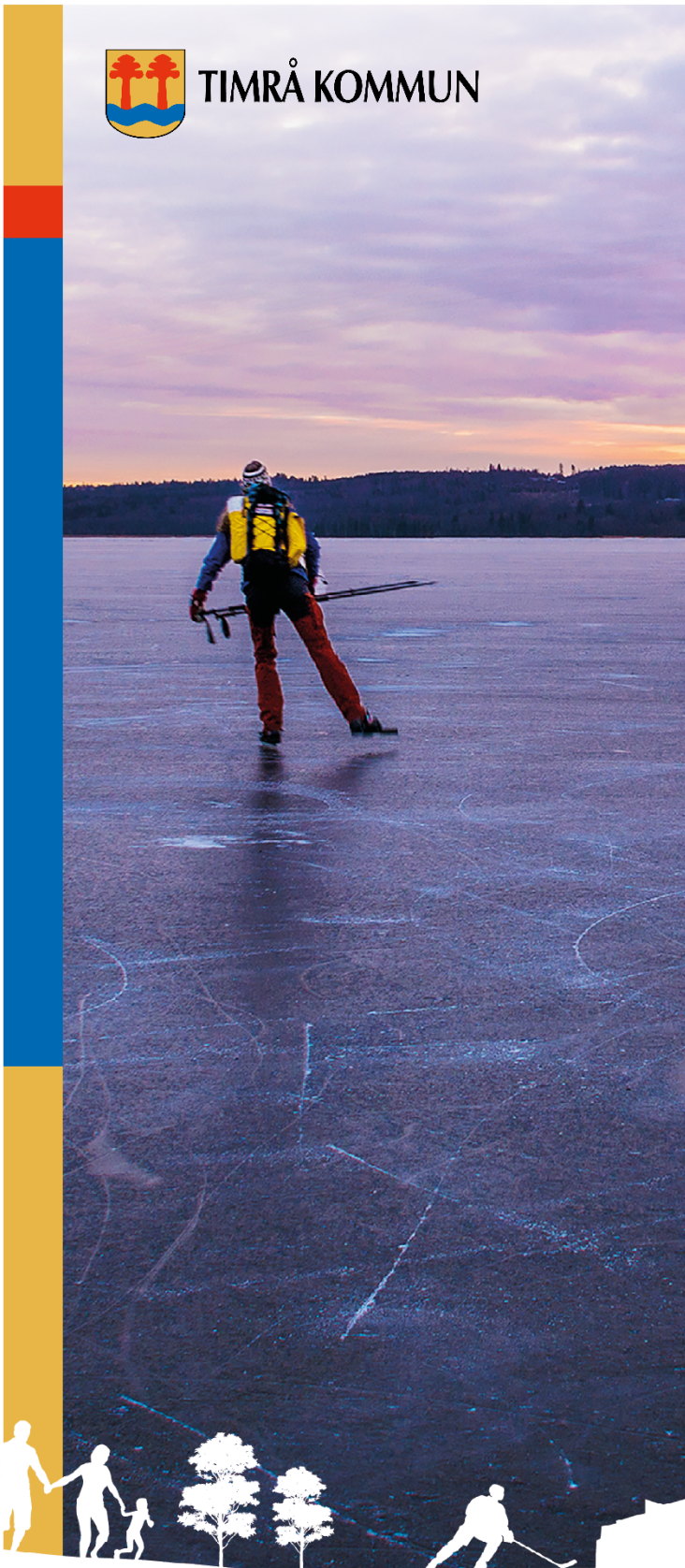
Expedieras digitalt.

Kommunledningskontoret

Kristiina Kulluvaara  
Kommunchef



TIMRÅ KOMMUN



# Årsredovisning 2023

Timrå kommun



# Innehållsförteckning

<b>FÖRORD - kommunstyrelsens ordförande .....</b>	<b>4</b>
<b>FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE .....</b>	<b>6</b>
Översikt över verksamhetens utveckling .....	6
Den kommunala koncernen .....	8
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	9
Händelser av väsentlig betydelse .....	11
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten .....	14
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....	17
Balanskravsresultat .....	18
Väsentliga personalförhållanden .....	20
Förväntad utveckling kommande år.....	22
<b>KOMMUNEN .....</b>	<b>24</b>
Bidrag till mål och uppdrag .....	24
Målbild: Trygghet, delaktighet och livslångt lärande.....	24
Målbild: Tillväxt, sysselsättning och arbete .....	36
Målbild: Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer.....	40
Engagerade och ansvarstagande chefer och medarbetare .....	45
Nämndernas ekonomiska redovisning .....	47
Kommunstyrelsen .....	47
KS ansvarsområden exkl bolag och förbund .....	47
KS bolag/kommunalförbund .....	48
Barn- och utbildningsnämnden.....	48
Socialnämnden .....	49
Kultur- och teknikenämnden .....	50
Miljö- och byggnadsnämnden .....	50
Revisionen.....	51
Finansförvaltningen .....	51
Strategier för måluppfyllelse .....	53
Uppföljning av privata utförare.....	56
<b>Ekonomiska rapporter.....</b>	<b>57</b>
Driftsredovisning kommunen.....	57
Investeringsredovisning .....	58
Resultaträkning .....	61
Balansräkning .....	62
Kassaflödesanalys.....	63
Noter .....	64
Ord- och begreppsförklaringar .....	82
<b>KONCERNEN.....</b>	<b>83</b>
Sammanställd redovisning .....	83
Långfristig låneskuld.....	83
Avsättningar .....	84
Ekonomiskt resultat per juridisk person (mnkr, Timrås andel) .....	84
Ekonomiskt resultat för den sammanställda redovisningen (mnkr) .....	84
Upplysningar om interna mellanhavanden i kommunkoncernen (mnkr) .....	84

AB Timråbo .....	85
Timrå Invest AB .....	88
Timrå Vatten AB .....	90
Midlanda Flygplats AB .....	95
Midlanda Fastigheter AB .....	99
Medelpads Räddningstjänstförbund .....	101
Torsboda Industrial Park AB .....	105
Torsboda 1:10 AB .....	107
Torsboda 4:29 AB .....	108

## FÖRORD - kommunstyrelsens ordförande

2023 var tufft ekonomiskt för Timrå kommun. Det ekonomiska resultatet blev -50,0 miljoner kronor, vilket är 62,6 sämre än budget, något vi på inga vis är nöjd med. I stort förklaras underskottet av hög inflation, kraftigt ökade pensionskostnader och stora prisökningar. Till detta ska en minskning av det reella skatteunderlaget adderas.

I april presenterades kommunens delårsrapport. Den prognostiserade ett underskott på cirka -70 miljoner kronor, vilket föranledde oss att intensifiera arbetet för en ekonomi i balans. I ljuset av det konstaterar jag att de åtgärder som vidtagits för att på relativt kort sikt minska underskottet, har gett effekt. I huvudsak handlar det om att rationalisera och effektivisera de kommunala verksamheterna, minska våra inköp, se över våra investeringar och arbeta med frågan om vad kommunen ska och inte ska göra. Inom vissa områden har vi varit tvungna att, om inte annat tillfälligtvis, sänka våra ambitioner. Samtidigt vill jag understryka vår strävan att våra verksamheter ska hålla hög kvalitet och vara effektiva.

Jämte det kortsiktiga arbetet för att få ordning på ekonomin arbetar vi strategiskt för att skapa förutsättningar för en långsiktigt uthållig, stark och god ekonomi. I mångt och mycket handlar det om att bryta den negativa demografiska trend Timrå kommun befinner sig i. Vårt befolkningsantal minskar och andelen äldre ökar i högre takt än den arbetsföra befolkningen. I detta ingår arbetet med att utveckla Torsboda industriområde och möjliggöra den nyindustrialisering som sker visavi den gröna omställningen. I förlängningen handlar det om flera tusen nya arbetstillfällen i kommunen vilka utgör grunden för såväl befolkningstillväxt som ekonomisk tillväxt. Det ger i sin tur ökade resurser till fortsatta satsningar för en stark välfärd och god samhällsservice. Mot den bakgrunden var det naturligtvis glädjande att vi i början av maj kunde presentera den första stora etableringen i Torsboda. Med sina fler än 1 900 arbetstillfällen direkt på site utgör PTL:s anodmaterialfabrik det första steget på vägen för att göra Torsbodasiten till den spelförändrare som Timrå, Västernorrland och Mellannorrland behöver.

Om verksamhetsåret 2023 inte var en framgång ekonomiskt så finns det anledning att i stort vara nöjd över kommunens verksamhetsresultat. Bland annat ligger Timrå fortsatt i Sverigetoppen vad gäller företagsklimatet, och för fjärde året i rad har vi Norrlands bästa. Våra skolresultat är alltså goda, den upplevda tryggheten i kommunen är fortsatt hög och den absoluta majoriteten av Timråborna rekommenderar andra att flytta hit. Samtidigt finns det områden där vi behöver bli bättre. Ett exempel är de anställdas sjukfrånvaro. Även om den minskat något sedan 2022 är trenden över tid negativ, och den behöver vändas. Ett annat är att

allt fler elever i årskurs 7 upplever att arbetsron under lektionstid försämrats, vilket naturligtvis är oroväckande och det kommer att adresseras.

Av allt att döma kommer också 2024 bli en ekonomisk och verksamhetsmässig utmaning. Även om vi i skrivande stund ser att inflationen går ner och räntan stabiliserar sig, håller lågkonjunkturen i sig. Jag är dock övertygad om att vi tillsammans kommer att hantera detta både klokt och framåtsyftande.

Avslutningsvis, trots alla utmaningar år 2023 utsatte oss för, levererade våra verksamheter en välfärd och samhällsservice av hög kvalitet. Och detta är resultatet av alla medarbetares hårda arbete, fina service och strävan att göra sitt bästa för våra innevånare och företag.

Tillsammans gör vi en bra kommun bättre. Det är vi som är Framtidskommunen Timrå!

Stefan Dalin, kommunstyrelsens ordförande

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

## Översikt över verksamhetens utveckling

För verksamheten, både inom kommunen och inom koncernen, har de mål som följts upp indikerat att dessa har uppnåtts helt. Undantaget är ekonomin som inte når uppsatta mål.

Den ekonomiska utvecklingen är negativ för kommunen under redovisningsperioden, jämfört med budget för perioden. Den är -62,6 mnkr och resultatet uppgår till -50,0 mnkr. Detta innebär att kommunen inte klarar god ekonomisk hushållning. Bedömningen är att kommande år blir besvärliga ekonomiskt då verksamheterna kommer att behöva ökade resurser för att klara de ekonomiska målen. Målet om god ekonomisk hushållning blir särskilt viktigt att förankra i realistiska planer och åtaganden. En ökning av låneskulden har skett under 2023 med 50 mnkr på grund av hög investeringsnivå inom kommunen. Ekonomin i Sverige har kraftfullt försämrats genom ökade räntor, hög inflation samt höga elpriser vilket också påverkar kommunens ekonomi.

Den kommunala koncernen redovisar ett resultat på -58,4 mnkr för verksamhetsåret 2023 vilket är en försämring jämfört med 2022 då resultatet var +29,8 mnkr. Kommunen själv har ett resultat i som är kraftigt sämre än föregående år med -111,6 mnkr, då de bolag mm som ingår i koncernen har haft ett försämrat ekonomiskt resultat under 2023.

En kommun ska ha god ekonomisk hushållning i hela den kommunala koncernen. De mål för kommunen för 2023 som antagits av kommunfullmäktige i budget är att:

- Resultatet ska överstiga 1 % av skatter och generella statsbidrag (målet ej uppfyllt)
- Soliditeten ska ha en oförändrad eller positiv trend (målet ej uppfyllt)

Utifrån inriktningsmål och nyckeltal ska kommunen samlat bedöma att trenden för utvecklingen är oförändrad eller förbättrad.

<b>Fem års översikt</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Invånare 31/12	17 540	17 754	17 923	17 963	17 979	18 060
<b>Den kommunala koncernen</b>						
Verksamhetens intäkter, mnkr	460,5	399,1	380,8	389,4	382,8	411,2
Verksamhetens kostnader, mnkr	-1 666,6	-1 519,8	-1 500,9	-1 453,3	-1 423,8	-1 462,8
Årets resultat, mnkr	-54,9	29,8	5,4	18,5	-26,6	-59,2
Soliditet (1)	15,9	18%	17 %	18 %	18 %	23 %
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser	1%	4%	-1 %	-2 %	-4 %	-4 %
Investeringar, mnkr	288,0	306,6	252,3	250,7	137,0	134,1
Långfristig låneskuld, mnkr	1 256,7	1 201,7	998,8	802,9	773,3	585,7
Eget kapital, mnkr	357,4	411,5	314,1	318,8	289,0	310,3
Antal anställda totalt*	1 563	1 594	1 549	1 646	1 763	1 801

\*Tidigare år har totalt antalet anställda även inkluderat timvikarier men eftersom det varierar så mycket vad gäller timvikarier så har siffrorna för 2023 och tidigare år ändrats till att vara antalet anställda som arbetar heltid, deltid eller har ett vikariat.

- 1) Soliditet är eget kapital dividerat med totalt kapital.
- 2) Resultat före skatt plus avskrivningar delat med årets investeringsnetto enligt kassaflödesanalys

<b>Kommunen</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Verksamhetens intäkter, mnkr	276,9	227,6	207,9	231,9	213,7	243,7
Verksamhetens kostnader, mnkr	-1 524,4	-1 391,5	-1 355,4	-1 333,3	-1 291,8	-1 327,4
Årets resultat, mnkr	-50,0	61,6	16,4	18,8	-15,8	-59,1
Årets resultat/skatteintäkter och generella statsbidrag (%)	-3,8	4,9	1,4	1,6	-1,4	-5,5
Soliditet	18,4%	20%	20 %	23 %	22 %	29 %
Soliditet inkl totala pens förpliktelser	-7,1%	-2%	-10 %	-14 %	-18 %	-21 %
Investeringar, mnkr	117,3	168,2	180,7	161,4	69,1	38,3
Självfinansieringsgrad (2)	11,6%	66%	36 %	35 %	24 %	-55 %
Långfristig låneskuld, mnkr	561,7	487,2	382,3	243,5	221,9	114,3
Eget kapital, mnkr	239,8	289,8	228,2	211,9	193,1	208,9
Antal tillsvidareanställda	1 408	1 396	1 366	1 306	1 333	1 371
Skattesats, kr	23,19	23,24	23,59	23,59	22,64	22,64

## Den kommunala koncernen



## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### Pensionsförpliktelser/Pensionsåtagande

Årets kostnad för pensionerna, det vill säga samtliga delar som påverkar resultatet, uppgår till 86,3 mnkr exklusive löneskatt. Jämfört med 2022 års värde är det ökning med 31,9 mnkr. Pensionsåtagandet redovisas enligt den s.k. blandmodellen, dels som en avsättning i balansräkningen och dels som en ansvarsförbindelse. Kommunen har beslutat att till arbetstagarna avsätta maximal individuell del. Inarbetade förmåner 2023 utbetalas successivt per kvartal. Det åtagande som redovisas som en ansvarsförbindelse uppgår den 31 dec 2023 till 332,5 mnkr inkluderat löneskatt. I åtagandet ingår även ansvarsförbindelse för förtroendevalda. Ur riskperspektiv kan noteras att det inte finns medel fonderade för att möta de betalningar som kommer att uppstå när skulden ska regleras. Samtliga åtaganden för pensioner är lånade av kommunen till den egna verksamheten.

Utöver skuld/avsättning enligt ovan har kommunen avsättningar för pensioner inom räddningstjänsten med 18,2 mnkr och borgen för pensioner inom räddningstjänsten med 4,9 mnkr. I enlighet med Rådet för Kommunal Redovisnings (RKR) rekommendation R 10 ska kommuner i förvaltningsberättelsen ange hur förvaltning av pensionsmedel skett. Det finns inga finansiella tillgångar för att finansiera pensioner, vilket innebär att kommande kostnader måste löpande täckas av respektive års skatteintäkter.

<b>Pensionsåtagande inklusive löneskatt, mnkr</b>	<b>2023</b>
Pensioner som kortfristig skuld (BR)	32,6
Avsättningar till pensioner (BR)	156,3
Pensionsförpliktelser inkl. förtroendevalda äldre än 1998 (ansvarsförbindelse)	332,5
<b>Total pensionsskuld</b>	<b>521,4</b>

### Uppföljning av riktlinjer för förvaltning av pensionsmedel

Upplysning avseende egna förvaltade pensionsmedel: Timrå kommun har inga egna förvaltade pensionsmedel.

Upplysning avseende förpliktelser som har tryggats genom pensionsförsäkring och/eller pensionsstiftelse: Det finns inga förpliktelser vare sig i försäkring eller i stiftelse.



<b>Pensionsförpliktelse, mnkr</b>		<b>2023</b>
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen		
a. Avsättning inkl. särskild löneskatt		156,3
b. Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt		323,6
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring		0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse		0
<b>Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)</b>		<b>479,9</b>

### Förvaltade pensionsmedel – marknadsvärde

Timrå kommun har inga placeringar för pensionsmedel.

<b>Finansiering</b>		<b>2023</b>
Återlånade medel		100 %
Konsolideringsgrad		0 %

### Redovisning av risker

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Försämrat ekonomiskt läge	Inflationen, räntor och pensionsskulden ökar	Hela kommunen	Handlingsplaner upprättas
Välfärdsbrottslighet /ökat missbruk	Ökad användning av droger	Hela kommunen	Jobba brottsförebyggande med polis och övriga kommuner och regioner
Minskning av antalet invånare	Antalet invånare minskade kraftfullt under 2023	Hela kommunen	Satsning på en större etablering

### Finansiella risker och riskhantering

Kommuninvest är långgivare för kommunens samtliga lån. Kommunen är medlem i Kommuninvest ekonomisk förening. Ränte- och kapitalbindningsrisken ligger inom beslutade riktlinjer i finansfrågor.

Skuldportföljens genomsnittliga kapitalbindningstiden är 3,95 år vilket är ett halvårs längre bindningstid än för ett år sen. Räntan har ökat kraftfullt under 2023 vilket kommer skapa ökade räntekostnader de närmaste tre åren. Det finns tecken som tyder på att ränteökningen kommer att mattas av och till och med att räntan kan komma att sjunka under 2024.

	Räntebindning (år)	Räntebindning (mnkr)	Kapitalbindning (år)	Kapitalbindning (mnkr)
0-1 År	0,30	118,3	0,51	111,1
1-2 År	1,37	29,6	1,37	29,6
2-3 År	2,12	52,7	2,16	59,9
3-4 År	3,46	27,7	3,46	27,7
4-5 År	4,37	102,7	4,37	102,7
5-6 År	5,75	89,7	5,75	89,7
6-7 År	6,37	130,5	6,37	130,5
7-8 År	7,55	2,2	7,55	2,2
8-9 År	8,55	2,3	8,55	2,3
9-10 År	9,56	2,2	9,56	2,2
Över 10 År	10,89	3,8	10,89	3,8
<b>Total</b>	<b>3,88</b>	<b>561,7</b>	<b>3,95</b>	<b>561,7</b>

## Händelser av väsentlig betydelse

Timrå kommun går mot ett verksamhetsår med betydande verksamhetsmässiga framgångar utifrån de övergripande målbilder som kommunen har beslutat om: Trygghet, delaktighet och livslångt lärande; Tillväxt, sysselsättning och arbete; Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer.

Under kvartal två har avgörande beslut fattats för att sälja site Torsboda syd till det kinesiska bolaget PTL. Satsningen beräknas skapa minst 1 900 nya arbetstillfällen. Investeringen i fabriken beräknas kosta 13 mdkr. Avtalet med PTL innebär att regionen visar sin höga ambition att bidra till den gröna omställningen, samtidigt som tusen-tals arbetstillfällen skapas. PTL har på ett fullsatt Söråkers Folkets hus under hösten 2023 träffat närboende för att svara på frågor och informera om planerna på etableringen.

Inför industrietableringen i visar kommunens analys på vad och hur kommunorganisation behöver planera för och ställa om snabbast. Det gäller i första hand inom företagsservice, markfrågor, myndighetsutövning, kompetensförsörjning, kommunikation/attraktivitet samt bostadsbyggande. Som exempel påvisar genomlysningen av möjliga bostadsområden att det finns goda förutsättningar att möjliggöra för ca 1 500 bostäder till ca 3 000 personer. Under sommaren 2023 vann detaljplanen för Solhöjden laga kraft, vilket innebär möjlighet för ca 350-400 bostäder för ca 1 100 personer. Inflyttning i 54 lägenheter i Söråker påbörjades i december. Timråbos bostadskö har ökat med 35 procent

sedan i maj och 80 procent av de som ställt upp sig i kö bor utanför Sundsvallsregionen.

Timrå behåller sin förstaplats med Norrlands bästa företagsklimat. Det visar Svenskt Näringslivs årliga ranking av landets 290 kommuner som idag presenterades. Timrå har med årets resultat toppat listan för bästa företagsklimat i Norrland fyra gånger i rad och rankas på plats 29 (30) i Sverige.

Resultatet är en direkt effekt av kommunens goda förmåga att samarbeta och samverka över alla förvaltningsgränser. Svaren i enkäten ger en bild av hur företagsklimatet uppfattas av företagen. I år är Timrå Kommun topp 5 på åtta av de 15 huvudfrågorna i undersökningen och bäst i landet när det gäller kommunens information till företagen. Enkätfrågan om vilket sammanfattande omdöme som företagen ger kommunen väger tungt och viktas med 1/3 när rankingen räknas samman. I årets enkät om företagsklimatet får Timrå fortsatt starkt förtroende från företagen med det sammanfattande omdömet 4,7 (4,6 2022). Detta är det näst högsta i Sverige och betyder att Timrå behåller plats 2 av 290 kommuner.

Lag (2023:196) om kommuners ansvar för brottsförebyggande arbete som trädde i kraft den 1 juli 2023 var temat vid mötet för Rådet för trygghet och hälsa i maj månad. Kommunens fortsatta arbete för att införliva lagen behöver fokusera lägesbild och åtgärdsplan för att hitta en systematik och struktur som grund för ett kunskapsbaserat brottsförebyggande arbete. Vid rådsmötet presenterade även Polisen sin brottsförebyggande strategi och tryckte på vikten av dialog, tillsammansarbete och brotts-förebyggande perspektiv på den samhällsomvandling vi står inför.

Med anledning av narkotika- och gängsituationen i området har Timrå kommun tillsammans med Sundsvalls kommun under sommaren lanserat kommunikationsinsatsen ”Vad kostar ett gram?”. Syftet är att väcka känslor och tankar genom att visa kopplingen mellan narkotikabruk, de kriminella gängerna och konsekvenserna för boende i Timrå och Sundsvall.

Förebyggande arbete mot användning av tobak, alkohol och droger. Prisutdelning i metoden Tobaksfri duo genomfördes för elfte året i rad i Timrå kommun. Tack vare sponsring från kommunala verksamheter, föreningar och näringsliv kunde 55 elever av de totalt 150 som gjort en försäkran om ett tobaksfritt år vara med i årets prisutdelning. Tre elever som vann årets storvinst välkomnades till kommunhuset för prisutdelning och fika.

Under sommaren erbjöds 1 500 barn och unga kostnadsfria sommarlovsaktiviteter runt om i kommunen. Via IOP-avtal med Timrå IK och Teamster Play samverkar

kommunen kring insatser för barn och unga. Vid utvärderingen efter åtta månader har det genomförts 1 793 deltagartillfällen både i skolan, på torget samt i Tallnäs.

Positiv trend i en form av en minskad arbetslöshet. Fler medborgare ges möjlighet till egen försörjning genom arbete med kompetensmatchning. Arbetslösheten har fortsatt att minska under 2023 och under hösten uppvisade Timrå lägre arbetslöshet än riket.

Förväntad positiv befolkningsutveckling. Vid årets slut hade Timrå minskat sin befolkning med 214 personer, motsvarande -1,2 %. Denna negativa trend måste vändas och är mycket oroande då det också innebär minskade skatteintäkter.

Höstens medarbetarundersökning visar på helhet att en majoritet av kommunens medarbetare trivs på jobbet och är nöjda med sin arbetsgivare. Men det finns fortsatta utmaningar med arbetsmiljön, bland annat sett till arbetsrelaterad utmattning.

En brandstation har färdigställts i Timrå och invigdes under hösten. Bygget av brandstationen med blåljusgymnasium gick över förväntan och i projektet har unga och erfaren personal varit inblandad. Kostnaden för brandstationen blev ca 132 mnkr vilket innebar att man klarade budget och även gjorde en klimatsatsning via installation av solceller på byggnadens tak. Lokalerna är framtidssäkrade och är förberedda för utbyggnad av det civila försvaret. Det finns även planer för att kunna etablera SOS alarm i närheten av brandstationen och samutnyttja lokaler och område.

Antal godkända betyg har ökat sedan 2020 vilket man ser är ett resultat av att man arbetar regelbundet med att följa upp av resultat under kursernas gång. Detta har man gjort för att säkerställa att så stor andel som möjligt klarar kursen de läser.

Andel elever som läst grundläggande/gymnasial och fått betyg F har fortsatt minska, vilket är ytterligare en effekt man bedömer kommer av arbetet med regelbunden uppföljning.

Elevantalet som minskat markant från 2020, vilket man även sett på nationell nivå. Dock har vi sett en liten ökning 2023 vilket är positivt.

Under året har samorganisering gjorts kring upphandlingstjänster tillsammans med Sundsvalls kommun och ett samverkansavtal kommer att upprättas.

Förutom att förlänga samverkan med Timrå IK och föreningslivet kring trygghetsvandringar, har även ytterligare föreningsdrivna fritidsaktiviteter för barn och unga som inte redan deltar i föreningar genomförts. Detta har skett i kombination med läxhjälp.

Stora struktursatsningar har beslutats för att klara etableringen i Torsboda. Bland annat har t ex nya rondeller samt att skapa möjlighet att distribuera processvatten till anläggningen beslutats av kommunfullmäktige. Detta är satsningar i 200 mnkr intervallet.

Kriget i Ukraina och kriget i Gaza har skapat störningar i samhället vilket lett till en hög inflation som i sin tur fått som följd att räntorna ökar. Dessa störningar i samhället har orsakat stora kostnadsökningar under 2023. Förhoppningen är att inflationstrycket inte ökar under 2024. Det finns en betydande risk att företag kommer att gå i konkurs med ytterligare ökad arbetslöshet som följd vilket påverkar skatteintäkter och försörjningsstöd. Timrå kommun har tagit sitt ansvar och framgångsrikt erbjudit nyanlända flyktingar från Ukraina boende och åtgärder för att komma in i samhället. Kommunen bedömer att den statliga ersättningen för verksamheten täcker kommunens kostnader. Däremot finns ingen kostnadstäckning för den ökade inflationen och de ökade energipriserna samt ökade löne- och pensionskostnader som kommunen drabbats av under 2023.

Mycket glädjande fick Timrå kommun 51,7 mnkr i tilldelade medel av kammarkollegiet, vilket var mycket mer än kommunen kunde hoppas på. Alla projekt kommer att genomföras vilket kommer att förbättra kommunens ekonomi både på kort och lång sikt. Första rapporteringen visade att alla projekt i princip kommer att genomföras under 2023 och det största projektet rivningen av simhallen är klar.

Under hela 2023 har det varit mjuka inköps-anställnings- och resestopp. Under hösten 2023 har fokus varit på ekonomi och att förbättra resultatet. Upprättad prognos vid delårsbokslutet på -70,2 mnkr vändes till ett minskat på -46,5 mnkr. Kommunchef med ledningsgrupp kommer regelbundet prioritera och följa upp befintliga handlingsplaner för att säkerställa en fortsatt positiv trend i ekonomin under 2024.

## **Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten**

### ***Så styrs Timrå kommun***

Ett verktyg för att styra kommunens verksamhet är den årliga planeringen av verksamhet och budget, enligt kommunallagens bestämmelser. Verksamhetsplan och budget för Timrå kommun beslutas av kommunfullmäktige och gäller för nästa kalenderår med en plan för de två efterföljande åren. Kommunens styrning utgår från kommunfullmäktiges viljeinriktning som uttrycks i vision och mål. Politikerna bestämmer vad som ska göras och när det ska göras genom att prioritera insatser, fördela resurser och följa upp resultat. Förvaltningarna

bestämmer hur det ska göras och av vem utifrån inriktning och tillgängliga resurser, så länge det inte är frågor av principiellt politisk karaktär.

### ***Vision 2025***

Visionen beskriver ett önskat framtida tillstånd och visar färdriktningen för kommunens arbete. Här har politikerna samlat delarna som ingår i den långsiktiga utvecklingen av kommunen. Det handlar om oss som medborgare och våra behov av att känna trygghet och delaktighet med goda möjligheter att utforma vårt eget liv. Det handlar om utbildning och lärande, arbete, boende och livsmiljö, samt hur näringslivet får de bästa förutsättningarna att driva, utveckla och etablera verksamhet i Timrå.

### ***Kommunövergripande mål***

Med visionen som utgångspunkt beslutar kommunfullmäktige om övergripande målbilder som stödjer den långsiktiga styrningen, och inriktningsmål som visar vad som ska prioriteras under minst en mandatperiod. Till inriktningsmålen kan fullmäktige besluta om fokusområden för verksamhetsplan och budget, för att kunna anpassa styrning efter de förändringar som sker runt omkring oss.

Inriktningsmål och fokusområden kan förstärkas med uppdrag från kommunfullmäktige till styrelser, nämnder, bolag och förbund. Uppdragen omfattar två eller flera av dessa för att främja kraftsamling och horisontell verksamhetsstyrning.

### ***Agenda 2030 och de globala målen***

Timrå kommun ska ta hänsyn till ekonomiska, sociala och ekologiska aspekter i det dagliga arbetet för att bidra till en hållbar, inkluderande och rättvis utveckling. Agenda 2030 och de globala målen är därför integrerade i kommunens styrning och genomsyrar alla våra verksamheter.

### ***Nämndernas planering***

Varje nämnd ansvarar för att bidra till att uppfylla de kommunövergripande målen. Efter kommunfullmäktiges beslut om Timrå kommuns verksamhetsplan och budget jobbar nämnderna vidare med att anpassa innehållet till sina ansvarsområden. Resultatet från arbetet bildar respektive nämnds verksamhetsplan och budget, som är ett sätt för nämndernas politiker att styra sin verksamhet. Här anger de sina bidrag till fullmäktiges mål, hur tilldelade uppdrag ska hanteras och hur verksamhet ska följas upp utifrån önskade effekter. Här ingår även planer för

hur tillgängliga resurser ska omhändertas och hur arbetet med kommunens strategier ska utvecklas för att nå önskade resultat.

### ***Förvaltningarnas genomförande***

Efter kommunstyrelsens och nämndernas beslut om sina verksamhetsplaner och budgetar övergår ansvaret till förvaltningarna att planera och utföra verksamhet i linje med mål och ansvarsområden. Här ingår även detaljplanering av hur resurserna ska fördelas och hur uppföljning ska ske.

### ***Uppföljning av verksamhet***

Varje förvaltning följer under året upp sin verksamhet och lämnar underlag till den egna nämnden, där politikerna analyserar och sammanställer resultatet inför kommunens samlade uppföljning och analys. Tillsammans med uppföljning på kommunövergripande nivå läggs grunden för kommande års planering och prioritering av verksamhet i syfte att lära av det som har hänt.

### ***Principer för styrning***

Kommunens övergripande styrning av verksamhet tar sin utgångspunkt från viktiga principer som genomsyrar hela organisationen.

#### Värde som resultat

I centrum för vårt arbete står medborgare, företag och besökare. Kommunens mål och insatser utgår från värde som skapas för dem och hur vi ska möta deras behov på bästa sätt.

#### Helhetssyn och koncernnytta

Helhetsperspektivet, Ett Timrå, med kommunens bästa för ögonen är fokus för fullmäktiges styrning och när vi planerar, genomför och följer upp vår verksamhet.

#### Handlingsutrymme

Värde skapas i mötet mellan de vi finns till för och kommunens medarbetare. Med långtgående decentralisering av ansvar och befogenheter skapas utrymme för att påverka den egna arbetssituationen och verksamhetens resultat med stöd av gemensamma mål.

#### Analys, dialog och lärande

En nära dialog på ledningsnivå mellan politiker och tjänstepersoner är ett viktigt arbetssätt för att nå önskade resultat. Uppföljning och analys av verksamhet är

viktigt för att se om förväntade effekter har uppnåtts och för att dra lärdom inför kommande års planering. Kommunens styrning bygger på ett förtroendefullt samspel mellan politiker och tjänstepersoner, mellan chefer och medarbetare och mellan kommunen, medborgare, företag och besökare.



## God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

En kommun ska ha god ekonomisk hushållning i hela den kommunala koncernen. Den samlade bedömningen är att kommunen inte når målen med god ekonomisk hushållning men kommunen och kommunkoncernen har en svag ekonomi. Nedan redovisas de mål som satts för 2023 med kommentarer:

- **Kommunen ska minst ha ett resultat motsvarande 2 % av skatter och avgifter för att långsiktigt kunna bära stora investeringssatsningar.**

Kommentar: Målet är inte uppfyllt. Kommunens ekonomiska resultat uppgår till minus -50,0 mnkr vilket är -62,6 mnkr sämre än budget och underskrider målet för god ekonomisk hushållning på 2 % för verksamhetsåret som är beslutat av kommunfullmäktige. Koncernens resultat uppgår till -58,4 mnkr.

- **Resultatet ska bidra till att man kan amortera ner lån.**

Kommentar: Målet är inte uppfyllt. Under 2023 så amorterade kommunen ner lån på 5,5 mnkr men tog nya lån på 50 mnkr. Målet att ha en bra amorteringsplan vilket det inte funnits utrymme till 2023.

- **Soliditeten ska ha en oförändrad eller positiv trend.**

Kommentar: Målet är ej uppfyllt. Soliditeten har minskat från 20% till 18,4%.

- **Utifrån inriktningsmål och nyckeltal ska kommunen samlat bedöma att trenden för utvecklingen är oförändrad eller förbättrad.**

Kommentar: Målet är uppfyllt. När det gäller god ekonomisk hushållning kopplat till måluppfyllelse så har nämnderna inom sina ansvarsområden och enligt verksamhetsplan bidragit till att alla mål nås. En positiv utveckling kan ses i nämndernas verksamhetsberättelser för 2023 där en tydligare uppföljning av vad som planerades, vad som gjorts och vilken effekt dessa aktiviteter får har redovisats.

### **Kommunala bolagen följer ägardirektiven.**

Kommentar: Målet är uppfyllt. Kommunstyrelsen har genom sin uppsiktsplikt regelbundet ägarsamråd och årlig uppföljning där målen för bolagen kontinuerligt prövas. Bolagen lämnar regelbundet rapporter till kommunen över aktuella frågor som kommunen som ägare tar del av.

### Kommunen

Totalt har kommunen haft en budgetavvikelse om -62,6 mnkr. Det glädjande att alla nämnder i princip klarar sin budgetram med undantag av socialnämnden.

Socialnämnden har haft tufft att klara sin budgetram och landade på -41,3 mnkr för 2023. De stora negativa avvikelserna avser personalkostnader inom Äldreomsorgen, inhyrd personal inom Hälso- och sjukvård och socialsekreterare på Individ- och familjeomsorgen, externa placeringar LSS samt externa placeringskostnader inom socialpsykiatrin.

Finansförvaltningen visar en negativ budgetavvikelse i nettokostnad om -24,5 miljoner kronor för år 2023. I budget 2023 fanns 18,5 mnkr budgeterade för framtidsfonden. Eftersom beslut om disposition behöver tas av kommunfullmäktige blir detta ett underskott inom Finansförvaltningen i årsbokslutets resultat.

Skatter och bidrag uppgår till 1 269 mnkr, vilket är 14 mnkr mer än budgeterat utifrån extra tillskott under hösten.

Årets vinst från försäljning av mark-och exploateringsfastigheter uppgår till ca 7,5 mnkr

Kammarkollegiets projekt för en ekonomi i balans ger 21 mnkr i bidrag för år 2023 till Finansförvaltningen, vilket är en miljon kronor mer än budgeterat.

Av investeringsbudgeten på 207,3 mnkr har ca 56 % av budgeterade investeringar genomförts under året 117,3 mnkr. Resterande investeringar planerar att genomföras under 2024 och framåt.

Den totala pensionsskulden har under 2023 ökat med ca 29,3 mnkr. Soliditeten har minskat till 18,7 procent.

## **Balanskravsresultat**

Kommunallagens krav att kommunens ekonomi ska vara i balans, det så kallade balanskravet, innebär att kommunen inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna.

Enligt kommunallagen ska avstämning göras för att se om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna. Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar. I redovisning av balanskravsresultatet justeras årets resultat från poster som inte direkt hör samman med den egentliga verksamheten Om balanskravsresultatet för ett visst räkenskapsår är negativt, ska det enligt kommunallagen regleras under de närmast tre följande åren. Kommunfullmäktige ska då anta en åtgärdsplan för hur regleringen av resultatet ska ske. Timrå kommun har beslut om resultatutjämningsreserv (RUR)

med ett värde om 18,5 miljoner kronor genom omvandling av medel från framtidsfonden vid årsbokslut 2022.

För att klara balanskravet ska resultatet uppgå till minst 12,7 miljoner kronor, vilket motsvarar 1 procent av skatter och bidrag. I balanskravsutredningen visas om kommunallagens krav är uppfyllt, vilket inte är fallet för Timrå kommun för år 2023 eftersom balanskravsresultatet är negativt. Timrå kommun klarar inte balanskravet och inte heller god ekonomisk hushållning.

Balanskravsresultat (miljontals kronor)	2023	2022	2021	2020	2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	-50,0	61,6	16,4	18,8	-15,8
- Reducering av samtliga realisationsvinster	-8,1	-7,1	-3,4	-16,5	-12,5
+ Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet					
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet					
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
<b>= Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>-58,1</b>	<b>54,5</b>	<b>12,9</b>	<b>2,3</b>	<b>-28,3</b>
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv					
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv					
<b>= Balanskravsresultat</b>	<b>-58,1</b>	<b>54,5</b>	<b>12,9</b>	<b>2,3</b>	<b>-28,3</b>

Redovisning av ackumulerade negativa resultat (miljontals kronor)	2023	2022	2021	2020	2019
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	-15,3	-28,3	0,0	
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredning	-58,1	54,5	12,9	2,3	-28,3
Synnerliga skäl att inte återställa	58,1				28,3
UB ack negativa resultat att återställa inom tre år	0	0,0	-15,3	0,0	0,0

Om balanskravsresultatet är negativt så är huvudprincipen att kommunen enligt kommunallagen har tre år på sig att återställa resultatet. Det finns dock ett undantag från huvudprincipen. Kommuner som vill ta hänsyn till andra bedömningar som man anser vara förenliga med god ekonomisk hushållning får hantera dessa inom ramen för kommunallagens regler för synnerliga skäl (prop. 1996/97:52 s. 38 och 94). Det handlar då om fall där ett frångående är mycket väl motiverat och där det grundläggande kravet i 11 kap. 1 § kommunallagen om god ekonomisk hushållning har beaktats.

Om kommunfullmäktige åberopar synnerliga skäl behöver underskottet ej regleras inom tre år, utan så snart kommunfullmäktige finner det möjligt. Beträffande 2019 års underskott beslutade kommunfullmäktige att åberopa synnerliga skäl. I årsbokslutet för 2022 återställdes 2019 års underskott till fullo eftersom att

kommunens ekonomi gick bättre, mycket tack vare stora statsbidrag som följd av pandemin.

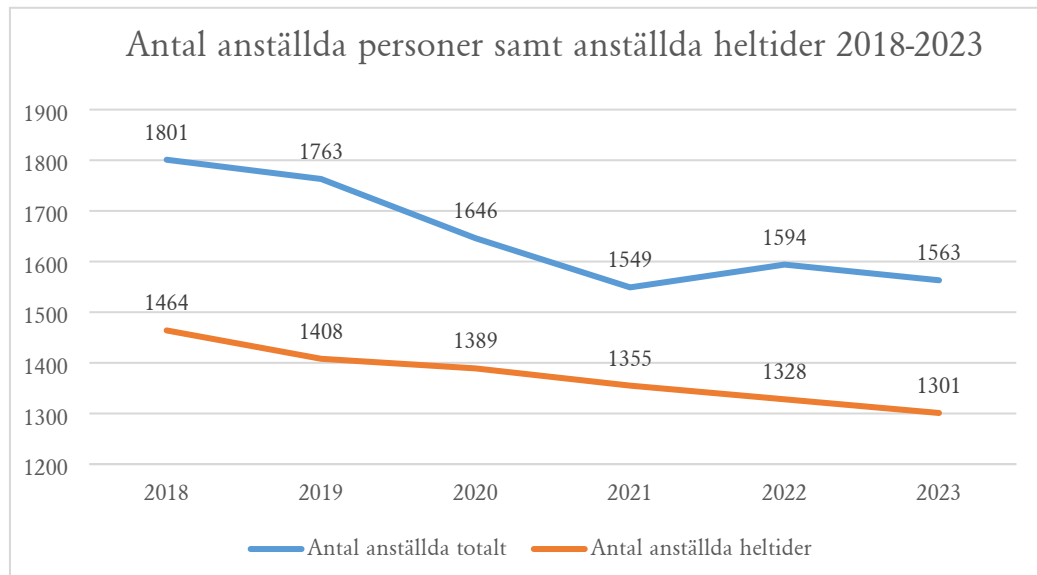
För balanskravsresultatet år 2023 kommer kommunen att åberopa synnerliga skäl utifrån pågående krig med stark påverkan på världsekonomin med höga räntor och inflation som följd. Resultatet om -58,1 miljoner kronor ska då återställas så snart kommunfullmäktige finner det möjligt. Kommunen räknar inte med att kunna återställa underskottet kommande tre år.

## Väsentliga personalförhållanden

### **Kommunens chefer och medarbetare**

År 2023 var 1 563 personer anställda (heltid, deltid och vikariat) hos Timrå kommun. Av dessa är 1220 kvinnor och 343 män. Som ett led i att arbeta effektivt och få ekonomi i balans har Timrå kommun de senaste åren successivt minskat sin personalstyrka. Under 2023 har antalet anställda minskat med 31 personer.

Via projektet Heltidsresan så sker arbetet med att norm ska vara heltid. Antalet anställda heltider uppgår 2023 till 1301 personer. Detta har minskat jämfört med föregående år med 27 personer.



Enligt Svenska nyckeltalsinstitutet ligger en optimal storlek på en arbetsgrupp på 15 individer men i verkligheten ligger många offentliga arbetsplatser på ca 30-40 medarbetare och ibland mer. Nedan visas antalet anställda per chef.

Datum	Antal anställda (tillsvidare)	Antal chefer	Snitt/chef
-------	-------------------------------	--------------	------------

181101	1 382	83	16,6
191101	1 345	73	18,4
201101	1 480	76	19,5
211101	1 441	76	18,9
221101	1 482	76	19,5
231101	1 397	76	18,4

Snittet på 18,4 bör relateras till att variationen inom kommunen är bred, från 1 medarbetare till cirka 45. De höga talen återfinns och är vanliga inom socialförvaltning och barn- och utbildning. Det innebär en utmaning i utvecklandet av en väl fungerande ledning och styrning med ett nära ledarskap med möjlighet till delaktighet och samskapande.

### **Sjukfrånvaro**

Sjukfrånvaron ligger kvar på ungefär samma nivå som 2022. Sett utifrån fördelningen per kön så har sjukfrånvaron ökat för män men för kvinnor ligger det kvar på samma nivå som föregående år. Anledningen till att sjukfrånvaron fortfarande är på en hög nivå är att Försäkringskassans regler har blivit generösare. Idag utgår de ifrån särskilda och övervägande skäl d v s om läkare kan ge en prognos om att en arbetstagarare kan komma tillbaka till sin tjänst inom ett år eller längre så fortsätter Försäkringskassan att betala ut sjukpenning. De senaste åren har utbildningsinsatser och implementering gjorts kring kommunens övergripande rehabiliteringsprocess. Även kompetenshöjning i rehabiliteringsverktygen Adato och Stella har genomförts. Resultatet har blivit en minskad korttidssjukfrånvaro och minskade kostnader samt ett bra omhändertagande av medarbetarna.

År	Sjukfrånvaro i procent
2019	5,0
2020	6,5
2021	6,6
2022	8,0
2023	7,8

Sjukfrånvaron 2023-2022 fördelat per nämnd och kön redovisas i nedanstående tabell.

Sjukfrånvaro per nämnd (%)	Totalt 2023	Kvinnor 2023	Män 2023	Totalt 2022
Kommunstyrelsen	2,8	3,8	0,6	4,2
Socialnämnden	8,8	9	8	9,2

Barn- och utbildningsnämnden	7,7	7,5	5	7,6
Kultur- och tekniknämnden	4,6	6,5	3	5,8
Miljö- och byggnadsnämnden	7,4	1,5	14,7	5,3
Kommunen	7,8	8	5,7	8

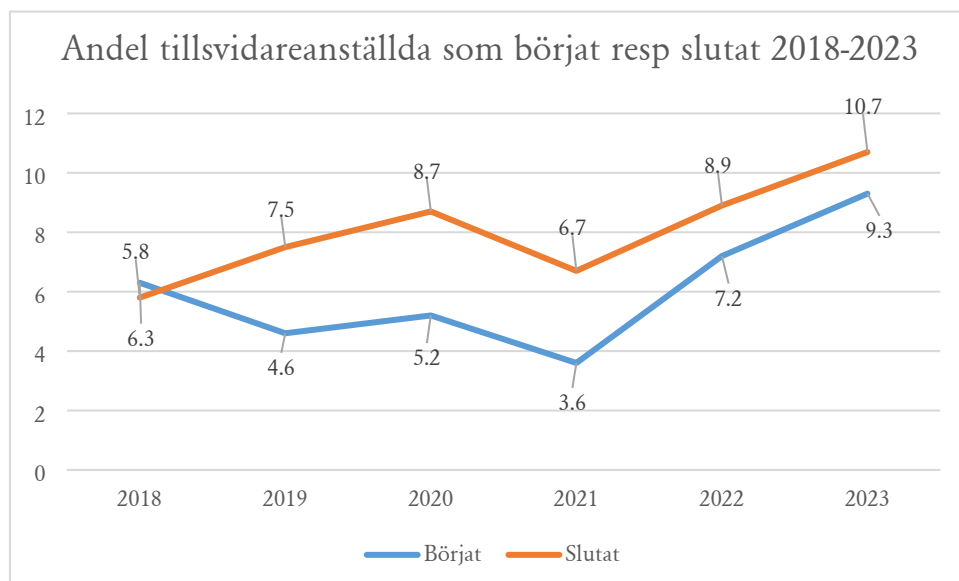
Sjukfrånvaro fördelat per kön och ålder

Sjukfrånvaro i procent	2023	2022	2021
Sjukfrånvaro kvinnor	8,3	8,8	7,2
Sjukfrånvaro män	6,2	5,2	5,1
Sjukfrånvaro i åldrarna 29 år eller yngre	6,0	6,1	5,3
Sjukfrånvaro i åldrarna 30-29 år	7,5	7,8	6,3
Sjukfrånvaro i åldrarna 50 år eller äldre	8,5	8,5	7,5

### **Personalomsättning**

Personalrörlighet beskriver flödet av personal in i, inom och ut ur kommunen. Möjligheten att rekrytera externt varierar mellan förvaltningarna. Särskilt utmanande är det för yrkesgrupper inom utbildningsområdet och vård- och omsorg.

Personalomsättning är ett annat mått på rörlighet. Måttet baseras på tillsvidareanställda medarbetare som börjat eller slutat och ger ett värde för hur stor andel av den samlade kompetensen som har bytts ut under mätperioden. Förändringen speglar omställningsarbetet med färre anställda som följd.



## Förväntad utveckling kommande år

Under 2024 fortsätter Timrå kommuns styrmodell på alla nivåer att etableras bland chefer och personal. Det nya arbetssättet är etablerat inom verksamhetsplan och budget samt uppföljning. Ambitionsnivå, målsättningar och fördelning av ekonomiska medel är framtagen i gränsöverskridande samverkan mellan fullmäktige, nämnder, styrelsen och förvaltningens ledningar. De ekonomiska förutsättningarna har snabbt förändrat vilket inneburit att inflationen, räntor, elpriser samt löneökningar och pensionskostnader ökar kraftfullt mer än förväntat. Troligen kommer inflationen stabiliseras på dagens höga nivå för att sen minska sakta kommande år. Med ny verksamhetsstyrning med fokus på effekt för de som vi är till för kommer successivt en bättre välfärd att förmedlas, med en bättre kostnadsbild. Kommunchefen kommer tillsammans med sin ledningsgrupp under 2024 fortsätter fokusera på att nå en ekonomi i balans. Upprättade handlingsplaner ska regelbundet följas upp och genomföras på ett strukturerat sätt.

Under 2024 och 2025 väntas ekonomisk tuffa tider till följd av inflation och den annalkande lågkonjunkturen med ökad arbetslöshet som konsekvens. Kommunens resultat under kommande år kommer vara en stor utmaning som måste hanteras kraftfullt via tuffa politiska beslut. Flera större etableringar är på gång inom länet både i Ånge, Sollefteå samt i Timrå/Sundsvall så kommer utmaningen bli att hitta arbetskraft med rätt kompetens.

Det kraftigt försämrade säkerhetsläget i Europa och mellanöstern gör även konjunkturbedömningar osäkra. Kraftigt stigande energipriser samt materialbrist kan uppstå och vara varaktigt kommande år. Kommunen måste ta höjd för

försämrade finansiering av den kommunala välfärden, både vad gäller konjunkturreffekt och den statliga finanspolitiken.

Kommunerna i Sverige är nu inne i en fas där beslut måste fattas om hur de ska hantera en ansträngd ekonomi på kort och på lång sikt. Att väga av hur mycket verksamhet och kostnader det finns utrymme för på längre sikt är mycket svårt, men nödvändigt. Inflationens effekt på verksamhetens kostnader, inklusive pensionskostnader och stigande räntekostnader bidrar till historiskt höga underskott. Redan 2023 räknar man med ett sammantaget underskott i en tredjedel av kommunerna går med underskott vid årets slut. 2024 förvärras situationen ytterligare och underskotten växer till över 30 miljarder kronor. Trots de tillskott som regeringen föreslår i budgetpropositionen faller resultaten i kommuner och regioner i år med nära plus 50 miljarder till minus 6 miljarder kronor för att sedan minska ytterligare till ett underskott på 31 miljarder till 2024. Nu genomförs åtgärder i de flesta kommuner för att minska underskotten på kort sikt och anpassa verksamheten för en långsiktig uthållig ekonomi. På flera håll är dock underskotten så stora att de inte är möjliga att hantera på kort sikt. De allra flesta arbetar med effektiviseringar och besparingar och vi kommer även att se skatthöjningar i några kommuner. När och hur mycket inflationen dämpas är avgörande för den ekonomiska utvecklingen och möjligheten att nå balans igen framöver. Bedömningen är att resultaten börjar återhämta sig tidigast 2025. De långsiktiga ekonomiska utmaningarna ser olika ut beroende på kommunens ekonomiska styrka, struktur, investeringsbehov, skuldsättning och framtida befolkningsförändring. Samtidigt som de ekonomiska problemen är omfattade är kompetensförsörjningen redan nu en av de största utmaningarna. Kommunerna måste därför spara samtidigt som de behöver rekrytera och behålla kompetent arbetskraft. I och med att de långsiktiga behoven av välfärd växer när antalet invånare över 80 år blir allt fler kommer problemen med att hitta arbetskraft öka. Samtidigt som det på vissa håll varslas om uppsägning till följd av den ekonomiska situationen.

För Timrå kommun ser vi ett ökat behov av stora investeringar i bland annat trafikplatser, bostäder, SOS satsning samt investeringar i VA anläggningar t ex processvatten till Torsboda kommer att öka. Förutom investeringssatsningar görs satsningar på Timråbo via nyemission av aktier på 32 mnkr. Detta innebär att belåningsgraden och skuldsättningsgrad framöver kommer att öka. När en större etablering finns på plats så finns det ett underlag för dessa satsningar. De kommer att belasta kommande års driftbudgetar och finansiering för dessa satsningar måste säkras med ökade intäkter och lägre kostnadsutveckling inom verksamheterna. I den kommunala planeringen bedöms befolkningsantalet minska, men det bedöms vändas till en växande trend om en stor etablering inom energiintensiv industri



med flera tusen jobb landar i Timrå. Utan lyckat etableringsarbete kommer Västernorrland och Timrå fortsätta tappa medborgare och skatteunderlag.

## KOMMUNEN

### Bidrag till mål och uppdrag

#### Målbild: Trygghet, delaktighet och livslångt lärande

#### Inriktningsmål 1: Jämlika livsvillkor med goda möjligheter att påverka sitt eget liv och samhällslivet



Bidrar till målet (pil upp)

#### **Barns trygghet**

I syfte att kunna arbeta mer proaktivt och agera i tid med rätt insatser har en målgruppsanalys genomförts för återkommande ärenden inom barn och familj i syfte att se varför vissa ärenden återkommer. Analysen visar att det görs för få SIP och SKIP d v s samordnad planering med Regionen och övriga förvaltningar. Totalt har 34 barn ingått i analysen där hälften varit återkommande och hälften inte har återkommit. Analysen kommer att fortsätta även under 2024.

Fältarbetet har inte kunnat genomföras i samma utsträckning som planerat då belastningen av biståndsbedömda ärenden har behövts prioriterats.

Barnkorttids har använts i ett bredare perspektiv då behov funnits. En avgränsad del av lokalerna har använts i komplexa ärenden då akut behov av bostad uppkommit samt under utredningsfas. Detta har bidragit till att nå målen med avlastning för föräldrar som vårdar svårt sjuka barn hemma. Därmed har även sjukhusinläggningar undvikits.

Läger för barn och unga med demenssjuka föräldrar har genomförts under sensommaren genom en länsgemensam finansiering. 17 barn till anhöriga i länet deltog. Vid uppföljning efter lägret var barnen mycket nöjda och de hade knutit kontakt med varandra både under och efter lägret.

Timrå är en del av den länsgemensamma familjehemsorganisationen (GFO). Upplevelsen inom organisationen är att kvalitén höjts i arbetet kopplat till familjehemsvård och kostnaderna är betydligt lägre än budgeterat för 2023. När uppföljning görs av GFO:s arbete första året kring barnens placering uttrycker familjehemmen att de är nöjda.

Socialtjänsten har tillsammans Kommunförbundet gått med i SKR:s nationella förberedelsearbete för barn och unga (NUSO) utifrån att en ny socialtjänstlag förväntas träda i kraft under 2025. Under 2024 är inriktningen barn, unga och familjer. Medverkan i NUSO kommer att möjliggöra jämförelser med övriga landet och syftet är att synliggöra kommuners behov av omställning för att möta de lokala behoven i enlighet med inriktningen i den nya socialtjänstlagen.

### **Trygghet**

Lag (2023:196) om kommuners ansvar för brottsförebyggande arbete som trädde i kraft den 1 juli 2023 var temat vid mötet för *Rådet för trygghet och hälsa* i maj månad. Vid rådsmötet presenterade även Polisen sin brottsförebyggande strategi och poängterade vikten av dialog, tillsammansarbete och brottsförebyggande perspektiv på den samhällsomvandling kommunen står inför utifrån etableringen. Kommunens fortsatta arbete för att införliva lagen behöver fokusera på lägesbild och åtgärdsplan.

Kommunen har tillsammans med Medelpads Räddningstjänstförbund tagit fram ett program för trygghet och säkerhet i Timrå kommun 2024-2027, vilken även har antagits av Kommunfullmäktige i oktober 2023. Programmet syftar till att skapa en strategisk inriktning, är utformat efter kommunens styrmodell samt inkluderar även det brottsförebyggande arbetet. Tillsammans har kommunen och polisen uppdaterat samverkansöverenskommelse 2023–2026 och medborgarlöfte 2023–2024. Dokumenten beskriver de problem som det gemensamma brottsförebyggande arbete ska fokusera under perioden. Ett gemensamt prioriterat område är mäns våld mot kvinnor och våld i nära relation.

Med anledning av narkotika- och gängsituationen i området har Timrå kommun tillsammans med Sundsvalls kommun under sommaren lanserat kommunikationsinsatsen ”Vad kostar ett gram?”. Syftet är att väcka känslor och tankar genom att visa kopplingen mellan narkotikabruk, de kriminella gängen och konsekvenserna för boende i Timrå och Sundsvall.

### **Motverka ökat missbruk**

Öppenvårdsverksamheten har breddats och fortsatt utvecklingsarbete sker. Det finns nu två behandlare i öppenvårdens grupp, eftervård och anhöriggrupp. Detta har lett till förbättrad kontinuitet och möjliggjort ett närmare och bättre stöd till gruppdeltagarna.

Ett verksamhetsövergripande utvecklingsarbete inom området socialpsykiatri har påbörjats och under hösten förbereddes den målgruppsanalys som ska göras 2024 genom en kartläggning av nuläge. De placeringar som genomförs vid enheten för

vuxenstöd sker efter noggrann utredning av behov och med ett tydligt syfte och mål för att nå en hållbar nykterhet över tid. Riktlinjerna har reviderats och innefattar nu samtliga insatser som erbjuds och ger vägledning i hur de kan användas. Insatser inom missbruksområdet minskade något för 2023 jämfört med 2022, vilket dock inte ska ses som en direkt följd av reviderade riktlinjer. Utvecklingsboendet har utökats med två nya boendeplatser.

För att utveckla det vräkningsförebyggande arbetet så har arbetssätt setts över och det finns flera exempel där personer fått behålla sin bostad efter aktivt kontaktsökande och stöd från kommunen. Under året har samverkan med andra lokala hyresvärdar också inletts, vilket har lett till tecknande av stödkontrakt hos fler aktörer på bostadsmarknaden. Arbetet med Bostad Först tillsammans med TimråBo har kommit i gång och det första ärendet är beslutat under hösten och detta löper på enligt plan.

### ***Delta i aktiviteter utifrån sina individuella förutsättningar***

I syfte att skapa ökad delaktighet och meningsfull sysselsättning utifrån brukarnas behov så har en kartläggning och målgruppsanalys påbörjats under hösten avseende daglig verksamhet LSS. Arbetet sker i samverkan med IFO och Kommunförbundet. Beräknas vara klart hösten 2024.

Daglig verksamhet inom LSS samverkar numera med verksamhetsområdet Hälso- och sjukvård. Det har resulterat i nya arbetsuppgifter där daglig verksamhet hanterar mottagandet av återlämnade hjälpmedel från medborgarna. Detta underlättar för medborgarna eftersom daglig verksamhet sköter vart de ska lämnas, till kommunen eller Regionen. Förutom detta har en ny arbetsuppgift tillkommit, demontering och återvinning av kommunens utrangerade trygghetslarm. Detta har varit en mycket uppskattad arbetsuppgift hos deltagarna. Samverkan pågår även med vuxenutbildningen för att kunna använda platser i den caféverksamhet som bedrivs där.

För att möta behovet av fler boendeplatser inom LSS har förvaltningen utökat antalet servicelägenheter med 2 stycken under året. En ny gruppboende LSS har öppnats på Tallnäsavägen 49 med totalt 6 boendeplatser. Öppnandet av Tallnäsavägen har blivit lyckat. Boendet har fått en bra start och personalen har uppskattat det nya boendet. Fyra personer har flyttat in och uppföljningen visar att de är nöjda.

### ***Främja närvaro – motverka frånvaro***

För att främja skolnärvaro samverkar socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden för att hitta metoder för att stärka samarbetet. Arbetet inkluderar även samverkan med forskare vid Mittuniversitetet och den

Specialpedagogiska skolmyndigheten. En skolsocionom har anställts och är placerad på Ala och Söråkers skolor.

Efter det första projektåret går det att konstatera att närvaron på Ala skola inte har ökat på totalen. Skolan ser att några elever har brutit sitt hemmavarande och har därigenom fått ett ökat antal sociala kontaktytor vilket torde vara gynnsamma i fortsatta studier och på vägen in i vuxenlivet.

Några elever visar märkbar förbättring genom projektets insatser samt på grund av andra yttre faktorer medan andra har ökat sin närvaro marginellt. För några elever har frånvaron ökat.

Söråkers skola har ingen omfattande problematisk skolfrånvaro. Skolan noterar att antalet elever de känner oro för att de inte når målen på grund av frånvaro, har minskat sedan kartläggningen 2021. Av de elever som initialt var med i projektet i årskurs 3-4 har alla utom en elev ökat sin närvaro jämfört med tidigare läsår. Det går dock inte att utesluta andra faktorer till den ökade närvaron men en bidragande orsak kan vara det tidiga, nära arbetet med elev och vårdnadshavare.

Skolsocionomens och lärteamstödjarnas relation till eleverna har haft en positiv påverkan på samarbetet mellan hemmet och skolan. Ala skola har identifierat ett behov av att fler vuxna finns bland eleverna, inte bara på lektionstid. Ökad vuxennärvaro bland eleverna blir en del både i det förebyggande och åtgärdande arbetet.

Ett antal vårdnadshavare uttrycker att de tidigare inte har upplevt att deras barn varit saknade av skolan när de varit frånvarande, vilket de upplever nu. En reflektion är att det har skett en positiv förskjutning från ibland en känsla av ifrågasättande till omtanke. Samtal sker med eleven och fokus är nu på elevens upplevelse och trygghet i skolan samt eventuella utmaningar eleven upplever i skolans olika lärmiljöer. Under hösten påbörjade planeringen för uppstart av skolsocialt-team i syfte att främja skolnärvaro.

### **Jämställdhet och genus**

Genom samverkansavtalet mellan Timrå kommun och Mittuniversitetet har det beviljats medel för att bedriva ett forskningsprojekt med syftet att identifiera utvecklingsområden kring arbetet och följa pedagogernas kunskapsutveckling inom jämställdhet och genus. Både rektorer och personal har under höstterminens planeringsdagar studerat och reflekterat över sitt agerande och bemötande med stöd av forskare från Mittuniversitetet. Pilotförskolorna har även fått utbildning och haft dialoger kring ämnet med stöd från Länsstyrelsen som är sakkunnig i frågan.

## ***Elevers inflytande och delaktighet***

Barns och elevers (i både förskolan, grundskolan och gymnasiet) upplevelse av deras inflytande och delaktighet har följts upp. Underlaget visar att många elever upplever att de inte har så stort inflytande som de har rätt till och skulle vilja ha i sin utbildning. Detta är något som även diskuteras på nationell nivå. Vid dialog med rektorerna framkommer att det behöver tydliggöras vad som menas med delaktighet och inflytande så att lärare och elever har samma syn och förväntningar

Ett av de arbetssätt som används idag på skolorna är att involvera och få eleverna att kunna ta ansvar. Det finns ett flertal forum där eleverna kan delta som elevråd, klassråd, och gemensamt prata om ordningsregler. Rektorerna vill ta dialogen vidare för att utveckla delaktighet och inflytande i klassrummet och i undervisningen.

I förskolan är barns delaktighet och inflytande en komplex fråga utifrån vad som vägs in i begreppen. Barnens val av aktiviteter kan ses som ett sätt att ha inflytande över sin dag. Delaktighet handlar om att fånga barnens intressen och att på olika sätt hörsamma, föra dialog och dokumentera detta för att återkommande fortsätta arbetet tillsammans med barnen.

## **Inriktningsmål 2: Växande kunskaper och färdigheter genom hela livet**



**Bidrar till målet (pil upp)**

### ***Matematiksatsning TRR***

Matematiksatsningen tillsammans med SKR och de andra kommunerna är avslutad och har gått in i en förvaltningsfas. För att säkerställa att kunskapen hos pedagoger kvarstår har man introducerat en kommungemensam återkommande kompetensutveckling de närmsta åren. Utvärderingen visar att pedagogerna ser fördelar med en gemensam struktur och material. De upplever att materialet är konkret att arbeta med både visuellt och praktiskt vilket ökar förståelsen för eleverna och underlättar för att ändra upplägget efter elevernas behov. Det ser också fördelar med att analysen av resultat förbättras med en gemensam struktur. Det några pedagoger lyfter som utmanande med den nya formen är att det blir en annan form av matematikundervisning som inte alltid krockar i de andra delarna av matematikundervisningen i kommande årskurser, samt att de ibland upplever att det är tidskrävande att arbeta med materialet.

## **Läs- och skrivkunskaper hos de yngre eleverna**

En uppföljning har gjorts på den inventering av Läsa-Skriva-Räkna-garantin som gjordes under 2019. Genom inventering kan barn- och utbildningsnämnden främst se att det finns fortfarande en skillnad mellan enheternas arbete med Läsa Skriva Räkna-garantin. Det man lyfter som utmaningar är att vissa enheter saknar tydliga rutiner och struktur för dokumentation och uppföljning. Framgångsfaktorerna är att arbetet startas upp tidigt och att det är en del i den ordinarie verksamheten samt kompetensutveckling för lärare för att kunna göra rätt bedömningar och använda det material som finns. Viktigt är också att specialpedagogen är delaktig.

En inventering har även gjorts av det läsfrämjande arbetet för **årskurserna 4-6**. Inventeringen visar att det ofta är enskilda lärare som driver arbetet och det finns ingen röd tråd vilket är sårbart och ökar risken för att arbetet inte blir likvärdigt, vilket man även sett är vanligt på nationell nivå. Det finns några enheter som lyfter att de påbörjat ett arbete med att skapa en samsyn kring läsfrämjande för de äldre eleverna i F-6 skolorna. Det man lyfter i inventeringen är det goda samarbetet med skolbiblioteken och att det är ett viktigt stöd för läsfrämjande aktiviteter, vilken man från skolinspektionen lyft som en viktig resurs i detta arbete.

Ett nätverk med förskolor och Pangea har etablerats för att utveckla små barns språkutveckling via det internationella stödprogrammet Bokstart. I samverkan med Timrå IK har det etablerats ett Pop up bibliotek i Anton Landers café. För att öka läsförståelsen bland barn och unga genomförs Biblokul på Pangea en gång i veckan samt att läxhjälp erbjuds på Pangea varje dag

## **Vara delaktig i samhällslivet**

Nya rutiner och utbildningsmaterial har tagit fram gällande genomförandeplaner inom LSS i syfte att säkra kvalitén i genomförandeplanerna. Alla ska ha en aktuell och den utifrån den nya modellen reviderad genomförandeplan i slutet av 2024.

Alla medborgare och besökare som har kontakt med Individ och familjeomsorgen ges en individuell prövning utifrån sina förutsättningar och behov. I processen Vägen till hållbar egen försörjning har alla deltagare en utvecklingsplan och resultatet precis som progressionsmätning i individens ärende är att deltagaren blir mer delaktig och aktiv i sitt eget liv.

Inom TUFF ((Träning, utbildning, fallförebyggande) har två grupper bedrivits under året med totalt 18 deltagare. Uppföljning visar att balans, fysisk förmåga och rädsla för att falla har minskat i båda grupperna. Det finns efterfrågan samt vilja från verksamheten att fortsätta med TUFF. Dialog förs med Räddningstjänsten kring att fortsätta detta under 2024.

## Uppdrag: Likvärdig utbildning för möjlighet till bra livsvillkor



### Pågår enligt plan (pil upp)

Flera av de effekter som finns i uppdraget har redovisats tidigare under inriktningsmål 1 och 2 t ex arbetet med matematik, genus och frånvaro.

I Timrås förskolor har 95% av vårdnadshavarna svarat att de upplever att deras barn utvecklas positivt genom förskolans verksamhet. Timrå kommuns grundskolor håller en relativt god nivå om man jämför med närliggande kommuner i länet och i jämförelse med riket. Sett till nationella proven i årskurs 3 i svenska och matematik så var ca 90 % av alla prov som skrevs godkända. Det är dock i årskurs 3 som Timrå ligger under genomsnittet i riket. Trenden är att antalet elever, som inte har tillräckliga kunskaper i matematik och svenska, ökar från årskurs 1 till årskurs 3. Att kunna läsa och skriva i tidig ålder är en grundstomme för att kunna lyckas vidare under sin skolgång.

Antalet elever som har behörighet till yrkesprogram i åk 9 minskar. Meritvärdet i åk 9 ser ungefär lika ut som föregående läsår och det gäller även andelen elever som uppnått målen i alla ämnen. Betygen för både pojkar och flickor håller i stort sett samma nivå som tidigare år. En reflektion är att variationen mellan pojkar och flickor minskat vilket är positivt. Pojkar lyckas bättre än de gjort tidigare framför allt kring andel behöriga till yrkesutbildningar och andelen som klarat målen i alla ämnen.

Genomsnittliga betygspoängen för avgångseleverna i gymnasiet har sjunkit från 14,2 läsåret 21/22 till 13,4 läsåret 22/23 och frånvaro är en bidragande orsak. Även andel examensbevis sjunker från året innan och ligger idag på 87%.

Barn- och utbildningsnämnden har tillsammans med kultur- och tekniknämnden har ett samverkansavtal med Scenkonst för att kunna erbjuda elever olika kulturyrtringar. Arbetet med att ge elever möjlighet att prova på eller ta del av olika kulturella uttrycksformer fortlöper enligt kommunens kulturgaranti.

På Pangea pågår ett arbete med att utveckla barn och ungas kunskaper inom estetiska uttrycksformer, idrottande och hälsa samt genom läsfrämjande insatser. Detta möjliggörs genom ett utökat samarbete med Kulturskolan och Scenkonstbolaget och pågår enligt plan. Som exempel kan nämnas att kulturskolans dansundervisning sker i Pangeas lokaler och Kulturskolan har bedrivit lovaktiviteter på Pangea under sport- och påsklovet.

Barn- och utbildningsnämnden har på uppdrag av kommunfullmäktige genomfört en utredning för att se över möjligheter att skapa klasser på högstadienivå med

sport-, språk- eller kulturprofil. Arenaskolans rektor har gjort en översyn och är beredd att införa en idrottsprofil för skolan om erforderliga resurser tillförs enheten. Undersökning har gjorts av vilka idrotter som nuvarande och kommande elever är intresserade av för att till hösten 2024 starta upp med idrottsprofil.

Möjligheterna till spontanidrott har utvecklats för att öka ungas fysiska aktivitet. Som en del i detta arbetas löpande med underhåll av befintliga anläggningar t ex röjning av grönytor för fotboll. En ny discgolfbana har anlagts vid Arenaområdet.

### **Uppdrag: Tidig upptäckt och tidiga åtgärder för barn, unga och unga vuxna med ökad risk för ohälsa, otrygghet och socioekonomisk problematik**

**Pågår enligt plan (pil upp)**



Uppdraget syftar till att tidigt upptäcka och sätta in proaktiva insatser för barn och unga som riskerar att fara illa på grund av ohälsa och social problematik. Ett gott samarbete mellan socialnämnden, kultur och tekniknämnden och barn- och utbildningsnämnden har lett till goda förutsättningar till att tidigt kunna samordna resurser och kunskaper. Det finns numera gemensamma rutiner och ett gemensamt årshjul för att underlätta arbetet framåt. Enhetschefer och rektorer har kontinuerliga möten för att stärka samarbetet och förtydliga ansvarsfördelningen, med syfte att kunna sätta in rätt stöd till den unge så tidigt som möjligt. Samverkan har bland annat lett till att utbildningsmaterial har tagits fram och kompetenshöjande insatser har gjorts för att öka pedagoger i förskolans kunskap om processen kring orosanmälningar och anmälningsplikten. Den målgruppsanalys som genomförts inom Barn- och familj indikerar låga siffror avseende samverkansmöten SIP/SKIP att detta arbete fortsatt är mycket viktigt.

I uppdraget ingår även att bromsa droganvändningen bland unga. Genom den operativa samverkansgruppen där socialförvaltningen, barn och utbildning, Kultur- och teknik, kommunledningskontoret, Timråbo, Polisen och Pangea deltar, har man en dialog kring observationer och händelser i kommunen och vad för insatser och resurser som kan stötta från de olika samverkansparterna. Genom det samarbetet och utifrån det som lyfts i gruppen har man gjort ett antal insatser för att bland annat motverka ungdomsvåld, droganvändning och skapa en större trygghet för ungdomar. Till exempel har socialförvaltningens fältarbetare ett gott samarbete med Arenaskolan där de besöker skolan regelbundet och tillsammans med kuratorerna under rektors ledning arbeta för att trygga elevers skoldagar. Få anmälningar och ansökningar med specifik oro för bruk av narkotika hos unga inkommer till socialförvaltningen, även de insatser som riktas mot detta efterfrågas i liten omfattning.



Samordning av det suicidpreventiva arbetet görs i linje med den regionala överenskommelsen att minska psykisk ohälsa och förebygga suicid. Avtalet med Medelpads Räddningstjänstförbund, MRF; om suicidpreventiva utbildningsinsatser avslutades vid årsskiftet då har inga utbildningar erbjudits under hösten då utbildaren avslutat sin tjänst.

Det kommungemensamma arbetet med att synliggöra, uppmärksamma och åtgärda våld i nära relationer och förtryck har kunskapshöjande aktiviteter i samarbete med tjejjouren Skogsrå genomförts.

Kultur och tekniknämnden genomför ett projekt tillsammans med Clean för att motivera de ungdomar att välja bort droger och alkohol. Den förväntade effekten är att bromsa ungas droganvändning genom att skapa goda relationer med de unga som besöker Pangea. Prisutdelning i metoden Tobaksfri duo genomfördes för elfte året i rad i Timrå kommun. Tack vare sponsring från kommunala verksamheter, föreningar och näringsliv kunde 55 elever av de totalt 150 som gjort en försäkran om ett tobaksfritt år vara med i årets prisutdelning.

På grund av minskade resurser inom tillsynsområdet har miljö- och byggnadsnämnden inte kunnat arbeta proaktivt kring trygga lekplatser genom förebyggande dialog, t ex med Timråbo och Kultur- och Teknikförvaltningen kring skötsel och säkerhet.

## Uppdrag: Det goda åldrandet samt god och nära vård



Pågår enligt plan (pil upp)

### ***En äldreomsorg utifrån brukarens behov***

Hemtjänstindex<sup>1</sup> är ett samlat mått på hemtjänstens kvalitet i landets kommuner. Timrås hemtjänstindex uppgår till 56,8 % jämfört med genomsnittet för alla landets kommuner som ligger på 66,4%. Timrå får goda resultat vad gäller att personalen passar tider och meddelar förändringar. Brukarna känner sig trygga med personalen och har förtroende för dem samt tycker de har ett bra bemötande.

Socialstyrelsens undersökning "Vad tycker de äldre om äldreomsorgen?" visar att den sammanlagda nöjdheten hos hemtjänstens brukare har minskat under 2023 jämfört med tidigare år. Timrå ligger dock högre än riket och på samma nivå som länet. Det som får ett sämre resultat är hänsyn till åsikter och önskemål, utförandet av arbetsuppgifter där Timrå ligger lägre än riket och länet.

---

<sup>1</sup> Undersökning av SPF Seniorerna. Ett av deras underlag är socialstyrelsens undersökning Vad tycker de äldre om äldreomsorgen.

Inom särskilda boenden har 66% i Timrå svarat att de är nöjda och detta är en minskning jämfört med tidigare år. Riket och länet ligger på en högre nivå. De områden, där det kan ses en förbättring jämfört med tidigare år, är hänsyn till åsikter och önskemål, påverka den tid personalen kommer, bemötande och att personalen meddelar om tillfälliga förändringar. Dock ligger Timrå på en lägre nivå inom dessa områden jämfört med riket och länet. Det som har en negativ utveckling är personalens tillgänglighet och förtroendet för dem och att de har tillräckligt med tid. Dock ska noteras att svarsfrekvensen är låg, endast 44 personer har svarat av totalt ca 160 personer. Andelen svar där enkäten enbart fyllts i av någon annan uppgår till 75% jämfört med 56% för riket och 58% för länet. Därför kan tolkas att svaren är hur anhöriga uppfattar service och omvårdnad på boendet.

Vid Strandbo har genomförts ett projekt där läkarmedverkan skett digitalt i syfte att öka tillgänglighet till läkare och kunna ge möjlighet att delta som anhörig på distans. En uppföljning av detta görs under 2024.

Under 2023 har hälso- och sjukvården undersökt äldres ofrivilliga ensamhet i syfte att minska detta. Det vare 107 äldre i undersökningen och 15% uppgav att de är ofrivilligt ensamma. Det som däremot går att utläsa är att fysisk ohälsa är en bidragande orsak till att man avstår sociala aktiviteter. Undersökningen riktar sig till de som inte har någon kontakt med socialtjänsten. Nästa steg blir att arbeta med aktiviteter för denna grupp samt de som har hemtjänst och på särskilda boenden i syfte att motverka ofrivillig ensamhet.

Uppföljningen av patientsäkerhetsberättelsen lyfte behovet av fler legitimerade personal och behovet av specialistundersköterskor för bl a kompetensväxling och att minska sårbarheten. Vid årets slut pågår ett projekt på Strandbo där en specialistundersköterska arbetar med ett tydligt uppdrag att handleda baspersonal inom äldreomsorgen. Detta för att säkerställa patientsäkerheten dygnet runt.

I brukarundersökningen Vad tycker de äldre om äldreomsorgen ställs frågan hur maten brukar smaka. Andelen i Timrå som anser att maten smakar mycket bra eller ganska bra uppgår till 66% vilket är en minskning jämfört med föregående år. Riket ligger år 2023 på en högre nivå, 73% och länet på 75%.

På frågan om måltiderna på ditt äldreboende upplevs som en trevlig stund på dagen uppgår andelen som svarar ja eller oftast till 56% vilket är en ökning från föregående år. Riket och länet ligger år 2023 på ca 68%.

### **God och nära vård**

Proaktiv digifysisk seniorvård har skett i samverkan mellan Timrå kommun, Regionen och Premicare under ca ett år (avlutades i juni 2023) med syfte att pröva

nya arbetsformer för omställningen till personcentrerad Nära vård. Utgångspunkten har varit att öka tryggheten och minska undvikbara inläggningar. Ett resultat som visades är behovet inom hälso- och sjukvården att arbeta med förhandsplanering av vård även för patienter i hemsjukvården d v s vilken vård som önskas om patienten blir sämre. Detta görs redan i särskilt boende. För närvarande är projektet pausat p g a minskad finansiering från Regionen.

Individ och familjeomsorgen har börjat arbeta enligt arbetsmodellen BarnSäkert tillsammans med regionen. BarnSäkert är en arbetsmodell med syfte att upptäcka psykosociala riskfaktorer i små barns uppväxtmiljö. När barn far illa ska barnhälsovården och socialtjänsten snabbt kunna erbjuda hjälp till åtgärd. När ett behov identifierats kallas berörda till en träff vilket dock skett vid bara något enstaka tillfälle ännu.

Som ett sätt att minska äldres ensamhet och öka möjligheten till social samvaro har ett nätverk skapats med representanter från kommunens socialförvaltning och kultur och teknikförvaltning, de två hälsocentralerna i kommunen samt kyrkan och intresseföreningar. Tillsammans erbjuds flertalet kostnadsfria aktiviteter för äldre så som handarbetarcafé, släktforskning och Afternoon tea. Under februari erbjöds pensionärer i kommunen möjlighet att se Timrå IKs matcher kostnadsfritt på Pangea. Aktiviteten har varit väldigt uppskattad och de som deltagit upplever ett stort socialt värde av att samlas kring ett gemensamt intresse. Vid varje tillfälle har det varit ca 15 deltagare.

Via Pangeas verksamhet skapas kontaktytor för föreningar att möjliggöra nya mötesplatser vilket leder till ökad aktivitet för äldre i kommunen. Idag besöker många äldre Pangeas aktiviteter, riktade aktiviteter för seniorer som genomförs är tex allsångskvällar samt öppetcafé. Tillsammans med tillgänglighetsrådet och olika föreningar sker samverkan för att möjliggöra för äldre att vara aktiva på spontanidrottsplatser och utegym.

Ny rutin är framtagen tillsammans med miljö- och byggkontoret för att förenkla ansökan av spisevakt till personer med hemtjänst. De personer som idag har dagliga insatser från hemtjänsten kan ansöka om spisevakt genom enhetschefen för hemtjänsten. Det har därigenom blivit lättare för medborgarna att ansöka om stöd.

### ***Demensutveckling***

I demensutvecklingsuppdraget har en verksamhetskartläggning genomförts. Kartläggningen kom fram med olika förslag på att öka kvalitén och skapa värde för den med demenssjukdom som bor på vård- och omsorgsboenden och detta ligger till grund för det fortsatta utvecklingsarbetet.

Under 2023 påbörjades en utredning tillsammans med Kultur och Teknikförvaltningen om att bygga om kommunägda lokaler till ett mindre boende för att möta behoven utifrån demensutvecklingsuppdraget samt behovet från verksamheten.

Under våren har ett digitalt verktyg installerats vid ett av vård och omsorgsboendena och på dagvårdsenheten som syftar till att aktivera äldre med demens. Verktöget projicerar enkla spel och rörliga bilder på ett bord och är interaktivt och stimulerar användarens förmåga till rörelse och tal. Det digitala verktyget har underlättat social samvaro och ökat deltagandet på gemensamma aktiviteter.

## Nyckeltal

Nyckeltal med beskrivning	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Trend
Aktualiseringar avseende barn och ungdomar 0-18 år inom socialtjänst, antal	560	692	1024	1272	1233	1344	
Barn i befolkningen som ingår i familjer med ekonomiskt bistånd, andel (%)	7,2	6,3	5,7	4,3	4,2		
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - nöjdhet, andel (%)			90		92	90	
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - nöjdhet, andel (%)			70		73	67	
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - hänsyn till åsikter och önskemål, andel (%)		88	85		83	83	
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - hänsyn till åsikter och önskemål, andel (%)		68	68		67	71	
Invånare, 65+ med låg ekonomisk standard (nytt nyckeltal i Kolada)				16			
Elever i åk 7: Jag känner mig trygg i skolan, andel i % som svarat ja.				84	83	80	
Elever i år 9 som uppnått betygskriterierna i alla ämnen, kommunala skolor, andel (%)	71	70	71	73	72	75	
Elever i år 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	86	85	88	82	86	80	
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	59,7	58,3	70,2	75,9	67,2		
Invånare 0-19 år med låg ekonomisk standard (nytt nyckeltal i Kolada)				16			
Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, andel (%)	33	32	31	31	31		
Invånare 18-64 år med låg inkomst, andel (%)	19,4	12	12,7	13,1	12,4		
Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel (%)	57		58	58	65		
Ohälsotal, dagar	27,8	26,1	26	26	26,7		
Valdeltagande i senaste kommunalvalet, andel (%)	85,8	85,8	85,8	85,8	83,3		
Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel, %	37,7	40,8	40,6	40,4	42		
Invånare, totalt, antal	18060	17979	17963	17923	17754	17540	

## Målbild: Tillväxt, sysselsättning och arbete

### **Inriktningsmål 3: Stärkt entreprenörskap för växande näringsliv**



#### **Bidrar till målet (pil upp)**

Timrå har en fortsatt positiv utveckling av företagsklimatet. Svenskt Näringslivs ranking av 2023 års företagsklimat placerar Timrå på plats 29, en förbättring med en plats från år 2022. Timrå får fortsatt starkt förtroende från företagen med det sammanfattande omdömet 4,7 (4,6 2022). Detta är det näst högsta i Sverige och betyder att man behåller plats 2 av 290 kommuner. Timrå ligger på första plats i Sverige vad gäller information till företag och på andra plats vad gäller service och bemötande, tjänstepersoner och politikernas attityder till företagande. Timrå behöver fler företagare och att företagen växer. Antalet egenföretagare har över tid ökat i Timrå och även antal nyregistrerade företag.

Barn och utbildningsnämnden bidrar till inriktningsmålet genom olika aktiviteter för att stärka elevers kunskaper att se behov, lösa problem och omsätta idéer i handling vilket kan främja företagsamhet i kommunen. Under läsåret har ett antal aktiviteter bedrivits tillsammans med Ung företagsamhet. Engagemang inom UF har ökat och antalet elever är fler än de tidigare fyra åren. I slutet av mars genomfördes UF-mässan och UF-mästerskapen på Birsta City i Sundsvall där flertalet UF-företag från Timrå deltog. I slutet av oktober genomfördes "Idenästet" där 8 UF-företag från Timrå fick träffa personer från näringslivet för att pitcha sin idé och produkt/tjänst. I början av december genomförde man "Pitch & Sale" på torget i Sundsvall där 7 UF-företag medverkade på julmarknaden.

I verksamhetsplanen finns ett uppdrag om att läggas ut verksamhet på entreprenad. Kultur och tekniknämnden har tagit fram ett förslag gällande att lägga ut en del av lokalvården på entreprenad. Även mer av vinterväghållningen har lagts ut på entreprenad.

Samarbetet mellan Kompetenscenter och Tillväxt Timrå fungerar mycket bra på alla nivåer. Medarbetare samt deltagare från Kompetenscenter deltar på aktiviteter som Tillväxt Timrå arrangerar. Gemensam dialog förs löpande om behov inom området.

Antalet ungdomar som fått arbetslivserfarenhet via sommarjobb uppgick till 117, varav 61 pojkar och 56 flickor. Medel avsattes till 8 sommarlovsentreprenörer som erbjöds och även genomförde programmet.

### **Inriktningsmål 4: Fler i arbete**



#### **Bidrar till målet (pil upp)**

Den 4 maj blev det officiellt att Torsboda Industrial Park AB skriver avtal med det världsledande green tech-företaget PTL – en av Northvolts viktigaste leverantörer. En miljardsatsning som initialt beräknas skapa 1 900 jobb på Torsboda-siten. Ett intensivt arbete pågår med att förbereda kommunen inför den stora samhällsomvandlingen som kommer att uppstå i och med satsningen på större etableringar i Torsboda. Förvaltningar och bolag har arbetat under 2023 med tillväxtscenariot utifrån följande områden: Kompetensförsörjning - utbildning, Bostäder, Företagsservice/industrimark, Kompetensförsörjning - attraktiv arbetsgivare, Trygghet och brottsförebyggande arbete, Kommunikation, Lokaler. Inom samtliga områden pågår aktiviteter antingen internt för Timrå kommun eller tillsammans med andra kommuner.

Den största delen av arbetskraft som förväntas behövas utifrån etableringen är personer med utbildning på gymnasienivå. Därför behöver säkerställas att kommunen har en vuxenutbildning som kan bidra till arbetslivets behov av kompetens. Ytterligare en rektor till vuxenutbildningens organisation har anställts med syfte att fördjupa sig kring yrkesutbildningar med tillhörande statsbidrag för att i förlängningen eventuellt kunna organisera egna utbildningar med utgångspunkt i Timrås behov – både vad gäller privata näringslivet och offentlig sektor. En vård och omsorgsutbildning i egen regi förbereddes under hösten och i januari 2024 startade 20 elever vid undersköterskeutbildningen. Till utbildningen hade man 50 sökanden.

Barn- och utbildningsnämnden samverkar med Handelskammaren Mittsverige och ”Kompetenskompassen”. Syftet är att vidga elevens perspektiv för att stärka framtida beslut kring studie- och yrkesval. Under året har kompetenskompassen tillsammans med flera skolor i kommunen genomfört ett antal lektioner tillsammans med eleverna. Lektionerna innehåller en föreläsning om arbetsmarknadskunskap där de samtalar med eleverna om vikten av utbildning, att ha en bra attityd, hur de kan få erfarenhet samt information om arbetsmarknaden. De har även en dialog om var möjlighet till arbete finns samt de olika branscherna.

Flera ungdomar har genom ungdomsarbeten via kompetenscenter arbetat på fastighetsavdelningen och idrottsanläggningar under sommaren.

### ***Behovet av lokaler för verksamheterna***

Investeringen till ett Äldreomsorgscenter pausades under 2023 för att istället se över en förtätning av befintliga boenden samt utreda om Hagalid skulle kunna bli ett äldreomsorgscenter. Rekommendationerna från den utredning som gjordes var att inte öka antalet platser på befintliga boenden utan att fullt ut satsa på att bygga ett nytt och mer anpassat särskilt boende med fokus på god demensvård och flexibla

avdelningsstorlekar. I januari 2024 beslutade kommunfullmäktige att återuppta arbetet med investeringen men frångå konceptet ”Äldreomsorgscenter” utan istället bygga ett nytt vård- och omsorgsboende med 40-50 platser.

Utifrån de omorganisering som gjordes inom hemtjänsten 2023 så har fyra hemtjänstgrupper fått nya lokaler som är mer anpassade utifrån verksamheten. Vid dialog med personalen så upplevs de nya lokalerna som bättre och arbetsmiljön har blivit bättre. Dessutom underlättas samverkan kring personalresurserna.

Sammantaget har under två års tid totalt 14 nya boendeplatser skapats inom LSS utan att man har behövt bygga om eller bygga nytt. Den planerade förprojekteringen/förstudien kring ett nytt LSS boende är ej påbörjad eftersom verksamhetsbehovet finns inte längre.

En förstudie pågår gällande utbyggnad av Gymnasieskolan och vuxenutbildningen, Transport och Livsmedel/restaurang utbildningarna.

Räddningstjänststationen/blåljugymnasiet färdigställdes och invigdes enligt plan i september. Entreprenaden för ny förskola i Söråker, för att kunna möta behovet som lyfts både kring lokalfråga samt platstilldelning, är påbörjad och ska stå klar vid halvårsskiftet 2025.

### ***Minskad arbetslöshet och fler i egen försörjning***

Utvecklingen av andelen förvärvsarbetande, 20–64 år, i kommunen sett under 2018-2023 har ökat vissa år och minskat andra år. När det gäller medelinkomsten ligger Timrå lägre än länet och riket.<sup>2</sup> Medelinkomsten bland länets män är högre än kvinnors.

Arbetslösheten minskade i riket och länet under 2021-2023. Timrå följer samma trend men har legat på en högre nivå än både länet och riket under lång tid. Detta ändrades under 2023 och Timrå har i under hösten en lägre arbetslöshet än riket. Det bör noteras att vad gäller antalet inskrivna arbetslösa i Timrå uppgår till 602 personer i december och antalet öppet arbetslösa är 287 personer.

Ungdomsarbetslösheten är högre i Timrå i jämförelse med länet och riket. Den har dock minskat under 2021-2023 vilket är mycket positivt. Andelen ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar två år efter fullföljd gymnasieutbildning har minskat 2020-2023. Arbetslösheten bland utrikesfödda i Timrå har också minskat under 2021-2023 men ligger högre än riket.

Processen för en egen hållbar försörjning är implementerad och ett vedertaget arbetssätt under ständig utveckling. Området är starkt påverkat av omvärldsfaktorer

---

<sup>2</sup> Med medelinkomst menas den genomsnittliga inkomsten för förvärvsarbetande 20-64 år.

och en nära samverkan med andra aktörer och myndigheter är av yttersta vikt. Behovet av försörjningsstöd har minskat under de senaste åren. Under 2023 gick 32 personer från försörjningsstöd till arbete varav 30 personer fick stöd av Kompetenscenter. Utöver det så fick 7 KAA-ungdomar jobb med stöd av kompetenscenters insatser. Denna brukaruppföljning visar på fortsatt hög kundnöjdhet av klienter hos Kompetenscenter och resultatet av dialoger med klienter tas vidare i verksamhetsutvecklande insatser, vilket bl.a. lett till att insatser utvecklats som tydligt kopplar mot målgruppens behov.

Målgruppsanalys av individer med försörjningsstöd görs årligen. Dessa visar bl.a. på en mycket hög grad av kännedom om de enskilda klienterna i målgruppen samt på en minskning av även det långvariga biståndet. Målgruppens huvudsakliga arbetshinder är psykisk ohälsa men majoriteten har fler än ett arbetshinder. Det går också att se att gruppen med tolkbehov kan behöva uppmärksammas mer, då den gruppen i högre utsträckning ingår i program på Arbetsförmedlingen men har färre insatser från kommunen än övriga grupper.

Antalet hushåll med försörjningsstöd var vid årets början 183 och i december så uppgick det till 166. Minskningen går dels att hänföra till nya arbetssätt och systematisk uppföljning men även minskad arbetslöshet i samhället. Medeltalet för antalet hushåll var 178 år 2022 och 172 år 2023. Andelen barn i hushåll med försörjningsstöd har minskat med 23 stycken under året. Det är en minskning med ca 25%. Detta är positivt då färre barn lever i hushåll med särskilt utsatt ekonomi.

Under 2023 påbörjades jobbspåret inom vård och omsorg. Ytterligare ett jobbspår genomfördes i sin helhet under 2023 i samarbete med Arbetsförmedlingen och Systembolaget. En deltagare från Timrå ingick i jobbspåret med Systembolaget och fick även jobb efter sitt deltagande.

### **Uppdrag: Fortsatt främja ett växande Timrå**



#### **Pågår enligt plan (pil upp)**

Uppdraget innefattar att arbeta för att en större företagsetablering vid Torsboda samt behålla ett bra företagsklimat. Detta har redovisats under inriktningsmålet Fler i arbete.

Uppdraget omfattar även att möjliggöra för fler bostäder. Det kan konstateras att utifrån genomförda tillväxtscenario för en etablering så är det möjligt att på sikt bygga 1500 bostäder i Timrå. Exploateringen av Solhöjden som nytt bostadsområde går enligt plan. Detaljplanen är beslutad av kommunfullmäktige i juni. Projektering av infrastrukturen är påbörjad. En tomt såld till en husleverantör, (Älvsbyhus), för uppsättning av ett visningshus. Timråbo färdigställde 54 nya lägenheter i Söråker.



Under året har förvaltningen arbetat med rivning av gamla simhallen samt påbörjat renoveringen av Vivsta gamla skola vilket är en del av Stadsutvecklingsplanen. Vivsta gamla skola är klar för inflyttning under februari 2024.

Tyvär har den negativa befolkningsutvecklingen även fortsatt under 2023 och Timrå kommun har minskat sin befolkning med - 214 personer och den uppgår nu till 17 540 personer. Enligt den befolkningsprognos som gjordes hösten 2022 så skulle befolkningen minska med -47 personer under 2023. En trend som syns både i Timrå samt i övriga landet är att det föds färre barn jämfört med tidigare. Nationellt har barnafödandet sjunkit i de flesta åldersgrupper. Förhoppningen är att etableringen på sikt kommer att vända den negativa befolkningsutvecklingen och skapa fler arbetstillfällen.

Vattentjänstplanen har varit ute på samråd. De synpunkter som framkommit vid samrådet föranledde mindre justeringar och förtydliganden. Granskning av planen förväntas kunna genomföras våren 2024.

## Nyckeltal

Nyckeltal med beskrivning	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Trend
Arbetslöshet 18-64 år, andel (%) av bef.	5,5	5,6	7,1	7,1	6,7	6,8 (dec)	
Deltagare i kommunala arbetsmarknadsåtgärder, antal	572	442	294	171	221		
Egenföretagare, antal	641	670	662	676			
Elever på SFI som klarat minst två kurser, av nybörjare två år tidigare, andel (%)	55	52		41	–		
Företagsklimat enl. Svenskt Näringsliv, ranking	50	35	28	38	30	29	
Förvärvsarbetande totalt kommun, antal	8 589	8 697	8 551	8 662			
Invånare 16-24 år som varken arbetar eller studerar, andel (%)	10,2	9,7	9,9	8			
Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar), andel (%)	67	47	58	31	23		
Nyregistrerade företag, antal/1000 invånare	3,3	4,4	4,8	4,7	4,7		
Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%)	44,6	43,7	26,4	33			

## Målbild: Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer

### Inriktningsmål 5: Goda förutsättningar för ett ekologiskt hållbart liv

#### Bidrar till målet (pil upp)



Ambitionsnivån i Timrå är att skapa förutsättningar för ett samhälle med lägre resursanvändning av energi. Över tid så minskar utsläpp till luft av växthusgaser i Timrå vilket är en positiv trend. Andelen hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning minskade de senaste åren för att sedan öka 2022. Andelen skyddad natur har legat på samma nivå under många år men ökade 2022.

Kommunens nya avfallsplan är antagen och gäller fr o m 1 januari 2024.

Kostverksamheten har ökat andel inköp av ekologiska livsmedel vilket ger en positiv effekt på en hållbar livsmedelskonsumtion. En anledning till ökad andel ekologiskt är den upphandling som gjordes under 2022 som strävar att basen av inköpen är ekologiska livsmedel.

Under våren påbörjades ett arbete för att mäta matsvinn på centralköket och måltidsserveringen på Arenaskolan. Under hösten sågs till en början en minskning av matsvinnet men har nu sett att det tenderar till att öka igen. Kostverksamheten fortsätter arbeta tillsammans med Arenaskolan för att nå lägre nivåer av matsvinn.

Kostombuden inom vård -och omsorgsboendena har träffar ca två-tre gånger/år för att dela med sig av erfarenheter för att ge våra boende en bättre kosthållning under dygnet. Samverkan sker även med centralköket som levererad maten till vård -och omsorgsboenden i kommunen.

Miljö- och byggnadsnämndens jobbar med förebyggande verksamhet i form av rådgivning, yttrande angående miljöfarlig verksamhet samt kontroller och tillsyn av företag. Miljöinspektörer har under året fortsatt bistått med information och kompetens som bidrag till samverkan för samhällsbyggandet och framtagandet av vatten- och avloppsplan.

Kommunstyrelsen har skapat en snabbare och enklare process för de som får hjälpa via energi- och klimatrådgivning att kunna påverka sina energikostnader, minska energianvändningen och öka andelen av förnybar energi. Två företag har genom energi- och klimatrådgivningen sökt ekonomiskt stöd från Klimatklivet. Kommunstyrelsen har även under året arbetat med att få till ett samverkansavtal med Sundsvalls kommun kring fordonsflottan. Dock beslutade kommunstyrelsen i augusti att inte gå vidare med gemensam fordonshantering med Sundsvalls kommun utan istället uppdra till kultur och teknikenämnden att säkerställa att kommunen har en kostnadseffektiv och funktionell struktur för fordonshantering.

## Inriktningsmål 6: En trygg och attraktiv plats för alla



### Bidrar till målet (pil upp)

Medborgarna ger Timrå bra omdömen inom många områden i medborgarundersökningen. När de svarande ser till kommunen som helhet så anser 93 procent<sup>3</sup> att Timrå är en bra plats att leva och bo på, 87%<sup>4</sup> tycker att kommunen sköter sina verksamheter på ett bra sätt, och 71%<sup>5</sup> kan rekommendera andra som inte bor i kommunen att flytta till Timrå. Inom alla dessa områden ligger Timrå högre än riket. Det som är viktigt i medborgarnas boendemiljö är att det är nära till natur och parker och att det finns platser för barn att leka på, att det är tyst och lugnt, nära till livsmedelsaffär samt hälso- och sjukvård. Sett till kommunen som helhet har möjligheten till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter minskat från 30% 2022 till 20% år 2023<sup>6</sup>. Men ligger fortfarande bättre än riket.

Resultaten visar att andelen som tycker att äldreomsorgen och socialtjänstens stöd och hjälp till utsatta personer fungerar bra har ökat jämfört med undersökningarna 2021 och 2022. Timrå ligger även högre än riket inom dessa två områden. När det gäller kommunens verksamhet för personer med funktionsvariationer har andelen som tycker det fungerar bra minskat jämfört med 2022 och ligger nu på samma nivå som 2021. Sammantaget visar svaren att upplevelsen av socialtjänstens verksamheter ligger på en högre nivå jämfört med riket.

Vad gäller tryggheten ses en minskning vad gäller att känna sig trygg utomhus när det är ljus. Däremot så är det fler som känner sig trygga utomhus när det är mörkt jämfört med föregående år. Medborgarna ger även ett bättre betyg till polisens närvaro i kommunen jämfört med föregående år. Dock ligger Timrå lägre än riket.

Personal inom enheten Barn och familj har utbildats i normbrytande beteende. Personal från individ och familjeomsorgens mottagningsgrupp deltar på hemtjänstens teamträffar, för att kunna fånga och möta upp behov, så som våld och/eller missbruk hos målgruppen. Detta har resulterat i att hemtjänstens personal kunnat få regelbunden vägledning, handledning samt information kring hur och när orosanmälning bör/ska göras, stödjande förhållningssätt och bemötande i relation till brukare med komplexa behov utifrån exempelvis samsjuklighet.

Sedan juni månad samverkar Timrå och Sundsvalls kommuner inom alkohol och tobak. Fokus har varit att säkerställa informationsutbyte, säkra kommunikations-

---

<sup>3</sup> Riket 92 % 2023.

<sup>4</sup> Riket 79 % 2023

<sup>5</sup> Riket 62% 2023.

<sup>6</sup> Riket 19 % 2023

kanaler, för personalen i Sundsvall att lära känna verksamheterna i Timrå samt utföra så mycket yttre tillsyn för att hinna ikapp det som inte gjorts under våren. Inre tillsyn sker effektivast i samband med ansökning om exempelvis serveringstillstånd. Samverkansklimatet uppfattas som mycket gott och tillgång till kompetens och resurs är genom detta samverkansavtal säkerställd.

Barn- och utbildningsnämnden har genom lagstiftning ett tydligt uppdrag att arbeta för trygghet och mot kränkande behandling. Det är dock en relativt hög andel som känner sig trygga då 80% av eleverna i årskurs 7 anger att detta. Det kan dock noteras en marginell minskning bland andelen elever i årskurs 7 som känner sig trygg i skolan.

Andelen elever i årskurs 7 som har arbetsro på lektionerna har minskat senaste 4 åren, och bara från föregående år har resultatet gått från 65% till 47% som upplever att de har arbetsro.

Enligt tidigare elevenkäter som genomförts upplever eleverna att olika sorters kränkande behandling minskat något, och samma trend ses i årets enkäter. Även antalet anmälda ärenden av kränkande behandling har minskat.

Inom kultur och teknikenämnden upprätthålls en god skötsel under alla årstider av vägar, parker och naturområden. Året började med stora temperaturväxlingar med mycket halkbekämpning som följd och slutade med en ovanligt tidig och snörik vinter vilket haft sina utmaningar.

Tillgången till kollektivtrafiken har ökat de senaste åren om man ser till andel av befolkningen som bor i kollektivtrafiknära läge det vill säga de som har en trafikerad hållplats 500 m från sin bostadsadress. Det kollektiva resandet har ökat med 3% på ett år samt nått till 78% av resandet innan pandemin.

### **Aktiv fritid**

Kultur och teknikenämnden bidrar till målet genom att arrangera lovaktiviteter för barn och unga i egen regi samt i samverkan med föreningar i Timrå Kommun. Under sommaren erbjöds 1 500 barn och unga kostnadsfria sommarlovsaktiviteter runt om i kommunen. Via IOP-avtal med Timrå IK och Teamster Play samverkar de kring insatser för barn och unga. Vid utvärderingen efter åtta månader har det genomförts 1 793 deltagartillfällen både i skolan, på torget samt i Tallnäs.

Ett led i att utveckla biblioteksverksamheten för att nå nya målgrupper är bibliotekets kulturbuss som är färdigställd och möjliggör ytterligare samverkan med förskolorna samt att medborgare nås som av olika skäl inte själva kan ta sig till

biblioteket. I samverkan med Teamster har läsevenemang på torget arrangerats för att nå nya målgrupper.

Kultur- och tekniknämnden arbetar för att bibehålla och fördjupa samverkan gällande kulturaktiviteter, detta arbete sker i samverkan med Barn- och utbildningsnämnden och Scenkonstbolaget och under 2023 har kulturgarantin (2 scenkonstföreställningar per år till F-åk 9) uppnåtts.

## Uppdrag: Attraktiv boendekommun



### Pågår enligt plan (pil upp)

Det finns ett behov av att marknadsföra boendekommunens alla kvaliteter i syfte att visa på de möjligheter som det innebär att bo och leva i Timrå, därför är arbetet med att marknadsföra platsen Timrå fortsatt prioriterat. Platsen Timrå fortsätter att marknadsföras utifrån beslutad kommunikationsstrategi för platsvarumärket From Timrå with love. Fokus är på ambassadörskap och målgruppsanpassad kommunikation.

Under året har arbetet med planering för att påbörja insamling av hushållens matavfall, ett avtal har tecknats med HEMAB gällande behandling. Planerat införande 2025 tillsammans med fastighetsnära insamling av förpackningar.

Satsning på belysning i syfte att öka tryggheten har skett genom utbyte av befintlig belysning efter en fastställd plan till energisnålare ljuskällor. Dock har inga nya belysningspunkter tillkommit under året.

En del i begreppet attraktiva livs- och boendemiljöer är tillgång till bredband i kommunens alla delar. Andelen invånare med tillgång till bredband har ökat successivt de senaste åren. För närvarande har 87 procent tillgång till bredband med 100Mbit/s. I medborgarundersökningen svarar 85 procent att internetuppkopplingen i bostaden täcker det behov som hushållet har. Ökad digital tillgänglighet med fiberutbyggnad. 17 fastigheter har beställt anslutning till bredband via fiber genom kampanjerbjudande delfinansierat av kommunen.

Utredningen är gjord kring möjligheten att anlägga en kommunal solcellspark. Nästa steg är att se i vilken omfattning detta är möjligt och de ekonomiska förutsättningarna. Inom uppdraget ingår att utreda möjligheten att nyttja skolans lokaler mer effektivt så att externa aktörer/föreningar kan använda lokalerna utanför skoltid. Detta är gjort och viss anpassning av passagesystem behöver göras. Nya förskolan i Söråker kommer att kunna nyttjas av föreningar då anpassningar har gjorts utifrån uppdrag från politiken.



## Nyckeltal

Nyckeltal med beskrivning	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Trend
Befolkning i kollektivtrafiknära läge, andel (%)	66,1	69,8	72,5	71,9			
Bostäder totalt, antal/1000 inv.	480	488	491	493	496		
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 13-16 år	48	46	39	35			
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%)	25	24	24	20	23		
Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inkl. biologisk behandling, andel (%)	29	24	21	20	27		
Invånare 16-84 år som avstår från att gå ut ensam, andel (%)	26		24	25	23		
Skyddad natur totalt, andel (%)	1,3	1,3	1,3	1,3	1,5		
Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s, andel (%)	76,5	79,7	84	84,4	86,6		
Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO2-ekv/inv	7,86	6,96	6,3	5,5			
Timrå som plats att leva och bo på, andel (%)				97	94	93	
Möjlighet till insyn och inflytande i kommunen, andel (%)				25	30	20	
Medborgare rekommenderar andra som inte bor här att flytta till Timrå, andel (%)				68	66	71	
Hur bra Timrå kommun sköter sina verksamheter, andel (%)				89	87	87	

## Engagerade och ansvarstagande chefer och medarbetare

Årets medarbetarundersökning visar glädjande nog att det hållbara medarbetarengagemanget ökar för tredje året i rad. 925 av kommunens medarbetare, vilket motsvarar 73 procent, svarade på den kommunövergripande medarbetarundersökningen. Resultatet visar på en positiv utveckling överlag men det finns också utmaningar i verksamheterna.

En majoritet av kommunens medarbetare trivs på jobbet, upplever att det finns goda möjligheter för delaktighet och är nöjd med sin arbetsgivare. Undersökningen visar även att det finns förbättringar att göra kopplat till arbetsmiljön, bland annat sett till medarbetarnas möjlighet till återhämtning.

Resultatet av medarbetarundersökningens mäts i olika index, bland annat hållbart medarbetarengagemang (HME). Här visar resultatet av undersökningen på en ökning för tredje året i rad. Snittindex för kommuner är 76 och Timrå kommun har 82. Ett högt medarbetarengagemang är en av de viktigaste delarna till framgång för organisationen.

### Uppdrag: Fortsätta utveckla kommunen enligt styrmodellen



I uppdraget ingår att fortsätta införandet av styrmodellens principer. Både förvaltningsledning och rektorer på Barn- och utbildningsförvaltningen deltagit i interna ledningsdagar där dialog och erfarenhetsutbyte kring välskötthet har varit fokus. Syftet med dagarna är att fylla på kunskap om systemteori och välskötthet

och få möjlighet till reflektion om vad som ger störst värde för barn och elever och hur verksamhetsidén förverkligas. Kostverksamheten har tagit fram en plattform för ledning och styrning där verksamhetens uppdrag tydliggörs. Det har skapat en känsla av värde och sammanhang vilket förhoppningsvis ska återspeglas i deras arbete i mötet med målgrupperna.

Inom miljö- och byggnadsnämnden är delegationsordningen reviderad och ny beslutad. I arbetet har verktyg och uppföljningsmöjligheter setts över.

Inom kommunstyrelsen har en ledarskapsatsning i egen regi genomförts under våren. Arbetet med att stärka arbetsgivarvarumärket har fortsatt och vårens tema har varit att synliggöra ledarskapets vikt och lyfta fram goda exempel i syfte att vara en attraktiv arbetsgivare.

Samtliga nämnder har fått i uppdrag av kommunstyrelsen att rensa och säkerställa att kommunen inte har fler styrande dokument än vad som är nödvändigt för en ändamålsenlig styrning.

Ett nytt stödmaterial och mall för utvecklingssamtal är framtaget för chefer och medarbetare och det utgår från principerna för ledning och styrning utifrån kommunens styrmodell. Ett nytt samverkansavtal är framtaget mellan Timrå kommun och de fackliga organisationerna. Syftet med avtalet är att underlätta samverkan mellan parterna och ge medarbetarna möjlighet att på ett tidigt stadium komma med i beslutsprocessen och därmed öka deras möjlighet till delaktighet och inflytande.

Ett lokalt jobbspår inom vård och omsorg med målet att införa yrkeskategorin serviceassistenter är startat. Personal från kompetenscenter har en dialog och pågående planeringar för personer med arbetsmarknadsåtgärder inom alla kommunens förvaltningar. Uppdraget inkluderar även fria arbetskläder och arbetsskor inom omsorgen. Både socialförvaltningen och barn- och utbildningsnämnden har till kommunledningskontoret redovisat hur de tillhandahåller arbetskläder och skor i verksamheten.

Det var svårt att rekrytera sjuksköterskor i början av året men vid årets slut är alla tjänster tillsatta samt att flera hör av sig och vill jobba i Timrå. Äldreomsorgslyftet förlängdes och gällde även 2023. Sju medarbetare påbörjade utbildning. Våren 2023 slutförde medarbetare deltagande i språkprojektet enligt plan. Hösten 2023 genomfördes utbildningssatsningar kopplade till specifika valda områden t ex dokumentation. Detta öppnar upp för medarbetare att delta i en eller flera av de olika punktinsatserna, då det inte längre är en fast grupp.



## Nyckeltal

Nyckeltal med beskrivning	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Trend
Avgångna tillsvidareanställda under året, kommunalt anställda, andel (%)	9	9	9	8	9		
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Ledarskapsindex	76	84	79	80	81	83	→
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Motivationsindex	76	83	78	79	80	81	→
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Styrningsindex	77	84	78	80	81	81	→
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Totalindex	76	84	78	80	81	82	→
Sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt, (%)	5.8	5.5	6.5	6.6	8	7,8	↗
Tillsvidareanställda månadsavlönade, kommunalt anställda, andel (%)	74	78	78	76	77		→

## Nämndernas ekonomiska redovisning

### Kommunstyrelsen

Under kommunstyrelsens ansvarsområde finns såväl löpande kärn- och stödverksamhet som finansiering av bolag och förbund.

### KS ansvarsområden exkl bolag och förbund

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
<b>KOMMUNLEDNINGSKONTORET</b>				
INTÄKTER	33 923	37 538	3 614	39 423
KOSTNADER (-)	-103 251	-107 535	-4 284	-100 804
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-69 328</b>	<b>-69 998</b>	<b>-669</b>	<b>-61 381</b>

Kärn- och stödverksamhet, kommunstyrelsens ansvarsområden exklusive bolag och förbund, har en årsbudget om 69 328 tkr inklusive tillfälliga tilldelningar, och har en budgetavvikelse för perioden om -669 tkr.

Vid årets början hade förvaltningen en årsprognos om drygt -2 miljoner kronor baserat på rådande konjunkturläge med högre löneökningar och ökad inflation tillsammans med nytt pensionsavtal. Utifrån detta vidtogs åtgärder för en budget i balans i form av återhållsamhet i inköp och rekryteringar.

Inom ekonomi finns flera avvikelser för året, där de mest väsentliga är följande:

- En av åtgärderna för att klara kommunstyrelsens ekonomi i år var att avvakta med återbesättning av digitaliseringsansvarig, ca +700 tkr. Effekter av detta blir att effektiviseringsvinster genom digitalisering får vänta och att Timrå kommuns

verksamhetsutveckling inte kommer att takta som andra kommuner när det saknas resurser för digital utveckling.

- Högre politiskt deltagande än tidigare samt politiska avgångsersättningar som tillkommit under året har inneburit ca -560 tkr mer i kostnader än budgeterat för året.
- Facklig tid, ca -700 tkr över budget.
- Vakanser inom samhällsbyggande, *fysisk och teknisk planering*, *bostadsförbättring*, bidrar med ett överskott om ca +700 tkr.
- Ingen ersättning för förvaltning av Per Bergmans donationsstiftelse, -700 tkr utifrån att befintlig ersättningsmodell är under utredning.

Årets resultat blev något lägre än prognosen vid delårsrapporten per augusti om (-450 tkr). Skillnaden mellan dem är framförallt bortfall av uppskattad intäkt från Per Bergmans donationsstiftelse som är under utredning med ny ersättningsmodell.

## KS bolag/kommunalförbund

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
<b>Bolag och förbund</b>				
Räddningstjänst, MRF	-22 400	-20 492	1 908	-19 521
Färdtjänst/ riksfärdtjänst	-3 827	-3 938	-111	-3 321
Flygtrafik, Midlanda	-5 900	-4 236	1 664	-5 495
Kollektivtrafik	-20 396	-21 234	-838	-18 117
Infrastrukturutveckling	-57	-57	0	-57
Elförsörjning, råkraft (intäkt)	2 300	3 014	714	3 036
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-50 280</b>	<b>-46 944</b>	<b>3 336</b>	<b>-43 475</b>

KS bolag och kommunalförbund redovisar en positiv budgetavvikelse om 3,3 miljoner kronor vid årets slut, och grundar sig i lägre nettotillskott till flygplatsen, ökad intäkt för elförsäljning (råkraft) samt lägre pensionskostnader än väntat för räddningstjänsten.

## Barn- och utbildningsnämnden

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
<b>Barn- och utbildningsnämnden</b>				
INTÄKTER	104 889	116 265	11 376	104 898
KOSTNADER (-)	-613 393	-625 245	-11 852	-597 657
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-508 504</b>	<b>-508 980</b>	<b>-476</b>	<b>-492 759</b>

Barn- och utbildningsförvaltningen har ett negativt resultat mot budget på 476 tkr. De flesta verksamheter har ett positivt resultat medan några få verksamheter har ett negativt resultat vilket tillsammans ger ett mindre underskott. Resultatet beror på flera orsaker. En av de främsta förklaringarna till ökade kostnader är högre personalkostnader i jämfört med budget, vilket beror på ökade kostnader för pensionsavsättningar och löneökningar samt ett mindre ökat behov av pedagoger som arbetar med särskilt stöd till barn/elever i förskola och grundskola. En annan orsak är högre livsmedelskostnader på grund av ökade priser under 2023. Underskottet minskas genom att under hösten var det restriktioner i inköp och bemanning inom nämndens ansvarsområden. Det tillkom även riktade statsbidrag under hösten. Under året har det förekommit ett minskat behov av resurser i några verksamheter samt vakanser som också bidragit till ett bättre resultat.

I delårsbokslutet beräknades ett underskott på 5 000 tkr. Underskottet blev bättre än beräknat vilket beror på restriktioner i inköp och bemanning, ökning i riktade statsbidrag och minskat behov än beräknat i delårsprognosen.

## Socialnämnden

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
<b>Socialnämnden</b>				
INTÄKTER	85 124	100 143	15 019	104 641
KOSTNADER (-)	-593 888	-650 184	-56 295	-595 169
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-508 764</b>	<b>-550 041</b>	<b>-41 276</b>	<b>-490 528</b>

För 2023 redovisar socialnämnden ett underskott på -41,3 mnkr. Resultatet ligger i linje med prognosen som redovisades i delårsbokslutet.

De stora negativa avvikelserna avser personalkostnader inom Äldreomsorgen, inhyrd personal inom Hälso- och sjukvård och socialsekreterare på Individ- och familjeomsorgen, externa placeringar LSS samt externa placeringskostnader inom socialpsykiatri.

## Kultur- och tekniknämnden

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall
	2023	2023	2023	2022
<b>Kultur- och tekniknämnden</b>				
INTÄKTER	121 327	142 025	20 698	113 292
KOSTNADER (-)	-226 825	-247 492	-20 668	-206 024
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-105 498</b>	<b>-105 467</b>	<b>30</b>	<b>-92 731</b>

Kultur- och tekniknämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget på +30 tkr.

Nämnden har under året erhållit ett antal olika statsbidrag där den enskilt största posten är för rivning av Simhallen (12.600 tkr 2023) men även för ökade kostnader i samband med mottagande av flyktingar från Ukraina, olika projekt inom kultur och bibliotek. Gemensamt för alla dessa är att de möter kostnader till samma belopp.

Under hösten gjordes en omfördelning av budgetmedel inom förvaltningen för att kunna möta behovet av ytterligare stöd till kommunens föreningar genom utbetalning av föreningsbidrag.

Under året har arbete konstant pågått med att utifrån KF:S beslut arbeta med Budget i Balans, nämnden fattade tidigt ett antal beslut om hur det tidiga underskottet som uppstod till följd av vinterns resurskrävande vinterväghållning skulle regleras. Arbete med att minska kostnaderna men även öka intäkterna har genomstrukturerat organisationen under året och resulterat i att nämnden höll sin tilldelade budgetram. Detta uppdrag har också använts i arbetet med verksamhetsplan och budget för 2024.

## Miljö- och byggnadsnämnden

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall
	2023	2023	2023	2022
<b>Miljö- och byggnadsnämnden</b>				
INTÄKTER	4 747	3 900	-847	5 459
KOSTNADER (-)	-13 967	-12 550	1 417	-11 867
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-9 220</b>	<b>-8 650</b>	<b>570</b>	<b>-6 408</b>

För verksamhetsår 2023 har kommunfullmäktige tilldelat miljö- och byggnadsnämnden en budgetram om ca 9 220 tkr i nettokostnad. Årets slut visar

nämnden ett positiv ekonomiskt resultat om ca 570 tkr, något högre är den prognos om +200 tkr som gjordes vid delårsrapporten per den sista augusti.

Det är tydligt att rådande konjunktur kraftigt påverkar såväl medborgares och företags ambitioner att bygga om och bygga nytt. Detta får en negativ effekt på bygglovsintäkterna som blev ca 600 tkr lägre än budgeterade. Vårens vakanser inom byggenheten väger upp detta till viss del i form av lägre personalkostnader, men under hösten har byggenheten varit förstärkt med en resurs fler än budgeterat utifrån väntande ökning av rådgivning och bygglovsansökningar. Personalbrist har även inneburit enheten ligger efter inom tillsyn. Bostadsanpassningen har inte haft några större ärenden under året och visar ett överskott om ca 1000 tkr.

Under sommaren minskade miljöenheten sin bemanning när verksamhetsansvarig gick i pension, vilket tillsammans med vakans inom alkohol och tobak under våren gav lägre personalkostnader än budget om 400 tkr. Intäkterna inom miljö blev något lägre än budget utifrån minskad efterfrågan på avloppsanläggningar och värmepumpar.

## Revisionen

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
<b>REVISIONEN</b>				
INTÄKTER	0	0	0	1
KOSTNADER (-)	-1 100	-1 129	-29	-1 050
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-1 100</b>	<b>-1 129</b>	<b>-29</b>	<b>-1 049</b>

Revisionen överstiger sin budget med 29 tkr på helår. I resultatet finns upplupna kostnader om 168 tkr för arbete med årsbokslut 2023 samt arbete med upphandling, 30 tkr.

## Finansförvaltningen

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
<b>FINANSFÖRVALTNINGEN</b>				
INTÄKTER	1 283 017	1 312 043	29 026	1 290 970
KOSTNADER (-)	-17 350	-70 846	-53 496	-41 060
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>1 265 667</b>	<b>1 241 197</b>	<b>-24 470</b>	<b>1 249 910</b>

Finansförvaltningen visar en negativ budgetavvikelse i nettokostnad om -24,5 miljoner kronor för år 2023. I budget 2023 fanns 18,5 mnkr budgeterade för

*framtidsfonden*. Eftersom beslut om disposition behöver tas av kommunfullmäktige blir detta ett underskott inom Finansförvaltningen i årsbokslutets resultat.

*Skatter och bidrag* uppgår till 1 273 mnkr, vilket är 18 mnkr mer än budgeterat utifrån extra tillskott under hösten.

Årets *vinst från försäljning av mark-och exploateringsfastigheter* uppgår till ca 7,5 mnkr

*Kammarkollegiets* projekt för en ekonomi i balans ger 21 mnkr i bidrag för år 2023 till Finansförvaltningen, vilket är en miljon kronor mer än budgeterat.

<b>FINANSFÖRVALTNINGEN, specificerat (miljontals kronor)</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Utfall 2023</b>	<b>Avvikelse 2023</b>
Framtidssfonden	18,5	0,0	-18,5
Skatter och bidrag	1 255,0	1 269,0	14,0
Reavinst mark/ fastighet	0,0	7,5	7,5
Kammarkollegiet	20,0	21,0	1,0
Finansnetto	5,3	-7,8	-13,1
<i>varav borgensavgift</i>	2,3	2,8	0,5
Pensioner	-31,0	-18,2	12,8
Omställningslösningar personal	0,0	-20,0	-20,0
Omställning nya lokaler	0,0	-5,7	-5,7
Ersättning PB 2019-2020	0,0	-2,3	-2,3
Övrigt	-1,7	-1,9	-0,2
<b>NETTOKOSTNAD/INTÄKT (-)</b>	<b>1 266,1</b>	<b>1 241,6</b>	<b>-24,5</b>

*Finansnettot* för året är -7,8 mnkr, vilket är 13,1 mnkr sämre än budget utifrån högre ränteläge vid upplåning, samt ökad belåning.

Inom finansförvaltningen redovisas *pensionskostnad* genom förändring av pensionsskuld samt avstämning av kalkylerade mot verkligt pensionsintjänande för innevarande år. Dessa tillsammans var 18,2 mnkr år 2023, vilket är ca 12 mnkr lägre än budgeterat utifrån ett högt läge i PO-pålägg (kalkylerad tjänstepension).

Under året har *omställningslösningar för personal* i form av avtalspensioner och överenskommelse om 10 månaders arbetsbefrielse ingåtts med sammantaget 36 anställda, motsvarande ca 20 miljoner kronor i omställningskostnad. Den arbetsbefriade tiden belastar finansförvaltningens resultat utifrån beslut i kommunfullmäktige eftersom tjänsterna inte kommer att återbesättas. Hänsyn har

även tagit till *omställningskostnader för flytt till nya lokaler*, vilket belastar 2023 års resultat med 5,7 mnkr.

Utifrån pågående utredning kring *ersättning från Per Bergmans donationsstiftelse* har en reservation om 2,3 mnkr gjorts avseende utbetald ersättning för förvaltning för åren 2019 och 2020. Avsättning om 2,7 mnkr för år 2021 reserverades i 2022 års bokslut.

## Strategier för måluppfyllelse

### Digitalisera

Verksamhetsutveckling med hjälp av digital teknik pågår inom flera nämnder. Inom socialnämnden har läkemedelsautomater implementerats och hotellås har installerats vid valda avdelningar inom särskilda boenden. Trygghetskamera finns i allmänna utrymmer på vård och omsorgsboende samt i enskilda hem. Pilotprojektet Digifysisk Senior vård är slutfört.

Under de senaste tre åren har det, generellt sett, skett en utveckling ute i verksamheterna hos barn- och utbildningsnämnden gällande det digitala arbetet. De pedagogiska verksamheterna har fått betydligt bättre förutsättningar för att följa styrdokumentens skrivningar om digital kompetens. Som en följd av detta ses hur de digitala verktygen numera används både som en metod för att främja lärande, öka tillgänglighet och öka motivationen hos eleverna, såväl som att innehållet om digital kompetens i förskola/skola kan arbetas med. Även den digitala kompetensen ökar stadigt ökar personalen. Under 2023 har det skoladministrativa systemet ersatts av en mer modernare webbplattform. Även befintlig lärplattform har bytts ut till en ny som är mer anpassad för verksamheten.

Kultur och tekniknämnden samverkar med biblioteken i länet kring utlåning av böcker. I juni startade den externa e-tjänsten för felanmälan för kommunens utemiljö t.ex. vägar, parker. Detta möjliggör för kommunens invånare att felanmäla dygnet runt samt få återkoppling när åtgärd är utförd om så önskas.

En e-tjänst för bygglovsansökningar samt en e-tjänst för serveringstillstånd har tagits fram. Ärendehanteringssystemet LEX utvecklas ständigt för snabbare och effektivare handläggning och fakturering. Exempelvis har en modul för registrering och rapportering av uppgifter gällande enskilda avlopp skapats.

En av åtgärderna för att klara kommunstyrelsens ekonomi i år är att avvakta med återbesättning av digitaliseringsansvarig. Effekter av detta blir att

effektiveringsvinster genom digitalisering får vänta. Under året har dock arbetet med säker digital kommunikation och digital signering gått framåt. Projekt digitalisering av personalakter har genomförts och arbete kring lösningar för digital signering i olika verksamheter kommer att fortsätta framåt.

## **Säkra kompetens**

Inför den kommande etableringen har kommunen och etableringsföretaget samma intresse, att öka inflyttningen till kommunerna för att tillgodose kompetensförsörjningen. Det regionala perspektivet behöver beaktas för att inte konkurrera med andra kommuner och företag om samma kompetens. Kommunerna behöver istället hjälpa åt och samverka mer för strategisk rekrytering lokalt, regionalt och nationellt. Aktiviteter för att stärka arbetsgivarvarumärket har genomförts, exempelvis utifrån medborgsporträtt. En effekt av att vara aktiva på sociala medier är exempelvis ett fördubblat antal följare på LinkedIn.

En av de viktigaste frågorna inom kompetensförsörjning är att vara en attraktiv arbetsgivare. Inom samtliga nämnder pågår ett arbete med kompetensförsörjning för att möta nuvarande och kommande behov. Som exempel sker samverkan med Sundsvalls kommun kring handläggning och tillsyn inom alkohol och tobak. Miljö- och byggnadsnämnden har inlett dialog med angränsande kommuner om att teckna samverkansavtal för bygglovshandläggning för att säkerställa kompetens i samband med en eventuellt ökad arbetsbelastning.

Arbetet med ett välskött skolsystem med möjlighet till inflytande och ansvarstagande bidrar till attraktivitet. En viktig fråga i HÖK 21 (Huvudöverenskommelse med lärarförbundens samverkansråd) har varit vikten av att samtliga huvudmän arbetar aktivt med strategisk kompetensförsörjning. I samverkan med lärarorganisationerna har en strategisk kompetensförsörjningsplan för Timrå kommuns skolväsende tagits fram.

Insatser som görs inom socialnämnden utifrån området kompetensförsörjning är Jobbspår som finns beslutat inom vård och omsorg, barn och fritid, bygg och anläggning, café och restaurang, hotell och våningsvård samt lokalvård och utemiljö. Äldreomsorgslyftet där medarbetare kan kombinera studier och arbete. Socialnämnden deltar även i samverkansprojektet Yrkesresan som är ett koncept för introduktion och kompetensutveckling i socialtjänsten. Yrkesresan har startat med inriktning Barn - och unga. Under en sjuårsperiod ska fem yrkesresor för olika verksamhetsområden inom socialtjänsten produceras och lanseras.



## **Skapa utveckling**

Barn- och utbildningsnämnden tar årligen fram strategiska utvecklingsplaner med aktiviteter utifrån resultat av det systematiska kvalitetsarbetet. En stor del av det systematiska kvalitetsarbetet baserar sig på en tydlighet i rutiner och processer samt väl fungerande dokumentation. För att underlätta dokumentation och analys finns ett behov av digitala system som förenklar arbetet.

Inom socialnämnden är arbetet med en god och nära vård tongivande i allt utvecklingsarbete tillsammans med övriga kommuner i länet samt regionen.

Kultur och teknikförvaltningen har anställt en verksamhetsutvecklare. Det möjliggör arbete med bl.a. utveckling kring verksamhetssystemet DeDu. Framtagandet av en kulturbuss ingår också i detta uppdrag. Kulturbussen togs i drift i september.

Utvecklingen inom miljö- och byggnadsnämnden har mestadels hanterat förändringar i lagstiftning samt övergången från analog till helt digital hantering av ärenden och beslut. Båda de kommer att fortsätta för att bemöta omgivningens behov av en effektiv verksamhet. Utvecklingen kommer fortsättningsvis även att inriktas till att se över vilka beslut som tas var och hur beslut tas i förhållande till de nämnden är till för.

Under året har en insats gjorts för att modernisera arbetssätt och rutiner kring arkivhanteringen. Det finns behov av vidare utveckling för att ha förutsättningar att på sikt kunna övergå till ett digitaliserat arkiv.

## **Fånga och möta behov**

Genom ett systematiskt kvalitetsarbete på både huvudmanna- och enhetsnivå finns förutsättningar för att fånga och möta behoven precis där de är inom barn- och utbildningsnämnden. Genom att analysera, reflektera och lära av uppföljningens resultat möjliggörs att tillsammans anpassa förutsättningarna för skolenheterna så att varje enhet kan möta de behov som uppstår.

För att socialnämnden ska kunna skapa värde för de man är finns till för inhämtas regelbundet information in från Brukarundersökning hemtjänst och SÄBO, Brukarundersökning LSS, Anhörigträffar, Patientsäkerhetsberättelsen, KPTR kommunala pensions och tillgänglighetsrådet, Brukarpanelen (socialpsykiatri), Barns brukarmedverkan m.m.

För att kultur- och teknikenämnden ska kunna skapa värde för de man finns till för genomförs regelbundet dialoger för att samla in information och samverka:

Föreningsråd för föreningarna i Timrå, Utveckla aktivitetshuset Pangea med utbudet av aktiviteter, Y-renhållare.

Genom att delta i olika evenemang med exempelvis företagare kommer synpunkter och förbättringsförslag till miljö- och byggnadsnämnden. På fysiska näringslivsfrukostar finns tjänstemän närvarande och tillgängliga för att ta emot och ge information. Allmänhetens och företagares behov fångas även efter myndighetsbeslut. Då kontaktas de som mottagit beslutet för att lyssna av synpunkter om hur förväntningar uppfyllts, hur kommunikationen varit, om de är nöjda med bemötande och annat.

### **Arbeta tillsammans**

Samtliga nämnder redovisar att samverkan utvecklas kontinuerligt inom och utom kommunen vilket är avgörande för att ta vara på varandras styrkor och att se att verksamheterna går åt samma håll. Som exempel kan nämnas att inom upphandling och inköp har samverkan med såväl Sundsvall- och Härnösands kommun förstärkts under året. Nytt samverkansavtal med fackliga organisationer finns på plats sedan i augusti. Samarbetet med Timrå IK har utökats till att omfatta såväl nattvandringar för trygghet som marknadsföring för att stärka platsen Timrås attraktivitet.

Inom barn- och utbildningsnämnden har det utvecklats en övergångsprocess som ska stödja verksamheterna i elevs övergång mellan och inom verksamheterna samt på ledningsnivå sker en samverkan mellan barn- och utbildningsförvaltningen, socialförvaltningen och kultur och teknik. Miljö- och byggnadsnämnden lägger mycket tid på att samverka med andra delar av kommunorganisationen i den gemensamma MEX gruppen tas ett samlat grepp om exploateringsfrågorna i kommunen. De stora möjligheterna och utmaningarna som kommer med den nya, stora etableringen har redan nu resulterat i ett bredare samarbetsklimat i regionen inom fler områden än tidigare. Samverkansgrupper har skapats ihop för att identifiera behov och att samordna resurser och insatser utifrån gemensamma mål. Utöver detta är ett annat exempel på att arbeta tillsammans är att samverka kring löne- och ekonomihantering med Torsboda Industrial Park AB/ Timrå Invest AB.

### **Uppföljning av privata utförare**

Kultur och teknikenämndens uppföljning av privata utförare under mandatperioden avgränsas till avtal gällande snöröjning. Det finns idag 17 plogområden med ett 10-tal privata utförare avseende snöröjning. Ett område har valts ut för uppföljning. Uppföljningen visar att kostnaderna stämmer överens med gällande avtal och inga ytterligare kostnader har tillkommit. När det gäller kvalitén på arbeten är god och

det har inkommit väldigt lite klagomål från allmänheten på detta område. Som helhet har leverantören fungerat bra i det nya området.

Vuxenutbildningen i Timrå köper in utbildning på grundläggande/gymnasial nivå av den privata utbildningsutföraren Hermods. Andelen avbrott har de senaste fyra åren (2020-2023) legat kring 20%, vilket är en relativt god siffra då det finns en stor variation av varför man avbryter sina studier. Majoriteten av de elever som blir automatiskt avbrutna blir det under den första halvan av kursen. För att minimera avhopp har vuxenutbildningen utvecklat sin antagningsprocess i syfte att ge alla deltagare en god insikt i att studera på vuxenutbildning. Detta har lett till att avbrotten är lägre än tidigare.

Antal godkända betyg har ökat sedan 2020 vilket man tror kan vara ett resultat av att man arbetar regelbundet med att följa upp av resultat under kursernas gång för att säkerställa att så stor andel som möjligt klarar kursen de läser. Andel elever som läst grundläggande/gymnasial och fått betyg F har fortsatt minska.

Elevantalet som minskat markant från 2020, vilket man även sett på nationell nivå. Dock ses en liten ökning år 2023 vilket är positivt. Genom det systematiska kvalitetsarbetet på vuxenutbildningen har man sett att kvaliteten av betygsättning hos leverantören inte är tillräcklig då man bland annat sett att de år man utfört nationella prov har andelen elever som fått betyg F varit betydligt fler än de år man inte utfört nationella prov. Det systematiska kvalitetsarbetet har även gjort att man har framarbetat tydligare krav som ska ställas på en leverantör för att säkerställa kvaliteten hos denna.

Enligt socialnämndens plan för uppföljning av privata utförare för mandatperioden avgränsas uppföljningen till avtal tecknade med en leverantör av konsulentstödda familjehem årligen, 7 leverantörer hade använts under 2023. Därefter gjordes ett slumpmässigt urval av en leverantör. Uppföljningen visar att kostnaderna överensstämmer med avtalet och inga ytterligare kostnader har uppstått. Företaget har levererat det som förväntats av dem och det har varit enkelt att samarbeta med dem.

Kommunstyrelsen har förnyat avtalet om trygghetsvandringar/nattvandringar mellan Timrå IK och Timrå kommun inför 2023. Syftet med samverkan är att skapa en tryggare tillvaro för medborgaren under helger, på kvällar och nätter. Uppföljning visar att ungdomar uppskattar att de vuxna finns tillgängliga då olika situationer uppstår. Rutiner finns på plats för ”vandrarerna”. Dialogen mellan förening, skola och Pangea har utvecklats utifrån goda relationer vilket gör att man håller varandra uppdaterade om vad som händer och sker i området.

## Ekonomiska rapporter

### Driftsredovisning kommunen

Driftredovisning 2023 (tkr)	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse 2023		
	Utfall 2023	Budget 2023	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023	Utfall 2022	Intäkter	Kostnader	Netto
<b>Kommunstyrelse</b>									
- KS exkl bolag/förbund	37 537	33 923	39 422	-107 534	-103 251	-100 804	3 614	-4 283	-669
- KS bolag/förbund	7 224	3 875	5 209	-54 168	-54 155	-48 684	3 349	-13	3 336
- Oförutsedda behov	0	0	0	0	-333	0	0	333	333
<b>Barn- och utbildningsnämnd</b>	116 265	104 889	104 898	-625 245	-613 393	-597 657	11 376	-11 852	-476
<b>Kultur- och teknikenämnd</b>	142 025	121 327	113 292	-247 492	-226 825	-206 024	20 698	-20 667	30
<b>Miljö- och byggnadsnämnd</b>	3 900	4 747	5 459	-12 550	-13 967	-11 867	-847	1 417	570
<b>Revision</b>	0	0	1	-1 129	-1 100	-1 050	0	-29	-29
<b>Socialnämnd</b>	100 143	85 124	104 641	-650 184	-593 888	-595 169	15 019	-56 295	-41 276
<b>Summa styrelse/ nämnder</b>	<b>407 094</b>	<b>353 885</b>	<b>372 922</b>	<b>-1 698 302</b>	<b>-1 606 912</b>	<b>-1 561 255</b>	<b>53 209</b>	<b>-91 390</b>	<b>-38 181</b>
Finansförvaltning	1 361 572	1 326 718	1 333 080	-120 375	-61 050	-83 170	34 854	-59 325	-24 470
<b>Summa styrelse/ nämnder och Finansförvaltning</b>	<b>1 768 666</b>	<b>1 680 603</b>	<b>1 706 002</b>	<b>-1 818 677</b>	<b>-1 667 962</b>	<b>-1 644 425</b>	<b>88 063</b>	<b>-150 715</b>	<b>-62 651</b>
Justering: Poster som inte hör till Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enl resultaträkningen	-1 330 316	-1 279 515	-1 324 797	132 760	90 763	99 353			
<b>TOTALT</b>	<b>438 350</b>	<b>401 088</b>	<b>381 205</b>	<b>-1 685 917</b>	<b>-1 577 199</b>	<b>-1 545 072</b>	<b>88 063</b>	<b>-150 715</b>	<b>-62 651</b>
Interna poster	-161 498	-160 565	-153 603	161 498	160 565	153 603	-933	933	0
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enl resultaträkning	276 852	240 523	227 602	-1 524 419	-1 416 634	-1 391 469	87 130	-149 782	-62 651

### Investeringsredovisning

Totalt tilldelades en investeringsbudget inklusive investeringsbudget på -204.317 tkr resultatet på helår blev -117.270 tkr orsaken till den positiva avvikelsen är i första hand förskjutning i tid gällande fleråriga strategiska investeringar.

Kultur och teknikenämnden har tilldelats en investeringsbudget på -167 070 tkr inklusive kompletteringsbudget för investeringar överförda från 2022.

För arbetet med kommunens eftersatta underhåll tilldelades nämnden en pott på 5 000 tkr, fördelning har skett med 400 tkr till renovering av taket på Timrå Brandstation, 300 tkr Tak förskola Bergforsen, 1 000 tkr tak ridstadion, 1 000 tkr Ishall diverse ombyggnad, 500 tkr Böle skola omklädningsrum, 800 tkr Busshållplats Tallnäs och 1 000 tkr till Ledningscentralen.

Förskola Söråker. Projektet har gått igenom faserna programhandling och systemhandling. Programhandling och systemhandling har tagits fram genom samarbete med beställaren, entreprenören och verksamheten. Bygglov är inlämnat under dec. -23 och dialog pågår med miljö- och bygg.

Projektering av bygghandling har precis påbörjats. För att effektivisera tidplanen kommer leveransen av bygghandlingen att delas i etapper. Under våren kommer

produktion av väggelement att påbörjas för att senare kunna ”lyftas” på plats under den snöfria perioden. Elementen produceras som så kallade prefab-element vilket kommer hjälpa oss nå målet om ett tätt hus innan hösten -24. Produktionen kommer att ske inomhus i en varm och torr miljö.

Tidskritiska arbeten har påbörjats med avverkning, stubbrytning, undan flytt av ledningar. Pågående arbeten är bergschakt och schakt för serviser för va och el.

Ombyggnation av Vivsta skola är inne i slutskedet. En komplex renovering av en gammal byggnad som ska hålla för framtida generationer. I samband med att projekt genomförs har det uppdagats att putsen på fasaden är i sämre skick än befarat vilket leder till ett mer omfattande jobb. I samband med det jobbet så återställs även fasaden på kortsidan mot Mariedalsskolan, det innebär att fyra igensatta fönster tas upp för att ta fram ursprungsutseendet. Avloppssystemet både inomhus och utomhus har sett över. En del har relinats men stora delar har behövt ersatts med nya ledningar. Detta medför att kostnaden för projektet ökar utifrån avsatta medel.

Investering Brandstation är slutförd och anläggningen invigdes och togs i drift under hösten, den totala investeringen uppgår till 127.101 tkr vilket är drygt 5.000 tkr lägre än budget, en del av förklaringen till detta är att kommunen erhållit investeringsbidrag från Kammarkollegiet till Solceller samt från MSB för reservkraft, totalt (3.871 tkr).

För 2023, 2024 och 2025 avsätts 5 mnkr/per år för medfinansiering i ett ”Bredbandslyftet”, vilket syftar till att förbättra tillgången till bredband på landsbygden. Under året förtätningsprojekt bedrivits genom Servanet, där kommunen står för viss del medfinansiering. Erbjudande om anslutning till bredband via fiber har gått ut till 238 fastighetsägare varav 17 har tecknat avtal.

För 2023, 2024 och 2025 avsätts 5 mnkr/per år till strategiska investeringar för att minska kommunens energianvändning. Dessa investeringsmedel kan endast användas om investeringen ger en tydlig och hållbara kostnadsminskning för kommunen, och de hanteras av kommunstyrelsen.

Investeringar inom IT står för den stor del av årets budget. Årets gjorda investeringar utgörs av utbyte av PC utifrån plan, elevdatorer, uppdatering av gammal IT-infrastruktur samt inköp av skrivare. Utifrån att året investeringsbudget var lägre än behovet inom skolan har utbyte av elevdatorer skjutits på i tid och användas längre tid än beräknad livslängd.

Gjorda investeringar i exploatering för Solhöjden består huvudsakligen av konsultutredningar som genomförts för planering av Solhöjden, samt personalkostnader för den personal som arbetar i projektet.

Fleråriga Strategiska investeringar	Totalutgift			Varav årets investeringar		
	Beslutad total budget	Ackumulerat utfall	Avvikelse	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023
<b>Färdigställda investeringar</b>						
<b>Pågående investeringar</b>	<b>Beslutad total budget</b>	<b>Ackumulerat utfall</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Utfall 2023</b>	<b>Avvikelse 2023</b>
Förskola 1 Söråker	-110 000	-9 052	100 948	-50 000	-8 009	41 991
Brandstation	-132 200	-127 101	5 099	-77 850	-44 312	33 538
Exploatering Solhöjden	-32 800	-10 074	22 726	-8 400	-3 813	4 587
<b>Summa Strategiska investeringar</b>	<b>-275 000</b>	<b>-146 227</b>	<b>128 773</b>	<b>-136 250</b>	<b>-56 134</b>	<b>80 116</b>
<b>Övriga investeringar</b>				<b>Årets investeringar</b>		
				<b>Budget 2023 inkl kompletteringsbudget</b>	<b>Utfall 2023</b>	<b>Avvikelse 2023</b>
<b>Kultur- och tekniknämnden</b>						
Skola förskola				-2 300	-2 797	-497
Pott div investeringar				-13 998	-10 112	3 886
Biblioteksbus				0	-771	-771
Söråkersskola Åk 6				-250	0	250
LSS Boende				-500	0	500
Utbyggnad Gymnasieskola				-250	-110	140
Berglundavägen Etapp 1&2				-1 000	-706	294
Vivstahöjden (Vivsta skola)				-15 000	-28 576	-13 576
GC koppling ny bro 22-963				-1 466	0	1 466
Energibesparing				-3 456	-3 456	0
Förskola steg 1				-1 000	0	1 000
<b>Socialnämnden</b>						
Investeringspott				-3 681	-1 546	2 135
<b>Barn- och utbildningsnämnden</b>						
Investeringspott				-1 766	-1 685	81
<b>Kommunstyrelsen</b>						
Bredband				-5 000	-232	4 768
Strategiska markinköp				-1 000	0	1 000
IT				-10 900	-10 083	817
Allmän inv				-500	0	500
Krishantering				-1 000	0	1 000
Exploatering AME-tomt					-938	-938
Vägprojekt SCA mark				0	-65	-65
Bergeforsen 1:109				0	-59	-59
Energibesparing				-5 000	0	5 000
<b>Summa övriga investeringar</b>				<b>-68 067</b>	<b>-61 136</b>	<b>6 931</b>
<b>Summa investeringar</b>	<b>-275 000</b>	<b>-146 227</b>	<b>128 773</b>	<b>-204 317</b>	<b>-117 270</b>	<b>87 047</b>

## Resultaträkning

### Resultaträkning (mnkr)

	Not	Koncern Resultat	Resultat	Kommun Resultat	Resultat	Budget	Avvikelse Resultat- Budget
		2023	2022	2023	2022	2023	
Verksamhetens intäkter	3	460,5	399,1	276,9	227,6	240,5	36,4
Verksamhetens kostnader	4	-1 666,6	-1 519,8	-1 524,4	-1 391,5	-1 416,6	-107,8
Avskrivningar	5	-91,8	-96,4	-59,3	-49,3	-63,0	3,7
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-1 297,9</b>	<b>-1 217,1</b>	<b>-1 306,8</b>	<b>-1 213,2</b>	<b>-1 239,1</b>	<b>-67,7</b>
Skatteintäkter	6	1 018,5	977,2	1 018,5	977,2	1 006,9	11,6
Generella statsbidrag och utjämning	7	254,7	271,4	254,7	271,4	248,3	6,4
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>-24,7</b>	<b>31,5</b>	<b>-33,6</b>	<b>35,4</b>	<b>16,1</b>	<b>-49,7</b>
Finansiella intäkter	8	7,2	4,2	7,6	21,5	2,5	5,1
Finansiella kostnader	9	-42,9	-17,8	-24,0	-7,9	-6,0	-18,0
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>-60,4</b>	<b>17,9</b>	<b>-50,0</b>	<b>49,0</b>	<b>12,6</b>	<b>-62,6</b>
Extraordinära poster	10	2,0	11,9	0,0	12,6		
<b>Årets resultat</b>	11	<b>-58,4</b>	<b>29,8</b>	<b>-50,0</b>	<b>61,6</b>	<b>12,6</b>	<b>-62,6</b>



## Balansräkning

### Balansräkning (mnr)

	Not	Koncern		Kommun		Budget
		2023	2022	2023	2022	2023
<b>Anläggningstillgångar</b>						
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>						
Utvecklingsarbete, koncession mm		0,0	0,0	0,0	0,0	
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar inkl pågående	12	1 750,4	1 594,5	944,6	882,1	909,5
Maskiner och inventarier/	13	200,0	183,9	62,6	62,9	60,0
Övriga materiella anläggningstillg	13					
<i>Finansiella anläggningstillg</i>	14	42,6	41,2	53,5	53,0	52,0
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>1 993,0</b>	<b>1 819,6</b>	<b>1 060,7</b>	<b>998,0</b>	<b>1 021,5</b>
<b>Bidrag infrastruktur</b>	15	<b>4,4</b>	<b>4,4</b>	<b>4,4</b>	<b>4,4</b>	<b>4,2</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>						
Förråd/Exploateringsfast	16	21,1	18,2	17,9	17,9	14,0
Fordringar	17	194,8	188,1	169,7	160,9	90,0
Kortfristiga placeringar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassa och bank	18	53,5	225,3	51,1	271,8	92,0
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>269,4</b>	<b>431,6</b>	<b>238,7</b>	<b>450,6</b>	<b>196,0</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>2 266,9</b>	<b>2 255,6</b>	<b>1 303,8</b>	<b>1 453,0</b>	<b>1 221,7</b>
<b>Eget kapital</b>	19	<b>357,4</b>	<b>411,5</b>	<b>239,8</b>	<b>289,8</b>	<b>251,1</b>
Årets resultat		-58,4	29,8	-50,0	61,6	12,6
Resultatutjämningsreserv		18,5	0,0	18,5	0,0	0,0
<b>Avsättningar</b>						
Avsättning till pensioner o likn förpl	20	173,2	144,2	156,3	127,0	125,0
Andra avsättningar	21	76,9	77,2	38,9	37,4	55,0
<b>Summa avsättningar</b>		<b>250,1</b>	<b>221,4</b>	<b>195,2</b>	<b>164,4</b>	<b>180,0</b>
<b>Skulder</b>						
Långfristiga skulder	22, 23	1 302,8	1 244,7	558,9	510,9	540,6
Kortfristiga skulder	24	356,6	378,0	309,8	487,9	250,0
<b>Summa skulder</b>		<b>1 659,4</b>	<b>1 622,7</b>	<b>868,7</b>	<b>998,8</b>	<b>790,6</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>2 266,9</b>	<b>2 255,6</b>	<b>1 303,8</b>	<b>1 453,0</b>	<b>1 221,7</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>	25					
Panter och därmed jämförliga säkerheter						
Ansvarsförbindelser		2,9	3,0	726,3	716,6	
Pensionsförplikt som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar		332,5	325,2	332,5	325,2	
Övriga ansvarsförbindelser		208,6	155,8	361,7	257,2	
<b>Summa förbindelser</b>		<b>544,0</b>	<b>484,0</b>	<b>1 420,5</b>	<b>1 298,9</b>	

**Kommentarer större förändringar vissa balansräkningsgrupper, kommunen:**

Mark, byggnader; stor ökning pga. hög investeringsnivå.

## Kassaflödesanalys

### Kassaflödesanalys (mnkr)

	Not	Kommun		Budget
		2023	2022	2023
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>				
Årets resultat		-50,0	61,6	12,6
Justering för ej likviditetspåverkande poster	26	80,8	34,7	55,0
<i>Medel från verksamheten före förändr av rörelsekapital</i>		30,8	96,3	67,6
Ökning (-)/ minskning (+) kortfristiga fordringar/placeringar		-8,8	-41,1	0,0
Ökning (-)/ minskning (+) förråd/varulager/expl fast		0,0	-3,7	0,0
Ökning (+)/ minskning (-) kortfristiga skulder		-178,1	177,0	30,0
<b>Kassaflöde från löpande verksamheten</b>		<b>-156,1</b>	<b>228,5</b>	<b>97,6</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>				
Investering i materiella tillgångar		-121,5	-166,1	-115,4
Investeringsbidrag materiella tillgångar		4,6	1,4	
Avytttrade materiella anläggningstillgångar	27	8,2	7,1	
Förvärv av finansiella tillgångar		-1,8	-2,7	
Avyttring av finansiella tillgångar		0,0	0,0	
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-110,5</b>	<b>-160,3</b>	<b>-115,4</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>				
Nyupplåning		50,0	112,0	47,8
Amortering av skuld		-5,5	-7,1	-30,0
Övrig ökning/ minskn långfristig skuld	28	0,1	0,1	
Ökning (-) långfristiga fordringar/		1,3	1,6	
Minskning (+) långfristiga fordringar				
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>45,9</b>	<b>106,6</b>	<b>17,8</b>
<b>BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR</b>				
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0,0	0,0	0,0
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-220,7</b>	<b>174,8</b>	<b>0,0</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>		<b>271,8</b>	<b>97,0</b>	<b>50,0</b>
<b>Likvida medel vid periodens slut</b>		<b>51,1</b>	<b>271,8</b>	<b>50,0</b>

## Noter

### Not 1

#### Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer. Enstaka undantag från detta redovisas även i notapparaten.

#### *Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper*

Redovisas enligt rekommendation nr R16 från RKR. Syftet med sammanställd redovisning är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska ställning, åtaganden och resultat. Redovisningen omfattar all kommunal verksamhet i den mån kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande, oavsett om den bedrivs i förvaltnings- eller företagsform.

Den sammanställda redovisningen omfattar bolag/förbund där kommunen har en ägarandel på minst 20 % alternativt har betydande inflytande.

Koncerninterna kostnader och intäkter samt fordringar och skulder har eliminerats. Kommunens borgensförbindelser gentemot bolagen har eliminerats.

Gjorda bokslutsdispositioner, förändringar i obeskattade reserver, påverkar inte det sammanställda resultatet. I den sammanställda redovisningen tas 20,6 % av de obeskattade reserverna upp som uppskjuten skatteskuld i form av en avsättning. Resterande 79,4 % redovisas som eget kapital. Enlighet i redovisningsprinciper mellan kommun och bolag föreligger ej. Uppskrivningar av koncernföretagens anläggningstillgångar och avskrivningar av dessa är återförda före konsolidering.

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag.

Bolag	Ägarandel
AB Timråbo	100 %
Timrå Vatten AB	100 %
Torsboda Industrial Park AB/Torsboda 1:110 AB/Torsboda 4:29 AB	50 %
Timrå Invest AB	100 %
Medelpads räddningstjänstförbund	14 %
Midlanda Fastigheter AB/Midlanda Flygplats AB	16 %
Samordningsförbundet Härnösand/Timrå	12,5 %
ServaNet AB	5 %

Samordningsförbundet Härnösand/Timrå och ServaNet AB ingår inte i de sammanställda räkenskaperna eftersom deras andel av Timrå kommunkoncerns omsättning är obetydlig.



## *Värderings- och omräkningsprinciper*

### Immateriella tillgångar

Timrå kommun innehar inga immateriella tillgångar enligt RKR R3. Kostnader för IT-system och licenser har kostnadsförts i resultaträkningen, intäkter t ex ledningsrätter är resultatförda.

### Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. Materiella anläggningstillgångar som har betydande komponenter med ett anskaffningsvärde på minst 20 mnkr med väsentlig skillnad i nyttjandeperiod skrivs av separat. En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. För investeringar tillämpas en beloppsgräns om 2 prisbasbelopp och nyttjandetid överstigande 3 år. RKR:s rekommendation R4 följs. Eventuella investeringsbidrag redovisas som en långfristig skuld. Ej avslutade investeringar balanseras som pågående arbeten. Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, max två prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

Avskrivning sker inte på aktier, bostadsrätter, mark, konst och pågående arbeten.

Huvudsakligen tillämpade avskrivningstider:

- byggnader och anläggningar, 20–60 år.
- maskiner, fordon och inventarier, 3–10 år.

För komponentavskrivning delas varje komponentgrupp upp i ett antal komponenttyper. Typernas avskrivningstider varierar mellan 10 och 60 år.

### Nedskrivningar

Timrå kommun har under 2023 inte gjort några utrangeringar/avyttringar enligt RKR R6.

### Aktivering av ränta

Aktivering av ränta tillämpas ej.

### Infrastrukturell investering

Kommunen har en avsiktsförklaring med Trafikverket om bidrag till åtgärder väg 684 i Söråker samt en med ServaNet om bredbandsutbyggnad Stora Bandsjön. Upplöses på 25 år.

### Finansiella tillgångar och finansiella skulder

Timrå kommun innehar ett antal finansiella tillgångar och skulder enligt RKR R7, upptas till anskaffningsvärdet. Vad gäller finansiella anläggningstillgångar utöver aktieinnehav mm i kommunala bolag finns tillgångar i form av utlämnade lån till föreningar. Prövning mot eventuellt nedskrivningsbehov har skett.

#### Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

Tomter för försäljning värderas kollektivt. I värdet ingår mark och direkta utgifter för åtgärder på marken.

#### Leasing

Ska redovisas enligt rek R5 från RKR. Samtliga leasingavtal där kommunen är leasetagare redovisas som operationella leasinghyresavtal oavsett om avtalen är finansiella eller operationella. Innebär att leasingavgifter kostnadsförs löpande och att leasingobjekt ej redovisas som anläggningstillgångar. Operationella avtal med löptid max 3 år redovisas ej i not. Hyresavtal är ej redovisade enligt R5.

#### Skulder och avsättningar

Erhållna investeringsbidrag redovisas som förutbetalad intäkt och periodiserad i samma takt som relaterade anläggningstillgångar.

Avsättningar för pensioner värderas enligt aktuell RIPS i enlighet med RKR R10.

#### Statliga investeringsbidrag

Skuldförs vid utbetalning. Bidragen intäktsförs i takt med avskrivningarna för den investering som bidraget avser.

#### Byte av redovisningsprincip

Inget byte av redovisningsprincip eller omklassificering har skett under 2023.

#### Resultatutjämningsreserv (RUR)

Timrå kommun har under 2017 beslutat att inrätta resultatutjämningsreserv. I RUR finns 18,5 mnkr per 2023-12-31.

#### ***Redovisningsprinciper i driftredovisningen***

#### Kommunalskatt

Timrå kommun använder sig av SKR:s decemberprognos för beräkning av skattens slutavräkning enligt rekommendation nr R2 från RKR. Skatteintäkterna utgörs av årets

preliminära skattebetalningar, en preliminär slutavräkning för innevarande år och en definitiv slutavräkning för föregående år.

### Semester, övertid

Innestående semester, okompenserad övertid och inarbetad ferielön är upptagna som en kortfristig skuld i balansräkningen. Förändringen av skuld för innestående semester, okompenserad övertid och inarbetad ferielön, har belastat årets resultat.

### Pensioner

Redovisas enligt rekommendation nr R10 från RKR. Pensionsskulden är framräknad av KPA. Garanti- och visstidspensioner är redovisade som avsättningar i balansräkningen. Ränta på pensionslöften redovisas som finansiella kostnader. Personalkostnaderna har interndeberats ett pålägg på 10,45 % plus löneskatt för finansiering av årets intjänade pensioner.

Pensioner intjänade före 1998 finns redovisade som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Ansvarsförbindelsen inkluderar löneskatt med 24,26 %. Pensioner beräknas enligt den pensionsberäkningsmodell (RIPS-19), som SKR rekommenderat. Förtroendevalda med rätt till pension redovisas som avsättning när det är troligt att den kommer att leda till utbetalning. Avtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse.

### Internredovisningsprinciper

Personalomkostnader, i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Dessa kalkyleras schablonmässigt till att uppgå till 44,6% av lönekostnaden.

Kapitalkostnader, i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Beräknas enligt rak nominell metod vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den internt beräknade räntan uppgick 2023 till 1,0 %.

Kommunen har även gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom interndebering, gäller bl a hyres- och lokalvårdskostnader som sätts till kultur- och teknikförvaltningens självkostnad, kost som debiteras av kommunens centralkök till självkostnad (baserad på portionspris), maskinkostnader utifrån timpriser (gäller även investeringar).

Vissa kostnader fördelas med olika former av schabloner och enhetspriser, gäller främst IT.

Gemensam central administration som ekonomi, personal och upphandling mm fördelas inte ut på de olika verksamheterna.

### **Not 2**

#### **Uppskattningar och bedömningar**

### Jämförelsestörande poster

Timrå kommun följer RKR:s rekommendation R11. I kommunen definieras jämförelsestörande poster som enstaka händelser som är viktiga att uppmärksamma vid



jämförelser med andra perioder. Beloppsmässigt ska posten överstiga 3 000 tkr enligt kommunens bedömning, samt vara av engångskaraktär. 2023 finns 2 poster som är redovisas som jämförelsestörande.

Realisationsposter redovisas alltid som jämförelsestörande post.

### Avsättningar

Avsättningar för deponier har tagits upp till ett belopp i 2020 års kostnadsnivå. Kostnaden för att återställa deponier har beräknats på nytt under 2022 men någon kompletterande avsättning har inte gjorts upp till det belopp som bedömts krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Avsättning har inte skett i enlighet med RKR:s rekommendation nr R9. Insatserna är påbörjade 2013 och sträcker sig ett antal år framåt, utflödestakten är mycket osäker. Övriga avsättningar är bedömda i 2022 års kostnadsnivå, utflödet bedöms till lågt kommande åren. Några antagande om framtida händelser som påverkar värderingen av avsättningarna har inte gjorts.

### Tvister

Kommunen har några tvister om totalt 5,2 mnkr som hanterats som avsättningar.

### Periodiseringar av statsbidrag

Statsbidrag där möjlig återbetalningsskyldighet till bidragsgivaren finns har bokförts som kortfristig skuld.

Alla värden i mnkr om inte annat anges

#### Not 3

Verksamhetens intäkter	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Försäljningsintäkter	22,8	19,5	17,9	18,7
Taxor och avgifter	86,5	74,7	47,8	42,1
Hyror och arrenden*	148,1	139,0	27,9	23,8
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	150,3	112,2	147,5	109,6
E U-bidrag	1,0	0,2	1,0	0,2
Övriga bidrag	22,5	22,5	4,8	6,2
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	20,8	22,5	21,4	18,5
Försäljning av exploateringsfastigheter	0,4	1,4	0,4	1,4
<i>Jämförelsestörande intäkter</i>				
Reavinest försäljning fastigheter, maskiner/inventarier	8,1	7,1	8,1	7,1
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>460,5</b>	<b>399,1</b>	<b>276,9</b>	<b>227,6</b>

*Tomträtsavgälder (tkr)	Antal (m <sup>2</sup> )		Taxeringsvärde		Intäkter	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Idrottsplats	1 (32.369 m <sup>2</sup> )	1 (32.369 m <sup>2</sup> )	0,0	0,0	94,7	94,7

Not 4

Verksamhetens kostnader	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Personalkostnader exkl pensionskostnader	-924,5	-857,1	-882,2	-818,3
Pensionskostnader	-91,1	-57,9	-86,3	-54,4
Köp av huvudverksamhet	-253,6	-204,7	-205,2	-191,7
Lokal- och markhyror	-26,4	-57,0	-59,6	-51,0
Lämnade bidrag	-43,8	-43,7	-43,0	-43,4
Köp av material, tjänster, övr verksamhetskostn.	-327,3	-290,4	-241,6	-220,8
Bolagsskatt	-0,1	-3,2		
<i>Jämförelsestörande kostnader</i>				
Reaförlust fast förs m.m.	0,0	-5,8	0,0	-5,8
Aktieägartillskott			-6,7	-6,2
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-1 666,6</b>	<b>-1 519,8</b>	<b>-1 524,6</b>	<b>-1 391,5</b>

Not 5

Av- och nedskrivningar	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Avskrivningar fastigheter/anläggningar	-69,6	-59,8	-45,7	-35,7
Avskrivningar maskiner/inventarier	-22,2	-20,3	-13,6	-12,3
<i>Jämförelsestörande poster</i>				
Nedskrivningar av anläggningstillgång	0,0	-16,3	0,0	-1,4
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>-91,8</b>	<b>-96,4</b>	<b>-59,3</b>	<b>-49,3</b>

För uppgift om avskrivningstider se avsnittet redovisningsprinciper.

Nedskrivning år 2022 gäller div olika anläggningar/inventarier som är nedskrivna pga. utrangering eller motsvarande.

Not 6

Skatteintäkter	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Preliminär kommunalskatt	999,9	950,5	999,9	950,5
Preliminär slutavräkning innevarande år	14,0	21,0	14,0	21,0
Slutavräkningsdifferens föregående år	4,7	5,7	4,7	5,7
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>1 018,5</b>	<b>977,2</b>	<b>1 018,5</b>	<b>977,2</b>

Prel. slutavräkning på skatteintäkter baseras på SKL:s decemberprognos. Prel. slutavräkning för år 2023 = 787 kr per/invånare. Slutavräkning för år 2022 uppgår till 1171 kr per invånare jämfört med prognos på 1471 kr. Mellanskillnaden, 260 kr per invånare, resultatredovisas i på år 2023.

Not 7

Generella statsbidrag och utjämning	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Inkomstutjämningsbidrag	212,2	206,9	212,2	206,9
Kostnadutjämningsavgift*	-32,1	-22,4	-32,1	-22,4
Regleringsbidrag	41,4	49,5	41,4	49,5
Införandebidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Avgift LSS-utjämning	-17,5	-19,7	-17,5	-19,7
Kommunal fastighetsavgift	46,7	44,5	46,7	44,5
Statsbidrag för prestationsbaserade medel i syfte att utöka bemanningen av sjuksköterskor på särskilda boenden	3,5	1,0	3,5	1,0
Statsbidrag skolmiljarden	0,0	1,4	0,0	1,4
Bidrag covid-19 från 2021	0,0	9,0	0,0	9,0
Tillfälligt stöd pga ökade kostnader för finansiering	0,0	0,4	0,0	0,4
Statsbidrag kommunernas medverkan vid 2022 års val	0,0	0,5	0,0	0,5
Tillfälliga kommunstödet - kriget i Ukraina	0,4	0,3	0,4	0,3
<b>Summa generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>254,7</b>	<b>271,3</b>	<b>254,7</b>	<b>271,4</b>

\*) Skatteverket har i preliminärt beslut 2023-02-08 fastställt ändrad Kostnadutjämningsavgift 2022 som för Timrå kommun innebar -22,8 mnkr. Mellanskillnaden mot tidigare beslutad avgift belastar 2023 års resultat med -0,4 mnkr.

Not 8

Finansiella intäkter	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Räntor utlämnade lån	1,6	1,4	1,4	1,4
Räntor likvida medel	3,0	0,9	2,9	0,0
Borgensavgifter	0,4	0,5	2,8	2,5
Övriga finansiella intäkter	1,8	0,6	0,1	1,1
<i>Jämförelsestörande poster</i>				
Aktieutdelning från koncernföretag	0,4	0,8	0,4	16,5
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>7,2</b>	<b>4,2</b>	<b>7,6</b>	<b>21,5</b>

Not 9

Finansiella kostnader	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Räntor långfristiga lån	-26,2	-11,3	-14,0	-5,3
Ränta på pensionsavsättningar	-9,9	-2,4	-9,9	-2,4
Övriga finansiella kostnader	-6,8	-4,1	0	-0,2
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-42,9</b>	<b>-17,8</b>	<b>-24,0</b>	<b>-7,9</b>

Not 10

Extraordinära poster	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Återförd avsättning för rivning simhall	0	12,6	0	12,6
Uppskjuten skatt	2,0	-0,7		
<b>Summa extraordinära poster</b>	<b>2,0</b>	<b>11,9</b>	<b>0,0</b>	<b>12,6</b>

Återföringen 2022 av 12,6 mnkr beror på att Kammarkollegiet beviljat pengar för rivning av simhall. Återstående kostnad för rivningen finansieras av Kammarkollegiets bidrag under 2023.

Not 11

Årets resultat	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Skattefinansierad verksamhet	-50,0	61,6	-50,0	61,6
Direkt eget kapital	4,3	-9,4		
Årets resultat koncernenheterna	-12,8	-22,4		
<b>Summa</b>	<b>-58,4</b>	<b>29,8</b>	<b>-50,0</b>	<b>61,6</b>

Not 12

Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Redovisat värde vid årets början	2 719,7	2 672,2	1 567,0	1 438,0
Förändrad ägarandel/övriga korrigeringar		-194,8		
Årets investeringar och pågående nyanlägg., netto	249,3	269,5	108,3	144,1
Värde av avyttringar/utrangeringar /omklassificeringar	-25,4	-27,2	-0,1	-15,1
<b>Utgående balans</b>	<b>2 943,6</b>	<b>2 719,7</b>	<b>1 675,1</b>	<b>1 567,0</b>
IB ackumulerade avskrivningar	-1 125,2	-1 252,1	-684,9	-657,4
Förändrad ägarandel/övriga korrigeringar		189,9		
Årets avskrivningar/nedskrivningar	-68,0	-71,2	-45,7	-35,7
Återföring avskrivningar årets utrangeringar/avyttr	0,0	8,2	0,0	8,2
<b>UB ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-1 193,2</b>	<b>-1 125,2</b>	<b>-730,6</b>	<b>-684,9</b>
Redovisat värde vid årets slut	1 750,4	1 594,4	944,6	882,1
Specifikation bokfört värde:				
Mark	78,6	38,8	5,8	5,8
Verksamhetsfastigheter	1 163,8	939,1	451,1	337,7
Fastigheter för affärsverksamhet	1,6			
Publika fastigheter	434,6	450,0	434,6	450,0
Lager	0,1			
Pågående anläggning	71,6	166,6	53,1	88,6
<b>Summa</b>	<b>1 750,4</b>	<b>1 594,4</b>	<b>944,6</b>	<b>882,1</b>

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)	45	45	41	40
---	----	----	----	----

Not 13

**Maskiner och inventarier, övriga materiella anläggningstillgångar**

	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Redovisat värde vid årets början	386,5	393,7	159,5	138,3
Förändrad ägarandel/övriga korrigeringar		-41,6		
Årets investeringar	38,5	35,7	13,3	22,1
Värde av avyttringar/utrangeringar /omklassificeringar	-3,2	-1,3	-2,6	-0,9
<b>Utgående balans</b>	<b>421,8</b>	<b>386,5</b>	<b>170,2</b>	<b>159,5</b>
IB ackum avskrivningar	-202,6	-230,2	-96,6	-85,0
Förändrad ägarandel/övriga korrigeringar		46,8		
Årets avskrivningar/nedskrivningar	-21,8	-19,9	-13,6	-12,3
Återföring avskrivningar för årets utrangeringar/förs	2,6	0,7	2,6	0,7
<b>UB ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-221,8</b>	<b>-202,6</b>	<b>-107,6</b>	<b>-96,6</b>
Redovisat värde vid årets slut	200,0	183,9	62,6	62,9
Specifikation bokfört värde				
Maskiner	143,4	135,4	17,4	19,6
Inventarier	47,9	46,8	42,8	41,6
Transportmedel	8,4	1,5	2,1	1,5
Speciella inventarier	0,3	0,2	0,3	0,2
<b>Summa</b>	<b>200,0</b>	<b>183,9</b>	<b>62,6</b>	<b>62,9</b>
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)	12	12	11	11

I maskiner och inventarier ingår inga leasingobjekt.

Not 14

**Finansiella anläggningstillgångar**

	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Aktier, andelar	16,5	14,7	29,5	27,7
varav i dotterbolag	0,9	0,8	13,9	13,9
Långfristiga fordringar	24,7	25,1	23,2	24,5
Skattefordran	0,7	0,6		
Bostadsrätter	0,8	0,8	0,8	0,8
<b>Summa</b>	<b>42,6</b>	<b>41,2</b>	<b>53,5</b>	<b>53,0</b>

Specifikaiton		Koncern		Kommun	
		2023	2022	2023	2022
<b>Aktier/andelar koncernföretag</b>					
<b>Bokfört värde (tkr)</b>	<b>Ägarandel</b>				
AB Timråbo	100 %			6 000	6 000
Timrå Vatten AB	100 %			997	997
Torsboda Industrial Park AB	50%			1 110	1 110
Medelpads Räddningstjänstförbund	14%			2 439	2 439
Timrå Invest AB	100%			2 525	2 525
Midlanda Fastigheter AB	16%			800	800
Erbosa AB	100%			25	
Midlanda Flygplats AB	16%	52	52		
MittSverige Vatten & Avfall AB	18%	900	900		
<b>Summa aktier/andelar koncern</b>		<b>952</b>	<b>952</b>	<b>13 896</b>	<b>13 871</b>
<b>Aktier/andelar övriga</b>					
<b>Bokfört värde (tkr)</b>					
ADDA (Kommentusgruppen AB)	-	3	3	3	3
Inera AB	< 0,5%	42	42	42	42
Nya Ostkustbanan 2015 AB	ca 2%	19	19	19	19
ServaNet AB	5,3%	890	890	890	890
Andelskapital Kommuninvest ek förening		14 648	12 846	14 648	12 846
Insatskapital Husbyggnadsvaror		40			
<b>Summa aktier/andelar övriga</b>		<b>15 642</b>	<b>13 800</b>	<b>15 602</b>	<b>13 800</b>
<b>Totalt aktier/andelar</b>		<b>16 594</b>	<b>14 752</b>	<b>29 498</b>	<b>27 671</b>

Långfristiga fordringar	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
<b>Utlämnade lån</b>				
Utlämnat lån Timrå Invest AB			11 900	12 600
Utlämnat lån Söråkers IF	2 256	2 820	2 256	2 820
Avgår: Kortfristig del	0	0	0	0
<b>Summa utlämnade lån</b>	<b>2 256</b>	<b>2 820</b>	<b>14 156</b>	<b>15 420</b>
Övriga långfristiga fordringar	550	0		
Revers fastighetsförs	0	0		
Bergeforsens Kraft AB	9 056	9 096	9 056	9 096
Pensionsåtagande Sundsvall, Ånge kommun	12 840	15 816		
<b>Summa övriga långfristiga fordringar</b>	<b>22 446</b>	<b>24 912</b>	<b>9 056</b>	<b>9 096</b>
<b>Totalt långfristiga fordringar</b>	<b>24 702</b>	<b>27 732</b>	<b>23 212</b>	<b>24 516</b>

Not 15

Bidrag till infrastruktur	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Bokfört värde (tkr)				
Bidrag till Trafikverket gällande Väg 684 Centrum Söråker	5 000	5 000	5 000	5 000
Bidrag till Servanet gällande Bredband Stora Bandsjön	232	232	232	
<b>Totalt bidrag</b>	<b>5 232</b>	<b>5 232</b>	<b>5 232</b>	<b>5 000</b>
Akkumulerade upplösningar vid årets början	583	383	583	383
Årets upplösning	200	200	200	200
<b>Akkumulerade upplösningar vid årets slut</b>	<b>783</b>	<b>583</b>	<b>783</b>	<b>583</b>
<b>Summa bidrag till infrastruktur</b>	<b>4 448</b>	<b>4 417</b>	<b>4 448</b>	<b>4 417</b>

Bidragen upplöser på 25 år.

Not 16

Förråd och exploateringsfastigheter	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Exploateringsfastigheter/tomter	17,6	17,6	17,2	17,3
Lager	2,8			
Anslutningsavg	0,7	0,6	0,7	0,6
<b>Summa</b>	<b>21,1</b>	<b>18,2</b>	<b>17,9</b>	<b>17,9</b>

Not 17

Fordringar	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Kundfordringar	23,5	25,0	15,4	10,2
Div kortfristiga fordringar	79,5	73,2	75,0	65,7
Förutbet kost/Upplup intäkt	91,8	89,9	79,3	85,0
<b>Summa</b>	<b>194,8</b>	<b>188,1</b>	<b>169,7</b>	<b>160,9</b>

Not 18

Kassa och bank	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Kassa, plusgiro, bank	0,1	0,7	0,1	0,1
Koncernkonto i Swedbank kommun	23,0	106,4	23,0	106,4
Koncernkonto i Swedbank övriga	30,4	118,2	28,1	165,3
<b>Summa</b>	<b>53,5</b>	<b>225,3</b>	<b>51,1</b>	<b>271,8</b>

Kommunen har en checkräkningskredit på 3 mnkr som inte var utnyttjad per 31/12 2023.

Koncernkontosaldo	2023	2022
AB Timråbo	18,6	69,2
Timrå Invest AB	-4,5	1,3
Timrå Vatten AB	-9,5	0,6
Torsboda Industrial Park AB	23,5	47,1
<b>Summa</b>	<b>28,1</b>	<b>118,2</b>

Not 19

Eget kapital	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Ingående balans	411,5	314,2	289,8	228,2
Förändrad ägarandel/övriga korrigeringar		1,8		
Justering föreg år	-2,5	42,6		
Direktbok eget kapital	2,5	23,0		
Insatt aktiekapital	-0,1			
E rhållet aktieägartillskott 2023	6,7			
Återbetalning aktieägartillskott 2022	-2,5			
Årets resultat	-58,4	29,8	-50,0	61,6
<b>Summa</b>	<b>357,4</b>	<b>411,5</b>	<b>239,8</b>	<b>289,8</b>

Obeskattade reserver, redovisade som eget kapital 0,3

De obeskattade reserverna avser konsoliderade koncernbolag. De redovisas till 79,4 % som eget kapital i kommunens koncernredovisning. Uppskjuten skatt uppgår till 20,6 % och redovisas som avsättning.

Uppdelning av eget kapital,

kommunen	2023	2022
Resultatutjämningsreserv	18,5	0,0
Övrigt eget kapital	159,5	271,0
Framtidsfond	61,9	18,8
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>239,8</b>	<b>289,8</b>

Not 20

Avsättningar för pensioner	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Ingående balans	144,2	135,4	127,0	118,6
Förändrad ägarandel/övriga korrigeringar		-3,4		
Nyintjänad pension	17,0	5,5	16,5	4,6
Årets utbetalningar	-8,6	-6,5	-7,9	-5,9
Ränte- och basbeloppsuppräknings	11,1	2,7	9,8	2,4
Övrig post	3,7	5,5	5,2	5,6
Förändring av löneskatt	5,6	5,1	5,7	1,7
<b>Utgående balans</b>	<b>173,2</b>	<b>144,2</b>	<b>156,3</b>	<b>127,0</b>

Aktualiseringsgrad (kommunen) för beräkningsunderlaget uppgick till 96% (96% år 2022)



## Not 21

Övriga avsättningar	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
<b>Skatt</b>				
Redovisat värde vid årets början	41,9	39,2		
Förändrad ägarandel/övriga korrigeringar		-0,5		
Avsättning skatt obeskatt reserv	0,1			
Avsättning skatt enligt bolagens årsredovisningar	-1,8	3,2		
Utgående balans	<b>40,1</b>	<b>41,9</b>		
<b>Pension Medelpads räddningstjänstförb</b>				
Redovisat värde vid årets början			18,7	18,1
Nya avsättningar			-0,6	0,6
Ianspråktaga avsättningar				
Outnyttjade belopp som återförts				
Förändring nuvärde				
Utgående balans			<b>18,2</b>	<b>18,7</b>
<b>Återställande deponier</b>				
Redovisat värde vid årets början	10,6	11,1	10,6	11,1
Nya avsättningar				
Ianspråktaga avsättningar	-0,2	-0,5	-0,2	-0,5
Outnyttjade belopp som återförts				
Förändring nuvärde				
Utgående balans	<b>10,4</b>	<b>10,6</b>	<b>10,4</b>	<b>10,6</b>
<b>Twister mm</b>				
Redovisat värde vid årets början	3,5	4,6	3,1	4,5
Nya avsättningar	2,4	2,9	2,4	2,8
Ianspråktaga avsättningar	-0,1	-1,7	0,0	-1,7
Outnyttjade belopp som återförts	-0,1	-2,5	-0,1	-2,5
Förändring nuvärde/korrigerig		0,2		
Utgående balans	<b>5,8</b>	<b>3,5</b>	<b>5,4</b>	<b>3,1</b>
<b>Statlig medfinans</b>				
Redovisat värde vid årets början	5,0	5,0	5,0	5,0
Nya avsättningar				
Ianspråktaga avsättningar				
Outnyttjade belopp som återförts				
Förändring nuvärde				
Utgående balans	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>
<b>Pens M-pads räddtjänstförbund (Övr medlems andel)</b>				
Redovisat värde vid årets början	16,1	15,7		
Nya avsättningar		0,5		
Ianspråktaga avsättningar	-0,5			
Outnyttjade belopp som återförts				
Förändring nuvärde				
Utgående balans	<b>15,5</b>	<b>16,1</b>		
<b>Rivning/sanering</b>				
Redovisat värde vid årets början	0,0	19,8	0,0	19,8
Nya avsättningar				
Ianspråktaga avsättningar		-7,2		-7,2
Outnyttjade belopp som återförts		-12,6		-12,6
Förändring nuvärde				
Utgående balans	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Summa övriga avsättningar</b>	<b>76,9</b>	<b>77,2</b>	<b>38,9</b>	<b>82,4</b>

Övrig avsättning avser dels pensioner räddningstjänstpersonal, beloppet är beräknat av KPA. Något utflöde förutses ej de kommande åren. Avsättning för återställande deponi gäller nedlagda deponier, påbörjat 2012 som beräknas pågå i minst 20 år samt slamlagun i drift. Både belopp och tidpunkt för större utflöde är osäkert, ansvarsförhållanden är ej helt klarlagda, beräkning för deponier är uppdaterad under 2022 men ytterligare avsättning har ej gjorts under året. Tvister gäller bl a elevkostnader friskolor. Statlig medfinans gäller åtgärder i Söråkers centrum, avtal finns med Trafikverket.

## Not 22

Långfristiga skulder, lån	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Ingående låneskuld	1 231,7	1 028,8	517,2	412,3
Förändrad ägarandel/övriga korrigeringar		3,2		
Nyupplåning under året	60,5	212,8	50,0	112,0
Årets amorteringar	-5,6	-7,1	-5,5	-7,1
Omklassificering kort/lång skuld		-6,0		
<b>Delsumma</b>	<b>1 286,7</b>	<b>1 231,7</b>	<b>561,7</b>	<b>517,2</b>
Varav kort del av lång skuld	-30,0	-30,0	-30,0	-30,0
<b>Summa</b>	<b>1 256,7</b>	<b>1 201,7</b>	<b>531,7</b>	<b>487,2</b>
Räntebindningstider				
0-12 månader	311,6	356,8	115,5	200,8
1-3 år	442,3	429,3	76,8	47,8
3-5 år	263,5	150,0	128,0	75,0
5 år och mer	269,3	295,6	241,3	193,6
<b>Summa</b>	<b>1 286,7</b>	<b>1 231,7</b>	<b>561,7</b>	<b>517,2</b>

Not 23

Långfristiga skulder, övrigt	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Ingående balans anslutningsavgifter	19,2	17,8		
Årets förändring	-0,4	1,4		
Utgående balans	18,9	19,2	0,0	0,0
Ingående balans renhållningskollektivet	3,7	3,3	3,7	3,3
Årets förändring	0,1	0,4	0,1	0,4
Utgående balans	3,8	3,7	3,8	3,7
Ingående balans investeringsbidrag	19,8	19,2	19,9	19,3
Årets investeringsbidrag	4,6	1,4	4,6	1,4
Intäktsfört under året	-1,0	-0,9	-1,0	-0,9
Utgående balans	23,4	19,8	23,4	19,9
Ingående balans långfr skuld Timrå Invest				0,3
Årets förändring				-0,3
Utgående balans	0,0	0,0		0,0
<b>Summa</b>	<b>46,1</b>	<b>42,7</b>	<b>27,2</b>	<b>23,7</b>
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Investeringsbidrag	23,4	19,3	23,4	19,9
återstående antal år (snitt)	20	20	20	20
Anslutningsavgifter	18,9	0,7		
återstående antal år (snitt)				
<b>Summa förutbetalda intäkter</b>	<b>42,3</b>	<b>20,0</b>	<b>23,4</b>	<b>19,9</b>

Investeringsbidrag och anslutningsavgifter periodiseras linjärt under samma nyttjandetid som motsvarande tillgång har.

Not 24

Kortfristiga skulder	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Skulder inom koncernkontot	14,0		28,1	165,3
Leverantörsskulder	99,2	131,5	84,0	113,0
Personalens skatter, avgifter och avdrag	84,6	75,9	80,4	72,2
varav semester och övertidsskuld	45,3	43,6	42,6	41,1
Upplupna kostnader	98,8	91,2	79,1	75,0
varav upplupna pensioner inklusive löneskatt	35,2	33,3	32,6	32,1
Förutbetalda intäkter	24,9	41,5	7,9	32,3
Övriga kortfristiga skulder	35,0	37,9	30,2	30,1
<b>Summa</b>	<b>356,6</b>	<b>378,0</b>	<b>309,8</b>	<b>487,9</b>

Not 25

Panter och därmed jämförliga säkerheter

	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Pensförplikt, ej upptag bland skuld eller avsättning	267,6	261,7	267,6	261,7
Löneskatt på pensionsförpliktelser	64,9	63,5	64,9	63,5
Borgen AB Timråbo			600,0	600,0
Borgen Timrå Vatten AB			111,5	101,5
Borgen Torsboda Industrial Park AB			7,0	7,0
Borgen, pensioner MRF			4,9	5,1
Övrig borgen och förlustansvar egna hem	2,9	3,0	2,9	3,0
Operationella leasingavtal *	57,1	2,9	210,2	104,3
Medfinansiering EU-proj m.fl. **	151,5	152,9	151,5	152,9
<b>Summa</b>	<b>544,0</b>	<b>484,0</b>	<b>1 420,5</b>	<b>1 298,9</b>

Specifikation förpliktelser anställda	2023	2022
Ingående ansvarsförbindelse	260,4	270,0
Aktualisering		
Ränteuppräknig	1,9	1,9
Basbeloppsuppräknig	19,7	6,0
Ändring försäkringstekniska grunder		
Övrig post	3,5	0,3
Årets utbetalningar	-19,4	-17,8
<b>Summa pensionsförpliktelser</b>	<b>266,1</b>	<b>260,4</b>
Löneskatt	64,6	63,2
<b>Utgående ansvarsförbindelse</b>	<b>330,6</b>	<b>323,6</b>

Ansvarsförbindelse intjänad visstidspension

	Kommun	
	2023	2022
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension	4	4
Intjänad visstidspension och livränta	1,5	1,3
Särskild löneskatt, intjänad visstidspension	0,4	0,3
<b>Summa</b>	<b>1,9</b>	<b>1,6</b>

Förtroendevalda med mer än 40 % sysselsättningsgrad har visstidsbegränsade arvodesvillkor med visstidspension. Pensionen regleras av bestämmelser enligt OPF-KL m fl avtal, policy antagen av KS 2019-04-09 § 138. Antalet förtroendevalda med dessa arvodesvillkor uppgick 2023-12-31 till 4.

*) Specifikation operationella ej uppsägningsbara hyres- och leasingavtal > 3 år	2023	2022
<b>Framtida minimileaseavgifter, maskiner o inventarier (mnkr)</b>		
med förfall inom 1 år	2,8	1,9
med förfall senare än 1 år men inom 5 år	3,3	1,0
med förfall senare än 5 år	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>6,1</b>	<b>2,9</b>
<b>Framtida hyresavtal, fastigheter/anläggningar (mnkr)</b>		
med förfall inom 1 år	42,6	8,4
med förfall senare än 1 år men inom 5 år	115,6	33,1
med förfall senare än 5 år	45,9	59,9
<b>Summa</b>	<b>204,1</b>	<b>101,4</b>
<b>Summa totalt</b>	<b>210,2</b>	<b>104,3</b>

***) Specifikation över medfinansiering proj m.fl. belopp i kr	2023	2022
Leader Mittland Plus	1 460 000	1 825 000
Trafikplats E4 Torsboda *	150 000 000	150 000 000
Filmfond Västernorrland	0	180 000
Bredband Stora Bandsjön	0	231 750
<b>Summa medfinansiering</b>	<b>151 460 000</b>	<b>152 236 750</b>

\*) Medfinansieringsavtalet ska säkerställa att trafikplatsen finansieras av Trafikverket. Om Trafikverket drar sig ur så blir Torsboda Industrial Park AB (TIPAB) finansieringsskyldig. Vid eventuell bolagskonkurs står kommunen borgen för TIPAB:s eventuella lån.

Timrå kommun har i januari 2008 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sveriges samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner/regioner som 2023-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive kommun lånar av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Timrå kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sveriges AB:s totala förpliktelser till 551 907 380 712 kronor och totala tillgångar till 562 022 704 021 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 358 828 538 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 384 968 835 kronor.

#### Not 26

Justering för ej likviditetspåverkande poster	Kommun	
	2023	2022
Avskrivningar	59,3	48,0
Avsättningar pensioner mm	30,8	-2,2
Nedskrivningar, utrangeringar	0,0	7,2
Justering eget kapital		
Övriga ej likv.påverkande post, tex upplös inv bidrag	-9,3	-18,3
<b>Summa</b>	<b>80,8</b>	<b>34,7</b>

**Not 27****Försäljning av materiella anläggningstillgångar****Kommun**

	2023	2022
Markobjekt	7,2	7,1
Maskiner, inventarier, fordon	1,0	
Anläggningar		
<b>Summa</b>	<b>8,2</b>	<b>7,1</b>

**Not 28****Förändring övrig långfristig skuld****Kommun**

	2023	2022
Förutbetalda anslutningsavgifter		
Förutbetalda investeringsbidrag		
Skuld till koncernbolag		-0,3
Skuldförändring renhållningskollektiv	0,1	0,4
<b>Summa</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>

**Not 29****Upplysning om särredovisning**

Särredovisning har upprättats enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster. Särredovisning finns tillgänglig hos Timrå Vatten AB.

**Not 30****Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision****Koncern****Kommun**

	2023	2022	2023	2022
<b>Kostnader för räkenskapsrevision, belopp i tkr</b>				
Sakkunnigt biträde	349,5	244,0	235,0	164,0
Förtroendevalda revisorer	76,0	63,0	31,0	23,0
<b>Total kostnad för räkenskapsrevision</b>	<b>425,5</b>	<b>307,0</b>	<b>266,0</b>	<b>187,0</b>
<b>Kostnader för övrig revision</b>				
Sakkunnigt biträde	663,7	670,0	579,2	651,0
Förtroendevalda revisorer	282,1	212,0	281,1	209,0
<b>Total kostnad för övrig revision</b>	<b>945,8</b>	<b>882,0</b>	<b>860,3</b>	<b>860,0</b>
<b>Total kostnad för revision</b>	<b>1 371,3</b>	<b>1 189,0</b>	<b>1 126,3</b>	<b>1 047,0</b>

## Ord- och begreppsförklaringar

**Anläggningstillgångar:** Fast och lös egendom avsedd för stadigvarande innehav såsom fastigheter, maskiner, inventarier m.m.

**Ansvarsförbindelse:** En upplysning till balansräkningen över ekonomiska åtaganden som inte redovisas som skuld eller avsättning i balansräkningen. Åtagandets storlek kan ibland inte fastställas med tillförlitlighet.

**Avskrivningar:** Planmässig värdenedsättning av anläggningstillgång. Ska i princip motsvara förslitning och/eller förbrukning av anläggningstillgång över tillgångens beräknade nyttjandeperiod.

**Avsättningar:** Ekonomiska förpliktelser vilkas storlek eller betalningstidpunkt inte är bestämd. Kostnaden belastar resultaträkningen det år förpliktelsen uppstår.

**Balanslikviditet:** Omsättningstillgångar i förhållande till kortfristiga skulder.

**Balansräkning:** Visar den ekonomiska ställningen vid årets slut. Tillgångarna visar hur kommunen har använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar) respektive hur kapitalet har anskaffats (lång- och kortfristiga skulder samt eget kapital).

**Eget kapital:** skillnaden mellan kommunens tillgångar och skulder/avsättningar.

**Internränta:** Årlig ersättning mellan finansförvaltningen och nämnderna för det kapital (bundet i anläggningstillgångar) som utnyttjas inom en viss verksamhet.

**Investeringsredovisning:** In- och utbetalningar för årets nettoinvesteringar i t.ex. anläggningar och maskiner. Tillgångarna är avsedda att användas under längre tidsperiod.

**Kapitalkostnader:** Benämning för internränta och planenlig avskrivning. Utgör kostnad för nämnderna och intäkt för finansförvaltning som ersättning för kapital som nyttjats.

**Kassaflödesanalys:** Redovisning av hur kommunen har fått in pengar och hur de använts. Till skillnad från resultaträkningen som visar kostnader och intäkter redovisas här in- och utbetalningar.

**Kortfristiga fordringar/skulder:** Kortfristiga lån, skulder eller fordringar som avses betalas inom 1 år från bokslutsdagen.

**Långfristiga fordringar/skulder:** Lån och skulder eller fordringar där avsikten är att betalning överstiger 1 år från balansdagen.

**Nettoinvesteringar:** Investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag.

**Nettokostnader:** Driftkostnader inklusive avskrivningar efter avdrag för bidrag, avgifter, hyror och ersättningar. Är i kommuner likställt med finansiering genom kommunala skattemedel.

**Omsättningstillgångar:** Lös egendom som inte är anläggningstillgång. Dessa tillgångar kan omsättas i likvida medel, t.ex. kundfordringar, statsbidragsfordringar, bankmedel.

**Periodisering:** Fördelning av kostnader och intäkter på den redovisningsperiod till vilken de hör.

**Resultaträkning:** Visar årets resultat, dvs. hur förändringen av det egna kapitalet under året har uppkommit. Det egna kapitalets förändring kan även utläsas av förändring på balansräkningen över 2 år.

**Rörelsekapital:** Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Rörelsekapitalet avspeglar kommunens finansiella styrka på kort sikt.

**Självfinansieringsgrad:** Andel (%) av kommunens resultat före avskrivningar som finansierar årets investeringar.

**Soliditet:** Andel (%) eget kapital av de totala tillgångarna. Soliditeten beskriver kommunens långsiktiga betalningsstyrka.

## KONCERNEN

### Sammanställd redovisning

Sammanställd redovisning består av Timrå kommun, AB Timråbo, Timrå Vatten AB, Timrå Invest AB, del i Midlanda Fastigheter AB (16 %), del i Medelpads Räddningstjänstförbund (ca 14, %) och del av Torsboda Industrial Park (50%). Midlanda Fastigheter AB äger 100 % av Midlanda Flygplats AB och Timrå Vatten AB äger 18 % av MittSverige Vatten och Avfall AB. Torsboda Industrial Park AB äger 100% av Torsboda 4:29 AB och Torsboda 1:10 AB. Kommunen har även inflytande i flera juridiska personer. Omfattningen och väsentlighetsprincipen har varit vägledande vid bedömningen att följande organisationer inte ska räknas med i den sammanställda redovisningen: Samordningsförbundet Härnösand-Timrå (ca 12 %), ServaNet AB (ca 5 %), Nya Ostkustbanan 2015 AB (1,9 %).

Resultatet för den sammanställda redovisningen uppgår till -58,4 (29,8) mnkr. Främst är det Timrå kommun som går minus med 50,0 mnkr och Midlanda Flygplats som går minus med 6,3 mnkr (Timrå kommuns andel av resultat) som bidrar till det negativa resultatet. De främsta orsakerna till det negativa resultatet är en hög inflation och hög låneränta vilket innebär att pensionskostnader och lönekostnader har ökat.

### Långfristig låneskuld

Den långfristiga låneskulden har under året ökat med ca 55 mnkr (2022: ökning ca 202,9 mnkr). Ökningen beror huvudsakligen på att koncernen lånar till



investeringar. Låneskulden kommer kraftfullt öka de kommande åren. Främst beroende på satsningar som avser en större etablering.

## Avsättningar

Avsättningar innefattar främst pensioner och löneskatt intjänade fr.o.m. 1998. Pensionsavsättningarna avser bland annat förmånsbestämd ålderspension, särskild ålderspension samt garanti- och visstidspension. De individuella pensionerna redovisas som en kortfristig skuld. Totalt uppgår avsättningarna till ca 173 mnkr för pensioner och löneskatt. Övriga avsättningar avser bland annat avsättning deponi, saneringsåtgärder och uppskjuten skatt och uppgår till ca 77 mnkr.

## Ekonomiskt resultat per juridisk person (mnkr, Timrås andel)

	Utfall helår 2023	Utfall helår 2022
Timrå kommun	-50,0	61,6
AB Timråbo	0,6	-16,9
Timrå Vatten AB	-0,6	2,6
Midlanda Fastigheter AB	-6,3	-3,7
Midlanda Flygplats AB <sup>7</sup>	-6,3	-3,7
Timrå Invest AB (bolag bildades 2022)	0,0	0,0
Medelpads Räddningstjänstförbund	-0,5	-0,2
Torsboda Industrial Park AB	0,4	-0,4
Torsboda 1:10 AB*	0,0	
Torsboda 4:29 AB*	0,0	
*ej år 2022		

## Ekonomiskt resultat för den sammanställda redovisningen (mnkr)

	Utfall helår 2023	Utfall helår 2022
Resultat inkl. jämförelsestörande poster och efter dispositioner och skatt	-58,4	29,8

## Upplysningar om interna mellanhavanden i kommunkoncernen (mnkr)

Bidrag, tillskott, utdelningar							
Timrå kommuns ägd andel i %		Koncernbidrag		Aktieägartillskott		Utdelningar	
		Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna
Timrå Kommun						9,3	

<sup>7</sup> Genom Timrå kommuns andel 16 % i mb Midlanda Fastigheter AB

Bidrag, tillskott, utdelningar							
AB Timråbo	100%						
Timrå Vatten AB	100%						
Medelpads Räddningstjänstförbund	14,2%						9,3
Midlanda Fastighet/ Midlanda Flygplats AB	16%			6,7	2,4		
Timrå Invest AB	100%						
Torsboda Industrial Park AB	50%						
Torsboda 1:10 AB	50%						
Torsboda 4:29 AB	50%						

Intäkter, kostnader, fordringar och skulder (mnkr)						
	Försäljning		Lån		Borgen	
	Köpare	Säljare	Givare	Mottagare	Givare	Mottagare
Timrå Kommun	10,0	62,5	11,9		723,4	
AB Timråbo	36,1	6,5				600,0
Timrå Vatten AB	8,9	0,5				111,5
Medelpads Räddningstjänstförbund	22,3	3,9				4,9
Midlanda Fastighet/Flygplats AB	3,7	2,9				
Timrå Invest AB	2,2	2,4		11,9		
Torsboda Industrial Park AB	0,3	4,8				7,0
Torsboda 1:10 AB	0	0				
Torsboda 4:29 AB	0	0				

### **Soliditet, Finansnetto, Likvida medel (mnkr)**

Soliditeten är betydligt lägre 2023 få kommunen och övriga koncernbolag gick minus under 2023. Soliditeten inkl pensionsskuld uppgår till bara 1 procent. Viktigt att koncernen får ordning på resultatet och börjar bygga upp sin soliditet.

	Utfall helår 2023	Utfall helår 2022
Soliditet inkl pensionsåtagande inom linjen, %	1,0	4,0
Finansnetto (finansiell intäkt-finansiell kostnad) mnkr	-35,7	-13,6
Likvida medel	53,5	225,3

## **AB Timråbo**

### ***Bolagets uppdrag***

AB Timråbo äger och förvaltar 1 903 lägenheter samt en mindre andel lokaler och medelantalet anställda är 32 stycken, inklusive säsongsanställningar. Bolagets vision är att tillhandahålla ett attraktivt boende. Genom att ge de som vill bo och verka i Timrå möjlighet till ett tryggt boende i olika skeden i livet bidrar Timråbo till kommunens övergripande vision 2025.

### ***Årets händelser***

Under år 2023 färdigställde Timråbo 54 nya moderna lägenheter, med inflyttning från 1 december 2023. Investeringen uppgår till 118 mnkr och innefattar även ett en samlingslokal, solceller, nytt miljöhus, nya parkeringslösningar samt ny carport för alla Timråbos fastigheter i närområdet.

Fokus har även i år varit på organisationsutveckling och arbetsmiljö. Det gav ett positivt resultat vid kommunens stora medarbetarenkät där HME hamnade på höga 87,6. Framförallt har ledning och styrning utvecklats under året.

### ***Mål och måluppfyllelse***

Timråbo har ett ägardirektiv utifrån kommunens vision Timrå 2025. Viktigast är att genom ombyggnation eller nybyggnad tillskapa fler bostäder. Resultat i år är 54 st nya lägenheter i Söråker, totalt 2884 kvadratmeter boarea.

Vid årets slut hade 47% av våra hyresgäster givit betyg 5 av 5, vilket innebär att de var helnöjda med vår service och boendemiljö. Jämfört med branschens genomsnitt på 30%, visar detta att Timråbo överträffar de flesta andra bostadsföretag. Vår specifika ambition att nå 50% helnöjda hyresgäster innan slutet av 2023 blev nästan uppfyllt.

Soliditeten ligger på 16,4 % jämfört mot fjolårets 16,3 %. Soliditeten ska långsiktigt uppgå till 18 %. Avkastningen på totalt kapital ska uppgå till minst 1,5 %. Den hamnar för 2023 på 1,4 %. Avkastning på sysselsatt kapital uppgår dock till 1,5%.

Timråbo har som mål om att till 2030 sänkt energiförbrukningen till 145 kWh/m<sup>2</sup>. Energiförbrukningen för 2023 summeras till 156 kWh/m<sup>2</sup>, jämfört med fjolårets 160 kWh/m<sup>2</sup>. Här fortsätter bolaget med investeringar i energisparåtgärder, upphandlar solceller och arbetar aktivt med driftövervakning och injusteringar av temperaturer. Det sista i balans med målet om nöjda kunder.

## Ekonomi

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

Resultaträkning januari-december (tkr)	2023	2022
Intäkter	155 895	149 903
Kostnader	-146 609	-157 182
<b>Rörelseresultat</b>	<b>9 286</b>	<b>-7 279</b>
Finansnetto	-10 561	-6 365
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-1 275</b>	<b>-13 644</b>
Bokslutsdispositioner/skatt	1 881	-3244
<b>Årets resultat</b>	<b>606</b>	<b>-16 888</b>
<b>Investeringar</b>	<b>76 713</b>	<b>99 189</b>

## Analys

Hyresförhandlingen på årsbasis en minskning med nästan 1,5 miljon jämfört mot budget år 2023. Tack vare att tillträde för hyresgäster på nybyggnationen i Söråker kunde ske redan i december 2023 hamnade intäkterna på endast 1 miljon lägre än budget. Bolaget märker självklart av det generellt höga kostnadsökningar på både varor och tjänster men största påverkan på resultatet har dock de ökade räntekostnaderna.

Fastighetskostnaderna uppgick till 134,6 (145,9) mkr. Fastigheternas driftnetto uppgick till 45 507 (43 248) mkr. Finansnettot blev -10,6 (-6,4) mkr vilket var sämre än budget.

## Investeringar

Nettoinvesteringar i materiella anläggningstillgångar har i år uppgått till 76,7 (30,4) mkr. Vår största investering är självklart nybygget av fastigheterna i Söråker. Övrig investering är bland annat tak, fasad, belysning, dörrar och låssystem.

## Nyckeltal

Bolagets nettoskuldsättning, räntebärande skulder med avdrag för likvida medel, uppgick 2023-12-31 till 581 (531) mkr. Nettoskuldsättningen motsvarar en belåningsgrad på 76,5 % (82 %). De likvida medlen inklusive fordran på Timrå kommun uppgick vid årsskiftet till 18,6 (69,2) mkr. Balanslikviditeten (förhållandet mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder) uppgick vid årets slut till 86,7 % (274 %). Avkastningen på totalt kapital är 1,4 %.

	2023	2022
Soliditet, %	16,4	16,3
Eget kapital, mnkr	131,6	131,0
Låneskuld, mnkr	600	600
Nettoskuldsättning, mnkr	581	531
Balanslikviditet, %	86,7	274,2
Avkastning på totalt kapital, %	1,4	Neg
Genomsnittlig låneränta, %	1,6	1,0
Totalt egna antal lägenheter	1 903	1 849
Antal lediga lägenheter	32	27
Vakansgrad lägenheter, %	1,7	1,5
Totalt antal m <sup>2</sup> lokaler	19 482	19 363
Vakansgrad lokaler, %	1,1	1,0

### ***Framtiden***

Bolaget möter en tuff ekonomisk framtid på grund kraftigt ökande kostnader för underhåll, taxor och räntor. Utmaningen blir att balansera ökade kostnader i förhållande till möjliga intäktsökningar. Ägarna till bolaget har beslutat vid kommunfullmäktiges sammanträde 2024-01-29 att öka aktiekapitalet genom nyemission med 34 mnkr.

### **Timrå Invest AB**

#### ***Bolagets uppdrag***

Timrå Invest AB ska inom Timrå kommun förvärva, äga, sälja, utveckla, bebygga och förvalta:

- Fastigheter och mark för näringslivets behov.
- Mark för bostäder.
- Infrastruktur för tillväxt.

#### ***Årets händelser***

Bolagets verksamhet under 2023 har i huvudsak fokuserat på:

- Området kring Timrå Sundsvall Airport i syfte att skapa förutsättningar för ett nytt industriområde med direkt anknäring till flygplatsen och nära till Torsboda Industripark.
- Yretområdet i syfte att skapa stärkt besöksnäring, en attraktiv plats och ett tillgängligt område.

- Grönudden i syfte att undersöka möjligheten till utveckling av rekreativsområdet, att stärka besöksnäringen och områdets attraktion.
- Presentkort Timrå i syfte att bidra till stärkt lokal närservice, ökad attraktionskraft och en ekonomisk uppsida till det lokala föreningslivet.

### **Mål och måluppfyllelse**

Bolagets främsta syfte är att genomföra verksamheten till gagn för medborgarna, medborgarnytta. Bolaget ska samtidigt eftersträva en sund ekonomisk utveckling och sträva efter ekonomiskt överskott till Timrå kommun. Detta skall göras genom att utveckla och exploatera Midlanda Industriområde, Y:et området samt Grönudden området.

Bolaget koordinerar även projektet Presentkort Timrå som är ett samarbete mellan Näringslivskontoret och föreningslivet, där överskottet går till de ideella föreningar som medverkar i projektet.

### **Ekonomi**

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

<b>Resultaträkning januari-december (tkr)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Intäkter	4 097	185
Kostnader	-3 282	-122
<b>Rörelseresultat</b>	<b>815</b>	<b>63</b>
Finansnetto	-800	-63
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>15</b>	<b>0</b>
Bokslutsdispositioner/skatt	-8	0
<b>Årets resultat</b>	<b>7</b>	<b>0</b>
<b>Investeringar</b>	<b>3 613</b>	<b>15 312</b>

### **Analys**

Bolaget bildades 2022-04-04. Under 2023 har bolaget haft intäkter från ”Presentkort Timrå”, tomträttsavgälder, vidarefakturerade kostnader till Torsboda Industrial Park AB samt en vinst vid försäljning av en fastighet.

### **Investeringar**

Bolaget har under året investerat i markområden samt exploateringsprojekt i syfte att utveckla Y:et området, Grönudden området samt Midlanda området.

## **Nyckeltal**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Nettoomsättning	650	185
Resultat efter finansiella poster	15	0
Balansomslutning	20 605	16 673
Soliditet	12,3%	15,1%
Medeltal anställda	0	0

Nettoomsättning ökar i huvudsak till följd av intäkter för Presentkort Timrå men även tomträttsavgälderna har varit högre 2023 i jmf med 2022.

## **Framtiden**

Bolaget arbetar vidare mot att utveckla Y:et området, Grönudden området samt Midlanda området, helt i linje med bolagets uppdragsbeskrivning.

## **Timrå Vatten AB**

### **Bolagets uppdrag**

Timrå Vatten AB (nedan även kallat TVAB eller bolaget) är ett kommunalt bolag som ägs till 100 procent av Timrå kommun. Bolaget äger den allmänna vatten- och avloppsanläggningen i Timrå kommun. Timrå Vatten producerar och distribuerar dricksvatten till cirka 15 400 människor samt omhändertar och renar avloppsvatten. Inom Timrå kommun är cirka 86 procent av invånarna anslutna till bolagets anläggningar.

Ägarens syfte är att genom bolaget driva och utveckla vattenförsörjning och avloppshantering för att tillgodose brukarnas behov av vattentjänster samt bidra till långsiktig hållbar samhällsutveckling och miljö. Inga anställda finns i Timrå Vatten. Utveckling, drift och underhåll av de allmänna VA-anläggningarna i Timrå utförs av MittSverige Vatten & Avfall AB (MSVA) på uppdrag av Timrå Vatten.

MSVA är Sundsvall, Timrå och Nordanstig kommuners gemensamma bolag för VA- och avfallssamverkan över kommungränserna. Samarbetet kallas MittSverige Vatten & Avfall-gruppen (MSVA-gruppen).

### **Årets händelser**

Utrustning för att modernisera vattenverket i Lagfors har köpts in och installationsarbetet kommer pågå under våren 2024. Syftet är att förbättra och förenkla vattenreningsprocessen och därmed minska underhållsbehovet.

Utredningar som utförts gällande tillskottsvatten i Söråker visade att det krävs en investering på cirka 200 mnkr för att åtgärda grundvattnets påverkan. I och med att ett nytt reningsverk ska byggas i Söråker, som en del av Torsbodas utveckling, har förutsättningarna ändrats. Det nya reningsverket kommer att utformas för att klara av att rena höga flöden utan betydande bräddning, vilket det befintliga reningsverket inte klarar.

Den stora industrisatsningen i Torsboda innebär investeringar för att kunna försörja etableringar i området med dricksvatten och avlopp. Det kommer bland annat att krävas ett nytt avloppsreningsverk i Söråker och nya vatten- och avloppsledningar med tillhörande tryckstegringar och avloppspumpstationer. Initialt kommer bolaget också att förse den nya etableringen med tillfälligt byggvatten. Utöver bolagets normala uppdrag har ägarkommunerna Timrå och Sundsvall beslutat att TVAB ska bistå med processvatten, som ska användas i etableringens produktion.

Den entreprenör som omhändertagit slammet från avloppsreningsverken i Timrå kommun fick inte fortsatt miljötillstånd för sin verksamhet och upphandling av ny entreprenör startades upp. Risken är stor att kostnaden för omhändertagande kraftigt kommer att öka från och med 2024.

Timrå kommuns arbete med att upprätta en va-plan samt vattentjänstplan är i slutfasen och beslut i kommunfullmäktige väntas under våren 2024.

### ***Mål och måluppfyllelse***

Bolaget har under 2023 bedrivits utifrån ändamålet som kommunfullmäktige har fastställt, och bolaget har i sin verksamhet agerat med iakttagande av samma begränsande villkor som skulle ha gällt om bolagets verksamhet i stället utförts i kommunal regi. Ägardirektiv har fastställts för Timrå Vatten utifrån kommunens mål för bolaget. För att följa upp ägardirektivet och hållbarhetsarbetet har bolaget tagit fram en års- och hållbarhetsredovisning i samarbete med övriga bolag inom MSVA-gruppen. Den finns publicerad på [www.msva.se](http://www.msva.se).



## Ekonomi

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

Resultaträkning januari-december (tkr)	2023	2022
Intäkter	44 657	43 440
Kostnader	-43 274	-38 918
<b>Rörelseresultat</b>	<b>1 383</b>	4 522
Finansnetto	-2 202	-1 229
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-819</b>	3 293
Bokslutsdispositioner/skatt	176	-701
<b>Årets resultat</b>	<b>-643</b>	<b>2 592</b>
<b>Investeringar</b>	<b>15 224</b>	<b>10 302</b>

## Analys

Resultatet visar ett underskott på 0,8 mnkr, vilket är bättre än budgeterat underskott på 1,5 mnkr.

Totalt uppgick intäkterna till 44,7 mnkr, vilket är 1,3 mnkr lägre än budget. Jämfört med budget har nettoomsättningen minskat med 1,9 mnkr.

Ett aktivt arbete med avläsningar i kombination med utbyte av mekaniska vattenmätare till fjärravlästa är stora faktorer, då många mätare inte varit avlästa och inrapporterade av kund på flera år. Främst är det flerbostadshus och verksamheter som minskat sin vattenförbrukning. Det möts av ökade övriga intäkter på 0,6 mnkr, i och med ersättning för arbetet med utvecklingen av exploateringsområdet Torsboda.

Driftkostnaderna uppgick till 24,0 mnkr vilket är 1,2 mnkr lägre än budget. Det är främst relaterat till lägre energikostnader och omprioriteringar av underhållsarbeten till 2024.

Resurser från MSVA uppgick till 13,0 mnkr vilket är 0,6 mnkr lägre än budget. Främst är det relaterat till att planerade rekryteringar senarelagts eller rekryterats senare än planerat.

Totalt uppgick kapitalkostnaderna till 8,5 mnkr vilket är 0,2 mnkr lägre än budget. Något högre avskrivningar möts av lägre räntekostnader.

### Nettoomsättning 2023 jämfört med 2022

Bolagets nettoomsättning under 2023 uppgick till 44,5 mnkr (43,3 mnkr), varav

VA-avgifter utgjorde 96,9 (97,9) procent. Omsättningsökningen på 1,2 mnkr beror främst på genomförd höjning av va-taxan, på 6,5 procent. För en genomsnittlig villakund (typhus A) innebar det en höjning med 40 kr per månad och för flerbostadshus (typhus B) 31 kr per månad, per lägenhet.

### **Investeringar**

Totalt uppgick investeringarna till 15,2 netto (10,3) mnkr under 2023.

#### **Torsboda**

I juni tog kommunfullmäktige i Timrå ett finansieringsbeslut på 500 mnkr för utbyggnad av VA-infrastruktur, föranlett av industrietableringen i Torsboda. Projektorganisationen har påbörjat utredningar och projekteringar för både det nya reningsverk och ledningsdragningar för vatten- och avlopp. Projektet inväntar ett startbesked för produktionsstart. Flera parter ska dela på kostnaderna utifrån en procentuell kostnadsfördelning och TVAB:s andel är beräknad till 108 mnkr. Hittills har inga kostnader uppstått för TVAB.

Fortsatt planering och samarbete med Trafikverket har påbörjats. Under 2024 kommer utredning och projektering av ny gång- och cykelväg genom Söråker att genomföras.

#### **Trollvägen avloppspumpstation**

I arbetet med att identifiera tillskottsvatten i Söråker har det framkommit att Trollvägens ledningar till avloppspumpstationen bidrar med betydligt mer tillskottsvatten än snittet. Brunnar och ledningsnät har under året åtgärdats och projektet är avslutat.

#### **Bergeforsbron, vattenledning**

Ledningen som är förlagd under vägbron vid kraftverket i Bergeforsen har på vissa ställen haft kondensvatten, som runnit ned på brofundamentet som är av betong. Åtgärder har utförts under året och projektet är nu avslutat.

#### **Byte till fjärravlästa vattenmätare**

Samtliga mekaniska mätare beräknas vara utbytta senast år 2028. Hittills är 118 mätare utbytta och 3 897 stycken återstår. Under tiden pågår arbete med att få in avläsningar och därmed en mer korrekt beräknad förbrukning för debiteringen.

### **Nyckeltal**

Soliditeten är lägre jämfört med 2022, vilket beror på årets underskott. Underskottet påverkar även eget kapital och avkastningen på eget kapital. Den genomsnittliga låneräntan redovisas exklusive borgensavgiften på 0,4 procent från

kommunen (som i kostnader motsvarar 406 tkr för 2023). Den genomsnittliga räntan har ökat 2023, vilket beror på högre räntenivåer för nyupptagna/omlagda lån under året. Både mätvärdet Budgetföljsamhet kostnader och Budgetföljsamhet reinvesteringar ligger för 2023 inom målsatt avvikelse.

Renad mängd avloppsvatten har ökat 2023 jämfört med tidigare år, beroende på att flödet uppskattats för alla mindre reningsverk (vilket inte ingick i underlaget för 2022). Mängden vattenförluster kan variera från år till år. Längden vatten- och avloppsledning har minskat mot tidigare år beroende på att längden dagvattenledning inte tagits med i 2023 års statistik.

### **Nyckeltal**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Soliditet, %	3,6	4,8
Eget kapital, mnkr	5,8	6,4
Låneskuld, mnkr	111,5	101,5
Avkastning på justerat eget kapital, %	-10	67
Genomsnittlig låneränta, %	1,96	0,82
God ekonomisk hushållning* Budgetföljsamhet kostnader, %	-4,6	-10,2
God ekonomisk hushållning* Budgetföljsamhet reinvesteringar, %	-4,4	-22,5
Distribuerad mängd vatten, m <sup>3</sup>	2,0	2,1
Renad mängd vatten, m <sup>3</sup>	3,3	2,4
Svinn i % av distribuerad mängd vatten	49,1	43,9
Vatten- och avloppsledning, km	430	482

\*Kostnadsutfall (Externa kostnader & köpta tjänster MSVA) ska vara inom 5 procent mot budget. Reinvesteringsutfall ska vara inom 10 procent mot budget. Negativa belopp motsvarar lägre kostnader och investeringar.

### **Framtiden**

MittSverige Vatten & Avfall-gruppen, i vilken Timrå Vatten ingår, har samma utmaningar som övriga VA-Sverige med bland annat ökade lagkrav, myndighetskrav och behov av klimatanpassning långsiktigt. Den pågående klimatförändringen kan innebära både fler och kraftigare skyfall, men också längre perioder av torka. Det innebär dels att samhällets infrastruktur måste vara robust mot översvämningar, men också att tillgången på dricksvatten måste säkras över tid. Rent vatten är en resurs som det kommer att bli allt mer fokus på de kommande åren. Även ökade säkerhetskrav, bland annat NIS-direktiv och informationssäkerhet, påverkar bolaget framöver.

Ett arbete har påbörjats för att få ett helhetsgrepp om ledningsnätet, vilket har delats upp i tre delar, förnyelseplanering ledningsnät, kvalitetssäkring av karta och

databas samt underhåll. I arbetet ingår även att få kunskap om avloppsledningarnas påverkan av tillskottsvatten och dagvatten, samt en översyn av våra verksamhetsområden. Arbetet är nödvändigt, men både tids- och resurskrävande.

I oktober 2022 presenterade EU-kommissionen sitt förslag till ett nytt direktiv om rening av avlopp från tätbebyggelse, som kallas avloppsdirektivet. Förslaget innehåller en hel del förändringar mot det som gäller idag (som är från 1991) och under året har ett intensivt arbete pågått på EU-nivå via bland annat Svenskt Vatten, för att bidra till att direktivet inte ställer orimliga krav utan kommer medföra miljönytta. Det nya avloppsdirektivet ska beslutas i EU-parlamentet, vilket troligen sker under våren 2024. Därefter ska det implementeras i svensk lagstiftning.

Hur framtidens slamhantering ska se ut, är fortsatt osäker och samarbete med de andra VA-huvudmännen i regionen, i slamnätverket för Mellannorrland (Västernorrland, Gävleborg och Jämtland) fortsätter, för att gemensamt utreda olika lösningar för slamhanteringen. MSVA har tillsammans med 13 andra VA-organisationer i norra Sverige sökt och fått beviljat bidrag från Svenskt Vatten Utveckling för en studie med titeln "Hållbar hantering av avloppsslam i ett norrländsperspektiv". Syftet med projektet är att bidra med underlag inför beslut om framtida alternativ för hantering av slam som produceras i norrländska reningsverk och nyttiggörande av resurserna i det. Projektet startar i januari 2024 och pågår fram till maj 2025.

TVAB:s möjligheter att försörja bebyggelse med allmänt VA är en fråga som diskuterats, bland annat med anledning av Timrå kommuns översiktsplanering. Planeringen för en större industriverksamhet i Timrå (Torsboda) innebär att TVAB också måste ha beredskap för utbyggnad av VA-tjänster både för försörjning av verksamheter och bostadsutveckling.

Bolagets anläggningar har nått en ålder där det finns ett stort reinvesteringsbehov. Det gäller såväl ledningsnät, processteg som byggnader. Det är utmanande att fördela och prioritera, med en begränsad reinvesteringsbudget, då projekt för att förbättra process och funktion ställs mot renoveringsbehov av byggnader.

## **Midlanda Flygplats AB**

### ***Bolagets uppdrag***

Midlanda Flygplats AB skall på uppdrag av Midlanda Fastigheter AB ansvara för driften av flygplatsverksamheten för Sundsvall Timrå Airport. Bolaget skall inom driften för flygplatsverksamheten ansvara för erforderliga myndighets tillstånd och avtal för flygplatsens drift.

Verksamheten skall utgå från en hållbar utveckling inom områden ekonomi, miljö och social hållbarhet.

Midlanda Flygplats AB arbetar för att vara långsiktiga, affärsmässiga och kostnadsmedvetna. Bolagets styrelse skall följa upp och granska att bolaget drivs efter dessa principer. Inget i verksamheten får äventyra säkerheten, då denna alltid är prioriterad.

### ***Årets händelser***

Bolaget har fått ett övervägande om återkrav av stöd vid korttidsstöd från Tillväxtverket. Bolaget svarade på Tillväxtverkets övervägande i början av november. Därefter har Tillväxtverket önskat kompletterande svar vilket Tillväxtverket fått i slutet av november.

Beslut om ett nytt SGEI (Services of General Economic Interest) har inte antagits i Sundsvalls kommuns fullmäktige under 2023, trots att flygplatsen påtalat nödvändigheten av att ett sådant beslut bör tas under 2023. Beslut om nytt förordnande kommer att antas av Sundsvalls kommunfullmäktige under januari. I Timrå Kommun togs beslut om nytt förordnande i slutet av oktober 2023.

Under Q4 2023 beslutade flygplatsens ledningsgrupp att det nya miljötillståndet skulle tas i anspråk i mars 2024. Då börjar de riktlinjer som Mark och Miljödomstolen fastställde i sin miljödom i feb 2023 att gälla. Det innebär att flygplatsen har vissa deadlines som man måste förhålla sig till gällande panncentralen och brandövningsplatsen. Upphandlingar för bägge projekten är påbörjade och skall följa en fastställd tidslinje.

### ***Mål och måluppfyllelse***

Enligt den information som gått ut kring etablering i Torsboda så är vi på god väg mot att uppnå målet 5000 nya jobb. Flygplatsen vill vara en del av utvecklingen av Torsboda Industrial Park. För att kunna fortsätta att attrahera nya etableringar är det ett måste för bolagen som avser att starta verksamhet i regionen att det finns goda flygförbindelser. Det gäller inte bara nationella destinationer, utan även internationella destinationer och eventuellt hubbar i andra länder kan vara en del i utveckling som flygplatsen kan bidra med för att skapa ännu fler arbetstillfällen i regionen.

Det är inte bara de etablerande företagen som behöver komma till och från regionen, utan även de företag som redan finns och som kommer att bli lokala underleverantörer till de stora etableringsföretagen. Ju fler eller ju större bolag som väljer att förlägga sin verksamhet till regionen, ju mer arbetskraft behövs. Arbetsregionen kommer knappast att kunna försörja behovet av arbetskraft som kommer att krävas. Även i detta avseende så kommer flyget vara en viktig förutsättning för att 5000 nya jobb blir en verklighet.

För att attrahera arbetskraft utifrån till en region som kan vara okänd för arbetstägaren så kommer det finnas ett behov av att kunna ha ett rikt fritidsliv, kunna ta sig i väg på semester eller charter till andra länder och kulturer. Att marknadsföra möjligheterna för att lätt och smidigt uppfylla behovet av charter och rekreation kommer också vara en av pusselbitarna för att skapa ett attraktivt arbetsmarknadsområde.

## **Ekonomi**

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

<b>Resultaträkning januari-december (tkr)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Intäkter	47 776	53 986
Kostnader	- 86 160	-77 215
<b>Rörelseresultat</b>	<b>-38 384</b>	<b>-23 229</b>
Finansnetto	-1 351	-455
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-39 735</b>	<b>-23 684</b>
Bokslutsdispositioner/skatt	119	345
<b>Årets resultat</b>	<b>-39 616</b>	<b>-23 339</b>
<b>Investeringar</b>	<b>2 761</b>	<b>2 832</b>

## **Analys**

Bolaget har fått ett övervägande om återkrav från Tillväxtverket av tidigare utbetalt korttidsstöd. Flygplatsen har besvarat övervägandet och därefter har Tillväxtverket begärt in kompletterande svar. Flygplatsen har skickat in kompletterande svar och inväntar svar från Tillväxtverket. Bolaget har inte reserverat någon skuld/kostnad i bokslutet.

Passagerarvolymerna för 2023 blev 28% lägre än budgeterat, passagerare inrikes - 32% däremot ökade volymer för passagerare utrikes (15%). Jämfört med 2022 ökade passagerarvolymerna med 32% vilket är glädjande även om det är långt ifrån tidigare passagerarvolymerna innan pandemin. Antalet rörelser har ökat med 19% jämfört med 2022.

Flygplatsens ackumulerade resultat före bokslutsdispositioner för år 2023 uppgick till -39.7 mnkr, ackumulerad budget -41.8 mnkr, vilket är 2.1 mnkr bättre jämfört med budget. Den positiva differensen beror framför allt på ökade intäkter för extra öppethållande, det beror också på lägre kostnader för personal. Däremot ökade externa driftkostnader samt ökade kostnader för ränta.

## **Investeringar**

Utbyte banljus; projektet kunde inte genomföras enligt plan, detta då det varit problem med långa leveranstider. Tidigare problem med styrsystemet för banljus är dock åtgärdat, det återstår några detaljer som ska lösas innan styrsystemet aktiveras.

Förprojektering omtoppning platta S, projektet har löpt på enligt plan och planerad omtoppning genomförs under 2024.

Röntgen konventionell; bedöm levereras i början av 2024

Investering av server HSA till bagageröntgen fanns inte med plan, investeringen måste dock genomföras för att klara kommande krav samt öka livslängden på befintlig röntgen. Investering bedöms uppgå till ca 0.7 mnkr varav hälften faller ut 2024.

## **Framtiden**

Enligt de kommunpolitiker som flygplatsen talat med och VD för Torsboda Industrial Park, så är satsningen för en större industrietablering fortsatt ett faktum, även om det har uppstått en mindre försening i projektet. Även SCA och deras satsning på biodrivmedel för flygindustrin är nära förestående då man fått ett stöd från EU på ca 1,8 miljarder SEK, då deras kommande bioraffinaderi anses som den mest intressanta satsningen inom biodrivmedelsområdet i Europa för tillfället.

Som flygplatsen tidigare påpekat så kommer dessa satsningar att påverka trafik bilden då både arbetskraft, projektkonsulter och andra individer och organisationer som är kopplade till dessa stora projekt kommer att behöva resa. Med stor sannolikhet kommer trafiken och antal passagerare att öka på flygplatsen inom de närmsta åren. På kortare sikt kan en viss uppgång i trafiken komma att ske, då biljettpiserna verkar vara på väg neråt för Sundsvall Timrå Airports passagerare och kunder.

Ett förslag har framförts att det just nu kan vara läge att avyttra mark som tillhör flygplatsen men som är utanför flygplatsens inhägnade område. Det skulle vara lättare för exempelvis Timrå Invest AB att utveckla området utanför flygplatsområdet då det ingår i deras uppdrag, samt att det skulle bli ett större sammanhängande område som hanterades och planerades av en uppdragsgivare. Förslaget kommer att förankras i både styrelse och av ägarna innan en sådan lösning skulle komma tillstånd.

Staten har uttalat att de vill ha en ökad grad av rådighet över de svenska flygplatserna, i Swedavia har man full rådighet då dessa flygplatser är statliga bolag. Swedavias flygplatser kan således inte stängas ner utan statens godkännande. De

regionala flygplatserna kan i motsats till de statliga flygplatserna fatta beslut om att lägga ner sin verksamhet utan att staten kan göra något åt saken.

Det skulle kunna bli aktuellt för någon kommun som äger en flygplats att lägga ner verksamheten där underskotten blir allt för stora. I det spända omvärldsläget som råder så inser staten att det är av stor vikt att flygplatssystemet blir intakt, utifrån de flygplatser man anser vara av strategisk betydelse. Det kan ha bäring i både beredskap för bland annat ambulansflyg, MSB verksamhet eller av försvarsstrategiskt hänseende. Med bakgrund av statens ökade intresse av att ha ökad rådighet så utgår vi ifrån att man kommer att ha ett stort fokus på de regionala flygplatserna.

Staten har beslutat att det statsstöd som betalats ut till i stort sett alla regionala flygplatser, förutom Sundsvall Timrå Airport, skall fördubblas. Fördelningen av de statsstöd som ges skall inte längre gå via regionerna, utan skall fördelas av Trafikverket from 2024. Efter att det offentliggjorts att Trafikverket skulle få uppdraget besökte flygplatsen Trafikverket för att påtala vikten om att även Sundsvall Timrå Airport skulle omfattas av de statliga stöden. I sittande möte fick flygplatsen en muntlig utfästelse att flygplatsen skulle omfattas av de statliga stöden i framtiden.

## **Midlanda Fastigheter AB**

### ***Bolagets uppdrag***

Midlanda Fastigheter AB skall äga, förvalta och utveckla fastigheter och infrastruktur med tillhörande fysiska anläggningar kopplat till flygplatsverksamheten vid Sundsvall Timrå Airport. Inom begreppet förvaltning och utveckling ingår också ansvar för investeringar i fastigheter och infrastruktur. Verksamheten skall utgå från en hållbar utveckling inom områden ekonomi, miljö och social hållbarhet.

### ***Årets händelser***

Beslut har tagits att Midlanda Fastigheter ansluter sig till den allmänna VA-anläggningen som byggs med anledning av industrietableringen i Torsboda samt beslut om att Midlanda Fastigheter utvecklar befintligt avloppsreningsverk. Den nya lösningen för VA kommer att börja byggas under 2024 och beräknas vara klar 2026.

Ett beslutsunderlag för ett nytt SGEI förordnande togs fram under 2023 och skulle antas och godkännas av Sundsvalls kommunfullmäktige. Trots att ägarkommunen tillhandhållit underlaget så togs inget beslut om SGEI under 2023. Genom att ta ett



beslut om nytt förordnande visar hur angelägen och avgörande flygplatsen är för utvecklingen av regionen i det fall undantagsregeln upphör att gälla årsskiftet 2025/2026. Sundvalls kommunfullmäktige kommer att anta förordnandet under januari. I Timrå Kommun antogs beslut om nytt förordnande i slutet av oktober 2023. Den 7 februari meddelades domslut gällande flygplatsens nya miljötillstånd. Ingen part har överklagat och domen vann laga kraft den 1 mars. Bolaget har inte tagit tillståndet i anspråk men flygplatsen har för avsikt att ta tillståndet i anspråk i början av 2024.

### **Mål och måluppfyllelse**

Verksamheten har bedrivits i enlighet med de ändamål kommunfullmäktige har fastställt samt inom de kommunala befogenheterna.

### **Ekonomi**

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

<b>Resultaträkning januari-december (tkr)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Intäkter	2 285	2 280
Kostnader	-1 870	-1 782
<b>Rörelseresultat</b>	<b>415</b>	<b>498</b>
Finansnetto	-39 912	-23 488
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-39 497</b>	<b>22 990</b>
Bokslutsdispositioner/skatt	-119	-345
<b>Årets resultat</b>	<b>-39 616</b>	<b>-23 335</b>
<b>Investeringar</b>	<b>2493</b>	<b>434</b>

### **Analys**

Ackumulerat resultat före bokslutsdispositioner för 2023 uppgick till -39.5 mnkr, vilket är 2.3 mnkr bättre jämfört med budget. Den positiva differensen beror framför allt på att nedskrivningen av dotterbolaget blev lägre än budgeterat. Bolagets kapitalkostnader blev något lägre jämfört med budget. Midlanda Fastigheter har lämnat ett koncernbidrag om 0.1 mnkr.

Midlanda Fastigheter betalade ett villkorat aktieägartillskott om 41.8 mnkr till Midlanda Flygplats i början av 2023 i förskott. Då Midlanda Flygplats AB redovisade ett bättre resultat än prognostiserat under 2023 redovisar Midlanda Fastigheter en anteciperad utdelning om 2.2 mnkr.

## **Investeringar**

Ny brandövningsplats; projektet kunde inte genomföras enligt plan vilket är kopplat till att det nya miljötillståndet drog ut på tiden. Projektet bedöms vara färdigställt och aktiverat under 2025. Bolaget har ansökt om ersättning för del av investeringen av brandövningsplatsen från Trafikverket och fått ett preliminärt förhandsbesked om ersättning. Trafikverket önskar dock en del kompletteringar under projektet gång.

Fastbränslepanna; blir betydligt dyrare än budgeterat, vilket beror samt ökade krav på rening enligt den nya miljödomen. Projektet har inte kunnat genomföras under 2023 då det visade sig vara långa leveranstider. Projektet bedöms vara färdigställt och aktiverat hösten/vintern 2024.

Projekt fönsterbyte i terminalen har genomförts enligt plan och har aktiverats. Ny entré/anpassning lokal skola BY02 har avslutats och är aktiverad.

## **Framtiden**

Midlanda Fastigheter AB har väckt frågan kring eventuell försäljning av viss mark som ligger utanför det inhägnade flygplatsområdet. I dagsläget äger Timrå Invest AB del av mark på Skeppsholmen och avsikten är att skapa ett industriområde på Midlandaområdet, detta då det är slut på byggbar mark för industriområde i Timrå. Avsikten är att ge möjlighet till företag som stödjer Torsboda etableringen att kunna bygga och etablera sin verksamhet i området.

Inom Midlanda Fastigheter AB finns inte kompetensen för att arbeta strategiskt med frågor kring industrietableringar. Det är enklare om ett kommunalt bolag håller samman etableringsfrågorna i området än att ha två kommunala bolag är inblandade i samma område. Frågan kommer att behandlas i styrelsen och ägarkommunerna under 2024.

Flygets utveckling på orten är av väsentlig betydelse även för fastighetsbolaget. Minskar verksamheten på flygplatsen kommer efterfrågan av lokaler att minska och vice versa om flygverksamheten ökar.

Det som långsiktigt kan påverka flygets utveckling är bland annat, flygets miljöpåverkan men även transportalternativens utveckling. Viktiga frågor för bolaget är att se till att miljöfrågorna hanteras på ett ansvarsfullt sätt.

## Medelpads Räddningstjänstförbund

### ***Bolagets uppdrag***

Medelpads räddningstjänstförbund (MRF) är ett kommunalförbund inom Sundsvalls, Timrå och Ånge kommuner, som i första hand svarar för räddningstjänst och förebyggande verksamhet kopplad till lagen (2003:778) om skydd mot olyckor. MRF samordnar kommunernas arbete inom krisberedskap och civilt försvar. Därutöver har MRF ett bredare uppdrag i att bidra till ökad trygghet i samhället.

### ***Årets händelser***

I Timrå har en ny räddningsstation tagits i drift. Stationen ligger strategiskt i norra delen av Timrå tätort, förberedd för att även i framtiden väl kunna serva medborgare inkluderande företag av olika slag.

Räddningsledningssystemet Räddningsregion MittNorrland har startat sin verksamhet. Arbetet med att leda räddningsinsatser bedrivs nu av *en* ledningscentral, belägen på två platser – Sundsvall och Östersund, för cirka en tredjedel av landets yta. 25 kommuner belägna i fyra län ingår i systemet. Området har uppemot en halv miljon invånare.

Under året har reglerna gällande tillämpning av dygnsvila skärpts. Detta är i grunden bra för medarbetarens hälsa. Bemanningen är begränsad och en viktig del i denna beredskap är att arbetstid kombineras med så kallad jourtid, vilken innebär övernattnings på arbetsplatsen. Störningsfrekvensen under jourtid är oftast låg sett över tid. Enligt reglerna likställs arbetstid med jourtid bland annat när det gäller beräkning av dygnsvila. Med den bemanning vår organisation har, stödjer inte de skärpta reglerna verksamhetskraven på ett bra sätt. Personalen får dessutom svårt att ta hand familjen med bland annat skiftande start- och sluttider under morgon och kväll. Vi har därför begärt dispens från dygnsvilokravet för att under ett år kunna fortsätta genomföra arbetspass med arbete och jour omfattande tillsammans 24 timmar. Detta för att få mer tid till att ställa om verksamheten som de nya reglerna kräver.

### ***Mål och måluppfyllelse***

Måluppfyllelsen för MRF:s verksamhet under år 2023 kan generellt betecknas som god. Det gäller både målen i handlingsprogram 2022 – 2023 (enligt LSO) samt målen i MRP 2023. De ekonomiska målen uppfylls inte i sin helhet, vilket även är gällande för målen för de nya räddningsstationerna vilka beräknas att uppfyllas i takt med att stationerna blir färdigställda.

## Ekonomi

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

Resultaträkning januari-augusti (tkr)	2023	2022
Intäkter	168 831	160 607
Kostnader	-174 117	-162 200
<b>Rörelseresultat</b>	<b>-5 286</b>	<b>-1 593</b>
Finansnetto	1 336	123
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-3 950</b>	<b>-1 470</b>
Bokslutsdispositioner/skatt	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>-3 950</b>	<b>-1 470</b>
<b>Investeringar</b>	<b>17 380</b>	<b>16 478</b>

## Analys

Utfallet för 2023 ger ett underskott om -3 950 tkr (-1 470 tkr år 2022), en avvikelse mot budget om -1 132 tkr. I stort var 2023 påverkat av personalrelaterade frågor som även fått bäring på ekonomin. Övergången till det nya pensionsavtalet AKAP-KR har dels inneburit högre kostnader för avgiftsbestämd pension, dels högre kostnader där kontantersättning införts vid de fall man avsåg sig möjligheten att gå i pension vid 58 års ålder i enlighet SAP-R. Samtidigt har viss underbemanning vid flera avdelningar funnits under året vilket förbättrat delar av resultatet, vilket dock även har inneburit att den eftersträlvade nivån på leverans och utveckling av verksamheten inte har uppnåtts inom samtliga verksamhetsområden.

I delårsrapporten per augusti visade prognosen för helåret ett underskott på -7 021 tkr. Resultatförbättringen mot prognos drivs av högre intäkter från bland annat utfört arbete mot MSB (+314 tkr), fler utbildningsinsatser än förväntat (+194 tkr) och en högre nettointäkt för räddningsinsatser utanför ägarkommunernas gränser (+345 tkr). Samtidigt har viss underbemanning, lägre kostnader för övertid och RIB-verksamheten drivit positiv avvikelse för personalkostnaderna som blev 2 146 tkr lägre än prognos.

## Investeringar

2023 års investeringsplan bestod av tre nya tunga räddningsfordon som samtliga är tagna i drift, total investering för dessa blev 556 tkr lägre än budgeterat. I övrigt består årets fordonsinvesteringar av två nya ledningsfordon samt en elektrifierad transportbil (ID. Buzz). Under året har investeringsbudgeten reviderats och ökat i och med beslut att genomföra GRIB-utbildning vid MRF Skyddscenter Fillan

under kommande verksamhetsår. Investeringsplanen ökade med 7 000 tkr relaterat till markarbete, inköp av övningshus samt utrustning till utbildningarna. Av det extra investeringsbeloppet har 615 tkr nyttjats per den 31 december 2023. Återstående del av denna budget överförs till kommande räkenskapsår.

## Nyckeltal

Verksamhetens utveckling (tkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Medlemsbidrag	147 051	125 085	122 490	120 596	117 806
Verksamhetens intäkter	21 780	35 522	40 161	31 419	41 184
Verksamhetens kostnader	-168 117	-156 647	-158 110	-145 444	-152 549
<b>Årets Resultat</b>	<b>-3 950</b>	<b>-1 470</b>	<b>-117</b>	<b>2 431</b>	<b>606</b>
Soliditet (%)	12,2%	13,4%	14,5%	15,1%	14,8%
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser (%)	-5,7%	-4,6%	-5,0%	-5,3%	-7,5%
Investeringar (netto)	16 698	9 601	14 988	3 379	9 043
Sjävfinansieringsgrad (%)	11%	20%	36%	242%	71%
Långfristig skuld	-150	-210	-270	-330	-390
Antal anställda	294	290	302	283	284

**Soliditet** visar andelen tillgångar som finansieras med egna medel (förhållandet mellan eget kapital och total balansomslutning). Soliditet är ett mått på långsiktig betalningsförmåga.

**Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser** definieras som eget kapital - ansvarsförbindelsen inklusive löneskatt dividerat med balansomslutningen. Ansvarsförbindelsen består av pensionsavsättningen innan år 1998.

**Investeringar (netto)** definieras som bruttoinvesteringar med avdrag för de investeringsbelopp som finansierats med offentliga bidrag. MRF har finansierat alla inköp av inventarier med eget kapital.

**Sjävfinansieringsgrad** definieras genom att summera resultatet och avskrivningarna som sedan divideras med nettoinvesteringar.

## Framtiden

Kraven på att bygga upp RUHB under de närmaste åren kommer vara stora och innebära stora arbetsinsatser. I delar kommer statliga medel att tillföras för detta arbete. Andra delar kommer att belasta den ekonomiska ram som MRF har tillgång till genom ägarkommunerna. För att RUHB ska bli en fungerande verksamhet förutsätts att förbundet har ordning på den ordinarie verksamheten med den personal- och kompetensförsörjning som behövs för denna. Också väl fungerande säkerhetsskydd och krisberedskapsarbete samt uppbyggd grundläggande nivå för civil beredskap förutsätts för att RUHB ska kunna införas.

En viktig del i arbetet med att långsiktigt kunna bedriva en bra verksamhet är att samarbeta med andra räddningstjänstorganisationer. MRF har genomfört en översyn, Brett samarbete, tillsammans med de två andra räddningstjänstorganisationerna i länet. Dessa är Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen och Avdelningen för räddningstjänst och kommunal alarmeringscentral Örnsköldsviks kommun. Förbundet har också ett väl utvecklat samarbete med Jämtlands räddningstjänstförbund. Det är även viktigt att understryka MRF:s goda

samarbete med bland annat ägarkommunerna, andra blåljusorganisationer, länsstyrelsen och MSB.

Antalet brandmän som examineras från MSB:s skolor efter avslutad utbildning Skydd mot olyckor (SMO) är för lågt. För att antalet examinerade ska räcka till samtliga landets räddningstjänstorganisationer behövs betydligt fler utbildningsplatser. När det gäller studenter vid brandingenjörsprogrammen vid Lunds och Luleå universitet lockar privata företag, särskilt konsultföretag, till sig en stor del av dem som examineras. Detta innebär svårigheter för räddningstjänstorganisationerna att rekrytera sådan personal. Räddningstjänstorganisationerna kan normalt inte konkurrera vad gäller löner och andra förmåner utan måste kunna visa på andra fördelar med att arbeta vid en räddningstjänstorganisation. Förbundet har hittills kunnat rekrytera tillräckligt med personal till RIB-verksamheten, trots att många räddningstjänstorganisationer har vakanser över tid inom denna verksamhet.

Utmaningar som MRF har är att klara av den stora personalomsättning som väntar när många medarbetare inom de närmaste åren kommer att gå i pension.

Förbundet

behöver också en personalsammansättning som bättre speglar befolkningens. En särskild osäkerhet i bemanningshänseende är hur tillämpningen av arbetstidsreglerna, bland annat vad gäller dygnsvila, kommer att vara framöver.

Under hösten 2023 inrättades en ekonomigrupp bestående av ekonomicheferna från ägarkommunerna tillsammans med biträdande förbundschefen och ekonomichef i förbundet. Gruppens uppgift är att närmare sätta sig in i MRF:s ekonomiska förhållanden och arbeta fram en plan för att förbundet ska nå en ekonomi i balans. Det gemensamma arbetet har inletts på ett bra sätt och fortsätter under 2024. Ekonomigruppen har också fått ett utökat uppdrag i att föreslå förändringar i det sätt förbundets ekonomiska ram beräknas inkludera att se över hur denna process fortsättningsvis ska se ut.

Det hittillsvarande arbetet av ekonomigruppen ser ut att resultera i väsentligt förbättrade möjligheter för MRF att hantera sin ekonomiförsörjning och därmed minska den osäkerhet som råder angående de ekonomiska förutsättningarna för de närmaste åren.

## **Torsboda Industrial Park AB**

### ***Bolagets uppdrag***

Torsboda Industrial Park AB ska förvärva, förädla och försälja mark för att möjliggöra nyetableringar av en eller flera gröna industrier inom Torsbodasiten.

## **Årets händelser**

Avtal skrevs i maj med den kinesiska batteridelstillverkaren PTL, Shanghai Putailai New Energy Technology Co., Ltd. Bolaget ska tillverka batterikomponenter och beräknar att satsningen innebär 1900 arbetstillfällen. I och med det kommer en av de största utländska industrietableringarna någonsin hittills i Sverige att ske i Torsboda

Bolaget har under året skapat två dotterbolag;

Torsboda 1:10 AB - motsvarande markområdet på Torsboda SYD

Torsboda 4:29 AB - motsvarande markområdet på Torsboda NORD

## **Mål och måluppfyllelse**

Bolaget har ett tydligt uppdrag om att skapa minst 2 000 nya arbetstillfällen inom industriparken och göra det i samverkan med dess ägare Timrå och Sundsvalls kommun.

## **Ekonomi**

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

<b>Resultaträkning januari-augusti (tkr)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Intäkter	9 182	2 935
Kostnader	-10 203	-3808
<b>Rörelseresultat</b>	<b>-1 021</b>	<b>-870</b>
Finansnetto	1 225	99
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>204</b>	<b>-771</b>
Bokslutsdispositioner/skatt	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>204</b>	<b>-771</b>
<b>Investeringar</b>	<b>91 152</b>	<b>26 473</b>

## **Analys**

Bolaget gör ett positivt resultat pga intäkter för skogslikvid till följd av avverkning på Torsbodasiten. Kostnader hänförliga till försäljning, marknadsföring, administration och förvaltning som ej är möjliga att balansera inom exploateringsverksamheten är i huvudsak bolagets kostnader.

## **Investeringar**

Fortsatt förvärv av mark i syfte att möjliggöra nyetableringar av en eller flera gröna industrier. I investeringen ingår även balanserade kostnader hänförlig till exploateringsverksamheten samt investeringar i infrastruktur.

### **Nyckeltal**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Nettoomsättning	3 900	625
Resultat efter finansiella poster	204	-771
Balansomslutning	157061	131 225
Avkastning på eget kapital	0%	0%
Soliditet	64,5%	77%
Medeltal anställda	0	0

Bolagets nettoomsättning väsentligt högre till följd av intäkt för avverkning inom Torsbodasiten jmf med fg år. Det bidrar också till det positiva resultatet för året. Balansomslutningen ökar till följd av fortsatta investeringar i mark och exploateringsprojekt. Bolaget har inga egna anställda använder sig av konsulttjänster.

### **Framtiden**

Bolaget arbetar vidare mot att en eller flera gröna industrier skall etablera sig inom Torsbodasiten och skapa tillväxt inom regionen.

### **Torsboda 1:10 AB**

#### ***Bolagets uppdrag***

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att äga fast och lös egendom samt förvalta fastigheter för näringslivets behov och infrastruktur för tillväxt inom Sundsvallsregionen. Bolagets enda syfte är att äga mark, utöver det bedriver bolaget ingen verksamhet. Bolaget äger merparten av marken som beskrivs som Torsboda SYD.

#### ***Årets händelser***

Bolaget startade som ett lagerbolag och har under året bytt namn, antagit en ny bolagsordning och tillsatt ny styrelse. Bolaget har under året förvärvat mark för 45,6 Mkr



## **Mål och måluppfyllelse**

Bolagets främsta syfte är att genomföra verksamheten till gagn för medborgarna, medborgarnytta. Bolaget ska samtidigt eftersträva en sund ekonomisk utveckling och sträva efter ekonomiskt överskott till Timrå kommun och Sundsvalls kommun. Detta skall göras genom att utveckla och exploatera Torsboda Industripark.

## **Ekonomi**

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

<b>Resultaträkning januari-december (tkr)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Intäkter		
Kostnader	-1	
<b>Rörelseresultat</b>	<b>-1</b>	
Finansnetto		
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-1</b>	
Bokslutsdispositioner/skatt		
<b>Årets resultat</b>	<b>-1</b>	
<b>Investeringar</b>	<b>45 615</b>	

## **Analys**

Bolaget skall ej ha omsättning. Syftet är att förvalta markinvesteringarna.

## **Investeringar**

Bolaget har under året gjort förvärv av fastighet Torsboda 1:1, fastighetsreglering av fastighet Torsboda 1:2 samt förrättningskostnader.

## **Nyckeltal**

n.a.

## **Framtiden**

Bolaget kommer ej ha någon omsättning utan ska förvalta den anskaffade marken.

## **Torsboda 4:29 AB**

### **Bolagets uppdrag**

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att äga fast och lös egendom samt förvalta fastigheter för näringslivets behov och infrastruktur för tillväxt inom Sundsvallsregionen. Bolagets enda syfte är att äga mark, utöver det bedriver bolaget ingen verksamhet. Bolaget äger merparten av marken som beskrivs som Torsboda NORD samt förvaltar täkttillstånd för en vilande bergtäkt i området.

### **Årets händelser**

Bolaget startade som ett lagerbolag och har under året bytt namn, antagit en ny bolagsordning och tillsatt ny styrelse. Bolaget har under året förvärvat fastigheten Torsboda 4:29.

### **Mål och måluppfyllelse**

Bolagets främsta syfte är att genomföra verksamheten till gagn för medborgarna, medborgarnytta. Bolaget ska samtidigt eftersträva en sund ekonomisk utveckling och sträva efter ekonomiskt överskott till Timrå kommun och Sundsvalls kommun. Detta skall göras genom att utveckla och exploatera Torsboda Industripark.

## **Ekonomi**

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

<b>Resultaträkning januari-augusti (tkr)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Intäkter	7	
Kostnader	-10	
<b>Rörelseresultat</b>	<b>-3</b>	
Finansnetto	0	
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-10</b>	
Bokslutsdispositioner/skatt	0	
<b>Årets resultat</b>	<b>-3</b>	
<b>Investeringar</b>	<b>1054</b>	

## **Analys**

Bolaget skall ej ha omsättning. Syftet är att förvalta markinvesteringarna.

## **Investeringar**

Bolaget har under året gjort förvärv av fastighet Torsboda 4:29 med tillhörande kostnader.

## **Nyckeltal**

n.a.

## **Framtiden**

Bolaget kommer ej ha någon omsättning. Skall förvalta den anskaffade marken.



Barn- och utbildningsnämnden

## **Barn- och utbildningsnämndens verksamhetsberättelse 2023**

### **Förslag till beslut**

Barn- och utbildningsnämnden beslutar:

Godkänna upprättad verksamhetsberättelse för år 2023.

### **Ärendet**

Verksamhetsberättelse med uppföljning av verksamhetsplan- och budget 2023-2025, presentation av nyckeltal samt ekonomisk årsredovisning.

### **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse  
Verksamhetsberättelse 2023

Protokollsutdrag till  
Kommunstyrelsen  
Alla chefer inom BOU

Exp / 2024

Barn- och utbildningsförvaltningen

Ann-Christin Isaksson  
Förvaltningschef



TIMRÅ KOMMUN



# Årsredovisning 2023

Timrå kommun

# Innehållsförteckning

<b>FÖRORD - kommunstyrelsens ordförande .....</b>	<b>4</b>
<b>FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE .....</b>	<b>6</b>
Översikt över verksamhetens utveckling .....	6
Den kommunala koncernen .....	8
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	9
Händelser av väsentlig betydelse .....	11
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten .....	14
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....	17
Balanskravsresultat .....	18
Väsentliga personalförhållanden .....	20
Förväntad utveckling kommande år.....	22
<b>KOMMUNEN .....</b>	<b>24</b>
Bidrag till mål och uppdrag .....	24
Målbild: Trygghet, delaktighet och livslångt lärande.....	24
Målbild: Tillväxt, sysselsättning och arbete .....	36
Målbild: Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer.....	40
Engagerade och ansvarstagande chefer och medarbetare .....	45
Nämndernas ekonomiska redovisning .....	47
Kommunstyrelsen .....	47
KS ansvarsområden exkl bolag och förbund .....	47
<b>KS bolag/kommunalförbund</b> .....	48
Barn- och utbildningsnämnden.....	48
<b>Socialnämnden</b> .....	49
Kultur- och teknikkommittén .....	50
Miljö- och byggnadsnämnden .....	50
Revisionen.....	51
Finansförvaltningen .....	51
Strategier för måluppfyllelse .....	53
Uppföljning av privata utförare.....	56
<b>Ekonomiska rapporter.....</b>	<b>57</b>
<b>Driftsredovisning kommunen</b> .....	57
Investeringsredovisning .....	58
<b>Resultaträkning</b> .....	61
<b>Balansräkning</b> .....	62
<b>Kassaflödesanalys</b> .....	63
<b>Noter</b> .....	64
Ord- och begreppsförklaringar .....	82
<b>KONCERNEN.....</b>	<b>83</b>
Sammanställd redovisning .....	83
Långfristig låneskuld .....	83
Avsättningar .....	84
Ekonomiskt resultat per juridisk person (mnkr, Timrås andel) .....	84
Ekonomiskt resultat för den sammanställda redovisningen (mnkr) .....	84
Upplysningar om interna mellanhavanden i kommunkoncernen (mnkr) .....	84

AB Timråbo .....	85
Timrå Invest AB .....	88
Timrå Vatten AB .....	90
Midlanda Flygplats AB .....	95
Midlanda Fastigheter AB .....	99
Medelpads Räddningstjänstförbund .....	101
Torsboda Industrial Park AB .....	105
Torsboda 1:10 AB .....	107
Torsboda 4:29 AB .....	108

## FÖRORD - kommunstyrelsens ordförande

2023 var tufft ekonomiskt för Timrå kommun. Det ekonomiska resultatet blev 50,0 miljoner kronor, vilket är 62,6 sämre än budget, något vi på inga vis är nöjd med. I stort förklaras underskottet av hög inflation, kraftigt ökade pensionskostnader och stora prisökningar. Till detta ska en minskning av det reella skatteunderlaget adderas.

I april presenterades kommunens delårsrapport. Den prognostiserade ett underskott på cirka -70 miljoner kronor, vilket föranledde oss att intensifiera arbetet för en ekonomi i balans. I ljuset av det konstaterar jag att de åtgärder som vidtagits för att på relativt kort sikt minska underskottet, har gett effekt. I huvudsak handlar det om att rationalisera och effektivisera de kommunala verksamheterna, minska våra inköp, se över våra investeringar och arbeta med frågan om vad kommunen ska och inte ska göra. Inom vissa områden har vi varit tvungna att, om inte annat tillfälligtvis, sänka våra ambitioner. Samtidigt vill jag understryka vår strävan att våra verksamheter ska hålla hög kvalitet och vara effektiva.

Jämte det kortsiktiga arbetet för att få ordning på ekonomin arbetar vi strategiskt för att skapa förutsättningar för en långsiktigt uthållig, stark och god ekonomi. I mångt och mycket handlar det om att bryta den negativa demografiska trend Timrå kommun befinner sig i. Vårt befolkningsantal minskar och andelen äldre ökar i högre takt än den arbetsföra befolkningen. I detta ingår arbetet med att utveckla Torsboda industriområde och möjliggöra den nyindustrialisering som sker visavi den gröna omställningen. I förlängningen handlar det om flera tusen nya arbetstillfällen i kommunen vilka utgör grunden för såväl befolkningstillväxt som ekonomisk tillväxt. Det ger i sin tur ökade resurser till fortsatta satsningar för en stark välfärd och god samhällsservice. Mot den bakgrunden var det naturligtvis glädjande att vi i början av maj kunde presentera den första stora etableringen i Torsboda. Med sina fler än 1 900 arbetstillfällen direkt på site utgör PTL:s anodmaterialfabrik det första steget på vägen för att göra Torsbodasiten till den spelförändrare som Timrå, Västernorrland och Mellannorrland behöver.

Om verksamhetsåret 2023 inte var en framgång ekonomiskt så finns det anledning att i stort vara nöjd över kommunens verksamhetsresultat. Bland annat ligger Timrå fortsatt i Sverigetoppen vad gäller företagsklimatet, och för fjärde året i rad har vi Norrlands bästa. Våra skolresultat är alltjämt goda, den upplevda tryggheten i kommunen är fortsatt hög och den absoluta majoriteten av Timråborna rekommenderar andra att flytta hit. Samtidigt finns det områden där vi behöver bli bättre. Ett exempel är de anställdas sjukfrånvaro. Även om den minskat något sedan 2022 är trenden över tid negativ, och den behöver vändas. Ett annat är att



allt fler elever i årskurs 7 upplever att arbetsron under lektionstid försämrats, vilket naturligtvis är oroväckande och det kommer att adresseras.

Av allt att döma kommer också 2024 bli en ekonomisk och verksamhetsmässig utmaning. Även om vi i skrivande stund ser att inflationen går ner och räntan stabiliserar sig, håller lågkonjunkturen i sig. Jag är dock övertygad om att vi tillsammans kommer att hantera detta både klokt och framåtsyftande.

Avslutningsvis, trots alla utmaningar år 2023 utsatte oss för, levererade våra verksamheter en välfärd och samhällsservice av hög kvalitet. Och detta är resultatet av alla medarbetares hårda arbete, fina service och strävan att göra sitt bästa för våra innevånare och företag.

Tillsammans gör vi en bra kommun bättre. Det är vi som är Framtidskommunen Timrå!

Stefan Dalin, kommunstyrelsens ordförande

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

## Översikt över verksamhetens utveckling

För verksamheten, både inom kommunen och inom koncernen, har de mål som följts upp indikerat att dessa har uppnåtts helt. Undantaget är ekonomin som inte når uppsatta mål.

Den ekonomiska utvecklingen är negativ för kommunen under redovisningsperioden, jämfört med budget för perioden. Den är -62,6 mnr och resultatet uppgår till -50,0 mnr. Detta innebär att kommunen inte klarar god ekonomisk hushållning. Bedömningen är att kommande år blir besvärliga ekonomiskt då verksamheterna kommer att behöva ökade resurser för att klara de ekonomiska målen. Målet om god ekonomisk hushållning blir särskilt viktigt att förankra i realistiska planer och åtaganden. En ökning av låneskulden har skett under 2023 med 50 mnr på grund av hög investeringsnivå inom kommunen. Ekonomin i Sverige har kraftfullt försämrats genom ökade räntor, hög inflation samt höga elpriser vilket också påverkar kommunens ekonomi.

Den kommunala koncernen redovisar ett resultat på -58,4 mnr för verksamhetsåret 2023 vilket är en försämring jämfört med 2022 då resultatet var +29,8 mnr. Kommunen själv har ett resultat i som är kraftigt sämre än föregående år med -111,6 mnr, då de bolag mm som ingår i koncernen har haft ett försämrat ekonomiskt resultat under 2023.

En kommun ska ha god ekonomisk hushållning i hela den kommunala koncernen. De mål för kommunen för 2023 som antagits av kommunfullmäktige i budget är att:

- Resultatet ska överstiga 1 % av skatter och generella statsbidrag (målet ej uppfyllt)
- Soliditeten ska ha en oförändrad eller positiv trend (målet ej uppfyllt)

Utifrån inriktningsmål och nyckeltal ska kommunen samlat bedöma att trenden för utvecklingen är oförändrad eller förbättrad.

<b>Fem års översikt</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Invånare 31/12	17 540	17 754	17 923	17 963	17 979	18 060
<b>Den kommunala koncernen</b>						
Verksamhetens intäkter, mnkr	460,5	399,1	380,8	389,4	382,8	411,2
Verksamhetens kostnader, mnkr	-1 666,6	-1 519,8	-1 500,9	-1 453,3	-1 423,8	-1 462,8
Årets resultat, mnkr	-54,9	29,8	5,4	18,5	-26,6	-59,2
Soliditet (1)	15,9	18%	17 %	18 %	18 %	23 %
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser	1%	4%	-1 %	-2 %	-4 %	-4 %
Investeringar, mnkr	288,0	306,6	252,3	250,7	137,0	134,1
Långfristig låneskuld, mnkr	1 256,7	1 201,7	998,8	802,9	773,3	585,7
Eget kapital, mnkr	357,4	411,5	314,1	318,8	289,0	310,3
Antal anställda totalt*	1 563	1 594	1 549	1 646	1 763	1 801

\*Tidigare år har totalt antalet anställda även inkluderat timvikarier men eftersom det varierar så mycket vad gäller timvikarier så har siffrorna för 2023 och tidigare år ändrats till att vara antalet anställda som arbetar heltid, deltid eller har ett vikariat.

- 1) Soliditet är eget kapital dividerat med totalt kapital.
- 2) Resultat före skatt plus avskrivningar delat med årets investeringsnetto enligt kassaflödesanalys

<b>Kommunen</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Verksamhetens intäkter, mnkr	276,9	227,6	207,9	231,9	213,7	243,7
Verksamhetens kostnader, mnkr	-1 524,4	-1 391,5	-1 355,4	-1 333,3	-1 291,8	-1 327,4
Årets resultat, mnkr	-50,0	61,6	16,4	18,8	-15,8	-59,1
Årets resultat/skatteintäkter och generella statsbidrag (%)	-3,8	4,9	1,4	1,6	-1,4	-5,5
Soliditet	18,4%	20%	20 %	23 %	22 %	29 %
Soliditet inkl totala pens förpliktelser	-7,1%	-2%	-10 %	-14 %	-18 %	-21 %
Investeringar, mnkr	117,3	168,2	180,7	161,4	69,1	38,3
Självfinansieringsgrad (2)	11,6%	66%	36 %	35 %	24 %	-55 %
Långfristig låneskuld, mnkr	561,7	487,2	382,3	243,5	221,9	114,3
Eget kapital, mnkr	239,8	289,8	228,2	211,9	193,1	208,9
Antal tillsvidareanställda	1 408	1 396	1 366	1 306	1 333	1 371
Skattesats, kr	23,19	23,24	23,59	23,59	22,64	22,64

## Den kommunala koncernen



## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### Pensionsförpliktelser/Pensionsåtagande

Årets kostnad för pensionerna, det vill säga samtliga delar som påverkar resultatet, uppgår till 86,3 mnkr exklusive löneskatt. Jämfört med 2022 års värde är det ökning med 31,9 mnkr. Pensionsåtagandet redovisas enligt den s.k. blandmodellen, dels som en avsättning i balansräkningen och dels som en ansvarsförbindelse. Kommunen har beslutat att till arbetstagarna avsätta maximal individuell del. Inarbetade förmåner 2023 utbetalas successivt per kvartal. Det åtagande som redovisas som en ansvarsförbindelse uppgår den 31 dec 2023 till 330,6 mnkr inkluderat löneskatt. I åtagandet ingår även ansvarsförbindelse för förtroendevalda. Ur riskperspektiv kan noteras att det inte finns medel fonderade för att möta de betalningar som kommer att uppstå när skulden ska regleras. Samtliga åtaganden för pensioner är lånade av kommunen till den egna verksamheten.

Utöver skuld/avsättning enligt ovan har kommunen avsättningar för pensioner inom räddningstjänsten med 18,2 mnkr och borgen för pensioner inom räddningstjänsten med 4,9 mnkr. I enlighet med Rådet för Kommunal Redovisnings (RKR) rekommendation R 10 ska kommuner i förvaltningsberättelsen ange hur förvaltning av pensionsmedel skett. Det finns inga finansiella tillgångar för att finansiera pensioner, vilket innebär att kommande kostnader måste löpande täckas av respektive års skatteintäkter.

<b>Pensionsåtagande inklusive löneskatt, mnkr</b>	<b>2023</b>
Pensioner som kortfristig skuld (BR)	32,6
Avsättningar till pensioner (BR)	156,2
Pensionsförpliktelser inkl. förtroendevalda äldre än 1998 (ansvarsförbindelse)	330,6
<b>Total pensionsskuld</b>	<b>516,8</b>

### Uppföljning av riktlinjer för förvaltning av pensionsmedel

Upplysning avseende egna förvaltade pensionsmedel: Timrå kommun har inga egna förvaltade pensionsmedel.

Upplysning avseende förpliktelser som har tryggats genom pensionsförsäkring och/eller pensionsstiftelse: Det finns inga förpliktelser vare sig i försäkring eller i stiftelse.

<b>Pensionsförpliktelse, mnkr</b>		<b>2023</b>
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen		
a. Avsättning inkl. särskild löneskatt		156,2
b. Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt		323,6
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring		0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse		0
<b>Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)</b>		<b>479,8</b>

### Förvaltade pensionsmedel – marknadsvärde

Timrå kommun har inga placeringar för pensionsmedel.

<b>Finansiering</b>		<b>2023</b>
Återlånade medel		100 %
Konsolideringsgrad		0 %

### Redovisning av risker

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Försämrat ekonomiskt läge	Inflationen, räntor och pensionsskulden ökar	Hela kommunen	Handlingsplaner upprättas
Välfärdsbrottslighet /ökat missbruk	Ökad användning av droger	Hela kommunen	Jobba brottsförebyggande med polis och övriga kommuner och regioner
Minskning av antalet invånare	Antalet invånare minskade kraftfullt under 2023	Hela kommunen	Satsning på en större etablering

### Finansiella risker och riskhantering

Kommuninvest är långgivare för kommunens samtliga lån. Kommunen är medlem i Kommuninvest ekonomisk förening. Ränte- och kapitalbindningsrisken ligger inom beslutade riktlinjer i finansfrågor.

Skuldportföljens genomsnittliga kapitalbindningstiden är 3,95 år vilket är ett halvårs längre bindningstid än för ett år sen. Räntan har ökat kraftfullt under 2023 vilket kommer skapa ökade räntekostnader de närmaste tre åren. Det finns tecken som tyder på att ränteökningen kommer att mattas av och till och med att räntan kan komma att sjunka under 2024.

	Räntebindning (år)	Räntebindning (mnkr)	Kapitalbindning (år)	Kapitalbindning (mnkr)
0-1 År	0,30	118,3	0,51	111,1
1-2 År	1,37	29,6	1,37	29,6
2-3 År	2,12	52,7	2,16	59,9
3-4 År	3,46	27,7	3,46	27,7
4-5 År	4,37	102,7	4,37	102,7
5-6 År	5,75	89,7	5,75	89,7
6-7 År	6,37	130,5	6,37	130,5
7-8 År	7,55	2,2	7,55	2,2
8-9 År	8,55	2,3	8,55	2,3
9-10 År	9,56	2,2	9,56	2,2
Över 10 År	10,89	3,8	10,89	3,8
<b>Total</b>	<b>3,88</b>	<b>561,7</b>	<b>3,95</b>	<b>561,7</b>

## Händelser av väsentlig betydelse

Timrå kommun går mot ett verksamhetsår med betydande verksamhetsmässiga framgångar utifrån de övergripande målbilder som kommunen har beslutat om: Trygghet, delaktighet och livslångt lärande; Tillväxt, sysselsättning och arbete; Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer.

Under kvartal två har avgörande beslut fattats för att sälja site Torsboda syd till det kinesiska bolaget PTL. Satsningen beräknas skapa minst 1 900 nya arbetstillfällen. Investeringen i fabriken beräknas kosta 13 mdkr. Avtalet med PTL innebär att regionen visar sin höga ambition att bidra till den gröna omställningen, samtidigt som tusen-tals arbetstillfällen skapas. PTL har på ett fullsatt Söråkers Folkets hus under hösten 2023 träffat närboende för att svara på frågor och informera om planerna på etableringen.

Inför industrietableringen i visar kommunens analys på vad och hur kommunorganisation behöver planera för och ställa om snabbast. Det gäller i första hand inom företagsservice, markfrågor, myndighetsutövning, kompetensförsörjning, kommunikation/attraktivitet samt bostadsbyggande. Som exempel påvisar genomlysningen av möjliga bostadsområden att det finns goda förutsättningar att möjliggöra för ca 1 500 bostäder till ca 3 000 personer. Under sommaren 2023 vann detaljplanen för Solhöjden laga kraft, vilket innebär möjlighet för ca 350-400 bostäder för ca 1 100 personer. Inflyttning i 54 lägenheter i Söråker påbörjades i december. Timråbos bostadskö har ökat med 35 procent

sedan i maj och 80 procent av de som ställt upp sig i kö bor utanför Sundsvallsregionen.

Timrå behåller sin förstaplats med Norrlands bästa företagsklimat. Det visar Svenskt Näringslivs årliga ranking av landets 290 kommuner som idag presenterades. Timrå har med årets resultat toppat listan för bästa företagsklimat i Norrland fyra gånger i rad och rankas på plats 29 (30) i Sverige.

Resultatet är en direkt effekt av kommunens goda förmåga att samarbeta och samverka över alla förvaltningsgränser. Svaren i enkäten ger en bild av hur företagsklimatet uppfattas av företagen. I år är Timrå Kommun topp 5 på åtta av de 15 huvudfrågorna i undersökningen och bäst i landet när det gäller kommunens information till företagen. Enkätfrågan om vilket sammanfattande omdöme som företagen ger kommunen väger tungt och viktas med 1/3 när rankingen räknas samman. I årets enkät om företagsklimatet får Timrå fortsatt starkt förtroende från företagen med det sammanfattande omdömet 4,7 (4,6 2022). Detta är det näst högsta i Sverige och betyder att Timrå behåller plats 2 av 290 kommuner.

Lag (2023:196) om kommuners ansvar för brottsförebyggande arbete som trädde i kraft den 1 juli 2023 var temat vid mötet för Rådet för trygghet och hälsa i maj månad. Kommunens fortsatta arbete för att införliva lagen behöver fokusera lägesbild och åtgärdsplan för att hitta en systematik och struktur som grund för ett kunskapsbaserat brottsförebyggande arbete. Vid rådsmötet presenterade även Polisen sin brottsförebyggande strategi och tryckte på vikten av dialog, tillsammansarbete och brotts-förebyggande perspektiv på den samhällsomvandling vi står inför.

Med anledning av narkotika- och gängsituationen i området har Timrå kommun tillsammans med Sundsvalls kommun under sommaren lanserat kommunikationsinsatsen ”Vad kostar ett gram?”. Syftet är att väcka känslor och tankar genom att visa kopplingen mellan narkotikabruk, de kriminella gängerna och konsekvenserna för boende i Timrå och Sundsvall.

Förebyggande arbete mot användning av tobak, alkohol och droger. Prisutdelning i metoden Tobaksfri duo genomfördes för elfte året i rad i Timrå kommun. Tack vare sponsring från kommunala verksamheter, föreningar och näringsliv kunde 55 elever av de totalt 150 som gjort en försäkran om ett tobaksfritt år vara med i årets prisutdelning. Tre elever som vann årets storvinst välkomnades till kommunhuset för prisutdelning och fika.

Under sommaren erbjöds 1 500 barn och unga kostnadsfria sommarlovsaktiviteter runt om i kommunen. Via IOP-avtal med Timrå IK och Teamster Play samverkar



kommunen kring insatser för barn och unga. Vid utvärderingen efter åtta månader har det genomförts 1 793 deltagartillfällen både i skolan, på torget samt i Tallnäs.

Positiv trend i en form av en minskad arbetslöshet. Fler medborgare ges möjlighet till egen försörjning genom arbete med kompetensmatchning. Arbetslösheten har fortsatt att minska under 2023 och under hösten uppvisade Timrå lägre arbetslöshet än riket.

Förväntad positiv befolkningsutveckling. Vid årets slut hade Timrå minskat sin befolkning med 214 personer, motsvarande -1,2 %. Denna negativa trend måste vändas och är mycket oroande då det också innebär minskade skatteintäkter.

Höstens medarbetarundersökning visar på helhet att en majoritet av kommunens medarbetare trivs på jobbet och är nöjda med sin arbetsgivare. Men det finns fortsatta utmaningar med arbetsmiljön, bland annat sett till arbetsrelaterad utmattning.

En brandstation har färdigställts i Timrå och invigdes under hösten. Bygget av brandstationen med blåljusgymnasium gick över förväntan och i projektet har unga och erfaren personal varit inblandad. Kostnaden för brandstationen blev ca 132 mnkr vilket innebar att man klarade budget och även gjorde en klimatsatsning via installation av solceller på byggnadens tak. Lokalerna är framtidssäkrade och är förberedda för utbyggnad av det civila försvaret. Det finns även planer för att kunna etablera SOS alarm i närheten av brandstationen och samutnyttja lokaler och område.

Antal godkända betyg har ökat sedan 2020 vilket man ser är ett resultat av att man arbetar regelbundet med att följa upp av resultat under kursernas gång. Detta har man gjort för att säkerställa att så stor andel som möjligt klarar kursen de läser.

Andel elever som läst grundläggande/gymnasial och fått betyg F har fortsatt minska, vilket är ytterligare en effekt man bedömer kommer av arbetet med regelbunden uppföljning.

Elevantalet som minskat markant från 2020, vilket man även sett på nationell nivå. Dock har vi sett en liten ökning 2023 vilket är positivt.

Under året har samorganisering gjorts kring upphandlingstjänster tillsammans med Sundsvalls kommun och ett samverkansavtal kommer att upprättas.

Förutom att förlänga samverkan med Timrå IK och föreningslivet kring trygghetsvandringar, har även ytterligare föreningsdrivna fritidsaktiviteter för barn och unga som inte redan deltar i föreningar genomförts. Detta har skett i kombination med läxhjälp.

Stora struktursatsningar har beslutats för att klara etableringen i Torsboda. Bland annat har t ex nya rondeller samt att skapa möjlighet att distribuera processvatten till anläggningen beslutats av kommunfullmäktige. Detta är satsningar i 200 mnkr intervallet.

Kriget i Ukraina och kriget i Gaza har skapat störningar i samhället vilket lett till en hög inflation som i sin tur fått som följd att räntorna ökar. Dessa störningar i samhället har orsakat stora kostnadsökningar under 2023. Förhoppningen är att inflationstrycket inte ökar under 2024. Det finns en betydande risk att företag kommer att gå i konkurs med ytterligare ökad arbetslöshet som följd vilket påverkar skatteintäkter och försörjningsstöd. Timrå kommun har tagit sitt ansvar och framgångsrikt erbjudit nyanlända flyktingar från Ukraina boende och åtgärder för att komma in i samhället. Kommunen bedömer att den statliga ersättningen för verksamheten täcker kommunens kostnader. Däremot finns ingen kostnadstäckning för den ökade inflationen och de ökade energipriserna samt ökade löne- och pensionskostnader som kommunen drabbats av under 2023.

Mycket glädjande fick Timrå kommun 51,7 mnkr i tilldelade medel av kammarkollegiet, vilket var mycket mer än kommunen kunde hoppas på. Alla projekt kommer att genomföras vilket kommer att förbättra kommunens ekonomi både på kort och lång sikt. Första rapporteringen visade att alla projekt i princip kommer att genomföras under 2023 och det största projektet rivningen av simhallen är klar.

Under hela 2023 har det varit mjuka inköps-anställnings- och resestopp. Under hösten 2023 har fokus varit på ekonomi och att förbättra resultatet. Upprättad prognos vid delårsbokslutet på -70,2 mnkr vändes till ett minskat på -46,5 mnkr. Kommunchef med ledningsgrupp kommer regelbundet prioritera och följa upp befintliga handlingsplaner för att säkerställa en fortsatt positiv trend i ekonomin under 2024.

## **Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten**

### **Så styrs Timrå kommun**

Ett verktyg för att styra kommunens verksamhet är den årliga planeringen av verksamhet och budget, enligt kommunallagens bestämmelser. Verksamhetsplan och budget för Timrå kommun beslutas av kommunfullmäktige och gäller för nästa kalenderår med en plan för de två efterföljande åren. Kommunens styrning utgår från kommunfullmäktiges viljeinriktning som uttrycks i vision och mål. Politikerna bestämmer vad som ska göras och när det ska göras genom att prioritera insatser, fördela resurser och följa upp resultat. Förvaltningarna

bestämmer hur det ska göras och av vem utifrån inriktning och tillgängliga resurser, så länge det inte är frågor av principiellt politisk karaktär.

### ***Vision 2025***

Visionen beskriver ett önskat framtida tillstånd och visar färdriktningen för kommunens arbete. Här har politikerna samlat delarna som ingår i den långsiktiga utvecklingen av kommunen. Det handlar om oss som medborgare och våra behov av att känna trygghet och delaktighet med goda möjligheter att utforma vårt eget liv. Det handlar om utbildning och lärande, arbete, boende och livsmiljö, samt hur näringslivet får de bästa förutsättningarna att driva, utveckla och etablera verksamhet i Timrå.

### ***Kommunövergripande mål***

Med visionen som utgångspunkt beslutar kommunfullmäktige om övergripande målbilder som stödjer den långsiktiga styrningen, och inriktningsmål som visar vad som ska prioriteras under minst en mandatperiod. Till inriktningsmålen kan fullmäktige besluta om fokusområden för verksamhetsplan och budget, för att kunna anpassa styrning efter de förändringar som sker runt omkring oss.

Inriktningsmål och fokusområden kan förstärkas med uppdrag från kommunfullmäktige till styrelser, nämnder, bolag och förbund. Uppdragen omfattar två eller flera av dessa för att främja kraftsamling och horisontell verksamhetsstyrning.

### ***Agenda 2030 och de globala målen***

Timrå kommun ska ta hänsyn till ekonomiska, sociala och ekologiska aspekter i det dagliga arbetet för att bidra till en hållbar, inkluderande och rättvis utveckling. Agenda 2030 och de globala målen är därför integrerade i kommunens styrning och genomsyrar alla våra verksamheter.

### ***Nämndernas planering***

Varje nämnd ansvarar för att bidra till att uppfylla de kommunövergripande målen. Efter kommunfullmäktiges beslut om Timrå kommuns verksamhetsplan och budget jobbar nämnderna vidare med att anpassa innehållet till sina ansvarsområden. Resultatet från arbetet bildar respektive nämnds verksamhetsplan och budget, som är ett sätt för nämndernas politiker att styra sin verksamhet. Här anger de sina bidrag till fullmäktiges mål, hur tilldelade uppdrag ska hanteras och hur verksamhet ska följas upp utifrån önskade effekter. Här ingår även planer för

hur tillgängliga resurser ska omhändertas och hur arbetet med kommunens strategier ska utvecklas för att nå önskade resultat.

### ***Förvaltningarnas genomförande***

Efter kommunstyrelsens och nämndernas beslut om sina verksamhetsplaner och budgetar övergår ansvaret till förvaltningarna att planera och utföra verksamhet i linje med mål och ansvarsområden. Här ingår även detaljplanering av hur resurserna ska fördelas och hur uppföljning ska ske.

### ***Uppföljning av verksamhet***

Varje förvaltning följer under året upp sin verksamhet och lämnar underlag till den egna nämnden, där politikerna analyserar och sammanställer resultatet inför kommunens samlade uppföljning och analys. Tillsammans med uppföljning på kommunövergripande nivå läggs grunden för kommande års planering och prioritering av verksamhet i syfte att lära av det som har hänt.

### ***Principer för styrning***

Kommunens övergripande styrning av verksamhet tar sin utgångspunkt från viktiga principer som genomsyrar hela organisationen.

#### Värde som resultat

I centrum för vårt arbete står medborgare, företag och besökare. Kommunens mål och insatser utgår från värde som skapas för dem och hur vi ska möta deras behov på bästa sätt.

#### Helhetssyn och koncernnytta

Helhetsperspektivet, Ett Timrå, med kommunens bästa för ögonen är fokus för fullmäktiges styrning och när vi planerar, genomför och följer upp vår verksamhet.

#### Handlingsutrymme

Värde skapas i mötet mellan de vi finns till för och kommunens medarbetare. Med långtgående decentralisering av ansvar och befogenheter skapas utrymme för att påverka den egna arbetssituationen och verksamhetens resultat med stöd av gemensamma mål.

#### Analys, dialog och lärande

En nära dialog på ledningsnivå mellan politiker och tjänstepersoner är ett viktigt arbetssätt för att nå önskade resultat. Uppföljning och analys av verksamhet är

viktigt för att se om förväntade effekter har uppnåtts och för att dra lärdom inför kommande års planering. Kommunens styrning bygger på ett förtroendefullt samspel mellan politiker och tjänstepersoner, mellan chefer och medarbetare och mellan kommunen, medborgare, företag och besökare.

## God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

En kommun ska ha god ekonomisk hushållning i hela den kommunala koncernen. Den samlade bedömningen är att kommunen inte når målen med god ekonomisk hushållning men kommunen och kommunkoncernen har en svag ekonomi. Nedan redovisas de mål som satts för 2023 med kommentarer:

- **Kommunen ska minst ha ett resultat motsvarande 2 % av skatter och avgifter för att långsiktigt kunna bära stora investeringssatsningar.**

Kommentar: Målet är inte uppfyllt. Kommunens ekonomiska resultat uppgår till minus 50,0 mnkr vilket är 62,6 mnkr sämre än budget och underskrider målet för god ekonomisk hushållning på 2 % för verksamhetsåret som är beslutat av kommunfullmäktige. Koncernens resultat uppgår till 58,4 mnkr.

- **Resultatet ska bidra till att man kan amortera ner lån.**

Kommentar: Målet är inte uppfyllt. Under 2023 så amorterade kommunen ner lån på 5,5 mnkr men tog nya lån på 50 mnkr. Målet att ha en bra amorteringsplan vilket det inte funnits utrymme till 2023.

- **Soliditeten ska ha en oförändrad eller positiv trend.**

Kommentar: Målet är ej uppfyllt. Soliditeten har minskat från 20% till 18,4%.

- **Utifrån inriktningsmål och nyckeltal ska kommunen samlat bedöma att trenden för utvecklingen är oförändrad eller förbättrad.**

Kommentar: Målet är uppfyllt. När det gäller god ekonomisk hushållning kopplat till måluppfyllelse så har nämnderna inom sina ansvarsområden och enligt verksamhetsplan bidragit till att alla mål nås. En positiv utveckling kan ses i nämndernas verksamhetsberättelser för 2023 där en tydligare uppföljning av vad som planerades, vad som gjorts och vilken effekt dessa aktiviteter får har redovisats.

### **Kommunala bolagen följer ägardirektiven.**

Kommentar: Målet är uppfyllt. Kommunstyrelsen har genom sin uppsiktsplikt regelbundet ägarsamråd och årlig uppföljning där målen för bolagen kontinuerligt prövas. Bolagen lämnar regelbundet rapporter till kommunen över aktuella frågor som kommunen som ägare tar del av.

### Kommunen

Totalt har kommunen haft en budgetavvikelse om 62,6 mnkr. Det glädjande att alla nämnder i princip klarar sin budgetram med undantag av socialnämnden.

Socialnämnden har haft tufft att klara sin budgetram och landade på 41,3 mnkr för 2023. De stora negativa avvikelserna avser personalkostnader inom Äldreomsorgen, inhyrd personal inom Hälso- och sjukvård och socialsekreterare på Individ- och familjeomsorgen, externa placeringar LSS samt externa placeringskostnader inom socialpsykiatrin.

Finansförvaltningen visar en negativ budgetavvikelse i nettokostnad om -24,5 miljoner kronor för år 2023. I budget 2023 fanns 18,5 mnkr budgeterade för framtidsfonden. Eftersom beslut om disposition behöver tas av kommunfullmäktige blir detta ett underskott inom Finansförvaltningen i årsbokslutets resultat.

Skatter och bidrag uppgår till 1 269 mnkr, vilket är 14 mnkr mer än budgeterat utifrån extra tillskott under hösten.

Årets vinst från försäljning av mark-och exploateringsfastigheter uppgår till ca 7,5 mnkr

Kammarkollegiets projekt för en ekonomi i balans ger 21 mnkr i bidrag för år 2023 till Finansförvaltningen, vilket är en miljon kronor mer än budgeterat.

Av investeringsbudgeten på 207,3 mnkr har ca 56 % av budgeterade investeringar genomförts under året 117,3 mnkr. Resterande investeringar planerar att genomföras under 2024 och framåt.

Den totala pensionsskulden har under 2023 ökat med ca 29,3 mnkr. Soliditeten har minskat till 18,7 procent.

## **Balanskravsresultat**

Kommunallagens krav att kommunens ekonomi ska vara i balans, det så kallade balanskravet, innebär att kommunen inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna.

Enligt kommunallagen ska avstämning göras för att se om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna. Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar. I redovisning av balanskravsresultatet justeras årets resultat från poster som inte direkt hör samman med den egentliga verksamheten Om balanskravsresultatet för ett visst räkenskapsår är negativt, ska det enligt kommunallagen regleras under de närmast tre följande åren. Kommunfullmäktige ska då anta en åtgärdsplan för hur regleringen av resultatet ska ske. Timrå kommun har beslut om resultatutjämningsreserv (RUR)

med ett värde om 18,5 miljoner kronor genom omvandling av medel från framtidsfonden vid årsbokslut 2022.

För att klara balanskravet ska resultatet uppgå till minst 12,7 miljoner kronor, vilket motsvarar 1 procent av skatter och bidrag. I balanskravsutredningen visas om kommunallagens krav är uppfyllt, vilket inte är fallet för Timrå kommun för år 2023 eftersom balanskravsresultatet är negativt. Timrå kommun klarar inte balanskravet och inte heller god ekonomisk hushållning.

Balanskravsresultat (miljontals kronor)	2023	2022	2021	2020	2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	-50,0	61,6	16,4	18,8	-15,8
- Reducering av samtliga realisationsvinster	-8,1	-7,1	-3,4	-16,5	-12,5
+ Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet					
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet					
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
<b>= Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>-58,1</b>	<b>54,5</b>	<b>12,9</b>	<b>2,3</b>	<b>-28,3</b>
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv					
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv					
<b>= Balanskravsresultat</b>	<b>-58,1</b>	<b>54,5</b>	<b>12,9</b>	<b>2,3</b>	<b>-28,3</b>

Redovisning av ackumulerade negativa resultat (miljontals kronor)	2023	2022	2021	2020	2019
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	-15,3	-28,3	0,0	
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredning	-58,1	54,5	12,9	2,3	-28,3
Synnerliga skäl att inte återställa	58,1				28,3
UB ack negativa resultat att återställa inom tre år	0	0,0	-15,3	0,0	0,0

Om balanskravsresultatet är negativt så är huvudprincipen att kommunen enligt kommunallagen har tre år på sig att återställa resultatet. Det finns dock ett undantag från huvudprincipen. Kommuner som vill ta hänsyn till andra bedömningar som man anser vara förenliga med god ekonomisk hushållning får hantera dessa inom ramen för kommunallagens regler för synnerliga skäl (prop. 1996/97:52 s. 38 och 94). Det handlar då om fall där ett frångående är mycket väl motiverat och där det grundläggande kravet i 11 kap. 1 § kommunallagen om god ekonomisk hushållning har beaktats.

Om kommunfullmäktige åberopar synnerliga skäl behöver underskottet ej regleras inom tre år, utan så snart kommunfullmäktige finner det möjligt. Beträffande 2019 års underskott beslutade kommunfullmäktige att åberopa synnerliga skäl. I årsbokslutet för 2022 återställdes 2019 års underskott till fullo eftersom att



kommunens ekonomi gick bättre, mycket tack vare stora statsbidrag som följd av pandemin.

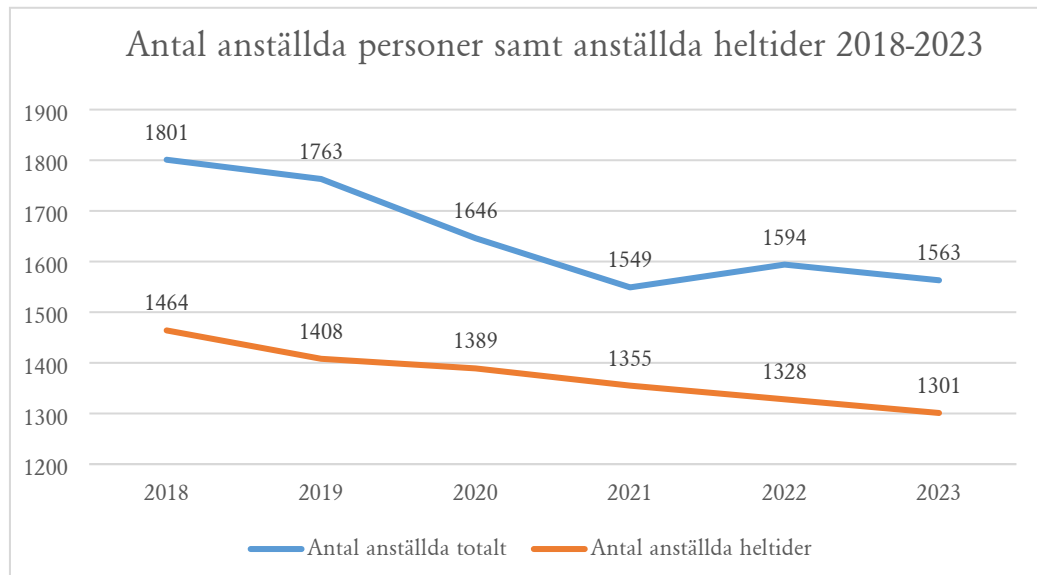
För balanskravsresultatet år 2023 Kommer kommunen att åberopa synnerliga skäl utifrån pågående krig med stark påverkan på världsekonomin med höga räntor och inflation som följd. Resultatet om **-58,1** miljoner kronor ska då återställas så snart kommunfullmäktige finner det möjligt. Kommunen räknar inte med att kunna återställa underskottet kommande tre år.

## Väsentliga personalförhållanden

### **Kommunens chefer och medarbetare**

År 2023 var 1 563 personer anställda (heltid, deltid och vikariat) hos Timrå kommun. Av dessa är 1220 kvinnor och 343 män. Som ett led i att arbeta effektivt och få ekonomi i balans har Timrå kommun de senaste åren successivt minskat sin personalstyrka. Under 2023 har antalet anställda minskat med 31 personer.

Via projektet Heltidsresan så sker arbetet med att norm ska vara heltid. Antalet anställda heltider uppgår 2023 till 1301 personer. Detta har minskat jämfört med föregående år med 27 personer.



Enligt Svenska nyckeltalsinstitutet ligger en optimal storlek på en arbetsgrupp på 15 individer men i verkligheten ligger många offentliga arbetsplatser på ca 30-40 medarbetare och ibland mer. Nedan visas antalet anställda per chef.

Datum	Antal anställda (tillsvidare)	Antal chefer	Snitt/chef
-------	-------------------------------	--------------	------------

181101	1 382	83	16,6
191101	1 345	73	18,4
201101	1 480	76	19,5
211101	1 441	76	18,9
221101	1 482	76	19,5
231101	1 397	76	18,4

Snittet på 18,4 bör relateras till att variationen inom kommunen är bred, från 1 medarbetare till cirka 45. De höga talen återfinns och är vanliga inom socialförvaltning och barn- och utbildning. Det innebär en utmaning i utvecklandet av en väl fungerande ledning och styrning med ett nära ledarskap med möjlighet till delaktighet och samskapande.

### **Sjukfrånvaro**

Sjukfrånvaron ligger kvar på ungefär samma nivå som 2022. Sett utifrån fördelningen per kön så har sjukfrånvaron ökat för män men för kvinnor ligger det kvar på samma nivå som föregående år. Anledningen till att sjukfrånvaron fortfarande är på en hög nivå är att Försäkringskassans regler har blivit generösare. Idag utgår de ifrån särskilda och övervägande skäl d v s om läkare kan ge en prognos om att en arbetstagarare kan komma tillbaka till sin tjänst inom ett år eller längre så fortsätter Försäkringskassan att betala ut sjukpenning. De senaste åren har utbildningsinsatser och implementering gjorts kring kommunens övergripande rehabiliteringsprocess. Även kompetenshöjning i rehabiliteringsverktygen Adato och Stella har genomförts. Resultatet har blivit en minskad korttidssjukfrånvaro och minskade kostnader samt ett bra omhändertagande av medarbetarna.

År	Sjukfrånvaro i procent
2019	5,0
2020	6,5
2021	6,6
2022	8,0
2023	7,8

Sjukfrånvaron 2023-2022 fördelat per nämnd och kön redovisas i nedanstående tabell.

Sjukfrånvaro per nämnd (%)	Totalt 2023	Kvinnor 2023	Män 2023	Totalt 2022
Kommunstyrelsen	2,8	3,8	0,6	4,2
Socialnämnden	8,8	9	8	9,2

Barn- och utbildningsnämnden	7,7	7,5	5	7,6
Kultur- och tekniknämnden	4,6	6,5	3	5,8
Miljö- och byggnadsnämnden	7,4	1,5	14,7	5,3
Kommunen	7,8	8	5,7	8

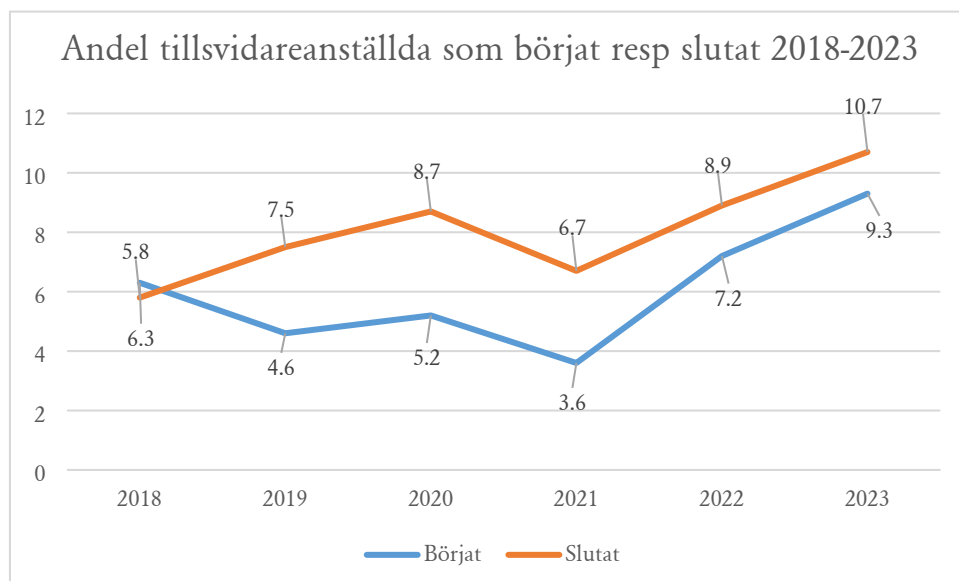
Sjukfrånvaro fördelat per kön och ålder

Sjukfrånvaro i procent	2023	2022	2021
Sjukfrånvaro kvinnor	8,3	8,8	7,2
Sjukfrånvaro män	6,2	5,2	5,1
Sjukfrånvaro i åldrarna 29 år eller yngre	6,0	6,1	5,3
Sjukfrånvaro i åldrarna 30-29 år	7,5	7,8	6,3
Sjukfrånvaro i åldrarna 50 år eller äldre	8,5	8,5	7,5

### **Personalomsättning**

Personalrörlighet beskriver flödet av personal in i, inom och ut ur kommunen. Möjligheten att rekrytera externt varierar mellan förvaltningarna. Särskilt utmanande är det för yrkesgrupper inom utbildningsområdet och vård- och omsorg.

Personalomsättning är ett annat mått på rörlighet. Måttet baseras på tillsvidareanställda medarbetare som börjat eller slutat och ger ett värde för hur stor andel av den samlade kompetensen som har bytts ut under mätperioden. Förändringen speglar omställningsarbetet med färre anställda som följd.



## Förväntad utveckling kommande år

Under 2024 fortsätter Timrå kommuns styrmodell på alla nivåer att etableras bland chefer och personal. Det nya arbetssättet är etablerat inom verksamhetsplan och budget samt uppföljning. Ambitionsnivå, målsättningar och fördelning av ekonomiska medel är framtagen i gränsöverskridande samverkan mellan fullmäktige, nämnder, styrelsen och förvaltningens ledningar. De ekonomiska förutsättningarna har snabbt förändrat vilket inneburit att inflationen, räntor, elpriser samt löneökningar och pensionskostnader ökar kraftfullt mer än förväntat. Troligen kommer inflationen stabiliseras på dagens höga nivå för att sen minska sakta kommande år. Med ny verksamhetsstyrning med fokus på effekt för de som vi är till för kommer successivt en bättre välfärd att förmedlas, med en bättre kostnadsbild. Kommunchefen kommer tillsammans med sin ledningsgrupp under 2024 fortsätter fokusera på att nå en ekonomi i balans. Upprättade handlingsplaner ska regelbundet följas upp och genomföras på ett strukturerat sätt.

Under 2024 och 2025 väntas ekonomisk tuffa tider till följd av inflation och den annalkande lågkonjunkturen med ökad arbetslöshet som konsekvens. Kommunens resultat under kommande år kommer vara en stor utmaning som måste hanteras kraftfullt via tuffa politiska beslut. Flera större etableringar är på gång inom länet både i Ånge, Sollefteå samt i Timrå/Sundsvall så kommer utmaningen bli att hitta arbetskraft med rätt kompetens.

Det kraftigt försämrade säkerhetsläget i Europa och mellanöstern gör även konjunkturbedömningar osäkra. Kraftigt stigande energipriser samt materialbrist kan uppstå och vara varaktigt kommande år. Kommunen måste ta höjd för

försämrade finansiering av den kommunala välfärden, både vad gäller konjunkturreffekt och den statliga finanspolitiken.

Kommunerna i Sverige är nu inne i en fas där beslut måste fattas om hur de ska hantera en ansträngd ekonomi på kort och på lång sikt. Att väga av hur mycket verksamhet och kostnader det finns utrymme för på längre sikt är mycket svårt, men nödvändigt. Inflationens effekt på verksamhetens kostnader, inklusive pensionskostnader och stigande räntekostnader bidrar till historiskt höga underskott. Redan 2023 räknar man med ett sammantaget underskott i en tredjedel av kommunerna går med underskott vid årets slut. 2024 förvärras situationen ytterligare och underskotten växer till över 30 miljarder kronor. Trots de tillskott som regeringen föreslår i budgetpropositionen faller resultaten i kommuner och regioner i år med nära plus 50 miljarder till minus 6 miljarder kronor för att sedan minska ytterligare till ett underskott på 31 miljarder till 2024. Nu genomförs åtgärder i de flesta kommuner för att minska underskotten på kort sikt och anpassa verksamheten för en långsiktig uthållig ekonomi. På flera håll är dock underskotten så stora att de inte är möjliga att hantera på kort sikt. De allra flesta arbetar med effektiviseringar och besparingar och vi kommer även att se skatthöjningar i några kommuner. När och hur mycket inflationen dämpas är avgörande för den ekonomiska utvecklingen och möjligheten att nå balans igen framöver. Bedömningen är att resultaten börjar återhämta sig tidigast 2025. De långsiktiga ekonomiska utmaningarna ser olika ut beroende på kommunens ekonomiska styrka, struktur, investeringsbehov, skuldsättning och framtida befolkningsförändring. Samtidigt som de ekonomiska problemen är omfattade är kompetensförsörjningen redan nu en av de största utmaningarna. Kommunerna måste därför spara samtidigt som de behöver rekrytera och behålla kompetent arbetskraft. I och med att de långsiktiga behoven av välfärd växer när antalet invånare över 80 år blir allt fler kommer problemen med att hitta arbetskraft öka. Samtidigt som det på vissa håll varslas om uppsägning till följd av den ekonomiska situationen.

För Timrå kommun ser vi ett ökat behov av stora investeringar i bland annat trafikplatser, bostäder, SOS satsning samt investeringar i VA anläggningar t ex processvatten till Torsboda kommer att öka. Förutom investeringssatsningar görs satsningar på Timråbo via nyemission av aktier på 32 mnkr. Detta innebär att belåningsgraden och skuldsättningsgrad framöver kommer att öka. När en större etablering finns på plats så finns det ett underlag för dessa satsningar. De kommer att belasta kommande års driftbudgetar och finansiering för dessa satsningar måste säkras med ökade intäkter och lägre kostnadsutveckling inom verksamheterna. I den kommunala planeringen bedöms befolkningsantalet minska, men det bedöms vändas till en växande trend om en stor etablering inom energiintensiv industri

med flera tusen jobb landar i Timrå. Utan lyckat etableringsarbete kommer Västernorrland och Timrå fortsätta tappa medborgare och skatteunderlag.

## KOMMUNEN

### Bidrag till mål och uppdrag

#### Målbild: Trygghet, delaktighet och livslångt lärande

#### Inriktningsmål 1: Jämlika livsvillkor med goda möjligheter att påverka sitt eget liv och samhällslivet



Bidrar till målet (pil upp)

#### **Barns trygghet**

I syfte att kunna arbeta mer proaktivt och agera i tid med rätt insatser har en målgruppsanalys genomförts för återkommande ärenden inom barn och familj i syfte att se varför vissa ärenden återkommer. Analysen visar att det görs för få SIP och SKIP d v s samordnad planering med Regionen och övriga förvaltningar. Totalt har 34 barn ingått i analysen där hälften varit återkommande och hälften inte har återkommit. Analysen kommer att fortsätta även under 2024.

Fältarbetet har inte kunnat genomföras i samma utsträckning som planerat då belastningen av biståndsbedömda ärenden har behövts prioriterats.

Barnkorttids har använts i ett bredare perspektiv då behov funnits. En avgränsad del av lokalerna har använts i komplexa ärenden då akut behov av bostad uppkommit samt under utredningsfas. Detta har bidragit till att nå målen med avlastning för föräldrar som vårdar svårt sjuka barn hemma. Därmed har även sjukhusinläggningar undvikits.

Läger för barn och unga med demenssjuka föräldrar har genomförts under sensommaren genom en länsgemensam finansiering. 17 barn till anhöriga i länet deltog. Vid uppföljning efter lägret var barnen mycket nöjda och de hade knutit kontakt med varandra både under och efter lägret.

Timrå är en del av den länsgemensamma familjehemsorganisationen (GFO). Upplevelsen inom organisationen är att kvalitén höjts i arbetet kopplat till familjehemsvård och kostnaderna är betydligt lägre än budgeterat för 2023. När uppföljning görs av GFO:s arbete första året kring barnens placering uttrycker familjehemmen att de är nöjda.

Socialtjänsten har tillsammans Kommunförbundet gått med i SKR:s nationella förberedelsearbete för barn och unga (NUSO) utifrån att en ny socialtjänstlag förväntas träda i kraft under 2025. Under 2024 är inriktningen barn, unga och familjer. Medverkan i NUSO kommer att möjliggöra jämförelser med övriga landet och syftet är att synliggöra kommuners behov av omställning för att möta de lokala behoven i enlighet med inriktningen i den nya socialtjänstlagen.

### **Trygghet**

Lag (2023:196) om kommuners ansvar för brottsförebyggande arbete som trädde i kraft den 1 juli 2023 var temat vid mötet för *Rådet för trygghet och hälsa* i maj månad. Vid rådsmötet presenterade även Polisen sin brottsförebyggande strategi och poängterade vikten av dialog, tillsammansarbete och brottsförebyggande perspektiv på den samhällsomvandling kommunen står inför utifrån etableringen. Kommunens fortsatta arbete för att införliva lagen behöver fokusera på lägesbild och åtgärdsplan.

Kommunen har tillsammans med Medelpads Räddningstjänstförbund tagit fram ett program för trygghet och säkerhet i Timrå kommun 2024-2027, vilken även har antagits av Kommunfullmäktige i oktober 2023. Programmet syftar till att skapa en strategisk inriktning, är utformat efter kommunens styrmodell samt inkluderar även det brottsförebyggande arbetet. Tillsammans har kommunen och polisen uppdaterat samverkansöverenskommelse 2023–2026 och medborgarlöfte 2023–2024. Dokumenten beskriver de problem som det gemensamma brottsförebyggande arbete ska fokusera under perioden. Ett gemensamt prioriterat område är mäns våld mot kvinnor och våld i nära relation.

Med anledning av narkotika- och gängsituationen i området har Timrå kommun tillsammans med Sundsvalls kommun under sommaren lanserat kommunikationsinsatsen ”Vad kostar ett gram?”. Syftet är att väcka känslor och tankar genom att visa kopplingen mellan narkotikabruk, de kriminella gängen och konsekvenserna för boende i Timrå och Sundsvall.

### **Motverka ökat missbruk**

Öppenvårdsverksamheten har breddats och fortsatt utvecklingsarbete sker. Det finns nu två behandlare i öppenvårdens grupp, eftervård och anhöriggrupp. Detta har lett till förbättrad kontinuitet och möjliggjort ett närmare och bättre stöd till gruppdeltagarna.

Ett verksamhetsövergripande utvecklingsarbete inom området socialpsykiatri har påbörjats och under hösten förbereddes den målgruppsanalys som ska göras 2024 genom en kartläggning av nuläge. De placeringar som genomförs vid enheten för

vuxenstöd sker efter noggrann utredning av behov och med ett tydligt syfte och mål för att nå en hållbar nykterhet över tid. Riktlinjerna har reviderats och innefattar nu samtliga insatser som erbjuds och ger vägledning i hur de kan användas. Insatser inom missbruksområdet minskade något för 2023 jämfört med 2022, vilket dock inte ska ses som en direkt följd av reviderade riktlinjer. Utvecklingsboendet har utökats med två nya boendeplatser.

För att utveckla det vräkningsförebyggande arbetet så har arbetssätt setts över och det finns flera exempel där personer fått behålla sin bostad efter aktivt kontaktsökande och stöd från kommunen. Under året har samverkan med andra lokala hyresvärdar också inletts, vilket har lett till tecknande av stödkontrakt hos fler aktörer på bostadsmarknaden. Arbetet med Bostad Först tillsammans med TimråBo har kommit i gång och det första ärendet är beslutat under hösten och detta löper på enligt plan.

### ***Delta i aktiviteter utifrån sina individuella förutsättningar***

I syfte att skapa ökad delaktighet och meningsfull sysselsättning utifrån brukarnas behov så har en kartläggning och målgruppsanalys påbörjats under hösten avseende daglig verksamhet LSS. Arbetet sker i samverkan med IFO och Kommunförbundet. Beräknas vara klart hösten 2024.

Daglig verksamhet inom LSS samverkar numera med verksamhetsområdet Hälso- och sjukvård. Det har resulterat i nya arbetsuppgifter där daglig verksamhet hanterar mottagandet av återlämnade hjälpmedel från medborgarna. Detta underlättar för medborgarna eftersom daglig verksamhet sköter vart de ska lämnas, till kommunen eller Regionen. Förutom detta har en ny arbetsuppgift tillkommit, demontering och återvinning av kommunens utrangerade trygghetslarm. Detta har varit en mycket uppskattad arbetsuppgift hos deltagarna. Samverkan pågår även med vuxenutbildningen för att kunna använda platser i den caféverksamhet som bedrivs där.

För att möta behovet av fler boendeplatser inom LSS har förvaltningen utökat antalet servicelägenheter med 2 stycken under året. En ny gruppboende LSS har öppnats på Tallnäsavägen 49 med totalt 6 boendeplatser. Öppnandet av Tallnäsavägen har blivit lyckat. Boendet har fått en bra start och personalen har uppskattat det nya boendet. Fyra personer har flyttat in och uppföljningen visar att de är nöjda.

### ***Främja närvaro – motverka frånvaro***

För att främja skolnärvaro samverkar socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden för att hitta metoder för att stärka samarbetet. Arbetet inkluderar även samverkan med forskare vid Mittuniversitetet och den



Specialpedagogiska skolmyndigheten. En skolsocionom har anställts och är placerad på Ala och Söråkers skolor.

Efter det första projektåret går det att konstatera att närvaron på Ala skola inte har ökat på totalen. Skolan ser att några elever har brutit sitt hemmavarande och har därigenom fått ett ökat antal sociala kontaktytor vilket torde vara gynnsamma i fortsatta studier och på vägen in i vuxenlivet.

Några elever visar märkbar förbättring genom projektets insatser samt på grund av andra yttre faktorer medan andra har ökat sin närvaro marginellt. För några elever har frånvaron ökat.

Söråkers skola har ingen omfattande problematisk skolfrånvaro. Skolan noterar att antalet elever de känner oro för att de inte når målen på grund av frånvaro, har minskat sedan kartläggningen 2021. Av de elever som initialt var med i projektet i årskurs 3-4 har alla utom en elev ökat sin närvaro jämfört med tidigare läsår. Det går dock inte att utesluta andra faktorer till den ökade närvaron men en bidragande orsak kan vara det tidiga, nära arbetet med elev och vårdnadshavare.

Skolsocionomens och lärteamstödjarnas relation till eleverna har haft en positiv påverkan på samarbetet mellan hemmet och skolan. Ala skola har identifierat ett behov av att fler vuxna finns bland eleverna, inte bara på lektionstid. Ökad vuxennärvaro bland eleverna blir en del både i det förebyggande och åtgärdande arbetet.

Ett antal vårdnadshavare uttrycker att de tidigare inte har upplevt att deras barn varit saknade av skolan när de varit frånvarande, vilket de upplever nu. En reflektion är att det har skett en positiv förskjutning från ibland en känsla av ifrågasättande till omtanke. Samtal sker med eleven och fokus är nu på elevens upplevelse och trygghet i skolan samt eventuella utmaningar eleven upplever i skolans olika lärmiljöer. Under hösten påbörjade planeringen för uppstart av skolsocialt-team i syfte att främja skolnärvaro.

### **Jämställdhet och genus**

Genom samverkansavtalet mellan Timrå kommun och Mittuniversitetet har det beviljats medel för att bedriva ett forskningsprojekt med syftet att identifiera utvecklingsområden kring arbetet och följa pedagogernas kunskapsutveckling inom jämställdhet och genus. Både rektorer och personal har under höstterminens planeringsdagar studerat och reflekterat över sitt agerande och bemötande med stöd av forskare från Mittuniversitetet. Pilotförskolorna har även fått utbildning och haft dialoger kring ämnet med stöd från Länsstyrelsen som är sakkunnig i frågan.

## ***Elevers inflytande och delaktighet***

Barns och elevers (i både förskolan, grundskolan och gymnasiet) upplevelse av deras inflytande och delaktighet har följts upp. Underlaget visar att många elever upplever att de inte har så stort inflytande som de har rätt till och skulle vilja ha i sin utbildning. Detta är något som även diskuteras på nationell nivå. Vid dialog med rektorerna framkommer att det behöver tydliggöras vad som menas med delaktighet och inflytande så att lärare och elever har samma syn och förväntningar

Ett av de arbetssätt som används idag på skolorna är att involvera och få eleverna att kunna ta ansvar. Det finns ett flertal forum där eleverna kan delta som elevråd, klassråd, och gemensamt prata om ordningsregler. Rektorerna vill ta dialogen vidare för att utveckla delaktighet och inflytande i klassrummet och i undervisningen.

I förskolan är barns delaktighet och inflytande en komplex fråga utifrån vad som vägs in i begreppen. Barnens val av aktiviteter kan ses som ett sätt att ha inflytande över sin dag. Delaktighet handlar om att fånga barnens intressen och att på olika sätt hörsamma, föra dialog och dokumentera detta för att återkommande fortsätta arbetet tillsammans med barnen.

## **Inriktningsmål 2: Växande kunskaper och färdigheter genom hela livet**



**Bidrar till målet (pil upp)**

### ***Matematiksatsning TRR***

Matematiksatsningen tillsammans med SKR och de andra kommunerna är avslutad och har gått in i en förvaltningsfas. För att säkerställa att kunskapen hos pedagoger kvarstår har man introducerat en kommungemensam återkommande kompetensutveckling de närmsta åren. Utvärderingen visar att pedagogerna ser fördelar med en gemensam struktur och material. De upplever att materialet är konkret att arbeta med både visuellt och praktiskt vilket ökar förståelsen för eleverna och underlättar för att ändra upplägget efter elevernas behov. Det ser också fördelar med att analysen av resultat förbättras med en gemensam struktur. Det några pedagoger lyfter som utmanande med den nya formen är att det blir en annan form av matematikundervisning som inte alltid krockar i de andra delarna av matematikundervisningen i kommande årskurser, samt att de ibland upplever att det är tidskrävande att arbeta med materialet.

## **Läs- och skrivkunskaper hos de yngre eleverna**

En uppföljning har gjorts på den inventering av Läsa-Skriva-Räkna-garantin som gjordes under 2019. Genom inventering kan barn- och utbildningsnämnden främst se att det finns fortfarande en skillnad mellan enheternas arbete med Läsa Skriva Räkna-garantin. Det man lyfter som utmaningar är att vissa enheter saknar tydliga rutiner och struktur för dokumentation och uppföljning. Framgångsfaktorerna är att arbetet startas upp tidigt och att det är en del i den ordinarie verksamheten samt kompetensutveckling för lärare för att kunna göra rätt bedömningar och använda det material som finns. Viktigt är också att specialpedagogen är delaktig.

En inventering har även gjorts av det läsfrämjande arbetet för **årskurserna 4-6**. Inventeringen visar att det ofta är enskilda lärare som driver arbetet och det finns ingen röd tråd vilket är sårbart och ökar risken för att arbetet inte blir likvärdigt, vilket man även sett är vanligt på nationell nivå. Det finns några enheter som lyfter att de påbörjat ett arbete med att skapa en samsyn kring läsfrämjande för de äldre eleverna i F-6 skolorna. Det man lyfter i inventeringen är det goda samarbetet med skolbiblioteken och att det är ett viktigt stöd för läsfrämjande aktiviteter, vilken man från skolinspektionen lyft som en viktig resurs i detta arbete.

Ett nätverk med förskolor och Pangea har etablerats för att utveckla små barns språkutveckling via det internationella stödprogrammet Bokstart. I samverkan med Timrå IK har det etablerats ett Pop up bibliotek i Anton Landers café. För att öka läsförståelsen bland barn och unga genomförs Biblokul på Pangea en gång i veckan samt att läxhjälp erbjuds på Pangea varje dag

## **Vara delaktig i samhällslivet**

Nya rutiner och utbildningsmaterial har tagit fram gällande genomförandeplaner inom LSS i syfte att säkra kvalitén i genomförandeplanerna. Alla ska ha en aktuell och den utifrån den nya modellen reviderad genomförandeplan i slutet av 2024.

Alla medborgare och besökare som har kontakt med Individ och familjeomsorgen ges en individuell prövning utifrån sina förutsättningar och behov. I processen Vägen till hållbar egen försörjning har alla deltagare en utvecklingsplan och resultatet precis som progressionsmätning i individens ärende är att deltagaren blir mer delaktig och aktiv i sitt eget liv.

Inom TUFF ((Träning, utbildning, fallförebyggande) har två grupper bedrivits under året med totalt 18 deltagare. Uppföljning visar att balans, fysisk förmåga och rädsla för att falla har minskat i båda grupperna. Det finns efterfrågan samt vilja från verksamheten att fortsätta med TUFF. Dialog förs med Räddningstjänsten kring att fortsätta detta under 2024.

## Uppdrag: Likvärdig utbildning för möjlighet till bra livsvillkor



### Pågår enligt plan (pil upp)

Flera av de effekter som finns i uppdraget har redovisats tidigare under inriktningsmål 1 och 2 t ex arbetet med matematik, genus och frånvaro.

I Timrås förskolor har 95% av vårdnadshavarna svarat att de upplever att deras barn utvecklas positivt genom förskolans verksamhet. Timrå kommuns grundskolor håller en relativt god nivå om man jämför med närliggande kommuner i länet och i jämförelse med riket. Sett till nationella proven i årskurs 3 i svenska och matematik så var ca 90 % av alla prov som skrevs godkända. Det är dock i årskurs 3 som Timrå ligger under genomsnittet i riket. Trenden är att antalet elever, som inte har tillräckliga kunskaper i matematik och svenska, ökar från årskurs 1 till årskurs 3. Att kunna läsa och skriva i tidig ålder är en grundstomme för att kunna lyckas vidare under sin skolgång.

Antalet elever som har behörighet till yrkesprogram i åk 9 minskar. Meritvärdet i åk 9 ser ungefär lika ut som föregående läsår och det gäller även andelen elever som uppnått målen i alla ämnen. Betygen för både pojkar och flickor håller i stort sett samma nivå som tidigare år. En reflektion är att variationen mellan pojkar och flickor minskat vilket är positivt. Pojkar lyckas bättre än de gjort tidigare framför allt kring andel behöriga till yrkesutbildningar och andelen som klarat målen i alla ämnen.

Genomsnittliga betygspoängen för avgångseleverna i gymnasiet har sjunkit från 14,2 läsåret 21/22 till 13,4 läsåret 22/23 och frånvaro är en bidragande orsak. Även andel examensbevis sjunker från året innan och ligger idag på 87%.

Barn- och utbildningsnämnden har tillsammans med kultur- och tekniknämnden har ett samverkansavtal med Scenkonst för att kunna erbjuda elever olika kulturyrtringar. Arbetet med att ge elever möjlighet att prova på eller ta del av olika kulturella uttrycksformer fortlöper enligt kommunens kulturgaranti.

På Pangea pågår ett arbete med att utveckla barn och ungas kunskaper inom estetiska uttrycksformer, idrottande och hälsa samt genom läsfrämjande insatser. Detta möjliggörs genom ett utökat samarbete med Kulturskolan och Scenkonstbolaget och pågår enligt plan. Som exempel kan nämnas att kulturskolans dansundervisning sker i Pangeas lokaler och Kulturskolan har bedrivit lovaktiviteter på Pangea under sport- och påsklovet.

Barn- och utbildningsnämnden har på uppdrag av kommunfullmäktige genomfört en utredning för att se över möjligheter att skapa klasser på högstadienivå med

sport-, språk- eller kulturprofil. Arenaskolans rektor har gjort en översyn och är beredd att införa en idrottsprofil för skolan om erforderliga resurser tillförs enheten. Undersökning har gjorts av vilka idrotter som nuvarande och kommande elever är intresserade av för att till hösten 2024 starta upp med idrottsprofil.

Möjligheterna till spontanidrott har utvecklats för att öka ungas fysiska aktivitet. Som en del i detta arbetas löpande med underhåll av befintliga anläggningar t ex röjning av grönytor för fotboll. En ny discgolfbana har anlagts vid Arenaområdet.

### **Uppdrag: Tidig upptäckt och tidiga åtgärder för barn, unga och unga vuxna med ökad risk för ohälsa, otrygghet och socioekonomisk problematik**

**Pågår enligt plan (pil upp)**



Uppdraget syftar till att tidigt upptäcka och sätta in proaktiva insatser för barn och unga som riskerar att fara illa på grund av ohälsa och social problematik. Ett gott samarbete mellan socialnämnden, kultur och tekniknämnden och barn- och utbildningsnämnden har lett till goda förutsättningar till att tidigt kunna samordna resurser och kunskaper. Det finns numera gemensamma rutiner och ett gemensamt årshjul för att underlätta arbetet framåt. Enhetschefer och rektorer har kontinuerliga möten för att stärka samarbetet och förtydliga ansvarsfördelningen, med syfte att kunna sätta in rätt stöd till den unge så tidigt som möjligt. Samverkan har bland annat lett till att utbildningsmaterial har tagits fram och kompetenshöjande insatser har gjorts för att öka pedagoger i förskolans kunskap om processen kring orosanmälningar och anmälningsplikten. Den målgruppsanalys som genomförts inom Barn- och familj indikerar låga siffror avseende samverkansmöten SIP/SKIP att detta arbete fortsatt är mycket viktigt.

I uppdraget ingår även att bromsa droganvändningen bland unga. Genom den operativa samverkansgruppen där socialförvaltningen, barn och utbildning, Kultur- och teknik, kommunledningskontoret, Timråbo, Polisen och Pangea deltar, har man en dialog kring observationer och händelser i kommunen och vad för insatser och resurser som kan stötta från de olika samverkansparterna. Genom det samarbetet och utifrån det som lyfts i gruppen har man gjort ett antal insatser för att bland annat motverka ungdomsvåld, droganvändning och skapa en större trygghet för ungdomar. Till exempel har socialförvaltningens fältarbetare ett gott samarbete med Arenaskolan där de besöker skolan regelbundet och tillsammans med kuratorerna under rektors ledning arbeta för att trygga elevers skoldagar. Få anmälningar och ansökningar med specifik oro för bruk av narkotika hos unga inkommer till socialförvaltningen, även de insatser som riktas mot detta efterfrågas i liten omfattning.

Samordning av det suicidpreventiva arbetet görs i linje med den regionala överenskommelsen att minska psykisk ohälsa och förebygga suicid. Avtalet med Medelpads Räddningstjänstförbund, MRF; om suicidpreventiva utbildningsinsatser avslutades vid årsskiftet då har inga utbildningar erbjudits under hösten då utbildaren avslutat sin tjänst.

Det kommungemensamma arbetet med att synliggöra, uppmärksamma och åtgärda våld i nära relationer och förtryck har kunskapshöjande aktiviteter i samarbete med tjejjouren Skogsrå genomförts.

Kultur och tekniknämnden genomför ett projekt tillsammans med Clean för att motivera de ungdomar att välja bort droger och alkohol. Den förväntade effekten är att bromsa ungas droganvändning genom att skapa goda relationer med de unga som besöker Pangea. Prisutdelning i metoden Tobaksfri duo genomfördes för elfte året i rad i Timrå kommun. Tack vare sponsring från kommunala verksamheter, föreningar och näringsliv kunde 55 elever av de totalt 150 som gjort en försäkran om ett tobaksfritt år vara med i årets prisutdelning.

På grund av minskade resurser inom tillsynsområdet har miljö- och byggnadsnämnden inte kunnat arbeta proaktivt kring trygga lekplatser genom förebyggande dialog, t ex med Timråbo och Kultur- och Teknikförvaltningen kring skötsel och säkerhet.

## Uppdrag: Det goda åldrandet samt god och nära vård



Pågår enligt plan (pil upp)

### ***En äldreomsorg utifrån brukarens behov***

Hemtjänstindex<sup>1</sup> är ett samlat mått på hemtjänstens kvalitet i landets kommuner. Timrås hemtjänstindex uppgår till 56,8 % jämfört med genomsnittet för alla landets kommuner som ligger på 66,4%. Timrå får goda resultat vad gäller att personalen passar tider och meddelar förändringar. Brukarna känner sig trygga med personalen och har förtroende för dem samt tycker de har ett bra bemötande.

Socialstyrelsens undersökning "Vad tycker de äldre om äldreomsorgen?" visar att den sammanlagda nöjdheten hos hemtjänstens brukare har minskat under 2023 jämfört med tidigare år. Timrå ligger dock högre än riket och på samma nivå som länet. Det som får ett sämre resultat är hänsyn till åsikter och önskemål, utförandet av arbetsuppgifter där Timrå ligger lägre än riket och länet.

---

<sup>1</sup> Undersökning av SPF Seniorerna. Ett av deras underlag är socialstyrelsens undersökning Vad tycker de äldre om äldreomsorgen.

Inom särskilda boenden har 66% i Timrå svarat att de är nöjda och detta är en minskning jämfört med tidigare år. Riket och länet ligger på en högre nivå. De områden, där det kan ses en förbättring jämfört med tidigare år, är hänsyn till åsikter och önskemål, påverka den tid personalen kommer, bemötande och att personalen meddelar om tillfälliga förändringar. Dock ligger Timrå på en lägre nivå inom dessa områden jämfört med riket och länet. Det som har en negativ utveckling är personalens tillgänglighet och förtroendet för dem och att de har tillräckligt med tid. Dock ska noteras att svarsfrekvensen är låg, endast 44 personer har svarat av totalt ca 160 personer. Andelen svar där enkäten enbart fyllts i av någon annan uppgår till 75% jämfört med 56% för riket och 58% för länet. Därför kan tolkas att svaren är hur anhöriga uppfattar service och omvårdnad på boendet.

Vid Strandbo har genomförts ett projekt där läkarmedverkan skett digitalt i syfte att öka tillgänglighet till läkare och kunna ge möjlighet att delta som anhörig på distans. En uppföljning av detta görs under 2024.

Under 2023 har hälso- och sjukvården undersökt äldres ofrivilliga ensamhet i syfte att minska detta. Det vare 107 äldre i undersökningen och 15% uppgav att de är ofrivilligt ensamma. Det som däremot går att utläsa är att fysisk ohälsa är en bidragande orsak till att man avstår sociala aktiviteter. Undersökningen riktar sig till de som inte har någon kontakt med socialtjänsten. Nästa steg blir att arbeta med aktiviteter för denna grupp samt de som har hemtjänst och på särskilda boenden i syfte att motverka ofrivillig ensamhet.

Uppföljningen av patientsäkerhetsberättelsen lyfte behovet av fler legitimerade personal och behovet av specialistundersköterskor för bl a kompetensväxling och att minska sårbarheten. Vid årets slut pågår ett projekt på Strandbo där en specialistundersköterska arbetar med ett tydligt uppdrag att handleda baspersonal inom äldreomsorgen. Detta för att säkerställa patientsäkerheten dygnet runt.

I brukarundersökningen Vad tycker de äldre om äldreomsorgen ställs frågan hur maten brukar smaka. Andelen i Timrå som anser att maten smakar mycket bra eller ganska bra uppgår till 66% vilket är en minskning jämfört med föregående år. Riket ligger år 2023 på en högre nivå, 73% och länet på 75%.

På frågan om måltiderna på ditt äldreboende upplevs som en trevlig stund på dagen uppgår andelen som svarar ja eller oftast till 56% vilket är en ökning från föregående år. Riket och länet ligger år 2023 på ca 68%.

### **God och nära vård**

Proaktiv digifysisk seniorvård har skett i samverkan mellan Timrå kommun, Regionen och Premicare under ca ett år (avlutades i juni 2023) med syfte att pröva

nya arbetsformer för omställningen till personcentrerad Nära vård. Utgångspunkten har varit att öka tryggheten och minska undvikbara inläggningar. Ett resultat som visades är behovet inom hälso- och sjukvården att arbeta med förhandsplanering av vård även för patienter i hemsjukvården d v s vilken vård som önskas om patienten blir sämre. Detta görs redan i särskilt boende. För närvarande är projektet pausat p g a minskad finansiering från Regionen.

Individ och familjeomsorgen har börjat arbeta enligt arbetsmodellen BarnSäkert tillsammans med regionen. BarnSäkert är en arbetsmodell med syfte att upptäcka psykosociala riskfaktorer i små barns uppväxtmiljö. När barn far illa ska barnhälsovården och socialtjänsten snabbt kunna erbjuda hjälp till åtgärd. När ett behov identifierats kallas berörda till en träff vilket dock skett vid bara något enstaka tillfälle ännu.

Som ett sätt att minska äldres ensamhet och öka möjligheten till social samvaro har ett nätverk skapats med representanter från kommunens socialförvaltning och kultur och teknikförvaltning, de två hälsocentralerna i kommunen samt kyrkan och intresseföreningar. Tillsammans erbjuds flertalet kostnadsfria aktiviteter för äldre så som handarbetarcafé, släktforskning och Afternoon tea. Under februari erbjöds pensionärer i kommunen möjlighet att se Timrå IKs matcher kostnadsfritt på Pangea. Aktiviteten har varit väldigt uppskattad och de som deltagit upplever ett stort socialt värde av att samlas kring ett gemensamt intresse. Vid varje tillfälle har det varit ca 15 deltagare.

Via Pangeas verksamhet skapas kontaktytor för föreningar att möjliggöra nya mötesplatser vilket leder till ökad aktivitet för äldre i kommunen. Idag besöker många äldre Pangeas aktiviteter, riktade aktiviteter för seniorer som genomförs är tex allsångskvällar samt öppetcafé. Tillsammans med tillgänglighetsrådet och olika föreningar sker samverkan för att möjliggöra för äldre att vara aktiva på spontanidrottsplatser och utegym.

Ny rutin är framtagen tillsammans med miljö- och byggkontoret för att förenkla ansökan av spisevakt till personer med hemtjänst. De personer som idag har dagliga insatser från hemtjänsten kan ansöka om spisevakt genom enhetschefen för hemtjänsten. Det har därigenom blivit lättare för medborgarna att ansöka om stöd.

### ***Demensutveckling***

I demensutvecklingsuppdraget har en verksamhetskartläggning genomförts. Kartläggningen kom fram med olika förslag på att öka kvalitén och skapa värde för den med demenssjukdom som bor på vård- och omsorgsboenden och detta ligger till grund för det fortsatta utvecklingsarbetet.



Under 2023 påbörjades en utredning tillsammans med Kultur och Teknikförvaltningen om att bygga om kommunägda lokaler till ett mindre boende för att möta behoven utifrån demensutvecklingsuppdraget samt behovet från verksamheten.

Under våren har ett digitalt verktyg installerats vid ett av vård och omsorgsboendena och på dagvårdsenheten som syftar till att aktivera äldre med demens. Verktöget projicerar enkla spel och rörliga bilder på ett bord och är interaktivt och stimulerar användarens förmåga till rörelse och tal. Det digitala verktyget har underlättat social samvaro och ökat deltagandet på gemensamma aktiviteter.

## Nyckeltal

Nyckeltal med beskrivning	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Trend
Aktualiseringar avseende barn och ungdomar 0-18 år inom socialtjänst, antal	560	692	1024	1272	1233	1344	
Barn i befolkningen som ingår i familjer med ekonomiskt bistånd, andel (%)	7,2	6,3	5,7	4,3	4,2		
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - nöjdhet, andel (%)			90		92	90	
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - nöjdhet, andel (%)			70		73	67	
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - hänsyn till åsikter och önskemål, andel (%)		88	85		83	83	
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - hänsyn till åsikter och önskemål, andel (%)		68	68		67	71	
Invånare, 65+ med låg ekonomisk standard (nytt nyckeltal i Kolada)				16			
Elever i åk 7: Jag känner mig trygg i skolan, andel i % som svarat ja.				84	83	80	
Elever i år 9 som uppnått betygskriterierna i alla ämnen, kommunala skolor, andel (%)	71	70	71	73	72	75	
Elever i år 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	86	85	88	82	86	80	
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	59,7	58,3	70,2	75,9	67,2		
Invånare 0-19 år med låg ekonomisk standard (nytt nyckeltal i Kolada)				16			
Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, andel (%)	33	32	31	31	31		
Invånare 18-64 år med låg inkomst, andel (%)	19,4	12	12,7	13,1	12,4		
Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel (%)	57		58	58	65		
Ohälsotal, dagar	27,8	26,1	26	26	26,7		
Valdeltagande i senaste kommunalvalet, andel (%)	85,8	85,8	85,8	85,8	83,3		
Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel, %	37,7	40,8	40,6	40,4	42		
Invånare, totalt, antal	18060	17979	17963	17923	17754	17540	

## Målbild: Tillväxt, sysselsättning och arbete

### **Inriktningsmål 3: Stärkt entreprenörskap för växande näringsliv**



#### **Bidrar till målet (pil upp)**

Timrå har en fortsatt positiv utveckling av företagsklimatet. Svenskt Näringslivs ranking av 2023 års företagsklimat placerar Timrå på plats 29, en förbättring med en plats från år 2022. Timrå får fortsatt starkt förtroende från företagen med det sammanfattande omdömet 4,7 (4,6 2022). Detta är det näst högsta i Sverige och betyder att man behåller plats 2 av 290 kommuner. Timrå ligger på första plats i Sverige vad gäller information till företag och på andra plats vad gäller service och bemötande, tjänstepersoner och politikernas attityder till företagande. Timrå behöver fler företagare och att företagen växer. Antalet egenföretagare har över tid ökat i Timrå och även antal nyregistrerade företag.

Barn och utbildningsnämnden bidrar till inriktningsmålet genom olika aktiviteter för att stärka elevers kunskaper att se behov, lösa problem och omsätta idéer i handling vilket kan främja företagsamhet i kommunen. Under läsåret har ett antal aktiviteter bedrivits tillsammans med Ung företagsamhet. Engagemang inom UF har ökat och antalet elever är fler än de tidigare fyra åren. I slutet av mars genomfördes UF-mässan och UF-mästerskapen på Birsta City i Sundsvall där flertalet UF-företag från Timrå deltog. I slutet av oktober genomfördes "Idenästet" där 8 UF-företag från Timrå fick träffa personer från näringslivet för att pitcha sin idé och produkt/tjänst. I början av december genomförde man "Pitch & Sale" på torget i Sundsvall där 7 UF-företag medverkade på julmarknaden.

I verksamhetsplanen finns ett uppdrag om att läggas ut verksamhet på entreprenad. Kultur och tekniknämnden har tagit fram ett förslag gällande att lägga ut en del av lokalvården på entreprenad. Även mer av vinterväghållningen har lagts ut på entreprenad.

Samarbetet mellan Kompetenscenter och Tillväxt Timrå fungerar mycket bra på alla nivåer. Medarbetare samt deltagare från Kompetenscenter deltar på aktiviteter som Tillväxt Timrå arrangerar. Gemensam dialog förs löpande om behov inom området.

Antalet ungdomar som fått arbetslivserfarenhet via sommarjobb uppgick till 117, varav 61 pojkar och 56 flickor. Medel avsattes till 8 sommarlovsentreprenörer som erbjöds och även genomförde programmet.

### **Inriktningsmål 4: Fler i arbete**



#### **Bidrar till målet (pil upp)**

Den 4 maj blev det officiellt att Torsboda Industrial Park AB skriver avtal med det världsledande green tech-företaget PTL – en av Northvolts viktigaste leverantörer. En miljardsatsning som initialt beräknas skapa 1 900 jobb på Torsboda-siten. Ett intensivt arbete pågår med att förbereda kommunen inför den stora samhällsomvandlingen som kommer att uppstå i och med satsningen på större etableringar i Torsboda. Förvaltningar och bolag har arbetat under 2023 med tillväxtscenariot utifrån följande områden: Kompetensförsörjning - utbildning, Bostäder, Företagsservice/industrimark, Kompetensförsörjning - attraktiv arbetsgivare, Trygghet och brottsförebyggande arbete, Kommunikation, Lokaler. Inom samtliga områden pågår aktiviteter antingen internt för Timrå kommun eller tillsammans med andra kommuner.

Den största delen av arbetskraft som förväntas behövas utifrån etableringen är personer med utbildning på gymnasienivå. Därför behöver säkerställas att kommunen har en vuxenutbildning som kan bidra till arbetslivets behov av kompetens. Ytterligare en rektor till vuxenutbildningens organisation har anställts med syfte att fördjupa sig kring yrkesutbildningar med tillhörande statsbidrag för att i förlängningen eventuellt kunna organisera egna utbildningar med utgångspunkt i Timrås behov – både vad gäller privata näringslivet och offentlig sektor. En vård och omsorgsutbildning i egen regi förbereddes under hösten och i januari 2024 startade 20 elever vid undersköterskeutbildningen. Till utbildningen hade man 50 sökanden.

Barn- och utbildningsnämnden samverkar med Handelskammaren Mittsverige och ”Kompetenskompassen”. Syftet är att vidga elevens perspektiv för att stärka framtida beslut kring studie- och yrkesval. Under året har kompetenskompassen tillsammans med flera skolor i kommunen genomfört ett antal lektioner tillsammans med eleverna. Lektionerna innehåller en föreläsning om arbetsmarknadskunskap där de samtalar med eleverna om vikten av utbildning, att ha en bra attityd, hur de kan få erfarenhet samt information om arbetsmarknaden. De har även en dialog om var möjlighet till arbete finns samt de olika branscherna.

Flera ungdomar har genom ungdomsarbeten via kompetenscenter arbetat på fastighetsavdelningen och idrottsanläggningar under sommaren.

### ***Behovet av lokaler för verksamheterna***

Investeringen till ett Äldreomsorgscenter pausades under 2023 för att istället se över en förtätning av befintliga boenden samt utreda om Hagalid skulle kunna bli ett äldreomsorgscenter. Rekommendationerna från den utredning som gjordes var att inte öka antalet platser på befintliga boenden utan att fullt ut satsa på att bygga ett nytt och mer anpassat särskilt boende med fokus på god demensvård och flexibla

avdelningsstorlekar. I januari 2024 beslutade kommunfullmäktige att återuppta arbetet med investeringen men frångå konceptet ”Äldreomsorgscenter” utan istället bygga ett nytt vård- och omsorgsboende med 40-50 platser.

Utifrån de omorganisering som gjordes inom hemtjänsten 2023 så har fyra hemtjänstgrupper fått nya lokaler som är mer anpassade utifrån verksamheten. Vid dialog med personalen så upplevs de nya lokalerna som bättre och arbetsmiljön har blivit bättre. Dessutom underlättas samverkan kring personalresurserna.

Sammantaget har under två års tid totalt 14 nya boendeplatser skapats inom LSS utan att man har behövt bygga om eller bygga nytt. Den planerade förprojekteringen/förstudien kring ett nytt LSS boende är ej påbörjad eftersom verksamhetsbehovet finns inte längre.

En förstudie pågår gällande utbyggnad av Gymnasieskolan och vuxenutbildningen, Transport och Livsmedel/restaurang utbildningarna.

Räddningstjänststationen/blåljusgymnasiet färdigställdes och invigdes enligt plan i september. Entreprenaden för ny förskola i Söråker, för att kunna möta behovet som lyfts både kring lokalfråga samt platstilldelning, är påbörjad och ska stå klar vid halvårsskiftet 2025.

### ***Minskad arbetslöshet och fler i egen försörjning***

Utvecklingen av andelen förvärvsarbetande, 20–64 år, i kommunen sett under 2018-2023 har ökat vissa år och minskat andra år. När det gäller medelinkomsten ligger Timrå lägre än länet och riket.<sup>2</sup> Medelinkomsten bland länets män är högre än kvinnors.

Arbetslösheten minskade i riket och länet under 2021-2023. Timrå följer samma trend men har legat på en högre nivå än både länet och riket under lång tid. Detta ändrades under 2023 och Timrå har i under hösten en lägre arbetslöshet än riket. Det bör noteras att vad gäller antalet inskrivna arbetslösa i Timrå uppgår till 602 personer i december och antalet öppet arbetslösa är 287 personer.

Ungdomsarbetslösheten är högre i Timrå i jämförelse med länet och riket. Den har dock minskat under 2021-2023 vilket är mycket positivt. Andelen ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar två år efter fullföljd gymnasieutbildning har minskat 2020-2023. Arbetslösheten bland utrikesfödda i Timrå har också minskat under 2021-2023 men ligger högre än riket.

Processen för en egen hållbar försörjning är implementerad och ett vedertaget arbetssätt under ständig utveckling. Området är starkt påverkat av omvärldsfaktorer

---

<sup>2</sup> Med medelinkomst menas den genomsnittliga inkomsten för förvärvsarbetande 20-64 år.

och en nära samverkan med andra aktörer och myndigheter är av yttersta vikt. Behovet av försörjningsstöd har minskat under de senaste åren. Under 2023 gick 32 personer från försörjningsstöd till arbete varav 30 personer fick stöd av Kompetenscenter. Utöver det så fick 7 KAA-ungdomar jobb med stöd av kompetenscenters insatser. Denna brukaruppföljning visar på fortsatt hög kundnöjdhet av klienter hos Kompetenscenter och resultatet av dialoger med klienter tas vidare i verksamhetsutvecklande insatser, vilket bl.a. lett till att insatser utvecklats som tydligt kopplar mot målgruppens behov.

Målgruppsanalys av individer med försörjningsstöd görs årligen. Dessa visar bl.a. på en mycket hög grad av kännedom om de enskilda klienterna i målgruppen samt på en minskning av även det långvariga biståndet. Målgruppens huvudsakliga arbetshinder är psykisk ohälsa men majoriteten har fler än ett arbetshinder. Det går också att se att gruppen med tolkbehov kan behöva uppmärksammas mer, då den gruppen i högre utsträckning ingår i program på Arbetsförmedlingen men har färre insatser från kommunen än övriga grupper.

Antalet hushåll med försörjningsstöd var vid årets början 183 och i december så uppgick det till 166. Minskningen går dels att hänföra till nya arbetssätt och systematisk uppföljning men även minskad arbetslöshet i samhället. Medeltalet för antalet hushåll var 178 år 2022 och 172 år 2023. Andelen barn i hushåll med försörjningsstöd har minskat med 23 stycken under året. Det är en minskning med ca 25%. Detta är positivt då färre barn lever i hushåll med särskilt utsatt ekonomi.

Under 2023 påbörjades jobbspåret inom vård och omsorg. Ytterligare ett jobbspår genomfördes i sin helhet under 2023 i samarbete med Arbetsförmedlingen och Systembolaget. En deltagare från Timrå ingick i jobbspåret med Systembolaget och fick även jobb efter sitt deltagande.

### **Uppdrag: Fortsatt främja ett växande Timrå**



#### **Pågår enligt plan (pil upp)**

Uppdraget innefattar att arbeta för att en större företagsetablering vid Torsboda samt behålla ett bra företagsklimat. Detta har redovisats under inriktningsmålet Fler i arbete.

Uppdraget omfattar även att möjliggöra för fler bostäder. Det kan konstateras att utifrån genomförda tillväxtscenariot för en etablering så är det möjligt att på sikt bygga 1500 bostäder i Timrå. Exploateringen av Solhöjden som nytt bostadsområde går enligt plan. Detaljplanen är beslutad av kommunfullmäktige i juni. Projektering av infrastrukturen är påbörjad. En tomt såld till en husleverantör, (Älvsbyhus), för uppsättning av ett visningshus. Timråbo färdigställde 54 nya lägenheter i Söråker.

Under året har förvaltningen arbetat med rivning av gamla simhallen samt påbörjat renoveringen av Vivsta gamla skola vilket är en del av Stadsutvecklingsplanen. Vivsta gamla skola är klar för inflyttning under februari 2024.

Tyvär har den negativa befolkningsutvecklingen även fortsatt under 2023 och Timrå kommun har minskat sin befolkning med - 214 personer och den uppgår nu till 17 540 personer. Enligt den befolkningsprognos som gjordes hösten 2022 så skulle befolkningen minska med -47 personer under 2023. En trend som syns både i Timrå samt i övriga landet är att det föds färre barn jämfört med tidigare. Nationellt har barnafödandet sjunkit i de flesta åldersgrupper. Förhoppningen är att etableringen på sikt kommer att vända den negativa befolkningsutvecklingen och skapa fler arbetstillfällen.

Vattentjänstplanen har varit ute på samråd. De synpunkter som framkommit vid samrådet föranledde mindre justeringar och förtydliganden. Granskning av planen förväntas kunna genomföras våren 2024.

## Nyckeltal

Nyckeltal med beskrivning	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Trend
Arbetslöshet 18-64 år, andel (%) av bef.	5,5	5,6	7,1	7,1	6,7	6,8 (dec)	
Deltagare i kommunala arbetsmarknadsåtgärder, antal	572	442	294	171	221		
Egenföretagare, antal	641	670	662	676			
Elever på SFI som klarat minst två kurser, av nybörjare två år tidigare, andel (%)	55	52		41	–		
Företagsklimat enl. Svenskt Näringsliv, ranking	50	35	28	38	30	29	
Förvärvsarbetande totalt kommun, antal	8 589	8 697	8551	8 662			
Invånare 16-24 år som varken arbetar eller studerar, andel (%)	10,2	9,7	9,9	8			
Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar), andel (%)	67	47	58	31	23		
Nyregistrerade företag, antal/1000 invånare	3,3	4,4	4,8	4,7	4,7		
Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%)	44,6	43,7	26,4	33			

## Målbild: Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer

### Inriktningsmål 5: Goda förutsättningar för ett ekologiskt hållbart liv

#### Bidrar till målet (pil upp)



Ambitionsnivån i Timrå är att skapa förutsättningar för ett samhälle med lägre resursanvändning av energi. Över tid så minskar utsläpp till luft av växthusgaser i Timrå vilket är en positiv trend. Andelen hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning minskade de senaste åren för att sedan öka 2022. Andelen skyddad natur har legat på samma nivå under många år men ökade 2022.

Kommunens nya avfallsplan är antagen och gäller fr o m 1 januari 2024.

Kostverksamheten har ökat andel inköp av ekologiska livsmedel vilket ger en positiv effekt på en hållbar livsmedelskonsumtion. En anledning till ökad andel ekologiskt är den upphandling som gjordes under 2022 som strävar att basen av inköpen är ekologiska livsmedel.

Under våren påbörjades ett arbete för att mäta matsvinn på centralköket och måltidsserveringen på Arenaskolan. Under hösten sågs till en början en minskning av matsvinnet men har nu sett att det tenderar till att öka igen. Kostverksamheten fortsätter arbeta tillsammans med Arenaskolan för att nå lägre nivåer av matsvinn.

Kostombuden inom vård -och omsorgsboendena har träffar ca två-tre gånger/år för att dela med sig av erfarenheter för att ge våra boende en bättre kosthållning under dygnet. Samverkan sker även med centralköket som levererad maten till vård -och omsorgsboenden i kommunen.

Miljö- och byggnadsnämndens jobbar med förebyggande verksamhet i form av rådgivning, yttrande angående miljöfarlig verksamhet samt kontroller och tillsyn av företag. Miljöinspektörer har under året fortsatt bistått med information och kompetens som bidrag till samverkan för samhällsbyggandet och framtagandet av vatten- och avloppsplan.

Kommunstyrelsen har skapat en snabbare och enklare process för de som får hjälpa via energi- och klimatrådgivning att kunna påverka sina energikostnader, minska energianvändningen och öka andelen av förnybar energi. Två företag har genom energi- och klimatrådgivningen sökt ekonomiskt stöd från Klimatklivet. Kommunstyrelsen har även under året arbetat med att få till ett samverkansavtal med Sundsvalls kommun kring fordonsflottan. Dock beslutade kommunstyrelsen i augusti att inte gå vidare med gemensam fordonshantering med Sundsvalls kommun utan istället uppdra till kultur och tekniknämnden att säkerställa att kommunen har en kostnadseffektiv och funktionell struktur för fordonshantering.

## **Inriktningsmål 6: En trygg och attraktiv plats för alla**

**Bidrar till målet (pil upp)**



Medborgarna ger Timrå bra omdömen inom många områden i medborgarundersökningen. När de svarande ser till kommunen som helhet så anser 93 procent<sup>3</sup> att Timrå är en bra plats att leva och bo på, 87%<sup>4</sup> tycker att kommunen sköter sina verksamheter på ett bra sätt, och 71%<sup>5</sup> kan rekommendera andra som inte bor i kommunen att flytta till Timrå. Inom alla dessa områden ligger Timrå högre än riket. Det som är viktigt i medborgarnas boendemiljö är att det är nära till natur och parker och att det finns platser för barn att leka på, att det är tyst och lugnt, nära till livsmedelsaffär samt hälso- och sjukvård. Sett till kommunen som helhet har möjligheten till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter minskat från 30% 2022 till 20% år 2023<sup>6</sup>. Men ligger fortfarande bättre än riket.

Resultaten visar att andelen som tycker att äldreomsorgen och socialtjänstens stöd och hjälp till utsatta personer fungerar bra har ökat jämfört med undersökningarna 2021 och 2022. Timrå ligger även högre än riket inom dessa två områden. När det gäller kommunens verksamhet för personer med funktionsvariationer har andelen som tycker det fungerar bra minskat jämfört med 2022 och ligger nu på samma nivå som 2021. Sammantaget visar svaren att upplevelsen av socialtjänstens verksamheter ligger på en högre nivå jämfört med riket.

Vad gäller tryggheten ses en minskning vad gäller att känna sig trygg utomhus när det är ljus. Däremot så är det fler som känner sig trygga utomhus när det är mörkt jämfört med föregående år. Medborgarna ger även ett bättre betyg till polisens närvaro i kommunen jämfört med föregående år. Dock ligger Timrå lägre än riket.

Personal inom enheten Barn och familj har utbildats i normbrytande beteende. Personal från individ och familjeomsorgens mottagningsgrupp deltar på hemtjänstens teamträffar, för att kunna fånga och möta upp behov, så som våld och/eller missbruk hos målgruppen. Detta har resulterat i att hemtjänstens personal kunnat få regelbunden vägledning, handledning samt information kring hur och när orosanmälning bör/ska göras, stödjande förhållningssätt och bemötande i relation till brukare med komplexa behov utifrån exempelvis samsjuklighet.

Sedan juni månad samverkar Timrå och Sundsvalls kommuner inom alkohol och tobak. Fokus har varit att säkerställa informationsutbyte, säkra kommunikationskanaler, för personalen i Sundsvall att lära känna verksamheterna i Timrå samt utföra så mycket yttre tillsyn för att hinna ikapp det som inte gjorts under våren. Inre tillsyn sker effektivast i samband med ansökning om exempelvis

---

<sup>3</sup> Riket 92 % 2023.

<sup>4</sup> Riket 79 % 2023

<sup>5</sup> Riket 62% 2023.

<sup>6</sup> Riket 19 % 2023



serveringstillstånd. Samverkansklimatet uppfattas som mycket gott och tillgång till kompetens och resurs är genom detta samverkansavtal säkerställd.

Barn- och utbildningsnämnden har genom lagstiftning ett tydligt uppdrag att arbeta för trygghet och mot kränkande behandling. Det är dock en relativt hög andel som känner sig trygga då 80% av eleverna i årskurs 7 anger att detta. Det kan dock noteras en marginell minskning bland andelen elever i årskurs 7 som känner sig trygg i skolan.

Andelen elever i årskurs 7 som har arbetsro på lektionerna har minskat senaste 4 åren, och bara från föregående år har resultatet gått från 65% till 47% som upplever att de har arbetsro.

Enligt tidigare elevenkäter som genomförts upplever eleverna att olika sorters kränkande behandling minskat något, och samma trend ses i årets enkäter. Även antalet anmälda ärenden av kränkande behandling har minskat.

Inom kultur och tekniknämnden upprätthålls en god skötsel under alla årstider av vägar, parker och naturområden. Året började med stora temperaturväxlingar med mycket halkbekämpning som följd och slutade med en ovanligt tidig och snörik vinter vilket haft sina utmaningar.

Tillgången till kollektivtrafiken har ökat de senaste åren om man ser till andel av befolkningen som bor i kollektivtrafiknära läge det vill säga de som har en trafikerad hållplats 500 m från sin bostadsadress. Det kollektiva resandet har ökat med 3% på ett år samt nått till 78% av resandet innan pandemin.

### **Aktiv fritid**

Kultur och tekniknämnden bidrar till målet genom att arrangera lovaktiviteter för barn och unga i egen regi samt i samverkan med föreningar i Timrå Kommun. Under sommaren erbjöds 1 500 barn och unga kostnadsfria sommarlovsaktiviteter runt om i kommunen. Via IOP-avtal med Timrå IK och Teamster Play samverkar de kring insatser för barn och unga. Vid utvärderingen efter åtta månader har det genomförts 1 793 deltagartillfällen både i skolan, på torget samt i Tallnäs.

Ett led i att utveckla biblioteksverksamheten för att nå nya målgrupper är bibliotekets kulturbuss som är färdigställd och möjliggör ytterligare samverkan med förskolorna samt att medborgare nås som av olika skäl inte själva kan ta sig till biblioteket. I samverkan med Teamster har läsevenemang på torget arrangerats för att nå nya målgrupper.

Kultur- och tekniknämnden arbetar för att bibehålla och fördjupa samverkan gällande kulturaktiviteter, detta arbete sker i samverkan med Barn- och utbildningsnämnden och Scenkonstbolaget och under 2023 har kulturgarantin (2 scenkonstföreställningar per år till F-åk 9) uppnåtts.

## Uppdrag: Attraktiv boendekommun



### Pågår enligt plan (pil upp)

Det finns ett behov av att marknadsföra boendekommunens alla kvaliteter i syfte att visa på de möjligheter som det innebär att bo och leva i Timrå, därför är arbetet med att marknadsföra platsen Timrå fortsatt prioriterat. Platsen Timrå fortsätter att marknadsföras utifrån beslutad kommunikationsstrategi för platsvarumärket From Timrå with love. Fokus är på ambassadörskap och målgruppsanpassad kommunikation.





















Under året har arbetet med planering för att påbörja insamling av hushållens matavfall, ett avtal har tecknats med HEMAB gällande behandling. Planerat införande 2025 tillsammans med fastighetsnära insamling av förpackningar.

Satsning på belysning i syfte att öka tryggheten har skett genom utbyte av befintlig belysning efter en fastställd plan till energisnålare ljuskällor. Dock har inga nya belysningspunkter tillkommit under året.

En del i begreppet attraktiva livs- och boendemiljöer är tillgång till bredband i kommunens alla delar. Andelen invånare med tillgång till bredband har ökat successivt de senaste åren. För närvarande har 87 procent tillgång till bredband med 100Mbit/s. I medborgarundersökningen svarar 85 procent att internetuppkopplingen i bostaden täcker det behov som hushållet har. Ökad digital tillgänglighet med fiberutbyggnad. 17 fastigheter har beställt anslutning till bredband via fiber genom kampanjerbjudande delfinansierat av kommunen.

Utredningen är gjord kring möjligheten att anlägga en kommunal solcellspark. Nästa steg är att se i vilken omfattning detta är möjligt och de ekonomiska förutsättningarna. Inom uppdraget ingår att utreda möjligheten att nyttja skolans lokaler mer effektivt så att externa aktörer/föreningar kan använda lokalerna utanför skoltid. Detta är gjort och viss anpassning av passagesystem behöver göras. Nya förskolan i Söråker kommer att kunna nyttjas av föreningar då anpassningar har gjorts utifrån uppdrag från politiken.

## Nyckeltal

Nyckeltal med beskrivning	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Trend
Befolkning i kollektivtrafknära läge, andel (%) 	66,1	69,8	72,5	71,9			
Bostäder totalt, antal/1000 inv.	480	488	491	493	496		
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 13-16 år	48	46	39	35			
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%) 	25	24	24	20	23		
Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inkl. biologisk behandling, andel (%) 	29	24	21	20	27		
Invånare 16-84 år som avstår från att gå ut ensam, andel (%) 	26		24	25	23		
Skyddad natur totalt, andel (%) 	1,3	1,3	1,3	1,3	1,5		
Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s, andel (%) 	76,5	79,7	84	84,4	86,6		
Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO2-ekv/inv 	7,86	6,96	6,3	5,5			
Timrå som plats att leva och bo på, andel (%)				97	94	93	
Möjlighet till insyn och inflytande i kommunen, andel (%)				25	30	20	
Medborgare rekommenderar andra som inte bor här att flytta till Timrå, andel (%)				68	66	71	
Hur bra Timrå kommun sköter sina verksamheter, andel (%)				89	87	87	

## Engagerade och ansvarstagande chefer och medarbetare

Årets medarbetarundersökning visar glädjande nog att det hållbara medarbetarengagemanget ökar för tredje året i rad. 925 av kommunens medarbetare, vilket motsvarar 73 procent, svarade på den kommunövergripande medarbetarundersökningen. Resultatet visar på en positiv utveckling överlag men det finns också utmaningar i verksamheterna.

En majoritet av kommunens medarbetare trivs på jobbet, upplever att det finns goda möjligheter för delaktighet och är nöjd med sin arbetsgivare. Undersökningen visar även att det finns förbättringar att göra kopplat till arbetsmiljön, bland annat sett till medarbetarnas möjlighet till återhämtning.

Resultatet av medarbetarundersökningens mäts i olika index, bland annat hållbart medarbetarengagemang (HME). Här visar resultatet av undersökningen på en ökning för tredje året i rad. Snittindex för kommuner är 76 och Timrå kommun har 82. Ett högt medarbetarengagemang är en av de viktigaste delarna till framgång för organisationen.

### Uppdrag: Fortsätta utveckla kommunen enligt styrmodellen



I uppdraget ingår att fortsätta införandet av styrmodellens principer. Både förvaltningsledning och rektorer på Barn- och utbildningsförvaltningen deltagit i

interna ledningsdagar där dialog och erfarenhetsutbyte kring välskötthet har varit fokus. Syftet med dagarna är att fylla på kunskap om systemteori och välskötthet och få möjlighet till reflektion om vad som ger störst värde för barn och elever och hur verksamhetsidén förverkligas. Kostverksamheten har tagit fram en plattform för ledning och styrning där verksamhetens uppdrag tydliggörs. Det har skapat en känsla av värde och sammanhang vilket förhoppningsvis ska återspeglas i deras arbete i mötet med målgrupperna.

Inom miljö- och byggnadsnämnden är delegationsordningen reviderad och ny beslutad. I arbetet har verktyg och uppföljningsmöjligheter setts över.

Inom kommunstyrelsen har en ledarskapsatsning i egen regi genomförts under våren. Arbetet med att stärka arbetsgivarvarumärket har fortsatt och vårens tema har varit att synliggöra ledarskapets vikt och lyfta fram goda exempel i syfte att vara en attraktiv arbetsgivare.

Samtliga nämnder har fått i uppdrag av kommunstyrelsen att rensa och säkerställa att kommunen inte har fler styrande dokument än vad som är nödvändigt för en ändamålsenlig styrning.

Ett nytt stödmaterial och mall för utvecklingssamtal är framtaget för chefer och medarbetare och det utgår från principerna för ledning och styrning utifrån kommunens styrmodell. Ett nytt samverkansavtal är framtaget mellan Timrå kommun och de fackliga organisationerna. Syftet med avtalet är att underlätta samverkan mellan parterna och ge medarbetarna möjlighet att på ett tidigt stadium komma med i beslutsprocessen och därmed öka deras möjlighet till delaktighet och inflytande.

Ett lokalt jobbspår inom vård och omsorg med målet att införa yrkeskategorin serviceassistenter är startat. Personal från kompetenscenter har en dialog och pågående planeringar för personer med arbetsmarknadsåtgärder inom alla kommunens förvaltningar. Uppdraget inkluderar även fria arbetskläder och arbetsskor inom omsorgen. Både socialförvaltningen och barn- och utbildningsnämnden har till kommunledningskontoret redovisat hur de tillhandahåller arbetskläder och skor i verksamheten.

Det var svårt att rekrytera sjuksköterskor i början av året men vid årets slut är alla tjänster tillsatta samt att flera hör av sig och vill jobba i Timrå. Äldreomsorgslyftet förlängdes och gällde även 2023. Sju medarbetare påbörjade utbildning. Våren 2023 slutförde medarbetare deltagande i språkprojektet enligt plan. Hösten 2023 genomfördes utbildningssatsningar kopplade till specifika valda områden t ex

dokumentation. Detta öppnar upp för medarbetare att delta i en eller flera av de olika punktinsatserna, då det inte längre är en fast grupp.

## Nyckeltal

Nyckeltal med beskrivning	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Trend
Avgångna tillsvidareanställda under året, kommunalt anställda, andel (%)	9	9	9	8	9		
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Ledarskapsindex	76	84	79	80	81	83	→
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Motivationsindex	76	83	78	79	80	81	→
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Styrningsindex	77	84	78	80	81	81	→
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Totalindex	76	84	78	80	81	82	→
Sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt, (%)	5.8	5.5	6.5	6.6	8	7,8	↗
Tillsvidareanställda månadsavlönade, kommunalt anställda, andel (%)	74	78	78	76	77		→

## Nämndernas ekonomiska redovisning

### Kommunstyrelsen

Under kommunstyrelsens ansvarsområde finns såväl löpande kärn- och stödverksamhet som finansiering av bolag och förbund.

### KS ansvarsområden exkl bolag och förbund

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
<b>KOMMUNLEDNINGSKONTORET</b>				
INTÄKTER	33 923	37 538	3 614	39 423
KOSTNADER (-)	-103 251	-107 535	-4 284	-100 804
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-69 328</b>	<b>-69 998</b>	<b>-669</b>	<b>-61 381</b>

Kärn- och stödverksamhet, kommunstyrelsens ansvarsområden exklusive bolag och förbund, har en årsbudget om 69 328 tkr inklusive tillfälliga tilldelningar, och har en budgetavvikelse för perioden om -669 tkr.

Vid årets början hade förvaltningen en årsprognos om drygt -2 miljoner kronor baserat på rådande konjunkturläge med högre löneökningar och ökad inflation

tillsammans med nytt pensionsavtal. Utifrån detta vidtogs åtgärder för en budget i balans i form av återhållsamhet i inköp och rekryteringar.

Inom ekonomi finns flera avvikelser för året, där de mest väsentliga är följande:

- En av åtgärderna för att klara kommunstyrelsens ekonomi i år var att avvakta med återbesättning av digitaliseringsansvarig, ca +700 tkr. Effekter av detta blir att effektiviseringsvinster genom digitalisering får vänta och att Timrå kommuns verksamhetsutveckling inte kommer att takta som andra kommuner när det saknas resurser för digital utveckling.
- Högre politiskt deltagande än tidigare samt politiska avgångsersättningar som tillkommit under året har inneburit ca -560 tkr mer i kostnader än budgeterat för året.
- Facklig tid, ca -700 tkr över budget.
- Vakanser inom samhällsbyggande, *fysisk och teknisk planering*, *bostadsförbättring*, bidrar med ett överskott om ca +700 tkr.
- Ingen ersättning för förvaltning av Per Bergmans donationsstiftelse, -700 tkr utifrån att befintlig ersättningsmodell är under utredning.

Årets resultat blev något lägre än prognosen vid delårsrapporten per augusti om (-450 tkr). Skillnaden mellan dem är framförallt bortfall av uppskattad intäkt från Per Bergmans donationsstiftelse som är under utredning med ny ersättningsmodell.

### KS bolag/kommunalförbund

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
<b>Bolag och förbund</b>				
Räddningstjänst, MRF	-22 400	-20 492	1 908	-19 521
Färdtjänst/ riksfärdtjänst	-3 827	-3 938	-111	-3 321
Flygtrafik, Midlanda	-5 900	-4 236	1 664	-5 495
Kollektivtrafik	-20 396	-21 234	-838	-18 117
Infrastrukturutveckling	-57	-57	0	-57
Elförsörjning, råkraft (intäkt)	2 300	3 014	714	3 036
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-50 280</b>	<b>-46 944</b>	<b>3 336</b>	<b>-43 475</b>

KS bolag och kommunalförbund redovisar en positiv budgetavvikelse om 3,3 miljoner kronor vid årets slut, och grundar sig i lägre nettotillskott till flygplatsen, ökad intäkt för elförsäljning (råkraft) samt lägre pensionskostnader än väntat för räddningstjänsten.

## Barn- och utbildningsnämnden

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
<b>Barn- och utbildningsnämnden</b>				
INTÄKTER	104 889	116 265	11 376	104 898
KOSTNADER (-)	-613 393	-625 245	-11 852	-597 657
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-508 504</b>	<b>-508 980</b>	<b>-476</b>	<b>-492 759</b>

Barn- och utbildningsförvaltningen har ett negativt resultat mot budget på 476 tkr. De flesta verksamheter har ett positivt resultat medan några få verksamheter har ett negativt resultat vilket tillsammans ger ett mindre underskott. Resultatet beror på flera orsaker. En av de främsta förklaringarna till ökade kostnader är högre personalkostnader i jämfört med budget, vilket beror på ökade kostnader för pensionsavsättningar och löneökningar samt ett mindre ökat behov av pedagoger som arbetar med särskilt stöd till barn/elever i förskola och grundskola. En annan orsak är högre livsmedelskostnader på grund av ökade priser under 2023. Underskottet minskas genom att under hösten var det restriktioner i inköp och bemanning inom nämndens ansvarsområden. Det tillkom även riktade statsbidrag under hösten. Under året har det förekommit ett minskat behov av resurser i några verksamheter samt vakanser som också bidragit till ett bättre resultat.

I delårsbokslutet beräknades ett underskott på 5 000 tkr. Underskottet blev bättre än beräknat vilket beror på restriktioner i inköp och bemanning, ökning i riktade statsbidrag och minskat behov än beräknat i delårsprognosen.

## Socialnämnden

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
<b>Socialnämnden</b>				
INTÄKTER	85 124	100 143	15 019	104 641
KOSTNADER (-)	-593 888	-650 184	-56 295	-595 169
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-508 764</b>	<b>-550 041</b>	<b>-41 276</b>	<b>-490 528</b>

För 2023 redovisar socialnämnden ett underskott på -41,3 mnkr. Resultatet ligger i linje med prognosen som redovisades i delårsbokslutet.

De stora negativa avvikelserna avser personalkostnader inom Äldreomsorgen, inhyrd personal inom Hälso- och sjukvård och socialsekreterare på Individ- och

familjeomsorgen, externa placeringar LSS samt externa placeringskostnader inom socialpsykiatrin.

## Kultur- och tekniknämnden

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall
	2023	2023	2023	2022
<b>Kultur- och tekniknämnden</b>				
INTÄKTER	121 327	142 025	20 698	113 292
KOSTNADER (-)	-226 825	-247 492	-20 668	-206 024
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-105 498</b>	<b>-105 467</b>	<b>30</b>	<b>-92 731</b>

Kultur- och tekniknämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget på +30 tkr.

Nämnden har under året erhållit ett antal olika statsbidrag där den enskilt största posten är för rivning av Simhallen (12.600 tkr 2023) men även för ökade kostnader i samband med mottagande av flyktingar från Ukraina, olika projekt inom kultur och bibliotek. Gemensamt för alla dessa är att de möter kostnader till samma belopp.

Under hösten gjordes en omfördelning av budgetmedel inom förvaltningen för att kunna möta behovet av ytterligare stöd till kommunens föreningar genom utbetalning av föreningsbidrag.

Under året har arbete konstant pågått med att utifrån KF:S beslut arbeta med Budget i Balans, nämnden fattade tidigt ett antal beslut om hur det tidiga underskottet som uppstod till följd av vinterns resurskrävande vinterväghållning skulle regleras. Arbete med att minska kostnaderna men även öka intäkterna har genomstrukturerat organisationen under året och resulterat i att nämnden höll sin tilldelade budgetram. Detta uppdrag har också använts i arbetet med verksamhetsplan och budget för 2024.

## Miljö- och byggnadsnämnden

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget	Utfall 2023	Avvikelse	Utfall 2022
	2023		2023	



<b>Miljö- och byggnadsnämnden</b>				
INTÄKTER	4 747	3 900	-847	5 459
KOSTNADER (-)	-13 967	-12 550	1 417	-11 867
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-9 220</b>	<b>-8 650</b>	<b>570</b>	<b>-6 408</b>

För verksamhetsår 2023 har kommunfullmäktige tilldelat miljö- och byggnadsnämnden en budgetram om ca 9 220 tkr i nettokostnad. Årets slut visar nämnden ett positivt ekonomiskt resultat om ca 570 tkr, något högre är den prognos om +200 tkr som gjordes vid delårsrapporten per den sista augusti.

Det är tydligt att rådande konjunktur kraftigt påverkar såväl medborgares och företags ambitioner att bygga om och bygga nytt. Detta får en negativ effekt på bygglovsintäkterna som blev ca 600 tkr lägre än budgeterade. Vårens vakanser inom byggenheten väger upp detta till viss del i form av lägre personalkostnader, men under hösten har byggenheten varit förstärkt med en resurs fler än budgeterat utifrån väntande ökning av rådgivning och bygglovsansökningar. Personalbrist har även inneburit enheten ligger efter inom tillsyn. Bostadsanpassningen har inte haft några större ärenden under året och visar ett överskott om ca 1000 tkr.

Under sommaren minskade miljöenheten sin bemanning när verksamhetsansvarig gick i pension, vilket tillsammans med vakans inom alkohol och tobak under våren gav lägre personalkostnader än budget om 400 tkr. Intäkterna inom miljö blev något lägre än budget utifrån minskad efterfrågan på avloppsanläggningar och värmepumpar.

## Revisionen

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
<b>REVISIONEN</b>				
INTÄKTER	0	0	0	1
KOSTNADER (-)	-1 100	-1 129	-29	-1 050
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-1 100</b>	<b>-1 129</b>	<b>-29</b>	<b>-1 049</b>

Revisionen överstiger sin budget med 29 tkr på helår. I resultatet finns upplupna kostnader om 168 tkr för arbete med årsbokslut 2023 samt arbete med upphandling, 30 tkr.

## Finansförvaltningen

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
-------------------------------	-------------	-------------	----------------	-------------

<b>FINANSFÖRVALTNINGEN</b>				
INTÄKTER	1 283 017	1 312 043	29 026	1 290 970
KOSTNADER (-)	-17 350	-70 846	-53 496	-41 060
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>1 265 667</b>	<b>1 241 197</b>	<b>-24 470</b>	<b>1 249 910</b>

Finansförvaltningen visar en negativ budgetavvikelse i nettokostnad om -24,5 miljoner kronor för år 2023. I budget 2023 fanns 18,5 mnkr budgeterade för *framtidsfonden*. Eftersom beslut om disposition behöver tas av kommunfullmäktige blir detta ett underskott inom Finansförvaltningen i årsbokslutets resultat.

*Skatter och bidrag* uppgår till 1 273 mnkr, vilket är 18 mnkr mer än budgeterat utifrån extra tillskott under hösten.

Årets *vinst från försäljning av mark-och exploateringsfastigheter* uppgår till ca 7,5 mnkr

*Kammarkollegiets* projekt för en ekonomi i balans ger 21 mnkr i bidrag för år 2023 till Finansförvaltningen, vilket är en miljon kronor mer än budgeterat.

<b>FINANSFÖRVALTNINGEN, specificerat (miljontals kronor)</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Utfall 2023</b>	<b>Avvikelse 2023</b>
Framtidsfonden	18,5	0,0	-18,5
Skatter och bidrag	1 255,0	1 269,0	14,0
Reavinst mark/ fastighet	0,0	7,5	7,5
Kammarkollegiet	20,0	21,0	1,0
Finansnetto	5,3	-7,8	-13,1
<i>varav borgensavgift</i>	2,3	2,8	0,5
Pensioner	-31,0	-18,2	12,8
Omställningslösningar personal	0,0	-20,0	-20,0
Omställning nya lokaler	0,0	-5,7	-5,7
Ersättning PB 2019-2020	0,0	-2,3	-2,3
Övrigt	-1,7	-1,9	-0,2
<b>NETTOKOSTNAD/INTÄKT (-)</b>	<b>1 266,1</b>	<b>1 241,6</b>	<b>-24,5</b>

*Finansnettot* för året är -7,8 mnkr, vilket är 13,1 mnkr sämre än budget utifrån högre ränteläge vid upplåning, samt ökad belåning.

Inom finansförvaltningen redovisas *pensionskostnad* genom förändring av pensionsskuld samt avstämning av kalkylerade mot verkligt pensionsintjänande för

innevarande år. Dessa tillsammans var 18,2 mnkr år 2023, vilket är ca 12 mnkr lägre än budgeterat utifrån ett högt läge i PO-pålägg (kalkylerad tjänstepension).

Under året har *omställningslösningar för personal* i form av avtalspensioner och överenskommelse om 10 månaders arbetsbefrielser ingåtts med sammantaget 36 anställda, motsvarande ca 20 miljoner kronor i omställningskostnad. Den arbetsbefriade tiden belastar finansförvaltningens resultat utifrån beslut i kommunfullmäktige eftersom tjänsterna inte kommer att återbesättas. Hänsyn har även tagit till *omställningskostnader för flytt till nya lokaler*, vilket belastar 2023 års resultat med 5,7 mnkr.

Utifrån pågående utredning kring *ersättning från Per Bergmans donationsstiftelse* har en reservation om 2,3 mnkr gjorts avseende utbetald ersättning för förvaltning för åren 2019 och 2020. Avsättning om 2,7 mnkr för år 2021 reserverades i 2022 års bokslut.

## Strategier för måluppfyllelse

### Digitalisera

Verksamhetsutveckling med hjälp av digital teknik pågår inom flera nämnder. Inom socialnämnden har läkemedelsautomater implementerats och hotellås har installerats vid valda avdelningar inom särskilda boenden. Trygghetskamera finns i allmänna utrymmer på vård och omsorgsboende samt i enskilda hem. Pilotprojektet Digifysisk Senior vård är slutfört.

Under de senaste tre åren har det, generellt sett, skett en utveckling ute i verksamheterna hos barn- och utbildningsnämnden gällande det digitala arbetet. De pedagogiska verksamheterna har fått betydligt bättre förutsättningar för att följa styrdokumentens skrivningar om digital kompetens. Som en följd av detta ses hur de digitala verktygen numera används både som en metod för att främja lärande, öka tillgänglighet och öka motivationen hos eleverna, såväl som att innehållet om digital kompetens i förskola/skola kan arbetas med. Även den digitala kompetensen ökar stadigt ökar personalen. Under 2023 har det skoladministrativa systemet ersatts av en mer modernare webbplattform. Även befintlig lärplattform har bytts ut till en ny som är mer anpassad för verksamheten.

Kultur och tekniknämnden samverkar med biblioteken i länet kring utlåning av böcker. I juni startade den externa e-tjänsten för felanmälan för kommunens utemiljö t.ex. vägar, parker. Detta möjliggör för kommunens invånare att felanmäla dygnet runt samt få återkoppling när åtgärd är utförd om så önskas.

En e-tjänst för bygglovsansökningar samt en e-tjänst för serveringstillstånd har tagits fram. Ärendehanteringssystemet LEX utvecklas ständigt för snabbare och effektivare handläggning och fakturering. Exempelvis har en modul för registrering och rapportering av uppgifter gällande enskilda avlopp skapats.

En av åtgärderna för att klara kommunstyrelsens ekonomi i år är att avvakta med återbesättning av digitaliseringsansvarig. Effekter av detta blir att effektiviseringsvinster genom digitalisering får vänta. Under året har dock arbetet med säker digital kommunikation och digital signering gått framåt. Projekt digitalisering av personalakter har genomförts och arbete kring lösningar för digital signering i olika verksamheter kommer att fortsätta framåt.

## **Säkra kompetens**

Inför den kommande etableringen har kommunen och etableringsföretaget samma intresse, att öka inflyttningen till kommunerna för att tillgodose kompetensförsörjningen. Det regionala perspektivet behöver beaktas för att inte konkurrera med andra kommuner och företag om samma kompetens. Kommunerna behöver istället hjälpas åt och samverka mer för strategisk rekrytering lokalt, regionalt och nationellt. Aktiviteter för att stärka arbetsgivarvarumärket har genomförts, exempelvis utifrån medborgsporträtt. En effekt av att vara aktiva på sociala medier är exempelvis ett fördubblat antal följare på LinkedIn.

En av de viktigaste frågorna inom kompetensförsörjning är att vara en attraktiv arbetsgivare. Inom samtliga nämnder pågår ett arbete med kompetensförsörjning för att möta nuvarande och kommande behov. Som exempel sker samverkan med Sundsvalls kommun kring handläggning och tillsyn inom alkohol och tobak. Miljö- och byggnadsnämnden har inlett dialog med angränsande kommuner om att teckna samverkansavtal för bygglovshandläggning för att säkerställa kompetens i samband med en eventuellt ökad arbetsbelastning.

Arbetet med ett välskött skolsystem med möjlighet till inflytande och ansvarstagande bidrar till attraktivitet. En viktig fråga i HÖK 21 (Huvudöverenskommelse med lärarförbundens samverkansråd) har varit vikten av att samtliga huvudmän arbetar aktivt med strategisk kompetensförsörjning. I samverkan med lärarorganisationerna har en strategisk kompetensförsörjningsplan för Timrå kommuns skolväsende tagits fram.

Insatser som görs inom socialnämnden utifrån området kompetensförsörjning är Jobbspår som finns beslutat inom vård och omsorg, barn och fritid, bygg och anläggning, café och restaurang, hotell och våningsvård samt lokalvård och utemiljö. Äldreomsorgslyftet där medarbetare kan kombinera studier och arbete. Socialnämnden deltar även i samverkansprojektet Yrkesresan som är ett koncept för

introduktion och kompetensutveckling i socialtjänsten. Yrkesresan har startat med inriktning Barn – och unga. Under en sjuårsperiod ska fem yrkesresor för olika verksamhetsområden inom socialtjänsten produceras och lanseras.

## **Skapa utveckling**

Barn- och utbildningsnämnden tar årligen fram strategiska utvecklingsplaner med aktiviteter utifrån resultat av det systematiska kvalitetsarbetet. En stor del av det systematiska kvalitetsarbetet baserar sig på en tydlighet i rutiner och processer samt väl fungerande dokumentation. För att underlätta dokumentation och analys finns ett behov av digitala system som förenklar arbetet.

Inom socialnämnden är arbetet med en god och nära vård tongivande i allt utvecklingsarbete tillsammans med övriga kommuner i länet samt regionen.

Kultur och teknikförvaltningen har anställt en verksamhetsutvecklare. Det möjliggör arbete med bl.a. utveckling kring verksamhetssystemet DeDu. Framtagandet av en kulturbuss ingår också i detta uppdrag. Kulturbussen togs i drift i september.

Utvecklingen inom miljö- och byggnadsnämnden har mestadels hanterat förändringar i lagstiftning samt övergången från analog till helt digital hantering av ärenden och beslut. Båda de kommer att fortsätta för att bemöta omgivningens behov av en effektiv verksamhet. Utvecklingen kommer fortsättningsvis även att inriktas till att se över vilka beslut som tas var och hur beslut tas i förhållande till de nämnden är till för.

Under året har en insats gjorts för att modernisera arbetssätt och rutiner kring arkivhanteringen. Det finns behov av vidare utveckling för att ha förutsättningar att på sikt kunna övergå till ett digitaliserat arkiv.

## **Fånga och möta behov**

Genom ett systematiskt kvalitetsarbete på både huvudmanna- och enhetsnivå finns förutsättningar för att fånga och möta behoven precis där de är inom barn- och utbildningsnämnden. Genom att analysera, reflektera och lära av uppföljningens resultat möjliggörs att tillsammans anpassa förutsättningarna för skolenheterna så att varje enhet kan möta de behov som uppstår.

För att socialnämnden ska kunna skapa värde för de man är till för inhämtas regelbundet information in från Brukarundersökning hemtjänst och SÅBO, Brukarundersökning LSS, Anhörigträffar, Patientsäkerhetsberättelsen, KPTR kommunala pensions och tillgänglighetsrådet, Brukarpanelen (socialpsykiatri), Barns brukarmedverkan m.m.

För att kultur- och tekniknämnden ska kunna skapa värde för de man finns till för genomförs regelbundet dialoger för att samla in information och samverka: Föreningsråd för föreningarna i Timrå, Utveckla aktivitetshuset Pangea med utbudet av aktiviteter, Y-renhållare.

Genom att delta i olika evenemang med exempelvis företagare kommer synpunkter och förbättringsförslag till miljö- och byggnadsnämnden. På fysiska näringslivsfrukostar finns tjänstemän närvarande och tillgängliga för att ta emot och ge information. Allmänhetens och företagares behov fångas även efter myndighetsbeslut. Då kontaktas de som mottagit beslutet för att lyssna av synpunkter om hur förväntningar uppfyllts, hur kommunikationen varit, om de är nöjda med bemötande och annat.

### **Arbeta tillsammans**

Samtliga nämnder redovisar att samverkan utvecklas kontinuerligt inom och utom kommunen vilket är avgörande för att ta vara på varandras styrkor och att se att verksamheterna går åt samma håll. Som exempel kan nämnas att inom upphandling och inköp har samverkan med såväl Sundsvall- och Härnösands kommun förstärkts under året. Nytt samverkansavtal med fackliga organisationer finns på plats sedan i augusti. Samarbetet med Timrå IK har utökats till att omfatta såväl nattvandringar för trygghet som marknadsföring för att stärka platsen Timrås attraktivitet.

Inom barn- och utbildningsnämnden har det utvecklats en övergångsprocess som ska stödja verksamheterna i elevs övergång mellan och inom verksamheterna samt på ledningsnivå sker en samverkan mellan barn- och utbildningsförvaltningen, socialförvaltningen och kultur och teknik. Miljö- och byggnadsnämnden lägger mycket tid på att samverka med andra delar av kommunorganisationen i den gemensamma MEX gruppen tas ett samlat grepp om exploateringsfrågorna i kommunen. De stora möjligheterna och utmaningarna som kommer med den nya, stora etableringen har redan nu resulterat i ett bredare samarbetsklimat i regionen inom fler områden än tidigare. Samverkansgrupper har skapats ihop för att identifiera behov och att samordna resurser och insatser utifrån gemensamma mål. Utöver detta är ett annat exempel på att arbeta tillsammans är att samverka kring löne- och ekonomihantering med Torsboda Industrial Park AB/ Timrå Invest AB.

### **Uppföljning av privata utförare**

Kultur och tekniknämndens uppföljning av privata utförare under mandatperioden avgränsas till avtal gällande snöröjning. Det finns idag 17 plogområden med ett 10-tal privata utförare avseende snöröjning. Ett område har valts ut för uppföljning. Uppföljningen visar att kostnaderna stämmer överens med gällande avtal och inga

ytterligare kostnader har tillkommit. När det gäller kvalitén på arbeten är god och det har inkommit väldigt lite klagomål från allmänheten på detta område. Som helhet har leverantören fungerat bra i det nya området.

Vuxenutbildningen i Timrå köper in utbildning på grundläggande/gymnasial nivå av den privata utbildningsutföraren Hermods. Andelen avbrott har de senaste fyra åren (2020-2023) legat kring 20%, vilket är en relativt god siffra då det finns en stor variation av varför man avbryter sina studier. Majoriteten av de elever som blir automatiskt avbrutna blir det under den första halvan av kursen. För att minimera avhopp har vuxenutbildningen utvecklat sin antagningsprocess i syfte att ge alla deltagare en god insikt i att studera på vuxenutbildning. Detta har lett till att avbrotten är lägre än tidigare.

Antal godkända betyg har ökat sedan 2020 vilket man tror kan vara ett resultat av att man arbetar regelbundet med att följa upp av resultat under kursernas gång för att säkerställa att så stor andel som möjligt klarar kursen de läser. Andel elever som läst grundläggande/gymnasial och fått betyg F har fortsatt minska.

Elevantalet som minskat markant från 2020, vilket man även sett på nationell nivå. Dock ses en liten ökning år 2023 vilket är positivt. Genom det systematiska kvalitetsarbetet på vuxenutbildningen har man sett att kvaliteten av betygsättning hos leverantören inte är tillräcklig då man bland annat sett att de år man utfört nationella prov har andelen elever som fått betyg F varit betydligt fler än de år man inte utfört nationella prov. Det systematiska kvalitetsarbetet har även gjort att man har framarbetat tydligare krav som ska ställas på en leverantör för att säkerställa kvaliteten hos denna.

Enligt socialnämndens plan för uppföljning av privata utförare för mandatperioden avgränsas uppföljningen till avtal tecknade med en leverantör av konsulentstödda familjehem årligen, 7 leverantörer hade använts under 2023. Därefter gjordes ett slumpmässigt urval av en leverantör. Uppföljningen visar att kostnaderna överensstämmer med avtalet och inga ytterligare kostnader har uppstått. Företaget har levererat det som förväntats av dem och det har varit enkelt att samarbeta med dem.

Kommunstyrelsen har förnyat avtalet om trygghetsvandringar/nattvandringar mellan Timrå IK och Timrå kommun inför 2023. Syftet med samverkan är att skapa en tryggare tillvaro för medborgaren under helger, på kvällar och nätter. Uppföljning visar att ungdomar uppskattar att de vuxna finns tillgängliga då olika situationer uppstår. Rutiner finns på plats för "vandrarerna". Dialogen mellan förening, skola och Pangea har utvecklats utifrån goda relationer vilket gör att man håller varandra uppdaterade om vad som händer och sker i området.

## Ekonomiska rapporter

### Driftsredovisning kommunen

Driftredovisning 2023 (tkr)	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse 2023		
	Utfall 2023	Budget 2023	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023	Utfall 2022	Intäkter	Kostnader	Netto
<b>Kommunstyrelse</b>									
- KS exkl bolag/förbund	37 537	33 923	39 422	-107 534	-103 251	-100 804	3 614	-4 283	-669
- KS bolag/förbund	7 224	3 875	5 209	-54 168	-54 155	-48 684	3 349	-13	3 336
- Oförutsedda behov	0	0	0	0	-333	0	0	333	333
<b>Barn- och utbildningsnämnd</b>	116 265	104 889	104 898	-625 245	-613 393	-597 657	11 376	-11 852	-476
<b>Kultur- och teknikenämnd</b>	142 025	121 327	113 292	-247 492	-226 825	-206 024	20 698	-20 667	30
<b>Miljö- och byggnadsnämnd</b>	3 900	4 747	5 459	-12 550	-13 967	-11 867	-847	1 417	570
<b>Revision</b>	0	0	1	-1 129	-1 100	-1 050	0	-29	-29
<b>Socialnämnd</b>	100 143	85 124	104 641	-650 184	-593 888	-595 169	15 019	-56 295	-41 276
<b>Summa styrelse/ nämnder</b>	<b>407 094</b>	<b>353 885</b>	<b>372 922</b>	<b>-1 698 302</b>	<b>-1 606 912</b>	<b>-1 561 255</b>	<b>53 209</b>	<b>-91 390</b>	<b>-38 181</b>
Finansförvaltning	1 361 572	1 326 718	1 333 080	-120 375	-61 050	-83 170	34 854	-59 325	-24 470
<b>Summa styrelse/ nämnder och Finansförvaltning</b>	<b>1 768 666</b>	<b>1 680 603</b>	<b>1 706 002</b>	<b>-1 818 677</b>	<b>-1 667 962</b>	<b>-1 644 425</b>	<b>88 063</b>	<b>-150 715</b>	<b>-62 651</b>
Justering: Poster som inte hör till Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enl resultaträkningen	-1 330 316	-1 279 515	-1 324 797	132 760	90 763	99 353			
<b>TOTALT</b>	<b>438 350</b>	<b>401 088</b>	<b>381 205</b>	<b>-1 685 917</b>	<b>-1 577 199</b>	<b>-1 545 072</b>	<b>88 063</b>	<b>-150 715</b>	<b>-62 651</b>
Interna poster	-161 498	-160 565	-153 603	161 498	160 565	153 603	-933	933	0
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enl resultaträkning	276 852	240 523	227 602	-1 524 419	-1 416 634	-1 391 469	87 130	-149 782	-62 651

### Investeringsredovisning

Totalt tilldelades en investeringsbudget inklusive investeringsbudget på -204.317 tkr resultatet på helår blev -117.270 tkr orsaken till den positiva avvikelsen är i första hand förskjutning i tid gällande fleråriga strategiska investeringar.

Kultur och teknikenämnden har tilldelats en investeringsbudget på -167 070 tkr inklusive kompletteringsbudget för investeringar överförda från 2022.

För arbetet med kommunens eftersatta underhåll tilldelades nämnden en pott på 5 000 tkr, fördelning har skett med 400 tkr till renovering av taket på Timrå Brandstation, 300 tkr Tak förskola Bergforsen, 1 000 tkr tak ridstadion, 1 000 tkr Ishall diverse ombyggnad, 500 tkr Böle skola omklädningsrum, 800 tkr Busshållplats Tallnäs och 1 000 tkr till Ledningscentralen.

Förskola Söråker. Projektet har gått igenom faserna programhandling och systemhandling. Programhandling och systemhandling har tagits fram genom samarbete med beställaren, entreprenören och verksamheten. Bygglov är inlämnat under dec. -23 och dialog pågår med miljö- och bygg.

Projektering av bygghandling har precis påbörjats. För att effektivisera tidplanen kommer leveransen av bygghandlingen att delas i etapper. Under våren kommer



produktion av väggelement att påbörjas för att senare kunna ”lyftas” på plats under den snöfria perioden. Elementen produceras som så kallade prefab-element vilket kommer hjälpa oss nå målet om ett tätt hus innan hösten -24. Produktionen kommer att ske inomhus i en varm och torr miljö.

Tidskritiska arbeten har påbörjats med avverkning, stubbrytning, undan flytt av ledningar. Pågående arbeten är bergschakt och schakt för serviser för va och el.

Ombyggnation av Vivsta skola är inne i slutskedet. En komplex renovering av en gammal byggnad som ska hålla för framtida generationer. I samband med att projekt genomförs har det uppdagats att putsen på fasaden är i sämre skick än befarat vilket leder till ett mer omfattande jobb. I samband med det jobbet så återställs även fasaden på kortsidan mot Mariedalsskolan, det innebär att fyra igensatta fönster tas upp för att ta fram ursprungsutseendet. Avloppssystemet både inomhus och utomhus har sett över. En del har relinats men stora delar har behövt ersatts med nya ledningar. Detta medför att kostnaden för projektet ökar utifrån avsatta medel.

Investering Brandstation är slutförd och anläggningen invigdes och togs i drift under hösten, den totala investeringen uppgår till 127.101 tkr vilket är drygt 5.000 tkr lägre än budget, en del av förklaringen till detta är att kommunen erhållit investeringsbidrag från Kammarkollegiet till Solceller samt från MSB för reservkraft, totalt (3.871 tkr).

För 2023, 2024 och 2025 avsätts 5 mnkr/per år för medfinansiering i ett ”Bredbandslyftet”, vilket syftar till att förbättra tillgången till bredband på landsbygden. Under året förtätningsprojekt bedrivits genom Servanet, där kommunen står för viss del medfinansiering. Erbjudande om anslutning till bredband via fiber har gått ut till 238 fastighetsägare varav 17 har tecknat avtal.

För 2023, 2024 och 2025 avsätts 5 mnkr/per år till strategiska investeringar för att minska kommunens energianvändning. Dessa investeringsmedel kan endast användas om investeringen ger en tydlig och hållbara kostnadsminskning för kommunen, och de hanteras av kommunstyrelsen.

Investeringar inom IT står för den stor del av årets budget. Årets gjorda investeringar utgörs av utbyte av PC utifrån plan, elevdatorer, uppdatering av gammal IT-infrastruktur samt inköp av skrivare. Utifrån att året investeringsbudget var lägre än behovet inom skolan har utbyte av elevdatorer skjutits på i tid och användas längre tid än beräknad livslängd.

Gjorda investeringar i exploatering för Solhöjden består huvudsakligen av konsultutredningar som genomförts för planering av Solhöjden, samt personalkostnader för den personal som arbetar i projektet.

Fleråriga Strategiska investeringar	Totalutgift			Varav årets investeringar		
	Beslutad total budget	Ackumulerat utfall	Avvikelse	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023
Färdigställda investeringar						
Pågående investeringar	Beslutad total budget	Ackumulerat utfall	Avvikelse	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023
Förskola 1 Söråker	-110 000	-9 052	100 948	-50 000	-8 009	41 991
Brandstation	-132 200	-127 101	5 099	-77 850	-44 312	33 538
Exploatering Solhöjden	-32 800	-10 074	22 726	-8 400	-3 813	4 587
<b>Summa Strategiska investeringar</b>	<b>-275 000</b>	<b>-146 227</b>	<b>128 773</b>	<b>-136 250</b>	<b>-56 134</b>	<b>80 116</b>
Övriga investeringar				Årets investeringar		
				Budget 2023 inkl kompletteringsbudget	Utfall 2023	Avvikelse 2023
<b>Kultur- och tekniknämnden</b>						
Skola förskola				-2 300	-2 797	-497
Pott div investeringar				-13 998	-10 112	3 886
Biblioteksbus				0	-771	-771
Söråkersskola Åk 6				-250	0	250
LSS Boende				-500	0	500
Utbyggnad Gymnasieskola				-250	-110	140
Berglundavägen Etapp 1&2				-1 000	-706	294
Vivstahöjden (Vivsta skola)				-15 000	-28 576	-13 576
GC koppling ny bro 22-963				-1 466	0	1 466
Energibesparing				-3 456	-3 456	0
Förskola steg 1				-1 000	0	1 000
<b>Socialnämnden</b>						
Investeringspott				-3 681	-1 546	2 135
<b>Barn- och utbildningsnämnden</b>						
Investeringspott				-1 766	-1 685	81
<b>Kommunstyrelsen</b>						
Bredband				-5 000	-232	4 768
Strategiska markinköp				-1 000	0	1 000
IT				-10 900	-10 083	817
Allmän inv				-500	0	500
Krishantering				-1 000	0	1 000
Exploatering AME-tomt					-938	-938
Vägprojekt SCA mark				0	-65	-65
Bergeforsen 1:109				0	-59	-59
Energibesparing				-5 000	0	5 000
<b>Summa övriga investeringar</b>				<b>-68 067</b>	<b>-61 136</b>	<b>6 931</b>
<b>Summa investeringar</b>	<b>-275 000</b>	<b>-146 227</b>	<b>128 773</b>	<b>-204 317</b>	<b>-117 270</b>	<b>87 047</b>

## Resultaträkning

### Resultaträkning (mnkr)

	Not	Koncern Resultat	Resultat	Kommun Resultat	Resultat	Budget	Avvikelse Resultat- Budget
		2023	2022	2023	2022	2023	
Verksamhetens intäkter	3	460,5	399,1	276,9	227,6	240,5	36,4
Verksamhetens kostnader	4	-1 666,6	-1 519,8	-1 524,4	-1 391,5	-1 416,6	-107,8
Avskrivningar	5	-91,8	-96,4	-59,3	-49,3	-63,0	3,7
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-1 297,9</b>	<b>-1 217,1</b>	<b>-1 306,8</b>	<b>-1 213,2</b>	<b>-1 239,1</b>	<b>-67,7</b>
Skatteintäkter	6	1 018,5	977,2	1 018,5	977,2	1 006,9	11,6
Generella statsbidrag och utjämning	7	254,7	271,4	254,7	271,4	248,3	6,4
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>-24,7</b>	<b>31,5</b>	<b>-33,6</b>	<b>35,4</b>	<b>16,1</b>	<b>-49,7</b>
Finansiella intäkter	8	7,2	4,2	7,6	21,5	2,5	5,1
Finansiella kostnader	9	-42,9	-17,8	-24,0	-7,9	-6,0	-18,0
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>-60,4</b>	<b>17,9</b>	<b>-50,0</b>	<b>49,0</b>	<b>12,6</b>	<b>-62,6</b>
Extraordinära poster	10	2,0	11,9	0,0	12,6		
<b>Årets resultat</b>	11	<b>-58,4</b>	<b>29,8</b>	<b>-50,0</b>	<b>61,6</b>	<b>12,6</b>	<b>-62,6</b>

## Balansräkning

### Balansräkning (mnr)

	Not	Koncern		Kommun		Budget
		2023	2022	2023	2022	2023
<b>Anläggningstillgångar</b>						
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>						
Utvecklingsarbete, koncession mm		0,0	0,0	0,0	0,0	
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar inkl pågående	12	1 750,4	1 594,5	944,6	882,1	909,5
Maskiner och inventarier/	13	200,0	183,9	62,6	62,9	60,0
Övriga materiella anläggningstillg	13					
<i>Finansiella anläggningstillg</i>	14	42,6	41,2	53,5	53,0	52,0
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>1 993,0</b>	<b>1 819,6</b>	<b>1 060,7</b>	<b>998,0</b>	<b>1 021,5</b>
<b>Bidrag infrastruktur</b>	15	<b>4,4</b>	<b>4,4</b>	<b>4,4</b>	<b>4,4</b>	<b>4,2</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>						
Förråd/Exploateringsfast	16	21,1	18,2	17,9	17,9	14,0
Fordringar	17	194,8	188,1	169,7	160,9	90,0
Kortfristiga placeringar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassa och bank	18	53,5	225,3	51,1	271,8	92,0
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>269,4</b>	<b>431,6</b>	<b>238,7</b>	<b>450,6</b>	<b>196,0</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>2 266,9</b>	<b>2 256,6</b>	<b>1 303,8</b>	<b>1 453,0</b>	<b>1 221,7</b>
<b>Eget kapital</b>	19	<b>357,4</b>	<b>411,5</b>	<b>239,8</b>	<b>289,8</b>	<b>251,1</b>
Årets resultat		-58,4	29,8	-50,0	61,6	12,6
Resultatutjämningsreserv		18,5	0,0	18,5	0,0	0,0
<b>Avsättningar</b>						
Avsättning till pensioner o likn förpl	20	173,2	144,2	156,3	127,0	125,0
Andra avsättningar	21	76,9	77,2	38,9	37,4	55,0
<b>Summa avsättningar</b>		<b>250,1</b>	<b>221,4</b>	<b>195,2</b>	<b>164,4</b>	<b>180,0</b>
<b>Skulder</b>						
Långfristiga skulder	22, 23	1 302,8	1 244,7	558,9	510,9	540,6
Kortfristiga skulder	24	356,6	378,0	309,8	487,9	250,0
<b>Summa skulder</b>		<b>1 659,4</b>	<b>1 622,7</b>	<b>868,7</b>	<b>998,8</b>	<b>790,6</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>2 266,9</b>	<b>2 256,6</b>	<b>1 303,8</b>	<b>1 453,0</b>	<b>1 221,7</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>	25					
Panter och därmed jämförliga säkerheter						
Ansvarsförbindelser		2,9	3,0	726,3	716,6	
Pensionsförplikt som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar		332,5	325,2	332,5	325,2	
Övriga ansvarsförbindelser		208,6	155,8	361,7	257,2	
<b>Summa förbindelser</b>		<b>544,0</b>	<b>484,0</b>	<b>1 420,5</b>	<b>1 298,9</b>	

**Kommentarer större förändringar vissa balansräkningsgrupper, kommunen:**

Mark, byggnader; stor ökning pga. hög investeringsnivå.

## Kassaflödesanalys

### Kassaflödesanalys (mnkr)

	Not	Kommun		Budget
		2023	2022	2023
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>				
Årets resultat		-50,0	61,6	12,6
Justering för ej likviditetspåverkande poster	26	80,8	34,7	55,0
<i>Medel från verksamheten före förändr av rörelsekapital</i>		<b>30,8</b>	<b>96,3</b>	<b>67,6</b>
Ökning (-)/ minskning (+) kortfristiga fordringar/placeringar		-8,8	-41,1	0,0
Ökning (-)/ minskning (+) förråd/varulager/expl fast		0,0	-3,7	0,0
Ökning (+)/ minskning (-) kortfristiga skulder		-178,1	177,0	30,0
<b>Kassaflöde från löpande verksamheten</b>		<b>-156,1</b>	<b>228,5</b>	<b>97,6</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>				
Investering i materiella tillgångar		-121,5	-166,1	-115,4
Investeringsbidrag materiella tillgångar		4,6	1,4	
Avyttrade materiella anläggningstillgångar	27	8,2	7,1	
Förvärv av finansiella tillgångar		-1,8	-2,7	
Avyttring av finansiella tillgångar		0,0	0,0	
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-110,5</b>	<b>-160,3</b>	<b>-115,4</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>				
Nyupplåning		50,0	112,0	47,8
Amortering av skuld		-5,5	-7,1	-30,0
Övrig ökning/ minskn långfristig skuld	28	0,1	0,1	
Ökning (-) långfristiga fordringar/		1,3	1,6	
Minskning (+) långfristiga fordringar				
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>45,9</b>	<b>106,6</b>	<b>17,8</b>
<b>BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR</b>				
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0,0	0,0	0,0
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-220,7</b>	<b>174,8</b>	<b>0,0</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>		<b>271,8</b>	<b>97,0</b>	<b>50,0</b>
<b>Likvida medel vid periodens slut</b>		<b>51,1</b>	<b>271,8</b>	<b>50,0</b>

## Noter

### Not 1

#### Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer. Enstaka undantag från detta redovisas även i notapparaten.

#### *Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper*

Redovisas enligt rekommendation nr R16 från RKR. Syftet med sammanställd redovisning är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska ställning, åtaganden och resultat. Redovisningen omfattar all kommunal verksamhet i den mån kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande, oavsett om den bedrivs i förvaltnings- eller företagsform.

Den sammanställda redovisningen omfattar bolag/förbund där kommunen har en ägarandel på minst 20 % alternativt har betydande inflytande.

Koncerninterna kostnader och intäkter samt fordringar och skulder har eliminerats. Kommunens borgensförbindelser gentemot bolagen har eliminerats.

Gjorda bokslutsdispositioner, förändringar i obeskattade reserver, påverkar inte det sammanställda resultatet. I den sammanställda redovisningen tas 20,6 % av de obeskattade reserverna upp som uppskjuten skatteskuld i form av en avsättning. Resterande 79,4 % redovisas som eget kapital. Enlighet i redovisningsprinciper mellan kommun och bolag föreligger ej. Uppskrivningar av koncernföretagens anläggningstillgångar och avskrivningar av dessa är återförda före konsolidering.

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag.

Bolag	Ägarandel
AB Timråbo	100 %
Timrå Vatten AB	100 %
Torsboda Industrial Park AB/Torsboda 1:110 AB/Torsboda 4:29 AB	50 %
Timrå Invest AB	100 %
Medelpads räddningstjänstförbund	14 %
Midlanda Fastigheter AB/Midlanda Flygplats AB	16 %
Samordningsförbundet Härnösand/Timrå	12,5 %
ServaNet AB	5 %

Samordningsförbundet Härnösand/Timrå och ServaNet AB ingår inte i de sammanställda räkenskaperna eftersom deras andel av Timrå kommunkoncerns omsättning är obetydlig.





## *Värderings- och omräkningsprinciper*

### Immateriella tillgångar

Timrå kommun innehar inga immateriella tillgångar enligt RKR R3. Kostnader för IT-system och licenser har kostnadsförts i resultaträkningen, intäkter t ex ledningsrätter är resultatförda.

### Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. Materiella anläggningstillgångar som har betydande komponenter med ett anskaffningsvärde på minst 20 mnkr med väsentlig skillnad i nyttjandeperiod skrivs av separat. En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. För investeringar tillämpas en beloppsgräns om 2 prisbasbelopp och nyttjandetid överstigande 3 år. RKR:s rekommendation R4 följs. Eventuella investeringsbidrag redovisas som en långfristig skuld. Ej avslutade investeringar balanseras som pågående arbeten. Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, max två prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

Avskrivning sker inte på aktier, bostadsrätter, mark, konst och pågående arbeten.

Huvudsakligen tillämpade avskrivningstider:

- byggnader och anläggningar, 20–60 år.
- maskiner, fordon och inventarier, 3–10 år.

För komponentavskrivning delas varje komponentgrupp upp i ett antal komponenttyper. Typernas avskrivningstider varierar mellan 10 och 60 år.

### Nedskrivningar

Timrå kommun har under 2023 inte gjort några utrangeringar/avyttringar enligt RKR R6.

### Aktivering av ränta

Aktivering av ränta tillämpas ej.

### Infrastrukturell investering

Kommunen har en avsiktsförklaring med Trafikverket om bidrag till åtgärder väg 684 i Söråker samt en med ServaNet om bredbandsutbyggnad Stora Bandsjön. Upplöses på 25 år.

### Finansiella tillgångar och finansiella skulder

Timrå kommun innehar ett antal finansiella tillgångar och skulder enligt RKR R7, upptas till anskaffningsvärdet. Vad gäller finansiella anläggningstillgångar utöver aktieinnehav mm i kommunala bolag finns tillgångar i form av utlämnade lån till föreningar. Prövning mot eventuellt nedskrivningsbehov har skett.

#### Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

Tomter för försäljning värderas kollektivt. I värdet ingår mark och direkta utgifter för åtgärder på marken.

#### Leasing

Ska redovisas enligt rek R5 från RKR. Samtliga leasingavtal där kommunen är leasetagare redovisas som operationella leasinghyresavtal oavsett om avtalen är finansiella eller operationella. Innebär att leasingavgifter kostnadsförs löpande och att leasingobjekt ej redovisas som anläggningstillgångar. Operationella avtal med löptid max 3 år redovisas ej i not. Hyresavtal är ej redovisade enligt R5.

#### Skulder och avsättningar

Erhållna investeringsbidrag redovisas som förutbetalad intäkt och periodiserad i samma takt som relaterade anläggningstillgångar.

Avsättningar för pensioner värderas enligt aktuell RIPS i enlighet med RKR R10.

#### Statliga investeringsbidrag

Skuldförs vid utbetalning. Bidragen intäktsförs i takt med avskrivningarna för den investering som bidraget avser.

#### Byte av redovisningsprincip

Inget byte av redovisningsprincip eller omklassificering har skett under 2023.

#### Resultatutjämningsreserv (RUR)

Timrå kommun har under 2017 beslutat att inrätta resultatutjämningsreserv. I RUR finns 18,5 mnkr per 2023-12-31.

#### ***Redovisningsprinciper i driftredovisningen***

#### Kommunalskatt

Timrå kommun använder sig av SKR:s decemberprognos för beräkning av skattens slutavräkning enligt rekommendation nr R2 från RKR. Skatteintäkterna utgörs av årets

preliminära skattebetalningar, en preliminär slutavräkning för innevarande år och en definitiv slutavräkning för föregående år.

### Semester, övertid

Innestående semester, okompenserad övertid och inarbetad ferielön är upptagna som en kortfristig skuld i balansräkningen. Förändringen av skuld för innestående semester, okompenserad övertid och inarbetad ferielön, har belastat årets resultat.

### Pensioner

Redovisas enligt rekommendation nr R10 från RKR. Pensionsskulden är framräknad av KPA. Garanti- och visstidspensioner är redovisade som avsättningar i balansräkningen. Ränta på pensionslöften redovisas som finansiella kostnader. Personalkostnaderna har interndeberats ett pålägg på 10,45 % plus löneskatt för finansiering av årets intjänade pensioner.

Pensioner intjänade före 1998 finns redovisade som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Ansvarsförbindelsen inkluderar löneskatt med 24,26 %. Pensioner beräknas enligt den pensionsberäkningsmodell (RIPS-19), som SKR rekommenderat. Förtroendevalda med rätt till pension redovisas som avsättning när det är troligt att den kommer att leda till utbetalning. Avtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse.

### Internredovisningsprinciper

Personalomkostnader, i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Dessa kalkyleras schablonmässigt till att uppgå till 44,6% av lönekostnaden.

Kapitalkostnader, i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Beräknas enligt rak nominell metod vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den internt beräknade räntan uppgick 2023 till 1,0 %.

Kommunen har även gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom interndebering, gäller bl a hyres- och lokalvårdskostnader som sätts till kultur- och teknikförvaltningens självkostnad, kost som debiteras av kommunens centralkök till självkostnad (baserad på portionspris), maskinkostnader utifrån timpriser (gäller även investeringar).

Vissa kostnader fördelas med olika former av schabloner och enhetspriser, gäller främst IT.

Gemensam central administration som ekonomi, personal och upphandling mm fördelas inte ut på de olika verksamheterna.

### **Not 2**

#### **Uppskattningar och bedömningar**

### Jämförelsestörande poster

Timrå kommun följer RKR:s rekommendation R11. I kommunen definieras jämförelsestörande poster som enstaka händelser som är viktiga att uppmärksamma vid

jämförelser med andra perioder. Beloppsmässigt ska posten överstiga 3 000 tkr enligt kommunens bedömning, samt vara av engångskaraktär. 2023 finns 2 poster som är redovisas som jämförelsestörande.

Realisationsposter redovisas alltid som jämförelsestörande post.

### Avsättningar

Avsättningar för deponier har tagits upp till ett belopp i 2020 års kostnadsnivå. Kostnaden för att återställa deponier har beräknats på nytt under 2022 men någon kompletterande avsättning har inte gjorts upp till det belopp som bedömts krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Avsättning har inte skett i enlighet med RKR:s rekommendation nr R9. Insatserna är påbörjade 2013 och sträcker sig ett antal år framåt, utflödestakten är mycket osäker. Övriga avsättningar är bedömda i 2022 års kostnadsnivå, utflödet bedöms till lågt kommande åren. Några antagande om framtida händelser som påverkar värderingen av avsättningarna har inte gjorts.

### Tvister

Kommunen har några tvister om totalt 5,2 mnkr som hanterats som avsättningar.

### Periodiseringar av statsbidrag

Statsbidrag där möjlig återbetalningsskyldighet till bidragsgivaren finns har bokförts som kortfristig skuld.

Alla värden i mnkr om inte annat anges

#### Not 3

Verksamhetens intäkter	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Försäljningsintäkter	22,8	19,5	17,9	18,7
Taxor och avgifter	86,5	74,7	47,8	42,1
Hyror och arrenden*	148,1	139,0	27,9	23,8
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	150,3	112,2	147,5	109,6
E U-bidrag	1,0	0,2	1,0	0,2
Övriga bidrag	22,5	22,5	4,8	6,2
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	20,8	22,5	21,4	18,5
Försäljning av exploateringsfastigheter	0,4	1,4	0,4	1,4
<i>Jämförelsestörande intäkter</i>				
Reavinest försäljning fastigheter, maskiner/inventarier	8,1	7,1	8,1	7,1
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>460,5</b>	<b>399,1</b>	<b>276,9</b>	<b>227,6</b>

*Tomträttsavgälder (tkr)	Antal (m <sup>2</sup> )		Taxeringsvärde		Intäkter	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Idrottsplats	1 (32.369 m <sup>2</sup> )	1 (32.369 m <sup>2</sup> )	0,0	0,0	94,7	94,7

Not 4

Verksamhetens kostnader	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Personalkostnader exkl pensionskostnader	-924,5	-857,1	-882,2	-818,3
Pensionskostnader	-91,1	-57,9	-86,3	-54,4
Köp av huvudverksamhet	-253,6	-204,7	-205,2	-191,7
Lokal- och markhyror	-26,4	-57,0	-59,6	-51,0
Lämnade bidrag	-43,8	-43,7	-43,0	-43,4
Köp av material, tjänster, övr verksamhetskostn.	-327,3	-290,4	-241,6	-220,8
Bolagsskatt	-0,1	-3,2		
<i>Jämförelsestörande kostnader</i>				
Reaförlust fast förs m.m.	0,0	-5,8	0,0	-5,8
Aktieägartillskott			-6,7	-6,2
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-1 666,6</b>	<b>-1 519,8</b>	<b>-1 524,6</b>	<b>-1 391,5</b>

Not 5

Av- och nedskrivningar	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Avskrivningar fastigheter/anläggningar	-69,6	-59,8	-45,7	-35,7
Avskrivningar maskiner/inventarier	-22,2	-20,3	-13,6	-12,3
<i>Jämförelsestörande poster</i>				
Nedskrivningar av anläggningstillgång	0,0	-16,3	0,0	-1,4
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>-91,8</b>	<b>-96,4</b>	<b>-59,3</b>	<b>-49,3</b>

För uppgift om avskrivningstider se avsnittet redovisningsprinciper.

Nedskrivning år 2022 gäller div olika anläggningar/inventarier som är nedskrivna pga. utrangering eller motsvarande.

Not 6

Skatteintäkter	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Preliminär kommunalskatt	999,9	950,5	999,9	950,5
Preliminär slutavräkning innevarande år	14,0	21,0	14,0	21,0
Slutavräkningsdifferens föregående år	4,7	5,7	4,7	5,7
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>1 018,5</b>	<b>977,2</b>	<b>1 018,5</b>	<b>977,2</b>

Prel. slutavräkning på skatteintäkter baseras på SKL:s decemberprognos. Prel. slutavräkning för år 2023 = 787 kr per/invånare. Slutavräkning för år 2022 uppgår till 1171 kr per invånare jämfört med prognos på 1471 kr. Mellanskillnaden, 260 kr per invånare, resultatredovisas i på år 2023.

Not 7

Generella statsbidrag och utjämning	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Inkomstutjämningsbidrag	212,2	206,9	212,2	206,9
Kostnadutjämningsavgift*	-32,1	-22,4	-32,1	-22,4
Regleringsbidrag	41,4	49,5	41,4	49,5
Införandebidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Avgift LSS-utjämning	-17,5	-19,7	-17,5	-19,7
Kommunal fastighetsavgift	46,7	44,5	46,7	44,5
Statsbidrag för prestationsbaserade medel i syfte att utöka bemanningen av sjuksköterskor på särskilda boenden	3,5	1,0	3,5	1,0
Statsbidrag skolmiljarden	0,0	1,4	0,0	1,4
Bidrag covid-19 från 2021	0,0	9,0	0,0	9,0
Tillfälligt stöd pga ökade kostnader för finansiering	0,0	0,4	0,0	0,4
Statsbidrag kommunernas medverkan vid 2022 års val	0,0	0,5	0,0	0,5
Tillfälliga kommunstödet - kriget i Ukraina	0,4	0,3	0,4	0,3
<b>Summa generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>254,7</b>	<b>271,3</b>	<b>254,7</b>	<b>271,4</b>

\*) Skatteverket har i preliminärt beslut 2023-02-08 fastställt ändrad Kostnadutjämningsavgift 2022 som för Timrå kommun innebar -22,8 mnkr. Mellanskillnaden mot tidigare beslutad avgift belastar 2023 års resultat med -0,4 mnkr.

Not 8

Finansiella intäkter	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Räntor utlämnade lån	1,6	1,4	1,4	1,4
Räntor likvida medel	3,0	0,9	2,9	0,0
Borgensavgifter	0,4	0,5	2,8	2,5
Övriga finansiella intäkter	1,8	0,6	0,1	1,1
<i>Jämförelsestörande poster</i>				
Aktieutdelning från koncernföretag	0,4	0,8	0,4	16,5
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>7,2</b>	<b>4,2</b>	<b>7,6</b>	<b>21,5</b>

Not 9

Finansiella kostnader	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Räntor långfristiga lån	-26,2	-11,3	-14,0	-5,3
Ränta på pensionsavsättningar	-9,9	-2,4	-9,9	-2,4
Övriga finansiella kostnader	-6,8	-4,1	0	-0,2
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-42,9</b>	<b>-17,8</b>	<b>-24,0</b>	<b>-7,9</b>

Not 10

Extraordinära poster	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Återförd avsättning för rivning simhall	0	12,6	0	12,6
Uppskjuten skatt	2,0	-0,7		
<b>Summa extraordinära poster</b>	<b>2,0</b>	<b>11,9</b>	<b>0,0</b>	<b>12,6</b>

Återföringen 2022 av 12,6 mnkr beror på att Kammarkollegiet beviljat pengar för rivning av simhall. Återstående kostnad för rivningen finansieras av Kammarkollegiets bidrag under 2023.

Not 11

Årets resultat	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Skattefinansierad verksamhet	-50,0	61,6	-50,0	61,6
Direkt eget kapital	4,3	-9,4		
Årets resultat koncernenheterna	-12,8	-22,4		
<b>Summa</b>	<b>-58,4</b>	<b>29,8</b>	<b>-50,0</b>	<b>61,6</b>

Not 12

Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Redovisat värde vid årets början	2 719,7	2 672,2	1 567,0	1 438,0
Förändrad ägarandel/övriga korrigeringar		-194,8		
Årets investeringar och pågående nyanlägg., netto	249,3	269,5	108,3	144,1
Värde av avyttringar/utrangeringar /omklassificeringar	-25,4	-27,2	-0,1	-15,1
<b>Utgående balans</b>	<b>2 943,6</b>	<b>2 719,7</b>	<b>1 675,1</b>	<b>1 567,0</b>
IB ackumulerade avskrivningar	-1 125,2	-1 252,1	-684,9	-657,4
Förändrad ägarandel/övriga korrigeringar		189,9		
Årets avskrivningar/nedskrivningar	-68,0	-71,2	-45,7	-35,7
Återföring avskrivningar årets utrangeringar/avyttr	0,0	8,2	0,0	8,2
<b>UB ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-1 193,2</b>	<b>-1 125,2</b>	<b>-730,6</b>	<b>-684,9</b>
Redovisat värde vid årets slut	1 750,4	1 594,4	944,6	882,1
Specifikation bokfört värde:				
Mark	78,6	38,8	5,8	5,8
Verksamhetsfastigheter	1 163,8	939,1	451,1	337,7
Fastigheter för affärsverksamhet	1,6			
Publika fastigheter	434,6	450,0	434,6	450,0
Lager	0,1			
Pågående anläggning	71,6	166,6	53,1	88,6
<b>Summa</b>	<b>1 750,4</b>	<b>1 594,4</b>	<b>944,6</b>	<b>882,1</b>

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)	45	45	41	40
---	----	----	----	----



Not 13

**Maskiner och inventarier, övriga materiella anläggningstillgångar**

	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Redovisat värde vid årets början	386,5	393,7	159,5	138,3
Förändrad ägarandel/övriga korrigeringar		-41,6		
Årets investeringar	38,5	35,7	13,3	22,1
Värde av avyttringar/utrangeringar /omklassificeringar	-3,2	-1,3	-2,6	-0,9
<b>Utgående balans</b>	<b>421,8</b>	<b>386,5</b>	<b>170,2</b>	<b>159,5</b>
IB ackum avskrivningar	-202,6	-230,2	-96,6	-85,0
Förändrad ägarandel/övriga korrigeringar		46,8		
Årets avskrivningar/nedskrivningar	-21,8	-19,9	-13,6	-12,3
Återföring avskrivningar för årets utrangeringar/förs	2,6	0,7	2,6	0,7
<b>UB ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-221,8</b>	<b>-202,6</b>	<b>-107,6</b>	<b>-96,6</b>
Redovisat värde vid årets slut	200,0	183,9	62,6	62,9
Specifikation bokfört värde				
Maskiner	143,4	135,4	17,4	19,6
Inventarier	47,9	46,8	42,8	41,6
Transportmedel	8,4	1,5	2,1	1,5
Speciella inventarier	0,3	0,2	0,3	0,2
<b>Summa</b>	<b>200,0</b>	<b>183,9</b>	<b>62,6</b>	<b>62,9</b>

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år) 12 12 11 11

I maskiner och inventarier ingår inga leasingobjekt.

Not 14

**Finansiella anläggningstillgångar**

	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Aktier, andelar	16,5	14,7	29,5	27,7
varav i dotterbolag	0,9	0,8	13,9	13,9
Långfristiga fordringar	24,7	25,1	23,2	24,5
Skattefordran	0,7	0,6		
Bostadsrätter	0,8	0,8	0,8	0,8
<b>Summa</b>	<b>42,6</b>	<b>41,2</b>	<b>53,5</b>	<b>53,0</b>

Specifikaiton		Koncern		Kommun	
		2023	2022	2023	2022
<b>Aktier/andelar koncernföretag</b>					
<b>Bokfört värde (tkr)</b>	<b>Ägarandel</b>				
AB Timråbo	100 %			6 000	6 000
Timrå Vatten AB	100 %			997	997
Torsboda Industrial Park AB	50%			1 110	1 110
Medelpads Räddningstjänstförbund	14%			2 439	2 439
Timrå Invest AB	100%			2 525	2 525
Midlanda Fastigheter AB	16%			800	800
Erbosa AB	100%			25	
Midlanda Flygplats AB	16%	52	52		
MittSverige Vatten & Avfall AB	18%	900	900		
<b>Summa aktier/andelar koncern</b>		<b>952</b>	<b>952</b>	<b>13 896</b>	<b>13 871</b>
<b>Aktier/andelar övriga</b>					
<b>Bokfört värde (tkr)</b>					
ADDA (Kommentusgruppen AB)	-	3	3	3	3
Inera AB	< 0,5%	42	42	42	42
Nya Ostkustbanan 2015 AB	ca 2%	19	19	19	19
ServaNet AB	5,3%	890	890	890	890
Andelskapital Kommuninvest ek förening		14 648	12 846	14 648	12 846
Insatskapital Husbyggnadsvaror		40			
<b>Summa aktier/andelar övriga</b>		<b>15 642</b>	<b>13 800</b>	<b>15 602</b>	<b>13 800</b>
<b>Totalt aktier/andelar</b>		<b>16 594</b>	<b>14 752</b>	<b>29 498</b>	<b>27 671</b>

Långfristiga fordringar	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
<b>Utlämnade lån</b>				
Utlämnat lån Timrå Invest AB			11 900	12 600
Utlämnat lån Söråkers IF	2 256	2 820	2 256	2 820
Avgår: Kortfristig del	0	0	0	0
<b>Summa utlämnade lån</b>	<b>2 256</b>	<b>2 820</b>	<b>14 156</b>	<b>15 420</b>
Övriga långfristiga fordringar	550	0		
Revers fastighetsförs	0	0		
Bergeforsens Kraft AB	9 056	9 096	9 056	9 096
Pensionsåtagande Sundsvall, Ånge kommun	12 840	15 816		
<b>Summa övriga långfristiga fordringar</b>	<b>22 446</b>	<b>24 912</b>	<b>9 056</b>	<b>9 096</b>
<b>Totalt långfristiga fordringar</b>	<b>24 702</b>	<b>27 732</b>	<b>23 212</b>	<b>24 516</b>

Not 15

Bidrag till infrastruktur	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Bokfört värde (tkr)				
Bidrag till Trafikverket gällande Väg 684 Centrum Söråker	5 000	5 000	5 000	5 000
Bidrag till Servanet gällande Bredband Stora Bandsjön	232	232	232	
<b>Totalt bidrag</b>	<b>5 232</b>	<b>5 232</b>	<b>5 232</b>	<b>5 000</b>
Akkumulerade upplösningar vid årets början	583	383	583	383
Årets upplösning	200	200	200	200
<b>Akkumulerade upplösningar vid årets slut</b>	<b>783</b>	<b>583</b>	<b>783</b>	<b>583</b>
<b>Summa bidrag till infrastruktur</b>	<b>4 448</b>	<b>4 417</b>	<b>4 448</b>	<b>4 417</b>

Bidragen upplöser på 25 år.

Not 16

Förråd och exploateringsfastigheter	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Exploateringsfastigheter/tomter	17,6	17,6	17,2	17,3
Lager	2,8			
Anslutningsavg	0,7	0,6	0,7	0,6
<b>Summa</b>	<b>21,1</b>	<b>18,2</b>	<b>17,9</b>	<b>17,9</b>

Not 17

Fordringar	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Kundfordringar	23,5	25,0	15,4	10,2
Div kortfristiga fordringar	79,5	73,2	75,0	65,7
Förutbet kost/Upplup intäkt	91,8	89,9	79,3	85,0
<b>Summa</b>	<b>194,8</b>	<b>188,1</b>	<b>169,7</b>	<b>160,9</b>

Not 18

Kassa och bank	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Kassa, plusgiro, bank	0,1	0,7	0,1	0,1
Koncernkonto i Swedbank kommun	23,0	106,4	23,0	106,4
Koncernkonto i Swedbank övriga	30,4	118,2	28,1	165,3
<b>Summa</b>	<b>53,5</b>	<b>225,3</b>	<b>51,1</b>	<b>271,8</b>

Kommunen har en checkräkningskredit på 3 mnkr som inte var utnyttjad per 31/12 2023.

Koncernkontosaldo	2023	2022
AB Timråbo	18,6	69,2
Timrå Invest AB	-4,5	1,3
Timrå Vatten AB	-9,5	0,6
Torsboda Industrial Park AB	23,5	47,1
<b>Summa</b>	<b>28,1</b>	<b>118,2</b>

Not 19

Eget kapital	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Ingående balans	411,5	314,2	289,8	228,2
Förändrad ägarandel/övriga korrigeringar		1,8		
Justering föreg år	-2,5	42,6		
Direktbok eget kapital	2,5	23,0		
Insatt aktiekapital	-0,1			
E rhållet aktieägartillskott 2023	6,7			
Återbetalning aktieägartillskott 2022	-2,5			
Årets resultat	-58,4	29,8	-50,0	61,6
<b>Summa</b>	<b>357,4</b>	<b>411,5</b>	<b>239,8</b>	<b>289,8</b>

Obeskattade reserver, redovisade som eget kapital 0,3

De obeskattade reserverna avser konsoliderade koncernbolag. De redovisas till 79,4 % som eget kapital i kommunens koncernredovisning. Uppskjuten skatt uppgår till 20,6 % och redovisas som avsättning.

Uppdelning av eget kapital,

kommunen	2023	2022
Resultatutjämningsreserv	18,5	0,0
Övrigt eget kapital	159,5	271,0
Framtidsfond	61,9	18,8
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>239,8</b>	<b>289,8</b>

Not 20

Avsättningar för pensioner	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Ingående balans	144,2	135,4	127,0	118,6
Förändrad ägarandel/övriga korrigeringar		-3,4		
Nyintjänad pension	17,0	5,5	16,5	4,6
Årets utbetalningar	-8,6	-6,5	-7,9	-5,9
Ränte- och basbeloppsuppräknings	11,1	2,7	9,8	2,4
Övrig post	3,7	5,5	5,2	5,6
Förändring av löneskatt	5,6	5,1	5,7	1,7
<b>Utgående balans</b>	<b>173,2</b>	<b>144,2</b>	<b>156,3</b>	<b>127,0</b>

Aktualiseringsgrad (kommunen) för beräkningsunderlaget uppgick till 96% (96% år 2022)

## Not 21

Övriga avsättningar	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
<b>Skatt</b>				
Redovisat värde vid årets början	41,9	39,2		
Förändrad ägarandel/övriga korrigeringar		-0,5		
Avsättning skatt obeskatt reserv	0,1			
Avsättning skatt enligt bolagens årsredovisningar	-1,8	3,2		
Utgående balans	<b>40,1</b>	<b>41,9</b>		
<b>Pension Medelpads räddningstjänstförb</b>				
Redovisat värde vid årets början			18,7	18,1
Nya avsättningar			-0,6	0,6
Ianspråktaga avsättningar				
Outnyttjade belopp som återförts				
Förändring nuvärde				
Utgående balans			<b>18,2</b>	<b>18,7</b>
<b>Återställande deponier</b>				
Redovisat värde vid årets början	10,6	11,1	10,6	11,1
Nya avsättningar				
Ianspråktaga avsättningar	-0,2	-0,5	-0,2	-0,5
Outnyttjade belopp som återförts				
Förändring nuvärde				
Utgående balans	<b>10,4</b>	<b>10,6</b>	<b>10,4</b>	<b>10,6</b>
<b>Tvister mm</b>				
Redovisat värde vid årets början	3,5	4,6	3,1	4,5
Nya avsättningar	2,4	2,9	2,4	2,8
Ianspråktaga avsättningar	-0,1	-1,7	0,0	-1,7
Outnyttjade belopp som återförts	-0,1	-2,5	-0,1	-2,5
Förändring nuvärde/korrigerig		0,2		
Utgående balans	<b>5,8</b>	<b>3,5</b>	<b>5,4</b>	<b>3,1</b>
<b>Statlig medfinans</b>				
Redovisat värde vid årets början	5,0	5,0	5,0	5,0
Nya avsättningar				
Ianspråktaga avsättningar				
Outnyttjade belopp som återförts				
Förändring nuvärde				
Utgående balans	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>
<b>Pens M-pads räddtjänstförbund (Övr medlems andel)</b>				
Redovisat värde vid årets början	16,1	15,7		
Nya avsättningar		0,5		
Ianspråktaga avsättningar	-0,5			
Outnyttjade belopp som återförts				
Förändring nuvärde				
Utgående balans	<b>15,5</b>	<b>16,1</b>		
<b>Rivning/sanering</b>				
Redovisat värde vid årets början	0,0	19,8	0,0	19,8
Nya avsättningar				
Ianspråktaga avsättningar		-7,2		-7,2
Outnyttjade belopp som återförts		-12,6		-12,6
Förändring nuvärde				
Utgående balans	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Summa övriga avsättningar</b>	<b>76,9</b>	<b>77,2</b>	<b>38,9</b>	<b>81,4</b>

Övrig avsättning avser dels pensioner räddningstjänstpersonal, beloppet är beräknat av KPA. Något utflöde förutses ej de kommande åren. Avsättning för återställande deponi gäller nedlagda deponier, påbörjat 2012 som beräknas pågå i minst 20 år samt slamlagun i drift. Både belopp och tidpunkt för större utflöde är osäkert, ansvarsförhållanden är ej helt klarlagda, beräkning för deponier är uppdaterad under 2022 men ytterligare avsättning har ej gjorts under året. Tvister gäller bl a elevkostnader friskolor. Statlig medfinans gäller åtgärder i Söråkers centrum, avtal finns med Trafikverket.

## Not 22

Långfristiga skulder, lån	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Ingående låneskuld	1 231,7	1 028,8	517,2	412,3
Förändrad ägarandel/övriga korrigeringar		3,2		
Nyupplåning under året	60,5	212,8	50,0	112,0
Årets amorteringar	-5,6	-7,1	-5,5	-7,1
Omklassificering kort/lång skuld		-6,0		
<b>Delsumma</b>	<b>1 286,7</b>	<b>1 231,7</b>	<b>561,7</b>	<b>517,2</b>
Varav kort del av lång skuld	-30,0	-30,0	-30,0	-30,0
<b>Summa</b>	<b>1 256,7</b>	<b>1 201,7</b>	<b>531,7</b>	<b>487,2</b>
Räntebindningstider				
0-12 månader	311,6	356,8	115,5	200,8
1-3 år	442,3	429,3	76,8	47,8
3-5 år	263,5	150,0	128,0	75,0
5 år och mer	269,3	295,6	241,3	193,6
<b>Summa</b>	<b>1 286,7</b>	<b>1 231,7</b>	<b>561,7</b>	<b>517,2</b>

Not 23

Långfristiga skulder, övrigt	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Ingående balans anslutningsavgifter	19,2	17,8		
Årets förändring	-0,4	1,4		
Utgående balans	18,9	19,2	0,0	0,0
Ingående balans renhållningskollektivet	3,7	3,3	3,7	3,3
Årets förändring	0,1	0,4	0,1	0,4
Utgående balans	3,8	3,7	3,8	3,7
Ingående balans investeringsbidrag	19,8	19,2	19,9	19,3
Årets investeringsbidrag	4,6	1,4	4,6	1,4
Intäktsfört under året	-1,0	-0,9	-1,0	-0,9
Utgående balans	23,4	19,8	23,4	19,9
Ingående balans långfr skuld Timrå Invest				0,3
Årets förändring				-0,3
Utgående balans	0,0	0,0		0,0
<b>Summa</b>	<b>46,1</b>	<b>42,7</b>	<b>27,2</b>	<b>23,7</b>
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Investeringsbidrag	23,4	19,3	23,4	19,9
återstående antal år (snitt)	20	20	20	20
Anslutningsavgifter	18,9	0,7		
återstående antal år (snitt)				
<b>Summa förutbetalda intäkter</b>	<b>42,3</b>	<b>20,0</b>	<b>23,4</b>	<b>19,9</b>

Investeringsbidrag och anslutningsavgifter periodiseras linjärt under samma nyttjandetid som motsvarande tillgång har.

Not 24

Kortfristiga skulder	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Skulder inom koncernkontot	14,0		28,1	165,3
Leverantörsskulder	99,2	131,5	84,0	113,0
Personalens skatter, avgifter och avdrag	84,6	75,9	80,4	72,2
varav semester och övertidsskuld	45,3	43,6	42,6	41,1
Upplupna kostnader	98,8	91,2	79,1	75,0
varav upplupna pensioner inklusive löneskatt	35,2	33,3	32,6	32,1
Förutbetalda intäkter	24,9	41,5	7,9	32,3
Övriga kortfristiga skulder	35,0	37,9	30,2	30,1
<b>Summa</b>	<b>356,6</b>	<b>378,0</b>	<b>309,8</b>	<b>487,9</b>

Not 25

Panter och därmed jämförliga säkerheter	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Pensförplikt, ej upptag bland skuld eller avsättning	267,6	261,7	267,6	261,7
Löneskatt på pensionsförpliktelser	64,9	63,5	64,9	63,5
Borgen AB Timråbo			600,0	600,0
Borgen Timrå Vatten AB			111,5	101,5
Borgen Torsboda Industrial Park AB			7,0	7,0
Borgen, pensioner MRF			4,9	5,1
Övrig borgen och förlustansvar egna hem	2,9	3,0	2,9	3,0
Operationella leasingavtal *	57,1	2,9	210,2	104,3
Medfinansiering EU-proj m.fl. **	151,5	152,9	151,5	152,9
<b>Summa</b>	<b>544,0</b>	<b>484,0</b>	<b>1 420,5</b>	<b>1 298,9</b>

Specifikation förpliktelser anställda	2023	2022
Ingående ansvarsförbindelse	260,4	270,0
Aktualisering		
Ränteuppräknig	1,9	1,9
Basbeloppsuppräknig	19,7	6,0
Ändring försäkringstekniska grunder		
Övrig post	3,5	0,3
Årets utbetalningar	-19,4	-17,8
<b>Summa pensionsförpliktelser</b>	<b>266,1</b>	<b>260,4</b>
Löneskatt	64,6	63,2
<b>Utgående ansvarsförbindelse</b>	<b>330,6</b>	<b>323,6</b>

Ansvarsförbindelse intjänad visstidspension	Kommun	
	2023	2022
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension	4	4
Intjänad visstidspension och livränta	1,5	1,3
Särskild löneskatt, intjänad visstidspension	0,4	0,3
<b>Summa</b>	<b>1,9</b>	<b>1,6</b>

Förtroendevalda med mer än 40 % sysselsättningsgrad har visstidsbegränsade arvodesvillkor med visstidspension. Pensionen regleras av bestämmelser enligt OPF-KL m fl avtal, policy antagen av KS 2019-04-09 § 138. Antalet förtroendevalda med dessa arvodesvillkor uppgick 2023-12-31 till 4.



*) Specifikation operationella ej uppsägningsbara hyres- och leasingavtal > 3 år	2023	2022
<b>Framtida minimileaseavgifter, maskiner o inventarier (mnkr)</b>		
med förfall inom 1 år	2,8	1,9
med förfall senare än 1 år men inom 5 år	3,3	1,0
med förfall senare än 5 år	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>6,1</b>	<b>2,9</b>
<b>Framtida hyresavtal, fastigheter/anläggningar (mnkr)</b>		
med förfall inom 1 år	42,6	8,4
med förfall senare än 1 år men inom 5 år	115,6	33,1
med förfall senare än 5 år	45,9	59,9
<b>Summa</b>	<b>204,1</b>	<b>101,4</b>
<b>Summa totalt</b>	<b>210,2</b>	<b>104,3</b>

***) Specifikation över medfinansiering proj m.fl. belopp i kr	2023	2022
Leader Mittland Plus	1 460 000	1 825 000
Trafikplats E4 Torsboda *	150 000 000	150 000 000
Filmfond Västernorrland	0	180 000
Bredband Stora Bandsjön	0	231 750
<b>Summa medfinansiering</b>	<b>151 460 000</b>	<b>152 236 750</b>

\*) Medfinansieringsavtalet ska säkerställa att trafikplatsen finansieras av Trafikverket. Om Trafikverket drar sig ur så blir Torsboda Industrial Park AB (TIPAB) finansieringsskyldig. Vid eventuell bolagskonkurs står kommunen borgen för TIPAB:s eventuella lån.

Timrå kommun har i januari 2008 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sveriges samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner/regioner som 2023-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive kommun lånar av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Timrå kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sveriges AB:s totala förpliktelser till 551 907 380 712 kronor och totala tillgångar till 562 022 704 021 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 358 828 538 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 384 968 835 kronor.

#### Not 26

Justering för ej likviditetspåverkande poster	Kommun	
	2023	2022
Avskrivningar	59,3	48,0
Avsättningar pensioner mm	30,8	-2,2
Nedskrivningar, utrangeringar	0,0	7,2
Justering eget kapital		
Övriga ej likv.påverkande post, tex upplös inv bidrag	-9,3	-18,3
<b>Summa</b>	<b>80,8</b>	<b>34,7</b>

Not 27

Försäljning av materiella anläggningstillgångar

Kommun

	2023	2022
Markobjekt	7,2	7,1
Maskiner, inventarier, fordon	1,0	
Anläggningar		
<b>Summa</b>	<b>8,2</b>	<b>7,1</b>

Not 28

Förändring övrig långfristig skuld

Kommun

	2023	2022
Förutbetalda anslutningsavgifter		
Förutbetalda investeringsbidrag		
Skuld till koncernbolag		-0,3
Skuldförändring renhållningskollektiv	0,1	0,4
<b>Summa</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>

Not 29

Upplysning om särredovisning

Särredovisning har upprättats enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster. Särredovisning finns tillgänglig hos Timrå Vatten AB.

Not 30

Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision

Koncern

Kommun

	2023	2022	2023	2022
<b>Kostnader för räkenskapsrevision, belopp i tkr</b>				
Sakkunnigt biträde	349,5	244,0	235,0	164,0
Förtroendevalda revisorer	76,0	63,0	31,0	23,0
<b>Total kostnad för räkenskapsrevision</b>	<b>425,5</b>	<b>307,0</b>	<b>266,0</b>	<b>187,0</b>
<b>Kostnader för övrig revision</b>				
Sakkunnigt biträde	663,7	670,0	579,2	651,0
Förtroendevalda revisorer	282,1	212,0	281,1	209,0
<b>Total kostnad för övrig revision</b>	<b>945,8</b>	<b>882,0</b>	<b>860,3</b>	<b>860,0</b>
<b>Total kostnad för revision</b>	<b>1 371,3</b>	<b>1 189,0</b>	<b>1 126,3</b>	<b>1 047,0</b>

## Ord- och begreppsförklaringar

**Anläggningstillgångar:** Fast och lös egendom avsedd för stadigvarande innehav såsom fastigheter, maskiner, inventarier m.m.

**Ansvarsförbindelse:** En upplysning till balansräkningen över ekonomiska åtaganden som inte redovisas som skuld eller avsättning i balansräkningen. Åtagandets storlek kan ibland inte fastställas med tillförlitlighet.

**Avskrivningar:** Planmässig värdenedsättning av anläggningstillgång. Ska i princip motsvara förslitning och/eller förbrukning av anläggningstillgång över tillgångens beräknade nyttjandeperiod.

**Avsättningar:** Ekonomiska förpliktelser vilkas storlek eller betalningstidpunkt inte är bestämd. Kostnaden belastar resultaträkningen det år förpliktelsen uppstår.

**Balanslikviditet:** Omsättningstillgångar i förhållande till kortfristiga skulder.

**Balansräkning:** Visar den ekonomiska ställningen vid årets slut. Tillgångarna visar hur kommunen har använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar) respektive hur kapitalet har anskaffats (lång- och kortfristiga skulder samt eget kapital).

**Eget kapital:** skillnaden mellan kommunens tillgångar och skulder/avsättningar.

**Internränta:** Årlig ersättning mellan finansförvaltningen och nämnderna för det kapital (bundet i anläggningstillgångar) som utnyttjas inom en viss verksamhet.

**Investeringsredovisning:** In- och utbetalningar för årets nettoinvesteringar i t.ex. anläggningar och maskiner. Tillgångarna är avsedda att användas under längre tidsperiod.

**Kapitalkostnader:** Benämning för internränta och planenlig avskrivning. Utgör kostnad för nämnderna och intäkt för finansförvaltning som ersättning för kapital som nyttjats.

**Kassaflödesanalys:** Redovisning av hur kommunen har fått in pengar och hur de använts. Till skillnad från resultaträkningen som visar kostnader och intäkter redovisas här in- och utbetalningar.

**Kortfristiga fordringar/skulder:** Kortfristiga lån, skulder eller fordringar som avses betalas inom 1 år från bokslutsdagen.

**Långfristiga fordringar/skulder:** Lån och skulder eller fordringar där avsikten är att betalning överstiger 1 år från balansdagen.

**Nettoinvesteringar:** Investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag.

**Nettokostnader:** Driftkostnader inklusive avskrivningar efter avdrag för bidrag, avgifter, hyror och ersättningar. Är i kommuner likställt med finansiering genom kommunala skattemedel.

**Omsättningstillgångar:** Lös egendom som inte är anläggningstillgång. Dessa tillgångar kan omsättas i likvida medel, t.ex. kundfordringar, statsbidragsfordringar, bankmedel.

**Periodisering:** Fördelning av kostnader och intäkter på den redovisningsperiod till vilken de hör.

**Resultaträkning:** Visar årets resultat, dvs. hur förändringen av det egna kapitalet under året har uppkommit. Det egna kapitalets förändring kan även utläsas av förändring på balansräkningen över 2 år.

**Rörelsekapital:** Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Rörelsekapitalet avspeglar kommunens finansiella styrka på kort sikt.

**Självfinansieringsgrad:** Andel (%) av kommunens resultat före avskrivningar som finansierar årets investeringar.

**Soliditet:** Andel (%) eget kapital av de totala tillgångarna. Soliditeten beskriver kommunens långsiktiga betalningsstyrka.

## KONCERNEN

### Sammanställd redovisning

Sammanställd redovisning består av Timrå kommun, AB Timråbo, Timrå Vatten AB, Timrå Invest AB, del i Midlanda Fastigheter AB (16 %), del i Medelpads Räddningstjänstförbund (ca 14, %) och del av Torsboda Industrial Park (50%). Midlanda Fastigheter AB äger 100 % av Midlanda Flygplats AB och Timrå Vatten AB äger 18 % av MittSverige Vatten och Avfall AB. Torsboda Industrial Park AB äger 100% av Torsboda 4:29 AB och Torsboda 1:10 AB. Kommunen har även inflytande i flera juridiska personer. Omfattningen och väsentlighetsprincipen har varit vägledande vid bedömningen att följande organisationer inte ska räknas med i den sammanställda redovisningen: Samordningsförbundet Härnösand-Timrå (ca 12 %), ServaNet AB (ca 5 %), Nya Ostkustbanan 2015 AB (1,9 %).

Resultatet för den sammanställda redovisningen uppgår till **-58,4** (29,8) mnkr. Främst är det Timrå kommun som går minus med **50,0** mnkr och Midlanda Flygplats som går minus med 6,3 mnkr (Timrå kommuns andel av resultat) som bidrar till det negativa resultatet. De främsta orsakerna till det negativa resultatet är en hög inflation och hög låneränta vilket innebär att pensionskostnader och lönekostnader har ökat.

### Långfristig låneskuld

Den långfristiga låneskulden har under året ökat med ca 55 mnkr (2022: ökning ca 202,9 mnkr). Ökningen beror huvudsakligen på att koncernen lånar till

investeringar. Låneskulden kommer kraftfullt öka de kommande åren. Främst beroende på satsningar som avser en större etablering.

## Avsättningar

Avsättningar innefattar främst pensioner och löneskatt intjänade fr.o.m. 1998. Pensionsavsättningarna avser bland annat förmånsbestämd ålderspension, särskild ålderspension samt garanti- och visstidspension. De individuella pensionerna redovisas som en kortfristig skuld. Totalt uppgår avsättningarna till ca 173 mnkr för pensioner och löneskatt. Övriga avsättningar avser bland annat avsättning deponi, saneringsåtgärder och uppskjuten skatt och uppgår till ca 77 mnkr.

## Ekonomiskt resultat per juridisk person (mnkr, Timrås andel)

	Utfall helår 2023	Utfall helår 2022
Timrå kommun	-50,0	61,6
AB Timråbo	0,6	-16,9
Timrå Vatten AB	-0,6	2,6
Midlanda Fastigheter AB	-6,3	-3,7
Midlanda Flygplats AB <sup>7</sup>	-6,3	-3,7
Timrå Invest AB (bolag bildades 2022)	0,0	0,0
Medelpads Räddningstjänstförbund	-0,5	-0,2
Torsboda Industrial Park AB	0,4	-0,4
Torsboda 1:10 AB*	0,0	
Torsboda 4:29 AB*	0,0	
*ej år 2022		

## Ekonomiskt resultat för den sammanställda redovisningen (mnkr)

	Utfall helår 2023	Utfall helår 2022
Resultat inkl. jämförelsestörande poster och efter dispositioner och skatt	-58,4	29,8

## Upplysningar om interna mellanhanden i kommunkoncernen (mnkr)

Bidrag, tillskott, utdelningar							
Timrå kommuns ägd andel i %		Koncernbidrag		Aktieägartillskott		Utdelningar	
		Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna
Timrå Kommun						9,3	

<sup>7</sup> Genom Timrå kommuns andel 16 % i mb Midlanda Fastigheter AB

<b>Bidrag, tillskott, utdelningar</b>							
AB Timråbo	100%						
Timrå Vatten AB	100%						
Medelpads Räddningstjänstförbund	14,2%						9,3
Midlanda Fastighet/ Midlanda Flygplats AB	16%			6,7	2,4		
Timrå Invest AB	100%						
Torsboda Industrial Park AB	50%						
Torsboda 1:10 AB	50%						
Torsboda 4:29 AB	50%						

<b>Intäkter, kostnader, fordringar och skulder (mnkr)</b>						
	<b>Försäljning</b>		<b>Lån</b>		<b>Borgen</b>	
	Köpare	Säljare	Givare	Mottagare	Givare	Mottagare
Timrå Kommun	10,0	62,5	11,9		723,4	
AB Timråbo	36,1	6,5				600,0
Timrå Vatten AB	8,9	0,5				111,5
Medelpads Räddningstjänstförbund	22,3	3,9				4,9
Midlanda Fastighet/Flygplats AB	3,7	2,9				
Timrå Invest AB	2,2	2,4		11,9		
Torsboda Industrial Park AB	0,3	4,8				7,0
Torsboda 1:10 AB	0	0				
Torsboda 4:29 AB	0	0				

### **Soliditet, Finansnetto, Likvida medel (mnkr)**

Soliditeten är betydligt lägre 2023 få kommunen och övriga koncernbolag gick minus under 2023. Soliditeten inkl pensionsskuld uppgår till bara 1 procent. Viktigt att koncernen får ordning på resultatet och börjar bygga upp sin soliditet.

	<b>Utfall helår 2023</b>	<b>Utfall helår 2022</b>
Soliditet inkl pensionsåtagande inom linjen, %	1,0	4,0
Finansnetto (finansiell intäkt-finansiell kostnad) mnkr	-35,7	-13,6
Likvida medel	53,5	225,3

## **AB Timråbo**

### ***Bolagets uppdrag***

AB Timråbo äger och förvaltar 1 903 lägenheter samt en mindre andel lokaler och medelantalet anställda är 32 stycken, inklusive säsongsanställningar. Bolagets vision är att tillhandahålla ett attraktivt boende. Genom att ge de som vill bo och verka i Timrå möjlighet till ett tryggt boende i olika skeden i livet bidrar Timråbo till kommunens övergripande vision 2025.

### ***Årets händelser***

Under år 2023 färdigställde Timråbo 54 nya moderna lägenheter, med inflyttning från 1 december 2023. Investeringen uppgår till 118 mnkr och innefattar även ett en samlingslokal, solceller, nytt miljöhus, nya parkeringslösningar samt ny carport för alla Timråbos fastigheter i närområdet.

Fokus har även i år varit på organisationsutveckling och arbetsmiljö. Det gav ett positivt resultat vid kommunens stora medarbetarenkät där HME hamnade på höga 87,6. Framförallt har ledning och styrning utvecklats under året.

### ***Mål och måluppfyllelse***

Timråbo har ett ägardirektiv utifrån kommunens vision Timrå 2025. Viktigast är att genom ombyggnation eller nybyggnad tillskapa fler bostäder. Resultat i år är 54 st nya lägenheter i Söråker, totalt 2884 kvadratmeter boarea.

Vid årets slut hade 47% av våra hyresgäster givit betyg 5 av 5, vilket innebär att de var helnöjda med vår service och boendemiljö. Jämfört med branschens genomsnitt på 30%, visar detta att Timråbo överträffar de flesta andra bostadsföretag. Vår specifika ambition att nå 50% helnöjda hyresgäster innan slutet av 2023 blev nästan uppfyllt.

Soliditeten ligger på 16,4 % jämfört mot fjolårets 16,3 %. Soliditeten ska långsiktigt uppgå till 18 %. Avkastningen på totalt kapital ska uppgå till minst 1,5 %. Den hamnar för 2023 på 1,4 %. Avkastning på sysselsatt kapital uppgår dock till 1,5%.

Timråbo har som mål om att till 2030 sänkt energiförbrukningen till 145 kWh/m<sup>2</sup>. Energiförbrukningen för 2023 summeras till 156 kWh/m<sup>2</sup>, jämfört med fjolårets 160 kWh/m<sup>2</sup>. Här fortsätter bolaget med investeringar i energisparåtgärder, upphandlar solceller och arbetar aktivt med driftövervakning och injusteringar av temperaturer. Det sista i balans med målet om nöjda kunder.

## Ekonomi

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

Resultaträkning januari-december (tkr)	2023	2022
Intäkter	155 895	149 903
Kostnader	-146 609	-157 182
<b>Rörelseresultat</b>	<b>9 286</b>	<b>-7 279</b>
Finansnetto	-10 561	-6 365
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-1 275</b>	<b>-13 644</b>
Bokslutsdispositioner/skatt	1 881	-3244
<b>Årets resultat</b>	<b>606</b>	<b>-16 888</b>
<b>Investeringar</b>	<b>76 713</b>	<b>99 189</b>

## Analys

Hyresförhandlingen på årsbasis en minskning med nästan 1,5 miljon jämfört mot budget år 2023. Tack vare att tillträde för hyresgäster på nybyggnationen i Söråker kunde ske redan i december 2023 hamnade intäkterna på endast 1 miljon lägre än budget. Bolaget märker självklart av det generellt höga kostnadsökningar på både varor och tjänster men största påverkan på resultatet har dock de ökade räntekostnaderna.

Fastighetskostnaderna uppgick till 134,6 (145,9) mkr. Fastigheternas driftnetto uppgick till 45 507 (43 248) mkr. Finansnettot blev -10,6 (-6,4) mkr vilket var sämre än budget.

## Investeringar

Nettoinvesteringar i materiella anläggningstillgångar har i år uppgått till 76,7 (30,4) mkr. Vår största investering är självklart nybygget av fastigheterna i Söråker. Övrig investering är bland annat tak, fasad, belysning, dörrar och låssystem.

## Nyckeltal

Bolagets nettoskuldsättning, räntebärande skulder med avdrag för likvida medel, uppgick 2023-12-31 till 581 (531) mkr. Nettoskuldsättningen motsvarar en belåningsgrad på 76,5 % (82 %). De likvida medlen inklusive fordran på Timrå kommun uppgick vid årsskiftet till 18,6 (69,2) mkr. Balanslikviditeten (förhållandet mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder) uppgick vid årets slut till 86,7 % (274 %). Avkastningen på totalt kapital är 1,4 %.



	2023	2022
Soliditet, %	16,4	16,3
Eget kapital, mnkr	131,6	131,0
Låneskuld, mnkr	600	600
Nettoskuldsättning, mnkr	581	531
Balanslikviditet, %	86,7	274,2
Avkastning på totalt kapital, %	1,4	Neg
Genomsnittlig låneränta, %	1,6	1,0
Totalt egna antal lägenheter	1 903	1 849
Antal lediga lägenheter	32	27
Vakansgrad lägenheter, %	1,7	1,5
Totalt antal m <sup>2</sup> lokaler	19 482	19 363
Vakansgrad lokaler, %	1,1	1,0

### ***Framtiden***

Bolaget möter en tuff ekonomisk framtid på grund kraftigt ökande kostnader för underhåll, taxor och räntor. Utmaningen blir att balansera ökade kostnader i förhållande till möjliga intäktsökningar. Ägarna till bolaget har beslutat vid kommunfullmäktiges sammanträde 2024-01-29 att öka aktiekapitalet genom nyemission med 34 mnkr.

### **Timrå Invest AB**

#### ***Bolagets uppdrag***

Timrå Invest AB ska inom Timrå kommun förvärva, äga, sälja, utveckla, bebygga och förvalta:

- Fastigheter och mark för näringslivets behov.
- Mark för bostäder.
- Infrastruktur för tillväxt.

#### ***Årets händelser***

Bolagets verksamhet under 2023 har i huvudsak fokuserat på:

- Området kring Timrå Sundsvall Airport i syfte att skapa förutsättningar för ett nytt industriområde med direkt –anknytning till flygplatsen och nära till Torsboda Industripark.
- Yret-området i syfte att skapa stärkt besöksnäring, en attraktiv plats och ett tillgängligt område.

- Grönudden i syfte att undersöka möjligheten till utveckling av rekreativsområdet, att stärka besöksnäringen och områdets attraktion.
- Presentkort Timrå i syfte att bidra till stärkt lokal närservice, ökad attraktionskraft och en ekonomisk uppsida till det lokala föreningslivet.

### **Mål och måluppfyllelse**

Bolagets främsta syfte är att genomföra verksamheten till gagn för medborgarna, medborgarnytta. Bolaget ska samtidigt eftersträva en sund ekonomisk utveckling och sträva efter ekonomiskt överskott till Timrå kommun. Detta skall göras genom att utveckla och exploatera Midlanda Industriområde, Y:et området samt Grönudden området.

Bolaget koordinerar även projektet Presentkort Timrå som är ett samarbete mellan Näringslivskontoret och föreningslivet, där överskottet går till de ideella föreningar som medverkar i projektet.

### **Ekonomi**

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

<b>Resultaträkning januari-december (tkr)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Intäkter	4 097	185
Kostnader	-3 282	-122
<b>Rörelseresultat</b>	<b>815</b>	<b>63</b>
Finansnetto	-800	-63
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>15</b>	<b>0</b>
Bokslutsdispositioner/skatt	-8	0
<b>Årets resultat</b>	<b>7</b>	<b>0</b>
<b>Investeringar</b>	<b>3 613</b>	<b>15 312</b>

### **Analys**

Bolaget bildades 2022-04-04. Under 2023 har bolaget haft intäkter från ”Presentkort Timrå”, tomträttsavgälder, vidarefakturerade kostnader till Torsboda Industrial Park AB samt en vinst vid försäljning av en fastighet.

### **Investeringar**

Bolaget har under året investerat i markområden samt exploateringsprojekt i syfte att utveckla Y:et området, Grönudden området samt Midlanda området.

## **Nyckeltal**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Nettoomsättning	650	185
Resultat efter finansiella poster	15	0
Balansomslutning	20 605	16 673
Soliditet	12,3%	15,1%
Medeltal anställda	0	0

Nettoomsättning ökar i huvudsak till följd av intäkter för Presentkort Timrå men även tomträttsavgälderna har varit högre 2023 i jmf med 2022.

## **Framtiden**

Bolaget arbetar vidare mot att utveckla Y:et området, Grönudden området samt Midlanda området, helt i linje med bolagets uppdragsbeskrivning.

## **Timrå Vatten AB**

### **Bolagets uppdrag**

Timrå Vatten AB (nedan även kallat TVAB eller bolaget) är ett kommunalt bolag som ägs till 100 procent av Timrå kommun. Bolaget äger den allmänna vatten- och avloppsanläggningen i Timrå kommun. Timrå Vatten producerar och distribuerar dricksvatten till cirka 15 400 människor samt omhändertar och renar avloppsvatten. Inom Timrå kommun är cirka 86 procent av invånarna anslutna till bolagets anläggningar.

Ägarens syfte är att genom bolaget driva och utveckla vattenförsörjning och avloppshantering för att tillgodose brukarnas behov av vattentjänster samt bidra till långsiktig hållbar samhällsutveckling och miljö. Inga anställda finns i Timrå Vatten. Utveckling, drift och underhåll av de allmänna VA-anläggningarna i Timrå utförs av MittSverige Vatten & Avfall AB (MSVA) på uppdrag av Timrå Vatten.

MSVA är Sundsvall, Timrå och Nordanstig kommuners gemensamma bolag för VA- och avfallssamverkan över kommungränserna. Samarbetet kallas MittSverige Vatten & Avfall-gruppen (MSVA-gruppen).

### **Årets händelser**

Utrustning för att modernisera vattenverket i Lagfors har köpts in och installationsarbetet kommer pågå under våren 2024. Syftet är att förbättra och förenkla vattenreningsprocessen och därmed minska underhållsbehovet.

Utredningar som utförts gällande tillskottsvatten i Söråker visade att det krävs en investering på cirka 200 mnkr för att åtgärda grundvattnets påverkan. I och med att ett nytt reningsverk ska byggas i Söråker, som en del av Torsbodas utveckling, har förutsättningarna ändrats. Det nya reningsverket kommer att utformas för att klara av att rena höga flöden utan betydande bräddning, vilket det befintliga reningsverket inte klarar.

Den stora industrisatsningen i Torsboda innebär investeringar för att kunna försörja etableringar i området med dricksvatten och avlopp. Det kommer bland annat att krävas ett nytt avloppsreningsverk i Söråker och nya vatten- och avloppsledningar med tillhörande tryckstegringar och avloppspumpstationer. Initialt kommer bolaget också att förse den nya etableringen med tillfälligt byggvatten. Utöver bolagets normala uppdrag har ägarkommunerna Timrå och Sundsvall beslutat att TVAB ska bistå med processvatten, som ska användas i etableringens produktion.

Den entreprenör som omhändertagit slammet från avloppsreningsverken i Timrå kommun fick inte fortsatt miljötillstånd för sin verksamhet och upphandling av ny entreprenör startades upp. Risken är stor att kostnaden för omhändertagande kraftigt kommer att öka från och med 2024.

Timrå kommuns arbete med att upprätta en va-plan samt vattentjänstplan är i slutfasen och beslut i kommunfullmäktige väntas under våren 2024.

### ***Mål och måluppfyllelse***

Bolaget har under 2023 bedrivits utifrån ändamålet som kommunfullmäktige har fastställt, och bolaget har i sin verksamhet agerat med iakttagande av samma begränsande villkor som skulle ha gällt om bolagets verksamhet i stället utförts i kommunal regi. Ägardirektiv har fastställts för Timrå Vatten utifrån kommunens mål för bolaget. För att följa upp ägardirektivet och hållbarhetsarbetet har bolaget tagit fram en års- och hållbarhetsredovisning i samarbete med övriga bolag inom MSVA-gruppen. Den finns publicerad på [www.msva.se](http://www.msva.se).

## Ekonomi

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

Resultaträkning januari-december (tkr)	2023	2022
Intäkter	44 657	43 440
Kostnader	-43 274	-38 918
<b>Rörelseresultat</b>	<b>1 383</b>	4 522
Finansnetto	-2 202	-1 229
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-819</b>	3 293
Bokslutsdispositioner/skatt	176	-701
<b>Årets resultat</b>	<b>-643</b>	<b>2 592</b>
<b>Investeringar</b>	<b>15 224</b>	<b>10 302</b>

## Analys

Resultatet visar ett underskott på 0,8 mnkr, vilket är bättre än budgeterat underskott på 1,5 mnkr.

Totalt uppgick intäkterna till 44,7 mnkr, vilket är 1,3 mnkr lägre än budget. Jämfört med budget har nettoomsättningen minskat med 1,9 mnkr.

Ett aktivt arbete med avläsningar i kombination med utbyte av mekaniska vattenmätare till fjärravlästa är stora faktorer, då många mätare inte varit avlästa och inrapporterade av kund på flera år. Främst är det flerbostadshus och verksamheter som minskat sin vattenförbrukning. Det möts av ökade övriga intäkter på 0,6 mnkr, i och med ersättning för arbetet med utvecklingen av exploateringsområdet Torsboda.

Driftkostnaderna uppgick till 24,0 mnkr vilket är 1,2 mnkr lägre än budget. Det är främst relaterat till lägre energikostnader och omprioriteringar av underhållsarbeten till 2024.

Resurser från MSVA uppgick till 13,0 mnkr vilket är 0,6 mnkr lägre än budget. Främst är det relaterat till att planerade rekryteringar senarelagts eller rekryterats senare än planerat.

Totalt uppgick kapitalkostnaderna till 8,5 mnkr vilket är 0,2 mnkr lägre än budget. Något högre avskrivningar möts av lägre räntekostnader.

### Nettoomsättning 2023 jämfört med 2022

Bolagets nettoomsättning under 2023 uppgick till 44,5 mnkr (43,3 mnkr), varav

VA-avgifter utgjorde 96,9 (97,9) procent. Omsättningsökningen på 1,2 mnkr beror främst på genomförd höjning av va-taxan, på 6,5 procent. För en genomsnittlig villakund (typhus A) innebar det en höjning med 40 kr per månad och för flerbostadshus (typhus B) 31 kr per månad, per lägenhet.

### **Investeringar**

Totalt uppgick investeringarna till 15,2 netto (10,3) mnkr under 2023.

#### **Torsboda**

I juni tog kommunfullmäktige i Timrå ett finansieringsbeslut på 500 mnkr för utbyggnad av VA-infrastruktur, föranlett av industrietableringen i Torsboda. Projektorganisationen har påbörjat utredningar och projekteringar för både det nya reningsverk och ledningsdragningar för vatten- och avlopp. Projektet inväntar ett startbesked för produktionsstart. Flera parter ska dela på kostnaderna utifrån en procentuell kostnadsfördelning och TVAB:s andel är beräknad till 108 mnkr. Hittills har inga kostnader uppstått för TVAB.

Fortsatt planering och samarbete med Trafikverket har påbörjats. Under 2024 kommer utredning och projektering av ny gång- och cykelväg genom Söråker att genomföras.

#### **Trollvägen avloppspumpstation**

I arbetet med att identifiera tillskottsvatten i Söråker har det framkommit att Trollvägens ledningar till avloppspumpstationen bidrar med betydligt mer tillskottsvatten än snittet. Brunnar och ledningsnät har under året åtgärdats och projektet är avslutat.

#### **Bergeforsbron, vattenledning**

Ledningen som är förlagd under vägbron vid kraftverket i Bergeforsen har på vissa ställen haft kondensvatten, som runnit ned på brofundamentet som är av betong. Åtgärder har utförts under året och projektet är nu avslutat.

#### **Byte till fjärravlästa vattenmätare**

Samtliga mekaniska mätare beräknas vara utbytta senast år 2028. Hittills är 118 mätare utbytta och 3 897 stycken återstår. Under tiden pågår arbete med att få in avläsningar och därmed en mer korrekt beräknad förbrukning för debiteringen.

### **Nyckeltal**

Soliditeten är lägre jämfört med 2022, vilket beror på årets underskott. Underskottet påverkar även eget kapital och avkastningen på eget kapital. Den genomsnittliga låneräntan redovisas exklusive borgensavgiften på 0,4 procent från

kommunen (som i kostnader motsvarar 406 tkr för 2023). Den genomsnittliga räntan har ökat 2023, vilket beror på högre räntenivåer för nyupptagna/omlagda lån under året. Både mätvärdet Budgetföljsamhet kostnader och Budgetföljsamhet reinvesteringar ligger för 2023 inom målsatt avvikelse.

Renad mängd avloppsvatten har ökat 2023 jämfört med tidigare år, beroende på att flödet uppskattats för alla mindre reningsverk (vilket inte ingick i underlaget för 2022). Mängden vattenförluster kan variera från år till år. Längden vatten- och avloppsledning har minskat mot tidigare år beroende på att längden dagvattenledning inte tagits med i 2023 års statistik.

### **Nyckeltal**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Soliditet, %	3,6	4,8
Eget kapital, mnkr	5,8	6,4
Låneskuld, mnkr	111,5	101,5
Avkastning på justerat eget kapital, %	-10	67
Genomsnittlig låneränta, %	1,96	0,82
God ekonomisk hushållning* Budgetföljsamhet kostnader, %	-4,6	-10,2
God ekonomisk hushållning* Budgetföljsamhet reinvesteringar, %	-4,4	-22,5
Distribuerad mängd vatten, m <sup>3</sup>	2,0	2,1
Renad mängd vatten, m <sup>3</sup>	3,3	2,4
Svinn i % av distribuerad mängd vatten	49,1	43,9
Vatten- och avloppsledning, km	430	482

\*Kostnadsutfall (Externa kostnader & köpta tjänster MSVA) ska vara inom 5 procent mot budget. Reinvesteringsutfall ska vara inom 10 procent mot budget. Negativa belopp motsvarar lägre kostnader och investeringar.

### **Framtiden**

MittSverige Vatten & Avfall-gruppen, i vilken Timrå Vatten ingår, har samma utmaningar som övriga VA-Sverige med bland annat ökade lagkrav, myndighetskrav och behov av klimatanpassning långsiktigt. Den pågående klimatförändringen kan innebära både fler och kraftigare skyfall, men också längre perioder av torka. Det innebär dels att samhällets infrastruktur måste vara robust mot översvämningar, men också att tillgången på dricksvatten måste säkras över tid. Rent vatten är en resurs som det kommer att bli allt mer fokus på de kommande åren. Även ökade säkerhetskrav, bland annat NIS-direktiv och informationssäkerhet, påverkar bolaget framöver.

Ett arbete har påbörjats för att få ett helhetsgrepp om ledningsnätet, vilket har delats upp i tre delar, förnyelseplanering ledningsnät, kvalitetssäkring av karta och

databas samt underhåll. I arbetet ingår även att få kunskap om avloppsledningarnas påverkan av tillskottsvatten och dagvatten, samt en översyn av våra verksamhetsområden. Arbetet är nödvändigt, men både tids- och resurskrävande.

I oktober 2022 presenterade EU-kommissionen sitt förslag till ett nytt direktiv om rening av avlopp från tätbebyggelse, som kallas avloppsdirektivet. Förslaget innehåller en hel del förändringar mot det som gäller idag (som är från 1991) och under året har ett intensivt arbete pågått på EU-nivå via bland annat Svenskt Vatten, för att bidra till att direktivet inte ställer orimliga krav utan kommer medföra miljönytta. Det nya avloppsdirektivet ska beslutas i EU-parlamentet, vilket troligen sker under våren 2024. Därefter ska det implementeras i svensk lagstiftning.

Hur framtidens slamhantering ska se ut, är fortsatt osäker och samarbete med de andra VA-huvudmännen i regionen, i slamnätverket för Mellannorrland (Västernorrland, Gävleborg och Jämtland) fortsätter, för att gemensamt utreda olika lösningar för slamhanteringen. MSVA har tillsammans med 13 andra VA-organisationer i norra Sverige sökt och fått beviljat bidrag från Svenskt Vatten Utveckling för en studie med titeln "Hållbar hantering av avloppsslam i ett norrländsperspektiv". Syftet med projektet är att bidra med underlag inför beslut om framtida alternativ för hantering av slam som produceras i norrländska reningsverk och nyttiggörande av resurserna i det. Projektet startar i januari 2024 och pågår fram till maj 2025.

TVAB:s möjligheter att försörja bebyggelse med allmänt VA är en fråga som diskuterats, bland annat med anledning av Timrå kommuns översiktsplanering. Planeringen för en större industriverksamhet i Timrå (Torsboda) innebär att TVAB också måste ha beredskap för utbyggnad av VA-tjänster både för försörjning av verksamheter och bostadsutveckling.

Bolagets anläggningar har nått en ålder där det finns ett stort reinvesteringsbehov. Det gäller såväl ledningsnät, processteg som byggnader. Det är utmanande att fördela och prioritera, med en begränsad reinvesteringsbudget, då projekt för att förbättra process och funktion ställs mot renoveringsbehov av byggnader.

## **Midlanda Flygplats AB**

### ***Bolagets uppdrag***

Midlanda Flygplats AB skall på uppdrag av Midlanda Fastigheter AB ansvara för driften av flygplatsverksamheten för Sundsvall Timrå Airport. Bolaget skall inom driften för flygplatsverksamheten ansvara för erforderliga myndighets tillstånd och avtal för flygplatsens drift.

Verksamheten skall utgå från en hållbar utveckling inom områden ekonomi, miljö och social hållbarhet.



Midlanda Flygplats AB arbetar för att vara långsiktiga, affärsmässiga och kostnadsmedvetna. Bolagets styrelse skall följa upp och granska att bolaget drivs efter dessa principer. Inget i verksamheten får äventyra säkerheten, då denna alltid är prioriterad.

### ***Årets händelser***

Bolaget har fått ett övervägande om återkrav av stöd vid korttidsstöd från Tillväxtverket. Bolaget svarade på Tillväxtverkets övervägande i början av november. Därefter har Tillväxtverket önskat kompletterande svar vilket Tillväxtverket fått i slutet av november.

Beslut om ett nytt SGEI (Services of General Economic Interest) har inte antagits i Sundsvalls kommuns fullmäktige under 2023, trots att flygplatsen påtalat nödvändigheten av att ett sådant beslut bör tas under 2023. Beslut om nytt förordnande kommer att antas av Sundsvalls kommunfullmäktige under januari. I Timrå Kommun togs beslut om nytt förordnande i slutet av oktober 2023.

Under Q4 2023 beslutade flygplatsens ledningsgrupp att det nya miljötillståndet skulle tas i anspråk i mars 2024. Då börjar de riktlinjer som Mark och Miljödomstolen fastställde i sin miljödom i feb 2023 att gälla. Det innebär att flygplatsen har vissa deadlines som man måste förhålla sig till gällande panncentralen och brandövningsplatsen. Upphandlingar för bägge projekten är påbörjade och skall följa en fastställd tidslinje.

### ***Mål och måluppfyllelse***

Enligt den information som gått ut kring etablering i Torsboda så är vi på god väg mot att uppnå målet 5000 nya jobb. Flygplatsen vill vara en del av utvecklingen av Torsboda Industrial Park. För att kunna fortsätta att attrahera nya etableringar är det ett måste för bolagen som avser att starta verksamhet i regionen att det finns goda flygförbindelser. Det gäller inte bara nationella destinationer, utan även internationella destinationer och eventuellt hubbar i andra länder kan vara en del i utveckling som flygplatsen kan bidra med för att skapa ännu fler arbetstillfällen i regionen.

Det är inte bara de etablerande företagen som behöver komma till och från regionen, utan även de företag som redan finns och som kommer att bli lokala underleverantörer till de stora etableringsföretagen. Ju fler eller ju större bolag som väljer att förlägga sin verksamhet till regionen, ju mer arbetskraft behövs. Arbetsregionen kommer knappast att kunna försörja behovet av arbetskraft som kommer att krävas. Även i detta avseende så kommer flyget vara en viktig förutsättning för att 5000 nya jobb blir en verklighet.

För att attrahera arbetskraft utifrån till en region som kan vara okänd för arbetstagaren så kommer det finnas ett behov av att kunna ha ett rikt fritidsliv, kunna ta sig i väg på semester eller charter till andra länder och kulturer. Att marknadsföra möjligheterna för att lätt och smidigt uppfylla behovet av charter och rekreation kommer också vara en av pusselbitarna för att skapa ett attraktivt arbetsmarknadsområde.

## **Ekonomi**

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

<b>Resultaträkning januari-december (tkr)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Intäkter	47 776	53 986
Kostnader	- 86 160	-77 215
<b>Rörelseresultat</b>	<b>-38 384</b>	<b>-23 229</b>
Finansnetto	-1 351	-455
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-39 735</b>	<b>-23 684</b>
Bokslutsdispositioner/skatt	119	345
<b>Årets resultat</b>	<b>-39 616</b>	<b>-23 339</b>
<b>Investeringar</b>	<b>2 761</b>	<b>2 832</b>

## **Analys**

Bolaget har fått ett övervägande om återkrav från Tillväxtverket av tidigare utbetalt korttidsstöd. Flygplatsen har besvarat övervägandet och därefter har Tillväxtverket begärt in kompletterande svar. Flygplatsen har skickat in kompletterande svar och inväntar svar från Tillväxtverket. Bolaget har inte reserverat någon skuld/kostnad i bokslutet.

Passagerarvolymerna för 2023 blev 28% lägre än budgeterat, passagerare inrikes - 32% däremot ökade volymer för passagerare utrikes (15%). Jämfört med 2022 ökade passagerarvolymerna med 32% vilket är glädjande även om det är långt ifrån tidigare passagerarvolymerna innan pandemin. Antalet rörelser har ökat med 19% jämfört med 2022.

Flygplatsens ackumulerade resultat före bokslutsdispositioner för år 2023 uppgick till -39.7 mnkr, ackumulerad budget -41.8 mnkr, vilket är 2.1 mnkr bättre jämfört med budget. Den positiva differensen beror framför allt på ökade intäkter för extra öppethållande, det beror också på lägre kostnader för personal. Däremot ökade externa driftkostnader samt ökade kostnader för ränta.

## **Investeringar**

Utbyte banljus; projektet kunde inte genomföras enligt plan, detta då det varit problem med långa leveranstider. Tidigare problem med styrsystemet för banljus är dock åtgärdat, det återstår några detaljer som ska lösas innan styrsystemet aktiveras.

Förprojektering omtoppning platta S, projektet har löpt på enligt plan och planerad omtoppning genomförs under 2024.

Röntgen konventionell; bedöm levereras i början av 2024

Investering av server HSA till bagageröntgen fanns inte med plan, investeringen måste dock genomföras för att klara kommande krav samt öka livslängden på befintlig röntgen. Investering bedöms uppgå till ca 0.7 mnkr varav hälften faller ut 2024.

## **Framtiden**

Enligt de kommunpolitiker som flygplatsen talat med och VD för Torsboda Industrial Park, så är satsningen för en större industrietablering fortsatt ett faktum, även om det har uppstått en mindre försening i projektet. Även SCA och deras satsning på biodrivmedel för flygindustrin är nära förestående då man fått ett stöd från EU på ca 1,8 miljarder SEK, då deras kommande bioraffinaderi anses som den mest intressanta satsningen inom biodrivmedelsområdet i Europa för tillfället.

Som flygplatsen tidigare påpekat så kommer dessa satsningar att påverka trafik bilden då både arbetskraft, projektkonsulter och andra individer och organisationer som är kopplade till dessa stora projekt kommer att behöva resa. Med stor sannolikhet kommer trafiken och antal passagerare att öka på flygplatsen inom de närmsta åren. På kortare sikt kan en viss uppgång i trafiken komma att ske, då biljettpiserna verkar vara på väg neråt för Sundsvall Timrå Airports passagerare och kunder.

Ett förslag har framförts att det just nu kan vara läge att avyttra mark som tillhör flygplatsen men som är utanför flygplatsens inhägnade område. Det skulle vara lättare för exempelvis Timrå Invest AB att utveckla området utanför flygplatsområdet då det ingår i deras uppdrag, samt att det skulle bli ett större sammanhängande område som hanterades och planerades av en uppdragsgivare. Förslaget kommer att förankras i både styrelse och av ägarna innan en sådan lösning skulle komma tillstånd.

Staten har uttalat att de vill ha en ökad grad av rådighet över de svenska flygplatserna, i Swedavia har man full rådighet då dessa flygplatser är statliga bolag. Swedavias flygplatser kan således inte stängas ner utan statens godkännande. De

regionala flygplatserna kan i motsats till de statliga flygplatserna fatta beslut om att lägga ner sin verksamhet utan att staten kan göra något åt saken.

Det skulle kunna bli aktuellt för någon kommun som äger en flygplats att lägga ner verksamheten där underskotten blir allt för stora. I det spända omvärldsläget som råder så inser staten att det är av stor vikt att flygplatssystemet blir intakt, utifrån de flygplatser man anser vara av strategisk betydelse. Det kan ha bäring i både beredskap för bland annat ambulansflyg, MSB verksamhet eller av försvarsstrategiskt hänseende. Med bakgrund av statens ökade intresse av att ha ökad rådighet så utgår vi ifrån att man kommer att ha ett stort fokus på de regionala flygplatserna.

Staten har beslutat att det statsstöd som betalats ut till i stort sett alla regionala flygplatser, förutom Sundsvall Timrå Airport, skall fördubblas. Fördelningen av de statsstöd som ges skall inte längre gå via regionerna, utan skall fördelas av Trafikverket from 2024. Efter att det offentliggjorts att Trafikverket skulle få uppdraget besökte flygplatsen Trafikverket för att påtala vikten om att även Sundsvall Timrå Airport skulle omfattas av de statliga stöden. I sittande möte fick flygplatsen en muntlig utfästelse att flygplatsen skulle omfattas av de statliga stöden i framtiden.

## **Midlanda Fastigheter AB**

### ***Bolagets uppdrag***

Midlanda Fastigheter AB skall äga, förvalta och utveckla fastigheter och infrastruktur med tillhörande fysiska anläggningar kopplat till flygplatsverksamheten vid Sundsvall Timrå Airport. Inom begreppet förvaltning och utveckling ingår också ansvar för investeringar i fastigheter och infrastruktur. Verksamheten skall utgå från en hållbar utveckling inom områden ekonomi, miljö och social hållbarhet.

### ***Årets händelser***

Beslut har tagits att Midlanda Fastigheter ansluter sig till den allmänna VA-anläggningen som byggs med anledning av industrietableringen i Torsboda samt beslut om att Midlanda Fastigheter utvecklar befintligt avloppsreningsverk. Den nya lösningen för VA kommer att börja byggas under 2024 och beräknas vara klar 2026.

Ett beslutsunderlag för ett nytt SGEI förordnande togs fram under 2023 och skulle antas och godkännas av Sundsvalls kommunfullmäktige. Trots att ägarkommunen tillhandhållit underlaget så togs inget beslut om SGEI under 2023. Genom att ta ett

beslut om nytt förordnande visar hur angelägen och avgörande flygplatsen är för utvecklingen av regionen i det fall undantagsregeln upphör att gälla årsskiftet 2025/2026. Sundvalls kommunfullmäktige kommer att anta förordnandet under januari. I Timrå Kommun antogs beslut om nytt förordnande i slutet av oktober 2023. Den 7 februari meddelades domslut gällande flygplatsens nya miljö tillstånd. Ingen part har överklagat och domen vann laga kraft den 1 mars. Bolaget har inte tagit tillståndet i anspråk men flygplatsen har för avsikt att ta tillståndet i anspråk i början av 2024.

### **Mål och måluppfyllelse**

Verksamheten har bedrivits i enlighet med de ändamål kommunfullmäktige har fastställt samt inom de kommunala befogenheterna.

### **Ekonomi**

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

<b>Resultaträkning januari-december (tkr)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Intäkter	2 285	2 280
Kostnader	-1 870	-1 782
<b>Rörelseresultat</b>	<b>415</b>	<b>498</b>
Finansnetto	-39 912	-23 488
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-39 497</b>	<b>22 990</b>
Bokslutsdispositioner/skatt	-119	-345
<b>Årets resultat</b>	<b>-39 616</b>	<b>-23 335</b>
<b>Investeringar</b>	<b>2493</b>	<b>434</b>

### **Analys**

Ackumulerat resultat före bokslutsdispositioner för 2023 uppgick till -39.5 mnkr, vilket är 2.3 mnkr bättre jämfört med budget. Den positiva differensen beror framför allt på att nedskrivningen av dotterbolaget blev lägre än budgeterat. Bolagets kapitalkostnader blev något lägre jämfört med budget. Midlanda Fastigheter har lämnat ett koncernbidrag om 0.1 mnkr.

Midlanda Fastigheter betalade ett villkorat aktieägartillskott om 41.8 mnkr till Midlanda Flygplats i början av 2023 i förskott. Då Midlanda Flygplats AB redovisade ett bättre resultat än prognostiserat under 2023 redovisar Midlanda Fastigheter en anteciperad utdelning om 2.2 mnkr.

## **Investeringar**

Ny brandövningsplats; projektet kunde inte genomföras enligt plan vilket är kopplat till att det nya miljötillståndet drog ut på tiden. Projektet bedöms vara färdigställt och aktiverat under 2025. Bolaget har ansökt om ersättning för del av investeringen av brandövningsplatsen från Trafikverket och fått ett preliminärt förhandsbesked om ersättning. Trafikverket önskar dock en del kompletteringar under projektet gång.

Fastbränslepanna; blir betydligt dyrare än budgeterat, vilket beror samt ökade krav på rening enligt den nya miljödomen. Projektet har inte kunnat genomföras under 2023 då det visade sig vara långa leveranstider. Projektet bedöms vara färdigställt och aktiverat hösten/vintern 2024.

Projekt fönsterbyte i terminalen har genomförts enligt plan och har aktiverats. Ny entré/anpassning lokal skola BY02 har avslutats och är aktiverad.

## **Framtiden**

Midlanda Fastigheter AB har väckt frågan kring eventuell försäljning av viss mark som ligger utanför det inhägnade flygplatsområdet. I dagsläget äger Timrå Invest AB del av mark på Skeppsholmen och avsikten är att skapa ett industriområde på Midlandaområdet, detta då det är slut på byggbar mark för industriområde i Timrå. Avsikten är att ge möjlighet till företag som stödjer Torsboda etableringen att kunna bygga och etablera sin verksamhet i området.

Inom Midlanda Fastigheter AB finns inte kompetensen för att arbeta strategiskt med frågor kring industrietableringar. Det är enklare om ett kommunalt bolag håller samman etableringsfrågorna i området än att ha två kommunala bolag är inblandade i samma område. Frågan kommer att behandlas i styrelsen och ägarkommunerna under 2024.

Flygets utveckling på orten är av väsentlig betydelse även för fastighetsbolaget. Minskar verksamheten på flygplatsen kommer efterfrågan av lokaler att minska och vice versa om flygverksamheten ökar.

Det som långsiktigt kan påverka flygets utveckling är bland annat, flygets miljöpåverkan men även transportalternativens utveckling. Viktiga frågor för bolaget är att se till att miljöfrågorna hanteras på ett ansvarsfullt sätt.

## Medelpads Räddningstjänstförbund

### ***Bolagets uppdrag***

Medelpads räddningstjänstförbund (MRF) är ett kommunalförbund inom Sundsvalls, Timrå och Ånge kommuner, som i första hand svarar för räddningstjänst och förebyggande verksamhet kopplad till lagen (2003:778) om skydd mot olyckor. MRF samordnar kommunernas arbete inom krisberedskap och civilt försvar. Därutöver har MRF ett bredare uppdrag i att bidra till ökad trygghet i samhället.

### ***Årets händelser***

I Timrå har en ny räddningsstation tagits i drift. Stationen ligger strategiskt i norra delen av Timrå tätort, förberedd för att även i framtiden väl kunna serva medborgare inkluderande företag av olika slag.

Räddningsledningssystemet Räddningsregion MittNorrland har startat sin verksamhet. Arbetet med att leda räddningsinsatser bedrivs nu av *en* ledningscentral, belägen på två platser – Sundsvall och Östersund, för cirka en tredjedel av landets yta. 25 kommuner belägna i fyra län ingår i systemet. Området har uppemot en halv miljon invånare.

Under året har reglerna gällande tillämpning av dygnsvila skärpts. Detta är i grunden bra för medarbetarens hälsa. Bemanningen är begränsad och en viktig del i denna beredskap är att arbetstid kombineras med så kallad jourtid, vilken innebär övernattnings på arbetsplatsen. Störningsfrekvensen under jourtid är oftast låg sett över tid. Enligt reglerna likställs arbetstid med jourtid bland annat när det gäller beräkning av dygnsvila. Med den bemanning vår organisation har, stödjer inte de skärpta reglerna verksamhetskraven på ett bra sätt. Personalen får dessutom svårt att ta hand familjen med bland annat skiftande start- och sluttider under morgon och kväll. Vi har därför begärt dispens från dygnsvilokravet för att under ett år kunna fortsätta genomföra arbetspass med arbete och jour omfattande tillsammans 24 timmar. Detta för att få mer tid till att ställa om verksamheten som de nya reglerna kräver.

### ***Mål och måluppfyllelse***

Måluppfyllelsen för MRF:s verksamhet under år 2023 kan generellt betecknas som god. Det gäller både målen i handlingsprogram 2022 – 2023 (enligt LSO) samt målen i MRP 2023. De ekonomiska målen uppfylls inte i sin helhet, vilket även är gällande för målen för de nya räddningsstationerna vilka beräknas att uppfyllas i takt med att stationerna blir färdigställda.

## **Ekonomi**

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

<b>Resultaträkning januari-augusti (tkr)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Intäkter	168 831	160 607
Kostnader	-174 117	-162 200
<b>Rörelseresultat</b>	<b>-5 286</b>	<b>-1 593</b>
Finansnetto	1 336	123
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-3 950</b>	<b>-1 470</b>
Bokslutsdispositioner/skatt	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>-3 950</b>	<b>-1 470</b>
<b>Investeringar</b>	<b>17 380</b>	<b>16 478</b>

## **Analys**

Utfallet för 2023 ger ett underskott om -3 950 tkr (-1 470 tkr år 2022), en avvikelse mot budget om -1 132 tkr. I stort var 2023 påverkat av personalrelaterade frågor som även fått bäring på ekonomin. Övergången till det nya pensionsavtalet AKAP-KR har dels inneburit högre kostnader för avgiftsbestämd pension, dels högre kostnader där kontantersättning införts vid de fall man avsåg sig möjligheten att gå i pension vid 58 års ålder i enlighet SAP-R. Samtidigt har viss underbemanning vid flera avdelningar funnits under året vilket förbättrat delar av resultatet, vilket dock även har inneburit att den eftersträlvade nivån på leverans och utveckling av verksamheten inte har uppnåtts inom samtliga verksamhetsområden.

I delårsrapporten per augusti visade prognosen för helåret ett underskott på -7 021 tkr. Resultatförbättringen mot prognos drivs av högre intäkter från bland annat utfört arbete mot MSB (+314 tkr), fler utbildningsinsatser än förväntat (+194 tkr) och en högre nettointäkt för räddningsinsatser utanför ägarkommunernas gränser (+345 tkr). Samtidigt har viss underbemanning, lägre kostnader för övertid och RIB-verksamheten drivit positiv avvikelse för personalkostnaderna som blev 2 146 tkr lägre än prognos.

## **Investeringar**

2023 års investeringsplan bestod av tre nya tunga räddningsfordon som samtliga är tagna i drift, total investering för dessa blev 556 tkr lägre än budgeterat. I övrigt består årets fordonsinvesteringar av två nya ledningsfordon samt en elektrifierad transportbil (ID. Buzz). Under året har investeringsbudgeten reviderats och ökat i och med beslut att genomföra GRIB-utbildning vid MRF Skyddscenter Fillan



under kommande verksamhetsår. Investeringsplanen ökade med 7 000 tkr relaterat till markarbete, inköp av övningshus samt utrustning till utbildningarna. Av det extra investeringsbeloppet har 615 tkr nyttjats per den 31 december 2023. Återstående del av denna budget överförs till kommande räkenskapsår.

## Nyckeltal

Verksamhetens utveckling (tkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Medlemsbidrag	147 051	125 085	122 490	120 596	117 806
Verksamhetens intäkter	21 780	35 522	40 161	31 419	41 184
Verksamhetens kostnader	-168 117	-156 647	-158 110	-145 444	-152 549
<b>Årets Resultat</b>	<b>-3 950</b>	<b>-1 470</b>	<b>-117</b>	<b>2 431</b>	<b>606</b>
Soliditet (%)	12,2%	13,4%	14,5%	15,1%	14,8%
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser (%)	-5,7%	-4,6%	-5,0%	-5,3%	-7,5%
Investeringar (netto)	16 698	9 601	14 988	3 379	9 043
Sjävfinansieringsgrad (%)	11%	20%	36%	242%	71%
Långfristig skuld	-150	-210	-270	-330	-390
Antal anställda	294	290	302	283	284

**Soliditet** visar andelen tillgångar som finansieras med egna medel (förhållandet mellan eget kapital och total balansomslutning). Soliditet är ett mått på långsiktig betalningsförmåga.

**Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser** definieras som eget kapital - ansvarsförbindelsen inklusive löneskatt dividerat med balansomslutningen. Ansvarsförbindelsen består av pensionsavsättningen innan år 1998.

**Investeringar (netto)** definieras som bruttoinvesteringar med avdrag för de investeringsbelopp som finansierats med offentliga bidrag. MRF har finansierat alla inköp av inventarier med eget kapital.

**Sjävfinansieringsgrad** definieras genom att summera resultatet och avskrivningarna som sedan divideras med nettoinvesteringar.

## Framtiden

Kraven på att bygga upp RUHB under de närmaste åren kommer vara stora och innebära stora arbetsinsatser. I delar kommer statliga medel att tillföras för detta arbete. Andra delar kommer att belasta den ekonomiska ram som MRF har tillgång till genom ägarkommunerna. För att RUHB ska bli en fungerande verksamhet förutsätts att förbundet har ordning på den ordinarie verksamheten med den personal- och kompetensförsörjning som behövs för denna. Också väl fungerande säkerhetsskydd och krisberedskapsarbete samt uppbyggd grundläggande nivå för civil beredskap förutsätts för att RUHB ska kunna införas.

En viktig del i arbetet med att långsiktigt kunna bedriva en bra verksamhet är att samarbeta med andra räddningstjänstorganisationer. MRF har genomfört en översyn, Brett samarbete, tillsammans med de två andra räddningstjänstorganisationerna i länet. Dessa är Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen och Avdelningen för räddningstjänst och kommunal alarmeringscentral Örnsköldsviks kommun. Förbundet har också ett väl utvecklat samarbete med Jämtlands räddningstjänstförbund. Det är även viktigt att understryka MRF:s goda

samarbete med bland annat ägarkommunerna, andra blåljusorganisationer, länsstyrelsen och MSB.

Antalet brandmän som examineras från MSB:s skolor efter avslutad utbildning Skydd mot olyckor (SMO) är för lågt. För att antalet examinerade ska räcka till samtliga landets räddningstjänstorganisationer behövs betydligt fler utbildningsplatser. När det gäller studenter vid brandingenjörsprogrammen vid Lunds och Luleå universitet lockar privata företag, särskilt konsultföretag, till sig en stor del av dem som examineras. Detta innebär svårigheter för räddningstjänstorganisationerna att rekrytera sådan personal. Räddningstjänstorganisationerna kan normalt inte konkurrera vad gäller löner och andra förmåner utan måste kunna visa på andra fördelar med att arbeta vid en räddningstjänstorganisation. Förbundet har hittills kunnat rekrytera tillräckligt med personal till RIB-verksamheten, trots att många räddningstjänstorganisationer har vakanser över tid inom denna verksamhet.

Utmaningar som MRF har är att klara av den stora personalomsättning som väntar när många medarbetare inom de närmaste åren kommer att gå i pension.

Förbundet

behöver också en personalsammansättning som bättre speglar befolkningens. En särskild osäkerhet i bemanningshänseende är hur tillämpningen av arbetstidsreglerna, bland annat vad gäller dygnsvila, kommer att vara framöver.

Under hösten 2023 inrättades en ekonomigrupp bestående av ekonomicheferna från ägarkommunerna tillsammans med biträdande förbundschefen och ekonomichef i förbundet. Gruppens uppgift är att närmare sätta sig in i MRF:s ekonomiska förhållanden och arbeta fram en plan för att förbundet ska nå en ekonomi i balans. Det gemensamma arbetet har inletts på ett bra sätt och fortsätter under 2024. Ekonomigruppen har också fått ett utökat uppdrag i att föreslå förändringar i det sätt förbundets ekonomiska ram beräknas inkludera att se över hur denna process fortsättningsvis ska se ut.

Det hittillsvarande arbetet av ekonomigruppen ser ut att resultera i väsentligt förbättrade möjligheter för MRF att hantera sin ekonomiförsörjning och därmed minska den osäkerhet som råder angående de ekonomiska förutsättningarna för de närmaste åren.

## **Torsboda Industrial Park AB**

### ***Bolagets uppdrag***

Torsboda Industrial Park AB ska förvärva, förädla och försälja mark för att möjliggöra nyetableringar av en eller flera gröna industrier inom Torsbodasiten.

## **Årets händelser**

Avtal skrevs i maj med den kinesiska batteridelstillverkaren PTL, Shanghai Putailai New Energy Technology Co., Ltd. Bolaget ska tillverka batterikomponenter och beräknar att satsningen innebär 1900 arbetstillfällen. I och med det kommer en av de största utländska industrietableringarna någonsin hittills i Sverige att ske i Torsboda

Bolaget har under året skapat två dotterbolag;

Torsboda 1:10 AB - motsvarande markområdet på Torsboda SYD

Torsboda 4:29 AB - motsvarande markområdet på Torsboda NORD

## **Mål och måluppfyllelse**

Bolaget har ett tydligt uppdrag om att skapa minst 2 000 nya arbetstillfällen inom industriparken och göra det i samverkan med dess ägare Timrå och Sundsvalls kommun.

## **Ekonomi**

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

<b>Resultaträkning januari-augusti (tkr)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Intäkter	9 182	2 935
Kostnader	-10 203	-3808
<b>Rörelseresultat</b>	<b>-1 021</b>	<b>-870</b>
Finansnetto	1 225	99
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>204</b>	<b>-771</b>
Bokslutsdispositioner/skatt	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>204</b>	<b>-771</b>
<b>Investeringar</b>	<b>91 152</b>	<b>26 473</b>

## **Analys**

Bolaget gör ett positivt resultat pga intäkter för skogslikvid till följd av avverkning på Torsbodasiten. Kostnader hänförliga till försäljning, marknadsföring, administration och förvaltning som ej är möjliga att balansera inom exploateringsverksamheten är i huvudsak bolagets kostnader.

## **Investeringar**

Fortsatt förvärv av mark i syfte att möjliggöra nyetableringar av en eller flera gröna industrier. I investeringen ingår även balanserade kostnader hänförlig till exploateringsverksamheten samt investeringar i infrastruktur.

### **Nyckeltal**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Nettoomsättning	3 900	625
Resultat efter finansiella poster	204	-771
Balansomslutning	157061	131 225
Avkastning på eget kapital	0%	0%
Soliditet	64,5%	77%
Medeltal anställda	0	0

Bolagets nettoomsättning väsentligt högre till följd av intäkt för avverkning inom Torsbodasiten jmf med fg år. Det bidrar också till det positiva resultatet för året. Balansomslutningen ökar till följd av fortsatta investeringar i mark och exploateringsprojekt. Bolaget har inga egna anställda använder sig av konsulttjänster.

### **Framtiden**

Bolaget arbetar vidare mot att en eller flera gröna industrier skall etablera sig inom Torsbodasiten och skapa tillväxt inom regionen.

### **Torsboda 1:10 AB**

#### ***Bolagets uppdrag***

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att äga fast och lös egendom samt förvalta fastigheter för näringslivets behov och infrastruktur för tillväxt inom Sundsvallsregionen. Bolagets enda syfte är att äga mark, utöver det bedriver bolaget ingen verksamhet. Bolaget äger merparten av marken som beskrivs som Torsboda SYD.

#### ***Årets händelser***

Bolaget startade som ett lagerbolag och har under året bytt namn, antagit en ny bolagsordning och tillsatt ny styrelse. Bolaget har under året förvärvat mark för 45,6 Mkr

## **Mål och måluppfyllelse**

Bolagets främsta syfte är att genomföra verksamheten till gagn för medborgarna, medborgarnytta. Bolaget ska samtidigt eftersträva en sund ekonomisk utveckling och sträva efter ekonomiskt överskott till Timrå kommun och Sundsvalls kommun. Detta skall göras genom att utveckla och exploatera Torsboda Industripark.

## **Ekonomi**

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

<b>Resultaträkning januari-december (tkr)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Intäkter		
Kostnader	-1	
<b>Rörelseresultat</b>	<b>-1</b>	
Finansnetto		
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-1</b>	
Bokslutsdispositioner/skatt		
<b>Årets resultat</b>	<b>-1</b>	
<b>Investeringar</b>	<b>45 615</b>	

## **Analys**

Bolaget skall ej ha omsättning. Syftet är att förvalta markinvesteringarna.

## **Investeringar**

Bolaget har under året gjort förvärv av fastighet Torsboda 1:1, fastighetsreglering av fastighet Torsboda 1:2 samt förrättningskostnader.

## **Nyckeltal**

n.a.

## **Framtiden**

Bolaget kommer ej ha någon omsättning utan ska förvalta den anskaffade marken.

## **Torsboda 4:29 AB**

### ***Bolagets uppdrag***

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att äga fast och lös egendom samt förvalta fastigheter för näringslivets behov och infrastruktur för tillväxt inom Sundsvallsregionen. Bolagets enda syfte är att äga mark, utöver det bedriver bolaget ingen verksamhet. Bolaget äger merparten av marken som beskrivs som Torsboda NORD samt förvaltar täkttillstånd för en vilande bergtäkt i området.

### ***Årets händelser***

Bolaget startade som ett lagerbolag och har under året bytt namn, antagit en ny bolagsordning och tillsatt ny styrelse. Bolaget har under året förvärvat fastigheten Torsboda 4:29.

### ***Mål och måluppfyllelse***

Bolagets främsta syfte är att genomföra verksamheten till gagn för medborgarna, medborgarnytta. Bolaget ska samtidigt eftersträva en sund ekonomisk utveckling och sträva efter ekonomiskt överskott till Timrå kommun och Sundsvalls kommun. Detta skall göras genom att utveckla och exploatera Torsboda Industripark.

## **Ekonomi**

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

<b>Resultaträkning januari-augusti (tkr)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Intäkter	7	
Kostnader	-10	
<b>Rörelseresultat</b>	<b>-3</b>	
Finansnetto	0	
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-10</b>	
Bokslutsdispositioner/skatt	0	
<b>Årets resultat</b>	<b>-3</b>	
<b>Investeringar</b>	<b>1054</b>	

## **Analys**

Bolaget skall ej ha omsättning. Syftet är att förvalta markinvesteringarna.

## **Investeringar**

Bolaget har under året gjort förvärv av fastighet Torsboda 4:29 med tillhörande kostnader.

## **Nyckeltal**

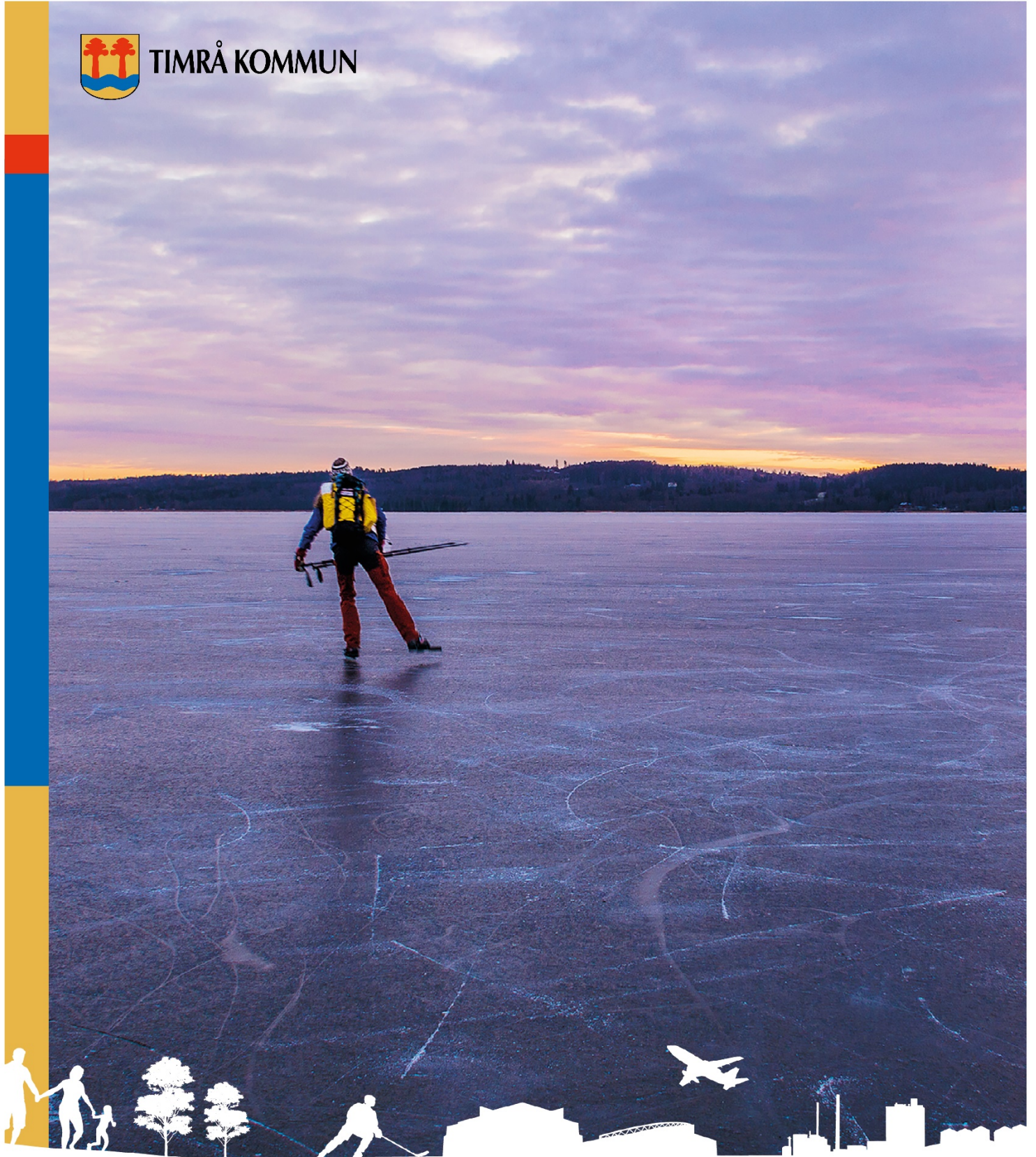
n.a.

## **Framtiden**

Bolaget kommer ej ha någon omsättning. Skall förvalta den anskaffade marken.



TIMRÅ KOMMUN



# Verksamhetsberättelse 2023

Barn- och utbildningsnämnden, Timrå kommun



## Innehållsförteckning

Nämndens ansvars- och verksamhetsområden .....	4
Bidrag till mål och uppdrag .....	5
Målbild: Trygghet, delaktighet och livslångt lärande .....	5
Inriktningsmål 1: Jämlika livsvillkor med goda möjligheter att påverka sitt eget liv och samhällslivet .....	6
Främja närvaro motverka frånvaro .....	6
Jämställdhet och genus .....	7
Elevens inflytande och delaktighet.....	8
Kulturskolan.....	8
Inriktningsmål 2: Växande kunskaper och färdigheter genom hela livet .....	9
Matematiksatsning TRR.....	9
Läs- och skrivkunskaper hos de yngre eleverna .....	10
Uppdrag: Likvärdig utbildning för möjlighet till bra livsvillkor .....	12
Uppdrag: Tidig upptäckt och tidiga åtgärder för barn, unga och unga vuxna med ökad risk för ohälsa, otrygghet och socioekonomisk problematik.....	13
Uppdrag: Det goda åldrandet samt god och nära vård.....	14
Målbild: Tillväxt, sysselsättning och arbete.....	16
Inriktningsmål 3: Stärkt entreprenörskap för växande näringsliv .....	16
Ung företagsamhet .....	16
Inriktningsmål 4: Fler i arbete .....	17
Kompetenskompassen - Stärka valkompetensen för alla elever.....	17
Uppdrag: Fortsatt främja ett växande Timrå.....	18
Målbild: Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer.....	21
Inriktningsmål 5: Goda förutsättningar för ett ekologiskt hållbart liv .....	21
Inriktningsmål 6: En trygg och attraktiv plats för alla .....	22
Främja trygghet och studiero .....	22
Arbete mot kränkande behandling .....	23
Uppdrag: Attraktiv boendekommun .....	23
Engagerade och ansvarstagande chefer och medarbetare .....	26
Uppdrag: Fortsätta utveckla kommunen enligt styrmodellen .....	26
Ekonomi.....	28
Uppföljning av privata utförare.....	30

## Nämndens ansvars- och verksamhetsområden

Nämndens ordförande: Lisbeth Eklund

Förvaltningschef: Ann-Christin Isaksson

Barn- och utbildningsnämnden ansvarar för skolverksamheterna i kommunen. Den består av förskola, annan pedagogisk verksamhet, förskoleklass, fritidshem, grundskola, anpassad grundskola, gymnasieskola och vuxenutbildning. Timrå kommun har ingen egen anpassad gymnasieskola, de eleverna hänvisas till närliggande kommuner där barn- och utbildningsnämnden bekostar deras utbildning. Nämnden ansvarar även för kostverksamhet och kulturskolans verksamhet.

Barn- och utbildningsnämndens roll är att, på uppdrag av kommunfullmäktige, vara huvudman och ägare av Timrå kommuns skolsystem samt ägare av kommunens kulturskole- och kostverksamhet.

### Nämndens verksamhetsidé:

Barn och utbildningsnämndens uppdrag är att ge enheterna förutsättningar att stödja barnens och elevernas utveckling till ett gott och självständigt liv, vi gör det genom kvalitet i omsorg, utbildning och kultur.

Vi ger även vår kostverksamhet förutsättningar att ge kommunens barn och socialnämndens brukare en näringsriktig och hälsosam kost.

### Detta innebär att Barn- och utbildningsnämnden:

Främjar alla barn och elevers utveckling och lärande samt främjar en livslång lust att lära, i en trygg miljö.

Utbildningen främjar de mänskliga rättigheterna, grundläggande värderingar och bidrar till en positiv samhällsutveckling.

Utbildningen och omsorgen är likvärdig med hänsyn till barn och elevers olika behov.

Kulturskolans verksamhet erbjuder aktiviteter som bidrar till personlig utveckling, stärkt självkänsla och kulturella färdigheter.

Kostverksamheten producerar och serverar näringsriktig kost som främjar hälsa och välmående. Maten serveras i en trivsamt miljö, är aptitlig och hållbart producerad.

## Bidrag till mål och uppdrag

Barn- och utbildningsnämndens mål är att ge alla barn och elever en bra start i livet. Alla 19-åringar ska lämna skolan som självständiga, trygga och kunskapsfyllda individer. För att nå dit behöver vi fortsätta arbetet med en välskött skola så att alla elever når kunskapsmålen.

Genom att fortsätta det framgångsrika arbetet inom skolan stärks Timrå kommuns attraktivitet och fler väljer skolor i Timrå kommun.

Barn- och utbildningsnämnden är ålagda att bedriva ett systematiskt kvalitetsarbete i syfte att säkerställa att man uppfyller de nationella målen för utbildningen. Kravet innebär att huvudman, förskole- och skolenheter systematiskt och kontinuerligt ska följa upp verksamheten, analysera resultaten i förhållande till de nationella målen och utifrån det planera och utveckla utbildningen.

Utifrån det systematiska kvalitetsarbete beslutar nämnden om ett antal fokusområden som presenteras under respektive målbild.

### **Målbild: Trygghet, delaktighet och livslångt lärande**

Att man känner sig trygg, både i skolan och i hemmet är en viktig del för att skapa jämlika livsvillkor. Att arbeta för ett tryggt och jämställt samhälle som främjar alla människors lika värde, ger både förutsättningar för att motverka våld och förtryck och möjlighet för barn och elever att påverka sitt liv och sin skolgång oberoende kön, etnicitet, funktionalitet, ålder, socioekonomi och andra maktordningar.

Barn- och utbildningsnämnden fokusområden utifrån det systematiska kvalitetsarbetet för målbilden är;

- Främja närvaro – Motverka frånvaro
- Utveckla arbetet med jämställdhet och genus i förskolan
- Öka elevers inflytande och delaktighet
- Matematiksatsning TRR – Tänka, Resonera, Räkna
- Förbättra läs- och skrivkunskaper hos de yngre eleverna

## Inriktningsmål 1: Jämlika livsvillkor med goda möjligheter att påverka sitt eget liv och samhällslivet



### Främja närvaro, motverka frånvaro

Barn- och utbildningsnämnden kommer att bidra till Kommunfullmäktiges mål genom att:

- motverka stor skolfrånvaro genom att systematiskt främja närvaro.
- arbeta för att ha tillgängliga lärmiljöer, göra tidiga insatser, samarbeta med andra myndigheter och individanpassa när och där det behövs.

Det pågår från och med läsåret 22/23 ett projekt för att främja elevernas skolnärvaro och motverka frånvaro i en utökad samverkan med socialnämnden för att hitta metoder för att stärka det arbetet. I projektet har en skolsocionom anställts som en gemensam resurs inom barn- och utbildningsförvaltningen och socialförvaltningen. Skolsociomonen är placerad på Ala och Söråkers skolor och ska ingå i den redan befintliga organisationen där rektor leder och fördelar arbetet. Skolsocionomens närmaste chef är en enhetschef inom socialförvaltningen.

Under det första projektåret fanns ett processtöd i form av två rådgivare från Specialpedagogiska skolmyndigheten. Dessa rådgivare har även bidragit vid två olika fortbildningstillfällen.

#### Effekt:

Tillsammans med skolsociomonen har skolorna utvecklat sitt arbete kring problematisk skolfrånvaro – både främjande, förebyggande och åtgärdande.

Samtal sker med eleven och utgår helt från dennes perspektiv. Tidigare fördes samtal i högre utsträckning med de vuxna som fanns runt eleven. Det gångna projektåret har bidragit till en ökad elevdelaktighet. Tidigare har fokus legat på frånvaron, nu ligger fokus på elevens upplevelse och trygghet i skolan samt eventuella utmaningar eleven upplever i skolans olika lärmiljöer.

Söråkers skola har ingen omfattande problematisk skolfrånvaro. Det finns vissa elever med frånvaro som kan kopplas till bland annat neuropsykiatriska funktionsnedsättningar och psykisk ohälsa. På Söråkers skola har det skett ett aktivt arbete med frånvaroprocessen främst i det förebyggande arbetet. Skolan noterar att antalet elever de känner oro för att de inte når målen på grund av frånvaro har minskat sedan kartläggningen 2021. Av de elever som initialt var med i projektet i årskurs 3-4 har alla utom en elev ökat sin närvaro jämfört med tidigare läsår. Det går dock inte att utesluta andra faktorer till den ökade närvaron men en bidragande orsak kan vara det tidiga, nära arbetet med elev och vårdnadshavare.

Efter det första projektåret går det att konstatera att närvaron på Ala skola inte har ökat på totalen. Några elever visar märkbar förbättring genom projektets insatser samt på grund av andra yttre faktorer medan andra har ökat sin närvaro marginellt. För några elever har frånvaron ökat. Skolan ser att några elever har brutit sitt hemmavarande och har därigenom fått ett ökat antal sociala kontaktytor vilket torde vara gynnsamma i fortsatta studier och på vägen in i vuxenlivet även om det i dagsläget inte leder till att eleven blir behörig till ett nationellt program på gymnasiet.

Skolsocionomens och lärteamstödjarnas relation till eleverna har haft en positiv påverkan på samarbetet mellan hemmet och skolan. Ala skola har identifierat ett behov av att fler vuxna finns bland eleverna, inte bara på lektionstid. Ökad vuxennärvaro bland eleverna blir en del både i det förebyggande och åtgärdande arbetet. Vuxna som inte är lektionsbundna beskrivs vara en skyddsfaktor.

Under läsåret har relationen mellan skola och elev/vårdnadshavare stärkts. Ett antal vårdnadshavare uttrycker att de tidigare inte har upplevt att deras barn varit saknade av skolan när de varit frånvarande, vilket de upplever nu. En reflektion som görs är att det i kontakten med vårdnadshavare i samband med frånvaro har skett en positiv förskjutning från ibland en känsla av ifrågasättande till omtanke.

Det finns ett behov av att fortsätta arbeta för att öka tillgängligheten i skolan ur bland annat ett pedagogiskt och socialt perspektiv.

Skolan upplever att det kan vara en utmaning att arbeta med de elever som har omfattande problematisk skolfrånvaro på grund av psykisk ohälsa. Måendet utgör i vissa fall ett hinder för en fungerande skolgång trots omfattande anpassningar.

Ett samarbete finns med Mittuniversitetet utifrån samverkansavtalet med kommunen och projektet får dessutom processtöd från Specialpedagogiska skolmyndigheten. Processtödet har bidragit till ny kunskap och återaktualisering av tidigare kunskap.

Fullständig rapport kommer att redovisas till nämnd

## **Jämställdhet och genus**

Alla barn som ingår i kommunens förskoleverksamheter ska mötas av en verksamhet och av pedagoger som utmanar och inspirerar barnen att bredda sina förmågor och intressen på ett sätt som går utöver könsstereotypa föreställningar, uttryck och val.

Barn- och utbildningsnämnden kommer att bidra till Kommunfullmäktiges mål genom att

- genomföra riktade utbildningsinsatser i förskolan för att alla som arbetar i förskolan ska förstå och agera utifrån uppdraget med jämställdhet i förskolan.

### **Effekt:**

Under närmsta åren kommer riktade utbildningsinsatser kring jämställdhet och genus till förskolepersonal vara ett fokus för att säkerställa att den dagliga verksamheten genomförs med ett jämställdhetsperspektiv. Genom samverkansavtalet mellan Timrå kommun och Mittuniversitetet har man beviljats medel för att bedriva ett forskningsprojekt med syftet att identifiera utvecklingsområden kring arbetet och följa pedagogernas kunskapsutveckling inom jämställdhet och genus.

Under hösten har pilotförskolorna påbörjat arbetet med att utveckla sitt jämställdhetsarbete. I uppstarten fick all personal på pilotsförskolorna möjlighet att skriva ett brev till MIUN med tankar och reflektioner om jämställdhetsarbete i förskolan. Erfarenheter, reflektioner om uppdraget och behov för arbetet beskrevs.

Både rektorer och personal har under höstterminens planeringsdagar studerat och reflekterat över sitt agerande och bemötande med stöd av forskare från Mittuniversitetet. Pilotförskolorna har även fått utbildning och haft dialoger kring ämnet med stöd från Länsstyrelsen som är sakkunnig i frågan.

### **Elevers inflytande och delaktighet**

Elever har rätt till delaktighet och inflytande i sin utbildning och arbetsmiljö. Det bidrar både till skolans utvecklingsarbete och ökar lusten att lära hos eleverna.

Barn- och utbildningsnämnden bidrar till Kommunfullmäktiges mål genom att

- ta fram ett mer detaljerat nuläge och därefter analysera materialet innan vi sätter in åtgärder och aktiviteter för att säkerställa elevers inflytande och delaktighet i sin utbildning och arbetsmiljö.

### **Effekt**

Under vårterminen 2023 har huvudmannen sammanställt barns och elevers (i både förskolan, grundskolan och gymnasiet) upplevelse av deras inflytande och delaktighet. Det genom ett flertal underlag bland annat genom skolinspektionens skolenkät, vårdnadshavarenkät mm. Underlaget visar att många elever upplever att de inte har så stort inflytande som de har rätt till och skulle vilja ha i sin utbildning. Vilket är något som diskuteras på nationell nivå också.

Det finns en utmaning att ta fram ett årligt underlag till elevernas syn då den skolenkät som refereras till endast genomförs vartannat år. Man har därför

genomfört en workshop med rektorer från alla skolformer för att få en bättre bild av arbetet med delaktighet och inflytande.

Under dagen gavs utrymme för dialog kring ämnet och möjlighet att fundera över hur enheterna vill arbeta vidare.

Det som rektorerna kom fram till är att vi behöver prata mer om vad vi menar med delaktighet och inflytande. Vilket man behöver diskutera med både barn, elever och pedagoger så att alla har samma syn och förväntningar.

Ett av de arbetssätt som används idag på skolorna är att involvera och få eleverna att kunna ta ansvar. Det finns ett flertal forum där eleverna kan delta som elevråd, klassråd, och gemensamt prata om våra ordningsregler. Rektorerna vill ta dialogen vidare för att utveckla delaktighet och inflytande i klassrummet och i undervisningen.

I förskolan gick dialogen kring att barns delaktighet och inflytande är en komplex fråga utifrån vad vi väger in i begreppen. Barnens val av aktiviteter kan ses som ett sätt att ha inflytande över sin dag. Delaktighet handlar om att fånga barnens intressen och att på olika sätt hörsamma, föra dialog och dokumentera detta för att återkommande fortsätta arbetet tillsammans med barnen. Man pratar även om vikten av att det finns ärligt nyfikna och närvarande pedagoger. Rektorerna i förskolan ser ett behov att skapa fler forum för pedagogerna att reflektera över begreppen delaktighet och inflytande.

Under workshopen lyftes även vårdnadshavarnas inblick, om deras barn har delaktighet och inflytande i förskolan. Vilket är en stor utmaning för förskolan och något de vill utveckla utifrån de enkätsvar som vi fått.

Gemensamt ser alla rektorer att delaktighet och inflytande behöver planeras tydligare och arbetet med uppföljningen säkerställas för att kunna fortsätta utveckling av frågan, vilket de kommer att ta med i deras analyser i kvalitetsarbetet. Huvudmannen arbetar även med frågan att hitta underlag att utgå från årligen och inte vartannat år som det är idag.

## **Kulturskolan**

Kulturskolans verksamhet erbjuder aktiviteter som bidrar till personlig utveckling, stärkt självkänsla och kulturella färdigheter. Vi strävar efter att erbjuda ett brett utbud av aktiviteter som når så många som möjligt. Kulturskolan har i nuläget inte arbetat fram en egen plattform vilket är grunden i att vara en välskött organisation.

Barn- och utbildningsnämnden bidrar till Kommunfullmäktiges mål genom att

- utveckla en välskött kulturskola genom att arbeta fram en plattform som beskriver verksamhetsidé, kärnvärden, arbetsprocesser, positioner och ansvarsfördelning samt rutiner för systematisk uppföljning och utveckling.

## Effekt

Kulturskolan har tagit fram en plattform för ledning och styrning tillsammans i en arbetsgrupp som leds av verksamhetsutvecklare på Barn- och utbildningsförvaltningen. Genom en plattform kan verksamhetens uppdrag tydliggöras och den är ett viktigt stöd för verksamhetschef i ledning och styrning.

Under 2024 kommer arbetet att implementera plattformen påbörjas.

## Inriktningsmål 2: Växande kunskaper och färdigheter genom hela livet



### Matematiksatsning TRR

Genom Matematiksatsningen TRR (Tänka, resonera och räkna) som riktar sig främst till de tidiga årskurserna, från förskoleklass till och med årskurs 3 arbetar man med att utveckla matematikundervisningen och därigenom elevernas möjligheter att nå målen i matematik men möjlighet till växande kunskaper och färdigheter genom hela livet. Modellen började användas i undervisningen under hösten 2021.

Barn- och utbildningsnämnden bidrar till Kommunfullmäktiges mål genom att

- utveckla matematikundervisningen och därigenom elevernas möjligheter att nå målen i matematik men möjlighet till växande kunskaper och färdigheter genom hela livet.

## Effekt

Satsningen tillsammans med SKR och de andra kommunerna avslutades årsskiftet 2022/2023 och TRR går nu in i en förvaltningsfas där vår egen uthållighet och kontinuitet är i fokus. För att underlätta i arbetet har en (av två) förstelärare fått ett deltidsuppdrag att samordna vissa aktiviteter kopplade till TRR.

För att säkerställa att kunskapen hos pedagoger kvarstår har man introducerat en kommungemensam återkommande kompetensutveckling de närmsta åren. På så sätt kan nya lärare utbildas och övriga fördjupa sin kompetens. Man har även har en systematik för introduktion av nyanställda lärare och rektorer i TRR.

Under vårterminen 2023 genomförde pedagoger från förskoleklass till årskurs 3 som deltagit i arbetet med TRR en utvärdering för läsåret 22/23.

Det som är genomgående i utvärderingen för alla åldrar är att pedagogerna ser fördelar med en gemensam struktur och material. De upplever att materialet är konkret att arbeta med både visuellt och praktiskt vilket ökar förståelsen för eleverna och underlättar för att ändra upplägget efter elevernas behov. Det ser också fördelar med att analysen av resultat förbättras med en gemensam struktur.



Det några pedagoger lyfter som utmanande med den nya formen är att det blir en annan form av matematikundervisning som inte alltid krockar i de andra delarna av matematikundervisningen. Samt att de ibland upplever att det är tidskrävande att arbeta med materialet.

## **Läs- och skrivkunskaper hos de yngre eleverna**

Skolans huvuduppdrag är att ge alla elever förutsättningar att nå de nationella kriterierna för bedömning av kunskaper och målen för utbildningen. Sedan 2019 gäller garantin för tidiga stödinsatser i förskoleklass och lågstadiet.

Rätt stöd i rätt tid kan vara avgörande för en elevs skolgång. Det är en del i den Läsa-Skriva-Räkna garanti som skolorna har som krav att ta ansvar över för att säkra elevernas utveckling.

En inventering av arbetet med garantin gjordes för Timrå kommun F-6 skolor under det första året den infördes. Vi kommer nu göra en uppföljning för att se hur arbetet utvecklats i grundskolan med garantin.

Barn- och utbildningsnämnden bidrar till Kommunfullmäktiges mål genom att:

- ta fram ett mer detaljerat nuläge hur enheterna arbetar med läs- och skrivundervisning för de yngre eleverna i F-6. Därefter analysera materialet för att sätta in eventuella åtgärder och aktiviteter för att säkerställa elevens växande kunskaper.

### **Effekt:**

Förvaltningen har genomfört en uppföljning på den inventeringen av Läsa-Skriva-Räkna-garantin som gjordes under 2019. Genom inventering kan vi främst se att det finns fortfarande en skillnad mellan enheternas arbete med Läsa Skriva Räkna-garantin. Det man lyfter som utmaningar är att

- Vissa enheter saknar tydliga rutiner och struktur för dokumentation och uppföljning. Arbetet leds inte på dessa enheter.
- Bedömningsstöden är utmanande att använda i förskoleklass, skolorna upplever att det är enklare att göra kartläggningen i åk 1-3. Anledningen man lyfter är att materialet är mer lättarbetat och inte lika omfattande i åk 1-3.

Det man lyfter som framgångsfaktorer är

- Att arbetet startas upp tidigt och att det är en del i den ordinarie verksamheten och organisationen.
- Kompetensutveckling för lärare att kunna göra rätt bedömningar och använda det material som finns
- Att specialpedagogen är delaktig

Huvudmannen har även under våren genomfört en inventering kring det läsfrämjande arbetet för årskurserna 4-6. Inventeringen visar att det finns en skillnad bland enheterna, som lyfts innan kring arbetet med läsa-skriva-räkna garantin.

Det är ofta enskilda lärare som driver arbetet och det finns ingen röd tråd vilket är sårbart och ökar risken för att arbetet inte blir likvärdigt, vilket man även sett är vanligt på nationell nivå. Det finns några enheter som lyfter att de påbörjat ett arbete med att skapa en samsyn kring läsfrämjande för de äldre eleverna i F-6 skolorna. Något man menar funnits tydligare för de yngre barnen men inte de i årskurs 4-6.

Det man lyfter i inventeringen är det goda samarbetet med skolbiblioteken och att det är ett viktigt stöd för läsfrämjande aktiviteter, vilken man på skolinspektionen lyft som en viktig resurs i detta arbete.

Kommunala biblioteket och skolorna har tagit fram en "Läsfrämjande strategi" där biblioteket erbjuder en läsfrämjande aktivitet per år och per årskurs.

Syftet med strategin är att eleverna får en mer regelbunden kontakt med folkbiblioteket och deltar i fler läsfrämjande aktiviteter, dels på biblioteket och dels på den egna skolan. Målet är att eleverna ska öka tiden med läsning av böcker, tidningar och tidskrifter.

Genom regelbunden läsning ökar elevernas ordförråd som succesivt leder till en utvecklad förmåga att förstå och tolka komplexa texter. Vilket ytterst är en förutsättning att som medborgare fullt ut kan delta i vår demokrati.

Nästa steg är att stärka arbetet på de enheter som upplever att de inte har fått in arbetssättet som en del av det vardagliga arbetet samt att genom stöd från huvudman på sikt arbeta fram en strategisk plan över hur vi kan säkerställa att förskolor och skolor i Timrå Kommun har förutsättningar för att våra barn och elever ska öka sina läs- och skrivkunskaper.

### **Uppdrag: Likvärdig utbildning för möjlighet till bra livsvillkor**



Barn- och utbildningsnämnden bidrag till uppdraget beskrivs under inriktningsmålen:

- Jämlika livsvillkor med goda möjligheter att påverka sitt eget liv och samhällslivet
- Växande kunskaper och färdigheter genom hela livet
- En trygg och attraktiv plats för alla

Barn- och utbildningsnämnden bidrar även till Kommunfullmäktiges uppdrag genom

- samverkan tillsammans med kultur- och tekniknämnden gällande kulturaktiviteter.

Barn- och utbildningsnämnden har tillsammans med kultur- och tekniknämnden har ett samverkansavtal med Scenkonst för att kunna erbjuda våra medborgare olika kulturyttringar.

Utöver detta har vi även ett antal samarbeten mellan kulturskolan och kultur-och tekniknämnden som tex att all kulturskolans dansundervisning sker i Pangeas lokaler och Kulturskolan har bedrivit lovaktiviteter på Pangea under sport och påsklovet.

**Effekt:** Genom samarbetet möjliggör vi för kommunens barn att delta i olika kulturella aktiviteter.

Barn- och utbildningsnämnden bidrar även till Kommunfullmäktiges uppdrag genom

- Att det skapas klasser på högstadienivå som har sport-, språk- eller kulturprofil.

Barn- och utbildningsnämnden har på uppdrag av kommunfullmäktige genomfört en utredning för att se över möjligheter att skapa klasser på högstadienivå med sport-, språk- eller kulturprofil.

I en sammanfattning av utredningen lyfts att rektor är den som kan fatta beslut om att inrätta profil på sin skola. Arenaskolans rektor har gjort en översyn och är beredd att införa en idrottsprofil för skolan om erforderliga resurser tillförs enheten.

**Effekt:** Under hösten 2023 påbörjade rektor på Arenaskolan arbetet att omvärldsbevaka vilka idrotter som nuvarande och kommande elever är intresserade av för att till hösten 2024 starta upp med idrottsprofil.

**Uppdrag: Tidig upptäckt och tidiga åtgärder för barn, unga och unga vuxna med ökad risk för ohälsa, otrygghet och socioekonomisk problematik**



**Insats:** Tillsammans med socialnämnden ska barn- och utbildningsnämnden verka för att tidigt upptäcka och kunna erbjuda insatser/stöd för barn och unga med ökad risk för ohälsa och socioekonomisk problematik.

Kompetensutvecklingsinsatser kommer att riktas speciellt mot yrkesgrupper som arbetar med barn i yngre åldrar och skapa bättre förutsättningar för att förskolans

och skolans kompensatoriska uppdrag kan verkställas. Ett fokusområde kommer att vara gällande barn och unga där det redan identifierats ett behov av att vi samverkar för att stödja barnet/ungdomen t ex elever med omfattande skolfrånvaro.

Barn- och utbildningsnämnden bidrar till Kommunfullmäktiges uppdrag genom att

- fortsätta utveckla samarbete och arbetssätt inom kommunens organisation för tidig upptäckt och proaktiva insatser.

**Effekt:** Genom samarbetet med socialförvaltningen får man bättre förutsättningar att kunna sätta in rätt resurser i rätt tid då vi har en god kommunikation och stöttning av varandras kunskap. För att samarbetet och ansvarsområden ska vara tydligt har man arbetat fram gemensamma rutiner och årshjul för att underlätta arbetet framåt.

Utifrån denna samverkan har socialtjänsten gjort kompetenshöjande insatser och tagit fram utbildningsmaterial för att öka pedagoger i förskolans kunskap om processen kring orosanmälningar och anmälningsplikten. Detta i syfte att skapa en högre förståelse i det ansvar som åligger dem.

I syfte att stärka samarbetet och förtydliga ansvarsfördelningen kring tidiga insatser har rektorer och enhetschefer möten med fokus på gemensamma och aktuella frågor i. För att kunna sätta in rätt hjälp så tidigt som möjligt.

Arbetet med att främja skolnärvaron fortsätter som nämns under inriktningsmål 1.

Genom den operativa samverkansgrupp där barn-och utbildningsförvaltningen deltar tillsammans med socialförvaltningen, Kultur- och teknikförvaltningen, personal från kommunledningskontoret, Timråbo, Polisen och Pangea har man en dialog kring observationer och händelser i kommunen och vad för insatser och resurser som kan stötta från de olika samverkansparterna.

Genom det samarbetet och utifrån det som lyfts i gruppen har man gjort ett antal insatser för att bland annat motverka ungdomsvåld, droganvändning och skapa en större trygghet för ungdomar. Till exempel har socialförvaltningens fältare ett gott samarbete med Arenaskolan där de besöker skolan regelbundet och tillsammans med kuratorerna under rektors ledning arbeta för att trygga elevers skoldagar.

**Insats:** Barn och utbildningsnämnden ingår även i arbetet med en ny samverkansmodell med regionen vilket är ett gemensamt politiskt övergripande samverkansform med representation från regionen, socialtjänsten och skolan samt tre strategigrupper med utgångspunkt i barn och unga, vuxna och äldre. BUNs medverkan gäller barn och unga.

Barn- och utbildningsnämnden bidrar till Kommunfullmäktiges uppdrag genom att

- fortsätta att utveckla samarbetet med Region Västernorrland för att minska risken för att barn och unga far illa.

**Effekt:** Som ett led i att arbeta fram en ny samverkansmodell startar 1 januari 2023 ny samverkanstruktur upp på politisk nivå, HÄLSAM.

På tjänstepersonnivå finns idag en etablerad samverkan på ledningsnivå som kallas länsledning. Det finns tre undergrupper - barn och unga, vuxna och äldre. Barn- och utbildningsförvaltningen i Timrå är representerad i gruppen för barn och unga.

Under hösten 2023 har ett arbete tillsammans med Socialförvaltningen och Barn- och ungdomsentrén startats upp för att ta fram samverkansrutiner kring samordnade insatser för barn och elever. Syftet med samverkan är att länets barn och unga ska få rätt stöd för att utvecklas på bästa sätt utifrån sina individuella förutsättningar.

### Uppdrag: Det goda åldrandet samt god och nära vård










Uppdraget syftar till att möta den demografiska utmaningen med en stor ökning av äldre och stora volymökningar inom särskilt hemtjänsten. Det sker i samverkan, internt och externt, för att möjliggöra för äldre i Timrå att få en äldreomsorg med hög kvalitet samt åldras med trygghet, värdighet och stolthet. Det är av stor vikt att arbeta förebyggande så att de äldre bibehåller ett aktivt liv för god hälsa och kan fortsätta delta i samhällslivet.

Barn- och utbildningsnämnden kommer att bidra till Kommunfullmäktiges uppdrag genom att

- leverera anpassad och näringsriktig kost, vilket kan vara avgörande för en äldre persons hälsa och välbefinnande.

**Effekt:** Vi kan se utifrån de internkontroller som görs att kosten enheterna levererar följer den normberäkning som görs genom enhetens affärssystem. Genom enkäter ser vi även att nöjdheten hos brukarna kring kosten har förbättrats de senaste åren. Då enkäterna för nöjdhet genomförs vartannat år finns inga uppdaterade nyckeltal.

## Nyckeltal

Mått	2021	2022	2023	Trend	Följs upp
Elever i åk 5: Hur mycket tycker du att ni elever får vara med och påverka hur ni ska arbeta på lektionerna? Andel som svarat "Väldigt mycket" eller "Ganska mycket", (%)		59			2024
Elever i åk 8: Hur mycket tycker du att ni elever får vara med och påverka hur ni ska arbeta på lektionerna? Andel som svarat "Väldigt mycket" eller "Ganska mycket", (%)		37			2024
Gymnasieelever i år 2: Hur mycket tycker du att ni elever får vara med och påverka hur ni ska arbeta på lektionerna? Andel som har svarat "Väldigt mycket" eller "Ganska mycket", (%)					2024
Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i matematik, kommunala skolor, andel (%)		56	65		Helår
Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%)		57	68		Helår
Elever i åk 6 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen. kommunala skolor, andel (%)	84	73	64		Helår
Elever i år 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen. kommunala skolor, andel (%)	75	74	76		Helår
Elever i år 9 som är behöriga till yrkesprogram. kommunala skolor, andel (%)	83	86	81		Helår
Andel avgångselever gymnasiet med gymnasieexamen, nationella program	97	95	89		Helår
Antal elever med problematisk skolfrånvaro	15	13	24		Helår
Brukares nöjdhet med maten. Äldreomsorgen. Andel (%) som svarat Mycket bra/ Ganska bra		74			2024

## Målbild: Tillväxt, sysselsättning och arbete

För att vara en stark kommun i en växande region behöver vi säkerställa att vi har goda möjligheter för våra medborgare att komma ut på arbetsmarknaden och att de själva kan vara med och bidra till företagsamheten i kommunen. En fullföljd gymnasieutbildning är en grundläggande skyddsfaktor för att komma vidare i livet genom arbete eller studier.

Vi vill ge barn och elever möjlighet att stärka sin valkompetens samt möjlighet att utveckla sina entreprenöriella kunskaper. För att lyckas med det behövs ett gott samarbete mellan skola, företag och näringsliv.

Barn- och utbildningsnämnden fokusområden utifrån det systematiska kvalitetsarbetet för målbilden är;

- Utveckla arbetet med UF – Ung företagsamhet
- Utveckla arbetet med kompetenskompassen
- Utveckla vuxenutbildningens arbete med yrkesutbildningar.

### Inriktningsmål 3: Stärkt entreprenörskap för växande näringsliv



#### Ung företagsamhet

Entreprenörskap skapar möjligheter för att vara en aktiv samhällsmedborgare. Undervisning i entreprenörskap förbereder eleverna både för arbetsliv och vidare studier. En värdefull kunskap att ha med sig i både arbetslivet och i det privata livet.

Barn- och utbildningsnämnden kommer att bidra till Kommunfullmäktiges uppdrag genom att

- utveckla samarbetet med organisationen Ung företagsamhet.

#### Effekt:

I huvudmannaplanen för studie- och yrkesvägledning och praktisk arbetslivsorientering som nämnden antagit har förtydligats samarbetet med Ung företagsamhet vilket ska användas som ett komplement och ett stöd till rektors arbete med studie- och yrkesvägledning för att stärka elevers kunskaper att se behov, lösa problem och omsätta idéer i handling vilket kan främja företagsamhet i kommunen.

Under läsåret har ett antal aktiviteter bedrivits tillsammans med Ung företagsamhet.

På gymnasiet har man under läsåret fått delta i tre olika aktiviteter.

I slutet av mars genomfördes UF-mässan och UF-mästerskapen på Birsta City i Sundsvall. Där flertalet UF-företag från Timrå deltog.

I slutet av oktober genomfördes "Idenästet" där 8 UF-företag från Timrå fick träffa personer från näringslivet för att pitcha sin idé och produkt/tjänst.

I början av december genomförde man "Pitch & Sale" på torget i Sundsvall där 7 UF-företag medverkade på julmarknaden.

#### **Inriktningsmål 4: Fler i arbete**



Ungdomsarbetslösheten har ökat de senaste åren i kommunen. Att komma ut i arbetslivet är en nyckel för att kunna leva ett gott och självständigt liv. För att komma ut i arbete är en fullföljd utbildning grunden. Utöver det behöver elever kompetens om vilka studier och yrkesval som finns. Det ska också finnas förutsättningar för kompetenshöjning och yrkesväxling i vuxen ålder.

#### **Kompetenskompassen - Stärka valkompetensen för alla elever**

Genom studie- och yrkesvägledning ska elevernas beredskap inför arbetslivet främjas. Eleverna ska utveckla förmågor som de behöver för att kunna göra väl underbyggda studie- och yrkesval.

Huvudmannen ska ge skolorna förutsättningar att genomföra utbildningen så att den förbereder eleverna för aktiva livsval samt så att varje elev kan granska och ta ställning till frågor som rör den egna framtiden, har inblick i arbetslivet samt har kännedom om möjligheter till fortsatt utbildning i Sverige och i andra länder.

Barn- och utbildningsnämnden kommer att bidra till Kommunfullmäktiges mål genom att

- utveckla samarbetet med organisationen Handelskammaren Mittsverige genom deras satsning Kompetenskompassen för tidiga insatser gällande valkompetens.

#### **Effekt:**

I huvudmannaplanen för studie- och yrkesvägledning och praktisk arbetslivsorientering som nämnden antagit har förtydligats samarbetet med Handelskammaren Mittsverige och "Kompetenskompassen" vilket ska användas som ett komplement och ett stöd till rektors arbete med studie- och



yrkesvägledning och PRAO för att vidga elevens perspektiv för att stärka framtida beslut kring studie- och yrkesval.

Under året har kompetenskompassen tillsammans med flera skolor i kommunen genomfört ett antal lektioner tillsammans med eleverna.

Lektionerna innehåller en inspirerande föreläsning om arbetsmarknadskunskap där de samtalar med eleverna om vikten av utbildning, att ha en bra attityd, hur de kan få erfarenhet samt information om arbetsmarknaden. De har även en dialog om var möjlighet till arbete finns samt de olika branscherna. Syftet med dessa aktiviteter är att eleverna ska stärka sin valkompetens för att kunna göra grundade och genomtänkta studie - och yrkesval som i framtiden leder till arbete.

Både grundskolor och gymnasiet har deltagit i de olika passen.

### **Uppdrag: Fortsatt främja ett växande Timrå**



#### **Vuxenutbildning**

För att nå målet att öka befolkningmängden i kommunen behöver vi inrikta och prioritera fortsatt arbete med att möjliggöra en etablering av en storskalig energiintensiv industri med tusentals arbetstillfällen. För att kunna bemöta de arbetstillfällen man förväntas möjliggöra genom en etablering behövs kompetenssäkring.

Den största delen av arbetskraft som förväntas behövas är personer med utbildning på gymnasienivå. Därför behöver vi säkerställa att vi har en vuxenutbildning som kan bidra till arbetslivets behov av kompetens.

Barn- och utbildningsnämnden bidrar till Kommunfullmäktiges mål genom att

- utveckla vuxenutbildningens arbete med yrkesutbildningar.

#### **Effekt:**

Ytterligare en rektor till vuxenutbildningens organisation har anställts (finansierat via statsbidrag) med syfte att fördjupa sig kring yrkesutbildningar med tillhörande statsbidrag för att i förlängningen eventuellt kunna organisera egna utbildningar med utgångspunkt i Timrås behov – både vad gäller privata näringslivet och offentlig sektor.

Den tillträdde rektorn började sitt uppdrag vintern 2023 och ska arbeta med att utreda möjligheterna att

- Köpa yrkesutbildningar direkt av externa leverantörer
- Erhålla djupgående kunskaper om yrkesutbildningsområdet, dvs både kring organisation och statsbidragsförfarandet

- Öka samarbetet med både kommunala, statliga och privata aktörer kring behov, utbud och samarbeten
- Undersöka möjligheter och eventuellt organisera yrkesutbildningar i egen regi

Under våren har en yrkeslärare inom vård och omsorg anställts och kommer att börja under hösten. Denna lärare har i tätt samarbete med rektor och studie- och yrkesvägledare och representanter från socialförvaltningen under hösten arbetat fram strukturer och arbetssätt för en vård och omsorgsutbildning i egen regi. I januari 2024 startade 20 elever vår första undersköterskeutbildning. Till utbildningen hade man 50 sökanden.

### **Strategisk planering för ett växande Timrå**

Barn- och utbildningsnämnden är delaktig kring den strategiska planeringen av ett växande Timrå genom att man deltagit vid planering av flera av kommunens projekt, bland annat det nya bostadsområdet Solhöjden. Nämnden är delaktigt i byggnationen av en ny förskola i Söråker för att kunna möta behovet som lyfts både kring lokalfråga samt platstilldelning.

Barn- och utbildningsnämnden är även involverad kring byggnationen av den nya räddningsstationen där räddningstjänsten har ett samarbete tillsammans med Timrå gymnasium genom det blåljusgymnasium som startades hösten 2022.

Barn- och utbildningsnämnden bidrar till Kommunfullmäktiges uppdrag genom att


- fortsätta delta i strategiskt arbete utifrån nämndens ansvarsområden för ett växande Timrå.

**Effekt:** Genom de samarbeten som finns i kommunen ges större förutsättningar för familjer att bo och verka i Timrå Kommun.

Genom satsningen på att utöka samhällsprogrammet med en blåljusinriktning hoppas man se effekter att trygga framtida arbetskraft inom blåsljusyrken. Hösten 2023 startar den andra årskullen på blåljusgymnasiet och under uppstarten av programmet hösten 2022 skapades en samverkansgrupp mellan olika blåsljusyrken och skolan för att tidigt kunna ge eleverna ett brett nätverk och kunskap om de olika yrken som finns inom blåljus.

Nämnden har även genom dialog med näringslivet utökat med fordons- och transportgymnasiet med transportinriktning på Timrå Gymnasium, tidigare fanns inriktning mot flygplatstekniker.

## Nyckeltal

Mått	2021	2022	2023	Trend	Följs upp
Elever som har sysselsättning 6 mån efter avslutad yrkesutbildning i vuxenutbildningens regi % *)					Helår
Elever som genomfört yrkesutbildning med godkända betyg % *)					Helår
Arbetslöshet ungdomar (18 - 24 år) Timrå Kommun (%)	15	13,5	11		Helår

\* Nytt nyckeltal där underlag inte är framtagna än

## Målbild: Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer

Det ska vara attraktivt att bo och leva i Timrå. Vi ska erbjuda en attraktiv och trygg skolverksamhet där vi kan leva, växa och mötas.

Barn- och utbildningsnämnden fokusområden utifrån det systematiska kvalitetsarbetet för målbilden är;

- Främja trygghet och studiero
- Stärka arbetet mot kränkande behandling

## Inriktningsmål 5: Goda förutsättningar för ett ekologiskt hållbart liv



Vår kostverksamhet lagar mat varje dag till kommunens förskolor, skolor, gymnasium, äldreomsorg och hemtjänst. Kostverksamheten lagar näringsriktig mat från grunden med god kvalitet.

Barn- och utbildningsnämnden bidrar till Kommunfullmäktiges mål genom att

- kostverksamheten arbetar för inköp av ekologiska livsmedel samt verkar för att upphandla närproducerat.
- se över möjligheterna att mäta matsvinnet, i ett första läge vid centralköket.

**Effekt:** Kostverksamheten har ökat andel inköp av ekologiska livsmedel vilket ger en positiv effekt på en hållbar livsmedelskonsumtion. En anledning till ökad andel ekologiskt är den upphandling som gjordes under 2022 som strävar att basen av inköpen är ekologiska livsmedel.

Inköp av ekologiska livsmedel har pausats för kommande verksamhetsplan.

Under våren påbörjades ett arbete för att mäta matsvinn på centralköket och måltidsserveringen på Arenaskolan. Med matsvinn menar man mat som slängs men som hade kunnat ätas om den hanterats på annat sätt.

Augusti 2023 började Arenaskolan att mäta matsvinnet. Man såg i början en minskning av matsvinnet men har nu sett att det tenderar till att öka igen. Kostverksamheten fortsätter arbeta tillsammans med Arenaskolan för att nå lägre nivåer av matsvinn.

Nämnden har under våren investerat i en ny diskmaskin med syfte att minska vattenförbrukningen och på så vis sänka energikostnaderna samt minska användning av kemikalier, vilket allt bidrar i hållbart arbetet.

## **Inriktningsmål 6: En trygg och attraktiv plats för alla**



### **Främja trygghet och studiero**

Alla elever ska tillförsäkras en skolmiljö där utbildningen präglas av trygghet. Eleverna ska kunna känna sig trygga i all verksamhet som anordnas av huvudmannen, och som vanligtvis äger rum under skoldagen. Det gäller både i den inre och yttre miljön i skolan. Det inkluderar även annan verksamhet än undervisning, som exempelvis skolmåltider och raster.

Undervisningen ska präglas av studiero. Med studiero menas att det finns goda förutsättningar för eleverna att koncentrera sig på undervisningen. Huvudmannen ska säkerställa att skolan bedriver ett förebyggande arbete för att skapa trygghet och studiero.

Barn- och utbildningsnämnden kommer att bidra till Kommunfullmäktiges mål genom att

- ta fram ett mer detaljerat nuläge om högstadieskolornas förebyggande arbete för att skapa trygghet och studiero.

#### **Effekt:**

Under våren har man sammanställt elevers upplevelse av trygghet och studiero i kommunens högstadieskolor. Det genom ett flertal underlag bland annat genom skolinspektionens skolenkät samt de hälsosamtal som årligen genomförs.

Vi ser en marginell minskning bland andelen elever i årskurs 7 som känner sig trygg i skolan. Det är dock en relativt hög andel som känner sig trygga då 80% av

eleverna i årskurs 7 anger att de känner sig trygga. Det ska dock sägas att vi inte är i mål förrän alla elever känner sig trygga.

Andelen elever i årskurs 7 som har arbetsro på lektionerna har minskat senaste 4 åren, och bara från föregående år har resultatet gått från 65% till 47% som upplever att de har arbetsro.

Arbetet med trygghet & studiero följs upp kontinuerligt genom det systematiska kvalitetsarbetet för att säkerställa att alla barn och elever ska känna sig trygga och har studiero på lektionerna.

Inför verksamhetsåret 2024 kommer enheterna med stöd från huvudmannen fortsätta arbetet med att skapa trygghet för eleverna på skolorna. Det är viktigt att arbetet sker ute på enheterna tillsammans med alla professioner eftersom det är där eleverna är, kunskapen om behov finns och det dagliga arbetet sker.

### **Arbete mot kränkande behandling**

Barn- och utbildningsnämnden har genom lagstiftning ett skarpt uppdrag att arbeta för trygghet och mot kränkande behandling. Vi följer processen mot kränkande behandling med uppföljning varje månad.

Barn- och utbildningsnämnden bidrar till Kommunfullmäktiges mål genom att

- systematiskt utveckla processer och arbetssätt för att förebygga och åtgärda otrygghet och kränkande behandling.

Förväntad effekt:

- Att det inom ramen för varje verksamhet bedrivs ett målinriktat arbete för att motverka kränkande behandling av barn och elever.
- Att det varje år upprättas en plan med en översikt över de åtgärder som behövs för att förebygga och förhindra kränkande behandling av barn och elever.

**Effekt:**

Enligt tidigare elevenkäter som genomförts upplever eleverna att olika sorters kränkande behandling minskat något, vilket vi ser samma trend för årets enkäter. Vi ser också att antalet anmälda ärenden av kränkande behandling har minskat.

En positiv trend, vilket visar på att det systematiska arbete som enheterna genomfört ger positiva resultat. Huvudmannen kommer fortsätta säkerställa så att det inte är en avvikelse utan en trend som kommer att fortsätta med samma goda resultat.

Arbetet med kränkande behandling följs upp kontinuerligt genom det systematiska kvalitetsarbetet just för att säkerställa att alla barn och elever ska känna sig trygga och att all kränkande behandling uppmärksammas.

Huvudmannen har förtydligat sitt årshjul så att man säkerställer att alla enheter har en plan mot kränkande behandling samt hur man arbetar för att hålla planen levande och att all personal och alla elever är delaktiga i arbetet vilket är vad man lyft som en framgångsfaktor i arbetet mot kränkande behandling.

### Uppdrag: Attraktiv boendekommun



En attraktiv kommun har attraktiva förskolor och skolor som är trygga och håller god kvalitet.

Barn- och utbildningsnämnds långsiktiga arbete med välskötthet skapar förutsättningar för att fortsätta förbättra och höja kvaliteten på våra verksamheter, våra lokaler och vår utemiljö. Genom att analysera, reflektera och lära av uppföljningens resultat kan vi tillsammans skapa förutsättningar så att varje enhet kan möta de behov som våra medborgare har.

Barn- och utbildningsnämnden bidrar till Kommunfullmäktiges uppdrag genom att

- fortsätta arbeta med att utveckla ett välskött skolsystem inklusive ett väl fungerande systematiskt kvalitetsarbete på både huvudmannan- och enhetsnivå.
- fortsätta med marknadsföringsinsatser som synliggör våra kvalitativt bra och trygga verksamheter.

#### Effekt:

Genom det arbete som gjorts har man kunnat tydliggöra det systematiska kvalitetsarbetet och utveckla analysen vilket ska göra att vi får en mer korrekt bild av utvecklingsbehov och på att rätt insatser genomförs.

Under året har rektorer för F-6 skolorna arbetat med att utveckla strukturen med sitt systematiska tillsammans med verksamhetsutvecklare som stöd i dokumentation.

Den effekt man önskar se är att skapa mer tid och möjlighet för reflektion och analys på enheterna för att fortsätta utvecklingen med syfte att skapa förutsättningar för elevers lärande.

## Nyckeltal

Mått	2021	2022	2023	Trend	Följs upp
Ekologiska livsmedel (%)	23	23	25		Delår
Matsvinn Arenaskolan. Gram per dag och elev			50		Helår
Elever i förskoleklass. Jag har arbetsro på lektionerna. Andel i % som svarat "Alltid" eller "Ofta"	35	49	38		Helår
Elever i Åk 4. Jag har arbetsro på lektionerna. Andel i % som svarat "Alltid" eller "Ofta"	54	70	51		Helår
Elever i Åk 7. Jag har arbetsro på lektionerna. Andel i % som svarat "Alltid" eller "Ofta"	65	54	47		Helår
Elever i Åk 1 Gy. Jag har arbetsro på lektionerna. Andel i % som svarat "Alltid" eller "Ofta"	64	76	72		Helår
Elever i förskoleklass. Jag känner sig trygg i skolan. Andel i % som svarat Ja	92	94	95		Helår
Elever i Åk 4. Jag känner sig trygg i skolan. Andel i % som svarat Ja	96	93	82		Helår
Elever i Åk 7. Jag känner sig trygg i skolan. Andel i % som svarat Ja	84	83	80		Helår
Elever i Åk 1 Gy. Jag känner sig trygg i skolan. Andel i % som svarat Ja	89	97	95		Helår

## Engagerade och ansvarstagande chefer och medarbetare

Barn- och utbildningsnämnden arbetar för att vara en attraktiv arbetsgivare med arbetsplatser som hjälper till att driva samhällets utveckling framåt. Elever som når målen i skolan och går ut högstadiet, gymnasieskolan eller vuxenutbildningen som trygga demokratiska samhällsmedborgare med godkända betyg har förutsättningar att bli en värdefull tillgång för samhället.

I resultat från tidigare medarbetarenkäter och pulsmätningar ser man att medarbetarengagemang (HME) inom förvaltningen ligger på en relativt hög nivå. Under 2023 har inga nya mätningar genomförts.

### Uppdrag: Fortsätta utveckla kommunen enligt styrmodellen



Engagerade medarbetare med tydlig positionsbeskrivning och tillhörighet till ett team där man tillsammans arbetar för barnens och elevernas bästa ger oss förutsättningar att vara en attraktiv arbetsgivare. Vilket resulterar i en god kvalitet ute i våra verksamheter.

Barn- och utbildningsnämnden bidrar till Kommunfullmäktiges uppdrag genom att

- ge ledare möjlighet till reflektion, kollegialt lärande och utveckling genom den gemensamma ledarskapssatsningen kommunen genomför utifrån styrmodellen.
- under förvaltningens ledningskonferenser fortsätta det systematiska kvalitetsarbetet med välskötthet tillsammans med rektorer och enhetschefer.
- framarbeta en plattform för kostverksamheten.
- fortsätta utveckla det systematiska kvalitetsarbetet både på huvudmannanivå samt enhetsnivå.

#### Effekt:

Under våren har både förvaltningsledning och rektorer på Barn- och utbildningsförvaltningen deltagit i interna ledningsdagar där dialog och erfarenhetsutbyte kring välskötthet har varit fokus. Syftet med dagarna är att fylla på kunskap om systemteori och välskötthet och få möjlighet till reflektion om vad som ger störst värde för våra barn och elever och hur vi förverkligar vår verksamhetsidé.

Under året har kostverksamheten framarbetat en plattform för ledning och styrning. Genom en plattform kan verksamhetens uppdrag tydliggöras och den är ett viktigt stöd för verksamhetschef i ledning och styrning. Det har även skapat en känsla av värde och sammanhang vilket vi hoppas ska återspeglas i deras arbete i mötet med deras målgrupper.



## Nyckeltal

Mått	2021	2022	2023	Trend	Följs upp
Medarbetarengagemang (HME) BoU - Ledarskapsindex	79,1	79,2	83,8	→	Helår
Medarbetarengagemang (HME) BoU - Motivationsindex	80,7	81,6	82,4	→	Helår
Medarbetarengagemang (HME) BoU - Styrningsindex	83,7	84,4	85,5	→	Helår
Medarbetarengagemang (HME) BoU - Totalindex	81,2	81,7	83,9	→	Helår
Sjukfrånvaro kommunalt anställda BoU, (%)	6,23	7,55	7,80	→	Helår

## Ekonomi

Åtgärder för en budget i balans har genomförts i två steg. Det första steget genomfördes i samband med antagandet av verksamhetsplan- och budget 2023-2025. Det andra steget är de åtgärder som skett löpande under året.

1. Omfördelning av statsbidrag, dragit ned på personalbudget genom ett antagande att obehörig personal kostar mindre än behöriga och minskat budgeten för inköp. Nämnden har även låtit bli att göra uppräknings av vissa övriga kostnader för att komma inom budgetram.
2. Avgångslösningar har erbjudits 4 personer som tackat ja, tjänsterna ersätts ej. Central samordnartjänst 50 % är pausad under 2023. Vi har minskat ledningsorganisationen samt pausat en tjänst under föräldraledighet. En förskola har lags ned från och med hösten 2023. Vi har haft stor restriktivitet med inköp, anställningar, konferenser, utbildningar mm. Beslut om att sluta köpa ekologiska livsmedel (om det blir dyrare) fattades av nämnden under hösten.

## Sammanfattning

Barn- och utbildningsförvaltningen har ett negativt resultat mot budget på 476 tkr. De flesta verksamheter har ett positivt resultat medan några få verksamheter har ett negativt resultat vilket tillsammans ger ett mindre underskott. Resultatet beror på flera orsaker. En av de främsta förklaringarna till ökade kostnader är högre personalkostnader i jämfört med budget, vilket beror på ökade kostnader för pensionsavsättningar och löneökningar samt ett mindre ökat behov av pedagoger som arbetar med särskilt stöd till barn/elever i förskola och grundskola. En annan orsak är högre livsmedelskostnader på grund av ökade priser under 2023. Underskottet minskas genom att under hösten var det restriktioner i inköp och bemanning inom nämndens ansvarsområden. Det tillkom även riktade statsbidrag under hösten. Under året har det förekommit ett minskat behov av resurser i några verksamheter samt vakanser som också bidragit till ett bättre resultat.

I delårsbokslutet beräknades ett underskott på 5 000 tkr. Underskottet blev bättre än beräknat vilket beror på restriktioner i inköp och bemanning, ökning i riktade statsbidrag och minskat behov än beräknat i delårsprognosen.

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
<b>Barn- och utbildningsnämnden</b>				
INTÄKTER	104 889	116 265	11 376	104 898
KOSTNADER (-)	-613 393	-625 245	-11 852	-597 657
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-508 504</b>	<b>-508 980</b>	<b>-476</b>	<b>-492 759</b>

## Driftsredovisning

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
<b>Nämndsverksamhet</b>				
INTÄKTER	0	0	0	0
KOSTNADER (-)	-892	-907	-15	-800
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-892</b>	<b>-907</b>	<b>-15</b>	<b>-800</b>
<b>Offentlig verksamhet</b>				
INTÄKTER	0	1	1	1
KOSTNADER (-)	-939	-932	7	-882
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-939</b>	<b>-932</b>	<b>8</b>	<b>-881</b>
<b>Kulturskola</b>				
INTÄKTER	200	817	617	293
KOSTNADER (-)	-5 059	-5 239	-180	-4 957
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-4 859</b>	<b>-4 422</b>	<b>437</b>	<b>-4 664</b>
<b>Förskoleverksamhet</b>				
INTÄKTER	16 988	18 419	1 430	20 385
KOSTNADER (-)	-130 910	-135 529	-4 619	-135 609
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-113 922</b>	<b>-117 110</b>	<b>-3 188</b>	<b>-115 224</b>
<b>Fritidshem</b>				
INTÄKTER	6 876	7 372	496	6 885
KOSTNADER (-)	-31 706	-31 605	101	-30 138
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-24 830</b>	<b>-24 233</b>	<b>597</b>	<b>-23 253</b>
<b>Förskoleklass</b>				
INTÄKTER	913	990	76	1 344
KOSTNADER (-)	-18 011	-17 375	636	-17 022
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-17 098</b>	<b>-16 386</b>	<b>712</b>	<b>-15 678</b>
<b>Grundskoleutbildning</b>				
INTÄKTER	23 149	30 809	7 660	24 076
KOSTNADER (-)	-232 492	-241 348	-8 855	-230 012
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-209 343</b>	<b>-210 538</b>	<b>-1 195</b>	<b>-205 936</b>
<b>Anpassad grundskola</b>				
INTÄKTER	34	341	307	38
KOSTNADER (-)	-15 150	-14 422	727	-13 639
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-15 116</b>	<b>-14 081</b>	<b>1 035</b>	<b>-13 601</b>
<b>Gymnasieutbildning</b>				
INTÄKTER	10 131	13 594	3 463	11 561

KOSTNADER (-)	-93 679	-97 570	-3 891	-91 454
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-83 548</b>	<b>-83 977</b>	<b>-429</b>	<b>-79 893</b>
<b>Anpassad gymnasieskola</b>				
INTÄKTER	0	0	0	0
KOSTNADER (-)	-3 251	-2 650	601	-2 917
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-3 251</b>	<b>-2 650</b>	<b>601</b>	<b>-2 917</b>
<b>Grundläggande vux</b>				
INTÄKTER	14	195	181	107
KOSTNADER (-)	-4 204	-3 764	439	-3 796
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-4 190</b>	<b>-3 569</b>	<b>620</b>	<b>-3 689</b>
<b>Gymnasievux</b>				
INTÄKTER	7 720	3 344	-4 376	2 358
KOSTNADER (-)	-14 396	-9 914	4 482	-8 387
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-6 676</b>	<b>-6 570</b>	<b>106</b>	<b>-6 029</b>
<b>Särvux</b>				
INTÄKTER	0	41	41	114
KOSTNADER (-)	-1 050	-812	238	-881
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-1 050</b>	<b>-772</b>	<b>278</b>	<b>-767</b>
<b>SFI</b>				
INTÄKTER	1 005	1 291	286	966
KOSTNADER (-)	-7 270	-7 063	207	-6 312
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-6 265</b>	<b>-5 772</b>	<b>493</b>	<b>-5 346</b>
<b>Stab Barn och utbildning</b>				
INTÄKTER	0	0	0	0
KOSTNADER (-)	-12 654	-11 734	921	-9 291
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-12 654</b>	<b>-11 731</b>	<b>923</b>	<b>-9 098</b>
<b>IT Barn och utbildning</b>				
INTÄKTER	1 460	1 460	0	1 400
KOSTNADER (-)	-5 336	-5 109	226	-4 907
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-3 876</b>	<b>-3 649</b>	<b>227</b>	<b>-3 507</b>
<b>Kostverksamhet</b>				
INTÄKTER	36 398	37 591	1 193	35 176
KOSTNADER (-)	-36 393	-39 271	-2 878	-36 652
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>5</b>	<b>-1 680</b>	<b>-1 685</b>	<b>-1 476</b>

## KÄRNVERKSAMHETER

**Förskolan** har en negativ avvikelse på 3 188 tkr på helår. Det beror främst på högre personalkostnader på grund av ökade resurser till barn i behov av särskilt stöd samt högre pensionsavsättningar och löneökningskostnader. Även kostnader för interkommunal ersättning/bidragsbelopp samt kostnader för måltider (frukost och mellanmål) bidrar till underskottet. **Fritidshem** har ett överskott på 597 tkr vilket beror på lägre personalkostnader på grund av vakanta tjänster och ett överskott i interkommunala ersättningar (intäkter och kostnader). Överskottet minskar då måltidskostnaderna är högre än budget. **Förskoleklass** redovisar ett överskott på 712 tkr som främst beror på lägre personalkostnader. **Grundskolan** har på helår ett underskott på 1 195 tkr. De främsta orsakerna är högre personalkostnader vilket delvis beror på högre pensionsavsättningar och löneökningar men även ett ökat behov av särskilt stöd för elever. Underskottet beror också på högre kostnader på interkommunala ersättningar på grund av en mindre volymökning samt ett högre snittpris per elev än budgeterat. Underskottet minskar genom ett överskott i skolskjutskostnader, vilket beror på förändringar i pris samt en återbetalning av 2022 års debitering. Ytterligare orsaker till minskat underskott beror på lägre kostnader under hösten pga. restriktioner gällande inköp. **Anpassad grundskola** överskott på 1 034 tkr beror dels på lägre personalkostnader då behovet av resurser i egen regi varit lägre än beräknat. Det beror också på en interkommunal ersättning (intäkt) under hösten. **Gymnasieskolan** har ett underskott på 429 tkr vilket beror på högre personalkostnader på grund av ökade pensionsavsättningar och löneökningar jämfört med budget. Underskottet kan även förklaras av högre diverse kostnader för året där bland annat ökade priser på drivmedel har bidragit till högre kostnader än budgeterat. **Anpassad gymnasieskola** har ett periodöverskott på 601 tkr vilket främst beror på lägre interkommunala ersättningar på grund av lägre snittpris/elev jämfört med budget. Det beror också på lägre skolskjutskostnader pga. återbetalning av taxiresor som avsåg 2022 och minskat behov av transporter. **Vuxenutbildningens** fyra verksamheter har tillsammans ett överskott 1 497 tkr vilket beror på lägre personalkostnader på grund av sjukskrivning samt 1 vakant tjänst under vårterminen. Även lägre kostnader för distansutbildningar på Grundläggande och Gymnasial nivå (pga. lägre volym) bidrar till överskottet. Vuxenutbildningen har även fått riktade statsbidrag som bidrar ytterligare till det positiva resultatet. **Kulturskolan** har ett överskott på 437 tkr på grund av vakanta tjänster under året.

**Skolskjuts** för alla verksamheter har ett överskott på 1 996 tkr. Det beror dels på en erhållen kreditfaktura på drygt 600 tkr som avser taxiresor under 2022 (för högt debiterat per km). Det beror även på lägre kostnader för taxiresor pga. förändrat pris per km samt mindre behov av taxiresor.

## STÖDVERKSAMHETER

**Nämnden** har ett mindre negativt resultat på 15 tkr. **Offentlig service** har ett mindre överskott på 7 tkr. Verksamheten **Stab Barn och utbildning** har ett positivt resultat på 923 tkr. Det förklaras genom att under hösten skedde restriktioner på inköp och bemanning/återanställning. Verksamheten **IT Barn och utbildning** har ett överskott på 227 tkr. Verksamheten **kost** har ett underskott på 1 685 tkr vilket främst beror på högre livsmedelskostnader och elkostnader pga. marknadens prisnivå på livsmedel och el.

## Investeringsredovisning

**Investeringar** har ett utfall på 1 685 tkr.

De investeringar som gjorts är inköp som diskmaskin, vacuummaskin och kokkärl till centralköket. Gymnasieskolan och Bergeforsens skola har fått investeringar i nya ledskärmar till undervisningen. Inventarier har köpts in till gymnasieskolans blåljusutbildning.

Investeringar (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Budgetavvikelse
Centralköket, diskmaskin	0	280	-280
Bergeforsens skola, ledskärmar	0	221	-221
Centralköket, vacuummaskin	0	351	-351
Gymnasiet, ledskärmar	0	260	-260
Centralköket, kokkärl	0	437	-437
Blåljusgymnasiet, inventarier	0	135	-135
Investeringar BoU budget 2023	1 766	0	1 766
<b>SUMMA</b>	<b>1 766</b>	<b>1 685</b>	<b>81</b>

## Uppföljning av privata utförare

Vuxenutbildningen i Timrå köper in utbildning på grundläggande/gymnasial nivå av den privata utbildningsutföraren Hermods för att kunna leverera det utbud, i den utsträckning som vi är ålagda.

Andelen avbrott har de senaste fyra åren (2020-2023) legat kring 20%, vilket är en relativt god siffra då det finns en stor variation av varför man avbryter sina studier. Majoriteten av de elever som blir automatiskt avbrutna blir det under den första halvan av kursen. En stor del påbörjar inte ens kursen innan de blir avbrutna. För att minimera avhopp har vuxenutbildningen utvecklat sin antagningsprocess i syfte att ge alla deltagare en god insikt i att studera på vuxenutbildning. Vilket man tror är en anledning till att avbrotten håller sig lägre än det gjort tidigare.

Antal godkända betyg har ökat sedan 2020 vilket man tror kan vara ett resultat av att man arbetar regelbundet med att följa upp av resultat under kursernas gång för att säkerställa att så stor andel som möjligt klarar kursen de läser.

Andel elever som läst grundläggande/gymnasial och fått betyg F har fortsatt minska, vilket är ytterligare en effekt man tror kommer av arbetet med regelbunden uppföljning.

Elevantalet som minskat markant från 2020, vilket man även sett på nationell nivå. Dock ser vi 2023 en liten ökning vilket är positivt.

Genom det systematiska kvalitetsarbetet på vuxenutbildningen har man sett att kvaliteten av betygsättning hos leverantören inte är tillräcklig då man bland annat sett att de år man utfört nationella prov har andelen elever som fått betyg F varit betydligt fler än de år man inte utfört nationella prov.

Det systematiska kvalitetsarbetet har även gjort att man har framarbetat tydligare krav som ska ställas på en leverantör för att säkerställa kvaliteten hos denna.

Rektor vid vuxenutbildningen lämnar kontinuerligt synpunkter och har regelbundna möten tillsammans med representanter från företaget för att säkerställa kvalitet på utbildningen.

## Strategier för måluppfyllelse

### Digitalisera

Under de senaste tre åren har det, generellt sett, skett en enorm utveckling ute i verksamheterna gällande det digitala arbetet. De pedagogiska verksamheterna har fått betydligt bättre förutsättningar för att följa styrdokumentens skrivningar om digital kompetens. Som en följd av detta ser vi hur de digitala verktygen numera används både som en metod för att främja lärande, öka tillgänglighet och öka motivationen hos eleverna, såväl som att innehållet om digital kompetens i förskola/skola\* kan arbetas med.

På de förskolor/skolor som skattats kommit långt i det digitala arbetet ser vi att resultatet av det systematiska arbetet gör att den digitala kompetensen stadigt ökar hos personalen, lägsta nivån höjs och att man ser hur det digitala berikar och förstärker den pedagogiska verksamheten. Vilke är något man ser de enheter som inte nått lika långt skulle gynnas av ett liknande arbetssätt i deras digitala utveckling, vilket i förlängningen kan leda till att vi ökar likvärdigheten inom förskolan/skolan för pedagoger, barn och elever i Timrå kommun.

Digitalisering i förskola/skola är inte något statiskt utan en pågående utvecklingsprocess där krav, förutsättningar och möjligheter ständigt förändras. Vi uppdaterar oss kontinuerligt för att de tekniska och pedagogiska förutsättningarna ska vara så optimala som möjligt för pedagogisk personal i Timrå kommun.

Identifierade framgångsfaktorer i digitaliseringen är

- Nära samarbete med VUIT
- Systematiskt arbete med rektorer. Goda resultat för enheters utvecklingsarbete
- Närhet till förvaltningsledning - snabba beslut

Möjliga risker/orosområden som identifierats är

- Ej insyn i hur det digitala utvecklingsarbetet på vissa enheter ser ut (IT-plan, kartläggningar, röd tråd).
- Oklarhet kring hur skrivelserna kring digitalisering (läroplaner, kursplaner, nationella strategier) tolkas och följs
- Oro att enheter utvecklas åt olika håll (vissa ej utvecklas). Hot mot likvärdigheten för eleverna.

### Edlevo

Det skoladministrativa systemet Procapita har under hösten 2022 ersatts av Edlevo som är en modernare webbaserad plattform från samma leverantör Tieto Evry. Alla administratörer inom förskola och skola har i samband med utrullningen fått utbildning i systemet. Systemets nya plattform ska underlätta arbetet och utgöra en mer användarvänlig yta för pedagoger och administratörer.



I den nya versionen av Edlevo finns ett nytt verktyg som ska underlätta för analys av resultat.

### **Infomentor**

Under hösten har ett arbete med att byta ut lärplattformen Edwise till Infomentor som är en modernare plattform mer anpassad för vår verksamhet pågått. Plattformen är integrerad med Google och ger möjligheter att anpassa systemet efter våra arbetssätt och behov.

Systemet har successivt implementerats med start under hösten 2023. Som pilotskolor gick Arenaskolan, Ala skola och Timrå gymnasium först ut.

1 januari 2024 gick alla enheter in i InfoMentor och Edwise har stängts ner.

### **Säkra kompetens**

En av de viktigaste frågorna inom kompetensförsörjning är att vara en attraktiv arbetsgivare. Vi är övertygade om att arbetet med ett välskött skolsystem med möjlighet till inflytande och ansvarstagande gör att vi blir attraktiva.

En viktig fråga i HÖK 21 (Huvudöverenskommelse med lärarförbundens samverkansråd) har varit vikten av att samtliga huvudmän arbetar aktivt med strategisk kompetensförsörjning. Vi har därför deltagit i två partsgemensamma konferenser anordnad av SKR. Varpå vi i samverkan med lärarorganisationerna tog fram en strategisk kompetensförsörjningsplan för Timrå kommuns skolväsende. De områden som pekas ut i planen är:

- Förtroendefullt samarbete och samverkan
- Attraktivt läraryrke
- Ledning, styrning och arbetsorganisation
- Organisation och utvecklande arbetssätt
- Arbetsmiljö
- Lönebildning

Genom nämndens plattform för ledning och styrning tydliggör man genom bärande principer för ledning och styrning att enhetschefen är den viktigaste ledningsresursen för att enheten utvecklas till en välskött enhet, så att det dagliga arbetet får rätt förutsättningar. Samt att medarbetaren är den viktigaste resursen för att barn och elever når målen och för att våra verksamheter håller god kvalitet.

Därför att det viktigt att vi systematiskt analyserar vilken kompetens som behöver tryggas för att säkra värde för de vi är till för. Viktigt att lyfta är även att brister i

förmåga kompenseras inte utan hanteras genom målinriktad utveckling eller avveckling.

## **Skapa utveckling**

Genom att utveckla och vårda skolsystemet så att det är och förblir organisatoriskt välskött kommer vi att skapa utveckling hos de medborgare vi finns till för. Vi tar årligen fram strategiska utvecklingsplaner med aktiviteter utifrån resultat av det systematiska kvalitetsarbetet.

Både huvudmannen och enheterna arbetar med att fortsätta utveckla ett välskött skolsystem. En stor del av det systematiska kvalitetsarbetet baserar sig på en tydlighet i rutiner och processer samt väl fungerande dokumentation. För att underlätta dokumentation och analys finns ett behov av digitala system som förenklar arbetet.

## **Fånga och möta behov**

Genom ett transparent och ärligt systematiskt kvalitetsarbete på både huvudmannan- och enhetsnivå finns förutsättningar för att fånga och möta behoven precis där de är. Genom att analysera, reflektera och lära av uppföljningens resultat kan vi tillsammans anpassa förutsättningarna för skolenheterna så att varje enhet kan möta de behov som uppstår. Barn- och utbildningsnämnden fattade beslut i oktober gällande rapporten för det systematiska kvalitetsarbetet läsåret 2022/2023. Nämnden har även tagit beslut om verksamhetsplan och budget 2024-2026 som utgår från de upptäckter och fokusområden som arbetats fram utifrån det systematiska kvalitetsarbetet.

## **Arbeta tillsammans**

Tillsammansarbete har varit vårt ledord sedan vi påbörjade vårt arbete med ett välskött skolsystem. På ledningsnivå inom barn- och utbildningsnämnden och i samverkan med socialnämnden har vi kommit långt, detsamma gäller samarbetet med vår hyresvärd kultur- och tekniknämnden. Vi kan genom vårt systematiska kvalitetsarbete se att vi har utvecklingspotential i tillsammansarbete mellan verksamheter men även inom verksamheter. Vi har därför utvecklat en övergångsprocess som ska stödja verksamheterna i elevs övergång mellan och inom verksamheterna.

Barn- och utbildningsnämnden kommer att fortsätta utvecklingsresan tillsammans med övriga nämnder och förvaltningar gällande ny styrning och ledning i Timrå kommun. Vi kommer att fortsätta vår externa samverkan i en mängd olika former.





**§ 3**  
**Årsredovisning 2023**  
BUN/2023:23

**Beslut**

Barn- och utbildningsnämnden beslutar:

Godkänna upprättad verksamhetsberättelse för år 2023.

---

**Ärendet**

Verksamhetsberättelse med uppföljning av verksamhetsplan- och budget 2023-2025, presentation av nyckeltal samt ekonomisk årsredovisning.

**Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse  
Verksamhetsberättelse 2023

Protokollsutdrag till  
Kommunstyrelsen  
Alla chefer inom BOU

Exp / 2024



Tjänsteskrivelse	Handläggare	Datum	Diarienummer
Kommunstyrelsen	Ann-Christin Isaksson	2024-02-20	BUN/2023:23

## Verksamhetsberättelse 2023 Barn- och utbildningsnämnden

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar:

Godkänna upprättad verksamhetsberättelse för år 2023.

### Ärendet

Verksamhetsberättelse med uppföljning av verksamhetsplan- och budget 2023-2025, presentation av nyckeltal samt ekonomisk årsredovisning.

### Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse

BUN 240214 §3 Verksamhetsberättelse 2023

### Protokollsutdrag till:

Expedieras digitalt.



**§ 16**

**Verksamhetsberättelse Miljö- och byggnadsnämnd 2023**

MBN/2024:25

**Beslut**

Miljö- och byggnadsnämnden beslutar:

Verksamhetsberättelse miljö- och byggnadsnämnden 2023 godkänns.

**Förslag till beslut**

Miljö- och byggnadsnämnden beslutar:

Verksamhetsberättelse miljö- och byggnadsnämnden 2023 godkänns.

**Ärendet**

Förvaltningschef Peter Ekström redovisar verksamhetsberättelse för miljö- och byggnadsnämnden 2023

**Beslutsunderlag**

Verksamhetsberättelse miljö- och byggnadsnämnden 2023

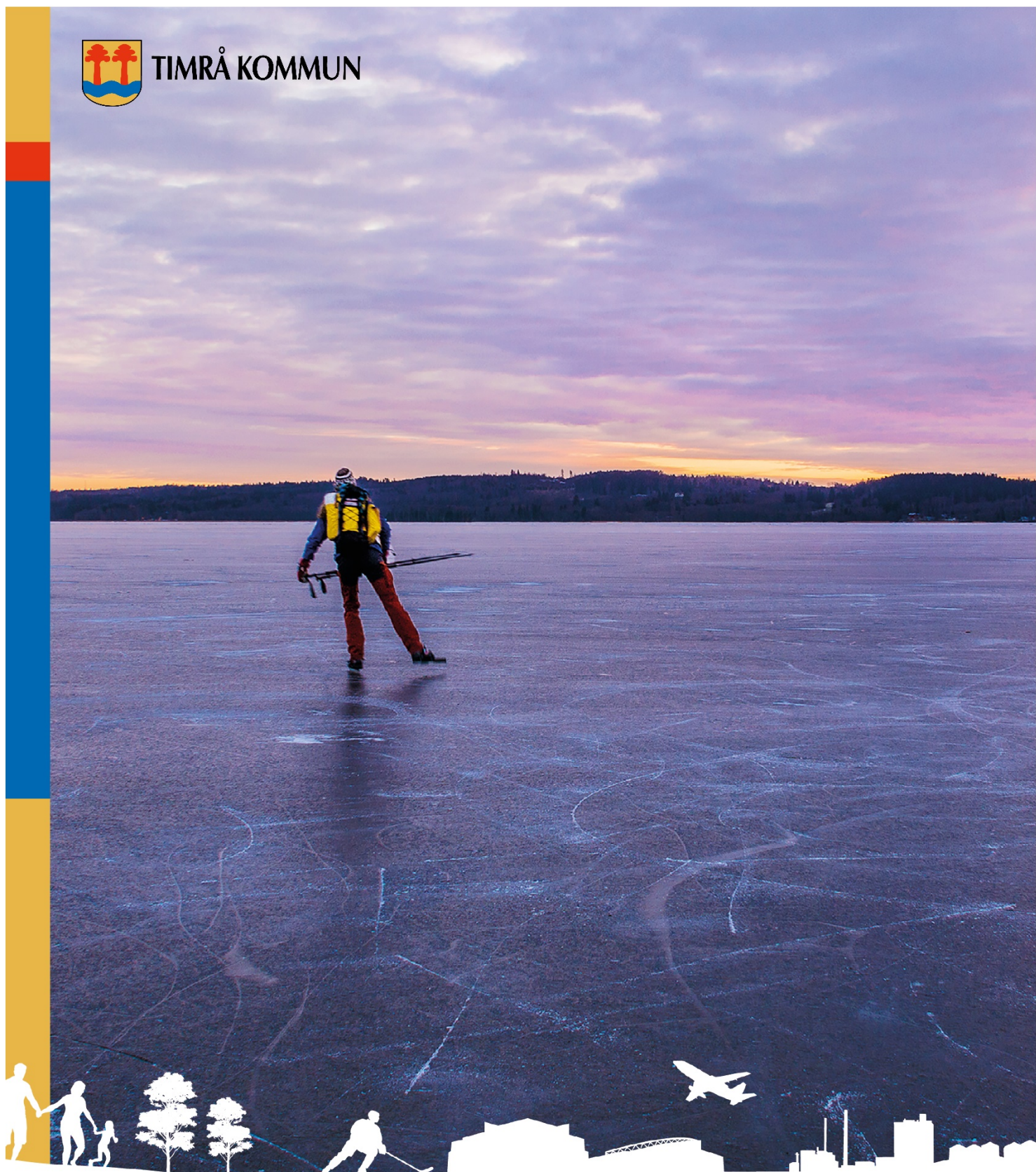
Protokollsutdraget skickas till:

Kommunstyrelsen

Exp / 2024



TIMRÅ KOMMUN



# Verksamhetsberättelse 2023

Miljö- och byggnadsnämnden, Timrå kommun

## Innehållsförteckning

Nämndens ansvars- och verksamhetsområden .....	3
Bidrag till mål och uppdrag .....	4
Målbild: Trygghet, delaktighet och livslångt lärande .....	4
Inriktningsmål 1: Jämlika livsvillkor med goda möjligheter att påverka sitt eget liv och samhällslivet .....	4
Uppdrag: Tidig upptäckt och tidiga åtgärder för barn, unga och unga vuxna med ökad risk för ohälsa, otrygghet och socioekonomisk problematik.....	5
Uppdrag: Det goda åldrandet samt god och nära vård.....	5
Målbild: Tillväxt, sysselsättning och arbete .....	7
Inriktningsmål 3: Stärkt entreprenörskap för växande näringsliv .....	7
Uppdrag: Fortsatt främja ett växande Timrå.....	7
Målbild: Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer.....	8
Inriktningsmål 5: Goda förutsättningar för ett ekologiskt hållbart liv.....	8
Inriktningsmål 6: En trygg och attraktiv plats för alla .....	9
Uppdrag: Attraktiv boendekommun .....	10
Engagerade och ansvarstagande chefer och medarbetare .....	11
Uppdrag: Fortsätta utveckla kommunen enligt styrmodellen .....	11
Ekonomi.....	12
Sammanfattning .....	12
Driftsredovisning .....	12
Investeringsredovisning.....	13
Uppföljning av privata utförare.....	13
Strategier för måluppfyllelse.....	14



## Nämndens ansvars- och verksamhetsområden

Nämndens ordförande: Karina Nordgren

Förvaltningschef: Peter Ekström

Miljö- och byggnadsnämnden är en myndighetsnämnd som ansvarar för de obligatoriska uppgifter som tilldelats kommunen via svensk lag eller förordning inom bygg- och miljöområdet.

Miljö- och byggnadsnämnden är en myndighetsnämnd som ansvarar för obligatoriska uppgifter som tilldelats kommunen via lag eller förordning. Nämnden ansvarar för att lagstiftningens intentioner i Miljöbalken, Plan- och bygglagen, Livsmedelslagen, Lag om bostadsanpassningsbidrag, Tobakslagen, Alkohollagen med flera, efterlevs. Nämnden prövar lämpligheten på byggnationer och verksamheter som ska uppföras eller påbörjas i kommunen. Nämnden utför även kontroller och tillsyn på dessa med syfte att främja en hållbar samhällsutveckling med jämlika och goda sociala levnadsförhållanden och en god och långsiktigt hållbar livsmiljö för dagens medborgare, företagare, besökare och för kommande generationer.

## Bidrag till mål och uppdrag

Myndighetens verksamhet kommer att följas upp genom enkäter med nyckeltal, utifrån vilka insatser som gjorts under året samt hur de har gått. Medborgare, företagare och besökare som varit i kontakt och haft beslut hos nämnden erbjuds att svara på Sveriges kommuner och regioners (SKR) enkät ”Insikt”. Genom den uppföljningen kan nöjdhet inom olika områden utvärderas.

Den 25 april publicerade 2023 SKR, Sveriges Kommuner och Regioner, skr.se en ny ”Öppna jämförelser om företagsklimatet” i Sveriges kommuner. Timrå kommun placerar sig på plats 7 av totalt 196 kommuner på nöjd-kund-index, NKI med betyget 85 av 100 under 2022 och placerar sig därmed bäst i Västernorrland inom de myndighetsområden som mätts. ”Öppna jämförelser företagsklimat” är en sammanställning av resultaten från servicemätningen Insikt på nationell nivå och en ranking av kommunerna. Särskilt goda resultat framträder i frågor som rör attityd (93,3), bemötande (92,7) och engagemang (91,2) av 100. Nöjd-kund-index graderar allt över 80 som ”Mycket Bra”.

### Målbild: Trygghet, delaktighet och livslångt lärande



**Inriktningsmål 1:  
Jämlika**



**livsvillkor med goda möjligheter att påverka sitt eget liv och samhällslivet**

#### Bidrar till målet (pil upp)

Graden av kvalitet i en kommunens offentliga förvaltning, alltså opartiskhet, saklighet och likabehandling påverkar förekomsten av tillit i samhället. De som går igenom nämndens processer ska få möjlighet till insyn, förståelse och möjlighet till påverkan.

#### Miljö- och byggnadsnämnden bidrar till målet genom:

- Utförd kontroll och tillsyn enligt tillsynsplaner för miljö- samt byggheten. Under året har mindre tillsyn utfört inom bygg på grund av sjukdom
- Ny riskklassning har genomförts, och alla verksamheter har per telefon uppgett att de är nöjda med den service och hjälp de fått.
- Att erbjuda och vara tillgängliga för en tidig dialog och rådgivning med våra medborgare, företag och besökare.

- Löpande anpassning av bostäder för personer med funktionsnedsättning

**Effekt:**

- Transparent, rättssäker och likvärdig prövning; Omdömen visar fortsatt hög upplevd nivå av information, bemötande och kompetens, vilket bidrar till växande kunskaper och färdigheter till de vi möter i myndighetsutövningen.
- Att genom bostadsanpassning ge möjlighet till ett självständigt liv i eget boende

**Uppdrag: Tidig upptäckt och tidiga åtgärder för barn, unga och unga vuxna med ökad risk för ohälsa, otrygghet och socioekonomisk problematik**

Pågår enligt plan (pil upp)



Miljö- och byggnadsnämnden bidrar till målet genom:

- Arbeta proaktivt kring trygga lekplatser genom förebyggande dialog med exempelvis Timråbo och Kultur- och Teknikförvaltningen kring skötsel och säkerhet- ej genomfört på grund av personalbortfall inom tillsyn
- Samverkan med Sundsvalls kommun gällande alkohol och tobak inleddes under sommaren. Fokus har varit på att lära känna verksamheterna och utföra yttre tillsyn
- Utförda kontroller och tillsyn inom tobak- och alkohollagen, nästan all yttre tillsyn genomförd.

**Effekt:**

- Trygga lekmiljöer - ej säkerställt
- Säkerställd kompetens och resurs i och med samverkan med Sundsvalls kommun
- Tobaks och alkohollagen efterföljs

**Uppdrag: Det goda åldrandet samt god och nära vård**



Pågår enligt plan (pil upp)

Timrå Kommun utvecklar tillsammans med andra kommuner i länet en god och nära vård för våra äldre med fokus på brukarnytta, digitaliserade arbetssätt och hälsofrämjande och förebyggande insatser. Det är av stor vikt att de äldre mår bra och kan ha ett aktivt liv. Därigenom fördröjs behovet av samhällets stöd och den äldre kan fortsätta leva ett självständigt liv.

### Miljö- och byggnadsnämnden bidrar till målet genom att:

- Samverkan med socialnämnden har utvecklats genom rutin för spisvakter.

### Effekt:

- Ge möjlighet till ett självständigt liv i eget boende
- Nyttjar kommunens arbetsmarknadsresurser i samverkan istället för externa leverantörer.

### Nyckeltal

Medborgare, företagare och besökare som varit i kontakt och haft beslut hos nämnden erbjuds att svara på Sveriges kommuner och regioners (SKR) enkät ”Insikt”. Genom den uppföljningen kan nöjdhet inom olika områden utvärderas. Nöjdhetsindex graderar allt över 80 som ”Mycket Bra”.

Den mätbara effekten i INSIKT för år 2023 baseras på såväl lägre antal svarande som lägre svarsfrekvens, från ca 70% år 2022 till 51 % för år 2023. Detta innebär att årets omdömen ska tolkas med försiktighet eftersom de är mindre representativa än tidigare år. Trots detta ser vi fortsatt mycket goda omdömen i valda nyckeltal.

Mått	2021	2022	Förväntad effekt 2023	2023	Trend	Följs upp
INSIKT Index information (total)	84	83	≥62	83	→	Aug, Dec
INSIKT Index bemötande (total)	92	93	≥62	91	→	Aug, Dec
INSIKT Index kompetens (total)	90	89	≥62	89	→	Aug, Dec

Bedömning av indexvärde: > 80 Mycket högt; 80-70 Högt; 69-62 Godkänt; 61-50 Lågt; < 50: Mycket lågt

## Målbild: Tillväxt, sysselsättning och arbete



### Inriktningsmål 3: Stärkt entreprenörskap för växande näringsliv

Bidrar till målet (pil upp)



Miljö- och byggnadsnämnden bidrar till målet genom:

- Rådgivning med ett professionellt bemötande
- Tillgängligheten utifrån kundens behov. Denna har utvecklats ytterligare genom framtagandet av Bygglovguiden, en digital information- och ansökningsplattsform.
- Tydlighet, opartiskhet och förutsägbarhet i dialog och beslut; En proaktiv och rättssäker prövning och tillsyn

Effekt:

- Företagens anläggningar och verksamheter uppfyller samhällets krav, vilket stärker verksamheten och skapar förutsättningar att bli långvarig.
- Ökad tillgänglighet och service genom Bygglovguiden
- Fortsatt goda omdömen i enkäten INSIKT, om än lägre än år 2022
- God service inom angiven tidsram till våra medborgare och företag
- Hög upplevd nivå av rättssäkerhet och effektivitet
- Ett fortsatt starkt företagsklimat och näringslivsranking

### Uppdrag: Fortsatt främja ett växande Timrå



Pågår enligt plan (pil upp)

Uppdraget innefattar att skapa en samlad förmåga och ett hållbart samhällsbyggande som hushåller med mark- och vattenresurser och samtidigt möter behoven av samhällsfastigheter, industrimark och privata fastigheter för ett växande och attraktivt Timrå. Kommunen behöver inrikta och prioritera fortsatt arbete med att möjliggöra en etablering av en storskalig energiintensiv industri med tusentals arbetstillfällen.

Miljö- och byggnadsnämnden bidrar till målet genom:

- Att bistå med myndighetsutövningens information, behov och bidrag till samverkan för samhällsbyggandet, exempelvis till VA-plan

Effekt:

- Effektiv process för samhällsbyggande

## Nyckeltal

Medborgare, företagare och besökare som varit i kontakt och haft beslut hos nämnden erbjuds att svara på Sveriges kommuner och regioners (SKR) enkät ”Insikt”. Genom den uppföljningen kan nöjdhet inom olika områden att utvärderas. Nöjdhetsindex graderar allt över 80 som ”Mycket Bra”.

Den mätbara effekten i INSIKT för år 2023 baseras på såväl lägre antal svarande som lägre svarsfrekvens, från ca 70% år 2022 till 51 % för år 2023. Detta innebär att årets omdömen ska tolkas med försiktighet eftersom de är mindre representativa än tidigare år. Trots detta ser vi fortsatt mycket goda omdömen i valda nyckeltal.

Mått	2021	2022	Förväntad effekt 2023	2023	Trend	Följs upp
INSIKT Index Kontakt med rätt person	80	90	≥62	83	→	Aug, Dec
INSIKT Index Tidsramar	83	90	≥62	84	→	Aug, Dec
INSIKT Index Rättssäkerhet (total)	90	89	≥62	83	↘	Aug, Dec
INSIKT Index Effektivitet (total)	87	85	≥62	84	→	Aug, Dec

Bedömning av indexvärde: > 80 Mycket högt; 80-70 Högt; 69-62 Godkänt; 61-50 Lågt; < 50: Mycket lågt

## Målbild: Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer



### Inriktningsmål 5:

## Goda förutsättningar för ett ekologiskt hållbart liv

### Bidrar till målet (pil upp)

Miljö- och byggnadsnämndens arbete bidrar till att främja en hållbar samhällsutveckling med jämlika och goda sociala levnadsförhållanden som innebär att nuvarande och kommande generationer tillförsäkras en hälsosam och god miljö.

### Miljö- och byggnadsnämnden bidrar till målet genom:

- Förebyggande verksamhet i form av rådgivning, yttrande angående miljöfarlig verksamhet samt kontroller och tillsyn av företag
- En rättssäker och god byggprocess



- Miljöinspektörer har under året fortsatt bistått med information och kompetens som bidrag till samverkan för samhällsbyggandet och framtagandet av vatten- och avloppsplan.

**Effekt:**

- Skyddslagar efterlevs, reglering av miljöfarlig verksamhet
- Att byggnader och anläggningar uppnår samhällets krav, vilket är en förutsättning för ett vidare ekologiskt hållbart liv.
- Att arbetet med vatten- och avloppsplan fortskrider enligt plan och blir grundligt gjort

**Inriktningsmål 6: En trygg och attraktiv plats för alla**



**Bidrar till målet (pil upp)**

Sedan juni månad samverkar Timrå och Sundsvalls kommuner inom alkohol och tobak. Fokus under de 7 månader som samverkan pågått har varit att säkerställa informationsutbyte, säkra kommunikationskanaler, för personalen i Sundsvall att lära känna verksamheterna i Timrå samt utföra så mycket yttre tillsyn för att hinna ikapp det som inte gjorts under våren. Inre tillsyn sker effektivast i samband med ansökning om exempelvis serveringstillstånd. Samverkansklimatet uppfattas som mycket gott och tillgång till kompetens och resurs är genom detta samverkansavtal säkerställt.

**Miljö- och byggnadsnämnden bidrar till målet genom:**

- Att utgångspunkten är en transparent, rättssäker och likvärdig hantering för alla i myndighetsutövningen
- Genomförd kontroll och tillsyn av företag och medborgare
- Reglering av miljöfarlig verksamhet, rådgivning samt yttrande angående miljöfarlig verksamhet
- Tillsyn och kontroll av kommunens skolor, förskolor, äldreboenden och särskilda boenden har påbörjats under början av året.
- Samverkansavtal med Sundsvall gällande alkohol och tobak

**Effekt:**

- Medborgare, företagare och besökare uppfattar livsvillkoren som trygga samt möjlighet att påverka sitt eget liv samt samhällslivet i stort – utifrån SCBs medborgarundersökning 2023

- En trygg plats där det är säkerställt att lagar såsom plan- och bygglagen, livsmedelslagar, miljöbalken, tobakslagen och alkohollagen efterlevs - utifrån SCBs medborgarundersökning 2023
- De som är i kontakt med oss är nöjda samt att vi uppfyller deras förväntningar- INSIKT

## Uppdrag: Attraktiv boendekommun



### Pågår enligt plan (pil upp)

Det ska vara attraktivt att bo och leva i Timrå. Här ska det erbjudas goda möjligheter att leva i bra bostäder i trygga, ordnade och attraktiva boendekområden.

### Miljö- och byggnadsnämnden bidra till målet genom:

- Prövning av nya byggnationer och verksamheter för de samhällskrav som ställs på verksamheterna och byggnaderna.

### Effekt:

- Säkra en hållbar utveckling med fokus att nuvarande och kommande generationer tillförsäkras en hälsosam och god miljö.

## Nyckeltal

Medborgare, företagare och besökare som varit i kontakt och haft beslut hos nämnden erbjuds att svara på Sveriges kommuner och regioners (SKR) enkät ”Insikt”. Genom den uppföljningen kan nöjdhet inom olika områden att utvärderas. Nöjdhetsindex graderar allt över 80 som ”Mycket Bra”.

Den mätbara effekten i INSIKT för år 2023 baseras på såväl lägre antal svarande som lägre svarsfrekvens, från ca 70% år 2022 till 51 % för år 2023. Detta innebär att årets omdömen ska tolkas med försiktighet eftersom de är mindre representativa än tidigare år. Trots detta ser vi fortsatt mycket goda omdömen i valda nyckeltal.

Mått	2021	2022	Förväntad effekt 2023	2023	Trend	Följs upp
INSIKT Index. Hur nöjd var du med hanteringen?	82	87	≥62	85	→	Aug, Dec
INSIKT Index. Hur väl uppfylldes dina förväntningar?	83	87	≥62	85	→	Aug, Dec

Bedömning av indexvärde: > 80 Mycket högt; 80-70 Högt; 69-62 Godkänt; 61-50 Lågt; < 50: Mycket låg



## Engagerade och ansvarstagande chefer och medarbetare

### Miljöenheten

Miljöenheten har i huvudsak arbetat på enligt plan. Sedan sommaren finns en vakans med anledning av beslut om avtalspension med anledning av kommunens ekonomiska läge. Samverkan med Sundsvalls kommun har inletts under sommaren för att säkerställa kompetens och resurs inom alkohol och tobak. För att kunna möta behov med anledning av beslutad industrietablering har nämnden fått extra tillskott för 2024.



### Byggenheten

Under våren fanns en vakans inom byggenheten utifrån att ansvarig på byggenheten var tf förvaltningschef. Rekrytering gjordes under vår/ sommaren för att möta upp det väntade ökade behovet inom såväl rådgivning och bygglovshantering som följd av kommande etablering på Torsboda. Från och med september månad var enheten förstärkt med en tjänst utöver ordinarie personalstyrka. Utifrån att ny personal har börjat har fokus under hösten varit en god introduktion. Dock är vi nu åter på grundbemanning då tjänsten i fråga avslutades i december 2023. Under året har resurser för tillsyn saknats på grund av sjukskrivning.

### Uppdrag: Fortsätta utveckla kommunen enligt styrmodellen

Pågår enligt plan (pil upp)



Miljö- och byggnadsnämnden bidrar till fortsatt implementering av styrmodellen genom:

- Delegationsordningen har reviderats och beslutades under våren. I arbetet har verktyg och uppföljningsmöjligheter setts över.
- Översyn av styrdokument pågår

Effekt:

- Ökade förutsättningar för stärkt medarbetarskap i form av ökad delaktighet och tydligare handlingsutrymme.

## Ekonomi

### Sammanfattning

För verksamhetsår 2023 har kommunfullmäktige tilldelat miljö- och byggnadsnämnden en budgetram om ca 9 220 tkr i nettokostnad. Årets slut visar nämnden ett positiv ekonomiskt resultat om ca 570 tkr, något högre är den prognos om +200 tkr som gjordes vid delårsrapporten per den sista augusti.

Det är tydligt att rådande konjunktur kraftigt påverkar såväl medborgares och företags ambitioner att bygga om och bygga nytt. Detta får en negativ effekt på bygglovsintäkterna som blev ca 600 tkr lägre än budgeterade. Vårens vakanser inom byggenheten väger upp detta till viss del i form av lägre personalkostnader, men under hösten har byggenheten varit förstärkt med en resurs fler än budgeterat utifrån väntande ökning av rådgivning och bygglovsansökningar. Personalbrist har även inneburit enheten ligger efter inom tillsyn. Bostadsanpassningen har inte haft några större ärenden under året och visar ett överskott om ca 1000 tkr.

Under sommaren minskade miljöenheten sin bemanning när verksamhetsansvarig gick i pension, vilket tillsammans med vakans inom alkohol och tobak under våren gav lägre personalkostnader än budget om 400 tkr. Intäkterna inom miljö blev något lägre än budget utifrån minskad efterfrågan på avloppsanläggningar och värmepumpar.

### Driftsredovisning

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
<b>Miljö- och byggnadsnämnden</b>				
INTÄKTER	4 747	3 900	-847	5 459
KOSTNADER (-)	-13 967	-12 550	1 417	-11 867
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-9 220</b>	<b>-8 650</b>	<b>570</b>	<b>-6 408</b>

Nedan följer tabell med intäkter, kostnader och nettokostnader per verksamhetsområde jämfört med budget, samt utfall 2022.

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
<b>Nämnd- och styrelseverksamhet</b>				
INTÄKTER	0	0	0	0
KOSTNADER (-)	-546	-641	-95	-453
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-546</b>	<b>-641</b>	<b>-95</b>	<b>-453</b>

<b>Övrig politisk verksamhet</b>				
INTÄKTER	13	1	-12	0
KOSTNADER (-)	-665	-740	-75	-632
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-652</b>	<b>-739</b>	<b>-87</b>	<b>-632</b>
<b>Byggenheten (Fysisk o teknisk planering, bostadsförbättr.)</b>				
INTÄKTER	2 715	1 962	-753	3 120
KOSTNADER (-)	-3 530	-3 337	193	-3 784
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-815</b>	<b>-1 375</b>	<b>-561</b>	<b>-664</b>
<b>Miljöenheten (Miljö, hälsa och hållbar utveckling samt alkoholtillstånd)</b>				
INTÄKTER	2 016	1 937	-79	2 332
KOSTNADER (-)	-4 587	-4 185	401	-4 030
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-2 571</b>	<b>-2 249</b>	<b>322</b>	<b>-1 698</b>
<b>Bostadsanpassning</b>				
INTÄKTER	0	0	0	0
KOSTNADER (-)	-3 237	-2 245	992	-2 295
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-3 237</b>	<b>-2 245</b>	<b>992</b>	<b>-2 295</b>
<b>Ledning och stöd</b>				
INTÄKTER	4	1	-3	7
KOSTNADER (-)	-1 403	-1 402	1	-671
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-1 399</b>	<b>-1 401</b>	<b>-2</b>	<b>-665</b>

## Investeringsredovisning

Miljö- och byggnadsnämnden har ingen tilldelad investeringsbudget eller planerade investeringar under året.

## Uppföljning av privata utförare

Privata utförare som omfattas av programmet för uppföljning finns inte i dagsläget i nämndens verksamhet.

## Strategier för måluppfyllelse

### Digitalisera

Under våren lanserades en e-tjänst för bygglovsansökningar, och under hösten har även en e-tjänst för serveringstillstånd tagits fram. Utvecklingen av fler e-tjänster fortsätter, samt att uppdatera befintliga e-tjänster för att underlätta och förenkla samt att öka tillgängligheten.

Ärendehanteringssystemet LEX utvecklas ständigt för snabbare och effektivare handläggning och fakturering. Exempelvis har en modul för registrering och rapportering av uppgifter gällande enskilda avlopp skapats. Utveckling av grundläggande funktionalitet i LEX har tagit mycket tid i anspråk för förvaltningens handläggare.

Fortsatt möjlighet för företag och privatpersoner att delta i digitala möten för att öka tillgänglighet och samtidigt minska miljöpåverkan.

### Säkra kompetens

Årligen genomförs en omvärldsbevakning för att möta framtidens behov. Efter omvärldsbevakningen prioriteras utveckling av kompetens genom utvecklingsplaner och rekrytering. Inom några områden är nämnden sårbara och där söks samverkan med andra kommuner i syfte att bli mindre sårbara. Kompetensöverföring inom miljöområdet har gjorts då verksamhetsansvarig gått i pension. För att säkerställa kompetens och tillgänglighet sker samverkan med Sundsvalls kommun nu kring handläggning och tillsyn inom alkohol och tobak. Nämnden behöver tillsammans med hela kommunen ständigt verka för att skapa ett attraktivt arbetsgivarvarumärke för att möjliggöra framtida nödvändiga kompetenser.

Nämnden har under året inlett dialog med angränsande kommuner om att teckna samverkansavtal för bygglovhandläggning för att säkerställa kompetens i samband med en eventuellt ökad arbetsbelastning.

### Skapa utveckling

Utvecklingen inom nämnden har mestadels hanterat förändringar i lagstiftning samt övergången från analog till helt digital hantering av ärenden och beslut. Båda de kommer att fortsätta för att bemöta omgivningens behov av en effektiv verksamhet.

Utvecklingen kommer fortsättningsvis även att inriktas till att se över vilka beslut som tas var och hur beslut tas i förhållande till de vi är till för.

## **Fånga och möta behov**

Genom att delta i olika evenemang med exempelvis företagare kommer synpunkter och förbättringsförslag till nämnden. På fysiska näringslivsfrukostar finns tjänstemän närvarande och tillgängliga för att ta emot och ge information.

Allmänhetens och företagares behov fångas även efter myndighetsbeslut. Då kontaktas de som mottagit beslutet för att lyssna av synpunkter om hur förväntningar uppfyllts, hur kommunikationen varit, om de är nöjda med bemötande osv. Kontakten genomförs av ett oberoende företag som sedan lämnar underlaget till nämnden. Genom det strukturerade sättet att fånga behov och önskemål så kan nämnden förbättra och förtydliga verksamheten men även samverka i syfte att göra det bättre för de vi är till för.

## **Arbeta tillsammans**

Förvaltningen lägger mycket tid på att samverka med andra delar av kommunorganisationen i den gemensamma MEX- gruppen för att ha ett samlat grepp om exploateringsfrågorna i kommunen. Kring arbete med ny vatten- och avloppsplan arbetar framför allt miljöenheten nära kommunstyrelsens verksamheter, och inom alkohol och tobak är samverkan med Sundsvalls kommun på plats sedan sommaren 2023. Vidare pågår arbete med fördjupad samverkan med angränsande kommuner för att på ett ännu bättre sätt kunna möta effekterna av en kommande industriablering.



Tjänsteskrivelse	Handläggare	Datum	Diarienummer
Miljö- och byggkontoret	Peter Ekström	2024-02-22	MBN/2024:25

## Verksamhetsberättelse Miljö- och byggnadsnämnd 2023

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar:

Anmälan läggs till handlingarna.

### Ärendet

Tjänstemannaförslaget har lämnats till kommunledningskontoret för vidare hantering. Nämnden kan begära ändring i de inlämnade handlingarna.

### Beslutsunderlag

Beslut MBN 240219 § 16  
Verksamhetsberättelse MBN 2023

Expedieras digitalt.

Miljö- och byggkontoret

Peter Ekström  
Förvaltningschef



TIMRÅ KOMMUN



# Verksamhetsberättelse 2023

Socialnämnden, Timrå kommun

## Innehållsförteckning

Nämndens ansvars- och verksamhetsområden .....	3
Nämndens uppdrag .....	3
Bidrag till mål och uppdrag .....	4
Målbild: Trygghet, delaktighet och livslångt lärande .....	4
Inriktningsmål 1: Jämlika livsvillkor med goda möjligheter att påverka sitt eget liv och samhällslivet .....	4
Inriktningsmål 2: Växande kunskaper och färdigheter genom hela livet .....	11
Uppdrag: Tidig upptäckt och tidiga åtgärder för barn, unga och unga vuxna med ökad risk för ohälsa, otrygghet och socioekonomisk problematik .....	12
Uppdrag: Det goda åldrandet samt god och nära vård.....	14
Målbild: Tillväxt, sysselsättning och arbete.....	18
Inriktningsmål 3: Stärkt entreprenörskap för växande näringsliv .....	18
Inriktningsmål 4: Fler i arbete .....	19
Uppdrag: Fortsatt främja ett växande Timrå .....	21
Målbild: Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer.....	23
Inriktningsmål 5: Goda förutsättningar för ett ekologiskt hållbart liv .....	23
Inriktningsmål 6: En trygg och attraktiv plats för alla .....	24
Uppdrag: Attraktiv boendekommun .....	25
Engagerade och ansvarstagande chefer och medarbetare .....	26
Uppdrag: Fortsätta utveckla kommunen enligt styrmodellen .....	27
Ekonomi.....	28
Sammanfattning .....	28
Driftsredovisning .....	28
Äldreomsorgen och hälso- och sjukvård .....	30
Stöd och omsorg.....	31
Individ och familjeomsorgen .....	32
Ledning och stöd .....	32
Investeringsredovisning.....	33
Uppföljning av privata utförare.....	33
Strategier för måluppfyllelse.....	34



Socialnämnden 2024-02-20 § 7.

## Nämndens ansvars- och verksamhetsområden

Nämndens ordförande: Johanna Bergsten

Förvaltningschef: Johan Vikström

## Nämndens uppdrag

Socialnämnden är till ansvarsområdet ett av kommunens två största, och är uppdelad på fyra verksamhetsområden – Individ och familjeomsorgen (IFO), Äldreomsorg (ÄO), Hälso- och sjukvård och utveckling (HSL/utv) samt Stöd och omsorg (SO).

Socialtjänstlagen anger på ett övergripande plan i 1 kap. 1 § socialtjänstens mål:

”Samhällets socialtjänst skall på demokratins och solidaritetens grund främja människornas ekonomiska och sociala trygghet, jämlikhet i levnadsvillkor, aktiva deltagande i samhällslivet.

Socialtjänsten skall under hänsynstagande till människans ansvar för sin och andras sociala situation inriktas på att frigöra och utveckla enskildas och grupperns egna resurser.

Verksamheten skall bygga på respekt för människornas självbestämmanderätt och integritet.”

### Reglemente för socialnämnden anger:

1 § Socialnämnden ansvarar för att dess organisation är tydlig och ändamålsenlig med hänsyn till av fullmäktige fastställda mål och styrning samt lagar och andra författningar för verksamheten.

2 § Socialnämnden fullgör kommunens uppgifter inom socialtjänsten och vad som i lag sägs om socialnämnd. Ledningen av den kommunala hälso- och sjukvården. Fullgöra kommunens ansvar för mottagande av ensamkommande barn enligt anvisningsmodell fastställd 2016-04-01. Fullgöra kommunens ansvar för mottagna flyktingar enligt ingångna avtal med staten. Sysselsättningsfrågor samt åtgärder för att allmänt främja sysselsättningen i kommunen. Rådgivning i budget- och skuldfrågor till skuldsatta personer enligt skuldsaneringslagen (2006:548)

Socialnämnden ska, förutom vid årsredovisning, minst två gånger per år rapportera till fullmäktige hur verksamheten utvecklas mot bakgrund av fastlagda mål och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret.

## Bidrag till mål och uppdrag

### Målbild: Trygghet, delaktighet och livslångt lärande



### Inriktningsmål 1: Jämlika livsvillkor med goda möjligheter att påverka sitt eget liv och samhällslivet



#### Bidrar till målet (pil upp)

Att medborgarna ska ha jämlika livsvillkor med goda möjligheter att påverka sitt eget liv och samhällslivet återkommer i flera av de lagar som styr socialförvaltningens arbete och är tongivande i förvaltningens dagliga arbete.

#### **Barns trygghet**

Barn behöver trygga miljöer under sin uppväxt för att senare bli självständiga individer. Barn och unga samt unga vuxna finns inom samtliga av socialnämndens verksamheter och insatser görs på olika sätt. Socialnämnden kan se ett fortsatt högt inflöde av ärenden kopplat till barn som far illa och har en komplex problematik. Samverkan med Regionen behöver utvecklas ytterligare för att dessa barn/ungdomar ska få rätt stöd och komma vidare i livet. Den höga ärendemängden innebär att det är svårt att prioritera det förebyggande arbetet samt att rekrytera personal.

Socialnämnden bidrar till kommunfullmäktiges mål genom att:

- Tillsammans med kommunförbundet görs en målgruppsanalys samt utveckla det systematiska kvalitetsarbetet inom enheten för barn och familj i syfte att se över arbetsätt och möjlighet att utveckla verksamheten för att möta de ökade inflödet av ärenden.
- Socialförvaltningen har fältarbetare som finns där ungdomar finns. Arbetet sker i samarbete med skolan, Pangea och polisen.
- Verkställer SoL-beslut på barnkorttids.
- Använder barnkorttids i ett bredare perspektiv för utredningar i komplexa ärenden.
- Deltar i läger för ungdomar och unga vuxna till demenssjuka föräldrar.
- Deltar i den länsgemensamma familjehemsorganisationen.
- Deltar i den länsgemensamma samverkansstrukturen HälSam med länets socialtjänster, skolor och region och där ett av länssamordningsområdena är barn och unga.

### Förväntad effekt:

- Via målgruppsarbetet få en bättre möjlighet att anpassa arbetssätt och utveckla för barnens bästa och verka för trygga barn i Timrå Kommun.
- Genom den länsgemensamma familjehemsorganisationen kunna erbjuda en bättre matchning av familjehem och utbildning till familjehemmen vilket bidrar till en ökad kvalitet på familjehemsvården.

### **Uppföljning och effekt:**

Målgruppsanalys är genomförd för återkommande ärenden inom barn och familj i syfte att se varför vissa ärenden återkommer. Tanken är att kunna arbeta mer proaktivt och agera i tid med rätt insatser. Analysen visar att det görs för få SIP och SKIP d v s samordnad planering med Regionen och övriga förvaltningar. Totalt har 34 barn ingått i analysen där hälften varit återkommande och hälften inte har återkommit. Analysen kommer att fortsätta även under 2024.

Socialtjänsten har tillsammans kommunförbundet även gått med i SKR:S nationella förberedelsearbetet för barn och unga (NUSO) utifrån att en ny socialtjänstlag förväntas träda i kraft under 2025. NUSO är en nationell studie baserad på individbaserad systematisk uppföljning och kunskap om det lokala förebyggande arbetet. Under 2024 är inriktningen barn, unga och familjer. Framöver är ambitionen att bredda studien till fler områden i socialtjänsten. Medverkan i NUSO kommer att möjliggöra jämförelser med övriga landet och syftet är att synliggöra kommuners behov av omställning för att möta de lokala behoven i enlighet med inriktningen i den nya socialtjänstlagen.

Fältarbetet har inte kunnat genomföras i samma utsträckning som planerat då belastningen av biståndsbedömda ärenden har behövts prioriterats.

Barnkorttids har använts i ett bredare perspektiv då behov funnits, både inom LSS-verksamheten men även i samverkan med Individ- och familjeomsorgen. Under året har en avgränsad del av lokalerna använts i komplexa ärenden då akut behov av bostad uppkommit samt under utredningsfas. Verkställande av SoL-beslut för asylsökande barn med stora omvårdnadsbehov har under våren varit aktuellt men ärendet är nu avslutat. Detta har bidragit till att nå målen med avlastning för föräldrar som vårdar svårt sjuka barn hemma. Därmed har även sjukhusinläggningar undvikits.

Läger för barn och unga med demenssjuka föräldrar har genomförts under sensommaren genom en länsgemensam finansiering. 17 barn till anhöriga i länet deltog. Vid uppföljning efter lägret var barnen mycket nöjda och de hade knutit kontakt med varandra både under och efter lägret.

Timrå är en del av den läns gemensamma familjehemsorganisationen (GFO). Upplevelsen inom organisationen är att kvalitén höjts i arbetet kopplat till familjehemsvård och kostnaderna är betydligt lägre än budgeterat för 2023. GFO arbetar systematiskt med rekrytering, utredning och utbildning av familjehem enligt ett enhetligt arbetssätt för länets anslutna kommuner. Under professionell handledning utforskar och fastställer GFO gemensam bedömningsgrund/kvalifikationer av potentiella familjehem och man arbetar enligt en utarbetad kommunikation- och marknadsstrategi med grund i varumärkesarbete för att nå ut och attrahera fler att bli familjehem. När uppföljning görs av GFO:s arbete första året kring barnens placering uttrycker familjehemmen att de är nöjda. Eftersom Timrå ännu bara ingått i GFO under ett år bedöms tiden och underlagen i form av data för kort och begränsad för att mer långtgående slutsatser av effekterna ska kunna dras.

Den läns gemensamma samverkansstrukturen HälSam har startat upp, socialförvaltningen bemannar den både politiskt och med tjänstemän. Arbetet med läns samordningsgrupper är påbörjat och nästa steg är de lokala grupperna. Representanter är utsedda men grupperna har ännu inte kommit igång. Det är ett nytt arbetssätt och struktur där effekter bedöms uppstå först på lång sikt.

### ***Motverka ökat missbruk bland unga***

Målgruppen unga vuxna med avancerad missbruksproblematik, ofta i kombination med psykisk ohälsa eller en psykiatrisk diagnos, är fortsatt en stor del av den förvaltningen möter inom missbruksvården för vuxna. Missbruk är ett hinder i vägen till en egen försörjning och självständighet.

Socialnämnden kommer att bidra till kommunfullmäktiges mål genom att:

- Fortsätta arbete med att utveckla öppenvården.
- Fältarbete i samarbete med barn- och utbildning.
- Kontinuitetstänk i placeringar – nytt arbetssätt.
- Utökar boendeplatser på vårt eget utvecklingsboende
- Ett verksamhetsövergripande utvecklingsarbete inom området socialpsykiatri,
- Utveckla det vräkningsförebyggande arbetet.
- Bostad Först lösningar tillsammans med TimråBo och eventuellt andra fastighetsägare.

Förväntad effekt:

- Resurseffektiva individuella insatser till målgruppen som bidrar till nykterhet och egen hållbar försörjning.

### Uppföljning och effekt:

Insatsers effektivitet i relation till mänskliga, sociala behov har visat sig vara svåra att mäta. Många faktorer påverkar och hur dessa faktorer samvarierar bidrar till en komplexitet som gör att mätning utifrån enskilda insatser inte kan bedömas som helt tillförlitliga svar eller förklaringar till det enskilda resultatet. Fokus framåt är att utveckla mer kvalitativ uppföljning genom brukarmedverkan. Brukarinflytande och brukarmedverkan är en viktig del i förflyttningen mot en god och nära vård som berör hela socialtjänsten. Även inom detta område kommer det att bli ett viktigt verktyg för att lyckas.

Öppenvårdsverksamheten har breddats och fortsatt utvecklingsarbete sker, genom finansiering av Nära Vård-medel. Det finns nu två behandlare i öppenvårdens grupp, eftervård och anhöriggrupp. Detta har lett till förbättrad kontinuitet och möjliggjort ett närmare och bättre stöd till gruppdeltagarna. Öppenvårdens personal har gått Case management-utbildning och provar att använda denna metod fullt ut med vissa klienter.

De placeringar som genomförs vid enheten för vuxenstöd sker efter noggrann utredning av behov och med ett tydligt syfte och mål för att nå en hållbar nykterhet över tid. Riktlinjerna har reviderats och innefattar nu samtliga insatser som erbjuds och ger vägledning i hur de kan användas. Mycket ansvar ligger dock fortsatt på handläggarnas professionella bedömning tillsammans med klientens erfarenhet, behov och vilja, samt beprövad erfarenhet och forskning. Insatser inom missbruksområdet minskade något för 2023 jämfört med 2022 enligt statistik rapporterad till socialstyrelsen, vilket dock inte ska ses som en direkt följd av reviderade riktlinjer.

Ett verksamhetsövergripande utvecklingsarbete inom området socialpsykiatri har påbörjats under 2023. Under hösten förbereddes den målgruppsanalys som ska göras 2024 genom en kartläggning av nuläge.

Utvecklingsboendet har utökats med två nya boendeplatser.

För att utveckla det vräkningsförebyggande arbetet så har förvaltningen sett över sitt arbetssätt och tar aktiv personlig kontakt, det gör att de personer som riskerar att bli av med sin bostad i ett tidigt skede kan få stöd och vägledning vilket ökar chanserna att få behålla sin bostad. Det finns flera exempel där personer fått behålla sin bostad efter aktivt kontaktsökande och stöd från kommunen. Det har konkret handlat om att socialtjänsten kunnat erbjuda intensiva stödinsatser så att personer som hotats av vräkning kunnat återupprätta förtroendet hos sin hyresvärd

och därmed fått behålla sitt kontrakt. Under året har samverkan med andra lokala hyresvärdar också inletts, vilket har lett till tecknande av stödkontrakt hos fler aktörer på bostadsmarknaden.

Arbetet med Bostad Först tillsammans med TimråBo har kommit i gång och det första ärendet är beslutat under hösten och detta löper på enligt plan. En omvärldsbevakning har gjorts och tillsammans med TimråBo har man kommit överens om ett arbetssätt för de personer som kan vara aktuella för Bostad Först.

### ***Delta i aktiviteter utifrån sina individuella förutsättningar***

Daglig verksamhet enligt LSS beviljas för personer i arbetsför ålder. För att möjliggöra bra individuella platser bör möjligheten ses över att erbjuda till exempel företagsplats eller plats i företagsgrupp. Samverkan med socialpsykiatri och den verksamhet de erbjuder personer med beslut om daglig sysselsättning behöver utvecklas.

Socialnämnden kommer att bidra till kommunfullmäktiges mål genom att:

- Behov av fler platser på boende LSS.
- Utveckla daglig verksamhet utifrån brukarnas behov.
- Främja personers möjlighet att delta utifrån sina förutsättningar genom delaktighetsmodellen.
- Dialog med medborgare, ges möjlighet att påverka. Brukarpanel, samverkansmöte med intresseorganisationer.

#### Förväntad effekt:

- Skapa delaktighet i samhällslivet och man ska ha en meningsfull sysselsättning
- Brukarna är delaktiga i sin egen planering.
- Daglig verksamhet utifrån ifrån brukarnas behov.

#### Uppföljning och effekt.

För att möta behovet av fler boendeplatser inom LSS har förvaltningen utökat antalet servicelägenheter med 2 stycken under året. En ny gruppboende LSS har öppnats på Tallnäs väg 49 med totalt 6 boendeplatser. I syfte att skapa ökad delaktighet och meningsfull sysselsättning utifrån brukarnas behov så har en kartläggning och målgruppsanalys påbörjats under hösten avseende daglig verksamhet LSS. Arbetet sker i samverkan med IFO och Kommunförbundet. Beräknas vara klart hösten 2024.

Under hösten har befintlig verksamhet behövt ställa om för att passa enskilda individers behov av stöd i verkställandet av insatser. Detta har medfört att personal har fördelats om till en ny mobil grupp som arbetar enskilt med personer utanför den stationära verksamheten. Detta är ett nytt arbetssätt i syfte att skapa en meningsfull sysselsättning utifrån brukarnas behov.

Under året har daglig verksamhet samverkat med verksamhetsområdet Hälso- och sjukvård. Det har resulterat i nya arbetsuppgifter där daglig verksamhet hanterar mottagandet av återlämnade hjälpmedel från medborgarna. Underlättar för medborgarna då de inte behöver tänka på om de ska lämnas till kommunen eller regionen då daglig verksamhet sköter vart de ska lämnas.

En ny arbetsuppgift har tillkommit under året, demontering och återvinning av kommunens utrangerade trygghetslarm. Detta har varit en mycket uppskattad arbetsuppgift hos deltagarna. Samverkan pågår även med vuxenutbildningen för att kunna använda platser i den caféverksamhet som bedrivs där.

### **Boende utifrån behov**

Det finns ett förändrat stödbehov för de som bor på gruppboende eftersom målgruppen blir äldre och utvecklar somatiska sjukdomar samt demens. Detta ställer nya och högre krav på vård för målgruppen, vilket medför högre kompetenskrav för medarbetare, behov av utökade hjälpmedel samt förändringar i lokalernas utformning. Utöver detta ses ett ökat inflöde av ansökning om boende.

Socialnämnden bidrar till kommunfullmäktiges mål genom att:

- Nya LSS-boenden. Ny utredning kring behoven behöver göras under året. Görs ihop med gymnasiet.
- Inom LSS blir de äldre och får nya behov och boendena är inte anpassade.
- Utveckla daglig verksamhet, nya lokaler möjliggör ny planering och fördelning av grupper. Kommer innebära att större hänsyn i planeringen kan tas till de enskildas behov av aktiviteter och stöd i verksamheten.

### Förväntad effekt

- Brukare klarar av att bo självständigt eller med hjälp av stöd.
- Goda livsvillkor för målgruppen.

### Uppföljning och effekt:

Kartläggning tillsammans med skolan inför kommande behov var inplanerad under 2023 men har ej kunnat genomföras utan planeras till 2024.

Öppnandet av Tallnäs vägen har blivit lyckat. Boendet har fått en bra start och personalen har uppskattat det nya boendet. Fyra personer har flyttat in och vid en uppföljning så är de nöjda.

### ***En äldreomsorg utifrån brukarens behov***

Enligt hemtjänstindex, som tagits fram av SPF Seniorerna, redovisas ett samlat mått på hemtjänstens kvalitet i landets kommuner. Timrås hemtjänstindex uppgår till 56,8 % jämfört med genomsnittet för alla landets kommuner som ligger på 66,4%. Timrå får goda resultat vad gäller att personalen passar tider, meddelar förändringar. Brukarna känner sig trygga med personalen och har förtroende för dem samt tycker de har ett bra bemötande.

Den sammanlagda nöjdheten hos hemtjänstens brukare har minskat under 2023 jämfört med tidigare år. Timrå ligger dock högre än riket och på samma nivå som länet. Det som också får ett sämre resultat är hänsyn till åsikter och önskemål, utförandet av arbetsuppgifter där Timrå ligger lägre än riket och länet

Inom särskilda boenden har 66% i Timrå svarat att de är nöjda och detta är en minskning jämfört med tidigare år. Riket och länet ligger på en högre nivå. I de områden som kan ses en förbättring jämfört med tidigare år är hänsyn till åsikter och önskemål, påverka den tid personalen kommer, bemötande och att personalen meddelar om tillfälliga förändringar. Dock ligger Timrå på en lägre nivå inom dessa områden jämfört med riket och länet. Det som har en negativ utveckling är personalens tillgänglighet och förtroendet för dem och att de har tillräckligt med tid. Dock ska noteras att svarsfrekvensen är låg, endast 44 personer har svarat av totalt ca 160 personer. Andelen svar där enkäten enbart fyllts i av någon annan uppgår till 75%. Därför kan tolkas att svaren är hur anhöriga uppfattar service och omvårdnad på boendet.

Avtalet för läkarmedverkan med Regionerna ska ses över. I det arbetet ska undersökas anhörigas upplevelse av information och deltagande i hälso- och sjukvårdande insatserna. Där det är möjligt ska intervjuer genomföras med brukarna. Vid Strandbo har genomförts ett projekt där läkarmedverkan skett digitalt i syfte att öka tillgänglighet till läkare och kunna ge möjlighet att delta som anhörig på distans. En uppföljning av detta görs under 2024.

Under 2023 har hälso- och sjukvården undersökt äldres ofrivilliga ensamhet i syfte att minska detta. Det är 15 % i undersökningen som uppger att de är ofrivilligt ensamma. Det som däremot går att utläsa är att fysisk ohälsa är en bidragande orsak till att man avstår sociala aktiviteter. Undersökningen riktar sig till de som inte har någon kontakt med socialtjänsten. Nästa steg blir att arbeta med aktiviteter



för denna grupp samt de som har hemtjänst och på särskilda boenden i syfte att motverka ofrivillig ensamhet.

Uppföljningen av patientsäkerhetsberättelsen lyfte 2023 behovet av fler legitimerade personal och behovet av specialistundersköterskor för bl a kompetensväxling och att minska sårbarheten. Vid årets slut pågår ett projekt på Strandbo där en specialistundersköterska arbetar med ett tydligt uppdrag att handleda baspersonal inom äldreomsorgen. Detta för att säkerställa patientsäkerheten dygnet runt.

Resultat från Proaktiv digifysisk seniorvård visade vid genomgång av Senior alert att det finns stora risker kring patienternas munhälsa och undernäring. Det ger slutsatsen att även hälso- och sjukvården behöver arbeta med senior alert för att kunna arbeta förebyggande kring patienternas hälsa.

## **Inriktningsmål 2: Växande kunskaper och färdigheter genom hela livet**



**Bidrar till målet (pil upp)**

### ***Vara delaktig i samhällslivet***

Enligt socialnämndens uppdrag ska verksamheten främja den enskildes ekonomiska och sociala trygghet, jämlikhet i levnadsvillkor samt aktiva deltagande i samhällslivet. Inom individ och familjeomsorgen arbetar man kompenserande för de faktorer som familjer och individer behöver för att nå en skälig levnadsnivå. Inom LSS ska goda levnadsvillkor uppnås och där är växande kunskaper och färdigheter en del både inom daglig verksamhet samt inom boende. För de äldre så arbetar man aktivt med ett rehabiliterande förhållningssätt för att den enskilde så länge som möjligt ska kunna bibehålla sina kunskaper och färdigheter, man har ett rehabiliterande förhållningssätt.

Socialnämnden bidrar till kommunfullmäktiges mål genom att:

- Individ och familjeomsorgen arbetar med individuella insatser utifrån medborgarens behov.
- Individuella genomförandeplaner för alla inom LSS-verksamheten.
- Genom TUFF-projektet (träning, utbildning, fallförebyggande) får äldre möjlighet att få träna och få redskap till att längre bibehålla sina förmågor.

Förväntad effekt:

- Ökad självständighet och delaktighet.

### Uppföljning och effekt:

Nya rutiner och utbildningsmaterial har tagit fram gällande genomförandeplaner inom LSS i syfte att säkra kvalitén i genomförandeplanerna. Alla ska ha en aktuell och den utifrån den nya modellen reviderad genomförandeplan i slutet av 2024.

Alla medborgare och besökare som har kontakt med Individ och familjeomsorgen ges en individuell prövning utifrån sina förutsättningar och behov. Individuell utvecklingsplan för alla individer med försörjningsstöd och de som ingår i processen vägen till egen hållbar försörjning och progressionsmätning i enlighet med BIP-forskningen ska införas var tredje månad. I ärenden med försörjningsstöd är strävan att alla ska ha en Individuell utvecklingsplan, just nu pågår ärendegenomgång för uppföljning av progression. I processen vägen till hållbar egen försörjning har alla deltagare en utvecklingsplan och resultatet precis som progressionsmätning i individens ärende är att deltagaren blir mer delaktig och aktiv i sitt eget liv.

Inom TUFF har två grupper bedrivits under året med totalt 18 deltagare. Uppföljning visar att balans, fysisk förmåga och rädsla för att falla har minskat i båda grupperna. Det finns efterfrågan samt vilja från verksamheten att fortsätta med TUFF. Dialog förs med Räddningstjänsten kring att fortsätta detta under 2024.

### **Uppdrag: Tidig upptäckt och tidiga åtgärder för barn, unga och unga vuxna med ökad risk för ohälsa, otrygghet och socioekonomisk problematik**

#### **Pågår enligt plan (pil upp)**



Tillsammans med barn- och utbildningsnämnden ska socialnämnden verka för att tidigt upptäcka och kunna erbjuda insatser/stöd för barn och unga med ökad risk för ohälsa och socioekonomisk problematik. Kompetensutvecklingsinsatser kommer att riktas speciellt mot yrkesgrupper som arbetar med barn i yngre åldrar. Ett fokusområde kommer att vara barn och unga där det redan identifierats ett behov av att vi samverkar för att stödja barnet/ungdomen t ex elever med omfattande skolfrånvaro.

Socialnämnden bidrar till Kommunfullmäktiges uppdrag genom att:

- Fortsätta utveckla samarbete och arbetssätt inom kommunens organisation för tidig upptäckt och proaktiva insatser.

### Förväntad effekt:

- Bättre förutsättningar att kunna sätta in rätt resurser i rätt tid då vi har en god kommunikation och stöttning av varandras kunskap.
- Goda rutiner som underlättar arbetet framåt.

### Uppföljning och effekt:

Ett gott samarbetet med barn och utbildningsförvaltningen har lett till goda förutsättningar till att tidigt kunna samordna våra resurser och kunskaper. För att samarbetet och ansvarsområden ska vara tydligt har man arbetat fram gemensamma rutiner och ett gemensamt årshjul för att underlätta arbetet framåt. Enhetschefer och rektorer har kontinuerliga möten för att stärka samarbetet och förtydliga ansvarsfördelningen, med syfte att kunna sätta in rätt stöd till den unge så tidigt som möjligt. Skolsociomomens arbete har under året lett till nya arbetssätt och nya samverkansformer mellan skolan och socialtjänsten. Under hösten påbörjade planeringen för uppstart av skolsocialt-team i syfte att främja skolnärvaro.

Samverkan har bland annat lett till att utbildningsmaterial har tagits fram och kompetenshöjande insatser har gjorts för att öka pedagoger i förskolans kunskap om processen kring orosanmälningar och anmälningsplikten.

Den målgruppsanalys som genomförts inom Barn- och familj indikerar genom ännu låga siffror avseende samverkansmöten SIP/SKIP att detta arbete fortsatt är mycket viktigt. Den mätningen är en begränsad del av helhetsbilden så fler vägar att mäta effekten av samverkan behöver utarbetas framåt.

Genom den operativa samverkansgrupp där socialförvaltningen deltar tillsammans med barn och utbildning, Kultur- och teknik, kommunledningskontoret, Timråbo, Polisen och Pangea har man en dialog kring observationer och händelser i kommunen och vad för insatser och resurser som kan stötta från de olika samverkansparterna. Genom det samarbetet och utifrån det som lyfts i gruppen har man gjort ett antal insatser för att bland annat motverka ungdomsvåld, droganvändning och skapa en större trygghet för ungdomar. Till exempel har socialförvaltningens fältare ett gott samarbete med Arenaskolan där de besöker skolan regelbundet och tillsammans med kuratorerna under rektors ledning arbetar för att trygga elevers skoldagar.

### *Länsgemensam samverkansstruktur*

Socialnämnden ingår även i arbetet med en ny samverkansmodell med regionen vilket är ett gemensamt politiskt övergripande samverkansform med representation från regionen, socialtjänsten och skolan samt tre strategigrupper med utgångspunkt

i barn och unga, vuxna och äldre. Förvaltningschef har fått i uppdrag att bemanna samverkan i den nya samverkansstrukturen.

Socialnämnden bidrar till Kommunfullmäktiges uppdrag genom att:

- Fortsätta att utveckla samarbetet med Region Västernorrland för att minska risken för att barn och unga far illa.

Förväntad effekt:

- Fortsatt utveckling av den samverkanstruktur som startar 1 januari 2023 på politisk nivå, HÄLSAM.
- Fortsatt arbete med samverkan på tjänstepersonnivå.
- Droganvändningen bland unga bromsas.

Uppföljning och effekt:

Den länsgemensamma samverkansstrukturen HälSam har startat upp, socialförvaltningen bemannar den både politiskt och med tjänstemän. På tjänstepersonnivå finns idag en etablerad samverkan på ledningsnivå som kallas länsledning. Arbetet med länsamordningsgrupper är påbörjat och nästa steg är de lokala grupperna.

Samverkan på tjänstemannanivån finns i dag i flera olika områden; socialchefs nätverk, Ifo-chefs nätverk, funktionshindernätverk, äldreomsorg och hälso- sjukvårdsnätverk etc. Representanter från Timrå bemannar nätverken och bidrar aktivt i samverkan. Inom länet finns många samverkansområden och en del verksamhet bedrivs länsgemensamt eller av annan kommun, exempel är Barnahus, Gemensam familjehemsorganisation, familjerådgivning och social beredskap.

Få anmälningar och ansökningar med specifik oro för bruk av narkotika hos unga inkommer till förvaltningen, även de insatser som riktas mot detta efterfrågas i liten omfattning.

Via HälSam jobbar man länsgemensamt för att ta fram en handlingsplan för beroendområdet. Under hösten tog socialnämnden ska barn- och unga ska vara med i detta arbete.

## Uppdrag: Det goda åldrandet samt god och nära vård

Pågår enligt plan (pil upp)



### **Nära vård**

Socialförvaltningen arbetar aktivt med att utveckla och tänka kring nya arbetssätt i vården och ta till vara på digitaliseringens möjligheter så att vi kan bygga en mer tillgänglig, inkluderande och samordnad vård utifrån varje individs behov och förutsättningar. Genom detta ges förutsättningar till att utveckla en god och nära vård för våra äldre med fokus på brukarnytta och som kan innebära att resurserna inom vård och omsorg kan användas bättre och för att kunna möta de framtida vårdbehoven.

Socialnämnden bidrar till fullmäktiges uppdrag genom att:

- Samordna kommunens arbete med God och Nära Vård
- Kontinuerligt informera och involvera övriga förvaltningar.
- Fortsätta arbetet med pilotprojektet Proaktiv digifysisk seniorvård.
- Bemannar länsamverkan och deltar aktivt i länsamverkan kring God och Nära Vård.

### Förväntad effekt:

- Ökad samverkan mellan huvudmän för en god och nära vård för den enskilde.
- Ökad samverkan mellan förvaltningarna och internt inom socialförvaltningen för en god och nära vård för den enskilde.
- Genom mobil digital vård och ett förebyggande arbetssätt öka tryggheten och undvika inläggningar i slutenvården.

### Uppföljning och effekt:

Proaktiv digifysisk seniorvård har skett i samverkan mellan Timrå kommun, Regionen och Premicare under ca ett år (avlutades i juni 2023) med syfte att pröva nya arbetsformer för omställningen till personcentrerad Nära vård. Utgångspunkten har varit att öka tryggheten och minska undvikbara inläggningar. Detta genom att ett förebyggande och proaktivt arbetssätt kunna stödja och vårda äldre personer i hemmet. Uppdraget har varit att skapa ett hållbart arbetssätt mellan kommunen och primärvården där den enskilde får insatser i ett tidigt skede, de professionella teamen får förutsättningar att verka effektivt med en hållbar

arbetsituation och samhällskostnaden minskar. Projektet har utvärderats med kvantitativa och kvalitativa metoder.

Ett resultat som visades är behovet inom hälso- och sjukvården att arbeta med förhandsplanering av vård även för patienter i hemsjukvården d v s vilken vård som önskas om patienten blir sämre. Detta görs redan i särskilt boende. För närvarande är projektet pausat p g a minskad finansiering från Regionen.

Individ och familjeomsorgen har börjat arbeta enligt arbetsmodellen BarnSäkert tillsammans med regionen. BarnSäkert är en arbetsmodell med syfte att upptäcka psykosociala riskfaktorer i små barns uppväxtmiljö. När barn far illa ska barnhälsovården och socialtjänsten snabbt kunna erbjuda hjälp till åtgärd. Föräldrar erbjuds delta i BarnSäkert och får vid alla ordinarie besök på BVC besvara ett frågeformulär med frågor som handlar till exempel om barnsäkerhet, ekonomiska bekymmer, nedstämdhet, föräldrastress, uppfattning av hjälpbehov, våld i nära relationer och risker kopplade till alkohol. Arbetet sker i samverkan mellan barnhälsovårdens sjuksköterskor och kommunens socialtjänst där BHV-sköterskor och familjebehandlare träffas regelbundet för att identifiera prata om familjers behov samt utföra hembesök med råd och stöd på service. Två av socialtjänstens familjebehandlare är knutna till arbetet med barnsäkert som leds av Primärvården/BHV. BHV kallar till träffar när de identifierat behov, vilket dock skett vid bara något enstaka tillfälle ännu.

Enhetschefer inom IFO har gått utbildning inom ramen för god och nära vård.

Som ett sätt att minska äldres ensamhet och öka möjligheten till social samvaro har ett nätverk skapats med representanter från kommunens socialförvaltning och kultur och teknikförvaltning, de två hälsocentralerna i kommunen samt kyrkan och intresseföreningar. Från och med 2023 samordnas nätverket av kultur och teknik. Målet är att tillsammans hitta nya sätt att skapa sociala ytor för äldre samt bygga relationer till och kunskap om varandra för att lättare kunna ta hjälp av varandra i vardagen. Tillsammans erbjuder vi flertalet kostnadsfria aktiviteter för äldre så som handarbetarcafé, släktforskning och afternoon tea. Under februari i år började vi erbjuda pensionärer i kommunen möjlighet att se Timrå IKs matcher kostnadsfritt på Pangea där det även har erbjudits fika. Aktiviteten har varit väldigt uppskattad och de som deltagit upplever ett stort socialt värde av att samlas kring ett gemensamt intresse. Vid varje tillfälle har det varit ca 15 deltagare.

### ***Demensutveckling***

Vissa avdelningar har dock redan idag en demensinriktning och brukarna matchas i så stor utsträckning som möjligt utifrån deras behov och hur stor kognitiv svikt

man har till dessa platser. Målsättningen är att införa demensavdelningar inom vård- och omsorgsboenden.

Socialnämnden bidrar till fullmäktiges uppdrag genom att:

- Genomföra beslutad uppdragsplan för att utveckla arbetet med demens inom vård och omsorgsboenden.

Förväntad effekt:

- Genom ökad kunskap om demenssjukdomar så skapas förutsättningar för bättre förståelse och bemötande, vilket avspeglar sig i omhändertagandet av våra brukare. Med särskilda demensavdelningar kan vi erbjuda bättre stöd för personer med demenssjukdom.
- Ökad möjlighet för medarbetare att utifrån kompetens och intresseområde välja mellan olika inriktningar i verksamheten.

Uppföljning och effekt:

I demensutvecklingsuppdraget har en verksamhetskartläggning genomförts där enhetschefer för vård –och omsorgsboende, demenssamordnare, sjuksköterska med demensinriktning, boendesamordnare samt facklig företrädare från Kommunal deltagit. Kartläggningen kom fram med olika förslag på att öka kvalitén och skapa värde för den med demenssjukdom som bor på vård- och omsorgsboenden.

- Fortsätta att utveckla förvaltningens små enheter för att vara specialiserade på demensvård – fylla på med kompetens, anpassa lokaler och uttala inriktningen på enheterna tydligare.
- Utveckla samverkan mellan korttidsavdelning och dagvård och enheterna för att etablera ett arbetssätt där informationsöverföring blir ett verktyg för att skapa goda förutsättningar för mottagandet av nya boenden.
- Utveckla samverkan mellan biståndshandläggningsenheten och enheterna för att tillvarata den kunskap som finns på respektive håll på bästa sätt.
- Utifrån verksamheternas behov och på ett välförankrat sätt erbjuda medarbetare att fördjupa eller specialisera sig inom demensområdet och på så vis öka kompetensen brett eftersom att

Under 2023 påbörjades en utredning tillsammans med Kultur och Teknikförvaltningen om att bygga om kommunägda lokaler till ett mindre boende för att möta behoven utifrån demensutvecklingsuppdraget samt behovet från verksamheten.

Under en period prova ett upplägg där det finns en person som kommer ut till enheterna för att träffa och aktivera individer med demenssjukdom

Under våren har ett digitalt verktyg installerats vid ett av våra vård och omsorgsboenden och på vår dagvårdsenhet som syftar till att aktivera äldre med demens. Verket projicerar enkla spel och rörliga bilder på ett bord och är interaktivt och stimulerar användarens förmåga till rörelse och tal. Det digitala verktyget har underlättat social samvaro och ökat deltagandet på gemensamma aktiviteter för de brukare som finns på de två verksamheterna som provat verktyget.

### **Bostadsanpassning**

Idag jobbar Socialnämnden och Miljö- och byggnadsnämnden ofta med samma sökande utan att veta om varandras arbete. De kan ha kontakt med hemtjänst, rehabilitering, bostadsanpassning och biståndshandläggare utan att intern samordning över nämndsgränserna sker, även när det är möjligt.

Socialnämnden bidrar till uppdraget genom att:

- Genom att öka samverkan och förståelsen mellan nämndernas ansvarsområde utreds möjligheterna till att göra mer med samma resurser och samtidigt förenkla för den enskilde samt att tillgodose behovet av anpassad bostad på ett effektivare sätt.


#### Förväntad effekt:

- Effektiviserad handläggning med ökad kvalitet för den enskilde genom att intygsskrivande inför beslut om exempelvis spisvakt i ordinärt boende sker i hemtjänsten i de fall då den sökande har dagliga insatser där.

#### Uppföljning och effekt:

Ny rutin är framtagen tillsammans med miljö- och byggkontoret för att förenkla ansökan av spisvakt till personer med hemtjänst. De personer som idag har dagliga insatser från hemtjänsten kan ansöka om spisvakt genom enhetschefen för hemtjänsten. Det har blivit lättare för medborgarna att ansöka om stöd.

### **Nyckeltal**

Mått	2020	2021	2022	2023	Trend	Följs upp
Aktualiseringar avseende barn och ungdomar 0-18 år inom socialtjänst,	1024	1272	1231	1344		Årsrapport



Mått	2020	2021	2022	2023	Trend	Följs upp
antal						
Brukarundersökning LSS, digital delaktighet					Resultat under 2023	Årsrapport
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - nöjdhet, andel (%)	90		92	90	→	Årsrapport
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - nöjdhet, andel (%)	70		73	67	↗	Årsrapport
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - hänsyn till åsikter och önskemål, andel (%)	85		83	83	→	Årsrapport
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - hänsyn till åsikter och önskemål, andel (%)	68		67	71	→	Årsrapport
Aktualiseringar unga vuxna 18-24 år, andel	17	17	13	16	↘	Årsrapport
Bostadssociala kontrakt, antal pågående i december	26	24	26	25	→	Årsrapport
Brukare i kö för vård och omsorgsboende. (månadssnitt)	9	19	11	15	→	Årsrapport
Antal boendeplatser, SoL	197	194	194	194	→	
Brukare i vård och omsorgsboende	185	188	188	189	→	

## Målbild: Tillväxt, sysselsättning och arbete



### Inriktningsmål 3: Stärkt entreprenörskap för växande näringsliv



#### Bidrar till målet (pil upp)

Att matcha kompetens mot behovet av resurser för att medborgaren ska nå ut i arbete skapar flera synergieffekter för socialförvaltningen och den enskilda. Medborgaren bryter sitt bidragsberoende och går ut i sysselsättning, arbete eller studier och blir självförsörjande.

Socialförvaltningen har i flera av sina verksamheter kontakt med arbetssökande eller blivande arbetssökande, både inom försörjningsstöd, arbetsmarknadsenheten, daglig sysselsättning och daglig verksamhet. De är en arbetskraftsresurs som kan bidra till ett växande näringsliv. En pågående dialog med Tillväxt Timrå är viktig för att fånga behov från lokala näringslivet.

Socialnämnden bidrar till inriktningsmålet genom att:

- Medarbetare samt deltagare från arbetsmarknad och integration deltar i aktiviteter som anordnas av Tillväxt Timrå.
- Avsätta medel från feriejobben till sommarlovsentreprenörer.

#### Förväntad effekt:

- Socialnämndens målgrupper går till eget arbete eller studier.
- Färre hushåll med försörjningsstöd.
- Ungdomar får arbetslivserfarenhet.

#### Uppföljning och effekt:

Samarbetet mellan Kompetenscenter och Tillväxt Timrå fungerar mycket bra på alla nivåer. Medarbetare samt deltagare från Kompetenscenter deltar på aktiviteter som Tillväxt Timrå arrangerar. Gemensam dialog förs löpande om behov inom området. Antalet hushåll med försörjningsstöd var vid årets början 183 och i december så uppgick det till 166. Minskningen går dels att hänföra till nya arbetssätt och systematisk uppföljning men även minskad arbetslöshet i samhället. Medeltalet för antalet hushåll var 178 år 2022 och 172 år 2023.

Antalet ungdomar som fått arbetslivserfarenhet via sommarjobb uppgick till 117, varav 61 pojkar och 56 flickor. Medel avsattes även för 8 sommarlovsentreprenörer som erbjöds och även genomförde programmet.

### **Inriktningsmål 4: Fler i arbete**



#### **Bidrar till målet (pil upp)**

Arbetslösheten i Timrå och framför allt bland unga är en utmaning för Timrå kommun. Inom socialnämnden är fler i arbete målet för en stor del av målgruppen inom försörjningsstöd, arbetsmarknad och integration. Även inom socialpsykiatriens dagliga sysselsättning och omsorgens dagliga verksamhet jobbar man mot arbetsmarknaden. Att ha ett arbete och vara självförsörjande är en viktig del för att kunna leva ett självständigt liv. Socialnämnden har ett individcentrerat arbetssätt och alla insatser för de arbetssökande skall vara kompetenshöjande. Det är många aktörer inom och utanför kommunen som aktivt behöver delta i arbetet för att skapa de bästa förutsättningarna för att fler ska komma i egen försörjning. Samarbete är ett nyckelord för att lyckas med uppgiften, där var och en bidrar för att nå gemensamt resultat.

Socialnämnden bidrar till fullmäktiges mål genom att:

- Fortsätta arbetet utifrån processen Hållbar försörjning. Att arbeta med kompetenshöjande och individuella planeringar ska arbetet leda till fler i arbete och studier, och därmed en större chans att påverka sitt eget liv och samhällslivet.
- Samverkan med vuxenutbildningen för fler till studier.
- Fortsätta bedriva framtagna lokala jobbspår samt utveckla nya inom identifierade områden.
- Aktivt arbeta för fler elever, praktikanter och personer i arbetsmarknadsåtgärder inom förvaltningens ordinarie verksamheter.
- Delta i utvecklingsprojekt tillsammans med Regionen och vuxenutbildningen för att validera kompetens genom praktik i kommunala verksamheter.
- Informera om och marknadsför möjligheten för fler personer i arbetsmarknadsåtgärder inom övriga förvaltningar.

#### Förväntad effekt:

- Fler får en egen försörjning och kan leva ett självständigt liv.

#### Uppföljning och effekt:

Arbetslösheten minskade i riket och länet under 2021-2023. Timrå följer samma trend men har legat på en högre nivå än både länet och riket under lång tid. Detta ändrades under 2023 och Timrå låg i december på samma nivå som riket. Det bör noteras att vad gäller antalet inskrivna arbetslösa i Timrå uppgår till 602 personer i december och antalet öppet arbetslösa är 287 personer.

Ungdomsarbetslösheten är högre i Timrå i jämförelse med länet och riket. Den har dock minskat under 2021-2023 vilket är mycket positivt. Dock kunde en ökning ses i slutet av 2023. Arbetslösheten bland utrikesfödda i Timrå har minskat under 2021-2023 men ligger högre än riket.

Processen för en egen hållbar försörjning är implementerad och ett vedertaget arbetssätt under ständig utveckling. Området är starkt påverkat av omvärldsfaktorer och en nära samverkan med andra aktörer och myndigheter är av yttersta vikt. Behovet av försörjningsstöd har minskat under de senaste åren. Under 2023 gick 32 personer från försörjningsstöd till arbete varav 30 personer fick stöd av Kompetenscenter. Utöver det så fick 7 KAA-ungdomar jobb med stöd av kompetenscenters insatser.

Avslutade klienter inom processen för egen hållbar försörjning rings upp och intervjuas av socialsekreterare. Denna brukaruppföljning visar på fortsatt hög kundnöjdhet av klienter hos Kompetenscenter och resultatet av dialoger med

klienter tas vidare i verksamhetsutvecklande insatser, vilket bl.a. lett till att insatser utvecklats som tydligt kopplar mot målgruppens behov.

Målgruppsanalys av individer med försörjningsstöd görs årligen. Nya siffror finns från hösten. Dessa visar bl.a. på en mycket hög grad av kännedom om de enskilda klienterna i målgruppen samt på en minskning av även det långvariga biståndet. Målgruppens huvudsakliga arbetshinder är psykisk ohälsa men majoriteten har fler än ett arbetshinder. Det går också att se att gruppen med tolkbehov kan behöva uppmärksammas mer, då den gruppen i högre utsträckning ingår i program på Arbetsförmedlingen men har färre insatser från kommunen än övriga grupper.

Andelen barn i hushåll med försörjningsstöd har minskat med 23 stycken under året. Det är en minskning med ca 25%. Detta är positivt då färre barn lever i hushåll med särskilt utsatt ekonomi.

Under 2023 påbörjades jobbspåret inom vård och omsorg. Ytterligare ett jobbspår Systembolaget genomfördes i sin helhet under 2023 i samarbete med Arbetsförmedlingen och Systembolaget. En deltagare från Timrå ingick i jobbspåret med Systembolaget och fick även jobb efter sitt deltagande.

### **Uppdrag: Fortsatt främja ett växande Timrå**



#### **Pågår enligt plan (pil upp)**

För att bedriva en verksamhet av god kvalitet krävs att det finns ändamålsenliga lokaler. Tillgången till egen bostad är en viktig parameter för flera av socialnämndens målgrupper i strävan efter att vara självständiga individer.

Socialnämnden bidrar till kommunfullmäktiges uppdrag genom att:

- Delta/medverka i den fortsatta planeringen av ett nytt Äldreomsorgscenter.
- Kontinuerlig dialog med Kultur och teknik kring verksamhetens lokaler.
- Delta/medverka i framtagandet av en ny översiktsplan samt iordningsställande av Vivstahöjden och Vivsta skola.
- Delta i förstudie kring nytt LSS-boende.
- Implementera Bostad Först tillsammans med Timråbo och andra privata fastighetsägare.

#### **Förväntad effekt:**

- Fler bostäder för socialnämndens målgrupper.

#### **Uppföljning och effekt:**

Investeringen till ett Äldreomsorgscenter pausades under 2023 för att istället se över en förtätning av befintliga boenden samt utreda om Hagalid skulle kunna bli ett äldreomsorgscenter. Rekommendationerna från den utredning som gjordes var att inte öka antalet platser på befintliga boenden utan att fullt ut satsa på att bygga ett nytt och mer anpassat särskilt boende med fokus på god demensvård och flexibla avdelningsstorlekar. Det nya boendet kan/bör innehålla även utrymmen för nytt korttidsboende och dagvård. Rekommendationen var också att inte satsa på koncept "ÄOC" vid Hagalid. Konceptet efterfrågas inte av verksamheten och dagens vårdtagare kan till stor del inte tillgodogöra sig den tänkte mötesplatsen för äldre. Hagalid ligger dessutom inte geografiskt till så att det är ett naturligt stråk där äldre personer rör sig eller vistas. I januari 2024 beslutade kommunfullmäktige att återuppta arbetet med investeringen "Äldreomsorgscenter" men frånga konceptet Äldreomsorgscenter för istället bygga ett nytt vård- och omsorgsboende med 40-50 platser.

Utifrån de omorganisering som gjordes inom hemtjänsten 2023 så har fyra hemtjänstgrupper fått nya lokaler som är mer anpassade utifrån verksamheten. Vid dialog med personalen så upplevs de nya lokalerna som bättre och arbetsmiljön har blivit bättre. Vissa grupper sitter tillsammans vilket innebär att de kan samverka om personalresurserna.

Förvaltningen har en dialog med kultur- och teknikförvaltningen runt alla lokalfrågor. Representanter från förvaltningen deltar i arbetet med planering för nya lokaler på Vivstahöjden.

Sammantaget har under två års tid totalt 14 nya boendeplatser skapats inom LSS utan att man har behövt bygga om eller bygga nytt.

Att Vivsta skola görs om till kontorslokaler och kommunledningskontorets verksamheter flyttar dig möjliggör för socialförvaltningen att flytta in flera verksamheter till kommunhuset. Detta innebär en ökad möjlighet till samverkan.

## Nyckeltal

Mått	2020	2021	2022	2023	Trend	Följs upp
Deltagare i kommunala arbetsmarknadsåtgärder, antal	294	171	136	116		Årsrapport
Deltagare i kommunala arbetsmarknadsåtgärder som går ut i arbete/studier (antal)	-	68/30	68/27			Årsrapport
Kompetensstärkande insatser	-	149	212			Årsrapport
Antal sommarlovsentreprenörer		15	8	8		Delår
Antal hushåll med försörjningsstöd, helår, medeltal	231	202	179	171		Årsrapport
Antal barn i familjer med försörjningsstöd, helår, medel	123	91	84	79		Årsrapport
Antal individer med försörjningsstöd, helår, medel	404	332	289	276		Årsrapport
Antal kvinnor med försörjningsstöd, helår, medel	133	119	100	99		Årsrapport
Antal män med försörjningsstöd, helår, medel	116	98	91	83		Årsrapport

## Målbild: Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer



### Inriktningsmål 5: Goda förutsättningar för ett ekologiskt hållbart liv

#### Bidrar till målet (pil upp)

Kosten är viktig för att brukare inom äldreomsorg och stöd och omsorg ska behålla hälsan och därför är det viktigt med goda och näringsriktiga måltider.

Socialnämnden bidrar till kommunfullmäktiges mål genom att:

- Kosten inom stöd, vård och omsorg ska bestå av en ökad del ekologiska livsmedel.
- Utsedda kostombud på alla vård- och omsorgsboende.

### Förväntad effekt

- Öka andelen ekologiska livsmedel inom kosten.

### **Uppföljning och effekt:**

Barn och utbildnings kostverksamhet har ökat andel inköp av ekologiska livsmedel vilket ger en positiv effekt på en hållbar livsmedelskonsumtion. En anledning till ökad andel ekologiskt är den upphandling som gjordes under 2022 som strävar att basen av inköpen är ekologiska livsmedel.

Kostombuden inom vård –och omsorgsboendena har träffar ca två-tre gånger/år för att dela med sig av erfarenheter för att ge våra boende en bättre kosthållning under dygnet. Samverkan sker även med centralköket som levererad maten till vård –och omsorgsboenden i kommunen. I brukarundersökningen Vad tycker de äldre om äldreomsorgen ställs frågan hur maten brukar smaka. Andelen i Timrå som anser att maten smakar mycket bra eller ganska bra uppgår till 66% vilket är en minskning jämfört med föregående år. Riket ligger år 2023 på en högre nivå, 73% och länet på 75%.

På frågan om måltiderna på ditt äldreboende upplevs som en trevlig stund på dagen uppgår andelen som svarar ja eller oftast till 56% vilket är en ökning från föregående år. Riket och länet ligger år 2023 på ca 68%. Det bör dock noteras att ca 75% av svaren har fyllts i av någon annan/anhörig jämfört med 56% för riket och 58% för länet.

### **Inriktningsmål 6: En trygg och attraktiv plats för alla**



#### **Bidrar till målet (pil upp)**

Det ska vara attraktivt att bo och leva i Timrå. Socialnämnden arbetar för att motverka våld och förtryck i nära relationer i syfte att skapa trygga och attraktiva boende och livsmiljöer. För de äldre och funktionsnedsatta som bor och vistas i våra verksamheter är trygghet en viktig del.

Socialnämnden bidrar till kommunfullmäktiges mål genom att:

- Bedriva en verksamhet av god kvalitet.
- Socialförvaltningen har fältarbetare som finns där ungdomar finns, de är synlig och söker aktivt kontakt. De fältar i samarbete med andra myndigheter och kommuner. Socialförvaltningen deltar aktivt i rådet för trygghet och hälsa.

- Timrå är en av fyra kommuner i länet som deltar i en samverkan via Kommunförbundet kring ny arbetsmodell att bryta ungas normbrytande beteenden.
- Samverkan mellan IFO och äldreomsorgen. Träffar med hemtjänstchefer i hur en anmälan görs vid misstanke om missbruk och våld i nära relationer.
- Genomförande av handlingsplan för våld i nära relationer inom IFO.

#### Förväntad effekt:

- Medborgare i socialnämndens verksamheter ska känna sig trygga.
- Förbättrad kontinuitet och kvalitet i samverkan med andra samhällsaktörer i det förebyggande trygghetsarbetet.
- I samverkan med andra samhällsaktörer i det förebyggande trygghetsarbetet bidra till att minimera våld i nära relationer genom insatser inom förvaltningen.

#### Uppföljning och effekt:

Socialtjänsten deltar i det brottsförebyggande arbetet och rådet för trygghet och hälsa.

Fältarbetare; se under målbild 1.

Kommunförbundet driver det länsgemensamma arbetet med barn och ungas normbrytande beteende. En plan för året finns som innebär att personal inom enheten Barn och familj har utbildats i normbrytande beteende.

Personal från individ och familjeomsorgens mottagningsgrupp deltar på hemtjänstens teamträffar, för att kunna fånga och möta upp behov, så som våld och/eller missbruk hos målgruppen. Detta har resulterat i att hemtjänstens personal kunnat få regelbunden vägledning, handledning samt information kring hur och när orosanmälan bör/ska göras, stödjande förhållningssätt och bemötande i relation till brukare med komplexa behov utifrån exempelvis samsjuklighet.

#### **Uppdrag: Attraktiv boendekommun**

##### **Pågår enligt plan (pil upp)**



Timrå kommun har en tydlig strategi för platsvarumärket Timrå som syftar till att stärka bilden av Timrå som plats. Detta är ett viktigt arbete för att bli en kommun som lockar personer att arbeta inom socialnämndens verksamhetsområden.

Socialnämnden bidrar till kommunfullmäktiges uppdrag genom att:



- Deltar i arbetet med att marknadsföra kommunen och varumärkesarbetet.

Förväntad effekt:

- Medborgarna har en god bild över socialnämndens verksamheter.

**Uppföljning och effekt:**

Förvaltningen har marknadsfört de verksamheter som är i behov av sommarvikarier. Filmer har tagits fram där medarbetare kort berättar om sitt arbete och uppmanar till att söka jobb hos dem.

I den årliga medborgarundersökningen för Timrå kommun ställs bl a frågan Hur tycker du följande fungerar i din kommun? Resultaten visar att andelen som tycker att äldreomsorgen och socialtjänstens stöd och hjälp till utsatta personer fungerar bra har ökat jämfört med undersökningarna 2021 och 2022. Timrå ligger även högre än riket inom dessa två områden. När det gäller kommunens verksamhet för personer med funktionsvariationer har andelen som tycker det fungerar bra minskat jämfört med 2022 och ligger nu på samma nivå som 2021. Sammantaget visar svaren att upplevelsen av socialtjänstens verksamheter ligger på en högre nivå jämfört med riket.

**Nyckeltal**

Mått	2020	2021	2022	2023	Trend	Följs upp
Medborgarundersökning, Hur tycker du följande fungerar i din kommun? Äldreomsorgen		65	68	70		Årsrapport
Medborgarundersökning, Hur tycker du följande fungerar i din kommun? Omsorg om funktionshindrade		67	77	68		Årsrapport
Medborgarundersökning, Hur tycker du följande fungerar i din kommun? Socialtjänsten stöd och hjälp till utsatta personer		53	57	62		Årsrapport
Aktualiseringar vuxna Ansökan/anmälan	234 101/133	269 155/114	334 182/152	426 247/179		Årsrapport

**Engagerade och ansvarstagande chefer och medarbetare**



Utifrån medarbetarundersöknings resultat för åren 2021-2023 ses en ökning vad gäller motivation, ledarskap och styrning i verksamheten. Timrå ligger högre än riktvärdet vad gäller effektivitet, medarbetarkraft, socialt klimat, lärande i arbetet samt återkoppling från chefer. En positiv utveckling ses vad gäller delaktighet hos medarbetarna. Det som däremot är oroväckande är att den arbetsrelaterade utmattningen ligger fortfarande på en hög nivå och även sjukfrånvaron. Andel heltidsanställda ligger på ungefär samma procentsats under 2023 som föregående år och andel arbetad tid som utförs av timavlönade har ökat från 12% till 14 %.

Sjukfrånvaron har minskat jämfört med 2022 men ligger ändå högre än 2021. Det är den långa sjukfrånvaron som har stigit. En av anledningarna är Försäkringskassans nya mjukare regler fr o m 1 februari 2023 som gör det möjligt att vara sjukskriven under en längre period om sjukskrivande läkare gör en prognos som säger att medarbetaren kommer att kunna återgå fullt ut på sin nuvarande tjänst inom ex. 1 år.

### **Uppdrag: Fortsätta utveckla kommunen enligt styrmodellen**



Pågår enligt plan (pil upp)

Socialnämnden bidrar till kommunfullmäktiges uppdrag genom att:

- Delta i det kommungemensamma arbetet kring fria arbetsskor inom alla omsorgsverksamheter.
- Utredda vad funktionen serviceassistent ska innefatta för arbetsuppgifter och testa detta vid en avdelning under en utpekad period.
- Aktivt arbeta för att fler elever, praktikanter och personer i arbetsmarknadsåtgärder inom förvaltningens egna verksamheter.
- Informera om och marknadsföra möjligheter för att fler personer i arbetsmarknadsåtgärder finns inom övriga förvaltningar/bolag.

#### Förväntad effekt:

- Förbättrad arbetsmiljö utifrån satsningar med fria arbetsskor inom omsorgen samt serviceassistent vid boenden.
- Fler deltagare i arbetsmarknadsåtgärder inom kommunens förvaltningar och bolag.

#### Uppföljning och effekt:

Förvaltningen har varit delaktiga i arbetet med arbetskläder som leds av kommunledningskontoret.

Det var svårt att rekrytera sjuksköterskor i början av året men vid årets slut är alla tjänster tillsatta samt att flera hör av sig och vill jobba i Timrå.

Ett lokalt jobbspår inom vård och omsorg med målet att införa yrkeskategorin serviceassistenter är startat.

Personal från kompetenscenter har en dialog och pågående planeringar för personer med arbetsmarknadsåtgärder inom alla kommunens förvaltningar.

Äldreomsorgslyftet förlängdes och gällde även 2023. Sju medarbetare påbörjade utbildning under 2023.

Våren 2023 slutförde medarbetare deltagande i språkprojektet enligt plan. Hösten 2023 kommer fortsatt arbete inom språkprojektet att ske genom planerade utbildningssatsningar kopplade till specifika valda områden så som ex dokumentation. Detta öppnar upp för medarbetare att delta i en eller flera av de olika punktinsatserna, då det inte längre är en fast grupp.

### Nyckeltal

Mått	2020	2021	2022	2023	Trend	Följs upp
Sjukfrånvaron, socialtjänsten (%)		7,5	9,2	8,8		Fyramånader, delår och helår
Medarbetarengagemang (HME)-Totalindex (%)		79,8	81,3	80,5		Årsrapport
Arbetsrelaterad utmattning, (%)		43,9	43,7	44,1		Årsrapport
Andel heltidsanställda av totalt antal månadsavlönade (%)		74	74	73		Årsrapport
Andel arbetad tid som utförs av timavlönade (%)		14	12	14		Årsrapport

## Ekonomi

### Sammanfattning

För 2023 redovisar socialnämnden ett underskott på -40,4 mnkr.

Resultatet ligger i linje med prognosen som redovisades i delårsbokslutet.

De stora negativa avvikelserna avser personalkostnader inom Äldreomsorgen, inhyrd personal inom Hälso- och sjukvård och socialsekreterare på Individ- och familjeomsorgen, externa placeringar LSS samt externa placeringskostnader inom socialpsykiatrin. Positiv budgetavvikelse finns inom Personlig assistans samt Försörjningsstöd.

## Driftsredovisning

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
<b>Socialnämnden</b>				
INTÄKTER	85 124	100 143	15 018	104 641
KOSTNADER (-)	-593 889	-649 283	-55 395	-595 169
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-508 764</b>	<b>-549 141</b>	<b>-40 376</b>	<b>-490 528</b>

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
<b>Hälso- och sjukvård</b>				
INTÄKTER	3 201	6 628	3 427	4 290
KOSTNADER (-)	-42 538	-47 715	-5 177	-44 013
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-39 337</b>	<b>-41 087</b>	<b>-1 750</b>	<b>-39 723</b>

### Bistånds- och avgiftshandläggare samt övrigt stöd

INTÄKTER	3 151	3 710	559	3 442
KOSTNADER (-)	-21 923	-22 523	-600	-19 574
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-18 771</b>	<b>-18 813</b>	<b>-41</b>	<b>-16 132</b>

### Äldreomsorg - Hemtjänst

INTÄKTER	11 708	17 800	6 093	14 760
KOSTNADER (-)	-95 204	-111 728	-16 524	-94 518
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-83 496</b>	<b>-93 928</b>	<b>-10 432</b>	<b>-79 759</b>

### Äldreomsorg - Särskilt boende

INTÄKTER	29 150	33 092	3 942	30 847
KOSTNADER (-)	-151 156	-172 638	-21 482	-157 056
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-122 006</b>	<b>-139 546</b>	<b>-17 540</b>	<b>-126 209</b>

### Äldreomsorg - Korttids, Daglig vht och Medicinskt färdig beh.

INTÄKTER	942	718	-224	1 008
KOSTNADER (-)	-15 136	-17 265	-2 129	-16 980
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-14 193</b>	<b>-16 547</b>	<b>-2 353</b>	<b>-15 972</b>

### LSS/SFB Personlig assistans

INTÄKTER	6 452	6 773	320	6 353
KOSTNADER (-)	-24 098	-22 288	1 810	-23 612
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-17 646</b>	<b>-15 515</b>	<b>2 131</b>	<b>-17 260</b>

<b>Resultaträkning jan-dec (tkr)</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Utfall 2023</b>	<b>Avvikelse 2023</b>	<b>Utfall 2022</b>
<b>Övriga verksamheter LSS</b>				
INTÄKTER	5 957	5 856	-101	9 185
KOSTNADER (-)	-58 248	-63 880	-5 632	-57 276
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-52 291</b>	<b>-58 024</b>	<b>-5 733</b>	<b>-48 091</b>
<b>Individ- och familjeomsorg</b>				
INTÄKTER	23 839	25 143	1 304	33 716
KOSTNADER (-)	-165 961	-172 143	-6 183	-166 660
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-142 121</b>	<b>-147 000</b>	<b>-4 879</b>	<b>-132 944</b>
<b>Ledning och stöd</b>				
INTÄKTER	723	421	-301	1 040
KOSTNADER (-)	-17 306	-16 245	1 062	-13 440
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-16 584</b>	<b>-15 823</b>	<b>760</b>	<b>-12 401</b>
<b>Politisk verksamhet</b>				
INTÄKTER	0	1	1	1
KOSTNADER (-)	-2 318	-2 859	-540	-2 039
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-2 318</b>	<b>-2 857</b>	<b>-539</b>	<b>-2 038</b>

## Äldreomsorgen och hälso- och sjukvård

Verksamhetsområde äldreomsorg och hälso- och sjukvård redovisar ett underskott på -32,1 mnkr.

### *Hälso- och sjukvård redovisar ett underskott på -1,7 mnkr*

Antalet patienter ökar stadigt inom hemsjukvården. Få vikarier finns att tillgå vilket gör att verksamheten både vid planerad och oplanerad frånvaro oftast går kort om personal. Hyrpersonal används när det finns att tillgå vid planerad frånvaro.

Underskottet på personalkostnader beror på ökade kostnader för sommaravtal och övertid på grund av brist på vikarier under sommaren.

Kommunen har erhållit beslut om prestationsbaserade statsbidrag på 2,4 mnkr.

### ***Hemtjänsten redovisar ett underskott på -10,4 mnkr***

Hemtjänstens personalkostnader överstiger budget med -12,3 mnkr varav -1,4 mnkr avser kostnader för utbildningsinsatser där motsvarande intäkter erhållits i form av statsbidrag för "Äldreomsorgslyftet" och "Språkutveckling". Övriga bidragsintäkter uppgår till 2,5 mnkr utöver budgeterade medel. Hög sjukfrånvaro och vikariebrist gör att kostnaderna för övertid uppgår till -3,9 mnkr.

Inskolning av vikarier utan förkunskaper inom vårdarbete gör att inskolningstiden blir längre. Ökad kö till vård- och omsorgsboende samt att brukare med ett större omvårdnadsbehov bor kvar i ordinärt boende längre, gör att det krävs utökade resurser med flera besök per dag/natt samt i större utsträckning även dubbelbemanning. Dubbelbemanningen samt bristen på omvårdnadspersonal försvårar både schemaläggning och planering.

### ***Äldreomsorg särskilt boende redovisar ett underskott på -17,5 mnkr***

Personalkostnaderna på särskilt boende överstiger budget med -17,0 varav -0,7 mnkr avser kostnader för utbildningsinsatser där motsvarande intäkter erhållits i form av statsbidrag för "Äldreomsorgslyftet" och "Språkutveckling". Övriga bidragsintäkter uppgår till 2,6 mnkr utöver budgeterade medel. Hög sjukfrånvaro och vikariebrist gör att kostnaderna för övertid uppgår till -4,8 mnkr.

Under årets första månader har det varit covidutbrott på två av våra vård- och omsorgsboenden vilket medfört behov av extra personal. Under våren och sommaren har vård- och omsorgsboendena haft extra förstärkning i perioder under hela dygnet utifrån brukare med demenssjukdom, utåtagerande samt psykisk ohälsa. Kostnader för extra bemanning på grund av omsorgskrävande brukare uppgår till -2,4 mnkr.

### ***Äldreomsorg – korttids, dagvård och medicinskt färdigbehandlade redovisar ett underskott på -2,4 mnkr***

Kostnaderna för Hospice samt köp av extern korttidsplats överstiger budget och redovisar ett underskott på -0,4 mnkr ackumulerat augusti.

Personalkostnaderna på särskilt boende överstiger budget med -1,4 mnkr. Vikariebrist gör att kostnaderna för övertid uppgår till -0,9 mnkr. Kostnader för extra bemanning på grund av omsorgskrävande brukare uppgår till -0,5 mnkr.

## **Stöd och omsorg**

### *Stöd och omsorg redovisar ett underskott på -3,6 mnkr*

Utfallet för personlig assistans visar ett överskott på 2,1 mnkr på grund av att antalet ärenden för LSS personlig assistans har blivit färre under året.

Daglig verksamhet och Korttidsvistelse för barn och unga redovisar ett sammanlagt överskott på 2,8 mnkr, vilket beror på tillfälligt minskade volymer och vakantsatta tjänster.

Nya gruppboendet LSS Tallnäs senarelagda driftstart gör att planerat hemtagande av extern placering inte kunnat genomföras. Denna placering samt en ny extern placering med omfattande omvårdnadsbehov som tidigare varit placerad inom Socialpsykiatri medför att kostnaderna för externa placeringar överstiger budget med -7,9 mnkr.

## **Individ och familjeomsorgen**

### *Individ och familjeomsorgen redovisar ett underskott på -4,9 mnkr*

Placeringskostnaderna inom socialpsykiatri redovisar ett underskott på -10,5 mnkr. Detta kopplas till fortsatt höga volymer samt några få komplexa dyra placeringar varav en övergick till LSS i maj. Kostnaden för en placering inom området är allt från cirka 2 500 kr till 15 000 kr per dygn och individ. En enskild placering påverkar således utfallet kraftigt. Enheten jobbar i första hand med hemmaplanslösningar och placeringar i utvecklingsboende. För att undvika att individerna hamnar in och ut i tillfällig missbruksvård arbetar verksamheten med långa placeringar utifrån individens behov, kopplat till styrmodellen. Av det totala antalet pågående placeringar är knappt hälften att betrakta som långsiktiga/livslånga. Ett mindre antal kommer sannolikt att på sikt överflyttas till att belasta äldreomsorg eller LSS.

Verksamheten för Barn och unga redovisar ett överskott på 5,8 mnkr för placeringskostnader 2024. Behov av inhyrd personal för att hantera den höga volymen av ärenden gör att verksamheten redovisar ett resultat på 0,5 mnkr i överskott. Placeringskostnaderna för vuxna redovisar ett underskott på -2,1 mnkr

Utbetalning av försörjningsstöd redovisar ett överskott på 1,1 mnkr.

Åtgärdsanställningarna är färre än budgeterat vilket gör att både bidragsintäkter och personalkostnader är lägre än budget. Verksamheterna inom Kompetenscenter

redovisar ett överskott på grund av besparingar inom IoP, feriearbetare samt färre åtgärdsanställningar.

## Ledning och stöd

*Ledning och stöd redovisar ett överskott på 0,8 mnkr*

Lägre personalkostnader på grund av tillfälligt vakanta tjänster samt lägre IT-kostnader bidrar till att verksamheten redovisar ett överskott.

*Politisk verksamhet redovisar ett underskott på -0,5 mnkr*

Kostnader för höjda arvoden gör att politisk verksamhet redovisar -0,5 mnkr i underskott.

## Investeringsredovisning

Investeringar (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Budgetavvikelse
Lokalanpassningar	0	1 171	0
Inventarier	0	252	0
Trygghetslarm	0	123	0
Investeringar Soc Budget	3 681	0	0
			0
<b>SUMMA</b>	<b>3 681</b>	<b>1 546</b>	<b>2 135</b>

Socialnämnden investeringar uppgår till 1,5 mnkr under 2023. Investeringarna avser lokalanpassning samt sängar och övriga inventarier. Överskottet ingår i kompletteringsbudget för 2024 och är planerade att användas till ombyggnation av dagvården, IT infrastruktur på särskilda boenden samt inventarier i samband med flytt till andra lokaler.

## Uppföljning av privata utförare

Enligt socialnämndens plan för uppföljning av privata utförare för mandatperioden avgränsas uppföljningen till avtal tecknade med en leverantör av konsulentstödda familjehem årligen. Där avtal har tecknats efter 2019-02-25 då ”Program för uppföljning och insyn av verksamhet som utförs av privata utförare”



antogs av Kommunfullmäktige. Uppföljning ska enligt planen ske innan årsbokslut.

## Metod

Utsedd tjänsteperson har med hjälp av avtalscontroller tagit fram uppgifter om vilka leverantörer som använts under 2023, 7 leverantörer hade använts. Därefter gjordes ett slumpmässigt urval av en leverantör. Nedanstående frågor besvarades sedan av familjehemssekreterare och socialsekreterare som haft kontakt med aktuell leverantör.

## Frågeställningar

1. Leverantör:

**Svar:** Jämtfam

2. Kostnader, har kostnaderna överensstämt med avtalet eller har några ytterligare kostnader uppstått?

**Svar:** Kostnaderna har överensstämt med avtalet och inga ytterligare kostnader har uppstått

3. Innehåll, har leverantören levererat vad vi avtalat om och motsvarar det nämndens förväntningar om god kvalitet på de insatser vi erbjuder?

**Svar:** Jämtfam har levererat det som förväntas av dem

4. Helhet, hur har leverantören varit att samarbeta med?

**Svar:** Jämtfam har varit otroligt lätta att samarbeta med. Jämtfam har varit uppmärksamma och flaggat nya behov tidigt och då gemensamt sökt lösningar.

## Strategier för måluppfyllelse

### Digitalisera

För att möta de ökande behoven som kommer av en demografi med en åldrande befolkning är digitalisering och välfärdsteknik en viktig del i socialförvaltningens arbete. De utmaningar som vården, socialtjänsten och äldreomsorgen står inför ställer löpande krav på förändring och förnyelse.

För att kunna möta medborgarnas behov även i framtiden måste socialförvaltningen ta tillvara digitaliseringens möjligheter. Digitaliseringen ger

möjligheter att utveckla och effektivisera verksamheten och kan leda till att våra gemensamma resurser används på ett effektivare sätt. Digitala verktyg ska bidra till trygghet och tillgänglighet inom socialförvaltningen.

För att ge kommunens verksamheter inom vård och omsorg möjlighet att möta de enskildas individuella behov av stöd och bidra till bibehållen självständighet så långt det är möjligt, har ett arbete genomförts under 2023 för att införa läkemedelsautomater för brukare inom hemtjänsten.

Enligt socialnämndens digitaliseringsstrategi genomförs följande insatser:

- Installation av Hotellås vård- och omsorgsboenden (valda avdelningar) är klar.
- Nära vård – pågående utvecklingsarbete mot digitalisering
- Pilotprojekt Digifysisk Senior Vård slutförd.
- Trygghetskamera, tekniken är installerad i allmänna utrymmen på vård- och omsorgsboenden och i enskilda hem.

## **Säkra kompetens**

### **Äldreomsorgslyftet**

En stor satsning under 2021-2023 är äldreomsorgslyftet som möjliggör för personal inom vård- och omsorg att kombinera arbete och studier.

### **Språkprojektet**

Projekt som finansieras med omställningsmedel samt äldreomsorgslyftet. Möjliggör för personal inom vård och omsorg att läsa svenska med pedagog och kombinera med handledning i vårdsituationer.

### **Yrkesresan**

Socialförvaltningen deltar i samverkansprojektet Yrkesresan som är ett koncept för introduktion och kompetensutveckling i socialtjänsten. Mer än 80 procent av alla landets kommuner är anslutna till Yrkesresan. Yrkesresan syftar till att ge kvalitet i varje möte mellan socialtjänstens medarbetare och invånare.

Yrkesresan pågick under 2023 med inriktning Barn - och unga för medarbetare som arbetar med handläggning inom enheten för barn och familj. Under en sjuårsperiod ska fem yrkesresor för olika verksamhetsområden inom Socialtjänsten produceras och lanseras. Det är Kommunförbundet som ansvarar för det regionala genomförandet.

## **Jobbspår**

Målet är att genom individcentrerade insatser underlätta medborgarnas inträde på arbetsmarknaden och höja den enskildes kompetens. Socialförvaltningen har tagit fram sex inriktningar på lokala jobbspår. Till alla spår ingår en gemensam, och obligatorisk, introduktionsmodul samt branschinformation innan yrkesorienteringen för jobbspåret påbörjas. Orienteringen mynnar därefter ut i tre separata spår där individens intresse och önskemål avgör inriktning och ett arbetsplatsförlagt lärande påbörjas. På så vis säkerställs vi att individen fått en god handledd och coachad introduktion som följs av relevanta arbetsuppgifter inom det valda yrkesområdet och korrekt yrkesterminologi. Jobbspår finns beslutat inom vård och omsorg, barn och fritid, bygg och anläggning, café och restaurang, hotell och våningsvård samt lokalvård och utemiljö.

## **Skapa utveckling**

Arbetet med en god och nära vård kommer att vara tongivande i allt utvecklingsarbete tillsammans med övriga kommuner i länet samt regionen.

Socialförvaltningens ledning, chefer och alla medarbetare bör löpande sträva efter att utveckla verksamheten (genom tillitbaserad styrning).

## **Fånga och möta behov**

För att vi på socialförvaltningen ska kunna skapa värde för de vi finns till för behöver vi fånga och möta behoven hos de vi möter. Vi behöver därför en kunskap och dialog med brukarna, anhöriga samt andra intressenter för att kunna möta behoven och forma insatserna på bästa möjliga sätt.

Här nedan exempel på pågående insatser som genomförs regelbundet för att samla in information:

- Brukarundersökning hemtjänst och SÄBO
- Brukarundersökning LSS
- Anhörigträffar
- Patientsäkerhetsberättelsen
- KPTR kommunala pensions och tillgänglighetsrådet
- Brukarpanelen (socialpsykiatri)
- Samverkansträffar brukarorganisationer
- Brukarpanel försörjningsstöd
- Brukarundersökning FRC
- Brukarundersökning Familjehem
- Brukarundersökning utvecklingsboende

- Barns brukarmedverkan

## **Arbeta tillsammans**

En intern och extern samverkan är av vikt i alla delar av socialförvaltningens verksamheter för att kunna möta medborgarnas behov. Några viktiga samverkansområden som pågår är:

- En god och nära vård: ett gemensamt utvecklingsprojekt mellan Västernorrlands region samt alla länets kommuner.
- Socialförvaltningen har en gemensam ledningsgrupp med skolan för att skapa en god och effektiv samverkan
- Socialförvaltningen deltar i Vård och omsorgscollege. Vård- och omsorgscollege är en plattform för samverkan mellan arbetsgivare, fackförbund och utbildare inom vård- och omsorgssektorn.
- Socialförvaltningen deltar i länsgemensam samverkan inom följande områden; socialchefs nätverket, HälSam, IFO-chefs nätverket, missbruk, äldre, funktionshinder, barn, arbetsmarknad, integration, psykiatri, länsgemensam sammanverksgrupp södra för Äldre, Barnahus.
- DUA- Delegationen för unga och nyanlända
- Rådet för trygghet och hälsa
- Samverkan med Vuxenutbildningen inför start av lokal vård- och omsorgsutbildning.



**§ 7**

**Årsredovisning 2023**

SN/2024:1

**Beslut**

Socialnämnden beslutar:

Lägga ärendet med godkännande till handlingarna.

**Ärendet**

Ekonomienheten har i samråd med förvaltningsledningen sammanställt en verksamhetsberättelse med ekonomisk årsredovisning 2023 för socialnämnden att ingå som en del i kommunens årsredovisning.

Övrig månadsrapportering till och med december 2023 bifogas i ärendet. För 2024 är den ekonomiska periodrapporten under omarbetande och presenteras vid sammanträde i mars.

Socialförvaltningens ledning samt controller deltar i samband med sammanträdet för ytterligare presentation om året.

**Beslutsunderlag**

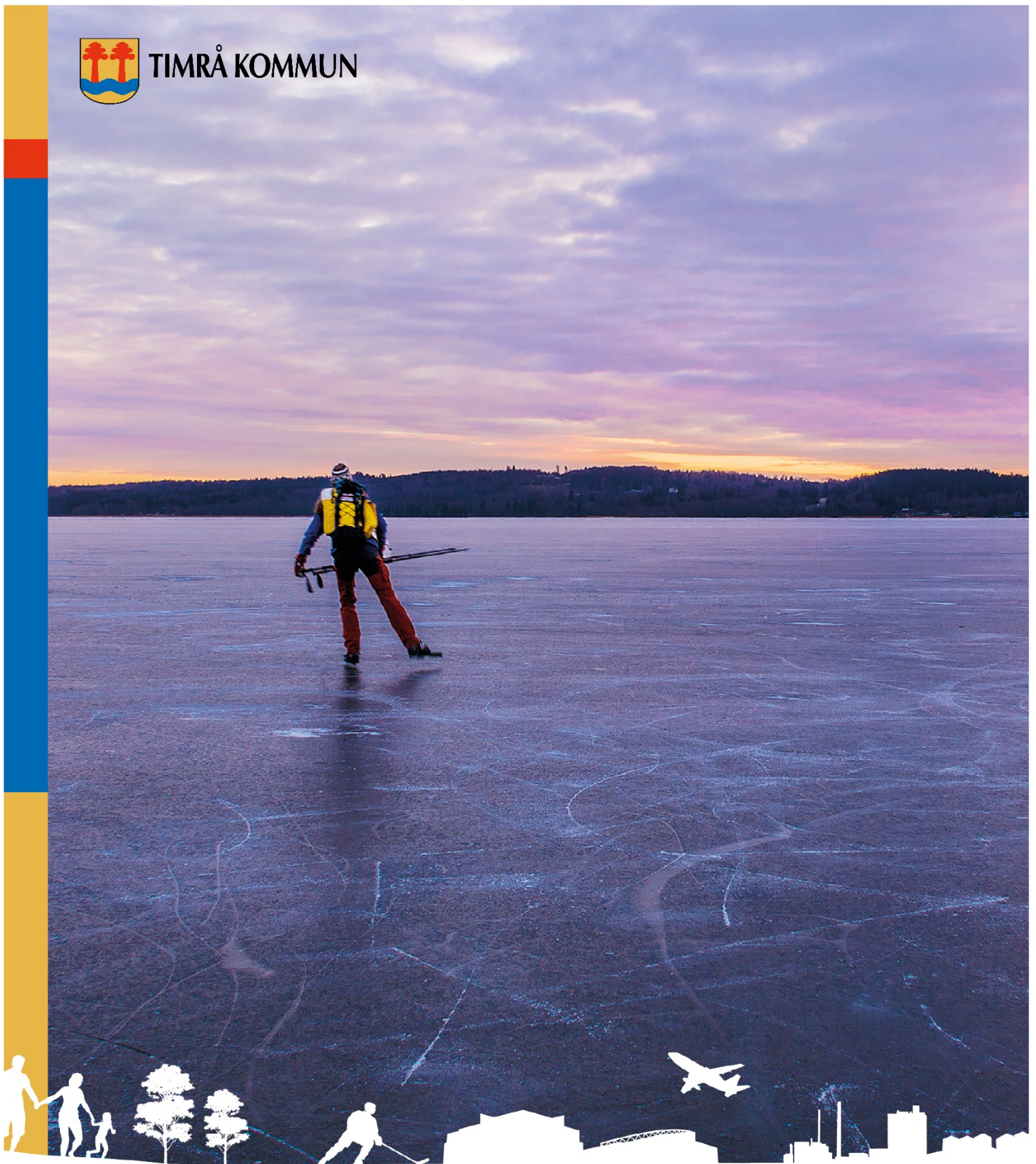
Verksamhetsberättelse socialnämnden 2023  
Periodrapport per 2023 12  
Löne- och vikariekostnader 2023 12  
Sammanställning anställningar 2023 12  
Volymrapport 2023 12

Protokollsutdrag till  
Controller

Exp / 2024



TIMRÅ KOMMUN



# Verksamhetsberättelse 2023

Kultur- och tekniknämnden, Timrå kommun

## Innehållsförteckning

Nämndens ansvars- och verksamhetsområden .....	3
Bidrag till mål och uppdrag .....	4
Målbild: Trygghet, delaktighet och livslångt lärande .....	4
Inriktningsmål 1: Jämlika livsvillkor med goda möjligheter att påverka sitt eget liv och samhällslivet .....	4
Inriktningsmål 2: Växande kunskaper och färdigheter genom hela livet .....	4
Uppdrag: Likvärdig utbildning för möjlighet till bra livsvillkor .....	4
Uppdrag: Tidig upptäckt och tidiga åtgärder för barn, unga och unga vuxna med ökad risk för ohälsa, otrygghet och socioekonomisk problematik .....	5
Uppdrag: Det goda åldrandet samt god och nära vård.....	5
Målbild: Tillväxt, sysselsättning och arbete.....	6
Inriktningsmål 3: Stärkt entreprenörskap för växande näringsliv .....	6
Inriktningsmål 4: Fler i arbete.....	6
Uppdrag: Fortsatt främja ett växande Timrå .....	6
Målbild: Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer.....	7
Inriktningsmål 5: Goda förutsättningar för ett ekologiskt hållbart liv .....	7
Inriktningsmål: En trygg och attraktiv plats för alla.....	7
Uppdrag: Attraktiv boendekommun .....	7
Engagerade och ansvarstagande chefer och medarbetare .....	8
Uppdrag: Fortsätta utveckla kommunen enligt styrmodellen .....	8
Ekonomi.....	9
Sammanfattning .....	9
Driftsredovisning.....	9
Investeringsredovisning.....	10
Uppföljning av privata utförare.....	11
Strategier för måluppfyllelse.....	12

## Nämndens ansvars- och verksamhetsområden

Nämndens ordförande: Markus Sjöström

Förvaltningschef: Jan Eriksson

Nämndens uppdrag består av en stor del teknisk förvaltning som t.ex.

Förvalta kommunens fastigheter och vid behov anskaffa verksamhetslokaler och i mån av beslut verkställa nybyggnationer och större om- och tillbyggnader samt mot hyra eller annan ersättning upplåta lokaler/fastigheter och tillhandahålla lokalvård.

Förvalta och sköta kommunens skogsbruksfastigheter och övrig mark, samt svara för utarrendering av mark, jakt- och fiskerätter, utarrendering av mark kräver hörande av kommunstyrelsen innan arrendeavtal upprättas, avslutas eller förlängs. Företräda kommunen som markägare i samband med ledningsrättsåtgärder

Förvalta och driva kommunens industrivattenanläggning, sköta vägar, gator och allmänna parkeringar samt industrispår. Ansvar för det som föreskrivs i lag (1978:234) om nämnder för vissa trafikfrågor.

Ansvara för drift och verksamhet av kommunens anläggningar för idrotts- och fritidsverksamhet, skötsel av parker, bad- och lekplatser, där annat inte föreskrivs i upprättat avtal med annan part. Detta skapar förutsättningar för idrott och friluftsliv i form av anläggningar och skötsel av naturområden.

Ansvarar för avfall under kommunalt ansvar enligt 15 kap miljöbalken i kommunen samt för att bedriva verksamhet vid kommunens slamlaguner. Nämnden ansvarar också för att kommunens behov av försäkringsskydd är tillgodosett.

Den andra delen som nämnden ansvarar för innefattar att:

Ansvara för bidrag till föreningar, studieorganisationer och samlingslokaler. Detta möjliggör att nämnden kan tillhandahålla eller ge stöd till öppna mötesplatser. Det innebär också stöd till civilsamhällets organisationer genom bidragsgivning.

Ansvarar för att bedriva biblioteksverksamhet inom kommunen samt bedriva barn- och ungdomsverksamhet samt allmänkulturell verksamhet genom olika projekt och program. Biblioteksverksamheten som ger medborgarna en jämlik möjlighet att söka kunskap och information för att utöva sina demokratiska rättigheter, samt för sin personliga utveckling. En biblioteksverksamhet som når alla medborgare i kommunen



Ha övergripande ansvar för kulturmiljöfrågor samt ansvara för kommunens konstinnehav.

Erbjuda kommunmedborgarna en meningsfull och stimulerande kultur- och fritidsverksamhet så att dessa utvecklas och trivs med att bo och leva i kommunen.

Stöd till civilsamhällets organisationer genom bidragsgivning.

Stöd till samhällslokaler där folkbildningsorganisationer kan bedriva kurs och studiecirkelverksamhet för kommunmedborgarna.

Egna mötesplatser eller stöd till civila organisationer som ger barn och ungdomar möjligheter till det icke formella lärandet på sin fritid.

Tillhandahålla scenkonst för barn och ungdomar för deras kunskapsinhämtande av konstnärliga och kulturella yttringar.

Ferieverkssamhet för barn i egen regi eller i stöd till föreningslivet som bidrar till nya färdigheter och ökade kunskaper.

Tillhandahålla arbetsuppgifter för ferieungdomar som bidrar till deras kunskapsinhämtande om arbetslivet.



## Bidrag till mål och uppdrag

### Målbild: Trygghet, delaktighet och livslångt lärande



### Inriktningsmål 1: Jämlika livsvillkor med goda möjligheter att påverka sitt eget liv och samhällslivet



#### Bidrar till målet (pil upp)

Genom att driva och utveckla aktivitetshuset Pangea utifrån aktivitetsbaserat arbetssätt skapar vi förutsättningar för medborgarna att ha en aktiv och meningsfull fritid.

Vi bidrar till målet genom att arrangera lovaktiviteter för barn och unga i egen regi samt i samverkan med föreningar i Timrå Kommun.

Den förväntade effekten är att bryta trenden med färre barn och ungdomar som deltar i fritidsaktiviteter, att barns (mellan 13 – 16 år) deltagande i idrottsliga aktiviteter ökar samt att faktiska motionsmöjligheter finns i särskilt utsatta områden. Genom vår samverkan med Scenkonstbolaget fördjupas möjligheterna till kulturaktiviteter.

Under sommaren erbjöds 1 500 barn och unga kostnadsfria sommarlovsaktiviteter runt om i kommunen. Via IOP-avtal med Timrå IK och Teamster Play samverkar vi kring insatser för barn och unga, vid utvärderingen efter åtta månader har det genomförts 1 793 deltagartillfällen både i skolan, på torget samt i Tallnäs.

Ett led i att utveckla biblioteksverksamheten för att nå nya målgrupper är bibliotekets kulturbuss som är färdigställd och möjliggör ytterligare samverkan med förskolorna samt att vi kan nå medborgare som av olika skäl inte själva kan ta sig till biblioteket. Vi har även i samverkan med Teamster arrangerat läsevenemang på torget för att nå nya målgrupper.

Vi arbetar för att bibehålla och fördjupa samverkan gällande kulturaktiviteter, detta arbete sker i samverkan med Barn- och utbildningsförvaltningen och Scenkonstbolaget och under 2023 har kulturgarantin (2 scenkonstföreställningar per år till F-åk 9) uppnåtts.

Den förväntade effekten är att biblioteket ska vara en mötesplats som nyttjas av många olika målgrupper.

## **Inriktningsmål 2: Växande kunskaper och färdigheter genom hela livet**



### **Bidrar till målet (pil upp)**

Vår läsfrämjande strategi år 2 är genomförd och planering för år 3 pågår i samverkan med Barn- och utbildningsnämnden.

Ett nätverk med förskolor och Pangea har etablerats för att utveckla små barns språkutveckling via det internationella stödprogrammet Bokstart.

I samverkan med Timrå IK har vi etablerat ett Pop up bibliotek i Anton Landers café där vidare satsning pågår.

För att öka läsförståelsen bland barn och unga genomförs Biblokul på Pangea en gång i veckan samt att läxhjälp erbjuds på Pangea varje dag

På Pangea pågår ett arbete med att utveckla barn och ungas kunskaper inom estetiska uttrycksformer, idrottande och hälsa samt genom läsfrämjande insatser, detta möjliggörs genom ett utökat samarbete med Kulturskolan och Scenkonstbolaget och pågår enligt plan.

### **Uppdrag: Likvärdig utbildning för möjlighet till bra livsvillkor**

#### **Pågår enligt plan (pil upp)**



Vi bidrar till målet genom att utveckla möjligheterna till spontanidrott för att öka ungas fysiska aktivitet. Som en del i detta arbetar vi löpande med underhåll av våra befintliga anläggningar några exempel är röjning av grönytor för fotboll. En ny discgolfbana har anlagts vid Arenaområdet.

Arbetet med att ge elever möjlighet att prova på eller ta del av olika kulturella uttrycksformer fortlöper enligt kommunens kulturgaranti.

### **Uppdrag: Tidig upptäckt och tidiga åtgärder för barn, unga och unga vuxna med ökad risk för ohälsa, otrygghet och socioekonomisk problematik**



#### **Pågår enligt plan (pil upp)**

Tillsammans med Clean har vi arbetat aktivt med drogförebyggande insatser för att motivera de ungdomar som väljer bort droger och alkohol.

För att öka tryggheten inom skolan och på fritiden har en samverkanstruktur för information mellan socialtjänst, polis och skola upprättats.

Den förväntade effekten är att bromsa ungas droganvändning, genom att skapa goda relationer med de unga som besöker Pangea skapar vi förutsättningar för en meningsfull fritid.

## Uppdrag: Det goda åldrandet samt god och nära vård

### Pågår enligt plan (pil upp)

Via Pangeas verksamhet skapar vi kontaktytor för föreningar att möjliggöra nya mötesplatser vilket leder till ökad aktivitet för äldre i kommunen.



Idag besöker många äldre Pangeas aktiviteter, riktade aktiviteter för seniorer som genomförs är tex Hockeykvällar, allsångskvällar samt öppetcafé.

Tillsammans med tillgänglighetsrådet och olika föreningar sker samverkan för att möjliggöra för äldre att vara aktiva på spontanidrottsplatser och utegym.

Den förväntade effekten är att förskjuta behovet av äldreomsorgsinsatser, procentuell andel av de äldre som har insatser utifrån invånarantalet och att de är aktiva.

Mått	2020	2021	2022	2023	Trend	Följs upp
Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, andel (%)	31	31	31		→	Årsrapport
Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel (%)	58	58	65		↗	Årsrapport
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-20 år	26,8	24,9	30,3		↗	Årsrapport
Vad tycker du om bibliotekens utbud av böcker och tidskrifter (medborgarundersökning)		98	98	97	→	Årsrapport
Vad tycker du om bibliotekens digitala utbud av böcker och tidskrifter (medborgarundersökning)		Saknas	94	95,5	↗	Årsrapport
Vad tycker du om bibliotekens utbud av aktiviteter? (medborgarundersökning)		Saknas	85	89,3	↗	Årsrapport

## Målbild: Tillväxt, sysselsättning och arbete



### Inriktningsmål 3: Stärkt entreprenörskap för växande näringsliv



#### Bidrar till målet (pil upp)

Förvaltningen har tagit fram ett förslag gällande att lägga ut en del av lokalvården på entreprenad. Exemplet har haft nuvarande ramavtalspriser som grund för uträkningen. Vi har även lagt ut mer av vinterväghållningen på entreprenad.

### Inriktningsmål 4: Fler i arbete



#### Bidrar till målet (pil upp)

Under året har förvaltningen arbetat med rivning av gamla simhallen samt påbörjat renoveringen av Vivsta gamla skola vilket är en del av Stadsutvecklingsplanen. Vivsta gamla skola är klar för inflyttning under februari 2024. Förvaltningen har även medverkat i Tillväxt Timrås tidiga skissförslag för området kring Vivstahöjden.

Under 2023 har förvaltningens verksamheter haft flera ungdomar som genom ungdomsarbeten via kompetenscenter arbetat på fastighetsavdelningen och idrottsanläggningar.

Räddningstjänststationen/blåljusgymnasiet färdigställdes och invigdes enligt plan i september.

Entreprenaden för ny förskola i Söråker är påbörjad och ska stå klar vid halvårsskiftet 2025.

Den planerade förprojekteringen/förstudien kring ett nytt LSS boende är ej påbörjad eftersom verksamhetsbehovet finns inte längre. Utifrån dialog med Socialförvaltningen har inte förprojekteringen startats upp.

### Uppdrag: Fortsatt främja ett växande Timrå



#### Pågår enligt plan (pil upp)

Arbetet med exploatering av det nya bostadsområdet Solhöjden fortsätter, projektering av vägar och VA pågår. Under våren påbörjas avverkning. Tillväxt Timrå har avropat fastighetsbildning från Lantmäteriet.

En förstudie pågår gällande utbyggnad av Gymnasieskolan denna ska ge svar på hur vi bäst kan lösa lokalfrågan för vuxenutbildningen, Transport och Livsmedel/restaurang utbildningarna.

## Målbild: Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer



### Inriktningsmål 5: Goda förutsättningar för ett ekologiskt hållbart liv

#### Bidrar till målet (pil upp)

Kommunens nya avfallsplan är antagen och gäller från och med 1 januari 2024.



Under året har arbete med planering för att påbörja insamling av hushållens matavfall, ett avtal med HEMAB har tecknats gällande behandling. Planerat införande 2025 tillsammans med fastighetsnära insamling av förpackningar.

### Inriktningsmål: En trygg och attraktiv plats för alla



#### Bidrar till målet (pil upp)

Förvaltningen bidrar genom att upprätthålla en god skötsel under alla årstider av vägar, parker och naturområden, året började med stora temperaturväxlingar med mycket halkbekämpning som följd och slutade med en ovanligt tidig och snörik vinter vilket haft sina utmaningar. Satsning på belysning i syfte att öka tryggheten har skett genom utbyte av befintlig belysning efter en fastställd plan till energisnålare ljuskällor. Dock har inga nya belysningspunkter tillkommit under året.



### Uppdrag: Attraktiv boendekommun

#### Pågår enligt plan (pil upp)

Utredningen är gjord för att utreda möjligheterna för en kommunal solcellspark. Nästa steg i detta är i vilken omfattning och hur det skulle se ut ekonomisk, för detta krävs en större utredning.

En utredning är gjord för att se över möjligheten att nyttja skolans lokaler mer effektivt så att även externa aktörer och föreningar kan nyttja dessa. Vi har sett över vilka lokaler som är lämpliga att nyttjas och vad som behöver göras för att kunna använda dessa. Viss anpassning av passagesystem kommer behöva göras. Nya förskolan i Söråker kommer kunna nyttjas av föreningar osv då de både är anpassade med passagesystem och med tanke på tillgänglighet.

## Nyckeltal

Mått	2020	2021	2022	2023	Följs upp
Hur tycker du följande saker fungerar i din kommun? Hämtningen av hushållsavfall.		98	96	97,8	
"Hur tycker du följande saker fungerar i din kommun? Utbudet av återvinningscentraler i din kommun, där du kan lämna in farligt avfall, grovsopor och elektronik."		83	88	86,6	
Hur stort eller litet problem tycker du att följande saker är i kommunen där du bor? Nedskräpning.		67	69	66,6	
Medborgare rekommenderar andra som inte bor här att flytta till Timrå, andel (%)				65,6	
Hur bra Timrå kommun sköter sina verksamheter, andel (%)				87,4	

## Engagerade och ansvarstagande chefer och medarbetare



De planerade gemensamma förvaltningsträffarna som skulle handla om nämndens plattform och kommunens mål ställdes in utifrån KF:s uppdrag om Budget i balans istället har befintliga Arbetsplatsträffar använts för ändamålet.

Under året har förvaltningen arbetat med flera arrangemang för att stärka platsvarumärket tex nationaldagsfirandet, upplåtande av planer och skolor för MidNordic cup, Tallnäs picknick samt invigning av nya Räddningsstationen.



## Uppdrag: Fortsätta utveckla kommunen enligt styrmodellen



Pågår enligt plan (pil upp)

Under året har förvaltningen jobbat på ledningsgrupp-nivå kring styrmodellen samt startat upp arbetet kring plattform för ledning och styrning på förvaltningsnivå. Förvaltningen har även påbörjat arbetet kring nämndens och förvaltningens styrdokument.

### Nyckeltal

Mått	2020	2021	2022	2023	Följs upp
Sjukfrånvaron, Kultur och tekniknämnden	5,3%	6,0%	5,8%	4,7%	Fyramånaders, delår och årsrapport
Medarbetarengagemang (HME) KoT-Ledarskapsindex		82,1	81,9	85,4	Årsrapport
Medarbetarengagemang (HME) KoT - Motivationsindex		76,2	78,1	82,4	Årsrapport
Medarbetarengagemang (HME) KoT - Styrningsindex		75,7	78,3	81,1	Årsrapport
Medarbetarengagemang (HME) Kot - Totalindex		78,3	79,4	82,9	Årsrapport
Arbetsrelaterad utmattning, KoT		35,8	34,9	33,5	Årsrapport

## Ekonomi

### Sammanfattning

Kultur- och tekniknämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget på +30 tkr.

Nämnden har under året erhållit ett antal olika statsbidrag där den enskilt största posten är för rivning av Simhallen (12.600 tkr 2023) men även för ökade kostnader i samband med mottagande av flyktingar från Ukraina, olika projekt inom kultur och bibliotek. Gemensamt för alla dessa är att de möter kostnader till samma belopp.

Under hösten gjordes en omfördelning av budgetmedel inom förvaltningen för att kunna möta behovet av ytterligare stöd till kommunens föreningar genom utbetalning av föreningsbidrag.

Under året har arbete konstant pågått med att utifrån KF:S beslut arbeta med Budget i Balans, nämnden fattade tidigt ett antal beslut om hur det tidiga underskottet som uppstod till följd av vinterns resurskrävande vinterväghållning skulle regleras. Arbete med att minska kostnaderna men även öka intäkterna har genomstrukturerat organisationen under året och resulterat i att nämnden höll sin tilldelade budgetram. Detta uppdrag har också använts i arbetet med verksamhetsplan och budget för 2024.

### Driftsredovisning

#### Resultat Kultur- och tekniknämnden total

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall
	2023	2023	2023	2022
<b>Kultur- och tekniknämnden</b>				
INTÄKTER	121 327	142 025	20 698	113 292
KOSTNADER (-)	-226 825	-247 492	-20 668	-205 991
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-105 498</b>	<b>-105 467</b>	<b>30</b>	<b>-92 699</b>

## Resultat Kultur- och tekniknämnden per verksamhetsgrupp

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
<b>Politisk verksamhet</b>				
INTÄKTER	0	0	0	1
KOSTNADER (-)	-1 737	-1 898	-161	-1 594
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-1 737</b>	<b>-1 898</b>	<b>-161</b>	<b>-1 593</b>
<b>Samhällsplanering och infrastruktur</b>				
INTÄKTER	4 528	6 889	2 361	5 156
KOSTNADER (-)	-40 775	-45 027	-4 252	-40 711
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-36 247</b>	<b>-38 138</b>	<b>-1 891</b>	<b>-35 555</b>
<b>Fritids- och kulturverksamhet</b>				
INTÄKTER	240	1 953	1 713	1 075
KOSTNADER (-)	-20 105	-21 309	-1 204	-19 354
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-19 865</b>	<b>-19 356</b>	<b>509</b>	<b>-18 279</b>
<b>Idrotts- och fritidsanläggningar</b>				
INTÄKTER	13 758	15 214	1 456	9 644
KOSTNADER (-)	-59 934	-61 424	-1 489	-47 737
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-46 176</b>	<b>-46 210</b>	<b>-34</b>	<b>-38 093</b>
<b>Affärsverksamhet</b>				
INTÄKTER	10 246	10 363	117	8 499
KOSTNADER (-)	-12 602	-12 208	393	-10 613
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-2 355</b>	<b>-1 845</b>	<b>510</b>	<b>-2 115</b>
<b>Ledningsverksamhet</b>				
INTÄKTER	0	26	26	438
KOSTNADER (-)	0	-614	-614	-1 466
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>0</b>	<b>-587</b>	<b>-587</b>	<b>-1 029</b>
<b>Fastighetsförvaltning</b>				
INTÄKTER	77 355	92 107	14 751	73 794
KOSTNADER (-)	-76 591	-90 014	-13 422	-70 521

<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>764</b>	<b>2 093</b>	<b>1 329</b>	<b>3 273</b>
<b>Lokalvård</b>				
INTÄKTER	15 199	15 472	273	14 685
KOSTNADER (-)	-15 081	-14 999	82	-13 995
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>119</b>	<b>474</b>	<b>355</b>	<b>690</b>

### Politisk verksamhet

Under årets första månader genomfördes ett antal politikerutbildningar med stort deltagande vilket resulterade i en negativ avvikelsen för arvoden till politiker.

### Samhällsplanering och infrastruktur

Året började med stora temperaturväxlingar med mycket halkbekämpning som följd, och slutade med en ovanligt tidig och snörik vinter vilket haft sina utmaningar både ekonomiskt och personalmässigt. Personalmässigt också utifrån nya arbetstidsregler som påverkar beredskapen. Verksamhetsgruppen redovisar lägre personalkostnader än budgeterat till följd av ett antal vakanta tjänster under året.

### Fritids- och kulturverksamhet

På fritidsgård redovisas en positiv avvikelse på personalkostnader till följd av en långtidssjukskrivning. De ökade intäkterna och kostnaderna är erhållna statsbidrag och utgifter för inköp av kulturbuss, arbete med olika läsfrämjande insatser mm

### Idrotts- och fritidsanläggningar

Högre intäkter än budgeterat för framförallt SCA-arena som effekt av hyresavtalet mellan Kommunen och Timrå IK som baserar sig på klubbens intäkter. Fler besökare till Badhuset medför också högre intäkter än budgeterat. Den stora kostnadsökningen under året härrörs till att taken på framförallt Isladan och ridstadion skottades ett flertal gånger både under årets första månader men även under november och december.

### Affärsverksamhet

Inga avvikelser att rapportera

### Ledningsverksamhet

Under 2023 ökar kostnaden för förvaltningens semesterlöneskuld med 587 tkr. Till viss del är det ökade sociala avgifter som orsakar den stora ökningen men även ett minskat uttag av semesterdagar i förvaltningen.

### Fastighetsförvaltning

De stora avvikelserna på intäkter och kostnader är till störst del statsbidrag som möter kostnaderna för rivning av simhallen.

### Lokalvård

Antal lokalvårdsuppdrag har ökat under året och därmed även intäkterna vilket leder till ett positivt resultat för verksamheten.

## Investeringsredovisning

Investeringar (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Budgetavvikelse
<b>Investeringsprojekt</b>			
Förskola Söråker	-50 000	-8 009	41 991
Förskola steg 1	-1 000	0	1 000
Lokaler Räddningstjänst*	-77 850	-44 312	33 538
Statsbidrag MSB reservkraft*	0	1 100	1 100
Ledningscentral	-1 000	-55	945
Biblioteksbus	0	-771	-771
Investeringsbidrag Biblioteksbus	0	771	771
Ombyggnad Berglundav Et 1&2	-1 000	-706	294
Busshållplats Tallnäs	-800	-396	404
Liftvajer Skönvik	-180	-191	-11
Fyrhjuling ridstadion	-100	-89	11
NHC dörrar	-997	-775	222
Söråkers skola åk 6	-250	0	250
LSS Boende	-500	0	500
Utbyggnad Gymnasieskola	-250	-110	140
Investeringsbidrag Solceller Brandstation (Kam K)*	0	701	701
Kommunhus Solskydd	-366	-412	-46
Konst	-100	-77	23
Solceller Brandstation*	-2 450	-2 650	-200
NHC Kompressorrum	-342	-540	-198
Belysning ridstadion	-1 006	-1 092	-86
Åtgärd skola/förskola 2022	-2 300	-2 797	-497

Lekplats Solparken	-313	-468	-155
Renovering Vivsta gamla skola	-15 000	-28 576	-13 576
Inventarier Brandstation (Hyressätts)*	-4 900	-4 900	0
GC koppling ny bro 22-963	-1 466	0	1 466
Brandstation Timrå Tak	-400	-405	-5
Böle skola omklädningsrum	-500	-182	318
Ridstadion tak	-1 000	-868	132
Ishall diverse ombyggnader	-1 000	-935	65
Container, Renhållning	0	-464	-464
Ventilation gymnasiet	-2 000	-1 640	360
<b>SUMMA</b>	<b>-167 070</b>	<b>-98 849</b>	<b>68 221</b>

\*, Se separat redovisning för total investeringskostnad Räddningstjänstlokaler.

Nedan redovisas total investeringskostnad för Räddningstjänstlokalerna, återstående ofakturerade kostnader är ca 1.500 tkr. Räddningstjänstens lokal invigdes och togs i drift i september, projektet har hållit tidsplan och genomfördes drygt 3 miljoner kronor billigare än budget.

Investeringar (tkr)	Total budget	Totalt utfall	Budgetavvikelse
<b>Investeringsprojekt</b>			
Lokaler Räddningstjänst	-124 850	-123 352	1 498
Statsbidrag MSB reservkraft	0	3 100	3 100
Investeringsbidrag Solceller Brandstation (Kam K)	0	701	701
Solceller Brandstation	-2 450	-2 650	-200
Inventarier Brandstation (Hyressätts)	-4 900	-4 900	0
<b>SUMMA</b>	<b>-132 200</b>	<b>-127 101</b>	<b>5 099</b>

Nämnden har tilldelats en investeringsbudget på -167 070 tkr inklusive kompletteringsbudget för investeringar överförda från 2022.

För arbetet med kommunens eftersatta underhåll tilldelades nämnden en pott på 5 000 tkr, fördelning har skett med 400 tkr till renovering av taket på Timrå Brandstation, 300 tkr Tak förskola Bergeforsen, 1 000 tkr tak ridstadion, 1 000 tkr Ishall diverse ombyggnad, 500 tkr Böle skola omklädningsrum, 800 tkr Busshållplats Tallnäs och 1 000 tkr till Ledningscentralen.

Förskola Söråker. Projektet har gått igenom faserna programhandling och systemhandling. Programhandling och systemhandling har tagits fram genom samarbete med beställaren, entreprenören och verksamheten. Bygglov är inlämnat under dec. -23 och dialog pågår med miljö- och bygg.

Projektering av bygghandling har precis påbörjats. För att effektivisera tidplanen kommer leveransen av bygghandlingen att delas i etapper. Under våren kommer produktion av väggelement att påbörjas för att senare kunna ”lyftas” på plats under den snöfria perioden. Elementen produceras som så kallade prefab-element vilket kommer hjälpa oss nå målet om ett tätt hus innan hösten -24. Produktionen kommer att ske inomhus i en varm och torr miljö.

Tidskritiska arbeten har påbörjats med avverkning, stubbrytning, undan flytt av ledningar. Pågående arbeten är bergschakt och schakt för serviser för va och el.

Ombyggnation av Vivsta skola är inne i slutskedet. En komplex renovering av en gammal byggnad som ska hålla för framtida generationer. I samband med att projekt genomförs har det uppdagats att putsen på fasaden är i sämre skick än befarat vilket leder till ett mer omfattande jobb. I samband med det jobbet så återställs även fasaden på kortsidan mot Mariedalsskolan, det innebär att fyra igensatta fönster tas upp för att ta fram ursprungsutseendet. Avloppssystemet både inomhus och utomhus har sett över. En del har relinats men stora delar har behövt ersatts med nya ledningar. Detta medför att kostnaden för projektet ökar utifrån avsatta medel.

## Uppföljning av privata utförare

### Plan för uppföljning av privata utförare

Nämndens uppföljning av privata utförare under mandatperioden avgränsas till avtal gällande snöröjning. I dag har ca 17 plogområden med ett 10-tal privata utförare avseende snöröjning.

Plogområde som följts upp 2023 är område 18(centrum)



Området är valt eftersom det för denna vinter är ett nytt område som tidigare varit förvaltningens eget område för snöröjning.

Kostnaderna stämmer överens med gällande avtal och inga ytterligare kostnader har tillkommit. Vi har själva kunnat bortforsla stora snömängder från högar till våran snötipp då det nya plogområdet skapat mera tid i schemat.

När det gäller kvalitén på arbeten så anser vi att det är en god nivå med tanke på gällande förhållanden, och det har inkommit väldigt lite klagomål från allmänheten på detta område som ändå är i centrum.

Som helhet tycker förvaltningen att leverantören har fungerat bra i det nya området och ser många fördelar med att detta skapat tid över till annan vinterväghållning för förvaltningens egen verksamhet.



**Magnus Karlsson**

**Verksamhetschef Teknik.**

## Strategier för måluppfyllelse

### Digitalisera

Omvärlden förändras och digitaliseringen blir allt mer påtaglig i alla typer av tjänster samtidigt som vi ska erbjuda fysisk service också.

Nämnden jobbar ständigt med förnyelse inom området och för 2023 har vi arbetat med samverkan kring utlåning mellan biblioteken i länet.

Vi har också arbetat med att utveckla våra arbetssätt kring verksamhetssystemet DeDu som bl.a. fungerar som stöd vid felanmälan och långsiktig planering.

I juni startade den externa e-tjänsten för felanmälan för kommunens utemiljö t.ex. vägar, parker. Detta möjliggör felanmälan dygnet runt samt att få återkoppling när åtgärd är utförd om så önskas.

### Säkra kompetens

Kultur- och teknikförvaltningen har arbetat vidare med en kompetensförsörjningsplan med syfte att ha en strategi för att säkra den framtida utmaningen med kompetens och personalförsörjning samtidigt som vi behöver ta hänsyn till hur verksamheterna förändras över tid.

### Skapa utveckling

Under 2023 har vi anställt en verksamhetsutvecklare som arbetar inom hela förvaltningen. Det möjliggör arbete med bl.a. verksamhetsutveckling kring verksamhetssystemet DeDu. Framtagandet av en kulturbuss ingår också i detta uppdrag. Kulturbussen invigdes och kom i drift i september månad.

### Fånga och möta behov

För att vi på kultur- och teknikförvaltningen ska kunna skapa värde för de vi finns till för behöver vi fånga och möta behoven hos de vi möter. Vi behöver därför en kunskap och dialog med föreningarna och medborgarna t.ex. ungdomarna för att kunna möta behoven och forma insatserna på bästa möjliga sätt.

Exempel på insatser som genomförts under året för att samla in information och samverka:

Föreningsråd för föreningarna i Timrå.

Utveckla aktivitetshuset Pangea med utbudet av aktiviteter.

Y-renhållare

Föreningar som vi har avtal med i dag för att utföra viss kommunal verksamhet t.ex. bibliotek och fritidsgård.

## **Arbeta tillsammans**

För att möta medborgarnas behov är intern och extern samverkan av vikt i alla delar av kultur- och teknikförvaltningens verksamheter. Några viktiga samverkansområden som pågår är:

Rådet för trygghet och hälsa utifrån trygghetsfrågor

Scenkonstbolaget utifrån scenkonst till barn och unga

Trafikverket i väg och brofrågor

NTF i frågor kring trafiksäkerhet

När det gäller det interna perspektivet inom kommunen har vi arbetat med hur och på vilket sätt vi samverkar för att skapa störst värde för de vi är till för. Detta arbete har sin utgångspunkt i kultur- och teknikförvaltningens ledningsgrupp.



**§ 32**

**Ekonomi och verksamhet**

KTN/2024:71

**Beslut**

Kultur- och tekniknämnden beslutar:

Godkänna verksamhetsberättelse 2023 avseende kultur- och tekniknämnden.

—

**Ärendet**

Förvaltningen har upprättat förslag till verksamhetsberättelse 2023 avseende kultur- och tekniknämnden.

**Beslutsunderlag**

Verksamhetsberättelse KTN 2023

Tjänsteskrivelse

Protokollsutdrag till

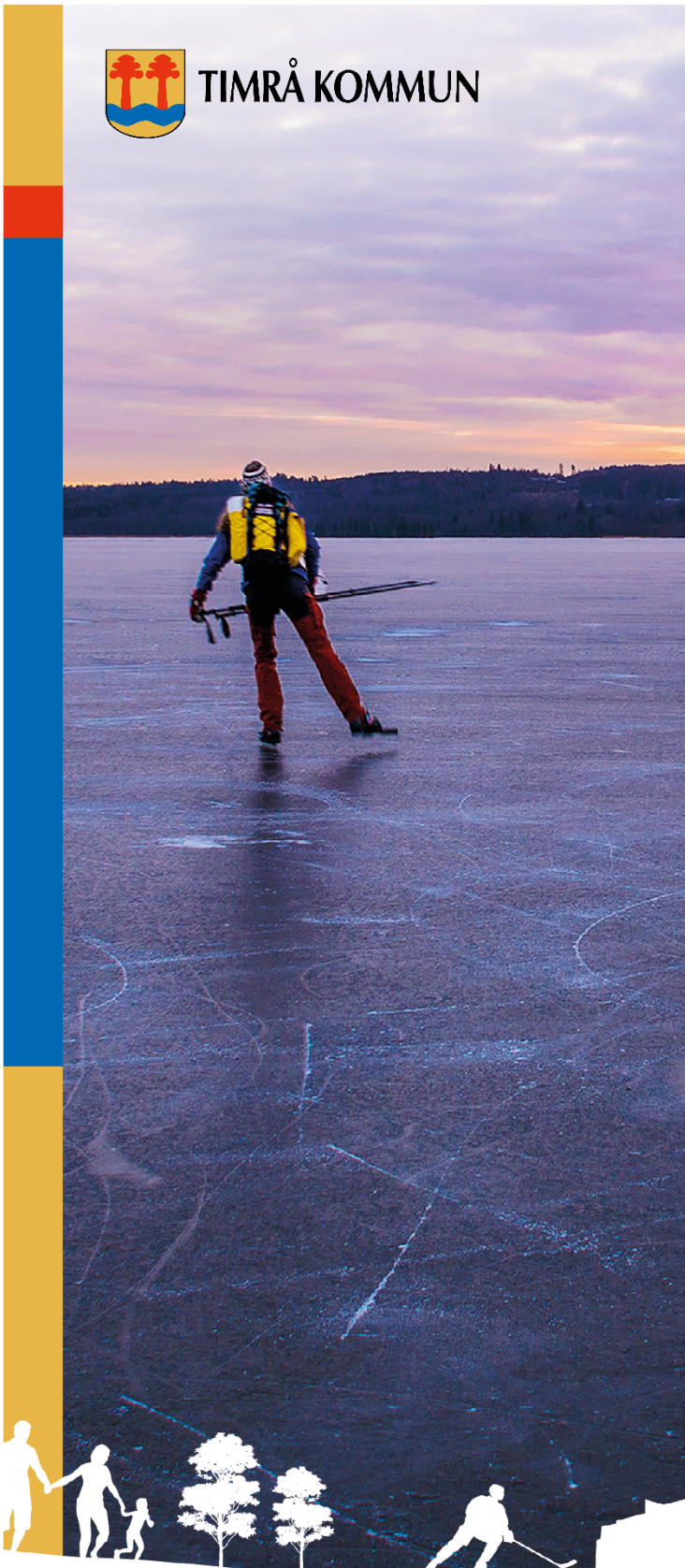
Kommunstyrelsen

Controller

Exp / 2024



TIMRÅ KOMMUN



# Årsredovisning 2023

Timrå kommun

# Innehållsförteckning

<b>FÖRORD kommunstyrelsens ordförande .....</b>	<b>4</b>
<b>FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE .....</b>	<b>6</b>
Översikt över verksamhetens utveckling .....	6
Den kommunala koncernen .....	8
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	9
Händelser av väsentlig betydelse .....	11
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten .....	14
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....	17
Balanskravsresultat .....	18
Väsentliga personalförhållanden .....	20
Förväntad utveckling kommande år.....	22
<b>KOMMUNEN .....</b>	<b>24</b>
Bidrag till mål och uppdrag .....	24
Målbild: Trygghet, delaktighet och livslångt lärande.....	24
Målbild: Tillväxt, sysselsättning och arbete .....	36
Målbild: Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer.....	40
Engagerade och ansvarstagande chefer och medarbetare .....	45
Nämndernas ekonomiska redovisning .....	47
Kommunstyrelsen .....	47
KS ansvarsområden exkl bolag och förbund .....	47
KS bolag/kommunalförbund .....	48
Barn- och utbildningsnämnden.....	48
Socialnämnden .....	49
Kultur- och teknikenämnden .....	50
Miljö- och byggnadsnämnden .....	50
Revisionen.....	51
Finansförvaltningen .....	51
Strategier för måluppfyllelse .....	53
Uppföljning av privata utförare.....	56
<b>Ekonomiska rapporter.....</b>	<b>57</b>
Driftsredovisning kommunen.....	57
Investeringsredovisning .....	57
Resultaträkning .....	61
Balansräkning .....	62
Kassaflödesanalys.....	63
Noter .....	64
Ord- och begreppsförklaringar .....	82
<b>KONCERNEN.....</b>	<b>83</b>
Sammanställd redovisning .....	83
Långfristig låneskuld.....	83
Avsättningar .....	84
Ekonomiskt resultat per juridisk person (mnkr, Timrås andel) .....	84
Ekonomiskt resultat för den sammanställda redovisningen (mnkr) .....	84
Upplysningar om interna mellanhavanden i kommunkoncernen (mnkr) .....	84

AB Timråbo .....	85
Timrå Invest AB .....	88
Timrå Vatten AB .....	90
Midlanda Flygplats AB .....	95
Midlanda Fastigheter AB .....	98
Medelpads Räddningstjänstförbund .....	101
Torsboda Industrial Park AB .....	104
Torsboda 1:10 AB .....	106
Torsboda 4:29 AB .....	107

## FÖRORD - kommunstyrelsens ordförande

2023 var tufft ekonomiskt för Timrå kommun. Det ekonomiska resultatet blev -46,5 miljoner kronor, vilket är 59,1 sämre än budget, något vi på inga vis är nöjd med. I stort förklaras underskottet av hög inflation, kraftigt ökade pensionskostnader och stora prisökningar. Till detta ska en minskning av det reella skatteunderlaget adderas.

I april presenterades kommunens delårsrapport. Den prognostiserade ett underskott på cirka -70 miljoner kronor, vilket föranledde oss att intensifiera arbetet för en ekonomi i balans. I ljuset av det konstaterar jag att de åtgärder som vidtagits för att på relativt kort sikt minska underskottet, har gett effekt. I huvudsak handlar det om att rationalisera och effektivisera de kommunala verksamheterna, minska våra inköp, se över våra investeringar och arbeta med frågan om vad kommunen ska och inte ska göra. Inom vissa områden har vi varit tvungna att, om inte annat tillfälligtvis, sänka våra ambitioner. Samtidigt vill jag understryka vår strävan att våra verksamheter ska hålla hög kvalitet och vara effektiva.

Jämte det kortsiktiga arbetet för att få ordning på ekonomin arbetar vi strategiskt för att skapa förutsättningar för en långsiktigt uthållig, stark och god ekonomi. I mångt och mycket handlar det om att bryta den negativa demografiska trend Timrå kommun befinner sig i. Vårt befolkningsantal minskar och andelen äldre ökar i högre takt än den arbetsföra befolkningen. I detta ingår arbetet med att utveckla Torsboda industriområde och möjliggöra den nyindustrialisering som sker visavi den gröna omställningen. I förlängningen handlar det om flera tusen nya arbetstillfällen i kommunen vilka utgör grunden för såväl befolkningstillväxt som ekonomisk tillväxt. Det ger i sin tur ökade resurser till fortsatta satsningar för en stark välfärd och god samhällsservice. Mot den bakgrunden var det naturligtvis glädjande att vi i början av maj kunde presentera den första stora etableringen i Torsboda. Med sina fler än 1 900 arbetstillfällen direkt på site utgör PTL:s anodmaterialfabrik det första steget på vägen för att göra Torsbodasiten till den spelförändrare som Timrå, Västernorrland och Mellannorrland behöver.

Om verksamhetsåret 2023 inte var en framgång ekonomiskt så finns det anledning att i stort vara nöjd över kommunens verksamhetsresultat. Bland annat ligger Timrå fortsatt i Sverigetoppen vad gäller företagsklimatet, och för fjärde året i rad har vi Norrlands bästa. Våra skolresultat är alltjämt goda, den upplevda tryggheten i kommunen är fortsatt hög och den absoluta majoriteten av Timråborna rekommenderar andra att flytta hit. Samtidigt finns det områden där vi behöver bli bättre. Ett exempel är de anställdas sjukfrånvaro. Även om den minskat något sedan 2022 är trenden över tid negativ, och den behöver vändas. Ett annat är att



allt fler elever i årskurs 7 upplever att arbetsron under lektionstid försämrats, vilket naturligtvis är oroväckande och det kommer att adresseras.

Av allt att döma kommer också 2024 bli en ekonomisk och verksamhetsmässig utmaning. Även om vi i skrivande stund ser att inflationen går ner och räntan stabiliserar sig, håller lågkonjunkturen i sig. Jag är dock övertygad om att vi tillsammans kommer att hantera detta både klokt och framåtsyftande.

Avslutningsvis, trots alla utmaningar år 2023 utsatte oss för, levererade våra verksamheter en välfärd och samhällsservice av hög kvalitet. Och detta är resultatet av alla medarbetares hårda arbete, fina service och strävan att göra sitt bästa för våra innevånare och företag.

Tillsammans gör vi en bra kommun bättre. Det är vi som är Framtidskommunen Timrå!

Stefan Dalin, kommunstyrelsens ordförande

## FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

### Översikt över verksamhetens utveckling

För verksamheten, både inom kommunen och inom koncernen, har de mål som följts upp indikerat att dessa har uppnåtts helt. Undantaget är ekonomin som inte når uppsatta mål.

Den ekonomiska utvecklingen är negativ för kommunen under redovisningsperioden, jämfört med budget för perioden. Den är -59,1 mnkr och resultatet uppgår till -46,5 mnkr. Detta innebär att kommunen inte klarar god ekonomisk hushållning. Bedömningen är att kommande år blir besvärliga ekonomiskt då verksamheterna kommer att behöva ökade resurser för att klara de ekonomiska målen. Målet om god ekonomisk hushållning blir särskilt viktigt att förankra i realistiska planer och åtaganden. En ökning av låneskulden har skett under 2023 med 50 mnkr på grund av hög investeringsnivå inom kommunen. Ekonomin i Sverige har kraftfullt försämrats genom ökade räntor, hög inflation samt höga elpriser vilket också påverkar kommunens ekonomi.

Den kommunala koncernen redovisar ett resultat på -54,9 mnkr för verksamhetsåret 2023 vilket är en försämring jämfört med 2022 då resultatet var +29,8 mnkr. Kommunen själv har ett resultat i som är kraftigt sämre än föregående år med -108,1 mnkr, då de bolag mm som ingår i koncernen har haft ett försämrat ekonomiskt resultat under 2023.

En kommun ska ha god ekonomisk hushållning i hela den kommunala koncernen. De mål för kommunen för 2023 som antagits av kommunfullmäktige i budget är att:

- Resultatet ska överstiga 1 % av skatter och generella statsbidrag (målet ej uppfyllt)
- Soliditeten ska ha en oförändrad eller positiv trend (målet ej uppfyllt)

Utifrån inriktningsmål och nyckeltal ska kommunen samlat bedöma att trenden för utvecklingen är oförändrad eller förbättrad.

<b>Fem års översikt</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Invånare 31/12	17 540	17 754	17 923	17 963	17 979	18 060
<b>Den kommunala koncernen</b>						
Verksamhetens intäkter, mnkr	460,5	399,1	380,8	389,4	382,8	411,2
Verksamhetens kostnader, mnkr	-1 663,1	-1 519,8	-1 500,9	-1 453,3	-1 423,8	-1 462,8
Årets resultat, mnkr	-54,9	29,8	5,4	18,5	-26,6	-59,2
Soliditet (1)	15,9	18%	17 %	18 %	18 %	23 %
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser	1%	4%	-1 %	-2 %	-4 %	-4 %
Investeringar, mnkr	288,0	306,6	252,3	250,7	137,0	134,1
Långfristig låneskuld, mnkr	1 256,7	1 201,7	998,8	802,9	773,3	585,7
Eget kapital, mnkr	360,9	411,5	314,1	318,8	289,0	310,3
Antal anställda totalt*	1 563	1 594	1 549	1 646	1 763	1 801

\*Tidigare år har totalt antalet anställda även inkluderat timvikarier men eftersom det varierar så mycket vad gäller timvikarier så har siffrorna för 2023 och tidigare år ändrats till att vara antalet anställda som arbetar heltid, deltid eller har ett vikariat.

- 1) Soliditet är eget kapital dividerat med totalt kapital.
- 2) Resultat före skatt plus avskrivningar delat med årets investeringsnetto enligt kassaflödesanalys

<b>Kommunen</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Verksamhetens intäkter, mnkr	276,9	227,6	207,9	231,9	213,7	243,7
Verksamhetens kostnader, mnkr	-1 520,9	-1 391,5	-1 355,4	-1 333,3	-1 291,8	-1 327,4
Årets resultat, mnkr	-46,5	61,6	16,4	18,8	-15,8	-59,1
Årets resultat/skatteintäkter och generella statsbidrag (%)	-3,7	4,9	1,4	1,6	-1,4	-5,5
Soliditet	18,7%	20%	20 %	23 %	22 %	29 %
Soliditet inkl totala pens förpliktelser	-6,7%	-2%	-10 %	-14 %	-18 %	-21 %
Investeringar, mnkr	117,3	168,2	180,7	161,4	69,1	38,3
Självfinansieringsgrad (2)	11,6%	66%	36 %	35 %	24 %	-55 %
Långfristig låneskuld, mnkr	561,7	487,2	382,3	243,5	221,9	114,3
Eget kapital, mnkr	243,3	289,8	228,2	211,9	193,1	208,9
Antal tillsvidareanställda	1 408	1 396	1 366	1 306	1 333	1 371
Skattesats, kr	23,19	23,24	23,59	23,59	22,64	22,64

## Den kommunala koncernen



## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### Pensionsförpliktelser/Pensionsåtagande

Årets kostnad för pensionerna, det vill säga samtliga delar som påverkar resultatet, uppgår till 86,3 mnkr exklusive löneskatt. Jämfört med 2022 års värde är det ökning med 31,9 mnkr. Pensionsåtagandet redovisas enligt den s.k. blandmodellen, dels som en avsättning i balansräkningen och dels som en ansvarsförbindelse. Kommunen har beslutat att till arbetstagarna avsätta maximal individuell del. Inarbetade förmåner 2023 utbetalas successivt per kvartal. Det åtagande som redovisas som en ansvarsförbindelse uppgår den 31 dec 2023 till 330,6 mnkr inkluderat löneskatt. I åtagandet ingår även ansvarsförbindelse för förtroendevalda. Ur riskperspektiv kan noteras att det inte finns medel fonderade för att möta de betalningar som kommer att uppstå när skulden ska regleras. Samtliga åtaganden för pensioner är lånade av kommunen till den egna verksamheten.

Utöver skuld/avsättning enligt ovan har kommunen avsättningar för pensioner inom räddningstjänsten med 18,2 mnkr och borgen för pensioner inom räddningstjänsten med 4,9 mnkr. I enlighet med Rådet för Kommunal Redovisnings (RKR) rekommendation R 10 ska kommuner i förvaltningsberättelsen ange hur förvaltning av pensionsmedel skett. Det finns inga finansiella tillgångar för att finansiera pensioner, vilket innebär att kommande kostnader måste löpande täckas av respektive års skatteintäkter.

<b>Pensionsåtagande inklusive löneskatt, mnkr</b>	<b>2023</b>
Pensioner som kortfristig skuld (BR)	32,6
Avsättningar till pensioner (BR)	156,2
Pensionsförpliktelser inkl. förtroendevalda äldre än 1998 (ansvarsförbindelse)	330,6
<b>Total pensionsskuld</b>	<b>516,8</b>

### Uppföljning av riktlinjer för förvaltning av pensionsmedel

Upplysning avseende egna förvaltade pensionsmedel: Timrå kommun har inga egna förvaltade pensionsmedel.

Upplysning avseende förpliktelser som har tryggats genom pensionsförsäkring och/eller pensionsstiftelse: Det finns inga förpliktelser vare sig i försäkring eller i stiftelse.

<b>Pensionsförpliktelse, mnkr</b>		<b>2023</b>
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen		
a. Avsättning inkl. särskild löneskatt		156,2
b. Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt		323,6
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring		0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse		0
<b>Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)</b>		<b>479,8</b>

### Förvaltade pensionsmedel – marknadsvärde

Timrå kommun har inga placeringar för pensionsmedel.

<b>Finansiering</b>		<b>2023</b>
Återlånade medel		100 %
Konsolideringsgrad		0 %

### Redovisning av risker

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Försämrat ekonomiskt läge	Inflationen, räntor och pensionsskulden ökar	Hela kommunen	Handlingsplaner upprättas
Välfärdsbrottslighet /ökat missbruk	Ökad användning av droger	Hela kommunen	Jobba brottsförebyggande med polis och övriga kommuner och regioner
Minskning av antalet invånare	Antalet invånare minskade kraftfullt under 2023	Hela kommunen	Satsning på en större etablering

### Finansiella risker och riskhantering

Kommuninvest är långivare för kommunens samtliga lån. Kommunen är medlem i Kommuninvest ekonomisk förening. Ränte- och kapitalbindningsrisken ligger inom beslutade riktlinjer i finansfrågor.

Skuldportföljens genomsnittliga kapitalbindningstiden är 3,95 år vilket är ett halvårs längre bindningstid än för ett år sen. Räntan har ökat kraftfullt under 2023 vilket kommer skapa ökade räntekostnader de närmaste tre åren. Det finns tecken

som tyder på att ränteökningen kommer att mattas av och till och med att räntan kan komma att sjunka under 2024.

	Räntebindning (år)	Räntebindning (mnkr)	Kapitalbindning (år)	Kapitalbindning (mnkr)
0-1 År	0,30	118,3	0,51	111,1
1-2 År	1,37	29,6	1,37	29,6
2-3 År	2,12	52,7	2,16	59,9
3-4 År	3,46	27,7	3,46	27,7
4-5 År	4,37	102,7	4,37	102,7
5-6 År	5,75	89,7	5,75	89,7
6-7 År	6,37	130,5	6,37	130,5
7-8 År	7,55	2,2	7,55	2,2
8-9 År	8,55	2,3	8,55	2,3
9-10 År	9,56	2,2	9,56	2,2
Över 10 År	10,89	3,8	10,89	3,8
<b>Total</b>	<b>3,88</b>	<b>561,7</b>	<b>3,95</b>	<b>561,7</b>

## Händelser av väsentlig betydelse

Timrå kommun går mot ett verksamhetsår med betydande verksamhetsmässiga framgångar utifrån de övergripande målbilder som kommunen har beslutat om: Trygghet, delaktighet och livslångt lärande; Tillväxt, sysselsättning och arbete; Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer.

Under kvartal två har avgörande beslut fattats för att sälja site Torsboda syd till det kinesiska bolaget PTL. Satsningen beräknas skapa minst 1 900 nya arbetstillfällen. Investeringen i fabriken beräknas kosta 13 mdkr. Avtalet med PTL innebär att regionen visar sin höga ambition att bidra till den gröna omställningen, samtidigt som tusen-tals arbetstillfällen skapas. PTL har på ett fullsatt Söråkers Folkets hus under hösten 2023 träffat närboende för att svara på frågor och informera om planerna på etableringen.

Inför industrietableringen i visar kommunens analys på vad och hur kommunorganisation behöver planera för och ställa om snabbast. Det gäller i första hand inom företagservice, markfrågor, myndighetsutövning, kompetensförsörjning, kommunikation/attraktivitet samt bostadsbyggande. Som exempel påvisar genomlysningen av möjliga bostadsområden att det finns goda förutsättningar att möjliggöra för ca 1 500 bostäder till ca 3 000 personer. Under sommaren 2023 vann detaljplanen för Solhöjden laga kraft, vilket innebär möjlighet för ca 350-400 bostäder för ca 1 100 personer. Inflyttning i 54 lägenheter

i Söråker påbörjades i december. Timråbos bostadskö har ökat med 35 procent sedan i maj och 80 procent av de som ställt upp sig i kö bor utanför Sundsvallsregionen.

Timrå behåller sin förstaplats med Norrlands bästa företagsklimat. Det visar Svenskt Näringslivs årliga ranking av landets 290 kommuner som idag presenterades. Timrå har med årets resultat toppat listan för bästa företagsklimat i Norrland fyra gånger i rad och rankas på plats 29 (30) i Sverige.

Resultatet är en direkt effekt av kommunens goda förmåga att samarbeta och samverka över alla förvaltningsgränser. Svaren i enkäten ger en bild av hur företagsklimatet uppfattas av företagen. I år är Timrå Kommun topp 5 på åtta av de 15 huvudfrågorna i undersökningen och bäst i landet när det gäller kommunens information till företagen. Enkätfrågan om vilket sammanfattande omdöme som företagen ger kommunen väger tungt och viktas med 1/3 när rankingen räknas samman. I årets enkät om företagsklimatet får Timrå fortsatt starkt förtroende från företagen med det sammanfattande omdömet 4,7 (4,6 2022). Detta är det näst högsta i Sverige och betyder att Timrå behåller plats 2 av 290 kommuner.

Lag (2023:196) om kommuners ansvar för brottsförebyggande arbete som trädde i kraft den 1 juli 2023 var temat vid mötet för Rådet för trygghet och hälsa i maj månad. Kommunens fortsatta arbete för att införliva lagen behöver fokusera lägesbild och åtgärdsplan för att hitta en systematik och struktur som grund för ett kunskapsbaserat brottsförebyggande arbete. Vid rådsmötet presenterade även Polisen sin brottsförebyggande strategi och tryckte på vikten av dialog, tillsammansarbete och brotts-förebyggande perspektiv på den samhällsomvandling vi står inför.

Med anledning av narkotika- och gängsituationen i området har Timrå kommun tillsammans med Sundsvalls kommun under sommaren lanserat kommunikationsinsatsen ”Vad kostar ett gram?”. Syftet är att väcka känslor och tankar genom att visa kopplingen mellan narkotikabruk, de kriminella gängerna och konsekvenserna för boende i Timrå och Sundsvall.

Förebyggande arbete mot användning av tobak, alkohol och droger. Prisutdelning i metoden Tobaksfri duo genomfördes för elfte året i rad i Timrå kommun. Tack vare sponsring från kommunala verksamheter, föreningar och näringsliv kunde 55 elever av de totalt 150 som gjort en försäkran om ett tobaksfritt år vara med i årets prisutdelning. Tre elever som vann årets storvinst välkomnades till kommunhuset för prisutdelning och fika.



Under sommaren erbjöds 1 500 barn och unga kostnadsfria sommarlovsaktiviteter runt om i kommunen. Via IOP-avtal med Timrå IK och Teamster Play samverkar kommunen kring insatser för barn och unga. Vid utvärderingen efter åtta månader har det genomförts 1 793 deltagartillfällen både i skolan, på torget samt i Tallnäs.

Positiv trend i en form av en minskad arbetslöshet. Fler medborgare ges möjlighet till egen försörjning genom arbete med kompetensmatchning. Arbetslösheten har fortsatt att minska under 2023 och under hösten uppvisade Timrå lägre arbetslöshet än riket.

Förväntad positiv befolkningsutveckling. Vid årets slut hade Timrå minskat sin befolkning med 214 personer, motsvarande -1,2 %. Denna negativa trend måste vändas och är mycket oroande då det också innebär minskade skatteintäkter.

Höstens medarbetarundersökning visar på helhet att en majoritet av kommunens medarbetare trivs på jobbet och är nöjda med sin arbetsgivare. Men det finns fortsatta utmaningar med arbetsmiljön, bland annat sett till arbetsrelaterad utmattning.

En brandstation har färdigställts i Timrå och invigdes under hösten. Bygget av brandstationen med blåljusgymnasium gick över förväntan och i projektet har unga och erfaren personal varit inblandad. Kostnaden för brandstationen blev ca 132 mnkr vilket innebar att man klarade budget och även gjorde en klimatsatsning via installation av solceller på byggnadens tak. Lokalerna är framtidssäkrade och är förberedda för utbyggnad av det civila försvaret. Det finns även planer för att kunna etablera SOS alarm i närheten av brandstationen och samutnyttja lokaler och område.

Antal godkända betyg har ökat sedan 2020 vilket man ser är ett resultat av att man arbetar regelbundet med att följa upp av resultat under kursernas gång. Detta har man gjort för att säkerställa att så stor andel som möjligt klarar kursen de läser.

Andel elever som läst grundläggande/gymnasial och fått betyg F har fortsatt minska, vilket är ytterligare en effekt man bedömer kommer av arbetet med regelbunden uppföljning.

Elevantalet som minskat markant från 2020, vilket man även sett på nationell nivå. Dock har vi sett en liten ökning 2023 vilket är positivt.

Under året har samorganisering gjorts kring upphandlingstjänster tillsammans med Sundsvalls kommun och ett samverkansavtal kommer att upprättas.

Förutom att förlänga samverkan med Timrå IK och föreningslivet kring trygghetsvandringar, har även ytterligare föreningsdrivna fritidsaktiviteter för barn

och unga som inte redan deltar i föreningar genomförts. Detta har skett i kombination med läxhjälp.

Stora struktursatsningar har beslutats för att klara etableringen i Torsboda. Bland annat har t ex nya rondeller samt att skapa möjlighet att distribuera processvatten till anläggningen beslutats av kommunfullmäktige. Detta är satsningar i 200 mnkr intervallet.

Kriget i Ukraina och kriget i Gaza har skapat störningar i samhället vilket lett till en hög inflation som i sin tur fått som följd att räntorna ökar. Dessa störningar i samhället har orsakat stora kostnadsökningar under 2023. Förhoppningen är att inflationstrycket inte ökar under 2024. Det finns en betydande risk att företag kommer att gå i konkurs med ytterligare ökad arbetslöshet som följd vilket påverkar skatteintäkter och försörjningsstöd. Timrå kommun har tagit sitt ansvar och framgångsrikt erbjudit nyanlända flyktingar från Ukraina boende och åtgärder för att komma in i samhället. Kommunen bedömer att den statliga ersättningen för verksamheten täcker kommunens kostnader. Däremot finns ingen kostnadstäckning för den ökade inflationen och de ökade energipriserna samt ökade löne- och pensionskostnader som kommunen drabbats av under 2023.

Mycket glädjande fick Timrå kommun 51,7 mnkr i tilldelade medel av kammarkollegiet, vilket var mycket mer än kommunen kunde hoppas på. Alla projekt kommer att genomföras vilket kommer att förbättra kommunens ekonomi både på kort och lång sikt. Första rapporteringen visade att alla projekt i princip kommer att genomföras under 2023 och det största projektet rivningen av simhallen är klar.

Under hela 2023 har det varit mjuka inköps-anställnings- och resestopp. Under hösten 2023 har fokus varit på ekonomi och att förbättra resultatet. Upprättad prognos vid delårsbokslutet på -70,2 mnkr vändes till ett minskat på -46,5 mnkr. Kommunchef med ledningsgrupp kommer regelbundet prioritera och följa upp befintliga handlingsplaner för att säkerställa en fortsatt positiv trend i ekonomin under 2024.

## **Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten**

### **Så styrs Timrå kommun**

Ett verktyg för att styra kommunens verksamhet är den årliga planeringen av verksamhet och budget, enligt kommunallagens bestämmelser. Verksamhetsplan och budget för Timrå kommun beslutas av kommunfullmäktige och gäller för nästa kalenderår med en plan för de två efterföljande åren. Kommunens styrning utgår från kommunfullmäktiges viljeinriktning som uttrycks i vision och mål. Politikerna bestämmer vad som ska göras och när det ska göras genom att

prioritera insatser, fördela resurser och följa upp resultat. Förvaltningarna bestämmer hur det ska göras och av vem utifrån inriktning och tillgängliga resurser, så länge det inte är frågor av principiellt politisk karaktär.

### ***Vision 2025***

Visionen beskriver ett önskat framtida tillstånd och visar färdriktningen för kommunens arbete. Här har politikerna samlat delarna som ingår i den långsiktiga utvecklingen av kommunen. Det handlar om oss som medborgare och våra behov av att känna trygghet och delaktighet med goda möjligheter att utforma vårt eget liv. Det handlar om utbildning och lärande, arbete, boende och livsmiljö, samt hur näringslivet får de bästa förutsättningarna att driva, utveckla och etablera verksamhet i Timrå.

### ***Kommunövergripande mål***

Med visionen som utgångspunkt beslutar kommunfullmäktige om övergripande målbilder som stödjer den långsiktiga styrningen, och inriktningsmål som visar vad som ska prioriteras under minst en mandatperiod. Till inriktningsmålen kan fullmäktige besluta om fokusområden för verksamhetsplan och budget, för att kunna anpassa styrning efter de förändringar som sker runt omkring oss.

Inriktningsmål och fokusområden kan förstärkas med uppdrag från kommunfullmäktige till styrelser, nämnder, bolag och förbund. Uppdragen omfattar två eller flera av dessa för att främja kraftsamling och horisontell verksamhetsstyrning.

### ***Agenda 2030 och de globala målen***

Timrå kommun ska ta hänsyn till ekonomiska, sociala och ekologiska aspekter i det dagliga arbetet för att bidra till en hållbar, inkluderande och rättvis utveckling. Agenda 2030 och de globala målen är därför integrerade i kommunens styrning och genomförs alla våra verksamheter.

### ***Nämndernas planering***

Varje nämnd ansvarar för att bidra till att uppfylla de kommunövergripande målen. Efter kommunfullmäktiges beslut om Timrå kommuns verksamhetsplan och budget jobbar nämnderna vidare med att anpassa innehållet till sina ansvarsområden. Resultatet från arbetet bildar respektive nämnds verksamhetsplan och budget, som är ett sätt för nämndernas politiker att styra sin verksamhet. Här anger de sina bidrag till fullmäktiges mål, hur tilldelade uppdrag ska hanteras och hur verksamhet ska följas upp utifrån önskade effekter. Här ingår även planer för

hur tillgängliga resurser ska omhändertas och hur arbetet med kommunens strategier ska utvecklas för att nå önskade resultat.

### ***Förvaltningarnas genomförande***

Efter kommunstyrelsens och nämndernas beslut om sina verksamhetsplaner och budgetar övergår ansvaret till förvaltningarna att planera och utföra verksamhet i linje med mål och ansvarsområden. Här ingår även detaljplanering av hur resurserna ska fördelas och hur uppföljning ska ske.

### ***Uppföljning av verksamhet***

Varje förvaltning följer under året upp sin verksamhet och lämnar underlag till den egna nämnden, där politikerna analyserar och sammanställer resultatet inför kommunens samlade uppföljning och analys. Tillsammans med uppföljning på kommunövergripande nivå läggs grunden för kommande års planering och prioritering av verksamhet i syfte att lära av det som har hänt.

### ***Principer för styrning***

Kommunens övergripande styrning av verksamhet tar sin utgångspunkt från viktiga principer som genomsyrar hela organisationen.

#### Värde som resultat

I centrum för vårt arbete står medborgare, företag och besökare. Kommunens mål och insatser utgår från värde som skapas för dem och hur vi ska möta deras behov på bästa sätt.

#### Helhetssyn och koncernnytta

Helhetsperspektivet, Ett Timrå, med kommunens bästa för ögonen är fokus för fullmäktiges styrning och när vi planerar, genomför och följer upp vår verksamhet.

#### Handlingsutrymme

Värde skapas i mötet mellan de vi finns till för och kommunens medarbetare. Med långtgående decentralisering av ansvar och befogenheter skapas utrymme för att påverka den egna arbetssituationen och verksamhetens resultat med stöd av gemensamma mål.

#### Analys, dialog och lärande

En nära dialog på ledningsnivå mellan politiker och tjänstepersoner är ett viktigt arbetssätt för att nå önskade resultat. Uppföljning och analys av verksamhet är

viktigt för att se om förväntade effekter har uppnåtts och för att dra lärdom inför kommande års planering. Kommunens styrning bygger på ett förtroendefullt samspel mellan politiker och tjänstepersoner, mellan chefer och medarbetare och mellan kommunen, medborgare, företag och besökare.

## God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

En kommun ska ha god ekonomisk hushållning i hela den kommunala koncernen. Den samlade bedömningen är att kommunen inte når målen med god ekonomisk hushållning men kommunen och kommunkoncernen har en svag ekonomi. Nedan redovisas de mål som satts för 2023 med kommentarer:

- **Kommunen ska minst ha ett resultat motsvarande 2 % av skatter och avgifter för att långsiktigt kunna bära stora investeringssatsningar.**

Kommentar: Målet är inte uppfyllt. Kommunens ekonomiska resultat uppgår till minus -46,5 mnkr vilket är -59,1 mnkr sämre än budget och underskrider målet för god ekonomisk hushållning på 2 % för verksamhetsåret som är beslutat av kommunfullmäktige. Koncernens resultat uppgår till -54,9 mnkr.

- **Resultatet ska bidra till att man kan amortera ner lån.**

Kommentar: Målet är inte uppfyllt. Under 2023 så amorterade kommunen ner lån på 5,5 mnkr men tog nya lån på 50 mnkr. Målet att ha en bra amorteringsplan vilket det inte funnits utrymme till 2023.

- **Soliditeten ska ha en oförändrad eller positiv trend.**

Kommentar: Målet är ej uppfyllt. Soliditeten är har minskat från 20% till 18,7%.

- **Utifrån inriktningsmål och nyckeltal ska kommunen samlat bedöma att trenden för utvecklingen är oförändrad eller förbättrad.**

Kommentar: Målet är uppfyllt. När det gäller god ekonomisk hushållning kopplat till måluppfyllelse så har nämnderna inom sina ansvarsområden och enligt verksamhetsplan bidragit till att alla mål nås. En positiv utveckling kan ses i nämndernas verksamhetsberättelser för 2023 där en tydligare uppföljning av vad som planerades, vad som gjorts och vilken effekt dessa aktiviteter får har redovisats.

### **Kommunala bolagen följer ägardirektiven.**

Kommentar: Målet är uppfyllt. Kommunstyrelsen har genom sin uppsiktsplikt regelbundet ägarsamråd och årlig uppföljning där målen för bolagen kontinuerligt prövas. Bolagen lämnar regelbundet rapporter till kommunen över aktuella frågor som kommunen som ägare tar del av.

### Kommunen

Totalt har kommunen haft en budgetavvikelse om -46,5 mnkr. Det glädjande att alla nämnder i princip klarar sin budgetram med undantag av socialnämnden.

Socialnämnden har haft tufft att klara sin budgetram och landade på -40,4 mnkr för 2023. De stora negativa avvikelserna avser personalkostnader inom Äldreomsorgen, inhyrd personal inom Hälso- och sjukvård och socialsekreterare på Individ- och familjeomsorgen, externa placeringar LSS samt externa placeringskostnader inom socialpsykiatri.

Finansförvaltningen visar en negativ budgetavvikelse i nettokostnad om -24,5 miljoner kronor för år 2023. I budget 2023 fanns 18,5 mnkr budgeterade för framtidsfonden. Eftersom beslut om disposition behöver tas av kommunfullmäktige blir detta ett underskott inom Finansförvaltningen i årsbokslutets resultat.

Skatter och bidrag uppgår till 1 269 mnkr, vilket är 14 mnkr mer än budgeterat utifrån extra tillskott under hösten.

Årets vinst från försäljning av mark-och exploateringsfastigheter uppgår till ca 7,5 mnkr

Kammarkollegiets projekt för en ekonomi i balans ger 21 mnkr i bidrag för år 2023 till Finansförvaltningen, vilket är en miljon kronor mer än budgeterat.

Av investeringsbudgeten på 207,3 mnkr har ca 56 % av budgeterade investeringar genomförts under året 117,3 mnkr. Resterande investeringar planerar att genomföras under 2024 och framåt.

Den totala pensionsskulden har under 2023 ökat med ca 29,3 mnkr. Soliditeten har minskat till 18,7 procent.

## **Balanskravsresultat**

Kommunallagens krav att kommunens ekonomi ska vara i balans, det så kallade balanskravet, innebär att kommunen inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna.

Enligt kommunallagen ska avstämning göras för att se om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna. Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar. I redovisning av balanskravsresultatet justeras årets resultat från poster som inte direkt hör samman med den egentliga verksamheten Om balanskravsresultatet för ett visst räkenskapsår är negativt, ska det enligt kommunallagen regleras under de närmast tre följande åren. Kommunfullmäktige ska då anta en åtgärdsplan för hur regleringen av resultatet ska ske. Timrå kommun har beslut om resultatutjämningsreserv (RUR)

med ett värde om 18,5 miljoner kronor genom omvandling av medel från framtidsfonden vid årsbokslut 2022.

För att klara balanskravet ska resultatet uppgå till minst 12,7 miljoner kronor, vilket motsvarar 1 procent av skatter och bidrag. I balanskravsutredningen visas om kommunallagens krav är uppfyllt, vilket inte är fallet för Timrå kommun för år 2023 eftersom balanskravsresultatet är negativt. Timrå kommun klarar inte balanskravet och inte heller god ekonomisk hushållning.

<b>Balanskravsresultat (miljontals kronor)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Årets resultat enligt resultaträkningen	-46,5	61,6	16,4	18,8	-15,8
- Reducering av samtliga realisationsvinster	-8,5	-7,1	-3,4	-16,5	-12,5
+ Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet					
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet					
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
<b>= Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>-55,0</b>	<b>54,5</b>	<b>12,9</b>	<b>2,3</b>	<b>-28,3</b>
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv					
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv					
<b>= Balanskravsresultat</b>	<b>-55,0</b>	<b>54,5</b>	<b>12,9</b>	<b>2,3</b>	<b>-28,3</b>

<b>Redovisning av ackumulerade negativa resultat (miljontals kronor)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	-15,3	-28,3	0,0	
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredning	-55,0	54,5	12,9	2,3	-28,3
Synnerliga skäl att inte återställa	55,0				28,3
UB ack negativa resultat att återställa inom tre år	0	0,0	-15,3	0,0	0,0

Om balanskravsresultatet är negativt så är huvudprincipen att kommunen enligt kommunallagen har tre år på sig att återställa resultatet. Det finns dock ett undantag från huvudprincipen. Kommuner som vill ta hänsyn till andra bedömningar som man anser vara förenliga med god ekonomisk hushållning får hantera dessa inom ramen för kommunallagens regler för synnerliga skäl (prop. 1996/97:52 s. 38 och 94). Det handlar då om fall där ett frångående är mycket väl motiverat och där det grundläggande kravet i 11 kap. 1 § kommunallagen om god ekonomisk hushållning har beaktats.

Om kommunfullmäktige åberopar synnerliga skäl behöver underskottet ej regleras inom tre år, utan så snart kommunfullmäktige finner det möjligt. Beträffande 2019 års underskott beslutade kommunfullmäktige att åberopa synnerliga skäl. I årsbokslutet för 2022 återställdes 2019 års underskott till fullo eftersom att



kommunens ekonomi gick bättre, mycket tack vare stora statsbidrag som följd av pandemin.

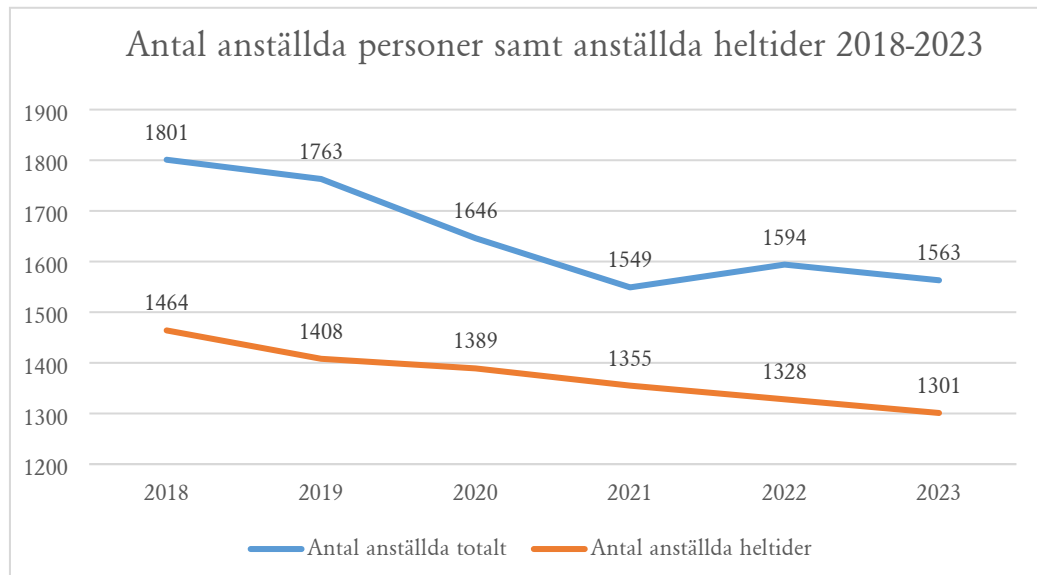
För balanskravsresultatet år 2023 kan man resonera kring att återropa synnerliga skäl utifrån pågående krig med stark påverkan på världsekonomin med höga räntor och inflation som följd. Resultatet om -55 miljoner kronor ska då återställas så snart kommunfullmäktige finner det möjligt. Kommunen räknar inte med att kunna återställa underskottet kommande tre år.

## Väsentliga personalförhållanden

### **Kommunens chefer och medarbetare**

År 2023 var 1 563 personer anställda (heltid, deltid och vikariat) hos Timrå kommun. Av dessa är 1220 kvinnor och 343 män. Som ett led i att arbeta effektivt och få ekonomi i balans har Timrå kommun de senaste åren successivt minskat sin personalstyrka. Under 2023 har antalet anställda minskat med 31 personer.

Via projektet Heltidsresan så sker arbetet med att norm ska vara heltid. Antalet anställda heltider uppgår 2023 till 1301 personer. Detta har minskat jämfört med föregående år med 27 personer.



Enligt Svenska nyckeltalsinstitutet ligger en optimal storlek på en arbetsgrupp på 15 individer men i verkligheten ligger många offentliga arbetsplatser på ca 30-40 medarbetare och ibland mer. Nedan visas antalet anställda per chef.

Datum	Antal anställda (tillsvidare)	Antal chefer	Snitt/chef
-------	-------------------------------	--------------	------------

181101	1 382	83	16,6
191101	1 345	73	18,4
201101	1 480	76	19,5
211101	1 441	76	18,9
221101	1 482	76	19,5
231101	1 397	76	18,4

Snittet på 18,4 bör relateras till att variationen inom kommunen är bred, från 1 medarbetare till cirka 45. De höga talen återfinns och är vanliga inom socialförvaltning och barn- och utbildning. Det innebär en utmaning i utvecklandet av en väl fungerande ledning och styrning med ett nära ledarskap med möjlighet till delaktighet och samskapande.

### **Sjukfrånvaro**

Sjukfrånvaron ligger kvar på ungefär samma nivå som 2022. Sett utifrån fördelningen per kön så har sjukfrånvaron ökat för män men för kvinnor ligger det kvar på samma nivå som föregående år. Anledningen till att sjukfrånvaron fortfarande är på en hög nivå är att Försäkringskassans regler har blivit generösare. Idag utgår de ifrån särskilda och övervägande skäl d v s om läkare kan ge en prognos om att en arbetstagare kan komma tillbaka till sin tjänst inom ett år eller längre så fortsätter Försäkringskassan att betala ut sjukpenning. De senaste åren har utbildningsinsatser och implementering gjorts kring kommunens övergripande rehabiliteringsprocess. Även kompetenshöjning i rehabiliteringsverktygen Adato och Stella har genomförts. Resultatet har blivit en minskad korttidssjukfrånvaro och minskade kostnader samt ett bra omhändertagande av medarbetarna.

År	Sjukfrånvaro i procent
2019	5,0
2020	6,5
2021	6,6
2022	8,0
2023	7,8

Sjukfrånvaron 2023-2022 fördelat per nämnd och kön redovisas i nedanstående tabell.

Sjukfrånvaro per nämnd (%)	Totalt 2023	Kvinnor 2023	Män 2023	Totalt 2022
Kommunstyrelsen	2,8	3,8	0,6	4,2

Socialnämnden	8,8	9	8	9,2
Barn- och utbildningsnämnden	7,7	7,5	5	7,6
Kultur- och tekniknämnden	4,6	6,5	3	5,8
Miljö- och byggnadsnämnden	7,4	1,5	14,7	5,3
Kommunen	7,8	8	5,7	8

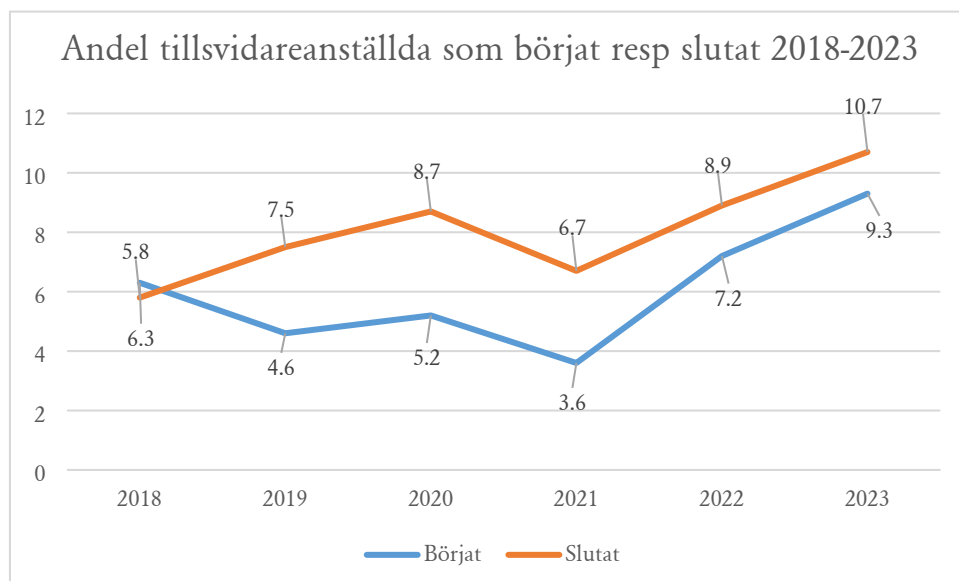
Sjukfrånvaro fördelat per kön och ålder

Sjukfrånvaro i procent	2023	2022	2021
Sjukfrånvaro kvinnor	8,3	8,8	7,2
Sjukfrånvaro män	6,2	5,2	5,1
Sjukfrånvaro i åldrarna 29 år eller yngre	6,0	6,1	5,3
Sjukfrånvaro i åldrarna 30-29 år	7,5	7,8	6,3
Sjukfrånvaro i åldrarna 50 år eller äldre	8,5	8,5	7,5

### **Personalomsättning**

Personalrörlighet beskriver flödet av personal in i, inom och ut ur kommunen. Möjligheten att rekrytera externt varierar mellan förvaltningarna. Särskilt utmanande är det för yrkesgrupper inom utbildningsområdet och vård- och omsorg.

Personalomsättning är ett annat mått på rörlighet. Måttet baseras på tillsvidareanställda medarbetare som börjat eller slutat och ger ett värde för hur stor andel av den samlade kompetensen som har bytts ut under mätperioden. Förändringen speglar omställningsarbetet med färre anställda som följd.



## Förväntad utveckling kommande år

Under 2024 fortsätter Timrå kommuns styrmodell på alla nivåer att etableras bland chefer och personal. Det nya arbetssättet är etablerat inom verksamhetsplan och budget samt uppföljning. Ambitionsnivå, målsättningar och fördelning av ekonomiska medel är framtagen i gränsöverskridande samverkan mellan fullmäktige, nämnder, styrelsen och förvaltningens ledningar. De ekonomiska förutsättningarna har snabbt förändrat vilket inneburit att inflationen, räntor, elpriser samt löneökningar och pensionskostnader ökar kraftfullt mer än förväntat. Troligen kommer inflationen stabiliseras på dagens höga nivå för att sen minska sakta kommande år. Med ny verksamhetsstyrning med fokus på effekt för de som vi är till för kommer successivt en bättre välfärd att förmedlas, med en bättre kostnadsbild. Kommunchefen kommer tillsammans med sin ledningsgrupp under 2024 fortsätter fokusera på att nå en ekonomi i balans. Upprättade handlingsplaner ska regelbundet följas upp och genomföras på ett strukturerat sätt.

Under 2024 och 2025 väntas ekonomisk tuffa tider till följd av inflation och den annalkande lågkonjunkturen med ökad arbetslöshet som konsekvens. Kommunens resultat under kommande år kommer vara en stor utmaning som måste hanteras kraftfullt via tuffa politiska beslut. Flera större etableringar är på gång inom länet både i Ånge, Sollefteå samt i Timrå/Sundsvall så kommer utmaningen bli att hitta arbetskraft med rätt kompetens.

Det kraftigt försämrade säkerhetsläget i Europa och mellanöstern gör även konjunkturbedömningar osäkra. Kraftigt stigande energipriser samt materialbrist kan uppstå och vara varaktigt kommande år. Kommunen måste ta höjd för

försämrade finansiering av den kommunala välfärden, både vad gäller konjunkturreffekt och den statliga finanspolitiken.

Kommunerna i Sverige är nu inne i en fas där beslut måste fattas om hur de ska hantera en ansträngd ekonomi på kort och på lång sikt. Att väga av hur mycket verksamhet och kostnader det finns utrymme för på längre sikt är mycket svårt, men nödvändigt. Inflationens effekt på verksamhetens kostnader, inklusive pensionskostnader och stigande räntekostnader bidrar till historiskt höga underskott. Redan 2023 räknar man med ett sammantaget underskott i en tredjedel av kommunerna går med underskott vid årets slut. 2024 förvärras situationen ytterligare och underskotten växer till över 30 miljarder kronor. Trots de tillskott som regeringen föreslår i budgetpropositionen faller resultaten i kommuner och regioner i år med nära plus 50 miljarder till minus 6 miljarder kronor för att sedan minska ytterligare till ett underskott på 31 miljarder till 2024. Nu genomförs åtgärder i de flesta kommuner för att minska underskotten på kort sikt och anpassa verksamheten för en långsiktig uthållig ekonomi. På flera håll är dock underskotten så stora att de inte är möjliga att hantera på kort sikt. De allra flesta arbetar med effektiviseringar och besparingar och vi kommer även att se skatthöjningar i några kommuner. När och hur mycket inflationen dämpas är avgörande för den ekonomiska utvecklingen och möjligheten att nå balans igen framöver. Bedömningen är att resultaten börjar återhämta sig tidigast 2025. De långsiktiga ekonomiska utmaningarna ser olika ut beroende på kommunens ekonomiska styrka, struktur, investeringsbehov, skuldsättning och framtida befolkningsförändring. Samtidigt som de ekonomiska problemen är omfattade är kompetensförsörjningen redan nu en av de största utmaningarna. Kommunerna måste därför spara samtidigt som de behöver rekrytera och behålla kompetent arbetskraft. I och med att de långsiktiga behoven av välfärd växer när antalet invånare över 80 år blir allt fler kommer problemen med att hitta arbetskraft öka. Samtidigt som det på vissa håll varslas om uppsägning till följd av den ekonomiska situationen.

För Timrå kommun ser vi ett ökat behov av stora investeringar i bland annat trafikplatser, bostäder, SOS satsning samt investeringar i VA anläggningar t ex processvatten till Torsboda kommer att öka. Förutom investeringssatsningar görs satsningar på Timråbo via nyemission av aktier på 32 mnkr. Detta innebär att belåningsgraden och skuldsättningsgrad framöver kommer att öka. När en större etablering finns på plats så finns det ett underlag för dessa satsningar. De kommer att belasta kommande års driftbudgetar och finansiering för dessa satsningar måste säkras med ökade intäkter och lägre kostnadsutveckling inom verksamheterna. I den kommunala planeringen bedöms befolkningsantalet minska, men det bedöms vändas till en växande trend om en stor etablering inom energiintensiv industri

med flera tusen jobb landar i Timrå. Utan lyckat etableringsarbete kommer Västernorrland och Timrå fortsätta tappa medborgare och skatteunderlag.

## KOMMUNEN

### Bidrag till mål och uppdrag

#### Målbild: Trygghet, delaktighet och livslångt lärande

#### Inriktningsmål 1: Jämlika livsvillkor med goda möjligheter att påverka sitt eget liv och samhällslivet



Bidrar till målet (pil upp)

#### **Barns trygghet**

I syfte att kunna arbeta mer proaktivt och agera i tid med rätt insatser har en målgruppsanalys genomförts för återkommande ärenden inom barn och familj i syfte att se varför vissa ärenden återkommer. Analysen visar att det görs för få SIP och SKIP d v s samordnad planering med Regionen och övriga förvaltningar. Totalt har 34 barn ingått i analysen där hälften varit återkommande och hälften inte har återkommit. Analysen kommer att fortsätta även under 2024.

Fältarbetet har inte kunnat genomföras i samma utsträckning som planerat då belastningen av biståndsbedömda ärenden har behövts prioriterats.

Barnkorttids har använts i ett bredare perspektiv då behov funnits. En avgränsad del av lokalerna har använts i komplexa ärenden då akut behov av bostad uppkommit samt under utredningsfas. Detta har bidragit till att nå målen med avlastning för föräldrar som vårdar svårt sjuka barn hemma. Därmed har även sjukhusinläggningar undvikits.

Läger för barn och unga med demenssjuka föräldrar har genomförts under sensommaren genom en länsgemensam finansiering. 17 barn till anhöriga i länet deltog. Vid uppföljning efter lägret var barnen mycket nöjda och de hade knutit kontakt med varandra både under och efter lägret.

Timrå är en del av den länsgemensamma familjehemsorganisationen (GFO). Upplevelsen inom organisationen är att kvalitén höjts i arbetet kopplat till familjehemsvård och kostnaderna är betydligt lägre än budgeterat för 2023. När uppföljning görs av GFO:s arbete första året kring barnens placering uttrycker familjehemmen att de är nöjda.

Socialtjänsten har tillsammans Kommunförbundet gått med i SKR:s nationella förberedelsearbete för barn och unga (NUSO) utifrån att en ny socialtjänstlag förväntas träda i kraft under 2025. Under 2024 är inriktningen barn, unga och familjer. Medverkan i NUSO kommer att möjliggöra jämförelser med övriga landet och syftet är att synliggöra kommuners behov av omställning för att möta de lokala behoven i enlighet med inriktningen i den nya socialtjänstlagen.

### **Trygghet**

Lag (2023:196) om kommuners ansvar för brottsförebyggande arbete som trädde i kraft den 1 juli 2023 var temat vid mötet för *Rådet för trygghet och hälsa* i maj månad. Vid rådsmötet presenterade även Polisen sin brottsförebyggande strategi och poängterade vikten av dialog, tillsammansarbete och brottsförebyggande perspektiv på den samhällsomvandling kommunen står inför utifrån etableringen. Kommunens fortsatta arbete för att införliva lagen behöver fokusera på lägesbild och åtgärdsplan.

Kommunen har tillsammans med Medelpads Räddningstjänstförbund tagit fram ett program för trygghet och säkerhet i Timrå kommun 2024-2027, vilken även har antagits av Kommunfullmäktige i oktober 2023. Programmet syftar till att skapa en strategisk inriktning, är utformat efter kommunens styrmodell samt inkluderar även det brottsförebyggande arbetet. Tillsammans har kommunen och polisen uppdaterat samverkansöverenskommelse 2023–2026 och medborgarlöfte 2023–2024. Dokumenten beskriver de problem som det gemensamma brottsförebyggande arbete ska fokusera under perioden. Ett gemensamt prioriterat område är mäns våld mot kvinnor och våld i nära relation.

Med anledning av narkotika- och gängsituationen i området har Timrå kommun tillsammans med Sundsvalls kommun under sommaren lanserat kommunikationsinsatsen ”Vad kostar ett gram?”. Syftet är att väcka känslor och tankar genom att visa kopplingen mellan narkotikabruk, de kriminella gängen och konsekvenserna för boende i Timrå och Sundsvall.

### **Motverka ökat missbruk**

Öppenvårdsverksamheten har breddats och fortsatt utvecklingsarbete sker. Det finns nu två behandlare i öppenvårdens grupp, eftervård och anhörigrupp. Detta har lett till förbättrad kontinuitet och möjliggjort ett närmare och bättre stöd till gruppdeltagarna.

Ett verksamhetsövergripande utvecklingsarbete inom området socialpsykiatri har påbörjats och under hösten förbereddes den målgruppsanalys som ska göras 2024 genom en kartläggning av nuläge. De placeringar som genomförs vid enheten för

vuxenstöd sker efter noggrann utredning av behov och med ett tydligt syfte och mål för att nå en hållbar nykterhet över tid. Riktlinjerna har reviderats och innefattar nu samtliga insatser som erbjuds och ger vägledning i hur de kan användas. Insatser inom missbruksområdet minskade något för 2023 jämfört med 2022, vilket dock inte ska ses som en direkt följd av reviderade riktlinjer. Utvecklingsboendet har utökats med två nya boendeplatser.

För att utveckla det vräkningsförebyggande arbetet så har arbetssätt setts över och det finns flera exempel där personer fått behålla sin bostad efter aktivt kontaktsökande och stöd från kommunen. Under året har samverkan med andra lokala hyresvärdar också inletts, vilket har lett till tecknande av stödkontrakt hos fler aktörer på bostadsmarknaden. Arbetet med Bostad Först tillsammans med TimråBo har kommit i gång och det första ärendet är beslutat under hösten och detta löper på enligt plan.

### ***Delta i aktiviteter utifrån sina individuella förutsättningar***

I syfte att skapa ökad delaktighet och meningsfull sysselsättning utifrån brukarnas behov så har en kartläggning och målgruppsanalys påbörjats under hösten avseende daglig verksamhet LSS. Arbetet sker i samverkan med IFO och Kommunförbundet. Beräknas vara klart hösten 2024.

Daglig verksamhet inom LSS samverkar numera med verksamhetsområdet Hälso- och sjukvård. Det har resulterat i nya arbetsuppgifter där daglig verksamhet hanterar mottagandet av återlämnade hjälpmedel från medborgarna. Detta underlättar för medborgarna eftersom daglig verksamhet sköter vart de ska lämnas, till kommunen eller Regionen. Förutom detta har en ny arbetsuppgift tillkommit, demontering och återvinning av kommunens utrangerade trygghetslarm. Detta har varit en mycket uppskattad arbetsuppgift hos deltagarna. Samverkan pågår även med vuxenutbildningen för att kunna använda platser i den caféverksamhet som bedrivs där.

För att möta behovet av fler boendeplatser inom LSS har förvaltningen utökat antalet servicelägenheter med 2 stycken under året. En ny gruppboende LSS har öppnats på Tallnäsavägen 49 med totalt 6 boendeplatser. Öppnandet av Tallnäsavägen har blivit lyckat. Boendet har fått en bra start och personalen har uppskattat det nya boendet. Fyra personer har flyttat in och uppföljningen visar att de är nöjda.

### ***Främja närvaro – motverka frånvaro***

För att främja skolnärvaro samverkar socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden för att hitta metoder för att stärka samarbetet. Arbetet inkluderar även samverkan med forskare vid Mittuniversitetet och den



Specialpedagogiska skolmyndigheten. En skolsocionom har anställts och är placerad på Ala och Söråkers skolor.

Efter det första projektåret går det att konstatera att närvaron på Ala skola inte har ökat på totalen. Skolan ser att några elever har brutit sitt hemmavarande och har därigenom fått ett ökat antal sociala kontaktytor vilket torde vara gynnsamma i fortsatta studier och på vägen in i vuxenlivet.

Några elever visar märkbar förbättring genom projektets insatser samt på grund av andra yttre faktorer medan andra har ökat sin närvaro marginellt. För några elever har frånvaron ökat.

Söråkers skola har ingen omfattande problematisk skolfrånvaro. Skolan noterar att antalet elever de känner oro för att de inte når målen på grund av frånvaro, har minskat sedan kartläggningen 2021. Av de elever som initialt var med i projektet i årskurs 3-4 har alla utom en elev ökat sin närvaro jämfört med tidigare läsår. Det går dock inte att utesluta andra faktorer till den ökade närvaron men en bidragande orsak kan vara det tidiga, nära arbetet med elev och vårdnadshavare.

Skolsocionomens och lärteamstödjarnas relation till eleverna har haft en positiv påverkan på samarbetet mellan hemmet och skolan. Ala skola har identifierat ett behov av att fler vuxna finns bland eleverna, inte bara på lektionstid. Ökad vuxennärvaro bland eleverna blir en del både i det förebyggande och åtgärdande arbetet.

Ett antal vårdnadshavare uttrycker att de tidigare inte har upplevt att deras barn varit saknade av skolan när de varit frånvarande, vilket de upplever nu. En reflektion är att det har skett en positiv förskjutning från ibland en känsla av ifrågasättande till omtanke. Samtal sker med eleven och fokus är nu på elevens upplevelse och trygghet i skolan samt eventuella utmaningar eleven upplever i skolans olika lärmiljöer. Under hösten påbörjade planeringen för uppstart av skolsocialt-team i syfte att främja skolnärvaro.

### **Jämställdhet och genus**

Genom samverkansavtalet mellan Timrå kommun och Mittuniversitetet har det beviljats medel för att bedriva ett forskningsprojekt med syftet att identifiera utvecklingsområden kring arbetet och följa pedagogernas kunskapsutveckling inom jämställdhet och genus. Både rektorer och personal har under höstterminens planeringsdagar studerat och reflekterat över sitt agerande och bemötande med stöd av forskare från Mittuniversitetet. Pilotförskolorna har även fått utbildning och haft dialoger kring ämnet med stöd från Länsstyrelsen som är sakkunnig i frågan.

## ***Elevers inflytande och delaktighet***

Barns och elevers (i både förskolan, grundskolan och gymnasiet) upplevelse av deras inflytande och delaktighet har följts upp. Underlaget visar att många elever upplever att de inte har så stort inflytande som de har rätt till och skulle vilja ha i sin utbildning. Detta är något som även diskuteras på nationell nivå. Vid dialog med rektorerna framkommer att det behöver tydliggöras vad som menas med delaktighet och inflytande så att lärare och elever har samma syn och förväntningar

Ett av de arbetssätt som används idag på skolorna är att involvera och få eleverna att kunna ta ansvar. Det finns ett flertal forum där eleverna kan delta som elevråd, klassråd, och gemensamt prata om ordningsregler. Rektorerna vill ta dialogen vidare för att utveckla delaktighet och inflytande i klassrummet och i undervisningen.

I förskolan är barns delaktighet och inflytande en komplex fråga utifrån vad som vägs in i begreppen. Barnens val av aktiviteter kan ses som ett sätt att ha inflytande över sin dag. Delaktighet handlar om att fånga barnens intressen och att på olika sätt hörsamma, föra dialog och dokumentera detta för att återkommande fortsätta arbetet tillsammans med barnen.

## **Inriktningsmål 2: Växande kunskaper och färdigheter genom hela livet**



**Bidrar till målet (pil upp)**

### ***Matematiksatsning TRR***

Matematiksatsningen tillsammans med SKR och de andra kommunerna är avslutad och har gått in i en förvaltningsfas. För att säkerställa att kunskapen hos pedagoger kvarstår har man introducerat en kommungemensam återkommande kompetensutveckling de närmsta åren. Utvärderingen visar att pedagogerna ser fördelar med en gemensam struktur och material. De upplever att materialet är konkret att arbeta med både visuellt och praktiskt vilket ökar förståelsen för eleverna och underlättar för att ändra upplägget efter elevernas behov. Det ser också fördelar med att analysen av resultat förbättras med en gemensam struktur. Det några pedagoger lyfter som utmanande med den nya formen är att det blir en annan form av matematikundervisning som inte alltid krockar i de andra delarna av matematikundervisningen i kommande årskurser, samt att de ibland upplever att det är tidskrävande att arbeta med materialet.

## **Läs- och skrivkunskaper hos de yngre eleverna**

En uppföljning har gjorts på den inventering av Läsa-Skriva-Räkna-garantin som gjordes under 2019. Genom inventering kan barn- och utbildningsnämnden främst se att det finns fortfarande en skillnad mellan enheternas arbete med Läsa Skriva Räkna-garantin. Det man lyfter som utmaningar är att vissa enheter saknar tydliga rutiner och struktur för dokumentation och uppföljning. Framgångsfaktorerna är att arbetet startas upp tidigt och att det är en del i den ordinarie verksamheten samt kompetensutveckling för lärare för att kunna göra rätt bedömningar och använda det material som finns. Viktigt är också att specialpedagogen är delaktig.

En inventering har även gjorts av det läsfrämjande arbetet för **årskurserna 4-6**. Inventeringen visar att det ofta är enskilda lärare som driver arbetet och det finns ingen röd tråd vilket är sårbart och ökar risken för att arbetet inte blir likvärdigt, vilket man även sett är vanligt på nationell nivå. Det finns några enheter som lyfter att de påbörjat ett arbete med att skapa en samsyn kring läsfrämjande för de äldre eleverna i F-6 skolorna. Det man lyfter i inventeringen är det goda samarbetet med skolbiblioteken och att det är ett viktigt stöd för läsfrämjande aktiviteter, vilken man från skolinspektionen lyft som en viktig resurs i detta arbete.

Ett nätverk med förskolor och Pangea har etablerats för att utveckla små barns språkutveckling via det internationella stödprogrammet Bokstart. I samverkan med Timrå IK har det etablerats ett Pop up bibliotek i Anton Landers café. För att öka läsförståelsen bland barn och unga genomförs Biblokul på Pangea en gång i veckan samt att läxhjälp erbjuds på Pangea varje dag

## **Vara delaktig i samhällslivet**

Nya rutiner och utbildningsmaterial har tagit fram gällande genomförandeplaner inom LSS i syfte att säkra kvalitén i genomförandeplanerna. Alla ska ha en aktuell och den utifrån den nya modellen reviderad genomförandeplan i slutet av 2024.

Alla medborgare och besökare som har kontakt med Individ och familjeomsorgen ges en individuell prövning utifrån sina förutsättningar och behov. I processen Vägen till hållbar egen försörjning har alla deltagare en utvecklingsplan och resultatet precis som progressionsmätning i individens ärende är att deltagaren blir mer delaktig och aktiv i sitt eget liv.

Inom TUFF ((Träning, utbildning, fallförebyggande) har två grupper bedrivits under året med totalt 18 deltagare. Uppföljning visar att balans, fysisk förmåga och rädsla för att falla har minskat i båda grupperna. Det finns efterfrågan samt vilja från verksamheten att fortsätta med TUFF. Dialog förs med Räddningstjänsten kring att fortsätta detta under 2024.

## Uppdrag: Likvärdig utbildning för möjlighet till bra livsvillkor



### Pågår enligt plan (pil upp)

Flera av de effekter som finns i uppdraget har redovisats tidigare under inriktningsmål 1 och 2 t ex arbetet med matematik, genus och frånvaro.

I Timrås förskolor har 95% av vårdnadshavarna svarat att de upplever att deras barn utvecklas positivt genom förskolans verksamhet. Timrå kommuns grundskolor håller en relativt god nivå om man jämför med närliggande kommuner i länet och i jämförelse med riket. Sett till nationella proven i årskurs 3 i svenska och matematik så var ca 90 % av alla prov som skrevs godkända. Det är dock i årskurs 3 som Timrå ligger under genomsnittet i riket. Trenden är att antalet elever, som inte har tillräckliga kunskaper i matematik och svenska, ökar från årskurs 1 till årskurs 3. Att kunna läsa och skriva i tidig ålder är en grundstomme för att kunna lyckas vidare under sin skolgång.

Antalet elever som har behörighet till yrkesprogram i åk 9 minskar. Meritvärdet i åk 9 ser ungefär lika ut som föregående läsår och det gäller även andelen elever som uppnått målen i alla ämnen. Betygen för både pojkar och flickor håller i stort sett samma nivå som tidigare år. En reflektion är att variationen mellan pojkar och flickor minskat vilket är positivt. Pojkar lyckas bättre än de gjort tidigare framför allt kring andel behöriga till yrkesutbildningar och andelen som klarat målen i alla ämnen.

Genomsnittliga betygspoängen för avgångseleverna i gymnasiet har sjunkit från 14,2 läsåret 21/22 till 13,4 läsåret 22/23 och frånvaro är en bidragande orsak. Även andel examensbevis sjunker från året innan och ligger idag på 87%.

Barn- och utbildningsnämnden har tillsammans med kultur- och tekniknämnden har ett samverkansavtal med Scenkonst för att kunna erbjuda elever olika kulturyrtringar. Arbetet med att ge elever möjlighet att prova på eller ta del av olika kulturella uttrycksformer fortlöper enligt kommunens kulturgaranti.

På Pangea pågår ett arbete med att utveckla barn och ungas kunskaper inom estetiska uttrycksformer, idrottande och hälsa samt genom läsfrämjande insatser. Detta möjliggörs genom ett utökat samarbete med Kulturskolan och Scenkonstbolaget och pågår enligt plan. Som exempel kan nämnas att kulturskolans dansundervisning sker i Pangeas lokaler och Kulturskolan har bedrivit lovaktiviteter på Pangea under sport- och påsklovet.

Barn- och utbildningsnämnden har på uppdrag av kommunfullmäktige genomfört en utredning för att se över möjligheter att skapa klasser på högstadienivå med

sport-, språk- eller kulturprofil. Arenaskolans rektor har gjort en översyn och är beredd att införa en idrottsprofil för skolan om erforderliga resurser tillförs enheten. Undersökning har gjorts av vilka idrotter som nuvarande och kommande elever är intresserade av för att till hösten 2024 starta upp med idrottsprofil.

Möjligheterna till spontanidrott har utvecklats för att öka ungas fysiska aktivitet. Som en del i detta arbetas löpande med underhåll av befintliga anläggningar t ex röjning av grönytor för fotboll. En ny discgolfbana har anlagts vid Arenaområdet.

### **Uppdrag: Tidig upptäckt och tidiga åtgärder för barn, unga och unga vuxna med ökad risk för ohälsa, otrygghet och socioekonomisk problematik**

#### **Pågår enligt plan (pil upp)**



Uppdraget syftar till att tidigt upptäcka och sätta in proaktiva insatser för barn och unga som riskerar att fara illa på grund av ohälsa och social problematik. Ett gott samarbete mellan socialnämnden, kultur och tekniknämnden och barn- och utbildningsnämnden har lett till goda förutsättningar till att tidigt kunna samordna resurser och kunskaper. Det finns numera gemensamma rutiner och ett gemensamt årshjul för att underlätta arbetet framåt. Enhetschefer och rektorer har kontinuerliga möten för att stärka samarbetet och förtydliga ansvarsfördelningen, med syfte att kunna sätta in rätt stöd till den unge så tidigt som möjligt. Samverkan har bland annat lett till att utbildningsmaterial har tagits fram och kompetenshöjande insatser har gjorts för att öka pedagoger i förskolans kunskap om processen kring orosanmälningar och anmälningsplikten. Den målgruppsanalys som genomförts inom Barn- och familj indikerar låga siffror avseende samverkansmöten SIP/SKIP att detta arbete fortsatt är mycket viktigt.

I uppdraget ingår även att bromsa droganvändningen bland unga. Genom den operativa samverkansgruppen där socialförvaltningen, barn och utbildning, Kultur- och teknik, kommunledningskontoret, Timråbo, Polisen och Pangea deltar, har man en dialog kring observationer och händelser i kommunen och vad för insatser och resurser som kan stötta från de olika samverkansparterna. Genom det samarbetet och utifrån det som lyfts i gruppen har man gjort ett antal insatser för att bland annat motverka ungdomsvåld, droganvändning och skapa en större trygghet för ungdomar. Till exempel har socialförvaltningens fältarbetare ett gott samarbete med Arenaskolan där de besöker skolan regelbundet och tillsammans med kuratorerna under rektors ledning arbeta för att trygga elevers skoldagar. Få anmälningar och ansökningar med specifik oro för bruk av narkotika hos unga inkommer till socialförvaltningen, även de insatser som riktas mot detta efterfrågas i liten omfattning.

Samordning av det suicidpreventiva arbetet görs i linje med den regionala överenskommelsen att minska psykisk ohälsa och förebygga suicid. Avtalet med Medelpads Räddningstjänstförbund, MRF; om suicidpreventiva utbildningsinsatser avslutades vid årsskiftet då har inga utbildningar erbjudits under hösten då utbildaren avslutat sin tjänst.

Det kommungemensamma arbetet med att synliggöra, uppmärksamma och åtgärda våld i nära relationer och förtryck har kunskapshöjande aktiviteter i samarbete med tjejjouren Skogsrå genomförts.

Kultur och tekniknämnden genomför ett projekt tillsammans med Clean för att motivera de ungdomar att välja bort droger och alkohol. Den förväntade effekten är att bromsa ungas droganvändning genom att skapa goda relationer med de unga som besöker Pangea. Prisutdelning i metoden Tobaksfri duo genomfördes för elfte året i rad i Timrå kommun. Tack vare sponsring från kommunala verksamheter, föreningar och näringsliv kunde 55 elever av de totalt 150 som gjort en försäkran om ett tobaksfritt år vara med i årets prisutdelning.

På grund av minskade resurser inom tillsynsområdet har miljö- och byggnadsnämnden inte kunnat arbeta proaktivt kring trygga lekplatser genom förebyggande dialog, t ex med Timråbo och Kultur- och Teknikförvaltningen kring skötsel och säkerhet.

## Uppdrag: Det goda åldrandet samt god och nära vård



Pågår enligt plan (pil upp)

### ***En äldreomsorg utifrån brukarens behov***

Hemtjänstindex<sup>1</sup> är ett samlat mått på hemtjänstens kvalitet i landets kommuner. Timrås hemtjänstindex uppgår till 56,8 % jämfört med genomsnittet för alla landets kommuner som ligger på 66,4%. Timrå får goda resultat vad gäller att personalen passar tider och meddelar förändringar. Brukarna känner sig trygga med personalen och har förtroende för dem samt tycker de har ett bra bemötande.

Socialstyrelsens undersökning "Vad tycker de äldre om äldreomsorgen?" visar att den sammanlagda nöjdheten hos hemtjänstens brukare har minskat under 2023 jämfört med tidigare år. Timrå ligger dock högre än riket och på samma nivå som länet. Det som får ett sämre resultat är hänsyn till åsikter och önskemål, utförandet av arbetsuppgifter där Timrå ligger lägre än riket och länet.

---

<sup>1</sup> Undersökning av SPF Seniorerna. Ett av deras underlag är socialstyrelsens undersökning Vad tycker de äldre om äldreomsorgen.

Inom särskilda boenden har 66% i Timrå svarat att de är nöjda och detta är en minskning jämfört med tidigare år. Riket och länet ligger på en högre nivå. De områden, där det kan ses en förbättring jämfört med tidigare år, är hänsyn till åsikter och önskemål, påverka den tid personalen kommer, bemötande och att personalen meddelar om tillfälliga förändringar. Dock ligger Timrå på en lägre nivå inom dessa områden jämfört med riket och länet. Det som har en negativ utveckling är personalens tillgänglighet och förtroendet för dem och att de har tillräckligt med tid. Dock ska noteras att svarsfrekvensen är låg, endast 44 personer har svarat av totalt ca 160 personer. Andelen svar där enkäten enbart fyllts i av någon annan uppgår till 75% jämfört med 56% för riket och 58% för länet. Därför kan tolkas att svaren är hur anhöriga uppfattar service och omvårdnad på boendet.

Vid Strandbo har genomförts ett projekt där läkarmedverkan skett digitalt i syfte att öka tillgänglighet till läkare och kunna ge möjlighet att delta som anhörig på distans. En uppföljning av detta görs under 2024.

Under 2023 har hälso- och sjukvården undersökt äldres ofrivilliga ensamhet i syfte att minska detta. Det vare 107 äldre i undersökningen och 15% uppgav att de är ofrivilligt ensamma. Det som däremot går att utläsa är att fysisk ohälsa är en bidragande orsak till att man avstår sociala aktiviteter. Undersökningen riktar sig till de som inte har någon kontakt med socialtjänsten. Nästa steg blir att arbeta med aktiviteter för denna grupp samt de som har hemtjänst och på särskilda boenden i syfte att motverka ofrivillig ensamhet.

Uppföljningen av patientsäkerhetsberättelsen lyfte behovet av fler legitimerade personal och behovet av specialistundersköterskor för bl a kompetensväxling och att minska sårbarheten. Vid årets slut pågår ett projekt på Strandbo där en specialistundersköterska arbetar med ett tydligt uppdrag att handleda baspersonal inom äldreomsorgen. Detta för att säkerställa patientsäkerheten dygnet runt.

I brukarundersökningen Vad tycker de äldre om äldreomsorgen ställs frågan hur maten brukar smaka. Andelen i Timrå som anser att maten smakar mycket bra eller ganska bra uppgår till 66% vilket är en minskning jämfört med föregående år. Riket ligger år 2023 på en högre nivå, 73% och länet på 75%.

På frågan om måltiderna på ditt äldreboende upplevs som en trevlig stund på dagen uppgår andelen som svarar ja eller oftast till 56% vilket är en ökning från föregående år. Riket och länet ligger år 2023 på ca 68%.

### **God och nära vård**

Proaktiv digifysisk seniorvård har skett i samverkan mellan Timrå kommun, Regionen och Premicare under ca ett år (avlutades i juni 2023) med syfte att pröva

nya arbetsformer för omställningen till personcentrerad Nära vård. Utgångspunkten har varit att öka tryggheten och minska undvikbara inläggningar. Ett resultat som visades är behovet inom hälso- och sjukvården att arbeta med förhandsplanering av vård även för patienter i hemsjukvården d v s vilken vård som önskas om patienten blir sämre. Detta görs redan i särskilt boende. För närvarande är projektet pausat p g a minskad finansiering från Regionen.

Individ och familjeomsorgen har börjat arbeta enligt arbetsmodellen BarnSäkert tillsammans med regionen. BarnSäkert är en arbetsmodell med syfte att upptäcka psykosociala riskfaktorer i små barns uppväxtmiljö. När barn far illa ska barnhälsovården och socialtjänsten snabbt kunna erbjuda hjälp till åtgärd. När ett behov identifierats kallas berörda till en träff vilket dock skett vid bara något enstaka tillfälle ännu.

Som ett sätt att minska äldres ensamhet och öka möjligheten till social samvaro har ett nätverk skapats med representanter från kommunens socialförvaltning och kultur och teknikförvaltning, de två hälsocentralerna i kommunen samt kyrkan och intresseföreningar. Tillsammans erbjuds flertalet kostnadsfria aktiviteter för äldre så som handarbetarcafé, släktforskning och Afternoon tea. Under februari erbjöds pensionärer i kommunen möjlighet att se Timrå IKs matcher kostnadsfritt på Pangea. Aktiviteten har varit väldigt uppskattad och de som deltagit upplever ett stort socialt värde av att samlas kring ett gemensamt intresse. Vid varje tillfälle har det varit ca 15 deltagare.

Via Pangeas verksamhet skapas kontaktytor för föreningar att möjliggöra nya mötesplatser vilket leder till ökad aktivitet för äldre i kommunen. Idag besöker många äldre Pangeas aktiviteter, riktade aktiviteter för seniorer som genomförs är tex allsångskvällar samt öppetcafé. Tillsammans med tillgänglighetsrådet och olika föreningar sker samverkan för att möjliggöra för äldre att vara aktiva på spontanidrottsplatser och utegym.

Ny rutin är framtagen tillsammans med miljö- och byggkontoret för att förenkla ansökan av spisevakt till personer med hemtjänst. De personer som idag har dagliga insatser från hemtjänsten kan ansöka om spisevakt genom enhetschefen för hemtjänsten. Det har därigenom blivit lättare för medborgarna att ansöka om stöd.

### ***Demensutveckling***

I demensutvecklingsuppdraget har en verksamhetskartläggning genomförts. Kartläggningen kom fram med olika förslag på att öka kvalitén och skapa värde för den med demenssjukdom som bor på vård- och omsorgsboenden och detta ligger till grund för det fortsatta utvecklingsarbetet.



Under 2023 påbörjades en utredning tillsammans med Kultur och Teknikförvaltningen om att bygga om kommunägda lokaler till ett mindre boende för att möta behoven utifrån demensutvecklingsuppdraget samt behovet från verksamheten.

Under våren har ett digitalt verktyg installerats vid ett av vård och omsorgsboendena och på dagvårdsenheten som syftar till att aktivera äldre med demens. Verktöget projicerar enkla spel och rörliga bilder på ett bord och är interaktivt och stimulerar användarens förmåga till rörelse och tal. Det digitala verktyget har underlättat social samvaro och ökat deltagandet på gemensamma aktiviteter.

## Nyckeltal

Nyckeltal med beskrivning	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Trend
Aktualiseringar avseende barn och ungdomar 0-18 år inom socialtjänst, antal	560	692	1024	1272	1233	1344	
Barn i befolkningen som ingår i familjer med ekonomiskt bistånd, andel (%)	7,2	6,3	5,7	4,3	4,2		
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - nöjdhet, andel (%)			90		92	90	
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - nöjdhet, andel (%)			70		73	67	
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - hänsyn till åsikter och önskemål, andel (%)		88	85		83	83	
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - hänsyn till åsikter och önskemål, andel (%)		68	68		67	71	
Invånare, 65+ med låg ekonomisk standard (nytt nyckeltal i Kolada)				16			
Elever i åk 7: Jag känner mig trygg i skolan, andel i % som svarat ja.				84	83	80	
Elever i år 9 som uppnått betygskriterierna i alla ämnen, kommunala skolor, andel (%)	71	70	71	73	72	75	
Elever i år 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	86	85	88	82	86	80	
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	59,7	58,3	70,2	75,9	67,2		
Invånare 0-19 år med låg ekonomisk standard (nytt nyckeltal i Kolada)				16			
Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, andel (%)	33	32	31	31	31		
Invånare 18-64 år med låg inkomst, andel (%)	19,4	12	12,7	13,1	12,4		
Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel (%)	57		58	58	65		
Ohälsotal, dagar	27,8	26,1	26	26	26,7		
Valdeltagande i senaste kommunalvalet, andel (%)	85,8	85,8	85,8	85,8	83,3		
Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel, %	37,7	40,8	40,6	40,4	42		
Invånare, totalt, antal	18060	17979	17963	17923	17754	17540	

## Målbild: Tillväxt, sysselsättning och arbete

### **Inriktningsmål 3: Stärkt entreprenörskap för växande näringsliv**



#### **Bidrar till målet (pil upp)**

Timrå har en fortsatt positiv utveckling av företagsklimatet. Svenskt Näringslivs ranking av 2023 års företagsklimat placerar Timrå på plats 29, en förbättring med en plats från år 2022. Timrå får fortsatt starkt förtroende från företagen med det sammanfattande omdömet 4,7 (4,6 2022). Detta är det näst högsta i Sverige och betyder att man behåller plats 2 av 290 kommuner. Timrå ligger på första plats i Sverige vad gäller information till företag och på andra plats vad gäller service och bemötande, tjänstepersoner och politikernas attityder till företagande. Timrå behöver fler företagare och att företagen växer. Antalet egenföretagare har över tid ökat i Timrå och även antal nyregistrerade företag.

Barn och utbildningsnämnden bidrar till inriktningsmålet genom olika aktiviteter för att stärka elevers kunskaper att se behov, lösa problem och omsätta idéer i handling vilket kan främja företagsamhet i kommunen. Under läsåret har ett antal aktiviteter bedrivits tillsammans med Ung företagsamhet. Engagemang inom UF har ökat och antalet elever är fler än de tidigare fyra åren. I slutet av mars genomfördes UF-mässan och UF-mästerskapen på Birsta City i Sundsvall där flertalet UF-företag från Timrå deltog. I slutet av oktober genomfördes ”Idenästet” där 8 UF-företag från Timrå fick träffa personer från näringslivet för att pitcha sin idé och produkt/tjänst. I början av december genomförde man ”Pitch & Sale” på torget i Sundsvall där 7 UF-företag medverkade på julmarknaden.

I verksamhetsplanen finns ett uppdrag om att läggas ut verksamhet på entreprenad. Kultur och tekniknämnden har tagit fram ett förslag gällande att lägga ut en del av lokalvården på entreprenad. Även mer av vinterväghållningen har lagts ut på entreprenad.

Samarbetet mellan Kompetenscenter och Tillväxt Timrå fungerar mycket bra på alla nivåer. Medarbetare samt deltagare från Kompetenscenter deltar på aktiviteter som Tillväxt Timrå arrangerar. Gemensam dialog förs löpande om behov inom området.

Antalet ungdomar som fått arbetslivserfarenhet via sommarjobb uppgick till 117, varav 61 pojkar och 56 flickor. Medel avsattes till 8 sommarlovsentreprenörer som erbjöds och även genomförde programmet.

### **Inriktningsmål 4: Fler i arbete**



#### **Bidrar till målet (pil upp)**

Den 4 maj blev det officiellt att Torsboda Industrial Park AB skriver avtal med det världsledande green tech-företaget PTL – en av Northvolts viktigaste leverantörer. En miljardsatsning som initialt beräknas skapa 1 900 jobb på Torsboda-siten. Ett intensivt arbete pågår med att förbereda kommunen inför den stora samhällsomvandlingen som kommer att uppstå i och med satsningen på större etableringar i Torsboda. Förvaltningar och bolag har arbetat under 2023 med tillväxtscenariot utifrån följande områden: Kompetensförsörjning - utbildning, Bostäder, Företagsservice/industrimark, Kompetensförsörjning - attraktiv arbetsgivare, Trygghet och brottsförebyggande arbete, Kommunikation, Lokaler. Inom samtliga områden pågår aktiviteter antingen internt för Timrå kommun eller tillsammans med andra kommuner.

Den största delen av arbetskraft som förväntas behövas utifrån etableringen är personer med utbildning på gymnasienivå. Därför behöver säkerställas att kommunen har en vuxenutbildning som kan bidra till arbetslivets behov av kompetens. Ytterligare en rektor till vuxenutbildningens organisation har anställts med syfte att fördjupa sig kring yrkesutbildningar med tillhörande statsbidrag för att i förlängningen eventuellt kunna organisera egna utbildningar med utgångspunkt i Timrås behov – både vad gäller privata näringslivet och offentlig sektor. En vård och omsorgsutbildning i egen regi förbereddes under hösten och i januari 2024 startade 20 elever vid undersköterskeutbildningen. Till utbildningen hade man 50 sökanden.

Barn- och utbildningsnämnden samverkar med Handelskammaren Mittsverige och ”Kompetenskompassen”. Syftet är att vidga elevens perspektiv för att stärka framtida beslut kring studie- och yrkesval. Under året har kompetenskompassen tillsammans med flera skolor i kommunen genomfört ett antal lektioner tillsammans med eleverna. Lektionerna innehåller en föreläsning om arbetsmarknadskunskap där de samtalar med eleverna om vikten av utbildning, att ha en bra attityd, hur de kan få erfarenhet samt information om arbetsmarknaden. De har även en dialog om var möjlighet till arbete finns samt de olika branscherna.

Flera ungdomar har genom ungdomsarbeten via kompetenscenter arbetat på fastighetsavdelningen och idrottsanläggningar under sommaren.

### ***Behovet av lokaler för verksamheterna***

Investeringen till ett Äldreomsorgscenter pausades under 2023 för att istället se över en förtätning av befintliga boenden samt utreda om Hagalid skulle kunna bli ett äldreomsorgscenter. Rekommendationerna från den utredning som gjordes var att inte öka antalet platser på befintliga boenden utan att fullt ut satsa på att bygga ett nytt och mer anpassat särskilt boende med fokus på god demensvård och flexibla

avdelningsstorlekar. I januari 2024 beslutade kommunfullmäktige att återuppta arbetet med investeringen men frångå konceptet ”Äldreomsorgscenter” utan istället bygga ett nytt vård- och omsorgsboende med 40-50 platser.

Utifrån de omorganisering som gjordes inom hemtjänsten 2023 så har fyra hemtjänstgrupper fått nya lokaler som är mer anpassade utifrån verksamheten. Vid dialog med personalen så upplevs de nya lokalerna som bättre och arbetsmiljön har blivit bättre. Dessutom underlättas samverkan kring personalresurserna.

Sammantaget har under två års tid totalt 14 nya boendeplatser skapats inom LSS utan att man har behövt bygga om eller bygga nytt. Den planerade förprojekteringen/förstudien kring ett nytt LSS boende är ej påbörjad eftersom verksamhetsbehovet finns inte längre.

En förstudie pågår gällande utbyggnad av Gymnasieskolan och vuxenutbildningen, Transport och Livsmedel/restaurang utbildningarna.

Räddningstjänststationen/blåljusgymnasiet färdigställdes och invigdes enligt plan i september. Entreprenaden för ny förskola i Söråker, för att kunna möta behovet som lyfts både kring lokalfråga samt platstilldelning, är påbörjad och ska stå klar vid halvårsskiftet 2025.

### ***Minskad arbetslöshet och fler i egen försörjning***

Utvecklingen av andelen förvärvsarbetande, 20–64 år, i kommunen sett under 2018-2023 har ökat vissa år och minskat andra år. När det gäller medelinkomsten ligger Timrå lägre än länet och riket.<sup>2</sup> Medelinkomsten bland länets män är högre än kvinnors.

Arbetslösheten minskade i riket och länet under 2021-2023. Timrå följer samma trend men har legat på en högre nivå än både länet och riket under lång tid. Detta ändrades under 2023 och Timrå har i under hösten en lägre arbetslöshet än riket. Det bör noteras att vad gäller antalet inskrivna arbetslösa i Timrå uppgår till 602 personer i december och antalet öppet arbetslösa är 287 personer.

Ungdomsarbetslösheten är högre i Timrå i jämförelse med länet och riket. Den har dock minskat under 2021-2023 vilket är mycket positivt. Andelen ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar två år efter fullföljd gymnasieutbildning har minskat 2020-2023. Arbetslösheten bland utrikesfödda i Timrå har också minskat under 2021-2023 men ligger högre än riket.

Processen för en egen hållbar försörjning är implementerad och ett vedertaget arbetssätt under ständig utveckling. Området är starkt påverkat av omvärldsfaktorer

---

<sup>2</sup> Med medelinkomst menas den genomsnittliga inkomsten för förvärvsarbetande 20-64 år.

och en nära samverkan med andra aktörer och myndigheter är av yttersta vikt. Behovet av försörjningsstöd har minskat under de senaste åren. Under 2023 gick 32 personer från försörjningsstöd till arbete varav 30 personer fick stöd av Kompetenscenter. Utöver det så fick 7 KAA-ungdomar jobb med stöd av kompetenscenters insatser. Denna brukaruppföljning visar på fortsatt hög kundnöjdhet av klienter hos Kompetenscenter och resultatet av dialoger med klienter tas vidare i verksamhetsutvecklande insatser, vilket bl.a. lett till att insatser utvecklats som tydligt kopplar mot målgruppens behov.

Målgruppsanalys av individer med försörjningsstöd görs årligen. Dessa visar bl.a. på en mycket hög grad av kännedom om de enskilda klienterna i målgruppen samt på en minskning av även det långvariga biståndet. Målgruppens huvudsakliga arbetshinder är psykisk ohälsa men majoriteten har fler än ett arbetshinder. Det går också att se att gruppen med tolkbehov kan behöva uppmärksammas mer, då den gruppen i högre utsträckning ingår i program på Arbetsförmedlingen men har färre insatser från kommunen än övriga grupper.

Antalet hushåll med försörjningsstöd var vid årets början 183 och i december så uppgick det till 166. Minskningen går dels att hänföra till nya arbetssätt och systematisk uppföljning men även minskad arbetslöshet i samhället. Medeltalet för antalet hushåll var 178 år 2022 och 172 år 2023. Andelen barn i hushåll med försörjningsstöd har minskat med 23 stycken under året. Det är en minskning med ca 25%. Detta är positivt då färre barn lever i hushåll med särskilt utsatt ekonomi.

Under 2023 påbörjades jobbspåret inom vård och omsorg. Ytterligare ett jobbspår genomfördes i sin helhet under 2023 i samarbete med Arbetsförmedlingen och Systembolaget. En deltagare från Timrå ingick i jobbspåret med Systembolaget och fick även jobb efter sitt deltagande.

### **Uppdrag: Fortsatt främja ett växande Timrå**



#### **Pågår enligt plan (pil upp)**

Uppdraget innefattar att arbeta för att en större företagsetablering vid Torsboda samt behålla ett bra företagsklimat. Detta har redovisats under inriktningsmålet Fler i arbete.

Uppdraget omfattar även att möjliggöra för fler bostäder. Det kan konstateras att utifrån genomförda tillväxtscenario för en etablering så är det möjligt att på sikt bygga 1500 bostäder i Timrå. Exploateringen av Solhöjden som nytt bostadsområde går enligt plan. Detaljplanen är beslutad av kommunfullmäktige i juni. Projektering av infrastrukturen är påbörjad. En tomt såld till en husleverantör, (Älvsbyhus), för uppsättning av ett visningshus. Timråbo färdigställde 54 nya lägenheter i Söråker.

Under året har förvaltningen arbetat med rivning av gamla simhallen samt påbörjat renoveringen av Vivsta gamla skola vilket är en del av Stadsutvecklingsplanen. Vivsta gamla skola är klar för inflyttning under februari 2024.

Tyvär har den negativa befolkningsutvecklingen även fortsatt under 2023 och Timrå kommun har minskat sin befolkning med - 214 personer och den uppgår nu till 17 540 personer. Enligt den befolkningsprognos som gjordes hösten 2022 så skulle befolkningen minska med -47 personer under 2023. En trend som syns både i Timrå samt i övriga landet är att det föds färre barn jämfört med tidigare. Nationellt har barnafödandet sjunkit i de flesta åldersgrupper. Förhoppningen är att etableringen på sikt kommer att vända den negativa befolkningsutvecklingen och skapa fler arbetstillfällen.

Vattentjänstplanen har varit ute på samråd. De synpunkter som framkommit vid samrådet föranledde mindre justeringar och förtydliganden. Granskning av planen förväntas kunna genomföras våren 2024.

## Nyckeltal

Nyckeltal med beskrivning	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Trend
Arbetslöshet 18-64 år, andel (%) av bef.	5,5	5,6	7,1	7,1	6,7	6,8 (dec)	
Deltagare i kommunala arbetsmarknadsåtgärder, antal	572	442	294	171	221		
Egenföretagare, antal	641	670	662	676			
Elever på SFI som klarat minst två kurser, av nybörjare två år tidigare, andel (%)	55	52		41	–		
Företagsklimat enl. Svenskt Näringsliv, ranking	50	35	28	38	30	29	
Förvärvsarbetande totalt kommun, antal	8 589	8 697	8551	8 662			
Invånare 16-24 år som varken arbetar eller studerar, andel (%)	10,2	9,7	9,9	8			
Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar), andel (%)	67	47	58	31	23		
Nyregistrerade företag, antal/1000 invånare	3,3	4,4	4,8	4,7	4,7		
Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%)	44,6	43,7	26,4	33			

## Målbild: Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer

### Inriktningsmål 5: Goda förutsättningar för ett ekologiskt hållbart liv

#### Bidrar till målet (pil upp)



Ambitionsnivån i Timrå är att skapa förutsättningar för ett samhälle med lägre resursanvändning av energi. Över tid så minskar utsläpp till luft av växthusgaser i Timrå vilket är en positiv trend. Andelen hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning minskade de senaste åren för att sedan öka 2022. Andelen skyddad natur har legat på samma nivå under många år men ökade 2022.

Kommunens nya avfallsplan är antagen och gäller fr o m 1 januari 2024.

Kostverksamheten har ökat andel inköp av ekologiska livsmedel vilket ger en positiv effekt på en hållbar livsmedelskonsumtion. En anledning till ökad andel ekologiskt är den upphandling som gjordes under 2022 som strävar att basen av inköpen är ekologiska livsmedel.

Under våren påbörjades ett arbete för att mäta matsvinn på centralköket och måltidsserveringen på Arenaskolan. Under hösten sågs till en början en minskning av matsvinnet men har nu sett att det tenderar till att öka igen. Kostverksamheten fortsätter arbeta tillsammans med Arenaskolan för att nå lägre nivåer av matsvinn.

Kostombuden inom vård -och omsorgsboendena har träffar ca två-tre gånger/år för att dela med sig av erfarenheter för att ge våra boende en bättre kosthållning under dygnet. Samverkan sker även med centralköket som levererad maten till vård -och omsorgsboenden i kommunen.

Miljö- och byggnadsnämndens jobbar med förebyggande verksamhet i form av rådgivning, yttrande angående miljöfarlig verksamhet samt kontroller och tillsyn av företag. Miljöinspektörer har under året fortsatt bistått med information och kompetens som bidrag till samverkan för samhällsbyggandet och framtagandet av vatten- och avloppsplan.

Kommunstyrelsen har skapat en snabbare och enklare process för de som får hjälpa via energi- och klimatrådgivning att kunna påverka sina energikostnader, minska energianvändningen och öka andelen av förnybar energi. Två företag har genom energi- och klimatrådgivningen sökt ekonomiskt stöd från Klimatklivet. Kommunstyrelsen har även under året arbetat med att få till ett samverkansavtal med Sundsvalls kommun kring fordonsflottan. Dock beslutade kommunstyrelsen i augusti att inte gå vidare med gemensam fordonshantering med Sundsvalls kommun utan istället uppdra till kultur och tekniknämnden att säkerställa att kommunen har en kostnadseffektiv och funktionell struktur för fordonshantering.

## **Inriktningsmål 6: En trygg och attraktiv plats för alla**

**Bidrar till målet (pil upp)**



Medborgarna ger Timrå bra omdömen inom många områden i medborgarundersökningen. När de svarande ser till kommunen som helhet så anser 93 procent<sup>3</sup> att Timrå är en bra plats att leva och bo på, 87%<sup>4</sup> tycker att kommunen sköter sina verksamheter på ett bra sätt, och 71%<sup>5</sup> kan rekommendera andra som inte bor i kommunen att flytta till Timrå. Inom alla dessa områden ligger Timrå högre än riket. Det som är viktigt i medborgarnas boendemiljö är att det är nära till natur och parker och att det finns platser för barn att leka på, att det är tyst och lugnt, nära till livsmedelsaffär samt hälso- och sjukvård. Sett till kommunen som helhet har möjligheten till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter minskat från 30% 2022 till 20% år 2023<sup>6</sup>. Men ligger fortfarande bättre än riket.

Resultaten visar att andelen som tycker att äldreomsorgen och socialtjänstens stöd och hjälp till utsatta personer fungerar bra har ökat jämfört med undersökningarna 2021 och 2022. Timrå ligger även högre än riket inom dessa två områden. När det gäller kommunens verksamhet för personer med funktionsvariationer har andelen som tycker det fungerar bra minskat jämfört med 2022 och ligger nu på samma nivå som 2021. Sammantaget visar svaren att upplevelsen av socialtjänstens verksamheter ligger på en högre nivå jämfört med riket.

Vad gäller tryggheten ses en minskning vad gäller att känna sig trygg utomhus när det är ljus. Däremot så är det fler som känner sig trygga utomhus när det är mörkt jämfört med föregående år. Medborgarna ger även ett bättre betyg till polisens närvaro i kommunen jämfört med föregående år. Dock ligger Timrå lägre än riket.

Personal inom enheten Barn och familj har utbildats i normbrytande beteende. Personal från individ och familjeomsorgens mottagningsgrupp deltar på hemtjänstens teamträffar, för att kunna fånga och möta upp behov, så som våld och/eller missbruk hos målgruppen. Detta har resulterat i att hemtjänstens personal kunnat få regelbunden vägledning, handledning samt information kring hur och när orosanmälning bör/ska göras, stödjande förhållningssätt och bemötande i relation till brukare med komplexa behov utifrån exempelvis samsjuklighet.

Sedan juni månad samverkar Timrå och Sundsvalls kommuner inom alkohol och tobak. Fokus har varit att säkerställa informationsutbyte, säkra kommunikationskanaler, för personalen i Sundsvall att lära känna verksamheterna i Timrå samt utföra så mycket yttre tillsyn för att hinna ikapp det som inte gjorts under våren. Inre tillsyn sker effektivast i samband med ansökning om exempelvis

---

<sup>3</sup> Riket 92 % 2023.

<sup>4</sup> Riket 79 % 2023

<sup>5</sup> Riket 62% 2023.

<sup>6</sup> Riket 19 % 2023



serveringstillstånd. Samverkansklimatet uppfattas som mycket gott och tillgång till kompetens och resurs är genom detta samverkansavtal säkerställd.

Barn- och utbildningsnämnden har genom lagstiftning ett tydligt uppdrag att arbeta för trygghet och mot kränkande behandling. Det är dock en relativt hög andel som känner sig trygga då 80% av eleverna i årskurs 7 anger att detta. Det kan dock noteras en marginell minskning bland andelen elever i årskurs 7 som känner sig trygg i skolan.

Andelen elever i årskurs 7 som har arbetsro på lektionerna har minskat senaste 4 åren, och bara från föregående år har resultatet gått från 65% till 47% som upplever att de har arbetsro.

Enligt tidigare elevenkäter som genomförts upplever eleverna att olika sorters kränkande behandling minskat något, och samma trend ses i årets enkäter. Även antalet anmälda ärenden av kränkande behandling har minskat.

Inom kultur och tekniknämnden upprätthålls en god skötsel under alla årstider av vägar, parker och naturområden. Året började med stora temperaturväxlingar med mycket halkbekämpning som följd och slutade med en ovanligt tidig och snörik vinter vilket haft sina utmaningar.

Tillgången till kollektivtrafiken har ökat de senaste åren om man ser till andel av befolkningen som bor i kollektivtrafiknära läge det vill säga de som har en trafikerad hållplats 500 m från sin bostadsadress. Det kollektiva resandet har ökat med 3% på ett år samt nått till 78% av resandet innan pandemin.

### **Aktiv fritid**

Kultur och tekniknämnden bidrar till målet genom att arrangera lovaktiviteter för barn och unga i egen regi samt i samverkan med föreningar i Timrå Kommun. Under sommaren erbjöds 1 500 barn och unga kostnadsfria sommarlovsaktiviteter runt om i kommunen. Via IOP-avtal med Timrå IK och Teamster Play samverkar de kring insatser för barn och unga. Vid utvärderingen efter åtta månader har det genomförts 1 793 deltagartillfällen både i skolan, på torget samt i Tallnäs.

Ett led i att utveckla biblioteksverksamheten för att nå nya målgrupper är bibliotekets kulturbuss som är färdigställd och möjliggör ytterligare samverkan med förskolorna samt att medborgare nås som av olika skäl inte själva kan ta sig till biblioteket. I samverkan med Teamster har läsevenemang på torget arrangerats för att nå nya målgrupper.

Kultur- och tekniknämnden arbetar för att bibehålla och fördjupa samverkan gällande kulturaktiviteter, detta arbete sker i samverkan med Barn- och utbildningsnämnden och Scenkonstbolaget och under 2023 har kulturgarantin (2 scenkonstföreställningar per år till F-åk 9) uppnåtts.

## Uppdrag: Attraktiv boendekommun



### Pågår enligt plan (pil upp)

Det finns ett behov av att marknadsföra boendekommunens alla kvaliteter i syfte att visa på de möjligheter som det innebär att bo och leva i Timrå, därför är arbetet med att marknadsföra platsen Timrå fortsatt prioriterat. Platsen Timrå fortsätter att marknadsföras utifrån beslutad kommunikationsstrategi för platsvarumärket From Timrå with love. Fokus är på ambassadörskap och målgruppsanpassad kommunikation.





















Under året har arbetet med planering för att påbörja insamling av hushållens matavfall, ett avtal har tecknats med HEMAB gällande behandling. Planerat införande 2025 tillsammans med fastighetsnära insamling av förpackningar.

Satsning på belysning i syfte att öka tryggheten har skett genom utbyte av befintlig belysning efter en fastställd plan till energisnålare ljuskällor. Dock har inga nya belysningspunkter tillkommit under året.

En del i begreppet attraktiva livs- och boendemiljöer är tillgång till bredband i kommunens alla delar. Andelen invånare med tillgång till bredband har ökat successivt de senaste åren. För närvarande har 87 procent tillgång till bredband med 100Mbit/s. I medborgarundersökningen svarar 85 procent att internetuppkopplingen i bostaden täcker det behov som hushållet har. Ökad digital tillgänglighet med fiberutbyggnad. 17 fastigheter har beställt anslutning till bredband via fiber genom kampanjerbjudande delfinansierat av kommunen.

Utredningen är gjord kring möjligheten att anlägga en kommunal solcellspark. Nästa steg är att se i vilken omfattning detta är möjligt och de ekonomiska förutsättningarna. Inom uppdraget ingår att utreda möjligheten att nyttja skolans lokaler mer effektivt så att externa aktörer/föreningar kan använda lokalerna utanför skoltid. Detta är gjort och viss anpassning av passagesystem behöver göras. Nya förskolan i Söråker kommer att kunna nyttjas av föreningar då anpassningar har gjorts utifrån uppdrag från politiken.

## Nyckeltal

Nyckeltal med beskrivning	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Trend
Befolkning i kollektivtrafiknära läge, andel (%) 	66,1	69,8	72,5	71,9			
Bostäder totalt, antal/1000 inv.	480	488	491	493	496		
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 13-16 år	48	46	39	35			
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%) 	25	24	24	20	23		
Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inkl. biologisk behandling, andel (%) 	29	24	21	20	27		
Invånare 16-84 år som avstår från att gå ut ensam, andel (%) 	26		24	25	23		
Skyddad natur totalt, andel (%) 	1,3	1,3	1,3	1,3	1,5		
Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s, andel (%) 	76,5	79,7	84	84,4	86,6		
Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO2-ekv/inv 	7,86	6,96	6,3	5,5			
Timrå som plats att leva och bo på, andel (%)				97	94	93	
Möjlighet till insyn och inflytande i kommunen, andel (%)				25	30	20	
Medborgare rekommenderar andra som inte bor här att flytta till Timrå, andel (%)				68	66	71	
Hur bra Timrå kommun sköter sina verksamheter, andel (%)				89	87	87	

## Engagerade och ansvarstagande chefer och medarbetare

Årets medarbetarundersökning visar glädjande nog att det hållbara medarbetarengagemanget ökar för tredje året i rad. 925 av kommunens medarbetare, vilket motsvarar 73 procent, svarade på den kommunövergripande medarbetarundersökningen. Resultatet visar på en positiv utveckling överlag men det finns också utmaningar i verksamheterna.

En majoritet av kommunens medarbetare trivs på jobbet, upplever att det finns goda möjligheter för delaktighet och är nöjd med sin arbetsgivare. Undersökningen visar även att det finns förbättringar att göra kopplat till arbetsmiljön, bland annat sett till medarbetarnas möjlighet till återhämtning.

Resultatet av medarbetarundersökningens mäts i olika index, bland annat hållbart medarbetarengagemang (HME). Här visar resultatet av undersökningen på en ökning för tredje året i rad. Snittindex för kommuner är 76 och Timrå kommun har 82. Ett högt medarbetarengagemang är en av de viktigaste delarna till framgång för organisationen.

### Uppdrag: Fortsätta utveckla kommunen enligt styrmodellen



I uppdraget ingår att fortsätta införandet av styrmodellens principer. Både förvaltningsledning och rektorer på Barn- och utbildningsförvaltningen deltagit i

interna ledningsdagar där dialog och erfarenhetsutbyte kring välskötthet har varit fokus. Syftet med dagarna är att fylla på kunskap om systemteori och välskötthet och få möjlighet till reflektion om vad som ger störst värde för barn och elever och hur verksamhetsidén förverkligas. Kostverksamheten har tagit fram en plattform för ledning och styrning där verksamhetens uppdrag tydliggörs. Det har skapat en känsla av värde och sammanhang vilket förhoppningsvis ska återspeglas i deras arbete i mötet med målgrupperna.

Inom miljö- och byggnadsnämnden är delegationsordningen reviderad och ny beslutad. I arbetet har verktyg och uppföljningsmöjligheter setts över.

Inom kommunstyrelsen har en ledarskapsatsning i egen regi genomförts under våren. Arbetet med att stärka arbetsgivarvarumärket har fortsatt och vårens tema har varit att synliggöra ledarskapets vikt och lyfta fram goda exempel i syfte att vara en attraktiv arbetsgivare.

Samtliga nämnder har fått i uppdrag av kommunstyrelsen att rensa och säkerställa att kommunen inte har fler styrande dokument än vad som är nödvändigt för en ändamålsenlig styrning.

Ett nytt stödmaterial och mall för utvecklingssamtal är framtaget för chefer och medarbetare och det utgår från principerna för ledning och styrning utifrån kommunens styrmodell. Ett nytt samverkansavtal är framtaget mellan Timrå kommun och de fackliga organisationerna. Syftet med avtalet är att underlätta samverkan mellan parterna och ge medarbetarna möjlighet att på ett tidigt stadium komma med i beslutsprocessen och därmed öka deras möjlighet till delaktighet och inflytande.

Ett lokalt jobbspår inom vård och omsorg med målet att införa yrkeskategorin serviceassistenter är startat. Personal från kompetenscenter har en dialog och pågående planeringar för personer med arbetsmarknadsåtgärder inom alla kommunens förvaltningar. Uppdraget inkluderar även fria arbetskläder och arbetsskor inom omsorgen. Både socialförvaltningen och barn- och utbildningsnämnden har till kommunledningskontoret redovisat hur de tillhandahåller arbetskläder och skor i verksamheten.

Det var svårt att rekrytera sjuksköterskor i början av året men vid årets slut är alla tjänster tillsatta samt att flera hör av sig och vill jobba i Timrå. Äldreomsorgslyftet förlängdes och gällde även 2023. Sju medarbetare påbörjade utbildning. Våren 2023 slutförde medarbetare deltagande i språkprojektet enligt plan. Hösten 2023 genomfördes utbildningssatsningar kopplade till specifika valda områden t ex

dokumentation. Detta öppnar upp för medarbetare att delta i en eller flera av de olika punktinsatserna, då det inte längre är en fast grupp.

## Nyckeltal

Nyckeltal med beskrivning	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Trend
Avgångna tillsvidareanställda under året, kommunalt anställda, andel (%)	9	9	9	8	9		
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Ledarskapsindex	76	84	79	80	81	83	→
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Motivationsindex	76	83	78	79	80	81	→
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Styrningsindex	77	84	78	80	81	81	→
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Totalindex	76	84	78	80	81	82	→
Sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt, (%)	5.8	5.5	6.5	6.6	8	7,8	↗
Tillsvidareanställda månadsavlönade, kommunalt anställda, andel (%)	74	78	78	76	77		→

## Nämndernas ekonomiska redovisning

### Kommunstyrelsen

Under kommunstyrelsens ansvarsområde finns såväl löpande kärn- och stödverksamhet som finansiering av bolag och förbund.

### KS ansvarsområden exkl bolag och förbund

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
<b>KOMMUNLEDNINGSKONTORET</b>				
INTÄKTER	33 923	37 538	3 614	39 423
KOSTNADER (-)	-103 251	-107 535	-4 284	-100 804
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-69 328</b>	<b>-69 998</b>	<b>-669</b>	<b>-61 381</b>

Kärn- och stödverksamhet, kommunstyrelsens ansvarsområden exklusive bolag och förbund, har en årsbudget om 69 328 tkr inklusive tillfälliga tilldelningar, och har en budgetavvikelse för perioden om -669 tkr.

Vid årets början hade förvaltningen en årsprognos om drygt -2 miljoner kronor baserat på rådande konjunkturläge med högre löneökningar och ökad inflation

tillsammans med nytt pensionsavtal. Utifrån detta vidtogs åtgärder för en budget i balans i form av återhållsamhet i inköp och rekryteringar.

Inom ekonomi finns flera avvikelser för året, där de mest väsentliga är följande:

- En av åtgärderna för att klara kommunstyrelsens ekonomi i år var att avvakta med återbesättning av digitaliseringsansvarig, ca +700 tkr. Effekter av detta blir att effektiviseringsvinster genom digitalisering får vänta och att Timrå kommuns verksamhetsutveckling inte kommer att takta som andra kommuner när det saknas resurser för digital utveckling.
- Högre politiskt deltagande än tidigare samt politiska avgångsersättningar som tillkommit under året har inneburit ca -560 tkr mer i kostnader än budgeterat för året.
- Facklig tid, ca -700 tkr över budget.
- Vakanser inom samhällsbyggande, *fysisk och teknisk planering, bostadsförbättr*, bidrar med ett överskott om ca +700 tkr.
- Ingen ersättning för förvaltning av Per Bergmans donationsstiftelse, -700 tkr utifrån att befintlig ersättningsmodell är under utredning.

Årets resultat blev något lägre än prognosen vid delårsrapporten per augusti om (-450 tkr). Skillnaden mellan dem är framförallt bortfall av uppskattad intäkt från Per Bergmans donationsstiftelse som är under utredning med ny ersättningsmodell.

## KS bolag/kommunalförbund

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
<b>Bolag och förbund</b>				
Räddningstjänst, MRF	-22 400	-20 492	1 908	-19 521
Färdtjänst/ riksfärdtjänst	-3 827	-3 938	-111	-3 321
Flygtrafik, Midlanda	-5 900	-4 236	1 664	-5 495
Kollektivtrafik	-20 396	-18 576	1 820	-18 117
Infrastrukturutveckling	-57	-57	0	-57
Elförsörjning, råkraft (intäkt)	2 300	3 014	714	3 036
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-50 280</b>	<b>-44 286</b>	<b>5 994</b>	<b>-43 475</b>

KS bolag och kommunalförbund redovisar en positiv budgetavvikelse om 5,9 miljoner kronor vid årets slut, och grundar sig i återbetalning av medlemsbidrag för kollektivtrafik för 2022, lägre nettotillskott till flygplatsen, ökad intäkt för elförsäljning (råkraft) samt lägre pensionskostnader än väntat för räddningstjänsten.

## Barn- och utbildningsnämnden

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
<b>Barn- och utbildningsnämnden</b>				
INTÄKTER	104 889	116 265	11 376	104 898
KOSTNADER (-)	-613 393	-625 245	-11 852	-597 657
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-508 504</b>	<b>-508 980</b>	<b>-476</b>	<b>-492 759</b>

Barn- och utbildningsförvaltningen har ett negativt resultat mot budget på 476 tkr. De flesta verksamheter har ett positivt resultat medan några få verksamheter har ett negativt resultat vilket tillsammans ger ett mindre underskott. Resultatet beror på flera orsaker. En av de främsta förklaringarna till ökade kostnader är högre personalkostnader i jämfört med budget, vilket beror på ökade kostnader för pensionsavsättningar och löneökningar samt ett mindre ökat behov av pedagoger som arbetar med särskilt stöd till barn/elever i förskola och grundskola. En annan orsak är högre livsmedelskostnader på grund av ökade priser under 2023.

Underskottet minskas genom att under hösten var det restriktioner i inköp och bemanning inom nämndens ansvarsområden. Det tillkom även riktade statsbidrag under hösten. Under året har det förekommit ett minskat behov av resurser i några verksamheter samt vakanser som också bidragit till ett bättre resultat.

I delårsbokslutet beräknades ett underskott på 5 000 tkr. Underskottet blev bättre än beräknat vilket beror på restriktioner i inköp och bemanning, ökning i riktade statsbidrag och minskat behov än beräknat i delårsprognosen.

## Socialnämnden

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
<b>Socialnämnden</b>				
INTÄKTER	85 124	100 143	15 018	104 641
KOSTNADER (-)	-593 889	-649 283	-55 395	-595 169
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-508 764</b>	<b>-549 141</b>	<b>-40 376</b>	<b>-490 528</b>

För 2023 redovisar socialnämnden ett underskott på -40,4 mnkr. Resultatet ligger i linje med prognosen som redovisades i delårsbokslutet.

De stora negativa avvikelserna avser personalkostnader inom Äldreomsorgen, inhyrd personal inom Hälso- och sjukvård och socialsekreterare på Individ- och

familjeomsorgen, externa placeringar LSS samt externa placeringskostnader inom socialpsykiatrin.

## Kultur- och tekniknämnden

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall
	2023	2023	2023	2022
<b>Kultur- och tekniknämnden</b>				
INTÄKTER	121 327	142 025	20 698	113 292
KOSTNADER (-)	-226 825	-247 492	-20 668	-206 024
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-105 498</b>	<b>-105 467</b>	<b>30</b>	<b>-92 731</b>

Kultur- och tekniknämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget på +30 tkr.

Nämnden har under året erhållit ett antal olika statsbidrag där den enskilt största posten är för rivning av Simhallen (12.600 tkr 2023) men även för ökade kostnader i samband med mottagande av flyktingar från Ukraina, olika projekt inom kultur och bibliotek. Gemensamt för alla dessa är att de möter kostnader till samma belopp.

Under hösten gjordes en omfördelning av budgetmedel inom förvaltningen för att kunna möta behovet av ytterligare stöd till kommunens föreningar genom utbetalning av föreningsbidrag.

Under året har arbete konstant pågått med att utifrån KF:S beslut arbeta med Budget i Balans, nämnden fattade tidigt ett antal beslut om hur det tidiga underskottet som uppstod till följd av vinterns resurskrävande vinterväghållning skulle regleras. Arbete med att minska kostnaderna men även öka intäkterna har genomstrukturerat organisationen under året och resulterat i att nämnden höll sin tilldelade budgetram. Detta uppdrag har också använts i arbetet med verksamhetsplan och budget för 2024.

## Miljö- och byggnadsnämnden

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget	Utfall 2023	Avvikelse	Utfall 2022
	2023		2023	



<b>Miljö- och byggnadsnämnden</b>				
INTÄKTER	4 747	3 900	-847	5 459
KOSTNADER (-)	-13 967	-12 550	1 417	-11 867
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-9 220</b>	<b>-8 650</b>	<b>570</b>	<b>-6 408</b>

För verksamhetsår 2023 har kommunfullmäktige tilldelat miljö- och byggnadsnämnden en budgetram om ca 9 220 tkr i nettokostnad. Årets slut visar nämnden ett positivt ekonomiskt resultat om ca 570 tkr, något högre är den prognos om +200 tkr som gjordes vid delårsrapporten per den sista augusti.

Det är tydligt att rådande konjunktur kraftigt påverkar såväl medborgares och företags ambitioner att bygga om och bygga nytt. Detta får en negativ effekt på bygglovsintäkterna som blev ca 600 tkr lägre än budgeterade. Vårens vakanser inom byggheten väger upp detta till viss del i form av lägre personalkostnader, men under hösten har byggheten varit förstärkt med en resurs fler än budgeterat utifrån väntande ökning av rådgivning och bygglovsansökningar. Personalbrist har även inneburit enheten ligger efter inom tillsyn. Bostadsanpassningen har inte haft några större ärenden under året och visar ett överskott om ca 1000 tkr.

Under sommaren minskade miljöenheten sin bemanning när verksamhetsansvarig gick i pension, vilket tillsammans med vakans inom alkohol och tobak under våren gav lägre personalkostnader än budget om 400 tkr. Intäkterna inom miljö blev något lägre än budget utifrån minskad efterfrågan på avloppsanläggningar och värmepumpar.

## Revisionen

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
<b>REVISIONEN</b>				
INTÄKTER	0	0	0	1
KOSTNADER (-)	-1 100	-1 129	-29	-1 050
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-1 100</b>	<b>-1 129</b>	<b>-29</b>	<b>-1 049</b>

Revisionen överstiger sin budget med 29 tkr på helår. I resultatet finns upplupna kostnader om 168 tkr för arbete med årsbokslut 2023 samt arbete med upphandling, 30 tkr.

## Finansförvaltningen

Resultaträkning jan-dec (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
-------------------------------	-------------	-------------	----------------	-------------

<b>FINANSFÖRVALTNINGEN</b>				
INTÄKTER	1 283 017	1 312 043	29 026	1 290 970
KOSTNADER (-)	-17 350	-70 846	-53 496	-41 060
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>1 265 667</b>	<b>1 241 197</b>	<b>-24 470</b>	<b>1 249 910</b>

Finansförvaltningen visar en negativ budgetavvikelse i nettokostnad om -24,5 miljoner kronor för år 2023. I budget 2023 fanns 18,5 mnkr budgeterade för *framtidssonden*. Eftersom beslut om disposition behöver tas av kommunfullmäktige blir detta ett underskott inom Finansförvaltningen i årsbokslutets resultat.

*Skatter och bidrag* uppgår till 1 273 mnkr, vilket är 18 mnkr mer än budgeterat utifrån extra tillskott under hösten.

Årets *vinst från försäljning av mark-och exploateringsfastigheter* uppgår till ca 7,5 mnkr

*Kammarkollegiets* projekt för en ekonomi i balans ger 21 mnkr i bidrag för år 2023 till Finansförvaltningen, vilket är en miljon kronor mer än budgeterat.

<b>FINANSFÖRVALTNINGEN, specificerat (miljontals kronor)</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Utfall 2023</b>	<b>Avvikelse 2023</b>
Framtidssonden	18,5	0,0	-18,5
Skatter och bidrag	1 255,0	1 269,0	14,0
Reavinst mark/ fastighet	0,0	7,5	7,5
Kammarkollegiet	20,0	21,0	1,0
Finansnetto	5,3	-7,8	-13,1
<i>varav borgensavgift</i>	2,3	2,8	0,5
Pensioner	-31,0	-18,2	12,8
Omställningslösningar personal	0,0	-20,0	-20,0
Omställning nya lokaler	0,0	-5,7	-5,7
Ersättning PB 2019-2020	0,0	-2,3	-2,3
Övrigt	-1,7	-1,9	-0,2
<b>NETTOKOSTNAD/INTÄKT (-)</b>	<b>1 266,1</b>	<b>1 241,6</b>	<b>-24,5</b>

*Finansnettot* för året är -7,8 mnkr, vilket är 13,1 mnkr sämre än budget utifrån högre ränteläge vid upplåning, samt ökad belåning.

Inom finansförvaltningen redovisas *pensionskostnad* genom förändring av pensionsskuld samt avstämning av kalkylerade mot verkligt pensionsintjänande för

innevarande år. Dessa tillsammans var 18,2 mnkr år 2023, vilket är ca 12 mnkr lägre än budgeterat utifrån ett högt läge i PO-pålägg (kalkylerad tjänstepension).

Under året har *omställningslösningar för personal* i form av avtalspensioner och överenskommelse om 10 månaders arbetsbefrielser ingåtts med sammantaget 36 anställda, motsvarande ca 20 miljoner kronor i omställningskostnad. Den arbetsbefriade tiden belastar finansförvaltningens resultat utifrån beslut i kommunfullmäktige eftersom tjänsterna inte kommer att återbesättas. Hänsyn har även tagit till *omställningskostnader för flytt till nya lokaler*, vilket belastar 2023 års resultat med 5,7 mnkr.

Utifrån pågående utredning kring *ersättning från Per Bergmans donationsstiftelse* har en reservation om 2,3 mnkr gjorts avseende utbetald ersättning för förvaltning för åren 2019 och 2020. Avsättning om 2,7 mnkr för år 2021 reserverades i 2022 års bokslut.

## Strategier för måluppfyllelse

### Digitalisera

Verksamhetsutveckling med hjälp av digital teknik pågår inom flera nämnder. Inom socialnämnden har läkemedelsautomater implementerats och hotellås har installerats vid valda avdelningar inom särskilda boenden. Trygghetskamera finns i allmänna utrymmer på vård och omsorgsboende samt i enskilda hem. Pilotprojektet Digifysisk Senior vård är slutfört.

Under de senaste tre åren har det, generellt sett, skett en utveckling ute i verksamheterna hos barn- och utbildningsnämnden gällande det digitala arbetet. De pedagogiska verksamheterna har fått betydligt bättre förutsättningar för att följa styrdokumentens skrivningar om digital kompetens. Som en följd av detta ses hur de digitala verktygen numera används både som en metod för att främja lärande, öka tillgänglighet och öka motivationen hos eleverna, såväl som att innehållet om digital kompetens i förskola/skola kan arbetas med. Även den digitala kompetensen ökar stadigt ökar personalen. Under 2023 har det skoladministrativa systemet ersatts av en mer modernare webbplattform. Även befintlig lärplattform har bytts ut till en ny som är mer anpassad för verksamheten.

Kultur och tekniknämnden samverkar med biblioteken i länet kring utlåning av böcker. I juni startade den externa e-tjänsten för felanmälan för kommunens utemiljö t.ex. vägar, parker. Detta möjliggör för kommunens invånare att felanmäla dygnet runt samt få återkoppling när åtgärd är utförd om så önskas.

En e-tjänst för bygglovsansökningar samt en e-tjänst för serveringstillstånd har tagits fram. Ärendehanteringssystemet LEX utvecklas ständigt för snabbare och effektivare handläggning och fakturering. Exempelvis har en modul för registrering och rapportering av uppgifter gällande enskilda avlopp skapats.

En av åtgärderna för att klara kommunstyrelsens ekonomi i år är att avvakta med återbesättning av digitaliseringsansvarig. Effekter av detta blir att effektiviseringsvinster genom digitalisering får vänta. Under året har dock arbetet med säker digital kommunikation och digital signering gått framåt. Projekt digitalisering av personalakter har genomförts och arbete kring lösningar för digital signering i olika verksamheter kommer att fortsätta framåt.

## **Säkra kompetens**

Inför den kommande etableringen har kommunen och etableringsföretaget samma intresse, att öka inflyttningen till kommunerna för att tillgodose kompetensförsörjningen. Det regionala perspektivet behöver beaktas för att inte konkurrera med andra kommuner och företag om samma kompetens. Kommunerna behöver istället hjälpas åt och samverka mer för strategisk rekrytering lokalt, regionalt och nationellt. Aktiviteter för att stärka arbetsgivarvarumärket har genomförts, exempelvis utifrån medborgsporträtt. En effekt av att vara aktiva på sociala medier är exempelvis ett fördubblat antal följare på LinkedIn.

En av de viktigaste frågorna inom kompetensförsörjning är att vara en attraktiv arbetsgivare. Inom samtliga nämnder pågår ett arbete med kompetensförsörjning för att möta nuvarande och kommande behov. Som exempel sker samverkan med Sundsvalls kommun kring handläggning och tillsyn inom alkohol och tobak. Miljö- och byggnadsnämnden har inlett dialog med angränsande kommuner om att teckna samverkansavtal för bygglovshandläggning för att säkerställa kompetens i samband med en eventuellt ökad arbetsbelastning.

Arbetet med ett välskött skolsystem med möjlighet till inflytande och ansvarstagande bidrar till attraktivitet. En viktig fråga i HÖK 21 (Huvudöverenskommelse med lärarförbundens samverkansråd) har varit vikten av att samtliga huvudmän arbetar aktivt med strategisk kompetensförsörjning. I samverkan med lärarorganisationerna har en strategisk kompetensförsörjningsplan för Timrå kommuns skolväsende tagits fram.

Insatser som görs inom socialnämnden utifrån området kompetensförsörjning är Jobbspår som finns beslutat inom vård och omsorg, barn och fritid, bygg och anläggning, café och restaurang, hotell och våningsvård samt lokalvård och utemiljö. Äldreomsorgslyftet där medarbetare kan kombinera studier och arbete. Socialnämnden deltar även i samverkansprojektet Yrkesresan som är ett koncept för

introduktion och kompetensutveckling i socialtjänsten. Yrkesresan har startat med inriktning Barn – och unga. Under en sjuårsperiod ska fem yrkesresor för olika verksamhetsområden inom socialtjänsten produceras och lanseras.

### **Skapa utveckling**

Barn- och utbildningsnämnden tar årligen fram strategiska utvecklingsplaner med aktiviteter utifrån resultat av det systematiska kvalitetsarbetet. En stor del av det systematiska kvalitetsarbetet baserar sig på en tydlighet i rutiner och processer samt väl fungerande dokumentation. För att underlätta dokumentation och analys finns ett behov av digitala system som förenklar arbetet.

Inom socialnämnden är arbetet med en god och nära vård tongivande i allt utvecklingsarbete tillsammans med övriga kommuner i länet samt regionen.

Kultur och teknikförvaltningen har anställt en verksamhetsutvecklare. Det möjliggör arbete med bl.a. utveckling kring verksamhetssystemet DeDu. Framtagandet av en kulturbuss ingår också i detta uppdrag. Kulturbussen togs i drift i september.

Utvecklingen inom miljö- och byggnadsnämnden har mestadels hanterat förändringar i lagstiftning samt övergången från analog till helt digital hantering av ärenden och beslut. Båda de kommer att fortsätta för att bemöta omgivningens behov av en effektiv verksamhet. Utvecklingen kommer fortsättningsvis även att inriktas till att se över vilka beslut som tas var och hur beslut tas i förhållande till de nämnden är till för.

Under året har en insats gjorts för att modernisera arbetssätt och rutiner kring arkivhanteringen. Det finns behov av vidare utveckling för att ha förutsättningar att på sikt kunna övergå till ett digitaliserat arkiv.

### **Fånga och möta behov**

Genom ett systematiskt kvalitetsarbete på både huvudmanna- och enhetsnivå finns förutsättningar för att fånga och möta behoven precis där de är inom barn- och utbildningsnämnden. Genom att analysera, reflektera och lära av uppföljningens resultat möjliggörs att tillsammans anpassa förutsättningarna för skolenheterna så att varje enhet kan möta de behov som uppstår.

För att socialnämnden ska kunna skapa värde för de man är till för inhämtas regelbundet information in från Brukarundersökning hemtjänst och SÅBO, Brukarundersökning LSS, Anhörigträffar, Patientsäkerhetsberättelsen, KPTR kommunala pensions och tillgänglighetsrådet, Brukarpanelen (socialpsykiatri), Barns brukarmedverkan m.m.

För att kultur- och tekniknämnden ska kunna skapa värde för de man finns till för genomförs regelbundet dialoger för att samla in information och samverka: Föreningsråd för föreningarna i Timrå, Utveckla aktivitetshuset Pangea med utbudet av aktiviteter, Y-renhållare.

Genom att delta i olika evenemang med exempelvis företagare kommer synpunkter och förbättringsförslag till miljö- och byggnadsnämnden. På fysiska näringslivsfrukostar finns tjänstemän närvarande och tillgängliga för att ta emot och ge information. Allmänhetens och företagares behov fångas även efter myndighetsbeslut. Då kontaktas de som mottagit beslutet för att lyssna av synpunkter om hur förväntningar uppfyllts, hur kommunikationen varit, om de är nöjda med bemötande och annat.

### **Arbeta tillsammans**

Samtliga nämnder redovisar att samverkan utvecklas kontinuerligt inom och utom kommunen vilket är avgörande för att ta vara på varandras styrkor och att se att verksamheterna går åt samma håll. Som exempel kan nämnas att inom upphandling och inköp har samverkan med såväl Sundsvall- och Härnösands kommun förstärkts under året. Nytt samverkansavtal med fackliga organisationer finns på plats sedan i augusti. Samarbetet med Timrå IK har utökats till att omfatta såväl nattvandringar för trygghet som marknadsföring för att stärka platsen Timrås attraktivitet.

Inom barn- och utbildningsnämnden har det utvecklats en övergångsprocess som ska stödja verksamheterna i elevs övergång mellan och inom verksamheterna samt på ledningsnivå sker en samverkan mellan barn- och utbildningsförvaltningen, socialförvaltningen och kultur och teknik. Miljö- och byggnadsnämnden lägger mycket tid på att samverka med andra delar av kommunorganisationen i den gemensamma MEX gruppen tas ett samlat grepp om exploateringsfrågorna i kommunen. De stora möjligheterna och utmaningarna som kommer med den nya, stora etableringen har redan nu resulterat i ett bredare samarbetsklimat i regionen inom fler områden än tidigare. Samverkansgrupper har skapats ihop för att identifiera behov och att samordna resurser och insatser utifrån gemensamma mål. Utöver detta är ett annat exempel på att arbeta tillsammans är att samverka kring löne- och ekonomihantering med Torsboda Industrial Park AB/ Timrå Invest AB.

### **Uppföljning av privata utförare**

Kultur och tekniknämndens uppföljning av privata utförare under mandatperioden avgränsas till avtal gällande snöröjning. Det finns idag 17 plogområden med ett 10-tal privata utförare avseende snöröjning. Ett område har valts ut för uppföljning. Uppföljningen visar att kostnaderna stämmer överens med gällande avtal och inga

ytterligare kostnader har tillkommit. När det gäller kvalitén på arbeten är god och det har inkommit väldigt lite klagomål från allmänheten på detta område. Som helhet har leverantören fungerat bra i det nya området.

Vuxenutbildningen i Timrå köper in utbildning på grundläggande/gymnasial nivå av den privata utbildningsutföraren Hermods. Andelen avbrott har de senaste fyra åren (2020-2023) legat kring 20%, vilket är en relativt god siffra då det finns en stor variation av varför man avbryter sina studier. Majoriteten av de elever som blir automatiskt avbrutna blir det under den första halvan av kursen. För att minimera avhoppet har vuxenutbildningen utvecklat sin antagningsprocess i syfte att ge alla deltagare en god insikt i att studera på vuxenutbildning. Detta har lett till att avbrotten är lägre än tidigare.

Antal godkända betyg har ökat sedan 2020 vilket man tror kan vara ett resultat av att man arbetar regelbundet med att följa upp av resultat under kursernas gång för att säkerställa att så stor andel som möjligt klarar kursen de läser. Andel elever som läst grundläggande/gymnasial och fått betyg F har fortsatt minska.

Elevantalet som minskat markant från 2020, vilket man även sett på nationell nivå. Dock ses en liten ökning år 2023 vilket är positivt. Genom det systematiska kvalitetsarbetet på vuxenutbildningen har man sett att kvaliteten av betygsättning hos leverantören inte är tillräcklig då man bland annat sett att de år man utfört nationella prov har andelen elever som fått betyg F varit betydligt fler än de år man inte utfört nationella prov. Det systematiska kvalitetsarbetet har även gjort att man har framarbetat tydligare krav som ska ställas på en leverantör för att säkerställa kvaliteten hos denna.

Enligt socialnämndens plan för uppföljning av privata utförare för mandatperioden avgränsas uppföljningen till avtal tecknade med en leverantör av konsulentstödda familjehem årligen, 7 leverantörer hade använts under 2023. Därefter gjordes ett slumpmässigt urval av en leverantör. Uppföljningen visar att kostnaderna överensstämmer med avtalet och inga ytterligare kostnader har uppstått. Företaget har levererat det som förväntats av dem och det har varit enkelt att samarbeta med dem.

Kommunstyrelsen har förnyat avtalet om trygghetsvandringar/nattvandringar mellan Timrå IK och Timrå kommun inför 2023. Syftet med samverkan är att skapa en tryggare tillvaro för medborgaren under helger, på kvällar och nätter. Uppföljning visar att ungdomar uppskattar att de vuxna finns tillgängliga då olika situationer uppstår. Rutiner finns på plats för "vandrarerna". Dialogen mellan förening, skola och Pangea har utvecklats utifrån goda relationer vilket gör att man håller varandra uppdaterade om vad som händer och sker i området.

## Ekonomiska rapporter

### Driftsredovisning kommunen

Driftsredovisning 2023 (tkr)	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse 2023		
	Utfall 2023	Budget 2023	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023	Utfall 2022	Intäkter	Kostnader	Netto
<b>Kommunstyrelse</b>									
- KS exkl bolag/förbund	37 537	33 923	39 422	-107 534	-103 251	-100 804	3 614	-4 283	-669
- KS bolag/förbund	7 224	3 875	5 209	-51 510	-54 155	-48 684	3 349	2 645	5 994
- Oförutsedda behov	0	0	0	0	-333	0	0	333	333
<b>Barn- och utbildningsnämnd</b>	116 265	104 889	104 898	-625 245	-613 393	-597 657	11 376	-11 852	-476
<b>Kultur- och teknikenämnd</b>	142 025	121 327	113 292	-247 492	-226 825	-206 024	20 698	-20 667	31
<b>Miljö- och byggnadsnämnd</b>	3 900	4 747	5 459	-12 550	-13 967	-11 867	-847	1 417	570
<b>Revision</b>	0	0	1	-1 129	-1 100	-1 050	0	-29	-29
<b>Socialnämnd</b>	100 143	85 124	104 641	-649 283	-593 889	-595 169	15 019	-55 394	-40 375
<b>Summa styrelse/ nämnder</b>	<b>407 094</b>	<b>353 885</b>	<b>372 922</b>	<b>-1 694 743</b>	<b>-1 606 913</b>	<b>-1 561 255</b>	<b>53 209</b>	<b>-87 830</b>	<b>-34 621</b>
Finansförvaltning	1 361 572	1 326 718	1 333 080	-120 375	-61 050	-83 170	34 854	-59 325	-24 471
<b>Summa styrelse/ nämnder och Finansförvaltning</b>	<b>1 768 666</b>	<b>1 680 603</b>	<b>1 706 002</b>	<b>-1 815 118</b>	<b>-1 667 963</b>	<b>-1 644 425</b>	<b>88 063</b>	<b>-147 155</b>	<b>-59 092</b>
Justering: Poster som inte hör till Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enl resultaträkningen	-1 330 316	-1 279 515	-1 324 797	132 760	90 763	99 353			
<b>TOTALT</b>	<b>438 350</b>	<b>401 088</b>	<b>381 205</b>	<b>-1 682 358</b>	<b>-1 577 200</b>	<b>-1 545 072</b>	<b>88 063</b>	<b>-147 155</b>	<b>-59 092</b>
Interna poster	-161 498	-160 565	-153 603	161 498	160 565	153 603	-933	933	0
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enl resultaträkning	276 852	240 523	227 602	-1 520 860	-1 416 635	-1 391 469	87 130	-146 222	-59 092

### Investeringsredovisning

Totalt tilldelades en investeringsbudget inklusive investeringsbudget på -204.317 tkr resultatet på helår blev -117.270 tkr orsaken till den positiva avvikelsen är i första hand förskjutning i tid gällande fleråriga strategiska investeringar.

Kultur och teknikenämnden har tilldelats en investeringsbudget på -167 070 tkr inklusive kompletteringsbudget för investeringar överförda från 2022.

För arbetet med kommunens eftersatta underhåll tilldelades nämnden en pott på 5 000 tkr, fördelning har skett med 400 tkr till renovering av taket på Timrå Brandstation, 300 tkr Tak förskola Bergeforsen, 1 000 tkr tak ridstadion, 1 000 tkr Ishall diverse ombyggnad, 500 tkr Böle skola omklädningsrum, 800 tkr Busshållplats Tallnäs och 1 000 tkr till Ledningscentralen.

Förskola Söråker. Projektet har gått igenom faserna programhandling och systemhandling. Programhandling och systemhandling har tagits fram genom samarbete med beställaren, entreprenören och verksamheten. Bygglov är inlämnat under dec. -23 och dialog pågår med miljö- och bygg.

Projektering av bygghandling har precis påbörjats. För att effektivisera tidplanen kommer leveransen av bygghandlingen att delas i etapper. Under våren kommer produktion av väggelement att påbörjas för att senare kunna ”lyftas” på plats under



den snöfria perioden. Elementen produceras som så kallade prefab-element vilket kommer hjälpa oss nå målet om ett tätt hus innan hösten -24. Produktionen kommer att ske inomhus i en varm och torr miljö.

Tidskritiska arbeten har påbörjats med avverkning, stubbrytning, undan flytt av ledningar. Pågående arbeten är bergschakt och schakt för serviser för va och el.

Ombyggnation av Vivsta skola är inne i slutskedet. En komplex renovering av en gammal byggnad som ska hålla för framtida generationer. I samband med att projekt genomförs har det uppdagats att putsen på fasaden är i sämre skick än befarat vilket leder till ett mer omfattande jobb. I samband med det jobbet så återställs även fasaden på kortsidan mot Mariedalsskolan, det innebär att fyra igensatta fönster tas upp för att ta fram ursprungsutseendet. Avloppssystemet både inomhus och utomhus har sett över. En del har relinats men stora delar har behövt ersatts med nya ledningar. Detta medför att kostnaden för projektet ökar utifrån avsatta medel.

Investering Brandstation är slutfört och anläggningen invigdes och togs i drift under hösten, den totala investeringen uppgår till 127.101 tkr vilket är drygt 5.000 tkr lägre än budget, en del av förklaringen till detta är att kommunen erhållit investeringsbidrag från Kammarkollegiet till Solceller samt från MSB för reservkraft, totalt (3.871 tkr).

För 2023, 2024 och 2025 avsätts 5 mnkr/per år för medfinansiering i ett ”Bredbandslyftet”, vilket syftar till att förbättra tillgången till bredband på landsbygden. Under året förtätningsprojekt bedrivits genom Servanet, där kommunen står för viss del medfinansiering. Erbjudande om anslutning till bredband via fiber har gått ut till 238 fastighetsägare varav 17 har tecknat avtal.

För 2023, 2024 och 2025 avsätts 5 mnkr/per år till strategiska investeringar för att minska kommunens energianvändning. Dessa investeringsmedel kan endast användas om investeringen ger en tydlig och hållbara kostnadsminskning för kommunen, och de hanteras av kommunstyrelsen.

Investeringar inom IT står för den stor del av årets budget. Årets gjorda investeringar utgörs av utbyte av PC utifrån plan, elevdatorer, uppdatering av gammal IT-infrastruktur samt inköp av skrivare. Utifrån att året investeringsbudget var lägre än behovet inom skolan har utbyte av elevdatorer skjutits på i tid och användas längre tid än beräknad livslängd.

Gjorda investeringar i exploatering för Solhöjden består huvudsakligen av konsultutredningar som genomförts för planering av Solhöjden, samt personalkostnader för den personal som arbetar i projektet.

Fleråriga Strategiska investeringar	Totalutgift			Varav årets investeringar		
	Beslutad total budget	Ackumulerat utfall	Avvikelse	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023
<b>Färdigställda investeringar</b>						
<b>Pågående investeringar</b>	<b>Beslutad total budget</b>	<b>Ackumulerat utfall</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Utfall 2023</b>	<b>Avvikelse 2023</b>
Förskola 1 Söråker	-110 000	-9 052	100 948	-50 000	-8 009	41 991
Brandstation	-132 200	-127 101	5 099	-77 850	-44 312	33 538
Exploatering Solhöjden	-32 800	-10 074	22 726	-8 400	-3 813	4 587
<b>Summa Strategiska investeringar</b>	<b>-275 000</b>	<b>-146 227</b>	<b>128 773</b>	<b>-136 250</b>	<b>-56 134</b>	<b>80 116</b>
<b>Övriga investeringar</b>				<b>Årets investeringar</b>		
				<b>Budget 2023 inkl kompletteringsbudget</b>	<b>Utfall 2023</b>	<b>Avvikelse 2023</b>
<b>Kultur- och tekniknämnden</b>						
Skola förskola				-2 300	-2 797	-497
Pott div investeringar				-13 998	-10 112	3 886
Biblioteksbus				0	-771	-771
Söråkersskola Åk 6				-250	0	250
LSS Boende				-500	0	500
Utbyggnad Gymnasieskola				-250	-110	140
Berglundavägen Etapp 1&2				-1 000	-706	294
Vivstahöjden (Vivsta skola)				-15 000	-28 576	-13 576
GC koppling ny bro 22-963				-1 466	0	1 466
Energibesparing				-3 456	-3 456	0
Förskola steg 1				-1 000	0	1 000
<b>Socialnämnden</b>						
Investeringspott				-3 681	-1 546	2 135
<b>Barn- och utbildningsnämnden</b>						
Investeringspott				-1 766	-1 685	81
<b>Kommunstyrelsen</b>						
Bredband				-5 000	-232	4 768
Strategiska markinköp				-1 000	0	1 000
IT				-10 900	-10 083	817
Allmän inv				-500	0	500
Krishantering				-1 000	0	1 000
Exploatering AME-tomt					-938	-938
Vägprojekt SCA mark				0	-65	-65
Bergeforsen 1:109				0	-59	-59
Energibesparing				-5 000	0	5 000
<b>Summa övriga investeringar</b>				<b>-68 067</b>	<b>-61 136</b>	<b>6 931</b>
<b>Summa investeringar</b>	<b>-275 000</b>	<b>-146 227</b>	<b>128 773</b>	<b>-204 317</b>	<b>-117 270</b>	<b>87 047</b>

## Resultaträkning

### Resultaträkning (mnkr)

	Not	Koncern Resultat	Resultat	Kommun Resultat	Resultat	Budget	Avvikelse Resultat- Budget
		2023	2022	2023	2022	2023	
Verksamhetens intäkter	3	460,5	399,1	276,9	227,6	240,5	36,4
Verksamhetens kostnader	4	-1 663,1	-1 519,8	-1 520,9	-1 391,5	-1 416,6	-104,3
Avskrivningar	5	-91,8	-96,4	-59,3	-49,3	-63,0	3,7
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-1 294,4</b>	<b>-1 217,1</b>	<b>-1 303,3</b>	<b>-1 213,2</b>	<b>-1 239,1</b>	<b>-64,2</b>
Skatteintäkter	6	1 018,5	977,2	1 018,5	977,2	1 006,9	11,6
Generella statsbidrag och utjämning	7	254,7	271,4	254,7	271,4	248,3	6,4
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>-21,2</b>	<b>31,5</b>	<b>-30,1</b>	<b>35,4</b>	<b>16,1</b>	<b>-46,2</b>
Finansiella intäkter	8	7,2	4,2	7,6	21,5	2,5	5,1
Finansiella kostnader	9	-42,9	-17,8	-24,0	-7,9	-6,0	-18,0
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>-56,9</b>	<b>17,9</b>	<b>-46,5</b>	<b>49,0</b>	<b>12,6</b>	<b>-59,1</b>
Extraordinära poster	10	2,0	11,9	0,0	12,6		
<b>Årets resultat</b>	11	<b>-54,9</b>	<b>29,8</b>	<b>-46,5</b>	<b>61,6</b>	<b>12,6</b>	<b>-59,1</b>

## Balansräkning

### Balansräkning (mnkr)

	Not	Koncern		Kommun		Budget
		2023	2022	2023	2022	2023
<b>Anläggningstillgångar</b>						
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>						
Utvecklingsarbete, koncession mm		0,0	0,0	0,0	0,0	
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar inkl pågående	12	1 750,4	1 594,5	944,6	882,1	909,5
Maskiner och inventarier/	13	200,0	183,9	62,6	62,9	60,0
Övriga materiella anläggningstillg	13					
<i>Finansiella anläggningstillg</i>	14	42,6	41,2	53,5	53,0	52,0
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>1 993,0</b>	<b>1 819,6</b>	<b>1 060,7</b>	<b>998,0</b>	<b>1 021,5</b>
<b>Bidrag infrastruktur</b>	15	<b>4,4</b>	<b>4,4</b>	<b>4,4</b>	<b>4,4</b>	<b>4,2</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>						
Förråd/Exploateringsfast	16	21,1	18,2	17,9	17,9	14,0
Fordringar	17	194,8	188,1	169,7	160,9	90,0
Kortfristiga placeringar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassa och bank	18	53,5	225,3	51,1	271,8	92,0
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>269,4</b>	<b>431,6</b>	<b>238,7</b>	<b>450,6</b>	<b>196,0</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>2 266,9</b>	<b>2 255,6</b>	<b>1 303,8</b>	<b>1 453,0</b>	<b>1 221,7</b>
<b>Eget kapital</b>						
Årets resultat	19	360,9	411,5	243,3	289,8	251,1
Resultatutjämningsreserv		-54,9	29,8	-46,5	61,6	12,6
Resultatutjämningsreserv		18,5	0,0	18,5	0,0	0,0
Årets res till framtidsfond				0,0	0,0	0,0
<b>Avsättningar</b>						
Avsättning till pensioner o likn förpl	20	173,2	144,2	156,3	127,0	125,0
Andra avsättningar	21	76,9	77,2	38,9	37,4	55,0
<b>Summa avsättningar</b>		<b>250,1</b>	<b>221,4</b>	<b>195,2</b>	<b>164,4</b>	<b>180,0</b>
<b>Skulder</b>						
Långfristiga skulder	22, 23	1 302,8	1 244,7	558,9	510,9	540,6
Kortfristiga skulder	24	353,1	378,0	306,3	487,9	250,0
<b>Summa skulder</b>		<b>1 655,9</b>	<b>1 622,7</b>	<b>865,2</b>	<b>998,8</b>	<b>790,6</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>						
		<b>2 266,9</b>	<b>2 255,6</b>	<b>1 303,8</b>	<b>1 453,0</b>	<b>1 221,7</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>						
Panter och därmed jämförliga säkerheter	25					
Ansvarsförbindelser		2,9	3,0	726,3	716,6	
Pensionsförplikt som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar		332,5	325,2	332,5	325,2	
Övriga ansvarsförbindelser		208,6	155,8	361,7	257,2	
<b>Summa förbindelser</b>		<b>544,0</b>	<b>484,0</b>	<b>1 420,5</b>	<b>1 298,9</b>	

Kommentarer större förändringar vissa balansräkningsgrupper, kommunen:

Mark, byggnader; stor ökning pga. hög investeringsnivå.

## Kassaflödesanalys

### Kassaflödesanalys (mnkr)

	Not	Kommun		Budget
		2023	2022	2023
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>				
Årets resultat		-46,5	61,6	12,6
Justering för ej likviditetspåverkande poster	26	80,8	34,7	55,0
<i>Medel från verksamheten före förändr av rörelsekapital</i>		<b>34,3</b>	<b>96,3</b>	<b>67,6</b>
Ökning (-)/ minskning (+) kortfristiga fordringar/placeringar		-8,8	-41,1	0,0
Ökning (-)/ minskning (+) förråd/varulager/expl fast		0,0	-3,7	0,0
Ökning (+)/ minskning (-) kortfristiga skulder		-181,6	177,0	30,0
<b>Kassaflöde från löpande verksamheten</b>		<b>-156,1</b>	<b>228,5</b>	<b>97,6</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>				
Investering i materiella tillgångar		-121,5	-166,1	-115,4
Investeringsbidrag materiella tillgångar		4,6	1,4	
Avyttrade materiella anläggningstillgångar	27	8,2	7,1	
Förvärv av finansiella tillgångar		-1,8	-2,7	
Avyttring av finansiella tillgångar		0,0	0,0	
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-110,5</b>	<b>-160,3</b>	<b>-115,4</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>				
Nyupplåning		50,0	112,0	47,8
Amortering av skuld		-5,5	-7,1	-30,0
Övrig ökning/ minskn långfristig skuld	28	0,1	0,1	
Ökning (-) långfristiga fordringar/		1,3	1,6	
Minskning (+) långfristiga fordringar				
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>45,9</b>	<b>106,6</b>	<b>17,8</b>
<b>BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR</b>				
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0,0	0,0	0,0
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-220,7</b>	<b>174,8</b>	<b>0,0</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>		<b>271,8</b>	<b>97,0</b>	<b>50,0</b>
<b>Likvida medel vid periodens slut</b>		<b>51,1</b>	<b>271,8</b>	<b>50,0</b>

## Noter

### Not 1

#### Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer. Enstaka undantag från detta redovisas även i notapparaten.

#### *Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper*

Redovisas enligt rekommendation nr R16 från RKR. Syftet med sammanställd redovisning är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska ställning, åtaganden och resultat. Redovisningen omfattar all kommunal verksamhet i den mån kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande, oavsett om den bedrivs i förvaltnings- eller företagsform.

Den sammanställda redovisningen omfattar bolag/förbund där kommunen har en ägarandel på minst 20 % alternativt har betydande inflytande.

Koncerninterna kostnader och intäkter samt fordringar och skulder har eliminerats. Kommunens borgensförbindelser gentemot bolagen har eliminerats.

Gjorda bokslutsdispositioner, förändringar i obeskattade reserver, påverkar inte det sammanställda resultatet. I den sammanställda redovisningen tas 20,6 % av de obeskattade reserverna upp som uppskjuten skatteskuld i form av en avsättning. Resterande 79,4 % redovisas som eget kapital. Enlighet i redovisningsprinciper mellan kommun och bolag föreligger ej. Uppskrivningar av koncernföretagens anläggningstillgångar och avskrivningar av dessa är återförda före konsolidering.

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag.

Bolag	Ägarandel
AB Timråbo	100 %
Timrå Vatten AB	100 %
Torsboda Industrial Park AB/Torsboda 1:110 AB/Torsboda 4:29 AB	50 %
Timrå Invest AB	100 %
Medelpads räddningstjänstförbund	14 %
Midlanda Fastigheter AB/Midlanda Flygplats AB	16 %
Samordningsförbundet Härnösand/Timrå	12,5 %
ServaNet AB	5 %

Samordningsförbundet Härnösand/Timrå och ServaNet AB ingår inte i de sammanställda räkenskaperna eftersom deras andel av Timrå kommunkoncerns omsättning är obetydlig.



## *Värderings- och omräkningsprinciper*

### Immateriella tillgångar

Timrå kommun innehar inga immateriella tillgångar enligt RKR R3. Kostnader för IT-system och licenser har kostnadsförts i resultaträkningen, intäkter t ex ledningsrätter är resultatförda.

### Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. Materiella anläggningstillgångar som har betydande komponenter med ett anskaffningsvärde på minst 20 mnkr med väsentlig skillnad i nyttjandeperiod skrivs av separat. En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. För investeringar tillämpas en beloppsgräns om 2 prisbasbelopp och nyttjandetid överstigande 3 år. RKR:s rekommendation R4 följs. Eventuella investeringsbidrag redovisas som en långfristig skuld. Ej avslutade investeringar balanseras som pågående arbeten. Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, max två prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

Avskrivning sker inte på aktier, bostadsrätter, mark, konst och pågående arbeten.

Huvudsakligen tillämpade avskrivningstider:

- byggnader och anläggningar, 20–60 år.
- maskiner, fordon och inventarier, 3–10 år.

För komponentavskrivning delas varje komponentgrupp upp i ett antal komponenttyper. Typernas avskrivningstider varierar mellan 10 och 60 år.

### Nedskrivningar

Timrå kommun har under 2023 inte gjort några utrangeringar/avyttringar enligt RKR R6.

### Aktivering av ränta

Aktivering av ränta tillämpas ej.

### Infrastrukturell investering

Kommunen har en avsiktsförklaring med Trafikverket om bidrag till åtgärder väg 684 i Söråker samt en med ServaNet om bredbandsutbyggnad Stora Bandsjön. Upplöses på 25 år.

### Finansiella tillgångar och finansiella skulder



Timrå kommun innehar ett antal finansiella tillgångar och skulder enligt RKR R7, upptas till anskaffningsvärdet. Vad gäller finansiella anläggningstillgångar utöver aktieinnehav mm i kommunala bolag finns tillgångar i form av utlämnade lån till föreningar. Prövning mot eventuellt nedskrivningsbehov har skett.

#### Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

Tomter för försäljning värderas kollektivt. I värdet ingår mark och direkta utgifter för åtgärder på marken.

#### Leasing

Ska redovisas enligt rek R5 från RKR. Samtliga leasingavtal där kommunen är leasetagare redovisas som operationella leasinghyresavtal oavsett om avtalen är finansiella eller operationella. Innebär att leasingavgifter kostnadsförs löpande och att leasingobjekt ej redovisas som anläggningstillgångar. Operationella avtal med löptid max 3 år redovisas ej i not. Hyresavtal är ej redovisade enligt R5.

#### Skulder och avsättningar

Erhållna investeringsbidrag redovisas som förutbetalad intäkt och periodiserad i samma takt som relaterade anläggningstillgångar.

Avsättningar för pensioner värderas enligt aktuell RIPS i enlighet med RKR R10.

#### Statliga investeringsbidrag

Skuldförs vid utbetalning. Bidragen intäktsförs i takt med avskrivningarna för den investering som bidraget avser.

#### Byte av redovisningsprincip

Inget byte av redovisningsprincip eller omklassificering har skett under 2023.

#### Resultatutjämningsreserv (RUR)

Timrå kommun har under 2017 beslutat att inrätta resultatutjämningsreserv. I RUR finns 18,5 mnkr per 2023-12-31.

#### ***Redovisningsprinciper i driftredovisningen***

#### Kommunalskatt

Timrå kommun använder sig av SKR:s decemberprognos för beräkning av skattens slutavräkning enligt rekommendation nr R2 från RKR. Skatteintäkterna utgörs av årets

preliminära skattebetalningar, en preliminär slutavräkning för innevarande år och en definitiv slutavräkning för föregående år.

### Semester, övertid

Innestående semester, okompenserad övertid och inarbetad ferielön är upptagna som en kortfristig skuld i balansräkningen. Förändringen av skuld för innestående semester, okompenserad övertid och inarbetad ferielön, har belastat årets resultat.

### Pensioner

Redovisas enligt rekommendation nr R10 från RKR. Pensionsskulden är framräknad av KPA. Garanti- och visstidspensioner är redovisade som avsättningar i balansräkningen. Ränta på pensionslöften redovisas som finansiella kostnader. Personalkostnaderna har interndeberats ett pålägg på 10,45 % plus löneskatt för finansiering av årets intjänade pensioner.

Pensioner intjänade före 1998 finns redovisade som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Ansvarsförbindelsen inkluderar löneskatt med 24,26 %. Pensioner beräknas enligt den pensionsberäkningsmodell (RIPS-19), som SKR rekommenderat. Förtroendevalda med rätt till pension redovisas som avsättning när det är troligt att den kommer att leda till utbetalning. Avtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse.

### Internredovisningsprinciper

Personalomkostnader, i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Dessa kalkyleras schablonmässigt till att uppgå till 44,6% av lönekostnaden.

Kapitalkostnader, i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Beräknas enligt rak nominell metod vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den internt beräknade räntan uppgick 2023 till 1,0 %.

Kommunen har även gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom interndebering, gäller bl a hyres- och lokalvårdskostnader som sätts till kultur- och teknikförvaltningens självkostnad, kost som debiteras av kommunens centralkök till självkostnad (baserad på portionspris), maskinkostnader utifrån timpriser (gäller även investeringar).

Vissa kostnader fördelas med olika former av schabloner och enhetspriser, gäller främst IT.

Gemensam central administration som ekonomi, personal och upphandling mm fördelas inte ut på de olika verksamheterna.

### **Not 2**

#### **Uppskattningar och bedömningar**

### Jämförelsestörande poster

Timrå kommun följer RKR:s rekommendation R11. I kommunen definieras jämförelsestörande poster som enstaka händelser som är viktiga att uppmärksamma vid

jämförelser med andra perioder. Beloppsmässigt ska posten överstiga 3 000 tkr enligt kommunens bedömning, samt vara av engångskaraktär. 2023 finns 2 poster som är redovisas som jämförelsestörande.

Realisationsposter redovisas alltid som jämförelsestörande post.

### Avsättningar

Avsättningar för deponier har tagits upp till ett belopp i 2020 års kostnadsnivå. Kostnaden för att återställa deponier har beräknats på nytt under 2022 men någon kompletterande avsättning har inte gjorts upp till det belopp som bedömts krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Avsättning har inte skett i enlighet med RKR:s rekommendation nr R9. Insatserna är påbörjade 2013 och sträcker sig ett antal år framåt, utflödestakten är mycket osäker. Övriga avsättningar är bedömda i 2022 års kostnadsnivå, utflödet bedöms till lågt kommande åren. Några antagande om framtida händelser som påverkar värderingen av avsättningarna har inte gjorts.

### Tvister

Kommunen har några tvister om totalt 5,2 mnkr som hanterats som avsättningar.

### Periodiseringar av statsbidrag

Statsbidrag där möjlig återbetalningsskyldighet till bidragsgivaren finns har bokförts som kortfristig skuld.

Alla värden i mnkr om inte annat anges

#### Not 3

Verksamhetens intäkter	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Försäljningsintäkter	22,8	19,5	17,9	18,7
Taxor och avgifter	86,5	74,7	47,8	42,1
Hyror och arrenden*	148,1	139,0	27,9	23,8
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	150,3	112,2	147,5	109,6
E U-bidrag	1,0	0,2	1,0	0,2
Övriga bidrag	22,5	22,5	4,8	6,2
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	20,8	22,5	21,4	18,5
Försäljning av exploateringsfastigheter	0,4	1,4	0,4	1,4
<i>Jämförelsestörande intäkter</i>				
Reavinst försäljning fastigheter, maskiner/inventarier	8,1	7,1	8,1	7,1
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>460,5</b>	<b>399,1</b>	<b>276,9</b>	<b>227,6</b>

*Tomträttsavgälder (tkr)	Antal (m <sup>2</sup> )		Taxeringsvärde		Intäkter	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Idrottsplats	1 (32.369 m <sup>2</sup> )	1 (32.369 m <sup>2</sup> )	0,0	0,0	94,7	94,7

**Not 4**

Verksamhetens kostnader	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Personalkostnader exkl pensionskostnader	-924,5	-857,1	-882,2	-818,3
Pensionskostnader	-91,1	-57,9	-86,3	-54,4
Köp av huvudverksamhet	-251,0	-204,7	-202,5	-191,7
Lokal- och markhyror	-26,4	-57,0	-59,6	-51,0
Lämnade bidrag	-43,8	-43,7	-43,0	-43,4
Köp av material, tjänster, övr verksamhetskostn.	-326,4	-290,4	-240,7	-220,8
Bolagsskatt	-0,1	-3,2		
<i>Jämförelsestörande kostnader</i>				
Reaförlust fast förs m.m.	0,0	-5,8	0,0	-5,8
Aktieägartillskott			-6,7	-6,2
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-1 663,1</b>	<b>-1 519,8</b>	<b>-1 520,9</b>	<b>-1 391,5</b>

**Not 5**

Av- och nedskrivningar	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Avskrivningar fastigheter/anläggningar	-69,6	-59,8	-45,7	-35,7
Avskrivningar maskiner/inventarier	-22,2	-20,3	-13,6	-12,3
<i>Jämförelsestörande poster</i>				
Nedskrivningar av anläggningstillgång	0,0	-16,3	0,0	-1,4
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>-91,8</b>	<b>-96,4</b>	<b>-59,3</b>	<b>-49,3</b>

För uppgift om avskrivningstider se avsnittet redovisningsprinciper.

Nedskrivning år 2022 gäller div olika anläggningar/inventarier som är nedskrivna pga. utrangering eller motsvarande.

**Not 6**

Skatteintäkter	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Preliminär kommunalskatt	999,9	950,5	999,9	950,5
Preliminär slutavräkning innevarande år	14,0	21,0	14,0	21,0
Slutavräkningsdifferens föregående år	4,7	5,7	4,7	5,7
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>1 018,5</b>	<b>977,2</b>	<b>1 018,5</b>	<b>977,2</b>

Prel. slutavräkning på skatteintäkter baseras på SKL:s decemberprognos. Prel. slutavräkning för år 2023 = 787 kr per/invånare. Slutavräkning för år 2022 uppgår till 1171 kr per invånare jämfört med prognos på 1471 kr. Mellanskillnaden, 260 kr per invånare, resultatredovisas i på år 2023.

Not 7

Generella statsbidrag och utjämning	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Inkomstutjämningsbidrag	212,2	206,9	212,2	206,9
Kostnadutjämningsavgift*	-32,1	-22,4	-32,1	-22,4
Regleringsbidrag	41,4	49,5	41,4	49,5
Införandebidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Avgift LSS-utjämning	-17,5	-19,7	-17,5	-19,7
Kommunal fastighetsavgift	46,7	44,5	46,7	44,5
Statsbidrag för prestationsbaserade medel i syfte att utöka bemanningen av sjuksköterskor på särskilda boenden	3,5	1,0	3,5	1,0
Statsbidrag skolmiljarden	0,0	1,4	0,0	1,4
Bidrag covid-19 från 2021	0,0	9,0	0,0	9,0
Tillfälligt stöd pga ökade kostnader för finansiering	0,0	0,4	0,0	0,4
Statsbidrag kommunernas medverkan vid 2022 års val	0,0	0,5	0,0	0,5
Tillfälliga kommunstödet - kriget i Ukraina	0,4	0,3	0,4	0,3
<b>Summa generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>254,7</b>	<b>271,3</b>	<b>254,7</b>	<b>271,4</b>

\*) Skatteverket har i preliminärt beslut 2023-02-08 fastställt ändrad Kostnadutjämningsavgift 2022 som för Timrå kommun innebar -22,8 mnkr. Mellanskillnaden mot tidigare beslutad avgift belastar 2023 års resultat med -0,4 mnkr.

Not 8

Finansiella intäkter	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Räntor utlämnade lån	1,6	1,4	1,4	1,4
Räntor likvida medel	3,0	0,9	2,9	0,0
Borgensavgifter	0,4	0,5	2,8	2,5
Övriga finansiella intäkter	1,8	0,6	0,1	1,1
<i>Jämförelsestörande poster</i>				
Aktieutdelning från koncernföretag	0,4	0,8	0,4	16,5
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>7,2</b>	<b>4,2</b>	<b>7,6</b>	<b>21,5</b>

Not 9

Finansiella kostnader	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Räntor långfristiga lån	-26,2	-11,3	-14,0	-5,3
Ränta på pensionsavsättningar	-9,9	-2,4	-9,9	-2,4
Övriga finansiella kostnader	-6,8	-4,1	0	-0,2
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-42,9</b>	<b>-17,8</b>	<b>-24,0</b>	<b>-7,9</b>

Not 10

Extraordinära poster	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Återförd avsättning för rivning simhall	0	12,6	0	12,6
Uppskjuten skatt	2,0	-0,7		
<b>Summa extraordinära poster</b>	<b>2,0</b>	<b>11,9</b>	<b>0,0</b>	<b>12,6</b>

Återföringen 2022 av 12,6 mnkr beror på att Kammarkollegiet beviljat pengar för rivning av simhall. Återstående kostnad för rivningen finansieras av Kammarkollegiets bidrag under 2023.

Not 11

Årets resultat	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Skattefinansierad verksamhet	-46,5	61,6	-46,5	61,6
Direkt eget kapital	4,3	-9,4		
Årets resultat koncernenheterna	-12,8	-22,4		
<b>Summa</b>	<b>-54,9</b>	<b>29,8</b>	<b>-46,5</b>	<b>61,6</b>

Not 12

Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Redovisat värde vid årets början	2 719,7	2 672,2	1 567,0	1 438,0
Förändrad ägarandel/övriga korrigeringar		-194,8		
Årets investeringar och pågående nyanläggning, netto	249,3	269,5	108,3	144,1
Värde av avyttringar/utrangeringar /omklassificeringar	-25,4	-27,2	-0,1	-15,1
<b>Utgående balans</b>	<b>2 943,6</b>	<b>2 719,7</b>	<b>1 675,1</b>	<b>1 567,0</b>
IB ackumulerade avskrivningar	-1 125,2	-1 252,1	-684,9	-657,4
Förändrad ägarandel/övriga korrigeringar		189,9		
Årets avskrivningar/nedskrivningar	-68,0	-71,2	-45,7	-35,7
Återföring avskrivningar årets utrangeringar/avyttr	0,0	8,2	0,0	8,2
<b>UB ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-1 193,2</b>	<b>-1 125,2</b>	<b>-730,6</b>	<b>-684,9</b>
Redovisat värde vid årets slut	1 750,4	1 594,4	944,6	882,1
Specifikation bokfört värde:				
Mark	78,6	38,8	5,8	5,8
Verksamhetsfastigheter	1 163,8	939,1	451,1	337,7
Fastigheter för affärsverksamhet	1,6			
Publika fastigheter	434,6	450,0	434,6	450,0
Lager	0,1			
Pågående anläggning	71,6	166,6	53,1	88,6
<b>Summa</b>	<b>1 750,4</b>	<b>1 594,4</b>	<b>944,6</b>	<b>882,1</b>

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)	45	45	41	40
---	----	----	----	----

Not 13

Maskiner och inventarier, övriga materiella anläggningstillgångar

	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Redovisat värde vid årets början	386,5	393,7	159,5	138,3
Förändrad ägarandel/övriga korrigeringar		-41,6		
Årets investeringar	38,5	35,7	13,3	22,1
Värde av avyttringar/utrangeringar /omklassificeringar	-3,2	-1,3	-2,6	-0,9
<b>Utgående balans</b>	<b>421,8</b>	<b>386,5</b>	<b>170,2</b>	<b>159,5</b>
IB ackum avskrivningar	-202,6	-230,2	-96,6	-85,0
Förändrad ägarandel/övriga korrigeringar		46,8		
Årets avskrivningar/nedskrivningar	-21,8	-19,9	-13,6	-12,3
Återföring avskrivningar för årets utrangeringar/förs	2,6	0,7	2,6	0,7
<b>UB ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-221,8</b>	<b>-202,6</b>	<b>-107,6</b>	<b>-96,6</b>
Redovisat värde vid årets slut	200,0	183,9	62,6	62,9
Specifikation bokfört värde				
Maskiner	143,4	135,4	17,4	19,6
Inventarier	47,9	46,8	42,8	41,6
Transportmedel	8,4	1,5	2,1	1,5
Speciella inventarier	0,3	0,2	0,3	0,2
<b>Summa</b>	<b>200,0</b>	<b>183,9</b>	<b>62,6</b>	<b>62,9</b>

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år) 12 12 11 11

I maskiner och inventarier ingår inga leasingobjekt.

Not 14

Finansiella anläggningstillgångar

	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Aktier, andelar	16,5	14,7	29,5	27,7
varav i dotterbolag	0,9	0,8	13,9	13,9
Långfristiga fordringar	24,7	25,1	23,2	24,5
Skattefordran	0,7	0,6		
Bostadsrätter	0,8	0,8	0,8	0,8
<b>Summa</b>	<b>42,6</b>	<b>41,2</b>	<b>53,5</b>	<b>53,0</b>



Specifikaiton		Koncern		Kommun	
		2023	2022	2023	2022
<b>Aktier/andelar koncernföretag</b>					
<b>Bokfört värde (tkr)</b>	<b>Ägarandel</b>				
AB Timråbo	100 %			6 000	6 000
Timrå Vatten AB	100 %			997	997
Torsboda Industrial Park AB	50%			1 110	1 110
Medelpads Räddningstjänstförbund	14%			2 439	2 439
Timrå Invest AB	100%			2 525	2 525
Midlanda Fastigheter AB	16%			800	800
Erbosa AB	100%			25	
Midlanda Flygplats AB	16%	52	52		
MittSverige Vatten & Avfall AB	18%	900	900		
<b>Summa aktier/andelar koncern</b>		<b>952</b>	<b>952</b>	<b>13 896</b>	<b>13 871</b>
<b>Aktier/andelar övriga</b>					
<b>Bokfört värde (tkr)</b>					
ADDA (Kommentusgruppen AB)	-	3	3	3	3
Inera AB	< 0,5%	42	42	42	42
Nya Ostkustbanan 2015 AB	ca 2%	19	19	19	19
ServaNet AB	5,3%	890	890	890	890
Andelskapital Kommuninvest ek förening		14 648	12 846	14 648	12 846
Insatskapital Husbyggnadsvaror		40			
<b>Summa aktier/andelar övriga</b>		<b>15 642</b>	<b>13 800</b>	<b>15 602</b>	<b>13 800</b>
<b>Totalt aktier/andelar</b>		<b>16 594</b>	<b>14 752</b>	<b>29 498</b>	<b>27 671</b>

Långfristiga fordringar	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
<b>Utlämnade lån</b>				
Utlämnat lån Timrå Invest AB			11 900	12 600
Utlämnat lån Söråkers IF	2 256	2 820	2 256	2 820
Avgår: Kortfristig del	0	0	0	0
<b>Summa utlämnade lån</b>	<b>2 256</b>	<b>2 820</b>	<b>14 156</b>	<b>15 420</b>
Övriga långfristiga fordringar	550	0		
Revers fastighetsförs	0	0		
Bergeforsens Kraft AB	9 056	9 096	9 056	9 096
Pensionsåtagande Sundsvall, Ånge kommun	12 840	15 816		
<b>Summa övriga långfristiga fordringar</b>	<b>22 446</b>	<b>24 912</b>	<b>9 056</b>	<b>9 096</b>
<b>Totalt långfristiga fordringar</b>	<b>24 702</b>	<b>27 732</b>	<b>23 212</b>	<b>24 516</b>

Not 15

Bidrag till infrastruktur	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Bokfört värde (tkr)				
Bidrag till Trafikverket gällande Väg 684 Centrum Söråker	5 000	5 000	5 000	5 000
Bidrag till Servanet gällande Bredband Stora Bandsjön	232	232	232	
<b>Totalt bidrag</b>	<b>5 232</b>	<b>5 232</b>	<b>5 232</b>	<b>5 000</b>
Akkumulerade upplösningar vid årets början	583	383	583	383
Årets upplösning	200	200	200	200
<b>Akkumulerade upplösningar vid årets slut</b>	<b>783</b>	<b>583</b>	<b>783</b>	<b>583</b>
<b>Summa bidrag till infrastruktur</b>	<b>4 448</b>	<b>4 417</b>	<b>4 448</b>	<b>4 417</b>

Bidragen upplöser på 25 år.

Not 16

Förråd och exploateringsfastigheter	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Exploateringsfastigheter/tomter	17,6	17,6	17,2	17,3
Lager	2,8			
Anslutningsavg	0,7	0,6	0,7	0,6
<b>Summa</b>	<b>21,1</b>	<b>18,2</b>	<b>17,9</b>	<b>17,9</b>

Not 17

Fordringar	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Kundfordringar	23,5	25,0	15,4	10,2
Div kortfristiga fordringar	79,5	73,2	75,0	65,7
Förutbet kost/Upplup intäkt	91,8	89,9	79,3	85,0
<b>Summa</b>	<b>194,8</b>	<b>188,1</b>	<b>169,7</b>	<b>160,9</b>

Not 18

Kassa och bank	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Kassa, plusgiro, bank	0,1	0,7	0,1	0,1
Koncernkonto i Swedbank kommun	23,0	106,4	23,0	106,4
Koncernkonto i Swedbank övriga	30,4	118,2	28,1	165,3
<b>Summa</b>	<b>53,5</b>	<b>225,3</b>	<b>51,1</b>	<b>271,8</b>

Kommunen har en checkräkningskredit på 3 mnkr som inte var utnyttjad per 31/12 2023.

Koncernkontosaldo	2023	2022
AB Timråbo	18,6	69,2
Timrå Invest AB	-4,5	1,3
Timrå Vatten AB	-9,5	0,6
Torsboda Industrial Park AB	23,5	47,1
<b>Summa</b>	<b>28,1</b>	<b>118,2</b>

Not 19

Eget kapital	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Ingående balans	411,5	314,2	289,8	228,2
Förändrad ägarandel/övriga korrigeringar		1,8		
Justering föreg år	-2,5	42,6		
Direktbok eget kapital	2,5	23,0		
Insatt aktiekapital	-0,1			
Erhållet aktieägartillskott 2023	6,7			
Återbetalning aktieägartillskott 2022	-2,5			
Årets resultat	-54,9	29,8	-46,5	61,6
<b>Summa</b>	<b>360,9</b>	<b>411,5</b>	<b>243,3</b>	<b>289,8</b>

Obeskattade reserver, redovisade som eget kapital 0,3

De obeskattade reserverna avser konsoliderade koncernbolag. De redovisas till 79,4 % som eget kapital i kommunens koncernredovisning. Uppskjuten skatt uppgår till 20,6 % och redovisas som avsättning.

Uppdelning av eget kapital,

kommunen	2023	2022
Resultatutjämningsreserv	18,5	0,0
Övrigt eget kapital	163,0	271,0
Framtidsfond	61,9	18,8
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>243,3</b>	<b>289,8</b>

Not 20

Avsättningar för pensioner	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Ingående balans	144,2	135,4	127,0	118,6
Förändrad ägarandel/övriga korrigeringar		-3,4		
Nyintjänad pension	17,0	5,5	16,5	4,6
Årets utbetalningar	-8,6	-6,5	-7,9	-5,9
Ränte- och basbeloppsuppräknings	11,1	2,7	9,8	2,4
Övrig post	3,7	5,5	5,2	5,6
Förändring av löneskatt	5,6	5,1	5,7	1,7
<b>Utgående balans</b>	<b>173,2</b>	<b>144,2</b>	<b>156,3</b>	<b>127,0</b>

Aktualiseringsgrad (kommunen) för beräkningsunderlaget uppgick till 96% (96% år 2022)

## Not 21

Övriga avsättningar	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
<b>Skatt</b>				
Redovisat värde vid årets början	41,9	39,2		
Förändrad ägarandel/övriga korrigeringar		-0,5		
Avsättning skatt obeskatt reserv	0,1			
Avsättning skatt enligt bolagens årsredovisningar	-1,8	3,2		
Utgående balans	<b>40,1</b>	<b>41,9</b>		
<b>Pension Medelpads räddningstjänstförb</b>				
Redovisat värde vid årets början			18,7	18,1
Nya avsättningar			-0,6	0,6
Ianspråktaga avsättningar				
Outnyttjade belopp som återförts				
Förändring nuvärde				
Utgående balans			<b>18,2</b>	<b>18,7</b>
<b>Återställande deponier</b>				
Redovisat värde vid årets början	10,6	11,1	10,6	11,1
Nya avsättningar				
Ianspråktaga avsättningar	-0,2	-0,5	-0,2	-0,5
Outnyttjade belopp som återförts				
Förändring nuvärde				
Utgående balans	<b>10,4</b>	<b>10,6</b>	<b>10,4</b>	<b>10,6</b>
<b>Twister mm</b>				
Redovisat värde vid årets början	3,5	4,6	3,1	4,5
Nya avsättningar	2,4	2,9	2,4	2,8
Ianspråktaga avsättningar	-0,1	-1,7	0,0	-1,7
Outnyttjade belopp som återförts	-0,1	-2,5	-0,1	-2,5
Förändring nuvärde/korrigerig		0,2		
Utgående balans	<b>5,8</b>	<b>3,5</b>	<b>5,4</b>	<b>3,1</b>
<b>Statlig medfinans</b>				
Redovisat värde vid årets början	5,0	5,0	5,0	5,0
Nya avsättningar				
Ianspråktaga avsättningar				
Outnyttjade belopp som återförts				
Förändring nuvärde				
Utgående balans	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>
<b>Pens M-pads räddtjänstförbund (Övr medlems andel)</b>				
Redovisat värde vid årets början	16,1	15,7		
Nya avsättningar		0,5		
Ianspråktaga avsättningar	-0,5			
Outnyttjade belopp som återförts				
Förändring nuvärde				
Utgående balans	<b>15,5</b>	<b>16,1</b>		
<b>Rivning/sanering</b>				
Redovisat värde vid årets början	0,0	19,8	0,0	19,8
Nya avsättningar				
Ianspråktaga avsättningar		-7,2		-7,2
Outnyttjade belopp som återförts		-12,6		-12,6
Förändring nuvärde				
Utgående balans	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Summa övriga avsättningar</b>	<b>76,9</b>	<b>77,2</b>	<b>38,9</b>	<b>80,4</b>

Övrig avsättning avser dels pensioner räddningstjänstpersonal, beloppet är beräknat av KPA. Något utflöde förutses ej de kommande åren. Avsättning för återställande deponi gäller nedlagda deponier, påbörjat 2012 som beräknas pågå i minst 20 år samt slamlagun i drift. Både belopp och tidpunkt för större utflöde är osäkert, ansvarsförhållanden är ej helt klarlagda, beräkning för deponier är uppdaterad under 2022 men ytterligare avsättning har ej gjorts under året. Tvister gäller bl a elevkostnader friskolor. Statlig medfinans gäller åtgärder i Söråkers centrum, avtal finns med Trafikverket.

## Not 22

Långfristiga skulder, lån	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Ingående låneskuld	1 231,7	1 028,8	517,2	412,3
Förändrad ägarandel/övriga korrigeringar		3,2		
Nyupplåning under året	60,5	212,8	50,0	112,0
Årets amorteringar	-5,6	-7,1	-5,5	-7,1
Omklassificering kort/lång skuld		-6,0		
<b>Delsumma</b>	<b>1 286,7</b>	<b>1 231,7</b>	<b>561,7</b>	<b>517,2</b>
Varav kort del av lång skuld	-30,0	-30,0	-30,0	-30,0
<b>Summa</b>	<b>1 256,7</b>	<b>1 201,7</b>	<b>531,7</b>	<b>487,2</b>
Räntebindningstider				
0-12 månader	311,6	356,8	115,5	200,8
1-3 år	442,3	429,3	76,8	47,8
3-5 år	263,5	150,0	128,0	75,0
5 år och mer	269,3	295,6	241,3	193,6
<b>Summa</b>	<b>1 286,7</b>	<b>1 231,7</b>	<b>561,7</b>	<b>517,2</b>

Not 23

Långfristiga skulder, övrigt	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Ingående balans anslutningsavgifter	19,2	17,8		
Årets förändring	-0,4	1,4		
Utgående balans	18,9	19,2	0,0	0,0
Ingående balans renhållningskollektivet	3,7	3,3	3,7	3,3
Årets förändring	0,1	0,4	0,1	0,4
Utgående balans	3,8	3,7	3,8	3,7
Ingående balans investeringsbidrag	19,8	19,2	19,9	19,3
Årets investeringsbidrag	4,6	1,4	4,6	1,4
Intäktsfört under året	-1,0	-0,9	-1,0	-0,9
Utgående balans	23,4	19,8	23,4	19,9
Ingående balans långfr skuld Timrå Invest				0,3
Årets förändring				-0,3
Utgående balans	0,0	0,0		0,0
<b>Summa</b>	<b>46,1</b>	<b>42,7</b>	<b>27,2</b>	<b>23,7</b>
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Investeringsbidrag	23,4	19,3	23,4	19,9
återstående antal år (snitt)	20	20	20	20
Anslutningsavgifter	18,9	0,7		
återstående antal år (snitt)				
<b>Summa förutbetalda intäkter</b>	<b>42,3</b>	<b>20,0</b>	<b>23,4</b>	<b>19,9</b>

Investeringsbidrag och anslutningsavgifter periodiseras linjärt under samma nyttjandetid som motsvarande tillgång har.

Not 24

Kortfristiga skulder	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Skulder inom koncernkontot	14,0		28,1	165,3
Leverantörsskulder	99,2	131,5	84,0	113,0
Personalens skatter, avgifter och avdrag	84,6	75,9	80,4	72,2
varav semester och övertidsskuld	45,3	43,6	42,6	41,1
Upplupna kostnader	95,3	91,2	75,6	75,0
varav upplupna pensioner inklusive löneskatt	35,2	33,3	32,6	32,1
Förutbetalda intäkter	24,9	41,5	7,9	32,3
Övriga kortfristiga skulder	35,0	37,9	30,2	30,1
<b>Summa</b>	<b>353,1</b>	<b>378,0</b>	<b>306,3</b>	<b>487,9</b>

Not 25

Panter och därmed jämförliga säkerheter

	Koncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Pensförplikt, ej upptag bland skuld eller avsättning	267,6	261,7	267,6	261,7
Löneskatt på pensionsförpliktelser	64,9	63,5	64,9	63,5
Borgen AB Timråbo			600,0	600,0
Borgen Timrå Vatten AB			111,5	101,5
Borgen Torsboda Industrial Park AB			7,0	7,0
Borgen, pensioner MRF			4,9	5,1
Övrig borgen och förlustansvar egna hem	2,9	3,0	2,9	3,0
Operationella leasingavtal *	57,1	2,9	210,2	104,3
Medfinansiering EU-proj m.fl. **	151,5	152,9	151,5	152,9
<b>Summa</b>	<b>544,0</b>	<b>484,0</b>	<b>1 420,5</b>	<b>1 298,9</b>

Specifikation förpliktelser anställda	2023	2022
Ingående ansvarsförbindelse	260,4	270,0
Aktualisering		
Ränteuppräknig	1,9	1,9
Basbeloppsuppräknig	19,7	6,0
Ändring försäkringstekniska grunder		
Övrig post	3,5	0,3
Årets utbetalningar	-19,4	-17,8
<b>Summa pensionsförpliktelser</b>	<b>266,1</b>	<b>260,4</b>
Löneskatt	64,6	63,2
<b>Utgående ansvarsförbindelse</b>	<b>330,6</b>	<b>323,6</b>

Ansvarsförbindelse intjänad visstidspension

	Kommun	
	2023	2022
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension	4	4
Intjänad visstidspension och livränta	1,5	1,3
Särskild löneskatt, intjänad visstidspension	0,4	0,3
<b>Summa</b>	<b>1,9</b>	<b>1,6</b>

Förtroendevalda med mer än 40 % sysselsättningsgrad har visstidsbegränsade arvodesvillkor med visstidspension. Pensionen regleras av bestämmelser enligt OPF-KL m fl avtal, policy antagen av KS 2019-04-09 § 138. Antalet förtroendevalda med dessa arvodesvillkor uppgick 2023-12-31 till 4.

*) Specifikation operationella ej uppsägningsbara hyres- och leasingavtal > 3 år	2023	2022
<b>Framtida minimileaseavgifter, maskiner o inventarier (mnkr)</b>		
med förfall inom 1 år	2,8	1,9
med förfall senare än 1 år men inom 5 år	3,3	1,0
med förfall senare än 5 år	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>6,1</b>	<b>2,9</b>
<b>Framtida hyresavtal, fastigheter/anläggningar (mnkr)</b>		
med förfall inom 1 år	42,6	8,4
med förfall senare än 1 år men inom 5 år	115,6	33,1
med förfall senare än 5 år	45,9	59,9
<b>Summa</b>	<b>204,1</b>	<b>101,4</b>
<b>Summa totalt</b>	<b>210,2</b>	<b>104,3</b>

***) Specifikation över medfinansiering proj m.fl. belopp i kr	2023	2022
Leader Mittland Plus	1 460 000	1 825 000
Trafikplats E4 Torsboda *	150 000 000	150 000 000
Filmfond Västernorrland	0	180 000
Bredband Stora Bandsjön	0	231 750
<b>Summa medfinansiering</b>	<b>151 460 000</b>	<b>152 236 750</b>

\*) Medfinansieringsavtalet ska säkerställa att trafikplatsen finansieras av Trafikverket. Om Trafikverket drar sig ur så blir Torsboda Industrial Park AB (TIPAB) finansieringsskyldig. Vid eventuell bolagskonkurs står kommunen borgen för TIPAB:s eventuella lån.

Timrå kommun har i januari 2008 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sveriges samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner/regioner som 2023-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive kommun lånar av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Timrå kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sveriges AB:s totala förpliktelser till 551 907 380 712 kronor och totala tillgångar till 562 022 704 021 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 358 828 538 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 384 968 835 kronor.

#### Not 26

Justering för ej likviditetspåverkande poster	Kommun	
	2023	2022
Avskrivningar	59,3	48,0
Avsättningar pensioner mm	30,8	-2,2
Nedskrivningar, utrangeringar	0,0	7,2
Justering eget kapital		
Övriga ej likv.påverkande post, tex upplös inv bidrag	-9,3	-18,3
<b>Summa</b>	<b>80,8</b>	<b>34,7</b>



**Not 27****Försäljning av materiella anläggningstillgångar****Kommun**

	2023	2022
Markobjekt	7,2	7,1
Maskiner, inventarier, fordon	1,0	
Anläggningar		
<b>Summa</b>	<b>8,2</b>	<b>7,1</b>

**Not 28****Förändring övrig långfristig skuld****Kommun**

	2023	2022
Förutbetalda anslutningsavgifter		
Förutbetalda investeringsbidrag		
Skuld till koncernbolag		-0,3
Skuldförändring renhållningskollektiv	0,1	0,4
<b>Summa</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>

**Not 29****Upplysning om särredovisning**

Särredovisning har upprättats enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster. Särredovisning finns tillgänglig hos Timrå Vatten AB.

**Not 30****Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision****Koncern****Kommun**

	2023	2022	2023	2022
<b>Kostnader för räkenskapsrevision, belopp i tkr</b>				
Sakkunnigt biträde	349,5	244,0	235,0	164,0
Förtroendevalda revisorer	76,0	63,0	31,0	23,0
<b>Total kostnad för räkenskapsrevision</b>	<b>425,5</b>	<b>307,0</b>	<b>266,0</b>	<b>187,0</b>
<b>Kostnader för övrig revision</b>				
Sakkunnigt biträde	663,7	670,0	579,2	651,0
Förtroendevalda revisorer	282,1	212,0	281,1	209,0
<b>Total kostnad för övrig revision</b>	<b>945,8</b>	<b>882,0</b>	<b>860,3</b>	<b>860,0</b>
<b>Total kostnad för revision</b>	<b>1 371,3</b>	<b>1 189,0</b>	<b>1 126,3</b>	<b>1 047,0</b>

## Ord- och begreppsförklaringar

**Anläggningstillgångar:** Fast och lös egendom avsedd för stadigvarande innehav såsom fastigheter, maskiner, inventarier m.m.

**Ansvarsförbindelse:** En upplysning till balansräkningen över ekonomiska åtaganden som inte redovisas som skuld eller avsättning i balansräkningen. Åtagandets storlek kan ibland inte fastställas med tillförlitlighet.

**Avskrivningar:** Planmässig värdenedsättning av anläggningstillgång. Ska i princip motsvara förslitning och/eller förbrukning av anläggningstillgång över tillgångens beräknade nyttjandeperiod.

**Avsättningar:** Ekonomiska förpliktelser vilkas storlek eller betalningstidpunkt inte är bestämd. Kostnaden belastar resultaträkningen det år förpliktelsen uppstår.

**Balanslikviditet:** Omsättningstillgångar i förhållande till kortfristiga skulder.

**Balansräkning:** Visar den ekonomiska ställningen vid årets slut. Tillgångarna visar hur kommunen har använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar) respektive hur kapitalet har anskaffats (lång- och kortfristiga skulder samt eget kapital).

**Eget kapital:** skillnaden mellan kommunens tillgångar och skulder/avsättningar.

**Internränta:** Årlig ersättning mellan finansförvaltningen och nämnderna för det kapital (bundet i anläggningstillgångar) som utnyttjas inom en viss verksamhet.

**Investeringsredovisning:** In- och utbetalningar för årets nettoinvesteringar i t.ex. anläggningar och maskiner. Tillgångarna är avsedda att användas under längre tidsperiod.

**Kapitalkostnader:** Benämning för internränta och planenlig avskrivning. Utgör kostnad för nämnderna och intäkt för finansförvaltning som ersättning för kapital som nyttjats.

**Kassaflödesanalys:** Redovisning av hur kommunen har fått in pengar och hur de använts. Till skillnad från resultaträkningen som visar kostnader och intäkter redovisas här in- och utbetalningar.

**Kortfristiga fordringar/skulder:** Kortfristiga lån, skulder eller fordringar som avses betalas inom 1 år från bokslutsdagen.

**Långfristiga fordringar/skulder:** Lån och skulder eller fordringar där avsikten är att betalning överstiger 1 år från balansdagen.

**Nettoinvesteringar:** Investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag.

**Nettokostnader:** Driftkostnader inklusive avskrivningar efter avdrag för bidrag, avgifter, hyror och ersättningar. Är i kommuner likställt med finansiering genom kommunala skattemedel.

**Omsättningstillgångar:** Lös egendom som inte är anläggningstillgång. Dessa tillgångar kan omsättas i likvida medel, t.ex. kundfordringar, statsbidragsfordringar, bankmedel.

**Periodisering:** Fördelning av kostnader och intäkter på den redovisningsperiod till vilken de hör.

**Resultaträkning:** Visar årets resultat, dvs. hur förändringen av det egna kapitalet under året har uppkommit. Det egna kapitalets förändring kan även utläsas av förändring på balansräkningen över 2 år.

**Rörelsekapital:** Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Rörelsekapitalet avspeglar kommunens finansiella styrka på kort sikt.

**Självfinansieringsgrad:** Andel (%) av kommunens resultat före avskrivningar som finansierar årets investeringar.

**Soliditet:** Andel (%) eget kapital av de totala tillgångarna. Soliditeten beskriver kommunens långsiktiga betalningsstyrka.

## KONCERNEN

### Sammanställd redovisning

Sammanställd redovisning består av Timrå kommun, AB Timråbo, Timrå Vatten AB, Timrå Invest AB, del i Midlanda Fastigheter AB (16 %), del i Medelpads Räddningstjänstförbund (ca 14, %) och del av Torsboda Industrial Park (50%). Midlanda Fastigheter AB äger 100 % av Midlanda Flygplats AB och Timrå Vatten AB äger 18 % av MittSverige Vatten och Avfall AB. Torsboda Industrial Park AB äger 100% av Torsboda 4:29 AB och Torsboda 1:10 AB. Kommunen har även inflytande i flera juridiska personer. Omfattningen och väsentlighetsprincipen har varit vägledande vid bedömningen att följande organisationer inte ska räknas med i den sammanställda redovisningen: Samordningsförbundet Härnösand-Timrå (ca 12 %), ServaNet AB (ca 5 %), Nya Ostkustbanan 2015 AB (1,9 %).

Resultatet för den sammanställda redovisningen uppgår till minus -54,9 (29,8) mnkr. Främst är det Timrå kommun som går minus med 46,5 mnkr och Midlanda Flygplats som går minus med 6,3 mnkr (Timrå kommuns andel av resultat) som bidrar till det negativa resultatet. De främsta orsakerna till det negativa resultatet är en hög inflation och hög låneränta vilket innebär att pensionskostnader och lönekostnader har ökat.

### Långfristig låneskuld

Den långfristiga låneskulden har under året ökat med ca 55 mnkr (2022: ökning ca 202,9 mnkr). Ökningen beror huvudsakligen på att koncernen lånar till

investeringar. Låneskulden kommer kraftfullt öka de kommande åren. Främst beroende på satsningar som avser en större etablering.

## Avsättningar

Avsättningar innefattar främst pensioner och löneskatt intjänade fr.o.m. 1998. Pensionsavsättningarna avser bland annat förmånsbestämd ålderspension, särskild ålderspension samt garanti- och visstidspension. De individuella pensionerna redovisas som en kortfristig skuld. Totalt uppgår avsättningarna till ca 173 mnkr för pensioner och löneskatt. Övriga avsättningar avser bland annat avsättning deponi, saneringsåtgärder och uppskjuten skatt och uppgår till ca 77 mnkr.

## Ekonomiskt resultat per juridisk person (mnkr, Timrås andel)

	Utfall helår 2023	Utfall helår 2022
Timrå kommun	-46,4	61,6
AB Timråbo	0,6	-16,9
Timrå Vatten AB	-0,6	2,6
Midlanda Fastigheter AB	-6,3	-3,7
Midlanda Flygplats AB <sup>7</sup>	-6,3	-3,7
Timrå Invest AB (bolag bildades 2022)	0,0	0,0
Medelpads Räddningstjänstförbund	-0,5	-0,2
Torsboda Industrial Park AB	0,4	-0,4
Torsboda 1:10 AB*	0,0	
Torsboda 4:29 AB*	0,0	
*ej år 2022		

## Ekonomiskt resultat för den sammanställda redovisningen (mnkr)

	Utfall helår 2023	Utfall helår 2022
Resultat inkl. jämförelsestörande poster och efter dispositioner och skatt	-54,9	29,8

## Upplysningar om interna mellanhavanden i kommunkoncernen (mnkr)

Bidrag, tillskott, utdelningar							
Timrå kommuns ägd andel i %		Koncernbidrag		Aktieägartillskott		Utdelningar	
		Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna
Timrå Kommun						9,3	

<sup>7</sup> Genom Timrå kommuns andel 16 % i mb Midlanda Fastigheter AB

<b>Bidrag, tillskott, utdelningar</b>							
AB Timråbo	100%						
Timrå Vatten AB	100%						
Medelpads Räddningstjänstförbund	14,2%						9,3
Midlanda Fastighet/ Midlanda Flygplats AB	16%			6,7	2,4		
Timrå Invest AB	100%						
Torsboda Industrial Park AB	50%						
Torsboda 1:10 AB	50%						
Torsboda 4:29 AB	50%						

<b>Intäkter, kostnader, fordringar och skulder (mnkr)</b>						
	<b>Försäljning</b>		<b>Lån</b>		<b>Borgen</b>	
	Köpare	Säljare	Givare	Mottagar e	Givare	Mottagar e
Timrå Kommun	10,0	62,5	11,9		723,4	
AB Timråbo	36,1	6,5				600,0
Timrå Vatten AB	8,9	0,5				111,5
Medelpads Räddningstjänstförbund	22,3	3,9				4,9
Midlanda Fastighet/Flygplats AB	3,7	2,9				
Timrå Invest AB	2,2	2,4		11,9		
Torsboda Industrial Park AB	0,3	4,8				7,0
Torsboda 1:10 AB	0	0				
Torsboda 4:29 AB	0	0				

### **Soliditet, Finansnetto, Likvida medel (mnkr)**

Soliditeten är betydligt lägre 2023 få kommunen och övriga koncernbolag gick minus under 2023. Soliditeten inkl pensionsskuld uppgår till bara 1 procent. Viktigt att koncernen får ordning på resultatet och börjar bygga upp sin soliditet.

	<b>Utfall helår 2023</b>	<b>Utfall helår 2022</b>
Soliditet inkl pensionsåtagande inom linjen, %	1,0	4,0
Finansnetto (finansiell intäkt-finansiell kostnad) mnkr	-35,7	-13,6
Likvida medel	53,5	225,3

## **AB Timråbo**

### ***Bolagets uppdrag***

AB Timråbo äger och förvaltar 1 903 lägenheter samt en mindre andel lokaler och medelantalet anställda är 32 stycken, inklusive säsongsanställningar. Bolagets vision är att tillhandahålla ett attraktivt boende. Genom att ge de som vill bo och verka i Timrå möjlighet till ett tryggt boende i olika skeden i livet bidrar Timråbo till kommunens övergripande vision 2025.

### ***Årets händelser***

Under år 2023 färdigställde Timråbo 54 nya moderna lägenheter, med inflyttning från 1 december 2023. Investeringen uppgår till 118 mnkr och innefattar även ett en samlingslokal, solceller, nytt miljöhus, nya parkeringslösningar samt ny carport för alla Timråbos fastigheter i närområdet.

Fokus har även i år varit på organisationsutveckling och arbetsmiljö. Det gav ett positivt resultat vid kommunens stora medarbetarenkät där HME hamnade på höga 87,6. Framförallt har ledning och styrning utvecklats under året.

### ***Mål och måluppfyllelse***

Timråbo har ett ägardirektiv utifrån kommunens vision Timrå 2025. Viktigast är att genom ombyggnation eller nybyggnad tillskapa fler bostäder. Resultat i år är 54 st nya lägenheter i Söråker, totalt 2884 kvadratmeter boarea.

Vid årets slut hade 47% av våra hyresgäster givit betyg 5 av 5, vilket innebär att de var helnöjda med vår service och boendemiljö. Jämfört med branschens genomsnitt på 30%, visar detta att Timråbo överträffar de flesta andra bostadsföretag. Vår specifika ambition att nå 50% helnöjda hyresgäster innan slutet av 2023 blev nästan uppfyllt.

Soliditeten ligger på 16,4 % jämfört mot fjolårets 16,3 %. Soliditeten ska långsiktigt uppgå till 18 %. Avkastningen på totalt kapital ska uppgå till minst 1,5 %. Den hamnar för 2023 på 1,4 %. Avkastning på sysselsatt kapital uppgår dock till 1,5%.

Timråbo har som mål om att till 2030 sänkt energiförbrukningen till 145 kWh/m<sup>2</sup>. Energiförbrukningen för 2023 summeras till 156 kWh/m<sup>2</sup>, jämfört med fjolårets 160 kWh/m<sup>2</sup>. Här fortsätter bolaget med investeringar i energisparåtgärder, upphandlar solceller och arbetar aktivt med driftövervakning och injusteringar av temperaturer. Det sista i balans med målet om nöjda kunder.

## Ekonomi

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

Resultaträkning januari-december (tkr)	2023	2022
Intäkter	155 895	149 903
Kostnader	-146 609	-157 182
<b>Rörelseresultat</b>	<b>9 286</b>	<b>-7 279</b>
Finansnetto	-10 561	-6 365
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-1 275</b>	<b>-13 644</b>
Bokslutsdispositioner/skatt	1 881	-3244
<b>Årets resultat</b>	<b>606</b>	<b>-16 888</b>
<b>Investeringar</b>	<b>76 713</b>	<b>99 189</b>

## Analys

Hyresförhandlingen på årsbasis en minskning med nästan 1,5 miljon jämfört mot budget år 2023. Tack vare att tillträde för hyresgäster på nybyggnationen i Söråker kunde ske redan i december 2023 hamnade intäkterna på endast 1 miljon lägre än budget. Bolaget märker självklart av det generellt höga kostnadsökningar på både varor och tjänster men största påverkan på resultatet har dock de ökade räntekostnaderna.

Fastighetskostnaderna uppgick till 134,6 (145,9) mkr. Fastigheternas driftnetto uppgick till 45 507 (43 248) mkr. Finansnettot blev -10,6 (-6,4) mkr vilket var sämre än budget.

## Investeringar

Nettoinvesteringar i materiella anläggningstillgångar har i år uppgått till 76,7 (30,4) mkr. Vår största investering är självklart nybygget av fastigheterna i Söråker. Övrig investering är bland annat tak, fasad, belysning, dörrar och låssystem.

## Nyckeltal

Bolagets nettoskuldsättning, räntebärande skulder med avdrag för likvida medel, uppgick 2023-12-31 till 581 (531) mkr. Nettoskuldsättningen motsvarar en belåningsgrad på 76,5 % (82 %). De likvida medlen inklusive fordran på Timrå kommun uppgick vid årsskiftet till 18,6 (69,2) mkr. Balanslikviditeten (förhållandet mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder) uppgick vid årets slut till 86,7 % (274 %). Avkastningen på totalt kapital är 1,4 %.

	2023	2022
Soliditet, %	16,4	16,3
Eget kapital, mnkr	131,6	131,0
Låneskuld, mnkr	600	600
Nettoskuldsättning, mnkr	581	531
Balanslikviditet, %	86,7	274,2
Avkastning på totalt kapital, %	1,4	Neg
Genomsnittlig låneränta, %	1,6	1,0
Totalt egna antal lägenheter	1 903	1 849
Antal lediga lägenheter	32	27
Vakansgrad lägenheter, %	1,7	1,5
Totalt antal m <sup>2</sup> lokaler	19 482	19 363
Vakansgrad lokaler, %	1,1	1,0

### ***Framtiden***

Bolaget möter en tuff ekonomisk framtid på grund kraftigt ökande kostnader för underhåll, taxor och räntor. Utmaningen blir att balansera ökade kostnader i förhållande till möjliga intäktsökningar. Ägarna till bolaget har beslutat vid kommunfullmäktiges sammanträde 2024-01-29 att öka aktiekapitalet genom nyemission med 34 mnkr.

### **Timrå Invest AB**

#### ***Bolagets uppdrag***

Timrå Invest AB ska inom Timrå kommun förvärva, äga, sälja, utveckla, bebygga och förvalta:

- Fastigheter och mark för näringslivets behov.
- Mark för bostäder.
- Infrastruktur för tillväxt.

#### ***Årets händelser***

Bolagets verksamhet under 2023 har i huvudsak fokuserat på:

- Området kring Timrå Sundsvall Airport i syfte att skapa förutsättningar för ett nytt industriområde med direkt anknötning till flygplatsen och nära till Torsboda Industripark.
- Yret-området i syfte att skapa stärkt besöksnäring, en attraktiv plats och ett tillgängligt område.



- Grönudden i syfte att undersöka möjligheten till utveckling av rekreativsområdet, att stärka besöksnäringen och områdets attraktion.
- Presentkort Timrå i syfte att bidra till stärkt lokal närservice, ökad attraktionskraft och en ekonomisk uppsida till det lokala föreningslivet.

### **Mål och måluppfyllelse**

Bolagets främsta syfte är att genomföra verksamheten till gagn för medborgarna, medborgarnytta. Bolaget ska samtidigt eftersträva en sund ekonomisk utveckling och sträva efter ekonomiskt överskott till Timrå kommun. Detta skall göras genom att utveckla och exploatera Midlanda Industriområde, Y:et området samt Grönudden området.

Bolaget koordinerar även projektet Presentkort Timrå som är ett samarbete mellan Näringslivskontoret och föreningslivet, där överskottet går till de ideella föreningar som medverkar i projektet.

### **Ekonomi**

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

<b>Resultaträkning januari-december (tkr)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Intäkter	4 097	185
Kostnader	-3 282	-122
<b>Rörelseresultat</b>	<b>815</b>	<b>63</b>
Finansnetto	-800	-63
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>15</b>	<b>0</b>
Bokslutsdispositioner/skatt	-8	0
<b>Årets resultat</b>	<b>7</b>	<b>0</b>
<b>Investeringar</b>	<b>3 613</b>	<b>15 312</b>

### **Analys**

Bolaget bildades 2022-04-04. Under 2023 har bolaget haft intäkter från ”Presentkort Timrå”, tomträttsavgälder, vidarefakturerade kostnader till Torsboda Industrial Park AB samt en vinst vid försäljning av en fastighet.

### **Investeringar**

Bolaget har under året investerat i markområden samt exploateringsprojekt i syfte att utveckla Y:et området, Grönudden området samt Midlanda området.

## **Nyckeltal**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Nettoomsättning	650	185
Resultat efter finansiella poster	15	0
Balansomslutning	20 605	16 673
Soliditet	12,3%	15,1%
Medeltal anställda	0	0

Nettoomsättning ökar i huvudsak till följd av intäkter för Presentkort Timrå men även tomträttsavgälderna har varit högre 2023 i jmf med 2022.

## **Framtiden**

Bolaget arbetar vidare mot att utveckla Y:et området, Grönudden området samt Midlanda området, helt i linje med bolagets uppdragsbeskrivning.

## **Timrå Vatten AB**

### ***Bolagets uppdrag***

Timrå Vatten AB (nedan även kallat TVAB eller bolaget) är ett kommunalt bolag som ägs till 100 procent av Timrå kommun. Bolaget äger den allmänna vatten- och avloppsanläggningen i Timrå kommun. Timrå Vatten producerar och distribuerar dricksvatten till cirka 15 400 människor samt omhändertar och renar avloppsvatten. Inom Timrå kommun är cirka 86 procent av invånarna anslutna till bolagets anläggningar.

Ägarens syfte är att genom bolaget driva och utveckla vattenförsörjning och avloppshantering för att tillgodose brukarnas behov av vattentjänster samt bidra till långsiktig hållbar samhällsutveckling och miljö. Inga anställda finns i Timrå Vatten. Utveckling, drift och underhåll av de allmänna VA-anläggningarna i Timrå utförs av MittSverige Vatten & Avfall AB (MSVA) på uppdrag av Timrå Vatten.

MSVA är Sundsvall, Timrå och Nordanstig kommuners gemensamma bolag för VA- och avfallssamverkan över kommungränserna. Samarbetet kallas MittSverige Vatten & Avfall-gruppen (MSVA-gruppen).

### ***Årets händelser***

Utrustning för att modernisera vattenverket i Lagfors har köpts in och installationsarbetet kommer pågå under våren 2024. Syftet är att förbättra och förenkla vattenreningsprocessen och därmed minska underhållsbehovet.

Utredningar som utförts gällande tillskottsvatten i Söråker visade att det krävs en investering på cirka 200 mnkr för att åtgärda grundvattnets påverkan. I och med att ett nytt reningsverk ska byggas i Söråker, som en del av Torsbodas utveckling, har förutsättningarna ändrats. Det nya reningsverket kommer att utformas för att klara av att rena höga flöden utan betydande bräddning, vilket det befintliga reningsverket inte klarar.

Den stora industrisatsningen i Torsboda innebär investeringar för att kunna försörja etableringar i området med dricksvatten och avlopp. Det kommer bland annat att krävas ett nytt avloppsreningsverk i Söråker och nya vatten- och avloppsledningar med tillhörande tryckstegringar och avloppspumpstationer. Initialt kommer bolaget också att förse den nya etableringen med tillfälligt byggvatten. Utöver bolagets normala uppdrag har ägarkommunerna Timrå och Sundsvall beslutat att TVAB ska bistå med processvatten, som ska användas i etableringens produktion.

Den entreprenör som omhändertagit slammet från avloppsreningsverken i Timrå kommun fick inte fortsatt miljötillstånd för sin verksamhet och upphandling av ny entreprenör startades upp. Risken är stor att kostnaden för omhändertagande kraftigt kommer att öka från och med 2024.

Timrå kommuns arbete med att upprätta en va-plan samt vattentjänstplan är i slutfasen och beslut i kommunfullmäktige väntas under våren 2024.

### **Mål och måluppfyllelse**

Bolaget har under 2023 bedrivits utifrån ändamålet som kommunfullmäktige har fastställt, och bolaget har i sin verksamhet agerat med iakttagande av samma begränsande villkor som skulle ha gällt om bolagets verksamhet i stället utförts i kommunal regi. Ägardirektiv har fastställts för Timrå Vatten utifrån kommunens mål för bolaget. För att följa upp ägardirektivet och hållbarhetsarbetet har bolaget tagit fram en års- och hållbarhetsredovisning i samarbete med övriga bolag inom MSVA-gruppen. Den finns publicerad på [www.msva.se](http://www.msva.se).

### **Ekonomi**

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

<b>Resultaträkning januari-december (tkr)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Intäkter	44 657	43 440
Kostnader	-43 274	-38 918
<b>Rörelseresultat</b>	<b>1 383</b>	4 522
Finansnetto	-2 202	-1 229

<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-819</b>	<b>3 293</b>
Bokslutsdispositioner/skatt	176	-701
<b>Årets resultat</b>	<b>-643</b>	<b>2 592</b>
<b>Investeringar</b>	<b>15 224</b>	<b>10 302</b>

## **Analys**

Resultatet visar ett underskott på 0,8 mnkr, vilket är bättre än budgeterat underskott på 1,5 mnkr.

Totalt uppgick intäkterna till 44,7 mnkr, vilket är 1,3 mnkr lägre än budget. Jämfört med budget har nettoomsättningen minskat med 1,9 mnkr.

Ett aktivt arbete med avläsningar i kombination med utbyte av mekaniska vattenmätare till fjärravlästa är stora faktorer, då många mätare inte varit avlästa och inrapporterade av kund på flera år. Framst är det flerbostadshus och verksamheter som minskat sin vattenförbrukning. Det möts av ökade övriga intäkter på 0,6 mnkr, i och med ersättning för arbetet med utvecklingen av exploateringsområdet Torsboda.

Driftkostnaderna uppgick till 24,0 mnkr vilket är 1,2 mnkr lägre än budget. Det är främst relaterat till lägre energikostnader och omprioriteringar av underhållsarbeten till 2024.

Resurser från MSVA uppgick till 13,0 mnkr vilket är 0,6 mnkr lägre än budget. Framst är det relaterat till att planerade rekryteringar senarelagts eller rekryterats senare än planerat.

Totalt uppgick kapitalkostnaderna till 8,5 mnkr vilket är 0,2 mnkr lägre än budget. Något högre avskrivningar möts av lägre räntekostnader.

### **Nettoomsättning 2023 jämfört med 2022**

Bolagets nettoomsättning under 2023 uppgick till 44,5 mnkr (43,3 mnkr), varav VA-avgifter utgjorde 96,9 (97,9) procent. Omsättningsökningen på 1,2 mnkr beror främst på genomförd höjning av va-taxan, på 6,5 procent. För en genomsnittlig villakund (typhus A) innebar det en höjning med 40 kr per månad och för flerbostadshus (typhus B) 31 kr per månad, per lägenhet.

## **Investeringar**

Totalt uppgick investeringarna till 15,2 netto (10,3) mnkr under 2023.

## **Torsboda**

I juni tog kommunfullmäktige i Timrå ett finansieringsbeslut på 500 mnkr för utbyggnad av VA-infrastruktur, föranlett av industrietableringen i Torsboda. Projektorganisationen har påbörjat utredningar och projekteringar för både det nya reningsverk och ledningsdragningar för vatten- och avlopp. Projektet inväntar ett startbesked för produktionsstart. Flera parter ska dela på kostnaderna utifrån en procentuell kostnadsfördelning och TVAB:s andel är beräknad till 108 mnkr. Hittills har inga kostnader uppstått för TVAB.

Fortsatt planering och samarbete med Trafikverket har påbörjats. Under 2024 kommer utredning och projektering av ny gång- och cykelväg genom Söråker att genomföras.

## **Trollvägen avloppspumpstation**

I arbetet med att identifiera tillskottsvatten i Söråker har det framkommit att Trollvägens ledningar till avloppspumpstationen bidrar med betydligt mer tillskottsvatten än snittet. Brunnar och ledningsnät har under året åtgärdats och projektet är avslutat.

## **Bergeforsbron, vattenledning**

Ledningen som är förlagd under vägbron vid kraftverket i Bergeforsen har på vissa ställen haft kondensvatten, som runnit ned på brofundamentet som är av betong. Åtgärder har utförts under året och projektet är nu avslutat.

## **Byte till fjärravlästa vattenmätare**

Samtliga mekaniska mätare beräknas vara utbytta senast år 2028. Hittills är 118 mätare utbytta och 3 897 stycken återstår. Under tiden pågår arbete med att få in avläsningar och därmed en mer korrekt beräknad förbrukning för debiteringen.

## **Nyckeltal**

Soliditeten är lägre jämfört med 2022, vilket beror på årets underskott. Underskottet påverkar även eget kapital och avkastningen på eget kapital. Den genomsnittliga låneräntan redovisas exklusive borgensavgiften på 0,4 procent från kommunen (som i kostnader motsvarar 406 tkr för 2023). Den genomsnittliga räntan har ökat 2023, vilket beror på högre räntenivåer för nyupptagna/omlagda lån under året. Både mätvärdet Budgetföljsamhet kostnader och Budgetföljsamhet reinvesteringar ligger för 2023 inom målsatt avvikelse.

Renad mängd avloppsvatten har ökat 2023 jämfört med tidigare år, beroende på att flödet uppskattats för alla mindre reningsverk (vilket inte ingick i underlaget för 2022). Mängden vattenförluster kan variera från år till år. Längden vatten- och

avloppsledningar har minskat mot tidigare år beroende på att längden dagvattenledning inte tagits med i 2023 års statistik.

### **Nyckeltal**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Soliditet, %	3,6	4,8
Eget kapital, mnkr	5,8	6,4
Låneskuld, mnkr	111,5	101,5
Avkastning på justerat eget kapital, %	-10	67
Genomsnittlig låneränta, %	1,96	0,82
God ekonomisk hushållning* Budgetföljsamhet kostnader, %	-4,6	-10,2
God ekonomisk hushållning* Budgetföljsamhet reinvesteringar, %	-4,4	-22,5
Distribuerad mängd vatten, m <sup>3</sup>	2,0	2,1
Renad mängd vatten, m <sup>3</sup>	3,3	2,4
Svinn i % av distribuerad mängd vatten	49,1	43,9
Vatten- och avloppsledningar, km	430	482

\*Kostnadsutfall (Externa kostnader & köpta tjänster MSVA) ska vara inom 5 procent mot budget. Reinvesteringsutfall ska vara inom 10 procent mot budget. Negativa belopp motsvarar lägre kostnader och investeringar.

### **Framtiden**

MittSverige Vatten & Avfall-gruppen, i vilken Timrå Vatten ingår, har samma utmaningar som övriga VA-Sverige med bland annat ökade lagkrav, myndighetskrav och behov av klimatanpassning långsiktigt. Den pågående klimatförändringen kan innebära både fler och kraftigare skyfall, men också längre perioder av torka. Det innebär dels att samhällets infrastruktur måste vara robust mot översvämningar, men också att tillgången på dricksvatten måste säkras över tid. Rent vatten är en resurs som det kommer att bli allt mer fokus på de kommande åren. Även ökade säkerhetskrav, bland annat NIS-direktiv och informationssäkerhet, påverkar bolaget framöver.

Ett arbete har påbörjats för att få ett helhetsgrepp om ledningsnätet, vilket har delats upp i tre delar, förnyelseplanering ledningsnät, kvalitetssäkring av karta och databas samt underhåll. I arbetet ingår även att få kunskap om avloppsledningarnas påverkan av tillskottsvatten och dagvatten, samt en översyn av våra verksamhetsområden. Arbetet är nödvändigt, men både tids- och resurskrävande.

I oktober 2022 presenterade EU-kommissionen sitt förslag till ett nytt direktiv om rening av avlopp från tätbebyggelse, som kallas avloppsdirektivet. Förslaget innehöll en hel del förändringar mot det som gäller idag (som är från 1991) och under året har ett intensivt arbete pågått på EU-nivå via bland annat Svenskt Vatten, för att

bidra till att direktivet inte ställer orimliga krav utan kommer medföra miljönytta. Det nya avloppsdirektivet ska beslutas i EU-parlamentet, vilket troligen sker under våren 2024. Därefter ska det implementeras i svensk lagstiftning.

Hur framtidens slamhantering ska se ut, är fortsatt osäker och samarbete med de andra VA-huvudmännen i regionen, i slamnätverket för Mellannorrland (Västernorrland, Gävleborg och Jämtland) fortsätter, för att gemensamt utreda olika lösningar för slamhanteringen. MSVA har tillsammans med 13 andra VA-organisationer i norra Sverige sökt och fått beviljat bidrag från Svenskt Vatten Utveckling för en studie med titeln "Hållbar hantering av avloppsslam i ett norrlandsperspektiv". Syftet med projektet är att bidra med underlag inför beslut om framtida alternativ för hantering av slam som produceras i norrländska reningsverk och nyttiggörande av resurserna i det. Projektet startar i januari 2024 och pågår fram till maj 2025.

TVAB:s möjligheter att försörja bebyggelse med allmänt VA är en fråga som diskuterats, bland annat med anledning av Timrå kommuns översiktsplanering. Planeringen för en större industriverksamhet i Timrå (Torsboda) innebär att TVAB också måste ha beredskap för utbyggnad av VA-tjänster både för försörjning av verksamheter och bostadsutveckling.

Bolagets anläggningar har nått en ålder där det finns ett stort reinvesteringsbehov. Det gäller såväl ledningsnät, processteg som byggnader. Det är utmanande att fördela och prioritera, med en begränsad reinvesteringsbudget, då projekt för att förbättra process och funktion ställs mot renoveringsbehov av byggnader.

## **Midlanda Flygplats AB**

### ***Bolagets uppdrag***

Midlanda Flygplats AB skall på uppdrag av Midlanda Fastigheter AB ansvara för driften av flygplatsverksamheten för Sundsvall Timrå Airport. Bolaget skall inom driften för flygplatsverksamheten ansvara för erforderliga myndighets tillstånd och avtal för flygplatsens drift.

Verksamheten skall utgå från en hållbar utveckling inom områden ekonomi, miljö och social hållbarhet.

Midlanda Flygplats AB arbetar för att vara långsiktiga, affärsmässiga och kostnadsmedvetna. Bolagets styrelse skall följa upp och granska att bolaget drivs efter dessa principer. Inget i verksamheten får äventyra säkerheten, då denna alltid är prioriterad.

## **Årets händelser**

Bolaget har fått ett övervägande om återkrav av stöd vid korttidsstöd från Tillväxtverket. Bolaget svarade på Tillväxtverkets övervägande i början av november. Därefter har Tillväxtverket önskat kompletterande svar vilket Tillväxtverket fått i slutet av november.

Beslut om ett nytt SGEI (Services of General Economic Interest) har inte antagits i Sundsvalls kommuns fullmäktige under 2023, trots att flygplatsen påtalat nödvändigheten av att ett sådant beslut bör tas under 2023. Beslut om nytt förordnande kommer att antas av Sundsvalls kommunfullmäktige under januari. I Timrå Kommun togs beslut om nytt förordnande i slutet av oktober 2023.

Under Q4 2023 beslutade flygplatsens ledningsgrupp att det nya miljötilståndet skulle tas i anspråk i mars 2024. Då börjar de riktlinjer som Mark och Miljödombstolen fastställde i sin miljödom i feb 2023 att gälla. Det innebär att flygplatsen har vissa deadlines som man måste förhålla sig till gällande panncentralen och brandövningsplatsen. Upphandlingar för bägge projekten är påbörjade och skall följa en fastställd tidslinje.

## **Mål och måluppfyllelse**

Enligt den information som gått ut kring etablering i Torsboda så är vi på god väg mot att uppnå målet 5000 nya jobb. Flygplatsen vill vara en del av utvecklingen av Torsboda Industrial Park. För att kunna fortsätta att attrahera nya etableringar är det ett måste för bolagen som avser att starta verksamhet i regionen att det finns goda flygförbindelser. Det gäller inte bara nationella destinationer, utan även internationella destinationer och eventuellt hubbar i andra länder kan vara en del i utveckling som flygplatsen kan bidra med för att skapa ännu fler arbetstillfällen i regionen.

Det är inte bara de etablerande företagen som behöver komma till och från regionen, utan även de företag som redan finns och som kommer att bli lokala underleverantörer till de stora etableringsföretagen. Ju fler eller ju större bolag som väljer att förlägga sin verksamhet till regionen, ju mer arbetskraft behövs. Arbetsregionen kommer knappast att kunna försörja behovet av arbetskraft som kommer att krävas. Även i detta avseende så kommer flyget vara en viktig förutsättning för att 5000 nya jobb blir en verklighet.

För att attrahera arbetskraft utifrån till en region som kan vara okänd för arbetstagarerna så kommer det finnas ett behov av att kunna ha ett rikt fritidsliv, kunna ta sig i väg på semester eller charter till andra länder och kulturer. Att marknadsföra möjligheterna för att lätt och smidigt uppfylla behovet av charter och rekreation kommer också vara en av pusselbitarna för att skapa ett attraktivt arbetsmarknadsområde.



## Ekonomi

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

Resultaträkning januari-december (tkr)	2023	2022
Intäkter	47 776	53 986
Kostnader	- 86 160	-77 215
<b>Rörelseresultat</b>	<b>-38 384</b>	<b>-23 229</b>
Finansnetto	-1 351	-455
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-39 735</b>	<b>-23 684</b>
Bokslutsdispositioner/skatt	119	345
<b>Årets resultat</b>	<b>-39 616</b>	<b>-23 339</b>
<b>Investeringar</b>	<b>2 761</b>	<b>2 832</b>

## Analys

Bolaget har fått ett övervägande om återkrav från Tillväxtverket av tidigare utbetalt korttidsstöd. Flygplatsen har besvarat övervägandet och därefter har Tillväxtverket begärt in kompletterande svar. Flygplatsen har skickat in kompletterande svar och inväntar svar från Tillväxtverket. Bolaget har inte reserverat någon skuld/kostnad i bokslutet.

Passagerarvolymerna för 2023 blev 28% lägre än budgeterat, passagerare inrikes - 32% däremot ökade volymer för passagerare utrikes (15%). Jämfört med 2022 ökade passagerarvolymerna med 32% vilket är glädjande även om det är långt ifrån tidigare passagerarvolymerna innan pandemin. Antalet rörelser har ökat med 19% jämfört med 2022.

Flygplatsens ackumulerade resultat före bokslutsdispositioner för år 2023 uppgick till -39.7 mnkr, ackumulerad budget -41.8 mnkr, vilket är 2.1 mnkr bättre jämfört med budget. Den positiva differensen beror framför allt på ökade intäkter för extra öppethållande, det beror också på lägre kostnader för personal. Däremot ökade externa driftkostnader samt ökade kostnader för ränta.

## Investeringar

Utbyte banljus; projektet kunde inte genomföras enligt plan, detta då det varit problem med långa leveranstider. Tidigare problem med styrsystemet för banljus är dock åtgärdat, det återstår några detaljer som ska lösas innan styrsystemet aktiveras.

Förprojektering omtoppning platta S, projektet har löpt på enligt plan och planerad omtoppning genomförs under 2024.

Röntgen konventionell; bedöm levereras i början av 2024

Investering av server HSA till bagageröntgen fanns inte med plan, investeringen måste dock genomföras för att klara kommande krav samt öka livslängden på befintlig röntgen. Investering bedöms uppgå till ca 0.7 mnkr varav hälften faller ut 2024.

### **Framtiden**

Enligt de kommunpolitiker som flygplatsen talat med och VD för Torsboda Industrial Park, så är satsningen för en större industrietablering fortsatt ett faktum, även om det har uppstått en mindre försening i projektet. Även SCA och deras satsning på biodrivmedel för flygindustrin är nära förestående då man fått ett stöd från EU på ca 1,8 miljarder SEK, då deras kommande bioraffinaderi anses som den mest intressanta satsningen inom biodrivmedelsområdet i Europa för tillfället.

Som flygplatsen tidigare påpekat så kommer dessa satsningar att påverka trafik bilden då både arbetskraft, projektkonsulter och andra individer och organisationer som är kopplade till dessa stora projekt kommer att behöva resa. Med stor sannolikhet kommer trafiken och antal passagerare att öka på flygplatsen inom de närmsta åren. På kortare sikt kan en viss uppgång i trafiken komma att ske, då biljettpiserna verkar vara på väg neråt för Sundsvall Timrå Airports passagerare och kunder.

Ett förslag har framförts att det just nu kan vara läge att avyttra mark som tillhör flygplatsen men som är utanför flygplatsens inhägnade område. Det skulle vara lättare för exempelvis Timrå Invest AB att utveckla området utanför flygplatsområdet då det ingår i deras uppdrag, samt att det skulle bli ett större sammanhängande område som hanterades och planerades av en uppdragsgivare. Förslaget kommer att förankras i både styrelse och av ägarna innan en sådan lösning skulle komma tillstånd.

Staten har uttalat att de vill ha en ökad grad av rådighet över de svenska flygplatserna, i Swedavia har man full rådighet då dessa flygplatser är statliga bolag. Swedavias flygplatser kan således inte stängas ner utan statens godkännande. De regionala flygplatserna kan i motsats till de statliga flygplatserna fatta beslut om att lägga ner sin verksamhet utan att staten kan göra något åt saken.

Det skulle kunna bli aktuellt för någon kommun som äger en flygplats att lägga ner verksamheten där underskotten blir allt för stora. I det spända omvärldsläget som råder så inser staten att det är av stor vikt att flygplatssystemet blir intakt, utifrån

de flygplatser man anser vara av strategisk betydelse. Det kan ha bäring i både beredskap för bland annat ambulansflyg, MSB verksamhet eller av försvarsstrategiskt hänseende. Med bakgrund av statens ökade intresse av att ha ökad rådighet så utgår vi ifrån att man kommer att ha ett stort fokus på de regionala flygplatserna.

Staten har beslutat att det statsstöd som betalats ut till i stort sett alla regionala flygplatser, förutom Sundsvall Timrå Airport, skall fördubblas. Fördelningen av de statsstöd som ges skall inte längre gå via regionerna, utan skall fördelas av Trafikverket from 2024. Efter att det offentliggjorts att Trafikverket skulle få uppdraget besökte flygplatsen Trafikverket för att påtala vikten om att även Sundsvall Timrå Airport skulle omfattas av de statliga stöden. I sittande möte fick flygplatsen en muntlig utfästelse att flygplatsen skulle omfattas av de statliga stöden i framtiden.

## **Midlanda Fastigheter AB**

### ***Bolagets uppdrag***

Midlanda Fastigheter AB skall äga, förvalta och utveckla fastigheter och infrastruktur med tillhörande fysiska anläggningar kopplat till flygplatsverksamheten vid Sundsvall Timrå Airport. Inom begreppet förvaltning och utveckling ingår också ansvar för investeringar i fastigheter och infrastruktur. Verksamheten skall utgå från en hållbar utveckling inom områden ekonomi, miljö och social hållbarhet.

### ***Årets händelser***

Beslut har tagits att Midlanda Fastigheter ansluter sig till den allmänna Va-anläggningen som byggs med anledning av industrietableringen i Torsboda samt beslut om att Midlanda Fastigheter avvecklar befintligt avloppsreningsverk. Den nya lösningen för VA kommer att börja byggas under 2024 och beräknas vara klar 2026.

Ett beslutsunderlag för ett nytt SGEI förordnande togs fram under 2023 och skulle antas och godkännas av Sundsvalls kommunfullmäktige. Trots att ägarkommunen tillhandhållit underlaget så togs inget beslut om SGEI under 2023. Genom att ta ett beslut om nytt förordnande visar hur angelägen och avgörande flygplatsen är för utvecklingen av regionen i det fall undantagsregeln upphör att gälla årsskiftet 2025/2026. Sundsvalls kommunfullmäktige kommer att anta förordnandet under januari. I Timrå Kommun antogs beslut om nytt förordnande i slutet av oktober 2023. Den 7 februari meddelades domslut gällande flygplatsens nya miljötillstånd.

Ingen part har överklagat och domen vann laga kraft den 1 mars. Bolaget har inte tagit tillståndet i anspråk men flygplatsen har för avsikt att ta tillståndet i anspråk i början av 2024.

### **Mål och måluppfyllelse**

Verksamheten har bedrivits i enlighet med de ändamål kommunfullmäktige har fastställt samt inom de kommunala befogenheterna.

### **Ekonomi**

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

<b>Resultaträkning januari-december (tkr)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Intäkter	2 285	2 280
Kostnader	-1 870	-1 782
<b>Rörelseresultat</b>	<b>415</b>	<b>498</b>
Finansnetto	-39 912	-23 488
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-39 497</b>	<b>22 990</b>
Bokslutsdispositioner/skatt	-119	-345
<b>Årets resultat</b>	<b>-39 616</b>	<b>-23 335</b>
<b>Investeringar</b>	<b>2493</b>	<b>434</b>

### **Analys**

Ackumulerat resultat före bokslutsdispositioner för 2023 uppgick till -39.5 mnkr, vilket är 2.3 mnkr bättre jämfört med budget. Den positiva differensen beror framför allt på att nedskrivningen av dotterbolaget blev lägre än budgeterat. Bolagets kapitalkostnader blev något lägre jämfört med budget. Midlanda Fastigheter har lämnat ett koncernbidrag om 0.1 mnkr.

Midlanda Fastigheter betalade ett villkorat aktieägartillskott om 41.8 mnkr till Midlanda Flygplats i början av 2023 i förskott. Då Midlanda Flygplats AB redovisade ett bättre resultat än prognostiserat under 2023 redovisar Midlanda Fastigheter en anteciperad utdelning om 2.2 mnkr.

### **Investeringar**

Ny brandövningsplats; projektet kunde inte genomföras enligt plan vilket är kopplat till att det nya miljötillståndet drog ut på tiden. Projektet bedöms vara färdigställt och aktiverat under 2025. Bolaget har ansökt om ersättning för del av investeringen av brandövningsplatsen från Trafikverket och fått ett preliminärt

förhandsbesked om ersättning. Trafikverket önskar dock en del kompletteringar under projektet gång.

Fastbränslepanna; blir betydligt dyrare än budgeterat, vilket beror samt ökade krav på rening enligt den nya miljödomen. Projektet har inte kunnat genomföras under 2023 då det visade sig vara långa leveranstider. Projektet bedöms vara färdigställt och aktiverat hösten/vintern 2024.

Projekt fönsterbyte i terminalen har genomförts enligt plan och har aktiverats. Ny entré/anpassning lokal skola BY02 har avslutats och är aktiverad.

### **Framtiden**

Midlanda Fastigheter AB har väckt frågan kring eventuell försäljning av viss mark som ligger utanför det inhägnade flygplatsområdet. I dagsläget äger Timrå Invest AB del av mark på Skeppsholmen och avsikten är att skapa ett industriområde på Midlandaområdet, detta då det är slut på byggbar mark för industriområde i Timrå. Avsikten är att ge möjlighet till företag som stödjer Torsboda etableringen att kunna bygga och etablera sin verksamhet i området.

Inom Midlanda Fastigheter AB finns inte kompetensen för att arbeta strategiskt med frågor kring industrietableringar. Det är enklare om ett kommunalt bolag håller samman etableringsfrågorna i området än att ha två kommunala bolag är inblandade i samma område. Frågan kommer att behandlas i styrelsen och ägarkommunerna under 2024.

Flygets utveckling på orten är av väsentlig betydelse även för fastighetsbolaget. Minskar verksamheten på flygplatsen kommer efterfrågan av lokaler att minska och vice versa om flygverksamheten ökar.

Det som långsiktigt kan påverka flygets utveckling är bland annat, flygets miljöpåverkan men även transportalternativens utveckling. Viktiga frågor för bolaget är att se till att miljöfrågorna hanteras på ett ansvarsfullt sätt.

## **Medelpads Räddningstjänstförbund**

### ***Bolagets uppdrag***

Medelpads räddningstjänstförbund (MRF) är ett kommunalförbund inom Sundsvalls, Timrå och Ånge kommuner, som i första hand svarar för räddningstjänst och förebyggande verksamhet kopplad till lagen (2003:778) om skydd mot olyckor. MRF samordnar kommunernas arbete inom krisberedskap och civilt försvar. Därutöver har MRF ett bredare uppdrag i att bidra till ökad trygghet i samhället.

## Årets händelser

I Timrå har en ny räddningsstation tagits i drift. Stationen ligger strategiskt i norra delen av Timrå tätort, förberedd för att även i framtiden väl kunna serva medborgare inkluderande företag av olika slag.

Räddningsledningssystemet Räddningsregion MittNorrland har startat sin verksamhet. Arbetet med att leda räddningsinsatser bedrivs nu av *en* ledningscentral, belägen på två platser – Sundsvall och Östersund, för cirka en tredjedel av landets yta. 25 kommuner belägna i fyra län ingår i systemet. Området har uppemot en halv miljon invånare.

Under året har reglerna gällande tillämpning av dygnsvila skärpts. Detta är i grunden bra för medarbetarens hälsa. Bemanningen är begränsad och en viktig del i denna beredskap är att arbetstid kombinerar med så kallad jourtid, vilken innebär övernattnings på arbetsplatsen. Störningsfrekvensen under jourtid är oftast låg sett över tid. Enligt reglerna likställs arbetstid med jourtid bland annat när det gäller beräkning av dygnsvila. Med den bemanning vår organisation har, stödjer inte de skärpta reglerna verksamhetskraven på ett bra sätt. Personalen får dessutom svårt att ta hand familjen med bland annat skiftande start- och sluttider under morgon och kväll. Vi har därför begärt dispens från dygnsvilokravet för att under ett år kunna fortsätta genomföra arbetspass med arbete och jour omfattande tillsammans 24 timmar. Detta för att få mer tid till att ställa om verksamheten som de nya reglerna kräver.

## Mål och måluppfyllelse

Måluppfyllelsen för MRF:s verksamhet under år 2023 kan generellt betecknas som god. Det gäller både målen i handlingsprogram 2022 – 2023 (enligt LSO) samt målen i MRP 2023. De ekonomiska målen uppfylls inte i sin helhet, vilket även är gällande för målen för de nya räddningsstationerna vilka beräknas att uppfyllas i takt med att stationerna blir färdigställda.

## Ekonomi

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

Resultaträkning januari-augusti (tkr)	2023	2022
Intäkter	168 831	160 607
Kostnader	-174 117	-162 200
<b>Rörelseresultat</b>	<b>-5 286</b>	<b>-1 593</b>
Finansnetto	1 336	123
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-3 950</b>	<b>-1 470</b>

Bokslutsdispositioner/skatt	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>-3 950</b>	<b>-1 470</b>
<b>Investeringar</b>	<b>17 380</b>	<b>16 478</b>

## **Analys**

Utfallet för 2023 ger ett underskott om -3 950 tkr (-1 470 tkr år 2022), en avvikelse mot budget om -1 132 tkr. I stort var 2023 påverkat av personalrelaterade frågor som även fått bäring på ekonomin. Övergången till det nya pensionsavtalet AKAP-KR har dels inneburit högre kostnader för avgiftsbestämd pension, dels högre kostnader där kontantersättning införts vid de fall man avsåg sig möjligheten att gå i pension vid 58 års ålder i enlighet SAP-R. Samtidigt har viss underbemanning vid flera avdelningar funnits under året vilket förbättrat delar av resultatet, vilket dock även har inneburit att den eftersträlvade nivån på leverans och utveckling av verksamheten inte har uppnåtts inom samtliga verksamhetsområden.

I delårsrapporten per augusti visade prognosen för helåret ett underskott på -7 021 tkr. Resultatförbättringen mot prognos drivs av högre intäkter från bland annat utfört arbete mot MSB (+314 tkr), fler utbildningsinsatser än förväntat (+194 tkr) och en högre nettointäkt för räddningsinsatser utanför ägarkommunernas gränser (+345 tkr). Samtidigt har viss underbemanning, lägre kostnader för övertid och RIB-verksamheten drivit positiv avvikelse för personalkostnaderna som blev 2 146 tkr lägre än prognos.

## **Investeringar**

2023 års investeringsplan bestod av tre nya tunga räddningsfordon som samtliga är tagna i drift, total investering för dessa blev 556 tkr lägre än budgeterat. I övrigt består årets fordonsinvesteringar av två nya ledningsfordon samt en elektrificerad transportbil (ID. Buzz). Under året har investeringsbudgeten reviderats och ökat i och med beslut att genomföra GRIB-utbildning vid MRF Skyddscenter Fillan under kommande verksamhetsår. Investeringsplanen ökade med 7 000 tkr relaterat till markarbete, inköp av övningshus samt utrustning till utbildningarna. Av det extra investeringsbeloppet har 615 tkr nyttjats per den 31 december 2023. Återstående del av denna budget överförs till kommande räkenskapsår.

## **Nyckeltal**

Verksamhetens utveckling (tkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Medlemsbidrag	147 051	125 085	122 490	120 596	117 806
Verksamhetens intäkter	21 780	35 522	40 161	31 419	41 184
Verksamhetens kostnader	-168 117	-156 647	-158 110	-145 444	-152 549
<b>Årets Resultat</b>	<b>-3 950</b>	<b>-1 470</b>	<b>-117</b>	<b>2 431</b>	<b>606</b>
Soliditet (%)	12,2%	13,4%	14,5%	15,1%	14,8%
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser (%)	-5,7%	-4,6%	-5,0%	-5,3%	-7,5%
Investeringar (netto)	16 698	9 601	14 988	3 379	9 043
Sjävfinansieringsgrad (%)	11%	20%	36%	242%	71%
Långfristig skuld	-150	-210	-270	-330	-390
Antal anställda	294	290	302	283	284

***Soliditet** visar andelen tillgångar som finansieras med egna medel (förhållandet mellan eget kapital och total balansomslutning). Soliditet är ett mått på långsiktig betalningsförmåga.*

***Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser** definieras som eget kapital - ansvarsförbindelsen inklusive löneskatt dividerat med balansomslutningen. Ansvarsförbindelsen består av pensionsavsättningen innan år 1998.*

***Investeringar (netto)** definieras som bruttoinvesteringar med avdrag för de investeringsbelopp som finansierats med offentliga bidrag. MRF har finansierat alla inköp av inventarier med eget kapital.*

***Sjävfinansieringsgrad** definieras genom att summera resultatet och avskrivningarna som sedan divideras med nettoinvesteringar.*

## **Framtiden**

Kraven på att bygga upp RUHB under de närmaste åren kommer vara stora och innebära stora arbetsinsatser. I delar kommer statliga medel att tillföras för detta arbete. Andra delar kommer att belasta den ekonomiska ram som MRF har tillgång till genom ägarkommunerna. För att RUHB ska bli en fungerande verksamhet förutsätts att förbundet har ordning på den ordinarie verksamheten med den personal- och kompetensförsörjning som behövs för denna. Också väl fungerande säkerhetsskydd och krisberedskapsarbete samt uppbyggd grundläggande nivå för civil beredskap förutsätts för att RUHB ska kunna införas.

En viktig del i arbetet med att långsiktigt kunna bedriva en bra verksamhet är att samarbeta med andra räddningstjänstorganisationer. MRF har genomfört en översyn, Brett samarbete, tillsammans med de två andra räddningstjänstorganisationerna i länet. Dessa är Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen och Avdelningen för räddningstjänst och kommunal alarmeringscentral Örnsköldsviks kommun. Förbundet har också ett väl utvecklat samarbete med Jämtlands räddningstjänstförbund. Det är även viktigt att understryka MRF:s goda samarbete med bland annat ägarkommunerna, andra blåljusorganisationer, länsstyrelsen och MSB.

Antalet brandmän som examineras från MSB:s skolor efter avslutad utbildning Skydd mot olyckor (SMO) är för lågt. För att antalet examinerade ska räcka till samtliga landets räddningstjänstorganisationer behövs betydligt fler



utbildningsplatser. När det gäller studenter vid brandingenjörsprogrammen vid Lunds och Luleå universitet lockar privata företag, särskilt konsultföretag, till sig en stor del av dem som examineras. Detta innebär svårigheter för räddningstjänstorganisationerna att rekrytera sådan personal.

Räddningstjänstorganisationerna kan normalt inte konkurrera vad gäller löner och andra förmåner utan måste kunna visa på andra fördelar med att arbeta vid en räddningstjänstorganisation. Förbundet har hittills kunnat rekrytera tillräckligt med personal till RIB-verksamheten, trots att många räddningstjänstorganisationer har vakanser över tid inom denna verksamhet.

Utmaningar som MRF har är att klara av den stora personalomsättning som väntar när många medarbetare inom de närmaste åren kommer att gå i pension.

Förbundet

behöver också en personalsammansättning som bättre speglar befolkningens. En särskild osäkerhet i bemanningshänseende är hur tillämpningen av arbetstidsreglerna, bland annat vad gäller dygnsvila, kommer att vara framöver.

Under hösten 2023 inrättades en ekonomigrupp bestående av ekonomicheferna från ägarkommunerna tillsammans med biträdande förbundschefen och ekonomichef i förbundet. Gruppens uppgift är att närmare sätta sig in i MRF:s ekonomiska förhållanden och arbeta fram en plan för att förbundet ska nå en ekonomi i balans. Det gemensamma arbetet har inletts på ett bra sätt och fortsätter under 2024. Ekonomigruppen har också fått ett utökat uppdrag i att föreslå förändringar i det sätt förbundets ekonomiska ram beräknas inkludera att se över hur denna process fortsättningsvis ska se ut.

Det hittillsvarande arbetet av ekonomigruppen ser ut att resultera i väsentligt förbättrade möjligheter för MRF att hantera sin ekonomiförsörjning och därmed minska den osäkerhet som råder angående de ekonomiska förutsättningarna för de närmaste åren.

## **Torsboda Industrial Park AB**

### ***Bolagets uppdrag***

Torsboda Industrial Park AB ska förvärva, förädla och försälja mark för att möjliggöra nyetableringar av en eller flera gröna industrier inom Torsbodasiten.

### ***Årets händelser***

Avtal skrevs i maj med den kinesiska batteridelstillverkaren PTL, Shanghai Putailai New Energy Technology Co., Ltd. Bolaget ska tillverka batterikomponenter och beräknar att satsningen innebär 1900 arbetstillfällen. I och med det kommer en av

de största utländska industrietableringarna någonsin hittills i Sverige att ske i Torsboda

Bolaget har under året skapat två dotterbolag;  
Torsboda 1:10 AB - motsvarande markområdet på Torsboda SYD  
Torsboda 4:29 AB - motsvarande markområdet på Torsboda NORD

### **Mål och måluppfyllelse**

Bolaget har ett tydligt uppdrag om att skapa minst 2 000 nya arbetstillfällen inom industriparken och göra det i samverkan med dess ägare Timrå och Sundsvalls kommun.

### **Ekonomi**

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

<b>Resultaträkning januari-augusti (tkr)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Intäkter	9 182	2 935
Kostnader	-10 203	-3808
<b>Rörelseresultat</b>	<b>-1 021</b>	<b>-870</b>
Finansnetto	1 225	99
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>204</b>	<b>-771</b>
Bokslutsdispositioner/skatt	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>204</b>	<b>-771</b>
<b>Investeringar</b>	<b>91 152</b>	<b>26 473</b>

### **Analys**

Bolaget gör ett positivt resultat pga intäkter för skogslikvid till följd av avverkning på Torsbodasiten. Kostnader hänförliga till försäljning, marknadsföring, administration och förvaltning som ej är möjliga att balansera inom exploateringsverksamheten är i huvudsak bolagets kostnader.

### **Investeringar**

Fortsatt förvärv av mark i syfte att möjliggöra nyetableringar av en eller flera gröna industrier. I investeringen ingår även balanserade kostnader hänförlig till exploateringsverksamheten samt investeringar i infrastruktur.

## **Nyckeltal**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Nettoomsättning	3 900	625
Resultat efter finansiella poster	204	-771
Balansomslutning	157061	131 225
Avkastning på eget kapital	0%	0%
Soliditet	64,5%	77%
Medeltal anställda	0	0

Bolagets nettoomsättning väsentligt högre till följd av intäkt för avverkning inom Torsbodasiten jmf med fg år. Det bidrar också till det positiva resultatet för året. Balansomslutningen ökar till följd av fortsatta investeringar i mark och exploateringsprojekt. Bolaget har inga egna anställda använder sig av konsulttjänster.

## **Framtiden**

Bolaget arbetar vidare mot att en eller flera gröna industrier skall etablera sig inom Torsbodasiten och skapa tillväxt inom regionen.

## **Torsboda 1:10 AB**

### **Bolagets uppdrag**

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att äga fast och lös egendom samt förvalta fastigheter för näringslivets behov och infrastruktur för tillväxt inom Sundsvallsregionen. Bolagets enda syfte är att äga mark, utöver det bedriver bolaget ingen verksamhet. Bolaget äger merparten av marken som beskrivs som Torsboda SYD.

### **Årets händelser**

Bolaget startade som ett lagerbolag och har under året bytt namn, antagit en ny bolagsordning och tillsatt ny styrelse. Bolaget har under året förvärvat mark för 45,6 Mkr

### **Mål och måluppfyllelse**

Bolagets främsta syfte är att genomföra verksamheten till gagn för medborgarna, medborgarnytta. Bolaget ska samtidigt eftersträva en sund ekonomisk utveckling och sträva efter ekonomiskt överskott till Timrå kommun och Sundsvalls kommun. Detta skall göras genom att utveckla och exploatera Torsboda Industripark.

## **Ekonomi**

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

<b>Resultaträkning januari-december (tkr)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Intäkter		
Kostnader	-1	
<b>Rörelseresultat</b>	<b>-1</b>	
Finansnetto		
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-1</b>	
Bokslutsdispositioner/skatt		
<b>Årets resultat</b>	<b>-1</b>	
<b>Investeringar</b>	<b>45 615</b>	

## **Analys**

Bolaget skall ej ha omsättning. Syftet är att förvalta markinvesteringarna.

## **Investeringar**

Bolaget har under året gjort förvärv av fastighet Torsboda 1:1, fastighetsreglering av fastighet Torsboda 1:2 samt förrättningskostnader.

## **Nyckeltal**

n.a.

## **Framtiden**

Bolaget kommer ej ha någon omsättning utan ska förvalta den anskaffade marken.

## **Torsboda 4:29 AB**

### **Bolagets uppdrag**

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att äga fast och lös egendom samt förvalta fastigheter för näringslivets behov och infrastruktur för tillväxt inom Sundsvallsregionen. Bolagets enda syfte är att äga mark, utöver det bedriver bolaget ingen verksamhet. Bolaget äger merparten av marken som beskrivs som Torsboda NORD samt förvaltar täkttillstånd för en vilande bergtäkt i området.

## **Årets händelser**

Bolaget startade som ett lagerbolag och har under året bytt namn, antagit en ny bolagsordning och tillsatt ny styrelse. Bolaget har under året förvärvat fastigheten Torsboda 4:29.

## **Mål och måluppfyllelse**

Bolagets främsta syfte är att genomföra verksamheten till gagn för medborgarna, medborgarnytta. Bolaget ska samtidigt eftersträva en sund ekonomisk utveckling och sträva efter ekonomiskt överskott till Timrå kommun och Sundsvalls kommun. Detta skall göras genom att utveckla och exploatera Torsboda Industripark.

## **Ekonomi**

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

<b>Resultaträkning januari-augusti (tkr)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Intäkter	7	
Kostnader	-10	
<b>Rörelseresultat</b>	<b>-3</b>	
Finansnetto	0	
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-10</b>	
Bokslutsdispositioner/skatt	0	
<b>Årets resultat</b>	<b>-3</b>	
<b>Investeringar</b>	<b>1054</b>	

## **Analys**

Bolaget skall ej ha omsättning. Syftet är att förvalta markinvesteringarna.

## **Investeringar**

Bolaget har under året gjort förvärv av fastighet Torsboda 4:29 med tillhörande kostnader.

## **Nyckeltal**

n.a.

## **Framtiden**

Bolaget kommer ej ha någon omsättning. Skall förvalta den anskaffade marken.



**§ 110****Årsredovisning 2023 Timrå kommun**

KS/2024:96

**Beslut**

Kommunstyrelsen beslutar:

Återremittera ärendet till kommunchefen för revidering av årsredovisningen då det finns kostnader som inkommit 2024 som härrör till 2023 och därför ska tas i bokslutet för 2023. Kostnader som motsvarar ca 3,7 Mkr.

**Ärendet**

Kommunledningskontoret har tillsammans med de kommunala förvaltningarna och kommunala bolag och förbund upprättat förslag till årsredovisning/bokslut för år 2023. Redovisningen gäller för kommunen inklusive koncernredovisning. Redovisningen ger en översiktlig information om verksamhet och ekonomi.

Årets resultat i den sammanställda redovisningen uppgick till -54,9 (29,8) mnkr inklusive bokslutsdispositioner. Kommunens resultat uppgick till -46,5 (61,6) mnkr

Enligt avstämning mot balanskravet uppgår årets resultat för kommunen till -55,0 mnkr vilket är 109,5 mnkr sämre än jämfört med föregående år.

Under 2023 har verksamhetens nettokostnader ökat med ca 6,9 % och överskred med 2,4 procent andelen av skatteintäkter och generella statsbidrag. Nettokostnadsandelen behöver minskas drastiskt kommande år för att klara de av kommunen uppsatta finansiella målen och upprätthålla en god ekonomisk hushållning.

Kommunen klarar inte kommunallagens balanskrav 2023 och uppnår inte övergripande målen för god ekonomisk hushållning. Det gäller för målsättningar kopplat till soliditet och förmåga att amortera. Därmed är bedömningen att god ekonomisk hushållning inte har uppnåtts.

Om balanskravsresultatet är negativt så är huvudprincipen att kommunen enligt kommunallagen har tre år på sig att återställa resultatet. Det finns dock ett undantag från huvudprincipen. Kommuner som vill ta hänsyn till andra bedömningar som man anser vara förenliga med god ekonomisk hushållning får hantera dessa inom ramen för kommunallagens regler för synnerliga skäl (prop. 1996/97:52 s. 38 och 94). Det handlar då om fall där ett frångående är mycket väl motiverat och där det grundläggande kravet i 11 kap. 1 § kommunallagen om god ekonomisk hushållning har beaktats.

Om kommunfullmäktige åberopar synnerliga skäl behöver underskottet ej regleras inom tre år, utan så snart kommunfullmäktige finner det möjligt och en bedömning är att underskottet kan vara återställt så snart som Kommunfullmäktige finner det möjligt.



Timrå kommun åberopar synnerliga skäl för balanskravsresultatet år 2023. Kommunen åberopar synnerliga skäl med anledning av omständigheter man inte kunnat påverka, såsom förändrat pensionsavtal, hög inflation, ökade räntekostnader med ökade totala kostnader som följd.

Regeringsrepresentanter har rekommenderat kommuner att använda synnerliga skäl för verksamhetsåret 2023. Resultatet om -55 miljoner kronor ska då återställas så snart kommunfullmäktige finner det möjligt. Kommunen räknar inte med att kunna återställa underskottet kommande tre år.

### **Ärendets behandling i sammanträde**

Tony Andersson (M) föreslår att återremittera ärendet till kommunchefen för revidering av årsredovisningen då det finns kostnader som inkommit 2024 som härrör till 2023 och därför ska tas i bokslutet för 2023. Kostnader som motsvarar ca 3,7 Mkr. Övriga ledamöter bifaller förslaget.

### **Beslutsunderlag**

Årsredovisning 2023  
Nämndernas verksamhetsberättelser 2023

#### **Protokollsutdrag till:**

Kommunfullmäktige  
Revisionen  
Ekonomichef

Expedieras digitalt.



**Tjänsteskrivelse**

Kommunledningskontoret

**Handläggare**

Annika Nyberg

**Datum**

2024-06-03

**Diarienummer**

KS/2024:183

## Revisionsberättelse för år 2023 för Timrå kommun

### Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar:

Revisionsberättelse 2023 läggs till handlingarna.

### Ärendet

Upptas till behandling revisionsberättelse för år 2023 för Timrå kommun och beslut om beviljad ansvarsfrihet

### Beslutsunderlag

Revisionsberättelse 2023

### Protokollsutdrag till:

Revisionen

Expedieras digitalt.

Till  
Fullmäktige i Timrå kommun  
organisationsnummer 212000–2395

## Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Överförmyndarnämnden Mitt, gemensam med Sundsvall, Nordanstig och Ånge kommuner, har granskats i samverkan med revisorerna i dessa kommuner. Räddningstjänsten Medelpad har granskats i samverkan med Sundsvall och Ånge kommuner.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

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

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

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

*Vi bedömer att socialnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt eftersom åtgärdsplanen inte varit tillräcklig för att klara 2023 års budget. Nämnden redovisar för räkenskapsåret underskott med – 41,3 mnkr.*

**Vi bedömer att** kommunstyrelsen och övriga nämnder i Timrå kommun med ovanstående undantag har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande förutom de möjliga effekterna vad gäller osäkerhet beträffande redovisning av leasingkontrakt. Vi bedömer även att de synnerliga skäl som kommunstyrelsen åberopar i årsredovisningen, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, inte är väl motiverade utifrån lag och dess förarbeten och att kravet om god ekonomisk hushållning därmed inte beaktas.

**Vi bedömer att** det finns behov av att förstärka kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll.

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

### **Ansvarsprövning**

#### ***Kommunstyrelsen***

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och dess enskilda ledamöter i styrelsen.

#### ***Barn- och utbildningsnämnden***

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för barn- och utbildningsnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.

#### ***Kultur- och tekniknämnden***

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kultur- och tekniknämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.

#### ***Miljö- och byggnadsnämnden***

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för miljö- och byggnadsnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.

#### ***Socialnämnden***

*Vi riktar anmärkning mot socialnämnden för bristande styrning och uppföljning samt intern kontroll över ekonomin för år 2023.*

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

#### ***Valnämnden***

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

#### ***Överförmyndarnämnden Mitt***

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

**Vi avstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2023 eftersom förslaget att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, inte är väl motiverade utifrån lag och dess förarbeten och att kravet om god ekonomisk hushållning därmed inte beaktas.**

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Timrå kommun 2024-05-30

Elektroniska signaturer enligt efterföljande sidor.

Keijo Ojala  
*Ordförande*

Inger Nyhman  
*Vice ordförande*

Håkan Asp

Ann-Marie Bystedt

Pia Håkansson

Tord Norberg

Tommy Sjölund

**Bilagor:**

Revisorernas redogörelse

Det sakkunniga bitrådets yttrande

Revisionsberättelser från auktoriserad revisor

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna

# 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."

## INGER NYHMAN

Vice ordförande revisionen

Serienummer: 1822836956754a[...]dbeba79027453

IP: 194.132.xxx.xxx

2024-05-30 11:50:29 UTC



## HÅKAN ASP

Revisor

Serienummer: c86e5b151a328f[...]334e42d6cb5ae

IP: 194.132.xxx.xxx

2024-05-30 11:54:57 UTC



## Stig Tommy Sjölund

Revisor

Serienummer: 7eacef466a7f57[...]602b25bce32ff

IP: 31.217.xxx.xxx

2024-05-30 12:37:06 UTC



## PIA ROS-MARI BIRGITTA HÅKANSSON

Revisor

Serienummer: a03a89f026ea7b[...]240dcbb1ab3cb

IP: 90.129.xxx.xxx

2024-05-30 13:13:55 UTC



## ANNA MARIE BYSTEDT

Revisor

Serienummer: b1b9e2d93ba13d[...]305c930800f36

IP: 83.248.xxx.xxx

2024-05-30 14:16:31 UTC



## Keijo Johannes Ojala

Ordförande revisionen

Serienummer: a8abe4ab14a795[...]64d854975d93e

IP: 90.227.xxx.xxx

2024-05-30 15:56:08 UTC



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

### Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

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

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

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

# 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."

**TORD A NORBERG**

Revisor

Serienummer: 93a90578837f58[...]ffc82dcbbcbdf

IP: 81.233.xxx.xxx

2024-05-31 13:53:27 UTC



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

#### Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

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

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

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

Till fullmäktige i Timrå kommun

## Revisorernas redogörelse för år 2023

### Revisionens inriktning och genomförande

I enlighet med kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente lämnar vi följande redogörelse för vår granskning.

Vi har granskat den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet. Vi har prövat om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs inom styrelsen och nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har baserats på en bedömning av risk och väsentlighet omsatt i en fastställd revisionsplan.

De granskningar som har gjorts har sammanställts i särskilda revisionsrapporter som under hand lämnats till berörda.

Revisorerna har vid granskningen biträttats av KPMG.

### Sammanfattande resultat från rapporter

Sammanfattande resultat från 2023 års rapporter redovisas nedan:

1. Grundläggande granskning
2. Granskning av informations och it-säkerhet
3. Granskning av upphandlingsprocessen
4. Uppföljande granskning
5. Översiktlig granskning av delårsbokslut per 2023-08-31
6. Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

Rapporterna finns i sin helhet på Timrå kommuns hemsida,

<http://www.timra.se/kommun-och-politik/kommunens-organisation/revisorer/>

## 1. Grundläggande granskning

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen var att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

### Sammanfattning - kommunstyrelsen

Vår sammanfattade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning i syfte att konkretisera arbetet samt säkerställa att det är ändamålsenligt mot fullmäktiges mål.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Stärka målstyrningen.

### Sammanfattning – barn- och utbildningsnämnden

Vår sammanfattade bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning i syfte att konkretisera arbetet samt säkerställa att det är ändamålsenligt mot fullmäktiges mål.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi nämnden att:

- Stärka målstyrningen.

### Sammanfattning – kultur- och tekniknämnden

Vår sammanfattade bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning i syfte att konkretisera arbetet samt säkerställa att det är ändamålsenligt mot fullmäktiges mål.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi nämnden att:

- Stärka målstyrningen.

### Sammanfattning miljö- och byggnadsnämnden

Vår sammanfattade bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning i syfte att konkretisera arbetet samt säkerställa att det är ändamålsenligt mot fullmäktiges mål.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi nämnden att:

- Stärka målstyrningen.

### Sammanfattning – socialnämnden

Våra bedömningar utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning, ekonomistyrning och intern kontroll för att säkerställa ändamålsenlighet mot kommunfullmäktiges beslut.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi nämnden att:

- Stärka målstyrningen.
- Tillse efterlevnad av tilldelade budgetramar.
- Stärk uppföljningen av internkontrollplanens kontrollmoment.



## 2. Granskning av informations- och it-säkerhet

Granskningen har syftat till att bedöma om kommunstyrelsen, barn och utbildningsnämnden, socialnämnden, kultur- och teknknämnden samt miljö- och byggnadsnämnden bedriver ett systematiskt informationssäkerhetsarbete.

### Sammanfattning

Utifrån genomförd granskning bedömer vi att kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, kultur- och teknknämnden samt miljö- och byggnadsnämnden inte bedriver ett systematiskt informationssäkerhetsarbete i enlighet med Myndigheten för samhällsskydd och beredskaps (MSB:s) rekommendationer<sup>1</sup> och beslutade styrdokument. Vi bedömer att det inom socialnämndens verksamheter till viss del har genomförts aktiviteter inom informationssäkerhet men konstaterar dock att arbetet inte sker med en tillräcklig systematik i enlighet med MSB:s rekommendationer och beslutade styrdokument.

Det finns en etablerad organisation för arbetet med informationssäkerhet som utgår från linjeansvaret. Därtill finns i viss utsträckning utsedda funktioner, bland annat informationssäkerhetssamordnare, IT-samordnare och systemförvaltare som stöd i arbetet. Flertalet intervjupersoner lyfter dock att resurserna för informationssäkerhetsarbetet upplevs otillräckliga och att det till viss del saknas kompetens inom förvaltningarna för att bedriva ett systematiskt informationssäkerhetsarbete. Vad gäller den tekniska säkerheten så har kommunen avtal med en extern driftsleverantör där även it-säkerhetsarbetet ingår.

De styrande dokument som beslutats tydliggör ansvar samt krav på aktiviteter för hur informationssäkerhetsarbetet ska bedrivas. Dock konstaterar vi att dokumenten inte i tillräcklig grad är förankrade i kommunens verksamheter. Det operativa informationssäkerhetsarbete som genomförs i kommunen är därigenom inte systematiskt och de krav på aktiviteter som ställs i styrande dokument genomförs endast till viss del. Vi konstaterar bland annat att informationsklassningar och riskanalyser vid tidpunkten för vår granskning endast genomförs i mindre utsträckning och att arbetet inte är systematiskt. De klassningar som gjorts har inkluderat färre aspekter i analysen än vedertagna metoder innehåller. Detta kan riskera att leda till att de skyddsbehov som behöver bedömas i klassningen inte beaktats tillräckligt så att åtgärder kan vidtas. Det är positivt att kommunen har gjort en prioritering av sina mest kritiska system. Emellertid ser vi att nämnderna brustit vid genomförande av informationsklassningar enligt de krav som anges i styrande dokument.

Genom det avtal som kommunen har med extern driftsleverantör kan vi konstatera att leverantören presenterat underlag som beskriver det säkerhetsarbete som de tillhandahåller till kommunen. Vi kan konstatera att organisation och säkerhetsarbetet är i enlighet med den standard som kommunen beslutat om som gällande. Löpande uppföljningar sker med leverantören där risker och behov diskuteras. Vi bedömer dock att dessa moment i högre grad kan formaliseras och dokumenteras så att det finns en spårbarhet över de säkerhetsåtgärder som leverantören och kommunen ser behov av att implementera. Vi ser därtill behov av att förvaltningarna efter genomförda informationsklassningar och riskanalyser bör omsätta resultatet av dessa till krav om tekniska säkerhetsåtgärder så att skyddsvärd information skyddas med relevanta åtgärder.

Kommunen har genomfört utbildningsinsatser för att etablera en säkerhetsmedvetenhet i organisationen, dock har deltagandet minskat på senare tid. Tester som genomförts över medvetenheten har inte varit tillfredsställande och påvisat brister som skulle kunna leda till att incidenter sker. Vi bedömer att det finns tydligt beskrivna incidenthanteringsrutiner i kommunens

---

<sup>1</sup> Dessa redovisas i avsnitt 3.

vägledning, men noterar samtidigt att dessa inte tycks vara fullt ut förankrade i kommunens verksamheter.

Vi bedömer att kommunstyrelse och nämnder har en bristande uppföljning av informationssäkerhetsarbetet då uppföljning och rapportering i nuläget endast sker utifrån dataskyddsarbetet. Det är av vikt att kommunstyrelsen och nämnderna tillser en tillräcklig uppföljning och rapportering av informationssäkerhetsarbetet, för att få kännedom om hot och risker samt eventuella brister så att förutsättningar finns för att besluta om adekvata åtgärder.

Utifrån våra iakttagelser och vår bedömning rekommenderar vi kommunstyrelsen, i deras övergripande ansvar för informationssäkerhet, att:

- Säkerställa att de beslutade styrdokumenterna förankras i samtliga verksamheter.
- Tillse att resurserna för informations- och it-säkerhetsarbetet står i proportion till organisationens behov och samtida risker och hot.
- Beakta informationssäkerhetsrisker i risk- och väsentlighetsanalys.
- Tillse att den uppföljning som sker tillsammans med den externa leverantören för it-drift sker på ett strukturerat sätt och att väsentliga risker och behov av åtgärder dokumenteras.
- Tillse en tillräcklig uppföljning och regelbunden rapportering av informationssäkerhetsarbetet

Utifrån våra iakttagelser och vår bedömning rekommenderar vi kommunstyrelsen och de granskade nämnderna att:

- Etablera ett informationssäkerhetsarbete i enlighet med styrande dokument.
- Tillse att obligatoriska utbildningar inom informationssäkerhet genomförs.
- Tillse att riskanalys och informationsklassningar genomförs i de egna verksamheterna och att dessa prioriteras utifrån skyddsvärde för den information som hanteras i systemen.

### 3. Granskning av upphandlingsprocessen

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer en ändamålsenlig styrning och intern kontroll avseende upphandlingar.

#### Sammanfattning

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen styrning och interna kontroll avseende upphandlingar inte är tillräcklig.

Erhållna styrdokument bedöms som tillräckliga till sin utformning och innehåll för att utgöra ett stöd i upphandlingsarbetet. Styrdokumenterna bedöms dock inte ligga i linje med gällande lagstiftning då de bland annat hänvisar till tidigare gällande beloppsgränser. Styrdokumenterna är inte heller anpassade till den nya organisationen.

Kommunens organisation för upphandling bedöms inte bedrivas på ett tillräckligt ändamålsenligt och effektivt sätt. Kommunens upphandlingar genomförs av Sundsvalls kommuns upphandlingsenhet utifrån ett samverkansavtal kommunerna emellan. Konkurrensverket bedömde, vid en tillsyn under våren 2023, emellertid att avtalet inte ligger i linje med upphandlingsreglerna.

Beslutet att fördjupa samverkan mellan kommunen och Sundsvalls kommun har tagits på delegation enligt kommunstyrelsens protokoll. Granskad delegationsordning, där både roller och beloppsgränser framgår, bedöms som tydliga. En nämnd kan delegera en uppgift till tjänstepersonnivå och den kan även delegera en uppgift till en annan kommun, men nämnden kan aldrig delegera bort ansvaret. Även om det av kommunstyrelsens reglemente framgår att styrelsen är ansvarig för kommunens upphandlingar så bedömer vi att styrelsen bör förtydliga roller och ansvar för upphandling och inköp inom ramen för samverkan med Sundsvalls kommun.

Vi bedömer att roll- och ansvarsfördelningen avseende upphandling kan tydliggöras ytterligare. Vi saknar vid granskningstillfället ett förtydligande kring vad som gäller vid exempelvis eventuella avvikelser i samband med upphandlingar eller om samverkansavtalets parter skulle hamna i en tvist.

Det är enligt vår bedömning positivt att kommunstyrelsen har övervägt risker kopplade till upphandling och inköp inom ramen för arbetet med internkontrollplanen 2023. Granskningen visar att det inte genomförs några löpande och återkommande utbildningsinsatser avseende upphandling och inköp. Därtill uppger flera intervjuade att kompetensnivån är låg i förvaltningar och att behovet av stöd är stort. Den tjänsten, upphandlingsstrateg/samordnare, som uppges vara den som ska stötta förvaltningarna uppges av flera intervjuade inte vara tillräcklig. I samband med granskningen har vi även fått indikationer på att direktupphandlingar genomförs av medarbetare som inte har delegation till detta. Utöver granskning av fakturor inför attestering genomförs ingen löpande kontroll av upphandling och inköp. Det genomförs vid granskningstillfället inte någon löpande kontroll av avtals- och leverantörstroheten. Med bakgrund av detta bedömer vi att kommunstyrelsen kan stärka den interna kontrollen ytterligare avseende upphandlingar och inköp. Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att

- tillse att kommunens upphandlingar genomförs i enlighet med gällande lagstiftning.
- säkerställa att styrdokumenterna avseende upphandling och inköp är aktuella och ligger i linje med gällande lagstiftning och kommunens organisation.
- se över hur kommunen lämpligast bör organisera upphandlingsarbetet och tillse att detta sker inom ramen för de upphandlingsregler som finns.
- tydliggöra roller och ansvar avseende upphandling och direktupphandlingar oavsett om de genomförs av Timrå kommun eller i samverkan med annan part.
- stärka den interna kontrollen och tillse att inköp genomförs av de tjänstepersonen som har delegation från styrelsen att göra det.

- tillse att berörda tjänstepersoner vid förvaltningen erhåller det stöd och den utbildning som krävs för att minska risken för att de upphandlingar och inköp som genomförs avviker från riktlinjer och de lagstadgade upphandlingsregler som finns.

## **4. Uppföljande granskning**

Syftet med granskningen var att bedöma om ansvarig nämnd har vidtagit beslutade åtgärder.

### **Sammanfattning**

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte var att ansvariga nämnder har vidtagit beslutade åtgärder.

Vi noterar att ett flertal åtgärder har vidtagits utifrån lämnade rekommendationer. Vi ser positivt på detta men vi bedömer att det finns visst utrymme för vidareutveckling, främst vad gäller barn- och utbildningsnämnden. Vi ser gärna att arbetet fortsätter med att förtydliga processmodeller gällande var dokument ska bevaras.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi barn- och utbildningsnämnden att:

- Förtydliga processmodeller för övergångar mellan och inom olika skolverksamheter så att det framgår hur dokument ska bevaras.

## 5. Översiktlig granskning av delårsbokslut per 2023-08-31

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten har besvarat följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat balanskravsresultat?

### Sammanfattning

#### *Slutsats – delårsrapportens räkenskaper*

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Vi är oroade över resultatutvecklingen för socialnämnden som prognostiserar ett underskott med 40,9 mnkr och för finansförvaltningen med underskott på 39,6 mnkr.

#### *Slutsats – God ekonomisk hushållning*

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återsporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Bedömningen baseras främst på att de finansiella målen inte uppnås samt att det inte är möjligt att objektivt bedöma om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för verksamheten.

#### *Slutsats – Balanskravsresultat*

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning, utöver vad som nämns ovan i avsnitt 2 vad gäller resultatutjämningsreserven, till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

## 6. Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

### Sammanfattning

#### *Årsredovisningens räkenskaper*

Utifrån vår genomförda granskning av årsbokslutet har vi noterat att kommunen gör avsteg från lag och god sed avseende följande:

- Kommunen har per 2023-12-31 redovisat samtliga leasingkontrakt som operationell leasing.

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

Vi har därutöver noterat följande, ej väsentliga avvikelser:

- Kostnader bokförs för tidigt.
- Statsbidrag redovisas i fel period.
- Avsättningar till deponier redovisas inte till beräknat belopp.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

#### *God ekonomisk hushållning*

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

#### *Balanskravsresultat*

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls. Vi bedömer att de synnerliga skäl som åberopas i årsredovisningen, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, inte är väl motiverade i förhållande till lagstiftning och förarbeten med tillhörande exempel.

#### *Övriga iakttagelser*

Vår internkontrollgranskning visar på brister, se vidare avsnitt 3.4 Övriga iakttagelser.

*Rekommendationer*

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att redovisningslagar och redovisningssed följs.
- Tidigarelägga värderingen av SCA Arena.
- Kartläggning av kommunens hyresavtal görs för att bedöma om det finns avtal som borde redovisas som finansiell leasing.
- Verka för att återställa det negativa balanskravsresultatet inom lagstadgad tid.
- Stärka den interna kontrollen genom att åtgärda de påtalade bristerna.



# Det sakkunniga biträdets yttrande

Till revisorerna i Timrå kommun (org.nr 212000-2395)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Timrå kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2023-01-01–2023-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till kommunens förtroendevalda revisorer 2024-05-30.

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

### Uttalanden med reservation

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Timrå kommun för år 2023-01-01–2023-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

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

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

### Grund för uttalanden

Kommunen redovisar alla leasingkontrakt som operationell leasing. Som en konsekvens av att kommunen inte har presenterat någon utredning eller kartläggning som styrker att samtliga leasingkontrakt kan redovisas som operationell leasing i årsredovisningen har vi inte kunnat inhämta tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende ställningstagandet som presenteras som en upplysning i årsredovisningen. Till följd av detta har vi inte kunnat avgöra om det hade varit nödvändigt med ändringar gällande redovisningen av leasingkontrakt i balansräkning, resultaträkning samt noter.

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

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

### Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 7-13 samt 17-54. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

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

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

### Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att

upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

### Det sakkunniga biträdets ansvar

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

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning,

kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.



— utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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

## Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna

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

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR men vi vill fästa uppmärksamheten på att Timråbo ABs revisionsberättelse har lämnats med reservation på grund av osäkerhet i värderingen av bolagets tillgångar.

Datum enligt digital signering

KPMG AB

Therese Malmgren  
Auktoriserad revisor

# PENNEO

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

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

**Anna Birgitta Therese Malmgren**

Undertecknare

Serienummer: 8b8c01ea33ed0b[...]949e5703aa79f

IP: 87.249.xxx.xxx

2024-05-31 09:43:32 UTC



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

#### Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

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

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

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

# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Aktiebolaget Timråbo, org. nr 556109-9572

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalande med reservation respektive uttalanden med avvikande mening

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Aktiebolaget Timråbo för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen, med undantag för det förhållande som beskrivs i avsnittet *Grund för uttalanden*, upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Aktiebolaget Timråbos finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Som en följd av uttalandet ovan avstyrker vi att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

### Grund för uttalanden

Fastigheten Söråker 2:178 ingår i balansposten Förvaltningsfastigheter till ett värde av 101 mkr baserat på anskaffningsvärdet 116 Mkr och en tidigare nedskrivning om 15 mkr. Fastigheten ska enligt god redovisningssed redovisas till det lägsta av anskaffningsvärdet och marknadsvärdet. Trots tydliga indikationer att marknadsvärdet är lägre än det redovisade värdet har ytterligare nedskrivning inte gjorts. Enligt vår bedömning borde värdet av fastigheten i fråga skrivits ned med ett väsentligt belopp. Felet är väsentligt för bedömningen av bolagets resultat och ställning.

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Aktiebolaget Timråbo enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande med reservation.

### Annan information än årsredovisningen

Den andra informationen består av information som finns i det samlade dokumentet "Timråbo Årsredovisning 2023" i vilket även en kopia av den formella årsredovisningen kommer återges. Vi förväntar oss att få tillgång till det samlade dokumentet "Timråbo Årsredovisning 2023" efter datumet för denna revisionsberättelse. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att

fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är

tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats,

med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.

— utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalande med avvikande mening respektive uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Aktiebolaget Timråbo för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Som en följd av det förhållande som beskrivs i avsnittet *Grund för uttalanden* avstyrker vi att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen. Vi tillstyrker att bolagsstämman beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalanden

Som framgår av vår Rapport om årsredovisningen avstyrker vi att bolagsstämman fastställer balansräkningen.

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Aktiebolaget Timråbo enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets

organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

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

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

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

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

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

Sundsvall den 7 mars 2024

KPMG AB



Therese Malmgren  
Auktoriserad revisor

# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Midlanda Fastigheter AB, org. nr 556932-4840

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Midlanda Fastigheter AB för år 2023.

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

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Midlanda Fastigheter AB enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att

fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Midlanda Fastigheter AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Midlanda Fastigheter AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets

organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

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

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

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

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

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

Sundsvall den 16 februari 2024

KPMG AB



Lars skoglund

Auktoriserad revisor

# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Midlanda Flygplats AB, org. nr 556932-4832

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Midlanda Flygplats AB för år 2023.

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

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Midlanda Flygplats AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att

fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfälskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat. *4*



## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Midlanda Flygplats AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Midlanda Flygplats AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets

organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

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

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

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

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

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

Sundsvall den 16 februari 2024

KPMG AB



Lars Skoglund

Auktoriserad revisor



# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i MittSverige Vatten & Avfall AB, org. nr 556661-8756

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för MittSverige Vatten & Avfall AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av MittSverige Vatten & Avfall ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till MittSverige Vatten & Avfall AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att

fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisorssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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



## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för MittSverige Vatten & Avfall AB för år 2023.

Vi tillstyrker att bolagsstämman beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till MittSverige Vatten & Avfall AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets

organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

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

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

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

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

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

Sundsvall den 23 februari 2024

KPMG AB

DocuSigned by:

*Therese Malmgren*

39AB6FDF43164FD...

Therese Malmgren

Auktoriserad revisor



# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Timrå Vatten AB, org. nr 556280-9656

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Timrå Vatten AB för år 2023.

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

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Timrå Vatten AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att

fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisorssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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



## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Timrå Vatten AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Timrå Vatten AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets

organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

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

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

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

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

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

Sundsvall den 23 februari 2024

KPMG AB

DocuSigned by:

*Therese Malmgren*

39AB6FDF43164FD...

Therese Malmgren

Auktoriserad revisor



# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Timrå Invest AB, org. nr 559373-9526

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Timrå Invest AB för år 2023.

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

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Timrå Invest AB enligt god revisionsred i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

### Annan information än årsredovisningen

Den andra informationen består av information som finns i det samlade dokumentet "Årsredovisning 2023 Timrå Invest" i vilket även en kopia av den formella årsredovisningen kommer återges. Vi förväntar oss att få tillgång till det samlade dokumentet "Årsredovisning 2023 Timrå Invest" efter datumet för denna revisionsberättelse. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att

fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsred i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.



— utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Timrå Invest AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Timrå Invest AB enligt god revisors sed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets

organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

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

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

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

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

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

Sundsvall den 21 mars 2024

KPMG AB

DocuSigned by:

*Therese Malmgren*

39AB6FDF43164FD...

Therese Malmgren

Auktoriserad revisor



# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Torsboda Industrial Park Aktiebolag, org. nr 556415-5231

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Torsboda Industrial Park Aktiebolag för år 2023.

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

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Torsboda Industrial Park Aktiebolag enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

### Annan information än årsredovisningen

Den andra informationen består av information som finns i det samlade dokumentet "Torsboda Industrial Park Sweden Årsredovisning 2023" i vilket även en kopia av den formella årsredovisningen kommer återges. Vi förväntar oss att få tillgång till det samlade dokumentet "Torsboda Industrial Park Sweden Årsredovisning 2023" efter datumet för denna revisionsberättelse. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att

fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

— skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

— utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

— drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock





kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.

- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Torsboda Industrial Park Aktiebolag för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Torsboda Industrial Park Aktiebolag enligt god revisors sed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets

organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

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

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

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

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

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

Sundsvall den 4 april 2024

KPMG AB

DocuSigned by:

*Therese Malmgren*

39AB6FDF43164FD...

Therese Malmgren

Auktoriserad revisor



# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Torsboda 1:10 AB, org. nr 559430-7505

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Torsboda 1:10 AB för räkenskapsåret 2023-04-18—2023-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Torsboda 1:10 ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för räkenskapsåret enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Torsboda 1:10 AB enligt god revisionsred i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att

fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsred i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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



## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Torsboda 1:10 AB för räkenskapsåret 2023-04-18—2023-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Torsboda 1:10 AB enligt god revisors sed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets

organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

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

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

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

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

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

Sundsvall den 4 april 2024

KPMG AB

DocuSigned by:

*Therese Malmgren*

39AB6FDF43164FD...

Therese Malmgren

Auktoriserad revisor



# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Torsboda 4:29 AB, org. nr 559235-3139

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Torsboda 4:29 AB för räkenskapsåret 2022-07-01—2023-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Torsboda 4:29 ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för räkenskapsåret enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Torsboda 4:29 AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

### Övriga upplysningar

Årsredovisningen för räkenskapsåret 2021-07-01—2022-06-30 har inte varit föremål för revision och någon revision av jämförelsetalen i årsredovisningen för räkenskapsåret 2022-07-01—2023-12-31 har därmed inte utförts.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att

fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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



## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Torsboda 4:29 AB för räkenskapsåret 2022-07-01—2023-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Torsboda 4:29 AB enligt god revisors sed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets

organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

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

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

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

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

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

Sundsvall den 2 april 2024

KPMG AB

DocuSigned by:

*Therese Malmgren*

39AB6FDF43164FD...

Therese Malmgren

Auktoriserad revisor

**Revisorerna i Medelpads  
Räddningstjänstförbund**

2024-03-06

Till kommunfullmäktige i  
Sundsvalls kommun  
Timrå kommun  
Ånge kommun

## **Revisionsberättelse för år 2023**

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet Medelpads Räddningstjänstförbund (organisationsnummer 222000-0422) av dess direktion.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagda rapporter.

**Vi bedömer** sammantaget att direktionen i Medelpads Räddningstjänstförbund har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

**Vi bedömer** att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig.

**Vi bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella målen. Vi kan inte bedöma om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt.

**Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.**

Vi återoppar bifogade rapporter.

Revisorerna i Medelpads Räddningstjänstförbund

DocuSigned by:  
*Ain Liivlaid*  
F28E17E31D9F4B6...  
Ain Liivlaid  
Ordförande

DocuSigned by:  
*Reinhold Hellgren*  
AD33DB44F067423...  
Reinhold Hellgren

DocuSigned by:  
*Keijo Ojala*  
F7112A246ECA4CE...  
Keijo Ojala

**Bilagor:**

- Rapport – översiktlig granskning av delårsrapport
- Rapport - -granskning av grundläggande granskning
- Rapport – granskning av bokslut och årsredovisning
- Det sakkunniga biträdes yttrande

**Lekmannarevisor i  
Aktiebolaget Timråbo,  
Timrå kommun**

Datum 2024-02-22

Till årsstämman i Aktiebolaget Timråbo

organisationsnummer 556109-9572

Till fullmäktige i Timrå kommun

## **Granskningsrapport för år 2023**

Jag, av fullmäktige i Timrå kommun utsedda lekmannarevisor, har granskat Aktiebolaget Timråbos verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

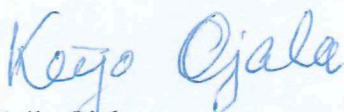
Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Jag har under året tagit del av styrelsens protokoll samt träffat representanter för bolagets styrelse och ledning.

**Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.**

**Jag bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.**

Timrå kommun 2024-02-22



Keijo Ojala

*Av fullmäktige i Timrå kommun utsedd  
lekmannarevisor*



**Lekmannarevisor  
i Midlanda Fastigheter AB**

2024-03-05

Till årsstämman i Midlanda Fastigheter AB  
organisationsnummer 556932-4840  
Till fullmäktige i Sundsvalls kommun  
Till fullmäktige i Timrå kommun

## **Granskningsrapport för år 2023**

Vi, av fullmäktige i Sundvall och Timrå kommuner utsedda lekmannarevisor, har granskat Midlanda Fastigheter AB:s verksamhet.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.


Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

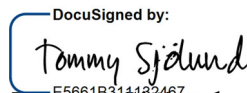
Granskningen har haft den omfattning och inriktning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Sundsvall 2024-03-05

DocuSigned by:  
  
91F3R7DC5542476...  
Rose-Marie Antonic  
Lekmannarevisor  
Sundsvall

DocuSigned by:  
  
E5661B314182467...  
Tommy Sjöfund  
Lekmannarevisor  
Timrå

**Lekmannarevisor  
i Midlanda Flygplats AB**

2024-03-05

Till årsstämman i Midlanda Flygplats AB  
organisationsnummer 556932-4832  
Till fullmäktige i Sundsvalls kommun  
Till fullmäktige i Timrå kommun

## **Granskningsrapport för år 2023**

Vi, av fullmäktige i Sundvall och Timrå kommuner utsedda lekmannarevisor, har granskat Midlanda Flygplats AB:s verksamhet.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Sundsvall 2024-03-05

DocuSigned by:  
*Rose-Marie Antonic*  
91F8D7DC8542476  
Rose-Marie Antonic  
Lekmannarevisor  
Sundsvall

DocuSigned by:  
*Tommy Sjölund*  
E5661B314132467  
Tommy Sjölund  
Lekmannarevisor  
Timrå

**Lekmannarevisor  
i MittSverige Vatten & Avfall AB**

2024-02-22

Till årsstämman i MittSverige Vatten & Avfall AB  
organisationsnummer 556661-8756  
Till fullmäktige i Sundsvalls kommun  
Till fullmäktige i Nordanstigs kommun  
Till fullmäktige i Timrå kommun

## Granskningsrapport för år 2023

Vi, av fullmäktige i Sundvall, Nordanstig och Timrå kommuner utsedda lekmannarevisor, har granskat MittSverige Vatten & Avfalls AB:s verksamhet.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

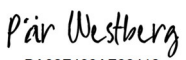
Sundsvalls kommuns lekmannarevisorer inom Stadsbackenkongcernen har med biträde av sakkunniga hos KPMG låtit göra en gemensam granskning av användning av tjänstebilar.


Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Sundsvall 2024-02-22

DocuSigned by:  
  
25176FG8EE1B4CD...  
Jan Hejbel  
Lekmannarevisor  
Sundsvall

DocuSigned by:  
  
BA08F409AF66418...  
Pär Westberg  
Lekmannarevisor  
Nordanstig

DocuSigned by:  
  
372019E64CF64DE...  
Tord Norberg  
Lekmannarevisor  
Timrå

**Lekmannarevisor  
i Timrå Vatten AB,  
Timrå kommun**

2024-02-22

Till årsstämman i Timrå Vatten AB  
organisationsnummer 556280-9656

Till fullmäktige i Timrå kommun

## **Granskningsrapport för år 2023**

Jag, av fullmäktige i Timrå kommun utsedda lekmannarevisor, har granskat Timrå Vatten AB:s verksamhet.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.


Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Jag bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Timrå 2024-02-22

DocuSigned by:  
  
372019E64CF64DE...  
Tord Norberg  
Lekmannarevisor

**Lekmannarevisor  
i Timrå Invest AB,  
Timrå kommun**

2024-04-17

Till årsstämman i Timrå Invest AB  
organisationsnummer 559373-9526

Till fullmäktige i Timrå kommun

## **Granskningsrapport för år 2023**

Jag, av fullmäktige i Timrå kommun utsedda lekmannarevisor, har granskat Timrå Invest AB:s verksamhet.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.


Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Jag bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Timrå 2024-04-17

DocuSigned by:  
  
372019E64CF64DE...  
Tord Norberg  
*Lekmannarevisor*

## Lekmannarevisorer i

**Torsboda Industrial Park AB**

**2024-03-14**

Till årsstämman i Torsboda Industrial Park AB

Org.nummer 556415-5231

Till Kommunfullmäktige i Sundsvalls Kommun

Samt Kommunfullmäktige i Timrå Kommun

### Granskningsrapport för år 2023

Vi av fullmäktige i Sundsvall och Timrå kommuner utsedda lekmannarevisorer, har granskat Torsboda Industrial Park AB:s verksamhet.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivits enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordningen och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Sundsvall 2024-03-14



.....

**Rodney Engström**

**Lekmannarevisor**

**Sundsvall**

DocuSigned by:  
  
372019E64CF64DE... ..

**Thord Norberg**

**Lekmannarevisor**

**Timra**

**Lekmannarevisorerna i  
Torsboda 1:10 AB**

**2024-04-05**

Till årsstämman i Torsboda 1:10 AB  
559430-7505  
Till fullmäktige i Sundsvalls kommun samt  
Timrå kommun

**Granskningsrapport för år 2023**

Vi, av fullmäktige i Sundsvalls och Timrå kommuner utsedda lekmannarevisorer, har granskat Torsboda 1:10 AB:s verksamhet.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorn ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Sundsvalls kommun och Timrå kommun 2024-04-05

DocuSigned by:  
*Rodney Engström*  
0D959C5C344548C...  
Rodney Engström

Lekmannarevisor  
Sundsvalls kommun

DocuSigned by:  
*Tord Norberg*  
372019E64CF64DE...  
Tord Norberg

Lekmannarevisor  
Timrå kommun

**Lekmannarevisorerna i  
Torsboda 4:29 AB**

**2024-04-05**

Till årsstämman i Torsboda 4:29 AB  
559235-3139  
Till fullmäktige i Sundsvalls kommun samt  
Timrå kommun

**Granskningsrapport för år 2023**

Vi, av fullmäktige i Sundsvalls och Timrå kommuner utsedda lekmannarevisorer, har granskat Torsboda 4:29 AB:s verksamhet.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorn ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

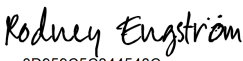
Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

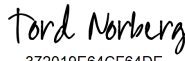
Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Sundsvalls kommun och Timrå kommun 2024-04-05

DocuSigned by:  
  
0D959C5C344548C...  
Rodney Engström

Lekmannarevisor  
Sundsvalls kommun

DocuSigned by:  
  
372019E64CF64DE...  
Tord Norberg

Lekmannarevisor  
Timrå kommun





## § 50

### Revisionens anmärkning gällande bristande ekonomistyrning - svar

SN/2024:89

#### Beslut

Socialnämnden beslutar:

1. I det fall anmärkning lämnas mot socialnämnden enligt tidigare skrivelse; Överlämna ordförandens svar till kommunfullmäktiges presidium.
2. I det fall ingen anmärkning lämnas mot socialnämnden; Lägga ärendet till handlingarna utan åtgärd.
3. I det fall anmärkning lämnas mot socialnämnden med mindre förändringar än i tidigare skrivelse; Överlåta till arbetsutskottet att justera förslaget svar för överlämnande.
4. I det fall anmärkning lämnas mot socialnämnden, som avsevärt skiljer sig från tidigare skrivelse; Besluta om ett nytt svar vid socialnämndens extra sammanträde den 3 juni.

#### Ärendet

Socialnämnden har mottagit en skrivelse från Timrå kommuns revisorer om att revisionen överväger att rikta en anmärkning mot socialnämnden i revisionsberättelse för år 2023. Anmärkningen skulle gälla bristande styrning och uppföljning samt intern kontroll över ekonomi för år 2023.

Socialnämndens ordförande har, tillsammans med förvaltningen, redovisat nämndens ekonomiska uppföljning och åtgärder för en budget i balans under perioden, och menar att nämnden inte har brustit i sin ekonomiska uppföljning.

Revisionsberättelsen planeras undertecknas den 31 maj, först då är det klart om det kommer lämnas någon anmärkning mot socialnämnden avseende år 2023.

#### Beslutsunderlag

Skrivelse om övervägande av anmärkning mot socialnämnden.

Svar på revisorernas eventuella anmärkning gällande bristande ekonomistyrning.

#### Protokollsutdrag till:

Kommunstyrelsen

Expedieras digitalt.

## Svar på revisorernas eventuella anmärkning gällande bristande ekonomistyrning

### Förslag till beslut

Socialnämnden beslutar att överlämna svaret till kommunfullmäktiges presidium.

### Ärendet

I skrivelse till kommunen 2024-03-07 informerar Timrå kommuns revisorer att de överväger att rikta en anmärkning mot socialnämnden för år 2023. Revisionen anser att socialnämnden har brustit i sin uppföljning och budgetföljsamhet. Revisorerna hänvisar till att socialnämnden i delårsrapporten för 2023 prognostiserade ett underskott på -40,9 mnkr. Enligt resultatet i verksamhetsberättelsen för 2023 redovisar socialnämnden ett underskott på -40,4 mnkr. Revisorerna menar att resultatet indikerar att vidtagna åtgärder ej har gett förväntad effekt. Revisorerna ser allvarligt på det stora ekonomiska underskottet.

Socialnämnden anser inte att man brustit i sin ekonomiska uppföljning. Flertalet åtgärder har vidtagits, antingen utifrån uppdrag från kommunfullmäktige till samtliga nämnder (Handlingsplan - Budget i balans) eller via uppdrag som socialnämnden själv gett till förvaltningen. Socialnämnden är medveten om att alla dessa åtgärder tyvärr inte har gett effekt 2023 men flera förväntas ge effekt 2024. Anledningarna till underskottet kan utläsas i fyramånaders, delårs- och årsrapporterna.

Däremot så kan den ekonomiska budgetering och uppföljningen alltid utvecklas och fördjupas. Förvaltningen har i dialog med nämnden utvecklat den ekonomiska uppföljningen både i månads och tertial, delår och årsuppföljningar. Detta är ett pågående arbete. Det nämnden kan konstatera är att den ekonomiska uppföljningen från förvaltningen har blivit tydligare. Resp verksamhetschef redovisar sin ekonomiska uppföljning samt volymer.

Vidare redovisas nedan de åtgärder som vidtagits antingen på uppdrag av kommunfullmäktige eller själva från 2022-2024 då dessa beslut har en koppling till verksamhetsåret 2023. Sammantaget menar socialnämnden att dessa åtgärder visar att nämnden inte har brustit i sin ekonomiska uppföljning.

## Åtgärder

### Juni 2022

Kommunfullmäktige beslutade i juni 2022 bl a att uppdra till samtliga nämnder att bidra till en budget i balans för planperioden, och påbörja aktiva åtgärder redan 2022 för helårseffekt för planperioden 2023-2025. Detta skulle återredovisas till kommunstyrelsen i oktober. Anledningen var att då kända ekonomiska förutsättningar där nämnderna inte bedömdes kunna få kostnadstäckning för att bedriva verksamheten på motsvarande sätt som under verksamhetsåret 2022.

### September 2022

Utifrån kommunfullmäktiges uppdrag lämnade socialförvaltningen en redovisning över möjliga åtgärder för en budget i balans under planperioden. Socialnämnden beslutade följande:

- Godkänna förvaltningens redovisning för överlämning till kommunstyrelsen.
- Uppdra till förvaltningschef att analysera ifall det finns kostnader som felaktigt redovisas som missbruksvård som ska redovisas som kostnader kopplade till psykisk hälsa eller annan verksamhet, såsom våld i nära relation eller LSS.
- Uppdra till förvaltningschef att utreda organisation och arbetssätt kopplat till försörjningsstöd, integration och arbetsmarknad. I denna utredning ska även feriearbete för ungdomar samt externa arenor för arbetsmarknadsåtgärder ses över.
- Uppdra till förvaltningschef att bistå Kultur- och tekniknämnden i analys och eventuell omförhandling av externa hyresavtal. Ambitionen ska vara att sänka den befintliga hyreskostnaden utan att äventyra standard på boendena.
- Uppdra till förvaltningschef att göra en analys och översyn över lägenhetshyror inom särskilt boende inför nästa års hyresförhandling.
- Uppdra till förvaltningschef att göra en genomlysning av bemanning och kostnadsläge inom vård- och omsorgsboenden samt återkomma med förslag på särskilda åtgärder.
- Uppdra till förvaltningschef att under 2023 utreda befintliga riktlinjer för biståndsprövning gällande Socialtjänstlagen (SoL) samt Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS), för att kunna påvisa möjlig ambitionssänkning när det gäller biståndsbedömda insatser enligt ovan nämnda lagstiftningar.



## November 2022

Kommunfullmäktige godkände förslag till handlingsplan för budget i balans 2022-2024 samt socialnämndens och andra nämnders återrapportering av åtgärder för budget i balans 2022-2024. Samtliga nämnder fick i uppdrag att till kommunstyrelsens sammanträde i april återkomma med tidsplan samt effektberäkningar på beslutade åtgärder. Dessutom fick samtliga nämnder i uppdrag att till kommunfullmäktiges möte i mars 2023, presentera förslag på verksamheter och tjänster inom respektive nämnds ansvarsområde som tillfälligt kan pausas eller sluta utföras.

## Mars 2023

Socialförvaltningen har tagit fram en tidsplan och gjort effektberäkningar på beslutade åtgärder i handlingsplan för budget i balans 2022-2024.

Socialnämndens beslutade åtgärder gäller:

- Organisation arbetsmarknad, integration och försörjningsstöd
- Missbruksvård (redovisning av kostnader)
- Lokalkostnader äldreomsorgen
  - Externa hyresavtal
  - Lägenhetshyror särskilt boende
- Bemanning och kostnadsläge särskilt boende för äldre
- Biståndsbedömning

Tidsplaner för ovan punkter varierar från genomförda, till pågående under året eller på tre-fyra års sikt. Påvisad effektberäkning är sammanlagt 7,1 mnkr med 6,1 mnkr på 2023-års budget och 1 mnkr på årsbasis från implementering. Effekter av omförhandlade externa hyresavtal samt förändringar i biståndsbedömning och taxa går ännu inte att beräkna. Socialnämnden beslutar att godkänna tidsplan samt effektberäkningar på beslutade åtgärder för överlämnande till kommunstyrelsen.

Vid samma sammanträde i mars hade socialförvaltningen tagit fram ett förslag på två verksamheter som bedrivs vid förvaltningen, ferieungdomar samt Idéburet Offentligt Partnerskap (IOP) Söråker, som icke lagstadgade verksamheter som är möjliga att avsluta eller pausa. Socialnämnden beslutade att:

- Halvera antalet ferieungdomar.
- Avsluta IOP Söråker från den 1 juli 2023.

## Maj 2023

I maj godkände socialnämnden Fyramånadersrapporten. Ett underskott redovisades på -8,4 mnkr. Prognosen för helår visade på en negativ budgetavvikelse på -32,0 mnkr. Anledningarna till underskottet var merkostnad på befintlig personalbudget på grund av löneökningar och högre pensionsavgifter, personalkostnader inom Äldreomsorgen, inhyrd personal inom hälso- och sjukvård och socialsekreterare på Individ- och familjeomsorgen, externa placeringar LSS samt vuxenplaceringar inom individ och familjeomsorgen. Positiv budgetavvikelse fanns inom Personlig assistans.

I maj beslutade kommunfullmäktige om åtgärder för en ekonomi i balans som omfattade möjlighet att verkställa varsel, anställningsstopp, restriktivitet med inköp m.m. Socialnämnden beslutar att, både utifrån kommunfullmäktiges beslut samt resultatet i Fyramånadersrapporten att hålla ett extra nämndsammanträde den 19 juni för beslut om ytterligare förslag till åtgärder för att nå budget 2023.

Vid kommunfullmäktiges möte i april beslutades att vid varje kommunstyrelsesammanträde ska redovisas vilka åtgärder som vidtas av nämnderna och vilken effekt de ger. Denna sammanställning redovisades vid kommunstyrelsens sammanträde i maj och godkändes av kommunstyrelsen.

## Juni 2023

Socialnämnden beslutade:

- Uppdra till förvaltningschef att utreda frågan om interna och externa utförare städ vidare samt räkna med rotavdrag och presentera utredningens resultat och rekommendation under 2023.
- Uppdra till förvaltningschef att utreda frågan om egenavgifter IFO vidare och presentera utredningens resultat och rekommendation under 2023.
- Uppdra till förvaltningschef att lägga ner utredningen om möjlighet att upphandla utförandet av personlig assistans vidare och presentera utredningens resultat och rekommendation under 2023.
- Även i fortsättningen inte räkna det tillfälliga tilläggsbidraget som en inkomst vid prövning mot riksnorm. Beslutet tillämpas under den period som tilläggsbidraget gäller.



## September 2023

Vid socialnämndens sammanträde i september redovisades delårsrapporten med ekonomisk uppföljning och prognos. Socialnämnden beslutar bl a att

- Godkänna Delårsrapport 2023 Socialnämnden.
- Godkänna Redovisning kommunchef - åtgärder för att nå budget 2023 SN
- Godkänna ekonomisk periodrapport per augusti.
- Godkänna rapport om löne- och vikariekostnader till och med augusti.
- Godkänna sammanställning anställningar till och med augusti.
- Godkänna volymrapport till och med augusti.
- Föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige omfördela medel om totalt 9,9 mnkr till socialnämnden från finansförvaltningen utifrån tillkommande kostnader gällande löneökningar och pensionsavgifter.
- Föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige omfördela medel om totalt 31 mnkr till socialnämnden från finansförvaltningen utifrån tillkommande kostnader för ändrade behov hos medborgarna.

Socialnämnden noterar att ingen återkoppling har givits från Kommunfullmäktige på de två sista att-satserna.

## Övriga åtgärder

Förvaltningschef har återkopplat till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige samt ordföranderådet den ekonomiska utvecklingen i socialnämnden.

Kommunchef har via kommunledningsgruppen startat upp ett arbete med att följa den ekonomiska utvecklingen inom resp förvaltning vid varje kommunledningsgruppsmöte.

Socialnämnden har även tagit del av förvaltningschefs information kring olika åtgärder som görs för att nå en ekonomi i balans och dess framdrift t e x schemaläggning inom äldreomsorgen.

Timrå, 2024-05-07

Johanna Bergsten  
Socialnämndens ordförande

**Tjänsteskrivelse**

Kommunledningskontoret

**Handläggare**

Annika Nyberg

**Datum**

2024-05-21

**Diarienummer**

KS/2024:187

## Årsredovisning 2023 Samordningsförbundet

### Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar:

Bevilja Samordningsförbundets styrelse och de enskilda förtroendevalda ansvarsfrihet för verksamheten år 2023.

### Ärendet

Samordningsförbundet Härnösand – Timrås revisorer har översänt revisionsberättelse och översiktlig granskning av Samordningsförbundet Härnösand Timrå för år 2022. Revisorerna har beviljat förbundsstyrelsens ledamöter ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

### Beslutsunderlag

Årsredovisning 2023

Revisionsberättelse

### Protokollsutdrag till:

Samordningsförbundet

Revisionen

Expedieras digitalt.



§ 154

**Årsredovisning Samordningsförbundet 2023**

KS/2024:187

**Beslut**

Kommunstyrelsen beslutar:

1. Godkänna årsredovisningen.
2. Årsredovisningen och revisorernas granskningsrapport delges kommunfullmäktige för beviljande av ansvarsfrihet.

**Ärendet**

Samordningsförbundet Härnösand - Timrås revisorer har översänt revisionsberättelse och översiktlig granskning av Samordningsförbundet Härnösand Timrå för år 2023. Revisorerna har tillstyrkt att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

**Beslutsunderlag**

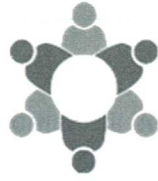
Årsredovisning 2023  
Granskningsrapport

**Protokollsutdrag till:**

Samordningsförbundet  
Revisionen

Expedieras digitalt.





SAMORDNINGSFÖRBUNDET  
HÄRNÖSAND TIMRÅ

---

# Årsredovisning 2023

Beslutad av styrelsen 2024-03-22

## Ordförandes ord

Som nyvald ordförande kan jag konstatera, även om jag visste det innan, att Samordningsförbundet gör skillnad. Utifrån att vi de senaste åren har en stor utmaning i en långtidsarbetslöshet som bitit sig fast och att vi kan se att de personer som står allra längst från arbetsmarknaden tyvärr i många fall har hamnat ännu längre därifrån. Det är för dem som har det svårast att komma in på arbetsmarknaden som Samordningsförbundet har en mycket viktig roll.

Jag är stolt över det arbete vi gör och hur vi tillsammans verkar för att skapa förutsättningar till arbete och att ingen ska "falla mellan stolarna". Samverkan med Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan är mycket viktig och grunden för lyckade resultat.

Under året har Samordningsförbundet medfinansierat olika insatser för att stödja personer som står långt ifrån arbetsmarknaden. Det kan bland annat handla om stöd till kompetenshöjande insatser och/eller förberedande insatser i en planering mot målsättningen att komma ut i egen försörjning. Här vet vi av erfarenhet att parallella individcentrerade insatser är vägen framåt. Insatser som också resulterat i att behovet av kommuninvånare som behöver försörjningsstöd har minskat. Många av insatserna hade inte varit möjliga att genomföra utan den samverkan vi har mellan parterna i Samordningsförbundet. Här finns också ett stort engagemang hos alla berörda samverkansparter och en gemensam vilja till samverkan.

Glädjande är att vi kan se att utvecklingen av förbundens intresseorganisation, NNS tagit fart. NNS är för oss viktiga då de för förbundens talan på den nationella politiska nivån.

Med dessa ord vill jag slutligen tacka förbundets alla styrelseledamöter, förbundschefen samt medverkande i utvecklingsgruppen för ett gott samarbete under det gångna året.

*Monica Fällström*

## Innehållsförteckning sidor

<b>1.</b>	<b>FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE</b> .....	<b>4</b>
<b>1.1.</b>	<b>Översikt över verksamhetens utveckling</b> .....	<b>6</b>
<b>1.2.</b>	<b>Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning</b> .....	<b>6</b>
<b>1.3.</b>	<b>Händelser av väsentlig betydelse</b> .....	<b>6</b>
<b>1.4.</b>	<b>Styrning och uppföljning av verksamheten</b> .....	<b>6</b>
<b>1.5.</b>	<b>God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning</b> 7	
	1.5.1 Inriktning 2023.....	7
	1.5.2 Verksamhetens mål 2023.....	8
	1.5.3 Mål för ekonomi och god ekonomisk hushållning.....	9
	1.5.4 Målgrupper.....	10
	1.5.5 Uppföljning och resultat för avslutade individinriktade insatser.....	10
	1.5.6 Uppföljning och resultat för avslutade strukturövergripande insatser.....	12
	1.5.7 Styrelsens sammantagna bedömning av insatsernas resultat och måluppfyllelse.....	17
	1.5.8 Balanskravsresultat.....	18
<b>1.6.</b>	<b>Väsentliga personalförhållanden</b> .....	<b>18</b>
<b>1.7.</b>	<b>Förväntad utveckling</b> .....	<b>18</b>
<b>2.</b>	<b>RESULTATRÄKNING</b> .....	<b>18</b>
<b>3.</b>	<b>BALANSRÄKNING</b> .....	<b>19</b>
<b>4.</b>	<b>KASSAFLÖDESANALYS</b> .....	<b>20</b>
<b>5.</b>	<b>DRIFTREDOVISNING</b> .....	<b>20</b>
<b>6.</b>	<b>NOTER</b> .....	<b>21</b>
<b>7.</b>	<b>STYRELSENS UNDERSKRIFT</b> .....	<b>22</b>

# 1. Förvaltningsberättelse

Samordningsförbundet Härnösand Timrå redovisar årsredovisning för perioden 1 januari - 31 december 2023. Samordningsförbundet Härnösand Timrå följer lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) och RKR:s rekommendationer med vissa tillämpningar i förhållande till Finsamförbundens struktur.

Årsredovisningen innehåller en översiktlig redogörelse av resultat och verksamhetsutveckling samt en redovisning av det ekonomiska utfallet för år 2023.

Till redovisningen hör följande bilagor:

Bilaga 1 Slutrapport Arbetsförmedlare i samverkan med Arbetsmarknadstorget Härnösand och kompetenscenter Timrå

Bilaga 2 Slutrapport SKAPA

Bilaga 3 Slutrapport Tillsammans för inkludering

Bilaga 4 Slutrapport Stärkt samverkan och parallella insatser

Bilaga 5 slutrapport Arbetsmarknadstorget Härnösand

Bilaga 6 slutrapport Samordningskoordinator

## Sammanfattning av verksamhetsåret 2023

För 2023 fick förbundet driftbidrag från förbundsmedlemmarna med 3 746 000 kronor.

Budgeterade kostnader var 3 746 000 kronor. Styrelsen beslutade om en budget i balans. 2023 års resultat ger ett underskott på 128 000 kronor. Resultatet för 2023 ger ett eget kapital på 441 000 kronor, motsvarande 12 % av tilldelade medel för 2023, vilket innebär att förbundet når det finansiella målet, att överskott av kapital inte ska överstiga 20 % av intäkterna.

Anledningen till att förbundet gör ett minusresultat är att styrelsen inför 2023 års verksamhet beslutade om en budget i balans, men under året har styrelsen tagit beslut om att bevilja ytterligare medel till insatser och då finansiera dessa från det egna kapitalet. Förbundet gör ett mindre minusresultat än beräknat. Detta beror på att kostnaden för vissa insatser blev lägre samt att styrelsearvoden blev lägre, med anledning av att förbundets nya styrelseordförande inte förvärvsarbetar, ersätts det inte för någon förlorad arbetsförtjänst. Ytterligare en sak som medför att det blir ett mindre minusresultat än förväntat, är att förbundet har fått ränta på de pengar som legat på kontot under 2023. Räntan är på 54 000 kronor. Resultatet efter finansiella poster landar på -128 000 kronor.

Under 2023 har förbundet finansierat 3 individriktade insatser samt 7 strukturövergripande insatser. Utifrån rapportering vid insatsernas styrgrupper samt slutrapporter från de insatser som avslutats, framgår det att det är 20 mål av 23 som har uppnåtts vilket innebär att 87% av målen är uppfyllda.

## Organisation

Samordningsförbundet Härnösand Timrå bildades den 30 november 2005, då alla fem parter antog förbundsordningen. Förbundsordningen reviderades den 1 januari 2012 och denna gäller än i dag. Samordningsförbundet är en fristående juridisk organisation med Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Västernorrland, Härnösands kommun samt Timrå kommun som medlemmar.

### Styrelsen

Styrelsen är förbundets högsta beslutande organ och den ansvarar för förbundets utveckling och ekonomi. Styrelsens arbete regleras i förbundsordningen.

### *Förbundschef*

Styrelsen har till sin hjälp en förbundschef, som är anställd av Timrå kommun och utlånad till förbundet. Förbundschefens uppgift är att leda arbetet inom förbundet utifrån styrelsens anvisningar. I arbetsuppgifterna ingår det bl a att bereda ärenden till styrelsen, verkställa styrelsens beslut, hantera informations- och utvecklingsinsatser samt företräda förbundet på tjänstemannanivå mm.

### *Utvecklingsgrupp*

På tjänstemannanivå finns utvecklingsgruppen, som är en chefs- och samverkansgrupp som består av representanter som har en strategisk roll hos förbundsmedlemmarna. Gruppens syfte är att främja och utveckla samverkan mellan förbundsmedlemmarna. I och med gruppens möten skapas ökad förståelse och kunskap mellan myndigheterna och dess respektive uppdrag. De ansvarar även för att förbundet marknadsförs på den egna personalens arbetsplatsträffar, egna chefsmöten och olika samverkansmöten. Utvecklingsgruppens ansvar är också att kartlägga de behov som finns hos myndigheterna för att bemöta målgruppens behov optimalt, detta sker kontinuerligt.

### *Medlemssamrådet*

En gång per år genomförs medlemssamrådet. Rådet består av representanter från förbundsmedlemmarna. Representanterna är en länk mellan medlemmen och styrelsen, de har även en rådgivande funktion.

### *Revision*

Förbundets räkenskaper och årsredovisningar samt styrelsen förvaltning granskas av en revisor för varje förbundsmedlems räkning. Revisorer utses i enlighet med bestämmelser i 25§ i lagen om finansiell samordning (2003:1210).

### **Uppdrag**

De verksamheter som förbundet finansierar kompletterar myndigheternas ordinarie verksamhet. Samordningsförbundens uppgift är i första hand att verka för att medborgare ska få stöd och rehabilitering till egen försörjning. På individnivå verkar samordningsförbundet genom att finansiera insatser som bedrivs av de samverkande parterna.

Samordningsförbundet stödjer också aktivt insatser som syftar till att skapa strukturella förutsättningar för att myndigheterna ska kunna samarbeta bättre. Det kan t.ex. handla om kompetensutveckling och kunskapsutbyte.

### **Finansiering**

Samordningsförbundet Härnösand Timrå finansieras via Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen med hälften av medlen, Region Västernorrland med en fjärdedel och Härnösands kommun och Timrå kommun med resterande fjärdedel. 2023 års driftsbidrag till förbundet från huvudmännen är 3 746 000 kr.

### **Verksamhetsidé och vision**

Visionen för Samordningsförbundets arbete är att förbundet ska stödja arbetet med att stärka och utveckla enkla samverkansformer mellan kommun, region och stat, så att enskilda medborgare ökar sina egna möjligheter till egen försörjning och förbättrad hälsa.

## 1.1. Översikt över verksamhetens utveckling

	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	3 799 000	3 759 000	3 754 000	3 754 000	3 811 000
Verksamhetens kostnader	3 927 000	3 564 000	4 418 000	3 296 000	3 742 000
Årets resultat	-128 000	195 000	-664 000	458 000	69 000
Soliditet	17%	35%	16%	49%	52%
Antal anställda	0	0	0	0	0

Från verksamhetsåret 2016 finns det en beslutad fördelningsmodell som ligger till grund för den statliga tilldelningen till Samordningsförbunden. Samordningsförbundet Härnösand Timrå köper in tjänsten verkställande tjänsteman av Timrå kommun.

## 1.2. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

För 2023 får Samordningsförbundet Härnösand Timrå 3 746 000 kr i driftsbidrag från huvudmännen. Tillsammans med det egna kapitalet förfogade förbundet över 4 315 043 kr. Resultatet för 2023 blev ett underskott på -128 124 kr. Anledningen till att förbundet gör ett minusresultat är att kostnaden för insatser blivit högre än budgeterat, eftersom styrelsen har beslutat att bevilja medel till ytterligare insatser under 2023 utöver den budget som lades för 2023.

Efter 2023 års resultat har förbundet ett eget kapital på 440 920 kr, vilket gör att förbundets egna kapital ligger under Nationella rådets rekommendation om storlek på eget kapital.

## 1.3. Händelser av väsentlig betydelse

Samordningsförbundet i Härnösand Timrå har i budgeten för 2023 avsatt medel till insatser till en kostnad av 2 687 000 kr.

Under året har styrelsen beslutat att bevilja ytterligare medel till insatser med 330 000 kr och då använt medel från egna kapitalet. Insatsen ”Arbetsmarknadstorget i Härnösand” ansökte om ytterligare 90 000 kr som styrelsen beviljade och insatsen ”Stärkt samverkan och parallella insatser” ansökte om ytterligare 60 000 kr som styrelsen beviljade. Utöver dessa inkom en ansökan om 180 000 kronor till insatsen ”Tillsammans för inkludering” som styrelsen beviljade.

Förbundet hade inför 2023 avsatt 77 000 kronor till insats för målgruppen utrikesfödda personer med låg progression i sfi. Av dessa användes endast 9 000 kronor till en länsgemensam konferens för personal som arbetar med målgruppen. Diskussion fördes med förbundsmedlemmarna om att använda resterande medel till ytterligare insats för målgruppen, men ingen av förbundsmedlemmarna ansökte om att använda det resterande medlet.

Insatsen ”Samordningskoordinator” var beviljad 455 000 kronor men använde 33 000 kronor mindre än vad de var beviljad.

## 1.4. Styrning och uppföljning av verksamheten

Samordningsförbundet är en fristående juridisk organisation med Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Västernorrland samt Härnösands och Timrås kommun, som medlemmar. Samordningsförbundet leds av en styrelse där styrelseledamöterna är politiskt valda representanter från Härnösands och Timrås kommun samt Region Västernorrland.

Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen företräds av tjänstemän. Styrelsen är samordningsförbundets högsta beslutande organ och förvaltande organ som ansvarar för utveckling och ekonomi. Styrelsens arbete regleras i förbundsordningen. För arbetet med internkontroll har

styrelsen en risk- och väsentlighetsanalys, internkontrollplan, attest- och utanordningsinstruktion samt delegationsordning. Styrelsen har till sin hjälp en förbundschef.

Styrelsen har under året haft 9 protokollförda styrelsemöten samt ett medlemsmöte och en verksamhetsplaneringsdag.

Till stöd för styrelsens verksamhetsplanering har en verksamhetsplaneringsdag genomförts där styrelsen och utvecklingsgruppen gemensamt arbetat fram inriktning, mål för finansierade insatser och verksamhetsarbetet samt uppföljning och utvärdering.

För att styrelsen lätt ska kunna följa utvecklingen av de insatserna/projekt förbundet har medfinansierat har det arbetats fram en mall för del- och slutredovisning. Varje insats/projekt har även en styrgrupp där förbundschefen ingår och löpande får information om hur insatsen/projektet fortlöper. Styrelsen får från de insatser som förbundet finansierar, både muntliga och skriftliga redovisningar över hur insatsen går och utvecklar verksamheterna. Avtal tecknas med respektive insatsägare där det framgår hur redovisning av verksamheten skall ske.

Styrelsen följer upp budgeten vid varje ordinarie styrelsemöte. Översyn av styrdokument och beslut om internkontrollplan har under året hanteras av styrelsen. Enligt plan har kontroller med stickprov utförts av ordförande, ekonom samt förbundschef, där inga felaktigheter upptäcktes.

Följande ledamöter sitter i styrelsen:

Ordinarie:

Monica Fällström, Härnösands kommun  
Lars Kempe, Timrå kommun  
Niklas Edén, Region Västernorrland  
Lena Loo, Arbetsförmedlingen  
Lotta Qvarnlöf, Försäkringskassan

Ersättare:

Margareta Tjärnlund, Härnösands Kommun  
Maritza Villanueva Contreras, Timrå kommun  
Glenn Sehlin, Region Västernorrland  
Mikael Eriksson, Arbetsförmedlingen  
Camilla Steen, Försäkringskassan

## **1.5. God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning**

### **1.5.1 Inriktning 2023**

I samordningsförbundets uppdrag ingår det att på olika sätt främja, utveckla och organisera samverkan mellan medlemsparterna så att den fungerar hållbart över tid. Förbundets verksamhet grundas på analyser och medlemmarnas prioriteringar. Verksamheten ska i så stor utsträckning som möjligt utveckla medlemmarnas gemensamma ansvarstagande i samverkan.

Under 2023 kommer förbundet:

- Att finansiera individriktade samverkansinsatser
- Att finansiera strukturinriktade och kompetensutvecklande insatser som innebär utveckling av samverkan mellan förbundsmedlemmarna.
- Att stödja en förbättrad samverkan mellan myndigheter.
- Stötta förbundsmedlemmarnas arbete med målgruppen utrikes födda som inte gör någon progression i sfi. Stöd kan bland annat ske i form av finansiering av individriktad insats eller via insats som bidrar till ökad kunskap hos medarbetare som kan ha betydelse för ett framgångsrikt samverkansarbete kring målgruppen.

## 1.5.2 Styrelsens mål för verksamheten 2023

### Övergripande mål

Förbundets styrelse har som övergripande mål att inom Härnösands och Timrås kommuns geografiska område svara för finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet mellan kommunerna, regionen, Försäkringskassa och Arbetsförmedlingen, i syfte att uppnå en effektiv resursanvändning och att på så vis öka/förbättra den enskildes förmåga att utföra förvärvsarbete.

**Styrelsens bedömning:** Med stöd av nedan genomförd handlingsplan samt resultaten från insatserna bedöms det övergripande målet har uppnåtts under verksamhetsåret 2023.

### Handlingsplan för att nå målet:

- Samordningsförbundet skapar möten och dialog mellan förbundets parter (utvecklingsgruppen). Mötena ska skapa tillit, kunskapsöverföring och ökad förståelse för varandras uppdrag, vilket även ökar möjligheterna för en väl fungerande samverkan. Minst 4 gånger per år ska utvecklingsgruppen sammanträda och mötenas betydelse för utvecklingen av samverkan följs upp via enkät.

**Styrelsens bedömning:** Med stöd av svaren från genomförd enkätundersökningen, bedömer styrelsen att Samordningsförbundet genom utvecklingsgruppens möten hjälper förbundsmedlemmarna att skapa dialog, kunskapsöverföring och ökad förståelse för varandras uppdrag och att det i sin tur leder till utveckling av samverkan mellan förbundsmedlemmarna.

- Samordningsförbundet använder de årligen tilldelade medlen ändamålsenligt utifrån den verksamhetsplan och budget som är beslutad.  
*Säkerhetsställs genom att förbundschefen ger en ekonomisk rapportering vid varje ordinarie styrelsemöte.*

**Styrelsens bedömning:** Styrelsen har under året vid varje ordinarie styrelsemöte följt upp budgeten och diskuterat och beslutat om eventuella åtgärder, därmed har målet uppnåtts.

- Samordningsförbundet anordnar kompetensutvecklingsinsats för förbundsmedlemmarna, där minst 50 medarbetare hos förbundens medlemmar deltar.  
*Mäts genom att räkna antal deltagare*

**Styrelsens bedömning:** Under psykiatridagarna kunde förbundsmedlemmar få insikt och nya kunskaper om bl. a "hemmasittare", Regionens länsarbete kring beroendepplanen, komplex traumatisering och dissociation, IPT-K ett positivt träningsprogram för personer med allvarliga kognitiva funktionsnedsättningar, SPOT Sundsvall mm. Föreläsningarna kunde ses antingen fysiskt eller digitalt. På plats deltog cirka 100 personer vardera dagen och digitalt var det cirka 50 per föreläsning.

**Styrelsens bedömning:** Styrelsen bedömer därmed att målet är uppnått.

### Mål för finansierade insatser

- I de individriktade insatserna ska deltagarnas förmåga till att nå arbetsmarknaden stärkas  
*Mäts utifrån del- och slutrapport av insatsens egna uppsatta mål samt uppföljning FINSAM.*

**Styrelsens bedömning:** Under året har tre individriktade insatser genomförts och styrelsen bedömer utifrån redovisat resultat att deltagarnas förmåga till att nå arbetsmarknaden har stärkts bl a i och med att 39 personer har fått anställning med lönestöd



via insatsen Arbetsförmedlare i Samverkan med Arbetsmarknadstorget i Härnösand och kompetenscenter i Timrå. Genom insatsen Tillsammans för inkludering har 6 personer kommit ut i arbetsträning och 1 person har börjat studera. Genom insatsen SKAPA har 24% av 38 personer blivit självförsörjande vid insatsens slut.

- De strukturella insatserna ska resultera i effektivare samverkan mellan insatsens aktuella parter.

*Mäts utifrån del- och slutrapport av insatsens uppsatta mål*

*Samverkansutveckling utifrån insatsen Arbetsmarknadstorget*

Ett ökat deltagande i samverkande grupperingar har ökat samsyn och insikt om våra olika specialområden utifrån profession. Samverkande aktörer tycker att det är lätt att komma i kontakt med kommunens insatser och att vägen är kort från kontakt till insats.

*Samverkansutveckling utifrån insatsen Stärkt samverkan och parallella insatser*

Medverkande parter har alla en vilja om en god samverkan med förbättrad kommunikation där vi skapar ett tillsammansarbete. Projektet har möjliggjort att vi kunnat byta erfarenheter, se förändringspotential och in-lyssnande för feedback med en gemensam motivation till problemlösande och förändringsarbete.

Genom en förbättrad kommunikation och samverkan mellan medverkande parter har vi kunnat stärka oss själva i vårt dagliga arbete för individen som vi finns till för. Detta har genererat en enklare och förbättrad väg för parallella insatser för att individen ska komma närmare målet om en egen försörjning.

Projektet har genererat en bredare kunskap och kännedom om varandras verksamheter och förståelse om målgruppens behov. Det har också förenklat planeringar och kontaktvägar i de fall vi sett brister och svårigheter som vi genom ett tillsammansarbete kunnat lösa och på så vis blivit starkare tillsammans.

*Samverkansutveckling utifrån insatsen Samordningskoordinator*

Tillgängligheten gentemot våra medsökande Försäkringskassan och kommun har förbättrats. Detta har bekräftats av medarbetare på andra myndigheter, som upplever att vägen till psykiatrin har blivit kortare efter samarbete med samordningskoordinatören. Tiden till samverkan har blivit kortare vilket har bidragit till kartläggningar och rehabiliteringsplaner kring våra gemensamma ärenden.

**Styrelsens bedömning:** Styrelsens samlade bedömning är att målet är uppfyllt, då det utifrån slutrapportering och uppföljning i insatsernas styrgruppsmöten framgått att parternas samverkan har ökats, då insatserna bland annat lett till utvecklande av rutiner som har implementerats i verksamheterna efter avslutad insats.

- 80% av de totala uppsatta målen ska uppnås.

*Mäts utifrån insatsernas slutrapporter*

**Styrelsens bedömning:** Styrelsen bedömer att målet är uppfyllt, då det utifrån rapportering vid insatsernas styrgrupper samt slutrapporter från de insatser/projekt som avslutats, framkommer att 87 procent av målen är uppfyllda.

### 1.5.3 Mål för ekonomi och god ekonomisk hushållning

Det är viktigt att förbundet har en god ekonomisk hushållning och att det finns medel kvar vid årets slut för eventuella oförutsedda kostnader. God ekonomisk hushållning innebär att förbundet inte får

sätta sig i skuld och att de finansiella insatserna bör motsvara det som förbundet i samråd med medlemmarna kommit överens om.

- Verksamheten ska bedrivas inom den budgetram som beslutas av styrelsen.
  - Styrelsen ska inför verksamhetsåret 2023 lägga en budget i balans.

**Styrelsens bedömning:** Styrelsen beslutade om en budget i balans under 2023, men under året har det inkommit fler projektansökningar som styrelsen bedömt är viktiga att bevilja medel till och då använt medel från det egna kapitalet.

- Överskott av kapital skall följa Nationella rådets rekommendation, d v s att inte överstiga 20 % av intäkterna och det egna kapitalet bör inte understiga 280 000 kronor.
  - Om det samlade kapitalet från tidigare verksamhetsår överstiger Nationella rådets rekommendation, bör styrelsen besluta om insatser utöver årsbudget för kommande år.

**Styrelsens bedömning:** Förbundets egna kapital var vid årets slut 441 000 kronor vilket motsvarar 12 % av årets tilldelade medel och därmed har målet uppnåtts.

- Förbundet ska vara självfinansierat genom sina medlemsavgifter och får inte teckna lån eller krediter.

**Styrelsens bedömning:** Förbundet har under året inte tecknat några lån eller krediter och är självfinansierat genom medlemsavgifterna, därmed är målet uppnått.

#### 1.5.4 Målgrupper

De samverkansinsatser som Samordningsförbundet finansierar ska rikta sig till personer i förvärvsaktiv ålder (16-64 år), som är bosatta i Timrå eller Härnösands kommun och som har behov av samverkande rehabilitering för att förbättra sina förutsättningar att nå egen försörjning.

#### 1.5.5 Uppföljning och resultat för avslutade individriktade insatser

##### *Arbetsförmedlare i samverkan med Arbetsmarknadstorget i Härnösand och Kompetenscenter i Timrå (bilaga 1)*

Målgrupp: Medborgare med fysiska, psykiska/sociala svårigheter, nyanländ med ingen eller liten skolbakgrund eller ungdomar mellan 18-24 år. Har en nedsatt arbetsförmåga som kan behöva kompenseras i form att en anställning med lönestöd efter att arbetssökande fått en kvalitetssäkrad funktionshinderkod.

Syfte: Syftet är att minska antalet medborgare i respektive kommun som får ekonomiskt bistånd, minska antalet arbetssökande hos Arbetsförmedlingen men framförallt så stärks medborgarna som individ då man får en anställning som i sin tur ökar kommunmedborgarens ställning i samhället.

PROJEKT/INSATS	MÅL	MÅLUPPFYLLELSE	
		JA	NEJ
Arbetsförmedlare i samverkan med Arbetsmarknadstorget i Härnösand och Kompetenscenter i Timrå	1. Under projekttiden genomföra minst 30 st anställningar med lönestöd.	1. 39 anställningar har genomförts under projekttiden. Från Härnösands kommun fick 32 personer anställning med lönebidrag och från Timrå kommun fick 7	

		personer anställning med lönestöd.	
--	--	------------------------------------	--

### **SKAPA (bilaga 2)**

Målgrupp: Personer mellan 18-63 år som är arbetslösa och står långt ifrån arbetsmarknaden, på grund av psykisk ohälsa, språksvårigheter, sociala svårigheter, NPF-diagnoser och/eller sjukskrivna som behöver samordnade insatser för att komma närmare arbetsmarknaden.

Syfte: Syftet är att ge samordnade insatser mellan olika aktörer efter kartläggning enligt BIP av arbetssökande för att individens förutsättningar att bli självförsörjande ska öka.

PROJEKT/INSATS	MÅL	MÅLUPPFYLLELSE	
		JA	NEJ
<b>SKAPA</b>	1. Att kartlägga 50 personer enligt BIP och 30% av de som står långt ifrån arbetsmarknaden ska bli självförsörjande genom ex. arbete eller andra ersättningsformer.		1. 38 personer har kartlagts och 16 personer har tackat nej till kartläggningen enligt BIP. Målgruppen står längre ifrån arbetsmarknaden än vad som uppskattats vid start. Det är en av anledningarna till att målet inte har uppnåtts. 24% har blivit självförsörjande, målet var 30%.

### **Tillsammans för inkludering (bilaga 3)**

Målgrupp: Synskadade

Syfte: De synskadade ska få möjlighet till att komma ut i arbete och även lära känna andra synskadade från andra nationaliteter.

PROJEKT/INSATS	MÅL	MÅLUPPFYLLELSE	
		JA	NEJ
<b>Tillsammans för inkludering</b>	1. Hitta lämpliga arbetsträningsplatser till 5 synskadade deltagare.  2. Relationsskapande mellan synskadade och knyta nya kontakter, få kännedom om hjälpmedel.  3. Deltagarna kommer närmare arbetsmarknaden.	1. 6 deltagare har börjat på kommunens egna arbetsträningsplatser. 1 deltagare har börjat studera.  2. Samtliga 7 deltagare har i projektet fått utbyta erfarenheter och upplevelser kring arbetsmarknad. I projektet bjöds AF samt biståndshandläggarna in för att svara på frågor som deltagarna förberett utifrån deras egna önskemål/intressen.  3. Bedömningen är att samtliga deltagare har	

		kommit närmare arbetsmarknaden genom de hälsofrämjande aktiviteter de via projektet deltagit i, samverkan mellan myndigheter och arbetsträning på arbetsplatser.	
--	--	--	--

### 1.5.6 Uppföljning och resultat för avslutade strukturövergripande insatser

#### *Stärkt samverkan och parallella insatser (bilaga 4)*

Målgrupp: Kommuninvånare i arbetsför ålder som är i behov av samordnade, parallella insatser för att närma sig en egen försörjning.

Syftet: Förbättra och tydliggöra samverkan mellan stat och kommun gällande kompetenshöjande insatser och stärka vårt deltagarnära arbete. Genom tillsammansarbetet ges vi möjlighet att skapa förutsättningar som på ett positivt sätt utvecklar arbetsmarknaden i ett fungerande, komplext samhälle där individen får rätt hjälp, stöd och insatser för att lyckas nå en målsättning och egen försörjning.

PROJEKT/INSATS	MÅL	MÅLUPPFYLLELSE	
		JA	NEJ
<b>Stärkt samverkan och kompetenshöjande insatser</b>	<p>1. Att tydliggöra i vilken organisation en insats för individen bör ske.</p> <p>2. Att skapa en gemensam förståelse och riktlinjer för samverkan.</p> <p>3. Att mötas på samverkansytor.</p> <p>4. Att aktivt föra dialog om samverkan</p> <p>5. Effektivisering av användning beträffande gemensamma resurser</p> <p>6. Öka antalet gemensamma planeringar innehållande parallella insatser.</p> <p>7. Inskrivna deltagare hos samverkande myndighet är fortsatt inskrivna hos aktuell</p>	<p>1. Har varit ständigt pågående genom projektets löptid genom aktiv dialog där individens bästa står som grund.</p> <p>2-4. Tillsammansarbetet, där medverkande parter ställt sig positivt till det arbete som utförts för målgruppen samt de samverkansformer och ytor som skapats, har aktivt pågått genom projektiden.</p> <p>5. Har följts.</p> <p>6. En ökning av gemensamma planeringar har skett. Främst efter sommaren då Försäkringskassans behov ökat utefter förändrat arbetssätt inom deras organisation.</p> <p>7. Har följts, vilket kommit till gagn för både profession och individ.</p>	

	myndighet som aktivt följer individens utveckling.		
	8. En förhoppning om att deltagaren, efter avslutad tid i insatsen, har en egen upplevelse av att denna har gjort en förflyttning i positiv riktning på väggen mot egen försörjning.	8. En upplevelse om förflyttning i positiv riktning finns hos deltagaren efter de insatser och stöd Kompetenscenter möjliggör/gjort. Enligt mätning av diagram.	

### Arbetsmarknadstorget Härnösand (bilaga 5)

Målgrupp: Kommunmedborgare i arbetsför ålder 16-65 år som är i behov av kombinerade och samordnade insatser för att komma närmare en egen försörjning.

Syfte: En ökad och effektiv samverkan ska bidra till att arbetslösheten hos målgruppen ska minska.

PROJEKT/INSATS	MÅL	MÅLUPPFYLLELSE	
		JA	NEJ
<b>Arbetsmarknadstorget Härnösand</b>	<p>1. Att fastställa gemensamma mål och rutiner där uppdragen är tydliggjorda</p> <p>2. Att arbeta med en gemensam metod för kartläggning och progression mot arbete/studier</p> <p>3. Att samtliga individer där kombinerade insatser fastställs erhåller en handlingsplan</p> <p>4. Att minst 50% av de som har en handlingsplan upplever att de tar steg framåt mot arbete/studier</p> <p>5. Att de individer som tar del av arbetsmarknadstorgets insatser i samverkan upplever en högre grad av egenmakt</p>	<p>1. Rutiner fastställda i samverkan med psykiatrin, primärvård och försäkringskassan</p> <p>2. Delvist uppfyllt eftersom arbetet är något fördröjt då vi varit en del av en ESF-förstudie som haft i uppdrag att se över kommunens arbetsmarknadsinsatser.</p> <p>3. Samtliga som kartlagts har antingen hänvisats till annan instans, t ex AF, eller erhållit handlingsplan.</p> <p>4. I de fall där Arbetsmarknadstorget ansvarar för handlingsplanen har samtliga upplevt progression</p>	<p>5. Vet ej, De deltagare som gått in i kommunens arbetslivsinriktade rehabinsatser har tilldelats en konsulent som ansvarar för samtal, uppföljning och utvärdering. Uppföljning av konsulenternas uppföljningar har ej varit möjligt p g a personal-</p>

			brist och hög arbetsbelastning.
--	--	--	---------------------------------

### **Samordningskoordinator (bilaga 6)**

Målgrupp: Personer i arbetsför ålder som är sjukskrivna på psykiatriska mottagningen i Härnösand.

Syfte: Att kartlägga behovet av patienter som är sjukskrivna inom psykiatriska mottagningen i Härnösand. Att utveckla samarbetsformer och arbetssätt i samverkan med Försäkringskassan och Härnösands kommun för att förebygga arbetsoförmåga, främja tidig återgång till arbete och förkorta sjukskrivningstiden.

PROJEKT/INSATS	MÅL	MÅLUPPFYLLELSE	
		JA	NEJ
Samordningskoordinator	<p>1. Kartlägga behovet av personer som är sjukskrivna på psykiatriska mottagningen</p> <p>2. Att utveckla arbetssätt till förbättrad samverkan med Försäkringskassan och kommun.</p>	<p>1. Genomgång av totalt 108 läkarintyg – varav 10 var ej aktuella längre och resterande 98 granskade. Antal män: 36 Antal kvinnor: 62 Av dem var 43 personer arbetsökande, utan arbetsgivare och 36 personer som hade arbetsgivare. 4 personer uppbar sjukersättning på 50%. 6 personer hade ansökt om sjukersättning. 11 sjukintyg utfärdades till socialtjänsten för ekonomiskt bistånd. 12 personer väntade på gemensam kartläggning med Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen. 2 personer bedömdes av Arbetsförmedlingen ej redo för deras kartläggning. I kartläggningen framkommer det att personerna har en komplex sjukdomsbild av samsjuklighet av olika diagnoser både somatiska och psykiska. Behovet av individuella rehabiliteringsplaner har visat sig vara omfattande.</p> <p>2. Samordningskoordinatorn har deltagit i den befintliga beredningsgruppen i kommunen. Kontinuerligt samverkat i patientarbetet med de andra myndigheterna.</p>	

	3. Att arbeta fram arbetsmetod som kan bidra till upprättande av rehabiliteringsplaner.		3. Både ja och nej. Att målet inte riktigt uppnåtts kan bero på att projektiden beviljades t o m 231231, istället för den ansökta tiden t o m 240531. Behov av individuella rehabiliteringsplaner framkom vara omfattande vid kartläggningen med patienterna. På grund av den psykiatriska komplexiteten av samsjuklighet som dessa personer har i kombination med det begränsade tiden av projektet, har vi inte kunnat kalla alla personer. Många av dem har svårigheter att passa tider, att komma till de inbokade besöken vilket försvårat arbete, det blir tidskrävande.
--	---	--	--

### **Psykiatridagar**

Psykiatridagarna är ett återkommande arrangemang som syftar till ökad förståelse för och kunskap om psykisk ohälsa, psykiska sjukdomar och dess konsekvenser. Detta är ett arrangemang i samarbete mellan Länsverksamhet Psykiatri vuxen, Barn- och ungdomspsykiatri och Rättspsykiatri i Region Västernorrland samt Sundsvalls Kommun, Brukarrådet Västernorrland, Samordningsförbundet i Sundsvall samt Samordningsförbundet Härnösand Timrå.

PROJEKT/INSATS	MÅL	MÅLUPPFYLLELSE	
		JA	NEJ
Psykiatridagar	1. Bidra till ökad förståelse och kunskap kring psykisk ohälsa, psykiska sjukdomar och dess konsekvenser.	1. Under psykiatridagarna fick förbundsmedlemmarna insikt och nya kunskaper om bl. a "hemmasittare", Regionens länsarbete kring beroendepjänen, komplex traumatisering och dissociation, IPT-K ett positivt träningsprogram för personer med allvarliga kognitiva funktionsnedsättningar, SPOT Sundsvall mm. Föreläsningarna kunde ses antingen fysiskt eller digitalt. På plats deltog cirka 100 personer	

		vardera dagen och digitalt var det cirka 50 per föreläsning.	
--	--	--	--

### **Insatskatalogen**

Insatskatalogen är ett sökinstrument som syftar till att underlätta sökandet efter insatser för dem i behov av stöd mot egenförsörjning, inkludering och ökad livskvalité. Katalogen kan användas av både myndighetspersonal och privatpersoner för att söka fram lämpliga insatser. Samordningsförbundet är ägare för den del som rör aktiviteter i Härnösands och Timrås kommun.

PROJEKT/INSATS	MÅL	MÅLUPPFYLLELSE	
		JA	NEJ
<b>Insatskatalogen</b>	1. Att Samordningsförbundet sprider kunskaper om insatser via Insatskatalogen	1. Under året har förbundschefen informerat om Insatskatalogen vid förbundsmedlemmars APT samt under samverkansdagen informerades personal från förbundsmedlemmarna om att Insatskatalogen kommer att ingå i Välfärdsguiden fr o m sommaren 2024. Information gavs om hur Välfärdsguiden används.	

### **Insats kring målgruppen utrikesfödda med låg progression i sfi**

Under 2023 har medel avsatts för stöd till förbundsmedlemmarnas arbete med målgruppen utrikes födda som gör låg någon progression i sfi. Stöd kan ske i form av finansiering av individinriktad insats eller via insats som bidrar till ökad kunskap hos medarbetare som kan ha betydelse för ett framgångsrikt samverkansarbete kring målgruppen.

Under våren anordnade förbunden i länet en länsgemensam konferens med syfte att öka vår kunskap om arbetssätt med elever som har en bristande språkprogression. Under dagen gavs föreläsningar bl a om SFI på modersmål som pågår i Sollefteå, Bransch-SFI som man har utvecklat i Trelleborgs kommun, arbetsinriktad svenska, ett samarbete man i Helsingborgs stad har utvecklat mellan Vuxenutbildningen och arbetsmarknadsenheten.

### **Förstudie Kapacitet vård i glesbygd**

Under 2023 har förbundet stöttat ESF förstudien ”kapacitet vård i glesbygd”. Det är kommunförbundet i Västernorrland som har genomfört förstudien.

I slutrapporten framkommer att förstudien har fört samman de i ansökningen angivna organisationerna med inriktning på att hitta möjliga målgrupper samt hur vägledning och stödet bör utformas till individerna, så att vägar till arbete och studier i vård och omsorg blir tydligt. Arbetsförmedlingen har kontakterna med arbetssökande och även möjligheterna till stöd och vägledning. Arbetsförmedlingen har aktivt bidragit i förstudien med att beskriva vilka möjligheter men också sådant som kan innebära svårigheter. Samordningsförbunden har fokus på individernas rehabiliteringsprocess, men de arbetar också aktivt för förbättrade samverkansarbeten som stödjer individerna till försörjning och arbete. Samordningsförbundens insikter om behovet av fungerande samverkan har stärkt oss i vårt arbete med förstudien. De regionalt ägda folkhögskolorna har visat på alternativa pedagogiska upplägg för studier i vård och omsorg. Något som är mycket värdefullt för kompetensförsörjningen i vård och omsorg och kan liknas vid en pusselbit som fattats.



Kommunförbundet Västernorrland har genom samordnare för arbetsmarknadsfrågor bidragit med kunskap och erfarenheter i området som varit mycket värdefullt för förstudiet. Vård och omsorgscollege har genom sitt stora nätverk med arbetsgivare, utbildare och fack kunnat fånga nuläget i vård och omsorg och bidragit till nulägesanalysen och utvecklingsidéer. Det viktigaste är de gemensamma samtalen som förts om kompetensförsörjningen i vård och omsorg och hur vi gemensamt kan ta tillvara arbetskraftsresursen. Förstudien har fört ingående organisationer samman till vår gemensamma utmaning kompetensförsörjningen i vård och omsorg i glesbygd.

Förstudiet har samlat Af, regionalt ägda folkhögskolorna, välfärdförvaltningen i Örnsköldsvik, Kommunförbundet Västernorrland, Vård och omsorgscollege Västernorrland, samordningsförbunden i Ånge, Sundsvall, Härnösand/Timrå, Örnsköldsvik. Alla organisationerna har betydelse för kompetensförsörjningen i vård och omsorg i Västernorrland. Detta har genomförts via resultat ifrån intervjuer, analyser och omvärldsorientering samt gemensamma diskussioner. Arbetet har lyft dilemman och utvecklingsmöjligheter i kompetensförsörjningsarbetet vård och omsorg i glesbygd. Förstudiet har visat på behov av att följa upp och utvärdera de arbetssätt som dagens arbetsmarknadspolitik föreslår. Vad är effekten av matchningsföretagen, hänvisningar till vuxenutbildning, arbetsmarknadsutbildningar mm. Väldigt många aktörer är inblandade och det är oklart hur detta arbete hänger ihop, inte minst utifrån resultatet ifrån intervjuerna med eleverna som bl.a. visar att information om utbildningar på folkhögskolor inte ingår. På strategisk nivå har förstudiet visat att behovet av regional koordinering av branschernas kompetensbehov och vad utbildningarna kan leverera, för att fylla kompetensgapen är viktigt. Detta har inneburit ett förslag till regionalutveckling som ansökt om projektet "kompetensmäklare" Vi har genom förstudiet visat på övergripande nivå hur viktigt det är att arbetsgivare och utbildare inom vård och omsorg arbetar tillsammans och inte var för sig. Arbetsgivarna inom Vård och omsorgscollege Västernorrland ser möjlighet att förbättra mottagningskapacitet genom att utveckla normkritiskt tänkande, stärka handledarskapet, utbilda språkambud samt utbilda ambassadörer. Vård och omsorgscollege ser ett möjligt projekt med prao och pröva på för unga och vuxna med utbildningsinformation.

Förstudiets resultat visar på att gruppen utlandsfödda är en presumtiv grupp för kompetensförsörjningen i vård och omsorg i glesbygd, om rätta resurser tillsätts och fler alternativa utbildningsupplägg finns att tillgå.

#### **1.5.7 Styrelsens sammantagna bedömning av insatsernas resultat och måluppfyllelse**

Styrelsen bedömer att de insatser som förbundet finansierat under året har uppnått god måluppfyllelse. Utifrån rapportering vid insatsernas styrgrupper samt slutrapporter från de insatser som avslutats, framkommer att 20 mål av 23 är uppfyllda.

Styrelsens samlade bedömning gällande målet för de strukturella insatserna, är att målet är uppfyllt, då det från de samverkande förbundsmedlemmarna rapporterats att parternas samverkan har ökat under året och att insatserna bland annat lett till utvecklande av gemensamma rutiner som har implementerats i verksamheterna efter avslutad insats.

## 1.5.8 Balanskravsresultat

Belopp i tkr	2023
Årets resultat enligt resultaträkning	-128
-Samtliga realisationsvinster	0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0
+Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0
-/+ Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	0
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
<b>= Balanskravsresultat</b>	<b>-128</b>

## 1.6. Väsentliga personalförhållanden

Samordningsförbundet Härnösand Timrå har ingen egenanställd personal och har därför inga egna avsättningar för pension. Förbundschef och ekonomtjänst köps av Timrå kommun genom avtal och Timrå kommun hanterar löner och lönebikostnader, inräknat pensioner.

## 1.7. Förväntad utveckling

Styrelsen har för avsikt att fortsätta stödja Arbetsmarknadstorget i Härnösand samt Kompetenscenter i Timrå då det är viktigt att i kommunerna bygga ett naturligt samverkansnav för förbundsmedlemmarna.

## 2. Resultaträkning

Resultaträkning			
Belopp i kr.	Not	2023	2022
Verksamhetens intäkter	2	3 745	3 754
Verksamhetens kostnader	3	-3 927	-3 564
Avskrivningar		0	0
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>-182</b>	<b>190</b>
Finansiella intäkter		54	5
Finansiella kostnader		0	0
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>-128</b>	<b>195</b>
Extraordinära poster		0	0
<b>Årets resultat</b>		<b>-128</b>	<b>195</b>

### 3. Balansräkning

#### Balansräkning

Belopp i kr.	Not	2023-12-31	2022-12-31
<b>Tillgångar</b>			
Anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier		0	0
Summa anläggningstillgångar		0	0
Omsättningstillgångar			
Fordringar	4	103	128
Kortfristiga placeringar		0	0
Kassa och bank		2 502	1 505
Summa omsättningstillgångar		2 605	1 633
<b>Summa tillgångar</b>		<b>2 605</b>	<b>1 633</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>			
Eget kapital			
Årets resultat		-128	195
Övrigt eget kapital		569	374
Avsättning			
Avsättningar för pensioner		0	0
Skulder			
Långfristiga skulder		0	0
Kortfristiga skulder	5	2 164	1 064
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>2 605</b>	<b>1 633</b>
Ansvarsförbindelser		0	0

## 4. Kassaflödesanalys

### Kassaflödesanalys

Belopp i kr.	2023	2022
Årets resultat	-128	195
Justering för ej likviditetspåverkande poster	0	0
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	<b>-128</b>	<b>195</b>
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	25	37
Ökning/minskning kortfristiga skulder	1 100	-909
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>1 125</b>	<b>-872</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>997</b>	<b>-677</b>
Likvida medel vid årets början	1 505	2 182
Likvida medel vid årets slut	2 502	1 505

## 5. Driftredovisning

Belopp tkr	Utfall 2023			Budget 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022		
	Intäkt	Kostnad	Netto	Netto*	Utfall-Budget netto	Intäkt	Kostnad	Netto
Bidrag	3 745	0	3 745	3 745	0	3 754	0	3 754
Projekt	0	-2 894	-2 894	-2 687	-207	0	-2 582	-2 582
Inhyrd personal	0	-879	-879	-865	-14	0	-822	-822
Styrelsearvode	0	-80	-80	-135	55	0	-117	-117
Lokalhyra	0	-24	-24	-25	1	0	-23	-23
Övrigt	54	-50	4	-33	37	5	-20	-15
Resultat	3 799	-3 927	-128	0	-128	3 759	-3 564	195

\* Anges netto eller brutto utifrån hur budgeten har beslutats.

## 6. Noter

### Not 1. Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är i tillämpliga delar upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Vissa anpassningar har gjorts till Finsam:s verksamhet.

### Not 2. Verksamhetens intäkter

	2023	2022
Driftbidrag från staten	1 873	1 877
Driftbidrag från Timrå kommun	468	469
Driftbidrag från Härnösands kommun	468	469
Driftbidrag från region	936	939
EU-medel och andra bidrag	0	0
Övriga intäkter	0	0
<b>Summa</b>	<b>3 745</b>	<b>3 754</b>

### Not 3. Verksamhetens kostnader

	2023	2022
Stärkt samverkan och kompetenshöjande insatser	360	
AF-handläggare	600	
Regionens projekt	422	
Arbetsmarknadstorget Härnösand	890	
SKAPA	250	
Tillsammans för inkludering	180	
Insatskatalogen	135	
Psykiatridagar	16	
Insats för utrikes födda	9	
Stärkt kompetensförsörjning glesbygd	32	
<b>Summa insatser</b>	<b>2 894</b>	<b>2 582</b>
Styrelse	80	117
Kansli	879	822
Övriga kostnader	74	43
<b>Summa Kostnader</b>	<b>3 927</b>	<b>3 564</b>

### Not 4. Fordringar

	2023-12-31	2022-12-31
Momsfordran	103	128

### Not 5. Kortfristiga skulder

	2023-12-31	2022-12-31
Leverantörsskulder	1 974	1 064
Upplupna kostnader	191	0

## 7. Styrelsens underskrift

Vi intygar att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt kostnader, intäkter och förbundets ekonomiska ställning.

(Då varje ledamot sitter på personligt mandat ska de inte skriva under i egenskap av representant för en myndighet, utan från sin roll i Samordningsförbundets styrelse.)


Ort och Datum: Härnösand 230324



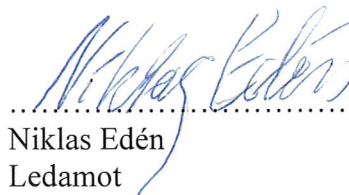
Monica Fällström  
Ordförande



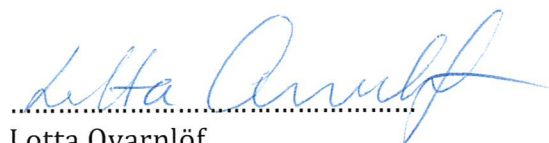
Lars Kempe  
Vice ordförande



Lena Loo  
Ledamot



Niklas Edén  
Ledamot



Lotta Qvarnlöf  
Ledamot

## Slutrapport

Denna mall ska användas vid slutrapportering av insatser finansierade av Samordningsförbundet Härnösand-Timrå. Slutrapporten ska sammanställas och redovisas till förbundet enligt avtal.

### Kontaktuppgifter till förbundet:

Ulrika Sahlin, förbundschef  
Samordningsförbundet Härnösand Timrå  
Terminalvägen 10, 861 36 Timrå  
[ulrika.sahlin@timra.se](mailto:ulrika.sahlin@timra.se)

### 1. Insatsen

<b>Insatsens namn:</b> Arbetsförmedlare i samverkan med Arbetsmarknadstorget Härnösand och Kompetenscenter Timrå 2023
<b>Tidsperiod:</b> 20230101 - 20231231
<b>Beviljat medel:</b> 600 000 kr

### 2. Följande förbundsmedlemmar har sökt medel

<b>Ansvarig för genomförande av insats - Organisation</b> Arbetsförmedlingen, Enheten Södra Västernorrland	
<b>Kontaktperson för insatsägare</b> Mikael Eriksson	<b>E-post</b> Mikael.eriksson@arbetsformedlingen.se
<b>Organisation - medsökande</b> Härnösands kommun, Arbete och Integration	
<b>Kontaktperson</b> Åsa Vestling	<b>E-post</b> Asa.vestling@harnosand.se
<b>Organisation - medsökande</b> Timrå kommun, Enheten för arbete och integration	
<b>Kontaktperson</b> Tara Eklund	<b>E-post</b> Tara.eklund@timra.se
<b>Organisation - medsökande</b>	
<b>Kontaktperson</b>	<b>E-post</b>

### 3. Insatsbeskrivning

#### 3.1 Bakgrund till insatsen







3.2 Syfte med insatsen. Beskriv kortfattat vilken förändring som ville uppnås med insatsen?

3.3

Minska antalet medborgare i respektive kommun som får ekonomisk bistånd, minska antalet arbetssökande hos Arbetsförmedlingen men framförallt så stärkts medborgarna som individ då man får en anställning som i sin tur ökar kommunmedborgarens ställning i samhället.

3.4 Målgruppen för insatsen

3.5

Medborgare med fysiska, psykiska/sociala svårigheter, vara nyanlända med ingen eller liten skolbakgrund eller ungdomar mellan 18–24 år. Ha en nedsatt arbetsförmåga som kan behövas kompenseras i form att en anställning med lönestöd efter att arbetssökande fått en kvalitetssäkrad funktionshinderkod.

#### 4. Resultat och utfall av insatsen

<b>4.1 Insatsens mål</b> Ange uppsatta mål för insatsen Minst 30 anställningar med lönestöd	<b>Har målet uppnåtts? Ja eller nej</b> Ja	<b>Utfall/resultat för respektive mål</b> Timrå kommun 230101 – 231031: 7 st Härnösands kommun 230101 – 231031: 32 st
---	---	---

4.2 Arbetssätt och verksamhetsbeskrivning för insatsen

Under projekttiden har arbetsförmedlaren haft inbokade möten med respektive kommun där förutsättningar har analyserats utifrån arbetssökandes situation inför en anställning med lönestöd – det har varit både fasta mötestider samt att möten har bokats vid behov. Det har också varit möten via telefon och skype.

4.3 Avvikelser från planering (avseende ekonomi, tidsplan, aktiviteter mål mm)

Det har inte varit någon avvikelse.

4.4 Beskriv uppföljning och utvärdering av målen

##### **Timrå kommun**

Vi har under projekttiden haft en aktiv dialog om vilka personer som skulle kunna kvalificera sig för anställning med lönestöd, haft nära dialog med arbetsförmedlare som i tidigt skede kunnat bedöma om underlag för kodning har varit aktuella, varit med på arbetsplatser för att göra arbetsanalyser och i slutändan beviljat lönestöd.



### **Härnösands kommun**

Regelbundna avstämningar med arbetsförmedlare inför anställning där underlag tittas över samt att arbetsanalyser genomförs inför anställning på arbetsplatsen.

### **Arbetsförmedlingen**

Arbetsförmedlare har under projekttiden genomfört regelbundna möten med respektive kommun inför en anställning – inhämtning av relevanta underlag som behövs för funktionshinderkod samt bedömning om det är aktuellt med anställning med lönestöd.

## **5. Analys**

**5.1 Vilka effekter för insatsens aktuella parter, har insatsen bidragit till? Har insatsen påverkat befintliga verksamheter?**

### **Timrå kommun**

Bedömningen är att personer som fått anställning med lönestöd har minskat beroendet av försörjningsstöd och kontakt med vården. Personerna har blivit mer inkluderande i samhället och fått en bättre social situation.

### **Härnösands kommun**

Personer har fått anställning med lön och uppbär inte längre försörjningsstöd utan är självförsörjande och blivit mer inkluderande i samhället. Har minskat sin kontakt med vårdinrättningar.

### **Arbetsförmedlingen**

Minskat antalet personer som är arbetssökande och uppbär aktivitetsstöd eller ersättning från a-kassan.

**5.2 Hur har insatsen medfört förbättrad samverkan mellan insatsens aktuella parter?**

### **Timrå kommun**

Vi har fortsatt med ett gemensamt driv och vilja att tillsammans möjliggöra inkludering på arbetsmarknaden – det är tillsammans vi kan uträtta så att det blir riktigt bra!

### **Härnösands kommun**

Under projekttiden har vi fortsatt att skapa förståelse för varandras uppdrag och ser vad som vi har gemensamt och hur vi ska jobba för att komplettera varandra på bästa sätt.

### **Arbetsförmedlingen**

Samverkan mellan kommunerna är en viktig del för att vi gemensamt ska lyckas få fler arbetssökande i arbete eller studier. Vår samverkan har stärkts under projekttiden och bidragit att vi tillsammans blivit mer effektiv och tydliga. Arbetsförmedlingen har ett nationellt mål att öka antalet personer med lönestöd och med detta projekt har vi lyckats med att hitta goda förutsättningar för att nå målet.



### 5.3 Beskriv tillvaratagna erfarenheter och lärdomar från insatsen

#### **Timrå kommun**

Under projekttiden har vi lärt oss om varandras verksamheter och insatser som har givit oss en möjlighet att stödja individer på ett bättre sätt in på arbetsmarknaden.

#### **Härnösands kommun**

Vi har fått en bredare erfarenhet och bättre kunskap om processen av lönebidrag som i sin tur har blivit en säkrare planering hos kommunen utifrån individens behov.

#### **Arbetsförmedlingen**

Vi ser att arbetssökande kommer ut i arbete snabbare utifrån att kommunerna har arbetat med den arbetssökande under en längre period och gjort dom klara för en anställning.

### 5.3 Beskriv på vilket sätt lärdomar av insatsen kommer att implementeras

#### **Timrå kommun**

Ser fram emot att ytterligare en period av projekt – då resultatet av denna tid har varit mycket goda.

#### **Härnösands kommun**

Vi ser att vi har kortat ner processen för anställning med lönestöd utifrån att vi har en väg in till Arbetsförmedlingen via vår resurs.

#### **Arbetsförmedlingen**

Vi ser att tydliga kontaktvägar mellan kommunerna och Arbetsförmedlingen är mycket effektivt arbetssätt – det kortar ned ledtider i olika delar inför anställning med lönestöd. Arbetssökande blir självförsörjande och får en bättre social situation i samhället.

### 5.4 Beskriv eventuella identifierade systemfel som påverkat utfall och resultat

#### **Timrå kommun**

Ser inga systemfel

#### **Härnösands kommun**

Ser inga systemfel

#### **Arbetsförmedlingen**

Ser inga systemfel

## 6. Ekonomisk rapport





Redovisa era totala kostnader för insatsen enligt nedan. Ifall inte allt beviljat medel har använts vad var orsaken och om det haft konsekvenser för innehåll och utfall av insatsen

Kostnadslag	Budget	Utfall
Aktiviteter (ange typ av aktivitet t ex. möte, seminarier mm)		
Externa tjänster (typ av köpt tjänst)		
Lönekostnader	600 000	600 000
Lokalkostnader		
Material (ange typ av material)		
Resekostnader (ange typ av aktivitet)		
Övriga kostnader (ange typ av övriga kostnader)		
Summa		

### 7. Underskrifter

Organisation: Arbetsförmedlingen, Södra Västernorrland

Ort och datum:

23/11-23

Underskrift: Mikael Eriksson

Organisation: Timrå kommun

Ort och datum:

Underskrift: Pernilla Krasser

Organisation: Härnösands kommun

Ort och datum: Åsa Vestling

Underskrift:

Organisation:

Ort och datum:

Underskrift





## Slutrapport

Denna mall ska användas vid slutrapportering av insatser finansierade av Samordningsförbundet Härnösand-Timrå. Slutrapporten ska sammanställas och redovisas till förbundet enligt avtal.

### Kontaktuppgifter till förbundet:

Ulrika Sahlin, Verkställande tjänsteman  
Samordningsförbundet Härnösand-Timrå  
Terminalvägen 10, 861 36 Timrå  
[ulrika.sahlin@timra.se](mailto:ulrika.sahlin@timra.se)

## 1. Insatsen

<b>Insatsens namn:</b> SKAPA
<b>Tidsperiod:</b> 2 februari 2022 - 30 maj 2023
<b>Beviljat medel:</b> 600 tkr 2022 och 250 tkr Under 2023

## 2. Följande förbundsmedlemmar har sökt medel

<b>Ansvarig för genomförande av insats - Organisation</b> Ekonomi och vuxenenheten	
<b>Kontaktperson för insatsägare</b> Solbritt Höglund	<b>E-post</b> solbritt.hoglund@harnosand.se
<b>Organisation</b> Härnösands kommun	
<b>Kontaktperson</b> Hans Skimmermo	<b>E-post</b> Hans.skimmermo@arbetsformedlingen.se
<b>Organisation</b>	
<b>Kontaktperson</b>	<b>E-post</b>
<b>Organisation</b>	
<b>Kontaktperson</b>	<b>E-post</b>

## 3. Insatsbeskrivning

<b>3.1 Bakgrund till insatsen</b> Genom SKR och Samordningsförbundet har den evidensbaserade metoden BIP från Danmark redovisats. Det är den metod som ska ge bäst resultat för att arbetslösa ska komma närmare
---

arbetsmarknaden. Därav uppkom intresset från Härnösand och Timrå kommun att testa metoden. Även Samordningsförbundet i Sundsvall och Halland mfl har testat metoden som börjar sprida sig i Sverige

#### Syftet

Syftet med projektet är att ge samordnade insatser mellan olika ktörer efter kartläggning enligt BIP av arbetssökande för att individens förutsättningar att bli självförsörjande ska öka.

#### 3.3 Målgruppen för insatsen

Målgruppen är personer mellan 18 - 63 år som är arbetslösa och står långt från arbetsmarknaden, på grund av psykisk ohälsa, språksvårigheter, sociala svårigheter, NPF diagnoser och/eller sjukskrivna som behöver få samordnade insatser för att komma närmare arbetsmarknaden mfl.

### 4. Resultat och utfall av insatsen

4.1 Insatsens mål	Har målet uppnåtts?	Utfall/resultat för respektive mål
Att kartlägga 50 personer enligt BIP 30 % av de som står långt ifrån arbetsmarknaden skulle bli självförsörjande genom exempelvis arbete eller andra ersättningsformer under 2022-02-01 -2023-05-30.	Nej	38 personer har kartlagts och 16 har tackat nej till kartläggning enligt BIP. Målgruppen står längre ifrån arbetsmarknaden än vad som var uppskattat vid start. Det är en av anledningarna till att målet inte uppnåtts. 88 procent har inte gymnasieutbildning. Endast 24 % har blivit självförsörjande (målet var 30%) Av dessa har endast 3 fått anställning, men flera har anställningar på gång under hösten 2023. Resten har blivit självförsörjande genom studielån och praktik med ersättning.

#### 4.2 Arbetssätt och verksamhetsbeskrivning för insatsen

En socialsekreterare har haft huvudansvaret att göra kartläggningar vilket inte riktigt linje med metoden som bygger på kontinuitet. Socialsekreterarna har försökt kartlägga enligt BIP så många de kunnat. Det har varit en tung målgrupp som har kartlagts. Många (16) har avbokat besöken. Handläggarna har införlivat arbetssättet i betydligt fler ärenden men de har inte registrerats som BIP.

- \* 49 har inte mer än grundskola, en del saknar helt skolgång och 12 procent har gymnasieexamen
- \* 32 procent är män.
- \* Många har haft bistånd mer än 3 år och upp till 7 år.
- \* 17 procent födda på 60 talet. 23 procent födda på 70 talet, 18 födda på 80 talet, 24 procent födda på 90 talet
- \* 32 procent går på SFI resterande 38 procent arbetslösa utan insats.17 procent i arbetsträning.



Samordnade insatser genom vården Arbetsförmedling och Arbetslivsförvaltningen har gjorts i en majoritet av de kartlagda ärendena. Det har varit lättare för alla socialsekreterare att arbeta med samordnade insatser då det finns en uppbyggd organisation av samarbete mellan aktörerna.

#### **4.3 Avvikelser från planering (avseende ekonomi, tidsplan, aktiviteter mål mm)**

Starten för projektet blev senarelagd till februari 2022. En gemensam utbildning med Timrå skedde i april 2022. Kartläggning enligt BIP har inte gjorts i den omfattning som var tänkt framför allt pga avsaknad av personalresurser, sjukdom mm. En socialsekreterare hade från början huvudansvaret att göra kartläggningarna men på grund av sjukdom har de flesta socialsekreterarna gjort kartläggningar trots bristande resurser. Metoden bygger på kontinuitet med den som kartlägger och genomför insatser.

#### **4.4 Beskriv uppföljning och utvärdering av målen**

Arbetet med uppföljning och utvärdering har genomförts på olika sätt. Samverkansträffar med Timrå och Sundsvalls kommun har gjorts för att chefer och medarbetare skulle kunna utbyta erfarenheter. Det har diskuterats hur arbetet fortskridit och hur man upplevt att metoden fungerar i de olika kommunerna. Inom Härnösands kommun har arbetet följts upp med förvaltningsöverskridande träffar med chefer och medarbetare vid två tillfällen under projekttiden. Deltagande förvaltningar har varit socialförvaltningen och arbetslivsförvaltningen. Vid dessa träffar har även andra aktörer funnits med, t ex primärvård och öppenvård och psykiatriska mottagningen. En stor del av arbetet har genomförts på Arbetsmarknadstorget i Härnösand vilket i sin tur har inneburit att arbetet löpande har redovisats i Arbetsmarknadstorgets styrgrupp. En trolig förlängning är att kartläggningar enligt BIP kommer att implementeras med Arbetsmarknadstorget som bas. De kartläggningar som gjorts har följts upp i ett ark av socialtjänsten. Det gjordes med anledning av att SUS redovisning upphörde vid årsskiftet.

## **5. Analys**

**5.1 Vilka effekter för insatsens aktuella parter, har insatsen bidragit till? Har insatsen påverkat befintliga verksamheter?** Behovet av offentlig försörjning via försörjningsstöd har inte minskat. Antalet hushåll har ökat under perioden augusti 2022 tom april 2023. Oklart om besök vid primärvård minskat. Möjlighet till anställningar via kommunen har minskat pga ändrade anställningsformer och att andra aktörer inte kunnat anställa. Flera som kartlagts har gått mot studier vilket är positivt eftersom endast 12 % hade gymnasieexamen. Det viktigaste resultatet av projektet är att flera aktörer har fått ett mer gemensamt förhållningssätt och att fokus har varit individens tro på vad som är möjligt.

#### **5.2 Hur har insatsen medfört förbättrad samverkan mellan insatsens aktuella parter?**

En viktig del inom projektet är att samordna insatser från olika aktörer för att ge bättre förutsättningar för att arbetslösa som står långt ifrån arbetsmarknaden att bli självförsörjande. Arbetsmarknadskonsulenter och socialsekreterare har fått ett mer gemensamt synsätt. Inom projektet har förhållningssättet varit viktigt. Innan projektet hade arbetsmarknadskonsulenter och socialsekreterare ofta olika uppfattningar om vilken insats som är bra för klienterna. Handläggarnas tilltro till att en förändring är möjlig bedöms ha ökat. I samarbetet med Arbetsförmedlingen och Arbetslivsförvaltningen ska myndigheterna sträva efter ett gemensamt synsätt. Vi har haft gemensamma digitala utbildningar genom samordningsförbundet i Halland.

#### **5.3 Beskriv tillvaratagna erfarenheter och lärdomar från insatsen**

Alla aktörer har fått lärdomar och erfarenheter. Innan projektet hade arbetsmarknadskonsulenter, arbetsförmedlare och socialsekreterare ofta olika uppfattningar om vilken insats som är bra för individerna. Efter projektet har det skapats en samsyn och överlag bedöms tilltron till att förändringar är möjliga ha ökat. Upplevelsen är också att arbetssökande utvecklats i samband med att de fått berätta

om sin egen tro, förmåga och nätverk. Några har upplevt att de blivit sedda och att självkänslan ökat. Vikten av handläggarens tro på förändring har också varit betydelsefull.

**5.4 Beskriv på vilket sätt lärdomar av insatsen kommer att implementeras** (organisatoriskt, finansiellt och innehållsmässigt) Synsättet kommer med all sannolikhet att finnas kvar hos de handläggare som varit med i utbildningen och gjort kartläggningar samt arbetat med samordnade insatser. Samverkan mellan vårdcentralerna och öppenspsykiatrien kommer att fortsätta, vilket är en viktig förutsättning för att individen ska få samordnade insatser från olika aktörer.

**5.5 Beskriv eventuella identifierade systemfel som påverkat utfall och resultat**

Under projekttiden har det blivit tydligt att det är bättre att metoden i större utsträckning kopplas till arbetslivsförvaltningen. Processen blir naturligare hos arbetsmarknadskonsulenterna utifrån forskningens slutsats om att handledarstödet kontinuitet är en viktig framgångsfaktor. Därför beslutades vid en konferens i början av detta år att arbetet med BIP skulle kopplas till arbetslivsförvaltningen vid en implementering av metoden. Där finns redan idag goda förutsättningar för att samma handledare (konsulent) följer en individ i hela processen.

**6. Ekonomisk rapport**

Redovisa era totala kostnader för insatsen enligt nedan. Ifall inte allt beviljat medel har använts vad var orsaken och om det haft konsekvenser för innehåll och utfall av insatsen

Kostnadslag	Budget	Utfall
Aktiviteter (ange utbildning, kick off och möten)		32 000 kr
Externa tjänster (typ av köpt tjänst)		
Lönekostnader	850 tkr	
Lokalkostnader		
Material (ange typ av material)		
Resekostnader (ange typ av aktivitet)		
Övriga kostnader (ange typ av övriga kostnader)		
Summa		

**7. Underskrifter**

Organisation: Härnösands kommun

Ort och datum: Härnösand 2023-05-16

Underskrift Solbritt Höglund



Organisation: Arbetsförmedlingen



Ort och datum: Härnösand 2023 -05-16

Underskrift Hans Skimmermo

*Hans Skimmermo*

Organisation:

Ort och datum:

Underskrift

Organisation:

Ort och datum:

Underskrift



## Slutrapport

Denna mall ska användas vid slutrapportering av insatser finansierade av Samordningsförbundet Härnösand-Timrå. Slutrapporten ska sammanställas och redovisas till förbundet enligt avtal.

### Kontaktuppgifter till förbundet:

Ulrika Sahlin, förbundschef  
Samordningsförbundet Härnösand Timrå  
Terminalvägen 10, 861 36 Timrå  
[ulrika.sahlin@timra.se](mailto:ulrika.sahlin@timra.se)

### 1. Insatsen

<b>Insatsens namn:</b> Tillsammans för inkludering
<b>Tidsperiod:</b> 230801-231231
<b>Beviljat medel: 180 000</b>

### 2. Följande förbundsmedlemmar har sökt medel

<b>Ansvarig för genomförande av insats - Organisation</b> Arbetslivsförvaltningen Härnösands kommun.	
<b>Kontaktperson för insatsägare</b> <b>Lilian Krantz</b>	<b>E-post</b> Lilian.krantz@harnosand.se
<b>Organisation - medsökande</b> Härnösands kommuns socialförvaltning.	
<b>Kontaktperson</b> <b>Solbritt Höglund</b>	<b>E-post</b> Solbritt.hoglund@harnosand.se
<b>Organisation - medsökande</b> Arbetsförmedlingen Härnösand.	
<b>Kontaktperson</b> <b>Hans Skimmermo</b>	<b>E-post</b> Hans.skimmermo@arbetsformedlingen.se
<b>Organisation - medsökande</b>	
<b>Kontaktperson</b>	<b>E-post</b>

### 3. Insatsbeskrivning

<b>3.1 Bakgrund till insatsen</b>
-----------------------------------



Vuxna synskadade är en bortglömd grupp i samhället och framförallt på arbetsmarknaden. Grava synskador berättigar inte till sjukersättning från Försäkringskassan utan de förväntas kunna arbeta med vanligt förekommande arbeten på arbetsmarknaden. Verkligheten är dock annorlunda. Det är svårt att hitta arbetsplatser med anpassningar för synskadade. Kunskapen om funktionshindret upplevs också eftersatt inom arbetsmarknadssektorn. Arbetslösheten i målgruppen är hög.

**3.2 Syfte med insatsen.** Beskriv kortfattat vilken förändring som ville uppnås med insatsen?

**Att synskadade skulle få möjlighet till att komma ut i arbete och även lära känna andra synskadade från andra nationaliteter**

**3.3 Målgruppen för insatsen**

**Synskadade. Fem kvinnor och två män har deltagit i projektet.**

#### 4. Resultat och utfall av insatsen

4.1 Insatsens mål	Har målet uppnåtts? Ja eller nej	Utfall/resultat för respektive mål
Ange uppsatta mål för insatsen <ul style="list-style-type: none"><li>Hitta lämpliga arbetsträningsplatser för synskadade</li><li>Relationsskapande mellan synskadade från olika länder, knyta nya kontakter, få kännedom om hjälpmedel</li><li>Deltagarna kommer närmare arbetsmarknaden</li></ul>	Ja	<ul style="list-style-type: none"><li>6 deltagare placerade på våra egna arbetsträningsplatser 1 har gått mot studier.</li><li>Tillsammans i projektet har deltagarna fått utbyta erfarenheter och upplevelser kring arbetsmarknad. I projektet bjöds AF samt biståndshandläggarna in för att svara på frågor som deltagarna förberett utifrån deras egna önskemål/intressen.</li><li>Genom hälsofrämjande aktiviteter, samverkan mellan myndigheter, arbetsträning på arbetsplatser.</li></ul>

#### 4.2 Arbetssätt och verksamhetsbeskrivning för insatsen

Inventering av hjälpmedel, gruppträffar, utflykter, Biologdesignern, inläring för personal hur olika hjälpmedel kan användas, studiebesök på arbetsplatser, kontakt med andra organisationer och arbetsgivare.

#### 4.3 Avvikelser från planering (avseende ekonomi, tidsplan, aktiviteter mål mm)

Inga





#### 4.4 Beskriv uppföljning och utvärdering av målen

Hur har arbetet med uppföljning och utvärdering genomförts och med vilka har det kommunicerats?

## 5. Analys

#### 5.1 Vilka effekter för insatsens aktuella parter, har insatsen bidragit till? Har insatsen påverkat befintliga verksamheter?

Behovet av anpassningar på arbetsträningsplatser har gjorts synlig. En arbetsplats har specialanpassats för att fungera för personer med nedsatt syn. Personal på arbetsträningsplatser har förstått att även om det vid första tanken bara ser svårigheter med att ha någon med nedsatt syn i arbetslaget så kan det finnas arbetsuppgifter där synskadan inte behöver vara ett hinder. Andra deltagare har genom placeringarna fått möjlighet att få kunskap och erfarenhet kring målgruppen synskadade/blinda.

#### 5.2 Hur har insatsen medfört förbättrad samverkan mellan insatsens aktuella parter?

Arbetsförmedlingens specialist har samverkat med kommunen gällande anpassningar.

#### 5.3 Beskriv tillvaratagna erfarenheter och lärdomar från insatsen

Vilka lärdomar och erfarenheter har respektive samverkanspart erhållit? Vad har gått bra och mindre bra i arbetet?

En målgrupp som kräver stora anpassningar både i arbetslivet och på fritiden. Svårt att hitta arbetsträningsplatser som kan anpassa sin verksamhet efter målgruppen. Synskadade/blinda är ej inkluderad i samhället och detta medför ett utanförskap.

Det finns en stor vilja för deltagarna att få komma ut i sysselsättning för att närma sig arbetsmarknaden samt få ta del av den sociala närvaron som dom oftast saknar.

#### 5.4 Beskriv på vilket sätt lärdomar av insatsen kommer att implementeras

När nya arbetsträningsplatser planeras vet vi vilka anpassningar som är viktiga att tänka på.

#### 5.5 Beskriv eventuella identifierade systemfel som påverkat utfall och resultat

Att synskadade förväntas arbeta för sin försörjning men de flesta arbetsplatser är inte anpassad för personer med synnedsättning. Förväntningar att söka jobb som andra utan stöd och rätt resurser. Det finns en rädsla och okunskap kring målgruppen på arbetsplatser. Oftast ses bara hindren och svårigheterna och detta gör att personerna inte får chansen att visa sina färdigheter och kunskaper på arbetsmarknaden.

## 6. Ekonomisk rapport

Redovisa era totala kostnader för insatsen enligt nedan. Ifall inte allt beviljat medel har använts vad var orsaken och om det haft konsekvenser för innehåll och utfall av insatsen

Kostnadslag	Budget	Utfall
-------------	--------	--------



<b>Aktiviteter</b> (ange typ av aktivitet t ex. möte, seminarier mm)		
<b>Externa tjänster</b> (typ av köpt tjänst)		
<b>Lönekostnader</b>	180 000	180 000
<b>Lokalkostnader</b>		
<b>Material</b> (ange typ av material)		
<b>Resekostnader</b> (ange typ av aktivitet)		
<b>Övriga kostnader</b> (ange typ av övriga kostnader)		
<b>Summa</b>		

## 7. Underskrifter

Organisation: Arbetslivsförvaltningen  Ort och datum: 231113  Lilian Krantz  .....
Organisation: Socialförvaltning  Ort och datum: 231113  Solbritt Höglund  .....
Organisation:  Ort och datum:  Underskrift  .....
Organisation:  Ort och datum:  Underskrift  .....

## Slutrapport

Denna mall ska användas vid slutrapportering av insatser finansierade av Samordningsförbundet Härnösand-Timrå. Slutrapporten ska sammanställas och redovisas till förbundet enligt avtal.

### Kontaktuppgifter till förbundet:

Ulrika Sahlin, förbundschef  
Samordningsförbundet Härnösand Timrå  
Terminalvägen 10, 861 36 Timrå  
[ulrika.sahlin@timra.se](mailto:ulrika.sahlin@timra.se)

### 1. Insatsen

<b>Insatsens namn:</b> Stärkt samverkan och parallella insatser
<b>Tidsperiod:</b> 20230101-20231231
<b>Beviljat medel:</b> 300.000:-

### 2. Följande förbundsmedlemmar har sökt medel

<b>Ansvarig för genomförande av insats - Organisation</b> Timrå kommun	
<b>Kontaktperson för insatsägare</b> <b>Veronika Åström</b>	<b>E-post</b> veronika.astrom@timra.se
<b>Organisation - medsökande</b> Försäkringskassan	
<b>Kontaktperson</b> <b>Lena Flodin</b>	<b>E-post</b> lena.flodin@forsakringskassan.se
<b>Organisation - medsökande</b>	
<b>Kontaktperson</b>	<b>E-post</b>
<b>Organisation - medsökande</b>	
<b>Kontaktperson</b>	<b>E-post</b>



### 3. Insatsbeskrivning

#### 3.1 Bakgrund till insatsen

I nuläget, med en politisk styrning och många arbetsmarknadspolitiska insatser behöver vi förbättra vår samverkan kring målgruppen långtidsarbetslösa kommuninnevånare för att denne ska få förbättrade och stärkta möjligheter till att komma ut och/eller återgå i arbete eller utbildning. För att lyckas krävs ett tillsammansarbete där en god samverkan fundamentalt.

#### 3.2 Syfte med insatsen. Beskriv kortfattat vilken förändring som ville uppnås med insatsen?

Förbättra och tydliggöra samverkan mellan stat och kommun gällande kompetenshöjande insatser och stärka vårt deltagarnära arbete. Genom tillsammansarbetet ges vi möjlighet att skapa förutsättningar som på ett positivt sätt utvecklar arbetsmarknaden i ett fungerande, komplext samhälle där individen får rätt hjälp, stöd och insatser för att lyckas nå en målsättning och egen försörjning.

#### 3.3 Målgruppen för insatsen

Kommuninnevånare i arbetsför ålder som är i behov av samordnade, parallella insatser för att närma sig en egen försörjning.

### 4. Resultat och utfall av insatsen

4.1 Insatsens mål Ange uppsatta mål för insatsen	Har målet uppnåtts? Ja eller nej	Utfall/resultat för respektive mål
Tydliggöra vilken organisation en insats för individen bör ske i.	JA	Har varit ständigt pågående genom projektets löptid genom aktiv dialog där individens bästa står som grund.
Skapa en gemensam förståelse och riktlinjer för god samverkan, aktivt föra dialog och mötas på samverkansytor.	JA	Tillsammansarbetet, där medverkande parter ställt sig positivt till det arbete som utförts för målgruppen samt de samverkansformer och ytor som skapats, har aktivt pågått genom projektiden.
Effektivisera användningen beträffande gemensamma resurser.	JA	Har följts
Öka antalet gemensamma planeringar innehållande parallella insatser.	JA	En ökning av gemensamma planeringar har skett. Framst efter sommar då Försäkringskassans behov ökat utefter förändrat arbetssätt inom deras organisation.
Aktualiserande myndighet följer aktivt individens utveckling och har individen fortsatt inskriven/aktiv.	JA	Har följts vilket kommit till gagn för både profession och individ.



Deltagaren har en egen upplevelse av en förflyttning i positiv riktning efter avslutad insats.	<b>JA</b>	En upplevelse om förflyttning i positiv riktning finns hos deltagaren efter de insatser och stöd Kompetenscenter möjliggör/gjort. Enligt mätning av diagram upplever ....
--	-----------	---

#### 4.2 Arbetssätt och verksamhetsbeskrivning för insatsen

För att lyckas med arbetet kring långtidsarbetslösa kommuninnevånare som ska komma ut och/eller återgå i arbete eller utbildning är samverkan fundamentalt. Inkluderade projektparter har tillsammans möjliggjort en stabil och kommunikativ grund som lett till en stärkt samverkan.

Projektets syfte har varit att tydliggöra arbetet mellan stat och kommun i kompetenshöjande insatser samtidigt som dessa projektmedel gett möjlighet att nå fler kommuninvånare i behov av kompetenshöjande insatser. Vi har bl.a. kunnat erbjuda:

- Ansökningshandlingar och jobsök
- Arbetsträning och arbetspraktik
- Gruppcoachning genom bl.a. Biologdesign
- Hälsomotivation
- Jobbspår
- Lingio
- Studiemotivation
- Styrke-/motiverande insatser
- Din potential

Arbetet har genomsyrats av individen i centrum där inkluderade projektparter varit lika viktiga i genomförandet för att lyckas genom tydlighet och struktur i samverkan.

I enighet med projektmålen har medverkande parter mötts på samverkansytor genom styrgruppen där handläggare och deltagare inkluderas för den aktiva dialogen som legat i fokus för att skapa gemensam förståelse och riktlinjer.

Tillsammans arbetas strategier och arbetsmetoder fram längsmed projektets gång där fokus också ligger på att använda och effektivisera befintliga resurser för att medborgare som inte är självförsörjande ska få en ökad sysselsättning och samtidigt vara högst delaktig och bestämmande på sin resa mot egen försörjning.

#### 4.3 Avvikelser från planering (avseende ekonomi, tidsplan, aktiviteter mål mm)

Tilläggsansökan om 60.000:- utefter det ökade inflödet och arbetsåtgången åt dessa ärenden samt att resor för utbildning inom den danska forskningen BIP har tillkommit. I övrigt har det inte skett några avvikelser.

#### 4.4 Beskriv uppföljning och utvärdering av målen

Uppföljningar och projekttillhörande utvärderingar har Timrå kommun ansvarat för.

För att nå bästa förutsättningar med projektet har uppföljningar skett på olika nivåer både internt inom kommunorganisationen och i samverkan med projektpart.

Styrgruppen har kontinuerligt träffats för att diskutera samverkan och se över de satta projektmålen genom dialog och utvärdering.

Tvågrupper bestående av flera samverkanspartners har följt upp och diskuterat samverkan och arbetssätt kring insatser där underliggande syftet varit att rätt part ska ansvara för utförd insats.

Arbetsmarknadshandledare (AMH) har veckovis följt upp och utvärderat kring de insatser som utförts, däribland Lingio, Biologdesign och Jobbspår. Arbetet kring målgruppen har också diskuterats och specifika ärenden har vid behov lyfts internt med omfattande parter för individens utveckling.

Arbetsmarknadssamordnare (AMS) har under projektets första sex (6) månader träffats för att se över deltagarintag och dennes möjligheter till parallella, individanpassade, insatser. Arbetet har därefter förflyttats till AMH där en specifik individ mottagit ärenden i planering för att sedan matcha mot övriga AMH och deras insatsutförande utefter individens önskemål och behov.

Information och feedback som inkommit och framkommit under respektive möte har kommunicerats med respektive arbetsgrupp/enhet och/eller samverkanspart för att vidhålla en öppen dialog som utvecklar arbetet framåt och leder till förbättrade parallella insatser och en stärkt samverkan.

## 5. Analys

**5.1 Vilka effekter för insatsens aktuella parter, har insatsen bidragit till? Har insatsen påverkat befintliga verksamheter?** T ex, har behovet av offentlig försörjning minskat? Har antalet besök vid primärvård, socialtjänst m.fl. minskat? Har det uppstått några nya behov?

Enheten för hållbar försörjning har som uppdrag att arbeta med det kommuninterna flödet av individer i behov av samordnade insatser för att närma sig en egen försörjning. Arbetet utgår från att möta individens behov genom erbjudandet om, och utförandet av, parallellt löpande kompetenshöjande insatser. Projektmedel från Samordningsförbundet har möjliggjort att vi kan arbeta med individer via ett externt inflöde vilket ökat samverkan mellan projektaktuella parter och genererat ett bredare intag av de kommuninvånare som är i behov av stöd av kompetenshöjande insatser.

Arbetet vi gjort tillsammans har bidragit till en förenklad och förbättrad kommunikation mellan medverkande parter vilket verkat med positiv effekt i verksamheterna. Samtidigt har samverkan lett till att individen får möjlighet till rätt hjälp fortare genom direktkontakt med respektive handledare där alla arbetar tillsammans och är varse om syfte och mål för individen vilket genererat positiva effekter

Genom kompetenshöjande och förberedande insatser för individer utanför arbetsmarknaden får denne stöd i att utvecklas med en planering där målsättningen är att komma ut i egen försörjning. Med en aktiv planering utvecklas fler arbetslösa individer och fler (åter)går i arbete och/eller studier vilket kan generera ökade skatteintäkter, ett minskat behov av försörjningsstöd och resulterar i ett mer välmående samhälle.

Försörjningsstöd visar på en minskning i antal hushåll som uppstår försörjningsstöd och antalet nybesök minskar vilket en stärkt samverkan kan vara orsaken till.

Befintlig verksamhet har, efter förändrad arbetsprocess hos Försäkringskassan, märkt av en ökning av aktualiserande ärenden och individer i behov. Även om arbetsbelastningen i om detta har ökat har det rymts inom ordinarie verksamhets bemanning.

Totalt har 131 individer aktualiserats till Kompetenscenter 2023. 1 deltagare har aktualiserats från Regionen. Försäkringskassan har, fram till 20231106 aktualiserat 15st (8 kvinnor och 7 män). Arbetsförmedlingen aktualiserat 2 FAT. Alla deltagande individer är aktuella på samverkansytor mellan Region, Försäkringskassa och/eller Arbetsförmedlingen.

16 individer har avslutats under perioden.



Var god notera att antalet individer som avslutats kan vara fler utifrån att ett slutgiltigt avslut ibland sker först efter 3 månader i anställning.

Projektet har även inkluderat den danska forskningen BIP genom att en medarbetare deltar i utbildningen, där studiegruppen i stor del består av medarbetare från samordningsförbunden i Sverige.

### 5.2 Hur har insatsen medfört förbättrad samverkan mellan insatsens aktuella parter?

Genom en förbättrad kommunikation och samverkan mellan medverkande parter har vi kunnat stärka oss själva i vårt dagliga arbete för individen som vi finns till för. Detta har genererat en enklare och förbättrad väg för parallella insatser för att individen ska komma närmare målet om en egen försörjning.

Projektet har genererat en bredare kunskap och kännedom om varandras verksamheter och förståelse om målgruppens behov. Det har också förenklat planeringar och kontaktvägar i de fall vi sett brister och svårigheter som vi genom ett tillsammansarbete kunnat lösa och på så vis blivit starkare tillsammans.

### 5.3 Beskriv tillvaratagna erfarenheter och lärdomar från insatsen

Vilka lärdomar och erfarenheter har respektive samverkanspart erhållit? Vad har gått bra och mindre bra i arbetet?

Medverkande parter har alla en vilja om en god samverkan med förbättrad kommunikation där vi skapar ett tillsammansarbete. Projektet har möjliggjort att vi kunnat byta erfarenheter, se förändringspotential och inlyssnande för feedback med en gemensam motivation till problemlösande och förändringsarbete.

Individer som står långt ifrån arbetsmarknaden behöver stöttning och flertalet insatser för att nå en egen försörjning vilket kräver gediget ihållande arbete för att nå långvariga resultat, vilket vi tillsammans har ett gemensamt ansvar för. Genom samverkansytor har vi haft möjlighet att tillvarata erfarenheter och lärdomar där medverkande parter har en respekt och förståelse för individens behov och dess komplexitet.

Projektet har tillåtit oss att öppna varandras verktyglådor och nyttja rätt kompetenser med individen i centrum.

### 5.4 Beskriv på vilket sätt lärdomar av insatsen kommer att implementeras (organisatoriskt, finansiellt och innehållsmässigt)

Utöver organisatoriska och ekonomiska vinster för medverkande samverkansparter ser vi även att målgruppen mår bra av parallella insatser som utförs genom en god intern och extern samverkan. Det genererar KASAM och skapar en trygghet för en god överlämning när individen ska vidare till nästa steg.

Vi önskar därmed att den goda samverkan implementeras och att det aktiva arbetet kring samverkan fortgår.

### 5.5 Beskriv eventuella identifierade systemfel som påverkat utfall och resultat

Det har framkommit att Lifecare, vårt dokumentationssystem, visar felande resultat gällande antal avslutade individer och orsak, vilket i dagsläget ses över av systemansvarig.

I övrigt har inga systemfel identifierats.



## 6. Ekonomisk rapport

Redovisa era totala kostnader för insatsen enligt nedan. Ifall inte allt beviljat medel har använts vad var orsaken och om det haft konsekvenser för innehåll och utfall av insatsen

Var vänlig och notera att utfallsposter kommer att ökas utifrån att lön för november och december kvarstår samt att alla resekostnader gällande utbildningen i den danska forskningen BIP ännu ej inkommit.

Kostnadsslag	Budget	Utfall
Aktiviteter (ange typ av aktivitet t ex. möte, seminarier mm)		
Externa tjänster (typ av köpt tjänst)		
Lönekostnader	300.000 +60.000	298,050
Lokalkostnader		
Material (ange typ av material)		
Resekostnader (ange typ av aktivitet)		6800
Övriga kostnader (ange typ av övriga kostnader)		
Summa	360.000:-	304,850:-

## 7. Underskrifter

Organisation: Timrå kommun

Ort och datum: 23/11/24

Underskrift

 T.f. verksamhetschef

Organisation: Försäkringskassan

Ort och datum:

Underskrift



## Slutrapport

Denna mall ska användas vid slutrapportering av insatser finansierade av Samordningsförbundet Härnösand-Timrå. Slutrapporten ska sammanställas och redovisas till förbundet enligt avtal.

### Kontaktuppgifter till förbundet:

Ulrika Sahlin, förbundschef  
Samordningsförbundet Härnösand Timrå  
Terminalvägen 10, 861 36 Timrå  
[ulrika.sahlin@timra.se](mailto:ulrika.sahlin@timra.se)

### 1. Insatsen

<b>Insatsens namn:</b> Arbetsmarknadstorg i Härnösand
<b>Tidsperiod:</b> 20230101-20231231
<b>Beviljat medel:</b> 890 000

### 2. Följande förbundsmedlemmar har sökt medel

<b>Ansvarig för genomförande av insats - Organisation</b> Härnösands kommun, Arbetslivsförvaltningen	
<b>Kontaktperson för insatsägare</b> <b>Ingrid Nilsson</b>	<b>E-post</b> ingrid.nilsson@harnosand.se
<b>Organisation - medsökande</b> Arbetsförmedlingen	
<b>Kontaktperson</b> <b>Hans Skimmermo</b>	<b>E-post</b> Hans.skimmermo@arbetsformedlingen.se
<b>Organisation - medsökande</b>	
<b>Kontaktperson</b>	<b>E-post</b>
<b>Organisation - medsökande</b>	
<b>Kontaktperson</b>	<b>E-post</b>

### 3. Insatsbeskrivning

<b>3.1 Bakgrund till insatsen</b>
-----------------------------------

Arbetslösheten fortsätter att sjunka, så även i Härnösand. Trots detta är siffrorna högre i Härnösand än i övriga kommuner i länet. Här var siffran 8,7% i slutet av juli jämfört med 5,9% i länet. Vi har en hög andel långtidsarbetslösa och kortutbildade i vår kommun, samtidigt har ungdomsarbetslösheten minskat mer än i flertalet andra kommuner i länet.

Vår bedömning är att de som ryms bland de långtidsarbetslösa (ca 45%) är utomeuropeiskt födda, 55+ samt personer med funktionshinder. Det säger oss att behovet av kombinerade insatser och handlett stöd är fortsatt stort i Härnösand. Den målgruppen är också grunden till att vi startade Arbetsmarknadstorget och vi har under de första åren utvecklat samverkan med andra instanser och myndigheter som arbetar med arbetslivsinriktad rehabilitering. Vi har idag en aktiv regelbunden samverkan med socialtjänst, psykiatri/primärvård, försäkringskassan, utbildningsanordnare (främst inom kommunen) och arbetsförmedlingen. Det har lagt en god grund för att vi ska lyckas när vi går vidare och fullt ut implementerar den danska forskningen i Härnösands kommuns arbetsmarknadsinsatser. Forskningen har visat att parallella kombinerade insatser ger bäst progression, t ex arbetsrelaterade insatser tillsammans med kompetenshöjande och hälsoinriktade insatser. För att detta ska vara effektivt krävs en mycket god samverkan mellan aktörerna på området arbetslivsinriktad rehabilitering.

**3.2 Syfte med insatsen.** Beskriv kortfattat vilken förändring som ville uppnås med insatsen?

En ökad och effektiv samverkan ska bidra till att arbetslösheten hos målgruppen ska minska.

**3.3 Målgruppen för insatsen**

Kommunmedborgare i arbetsför ålder 16-65 år som är i behov av kombinerade och samordnade insatser för att komma närmare en egen försörjning.

#### 4. Resultat och utfall av insatsen

4.1 Insatsens mål	Har målet uppnåtts? Ja eller nej	Utfall/resultat för respektive mål
- att fastställa gemensamma mål och rutiner där uppdragen är tydliggjorda	Ja	Rutiner fastställda i samverkan med psykiatri, primärvård och försäkringskassan
- att arbeta med en gemensam metod för kartläggning och progression mot arbete/studier	Delvis	Arbetet något fördröjt då vi varit en del av en ESF-förstudie som haft i uppdrag att se över kommunens arbetsmarknadsinsatser
-att samtliga individer där kombinerade insatser fastställs erhåller en handlingsplan	Ja	Samtliga som kartlagts har antingen hänvisats till annan instans, t ex AF, eller erhållit handlingsplan
-att minst 50% av de som har en handlingsplan upplever att de tar steg framåt mot arbete/studier	Ja	I de fall där Arbetsmarknadstorget ansvarat för handlingsplanen har samtliga upplevt progression
-att de individer som tar del av arbetsmarknadstorgets insatser i samverkan upplever en högre grad av egenmakt	Vet ej	De deltagare som gått in i kommunens arbetslivsinriktade rehabinsatser har tilldelats en konsulent som ansvarar för samtal, uppföljning och utvärdering. Uppföljning av konsulenternas



		uppföljningar har ej varit möjligt på grund av personalbrist och hög arbetsbelastning.
--	--	--

#### 4.2 Arbetssätt och verksamhetsbeskrivning för insatsen

Vi har fortsatt att utveckla teamarbetet på Arbetsmarknadstorget och det som är nyskapande där en gemensam metod för kartläggning och progressionsmätning mot arbete/studier. Metoden har vi gemensamt med socialtjänsten, ekonomiskt bistånd, och är också på väg att sprida den till två av kommunens tre vårdcentraler i nuläget. Kartläggning och progression mäts utifrån 11 olika indikatorer på framgång, d v s att individen är på väg åt rätt håll och har adekvata kombinerade insatser.

Verksamhetsansvarig går just nu en fördjupande utbildning om den danska forskningen för att vi redan i slutet av detta år ska kunna påbörja införandet av det förhållningssätt och den metod som den danska forskningen har mynnat ut i. Utbildningen ges av danska Vaeksthuset, genomförs i sex moduler och även Timrå och Sundsvall finns närvarande på utbildning. Det ger oss möjlighet att arbeta vidare på påbörjad samverkan med dessa kommuner. Utbildningen skulle ha startat i februari men av olika orsaker sköts starten upp till i september.

Samarbetet med företagarna via HNEF och deras uppsökande arbete har gett oss kontakt med ett 35-tal privata arbetsgivare som visat intresse för engagemang genom att bereda plats för personer som står långt från arbetsmarknaden. Vi har under våren provat att erbjuda starta-egget-information via Nyföretagarcentrum.

Nya grupper har genomgått Biologdesignern och nu har ett 50-tal deltagare fullföljt den insatsen som är totalt 12 veckor lång. Utöver det har vi erbjudit workshop på andra, främst arbetssökande, teman. Syftet med detta är att ge deltagarna förutsättningar och verktyg att bli självständiga när de ska navigera i arbetslivet. Aktörerna på Arbetsmarknadstorget samverkar för att ge kunskap om rättigheter och skyldigheter som vuxen medborgare.

Vi vidareutvecklar våra samverkansformer. Vi samordnar kartläggning av nya ärenden men också beredning av pågående ärenden där ambitionen är att samtliga aktörer ska vara delaktiga i dessa beredningar. Alla som kartläggs erhåller en handlingsplan samt en första SKAPA-skattning. För en person som slussas direkt till arbetslivsinriktad rehabilitering sker kartläggning och planering i samverkan med en konsulent på den enheten.

Integrationens arbete med mottagandet av ukrainska flyktingar har fortgått. De har fått stöd att snabbt komma i arbete och samordningen av praktiska detaljer kring deras boende utgår från Arbetsmarknadstorget. På Arbetsmarknadstorget samordnas Drop In-tider och gäller arbetsmarknadsfrågor, integrationsfrågor, SYV-ärenden samt övrigt stöd i myndighetskontakter.

Vi arbetar med att implementera valfardsgudien.se som verktyg för våra samverkanspartners.

Organisation och kompetens är desamma som tidigare projektår. Vi har, tack vare Arbetsförmedlingsprojekt, kunnat utöka funktionerna med en utbildningskoordinator som arbetar uppsökande och motiverande. En mycket värdefull funktion som vi vill skapa möjligheter att behålla.



#### **4.3 Avvikelser från planering (avseende ekonomi, tidsplan, aktiviteter mål mm)**

Tidplanen för implementering av BIP (förhållningssätt och metod) har blivit fördröjd dels på grund av att arbetslivsförvaltningen fick ett uppdrag om organisationsöversyn. Uppdraget kom från arbetslivsnämnden. Utifrån organisationsöversynen ville man via en ESF-förstudie se över hur arbetsmarknadsinsatserna kan tydliggöras och paketeras på ett tydligt sätt. Förstudien såg tidigt vinsten i att låta BIP-forskningen genomsyra arbetsmarknadsinsatserna i Härnösands kommun. Utifrån detta visade det sig att fördröjningen av kursstarten passade bra in i vårt övriga strukturarbete och att vi nu står väl rustade inför att implementera BIP/SKAPA fullt ut och att koordinera arbetet med detta via Arbetsmarknadstorget. Arbetsmarknadstorget är också väl rustat för att få en större och mer central roll i kommunen som en tydlig väg in mot arbetsmarknadsinsatser i Härnösand. De tre år som har gått har vi lagt grunden för en mycket god samverkan med övriga aktörer i Härnösand och fortsättningen av utvecklingen är en spännande utmaning.

#### **4.4 Beskriv uppföljning och utvärdering av målen**

Uppföljning och utvärdering av målen sker vid regelbundna styrgruppsmöten. I vår styrgrupp finns arbetslivsförvaltningen, socialtjänsten, företagarna, försäkringskassan och arbetsförmedlingen. Delrapport skickades in till Samordningsförbundet i maj vilken också diskuterades i styrgruppen.

## 5. Analys

**5.1 Vilka effekter för insatsens aktuella parter, har insatsen bidragit till? Har insatsen påverkat befintliga verksamheter?** T ex, har behovet av offentlig försörjning minskat? Har antalet besök vid primärvård, socialtjänst m.fl. minskat? Har det uppstått några nya behov?

Vi får återkommande en tydlig återkoppling från framför allt vården och från försäkringskassan att vi har föredömligt korta vägar till insatser och kommunikation i pågående ärenden. Detta senast vid en samverkansdag som psykiatrimottagningens projekt anordnade. Vi hade flera exempel på lyckade insatser som bidragit till att individerna kommit vidare på sin resa mot en hållbar försörjning.

Socialtjänsten, ekonomiskt bistånd beskriver en ökning av ansökningar om försörjningsstöd som till största delen handlar om inflyttade bidragsbehövande. Det är personer som flyttat till Härnösand utifrån bostadssituation i hemkommunen. Det kan också vara flytt av säkerhetsskäl.

Insatsen har bidragit till ökad tvåvägskommunikation mellan kommunen och primärvård kring personer som är i behov av medicinska underlag för att finna en hållbar försörjning, t ex en anpassad anställning utifrån medicinska behov eller sjukersättning där arbetsförmågan bedöms som obefintlig.

Vi deltar aktivt i samverkan av alla slag, framför att inom de projektinsatser som bedrivs. I dagsläget deltar vi i psykiatris projekt där vi vill medverka att fler kommer ur sina långa sjukskrivningar och kan påbörja en process mot återgång i arbetslivet. Detta kan i sin tur frigöra resurser inom vården till de som fortfarande står kvar med behov av utredning och/eller behandling.

**5.2 Hur har insatsen medfört förbättrad samverkan mellan insatsens aktuella parter?**

Ett ökat deltagande i samverkande grupperingar har ökat samsyn och insikt om våra olika specialområden utifrån profession. Samverkande aktörer tycker att det är lätt att komma i kontakt med kommunens insatser och att vägen är kort från kontakt till insats.

**5.3 Beskriv tillvaratagna erfarenheter och lärdomar från insatsen**

Vilka lärdomar och erfarenheter har respektive samverkanspart erhållit? Vad har gått bra och mindre bra i arbetet?

Vi har sett ett fortsatt behov av samverkan mellan parterna för att bättre kunna motsvara individens behov av kombinerade insatser. Detta är en fortsatt utmaning då forskningen fastställt att progression mot arbete ökar om insatser kan ske parallellt. Köer i olika verksamheter kan orsaka lägre progression och längre väg till hållbar försörjning. Samverkan i olika skeden av personernas insatser kan motverka detta.

**5.4 Beskriv på vilket sätt lärdomar av insatsen kommer att implementeras**



Arbetsmarknadstorget kommer att bli entrén till arbetsmarknadsinsatser i kommunen. Till det kommer att kopplas en beredningsgrupp för ärenden där vi tidigt ser behov av kombinerade insatser.

Arbetet med att implementera BIP-forskningens slutsatser och SKAPA som metod i våra arbetsmarknadsinsatser har tagit längre tid och visat sig vara mer omfattande än vi tidigare sett. Under andra halvan av året har vår verksamhetsansvarig påbörjat en fördjupad utbildning som hålls av Vaeksthuset. Framgent kommer arbetet att fokuseras på att utbilda handledarna (konsulenter) samt att skapa en reflexiv självlärande organisation. Vikten av att skapa en reflexiv sparringkultur har visat sig vara viktig för handledarens tro på individen och för kvaliteten i planering, uppföljning och utvärdering av individuella insatser. Detta arbete påbörjas under hösten 2023. Detta ligger också i linje med den ESF-förstudie som Arbetslivsförvaltningen gjort under året och som bidragit till att förvaltningsledningen beslutat att arbetsmarknadsinsatserna i Härnösand ska vila mot den danska forskningen för att öka andelen som kommer till arbete/studier.

#### 5.5 Beskriv eventuella identifierade systemfel som påverkat utfall och resultat

Vårdköer och bemanningsproblem inom vården, t ex rehabkoordinator, påverkar våra deltagare vars progression tar skada då det ibland blir lång väntan på utredning och/eller behandling. Detta gäller både primärvård och specialistvård.

I ärenden som aktualiseras från Försäkringskassan har det uppstått hinder då kön till gemensam kartläggning med Arbetsförmedlingen varit lång. Detta också p g a bemanningsproblem.

Utöver detta har sparkrav på dessa myndigheter också påverkat för individen då myndigheterna måste prioritera hårt i sina verksamheter.

Avvaktan på förvaltningens egen organisationsförändring och ESF-förstudien har medfört att våra mål måste flyttas fram gällande implementering av ny metod.

## 6. Ekonomisk rapport

Redovisa era totala kostnader för insatsen enligt nedan. Ifall inte allt beviljat medel har använts vad var orsaken och om det haft konsekvenser för innehåll och utfall av insatsen

Kostnadslag	Budget	Utfall
Aktiviteter (ange typ av aktivitet t ex. möte, seminarier mm)		
Externa tjänster (typ av köpt tjänst)		
Lönekostnader	580 000	602 200 (230930)
Lokalkostnader	200 000	206 900 (230930)
Material (ange typ av material)		
Resekostnader o kursavgift utbildning	90 000	79 828 (231016)
Övriga kostnader (ange typ av övriga kostnader)	20 000	
Summa	890 000	

## 7. Underskrifter

Organisation:

Ansvarig, Arbetsförmedlingen, namn:

Mikael Eriksson

Datum och underskrift:

20231113



Ansvarig Försäkringskassan, namn:

Datum och underskrift:

Ansvarig kommunen, namn:

Ingrid Nilsson

Datum och underskrift:

20231109



Ansvarig Region Västernorrland, namn:

Datum och underskrift:





## Slutrapport

Denna mall ska användas vid slutrapportering av insatser finansierade av Samordningsförbundet Härnösand-Timrå. Slutrapporten ska sammanställas och redovisas till förbundet enligt avtal.

### Kontaktuppgifter till förbundet:

Ulrika Sahlin, förbundschef  
 Samordningsförbundet Härnösand-Timrå  
 Terminalvägen 10, 861 36 Timrå  
[ulrika.sahlin@timra.se](mailto:ulrika.sahlin@timra.se)

### 1. Insatsen

<b>Insatsens namn:</b> Samordningskoordinator
<b>Tidsperiod:</b> 23-06-01 tom 23-12-31
<b>Beviljat medel:</b> 455 000 kr

### 2. Följande förbundsmedlemmar har sökt medel

<b>Ansvarig för genomförande av insats - Organisation</b> Region Västernorrland	
<b>Kontaktperson för insatsägare</b> Hans Vikström	<b>E-post</b> Hans.vikstrom@rvn.se
<b>Organisation - medsökande</b> Försäkringskassan	
<b>Kontaktperson</b> Annika Källgård	<b>E-post</b>
<b>Organisation - medsökande</b> Härnösands kommun	
<b>Kontaktperson</b> Ingrid Nilsson	<b>E-post</b>
<b>Organisation - medsökande</b>	
<b>Kontaktperson</b>	<b>E-post</b>



### 3. Insatsbeskrivning

#### 3.1 Bakgrund till insatsen

Psykiatriska mottagningen i Härnösand har sedan 2018 aktivt arbetat för att ändra på sitt förhållningssätt i behandlingen och i vården gentemot personer som har varit sjukskrivna under en längre tid och kommit långt ifrån arbetsmarknaden.

Sedan Regeringen 2018 beslutade att i alla regioner finnas rehabkoordinatorstjänst, ombesörjdes mottagningens behov av rehabkoordinator i Sundsvall.

Det uppmärksammades tidigt att målgruppen av personer som var sjukskrivna var stor, cirka 100 patienter december 2022. Sjukskrivningstiden var mellan 36 och 2 434 dagar. Ett flertal av dem stod på väntelista för behandling och/eller utredning med enbart kontakt med läkare för medicinsk behandling och bedömning av fortsatt sjukskrivning.

Behovet av att arbeta på ett systematiskt och strukturerat sätt med denna målgrupp för att kunna ge rätt stöd till ett bättre mående och rätt till självförsörjning genom arbete i det mån det var möjligt och/eller sjukersättning på del- eller heltid, var ett faktum.

I maj 2023 anställdes samordningskoordinator som i samarbete rehabkoordinator fick börja med kartläggningen av behovet och att söka samarbetsformer med Försäkringskassan och kommunen.

Samverkan och samarbete med andra myndigheter med olika trygghetssystem är en förutsättning för att flera individer ska närma sig arbetsmarknaden och få möjligheter att bli självförsörjda och/eller få rätt ersättning av rätt myndighet.

#### 3.2 Syfte med insatsen. Beskriv kortfattat vilken förändring som ville uppnås med insatsen?

Att kartlägga behovet av patienter som är sjukskrivna inom psykiatriska mottagningen i Härnösand.

Att utveckla samarbetsformer och arbetssätt i samverkan med Försäkringskassan och Härnösands kommun för att förebygga arbetsförmåga, främja tidig återgång till arbete och förkorta sjukskrivningstiden.

1. Kartlägga behovet av patienter som är sjukskrivna.
2. Att utveckla arbetssätt till förbättrad samverkan med Försäkringskassan och kommun.
3. Att arbeta fram arbetsmetod som kan bidra till upprättande av rehabiliteringsplaner.

#### 3.3 Målgruppen för insatsen

Personer i arbetsför ålder som är sjukskrivna på psykiatriska mottagningen i Härnösand.

#### 4. Resultat och utfall av insatsen

4.1 Insatsens mål Ange uppsatta mål för insatsen	Har målet uppnåtts? Ja eller nej	Utfall/resultat för respektive mål
<p>Kartlägga behovet av personer som är sjukskrivna på psykiatriska mottagningen.</p>	<p>Ja</p>	<p>Genomgång av totalt 108 läkarintyg - varav 10 var ej aktuella längre och resterande 98 granskades, av dem var 43 personer arbetssökande, hade ingen arbetsgivare. 36 personer hade arbetsgivare. Fyra personer uppbar sedan tidigare deltids sjukersättning på 50%. Sex personer hade genom läkarutlåtande från mottagning sökt sjukersättning. Elva sjukintyg utfärdades mot socialtjänsten för ekonomiskt bistånd. Tolv personer väntade på gemensam kartläggning med Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen. Två personer bedömdes av Arbetsförmedlingen ej redo för kartläggning.</p> <p>Antal män: 36 personer Antal kvinnor: 62 personer</p> <p>Födda före 1983: 34 personer Födda mellan 1983 – 1993: 40 personer Födda mellan 1993 – 2003: 24 personer.</p> <p>Framkommit att dessa personer har en komplex sjukdomsbild av samsjuklighet av olika</p>



<p>Att utveckla arbetsätt till förbättrad samverkan med Försäkringskassan och kommun.</p>	<p><b>Ja</b></p>	<p>diagnoser både somatiska och psykiska.</p> <p>Behovet av individuella rehabiliteringsplaner visat sig vara omfattande.</p> <p>Deltagande i den befintliga beredningsgruppen i kommunen. Kontinuerlig samverkat i patientarbete med andra myndigheter.</p>
<p>Att arbeta fram arbetsmetod som kan bidra till upprättande av rehabiliteringsplaner.</p>	<p><b>Både Ja och Nej</b></p>	<p>Att vi inte riktigt uppnått målet kan bero på att projektiden beviljades till och med 231231 istället för 240531 som ansökan gällde.</p> <p>Behov av individuella rehabiliteringsplan framkommer var omfattande vid kartläggning med patienten.</p> <p>På grund av den psykiatriska komplexiteten av samsjuklighet som dessa personer har i kombination med det begränsade tiden av projektet, har vi inte kunnat kalla alla personer i urvalsgruppen ( 18 – 30 år gamla). Många av dem har svårigheter att passa tider, att komma till de inbokade besöken vilket försvårar arbetet, det blir tidskrävande.</p>



#### 4.2 Arbetssätt och verksamhetsbeskrivning för insatsen

Anställning av samordningskoordinator i maj 2023. Startade direkt med genomgång av mottagningens läkarintyg för kartläggning av behovet. I arbetsgruppen som följde projektets utveckling regelbundet, beslutades om prioritering av den yngre målgruppen de som är födda mellan 1993 – 2003. Personerna kallades genom telefonsamtal, sms och/eller brevkallelser till psykiatriska mottagningen för att träffa samordningskoordinator för kartläggningssamtal. Samtidigt inhämtades patientens samtycke för samverkan med andra myndigheter.

Efter semesterperioden i augusti månaden hade vi ett gemensamt möte med kontaktpersonerna av de medsökande i projektet, Försäkringskassan och Kommunen samt förbundschef för samordningsförbundet. Det beslutades då att samordningskoordinatorn skulle ingå i den befintliga beredningsgruppen, Sambandet.

Tidigt under projektet uppmärksammades behov av information om varandras verksamheter och att utbyta erfarenheter för att öka förståelsen av de ramar vi utgår ifrån och för att förbättra samverkan med varandra. Med anledning av det anordnades en samverkansdag den 12 oktober på Hotell Höga Kusten då 26 personer deltog av de berörda parter, Försäkringskassan, Kommunen och Psykiatrin samt chef för Samordningsförbundet.

#### 4.3 Avvikelser från planering (avseende ekonomi, tidsplan, aktiviteter mål mm)

#### 4.4 Beskriv uppföljning och utvärdering av målen

Hur har arbetet med uppföljning och utvärdering genomförts och med vilka har det kommunicerats?

Projektet följdes regelbundet av arbetsgrupp där samordningskoordinator tillsammans med rehabkoordinator, kurator och enhetschef deltog. Syftet med mötena var till avstämning av det arbete som gjordes och planering av fortsatt arbetssätt.

På styrgruppen har det lämnats muntlig rapport om status i projektet.

## 5. Analys

**5.1 Vilka effekter för insatsens aktuella parter, har insatsen bidragit till? Har insatsen påverkat befintliga verksamheter?** T ex, har behovet av offentlig försörjning minskat? Har antalet besök vid primärvård, socialtjänst m.fl. minskat? Har det uppstått några nya behov?

Kartläggningen av läkarintygen har bidragit till att få bättre kontroll över antal personer som är sjukskrivna och deras sjukskrivningstid för att därefter kunna prioritera målgrupp för vidare rehabiliteringsinsatser.

Inom mottagningen har medarbetarna kunnat konsultera samordningskoordinator i de komplexa ärendena kring utformandet av rehabiliteringsplaner.



Tillgängligheten med andra myndigheter som socialtjänsten, Arbetslivsförvaltningen och Försäkringskassan har förbättrats och dialogen mellan parterna har ökat. Detta har bidragit till att patienterna har kunnat få det stöd de behövde för att komma vidare i sin rehabiliteringsprocess.

#### 5.2 Hur har insatsen medfört förbättrad samverkan mellan insatsens aktuella parter?

Tillgängligheten gentemot våra medsökande Försäkringskassan och kommun har förbättrats. Detta har bekräftats av medarbetare från andra myndigheter som upplever att vägen till psykiatri har blivit kortare efter samarbete med samordningskoordinator. Tiden till samverkan har blivit kortare vilket har bidragit till kartläggningar och rehabiliteringsplaner kring våra gemensamma ärenden.

#### 5.3 Beskriv tillvaratagna erfarenheter och lärdomar från insatsen

Vilka lärdomar och erfarenheter har respektive samverkanspart erhållit? Vad har gått bra och mindre bra i arbetet?

Komplexiteten i de enskilda ärenden har varit en utmaning som behöver beaktas med respekt. Ett flertal av den yngre målgruppen, har tidigare varit så kallade "hemmasittare" och inte klarat av sin skolgång, gått ut grundskolan utan godkända betyg. Blir försörjda av föräldrar som många gånger inte heller mår bra. Dessa personer är svåra att nå och uteblir eller avbokar de inbokade samtalen. Många av dem har aldrig varit aktuell hos andra myndigheter och är skeptiska och misstänksamma mot vården. Det är därför en utmaning att få till en samverka med andra myndigheter och göra fungerande rehabiliteringsplaner. I dessa fall behöver vi börja där personen befinner sig och börja med motivationsarbete och beteendeaktivering som ofta är ett tidskrävande arbete.

#### 5.4 Beskriv på vilket sätt lärdomar av insatsen kommer att implementeras (organisatoriskt, finansiellt och innehållsmässigt)

Att införa beteendeaktivering och motivationsarbete för att göra det möjligt för personer som är sjukskrivna att lyckas med sina mål.

Vi planerar att ansöka om förlängning till det pågående projektet för att på ett målinriktat sätt fortsätta i samverkan med andra myndigheter som Försäkringskassan och kommunen ge personer som är långt ifrån arbetsmarknaden möjligheter att bli ekonomiskt självständiga.

#### 5.5 Beskriv eventuella identifierade systemfel som påverkat utfall och resultat

De långa väntetider för behandling och utredning har varit en orsak till att personer som är sjukskrivna inte fått/får det stöd de behöver för att våga ta steget ut mot arbetsmarknaden och tillgodogöra sig rehabiliteringsplanerna. När dessa personer har börjat träffa samordningskoordinator har de endast träffat läkare för sjukintyg och medicinsk behandling.



## 6. Ekonomisk rapport

Redovisa era totala kostnader för insatsen enligt nedan. Ifall inte allt beviljat medel har använts vad var orsaken och om det haft konsekvenser för innehåll och utfall av insatsen

Kostnadslag	Budget	Utfall
Aktiviteter (ange typ av aktivitet t ex. möte, seminarier mm)		
Samverkansdag med Försäkringskassan, Härnösands kommun och Psykiatriska mottagningen i Härnösand.		21 935
Externa tjänster (typ av köpt tjänst)		
Lönekostnader	455 000	398 794
Samordningskoordinator		
Lokalkostnader		
Material (ange typ av material)		500
Resekostnader (ange typ av aktivitet)		1 000
Övriga kostnader (ange typ av övriga kostnader)		
Summa	455 000	421 644

## 7. Underskrifter

Organisation: Region Västernorrland
Ort och datum: Härnösand 2023-11-01
Underskrift 
Organisation: Försäkringskassan
Ort och datum: Östersund 2023-11-08
Underskrift 
Organisation: Härnösands kommun
Ort och datum: Härnösand 231115
Underskrift 
Organisation:
Ort och datum:
Underskrift







Tjänsteskrivelse      Handläggare      Datum      Diarienummer  
Kommunledningskontoret   Annika Nyberg   2024-04-23   KS/2024:187

## Årsredovisning Samordningsförbundet 2023

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar:

1. Godkänna årsredovisningen.
2. Årsredovisningen och revisorernas granskningsrapport delges kommunfullmäktige för beviljande av ansvarsfrihet.

### Ärendet

Samordningsförbundet Härnösand – Timrås revisorer har översänt revisionsberättelse och översiktlig granskning av Samordningsförbundet Härnösand Timrå för år 2023. Revisorerna har tillstyrkt att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

### Beslutsunderlag

Årsredovisning 2023  
Granskningsrapport

### Protokollsutdrag till:

Samordningsförbundet  
Revisionen

Expedieras digitalt.

**Tjänsteskrivelse**

Kommunledningskontoret

**Handläggare**

Annika Nyberg

**Datum**

2024-05-21

**Diarienummer**

KS/2024:74

## Årsrapport Överförmyndarnämnden Mitt 2023

### Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar:

Bevilja Överförmyndarnämnden Mitt och de enskilda förtroendevalda i Överförmyndarnämnden Mitt ansvarsfrihet för verksamheten år 2023.

### Ärendet

Överförmyndarnämnden Mitt har översänt granskningsrapport av årsredovisningen samt revisionsberättelse för år 20223

### Beslutsunderlag

Årsrapport 2023

### Protokollsutdrag till:

Överförmyndarnämnden Mitt

Revisionen

Expedieras digitalt.



§ 153

**Årsrapport Överförmyndarnämnden Mitt 2023**

KS/2024:74

**Beslut**

Kommunstyrelsen beslutar:

1. Godkänna årsrapport 2023.
2. Årsrapporten delges kommunfullmäktige för beslut om ansvarsfrihet.

**Ärendet**

Överförmyndarnämnden Mitt har översänt årsrapport för 2023.


**Beslutsunderlag**

Årsrapport 2023

**Protokollsutdrag till:**

Överförmyndarnämnden Mitt

Expedieras digitalt.

	<b>Tjänsteskrivelse</b>	1(5)
	Datum	Dnr
Överförmyndarkontoret	2024-01-19	ÖN-2024-00034-1
Therese Samuelsson Östlund		
Överförmyndarchef		

## Årsrapport 2023

### **Förslag till beslut**

Förvaltningen föreslår nämnden besluta

att godkänna upprättad årsrapport för 2023

att överlämna årsrapporten till nämndens samverkande kommuner.

### **Ärendet**

Årsrapporten följer upp nämndens budget och verksamhetsplan för 2023.

### **Bakgrund**

Enligt Sundsvalls kommuns regler för styrning och uppföljning ska nämndens ekonomi och verksamhet följas upp i två delårsrapporter och en årsrapport.

Överförmyndarnämnden Mitt har den 2023-01-27 (ÖN-2023-00007-1) beslutat om följande mål:

- **Effektiv och rättssäker granskning**
  - Andelen granskade redovisningar inom ett halvår ökar.
  - Den genomsnittliga granskningstiden för räkningar minskar årligen.
- **Trygga och kompetenta ställföreträdare**
  - Andelen ställföreträdare som väljer att ha mer än ett uppdrag ska öka.
  - Andelen ställföreträdare som blir entledigade inom 6 månader ska öka.
  - Den genomsnittliga handläggningstiden för entledigande ska minska.

- **Ökad kunskap och medvetenhet om godmanskap och förvaltarskap**
  - Ökad synlighet i samhället.
  - Ökad kunskap i de kommunala organisationerna om godmanskap och förvaltarskap.
  
- **Kommunfullmäktiges mål Inriktningsmål 2. Ett Sundsvall som håller ihop**
  - Andelen huvudmän som får en utsedd ställföreträdare inom 6 månader ska öka.
  
- **Inriktningsmål 4. En robust kommun**
  - Nämndens digitala förmåga ska öka och det digitala arvet möjliggöra fortsatt utveckling.
  - Minskad sjukfrånvaro, en positiv trend med minskad sjukfrånvaro.

### ***Ärendets tidigare handläggning***

Nämndens budget fastställdes den 2022-12-15 (ÖN-2022-00044). Verksamhetsplanen för 2023 fastställdes den 2023-02-24 (ÖN-2023-00007). Delårsrapport 1, 2023 handlades 2023-05-15 (ÖN-2023-00009-1). Delårsrapport 2, 2023 handlades 2023-09-22 (ÖN-2023-00009-4).

### ***Förvaltningens överväganden***

Nämnden har tre övergripande mål för att mäta hur grunduppdraget är genomfört 2023:

- En effektiv och rättssäker granskning.
- Trygga och kompetenta gode män och förvaltare.
- Ökad kunskap och medvetenhet om godmanskap och förvaltarskap.

En effektiv och rättssäker granskning innebär att granskningen sker strukturerat enligt nämndens granskningsrutin samt att granskningstiden inte är för lång. 2023 har nämnden ökat andelen granskade årsräkningar innan sista juni. Den genomsnittliga handläggningstiden för granskning av räkningar är oförändrat 2023 jämfört med 2022.

Trygga och kompetenta gode män och förvaltare är viktigt för att säkerställa att huvudmän får den hjälp de behöver och att nyrekrytering kan ske. Under 2023 har handläggningstiden förbättrats avseende entledigande av gode män och förvaltare. Dessutom blir en större andel entledigad inom 6 månader.

Ökad kunskap och medvetenhet om godmanskap och förvaltare kan medföra att rekrytering av gode män och förvaltare förenklas. Vidare kan ökad kunskap medföra att fler personer får snabbare rätt hjälp. Under 2023 har nämnden arbetat aktivt med att sprida information om uppdraget och målet att öka kunskap och medvetenhet anses vara uppnått.

#### Ekonomi

Det ekonomiska resultatet för 2023 visar på ett överskott på 0,3 mnkr. Detta efter att en avräkning har skett enligt Avtal om samverkan i gemensam nämnd. Enligt avtalet ska varje kommun stå för de nettokostnader som rör den egna kommunens ensamkommande barn. Vidare säger avtalet att ett överskott i årsbokslutet tillgodoräknas respektive kommun i en slutlig reglering

	Nordanstig	Timrå	Ånge
Överskott innan avräkning <sup>1</sup>	40	74	39
Nämndens fordran på kommunen <sup>2</sup>	0	0	391
Tillgodo	40	74	352

<sup>1</sup>Avtal om samverkan i gemensam nämnd §8

<sup>2</sup>Avtal om samverkan i gemensam nämnd §9

Nämnden visar ett resultat på +52 tkr. Kontoret +142 tkr och Förvaltare och Gode män + 167 tkr. Ensamkommande barn Sundsvall har ett underskott på 44 tkr.

Mer detaljerad information framgår i beslutsunderlag, Årsrapport 2023.

#### Styrdokument och juridik

Avtal om samverkan i gemensam nämnd (ÖN-2018-00026).

Reglemente för Sundsvall. Ånge, Nordanstig och Timrå kommuners gemensamma överförmyndarnämnd

Styr- och ledningsmodell för Sundsvalls kommunkoncern (KS.2021–00507)

Beslut, Kommunfullmäktige § 58 (KS-2022-00544)

Sundsvalls kommuns mål och resursplan 2023–2024 med plan för 2025–2026 (KS-2022-00544).

#### Ekonomisk hållbarhet

Ärendet följer upp nämndens ekonomi under 2023. Verksamheten visar ett positivt resultat.

## Social hållbarhet

Hur nämnden bedriver sin verksamhet påverkar kommunens arbete med social hållbarhet.

Nämnden har en viktig uppgift att rekrytera, utbilda och utöva tillsyn över ställföreträdare, dvs gode män, förvaltare, gode män för ensamkommande barn, förordnade förmyndare och förmyndare.

För enskilda kan det vara helt avgörande att det finns en god man som hjälper den enskilde, som inte själv har förmåga, att bevaka hens ekonomiska, rättsliga och personliga intressen.

En god man kan ha en avgörande roll för att minska isoleringen för en äldre person. Exempelvis genom att ansöka om olika insatser som den äldre personen har rätt till, men saknar förmåga att själv ansöka om, såsom annat boende, färdtjänst. Det kan även röra sig om andra aktiviteter såsom medlemskap i föreningar eller deltagande på olika kulturella evenemang.

För personer med funktionsvariationer kan en god man bidra till att personen får en meningsfull vardag. En god man kan hjälpa personen att ansöka om daglig verksamhet eller stötta personen att söka arbete. Genom stödet av en god man säkerställs att den enskilde får den ersättning hen har rätt till, exempelvis lön, pension eller annan ekonomisk ersättning. Gode mannen kan också bidra till att bryta isoleringen och öka delaktigheten i samhället. Exempelvis ansöka om kontaktperson och/eller uppmuntra och möjliggöra deltagande av olika aktiviteter såsom idrott, kultur eller något annat som personen är intresserad av.

Gode människors insatser påverkar de svagaste i samhället och bidrar till att andelen som lever i ekonomisk utsatthet minskar. Detta sker genom att hjälpa enskilda till rätt ekonomiska ersättningar, hantera uppkomna skulder, upprätta en budget och hjälpa till att betala löpande räkningar.

Nämndens verksamhet är viktig för att säkerställa att barn som saknar en förmyndare får en ställföreträdare, exempelvis ensamkommande barn. Det kan också vara barn som har en förmyndare som missköter förvaltningen av barnets egendom och det finns behov av en medförmyndare utses som säkerställer att barnets pengar förvaltas på ett bra sätt och kommer barnet till godo.

Nämndens verksamhet, rekrytering, utbildning och tillsyn av ställföreträdare, bidrar således till att utjämna de sociala skillnaderna och ett mer hållbart socialt samhälle.

Ekologisk hållbarhet

Ärendet bedöms inte påverka kommunens arbete och målsättning gällande det miljöstrategiska programmet.

Landsbygdssäkring

Ärendet bedöms inte påverka landsbygdssäkring.

***Beslutet skickas till***

Kommunstyrelsen i Sundsvalls kommun och samtliga samverkande kommuner.

***Förslag till uppföljning***

Inget förslag till uppföljning.

Therese Samuelsson Östlund
Överförmyndarchef



# **Överförmyndarkontoret Årsrapport 2023**

Fastställt av Överförmyndarkontoret  
2024-01-19

# Innehållsförteckning

<b>1 Sammanfattning</b> .....	<b>3</b>
<b>2 Nämndens grunduppdrag och nämndsmål</b> .....	<b>4</b>
Grunduppdrag: Överförmyndarnämnden Mitt .....	4
<b>3 Kommunfullmäktiges mål och nämndsmål</b> .....	<b>12</b>
Kommunfullmäktiges mål: Ett Sundsvall som håller ihop.....	12
Kommunfullmäktiges mål: En robust kommun .....	13
<b>4 Ekonomi</b> .....	<b>16</b>
Resultaträkning .....	16
Nettokostnad per verksamhetsområde .....	16
Periodens resultat .....	16
<b>5 Framtidsanalys</b> .....	<b>18</b>
<b>6 Medarbetare</b> .....	<b>19</b>
Kompetensförsörjning .....	19
Plan för en god arbetsmiljö mot diskriminering .....	19
Minska sjukfrånvaron .....	19
Öka andelen heltidsarbetande och minska andelen tidsbegränsade anställningar .....	20
Antal medarbetare .....	20
Medelålder.....	20

## Bilagor

*Bilaga 1: 2312\_Månads Tabeller ÖFK efter omföring-periodisering utan prognos*

# 1 Sammanfattning

## Verksamhet

Nämnden har tre övergripande mål för att mäta hur grunduppdraget är genomfört 2023:

- En effektiv och rättssäker granskning
- Trygga och kompetenta gode män och förvaltare
- Ökad kunskap och medvetenhet om godmanskap och förvaltarskap.

En effektiv och rättssäker granskning innebär att granskningen sker strukturerat enligt nämndens granskningsrutin samt att granskningstiden inte är för lång. 2023 har nämnden ökat andelen granskade årsräkningar innan sista juni. Den genomsnittliga handläggningstiden för granskning av räkningar är oförändrat 2023 jämfört med 2022.

Trygga och kompetenta gode män och förvaltare är viktigt för att säkerställa att huvudmän får den hjälp de behöver och att nyrekrytering kan ske. Under 2023 har handläggningstiden förbättrats avseende entledigande av gode män och förvaltare. Dessutom blir en större andel entledigad inom 6 månader.

Ökad kunskap och medvetenhet om godmanskap och förvaltarskap kan medföra att rekrytering av gode män och förvaltare förenklas. Vidare kan ökad kunskap medföra att fler personer får snabbare rätt hjälp. Under 2023 har nämnden arbetat aktivt med att sprida information om uppdraget och målet att öka kunskap och medvetenhet anses vara uppnått.

## Ekonomi

Nämnden visar ett positivt resultat för 2023 vilket innebär att det ska ske en avräkning och reglering gentemot medlemskommunerna i enlighet med Avtal om samverkan i gemensam nämnd (ÖN-2018-00026). Efter reglering och avräkning visar nämnden ett positivt resultat på 0,3 mnkr.

Samtliga verksamhetsområden har ett positivt resultat förutom Ensamkommande barn, Sundsvall.

## 2 Nämndens grunduppdrag och nämndsmål

### Grunduppdrag: Överförmyndarnämnden Mitt

#### Beskrivning

Det måste finnas en överförmyndare eller en överförmyndarnämnd i varje kommun. De uppgifter som ligger under överförmyndarnämnden kan inte läggas under någon annan nämnd. Överförmyndarnämnden är en kommunal förvaltningsmyndighet. Nämndens uppgift är att utöva tillsyn över förmyndare, gode män och förvaltare i syfte att motverka rättsförluster för de svagaste i samhället, dvs underåriga och de som på grund av nedsatt hälsotillstånd inte själva kan bevaka sina personliga, ekonomiska och/eller rättsliga intressen.

Överförmyndarnämnden Mitt ansvarar för överförmyndarverksamheten för Sundsvall, Timrå, Ånge och Nordanstigs kommun. Verksamheten är lagstyrd och i föräldrabalken framgår de viktigaste bestämmelserna hur överförmyndarnämnden ska utöva sin tillsyn. Nämnden ska säkerställa att verksamheten bedrivs i enlighet med rådande lagstiftning.

Enligt lag har nämnden, förutom tillsynsuppdraget, även i uppdrag att fatta beslut, ansöka, yttra sig, genomföra utredningar, rekrytera ställföreträdare, säkerställa att gode män och förvaltare erbjuds utbildning samt lämna statistik till länsstyrelsen. Verksamheten står under tillsyn av länsstyrelsen och JO.

#### God man

Att få en god man är frivilligt och den enskilde, den så kallade huvudmannen, har alltid kvar sin bestämmanderätt. Om huvudmannen, inte klarar av att ge sitt samtycke krävs ett läkarintyg. Uppgifterna för den gode mannen kan variera. Det handlar oftast om att ta hand om den enskildes ekonomi, exempelvis att ombesörja att räkningar betalas, men också att den enskilde får rätt vård och boendeform samt det stöd från samhället som denne är berättigad till.

#### Förvaltare

Förvaltarskapet är en tvångsåtgärd som kan genomföras mot den enskildes vilja. Det krävs alltid att en läkare intygar att den enskilde inte kan vårda sig eller sin egendom. En förvaltare har större befogenheter än en god man och förvaltarskapet är begränsat och anpassat till behovet i varje enskilt fall.

#### Förmyndare

Förmyndare står under överförmyndarens tillsyn. Föräldrar är skyldiga att förvalta sina barns tillgångar på ett sätt som överensstämmer med föräldrabalken, vilket innebär att tillgångarna endast får användas för barnets nytta. Om barnets

tillgångar överstiger åtta prisbasbelopp är föräldrarna skyldiga att anmäla detta till överförmyndarnämnden och varje år lämna in redovisning som visar hur de förvaltar barnets egendom. Det förekommer också fall där det saknas en förmyndare eller förmyndaren har behov av stöd. I dessa fall kan en förordnad förmyndare förordnas.

#### Ensamkommande barn

Nämnden spelar en central roll för de ensamkommande barnen, där nämnden har till uppgift att tillsätta och utöva tillsyn över gode män.

## Nämndsmål: Effektiv och rättssäker granskning, andelen granskade redovisningar inom ett halvår ska öka.

### Beskrivning

Granskningen av ekonomiska redovisningar är en viktig del av nämndens tillsyn. Enligt lag ska en årsräkning vara inlämnad före den 1 mars. En sluträkning ska vara inlämnad inom en månad från att en ställföreträdare har frånträtt sitt uppdrag. I den ekonomiska redovisningen ska ställföreträdaren redovisa hur hen har förvaltat sin huvudmans ekonomi.

En effektiv och rättssäker granskning innebär att granskningen sker strukturerat enligt nämndens granskningsrutin. Genom en genomarbetad struktur förhindras godtycklighet i granskningen och risken för att huvudmännen får en rättsförlust minskas.

Andelen granskade redovisningar inom ett halvår ska öka.

Detta mål avser årsräkningar och perioden januari till juni. Förutom årsräkningar granskar nämnden inkomna sluträkningar och sluträkningar (byte). Sluträkningar inkommer jämt över året och tillika sker granskningen jämt över året. Enligt Överförmyndarkontorets handläggningstider ska en årsräkning vara granskad senast 7 månader från att den är inlämnad. En påbörjad komplett årsräkning ska vara granskad inom två månader. En påbörjad årsräkning som inte är komplett ska vara granskad inom 4 månader.

### Analys

 *Målet är uppnått*

Målet för effektiv och rättssäker granskning, andelen granskade redovisningar inom ett halvår ska öka är uppnått.

	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023
Inkomna i tid	79 %	75 %	75 %	75 %	72 %
Inkomna 30 juni	100 %	99 %	100 %	99 %	99 %

	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023
Granskade 30 juni	45 %	80 %	75 %	85 %	89 %

89 % av alla inkomna årsräkningar under 2023 är granskade den 30 juni vilket är 4 % högre än 2022. 99 % av förväntade årsräkningar har inkommit varav 72 % är inlämnade i tid, det vill säga före den första mars. Av inkomna årsräkningar har det begärts minst en komplettering i 47% av årsräkningarna.

## Nämndsmål: Effektiv och rättssäker granskning, den genomsnittliga granskningstiden för räkningar minskar årligen.

### Beskrivning

Granskningen av ekonomiska redovisningar är en viktig del av nämndens tillsyn. Enligt lag ska en årsräkning vara inlämnad före den 1 mars. En sluträkning ska vara inlämnad inom en månad från att en ställföreträdare har frånträtt sitt uppdrag. I den ekonomiska redovisningen ska ställföreträdaren redovisa hur hen har förvaltat sin huvudmans ekonomi. En effektiv och rättssäker granskning innebär att granskningen sker strukturerat enligt nämndens granskningsrutin. Genom en genomarbetad struktur förhindras godtycklighet i granskningen och risken för att huvudmännen får en rättsförlust minskas.

Målet avser granskningstiden för årsräkningar, sluträkningar samt sluträkningar (byte).

Enligt Överförmyndarkontorets handläggningstider ska en årsräkning vara granskad senast 7 månader från att den är inlämnad. En påbörjad komplett årsräkning ska vara granskad inom två månader. En påbörjad årsräkning som inte är komplett ska vara granskad inom 4 månader. En komplett sluträkning, sluträkning (byte) ska granskas inom två månader. En sluträkning, sluträkning (byte) som inte är komplett ska granskas inom fyra månader.

### Analys

■ *Målet är ej uppnått*

2 019	2 020	2 021	2 022	2 023
128	76	93	66	66

Den genomsnittliga granskningstiden för granskade årsräkningar, sluträkningar och sluträkningar (byte) är 66 dagar vilket är oförändrat jämfört med 2022. Granskningen av årsräkningar och sluträkningar, sluträkningar (byte) sker enligt upprättad rutin.

### Framgångsfaktorer.

Nämnden har en tydlig granskningsrutin som tydligt anger hur granskningen ska

ske. Förvaltningen har arbetat strukturerat och målinriktat med granskningsprocessen ett flertal år. Uppföljningen av granskningsarbetet sker löpande under året och processen utvärderas årligen både enskilt och förvaltningsövergripande. Målen och förväntningarna är välkända och accepterade.

#### *Hinder.*

Ej kompletta räkningar medför en längre handläggningstid. I vissa fall kan handläggningen ta längre tid än önskvärt på grund av att ställföreträdaren kan ha svårigheter att få ut underlag från andra instanser, exempelvis från bank. Granskningen av årsräkningar kan vara komplex och inskolning av ny personal är resurskrävande och påverkar handläggningstiden. Under perioden har två nya tjänstepersoner skolats in. Vidare har oplanerad frånvaro på förvaltningen påverkat på granskningsarbetet.

**Nämndsmål: Trygga och kompetenta gode män och förvaltare, andelen ställföreträdare som väljer att ha mer än ett uppdrag ska öka.**

#### **Beskrivning**

Uppdraget som god man och förvaltare går ut på att hjälpa den enskilde att tillvarata sina juridiska, ekonomiska och personliga intressen. Hur gode mannen utför sitt uppdrag ska anpassas till huvudmannens behov och utgå från huvudmannens bästa och vilja. Uppdraget ger gode mannen och förvaltaren stora befogenheter och skyldigheter och kan bli skadeståndsskyldig i vissa fall. Överförmyndarnämnden Mitt ska verka för att gode män och förvaltare som har uppdrag ska vara trygga och kompetenta i sitt uppdrag.

Trygga och kompetenta ställföreträdare kan ha fler uppdrag än ett. Nämndens mål är att andelen gode män och förvaltare som har mer än ett uppdrag ska öka.

#### **Analys**

◆ *Målet är delvis uppnått*

	1	2	3	4 till 10	11 +
jan-23	83,1 %	8,0 %	2,6 %	5,7 %	0,6 %
dec-23	83,4 %	6,9 %	3,1 %	5,6 %	1,0 %

Andelen som har mer än ett uppdrag är i princip oförändrat i december jämfört med januari. Under 2023 har antalet gode män och förvaltare (ställföreträdare) minskat med 42. Under samma period har godmanskap och förvaltarskap minskat med 51.

**Nämndsmål: Trygga och kompetenta ställföreträdare, den genomsnittliga handläggningstiden för entledigande ska minska.**

### Beskrivning

En god man/förvaltare har rätt att bli entledigad från sitt uppdrag. Huvudregeln är dock att gode mannen/förvaltaren ska kvarstå tills en ersättare är utsedd. Det råder brist på gode män/förvaltare och denna brist kan bidra till att handläggningen av byten av ställföreträdare kan dra ut på tiden. Långa handläggningstider kan motverka huvudmannens intresse av ett fungerande godmanskap/förvaltarskap. Långa handläggningstider motverkar också gode mannens/förvaltarens intresse att kunna frånträda ett uppdrag som hen inte anser sig kunna fullgöra.

Uppdraget som god man/förvaltare är ett ideellt uppdrag och pågår ofta under en lång tid. Den som åtar sig ett sådant uppdrag ska kunna känna trygghet i uppdraget. Genom att korta handläggningstiderna för entledigande kan nämnden bidra till att gode män/förvaltare känner sig trygga att åta sig ett uppdrag. Målet avser ärenden där Överförmyndarkontoret aktivt har rekryterat en god man eller förvaltare, dvs inte i de fall där det inkommer förslag på ersättare i samband med ansökan om entledigande.

### Analys

#### ● *Målet är uppnått*

Den genomsnittliga handläggningstiden utgår från de genomförda rekryteringar som skett de 2023. Den genomsnittliga handläggningstiden för entledigande har minskat med 47 dagar under 2023. Den 31 december 2023 var det 37 gode män/förvaltare som väntade på att bli entledigad jämfört med 81 den första januari.

Framgångsfaktorer.

Under 2023 har rekryteringsgruppen varit fulltaliga och det har varit relativt liten frånvaro under 2023, jämfört med föregående år. Detta har inneburit att arbetsmetoder har kunnat utvecklas, prövas och till viss del följas upp. 2023 har det digitala verktyget Recruto börjat användas i rekryteringen. Då verktyget är nytt så har det inneburit en uppstartsperiod både för ställföreträdare som är intresserade att åta sig ett uppdrag och förvaltningen som ska utveckla ett nytt arbetssätt. Drygt 100 befintliga och presumtiva ställföreträdare har registrerat sig i Recruto 2023.

Arbetet med ökad kunskap och medvetenhet om godmanskap och förvaltarskap bedöms påverka rekrytering av nya gode män och förvaltare.

Hinder.

I rekryteringsprocessen finns flera beroenden som inte överförmyndarnämnden kan påverka, eller endast i mycket liten omfattning. Rekryteringen består av flera steg som var och ett kan dra ut på tiden för rekryteringen exempelvis när en



presumtiv god man ska boka in en träff med nuvarande god man och huvudmannen.

**Nämndsmål: Trygga och kompetenta ställföreträdare, andelen ställföreträdare som blir entledigade inom 6 månader ska öka.**

### Beskrivning

En viktig del i arbetet att rekrytera nya ställföreträdare samt motivera befintliga ställföreträdare att åta sig ytterligare uppdrag är att de ska känna sig trygga med att de kan bli entledigad inom överskådlig tid. Överförmyndarkontoret har som ambition att rekrytera en ställföreträdare inom 3 månader. Nämndens mål 2023 är att andelen gode män och förvaltare som blir entledigad inom 6 månader ska öka. Detta avser ärenden där Överförmyndarkontoret aktivt rekryterar en god man eller förvaltare, dvs inte i de fall där det inkommer förslag på ersättare i samband med ansökan om entledigande.

### Analys

 *Målet är uppnått*

Andelen ställföreträdare som blir entledigade inom 6 månader mäts utifrån samtliga ställföreträdare som väntar eller har väntat på att bli entledigad 2023. Under 2023 har 24% av samtliga rekryteringsärenden (byte) blivit lösta inom 6 månader. Detta är en ökning med 2% jämfört med motsvarande period 2022.

Den sista december 2023 finns det 44 rekryteringsärenden (byte) där det inte är klart med en ersättare (jmf 82, dec 2022). Av dessa finns det förslag på en ny ställföreträdare i 11 ärenden.

**Nämndsmål: Ökad kunskap och medvetenhet om godmanskap och förvaltarskap, ökad synlighet i samhället.**

### Beskrivning

Det finns ett stort behov av gode män och förvaltare och många nya frivilliga behövs för att möta behovet. Ökad kunskap och medvetenhet kan leda till att fler personer åtar sig uppdrag som god man/förvaltare. Att fler personer åtar sig uppdrag som god man/förvaltare leder i sin tur till:

- Ökad trygghet för enskilda som behöver en ställföreträdare
  - Lättare att ersätta ställföreträdare som vill lämna sitt uppdrag.
  - Snabbare ersätta olämpliga ställföreträdare
  - Motivera fler att ta uppdrag.
  - Ökad trygghet för de med anhöriga som behöver stöd av en ställföreträdare
- Målet ökad synlighet i samhället avser att motivera personer att ta ett uppdrag.

## Analys

### ● Målet är uppnått

Under 2023 har nämnden arbetat med ökad synlighet i samhället utifrån rekryteringsmodellen. Följande aktiviteter genomförts:

### **Media-, annons och internetbaserad rekrytering (få till reportage och annonser)**

- Native annons i Sundsvalls tidning
- Radioreklam två perioder, en vår och en höst
- Deltagande lokal radio (P4) rörande behovet av god man
- Besvarat insändare
- Annonser i lokala tidningar, höst och vår.
  - Sundsvalls tidning
  - Hälsinglands Norra
  - Nordanstigaren
  - Njurunda bladet
  - Lokal aktuellt (endast höst)
- Inbladningar i lokala tidningar
  - Sundsvalls tidning
  - Hälsinglands Norra
- Information på Sundsvalls kommuns interna nätverk.
- Utskick av ca 6000 vykort
- Information på Sundsvalls kommuns skärmar
- Bussreklam

### **Sociala medier**

- Facebook och Instagram
  - Information om informationsträffar

### **Samverkan och nätverksarbete**

- Informationsträffar (se avsnitt ökad kunskap i de kommunala organisationerna om godmanskap och förvaltarskap)
- Information till
  - Polismyndigheten i Sundsvall
  - Samverkansträff Bolagsverket, DIGG och Försäkringskassan
  - Allmänläkare
  - Habilitering

### **Gräsrotsarbete**

- Utbildningar och träffar till gode män och förvaltare
  - Löpande introduktion ny god man/förvaltare, Kulturmagasinet i Sundsvall
  - Årsräkningar
  - En heldag på Clarion Hotell i Sundsvall med extern föreläsare, Jan Wallgren
  - Uppmärksamma den 5 december genom att bjuda in till fika, körsång och föreläsning med Magdalena Forsberg

Samtliga insatser bidrar till varumärkesarbetet.

**Nämndsmål: Ökad kunskap och medvetenhet om godmanskap och förvaltarskap, ökad kunskap i de kommunala organisationerna om godmanskap och förvaltarskap.**

### Beskrivning

Överförmyndarnämnden har som mål att öka kunskapen i de kommunala organisationerna rörande godmanskap och förvaltarskap. Målet avser i huvudsak de samverkande kommunernas socialtjänst.

Socialtjänsten möter de som kan ha ett stort behov av stöd och hjälp i sin vardag. I sitt uppdrag ska socialtjänsten anmäla behov av god man/förvaltare till överförmyndarnämnden. Socialtjänsten ska också anmäla om ett behov av god man eller förvaltare har upphört.

Genom att öka kunskapen om godmanskap och förvaltarskap kan socialtjänsten hjälpa den enskilde få rätt hjälp, även när godmanskap eller förvaltarskap inte är aktuellt.

### Analys

● *Målet är uppnått*

2023 har nämnden genomfört ett flertal träffar med kommunala organisationer, framför allt genom närvaro på olika arbetsplatsträffar. Nämnden har skickat ut en presentation rörande omprövning av förvaltarskap och generell information om godmanskap och förvaltarskap till socialtjänsterna i Sundsvall, Timrå, Nordanstig och Ånge. I presentationen framgick att Överförmyndarkontoret gärna kommer till verksamheterna för en träff. Detta resulterade i att en verksamhet bokade in en informationsträff. Presentationen ersatte den planerade korta filmen 2023.

Följande informationsträffar har genomförts 2023:

- **Sundsvalls kommun**
  - Demenscentrum
  - LSS, sjuksköterskor
  - LSS, utredning och handläggning
  - Ekonomiskt bistånd
- **Timrå kommun**
  - Socialtjänsten, representanter från hela verksamheten
- **Nordanstigs kommun**
  - Socialtjänsten, representanter från hela verksamheten
- **Ånge kommun**
  - Socialtjänsten, representanter från hela verksamheten

2022 genomfördes endast någon enstaka träff. Således bedöms målet uppnått 2023.

## 3 Kommunfullmäktiges mål och nämndsmål

### Kommunfullmäktiges mål: Ett Sundsvall som håller ihop

#### Kommunfullmäktiges beskrivning av målet

Vi vill se ett Sundsvall som håller ihop och skapar möjligheter för varje individ att utvecklas och nå sin fulla potential. Dina möjligheter i livet ska inte avgöras av din bakgrund. Därför måste levnadsvillkoren förbättras för fler Sundsvallsbor. Hela Sundsvall ska vara levande, tryggt och attraktivt. Inget bostadsområde och ingen sundsvallsbo ska lämnas efter.

Den enskilt viktigaste insatsen för att stärka Sundsvall handlar om att möjliggöra för fler att få ett jobb. Vi behöver därför motverka långtidsarbetslöshet genom insatser som skiftar försörjningsstöd mot arbete, utbildningsinsatser och språkträning.

Skolresultaten behöver förbättras för att möjliggöra för fler unga att uppfylla sina drömmar, oavsett om det innebär jobb eller högre utbildning. Det gör vi bland annat genom en förändrad resursfördelning med större fokus på de enskilda elevernas förutsättningar och genom att prioritera fler tidiga insatser i såväl förskola som skola.

Vi vill att alla Sundsvallsbor, såväl kvinnor som män, ska känna trygghet och framtidstro. Trygghetsskapande åtgärder, i nära dialog med polisen, civilsamhället och näringslivet ska fortsätta genomföras. Barn och unga i riskzon ska fångas upp tidigt genom fler förebyggande insatser och en utvecklad första linjens socialtjänst i bostadsområdena. Hela kommunorganisationen ska bidra till att omsätta nollvisionen mot mäns våld mot kvinnor och våld i nära relationer. Tillsammans med näringslivet, civilsamhället och medborgare kraftsamlar kommunen för att utveckla några prioriterade bostadsområden. Detta är en central del i vårt arbete med att skapa ett Sundsvall som håller ihop och utjämna sociala skillnader i levnadsvillkor.

### Nämndsmål: Andelen huvudmän som får en utsedd ställföreträdare inom 6 månader ska öka.

#### Beskrivning

Genom att rekrytera och förordna en ställföreträdare kan levnadsvillkoren för den enskilde förbättras. En god man kan ha en avgörande roll för att minska isoleringen för en äldre person. Exempelvis genom att ansöka om olika insatser som den äldre har rätt till, men saknar förmåga att själv ansöka om, exempelvis nytt boende eller färdtjänst. Det kan även röra sig om andra aktiviteter såsom medlemskap i föreningar eller deltagande på olika kulturella evenemang.

För personer med funktionsvariationer kan en god man bidra till att den enskilde får en meningsfull vardag. En god man kan hjälpa enskilda att ansöka om daglig verksamhet eller stötta den enskilda att söka ett arbete. Genom stödet av en god man säkerställs att den enskilde får den ersättning hen har rätt till, exempelvis lön, pension eller annan ekonomisk ersättning.

Gode mannen kan också bidra till att bryta isoleringen för den enskilde och öka delaktigheten i samhället. Exempelvis genom att ansöka om kontaktperson och/eller uppmuntra och möjliggöra deltagande av olika aktiviteter såsom idrott, kultur eller något annat som personen är intresserad av.

Gode människors insatser påverkar de svagaste i samhället och bidrar till att andelen som lever i ekonomisk utsatthet minskar. Detta sker genom att hjälpa enskilda till rätt ekonomisk ersättning, hantera uppkomna skulder, upprätta en budget och hjälpa till att betala löpande räkningar.

### ● Målet är uppnått

Andelen huvudmän som får en utsedd ställföreträdare mäts utifrån samtliga huvudmän som väntar eller har väntat på att få en ställföreträdare de senaste 12 månaderna.

2023 har 20% av alla rekryteringsärenden blivit lösta inom 6 månader. Detta är en ökning med 1 % jämfört 2022.

Arbetet med rekrytering har skett på bred front och till stor del har arbetet fokuserat att rekrytera i de ärenden där huvudmän väntat länge på att få en utsedd ställföreträdare.

Den sista december väntar totalt 117 huvudmän på att få en god man eller förvaltare. Detta är en minskning med 55 sedan den sista december 2022.

## Kommunfullmäktiges mål: En robust kommun

### Kommunfullmäktiges beskrivning av målet

Vi lever i en mycket föränderlig värld. Vi har i närtid bland annat upplevt pandemi, skogsbränder, krig i Europa som lett till flyktingströmmar, cyberattacker och översvämningar. Det här har ökat kravet på kommunens omställningsförmåga. Det är viktigt att kommunens beredskap involverar hela kommunkoncernen men även har ett nära och gott samarbete med parterna i vår omgivning och övriga myndigheter.

De som får samhället att fungera under dessa svåra förhållanden är kommunens medarbetare och personalen är kommunens viktigaste resurs och en förutsättning för att vi ska klara av att leverera välfärd och samhällsservice.

Välfärden ska vara en framtidsbransch, för att möjliggöra det krävs att kommunen är en attraktiv arbetsgivare för såväl kvinnor som män. Kommunen ska erbjuda en god arbetsmiljö, bra anställningsvillkor, möjlighet till kompetensutveckling och god samverkan med de fackliga organisationerna.

För att möta en ökad andel äldre befolkning krävs särskilda åtgärder inom vård och omsorg där äldreomsorgen behöver byggas ut, förebyggande insatser

genomföras och kompetensförsörjningen säkras.

Alla verksamheter ska ta tillvara digitaliseringens möjligheter för att förbättra kvaliteten och öka tryggheten i den kommunala servicen och välfärden. Genom att vi effektiviserar den kommunala verksamheten frigör vi tid och resurser för att stärka demokratin, öka delaktigheten hos och självständigheten hos Sundsvalls invånare.

## Delmål: Kommunens digitala förmåga ska öka och det digitala arvet möjliggöra fortsatt utveckling

Nämndsmål: Nämndens digitala förmåga ska öka och det digitala arvet möjliggöra fortsatt utveckling.

### Beskrivning

Överförmyndarkontoret ska fortsätta arbeta för att öka den digitala förmågan samt främja den digitala utvecklingen.



Målet är uppnått

För att nämnden ska nå de uppsatta målen rörande digital förmåga är nämnden beroende av andra, både internt inom kommunen och externt. Vidare behöver verksamheten förhålla sig till rådande lagstiftning.

### **Recruto, digitalt system för rekrytering av ställföreträdare.**

Systemet infördes i slutet av 2022. 2023 har nämnden arbetat med att utveckla arbetssätt för att systemet ska användas effektivt, både för medborgare och för nämnden.

### **E-tjänster**

Under hösten har nämnden tillsammans med IT i Sundsvalls kommun arbetat med att ta fram ytterligare e-tjänster. Ett antal är under utveckling och kommer att vara tillgängliga för medborgare i början på 2024. Exempelvis kommer blanketten Åtagande ersättas med e-tjänst.

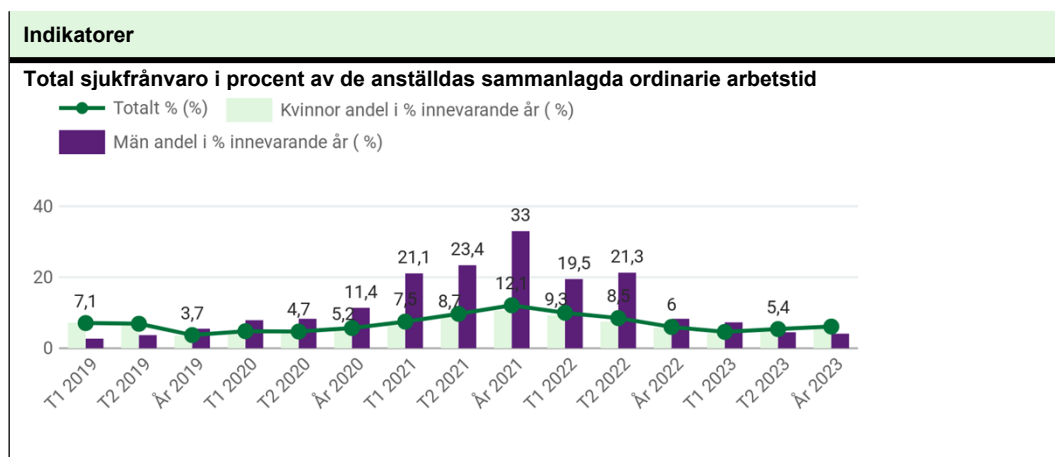
### **E-wärnaGO**

I e-wärnaGo kan ställföreträdare lämna in sina årsräkningar och sluträkningar digitalt. I slutet av 2023 har även möjligheten att lämna in sin förteckning tillkommit.

### **Mina ombud**

Under hösten 2023 har nämnden tillsammans med Bolagsverket och DIGG undersökt möjligheten att digitalt verifiera gode män och förvaltares behörigheter för andra samhällsinstanser (myndigheter, bank etc.) via Mina ombud.

## Delmål: En minskad sjukfrånvaro



**Nämndsmål: Minska sjukfrånvaron, en positiv trend med minskad sjukfrånvaro.**

◆ Målet är delvis uppnått

För 2023 är den totala sjukfrånvaron 6 %. Detta är på samma nivå som i december 2022 och lägre än 2021 då den totala sjukfrånvaron var 12,1%.

Förvaltningen har 2023 anställt ytterligare en utredare. Skälet till rekryteringen är dels att kunna erbjuda högre grad av service, dels att minska påverkan på arbetsgruppen vid tillfällig frånvaro. Förvaltningen består av 15 personer och varje enskild medarbetares frånvaro får stor påverkan på statistiken.

## 4 Ekonomi

### Resultaträkning

	Ack utfall	Ack utfall fg år	Budget helår	Diff Budget/prognos
Verksamhetens intäkter	5,2	4,7	5,3	-0,1
Personalkostnader	-14,2	-12,5	-14,3	0,1
Verksamhetens övriga kostnader	-4,0	-4,2	-4,4	0,4
Avskrivningar				
Verksamhetens nettokostnad	-13,1	-12,0	-13,4	0,3
Skattemedel	13,4	12,7	13,4	0,0
Finansiella intäkter				
Finansiella kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
RESULTAT	0,3	0,7	0,0	0,3

### Nettokostnad per verksamhetsområde

	Ack utfall	Ack utfall fg år	Budget helår	Diff Budget/utfall
Nettokostnad Politisk verksamhet	-13,1	-12	-13,4	0,3

### Periodens resultat

Nämnden visar ett positivt resultat för 2023 vilket innebär att det ska ske en avräkning och reglering gentemot medlemskommunerna i enlighet med Avtal om samverkan i gemensam nämnd (ÖN-2018-00026). Efter reglering och avräkning visar nämnden ett positivt resultat på 0,3 mnkr.

#### Nämnden

Den politiska nämnden (Nämnden) redovisar ett resultat på + 52 tkr. Intäkterna och personalkostnaderna är lägre än budget, 19 tkr respektive 3 tkr.

Verksamhetens övriga kostnader består i huvudsak av kostnader för nämndens utbildningar och 2023 var medel avsatt för utbildningar vid ett flertal tillfällen. Överskottet för övriga kostnader är 69 tkr. Resultatet härleddes framför allt till att färre förtroendevalda deltog vid Förenings Sveriges överförmyndare (FSÖ) studiedagar i Skellefteå än budgeterat.



### **Kontoret**

Kontoret redovisar ett resultat på +142 tkr. Intäkter och personalkostnaderna är lägre än budget, 55 tkr respektive 22 tkr. Verksamhetens övriga kostnader är lägre än budget, 170 tkr. Detta härleds framför allt till färre interna verksamhetskostnader.

### **Förvaltare gode män**

Förvaltare och gode män visar ett positivt resultat på 167 tkr. Kostnaderna för Förvaltare och gode män består i huvudsak av arvodeskostnader i det fall kommunen ska betala arvodet. Det är lagstyrt när huvudmannen respektive kommunen ska betala arvodet. Nivån på arvodet beslutar nämnden. Överförmyndarnämnden Mitts arvodesprinciper 2023 följer i stort SKR:s rekommendationer.

Nämndens kostnader för arvode och kostnadsersättning har varit 102 tkr lägre än budget.

2023 har ca 74 % av ställföreträdarna begärt arvode (jmf 79 % 2022) och i 24 % betalar kommunen arvodet (jmf 35 % 2022).

Arvodeskostnaderna 2023 är 160 tkr jämfört med 2022.

#### *Startarvode*

Den 29 april 2022 beslutade nämnden att införa ett startarvode till gode män och förvaltare. Startarvodet för ett nytt ärende är 1500 kr och 750 kr för ett bytesärende.

2023 har 96 antal startarvoden utgått (jmf 38, 2022). Den totala kostnaden för startarvoden 2023 är 130 tkr.

### **Ensamkommande barn.**

Enligt avtal om samverkan i gemensam nämnd (ÖN-2018-00026) ska varje kommun stå för de nettokostnader som rör den egna kommunens ensamkommande barn. En kostnad uppstår i samband med att en redovisningsräkning är granskad och arvoderad. Intäkter uppstår i samband med att ett nyanlänt ensamkommande barn blir hänvisad till en medlemskommun och den kommunen får en schablonersättning från migrationsverket. Av schablonersättningen ska medlemskommunen tilldela nämnden 36 %. Detta sker också i det fall ett barn får uppehållstillstånd.

Om det i slutet av året är ett underskott gällande ensamkommande barn ska nämnden fakturera respektive medlemskommun. Detta ska dock inte ske om nämnden har ett ekonomiskt överskott för verksamheten exkl. ensamkommande barn. Då ska överskottet först tillgodoräknas respektive kommun och avräknas mot kommunens underskott, gällande ensamkommande barn, innan eventuell fakturering sker.

Sundsvall, ensamkommande barn visar ett resultat för 2023 på -44 tkr.

Ånge, ensamkommande barn visar före avräkningen ett resultat för 2023 på -391 tkr.

Timrå, ensamkommande barn och Nordanstig, ensamkommande barn har inga intäkter eller kostnader 2023.

## 5 Framtidsanalys

Rekrytering av gode män och förvaltare fortsätter vara en nämndens största utmaning. Nämnden har vidtagit ett flertal åtgärder de senaste åren vilket medfört en positiv effekt rörande handläggningstider och nya gode män och förvaltare. Dock är handläggningstiderna fortsatt för långa. Rekryteringen är en utmaning som förekommer i hela landet vilket även JO konstaterar (2022-7680). JO:s bedömning är att kommunala förvaltarenheter kan vara ett värdefullt verktyg. Överförmyndarnämnden behöver fortsatt arbeta för att utveckla arbetet rörande rekrytering och se vilka åtgärder som är möjliga att vidta för att säkerställa en acceptabel handläggningstid för förordnande och entledigande av gode män och förvaltare, utan att rättssäkerheten påverkas negativt för de som har en god man och förvaltare.

## 6 Medarbetare

### Kompetensförsörjning

Överförmyndarkontoret har en upprättad kompetensförsörjningsplan som beslutades av nämnden den 24 november 2022. Överförmyndarkontorets arbete med kompetensförsörjning innebär till stor del att arbeta aktivt med arbetsmiljön för att skapa trivsel, delaktighet, möjlighet att själv planera och strukturera upp sitt arbete samt möjlighet att kompetensutvecklas i arbetet. Det är viktigt att det finns en bra introduktionsplan som underlättar inskolning av ny personal. Detta är ett pågående arbete och behöver fortsätta utvecklas löpande.

Kompetensförsörjningsplanen ska följas upp senast första halvåret 2024.

### Plan för en god arbetsmiljö mot diskriminering

Överförmyndarkontoret arbetar aktivt med arbetsmiljöarbetet. Riktlinjen för kränkande särbehandling, diskriminering och repressalier är känd på förvaltningen. Riktlinjen lyftes särskilt på förvaltningens arbetsplatsträff i april.

### Minska sjukfrånvaron

Nyckeltal	Totalt	Kvinnor andel i %	Män andel i %	Totalt fg år	Kvinnor andel i % fg år	Män andel i % fg år
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	6,1%	6,4 %	4,1 %	6%	5,8 %	8,3 %
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	63,3%	69,4 %	0 %	56,6%	62,9 %	0 %
Sjukfrånvaron i åldrarna 29 år eller yngre	0%	0 %		0%	0 %	
Sjukfrånvaron i åldrarna 30-49 år	2%	1,6 %	4,1 %	6,8%	6,7 %	
Sjukfrånvaron i åldrarna 50 år eller äldre	17,6%	17,6 %		5,5%	5,5 %	

Sjukfrånvaron på Överförmyndarkontoret är oförändrad 2023 jämfört med 2022. Förvaltningen består av 15 personer och varje enskild persons frånvaro har stor påverkan på statistiken.

Förvaltningen arbetar aktivt med arbetsmiljön för att minska sjukfrånvaron. Utifrån arbetets förutsättningar har varje tjänsteperson stor frihet att själv planera och strukturera sitt arbete utifrån arbetets förutsättningar. Från maj 2023 finns möjligheten att teckna distansavtal. Då förvaltningen är liten finns goda förutsättningar att som enskild tjänsteperson vara delaktig i verksamhetens utveckling. Förvaltningen är organiserad i tre team, ett rekryteringsteam och två tillsynsteam. Förutom teamen finns jurist/biträdande överförmyndarchef och överförmyndarchef. Syftet med teamen är att främja samarbete och stöd till

varandra samt ökad trygghet.

## Öka andelen heltidsarbetande och minska andelen tidsbegränsade anställningar

På Överförmyndarkontoret är samtliga tjänster heltid.

### Antal medarbetare

Nyckeltal	Totalt	Kvinnor andel i %	Män andel i %	Totalt fg år	Kvinnor andel i % fg år	Män andel i % fg år
Antal månadsavlönade, tillsvidareanställda	15	86,7 %	13,3 %	13	92,3 %	7,7 %
Antal månadsavlönade, visstidsanställda						
Antal månadsavlönade totalt	15	86,7 %	13,3 %	13	92,3 %	7,7 %

### Medelålder

Nyckeltal	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt fg år	Kvinnor fg år	Män fg år
Medelålder månadsavlönade tillsvidareanställda	45	46	37	45	45	37
Medelålder månadsavlönade visstidsanställda				25	25	
Medelålder månadsavlönade totalt	45	46	37	45	45	37



**Bilaga 1.**
**Efter debiteringar av EKB och återbetalningar av överskott 2023**

Tabell 1. Nämnd, Kontor, Förvaltare och gode män, tkr

	Helårs- budget 2023	Ackumulerad budget 2023	Ackumulerat utfall 2023	Ackumulerad budgetavvikelse 2023	Ackumulerat utfall 2022
<b>Intäkter</b>	18 311	18 311	18 175	-136	17 094
<b>Personalkostnader</b>	-13 907	-13 907	-13 777	130	-12 106
<b>Verksamhetens övriga kostnader</b>	-4 404	-4 404	-4 037	367	-4 209
<b>Totalvärden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>361</b>	<b>361</b>	<b>779</b>

Tabell 2. Nämnd, tkr

	Helårs- budget 2023	Ackumulerad budget 2023	Ackumulerat utfall 2023	Ackumulerad budgetavvikelse 2023	Ackumulerat utfall 2022
<b>Intäkter</b>	516	516	497	-19	489
<b>Personalkostnader</b>	-285	-285	-282	3	-240
<b>Verksamhetens övriga kostnader</b>	-231	-231	-162	69	-172
<b>Totalvärden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>52</b>	<b>52</b>	<b>77</b>

Tabell 3. Kontor, tkr

	Helårs- budget 2023	Ackumulerad budget 2023	Ackumulerat utfall 2023	Ackumulerad budgetavvikelse 2023	Ackumulerat utfall 2022
<b>Intäkter</b>	14 125	14 125	14 070	-55	12 480
<b>Personalkostnader</b>	-10 217	-10 217	-10 191	26	-8 723
<b>Verksamhetens övriga kostnader</b>	-3 908	-3 908	-3 738	170	-3 805
<b>Totalvärden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>142</b>	<b>142</b>	<b>-48</b>

Tabell 4. Förvaltare och gode män, tkr

	Helårs- budget 2023	Ackumulerad budget 2023	Ackumulerat utfall 2023	Ackumulerad budgetavvikelse 2023	Ackumulerat utfall 2022
<b>Intäkter</b>	3 670	3 670	3 608	-62	4 125
<b>Personalkostnader</b>	-3 405	-3 405	-3 303	102	-3 143
<b>Verksamhetens övriga kostnader</b>	-265	-265	-138	127	-232
<b>Totalvärden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>167</b>	<b>167</b>	<b>750</b>

Tabell 5. Ensamkommande barn Sundsvall, tkr

	Helårs- budget 2023	Ackumulerad budget 2023	Ackumulerat utfall 2023	Ackumulerad budgetavvikelse 2023	Ackumulerat utfall 2022
<b>Intäkter</b>	150	150	37	-113	67
<b>Personalkostnader</b>	-150	-150	-81	69	-136
<b>Verksamhetens övriga kostnader</b>	0	0	0	0	-4
<b>Totalvärden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-44</b>	<b>-44</b>	<b>-73</b>

Tabell 6. Ensamkommande barn Timrå, tkr

	Helårs- budget 2023	Ackumulerad budget 2023	Ackumulerat utfall 2023	Ackumulerad budgetavvikelse 2023	Ackumulerat utfall 2022
<b>Intäkter</b>	0	0	0	0	4
<b>Personalkostnader</b>	0	0	0	0	-4
<b>Totalvärden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabell 7. Ensamkommande barn Nordanstig, tkr

	Helårs- budget 2023	Ackumulerad budget 2023	Ackumulerat utfall 2023	Ackumulerad budgetavvikelse 2023	Ackumulerat utfall 2022
<b>Intäkter</b>	0	0	0	0	0
<b>Personalkostnader</b>	0	0	0	0	0
<b>Totalvärden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabell 8. Ensamkommande barn Ånge, tkr

	Helårs- budget 2023	Ackumulerad budget 2023	Ackumulerat utfall 2023	Ackumulerad budgetavvikelse 2023	Ackumulerat utfall 2022
<b>Intäkter</b>	200	200	391	191	230
<b>Personalkostnader</b>	-200	-200	-384	-184	-225
<b>Verksamhetens övriga kostnader</b>	0	0	-8	-8	-4
<b>Totalvärden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## § 8 Årsrapport 2023

(ÖN-2024-00034-1)

### **Beslut**

Överförmyndarnämnden Mitt beslutar

**att** godkänna upprättad årsrapport för 2023, samt

**att** överlämna årsrapporten till nämndens samverkande kommuner.

### **Ärendet**

Årsrapporten följer upp nämndens budget och verksamhetsplan för 2023.

### **Överläggning**

Therese Samuelsson Östlund, överförmyndarchef, föredrar ärendet och svarar på ledamöternas frågor.

### **Beslutsunderlag**

- Tjänsteskrivelse Årsrapport 2023
- Årsredovisning 2023 (överförmyndarkontoret)
- Månadstabeller ÖFK efter omföring-periodisering utan prognos

-----





Tjänsteskrivelse	Handläggare	Datum	Diarienummer
Kommunledningskontoret	Annika Nyberg	2024-04-23	KS/2024:74

## Årsrapport Överförmyndarnämnden Mitt 2023

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar:

- Godkänna årsrapport 2023.
- Årsrapporten delges kommunfullmäktige för beslut om ansvarsfrihet.

### Ärendet

Överförmyndarnämnden Mitt har översänt årsrapport för 2023.

### Beslutsunderlag

Årsrapport 2023

### Protokollsutdrag till:

Överförmyndarnämnden Mitt

Expedieras digitalt.

<b>Tjänsteskrivelse</b>	<b>Handläggare</b>	<b>Datum</b>	<b>Diarienummer</b>
Kommunledningskontoret	Annika Nyberg	2024-05-21	KS/2024:186

## Årsredovisning 2023 Ostkustbanan 2015 AB

### Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar:

Bevilja Ostkustbanan 2015 AB och de enskilda förtroendevalda i Ostkustbanan ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

### Ärendet

Revisorerna för Ostkustbanan 2015 AB har översänt granskningsrapport av årsredovisning samt revisionsberättelse för år 2023.

### Beslutsunderlag

Årsredovisning 2023

### Protokollsutdrag till:

Ostkustbanan

Revisionen

Expedieras digitalt.



§ 155

**Årsredovisning Nya Ostkustbanan 2015 2023**

KS/2024:186

**Beslut**

Kommunstyrelsen beslutar:

1. Godkänna årsredovisningen.
2. Årsredovisningen och revisorernas granskningsrapport delges kommunfullmäktige för beslut om ansvarsfrihet.

**Ärendet**

Revisorerna för Ostkustbanan 2015 AB har översänt granskningsrapport av årsredovisning samt revisionsberättelse för år 2023. Revisorerna har tillstyrkt att direktionen samt de enskilda medlemmarna beviljas ansvarsfrihet för verksamheten år 2023.

**Beslutsunderlag**

Årsredovisning  
Granskningsrapport

**Protokollsutdrag till:**

Nya Ostkustbanan  
Expedieras digitalt.

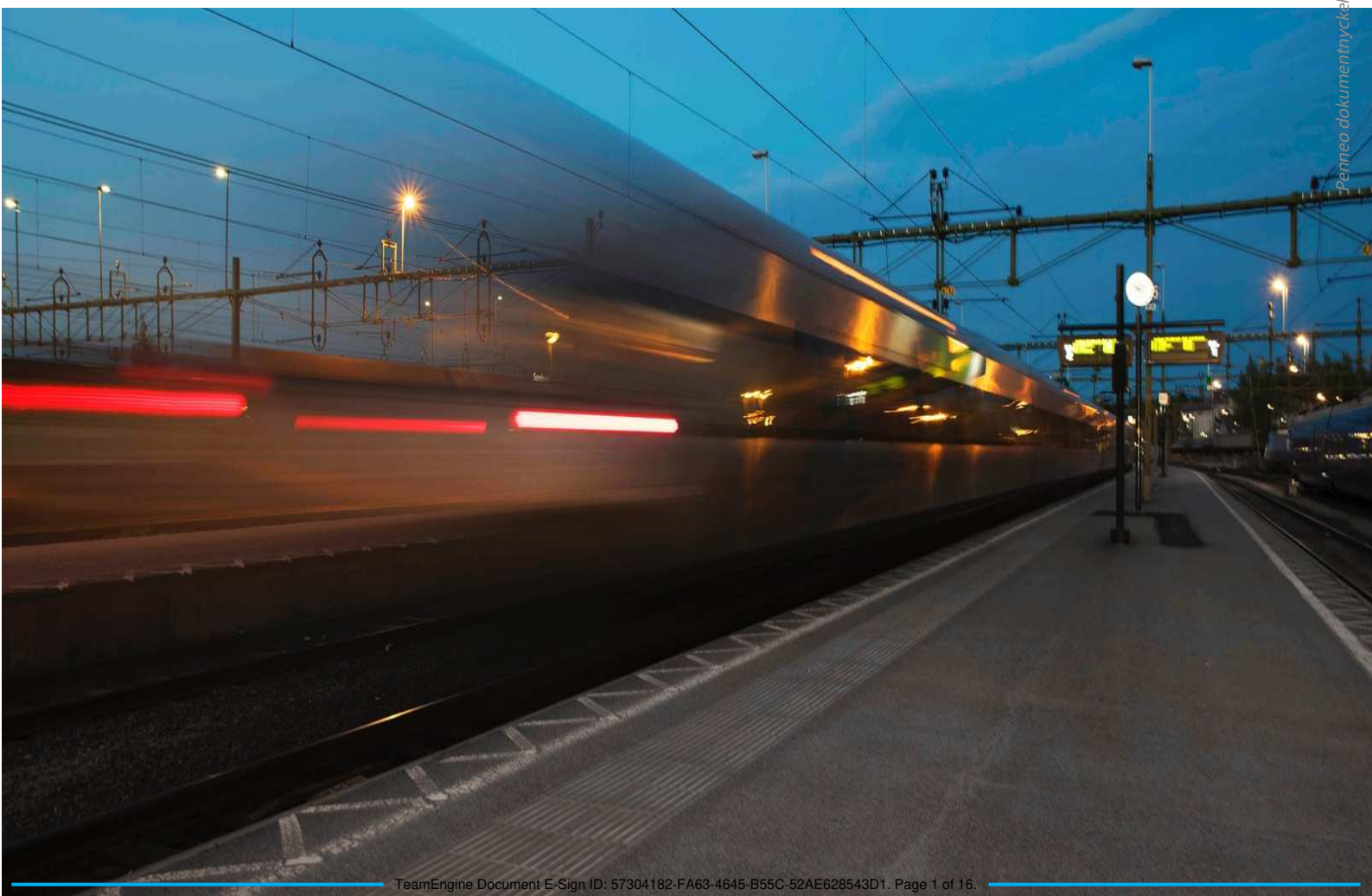
# Årsredovisning

Styrelsen och verkställande direktören för

# Ostkustbanan 2015 AB

org.nr 559021-6262

avger härmed årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01—2023-12-31



# Innehållsförteckning

<b>Förvaltningsberättelse.....</b>	<b>1</b>
Allmänt om verksamheten .....	1
Styrning och ledning .....	1
Organisation.....	2
2023 i korthet .....	2
Flerårsjämförelse .....	3
Eget kapital .....	3
Förslag till disposition av företagets vinst eller förlust.....	3
Bolagets ägarförhållanden från och med 2022 .....	4
Bolagets styrelse.....	5
Ekonomisk översikt.....	6
Antal anställda .....	6
<b>Resultaträkning .....</b>	<b>7</b>
<b>Balansräkning, tillgångar .....</b>	<b>8</b>
<b>Balansräkning, eget kapital och skulder .....</b>	<b>9</b>
<b>Kassaflödesanalys .....</b>	<b>10</b>
<b>Noter.....</b>	<b>11</b>

# Förvaltningsberättelse

## Allmänt om verksamheten

Byggandet av en ny modern järnväg är den högst prioriterade utvecklingsfrågan bland regioner och kommuner längs södra norrlandskusten. 2015 gick berörda regioner och kommuner samman och bildade Ostkustbanan 2015 AB. Bolaget bildades i syfte att verka för en utbyggnad av dubbelspår och snabbtågsstandard på Ostkustbanan, sträckan Gävle–Sundsvall–Härnösand.

Ostkustbanan 2015 AB samägs av flera kommuner och regioner, se fördelningen av ägarstrukturen i tabell nedan. Bolaget har sitt säte i Hudiksvalls kommun. Sundsvalls kommun har till och med 31 mars 2023 mot ersättning svarat för bolagets administrativa stöd. Sundsvalls kommuns servicecenter har mot ersättning skött bolagets ekonomi samt löneadministration. Bolaget använder styrelseportalen TeamEngine.

Bolagets huvuduppgift är att med följande medel förverkliga denna utbyggnad:

- Informationsarbete
- Samverkansarbete
- Analysarbete
- Påverkansarbete

Bolaget drivs utan vinstsyfte och finansieras genom medel från ägarna.

När bolaget bildades 2015 reserverades aktieposter till Region Gävleborg och Region Västernorrland (25 procent vardera) och en enskild aktiepost till samtliga kommuner i de båda länen. Flertalet kommuner valde att anta erbjudandet om att bli delägare i bolaget medan några kommuner valde att avstå. De aktieposter som kommunerna valde att inte förvärva köptes i stället av respektive region. Sollefteå kommun, Timrå kommun och Ånge kommun blev delägare i bolaget genom beslut på en extra bolagsstämma i slutet av 2020.

## Styrning och ledning

Dubbelspårrets dag med bolagsstämma samt kunskaps- och ägarforum hölls i Gävle den 12 maj. På bolagsstämman fastställdes verksamhetsplan för 2022 – 2026, samt reviderad budget för 2023 samt budget för 2024 – 2026. På stämman valdes en ny styrelse med flera helt nya ledamöter.

Under 2023 har verkställande utskottet haft sex möten och styrelsen har, utöver det konstituerande sammanträdet och årsstämman, haft sju sammanträden.

I april anordnades introduktionsutbildningar riktade till nya funktionärer i Nya Ostkustbanan. Utbildningen hölls via Zoom och ordnades vid två tillfällen.

I september anordnades en kick-off Hudiksvall för den nya styrelsen samt tjänstepersoner från bolagets ägare.

7 november hölls ett ägarforum i Sundsvall. Där diskuterades bolagets verksamhet, organisation och ekonomi

## Organisation

Bolaget har en vd som fram till 2023 har haft en tjänstgöringsgrad om 50 procent. Huvudägarna, det vill säga Region Västernorrland, Region Gävleborg, Sundsvalls kommun och Gävle kommun, har sedan bolaget bildades avsatt personella resurser till bolagets arbete. Under 2021 och 2022 skedde personella förändringar som gradvis ledde till ett minskat engagemang från Region Gävleborg och Sundsvalls kommun. Den ursprungliga arbetsmodellen fasades ut under 2023 och vd:s tjänstgöringsgrad har därefter varierat mellan 50 och 75 procent. Från och med 1 januari 2024 är tjänstgöringsgraden 75 procent.

Bolaget har något som kallas "Stora referensgruppen" där tjänstepersoner – en eller flera – från ägarna träffas regelbundet för att stämma av gemensamma frågor som rör dubbelspårsutbyggnaden. I denna grupp ingår även Botniska korridoren, North Sweden European Office, Central Sweden European Office, Handelskammaren Mittsverige, Mellansvenska Handelskammaren, Umeå kommun samt Byggföretagen i Gävleborg och Byggföretagen i Västernorrland. Trafikverket medverkar också i detta arbete och använder gruppen vid behov som sin referensgrupp.

## 2023 i korthet

Stödet för Nya Ostkustbanan ökade markant under 2022. Den regionala uppslutningen stärktes. Flera intresseorganisationer, opinionsbildare och andra samhällsaktörer drev på för dubbelspårsutbyggnaden. Stödet från andra regioner ökade också. Media hade en aktiv bevakning av dubbelspårsutbyggnaden. Men framför allt gjordes flera starka utfästelser från M, KD och L om att dubbelspårsutbyggnaden skulle påskyndas. Denna nya spelplan ställde stora krav på bolaget att agera utifrån en ny situation. Det blev extra viktigt att stärka kontakterna med de nya regeringspartierna och påminna om deras utfästelser, men också att anpassa bolagets aktiviteter och kommunikation till den nya situationen. Parallellt hade bolaget en helt ny styrelse, samtidigt som den ursprungliga arbetsmodellen hade försvagats.

Bolaget bildades 2015 och har sedan dess målmedvetet arbetat för dubbelspårsutbyggnaden. Verksamheten och organisationen har utvecklats över tid. Under våren genomfördes två utvärderingar:

- Styrelsen utvärderade sitt arbete. Styrelsens sammanvägda betyg blev 4.27 på en femgradig skala.
- Styrelsen utvärderade vd. Styrelsens sammanvägda betyg blev 4.65 på en femgradig skala.

I maj valdes en ny styrelse med inte mindre än sju nya ledamöter. Ett av de första besluten som den nya styrelsen fattade var att genomföra extern utvärdering av bolagets hittillsvarande arbete.

Utvärderingen genomfördes av Magnus Persson som har en gedigen bakgrund med ledande uppdrag inom politik och förvaltning kopplat till infrastrukturuområdet. Han genomförde intervjuer av 25 personer på ledande nivåer från politik, myndigheter och näringsliv. Resultatet presenterades och diskuterades med styrelsen, tjänstepersoner hos ägarna samt ägarombud.

Utvärderingen utgjorde underlag för det ägarforum som hölls den 7 november i Sundsvall. Utvärderingen visar att Nya Ostkustbanan – trots väsentligt lägre ekonomiska resurser än motsvarande påverkansorganisationer – ligger topp tre i Sverige när det gäller framgångsrikt påverkansarbete inom infrastrukturuområdet. Bolagets arbete har resulterat i att berörda beslutsfattare och opinionsbildare är väl förtrogna med bolagets verksamhet och politiska önskemål, samt att bolagets arbete gett effekt genom att det politiska stödet för dubbelspårsutbyggnaden kraftigt har stärkts sedan bolaget bildades. Rapporten påvisar också Nya Ostkustbanan är ett av de mest planmogna projekten i Sverige, vilket är en effekt av att bolaget tillsammans med berörda kommuner och regioner har jobbat konstruktivt tillsammans med Trafikverket. Rapporten rekommenderar bolaget att stärka samverkan med

näringslivet samt genomföra en så kallad backcastingrapport. När det kommer till bolagets strategiska mål noterar vi att regeringen i sitt direktiv till Trafikverket hade hörsammat flera av bolagets viktigaste krav, vilket vi också har lyft fram i en [skrivelse](#) till Trafikverket den 31 oktober 2023. Övriga strategiska mål kan utvärderas först i ett senare skede i den nationella infrastukturplaneringsprocessen.

## Flerårsjämförelse

### Utveckling av företagets verksamhet, resultat och ställning

<i>Belopp i tkr</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Nettoomsättning	3 026	3 000	3 001	3 000	3 000
Balansomslutning	1 285	2 483	2 926	3 042	1 953
Soliditet	76,5%	62,7%	68,7%	64,5%	73,4%

Definitioner: se not 5

## Eget kapital

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Aktiekapital</i>	<i>Balanserat resultat</i>	<i>Årets resultat</i>	<i>Totalt</i>
Vid årets början	1 000	751	-195	1 556
Balanserat i ny räkning		-195	195	0
Årets resultat			-574	-574
<b>Vid årets slut</b>	<b>1 000</b>	<b>556</b>	<b>-574</b>	<b>982</b>

## Förslag till disposition av företagets vinst eller förlust

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, -17 587 kr, disponeras enligt följande:

	<i>Belopp i kr</i>
Balanseras i ny räkning	-17 587
<b>Summa</b>	<b>-17 587</b>



## Bolagets ägarförhållanden från och med 2022

Delägare	Andel aktier (procent)	Aktieinnehav (antal)	Aktiekapital från och med 2022 (kronor)	Årligt driftbidrag från och med 2022 (kronor)
Region Gävleborg	34,80	3 480	348 000	1 044 000
Region Västernorrland	25,00	2 500	250 000	750 000
Sundsvalls kommun	10,00	1 000	100 000	300 000
Gävle kommun	8,78	878	87 800	263 400
Örnsköldsviks kommun	5,70	570	57 000	171 000
Hudiksvalls kommun	3,30	330	33 000	99 000
Härnösands kommun	2,50	250	25 000	75 000
Söderhamns kommun	2,27	227	22 700	68 100
Sollefteå kommun	2,00	200	20 000	60 000
Kramfors kommun	1,90	190	19 000	57 000
Timrå kommun	1,90	190	19 000	57 000
Ånge kommun	1,00	100	10 000	30 000
Nordanstigs kommun	0,85	85	8 500	25 500
<b>Totalt</b>	<b>100,00</b>	<b>10 000</b>	<b>1 000 000</b>	<b>3 000 000</b>

## Bolagets styrelse

### Bolagets styrelse består sedan årsstämman 2023 av följande personer:

Glenn Nordlund, Region Västernorrland, ordförande (även verkställande utskottet (VU))

Anna Sundberg, Region Gävleborg, vice ordförande (VU)

Johan Andersson, Sollefteå, ledamot

Stefan Dahlin, Timrå, ledamot

Mikael Löthstam, Hudiksvall, ledamot (VU)

Erik Lövgren, Ånge, ledamot

Marjo Myllykoski, Söderhamn, ledamot (VU)

Johannes Nordin Örnköldsvik, ledamot från och med 25 september

Lars Näslund, Örnköldsvik, lämnade sina politiska uppdrag i slutet av augusti

Daniel Olsson, Gävle, ledamot

Malin Svanholm, Kramfors, ledamot

Niklas Säwén, Sundsvall, ledamot (VU)

Britta Knapp Thyr, Härnösand, ledamot

Ola Wigg, Nordanstig, ledamot

### Adjungerade ledamöter:

Daniel Gustafsson, Länsstyrelsen Västernorrland

Erik Lennmalm, Länsstyrelsen Gävleborg till och med 9 juni

Åsa Broman Länsstyrelsen Gävleborg från och med 8 september

## Ekonomisk översikt

Bolaget utvecklas som planerat. Intäkterna kommer från ägarna och faktureras från bolaget. Årets resultat efter finansiella poster uppgår till -574 tkr.

Bolaget har sedan starten 2016 haft en årlig budget om 3 miljoner kronor. Bolaget har sedan det bildades haft överskott vissa år och underskott andra. Kostnaderna har balanserats över tid. Bolagets budget har inte räknats upp, utan varit konstant över tid. Under 2023 fick bolaget en stor budgetavvikelse. Flera samverkande orsaker ledde fram till denna avvikelse:

- Kraftigt ökade timkostnader för konsulter.
- Minskat engagemang från huvudägarna innebar ökade lönekostnad eftersom vd fick gå upp i tid. Utöver ökade lönekostnader tillkom behov av fler konsulttimmar.
- Intensifierad närvaro på prioriterade partievent ledde till ökade kostnader.
- Ökad professionalisering av innehållet på hemsidan och sociala medier med ökat journalistiskt innehåll, bland annat partigranskning och artikelserie om investeringarna i de olika kommunerna.
- Två större event; dels dubbelspåret dag i Gävle den 12 maj samt lunch-till-lunch workshop 8–9 september i Hudiksvall.

Bolaget stod dessutom utan administrativt stöd från 1 april, vilket skapade problem. Sedan hösten 2023 anlitas externt administrativt stöd.

Under hösten vidtogs en rad åtgärder för att minska utgifterna och på så sätt undvika behov av ägartillskott. Trots ett stort budgetöverskridande kunde bolaget undvika att begära ägartillskott genom att bolaget täckte underskottet genom att använda överskotten från tidigare år.

Vid ägarforum den 7 november diskuterades bolagets verksamhet och organisation och ägarforum ställde sig bakom styrelsens förslag om reviderad budget för 2024, samt att från och med 2024 utöka bolagets budget till 3,5 miljon kronor årligen.

Det kan vara värt att notera att likvärdiga påverkansorganisationer har väsentligt högre budget. Oslo – Stockholm 2.55 har 6 miljoner och Norrbotniabanan och Norrbotniabanegruppen förfogar över sammanlagt 9 miljoner kronor årligen.

## Antal anställda

Bolaget hade vid årsskiftet en vd tillsvidareanställd på 75 procentig anställningsgrad.

# Resultaträkning

<i>Belopp i tkr</i>	Not	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
<b>Rörelsens intäkter</b>			
Nettoomsättning		3 026	3 000
<b>Rörelsens kostnader</b>			
Övriga externa kostnader		-2 347	-2 159
Personalkostnader	2	-1 255	-1 362
<b>Rörelseresultat</b>		<b>-577</b>	<b>-521</b>
<b>Resultat från finansiella poster</b>			
Ränteintäkter		2	-
Räntekostnader		-	-
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>-574</b>	<b>-521</b>
Bokslutsdispositioner	3	-	326
<b>Resultat före skatt</b>		<b>-574</b>	<b>-195</b>
Skatt på årets resultat		-	-
<b>Årets resultat</b>		<b>-574</b>	<b>-195</b>

## Balansräkning, tillgångar

<i>Belopp i tkr</i>	Not	2023-12-31	2022-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<b><i>Kortfristiga fordringar</i></b>			
Kundfordringar		33	-
Övriga fordringar		275	433
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		40	12
Kassa och bank		937	2 038
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>1 285</b>	<b>2 483</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>1 285</b>	<b>2 483</b>

## Balansräkning, eget kapital och skulder

<i>Belopp i tkr</i>	Not	2023-12-31	2022-12-31
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>			
<b><i>Bundet eget kapital</i></b>			
Aktiekapital		1 000	1 000
		<b>1 000</b>	<b>1 000</b>
<b><i>Fritt eget kapital</i></b>			
Balanserat resultat		556	751
Årets resultat		-574	-195
		<b>-18</b>	<b>556</b>
<b>Summa eget kapital</b>		<b>982</b>	<b>1 556</b>
<b><i>Obeskattade reserver</i></b>			
<b><i>Kortfristiga skulder</i></b>			
Leverantörsskulder		16	497
Skatteskulder		-	-
Övriga kortfristiga skulder		26	27
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		260	403
<b>Summa skulder</b>		<b>302</b>	<b>927</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>1 285</b>	<b>2 483</b>

# Kassaflödesanalys

<i>Belopp i tkr</i>	Not	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
<b>Den löpande verksamheten</b>			
Resultat efter finansiella poster		-574	-521
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		-	-
Betald skatt		0	0
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före</b>		<b>-574</b>	<b>-521</b>
<b>förändringar av rörelsekapital</b>			
<i>Förändringar i rörelsekapital</i>			
Förändring av kortfristiga fordringar		97	-163
Förändring av leverantörsskulder		-482	22
Förändring av kortfristiga skulder		-143	55
		<b>-527</b>	<b>-86</b>
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>-1 101</b>	<b>-607</b>
<i>Förändringar i investeringsverksamheten</i>			
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Förändringar i finansieringsverksamheten</i>			
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Förändring av likvida medel</b>		<b>-1 101</b>	<b>-607</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>		<b>2 038</b>	<b>2 645</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>		<b>937</b>	<b>2 038</b>

# Noter

## Not 1. Redovisnings- och värderingsprinciper

Belopp i tkr om inget annat anges.

### Allmänna redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen (1995:1551) och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

### Värderingsprinciper m.m.

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats utifrån anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

### Skatt

Skatt på årets resultat i resultaträkningen består av aktuell skatt. Aktuell skatt är inkomstskatt för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte har redovisats.

### Intäkter

Det inflöde av ekonomiska fördelar som företaget erhållit eller kommer att erhålla för egen räkning redovisas som intäkt. Intäkter värderas till verkliga värdet av det som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för rabatter.

## Not 2. Anställda och personalkostnader

### Medelantalet anställda

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Män	-	-
Kvinnor	1	1
<b>Totalt</b>	<b>1</b>	<b>1</b>



### Not 3. Bokslutsdispositioner

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Avsättning periodiseringsfond 2021	-	
Återföring periodiseringsfond 2019, 2020, 2021	-	326
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>326</b>

### Not 4. Periodiseringsfonder

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Periodiseringsfond, avsatt vid beskattningsår 2019	-	141
Periodiseringsfond, avsatt vid beskattningsår 2020	-	169
Periodiseringsfond, avsatt vid beskattningsår 2021	-	16
- återförd 2022	-	-326
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Not 5. Nyckeltalsdefinitioner

#### Balansomslutning:

Totala tillgångar.

#### Soliditet:

(Totalt eget kapital + 79,4 % av obeskattade reserver) / Totala tillgångar.

### Not 6. Händelser av väsentlig betydelse som inträffat efter årets slut

#### Information om risker och osäkerhetsfaktorer

Bolagets verksamhet och omfattning är av den arten att inga väsentliga risker eller osäkerhetsfaktorer föreligger.

**Vill du veta ännu mer?** Läs mer på [Nyaostkustbanan.se](http://Nyaostkustbanan.se)

Mer fyllig information om bolaget och dess verksamhet återfinns på vår hemsida, [www.nyaostkustbanan.se](http://www.nyaostkustbanan.se) och på vår Facebook-sida Nya Ostkustbanan

Nyaostkustbanan.se  
info@nyaostkustbanan.se



*Erik Lövgren*

Erik Lövgren  
Date: 2024-03-21 12:52 CET  
Role: Kommunalråd  
Signed via account: erik.lovgren@ange.se

*Ingela Bendrot*

Ingela Bendrot  
Date: 2024-03-21 13:09 CET  
Role: vd  
Signed via account: ingela.bendrot@nyaostkustbanan.se

*Johan Andersson*

Johan Andersson  
Date: 2024-03-21 13:22 CET  
Role: Ledamot  
Signed via account: johan.andersson@solleftea.se

*Glenn Nordlund*

Glenn Nordlund  
Date: 2024-03-21 13:39 CET  
Signed via account: glenn.nordlund@rvn.se

*Ola Wigg*

Ola Wigg  
Date: 2024-03-21 15:09 CET  
Role: Kommunstyrelsens ordförande  
Signed via account: ola.wigg@nordanstig.se

*Malin Svanholm*

Malin Svanholm  
Date: 2024-03-21 21:54 CET  
Signed via account: malin.svanholm@kramfors.se

*Anna Sundberg*

Anna Sundberg  
Date: 2024-03-21 22:11 CET  
Role: Regionråd  
Signed via account: anna.e.sundberg@regiongavleborg.

*Niklas Säwén*

Niklas Säwén  
Date: 2024-03-22 10:26 CET  
Signed via account: niklas.sawen@sundsvall.se

*Stefan Dalin*

Stefan Dalin  
Date: 2024-03-23 17:16 CET  
Role: Kommunstyrelsens ordförande  
Signed via account: stefan.dalin@timra.se

*Mikael Löthstam*

Mikael Löthstam  
Date: 2024-03-24 12:37 CET  
Role: Kommunstyrelsens ordförande  
Signed via account: mikael.lothstam@hudiksvall.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."

**Ann Charlott Bouvin**

**Aukt. Revisor / Godkänd revisor**

Serienummer: 75ab7e6f3996cc2e79d414f01c75bbee57d1xxx

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-04-09 06:47:23 UTC



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

#### Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

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

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

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

Lekmannarevisorerna  
Ostkustbanan 2015 AB

Till fullmäktige i Gävle kommun, Hudiksvalls kommun, Härnösands kommun, Kramfors kommun, Nordanstigs kommun, Region Gävleborg, Region Västernorrland, Sollefteå kommun, Sundsvalls kommun, Söderhamns kommun, Timrå kommun, Ånge kommun och Örnsköldsviks kommun.

Bolagsstämman för Ostkustbanan 2015 AB  
Org nr 559021-6262

## Granskningsrapport för år 2023

Vi, av fullmäktige i Region Västernorrland och Söderhamns kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Ostkustbanan 2015 AB:s verksamhet. Bolagsstämman har valt oss som lekmannarevisorer i enlighet med vad som framgår av Aktieägaravtal mellan delägarna i Ostkustbanan 2015 AB.

Styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt respektive fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens respektive regionens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett i allt väsentligt ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att verksamheten inte har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt även om åtgärder har vidtagits för att minska bolagets kostnader och löpande uppföljning har gjorts. Det ekonomiska resultatet för helåret 2023 uppgick till – 574 tkr. Sammantaget bedöms bolagets interna kontroll inte som tillräcklig. Vi bedömer att ett mer systematiskt arbete med intern kontroll behövs med en plan för uppföljning av intern kontroll baserat på en riskanalys. Vi anser vidare att bolagets kontroll över ekonomin behöver utvecklas.

Som grund för våra synpunkter och bedömningar återoppar vi bifogad rapport från den yrkesrevisor som biträtt oss i vår granskning.

Thomas Jäärf  
utsedd av Region Västernorrland

Sven-Erik Lindestam  
utsedd av Söderhamns kommun

Bilaga:  
Revisionsrapport: Grundläggande granskning år 2023 av Ostkustbanan 2015 AB





# Grundläggande granskning 2023 Ostkustbanan 2015 AB

---

Revisionsrapport

## Sammanfattning

På uppdrag av lekmannarevisorerna i Ostkustbanan 2015 AB har revisionskontoret i Region Västernorrland gjort en grundläggande granskning av bolaget år 2023. Syftet har varit att, utifrån en grundläggande insats, bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Vi bedömer sammanfattningsvis att verksamheten har skötts på ett i allt väsentligt ändamålsenligt sätt. De strategiska målen har uppfyllts i liten utsträckning 2023, men som vi uppfattar det har de ett längre tidsperspektiv. Vi har noterat att styrelsen beslutat om arbetsordning för sitt arbete samt instruktion för VD. Bolagets verksamhet har även utvärderats. Enligt den information som vi tagit del av tyder den på att bolaget bedrivit ett ändamålsenligt påverkansarbete.

Vi bedömer att verksamheten inte har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt även om åtgärder har vidtagits för att minska bolagets kostnader och löpande uppföljning har gjorts. Det ekonomiska resultatet för helåret 2023 uppgick till – 574 tkr, vilket kan ställas i relation till bolagets budget på 3 000 tkr. Enligt den information vi erhållit kommer bolaget att erhålla ett högre budgetbelopp från ägarna år 2024.

Sammantaget bedöms bolagets interna kontroll inte som tillräcklig. Vi bedömer att ett mer systematiskt arbete med intern kontroll behövs med en plan för uppföljning av intern kontroll baserat på en riskanalys. Vi anser vidare att bolagets kontroll över ekonomin behöver utvecklas.

### *Rekommendationer*

Nedan framgår våra främsta rekommendationer med anledning av vårt granskningsresultat.

- Tydliggör bolagets strategiska mål i verksamhetsplanen samt se över formerna för uppföljning av dem.
- Utveckla den löpande ekonomiska rapporteringen.
- Fastställ en plan för den interna kontrollen, baserad på en riskanalys.



## • Innehållsförteckning

<b>Grundläggande granskning 2023 Ostkustbanan 2015 AB.....</b>	<b>1</b>
<i>Sammanfattning .....</i>	<i>2</i>
<b>1     <i>Bakgrund.....</i></b>	<b>4</b>
<b>2     <i>Syfte, revisionsfråga och avgränsning .....</i></b>	<b>4</b>
<b>3     <i>Revisionskriterier.....</i></b>	<b>4</b>
<b>4     <i>Metod.....</i></b>	<b>4</b>
<b>5     <i>Resultat av granskningen.....</i></b>	<b>5</b>
5.1 <i>Ägardirektiv .....</i>	5
5.2 <i>Verksamhetsplan.....</i>	6
5.3 <i>Budget .....</i>	7
5.4 <i>Uppföljning.....</i>	8
<b>6     <i>Revisionell bedömning .....</i></b>	<b>15</b>

## 1 Bakgrund

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i aktiebolagslagen och i kommunallagen. I uppdraget ingår att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

## 2 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Syftet är att, utifrån en grundläggande insats, bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt liksom om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen avser att ge lekmannarevisorerna ett grundläggande underlag inför de uttalanden som ska göras i den årliga granskningsrapporten. Inom denna ram kommer en bedömning göras av följande:

- om det finns aktuella ägardirektiv,
- om det finns en verksamhetsplan med mål som är med ägardirektiven överensstämmande,
- om det finns en budget som är kopplad till verksamhetsplanen,
- om det finns en fungerande uppföljning av budget och verksamhetsmål samt att nödvändiga beslut tas vid befarade väsentliga avvikelser,
- om ekonomin är tillfredsställande,
- om om verksamhetsmålen uppfylls på ett tillfredsställande sätt,
- om det finns en internkontrollplan som är baserad på en riskanalys samt om planen följs upp.
- om styrelsen i en skriftlig instruktion har angett arbetsfördelningen mellan å ena sidan styrelsen och å andra sidan den verkställande direktören.

## 3 Revisionskriterier

De revisionskriterier som har utgjort underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar är huvudsakligen styrdokument såsom bolagsordning, ägardirektiv samt budget och verksamhetsplan.

## 4 Metod

Granskningen har i huvudsak genomförts genom dokumentstudier.

Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats enligt gällande rutiner, vilket bl.a. innebär att ett utkast till rapport har överlämnats för saktlighetskontroll till bolagets VD.

## 5 Resultat av granskningen

### 5.1 Ägardirektiv

Bolagens syfte och verksamhetsföremål behöver enligt SKR<sup>1</sup> många gånger kompletteras eller förtydligas med anvisningar som gäller för längre eller kortare tid. En region kan i egenskap av aktieägare lämna sådana anvisningar, ofta kallade ägardirektiv, till bolagsstyrelsen genom ett beslut på bolagsstämman. Ett ägardirektiv som beslutats av stämman blir enligt aktiebolagslagen<sup>2</sup> bindande för bolagsstyrelsen.

Bolagsstämman, som hölls den 10 december 2021, beslutade att godkänna ägardirektiven. Av direktiven framgår att de gäller tills vidare.

Bolagets syfte och mål anges i ägardirektiven enligt följande:

”Syftet och målsättningen för bolagets verksamhet är angivna i bolagsordningen. Bolagets syfte och ändamål är att verka för utbyggnad av dubbelspår och snabbtågsstandard på Ostkustbanan, Gävle- Härnösand (Nya Ostkustbanan). Bolagets huvuduppgift är att bedriva information-, samverkan-, analys-, och påverkansarbete för att få till stånd Nya Ostkustbanans förverkligande.”

Bolagets syfte och ändamål enligt ägardirektivet motsvarar i sin helhet det som framgår av bolagsordningen. Följande framgår därutöver;

”Bolagets huvuduppgift är att bedriva information-, samverkan-, analys-, och påverkansarbete för att få till stånd Nya Ostkustbanans förverkligande.”

Enligt bolagets VD finns det inget i direktiven som bedöms som inaktuellt. Enligt protokollet vid ägarforumet den 7 november 2023 avser ägarna att se över de styrande dokumenten inför kommande mandatperiod.

#### *Kommentarer*

Bolagets syfte och ändamål framgår av både bolagsordning och ägardirektiv.

Bolagets ägardirektiv innehåller därutöver vissa preciseringar avseende bolagets verksamhet. De handlar däremot, som vi uppfattar det, om hur syftet ska uppnås, det vill säga genom att bedriva information-, samverkan-, analys-, och påverkansarbete.

Eftersom ägardirektiven gäller tills vidare och inget framkommit som tyder på att de är inaktuella bedömer vi att bolaget har aktuella ägardirektiv för sin verksamhet. Vi ser det samtidigt som positivt att en översyn planeras inför nästa mandatperiod. Ägardirektiven är vidare beslutade på bolagsstämman, vilket gör att de är bindande för bolagsstyrelsen.

---

<sup>1</sup> Principer för styrning - Kommun- och regionägda bolag

<sup>2</sup> 8 kap. 42 §

## 5.2 Verksamhetsplan

Av bolagets ägardirektiv, p. 10, framgår att ”Bolaget ska årligen fastställa *verksamhetsplan med strategiska mål* för de närmaste tre verksamhetsåren och budget för nästkommande räkenskapsår.”

Vi har tagit del av bolagets verksamhetsplan 2023 som beslutades av styrelsen den 17 mars 2023. Styrelsen beslutade även att överlämna verksamhetsplan till årsstämman. Protokollet för sammanträdet är emellertid feldaterat. Det anges den 17 februari som sammanträdesdag, men avser enligt uppgift den 17 mars 2023.

Vi har noterat att bolagsstämman den 12 maj 2023 har behandlat verksamhetsplanen. Av protokollet framgår följande beslut ”Stämman *föreslås* besluta att ställa sig bakom verksamhetsplan 2023–2026 för Ostkustbanan 2015 AB.”

Begreppet ”strategiska mål” återfinns inte i verksamhetsplanen. I avsnittet ”Övergripande inriktning 2023” framgår däremot vad bolaget ska arbeta med under 2023 för att regeringen ska fatta ett antal beslut för att påskynda dubbelspårsutbyggnaden. De beslut som avses, vilka har specificerats i verksamhetsplanen, utgörs av följande:

- Att regeringen i sina direktiv till inriktningsplaneringen tydligt tar ställning för att hela Nya Ostkustbanan ska byggas klar senast 2035, och samtidigt ger Trafikverket i uppdrag att skynda på planeringen för hela sträckan.
- Att regeringen ger Trafikverket i uppdrag att – utifrån beslutet om att fullfölja utbyggnaden av hela Nya Ostkustbanan – söka om medfinansiering från EU för hela Nya Ostkustbanan. Vår bedömning är att en sådan tydlig strategi kan ge kraftigt ökad medfinansiering från EU, och minska belastningen på den svenska statskassan.
- Att regeringen i nästa nationella plan för transportsystemet beslutar om att hela Nya Ostkustbanan ska färdigställas under planperioden.
- Att regeringen också överväger om det går att genomföra byggandet av Nya Ostkustbanan i bolagsform och på så sätt öka utbyggnadstakten.

Bolagets fokus för 2024 och 2025 beskrivs i planen på övergripande nivå.

Vi har med VD stämt av om det är ovanstående som avses i nedan bolagets strategiska mål. Enligt uppgift är det så som de ska tolkas. Några andra målsättningar för verksamheten har inte fastställts.

### *Kommentar*

Vi kan konstatera att det finns en beslutad verksamhetsplan. Vi bedömer att den är med ägardirektiven överensstämmande. Vad som är bolagets strategiska mål kan dock med fördel förtydligas eftersom det i ägardirektivet anges att verksamhetsplanen ska innehålla sådana mål.

Vi anser i övrigt att det är viktigt att protokollen kvalitetssäkras så att datum och beslutsformuleringar m.m. blir korrekta.

### 5.3 Budget

Av bolagets ägardirektiv, p. 10, framgår att ”Bolaget ska årligen fastställa verksamhetsplan med strategiska mål för de närmaste tre verksamhetsåren och *budget för nästkommande räkenskapsår.*”

Vid bolagsstämman den 20 maj 2022 behandlades bolagets budget 2022 med budgetplan för 2023 och 2024. Stämman beslutade att ställa sig bakom budget 2022 med plan för 2023 och 2024. Av beslutsunderlaget framgår att budgetramen för 2023 uppgår till 3 mnkr i likhet med år 2022. Ett ”nollresultat” har budgeterats. Budgetbeloppet för 2024 framgår däremot inte.

Styrelsen har den 12 april 2024 beslutat om budget för 2024-2026, vilken uppgår till 3 mnkr för respektive år under perioden. Av protokollet framgår att ”Budgetförslaget utgår ifrån att ägarna medverkar aktivt i bolagets kärnuppdrag, d.v.s. i enlighet med den verksamhetsplan som styrelsen beslutade om på förra styrelsemötet.”

Vi har även tagit del av de månadsrapporter som tillställts styrelsen. Av dessa framgår att det gjorts vissa justeringar i budgeten vilket påverkat det budgeterade resultatet, som varierat mellan -125 tkr och -60 tkr. Enligt de uppgifter vi fått förklaras det av osäkerhet kring enskilda kostnadsposter.

Vi kan i övrigt noterat att behovet av reviderad budget för 2024 samt finansiering 2025-2027 har behandlats av styrelsen. Bakgrunden är att budgeten varit oförändrad sedan bolagets bildande år 2015 samtidigt som kostnadsläget förändrats sedan dess. Vid sammanträde i september togs beslut om revidering av budgeten för 2023. Vid styrelsens sista sammanträde år 2023 uppdrog styrelsen till VD att ta fram en reviderad budget för 2023. Vi har även noterat att bolagets finansiering har diskuterats i ägarforumet den 7 november 2023. Av protokollet framgår att ”Ägarforum noterar särskilt styrelsens beslut att bereda frågan om förslag till fortsatt långsiktig finansiell ram 2025 – 2027, liksom frågan om eventuell indexering.”

#### *Kommentarer*

Vi bedömer att bolaget har en beslutad budget avseende år 2023 för att finansiera dess verksamhet. Vi bedömer det dock som oklart huruvida beloppet är i överensstämmelse med ambitionerna enligt verksamhetsplanen, med anledning av våra iakttagelser i avsnitt 5.4. Vi har även noterat att budgeten har ändrats under året vilket påverkat det budgeterade resultatet. Vi är frågande inför det eftersom ett budgeterat underskott innebär att mer medel, än de 3 mnkr som ägarna tilldelat bolaget, planeras att förbrukas.

Vi har även uppfattat att bolagets budget är en fråga som diskuteras då den inte är uppräknad sedan bolagets bildande samtidigt som kostnadsbilden förändrats. Vi anser därför att det är väsentligt att analysera och tillse att ägardirektiv, verksamhetsplan och budget är med varandra överensstämmande. Att en dialog har förts med ägarna om de ekonomiska förutsättningarna ser vi därför som nödvändig.

Vi har i övrigt noterat att bolagsstämman beslutade att ställa sig bakom budget 2022 med plan för 2023 och 2024. Det beslutsunderlag som vi tagit del av innehöll dock ingen budget för år 2024. Vi vill därför framhålla vikten av att säkerställa att beslutsunderlagen är kompletta.

## 5.4 Uppföljning och rapportering av ekonomin och verksamhetsmål

Enligt vad som framgår av styrelsens protokoll har inget beslut fattats om årsplan eller motsvarande med tidpunkter för rapportering.

### 5.4.1 Uppföljning och rapportering av ekonomin

Styrelsen har behandlat följande månadsrapporter avseende 2023 års budget löpande<sup>3</sup> under år 2023.

Vi har tagit del av månadsrapporterna och styrelsens protokoll. Nedan framgår våra främsta noteringar:

- Redovisat utfall för respektive rapportperiod (förutom den första rapporten som avser januari-februari) inkluderar intäkten på 3 000 000 kr från ägarna, vilket motsvarar bolagets budgettram för helåret. Beloppet är inte periodiserat.
- En prognos för helåret redovisas först vid styrelsens sammanträde den 8 september. Prognosen visar då ett underskott för helåret på 847 615 kr. Styrelsen behandlade samtidigt ett förslag till reviderad budget för 2023. Av underlaget framgår faktorer som har ”drivit upp kostnaderna kraftigt”, bl.a. ökade kostnader för konsulter på grund av både ökad användning och kraftigt höjda priser, dyrare bolagsstämma än vanligt, en större kostnads-post som belastat 2023 i stället för 2022 samt att VD:s tjänstgöringsgrad utökades under april-juni 2023.” Enligt uppgift från VD har beslutet<sup>4</sup> om utökad tjänstgöringsgrad fattats av styrelsens ordförande och vice ordförande. Underlaget innehöll även förslag på åtgärder för att ”spara på kostnaderna”, bland annat senareläggning av film om noden Sundsvall samt neddragning av olika insatser kopplade till event. Styrelsen beslutade att den tagit del av informationen och att beslut om reviderad budget fattas vid nästa sammanträde.

<sup>3</sup> Mars, april, maj, juni, september och oktober

<sup>4</sup> Ordföranden informerar om beslutet vid sammanträdet 2023-06-27, § 26.

- Vid styrelsens sammanträde den 29 september behandlades förslag på reviderad budget 2023. Styrelsen beslutade i samma ärende att godkänna att VDs tjänstgöringsgrad ökas från 50 procent till 75 procent under perioden 1 september till och med 31 oktober” samt att ”föreslå att det prognostiserade preliminära underskottet om drygt 60 000 kr täcks genom att ägarna tillskjuter erforderliga resurser genom att ägarna enligt 7 § i Aktieägaravtalet köper tjänster av bolaget motsvarande det uppkomna underskottet. Kostnaderna fördelas utifrån ägarnas procentuella ägarandel.” Enligt vad som framgår av ärendebeskrivningen så innebär en utökning av VD:s tjänstgöringsgrad att ”det prognostiserade preliminära underskottet blir 60 000 kr.”
- Till styrelsens sammanträde den 27 oktober, som är det sista under år 2023, ingick en månadsrapport i beslutsunderlagen. Månadsrapporten innefattade en prognos (förväntat utfall) för helåret, vilken uppgår till ett underskott på 654 439 kr. Styrelsen beslutade att uppdra åt VD att ta fram en ny reviderad budget för 2023 samt att föreslå ”att ett eventuellt underskott täcks genom att ägarna tillskjuter erforderliga resurser genom att köpa tjänster av bolaget motsvarande underskottet, enligt §7 i Aktieägaravtalet. Kostnaderna fördelas utifrån ägarnas procentuella andel”. Styrelsen beslutade även ”att godkänna att VDs tjänstgöringsgrad ökas från 50 % till 75 % från och med januari 2024”.
- Av styrelsens protokoll den 16 januari framgår att ”VD informerar om det preliminära resultatet för 2023, vilket just nu visar ett plusresultat om cirka 10 000 kronor, vilket innebär att tillskott från ägarna i dagsläget inte är nödvändigt.”
- Av årsredovisning 2023 framgår att resultatet för 2023 uppgår till -574 tkr. I den ekonomiska översikten redovisas faktorer som orsakat avvikelsen, bland annat ”Kraftigt ökade timkostnader för konsulter”, ”Minskat engagemang från huvudägarna innebär ökade lönekostnader eftersom vd fick gå upp i tid. Utöver ökade lönekostnader tillkom behov av fler konsulttimmar.” samt ”Intensifierad närvaro på prioriterade partievent ledde till ökade kostnader.” Vidare anges att ”Under hösten vidtogs en rad åtgärder för att minska utgifterna och på så sätt undvika behov av ägartillskott. Trots ett stort budgetöverskridande kunde bolaget undvika att begära ägartillskott genom att bolaget täckte underskottet genom att använda överskottet från tidigare år.”
- I årsredovisningen anges följande beträffande 2024 års budget; ”Vid Ägarforum den 7 november diskuterades bolagets verksamhet och organisation och Ägarforum ställde sig bakom styrelsens förslag om reviderad budget för 2024, samt att från och med 2024 utöka bolagets budget till 3,5 miljoner kronor årligen.”

*Kommentarer*

Styrelsen har tillställts löpande ekonomisk rapportering. Vi bedömer trots det att uppföljningen och kontrollen över ekonomin har varit otillräcklig. Vi anser vidare att nödvändiga beslut inte har tagits i tillräcklig utsträckning vid befarade väsentliga avvikelser. Vi har bland annat noterat att styrelsen den 29 september beslutade om ökad tjänstgöringsgrad samtidigt som bolagets senaste<sup>5</sup> prognos för helåret visar på ett underskott på 847 tkr. Att det i styrelsens protokoll per den 29 september anges att beslutet innebär att det prognostiserade underskottet uppgår till 60 tkr finner vi oklart, med avseende på den senast tillgängliga prognosen. Den prognos som lämnades vid efterföljande sammanträde, den 27 oktober, visade även på ett betydande underskott.

Vad gäller frågan om tillskott från ägarna så kan vi inte av protokollen utläsa som dialog har förts med ägarna mellan de två tillfällen<sup>6</sup> då frågan behandlats. Vilken typ av tjänst som ägarna förväntades köpa framgår vidare inte. Vi kan däremot av protokollet i januari utläsa att ett positivt resultat bedöms redovisas varför ett ägartillskott inte är aktuellt. Årsredovisningen för 2023 redovisar dock ett resultat på -574 tkr. Ekonomin har med anledning av det betydande underskottet urholkats, vilket vi ser med oro på. Det ingående egna fria kapitalet har i sin helhet förbrukats under år 2023 och uppgår till ett minusbelopp (-18 tkr) per den 31 december 2023. Enligt vår bedömning är bolagets ekonomi inte tillfredsställande. Den dialog som först med ägarna om 2024 års budget ser vi därför som nödvändig.

Vad gäller månadsrapporterna så anser vi att de behöver utvecklas för att uppföljningen ska vara ändamålsenlig. Att redovisa helårsanslaget som en intäkt för respektive period riskerar att ge bilden av ett bättre utfall för perioderna än vad som är fallet. Prognoserna anser vi även behöver tas fram i ett tidigare skede. Granskning av räkenskaper ingår dock inte i vårt uppdrag. Det är dock viktigt att de ekonomiska rapporterna utgör tillräckliga beslutsunderlag samt att säkerställa att de krav som finns på kontrollbalansräkning uppfylls.

Beträffande beslut om VD:s tjänstgöringsgrad så uppfattar vi att det är ett beslut som styrelsen behöver fatta. Så har också skett, förutom för en period då beslutet uppges ha fattats av styrelsens ordförande och vice ordförande, varvid ordföranden senare informerat styrelsen om beslutet.

---

<sup>5</sup> Prognosen vid styrelsens sammanträde den 8 september

<sup>6</sup> 29 september och 27 oktober



#### 5.4.2 Uppföljning och rapportering av verksamhetsmål

Som framgår av avsnitt 5.1 innehåller ägardirektivet inga verksamhetsmål.

Däremot preciseras vilka beslut som bolaget ska arbeta för att regeringen ska fatta i syfte att påskynda dubbelspårsutbyggnaden. Som tidigare angetts betraktas dessa som bolagets strategiska mål för 2023.

Vi har efterfrågat dokumenterad uppföljning av målen och uppfattat att sådan inte upprättas, åtminstone inte en sammanställning omfattande samtliga mål. Vi har från bolagets VD fått information om måluppfyllelsen, vilken återges nedan.

Strategiskt mål	Måluppfyllelse
Att regeringen i sina direktiv till inriktningsplaneringen tydligt tar ställning för att hela Nya Ostkustbanan ska byggas klar senast 2035, och samtidigt ger Trafikverket i uppdrag att skynda på planeringen för hela sträckan.	<p>Måluppfyllelsen anges som god med anledning av följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Regeringen har i sitt direktiv till Trafikverket för första gången angett att Trafikverket ska beakta EU:s transportpolitik TEN-T och ScanMed-korridoren där Nya Ostkustbanan ingår.</li> <li>• Regeringen uppdrar till Trafikverket att beräkna lönsamheten i stråken, vilket också är en punkt som gynnar Nya Ostkustbanan.</li> <li>• Regeringen pekar på att Trafikverket ska prioritera satsningar som gynnar godstrafiken och arbetspendling, vilket Nya Ostkustbanan uppfyller med råge.</li> </ul> <p>Bolaget anger att det har kommenterat regeringens direktiv både i en skrivelse på vår hemsida och på sociala medier samt har analyserat och kommenterat Trafikverkets inriktningsförslag och kommer fatta beslut om ett remissvar den 15 mars.</p>
Att regeringen ger Trafikverket i uppdrag att – utifrån beslutet om att fullfölja utbyggnaden av hela Nya Ostkustbanan – söka om medfinansiering från EU för hela Nya Ostkustbanan. Vår bedömning är att en sådan tydlig strategi kan ge Kraftigt ökad medfinansiering från EU, och minska belastningen på den svenska statskassan.	<p>Detta görs i ett senare skede i beslutsprocessen, men regeringen har på ett helt annat sätt än tidigare tagit upp möjligheten till medfinansiering i olika sammanhang. Bolagets bedömning är att deras argument har "gått fram".</p>
Att regeringen i nästa nationella plan för transportsystemet beslutar om att hela Nya Ostkustbanan ska färdigställas under planperioden.	<p>Planperioden utgörs av 2026–2037. Detta beslut fattas våren 2026, så innan dess kan bolaget inte uttala sig om måluppfyllelsen.</p>
Att regeringen också överväger om det går att genomföra byggandet av Nya Ostkustbanan i bolagsform och på så sätt öka utbyggnadstakten.	<p>Detta görs i ett senare skede i beslutsprocessen (i samband med planbeslutet eller därefter).</p>

Vi har även tagit del av styrelsens protokoll och noterat flera *aktiviteter*, som vi uppfattar, handlar om att verka för utbyggnad av dubbelspår och snabbtågsstandard på Ostkustbanan. Exempel som kan nämnas är

- Dubbelspåret dag anordnades i Gävle i maj 2023.
- En artikelserie har utarbetats om investeringarna i Västernorrland och Gävleborg med syftet att visa på den snabba utvecklingen och påminna om behovet av stärkt infrastruktur.
- En analys har gjorts av regeringens direktiv till Trafikverket inför nästa nationella plan. Av styrelsens protokoll<sup>7</sup> framgår att analysen visar att Nya Ostkustbanans budskap har nått fram till regeringen.
- Möten med olika aktörer och forum, bland annat Trafikverket, Stockholms Handelskammare, Bünsow Business Growth Forum samt partistämmor och riksting. Ett annat forum som bolaget deltagit i under år 2023 är Stora Referensgruppen<sup>8</sup>, vilken också är prioriterad i verksamhetsplanen. Vi kan också se att möten hållits med Botniska korridoren, som i verksamhetsplanen lyfts fram som en aktör att stärka samarbetet med.

Styrelsen har även beslutat<sup>9</sup> om *utvärdering av bolagets verksamhet* i enlighet med ambitionerna i verksamhetsplanen. Utvärderingen har även rapporterats till styrelsen vid dess sammanträde i september<sup>10</sup>. Av styrelsens protokoll framgår att ”Utredningen visar tydligt att bolaget är väl etablerat och att viktiga beslutsfattare känner till Nya Ostkustbanan, bolagets verksamhet och budskap. Enligt Perssons utvärdering ligger Nya Ostkustbanan i topp tre när det kommer till påverkansorganisationer inom infrastrukturuområdet.” Rapportering har även gjorts till Ägarforumet.

#### *Kommentarer*

Som framförts i avsnitt 5.2 ser vi gärna att bolagets strategiska mål förtydligas eftersom det i ägardirektivet anges att verksamhetsplanen ska innehålla sådana mål.

Vi anser även att uppföljning av målen behöver redovisas så att det kan utläsas i vilken utsträckning som de uppnåtts.

Enligt de underlag vi tagit del av så utförs flera aktiviteter med syfte att åstadkomma utbyggnad av dubbelspår och snabbtågsstandard på Ostkustbanan. Enligt den information som lämnats bedöms ett av de strategiska målen ha god målfyllelse 2023. Övriga mål bedöms, som vi uppfattat det, sakna förutsättningar för att uppnås 2023 med avseende på de nationella tidplanerna.

Vi ser gärna att samtal förs med ägarna angående inriktningen på de strategiska mål som bolaget ska fastställa i sin verksamhetsplan samt formerna för uppföljning av desamma.

---

<sup>7</sup> 2023-06-27, § 29

<sup>8</sup> I gruppen ingår tjänstepersoner från ägarna men även Handelskammaren Mittsverige och Mellansvenska Handelskammaren.

<sup>9</sup> 2023-06-27, § 20

<sup>10</sup> 2023-09-29, § 54

Vi kan dock konstatera att ett flertal aktiviteter gjorts under året i syfte att verka för utbyggnad av dubbelspår och snabbtågsstandard på Ostkustbanan som är bolagets syfte och ändamål.

Genomförd utvärdering tyder även på ett ändamålsenligt påverkansarbete.

## 5.5 Intern kontroll

Av styrelsens arbetsordning framgår att styrelsen ska tillse:

- att det finns en tillfredställande kontroll av Bolagets efterlevnad av lagar, förordningar och andra regler som gäller för bolaget.
- att Bolagets organisation är så utformad att bokföringen, medelsförvaltningen och Bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Styrelsen har inte fastställt en plan för uppföljning av intern kontroll i syfte att följa upp och säkerställa att den interna kontrollen är tillfredställande. Sådan plan har, som vi uppfattat det, inte heller funnits tidigare år.

### *Kommentarer*

Intern kontroll bidrar till att verksamheten når sina mål med effektivitet, säkerhet och stabilitet, att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande samt att verksamheten efterlever lagar, regler och avtal.

Eftersom en plan för uppföljning av intern kontroll inte har fastställts rekommenderar vi att styrelsen fastställer en sådan plan, baserad på en riskanalys. Vi rekommenderar även att ägarnas krav på den interna kontrollen inordnas i ägardirektivet till bolaget.

## 5.6 Arbetsfördelning styrelse - verkställande direktör

Enligt aktiebolagslagen är styrelsen för publika bolag skyldig att upprätta en *instruktion om arbetsfördelningen mellan styrelsen och verkställande direktören*.

Vid styrelsens sammanträde den 12 april<sup>11</sup> behandlades ärendet ”Styrelseutvärdering och vd-utvärdering”. Styrelsen beslutade följande: ”Både styrelseutvärderingen och vd-utvärderingen har gett positivt utfall. Styrelsen ger såväl styrelsearbetet och vd högt betyg. Styrelsen beslutar att notera informationen och överlämna utvärderingarna till den nya styrelsen, och låta nya styrelsen ta ställning till fortsatta uppföljningsarbetet exv. Rutiner för fortsatt utvärdering och återkoppling av resultatet.”

Vi har noterat att den nya styrelsen beslutade om en arbetsordning vid sitt konstituerande sammanträde den 12 maj. Gällande VD-instruktion fastställdes av styrelsen vid samma tillfälle.

Vid styrelsens sammanträde i juni<sup>12</sup> behandlas ärendet ”Utvärdering av vårt arbete och fortsatt verksamhetsutveckling”. Styrelsen beslutade att anlita konsult för utvärdering av bolagets verksamhet, vilket även har beskrivits i avsnitt 5.4.2.

### *Kommentarer*

Vår granskning har visat att styrelsen har beslutat om instruktion om arbetsfördelningen mellan styrelsen och verkställande direktören.

---

<sup>11</sup> § 48

<sup>12</sup> 2023-12-27, § 20

## 6 Revisionell bedömning

Vi bedömer sammantaget att verksamheten har skötts på ett i allt väsentligt ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att verksamheten inte har skötts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Ett betydande underskott redovisas för år 2023. Åtgärder har vidtagits för att minska kostnaderna. Åtgärderna har dock inte varit tillräckliga.

Vi bedömer även, utifrån vår grundläggande granskningsinsats, att den interna kontrollen inte har varit tillräcklig. Vi anser att en plan för den interna kontroll behöver fastställas, baserat på en riskanalys. Ägarna har samtidigt inte uttryckt tydliga krav på den interna kontrollen, vilket vi gärna ser.

Nedan besvaras de enskilda revisionsfrågorna. Inom parentes anges aktuellt avsnitt för mer information om granskningens resultat och bedömningar.

- Det finns aktuella ägardirektiv. (5.1)
- Det finns en beslutad verksamhetsplan. Av ägardirektivet framgår att den ska innehålla strategiska mål. Vi har fått information om vilka dessa mål är. Vi anser dock att det kan förtydligas. (5.2).
- Det finns en beslutad budget för finansiering av bolagets verksamhet. Med anledning av bolagets ekonomi bedömer vi det dock som oklart huruvida budgeten är i överensstämmelse med ambitionerna enligt verksamhetsplanen. Vi har även noterat att budgeten har ändrats under året vilket påverkat det budgeterade resultatet. Vi är frågande inför det eftersom ett budgeterat underskott innebär att mer medel, än de 3 mnkr som ägarna tilldelat bolaget, planeras att förbrukas. (5.3)
- Uppföljning av budgeten har skett löpande under året. Vi bedömer trots det att uppföljningen och kontrollen över ekonomin inte har fungerat på ett ändamålsenligt sätt. Vi har noterat att åtgärder vidtagits för att minska bolagets kostnader. Dessa har dock inte varit tillräckliga. (5.4).
- Enligt bolaget bedöms ett av fyra strategiska mål ha god måluppfyllelse. Övriga mål har enligt den information vi erhållit en senare infriandetidpunkt (5.4)
- Bolagets ekonomi bedöms inte som tillfredsställande. Enligt den information vi erhållit kommer bolaget att erhålla ett högre budgetbelopp från ägarna år 2024. (5.4)
- Styrelsen har inte beslutat om en plan för uppföljning av intern kontroll (5.5)
- Styrelsen har i en skriftlig instruktion angett arbetsfördelningen mellan å ena sidan styrelsen och å andra sidan den verkställande direktören (5.6)

## Rekommendationer

Med anledning av vår granskning vill vi lämna följande rekommendationer.

- Tydliggör bolagets strategiska mål samt tillse att det finns rutiner för uppföljning och rapportering av måluppfyllelsen. En dialog med ägarna rörande dessa frågor föreslås.
- Stärk kontrollen över ekonomin. Rapporteringen av månadsutfall samt prognoser behöver bland annat utvecklas.
- Upprätta en plan för uppföljning av intern kontroll, baserad på en riskanalys.



Birgitta Arnberg

*Certifierad kommunal revisor*