

# Kungörelse

Kommunfullmäktige i Timrå sammanträder måndag den 28 oktober 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 Delårsrapport 2024 Timrå kommun
- 6 Utökat lånebehov Timrå kommun
- 7 Revisionens äskande om ytterligare medel
- 8 Sammanträdesdagar 2025 kommunstyrelsen/Kommunfullmäktige

## Interpellationer

- 9 Interpellation till barn- och utbildningsnämndens ordförande om att bada könssegregerat

## Motioner

- 10 Motion från Sverigedemokraterna - Profilprodukter för kommunen och bolagen
- 11 Motion från Sverigedemokraterna - Kostnad för projekt och samverkan

## Anmälningssärenden

- 12 Kommunfullmäktiges beslutade uppdrag med motioner
- 13 Redovisning av medborgarförslag
- 14 Socialnämndens rapportering av ej verkställda beslut - 2024 kvartal 2
- 15 Revisionsrapport Grundläggande granskning 2023 - Socialnämndens beslut
- 16 Revisionsrapport Grundläggande granskning 2023 - Kultur- och tekniknämndens beslut
- 17 Revisionsrapport - Grundläggande granskning 2023 - Miljö- och byggnadsnämndens beslut

## Kungörelse

- 17 Revisionsrapport "Grundläggande granskning 2023 - Barn- och utbildningsnämndens beslut
- 18 Medborgarförslag - Tynderö en egen postort - kommunstyrelsens beslut

Timrå 2024-10-16

Ordförande, Jan-Crister Jonsson (S)

Kommunsekreterare, Annika Nyberg

Anslås digitalt på Timrå kommuns webbplats



## Ärenden som upptas till behandling vid kommunfullmäktiges sammanträde måndag den 28 oktober 2024 kl 13.00

Ärende nr 1 Sammanträdet öppnas

---

Ärende nr 2 Anteckna närvarande

---

Ärende nr 3 Utse justerare

---

Ärende nr 4 Fastställa ärendelista

---

Ärende nr 5 Delårsrapport 2024 Timrå kommun

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Godkänna delårsrapporten 2024 för Timrå kommun.
  2. Lägga nämndernas delårsrapporter till handlingarna.
- 

Ärende nr 6 Utökat lånebehov Timrå kommun

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Öka nyupplåningsramen från 250 mnkr till 290 mnkr för 2024
  2. Ändra och öka budgetramen 2024 för investeringar på KoT med 40 mnkr.
- 

Ärende nr 7 Revisionens äskande om ytterligare medel

Presidiet föreslår kommunfullmäktige besluta:

Avslå revisionens begäran om ytterligare anslag om 500 tkr.

---

Ärende nr 8 Sammanträdesdagar 2025 kommunstyrelsen/kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige besluta:

Fastställa sammanträdesdagar 2025 för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige enligt kommunledningskontorets förslag.

---



---

**Ärende nr 9 Interpellation till barn- och utbildningsnämndens ordförande om att bada könssegerat**

---

**Ärende nr 10 Motion från Sverigedemokraterna - Profilprodukter kommunen och bolagen**

**Kommunfullmäktige beslutar:**

Remittera motionen till kommunstyrelsen för yttrande.

---

**Ärende nr 11 Motion från Sverigedemokraterna - Kostnad för projekt och samverkan**

**Kommunfullmäktige beslutar:**

Remittera motionen till kommunstyrelsen för yttrande.

---

**ANMÄLNINGSÄRENDEN**

12. Kommunfullmäktiges beslutade uppdrag med motioner
13. Redovisning av medborgarförslag
14. Socialnämndens rapportering av ej verkställda beslut - 2024 kvartal 2
15. Revisionsrapport Grundläggande granskning - socialnämndens svar
16. Revisionsrapport Grundläggande granskning 2023 - Kultur- och tekniknämndens beslut
17. Revisionsrapport - Grundläggande granskning 2023 - miljö- och byggnadsnämndens beslut
18. Revisionsrapport "Grundläggande granskning 2023 - Barn- och utbildningsnämndens beslut
19. Medborgarförslag - Tynderö en egen postort

**Tjänsteskrivelse**  
Kommunledningskontoret

**Handläggare**  
Annika Nyberg

**Datum**  
2024-10-14

**Diarienummer**  
/Ärendebeteckning/

## Utse justerare

### Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar:

Utse Karina Nordgren (S) och Maritza Villanueva Contreras (V) att tillsammans med ordföranden justera dagens protokoll. Digital justering onsdag 30 oktober 2024.

## § 242

# Delårsrapport 2024 Timrå Kommun

KS/2024:385

### Beredningsförslag

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Godkänna delårsrapporten 2024 för Timrå kommun.
2. Lägga nämndernas delårsrapporter till handlingarna.

### Ärendet

Kommunens nämnder har upprättat rapport över resultat per den 30 augusti samt gjort en prognos för helåret 2024, både vad gäller bidrag till fullmäktiges målbilder och inriktningsmål, uppdrag samt ekonomisk resursanvändning.

Uppföljningen visar att nämnderna bidrar till målbilderna och de uppdrag som beslutats i verksamhetsplan 2024 går enligt plan och bedömningen är att uppdragets effekter kommer att nås. Det finns dock utmaningar kring vissa av målbilderna och dessa redovisas i rapporten. Samtliga nämnder har även redovisat hur de arbetar enligt de strategier som är fastställda för att nå målbilderna.

Kommunledningskontoret konstaterar att det finns en stark samverkan mellan nämnderna vad gäller att tillsammans bidra till målbilderna och uppdragen.

Av rapportens ekonomiska del framgår att resultatet tom augusti 2024 uppgår till minus -44,1 mnkr (-19,0) avviker negativt mot budget med -57,1 mnkr främst beroende på

ökade kostnader för pensioner, löneökningar samt inflationen. samt socialförvaltningens ökande minus belastar delårsbokslutet.

De av styrelse/nämnder samt finansförvaltning avgivna ekonomiska prognoserna för helåret 2024 är sammantaget en prognostiserad negativ avvikelse mot budget med -101,2 mnkr dvs ett prognostiserat resultat om -88,2 mnkr vilket motsvarar -6,7 procent av skatter och generella statsbidrag

De kommunala målen om dels ett resultat om 1 % av skatter och generella statsbidrag, en oförändrad eller positiv trend för soliditeten uppnås inte om prognosen blir resultat.

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 skall överstiga 1 % av skatter och generella statsbidrag (målet uppfylls inte)
- Soliditeten ska ha en oförändrad eller positiv trend (målet uppfylls inte)

Utifrån inriktningsmål och nyckeltal ska kommunen samlat bedöma att trenden för utvecklingen är oförändrad eller förbättrad (målen bedöms vara uppfyllda eller på väg att uppfyllas).

Investeringarna uppgår till 68,0 mnkr ack augusti och prognosen uppgår till 152,8 mnkr vilket ger ett budgetöverskott på 19 mnkr och detta överskott kommer att behöva användas för att färdigställa investeringar under 2024.

### **Beslutsunderlag**

Delårsrapport 2024 Timrå Kommun

Nämndernas Delårsrapporter 2024

### **Protokollsutdrag till:**

Kommunfullmäktige

Nämnder

Revisorer

Ekonomichef

Expedieras digitalt.



**Tjänsteskrivelse**

Kommunledningskontoret

**Handläggare**

Katarina  
Tjernblom

**Datum**

2024-09-20

**Diarienummer**

KS/2024:385

## Delårsrapport 2024 Timrå Kommun

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. Godkänna delårsrapporten 2024 för Timrå kommun.
2. Lägga nämndernas delårsrapporter till handlingarna.

### Ärendet

Kommunens nämnder har upprättat rapport över resultat per den 30 augusti samt gjort en prognos för helåret 2024, både vad gäller bidrag till fullmäktiges målbilder och inriktningsmål, uppdrag samt ekonomisk resursanvändning.

Uppföljningen visar att nämnderna bidrar till målbilderna och de uppdrag som beslutats i verksamhetsplan 2024 går enligt plan och bedömningen är att uppdragens effekter kommer att nås. Det finns dock utmaningar kring vissa av målbilderna och dessa redovisas i rapporten. Samtliga nämnder har även redovisat hur de arbetar enligt de strategier som är fastställda för att nå målbilderna. Kommunledningskontoret konstaterar att det finns en stark samverkan mellan nämnderna vad gäller att tillsammans bidra till målbilderna och uppdragen.

Av rapportens ekonomiska del framgår att resultatet tom augusti 2024 uppgår till minus -44,1 mnkr (-19,0) avviker negativt mot budget med -57,1 mnkr främst beroende på ökade kostnader för pensioner, löneökningar samt inflationen. samt socialförvaltningens ökande minus belastar delårsbokslutet.

De av styrelse/nämnder samt finansförvaltning avgivna ekonomiska prognoserna för helåret 2024 är sammantaget en prognostiserad negativ avvikelse mot budget med -101,2 mnkr dvs ett prognostiserat resultat om -88,2 mnkr vilket motsvarar -6,7 procent av skatter och generella statsbidrag

De kommunala målen om dels ett resultat om 1 % av skatter och generella statsbidrag, en oförändrad eller positiv trend för soliditeten uppnås inte om prognosen blir resultat. 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 skall överstiga 1 % av skatter och generella statsbidrag (målet uppfylls inte)
- Soliditeten ska ha en oförändrad eller positiv trend (målet uppfylls inte)



Utifrån inriktningsmål och nyckeltal ska kommunen samlat bedöma att trenden för utvecklingen är oförändrad eller förbättrad (målen bedöms vara uppfyllda eller på väg att uppfyllas).

Investeringarna uppgår till 68,0 mnkr ack augusti och prognosen uppgår till 152,8 mnkr vilket ger ett budgetöverskott på 19 mnkr och detta överskott kommer att behöva användas för att färdigställa investeringar under 2024.

### **Beslutsunderlag**

Delårsrapport 2024 Timrå Kommun  
Nämndernas Delårsrapporter 2024

#### **Protokollsutdrag till:**

Kommunfullmäktige

Nämnder

Revisorer

Ekonomichef

Expedieras digitalt.

Kommunledningskontoret

Peter Ekström

Tf Kommunchef



# Delårsrapport 2024

Timrå kommun

# Innehållsförteckning

<b>FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE .....</b>	<b>3</b>
Inledning.....	3
Så styrs Timrå kommun .....	3
Händelser av väsentlig betydelse .....	5
Förväntad ekonomisk utveckling avseende ekonomi och verksamhet – kommun och koncern .....	8
Helårsprognos jämfört med budget .....	9
Balanskravsresultat .....	10
<b>KOMMUNEN .....</b>	<b>11</b>
Bidrag till mål och uppdrag .....	11
Målbild: Trygghet, delaktighet och livslångt lärande.....	11
Målbild: Tillväxt, sysselsättning och arbete .....	21
Målbild: Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer.....	25
Engagerade och ansvarstagande chefer och medarbetare .....	30
Nämndernas ekonomiska redovisning .....	32
Kommunstyrelsen .....	32
KS Bolag och förbund .....	33
Barn- och utbildningsnämnden.....	33
Socialnämnden .....	34
Kultur- och tekniknämnden .....	35
Miljö- och byggnadsnämnden .....	36
Finansförvaltning .....	37
Revisionen.....	38
Strategier för måluppfyllelse .....	38
Uppföljning av privata utförare .....	41
<b>Ekonomiska rapporter .....</b>	<b>41</b>
Driftsredovisning – kommunen .....	41
Investeringsredovisning – kommunen .....	41
Resultaträkning .....	44
Balansräkning .....	45
Noter .....	46
<b>KONCERNEN.....</b>	<b>60</b>
Sammanställd redovisning .....	60
AB TimråBo.....	61
Timrå Invest AB .....	64
Timrå Industrivatten AB .....	65
Torsboda Industrial Park AB .....	67
Torsboda 1:10 AB .....	68
Torsboda 4:29 AB .....	70
Timrå Vatten AB .....	71
Midlanda Flygplats AB .....	77
Midlanda fastigheter AB.....	80
Medelpads Räddningstjänstförbund .....	82

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

## Inledning

Syftet med denna rapport är att följa upp kommunens verksamhet och ekonomi under januari – augusti för att säkerställa att kommunen är på rätt väg mot uppsatta mål. Rapporten ska också tydliggöra vilka åtgärder som behöver vidtas samt vilka förutsättningar som krävs för att nå målen per sista december. Kommunen ska enligt kap 13, § 1-2 i kommunal bokförings och redovisningslag minst en gång under räkenskapsåret upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamhetsårets början.

Rapporten är kommunstyrelsens redovisning till kommunfullmäktige över kommunens samlade verksamhet. Periodens utfall och helårsprognos jämförs med fullmäktiges beslut om verksamhetsplan och budget 2023. Nämnderna/styrelsen har att följa ekonomin för att analysera avvikelser både kring målen, uppdragen och ekonomin och utifrån det, vid behov, vidta nödvändiga åtgärder

## 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 samt nämndernas uppdrag utifrån reglementet, 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.

## **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.

Fortfarande saknas beslut för att PTL ska kunna komma igång att bygga fabriken. 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. PTL har personal som sitter på plats i Timrå som har startat förberedelserna för att få klartecken till de tillstånd som behövs.

Det finns intressenter för site Torsboda nord och det skulle innebära ytterligare en etablering men i mindre storlek och annan inriktning än PTL satsningen. 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 fem gånger i rad och rankas topp 10 på service till företag.

I enlighet med Lag (2023:196) om kommuners ansvar för brottsförebyggande arbete har en lägesbild för Timrås geografiska område upprättats av brottsförebyggande samordnare och lokalpolisområde Medelpad. Baserat på lägesbilden valdes tre fokusområden ut för vidare arbete med orsaksanalys och åtgärdsplan; (1) våld i nära relation, (2) unga lagöverträdare samt (3) kriminalitet i spår av etableringar. Tre arbetsgrupper tillsattes för arbete med ovan nämnda analyser med representanter från relevanta förvaltningar inom kommunen samt polisen.

För att kunna ha en god civil- och krisberedskap behöver kommunen skapa en säkerhetsorganisation. Arbetet med det har tagit vid, man har bl.a. anställt en ny säkerhetschef/säkerhetskylldschef och arbetet kring det kommer att fullföljas under hösten.

Samarbetet avseende nattvandringar genom IOP har tillsammans med Timrå IK fortlöp enligt plan, där kommunen uppdateras löpande om arbetet genom bland annat styrgruppsmöten. Timrå IK har även besökt kommunstyrelsen under våren 2024 för att berätta om arbetet med nattvandringar. Enligt den senaste halvårsrapporten från Timrå IK framkommer att rutiner finns på plats hos samtliga föreningar. Polis och räddningstjänst har fått tillgång till samtliga vandringsdatum och startpunkt för ökad möjlighet till dialog och möte. Timrå IK beskriver vidare i rapporten hur de upplever att dialogen mellan förening, skola, kommun, polis och räddningstjänst förbättrats, vilket medför en ökad möjlighet att dela vad som är aktuellt i kommunen för samtliga aktörer.

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.

En brandstation har färdigställts i Timrå och invigdes under hösten 2023. 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. Bygget av SOS alarm ledningscentral är i full gång och beräknas vara klar 2026. Ledningscentralen ligger i närheten av brandstationen och samutnyttja lokaler och område.

Timrå gymnasium kommer att delta i ett utvecklingsprogram – UP2. Ett projekt i Sveriges kommuner och regioners regi som syftar till att få fler att fullfölja sin utbildning. Timrå har vi sett en positiv trend de senaste 10 åren gällande behörighet till gymnasiet och andelen elever på högskoleförberedande program som

gick ut med examen efter tre år var år 2023 83,6% vilket är högre än riket som ligger på 81,9%. Dock är frånvaron på gymnasiet hög. Under vårterminen 2023 var det 75% av eleverna som hade 10% frånvaro eller mer. Utifrån det som kommit fram har Timrå Gymnasium sett ett antal utvecklingsområden de kommer att arbeta med kommande läsår.

- Snabbare uppföljning vid frånvaro
- Åtgärdstrappa, vilket är en tydlig mall för vad skolan gör vid frånvaro
- Prata vikten av närvaro med eleverna
- Bygga goda relationer mellan elever och lärare. Vilken forskning visar är en viktig framgångsfaktor för att bryta frånvaron i skolan.

Arenaskolan har under läsåret byggt upp idrottsprofilen i 2 steg. Spår 1 där alla elever deltar och utövar någon form av idrott. Detta sker i samverkan med föreningar.

Spår 2 är för de elever som vill satsa på sin idrott, och som då får möjlighet till det i samverkan med 15 idrottsföreningar i kommunen. Cirka 160 elever har anmält sig till spår 2 vilket är mycket glädjande. Alla 15 idrotter har fått sökanden.

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.

Riksbanken har fått bukt med inflationen och har börjat sänka räntan. Förhoppningsvis kommer räntan ner till 3 procent innan sommaren 2025 Detta skulle innebära lägre räntekostnader men även lägre inflation som i sin tur påverkar pensionskostnaden.

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. Flyktingar från Ukraina kommer få ny status och det innebär att de får ett personnummer och att de blir kommunens ansvar. Kommunen kommer få bidrag från migrationsverket under 2 år.



Mycket glädjande fick Timrå kommun 51,7 mnkr i tilldelade medel av kammarkollegiet, vilket var mycket mer än kommunen kunde hoppas på. Alla projekt har under de tre senaste åren framgångsrikt genomförts vilket kommer att förbättra kommunens ekonomi både på kort och lång sikt. Avrapporteringen till Kammarkollegiet visade att alla projekt i var genomförda till september 2024. En slutrapportering har lämnats in till Kammarkollegiet och ekonomiavdelningen prognos är att redovisningen leder till att hela beloppet kommer att beviljas av kammarkollegiet.

Under hela 2024 har det varit mjuka inköps-ansättnings- och resestopp. Under hösten 2024 har fokus varit på ekonomi och att förbättra resultatet. Ekonomi följs upp regelbundet och upprättade handlingsplaner följs.

## **Förväntad ekonomisk utveckling avseende ekonomi och verksamhet – kommun och koncern**

Den ekonomiska utvecklingen har varit mycket negativ för kommunen under redovisningsperioden, jämfört med budget - 57,1 mnkr. Prognosen förväntas bli minus - 101,2 mnkr.

Bedömningen för kommunen är att kommande år blir besvärliga ekonomiskt då verksamheterna kommer att kräva ökade resurser, målet om god ekonomisk hushållning blir särskilt viktigt att förankra i realistiska planer och åtaganden.

De störningar som finns i samhället driver på inflationen, kostnader, räntor och pensionskostnader samt löneökningar. En effekt av ökade kostnader på el och räntor kan innebära ökat antal konkurser för bolag i Västernorrland och kan innebära minskade skatteintäkter

En kommun ska ha god ekonomisk hushållning i hela den kommunala koncernen.

När det gäller god ekonomisk hushållning kopplat till måluppfyllelse så har nämnderna inom sina ansvarsområden och enligt verksamhetsplan bidragit till att flera av målen nås, dock inte alla. Inriktningsmålen Fler i arbete nås inte och anledningen är att arbetslösheten är fortfarande högre än riket och snittet i länet och särskilt oroväckande är den höga ungdomsarbetslösheten. Den samlade bedömningen av måluppfyllelsen utifrån god ekonomisk hushållning är att den delvis uppnås.

De finansiella målen för Timrå kommun som antagits av kommunfullmäktige är att:

- Resultatet ska överstiga 1 % av skatter och generella statsbidrag (målet uppfyllt)
- Soliditeten ska ha en oförändrad eller positiv trend (målet är uppfyllt)
- Kommunala bolag följer ägardirektiven (målet är uppfyllt via ägaruppsiktssamtal under våren)

Sammantaget bedöms kommunen inte klara av god ekonomisk hushållning med ett betydande underskott vid årets slut, närmare - 6,7 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Detta samtidigt som verksamheten bidrar till rätt utveckling i förhållande till de allra flesta inriktningsmålen för kommunen.

## Helårsprognos jämfört med budget

Helårsprognosen visar på ett underskott jämfört med helårsbudget med -101,2 mnkr och det ekonomiska resultatet väntas bli -88,2 mnkr. Den stora skillnaden mellan budget och prognos på helår finns främst inom socialförvaltningen som beräknas till ca -69 mnkr, finansförvaltningen prognosticeras till - 25,0 mnkr beroende på att budgeterad post på 20,0 mnkr från framtidsfonden ännu inte är beslutad. Kommunen balansför V/A satsning som en strukturkostnad och ekonomiavdelningen bedömer det vara rimligt att hantera stora infrastruktursatsningar via balansräkningen. Det finns inga planer på att reservera pengar för deponier under 2024.

De två stor nämnderna förväntas gå med minus under 2024 vilket är oroande för 2025 år budget. Övriga nämnder förväntas ha en positiv avvikelse. Det beror delvis på att kommunen prioriterar och bedriver verksamheten effektivt och med ständiga förbättringar. Skattechronorna räcker inte till den verksamhet som bedrivs. Socialnämnden redovisar en negativ avvikelse med ca -69,0 mnkr på grund av samt kraftigt ökade volymer inom LSS samt inom individ och familjeomsorgen och äldreomsorgen. Skolförvaltningen redovisar en prognos på minus - 5,5 mnkr främst beroende på ökade kostnader i centralköket.

Kommunens ekonomiska resultat för januari–augusti uppgår till -44,1 (-19,0) mnkr jämfört med plus 14 mnkr i budget. För perioden har kommunen haft högre nettokostnad för flertalet verksamheter. Övrig skillnad jämfört med budget beror delvis på kostnader som förväntas senare under året.

Investeringsprognosen visar på ett överskott på ca 19,0 mnkr för helåret, huvudförklaringen är olika tidsförskjutningar av byggprojekt. Investeringsmedel som inte nyttjas under 2024 för olika projekt kommer att flyttastill 2025 för att färdigställas.

Styrelse/nämnd, nettokostnad, miljoner kronor	Budget helår	Årsprognos	Årsprognos budget-avvikelse
Kommunstyrelse	74,2	71,1	3,1
KS bolag/ förbund	48,4	54,7	-6,3
Barn- och utbildningsnämnd	514,6	520,1	-5,5
Socialnämnd	514,4	583,8	-69,4
Kultur- och tekniknämnd	10,9	10,9	0,0
Miljö- och byggnadsnämnd	11,4	8,8	2,6
Revision	1,0	1,0	0,0
Finansförvaltning	-1 288,0	-1262,6	-25,7
varav Kammarkollegiet	11,3	11,3	0,0
varav Framtidsfonden	20,0	0,0	-20,0
<b>SUMMA</b>	<b>-113,1</b>	<b>-11,5</b>	<b>-101,2</b>

### 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.

För att klara balanskravet ska resultatet uppgå till minst 13,0 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 prognos 2024 eftersom balanskravsresultatet är negativt. Timrå kommun klarar inte balanskravet och inte heller god ekonomisk hushållning för år 2024.

Balanskravsutredning helår, mnkr	2024
Årets resultat enligt prognos	-88,2
Reducering av realisationsvinster som inte står i överensstämmelser med god ekonomisk hushållning	-5,4
Reducering av realisationsförluster till följd av försäljning som står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	0
Reducering av orealiserade förluster i värdepapper	0

Reducering av återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	0
Förändring av resultatutjämningsreserv	0
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>-93,6</b>

## 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)

Den effekt som beskrivs i kommunfullmäktiges verksamhetsplan och budget gällande inriktningsmålet är:

- Insatser i tidig ålder med fokus på jämställdhet och genus.
- Satsningar på kultur och fritidsaktiviteter för barn och unga för att minska de socioekonomiska skillnaderna.
- Barn och unga ska ha en ordnad och trygg fritid och får stöd i positiv identitetsutveckling i tidiga åldrar.
- Motverka ökat missbruk bland unga.
- Delta i aktiviteter utifrån sina individuella förutsättningar.
- Fler behöver göras delaktiga i samhällslivet.

**Sammantaget kan konstateras att samtliga nämnder bidrar till att uppfylla inriktningsmålet.**

##### Insatser i tidig ålder med fokus på jämställdhet och genus

Under sista året har förskolan genomfört utbildningsinsatser kring jämställdhet och genus till förskolepersonal för att säkerställa att den dagliga verksamheten genomförs med ett jämställdhetsperspektiv. Både rektorer och personal har under projektets gång fått utbildning, haft dialoger kring ämnet, studerat litteratur och utifrån aktionsforskning granskat sitt egna agerande med stöd från MIUN och Länsstyrelsen som är sakkunnig i frågan.

Pilotförskolorna De lyfter även hur de sett en positiv utveckling av sig själva i sin yrkesroll utifrån bland annat planering av verksamhet, bemötande av barnen och hur de ändrat rutiner under dagen som de utifrån aktionsforskningen sett funnits förbättringsmöjligheter. Projektet har fått stort intresse på nationell nivå politiskt och presenterats för både jämställdhetsministern Paulina Brandberg och generaldirektören vid jämställdhetsmyndigheten Lena Ag.

##### Satsningar på kultur och fritidsaktiviteter för barn och unga för att minska de socioekonomiska skillnaderna

Genom att driva och utveckla aktivitetshuset Pangea utifrån ett aktivitetsbaserat arbetssätt skapas goda förutsättningar för individer i kommunen att kunna skapa sig en aktiv och meningsfull fritid. Förväntad effekt uppnås genom att verksamheten bedrivs brett och med fokus på barn och unga samt äldre. Samordning av föreningslivets aktiviteter sker vid Föreningsråd som genomförs två gånger per år det skapar ett forum för dialog och lärande mellan föreningarna och en tätare dialog med kommunen.

Genom att stötta barn- och ungdomsverksamhet på Söråkers Folkets hus och Ljustorps Bygdegård skapar vi en aktiv fritid, genom denna samverkan erbjuds mötesplatser för barn och unga på fler platser i kommunen. Avgiftsfria lovaktiviteter i egen regi arrangeras samt i samverkan med föreningarna i kommunen. Genom Tolvösandslägret nås barn och unga i hela kommunen

Genom kulturgarantin och skolkultursmodellen kan säkerställas att alla kommunens grundskoleelever får likvärdig tillgång till kultur. Genom "mer-öppet" skulle det bidra till en flexibilitet när det gäller bibliotekets öppettider samt frigör personal till uppsökande samt läsfrämjande arbete. Ett system för att möjliggöra detta undersöks.

Arbete för ökad samverkan med biblioteksfilialer är under uppbyggnad. E-medborgarveckan genomförs på biblioteket årligen för att stärka medborgarnas digitala kompetens.

Barn och unga ska ha en ordnad och trygg fritid och får stöd i positiv identitetsutveckling i tidiga åldrar.

I arbetet med att motverka och förebygga negativa normbrytande beteenden hos barn och unga är många aktörers bidrag viktiga. Dialog pågår därför med brottsförebyggande samordnare, Barn- och utbildningsförvaltningen samt Kultur- och teknikförvaltningen för att finna funktionella samverkansytor. Ett utvecklingsarbete kallat SSPF – skola, socialtjänst, polis och fritid i samverkan startar under hösten. Syftet är samverkan över sekretessgränser för att motverka och förebygga kriminalitet.

Inom socialnämnden har ett arbete gjorts för att kunna förhindra kostsamma externa placering och tanken var att använda barnkorttids för utredningar i komplexa ärenden. Detta behov har funnits tidigare år men inte under året. Dock innebär detta att det numera finns en beredskap när behovet uppstår och förvaltningen behöver inte göra externa placeringar.

### Motverka ökat missbruk bland unga

En målgruppsanalys gjordes inom utförarverksamheten inom vuxenstöd under våren. Ett resultat blev att utvecklingsboendet avvecklades för att frigöra resurser för mer intensiva och behovsanpassade öppenvårdsinsatser och detta arbete fortsätter under hösten. Avvecklingen av boendet ledde även till en minskad kostnad.

En viktig parameter i att komma tillrätta med sitt missbruk är att ha en bostad. Innan sommaren uppdagades behovet att teckna en överenskommelse med Timråbo kring att avsätta lägenheter utifrån bostadsbehov inom IFO. Utbildning har genomförts med Timråbos personal kring vad Bostad först innebär. Under året har socialtjänsten fått 10 underrättelser om vräkningar. Genom ett bra samarbete där man utgår ifrån klientens behov och ett proaktivt arbete har ingen person vräcks från sitt boende.

### Delta i aktiviteter utifrån sina individuella förutsättningar

När det gäller att utveckla daglig verksamhet utifrån brukarnas behov har en ny servicegrupp startats samt en ny grupp på Erikshjälpen i Timrå samt i cafét vid vuxenutbildningen. Detta har gjorts utifrån önskemål hos brukarna. En fritidsvecka har genomförts för de brukare, 7 stycken, som vanligtvis går på daglig verksamhet men har semester under sommaren. Detta var mycket uppskattat.

Utbildningsinsatsen kring genomförandeplaner är klar. Det finns numera en mall som varje verksamhet jobbar med. Ca hälften av enheterna har gått igenom och använt mallen och det underlag som tagits fram för att öka kvalitén på genomförandeplanerna. Övriga verksamheter förväntas vara färdiga med det arbetet till årsskiftet.

Arbetet med delaktighetsmodellen har inte fortlöpt som planerat. Det krävs handledare för att jobba med modellen och några har slutat. Nya handledare ska utbildas under hösten i delaktighetsmodellen.

### Nära vård – för jämlik hälsa, trygghet och självständighet

Socialtjänsten har ett fortsatt bra samarbete med Regionens primärvård Premicare och samverkar kring personcentrerade arbetssätt på sjuksköterskenivå. Detta innebär att man har samtal kring patienternas behov och detta ger att de får en mer patientsäker vård. Detta har även lett en bättre förståelse för varandras uppdrag och det blir enklare för patienten.

Samverkan med slutenvården under sommaren har fungerat mycket bra trots Regionens neddragningar. Alla kommuner fick beröm av Regionen för ett gott samarbete inför och under sommaren.

Kommunen och Regionen samverkar kring en ny handlingsplan för hur beroendevården ska bedrivas i Västernorrland. Detta är ett långsiktigt arbete som kommer att ta tid. Utgångspunkten i arbetet är brukarmedverkan.

En utredning kring anhörigstöd har inletts under våren i syfte att undersöka anhöriga och brukares upplevelse och behov av anhörigstöd. Utifrån detta startas anhöriggrupper för anhöriga till personer med demenssjukdom i oktober.

I syftet att utveckla samverkan med Regionen kring barn som far illa finns nu en ny arbetsmetod kallad Barnsäkert som görs tillsammans med BVC. Det innebär att barnmorskor ställer frågor utifrån ett screeningsverktyg och föräldrar erbjuds stöd.

#### Fler behöver göras delaktiga i samhällslivet

Genom TUFF-projektet (träning, utbildning, fallförebyggande) får äldre möjlighet att få träna och få redskap till att längre bibehålla sina förmågor. TUFF har genomförts som planerat och totalt 20 personer har deltagit under våren. Erfarenheterna visar att konceptet fungerar, brukarna upplever att de har en ökad självständighet. En slutsats är att arbetet med TUFF behöver riktas till yngre pensionärer för att jobba förebyggande och fördröja äldreomsorg och vårdinsatser.

Behovsanpassade öppna evenemang och studiecirkelar särskilt riktade till målgruppen utlandsfödda och i samverkan med aktörer inom folkbildningens område samt föreningslivet behöver utvecklas. Det finns ett kvinnoprojekt kallat Matrona vars syfte är att möta och skapa en tryggare vardag för kvinnor i olika åldrar. Under året har olika studiecirkelar genomförts i samverkan med Bilda. Antalet som är deltar i projektet varierar mellan 10-50 deltagare vid olika tillfällen. Den effekt som kan ses är att deltagarna blivit mer självständiga och trygga och planerar för jobb och studier.

Omvärldsbevakning och förstudie av framtida E-arkiv har genomförts. Arbetet föredrogs för kommunledningsgruppen som beslutade att införandet ska ske tidigast 2026.

Arbetet med att införa och öka användandet av e-signaturer i kommunens interna processer pågår enligt plan. Idag finns möjlighet till e-signering i såväl fristående tjänst som i vårt ärendehanteringssystem vilket skapar förutsättningar för bred användning.



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



### Bidrar till målet (pil upp)

Den effekt som beskrivs i kommunfullmäktiges verksamhetsplan och budget gällande inriktningsmålet är:

- Utveckla elevers kunskaper gällande läsa, skriva och matematik
- Elever fullföljer grundskola och gymnasiet med fullständiga betyg

**Sammantaget kan konstateras att berörda nämnder bidrar till att uppfylla inriktningsmålet.**

### Utveckla elevers kunskaper gällande läsa, skriva och matematik

Under vårterminen har rektorerna i förskolan och F-6 träffats och samtalat bland annat kring hur de främjar barnens och elevernas läsintresse, hur lärmiljön inbjuder till läslust hos barn och elever samt hur vårdnadshavarna involveras i barnens läsning. Detta ska utmynna i en kommungemensam plan för läsfrämjande och läsutveckling som långsiktigt leder till en ökad måluppfyllelse. Detta kommer att fortsätta under hösten och även involvera högstadieskolorna, gymnasieskolan och anpassade grundskolan.

### Elever fullföljer grundskola och gymnasiet med fullständiga betyg

I Timrå har vi sett en positiv trend de senaste 10 åren gällande behörighet till gymnasiet och andelen elever på högskoleförberedande program som gick ut med examen efter tre år var år 2023 83,6% vilket är högre än riket som ligger på 81,9%. Dock är frånvaron på gymnasiet hög. Under vårterminen 2023 var det 75% av eleverna som hade 10% frånvaro eller mer.

Ett projekt startade läsåret 22/23 för att främja elevernas skolnärvaro och motverka frånvaro och görs i samverkan med socialnämnden och barn-och utbildningsnämnden. Resultat från projektet hitintills är att rektorerna lyfter skolsociomomens kunskap och erfarenhet av socialtjänstens arbete runt orosanmälningar som värdefulla i dialog med vårdnadshavare. Inga orosanmälningar görs längre på enbart frånvaro, frånvaro kan dock finnas med som en del av en orosanmälan. Vårdnadshavare upplevs som tryggare. Vidare beskriver rektor på högstadiet en högre kvalitet i samverkan mellan skola och socialtjänst. Skolsociomen har bidragit till ett brobyggande mellan skola och socialtjänst. Det finns nu en ökad förståelse för varandras uppdrag vilket är gynnsamt i arbetet med elev och vårdnadshavare.

Efter projekttidens slut kan ses att drygt hälften av de elever som deltagit i projektet har en ökad närvaro. Det har skett en förskjutning åt rätt håll, eleverna har fler sociala kontaktytor då alla elever har brutit sin sociala isolering och har en etablerad kontakt med skolan. Trots ett riktat åtgärdande arbete har man inte lyckats vända frånvaro till närvaro för alla elever i projektet. Det har varit för kort tid för en total förändring. Även faktorer som ligger utanför skolans uppdrag har haft en påverkan på elevernas närvaro.

Närvaroprojekt som pågått på Ala och Söråkers skola avslutas vid läsårsslut. För Alas del övergår projektet i ett arbete med skolsociala team, vilket även Arenaskolan arbetar med. Skolsociala team är ett sätt för skola och socialtjänst att arbeta tillsammans för att bland annat öka elevers närvaro i skolan.

Barn- och utbildningsnämnden har beviljats medel från Specialpedagogiska skolmyndigheten för ett utvecklingsprojekt där huvudmannen tar ett samordnat grepp kring utveckling av skolornas elevhälsoarbete. Under vårterminen har grundskolans och gymnasiets rektorer tillsammans med sin elevhälsa fått göra en skattning utifrån delar av Skolverkets verktyg Leda och organisera skolutveckling som främjar lärande, utveckling och hälsa. Syftet var att värdera och analysera ett nuläge samt identifiera områden för utveckling. Detta arbete är en del i att öka måluppfyllelsen.

UP2 är en satsning från SKR med syfte att stödja sina medlemmar i arbetet för att fler unga ska fullfölja sin utbildning och i förlängningen nå en gynnsam etablering på arbetsmarknaden. Under projektets start har gymnasiet genomfört intervjuer med alla elever i årskurs 2 för att få ett nuläge och inblick i deras tankar. De faktorer eleverna ofta lyft i intervjuerna är att de är skoltrötta, att de har låga ambitionsnivåer, att skolan är chill och att schema med långa håltimmar gör att man inte stannar kvar på skolan. Utifrån det kommer Timrå gymnasium arbeta med insatser som snabbare uppföljning vid frånvaro, åtgärdstrappa dvs en tydlig mall för vad skolan gör vid frånvaro, bygga goda relationer mellan elever och lärare.

### **Uppdrag: Likvärdig utbildning för möjlighet till bra livsvillkor**



#### **Pågår enligt plan (pil upp)**

Den effekt som kommunfullmäktige beslutat om uppdraget är:

- Att högre andel elever från grundskolan når gymnasiebehörighet och att bibehålla andelen elever som når gymnasieexamen.
- Från höstterminen 2024 ska det finnas en eller flera profilsolor på Arenaskolan.

- Fler väljer förskolor/skolor i Timrå och att kommunen som attraktiv plats stärks.
- Bryta trenden med färre barn och ungdomar som deltar i fritidsaktiviteter.
- Faktiska motionsmöjligheter finns i särskilda utsatta områden.
- Bibehålla och fördjupa samverkan gällande kulturaktiviteter.
- Att droganvändningen bland unga bromsas.
- Att barns (mellan 13-16 år) deltagande i idrottsliga aktiviteter ökar.

**Sammantaget konstateras att berörda nämnder bidrar till att uppfylla uppdraget.**

Att högre andel elever från grundskolan når gymnasiebehörighet och att bibehålla andelen elever som når gymnasieexamen.

Utfallet av detta har redovisats under inriktningsmål 1 och 2.

Utöver detta redovisar socialnämnden att verksamheten Barn och familj erbjuder kontaktpersoner till förskolor/grundskolor så att de ska kunna rådgöra med socialtjänsten vid behov kring eleverna. Kultur och tekniknämnden bidrar till små barns språkutveckling via den nationella språksatsningen Bokstart, detta pågår enligt plan tillsammans med Pilotförskolor och BVC. Informationsträffar har skett på BVC och biblioteket samt Pangea. Kulturbussen har möjliggjort bibliotekets ambulerande sommarverksamhet vilket har lett till att biblioteket mött nya målgrupper.

Från höstterminen 2024 ska det finnas en eller flera profilskolor på Arenaskolan.

Arenaskolan har under läsåret byggt upp idrottsprofilen i 2 steg. Spår 1 där alla elever deltar och utövar någon form av idrott. Detta sker i samverkan med föreningar. Spår 2 är för de elever som vill satsa på sin idrott, och som då får möjlighet till det i samverkan med 15 idrottsföreningar i kommunen. Cirka 160 elever har anmält sig till spår 2 vilket är mycket glädjande. Alla 15 idrotter har fått sökanden. Glädjande är att skolan tar emot fler elever till hösten från andra skolor vilket till viss del visar att idrottsprofilen lockar elever till Timrå.

Fler väljer förskolor/skolor i Timrå och att kommunen som attraktiv plats stärks.

Under förra läsåret (mätning i april) hade barn- och utbildning totalt 144 elever hos andra skolhuvudmän, både kommunala och fristående. Under detta läsåret (mätning i september) har förvaltningen totalt 135 elever hos andra skolhuvudmän, både kommunala och fristående.

Bryta trenden med färre barn och ungdomar som deltar i fritidsaktiviteter

En uppföljning av detta ges i årsrapport.

Faktiska motionsmöjligheter finns i särskilda utsatta områden.

Det finns sedan tidigare en spontanidrottsplats i Tallnäs sedan tidigare. Men några nya platser har inte gjorts iordning.

Bibehålla och fördjupa samverkan gällande kulturaktiviteter.

Detta har redovisats tidigare under inriktningsmål 1 och 2.

Att droganvändningen bland unga bromsas

Det har gjorts en genomlysning av missbruksvården i Västernorrland och identifierat utvecklingsmöjligheter. Till exempel har en lokalgeografisk workshop genomförts som utmynnat i mer aktivt samarbete mellan socialtjänsten och andra viktiga aktörer inom regionen, ex. beroendeteamet, SPOT-teamet samt Premicare. I syfte att bromsa droganvändningen bland unga pågår planeringen av Samverkan skola, socialtjänst, polis och fritid, SSPF. Tidigare genomfördes Drogvaneundersökningar men de senaste finns inte på kommunnivå.

Att barns (mellan 13-16 år) deltagande i idrottsliga aktiviteter ökar

En uppföljning av detta görs i årsrapport.

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



### **Pågår enligt plan (pil upp)**

Den effekt som kommunfullmäktige beslutat om uppdraget är:

- En ökad nöjdhet hos de med insatser från äldreomsorgen.
- En ökad trygghet hos de med insatser från äldreomsorgen.
- Förskjuta behovet av äldreomsorgsinsatser, procentuell andel av de äldre som har insatser utifrån invånarantalet.
- Att behovet av särskilda boendeplatser tillgodoses.

**Sammantaget konstateras att berörda nämnder bidrar till att uppfylla uppdraget.**

Ökad nöjdhet och trygghet inom äldreomsorgen

Resultatet från årets brukarundersökning kommer under hösten. Dock visar trenden att nöjdheten inom hemtjänsten ligger på en hög nivå medan nöjdheten inom särskilt boende ligger lägre och minskade 2023. De brukare som anser att det är tryggt att bo på ett äldreboende har inte förändrats jämfört med tidigare år.

Timrå ligger på ungefär samma nivå som riket och länet. När det gäller trygghet inom hemtjänsten ligger Timrå högre än riket och länet.

Utifrån de internkontroller som genomförs kan ses att de måltider som kostverksamheten levererar följer de normberäkningar som görs. Då enkäterna för nöjdhet kring måltiderna genomförs vartannat år finns inga uppdaterade nyckeltal

#### Förskjuta behovet av äldreomsorgsinsatser

Förebyggande insatser för äldre ger möjlighet att leva ett aktivt liv samt att minska äldres ofrivilliga ensamhet. Läkemedelsrobotar har inte införts i verksamheten. Det finns juridiska aspekter kring läkemedelsrobotar som behöver utredas.

För att stötta verksamheterna och se till att brukarna får rätt vård har det genomförts utbildningar till personalen kring demensvård. Den effekt som kan ses är ökad kunskap hos personalen vilket ger en bättre bemötande och omsorg av brukarna. Som exempel kan ges att en person som tidigare var placerad externt pga utåtagerande beteende har kunnat tas hem och istället ha personen inom särskilda boende. Detta ger i sig minskade kostnader samt färre tillbud och färre skadeanmälningar utifrån situationer som tidigare uppstod.

För att minska ofrivillig ensamhet bland äldre genomförs senior café och hockeykvällar för daglediga på Panega. Biblioteket har även verksamhet för daglediga på månadsbasis. Det har det gjorts intervjuer med personer som inte har insatser via hemsjukvården. Resultatet var att 16% upplevde ofrivillig ensamhet vilket stämmer överens med siffror från riket. Därefter har det genomförts en workshop där företag, pensionärsföreningar, hembygdsföreningar, kyrkan, Premicare samt övriga förvaltningar deltog. Syftet var att utifrån resultatet diskutera vad kan man gemensamt göra för att minska den ofrivilliga ensamheten. Ett resultat var att många aktiviteter hos föreningarna sker samtidigt vilket minskar möjligheten att delta. Kommunen sökte statsbidrag på 3 mkr för detta med fick 220 tkr. Det finns många goda idéer men utmaningen blir att realisera detta när finansiering saknas.

Dialog med tillgänglighetsrådet och föreningar för att möjliggöra för äldre att vara aktiva via spontanidrottsplatser och utegym är påbörjad men behöver ta ny fart för att målet ska uppnås.

#### Behovet av särskilda boende tillgodoses

Planer finns på att bygga om en befintlig byggnad till ett äldreboende med inriktning demens utifrån behov. För närvarande kan beslut om särskilt boende

inom äldreomsorgen och LSS verkställas inom lagstadgad tid. Kön till särskilda boenden har minskat.

## Nyckeltal

Nyckeltal med beskrivning	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Trend
Aktualiseringar avseende barn och ungdomar 0-18 år inom socialtjänst, antal	692	1024	1362	1233	1344		
Barn i befolkningen som ingår i familjer med ekonomiskt bistånd, andel (%)	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) (nytt nyckeltal fr o m)			16	13			
Elever i åk 9: Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%)* ((nyckeltalet har utgått)		72,7	72,7	82			
Elever i år 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, hemkommun, andel (%)		77,9	74	73	75		
Elever i år 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)		89,8	82,3	87,7	82,4		
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	58,3	70,2	75,9	67,2	70,7		
Invånare 0-19 år med låg ekonomisk standard (nytt nyckeltal i Kolada)				16			
Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, andel (%)	32	31	31	31			
Invånare 18-64 år med låg inkomst, andel (%)	12	12,7	13,1	12,4			
Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel (%)		58	58	65			
Ohälsotal, dagar	26,1	26	25,9	26,7	28,1		
Valdeltagande i senaste kommunalvalet, andel (%)	85,8	85,8	85,8	83,3	83,3		
Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%)	40,8	40,6	40,4	42	32,5		
Invånare, totalt, antal	17979	17963	17923	17754	17540	<b>17549</b> <b>(tom juli)</b>	

## Målbild: Tillväxt, sysselsättning och arbete

### Inriktningsmål 3: Stärkt entreprenörskap för växande näringsliv



#### Bidrar till målet (pil upp)

Den effekt som beskrivs i kommunfullmäktiges verksamhetsplan och budget gällande inriktningsmålet är:

- Erbjuda en företagsservice bland den bästa i landet
- Få fler företag att verka och utvecklas i Timrå
- Utreda om viss kommunal verksamhet kan läggas ut på entreprenad
- Ska fler arbetstillfällen genom fler etableringar
- Stärka ungt entreprenörskap

**Sammantaget kan konstateras att samtliga nämnder bidrar till att uppfylla uppdraget.**

#### Erbjuda en företagsservice bland den bästa i landet

Timrå har ett fortsatt starkt företagsklimat utifrån Svenskt näringslivs ranking. Timrå ligger bland topp fem på åtta av de 15 huvudfrågorna i undersökningen. Framför allt rankas kommunen bäst i landet när det gäller information till företagen. Timrå har dessutom nått sitt bästa resultat någonsin i det sammanfattande omdömet från företagen med 4,78 – en siffra som placerar kommunen som näst bäst i Sverige. Dialog med företagen pågår ständigt. Hållbarhet, arbetsgivarvarumärket och affärsutvecklingsprogram har vi arbetat med utifrån att förbereda företagen för framtiden. Även omdömen från Insikt visar på hög upplevd nivå av information, bemötande, nöjdhet med hanteringen av ärendet, rättssäkerhet och kompetens hos miljö- och byggförvaltningen.

#### Få fler företag att verka och utvecklas i Timrå samt skapa fler arbetstillfällen

Den stora etableringen med ca 1900 arbetstillfällen i Torsboda löper på enligt plan. Företaget PTL inväntar besked under hösten om miljötillstånd från Mark och miljödomstolen samt klartecken för investeringen från myndigheten ISP, Inspektionen för strategiska produkter.

#### Utreda om viss kommunal verksamhet kan läggas ut på entreprenad

För att bidra till målet har fler snöröjningsområden i den kommunala verksamheten upphandlats och lagts ut på entreprenad.

## Stärka ungt entreprenörskap

Inom barn- och utbildningsnämnden används UF 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.

Våren 2024 genomfördes en dag där rektorer med studie-och yrkesvägledare samlades tillsammans med representanter från UF, Kompetenskompassen och Tillväxt Timrå för att sprida kunskap om olika möjligheter att utveckla samarbetet med näringslivet och stärka elevers valkompetens. I slutet av mars genomfördes UF-mässan och UF-mästerskapen på Birsta City i Sundsvall. Där flertalet UF-företag från Timrå deltog. Även sommarlovsentreprenörerna har genomförts som planerat och 9 ungdomar har deltagit. Samma antal som tidigare år.

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



### **Bidrar till målet (pil upp)**

Den effekt som beskrivs i kommunfullmäktiges verksamhetsplan och budget gällande inriktningsmålet är:

- Få fler personer i egen försörjning eller studier
- Fortsätta utveckla de lokala jobbspåren

**Sammantaget kan konstateras att berörda nämnder bidrar till att uppfylla uppdraget.**

### Få fler personer i egen försörjning eller studier

Arbetslösheten i Timrå har minskat under 2024 och ligger i juli på 6,1% jämfört med 6,8 % i riket. Däremot ligger arbetslösheten bland utrikesfödda<sup>1</sup> och unga 18-24 år<sup>2</sup> högre i Timrå jämfört med länet och riket. Dock ses även här en nedåtgående trend. Det bör noteras att det totala antalet inskrivna arbetslösa i Timrå uppgår till 553 personer i juli och antalet öppet arbetslösa är 257 personer. Det är i stort sett samma siffror som i juli 2023.

För att kunna bemöta de arbetstillfällen som förväntas utifrån etableringen bedöms den största delen av arbetskraft vara personer med utbildning på gymnasienivå. Därför har ytterligare en rektor till vuxenutbildningens organisation anställts med syfte att fördjupa arbetet kring yrkesutbildningar för att i förlängningen eventuellt kunna organisera egna utbildningar med utgångspunkt i Timrås

---

<sup>1</sup> Riket juli 15%, Timrå juli 17%

<sup>2</sup> Riket juli 7,9%, Timrå 9,1%



Vuxenutbildningen startade i samverkan med socialtjänsten en undersköteskeutbildning i januari där 20 elever deltog. Socialtjänsten anställde i juni 7 personer från utbildningen. I september startade ännu en utbildningsomgång (undersköterska, validering) med 19 deltagare. Projekt serviceassistenter har genomförts 2023-2024. Samtliga 5 deltagare har fullföljt den praktiska utbildningen och studierna. De har vikarierat inom äldreboende under sommaren.

Det finns flera personer i arbetsmarknadsåtgärder ute hos kommunens förvaltningar. Av dessa 120-140 personer som är inne i olika arbetsmarknadsåtgärder har hitintills 35 gått vidare till arbete eller studier. Detta är ett bra resultat.

Utvecklingen senaste åren har varit positiv vad gäller deltagare som gått till arbete och studier. I år är det färre som gått till arbete jämfört med föregående år. De som finns kvar har en låg grad av arbetsförmåga. Dock kan ses en ökning jämfört med ifjol kring de personer som går vidare till annan ersättning eller bidrag. Utöver detta har sommarjobb ordnats för 124 ungdomar.

#### Fortsätta utveckla de lokala jobbspåren

Ny överenskommelse med Arbetsförmedlingen har tecknats för 2024. Utifrån kompetensinventeringen, har möjliga industrispår identifierats och Arbetsförmedlingen har utbildningsvägar att kombinera praktik och utbildning.

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



#### **Pågår enligt plan (pil upp)**

Den effekt som beskrivs i kommunfullmäktiges verksamhetsplan och budget gällande uppdraget är:

- Ett växande näringsliv med fler arbetstillfällen och fler i arbete.
- Bibehålla ett starkt företagsklimat.
- Fler tomter för näringsverksamhet.
- Vända den negativa trenden kring befolkningsutvecklingen.
- Möjliggöra för fler bostäder.
- Aktuell översiktsplan för mark och vattenanvändning har antagits under planperioden.

**Sammantaget konstateras att samtliga nämnder bidrar till att uppfylla uppdraget.**

#### Bibehålla ett starkt företagsklimat

Som tidigare redovisats så har Timrå kommun fortsatt ett bra företagsklimat. Det arbetas intensivt med att förbereda för den kommande etableringen i Torsboda samt att arbetet pågår med att få tillstånd fler etableringar.

#### Fler tomter för näringslivsverksamhet och möjliggöra för fler bostäder för att öka inflyttning

Det pågår flera planprocesser kring att möjliggöra för fler bostäder samt mark för näringsverksamhet. Enligt den kartläggning som gjorts finns redan planberedskap för att bygga 1500 bostäder i Timrå kommun. Dialog förs med polisen kring delaktighet i planprocessen för att på så sätt lyfta trygghetsfrågan. Timråbo har byggt 54 nya lägenheter i Söråker och markanvisningar har tecknats för byggande vid Solhöjden. Aktuell översiktsplan för mark och vattenanvändning kommer att vara klar och beslutad under planperioden. Ett arbete med att ta fram en fördjupad översiktsplan över Torsboda/Söråkersområdet har påbörjats för att skapa möjlighet för mer industrimark samt attraktiva boendemiljöer i Söråker.

Dialogmöte med privata markägare har genomförts, möte i Ljustorp på samma tema som resulterat i flera projekt kring samhällsutveckling.

När det gäller uppdraget att kartlägga kapacitet att ta emot fler elever i befintliga lokaler gjordes en förprojektering av lokaler Söråkers skola för årskurs 6 som resulterade i att användning av skolans befintliga lokaler var möjligt och en utbyggnad var ej nödvändig.

#### Ett växande näringsliv med fler arbetstillfällen och fler i arbete

Vuxenutbildningen i Timrå kommer att ingå i ett primärt samverkansområde tillsammans med alla kommuner i Västernorrland. Detta ger en ökad regional samverkan och innebär ett avsevärt tillskott i form av samordningsvinster inom flera områden, t.ex. gemensamma statsbidragsansökningar, upphandlingar, marknadsföring, uppföljning och utbildningsstarter.

Samtliga förvaltningar samt Torsboda Industrial Park AB ingår i den samordningsgrupp som träffas regelbundet för att tillsammans förbereda för etableringen i Torsboda. Det är en viktig arena där frågor diskuteras som berör flera förvaltningar. Projektet med att etablera ett International House har startats.

## Nyckeltal

Nyckeltal med beskrivning	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Trend
Arbetslöshet 18-64 år, andel (%) av bef. *	5,6	7,1	7,1	6,7	5,7		
Deltagare i kommunala arbetsmarknadsåtgärder, antal	442	294	171	221			
Egenföretagare, antal	670	662	676				
Elever på SFI som klarat minst två kurser, av nybörjare två år tidigare, andel (%)	52		41	–	44		
Företagsklimat enl. Svenskt Näringsliv, ranking	35	28	38	30	29	30	
Förvärvsarbetande totalt kommun, antal	8 697	8551	8662	–			
Invånare 17-24 år som varken arbetar eller studerar, andel (%)	9,7	9,9	–	7,3			
Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar), andel (%)	47	58	31	23	36		
Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%)	43,7	26,4	33	42,4			

## Målbild: Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer

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

#### Bidrar till målet (pil upp)

Den effekt som beskrivs i kommunfullmäktiges verksamhetsplan och budget gällande inriktningsmålet är:

- Insamling av hushållsavfall ska vara igång
- Minska energiförbrukningen i kommunens lokaler
- Anlägga en solcellspark

#### Sammantaget redovisar samtliga nämnder att de bidrar till målet.

Socialnämnden har under rådande ekonomiska förutsättningar inte kunnat bidra till målet. Detta har redovisats när nämnden godkände verksamhetsplanen för 2024.

#### Insamling av hushållsavfall ska vara igång

Förberedelse pågår med att påbörja insamling av hushållens matavfall, avtal om insamling, kärl och behandling är tecknade. Genom införandet av fastighetsnära insamling av matavfall och förpackningar samt utveckling av verksamheten vid ÅVC gör kommunen det enklare för medborgarna att minska avfallens miljöpåverkan.

Kultur och tekniknämnden har övertagit ansvaret för insamling av förpackningar från hushållen och har idag insamling via ÅVS och viss fastighetsnära insamling. Planerarna för utbyggnad av fastighetsnära insamling i samband med matavfall sker enligt plan.

#### Minska energiförbrukningen

För att kunna följa upp energiförbrukningen i kommunens lokaler har Kultur och teknikförvaltningen utrett vilken fastighetsrelaterad statistik som är möjlig och relevant för att följa upp förbrukningen. Utredningen resulterade i att mer statistik nu är inlagt i DeDu som tex energistatistik mm.

Barn- och utbildningsnämnden har under våren investerat i en ny diskmaskin inom kostverksamheten och effekten har blivit att förbrukning av kemikalier och vattenförbrukningen minskat.

#### Anlägga en solcellspark

Uppdraget att anlägga en solcellspark har tidigare utretts och återredovisats till kultur och tekniknämnden.

#### Främja en hållbar samhällsutveckling

Miljöinspektörer har under året fortsatt bistått med information och kompetens som bidrag till samverkan för samhällsbyggandet och framtagandet av vatten- och avloppsplan. Effekten blir att skyddslagar efterlevs, reglering av miljöfarlig verksamhet, att byggnader och anläggningar uppnår samhällets krav, vilket är en förutsättning för ett vidare ekologiskt hållbart liv.

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 har ett arbete påbörjat för att kunna mäta matsvinn på centralköket och måltidsserveringen på Arenaskolan med start under hösten.

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



#### **Bidrar till målet (pil upp)**

Den effekt som beskrivs i kommunfullmäktiges verksamhetsplan och budget gällande inriktningsmålet är:

- Öka antalet invånare
- Skapa attraktiva boendemiljöer

- Timrå ska vara en trygg plats att leva och bo på
- Utbyggnad av bredband

**Sammantaget redovisar samtliga nämnder att de bidrar till målet.**

Öka antalet invånare

Timrå kommun hade en negativ befolkningsutveckling föregående år då befolkningen minskade med 214 personer. Under 2024 har utvecklingen vänt och under jan-juli har befolkningen ökat med + 9 pers. Detta kan jämföras med -85 personer samma period föregående år.

Skapa attraktiva boendemiljöer

Kultur och tekniknämnden bidrar till målet genom att, utifrån beslutad underhållsplan, genomföra olika insatser för vägar, belysning, broar, parker, idrottsanläggningar. Detta pågår enligt plan. Kvalitet på skötsel under alla årstider av vägar, parker och naturområden har lyfts till en högre nivå i syfte att skapa en attraktiv livsmiljö för medborgarna. Arbetet med att bygga ny hållplats efter Södra Fagerviksvägen med anslutande gång och cykelväg har påbörjats och kommer att färdigställas under hösten.

Timrå ska vara en trygg plats att leva och bo på

Kommunen har tagit fram en lägesbild över brottsligheten inom kommunens geografiska område och en åtgärdsplan utifrån lägesbilden. Tre områden har identifierats Unga lagöverträdare, Våld i nära relation och Kriminalitet i spår av industrisatsningen. Via den Operativa samverkansgruppen med Polisen och BRÅ-samordnare får förvaltningarna en bra lägesbild och ger en möjlighet att samordna insatser utifrån behov som identifierats. Rådet för trygghet och hälsa har kontinuerligt blivit uppdaterade och involverade i det brottsförebyggande arbete.

En risk- och sårbarhetsanalys är fastställd för åren 2024-2027. I den har kommunen identifierat potentiella hot och sårbarheter kring krisberedskap och det aktuella världsläget. En del av den civil- och krisberedskapen är planering av nödvatten. Nödvattenplaneringen i kommun har kommit igång och inom kort kommer nödvattenplanen att tas upp till politiken för beslut. Arbetet med kontinuitetsplaner i syfte att säkra kommunens verksamheter vid en extraordinär händelse pågår under året. Det har redan nu identifierats behov för att säkra verksamheten och som behöver åtgärdas.

En krisledningsplan för kommun är fastställd för 2024 och kommer revideras för 2025-2026. Syftet med krisledningsplanen är att förbereda kommunen på att effektivt hantera och agera vid en kris eller allvarlig händelse som hotar att störa verksamheten. En säkerhetsskyddsanalys och säkerhetsskyddsplan är upparbetad

och fastställd under 2024. Säkerhetsskydd går ut på att skydda den information och de verksamheter som är av betydelse för Sveriges säkerhet mot spioneri, sabotage, terroristbrott och vissa andra hot. Kommunen har identifierat ett antal sårbarheter och utifrån det lagt upp en plan hur man ska minimera riskerna.

Kommunen har också skrivit avtal med frivilliga resursgruppen om att vara förstärkningsresurs, de kallas in vid situationer då ordinarie kommunala resurser inte räcker till. Avtalet sträcker sig till 2026.

För att minimera missbruk och våld i nära relationer har öppenvården inom socialtjänsten utvecklats till att inte bara omfatta missbruk utan även våld i nära relationer då det ofta finns ett samband med detta. I syfte att öka tryggheten både för brukare och personal har, genom samverkan mellan IFO och äldreomsorgen, personal och chefer utbildats kring att hantera missbruk hos brukare inom ÄO och LSS.

Samarbetet avseende nattvandringar genom IOP har tillsammans med Timrå IK fortflöpt enligt plan. Enligt den senaste halvårsrapporten från Timrå IK framkommer att rutiner finns på plats hos samtliga föreningar. Polis och räddningstjänst har fått tillgång till samtliga vandringsdatum och startpunkt för ökad möjlighet till dialog och möte. Timrå IK beskriver vidare i rapporten hur de upplever att dialogen mellan förening, skola, kommun, polis och räddningstjänst förbättrats, vilket medför en ökad möjlighet att dela vad som är aktuellt i kommunen för samtliga aktörer.

#### Utbyggnad av bredband

Utbyggnad av fibernätet fortgår, ett utbyggnadsprojekt i Laggarberg-Solum är under genomförande. Under 2024 pågår även efteranslutningsprojekt i Merlo-Fröländsbodarna samt Ljustorp. Statistiken visar att trenden är att fler från tillgång till fiber i Timrå kommun.

#### **Uppdrag: Attraktiv boendekommun**



##### **Pågår enligt plan (pil upp)**

Den effekt som beskrivs i kommunfullmäktiges verksamhetsplan och budget gällande uppdraget är:

- Effektivare nyttjandegrad av kommunens lokaler.
- En minskning av externhyrda lokaler.
- Att skolans lokaler öppnas samt möjliggörs för nyttjande av förenings- och kulturlivet.

- En relativ minskning av kommunens elförbrukning.
- Att insamlingen av hushållens matavfall kommit igång innan planperiodens slut.
- Timrå är en trygg plats att leva och bo på. Fler arbetstillfällen och inflyttning ger ökade skatteintäkter.
- Det finns ett starkt föreningsliv som möjliggör för yngre och äldre att ha ett aktivt och meningsfull fritid.
- Utveckla besöksnäringen

**Sammantaget kan konstateras att samtliga nämnder bidrar till att uppfylla uppdraget.**

#### En minskning av externhyrda lokaler

Socialtjänstens verksamheter flyttas in i kommunhuset vilket innebär att externa och interna hyreskontrakt kan avslutas. Förvaltningen planerar att utreda möjligheten att bygga nytt samt omstrukturera befintliga äldreboenden. Kommunledningskontoret har flyttat in i nya lokaler på Vivstahöjden vilket inneburit att externa hyreskontrakt avslutats. Kultur och teknik hade uppdraget att göra en förstudie kring behovet av ett nytt LSS-boende. Behovet tillgodosågs via befintliga lokaler och uppdraget är nu avslutat.

#### Effektivare nyttjandegrad av kommunens lokaler och att de tillgängliggörs för externa aktörer

Kultur och teknik har genom sitt arbete ökat antalet skolor som är godkända för övernattnings vid t ex idrottscuper. Detta gör att externa aktörer/föreningar kan nyttja skolans lokaler då lokalerna inte nyttjas för skolverksamhet.

#### En relativ minskning av kommunens elförbrukning

För att bidra till målet pågår arbete med att utreda vilka fjärrvärmeanläggningar som kan bytas ut mot andra energislag t.ex. bergvärme. Ett exempel är konvertering till bergvärme på Ala skola som pågår.

#### Timrå är en trygg plats att leva och bo på. Fler arbetstillfällen och inflyttning ger ökade skatteintäkter.

Hur tryggt medborgarna upplever Timrå redovisas i årsrapporten eftersom svaren från medborgarundersökningen kommer i december. Vad gäller inflyttning har detta redovisats tidigare i rapporten.





















#### Det finns ett starkt föreningsliv som möjliggör för yngre och äldre att ha ett aktivt och meningsfull fritid.

Detta redovisas vid årsrapporten.

### Utveckla besöksnäringen

En långsiktig plan för Destination Sundsvall med gemensamt prioriterade områden, resurssamordning och gemensamma marknadsföringsinsatser håller på att arbetas fram. Sinneas vägar fortsätter stärka Timrås besöksnäringens aktörer och skapar samarbeten längst vägarna. Fortsatt arbete med konceptet *Timrå som boendeort – From Timrå With Love*. Timrå ingår sedan i början av 2024 tillsammans med övriga kommuner i Sundsvallsregionen och Höga Kusten i SAM-projektet (Stärkt Attraktionskraft och Mottagningskapacitet). Projektet syftar till att lyfta hela arbetsmarknadsregionen och stärka attraktiviteten för platsen hos främst målgrupper utanför Sverige.

### Nyckeltal

Nyckeltal med beskrivning	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Trend
Befolkning i kollektivtrafiknära läge, andel (%) 	69,8	72,5	71,9	72,2			
Bostäder totalt, antal/1000 inv.	488	491	493	496	504		
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 13-16 år	46	39	35	41			
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%) 	24	24	20	23			
Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inkl. biologisk behandling, andel (%) 	24	21	20	27			
Invånare 16-84 år som avstår från att gå ut ensam, andel (%) 		24	25	23			
Skyddad natur totalt, andel (%) 	1,3	1,3	1,3	1,5	1,6		
Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s, andel (%) 	79,7	84	84,4	86,6	88,6		
Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO2-ekv/inv 	6,96	6,3	5,5	7,42			
Medborgare rekommenderar andra som inte bor här att flytta till Timrå, andel (%)			68	66	71		
Timrå som plats att leva och bo på, andel (%)			97	94	93		
Möjlighet till insyn och inflytande i kommunen, andel (%)			25	30	20		
Hur bra Timrå kommun sköter sina verksamheter, andel (%)			89	87	87		

### Engagerade och ansvarstagande chefer och medarbetare

Sjukfrånvaron under januari – juni ligger på samma nivå som föregående år. En av anledningarna är Försäkringskassans nya mjukare regler fr o m 1 februari i år 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. Det som har sänkts är korttidsfrånvaron. Så sammanlagt är det inte fler som är sjuka utan att det tar längre tid för de redan sjukskrivna att komma tillbaka till arbetet. En minskning av sjukfrånvaron kan ses inom barn- och utbildningsnämnden men tyvärr så ökar det i övriga nämnder.



	Jan - juni 2024	Jan - juni 2023	Jan - juni 2022
Sjukfrånvaro	7,2%	7.1%	7,4%
Antal sjukfall	2171	2539	2698
<b>Sjukdagar per intervall</b>			
1 dag	2064	2038	2445
2-14 dagar	5943	6151	8474
15-90 dagar	6031	5826	4847
91-180 dagar	3615	4109	2789
181-365 dagar	4240	3340	1208
366 -	2050	1927	955
<b>Rehabärenden</b>			
Pågående	187	375	380
Avslutade	96	240	250
<b>Kommunstyrelsen</b>			
	4,5%	2.2%	3.2%
<b>Socialnämnden</b>			
	9,3%	8,3%	8.4%
<b>Barn- och utbildningsnämnden</b>			
	5,5%	6,8%	7%
<b>Kultur- och tekniknämnden</b>			
	5,6%	3,6%	6.7%
<b>Miljö- och byggnadsnämnden</b>			
	8,5%	6.8%	5.7%

## Uppdrag



I kommunfullmäktiges verksamhetsplan lyfts att alla nämnder ska arbeta med införandet av styrmodellens principer samt ett ökat medarbetarinflytande och medarbetaransvarstagande.

**Sammantaget konstateras att nämnderna bidrar helt eller delvis till att uppfylla uppdraget.**

Inom samtliga nämnder arbetas på olika sätt för att öka medarbetarinflytande och ansvarstagande. Förvaltningsledningen inom barn- och utbildning arbetat för att skapa nya forum för dialog tillsammans med rektorerna. Syftet med förändringarna har varit att skapa tillfällen för reflektion och erfarenhetsutbyten mellan både rektorer inom samma skolform och mellan skolformer och utgångspunkten är de resultat och analyser som setts i det systematiska kvalitetsarbetet. Vidare 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

En chefsdag för samtliga enhetschefer inom socialtjänsten har genomförts. Syftet var att få enhetschefernas inspel på vad som behöver göras för att förbättra deras arbetsmiljö och hur förvaltningsledningen kan skapa förutsättningar så att enhetscheferna kan hantera de utmaningar och möjligheter de möter i vardagen. Det som framkom från cheferna var behovet av samverkan mellan verksamheterna, innehållet i verksamhetsplanen samt dess mål, förtydligande arbete med vad styrmodellen innebär och att förbättra introduktionen för nya chefer. Den uppföljning gjordes som visade att detta var mycket uppskattat. Ledningsgruppen har beslutat att detta ska genomföras 2 ggr/år. Inom Stöd och omsorg startas ett utvecklingsarbete under hösten för att ta fram ett sätt att mäta kvalitén i verksamheten.

Kultur- och tekniknämnden har redovisat att de delvis bidrar till att uppfylla uppdraget. Anledningen är att förvaltningen arbetar med att ta fram ett förslag till förvaltningens plattform för ledning och styrning och hur jag som medarbetare bidrar till kommunens mål.

Miljö- och byggnadsnämnden har reviderat delegationsordningen i arbetet har verktyg och uppföljningsmöjligheter setts över. Översyn av styrdokument pågår löpande efter behov i hela kommunen. Uppföljning av kommunens samverkansavtal sker genom regelbundna avstämningar med fackliga parter för att säkerställa att avtalet efterlevs och att medarbetarnas inflytande i beslutsprocessen verkligen har ökat.

## Nyckeltal

Nyckeltal med beskrivning	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Trend
Avgångna tillsvidareanställda under året, kommunalt anställda, andel (%)	9	9	8	9	11		→
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Ledarskapsindex	84	79	80	81,2	83		→
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Motivationsindex	83	78	79	80,4	81		→
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Styrningsindex	84	78	80	81,6	81		→
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Totalindex	84	78	80	81,1	82		→
Sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt, (%)	5.5	6.5	6.8	8	7,8	7,2 (juni)	↗
Tillsvidareanställda månadsavlönade, kommunalt anställda, andel (%)	78	78	76	77	77		→

## Nämndernas ekonomiska redovisning

### Kommunstyrelsen

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

Kärn- och stödverksamhet, kommunstyrelsens ansvarsområden exklusive bolag och förbund har en årsbudget om 74 267 tkr, och visar en positiv budgetavvikelse om 4 900 tkr per sista augusti. Inom verksamhetsområdet *Näringsliv, inflyttning och landsbygdsutveckling* finns en positiv budgetavvikelse för perioden om 2 000 tkr som främst beror på vakanser inom verksamheten och finansiering för personal som arbetar i projekt. Inom verksamhetsområdet *Fysisk och teknisk planering, bostadsförbättr*, finns överskott för perioden om 1 000 tkr som till stor del beror på vakanser och sjukskrivningar. Verksamhetsområde *Övrig politisk verksamhet* redovisar en positiv avvikelse för perioden om 650 tkr som främst beror på lägre personalkostnader än budgeterat för arbete med arkiv och val. Verksamhetsområdet *Gemensamt stöd och ledning* redovisar en positiv avvikelse om 700 tkr för perioden och inom verksamhetsområdet *Totalförsvar och samhällsskydd* finns en positiv avvikelse om 500 tkr. De är tillfälliga för perioden och kommer inte kvarstå vid årets slut. Kommunstyrelsen exklusive bolag och förbunds prognostiserade resultat vid årets slut är ett överskott om 3 100 tkr.

Resultaträkning jan-aug (tkr)	Budget period	Utfall period	Avvikelse period	Budget helår	Årsprognos	Årsprognos budgetavvikelse
<b>KOMMUNSTYRELSEN exkl bolag och förbund</b>						
INTÄKTER	23 598	24 292	694	34 800	36 430	1 630
KOSTNADER (-)	-70 431	-66 217	4 214	-109 066	-107 566	1 500
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-46 833</b>	<b>-41 925</b>	<b>4 908</b>	<b>-74 267</b>	<b>-71 137</b>	<b>3 130</b>

### KS Bolag och förbund

Bolag och förbund vars finansiering ligger inom Kommunstyrelsen är enligt tabell nedan. Årsbudgeten om 48 411 tkr innebär en minskad nettobudget om 1 900 tkr kronor i relation till 2023 års budget.

Bolag och förbund rapporterar en negativ budgetavvikelse om -4 500 tkr för perioden januari-augusti. Resultatet visar att kostnaderna överstiger budget inom Räddningstjänsten med -3 400 tkr, främst på grund av högre pensionsavsättningar. Ökade kostnader finns inom Kollektivtrafik och Färdtjänst som redovisar ett underskott om -600 tkr för perioden. Elförsörjning (råkraft) redovisar ett

underskott om -1 000 tkr på grund av lägre intäkter än budgeterat. Denna negativa avvikelse beräknas leda till ett underskott motsvarande - 6 300 tkr vid årets slut.

Resultaträkning jan-aug (tkr)	Budget period	Utfall period	Avvikelse period	Budget helår	Årsprognos	Årsprognos budget-avvikelse
<b>Bolag och förbund</b>						
Räddningstjänst, MRF	-14 934	-18 340	-3 406	-22 400	-27 000	-4 600
Färdtjänst/ riksfärdtjänst	-2 942	-3 132	-190	-4 413	-5 100	-687
Flygtrafik, Midlanda	-6 500	-5 900	600	-6 500	-5 900	600
Kollektivtrafik	-12 095	-12 493	-398	-18 141	-19 550	-1 409
Infrastrukturutveckling	-57	-67	-10	-57	-67	-10
Elförsörjning, råkraft (intäkt)	2 836	1 761	-1 075	3 100	2 900	-200
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-33 692</b>	<b>-38 171</b>	<b>-4 478</b>	<b>-48 411</b>	<b>-54 717</b>	<b>-6 306</b>

## Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsförvaltningen har ett negativt resultat på 2 525 tkr för perioden januari-augusti. Underskottet beror till största del på högre livsmedelskostnader som centralköket har fått i produktionen av måltider till kommunens förskolebarn, skolelever och äldre medborgare jämfört med budget. Det beror på att marknadens prisnivå på livsmedel har ökat. Underskottet kan även förklaras av ökade volymer i verksamheten förskola samt ökade kostnader av särskilt stöd till barn främst i förskolan men även i grundskolan.

På helår beräknas ett underskott på 5 532 tkr, vilket främst beror på de ökade produktionskostnaderna för centralköket i samband med tillagning av skolmåltider och måltider till äldreomsorgen. En annan betydande orsak till underskottet är förskolans behov av resurser till barn i behov av extra stöd samt en mindre volymökning i förskolan totalt på helår. En ytterligare orsak till resultatet är ökade lokalkostnader för Timrå gymnasieskola. Skolan har under hösten utökat lokalytan med paviljonger på grund av ökat elevantal samt utökning i undervisningstimmar enligt ny läroplan. Underskottet möts upp med några verksamheters överskott som främst beror på inköpsrestriktioner samt minskat budgetbehov.

Resultaträkning jan-aug (tkr)	Budget period	Utfall period	Avvikelse period	Budget helår	Årsprognos	Årsprognos budgetavvikelse
<b>BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN</b>						
INTÄKTER	69 131	72 541	3 411	106 550	113 902	7 352
KOSTNADER (-)	-397 159	-403 094	-5 936	-621 161	-634 045	-12 884
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-328 028</b>	<b>-330 553</b>	<b>-2 525</b>	<b>-514 611</b>	<b>-520 142</b>	<b>-5 532</b>

## Socialnämnden

Socialnämnden gör en prognos i delårsrapporten som är cirka 9,5 mnkr sämre gentemot den prognos som lades inför fyramånadersrapporten. Socialnämnden har under året fortsatt arbeta systematiskt med att vidta åtgärder för att förbättra det ekonomiska resultatet och effekt kan också ses på kostnadssänkande åtgärder. Trots detta hamnar prognosen på helår på ett sämre resultat. Socialnämnden är en bred och komplex verksamhet med ett lagstadgat uppdrag att hantera och verkställa insatser utifrån behov, behov som ofta inte är kända för nämnden i ingången av budgetåret. Variationen i behov gör det också svårt att lägga en prognos i början av året.

Nedanstående kostnader redovisades delvis i fyramånadersprognosen, några har tillkommit eller ökat. Dessa belastar fortsatt nämndens utfall.

Tillkommande kostnader	Summa
Extern placering äldreomsorg	- 1 600 tkr
Extern placering LSS	- 2 700 tkr
Lönerevision kommunal	- 500 tkr
Konsulentstödda familjehem	- 2 500 tkr
HVB barn och unga	-1 800 tkr
Skyddsplacering gängkriminalitet	- 4 900 tkr
Förberedelse blockad	Redovisas på helår
<b>Totalt</b>	<b>14 000 tkr</b>

Utöver ovanstående kostnader påverkas prognosen av behovsförändringar hos medborgarna i befintliga verksamheter samt kostnader relaterade till vakanser i form av sjukskrivning och semestrar. Detta förklaras mer ingående under respektive verksamhet nedan.

Resultaträkning jan-aug (tkr)	Budget period	Utfall period	Avvikelse period	Budget helår	Årsprognos	Årsprognos budget-avvikelse
<b>Socialnämnden</b>						
INTÄKTER	93 098	58 867	-34 231	139 455	90 983	-48 472
KOSTNADER (-)	-431 848	-451 321	-19 474	-653 851	-674 776	-20 925
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-338 750</b>	<b>-392 454</b>	<b>-53 705</b>	<b>-514 396</b>	<b>-583 793</b>	<b>-69 397</b>

## Kultur- och tekniknämnden

Kultur- och tekniknämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget på 2 107 tkr per sista augusti samt en helårsprognos med ökade intäkter på 3 300 tkr samt ökade kostnader med samma belopp vilket resulterar i en prognostiserad budgetavvikelse som är noll på helår. I prognosen ingår ökade statsbidrag med 2 400 tkr dels för mottagande av flyktingar från Ukraina samt för läsfrämjande aktiviteter på biblioteket för barn och unga dessa bidrag möter kostnader med samma belopp.

Från 1 september övergår Kulturskolans verksamhet och personal från Barn- och utbildningsnämnden till Kultur- och tekniknämnden, detta ökar nämndens ram med 1 460 tkr för perioden september till december.

För att möta de ekonomiska utmaningarna 2024 har nämnden och förvaltningen vidtagit ett antal åtgärder för att nå ett nollresultat på helår, arbete har skett med att minska kostnaderna men även att öka intäkterna.

Den gångna vintern var resurskrävande gällande vinterväghållning samt taksfattning av ett antal fastigheter och för att kompensera det negativa resultatet på Samhällsplanering och infrastruktur har det planerade vägunderhållet minskat och avvikelsen på helår förväntas bli noll.

En inköpsamordnare har anställts, hon finns på plats i november och kommer att arbeta förvaltningsövergripande, detta kommer att underlätta förvaltningens arbete med uppdraget från Kommunfullmäktige att arbeta med förbättrade inköp, avtalsuppföljning mm. Vi ser även att detta är något vi kommer att behöva jobba med kommande år och förhoppningen är att denna tjänst kommer att bli självfinansierad.

Resultaträkning jan-aug (tkr)	Budget period	Utfall period	Avvikelse period	Budget helår	Årsprognos	Årsprognos budget-avvikelse
<b>Kultur - och tekniknämnden</b>						
INTÄKTER	92 692	93 778	1 086	139 082	142 381	3 299
KOSTNADER (-)	-162 068	-161 046	1 021	-248 036	-251 336	-3 300
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-69 375</b>	<b>-67 268</b>	<b>2 107</b>	<b>-108 955</b>	<b>-108 955</b>	<b>0</b>

## Miljö- och byggnadsnämnden

För verksamhetsår 2024 har kommunfullmäktige tilldelat miljö- och byggnadsnämnden en budgetram om ca 11 431 tkr i nettokostnad. Vid augusti månads utgång visar nämnden ett positivt ekonomiskt resultat om ca 3 083 tkr.

Överskottet beror till största del på lägre personalkostnader jämfört med budget. På helår beräknas ett överskott på 2 586 tkr vilket beror på lägre personalkostnader pga. tillfälliga vakanta tjänster under året.

Nämnd- och styrelseverksamhet har ett positivt resultat på 111 tkr för perioden. Offentlig service har ett överskott på 81 tkr. På helår beräknas ingen avvikelse mot budget för både Nämnden- och styrelseverksamhet och Offentlig service.

Det är tydligt att lågkonjunkturen påverkar trycket på bygglovsansökningar i början av året. När fyramånadsrapporten gjordes i april för bygglovsansökningar, har intäkterna varit ca 200 tkr lägre än budget för period. Nu i nya rapporten som gjordes i augusti visar på ca 44 tkr lägre än budget. Från prognosen som gjordes i april månad påvisar att intäkterna börjar så småningom komma ikapp budget. På helår beräknas ingen avvikelse på intäkter mot budget på grund av normala volymer på bygglovsansökningar förväntas komma in under hösten. Prognos på helår är ett överskott på 835 tkr vilket beror på lägre personalkostnader.

Miljöenheten håller sin budget. Miljöenheten visar ett tillfälligt överskott om 812 tkr för perioden januari-augusti. På helår beräknas ett överskott på 1 003 tkr, vilket beror på lägre personalkostnader.

Naturvårdsverksamheten har ett överskott på 306 tkr. Utifrån utfall för perioden januari till augusti beräknas ökade kostnader men samtidigt sker en ökning av intäkter.

Bostadsanpassningen har inga större inkomna ärenden och visar ett överskott för perioden om ca 819 tkr. Under förutsättning att inga ärenden med större ekonomisk påverkan inkommer under året, årsprognosen beräknas ingen avvikelse mot budget.

Resultaträkning jan-aug (tkr)	Budget period	Utfall period	Avvikelse period	Budget helår	Årsprognos	Årsprognos budget-avvikelse
<b>MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMNDEN</b>						
INTÄKTER	4 216	4 796	580	6 486	7 137	651
KOSTNADER (-)	-11 491	-8 988	2 503	-17 917	-16 001	1 916
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-7 275</b>	<b>-4 192</b>	<b>3 083</b>	<b>-11 431</b>	<b>-8 864</b>	<b>2 567</b>

## Finansförvaltning

Inom finansförvaltningen finns skatteintäkter, generella statsbidrag, intäkts/kostnadsutjämning, finansiella poster, reavinst/förluster samt omställningsåtgärder.

Finansförvaltningens budget 2024 utgick ifrån att 20,0 miljoner kronor lyfts in från Framtidsfonden/Resultatutjämningsreserv enligt beslut i verksamhetsplan och budget 2024-2026. Dessa är medel är utanför prognosen.

Utfallet för perioden är -11,9 miljoner kr sämre än budgeterat. Årsprognosen visar 1 262,7 miljoner kronor vilket ger en budgetavvikelse på -25,7 miljoner kronor. Skatter och bidrag för perioden uppgår till 1,2 miljoner kronor lägre än budget, och kommer enligt cirkulär 24:38 från SKR bli ca 3,2 miljoner kronor högre än budget på helår. Jämfört med tidigare prognos i april har skatteunderlaget 2023 reviderats ned med anledning av preliminärt utfall från Skatteverket. 2024 ses en starkare utveckling av skatteunderlaget vilket hänger ihop med ny information kring arbetsmarknad och lönesummor gällande första halvåret. KPA:s senaste pensionsprognos i augusti visar på kostnader för pensioner som på helår kommer att understiga budget med ca 2,0 miljoner kronor.

Det rådande ränteläget har ökat kommunens ränteutgifter negativt, vilket ger ett beräknat negativt finansnetto om ca -11,0 miljoner kronor på helår, där inflationens påverkan på pensionerna står för -2,8 miljoner kronor. Finansnetto för perioden januari till augusti är minus -8,3 miljoner kronor, varav -5,7 miljoner kronor härrör från pensioner.

Helårsprognosen är 17 mnkr bättre än prognosen som gjordes i fyramånadersrapporten. Förbättringen i prognosen beror bl.a. på reavinster vid försäljning av fastigheter, högre beräknade ränteintäkter samt högre prognosticerade skatteintäkter och generella bidrag/utjämning.

Resultaträkning jan-aug (tkr)	Budget period	Utfall period	Avvikelse period	Budget helår	Årsprognos	Årsprognos budget-avvikelse
<b>FINANSFÖRVALTNINGEN</b>						
INTÄKTER	918 476	929 689	11 213	1 380 983	1 393 945	12 962
KOSTNADER (-)	-74 823	-97 887	-23 064	-92 624	-131 258	-38 634
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>843 652</b>	<b>831 802</b>	<b>-11 851</b>	<b>1 288 359</b>	<b>1 262 687</b>	<b>-25 672</b>

## Revisionen

Revisionen har en positiv budgetavvikelse för perioden om 238 tkr. Politikerarvoden är 27 tkr högre än budgeterat medan konsulter och övriga kostnader är ca 264 tkr lägre än budgeterat för perioden.

Resultaträkning jan-aug (tkr)	Budget period	Utfall period	Avvikelse period	Budget helår	Årsprognos	Årsprognos budget-avvikelse



<b>Revisionen</b>						
INTÄKTER	0	0	0	0	0	0
KOSTNADER (-)	-705	-468	238	-1 058	-1 058	0
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-705</b>	<b>-468</b>	<b>238</b>	<b>-1 058</b>	<b>-1 058</b>	<b>0</b>

## Strategier för måluppfyllelse

### Digitalisera

Under de senaste tre åren har det, generellt sett, skett en enorm digital utveckling inom kommunens verksamheter. Inom skolan används de digitala verktygen både som en metod för att främja lärande, öka tillgänglighet och öka motivationen hos eleverna. På de skolor som kommit långt i sitt digitala arbete ökar den digitala kompetensen hos personalen och det digitala berikar och förstärker den pedagogiska verksamheten. Andra exempel inom övriga verksamheter i kommunen är samverkan kring utlåning mellan biblioteken i länet, en extern e-tjänst för felanmälan för bl.a. kommunens utemiljö, gator, parker och idrottsanläggningar, en e-tjänst för bygglovsansökningar, digital signering samt digitala personalakter.

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. Exempel på insatser är Nära vård – pågående utvecklingsarbete mot digitalisering, Pilotprojekt Digifysisk Senior Vård slutförd och det finns en plan framåt men det saknas finansiering via Regionen.

### Säkra kompetens

Det görs flera insatser inom kommunen utifrån området kompetensförsörjning. En av de viktigaste frågorna inom kompetensförsörjning är att vara en attraktiv arbetsgivare. Exempel på insatser som görs är Jobbspår, Äldreomsorgslyftet, Yrkesresan, strategisk kompetensförsörjningsplan fram för Timrå kommuns skolväsende. Arbetet med ett välskött skolsystem med möjlighet till inflytande och ansvarstagande gör att attraktiviteten ökar. Inom flera nämnder arbetar förvaltningarna med kompetensförsörjning via omvärldsbevakning, kunskapsöverföring samt samverkan med andra kommuner för att minska sårbarheten.

Vid den kommande etableringen kommer kommunen och etableringsföretaget ha samma intresse, att öka inflyttningen till kommunerna för att tillgodose kompetensförsörjningen. Det vill säga ett dubbelt kompetensbehov både till industrin och välfärdssektorn. Det regionala perspektivet behöver beaktas för att

inte konkurrera med andra kommuner och företag om samma kompetens. Vi behöver istället hjälpas åt och samverka mer för strategisk rekrytering lokalt, regionalt och nationellt.

## **Skapa utveckling**

Nämnderna redovisar i sina delårsrapporter att kontinuerlig utveckling sker inom befintliga verksamhetssystem så att de möter de behov som finns hos medborgarna t ex i form av e-tjänster. En verksamhet förbättras av medarbetare som är engagerade och delaktiga. Att kunna påverka sin arbetsmiljö och arbetssituation stimulerar till initiativrikedom, kreativitet och ansvarstagande. Det utvecklar Timrå kommuns verksamheter och medarbetare - och kommunen får ännu fler nöjda invånare och stolta medarbetare.

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 kommer Arbetet med en god och nära vård kommer att vara tongivande i allt utvecklingsarbete tillsammans med övriga kommuner i länet samt regionen.

## **Fånga och möta behov**

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.

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

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. Föreningar som vi har avtal med i dag för att utföra viss kommunal verksamhet t.ex. bibliotek och fritidsgård.

## 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. Nedan ges några exempel:

- MEX gruppen tar ett samlat grepp om exploateringsfrågorna i kommunen.
- Rådet för trygghet och hälsa utifrån trygghetsfrågor, Scenkonstbolaget utifrån scenkonst till barn och unga, Trafikverket i väg och brofrågor, NTF i frågor kring trafiksäkerhet samt samverkan i Y-renhållare där upphandlingar och tjänster ingår men även erfarenhetsutbyte och omvärldsbevakning.
- Samverkan barn- och utbildningsnämnden, Kultur och tekniknämnden och socialtjänsten kring barn och unga och utbildning.
- En god och nära vård: ett gemensamt utvecklingsprojekt mellan Västernorrlands region samt alla länets kommuner. Samverkan skolan, socialtjänsten, polisen och fritid - SSPF.
- Samverkan socialtjänsten, Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, vuxenutbildningen och Tillväxt Timrå för fler i hållbar, egen försörjning.

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.

## Uppföljning av privata utförare

Hos socialnämnden, barn- och utbildningsnämnden och Kultur- och tekniknämnden följs privata utförare upp årligen i samband med årsbokslutet.

## Ekonomiska rapporter

### Driftsredovisning – kommunen

Driftsredovisning (tkr) januari-augusti 2024	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse januari-augusti 2024		
	Utfall perioden 2024	Budget perioden 2024	Utfall perioden 2023	Utfall perioden 2024	Budget perioden 2024	Utfall perioden 2023	Intäkter	Kostnader	Netto
	<b>Kommunstyrelse</b>								
- KS exkl bolag/förbund	24 292	23 598	24 814	-66 217	-70 431	-67 060	694	4 214	4 908
- KS bolag/förbund	2 728	3 549	6 034	-40 899	-37 241	-33 426	-821	-3 658	-4 478
- Oförutsedda behov	0	0	0	0	-3 353	0	0	3 353	3 353
<b>Barn- och utbildningsnämnd</b>	72 541	69 131	71 720	-403 094	-397 159	-399 437	3 410	-5 935	-2 525
<b>Kultur- och tekniknämnd</b>	93 778	92 692	83 684	-161 046	-162 068	-148 856	1 086	1 022	2 107
<b>Miljö- och byggnadsnämnd</b>	4 796	4 216	2 277	-8 988	-11 491	-7 721	580	2 503	3 083
Revision	0	0	0	-468	-705	-457	0	237	238
<b>Socialnämnd</b>	58 867	93 098	58 710	-451 321	-431 848	-423 216	-34 231	-19 473	-53 705
<b>Summa styrelse/ nämnder</b>	<b>257 002</b>	<b>286 284</b>	<b>247 239</b>	<b>-1 132 033</b>	<b>-1 114 296</b>	<b>-1 080 173</b>	<b>-29 282</b>	<b>-17 737</b>	<b>-47 019</b>
Finansförvaltning	929 689	918 476	896 290	-97 887	-74 823	-80 784	11 213	-23 064	-11 851
<b>Summa styrelse/ nämnder och Finansförvaltning</b>	<b>1 186 691</b>	<b>1 204 760</b>	<b>1 143 529</b>	<b>-1 229 920</b>	<b>-1 189 119</b>	<b>-1 160 957</b>	<b>-18 069</b>	<b>-40 801</b>	<b>-58 870</b>
Bokförd kostnad, ej nämndsredovisad	0	0	0	-861	0	-1 549	0	-861	-861
<b>Justering:</b> Poster som inte hör till Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enl resultaträkningen	-909 291	-900 322	-879 427	99 840	85 552	90 754			
<b>TOTALT</b>	<b>277 400</b>	<b>304 438</b>	<b>264 102</b>	<b>-1 130 941</b>	<b>-1 103 567</b>	<b>-1 071 752</b>	<b>-18 069</b>	<b>-41 662</b>	<b>-59 731</b>
Interna poster	-115 826	-115 863	-105 509	115 826	115 863	105 509	37	-37	0
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enl resultaträkning	161 574	188 575	158 593	-1 015 115	-987 704	-966 243	-18 032	-41 699	-59 731

För mer detaljerad information om driftsredovisningen hänvisas till respektive nämnds ekonomiska uppföljning.

### Investeringsredovisning – kommunen

Investeringar per nämnd/styrelse jan- aug 2024 (tkr)	Utfall jan- aug 2024	Budget 2024	Kompl./ ombudget 2024	Total budget 2024	Prognos 2024	Årsprognos budget- avvikelse
<b>KOMMUNSTYRELSEN</b>						
Bredband	0	0	-4 768	-4 768	-4 768	0
Strategiska markinköp	0	-2 000	0	-2 000	-2 000	0
IT	-7 005	-10 000	-817	-10 817	-10 817	0
Lastbil Gymnasiet	-2 223	0	0	0	-2 223	-2 223
Energibesparing	-582	-5 000	-5 000	-10 000	-3 500	6 500
Exploateringsprojekt	-3 542	0	0	0	-3 542	-3 542
Exploatering Solhöjden	-3 224	-33 100	0	-33 100	-11 500	21 600
<b>Summa</b>	<b>-16 576</b>	<b>-50 100</b>	<b>-10 585</b>	<b>-60 685</b>	<b>-38 350</b>	<b>22 335</b>
<b>BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN</b>						
Investeringsbehov	-1 199	-2 000	-81	-2 081	-2 081	0
<b>Summa</b>	<b>-1 199</b>	<b>-2 000</b>	<b>-81</b>	<b>-2 081</b>	<b>-2 081</b>	<b>0</b>

<b>SOCIALNÄMNDEN</b>						
Inv pott	-876	-1 000	-2 135	-3 135	-3 135	0
<b>Summa</b>	<b>-876</b>	<b>-1 000</b>	<b>-2 135</b>	<b>-3 135</b>	<b>-3 135</b>	<b>0</b>
<b>KULTUR- OCH TEKNIKNÄMNDEN</b>						
Skola förskola	0	-1 000	0	-1 000	-1 000	0
Pott div investeringar	-3 159	-15 000	-1 105	-16 105	-15 105	1 000
Förskola 1 Söråker	-53 496	-30 000	-58 000	-88 000	-84 900	3 100
Förskola 2 Vivsta	0	-5 000	0	-5 000	0	5 000
Stadsutveckling Vivsta/Mariedal	0	-2 000	0	-2 000	0	2 000
GC-väg Söråker - Torsboda	0	-500	0	-500	0	500
Brandstation/Blåljus	-737	0	-1 500	-1 500	-1 500	0
Ledningscentral	-6 091	-40 000	-945	-40 945	-40 945	0
Örnen ombyggnad	-27	0	-5 000	-5 000	-2 000	3 000
Utbyggnad Gymnasieskola	-149	-5 000	-140	-5 140	-650	4 490
Container Renhållning	-60	0	0	0	-60	-60
Vivstahöjden (Vivsta skola)	-4 276	0	-5 200	-5 200	-5 200	0
GC koppling ny bro 22-963	0	0	-1 466	-1 466	-1 466	0
<b>Summa</b>	<b>-67 995</b>	<b>-98 500</b>	<b>-73 356</b>	<b>-171 856</b>	<b>-152 826</b>	<b>19 030</b>
<b>TOTALT</b>	<b>-86 646</b>	<b>-151 600</b>	<b>-86 157</b>	<b>-237 757</b>	<b>-196 392</b>	<b>41 365</b>

Kommunens investeringsbudget uppgår till 237 757 tkr inklusive kompletteringsbudget för investeringsmedel överförda från 2023 samt ett tillskott på 40 000 tkr för investeringen Ledningscentral.

För arbetet med kommunens eftersatta underhåll tilldelades Kultur- och tekniknämnden en pott på 15 000 tkr. I år har fokus varit att bland annat renovera ett antal förskolor, Industrispåret och insatser på SCA Arena. Alla dessa investeringar löper på och beräknas hålla tidplan och budget.

För 2023–2025 är 5 000 tkr/per år avsatta för medfinansiering i ”Bredbandslyftet”, vilket syftar till att förbättra tillgången till bredband på landsbygden.

För 2023–2025 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 en stor del av årets budget. Årets gjorda investeringar utgörs av ett större utbyte av chromebooks för elever på skolor.

## **Förskola Söråker**

Projektet befinner sig mitt i genomförandefasen. Projektet har haft en rad kostnadsdrivande poster såsom inlösen av fastigheter, berghantering, lantmåteriförrättningar etc. men är nu ovan mark och bör rimligtvis slippa oförutsedda kostnader framåt. Då projektet är både dyrt och utsträckt i tid så ser vi att byggkostnader påverkar budgeten med fördyringar men arbete görs ständigt för att minska kostnader med bibehållen funktion och kvalitet. All gjutning är färdigställd och stommen för våning 1 är rest. Just nu pågår jobb med att montera mellanbjälklag för att sen resa stomme till våning 2. Målet är att ha ett väder säkrat skal i mitten av oktober.

Tidplanen är reviderad sedan start men den nya planen ser ut att hålla. Byggnad-, måleriarbeten etc. kommer pågå under sept. -25 och besiktningar och intrimning under okt. -25

## **Utbyggnad Gymnasieskola**

Projektet har efter sommaren, och förändrad budget, påbörjat ett arbete med att tillsammans med BoU-förvaltningen och representanter för verksamheten, identifiera vilka åtgärder som ska prioriteras först i en utbyggnad inom beviljad budget.

Den mest kritiska verksamheten ser ut att vara vuxenutbildningen som idag bedriver verksamhet i förhyrda lokaler i gamla Timrå värdshus.

Förutom ett dyrt hyreskontrakt med långa avtalstider så strider verksamheten mot detaljplanen varför endast tillfälligt bygglov kan beviljas. Tillfälliga bygglovet löper ut 2026-03-01 och kan förlängas med ytterligare 5 år, sen behöver verksamheten avvecklas eller detaljplanen ändras för att tillåta skolverksamhet.

Verksamheten har förutom vuxenutbildningen lyft brister inom fordons- och transportprogrammet, el- och energiprogrammet, restaurang- och livsmedelsprogrammet samt att man är i generellt behov av flera utbildningslokaler inom Timrå Gymnasieskola.

Projektets fokus och inriktning är att bygga ut gymnasiet för att erbjuda vuxenutbildningen ändamålsenliga lokaler innan 2026-12-31. Vi behöver också bottsna med BoU och verksamheten om, och i så fall vilken och på vilket vis, ytterligare verksamhet som ska prioriteras inom given budget.

Tiden är oerhört viktig då vi behöver starta omgående med projektering för att klara tidsramen.

## Ledningscentral

Projektet har upphandlat entreprenör för byggnation och kontrakt är tilldelat för den delen. Bygglov för de första delarna är beviljade och markarbetena är planerade att börja efter sommaren. Projektet går enligt plan.

## Solhöjden

Exploatering Solhöjden står för den största delen av Kommunstyrelsens investeringsbudget. Utfallet januari-augusti består huvudsakligen av konsulttjänster för projektering av vägar, VA-anläggningar, el, tele och fiber. Här ingår också kostnader för aktiviteter som utökade geotekniska undersökningar, geohydrologiska undersökningar, riskanalys etc. Samt några mindre poster för konsultarvode avseende tillkommande utredningar och undersökningar gällande artskyddsfrågor. Vi har även kostnader för juristkonsultation och lantmäteriförrättningar och personalkostnader för personal som arbetar i projektet.

## Resultaträkning

Resultaträkning (mnkr)	Not	KONCERN		KOMMUN				
		Resultat	Resultat	Resultat	Resultat	Budget	Prognos	Avvikelse
		jan-aug	jan-aug	jan-aug	jan-aug	helår	helår	2024
		2024	2023	2024	2023	helår 2024	helår 2024	2024
Verksamhetens intäkter	3, 4	273,8	281,5	161,6	158,6	209,0	177,6	-31,4
Verksamhetens kostnader	5	-1 082,5	-1 059,8	-1 015,1	-966,2	-1 440,7	-1 485,0	-44,3
Avskrivningar	6	-65,9	-60,9	-42,9	-39,1	-65,0	-64,0	1,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-874,6</b>	<b>-839,2</b>	<b>-896,4</b>	<b>-846,8</b>	<b>-1 296,7</b>	<b>-1 371,4</b>	<b>-74,7</b>
Skatteintäkter	7	686,4	676,8	686,4	676,8	1 042,0	1 031,1	-10,9
Generella statsbidrag och utjämning	8	182,7	166,9	182,7	166,9	258,4	272,6	14,2
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>-5,5</b>	<b>4,5</b>	<b>-27,3</b>	<b>-3,1</b>	<b>3,7</b>	<b>-67,7</b>	<b>-71,4</b>
Finansiella intäkter	9	5,8	1,2	8,4	2,6	23,8	11,5	-12,3
Finansiella kostnader	10	-35,1	-26,0	-25,2	-18,5	-14,5	-31,9	-17,4
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>-34,8</b>	<b>-20,3</b>	<b>-44,1</b>	<b>-19,0</b>	<b>13,0</b>	<b>-88,2</b>	<b>-101,2</b>
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>	11	<b>-34,8</b>	<b>-20,3</b>	<b>-44,1</b>	<b>-19,0</b>	<b>13,0</b>	<b>-88,2</b>	<b>-101,2</b>

## Balansräkning

<b>Balansräkning</b>					
(mnkr)					
		KONCERN		KOMMUN	
	Not	Augusti 2024	Helår 2023	Augusti 2024	Helår 2023
<b>Tillgångar</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella anläggningstillgångar	12	0,3	0,0	0,0	0,0
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	13	1 808,8	1 750,4	987,3	944,6
Maskiner och inventarier	14	209,3	200,0	59,0	60,2
Övriga materiella anläggningstillgångar	15	15,5	0,0	4,3	2,3
<b>Summa Materiella anläggningstillgångar</b>		<b>2 033,6</b>	<b>1 950,4</b>	<b>1 050,6</b>	<b>1 007,2</b>
Finansiella anläggningstillgångar	16	27,1	42,6	88,4	53,5
<b>Summa Anläggningstillgångar</b>		<b>2 060,9</b>	<b>1 993,0</b>	<b>1 139,0</b>	<b>1 060,6</b>
Bidrag till statlig infrastruktur	17	4,3	4,4	4,3	4,4
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	18	21,0	21,1	18,1	17,9
Fordringar	19	166,6	194,8	189,9	169,7
Kortfristiga placeringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassa och bank	20	132,5	53,5	143,1	51,1
<b>Summa Omsättningstillgångar</b>		<b>320,1</b>	<b>269,4</b>	<b>351,1</b>	<b>238,7</b>
<b>Summa Tillgångar</b>		<b>2 385,3</b>	<b>2 266,9</b>	<b>1 494,3</b>	<b>1 303,8</b>
<b>Eget Kapital, Avsättningar och Skulder</b>					
<b>Eget kapital</b>					
Eget kapital	21	338,1	397,3	159,4	209,4
Årets resultat		-34,8	-58,4	-44,1	-50,0
Resultatutjämningsreserv		18,5	18,5	18,5	18,5
Övrigt eget kapital		0,0	0,0	61,9	61,9
<b>Summa Eget kapital</b>		<b>321,9</b>	<b>357,4</b>	<b>195,7</b>	<b>239,8</b>
<b>Avsättningar</b>					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	22	216,5	173,2	197,0	156,3
Andra avsättningar	23	82,5	76,9	41,7	38,9
<b>Summa Avsättningar</b>		<b>298,9</b>	<b>250,0</b>	<b>-238,6</b>	<b>-195,2</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	24	1 458,4	1 302,8	704,5	558,9
Kortfristiga skulder	25	306,1	356,6	355,5	309,8
<b>Summa Skulder</b>		<b>1 764,5</b>	<b>1 659,4</b>	<b>-1 060,0</b>	<b>-868,7</b>
<b>Summa Eget Kapital, Avsättningar och Skulder</b>		<b>2 385,3</b>	<b>2 266,9</b>	<b>1 494,3</b>	<b>1 303,8</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>					
Panter och därmed jämförliga säkerheter	Not	0,0	0,0	0,0	0,0
Ansvarsförbindelser	27	746,3	2,9	746,3	726,3
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	26	351,0	332,5	344,9	332,5
Övriga ansvarsförbindelser	27	151,1	208,6	151,1	151,5
Operationella leasingavtal (exkl hyresavtal 2024-08)	27	7,4	0,0	7,4	210,2
<b>Summa panter och ansvarsförbindelser</b>		<b>1 255,8</b>	<b>544,0</b>	<b>1 249,7</b>	<b>1 420,5</b>



## Noter

### 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*

I delårsbokslutet 2024 har ett nytt system för koncernredovisning använts. Systemet använder en mer detaljerad specificering av vissa koncernnoter vilket innebär att det inte går att få en exakt jämförelse med 2023 års siffror i koncernresultaträkning och koncernbalansräkning.

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 %
Erbosa AB	100 %

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 perioden januari till och med augusti 2024 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 ett bolag och en förening. 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. Det 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 augustiprognos 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 periodens 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 12,91 % 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), 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 uppgår 2024 till 1,5 %.

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.

## 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. Per augusti 2024 finns 3 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 5,4 mnkr som hanterats som avsättningar.

### Periodiseringar av statsbidrag

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

3 - Verksamhetens intäkter	Sammanställd redovisning		Kommunen	
	2024 08	2023 08	2024 08	2023 08
Försäljningsintäkter	41,8	14,3	10,5	12,0
Taxor och avgifter	33,6	55,0	33,6	30,6
Hyror och arrenden	101,6	97,1	22,5	17,8
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	76,8	74,8	76,8	74,2
Bidrag och gåvor från privata aktörer	0,7	0,0	0,7	1,2
Offentliga bidrag (investeringar)	0,8	0,0	0,8	0,7
E U-bidrag	0,8	0,4	0,8	0,4
Övriga bidrag	3,9	19,1	0,4	0,2
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	12,7	15,2	14,8	13,6
Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	0,0	0,1	0,0	0,1
Realisationsvinster på materiella och immateriella anläggningstillgångar	0,4	5,4	0,4	5,4
Övriga verksamhetsintäkter	0,4	0,0	0,0	0,0
Återbetalning aktieägartillskott	0,4	0,0	0,4	2,5
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>273,8</b>	<b>281,5</b>	<b>161,6</b>	<b>158,6</b>

#### 4 - Tomträttsavgälder

2024	Antal (m2)	Tax.värde	Intäkter
Idrottsplats (kr)	1 (32 369 m2)	0	63 114,00
2023	Antal (m2)	Tax.värde	Intäkter
Idrottsplats (kr)	1 (32 369 m2)	0	63 114,00

5 - Verksamhetens kostnader	Sammanställd redovisning		Kommunen	
	2024 08	2023 08	2024 08	2023 08
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-609,2	-594,6	-577,8	-565,9
Pensionskostnader	-79,9	-63,3	-74,4	-61,4
Lämnade bidrag	-27,9	-30,6	-34,1	-30,5
Köp av huvudverksamhet	-134,7	-141,8	-149,3	-132,1
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-48,8	-17,2	-80,4	-80,1
Inköp av material och varor	-84,1	-212,2	-33,2	-33,5
Inköp av tjänster	-56,5	0,0	-36,1	-33,6
Realisationsförluster och utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Bolagsskatt	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga kostnader	-41,4	0,0	-29,7	-29,2
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-1 082,5</b>	<b>-1 059,8</b>	<b>-1 015,1</b>	<b>-966,2</b>

	Sammanställd redovisning		Kommunen	
	2024 08	2023 08	2024 08	2023 08
<b>6 - Av- och nedskrivningar</b>				
Avskrivning immateriella tillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivning byggnader och anläggningar	-51,0	-46,1	-33,0	-30,0
Avskrivning maskiner och inventarier	-15,8	-14,8	-9,9	-9,2
Nedskrivning/ återföring byggnader och anläggningar	0,9	0,0	0,0	0,0
<b>Summa av- och nedskrivningar</b>	<b>-65,9</b>	<b>-60,9</b>	<b>-42,9</b>	<b>-39,1</b>

	Sammanställd redovisning		Kommunen	
	2024 08	2023 08	2024 08	2023 08
<b>7 - Skatteintäkter</b>				
Preliminär kommunalskatt	686,3	666,6	686,3	666,6
Preliminär slutavräkning innevarande år	3,1	6,4	3,1	6,4
Slutavräkningsdifferens föregående år	-3,0	3,8	-3,0	3,8
Mellankommunal kostnadsutjämning	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga skatter	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>686,4</b>	<b>676,8</b>	<b>686,4</b>	<b>676,8</b>

	Sammanställd redovisning		Kommunen	
	2024 08	2023 08	2024 08	2023 08
<b>8 - Generella statsbidrag och utjämning</b>				
Inkomstutjämning	143,0	141,5	143,0	141,4
Kostnadsutjämning	-20,5	-21,5	-20,5	-21,5
Regleringsbidrag/ avgift	35,7	27,6	35,7	27,6
Kommunal fastighetsavgift	34,8	30,3	34,8	30,3
Bidrag/ avgift för LSS-utjämning	-11,2	-11,6	-11,2	-11,6
Övriga bidrag i utjämningsystemet	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga generella bidrag från staten	1,0	0,7	1,0	0,7
<b>Summa generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>182,7</b>	<b>166,9</b>	<b>182,7</b>	<b>166,9</b>

	Sammanställd redovisning		Kommunen	
	2024 08	2023 08	2024 08	2023 08
<b>9 - Finansiella intäkter</b>				
Utdelningar från koncernföretag	0,4	0,0	0,4	0,4
Utdelningar på aktier och andelar	0,0	0,0	0,0	0,0
Intäkter från finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	0,0	0,0	0,0	0,0
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	0,0	0,0	0,0	0,0
Ränteintäkter	4,4	0,5	4,2	0,3
Borgensavgift	0,0	0,3	3,1	1,9
Övriga finansiella intäkter	1,0	0,5	0,8	0,0
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>5,8</b>	<b>1,2</b>	<b>8,4</b>	<b>2,6</b>



10 - Finansiella kostnader	Sammanställd redovisning		Kommunen	
	2024 08	2023 08	2024 08	2023 08
Räntekostnader	-22,7	-16,4	-12,9	-9,0
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-12,3	-9,5	-12,3	-9,5
Kostnader från finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Förlust vid försäljning av finansiella instrument	0,0	0,0	0,0	0,0
Orealiserad värdeminskning finansiella instrument	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader	0,0	-0,2	0,0	0,0
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-35,1</b>	<b>-26,0</b>	<b>-25,2</b>	<b>-18,5</b>

11 - Jämförelsestörande poster	Sammanställd redovisning		Kommunen	
	2024 08	2023 08	2024 08	2023 08
Reavinst försäljning fastigheter, maskiner/inventarier (vht int)	0,4	5,4	0,4	5,4
Återbetalning aktieägartillskott (vht int)	0,4	0,0	0,4	2,5
Aktieägartillskott (vht kostn)	-6,3	0,0	-6,3	-4,5
<b>Summa jämförelsestörande poster</b>	<b>-5,5</b>	<b>5,4</b>	<b>-5,5</b>	<b>3,4</b>

12 - Immateriella anläggningstillgångar	Sammanställd redovisning		Kommunen	
	Augusti 2024	Helår 2023	Augusti 2024	Helår 2023
Förvärvade immateriella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	0,0	0,0	0,0	0,0
Inköp	0,3	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	0,3	0,0	0,0	0,0
Ingående ack. avskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående ack. avskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>0,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

13 - Mark, byggnader, tekniska anläggningar	Sammanställd redovisning		Kommunen	
	Augusti		Augusti	
	2024	Helår 2023	2024	Helår 2023
Ingående anskaffningsvärde	2 984,9	2 719,7	1 675,1	1 567,0
Inköp	113,0	249,3	75,7	108,3
Försäljningar	0,0	-25,4	0,0	-0,1
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Överföringar	-0,1	0,0	0,0	0,0
Koncernjusteringar	-44,6	0,0		
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>3 053,2</b>	<b>2 943,6</b>	<b>1 750,9</b>	<b>1 675,1</b>
Ingående ack. avskrivningar	-1 193,4	-1 125,2	-730,5	-684,9
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-51,0	-68,0	-33,0	-45,7
<b>Utgående ack. avskrivningar</b>	<b>-1 244,4</b>	<b>-1 193,2</b>	<b>-763,5</b>	<b>-730,5</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>1 808,8</b>	<b>1 750,4</b>	<b>987,3</b>	<b>944,6</b>
Därav finansiell leasing	0,0	0,0	0,0	0,0
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod			41	41

14 - Maskiner och inventarier	Sammanställd redovisning		Kommunen	
	Augusti		Augusti	
	2024	Helår 2023	2024	Helår 2023
Ingående anskaffningsvärde	414,5	386,6	159,1	147,5
Inköp	27,6	38,5	8,4	12,4
Försäljningar	-0,1	-3,2	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	-0,8
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Koncernjusteringar	-6,6	0,0		
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>435,3</b>	<b>421,9</b>	<b>167,5</b>	<b>159,1</b>
Ingående ack. avskrivningar	-210,6	-202,6	-98,9	-86,3
Försäljningar	0,0	2,6	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,8
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-15,5	-21,8	-9,6	-13,4
<b>Utgående ack. avskrivningar</b>	<b>-226,1</b>	<b>-221,9</b>	<b>-108,5</b>	<b>-98,9</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>209,3</b>	<b>200,0</b>	<b>59,0</b>	<b>60,2</b>
Därav finansiell leasing	0,0	0,0	0,0	0,0
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod			11	11

## 15 - Övriga materiella anläggningstillgångar

	Sammanställd redovisning		Kommunen	
	Augusti		Augusti	
	2024	Helår 2023	2024	Helår 2023
2023 redovisades Övriga materiella anl.tillgångar för koncernen tillsammans med Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	19,5	0,0	11,1	12,0
Inköp	5,6	0,0	2,2	0,8
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	-1,8
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Överföringar	-0,5	0,0	0,0	0,0
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>24,6</b>	<b>0,0</b>	<b>13,3</b>	<b>11,1</b>
Ingående ack. avskrivningar	-8,7	0,0	-8,7	-10,3
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	1,8
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-0,3	0,0	-0,3	-0,2
<b>Utgående ack. avskrivningar</b>	<b>-9,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-9,0</b>	<b>-8,7</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>15,5</b>	<b>0,0</b>	<b>4,3</b>	<b>2,3</b>

## 16 - Finansiella anläggningstillgångar

	Sammanställd redovisning		Kommunen	
	Augusti		Augusti	
	2024	Helår 2023	2024	Helår 2023
<b>Aktier och andelar kommunkoncernföretag mm</b>				
Torsboda Industrial Park AB (50 %)	0,0	0,0	1,1	1,1
Midlanda Fastigheter AB (16 %)	0,0	0,0	0,8	0,8
Timrå Invest AB (100 %)	0,0	0,0	2,5	2,5
Medelpads Räddningstjänstförbund (14 %)	0,0	0,0	2,4	2,4
AB Timråbo (100 %)	0,0	0,0	40,0	6,0
Timrå Vatten AB (100 %)	0,0	0,0	1,0	1,0
Erbosa AB (100 %)	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa aktier och andelar kommunkoncernföretag mm</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>47,9</b>	<b>13,9</b>
<b>Långfristiga placeringar OBS! tkr</b>				
Adda Inköpscentral	3,0	3,0	3,0	3,0
Ostkustbanan 2015 AB	19,0	19,0	19,0	19,0
Inera AB	42,5	42,5	42,5	42,5
Kommuninvest	16 450,7	14 648,2	16 450,7	14 648,2
Servanet AB	890,0	890,0	890,0	890,0
HBV	40,0	40,0	0,0	0,0
Övriga långfristiga placeringar	911,9	0,0	0,0	0,0
<b>Summa långfristiga placeringar</b>	<b>18 357,1</b>	<b>15 642,6</b>	<b>17 405,1</b>	<b>15 602,6</b>
<b>Långfristig utlåning</b>				
Timrå Invest AB			11,6	11,9
Torsboda 4:29 AB				
Söråker Sport Centre AB	1,7	2,2	1,7	2,3
Bergeforsens Kraft AB	9,1	9,1	9,1	9,1
Övriga långfristiga fordringar	-2,8	14,9	0,0	0,0
<b>Summa långfristig utlåning</b>	<b>8,0</b>	<b>26,2</b>	<b>22,3</b>	<b>23,2</b>
Bostadsrätter	0,8	0,8	0,8	0,8
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>27,1</b>	<b>42,6</b>	<b>88,4</b>	<b>53,5</b>

17 - Bidrag till infrastruktur	Sammanställd redovisning		Kommunen	
	Augusti		Augusti	
	2024	Helår 2023	2024	Helår 2023
Bidrag till Trafikverket, väg 684 Centrum Söråker	5,0	5,0	5,0	5,0
Bidrag till Servanet AB, bredband Stora Bandsjön	0,2	0,2	0,2	0,2
<b>Totalt bidrag</b>	<b>5,2</b>	<b>5,2</b>	<b>5,2</b>	<b>5,2</b>
Ackumulerad upplösning	-0,9	-0,8	-0,9	-0,8
<i>varav årets upplösning</i>	<i>-0,1</i>	<i>-0,2</i>	<i>-0,1</i>	<i>-0,2</i>
<b>Summa bidrag till infrastruktur</b>	<b>4,3</b>	<b>4,4</b>	<b>4,3</b>	<b>4,4</b>

Bidragen upplöses på 25 år

18 - Förråd, lager och exploateringsfastigheter §	Sammanställd redovisning		Kommunen	
	Augusti		Augusti	
	2024	Helår 2023	2024	Helår 2023
Tekniska förvaltningens förråd	2,9	2,8	0,0	0,0
Tomter för försäljning	17,6	17,6	17,6	17,2
Anslutningsavgifter VA industrimark	0,5	0,7	0,5	0,7
<b>Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter</b>	<b>21,0</b>	<b>21,1</b>	<b>18,1</b>	<b>17,9</b>

19 - Fordringar	Sammanställd redovisning		Kommunen	
	Augusti		Augusti	
	2024	Helår 2023	2024	Helår 2023
<b>Fordringar</b>				
Kundfordringar	20,6	23,5	21,0	15,4
Mervärdesskattefordringar	12,5	0,0	12,5	11,1
Övriga kortfristiga fordringar	0,2	79,5	14,0	7,1
Upplupna generella statsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	72,0	0,0	72,0	56,8
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	61,3	91,8	70,4	79,3
<b>Summa fordringar</b>	<b>166,6</b>	<b>194,8</b>	<b>189,9</b>	<b>169,7</b>

20 - Kassa och bank	Sammanställd redovisning		Kommunen	
	Augusti		Augusti	
	2024	Helår 2023	2024	Helår 2023
Kassa	0,0	0,1	0,0	0,0
Bank och plusgiro	56,9	23,0	143,1	51,1
Koncernkonto i Swedbank övriga	75,6	30,4		
<b>Summa kassa och bank</b>	<b>132,5</b>	<b>53,5</b>	<b>143,1</b>	<b>51,1</b>

Kommunen har checkräkningskredit på 3 mnkr. Krediten är för närvarande outnyttjad.

21 - Eget kapital	Sammanställd redovisning		Kommunen	
	Augusti		Augusti	
	2024	Helår 2023	2024	Helår 2023
Ingående eget kapital	-239,8	-411,5	-239,8	-289,8
Justering av eget kapital	0,0	0,0	0,0	0,0
Erhållet aktieägartillskott	0,0	-6,7		
Lämnat aktieägartillskott	0,0	2,5		
<i>Resultatutjämningsreserv</i>	<i>-18,5</i>	<i>-18,5</i>	<i>-18,5</i>	<i>-18,5</i>
Årets resultat	34,8	58,4	44,1	50,0
Justering koncern	-116,9	-0,1		
<b>Summa eget kapital</b>	<b>-321,9</b>	<b>-357,4</b>	<b>-195,7</b>	<b>-239,8</b>

22 - Avsättning för pension och likn. förpliktelser	Sammanställd redovisning		Kommunen	
	Augusti		Augusti	
	2024	Helår 2023	2024	Helår 2023
Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt	-156,3	-144,3	-156,3	-127,0
Nyintjänad pension	-44,5	-17,0	-29,7	-16,5
Årets utbetalningar	6,6	8,6	6,2	7,9
Ränte- och basbeloppsuppräknig	-13,7	-11,1	-12,3	-9,8
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	1,8	-3,7	1,8	-5,2
Minskning av avsättning genom tecknande av försäkring/ Överföring till stiftelse	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/ minskning av avsättning med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring löneskatt	-12,1	-5,6	-8,3	-5,7
Justering	1,6	0,0	1,6	0,0
<b>Summa avsatt till pensioner inkl löneskatt</b>	<b>-216,5</b>	<b>-173,2</b>	<b>-197,0</b>	<b>-156,3</b>

Uppgift om aktualiseringsgrad och visstidsförordnanden finns i not 26.

23 - Andra avsättningar	Sammanställd redovisning		Kommunen	
	Augusti		Augusti	
	2024	Helår 2023	2024	Helår 2023
<b>Återställande deponier</b>				
Redovisat värde vid årets början	-10,4	-10,6	-10,4	-10,6
Nya avsättningar	-0,4	0,0	0,0	0,0
Ianspråktaga avsättningar	0,0	0,2	0,0	0,2
Förändring av nuvärdet	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Utgående avsättning</b>	<b>-10,7</b>	<b>-10,4</b>	<b>-10,4</b>	<b>-10,4</b>
<b>Twister m.m.</b>				
Redovisat värde vid årets början	-5,4	-3,5	-5,4	-3,1
Nya avsättningar	-0,4	-2,4	0,0	-2,4
Ianspråktaga avsättningar	0,0	0,1	0,0	0,0
Outnyttjade belopp som återförts	0,0	0,1	0,0	0,0
Förändring av nuvärdet	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Utgående avsättning</b>	<b>-5,8</b>	<b>-5,8</b>	<b>-5,4</b>	<b>-5,4</b>
<b>Pensioner Medelpads Räddningstjänstförbund</b>				
Redovisat värde vid årets början	-18,2	-16,1	-18,2	-18,7
Nya avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring avsättningar	-2,7	0,5	-2,7	0,6
Förändring av nuvärdet	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Utgående avsättning</b>	<b>-20,9</b>	<b>-15,6</b>	<b>-20,9</b>	<b>-18,2</b>
<b>Statlig medfinansiering</b>				
Redovisat värde vid årets början	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0
Nya avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Ianspråktaga avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av nuvärdet	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Utgående avsättning</b>	<b>-5,0</b>	<b>-5,0</b>	<b>-5,0</b>	<b>-5,0</b>
<b>Skatt</b>				
Redovisat värde vid årets början	0,0	-41,9		
Avsättning skatt obeskatt reserv	0,0	-0,1		
Avsättning skatt enligt bolagets årsredovisning	0,0	1,8		
Avsättning för uppskjuten skatteskuld	-40,0	0,0		
<b>Utgående balans</b>	<b>-40,0</b>	<b>-40,1</b>		
<b>Summa andra avsättningar</b>	<b>-82,5</b>	<b>-76,8</b>	<b>-41,7</b>	<b>-38,9</b>

24 - Långfristiga skulder	Sammanställd redovisning		Kommunen	
	Augusti		Augusti	
	2024	Helår 2023	2024	Helår 2023
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	-1 413,2	-1 256,7	-678,1	-531,7
Långfristig leasingkulld	0,0	0,0	0,0	0,0
Förutbetalda intäkter anläggnings-/ anslutningsavgifter	-18,9	-18,9		
Förutbetalda intäkter renhållningskollektivet	-3,8	-3,8	-3,8	-3,8
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	-22,6	-23,4	-22,6	-23,4
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>-1 458,4</b>	<b>-1 302,8</b>	<b>-704,5</b>	<b>-558,9</b>

Förutbetalda intäkter som regleras över flera år

Offentliga investeringsbidrag återst. antal år (vägt snitt)

21 år

21 år

25 - Kortfristiga skulder	Sammanställd redovisning		Kommunen	
	Augusti		Augusti	
	2024	Helår 2023	2024	Helår 2023
Skulder inom koncernkonto	21,7	-14,0		
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	-36,1	0,0	-79,0	-58,1
Leverantörsskulder	-112,5	-99,2	-100,5	-84,0
Moms och punktskatter	-0,4	0,0	-0,4	-0,2
Personalens skatter, avgifter och avdrag	-33,4	-84,6	-32,0	-30,9
Upplupna personalkostnader (exkl. pensioner)	-22,1	0,0	-19,4	-49,6
Upplupna pensionskostnader	-42,2	0,0	-40,0	-32,6
Kommunalskatteskulder	-13,5	0,0	0,0	0,0
Övriga kortfristiga skulder	28,6	-35,0	7,8	-7,3
Förutbetalda generella statsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-96,2	-123,8	-92,0	-47,1
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>-306,3</b>	<b>-356,6</b>	<b>-355,5</b>	<b>-309,8</b>

26 - Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	Sammanställd redovisning		Kommunen	
	Augusti		Augusti	
	2024	Helår 2023	2024	Helår 2023
Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998				
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	337,4	323,6	332,5	323,6
Årets utbetalningar	-14,2	-19,5	-14,0	-19,5
Ränte- och basbeloppsuppräkring	21,2	21,6	20,8	21,6
Ändringar av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	3,0	5,1	3,1	5,1
Minskning av ansvarsförbindelse genom tecknande av försäkring/ Överföring till stiftelse av värdeförändring på stiftelsens tillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av löneskatt	3,6	1,7	2,4	1,7
<b>Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt</b>	<b>351,0</b>	<b>332,5</b>	<b>344,9</b>	<b>332,5</b>
Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder /avsättningar				
<i>Vårav Visstidspension eller liknande</i>	<i>1,7</i>	<i>1,9</i>	<i>1,7</i>	<i>1,9</i>
Omställningsstöd för förtroendevalda	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga pensionsförpliktelser	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Utgående pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna</b>	<b>351,0</b>	<b>332,5</b>	<b>344,9</b>	<b>332,5</b>

#### Övriga upplysningar avseende pensioner

Aktualiseringsgrad

96 % 96 %

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 2024-08-31 till 4.

27 - Övriga ansvarsförbindelser	Sammanställd redovisning		Kommunen	
	Augusti		Augusti	
	2024	Helår 2023	2024	Helår 2023
<b>Borgensåtagande kommunala bolag</b>				
AB Timråbo	600,0	600,0	600,0	600,0
Timrå Vatten AB	121,5	111,5	121,5	111,5
Torsboda Industrial Park AB	7,0	7,0	7,0	7,0
Timrå Invest AB	10,0	0,0	10,0	0,0
<b>Övriga borgensförbindelser</b>				
Förlustansvar egnahem	2,9	2,9	2,9	2,9
<b>Övriga förpliktelser</b>				
Pensioner MRF	4,9	4,9	4,9	4,9
Operationell leasing (2024-08 ej hyresavtal)	7,4	57,1	7,4	210,2
Medfinansiering E U-projekt m.fl.	151,1	151,5	151,1	151,5
<b>Summa övriga ansvarsförbindelser</b>	<b>904,8</b>	<b>211,5</b>	<b>904,8</b>	<b>1 088,0</b>

## KONCERNEN

### Sammanställd redovisning

Ekonomiskt resultat, miljoner kronor	Timrå kommuns andel, %	Jan-aug 2024	Jan-aug 2023
Timrå kommun		-44,0	-19,0
AB Timråbo	100%	9,8	1,3
Timrå Vatten AB	100%	0,8	0,8
Midlanda Fastigheter AB	16%	0,07	0,1
Midlanda Flygplats AB	16%	5,6	-25,0
Timrå Invest AB	100%	-0,9	0,2
Torsboda Industrial Park AB	50%	-2,7	-1,9
Torsboda 1:10 AB	50%	0	0,0
Torsboda 4:29 AB	50%	0	0,0
Timrå Industrivatten	100%	-0,03	0
Medelpads RTF	14%	1,0	

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, %), 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. Timrå Industrivatten (100%)



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 -34,8

(-20,3) mnkr. Främst är det Timrå kommun som går minus med -44,0 mnkr samt Torsboda Industrial park AB som går -2,7 mnkr. Verksamhetsåret ser tungt ut och även MRF kommer gå minus mot budget ca - 7 mnkr. Prognosen för helåret samt även för 2024 kommer gå med ekonomiskt underskott mycket beroende på hög inflation och hög låneränta. Detta innebär att pensionskostnader och lönekostnader också kommer att öka.

## **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 året har Timråbo slutfört uthyrningen av de nybyggda, 54 lägenheterna i Söråker. Uthyrningen har gått över förväntan och inga vakanta lägenheter kvartstår. För att fortsätta uppdraget med bostadsförsörjning i Timrå kommun med attraktiva hyresrätter, har Timråbo under året även säkerställt att nyproduktion av ytterligare 72 hyresrätter på Blomkålgatan i Bergforsen påbörjades. Genom Timråbos kommande köp av bolaget Acasa i Timrå AB genomfördes projektet av nuvarande ägaren Acasa Bostad. Timråbo har erhållit aktieägartillskott för att kunna möjliggöra denna fortsatta bostadsåtsättning inom Timrå kommun. Timråbo har även satsat på att utöka sin produktion av egen el från Solceller. Totalt har nu Timråbo 12 st solcells-anläggningar i produktion. Timråbo har även byggt ut infrastrukturen gällande laddplatser för elbilar. Totalt finns nu 10 st laddpunkter fördelade på bolagets bostadsområden. Från och med 1:a november utökas det till 18 st laddpunkter genom det nya bostadsområdet i Bergforsen.

## **Mål och måluppfyllelse**

Under våren genomfördes en kommunikationsutbildning för alla anställda, vidare har bolaget satsat på fler feriearbetare än budgeterat. Under första åtta månaderna har bolaget säkerställt sitt bostadsförsörjningsuppdrag genom fler bostäder för ökad inflyttning till kommunen. Sommaren 2024 har Timråbo även provat att genomföra odlingslotter och även bidragit till hållbarhet med fler och större grösytor för pollinering. Trygghetsarbetet har fortsatt genom områdesbevakning med bomiljövaktare och även aktivt arbetat i den operativa samverkan som sker inom kommunen med berörda myndigheter.

Gällande nöjda kunder så fortsätter målarbetet, trots att hyresgäster generellt är mindre nöjda med sina hyresvärdar visar Timråbos mätningar att bolaget håller hög nivå på kundnöjdheten.

Timråbo uppfyller bolagets mål om en soliditet på 18%, vilket vi ligger strax över per 240831. Timråbo uppfyller vid detta kvartalbokslutet också målet avseende avkastningen på totalt kapital, vilket uppgår till 2,4%. Timråbo har som mål att till 2030 sänkt energiförbrukningen till 145 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. Föregående år är helårssiffror.

<b>Resultaträkning januari-augusti (tkr)</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Intäkter	111 529	155 895
Kostnader	-92 612	-146 609
<b>Rörelseresultat</b>	<b>18 917</b>	<b>9 286</b>
Finansnetto	-9 034	-10 561
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>9 883</b>	<b>-1 275</b>
Bokslutsdispositioner/skatt	0	1 881
<b>Årets resultat</b>	<b>9 883</b>	<b>606</b>
<b>Investeringar</b>	<b>1 524</b>	<b>76 713</b>

## **Analys**

Liksom tidigare år fick hyresintäkter på årsbasis justeras ned med drygt 1,5 miljon efter genomförda hyresförhandlingar jämfört med budgeterade medel. Timråbo har

lyckats väl med att ”rätta mun efter matsäck” och kraftigt sparat på stora som små utgifter. Detta visar sig också nu i periodboks slutet. På lång sikt är det ohållbart att spara in på reparationer och underhåll i den utsträckning som bolaget gjort i år, men det visar i alla fall att det går i ett kortsiktigt perspektiv. Kanske till viss del på bekostnad av nöjda kunder.

## **Investeringar**

Investeringar har inte genomförts i den omfattning som budgeterats. Uppgraderade värmesystem i delar av Tallnäs och Vivsta är färdigställda investeringar i år. Vårt största projekt som just nu pågår är renovering på Bäckgatan.

## **Nyckeltal**

Bolaget visar på en stark ökning av likviditeten (357%). Det beror självklart främst på aktieägartillskottet på 34 milj kronor. Soliditet visar på hur stor andel av balansomslutningen som finansieras med eget kapital. För Timråbo utgör det 18,4 %. Avkastning på totalt kapital är rörelseresultat plus finansiella intäkter i procent av balansomslutningen\*.

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Soliditet, %	18,4	16,4
Eget kapital, mnkr	175,5	131,6
Låneskuld, mnkr	600	600
Nettoskuldsättning, mnkr	533	581
Balanslikviditet, %	356,7	86,7
Avkastning på totalt kapital, %	2,4	1,4
Genomsnittlig låneränta, %	1,93	1,6
Totalt egna antal lägenheter	1 903	1 903
Antal lediga lägenheter	1	32
Vakansgrad lägenheter, %	0,6	1,7
Totalt antal m <sup>2</sup> lokaler	19 482	19 482

\*Balansomslutning = Genomsnittligt värde från det två senaste åren

## **Framtiden**

Gällande framtidsutsikterna så har bolaget en bra positionering där grunden för fortsatta satsningar inom nyproduktion kan ta avstamp in en mycket god ordinarie uthyrning med få vakanser på lägenhetssidan. Bolaget utreder för närvarande ytterligare nyproduktion på de två tecknade byggrätterna i Sörberge, Timrå

kommuns nya bostadsområde Solhöjden. De ekonomiska framtidsutsikterna har dock utmaningar, bolagets räntekostnader fortsätter att skjuta i höjden, liksom de allt fortsatt kraftiga ökningarna som vi ser inom VA- och fjärrvärmesaxor samt elnätspriser. Detta tillsammans med de alldeles för låga hyreshöjningar som blir facit av den hyressättningsmodell som råder på svensk hyresmarknad, kommer tyvärr att leda till fortsatt urholkat fastighetsunderhåll vilket leder till framtida ökade kostnader.

## **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 2024 så här långt 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.
- Y:et-området i syfte att skapa stärkt besöksnäring, en attraktiv plats och ett tillgängligt område.
- Grönudden i syfte att undersöka möjligheten till utveckling av rekreationsområden 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-augusti (tkr)</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Intäkter	-4 015	-1 871
Kostnader	4 333	1 531
<b>Rörelseresultat</b>	<b>318</b>	<b>-340</b>
Finansnetto	562	84
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>880</b>	<b>-256</b>
Bokslutsdispositioner/skatt	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>880</b>	<b>-256</b>
<b>Investeringar</b>	<b>1 777</b>	<b>3 279</b>

### **Analys**

Under 2024 har bolaget haft intäkter från ”Presentkort Timrå”, tomträttsavgälder, vidarefakturerade kostnader till Torsboda Industrial Park AB.

### **Investeringar**

Bolaget har under året investerat i markområden samt exploateringsprojekt i syfte att utveckla Y:et området, Grönudden området samt Midlanda området. Bolaget har även avyttrat en yta om 776 kvm mark inom Midlanda området, marken skall inom två år bebyggas av exploitören.

### **Nyckeltal**

Nettoomsättning	427	(650)
Resultat efter finansiella poster	880	(-256)
Balansomslutning	23 788	(20 605)
Soliditet	7,0 %	(12,3%)
Medeltal anställda	5	(0)

Nettoomsättning minskar i huvudsak till följd av minskade intäkter för Presentkort Timrå i jmf med 2023.

### **Framtiden**

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

## Timrå Industrivatten AB

### **Bolagets uppdrag**

Timrå Industrivatten AB ska inom Timrå kommun hantera leverans av industrivatten till Söråkers industriområde och industriparken i Torsboda.

### **Årets händelser**

Bolaget startades under 2024 och är ett helägt dotterföretag till Timrå Invest AB, 559373-9526, som till 100% ägs av Timrå kommun. Timrå Industrivatten AB har en antagen investeringsbudget om 60 Mkr för utbyggnaden av industrivattenanläggningen. Utbyggnaden utförs som en totalentreprenad av MittSverige Vatten AB.

### **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 leverera vatten för industriändamål till befintliga och nya kunder vid Söråker Industriområde, Torsboda industriområde och Torsboda Industrial Park.

### **Ekonomi**

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

Resultaträkning januari-december (tkr)	2024	2023
Intäkter	0	
Kostnader	27	
<b>Rörelseresultat</b>	<b>27</b>	
Finansnetto	2	
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>29</b>	
Bokslutsdispositioner/skatt	0	
<b>Årets resultat</b>	<b>29</b>	
<b>Investeringar</b>	<b>16 187</b>	<b>0</b>

### **Analys**

Bolaget bildades 2024-02-01. Bolaget har förbrukat eget kapital per 2024-08-31 men de kommer att återställas då aktiekapitalet skall höjas till 100 tkr.

### **Investeringar**

Bolaget har investerat 16 187 tkr i industrivattenanläggningen i Söråker genom förvärv av befintlig anläggning från Timrå kommun samt projektering och uppstart av industrivattenutbyggnaden.

### **Nyckeltal**

Nettoomsättning	0	(0)
Resultat efter finansiella poster	29	(0)
Balansomslutning	16 428	(0)
Soliditet	neg	
Medeltal anställda	0	(0)

### **Framtiden**

Bolaget arbetar vidare mot att utveckla industrivattenanläggningen i Söråker, helt i linje med bolagets uppdragsbeskrivning.

## **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**

- Den första etableringen - PTL. Vi har under året arbetet fört tät dialog och tillhandahållit support och underlag i samband med deras ansöka om Miljötillstånd och projektplanering.
- Torsboda Industripark. Signerat Avsiktsförklaring med Kaunas Metall om att etablera verksamhet i regionen samt uppstart av VA-projektet.
- Business Support. Bolaget samordnar frågor från etablerande företag, intresserad allmänhet och lokalt, regionalt näringsliv. I nuläget har närmare 800 intresserade kontaktat affärssupporten med frågor.Mål och måluppfyllelse

### **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. I och med PTLs etablering beräknas det skapa 1900 nya arbetstillfällen

vid deras fabrik och ca 200-300 arbetstillfällen vid det kommande forskningscentret.

## **Ekonomi**

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

<b>Resultaträkning januari-augusti (tkr)</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Intäkter	-94	-6 589
Kostnader	5 147	8 510
<b>Rörelseresultat</b>	<b>5 053</b>	<b>1 921</b>
Finansnetto	354	39
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>5 407</b>	<b>1 960</b>
Bokslutsdispositioner/skatt	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>5 407</b>	<b>1 960</b>
<b>Investeringar</b>	<b>32 485</b>	<b>56 705</b>

## **Analys**

Per 2024-08-31 redovisar bolaget ett negativt resultat i verksamheten. Kostnader hänförliga till försäljning, marknadsföring, administration och förvaltning som ej är möjliga att balansera inom exploateringsverksamheten är i huvudsak orsak till det negativa resultatet. Avvikelsen i intäkter jmf med 2023 avser främst intäkter i form av skogslikvid. Räntekostnader har ökat i jmf med 2023 till följd av ökad upplåning.

## **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 Tkr**

	2024	2023
Nettoomsättning	-94	(-6 589)
Resultat efter finansiella poster	5 407	(1 960)
Avkastning på eget kapital	0%	(0%)
Balansomslutning	157 061	(126 756)
Soliditet	61,5%	(78,2%)
Medeltal anställda	0	(0)



Bolaget har ett större negativt resultat i jmf med fg år då bolaget inte erhållit intäkter under 2024 i form av skogslikvider.

### **Framtiden**

Bolaget arbetar vidare mot att en eller flera gröna industrier skall etablera sig på Torsboda industripark och skapa tillväxt inom regionen. Vi bekräftar att vi har pågående dialoger med intressenter från Norden, Europa och Asien. Prognosen för att kunna presentera nästa etablering är inom 6-24 månader.

### **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 bildades under 2023 i syfte att äga mark har under 2024 ej haft någon verksamhet.

#### **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>2024</b>	<b>2023</b>
Intäkter	0	0
Kostnader	0	0
<b>Rörelseresultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Finansnetto	1	0
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
Bokslutsdispositioner/skatt	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>1</b>	<b>0</b>

<b>Investeringar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### **Analys**

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

### **Investeringar**

Bolaget har under 2024 ej gjort några investeringar. Kvartal 4 2023 förvärvade bolaget fastigheten Torsboda 1:1 genom köp och fastigheten fastighet Torsboda 1:2 genom fastighetsreglering.

### **Nyckeltal**

n.a.

### **Framtiden**

Bolaget kommer ej ha någon omsättning. Skall 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 bildades under 2023 i syfte att äga mark har under 2024 ej haft någon verksamhet

### **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>2024</b>	<b>2023</b>
Intäkter	0	-7
Kostnader	0	10
<b>Rörelseresultat</b>	<b>0</b>	<b>3</b>
Finansnetto	1	0
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>1</b>	<b>3</b>
Bokslutsdispositioner/skatt	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>1</b>	<b>3</b>
<b>Investeringar</b>	<b>0</b>	<b>1 054</b>

### **Analys**

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

### **Investeringar**

Bolaget har under 2024 ej gjort några investeringar. Kvartal 2 2023 förvärvades fastigheten Torsboda 4:29.

### **Nyckeltal**

n.a.

### **Framtiden**

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

## **Timrå Vatten AB**

### **Bolagets uppdrag**

Timrå Vatten AB (TVAB) är ett kommunalt bolag som ägs till 100 procent av Timrå kommun. Bolaget äger den allmänna vatten- och avlopps-anläggningen i Timrå kommun. TVAB 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 TVAB. Utveckling, drift och underhåll av de allmänna VA-anläggningarna i Timrå utförs av MittSverige Vatten & Avfall AB (MSVA) på uppdrag av TVAB. 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**

Installationen av nya filter i Lagfors vattenverk har gått bra och i slutet av maj togs dessa i drift. Analysvärden visar att reningen fungerar som den ska och fortsatt uppföljning kommer ske under en period framöver.

Den stora industrisatsning som ska göras i Torsboda innebär investeringar för att kunna försörja den eller de etableringar som blir aktuella 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 TVAB:s normala uppdrag har bolaget också fått i uppdrag av ägaren att bistå med processvatten (tekniskt vatten) som ska användas i produktionen.

Under våren beviljades tillståndet för det nya reningsverket i Söråker.

Under våren togs beslut om byggstart för alla etapper av va-projektet som ska försörja det nya verksamhetsområdet med vatten och spillvatten. Den första deletappen beräknas vara klar hösten 2024.

Timrå kommun har antagit en detaljplan som möjliggör för cirka 300-400 nya bostäder i ett område kallat Solhöjden. Va-projekteringen pågår och är inne i slutfasen. Entreprenörer projekterar vatten, avlopp och dagvatten inom området. MSVA projekterar va-ledningar utanför området. Beslut om byggstart är ännu inte fattat och eventuellt kommer utbyggnaden ske etappvis.

Timrå kommuns Vattentjänstplan är färdigställd. Beslutsprocessen är dock pausad, för att invänta höstens diskussioner i MSVA:s ägarsamråd gällande finansieringsprinciper vid exploatering. Beslut i kommunfullmäktige väntas i början av 2025.

## **Mål och måluppfyllelse**

För att uppfylla ägardirektivet och Timrå kommuns gemensamma målbilder och inriktningsmål på ett resurseffektivt sätt har TVAB valt att ta fram en affärsplan i samarbete med övriga bolag inom MSVA-gruppen.

Affärsplanen är ett viktigt styrdokument för såväl ägarna, styrelserna som organisationen. Den fastställs och beslutas samordnat av alla styrelser i MSVA-gruppen för ett år i taget med plan för tre år.

I affärsplanen finns de fyra strategiska målen för MSVA-gruppen. De strategiska målen har i sin tur brutits ned i verksamhetsmål och mått som styr mot lagstiftning, grunduppdrag, ägardirektiv och ambitionsnivå.

Affärsplanen följs upp i sin helhet vid varje tertiäl samt vid bokslut, såväl mål som ekonomi. Måluppfyllelse mäts med hjälp av mått och utifrån genomförda

aktiviteter. Måluppfyllelsen bestäms utifrån en samlad bedömning av utfall på mått och resultatet av genomförda aktiviteter. För uppföljning av tertial 2, se bifogad bilaga "Uppföljning Affärsplan 2024 med plan för 2025-2027 T2"

## **Ekonomi**

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

<b>Resultaträkning januari-augusti (tkr)</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Intäkter	34 489	30 190
Kostnader	-31 037	-28 018
<b>Rörelseresultat</b>	<b>3 452</b>	<b>2 172</b>
Finansnetto	-2 613	-1 394
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>839</b>	<b>778</b>
Bokslutsdispositioner/skatt		
<b>Årets resultat</b>	<b>839</b>	<b>778</b>
<b>Investeringar</b>	<b>15 970</b>	<b>4 443</b>

## **Analys**

### **Prognos T2 jämförelse mot budget - underskott med 3 mnkr**

Det ökade underskottet innebär att resultatet för året beräknas bli negativt på 2,5 mnkr.

#### **Prognossänkning intäkter 2,1 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.

#### **Prognosökning driftkostnader 1,6 mnkr**

Orsaken är ökade kostnader för slam- och renstransporter med anledning av nytt avtal.

**Prognossänkning resurser MSVA 0,2 mnkr**, till följd av senarelagda rekryteringar.

#### **Prognossänkning räntekostnader 0,5 mnkr**

Lägre investeringstakt än planerat har medfört att behovet av nya lån har senarelagts, samt att räntan på nya lån är lägre än budgeträntan.

### **Väsentliga avvikelser av utfall T2 mot budget:**

Resultatet under perioden visar ett överskott trots lägre intäkter. Lägre räntekostnader och avskrivningar gör att resultatet blir positivt. Intäkterna är lägre än förväntat under perioden, vilket även medfört en prognosjustering. Avskrivningarna är 0,7 mnkr lägre under perioden, men följer budget på

helår. Färre investeringsprojekt än beräknat har avslutats, vilket innebär att avskrivning (värdeminskning) inte påbörjats. Det är svårt att beräkna när avskrivningstiden ska starta. Utöver det påverkas resultatet av lägre räntekostnader på 1,1 mnkr. En översyn har gjorts och medfört prognosjustering.

**Räntekostnader** - ökar i takt med att fler lån läggs om och ökad lånevolym. Va-anläggningens årliga värdeminskning (avskrivningarna) räcker inte för att fullt ut finansiera behovet av årliga reinvesteringar och nödvändiga nyinvesteringar i kommunens tillväxt. Eftersom va-verksamheten inte får gå med överskott uppstår en likviditetsbrist och nya lån behöver tas. Likviditetsbristen medför även att det inte är möjligt att amortera lånen och minska lånevolymen.

**Borgensavgift** - förändring av lånevolym medför ökad borgensavgift till Timrå kommun. Beräkningen av borgensavgiften utgår från faktisk lånevolym, dvs ökar låneportföljen ökar avgiften.

**Inflationen** - har sjunkit men är fortsatt en stor osäkerhet. Det osäkra marknadsläget kan medföra högre löpande driftskostnader och ökad kostnad för investeringar både genomförande men även för att finansiera investeringarna.

**Extremväder** - kan medföra höga ersättningsanspråk. Extremväder har blivit allt vanligare och kan påverka kunderna och våra anläggningar i det fall det inträffar. Höga vattenflöden kan bland annat medföra källaröversvämningar och skred.

#### **Torsboda:**

**Osäkerheter i investeringskalkylen** - kan medföra ökade kostnader. Kalkylen har tagits fram utifrån en snäv tidplan som medfört att planering och projektering i normal omfattning inte varit möjlig. Det innebär att kostnaderna för att genomföra va-arbetena för kommande industrietableringar är grova uppskattningar, utifrån antal meter ledningar och uppskattad storlek på de tekniska anläggningarna som ska byggas.

**Kostnadsfördelning** - förändringar av fördelningen kan medföra ökade kostnader. Flera parter ska dela på kostnaderna utifrån en procentuell kostnadsfördelning. Den baseras på underlag som har förmedlats från TIPAB, TIAB och Timrå kommun. Ändras förutsättningar och behov hos respektive part kan den procentuella fördelningen komma att justeras.

### **Investeringar**

#### **Nyinvesteringar**

##### **Torsboda**

I juni 2023 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 ett nytt reningsverk och ledningsdragningar för vatten- och avlopp.

På styrelsemötet den 18 juni beslutade TIPAB:s styrelse att VA-projektet ska fortskrida och att produktionsfasen kan inledas på samtliga av projektets delar.

Detta betyder att projektet går för fullt efter semestrarna och produktionsarbeten har påbörjats på avloppsreningsverket, samt fler etapper för ledningsnätet samtidigt som projekterings- och utredningsarbetet försätter enligt plan.

### ***Solhöjden***

Arbetet med ett nytt bostadsområde i Timrå pågår, kallat Solhöjden.

Detaljprojektering för väg och dagvatten, samt för vatten- och avloppsledningar slutfördes i juni och parallellt har det projekterats för nödvändiga åtgärder utanför området Solhöjden. Timrå kommuns plan är att påbörja produktionen av etapp 1 under hösten 2024 och att fortsätta med va-produktion under vintern 2024. Investeringen kommer behandlas vid styrelsemötet i september.

### **Reinvesteringar**

#### ***Axplock under 2024:***

#### ***Sandarna avloppsreningsverk, mekanisk rening***

Den mekaniska reningen vid Sandarnas avloppsreningsverk är känslig, då det är det första steget i reningen och vid haveri måste hela verket bräddas. Beslut finns att byta ut äldre utrustning för att säkerställa en säker drift. Renspress och galler byts ut mot två spiralsilar, vilket ger två vägar in i reningsverket och risken för bräddning reduceras kraftigt då det är liten risk att båda maskinerna krånglar samtidigt. Installationen av de nya maskinerna kommer att påbörjas i september och arbetet kommer att vara klart under 2024.

#### ***SCA Östrand, tryckspill***

Timrå Vattens näst största avloppspumpstation har flyttats ut från SCA Östrand:s område för att ge plats för ny verksamhet. Flytten av pumpstationen och 1,2 km ny ledningsdragning påbörjades i september 2023. Den nya pumpstationen startades upp den 6 mars 2024. SCA bekostar 74 procent och resterande del bekostas av Timrå Vatten. Projektet ska besiktas under hösten 2024. Den ekonomiska överenskommelsen med SCA är klar.

#### ***Fjärravlästa vattenmätare***

Samtliga mekaniska mätare beräknas vara utbytta senast år 2028. Hittills har 1 205 mätare bytts ut och 2 978 stycken återstår. Ett antal svarta fjärravlästa mätare har upptäckts, vilket innebär att det inte finns någon kontakt och att avläsningar inte sker. Det är ett fabriksfel och leverantören är underrättad, vi kommer att få ersättning för mätare samt byteskostnad.

### ***Nyckeltal***

Investeringarna har ökat under 2024 och därmed även lånevolymen, vilket medför att soliditeten är lägre jämfört med samma period 2023. Den genomsnittliga låneräntan redovisas exklusive borgensavgiften på 0,6 procent från kommunen. Den genomsnittliga räntan har ökat 2024, vilket beror på högre räntenivåer för nyupptagna/omlagda lån under perioden. Både mätvärdet Budgetföljsamhet kostnader och Budgetföljsamhet reinvesteringar ligger inom målsatt avvikelse.

### Översikt nyckeltal

Avser perioden januari-augusti	2024	2023
Soliditet, %	3,7	5,4
Eget kapital, mnkr	5,8	6,4
Låneskuld, mnkr	121,5	101,5
Avkastning på justerat eget kapital, %	14	12
Genomsnittlig låneränta, %	2,07	1,69
God ekonomisk hushållning* Budgetföljsamhet kostnader, %	3,5	2,6
God ekonomisk hushållning* Budgetföljsamhet reinvesteringar, %	0	0
Distribuerad mängd vatten, miljoner m <sup>3</sup>	Rapporteras helår	Rapporteras helår
Renad mängd avloppsvatten, miljoner m <sup>3</sup>	Rapporteras helår	Rapporteras helår
Svinn i % av distribuerad mängd vatten	Rapporteras helår	Rapporteras helår
Vatten- och avloppsledningar, km	Rapporteras helår	Rapporteras helår

\*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.

För att minska andelen akuta insatser behöver vi få bättre kännedom om ledningsnätets status. Bolaget har påbörjat ett arbete 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.

Arbetet med att ta fram ett nytt Avloppsdirektiv har pågått på EU-nivå och i mars 2023 presenterade EU-parlamentet det färdigförhandlade förslaget. Det formella beslutet kommer troligen att tas i höst, efter EU-valet, men risken för ändringar är liten. Förslaget innebär en del förändringar mot vad som gäller idag. Något som diskuterats mycket är om det blir kväverenkingskrav eller inte.

Enligt förslaget blir det kväverenkingskrav för reningsverk mellan 10 000 och 150 000 pe om de släpper till ett utpekade kvävekänsligt område.

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 startade 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 reinvesteringsbudgeten, 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**

Den 28 augusti 2024 fick flygplatsen domen från Förvaltningsrätten där man gick på Tillväxtverkets linje och ålägger flygplatsen att återbetala 5,8 miljoner SEK till Tillväxtverket. SAS har tagit sig ur sin rekonstruktion under vecka 35, 2024. Detta gör att SAS lättare kan genomföra sina strategier för att få bolaget konkurrenskraftigt igen. Flygplatsen har precis innan sommaren haft strategiska möten med SAS och pratat om framtids-frågor, avgångstider och andra strategiskt viktiga frågor för både SAS och flygplatsen. SAS kunde inte svara på om det kommer att bli någon sommartrafik 2025, utan den frågan får vänta tills trafikvolymerna för hösten 2024 och våren 2025 kommer.

Den 10 september 2024 kommer Försvarsmakten på besök till flygplatsen. Norrbottens flygflottilj bedriver 2024 planerings- och övningsverksamhet för att överse flera civila flygplatsers förutsättningar att i höjd beredskap kunna nyttjas av Sveriges luftförsvaret. Flottiljen önskar etablera en kontakt för att närmare utveckla en samverkan kopplat till försvarsplanering och på sikt begränsad övningsverksamhet i form av dagbaserad.

Samtal förs med flygbolaget LYGG om att trafikera norrut efter norrlandskusten.

På flygplatsen finns ett stort fastighetsbestånd och många av byggnaderna är byggda inom samma årtionde. Det gör att det kommer underhållskostnader som måste tas hand om. De flesta är planerade och inlagd i budget, medan andra kostnader kan komma plötsligt och oväntat. Som exempel kan nämnas att åtgärder gjorts kring innertak och betongpelare utanför terminalen. Senare bör bolaget få besked om åtgärds-kostnader och hur brådskande det är att åtgärda, dvs om det måste åtgärdas direkt eller att det går att vänta till sommaren 2025.

### **Mål och måluppfyllelse**

#### **Ekonomi**

Resultaträkning i sammandrag för de två senaste åren.

Resultaträkning januari-augusti (tkr)	2024	2023
Intäkter	-32 525	-29 832
Kostnader	66 448	54 008

<b>Rörelseresultat</b>	<b>33 923</b>	<b>24 176</b>
Finansnetto	1 214	855
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>35 137</b>	<b>25 031</b>
Bokslutsdispositioner/skatt	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>35 137</b>	<b>25 031</b>
<b>Investeringar</b>	<b>10 146</b>	<b>2 761</b>

## Analys

Beslut om återkrav för tidigare utbetalt korttidsstöd har kommit från Förvaltningsrätten. Förvaltningsrätten går på Tillväxtverkets beslut och ålägger bolaget att betala tillbaka 5.8 mnkr. Det är fortsatt oklart när det nya driftstödet kommer att betalas ut och hur mycket flygplatsen erhåller. Ingen hänsyn är tagen till ett eventuellt nytt och högre driftbidrag i vare sig prognos eller i redovisning. Flygplatsen har budgeterat och redovisar som tidigare år.

Passagerarvolymerna fram till det andra tertialet är fortsatt lägre än budget. Det är inrikes som går sämre än budget, utrikes har gått betydligt bättre. Totalt sett har passagerarvolymerna ökat med 7% jämfört med 2023. Ökningen är dock kopplad till utrikeschartern, inrikes har minskat med 15% jämfört med 2023. Bolaget bedömer att budgeterade passagerarvolymerna inte kommer uppnås varför prognosen har sänkts vilket påverkar bolaget resultat negativt. Flygplatsen hade budgeterat för inrikestrafik över sommaren vilket uteblev och enligt plan skulle flygplatsen trafikeras av större flygmaskiner under hösten/vintern tyvärr tyder inget på att det blir så i dagsläget.

Ökade externa driftkostnader beror dels på drastiskt ökade IT-kostnader, det beror även på ökade kostnader för uppkommen vattenskada, kostnader för åtgärder av innertak och betongpelare utanför terminalen. Delar av planerat underhåll skjuts fram till nästa år till följd av det oförutsedda kostnaderna.

## Investeringar

T2 2024 Projekt (mnkr)	Utfall	Budget	Helår 2024			Totalt projekt		
			Prognos	Budget	Avvikelse (prognos- budget)	Utfall	Prognos	Budget
Fordon/elbil	0,9	1,0	1,0	1,0	0,0	0,9	1,0	1,0
Utbyte banljus	1,3	1,1	2,7	1,1	1,6	10,7	12,1	13,7
Platta S, omtoppning	5,3	5,0	5,6	5,0	0,6	5,6	5,9	5,3
Powerstow	0,0	0,0	0,0	1,2	-1,2	0,0	0,0	1,2
Röntgen	2,1	0,0	2,1	0,0	2,1	2,2	2,2	2,2
Övriga projekt	0,4	0,9	1,9	1,7	0,2	0,8	1,9	2,3

Snöslunga	0,0	0,0	2,5	0,0	2,5	0	2,5	0,0
<b>Summa</b>	<b>10,0</b>	<b>8,0</b>	<b>15,8</b>	<b>10,0</b>	<b>5,8</b>	<b>20,2</b>	<b>25,6</b>	<b>25,7</b>

- Utbyte banljus: Prognosen har justerats ned något p.g.a. förseningar i leveranser. Projektet kommer löpa vidare under nästa år enligt plan
- Platta S, omtoppning: Omtoppningen är genomförd det återstår en slutbesiktning. Asfalt som togs bort visade sig innehålla tjära och måste skickas på destruktion. Bolaget har dock för avsikt att skicka in en ansökan om ersättning till Trafikverket för tidigare miljöskuld

### **Framtiden**

Flygbranschen är starkt beroende av de ekonomiska klimat som råder både globalt och lokalt. Variationer i den ekonomiska konjunkturen har direkt inverkan på flygmarknaden, påverkar allt från biljettpriser och bränslekostnader till efterfrågan på flygresor, vilket i sin tur påverkar flygplatsernas operativa och finansiella prestanda. Perioder av stark global ekonomisk tillväxt tenderar att öka både affärs- och turistresande, vilket gynnar flygbolagen och de större flygplatserna avsevärt.

Variationer i oljepriset påverkar direkt flygindustrin eftersom bränslekostnader utgör en väsentlig del av flygbolagens driftsutgifter. Högre bränslepriser kan minska flygbolagens marginaler, påverka biljettpriser negativt och därmed även efterfrågan. Dessa stigande kostnader kan slutligen leda till att flygbolag minskar operationer eller flyttar dem till andra, mer kostnadseffektiva, platser.

På längre sikt bör flygindustrin, inklusive både flygplatser och flygbolag, fortsätta att övervaka ekonomiska signaler både på en global och nationell nivå för att proaktivt hantera kapacitet och marknadsföringsstrategier. Sektoröverskridande samarbeten kan också skapa synergieffekter som förstärker branschens förmåga att navigera genom ekonomiska cykler.

Det blir även allt viktigare för regionala flygplatser att fungera som vitala knutpunkter i det nationella transportsystemet, inte bara för att stödja kommersiell trafik utan också samhällsviktiga tjänster som flygambulans. Med Sveriges NATO-medlemskap kan dessa regionala flygplatser se förändrade krav och möjligheter framöver.

Utvecklingen av mer bränsleeffektiva och mindre flygplan samt framstegen inom digitalisering kan göra regional flygtrafik mer kostnadseffektiv samtidigt som kundupplevelsen förbättras. Därutöver måste regionala flygplatser investera i miljövänligare teknologier för att möta den växande efterfrågan på hållbara resalternativ och för att klara av miljöregleringar inklusive skatter och utsläppsrätter.

## 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**

Två nya hyresgäster som kommer att hyra lokaler av Midlanda Flygplats AB. Inflyttning sker under hösten 2024. Det rör sig om PEAB och Torsboda Industrial Park AB.

### **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.

Resultaträkning januari-augusti (tkr)	2024	2023
Intäkter	-2 026	-1 523
Kostnader	1 317	1 206
<b>Rörelseresultat</b>	<b>-709</b>	<b>-317</b>
Finansnetto	278	163
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-431</b>	<b>-154</b>
Bokslutsdispositioner/skatt	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>-431</b>	<b>-154</b>
<b>Investeringar</b>	<b>5 989</b>	<b>1 206</b>

### **Analys**

Ackumulerat resultat före bokslutsdispositioner för perioden uppgår till 0.4 mnkr, vilket är något bättre jämfört med ackumulerad budget. Förbättringen beror på lägre kapitalkostnader det är framför allt de finansiella kostnaderna som är lägre för perioden. Ingen hänsyn tagen till nedskrivning av dotterbolag i resultat för period T2 2024. Prognosen är justerad med nedskrivning dotterbolag om 47,7 mnkr, dvs i samma omfattning som dotterbolagets prognostiserade resultat för

period T2. Även finansiella kostnader har justerat ned. Resultat 2024 är något bättre jämfört med 2023 för samma period vilket är kopplat till högre intäkter och att kapitalkostnaderna inte fallit ut enligt plan.

### **Investeringar**

Projekt (mnkr)	T2 2024		Helår 2024			Totalt projekt		
	Utfall	Budget	Prognos	Budget	Avvikelse (prognos-budget)	Utfall	Prognos	Budget
Brandövningsplats	-0,3	1,0	3,5	3,5	0,0	0,4	4,2	3,5
Fastbränslepanna	4,6	4,5	5,0	2,0	3,0	4,6	5,0	2,0
VA-infrastruktur	0,9	5,5	5,6	15,0	-9,4	0,9	15,0	15,0
Övriga projekt	0,8	1,0	1,7	1,9	-0,2	0,8	1,9	1,9
Ombygg/anpassning lokal	0	0	1,9	0,0	1,9	0,0	1,9	0,0
Summa	6,0	12,0	17,7	22,4	-4,7	6,7	28,0	22,4

- Ny brandövningsplats: Tidigare upphandling fick avbrytas och ny upphandling har gjorts uppdelat på markarbeten och styrhus. Inkomna anbud ska läsas igenom och analyseras. Brandövningsplatsen måste vara färdigställd under september 2025 enligt det nya miljötillståndet. Bolaget har erhållit ersättning för del av investeringen från Trafikverket. Bolaget ansöker löpande ersättning från Trafikverket under projektets gång. Tidigare erhållet bidrag från Swedavia är bokfört på projektet.
- VA-infrastruktur: Pågående och bedöms pågå under 3 år. Prognosen för 2024 justeras ned detta då planerade ledningsarbeten inte genomförs enligt plan.
- Ombyggnation/anpassning av lokal: Omprioritering i befintlig investeringsram, del av konsthallen byggs om till kontorsutrymmen till en ny hyresgäst. Medel från projekt VA-infrastruktur på 1.9 mnkr omfördelas till investering ombyggnation del av konsthall.

### **Framtiden**

Planerade industrietableringar på Torsboda området bedöms påverka Midlanda flygplats oerhört positivt med ökade trafik- och passagerarvolymmer på sikt.

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***

Med beaktande av det ansträngda säkerhetsläget har det civila försvaret återigen börjat byggas upp. För MRF innebär det främst aktivering och stort fokus på Räddningstjänst under höjd beredskap (RUHB). Personal har tillsatts avseende funktionerna planeringsstöd och utbildningssamordning inom RUHB för regionen. Statliga medel har fördelats för ändamålet. Funktionerna finns vid MRF och arbetar för länets alla tre räddningstjänstorganisationer. En lokal RUHB-samordnare är på väg att tillsättas. Fler funktioner inom RUHB behövs inom en snar framtid till exempel när det gäller utbildnings- och övningsverksamhet samt inom materiel och lokalhantering.

Under året påbörjades de första regionala utbildningsinsatserna på MRF Skyddscenter Fillan för grundutbildning för räddningstjänstpersonal i beredskap (GRiB, deltidsbrandmän), ett utbildningspaket förbundet genomför i partnerskap med Securitas AB på uppdrag utav MSB. Enligt nuvarande planering fortskrider utbildningarna under perioden 2025 – 2027, dock med viss förändring där del av utbildningen blir digital. Intäkterna från utbildningen är av stor betydelse för att förbundet även fortsättningsvis ska kunna klara av sina ekonomiska åtaganden.

Likt stora delar av övriga Sverige har MRF utifrån krav från tillsynsmyndigheterna i Ånge, Timrå och Sundsvall arbetat med miljöutredningar kring brandstationer och brandövningsplatser under 2024. Detta arbete kommer att fortsätta under året men även fortsätta under ett antal år framöver.

## **Mål och måluppfyllelse**

Måluppfyllelsen för MRF:s verksamhet under januari - augusti 2024 kan generellt betecknas som god. Det gäller både målen i handlingsprogram 2024 - 2025 (enligt LSO) samt målen i MRP 2024. De ekonomiska målen bedöms vara uppfyllda vid utgången av året.

## **Ekonomi**

<b>Resultaträkning januari-augusti (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Intäkter	147 574	109 878
Kostnader	-141 687	-117 037
<b>Rörelseresultat</b>	<b>5 887</b>	<b>-7 159</b>
Finansnetto	986	846
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>6 873</b>	<b>-6 313</b>
Bokslutsdispositioner/skatt	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>6 873</b>	<b>-6 313</b>
<b>Investeringar</b>	<b>13 497</b>	<b>8 845</b>

## **Analys**

Den starka förbättringen mot föregående år drivs i stort utav retroaktiv rättelse av pensionsskuld avseende perioden 2022-2023 (+ 4 103 tkr), väsentligt ökad medelsram, väl utfört arbete med tillsyn- och utbildningsinsatser samt ett kontinuerligt arbete kring kostnadskontroll. Både intäkterna från GRiB-utbildningen vid Skyddscenter Fillan samt de ordinarie HLR- och brandutbildningarna har överträffat budget och bidragit positivt till resultatet.

## **Investeringar**

Per den 31 augusti 2024 uppgår årets samlade investeringsutgifter till 13 497 tkr (budget MRP 16 685 tkr). Under året har omprioritering av investeringsplanen varit aktuellt med främsta anledning av nybyggnationen av Liden nya räddningsstation. För Liden har 675 tkr avsatts i investeringsmedel för att komplettera driften (möblemang, gymutrustning, verkstadsvaror etcetera). Därtill har möjlighet uppstått att förvärva två veteranbrandbilar med högt kulturellt värde vilket bedöms behöva prioriteras i investeringsplanen för året (160 tkr).

## **Nyckeltal**



<b>Verksamhetens utveckling (tkr)</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Medlemsbidrag	131 116	147 051	125 085	122 490	120 596
Verksamhetens intäkter	16 458	21 780	35 522	40 161	31 419
Verksamhetens kostnader	-141 687	-168 117	-156 647	-158 110	-145 444
<b>Årets Resultat</b>	<b>6 873</b>	<b>-3 950</b>	<b>-1 470</b>	<b>-117</b>	<b>2 431</b>
Soliditet (%)	14,5%	12,2%	13,4%	14,5%	15,1%
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser (%)	-2,9%	-5,7%	-4,6%	-5,0%	-5,3%
Investeringar (netto)	13 497	16 698	9 601	14 988	3 379
Sjävfinansieringsgrad (%)	104%	11%	-32%	36%	242%
Långfristig skuld	-110	-150	-210	-270	-330
Antal anställda	302	294	290	302	283

### ***Framtiden***

Förbundet är i ett läge där halvårsvisa rammedel behöver förskottas för att kunna hantera likviditeten. Förbundet strävar efter att inte behöva låna till kostsamma investeringar för att hålla nere på räntekostnader och amortering, men under 2024 eller 2025 bedöms det sannolikt att förbundet har behov av lån för att klara kostsamma investeringar i bland annat tunga fordon.



**§ 99**

**Ekonomiska rapporter - delårsrapport**

MBN/2024:1020

**Beslut**

Miljö- och byggnadsnämnden beslutar:

Delårsrapporten läggs med godkännande till handlingarna.

**Ärendet**

Styrelser och nämnder ska lämna en delårsrapport till fullmäktige. Delårsrapporten ska innehålla information om verksamheten och om ekonomiskt resultat efter de första åtta månaderna samt en prognos till årets slut.

Verksamheten bidrar fortsatt till kommunens övergripande mål inom samtliga områden på så vis som beslutats i verksamhetsplan och budget.

Tidigare prognoser har visat ett ekonomiskt överskott för förvaltningen. Prognos i aktuell delårsrapport visar ett större överskott än vad som tidigare beräknats. Detta beror främst på lägre personalkostnader än vad som budgeterats samt vissa tillfälliga organisatoriska förändringar på förvaltningen. Miljö- och byggnadsnämnden fick resurser för att klara behovet för nya etableringar. Behovet uppstod inte direkt och har inte nyttjats fullt under året utan rekrytering skedde efter sommaren. Utöver har inströmning av ärenden exempelvis bygglov ökat något utifrån vad som tidigare budgeterats under året.

**Beslutsunderlag**

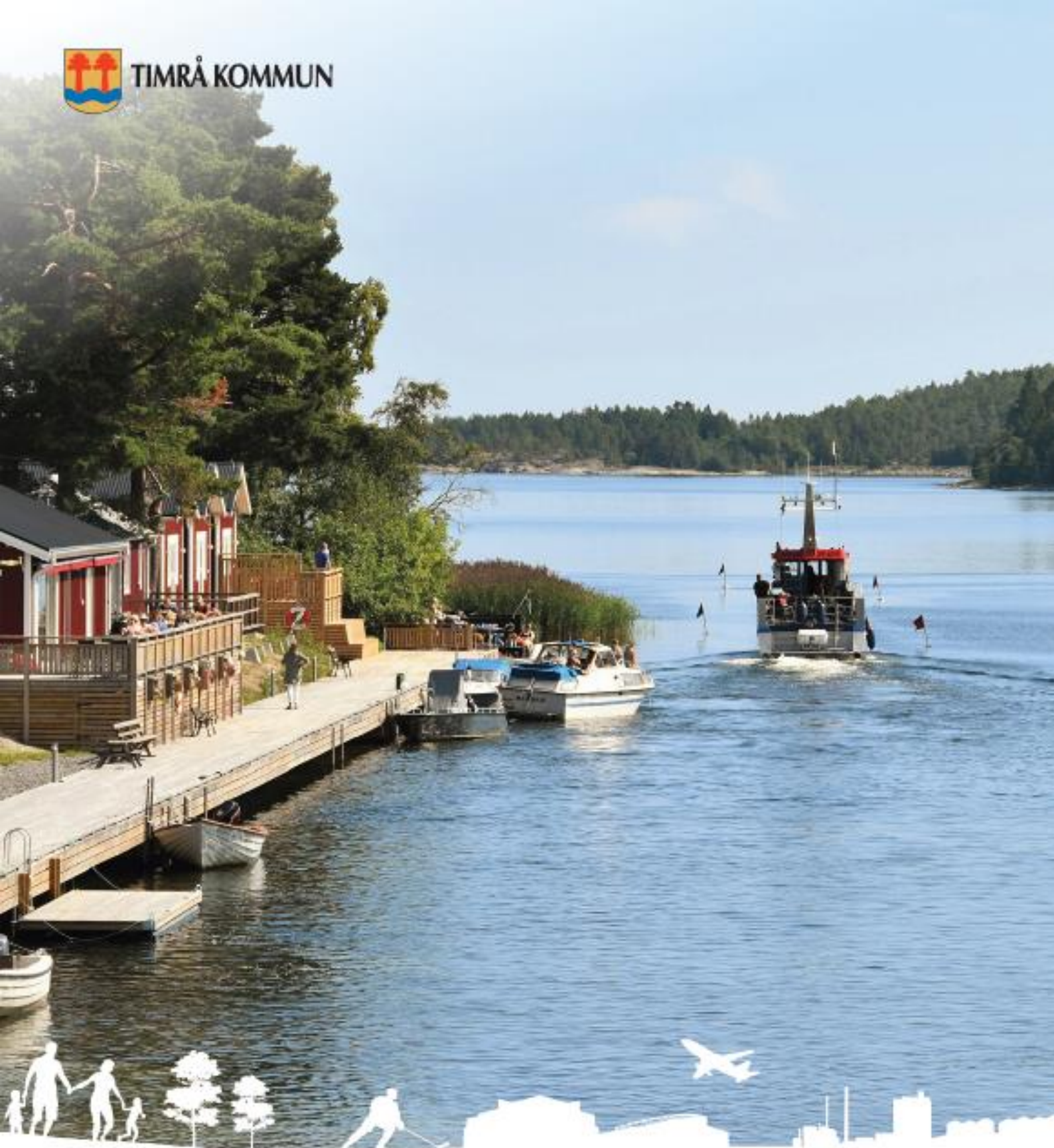
Delårsrapport 2024 MBN

Protokollsutdraget skickas till:

Kommunstyrelsen

Controller

Exp / 2024



# Delårsrapport 2024

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
Målbild: Tillväxt, sysselsättning och arbete .....	6
Inriktningsmål 3: Stärkt entreprenörskap för växande näringsliv.....	6
Uppdrag: Fortsatt främja ett växande Timrå .....	6
Målbild: Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer .....	8
.....	8
Inriktningsmål 5: Goda förutsättningar för ett ekologiskt hållbart liv .....	8
Inriktningsmål 6: En trygg och attraktiv plats för alla.....	8
Uppdrag: Attraktiv boendekommun .....	9
Engagerade och ansvarstagande chefer och medarbetare .....	10
Uppdrag: Fortsätta utveckla kommunen enligt styrmodellen .....	11
Ekonomi.....	12
Sammanfattning.....	12
Driftsredovisning med prognos .....	13
Investeringsredovisning med prognos .....	14
Uppföljning av privata utförare .....	14
Strategier för måluppfyllelse.....	14

## Nämndens ansvars- och verksamhetsområden

Nämndens ordförande: Karina Nordgren

tf. Förvaltningschef: Mattias Högberg

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 går. Medborgare, företagare och besökare som varit i kontakt och haft beslut hos nämnden kommer att erbjudas att svara på Sveriges kommuner och regioners (SKR) enkät ”Insikt”. Genom den uppföljningen kommer nöjdhet inom olika områden att utvärderas.

Den 24 april publicerade 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 198 kommuner på nöjd-kund-index, NKI med betyget 85 av 100 under 2023 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 (90,9), bemötande (89,9) och engagemang (90,1) av 100. Nöjd-kund-index graderar allt över 80 som ”Mycket Bra”.

Timrå kommun har även ett fantastiskt resultat när det gäller livsmedelskontrollen och placerar sig på plats 1 av totalt 192 kommuner på nöjd-kund-index, NKI med betyget 94 av 100.

## Målbild: Trygghet, delaktighet och livslångt lärande



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



Bedömning **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 planerat i tillsynsplaner för miljö- samt byggenheten
- Den nya riskklassningen har gått mycket bra.

- 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 på 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

### 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. Nöjd-kund-index graderar allt över 80 som ”Mycket Bra”.

Den mätbara effekten i INSIKT för januari-aug baseras på såväl lägre antal svarande som lägre svarsfrekvens, från ca 59% år 2023 till 45% för januari-augusti 2024. Detta innebär att årets omdömen ska även i år tolkas med försiktighet eftersom de är mindre representativa än tidigare år. Trots detta ser vi goda omdömen i valda nyckeltal dock något lägre än tidigare år.

Mått	2022	2023	Förväntad effekt 2024	2024 aug	Trend	Följs upp
INSIKT Index information (total)	83	83	≥62	77	→	Aug, Dec
INSIKT Index bemötande (total)	93	90	≥62	81	→	Aug, Dec
INSIKT Index kompetens (total)	89	88	≥62	81	→	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



Bedömning **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 ansökningsplattform.
- 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
- Goda omdömen i enkäten INSIKT
- 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



◀ Välj status **Pågår enligt plan (pil upp)** Välj status ▶

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 energintensiv 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. Nöjd-kund-index graderar allt över 80 som ”Mycket Bra”.

Den mätbara effekten i INSIKT för januari-aug baseras på såväl lägre antal svarande som lägre svarsfrekvens, från ca 59% år 2023 till 45% för januari-augusti 2024. Detta innebär att årets omdömen även i år ska tolkas med försiktighet eftersom de är mindre representativa än tidigare år. Trots detta ser vi goda omdömen i valda nyckeltal dock något lägre än tidigare år.

Mått	2022	2023	Förväntad effekt 2024	2024 aug	Trend	Följs upp
INSIKT Index Kontakt med rätt person	90	83	≥62	85		Aug, Dec
INSIKT Index Tidsramar	90	85	≥62	85		Aug, Dec
INSIKT Index Rättssäkerhet (total)	89	85	≥62	80		Aug, Dec
INSIKT Index Effektivitet (total)	85	84	≥62	76		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

Bedömning **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



Bedömning **Bidrar till målet (pil upp)**

#### 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
- Samverkansavtal med Sundsvall gällande myndighetsutövning PBL och bostadsanpassning

#### Effekt:

- Medborgare, företagare och besökare uppfattar livsvillkoren som trygga samt möjlighet att påverka sitt eget liv samt samhällslivet i stort - utvärderas i SCBs medborgarundersökning i slutet av 2024
- En trygg plats där det är säkerställt att lagar såsom plan- och bygglagen, livsmedelslagen, miljöbalken, tobakslagen och alkohollagen efterlevs - utvärderas i SCBs medborgarundersökning i slutet av 2024
- De som är i kontakt med oss är nöjda samt att vi uppfyller deras förväntningar- INSIKT

### Uppdrag: Attraktiv boendekommun



◀ Välj status **Pågår enligt plan (pil upp)** Välj status ▶

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 boendeområden.

#### 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”. Ge-

nom den uppföljningen kan nöjdhet inom olika områden att utvärderas. Nöjd-kund-index graderar allt över 80 som ”Mycket Bra”.

Den mätbara effekten i INSIKT för januari-aug baseras på såväl lägre antal svarande som lägre svarsfrekvens, från ca 59% år 2023 till 45% för januari-augusti 2024. Detta innebär att årets omdömen även i år ska tolkas med försiktighet eftersom de är mindre representativa än tidigare år. Trots detta ser vi goda omdömen i valda nyckeltal dock något lägre än tidigare år.

Mått	2022	2023	Förväntad effekt 2023	2024 aug	Trend	Följs upp
INSIKT Index. Hur nöjd var du med hanteringen?	87	90	≥62	76	→	Aug, Dec
INSIKT Index. Hur väl uppfylldes dina förväntningar?	87	89	≥62	75	→	Aug, Dec

Bedömning av indexvärde: > 80 Mycket högt; 80-70 Högt; 69-62 Godkänt; 61-50 Lågt; < 50: Mycket lågt

## Engagerade och ansvarstagande chefer och medarbetare

### Miljöenheten

Miljöenheten arbetar i huvudsak på enligt plan. Från och med juli har en ny tidsbegränsad funktionsansvarig utsetts på enheten p.ga tillfälliga organisatoriska förändringar på förvaltningen. Från slutet på september kommer en miljöinspektör att sluta på enheten för nya uppdrag hos annan arbetsgivare. Rekrytering pågår just nu för att ersätta tjänsten. Detta kan innebära att vissa nedprioriteringar måste ske i relation till planerad tillsyn beroende på när ny miljöinspektör börjar. Nämnden har för 2024 fått extra tillskott för att kunna möta behov med anledning av beslutad industrietablering. Det kan bli aktuellt med ytterligare rekrytering under hösten vilket kan komma att påverka årets resultat till viss del.



### Byggenheten

Byggenheten har under perioden blivit till viss del påverkad av planerade organisationsförändring och att tidigare verksamhetsansvarig hoppat in på andra uppdrag på förvaltningen under hösten. Framtill sommaren har enheten haft ett kortare vikariat för att jobba med tillsyn. Rekrytering har skett av två nya byggnadsinspektörer för att upprätthålla grundbemanningen och till viss del utökning för att möta upp det ökade behovet inom såväl rådgivning och bygglovshantering som följd av kommande eta-

blering. Mer tid har därmed behövts för att introducera nya kollegor under perioden vilket tycks kan visa sig i Insiktsmätningens resultat. Från och med september månad är enheten förstärkt med en tjänst utöver ordinarie personalstyrka.

### **Uppdrag: Fortsätta utveckla kommunen enligt styrmodellen**

Välj status **Pågår enligt plan (pil upp)**



#### **Miljö- och byggnadsnämnden bidrar till fortsatt implementering av styrmodellen genom:**

- Delegationsordningen är reviderad och beslutades under våren. I arbetet har verktyg och uppföljningsmöjligheter setts över.
- Översyn av styrdokument pågår löpande efter behov.

#### **Effekt:**

- Ökade förutsättningar för stärkt medarbetarskap i form av ökad delaktighet och tydligare handlingsutrymme.

## Ekonomi

### Sammanfattning

För verksamhetsår 2024 har kommunfullmäktige tilldelat miljö- och byggnadsnämnden en budgetram om ca 11 431 tkr i nettokostnad. Vid augusti månads utgång visar nämnden ett positivt ekonomiskt resultat om ca 3 083 tkr. Överskottet beror till största del på lägre personalkostnader jämfört med budget. På helår beräknas ett överskott på 2 586 tkr vilket beror på lägre personalkostnader pga. tillfälliga vakanta tjänster under året.

Nämnd- och styrelseverksamhet har ett positivt resultat på 111 tkr för perioden. Offentlig service har ett överskott på 81 tkr. På helår beräknas ingen avvikelse mot budget för både Nämnden- och styrelseverksamhet och Offentlig service.

Det är tydligt att lågkonjunkturen påverkar trycket på bygglovsansökningar i början av året. När fyramånadsrapporten gjordes i april för bygglovsansökningar, har intäkterna varit ca 200 tkr lägre än budget för period. Nu i nya rapporten som gjordes i augusti visar på ca 44 tkr lägre än budget. Från prognosen som gjordes i april månad påvisar att intäkterna börjar så småningom komma ikapp budget. På helår beräknas ingen avvikelse på intäkter mot budget på grund av normala volymer på bygglovsansökningar förväntas komma in under hösten. Prognos på helår är ett överskott på 835 tkr vilket beror på lägre personalkostnader.

Miljöenheten håller sin budget. Miljöenheten visar ett tillfälligt överskott om 812 tkr för perioden januari-augusti. På helår beräknas ett överskott på 1 003 tkr, vilket beror på lägre personalkostnader.

Naturvårdsverksamheten har ett överskott på 306 tkr. Utifrån utfall för perioden januari till augusti beräknas ökade kostnader men samtidigt sker en ökning av intäkter.

Bostadsanpassningen har inga större inkomna ärenden och visar ett överskott för perioden om ca 819 tkr. Under förutsättning att inga ärenden med större ekonomisk påverkan inkommer under året, årsprognosen beräknas ingen avvikelse mot budget.

## Driftsredovisning med prognos

Resultaträkning jan-aug (tkr)	Budget period	Utfall period	Avvikelse period	Budget helår	Årsprognos	Årsprognos budget-avvikelse
<b>MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMNDEN</b>						
INTÄKTER	4 216	4 796	580	6 486	7 137	651
KOSTNADER (-)	-11 491	-8 988	2 503	-17 917	-16 001	1 916
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-7 275</b>	<b>-4 192</b>	<b>3 083</b>	<b>-11 431</b>	<b>-8 864</b>	<b>2 567</b>

Resultat per verksamhet jan-aug (tkr)	Budget period	Utfall period	Avvikelse period	Budget helår	Årsprognos	Årsprognos budget-avvikelse
<b>Nämnd- och styrelseverksamhet</b>						
INTÄKTER	0	0	0	0	0	0
KOSTNADER (-)	-380	-269	111	-571	-571	0
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-364</b>	<b>-404</b>	<b>111</b>	<b>-546</b>	<b>-571</b>	<b>0</b>
<b>Övrig politisk verksamhet</b>						
INTÄKTER	8	0	-8	13	13	0
KOSTNADER (-)	-549	-460	89	-826	-777	49
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-436</b>	<b>-493</b>	<b>81</b>	<b>-652</b>	<b>-765</b>	<b>49</b>
<b>Byggenheten (Fysisk o teknisk planering, bostadsförbättr.)</b>						
INTÄKTER	2 010	1 966	-44	2 948	2 948	0
KOSTNADER (-)	-3 209	-2 416	793	-4 841	-4 006	835
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-500</b>	<b>-941</b>	<b>749</b>	<b>-815</b>	<b>-1 058</b>	<b>835</b>
<b>Miljöenheten (Miljö- hälsa och hållbar utveckling samt alkoholtillstånd)</b>						
INTÄKTER	1 484	1 674	190	2 178	2 178	0
KOSTNADER (-)	-3 221	-2 599	623	-4 831	-3 828	1 003
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-1 905</b>	<b>-1 588</b>	<b>812</b>	<b>-2 571</b>	<b>-1 650</b>	<b>1 003</b>
<b>Naturvård</b>						
INTÄKTER	712	1 157	445	1 344	1 994	650
KOSTNADER (-)	-1 036	-1 176	-139	-1 855	-2 253	-398
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-325</b>	<b>-19</b>	<b>306</b>	<b>-511</b>	<b>-259</b>	<b>252</b>
<b>Bostadsanpassning</b>						
INTÄKTER	0	0	0	0	0	0

KOSTNADER (-)	-2 352	-1 533	819	-3 531	-3 531	0
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-2 159</b>	<b>-1 243</b>	<b>819</b>	<b>-3 237</b>	<b>-3 531</b>	<b>0</b>
<b>Ledning och stöd</b>						
INTÄKTER	3	0	-3	4	4	0
KOSTNADER (-)	-742	-536	207	-1 462	-1 035	427
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-708</b>	<b>-776</b>	<b>204</b>	<b>-1 399</b>	<b>-1 031</b>	<b>427</b>

## Investeringsredovisning med prognos

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 hösten kommer IT och miljö- och byggkontoret arbeta med integrering av byggs e-tjänst för bygglov och marklov för att integrera dessa mot vårt ärendehanteringssystem LEX.

Uppdatering och tillgängliggörande av information i våra mallar, hemsida och information har under lång tid fått prioriterats ned. Nu när vi gjort rekryteringar för att täcka upp kommer tid att frigöras för att utveckla detta på förvaltningen och se över detta under hösten och början av vintern.

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 därför har samverkansavtal upprättats med Sundsvalls kommun i syfte att säkerställa kompetens och tillgäng-



lighet. Samverkansavtal finns inom område handläggning och tills alkohol och tobak samt myndighetsutövning PBL. En ny funktionsansvarig har utsetts inom miljöområdet under resterande del av året då tidigare funktionsansvarig och tillika ordinarie förvaltningschef har andra uppdrag fram till årsskiftet. Nämnden behöver tillsammans med hela kommunen ständigt verka för att skapa ett attraktivt arbetsgivarvarumärke för att möjliggöra framtida nödvändiga kompetenser.

## **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.

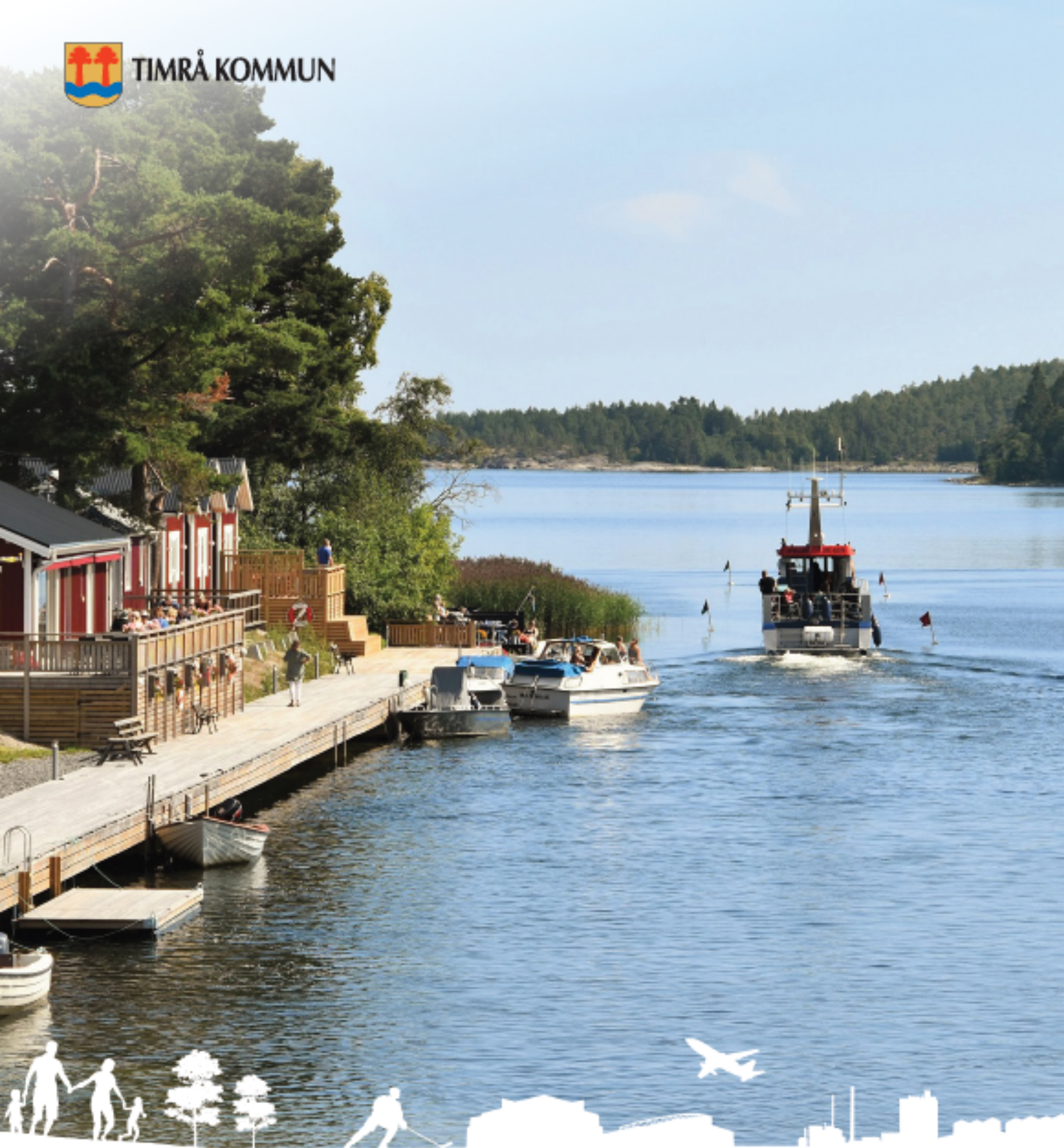
## **Fånga och möta behov**

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**

Verksamheten är beroende av många parter i handläggning och tillsyn. Genom att en nyfiken och informationsgivande dialog pågår arbetet för ett effektivare samarbete. I arbetet utvecklas även en förståelse för varandras verksamheter som underlättar en mer rättssäker och effektiv handläggning. Förvaltningen lägger mycket tid på att samverka med andra delar av kommunorganisationen i den gemensamma MEX gruppen för vi tar ett samlat grepp om exploateringsfrågorna i kommunen.



# Delårsrapport 2024

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 6: 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 med prognos.....	9
Investeringsredovisning med prognos.....	10
Uppföljning av privata utförare.....	11
Strategier för måluppfyllelse.....	11

## 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.

Ferieverksamhet 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.

## Nämndens verksamhetsidé

### Den kommungemensamma verksamhetsidén

Den kommungemensamma verksamhetsidén lägger grunden för kultur- och tekniknämndens mål och de resultat nämnden ska uppnå.



### Vår verksamhetsidé

Tillsammans gör vi det enklare  
att leva, växa och mötas.

### Kultur- och tekniknämndens verksamhetsidé

Kultur- och tekniknämndens verksamhetsidé beskriver syftet med hela verksamheten, det vill säga vad organisationens alla processer och resurser ska leda till och för vem.



## Kultur- och tekniknämnden

**Vi utvecklar och förvaltar** Timrå långsiktigt tillsammans med medborgarna, genom samsyn och dialog skapar vi en bra kommun.

- **Tillsammans skapar vi** en grund för andra att lyckas i sina uppdrag.
- **Genom att vara tillgänglig**, lyhörd samt se möjligheter fångar och möter vi behov för Timrås bästa där vi skapar förutsättningar för människor att leva, växa och mötas under hela livet.
- **Vi skapar mötesplatser för alla** samt möjligheter och förutsättningar för ett brett föreningsliv, många fritidsaktiviteter och ett rikt kulturliv. Genom detta bidrar vi till ett långsiktigt, hållbart samhälle.



## 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)

Vi bidrar till målet genom att driva och utveckla aktivitetshuset Pangea utifrån ett aktivitetsbaserat arbetssätt skapar vi goda förutsättningar för individer i kommunen att kunna skapa sig en aktiv och meningsfull fritid. Förväntad effekt uppnås genom att verksamheten bedrivs brett och med fokus på barn och unga samt äldre. Samordning av föreningslivets aktiviteter sker vid Föreningsråd som genomförs två gånger per år det skapar ett forum för dialog och lärande mellan föreningarna och en tätare dialog med kommunen, arbetet utvärderas löpande.

Genom att stötta barn- och ungdomsverksamhet på Söråkers Folketshus och Ljustorps Bygdegård skapar vi en aktiv fritid, genom denna samverkan erbjuds mötesplatser för barn och unga på fler platser i kommunen.

För att ge barn och unga en meningsfull och rik fritid arrangeras avgiftsfria lovaktiviteter i egen regi samt i samverkan med föreningarna i kommunen. Genom Tolvösandslägret når vi barn och unga i hela kommunen. För att säkerställa att vi når de med störst behov bör insatserna i framtiden riktas.

Områden med stora socioekonomiska utmaningar har störst underskott av unga i föreningslivet, vilket innebär att insatserna behöver riktas mot dessa områden. För att bryta trenden med färre barn och unga i fritidsaktiviteter behöver kommunen etablera långsiktiga arbetssätt för att arbeta med riktade insatser mot målgruppen. Statistik visar att antalet unga i fritidsaktiviteter minskar stadigt hela 2000-talet. Statistik på denna period går ej att utläsa än.

Den förväntade effekten att öka barn och ungas idrottsliga aktiviteter mäts på årsbasis men trenden visar ingen större ökning hittills i år.

Införskaffade av kulturbuss har möjliggjort bibliotekets ambulerande verksamhet under sommaren. Vilket har lett till att biblioteket mött nya målgrupper. Samverkan med förskolorna och BVC har utvecklats med hjälp av statsbidrag. Arbetet för ökad samverkan med biblioteksfilialer är under uppbyggnad. Samverkan med BOU, Pangea och dagcenter löper på enligt plan.



Stationära datorer är tillgängliga för medborgarna på biblioteket. E-medborgarveckan genomförs på biblioteket årligen för att stärka medborgarnas digitala kompetens.

Genom kulturgarantin och skolkultursmodellen kan vi säkerställa att alla kommunens grundskoleelever får likvärdig tillgång till kultur.

Genom "mer-öppet" skulle det bidra till en flexibilitet när det gäller bibliotekets öppettider samt frigör personal till uppsökande samt läsfrämjande arbete. Ett system för att möjliggöra detta undersöks.

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

### **Uppdrag: Likvärdig utbildning för möjlighet till bra livsvillkor**



#### **Pågår enligt plan (pil upp)**

Fortsätta utveckla läsfrämjande strategin i samverkan med barn- och utbildningsnämnden, detta pågår enligt plan, lässtrategi för barn och unga är etablerade i alla kommunens grundskolor (F-Åk 6).

Vi bidrar till små barns språkutveckling via den nationella språksatsningen Bokstart, detta pågår enligt plan tillsammans med Pilotförskolor och BVC. Informationsträffar har skett på BVC och biblioteket samt Pangea. Projekt för små barns språkutveckling har utvecklats på Pangea i samverkan med biblioteket

Kulturbussen har möjliggjort bibliotekets ambulerande sommarverksamhet vilket har lett till att biblioteket mött nya målgrupper. Samverkan med förskolorna i kommunen har utvecklats under perioden.

För att fler barn och unga ska få tillgång till böcker och litteratur finns böcker att låna via Anton Landers café i SCA Arena, detta sker i samverkan med Timrå IK.

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



#### **Pågår enligt plan (pil upp)**

För att möjliggöra för äldre att mötas via olika aktiviteter genomförs senior café och hockeykvällar för daglediga på Panega. Biblioteket har även verksamhet för daglediga på månadsbasis.

Tillsammans med Pangea, socialnämnden, Svenska kyrkan och Premicare anordnas aktiviteter för att minska äldres ensamhet. Denna samverkan pågår enligt plan.

Dialog med tillgänglighetsrådet och föreningar för att möjliggöra för äldre att vara aktiva via spontanidrottsplatser och utegym är påbörjad men behöver ta ny fart för att målet ska uppnås.

## **Målbild: Tillväxt, sysselsättning och arbete**

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



#### **Bidrar till målet (pil upp)**

För att bidra till målet har fler snöröjningsområden i den kommunala verksamheten upphandlats och ut på entreprenad, detta arbete genomfördes under vintern och har fungerat bra, samma områden kommer under kommande vinter skötas av entreprenörer.

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

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



#### **Pågår enligt plan (pil upp)**

Uppdraget att förprojektera lokaler på Söråkers skola för årskurs 6 resulterade i att användning av skolans befintliga lokaler var möjligt och en utbyggnad var ej nödvändig.

Att ta emot ferieungdomar och ge en meningsfull sysselsättning är svårt då de flesta av våra verksamheter kräver att man är över 18 år.

Utveckling av fastigheten på Plåtslagarvägen 17 är genomförd, genom ombyggnation av lokalerna har fler verksamheter flyttat in, resultatet är gott och arbetsron och samarbetet har ökat.

## **Målbild: Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer**

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

#### **Bidrar till målet (pil upp)**

Förberedelse pågår med att påbörja insamling av hushållens matavfall, avtal om insamling, kärl och behandling är tecknade. Effekten kommer när införandet sker.

Vi bidrar till målet genom att ta över ansvaret för insamling av förpackningar från hushållen, vi har övertagit ansvaret och har idag insamling via ÅVS och viss fastighetsnära insamling. Planerarna för utbyggnad av fastighetsnära insamling i samband med matavfall sker enligt plan. Effekterna kommer när införandet sker.

Planerade informationsinsatser kring återvinning och avfall är inte utförda.

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

#### **Bidrar till målet (pil upp)**

För att bidra till målet ska utifrån beslutad underhållsplan genomföra olika insatser för vägar, belysning, broar, parker, idrottsanläggningar. Detta pågår enligt plan.

Kvalitet på skötsel under alla årstider av vägar, parker och naturområden har lyfts till en högre nivå i syfte att skapa en attraktiv livsmiljö för medborgarna.

Förvaltningen deltar i arbetet med trygghet och säkerhet. Bland annat genom att vi deltar i en operativ samverkansgrupp med säkerhetschefen och Polis där vi en gång i veckan diskuterar det allmänna säkerhetsläget i kommunen.

Arbetet med att ta fram en processbeskrivning för underhållsplan för kommunens fastigheter pågår.

Arbetet med att bygga ny hållplats efter Södra Fagerviksvägen med anslutande gång och cykelväg har påbörjats och kommer att färdigställas under hösten.

Förvaltningen har utrett vilken fastighetsrelaterad statistik som är möjlig och relevant i uppföljning av kommande års verksamhetsplan och budget, utredningen resulterade i att mer statistik nu är inlagt i DeDu som tex energistatistik mm vilket ger oss ett bättre underlag att arbeta med.

## Uppdrag: Attraktiv boendekommun



### Pågår enligt plan (pil upp)


För att bidra till målet pågår arbete med att utreda vilka fjärrvärmeanläggningar som kan bytas ut mot andra energislag t.ex. bergvärme. Ett exempel är konvertering till bergvärme på Ala skola som pågår.

Genom att möjliggöra för externa aktörer/föreningar att nyttja skolans lokaler då lokalerna inte nyttjas för skolverksamhet bidrar vi till målet, som ett exempel på detta kan nämnas att vi har ökat antalet skolor som är godkända för övernattnings vid tex idrottscenter. I övrigt tittar vi på var det är möjligt att öka tillgängligheten mm.

## Engagerade och ansvarstagande chefer och medarbetare


Sjuktalet för första halvåret är högre än under 2023. För nämndens verksamhet ligger det under kommunens totala sjuktal. Förändringen beror på något fler sjukskrivningar med kort längd men även några fler sjukskrivningar med längre längd jämfört med samma period tidigare år.

## Uppdrag: Fortsatt utveckla kommunen enligt styrmodellen

Förvaltningen arbetar med att ta fram ett förslag till förvaltningens plattform för ledning och styrning och hur jag som medarbetare bidrar till kommunens mål. Målsättningen är att kunna motivera medarbetarna till en bättre samsyn kring hur vi alla kan bidra till nämndens mål i vårt arbete. 

### Pågår enligt plan (pil upp)

## Nyckeltal

Mått	År 2021	År 2022	År 2023	Trend	Följs upp
Sjukfrånvaron, Kultur och tekniknämnden	6,0%	5,8%	4,7%		

## Ekonomi

Utifrån KF:S beslut att arbeta med Budget i Balans fattades ett antal beslut under 2023 för att nå tilldelad budgetram 2024 som var 8 000 tkr lägre än beräknat behov. Dessa åtgärder redovisas i nedanstående tabell.

Åtgärd	Berörd verksamhet	Ekonomisk effekt, tkr 2024	Status (klart/pågår/planerad)
Organisationsförändring Bibliotek, minskning med 1,5 tjänst	Bibliotek	1 200	Klart
Organisationsförändring kommunal väg, minskning med 1 tjänst	Kommunal väg	550	Klart
Justering av belysningstider vägbelysning	Kommunal väg	200	Klart
Borttag av gratis grus för halkbekämpning till allmänheten	Kommunal väg	300	Klart
Organisationsförändring teknisk utredare ersätts ej vid pension	Kommunal väg	400	Klart
Minskad utsmyckning av sommarplant	Park	100	Klart
Organisationsförändring, minskad bemanning Bergeforsens skidstadion	Idrottsanläggning	330	Klart
Ökade intäkter enl hyresavtal Timrå IK	Idrottsanläggning	800	Klart
Hyreshöjning anläggningar/planhyra (+10%)	Idrottsanläggning	200	Klart
Omförhandlade avtal med Skönviksbacken och Timrå Hästsportförening	Idrottsanläggning	500	Klart
Minskade bidrag till föreningar	Föreningsbidrag	420	Klart
Fler besökare på Simhallen än tidigare prognos samt ny hyresgäst	Idrottsanläggning	600	Klart
Allmän besparing drift och skötsel	Alla förvaltningens verksamheter	2 400	Klart
		<b>8 000</b>	

## Sammanfattning

Kultur- och tekniknämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget på 2 107 tkr per sista augusti samt en helårsprognos med ökade intäkter på 3 300 tkr samt ökade kostnader med samma belopp vilket resulterar i en prognostiserad budgetavvikelse som är noll på helår. I prognosen ingår ökade statsbidrag med 2 400 tkr dels för mottagande av flyktingar från Ukraina samt för läsfrämjande aktiviteter på biblioteket för barn och unga dessa bidrag möter kostnader med samma belopp.

Från 1 september övergår Kulturskolans verksamhet och personal från Barn- och utbildningsnämnden till Kultur- och tekniknämnden, detta ökar nämndens ram med 1 460 tkr för perioden september till december.

För att möta de ekonomiska utmaningarna 2024 har nämnden och förvaltningen vidtagit ett antal åtgärder för att nå ett nollresultat på helår, arbete har skett med att minska kostnaderna men även att öka intäkterna.

Den gångna vintern var resurskrävande gällande vinterväghållning samt taksottning av ett antal fastigheter och för att kompensera det negativa resultatet på Samhällsplanering och infrastruktur har det planerade vägunderhållet minskat och avvikelsen på helår förväntas bli noll.

En inköpsamordnare har anställts, hon finns på plats i november och kommer att arbeta förvaltningsövergripande, detta kommer att underlätta förvaltningens arbete med uppdraget från Kommunfullmäktige att arbeta med förbättrade inköp, avtalsuppföljning mm. Vi ser även att detta är något vi kommer att behöva jobba med kommande år och förhoppningen är att denna tjänst kommer att bli självfinansierad.

Resultaträkning jan-aug (tkr)	Budget period	Utfall period	Avvikelse period	Budget helår	Årsprognos	Årsprognos budget-avvikelse
<b>Kultur - och tekniknämnden</b>						
INTÄKTER	92 692	93 778	1 086	139 082	142 381	3 299
KOSTNADER (-)	-162 068	-161 046	1 021	-248 036	-251 336	-3 300
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-69 375</b>	<b>-67 268</b>	<b>2 107</b>	<b>-108 955</b>	<b>-108 955</b>	<b>0</b>

## Driftsredovisning med prognos

Resultat per verksamhet jan-aug (tkr)	Budget period	Utfall period	Avvikelse period	Budget helår	Årsprognos	Årsprognos budget-avvikelse
<b>Politisk verksamhet</b>						
INTÄKTER	0	0	0	0	0	0
KOSTNADER (-)	-1 195	-1 170	25	-1 795	-1 795	0
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-1 195</b>	<b>-1 170</b>	<b>25</b>	<b>-1 795</b>	<b>-1 795</b>	<b>0</b>
<b>Samhällsplanering och infrastruktur</b>						
INTÄKTER	3 049	3 021	-29	4 504	5 004	500

KOSTNADER (-)	-27 566	-28 773	-1 208	-41 813	-42 313	-500
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-24 516</b>	<b>-25 753</b>	<b>-1 236</b>	<b>-37 309</b>	<b>-37 309</b>	<b>0</b>
<b>Fritids- och kulturverksamhet</b>						
INTÄKTER	160	936	776	352	1 352	1 000
KOSTNADER (-)	-11 770	-12 152	-383	-20 096	-21 096	-1 000
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-11 610</b>	<b>-11 216</b>	<b>394</b>	<b>-19 743</b>	<b>-19 744</b>	<b>0</b>
<b>Idrotts- och fritidsanläggningar</b>						
INTÄKTER	10 307	10 486	178	15 461	15 861	400
KOSTNADER (-)	-42 224	-41 277	947	-63 727	-64 127	-400
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-31 917</b>	<b>-30 791</b>	<b>1 126</b>	<b>-48 266</b>	<b>-48 266</b>	<b>0</b>
<b>Affärsverksamhet</b>						
INTÄKTER	9 437	8 849	-588	14 155	14 155	0
KOSTNADER (-)	-11 038	-11 260	-222	-16 583	-17 383	-800
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-1 601</b>	<b>-2 411</b>	<b>-810</b>	<b>-2 428</b>	<b>-3 228</b>	<b>-800</b>
<b>Ledningsverksamhet</b>						
INTÄKTER	0	13	13	0	0	0
KOSTNADER (-)	1 142	758	-385	0	0	0
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>1 142</b>	<b>771</b>	<b>-371</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Fastighetsförvaltning</b>						
INTÄKTER	58 746	59 521	775	88 119	89 519	1 400
KOSTNADER (-)	-58 525	-57 201	1 324	-87 626	-89 026	-1 400
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>221</b>	<b>2 320</b>	<b>2 099</b>	<b>493</b>	<b>493</b>	<b>0</b>
<b>Lokalvård</b>						
INTÄKTER	10 993	10 952	-41	16 490	16 490	0
KOSTNADER (-)	-10 893	-9 970	923	-16 396	-15 596	800
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>100</b>	<b>982</b>	<b>881</b>	<b>94</b>	<b>894</b>	<b>800</b>

#### Politisk verksamhet

Inga avvikelser att rapportera.

#### Samhällsplanering och infrastruktur

För Kommunal och Enskild väg redovisas ett negativt resultat på totalt 900 tkr till följd av vinterns resurskrävande vinterväghållning, denna avvikelse kommer att hanteras inom verksamheterna med omprioritering av resurser. Januari – augusti var tjänsten som trafikingenjör vakant på Trafik- och Parkering detta leder till ett överskott på ca 300 tkr, tjänsten är nu tillsatt och bemannad from mitten av augusti.

### **Fritids- och kulturverksamhet**

Två personer är anställda på 50% var för att jobba med utåtriktat mot barn och unga inom biblioteksverksamheten, dels det nationella projektet bokstart samt barnkonventionen som pågått i tre år och avslutas i januari dessa finansieras med erhållna Statsbidrag. Biblioteket redovisar ett negativt resultat på 170 tkr till följd av höga systemkostnader och kostnader för en genomförd omorganisation. Under sommaren har Pangea haft extraöppet för att möta de behov som finns i Tallnäs gällande insatser för brottsförebyggande arbete.

### **Idrotts- och fritidsanläggningar**

Även för denna verksamhetsgrupp har vintern varit utmanande gällande höga kostnader för taks-kottning på SCA arena och ridstadion detta vägs till stor del upp av ökade intäkter. Hyresintäkten från Timrå IK för hyra av SCA Arena ökade from första maj med nästan 700 tkr på årsbasis utifrån det tecknade avtalet mellan föreningen och Timrå Kommun som baserar sig på Timrå IKs budgeterade omsättning kommande säsong. Vi ser en något minskad intäkt för simhallen hittills i år, förhoppningsvis ökar den kommande månader när många årskort förfaller och ska förnyas.

### **Affärsverksamhet**

Renhållningen redovisar ett noll resultat. Kostnaden för förbränning hos Sundsvall Energi kommer att sjunka pga. en indexreglering på -4% from april. En vakant tjänst som teknisk samordnare är tillsatt. Industrispår har höga kostnader för snöröjning. Skogsavverkning har lägre intäkter än budgeterat. Övriga verksamheter inom gruppen har små avvikelser som förväntas jämnas ut under året. Försäljning av industrivatten har skett till Torsboda Industrivatten AB detta kan medföra att vi gör ett visst negativt resultat på helår till följd av budgeterade intäkter tillfaller de nya ägarna.

### **Ledningsverksamhet**



Här redovisas förvaltningens samlade semesterlöneskultsförändring. Alla chefer och arbetsledare har som uppgift att uppmuntra och möjliggöra att medarbetarna tar ut sin semester och inte bygger upp en semesterlöneskuld.

### **Fastighetsförvaltning**

Här redovisas de ökade stadsbidragen och kostnaderna för mottagandet av flyktingar från Ukraina. En del av den positiva avvikelsen härrör sig till det planerade underhållet detta utförs till största delen under sommaren när många verksamhetslokaler är tomma. Avskrivningar redovisar ett positivt överskott till följd av att inflyttning på Vivstahöjden försenades några månader detta överskott kommer att försvinna då investeringskostnaden blev betydligt högre än budgeterat.

### **Lokalvård**

Lägre personalkostnader medför ett positivt överskott.

## Investeringsredovisning med prognos

Investeringar (tkr)	Budget helår	Utfall period	Årsprognos	Årsprognos budget- avvikelse
Förskola Söråker	-88 000	-53 496	-84 900	3 100
Förskola 2 Vivsta	-5 000	0	0	5 000
Lokaler Räddningstjänst	-1 500	-737	-1 500	0
Ledningscentral	-40 945	-6 091	-40 945	0
Stadsutveckling Vivstahöjden/Mariedal	-2 000	0	0	2 000
GC väg Söråker Torsboda	-500	0	0	500
Busshållplats Tallnäs	-404	0	-404	0
Utbyggnad Gymnasieskola	-5 140	-149	-650	4 490
Konst	-23	0	-23	0
Renovering Vivsta gamla skola	-5 200	-4 276	-5 200	0
GC koppling ny bro 22-963	-1 466	0	-1 466	0
Böle skola omklädningsrum	-318	-272	-318	0
Container, Renhållning	0	-60	-60	-60
Böle skola tak hus G	-1 000	-321	-1 000	0
Golv Tennishall	-2 000	-1 250	-2 000	0
Traktor Arenaområdet	-1 000	0	-1 000	0
Bergeforsen fsk gul takbyte	-600	-372	-600	0
Timrådalens fsk renovering	-1 000	-82	-1 000	0
Böleängens fsk renovering	-1 000	0	-1 000	0
Bergeforsens IP Homolegering	-700	-54	-700	0
Industrispår upprustning	-3 000	0	-3 000	0
Ishall Ytskikt	-1 000	-647	-1 000	0
Skola/fsk anpassning 2024	-1 000	0	-1 000	0
Örnen ombyggnad Äldreboende	-5 000	-27	-2 000	3 000
Åkerövikens Latrintömning	-500	-162	-500	0
Förstärkning läktare ishall	-1 200	0	-1 200	0
Ridstadion utbyte boxar	-1 000	0	0	1 000
Åtgärder Söråkers udde	-1 000	0	-1 000	0
Ventilation gymnasiet	-360	0	-360	0
<b>SUMMA</b>	<b>-171 856</b>	<b>-67 995</b>	<b>-152 826</b>	<b>19 030</b>

Nämnden har tilldelats en investeringsbudget på 171 856 tkr inklusive kompletteringsbudget för investeringsmedel överförda från 2023 samt ett tillskott på 40 000 tkr för investeringen Ledningscentral.

För arbetet med kommunens eftersatta underhåll tilldelades nämnden en pott på 15 000 tkr, fördelning har skett på diverse projekt enligt ovan. I år har fokus varit att bland annat renovera ett antal förskolor, Industrispåret och insatser på SCA Arena. Alla dessa investeringar löper på och beräknas hålla tidplan och budget.

### **Förskola Söråker**

Projektet befinner sig mitt i genomförandefasen. Projektet har haft en rad kostnadsdrivande poster såsom inlösen av fastigheter, berghantering, lantmåteriförrättningar etc. men är nu ovan mark och bör rimligtvis slippa oförutsedda kostnader framåt. Då projektet är både dyrt och utsträckt i tid så ser vi att byggkostnader påverkar budgeten med fördyringar men arbete görs ständigt för att minska kostnader med bibehållen funktion och kvalitet. All gjutning är färdigställd och stommen för våning 1 är rest. Just nu pågår jobb med att montera mellanbjälklag för att sen resa stomme till våning 2. Målet är att ha ett vädersäkrat skal i mitten av oktober.

Tidplanen är reviderad sedan start men den nya planen ser ut att hålla. Byggnad-, måleriarbeten etc. kommer pågå under sept. -25 och besiktningar och intrimning under okt. -25

### **Utbyggnad Gymnasieskola**

Projektet har efter sommaren, och förändrad budget, påbörjat ett arbete med att tillsammans med BoU-förvaltningen och representanter för verksamheten, identifiera vilka åtgärder som ska prioriteras först i en utbyggnad inom beviljad budget.

Den mest kritiska verksamheten ser ut att vara vuxenutbildningen som idag bedriver verksamhet i förhyrda lokaler i gamla Timrå värdshus.

Förutom ett dyrt hyreskontrakt med långa avtalstider så strider verksamheten mot detaljplanen varför endast tillfälligt bygglov kan beviljas. Tillfälliga bygglovet löper ut 2026-03-01 och kan förlängas med ytterligare 5 år, sen behöver verksamheten avvecklas eller detaljplanen ändras för att tillåta skolverksamhet.

Verksamheten har förutom vuxenutbildningen lyft brister inom fordons- och transportprogrammet, el- och energiprogrammet, restaurang- och livsmedelsprogrammet samt att man är i generellt behov av flera utbildningslokaler inom Timrå Gymnasieskola.

Projektets fokus och inriktning är att bygga ut gymnasiet för att erbjuda vuxenutbildningen ändamålsenliga lokaler innan 2026-12-31. Vi behöver också

bottna med BoU och verksamheten om, och i så fall vilken och på vilket vis, ytterligare verksamhet som ska prioriteras inom given budget.

Tiden är oerhört viktig då vi behöver starta omgående med projektering för att klara tidsramen.

### **Ledningscentral**

Projektet har upphandlat entreprenör för byggnation och kontrakt är tilldelat för den delen. Bygglov för de första delarna är beviljade och markarbetena är planerade att börja efter sommaren. Projektet går enligt plan.

## **Uppföljning av privata utförare**

Uppföljning sker på helår.

## **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 jobbar med samverkan kring utlåning mellan biblioteken i länet.

Vi kommer också att jobba med att utveckla våra arbetssätt kring verksamhetssystemet DeDu som bl.a. fungerar som stöd vid felanmälning och långsiktig planering. Vi har möjliggjort en extern e-tjänst för felanmälan för bl.a. kommunens utemiljö, gator, parker och idrottsanläggningar.

### **Säkra kompetens**

Kultur- och teknikförvaltningen jobbar 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.

För att uppfylla ökade krav och ökat verksamhetsomfång inom avfall och återvinning har en teknisk samordnare anställts.

### **Skapa utveckling**

Under 2023 anställdes en verksamhetsutvecklare som jobbar med verksamhetsutveckling inom hela förvaltningen. Det möjliggör arbete med bl.a. utveckling kring verksamhetssystemet DeDu. Framtagandet av en kulturbussen ingick också i detta uppdrag.

Genom införandet av fastighetsnära insamling av matavfall och förpackningar samt utveckling av verksamheten vid ÅVC gör kommunen det enklare för medborgarna att minska avfallets miljöpåverkan.

## **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 tillgodogöra oss kunskap och föra en dialog med föreningarna och medborgarna t.ex. ungdomarna för att kunna möta behoven och forma insatserna på bästa möjliga sätt.

Exempel på pågående insatser som genomförs regelbundet 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

Inom länet finns en formaliserad samverkan i Y-renhållare, där upphandlingar och tjänster som tex Härnösands kommuns behandling av matavfallet ingår men även erfarenhetsutbyte och omvärldsbevakning.

När det gäller det interna perspektivet inom kommunen kommer vi att arbeta med hur och på vilket sätt vi samverkar för att skapa störst värde för de vi är till för. Detta arbete kommer ha sin utgångspunkt i kultur- och teknikförvaltningens ledningsgrupp.

Förvaltningen deltar och initierar många samordningsmöten med övriga förvaltningar. Vi har bland annat en Teknisk samordnare som styr upp återkommande möten med både barn- och utbildningsförvaltningen och socialförvaltningen. Många saker löses löpande på dessa träffar innan de växer och blir stora problem. Detta är ett arbetssätt vi kommer fortsätta med och uppskattas av alla inblandade.



§ 92

**Ekonomi och verksamhet**

KTN/2024:492

**Beslut**

Kultur- och tekniknämnden beslutar:

Delårsrapporten läggs med godkännande till handlingarna.

**Ärendet**

I delårsrapporten redovisar Kultur- och tekniknämnden en positiv avvikelse mot budget på 2 107 tkr per sista augusti samt en helårsprognos med ökade intäkter på 3 300 tkr samt ökade kostnader med samma belopp vilket resulterar i en prognostiserad budgetavvikelse som är noll på helår.

**Beslutsunderlag**

Delårsrapport per 31 augusti 2024

**Protokollsutdrag till:**

Kommunstyrelsen

Controller

Expedieras digitalt.



§ 92

**Ekonomi och verksamhet**

KTN/2024:492

**Beslut**

Kultur- och tekniknämnden beslutar:

Delårsrapporten läggs med godkännande till handlingarna.

**Ärendet**

I delårsrapporten redovisar Kultur- och tekniknämnden en positiv avvikelse mot budget på 2 107 tkr per sista augusti samt en helårsprognos med ökade intäkter på 3 300 tkr samt ökade kostnader med samma belopp vilket resulterar i en prognostiserad budgetavvikelse som är noll på helår.

**Beslutsunderlag**

Delårsrapport per 31 augusti 2024

**Protokollsutdrag till:**

Kommunstyrelsen

Controller

Expedieras digitalt.



**Tjänsteskrivelse**  
Socialförvaltningen

**Handläggare**  
Christina Hjalte

**Datum**  
2024-08-21

**Diarienummer**  
SN/2024:1

## Delårsrapport per 2024 08 med prognos och måluppföljning

### Förslag till beslut

Socialnämnden beslutar:

- Godkänna Delårsrapport 2024 Socialnämnden.
- Godkänna ekonomisk periodrapport per augusti.
- Godkänna volymrapport till och med augusti.
- Uppdra till förvaltningschef att fortsätta arbetet med att förbättra det ekonomiska utfallet för 2024.

### Ärendet

Ekonomisk delårsrapport med prognos och måluppföljning per augusti.

Förvaltningsledning samt controller presenterar delårsrapport samt läget efter sommarperioden i samband med sammanträdet.

Resultaträkning jan-aug Socialnämnden (tkr)	Budget period	Utfall period	Avvikelse period	Budget helår	Årsprognos	Årsprognos budget- avvikelse
INTÄKTER	93 098	58 867	-34 231	139 455	90 983	-48 472
KOSTNADER (-)	-431 848	-451 321	-19 474	-653 851	-674 776	-20 925
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-338 750</b>	<b>-392 454</b>	<b>-53 705</b>	<b>-514 396</b>	<b>-583 793</b>	<b>-69 397</b>

Socialnämnden gör en prognos i delårsrapporten som är cirka 9,5 mnkr sämre gentemot den prognos som lades inför fyramånadersrapporten. Socialnämnden har under året fortsatt arbeta systematiskt med att vidta åtgärder för att förbättra det ekonomiska resultatet och effekt kan också ses på kostnadssänkande åtgärder. Trots detta hamnar prognosen på helår på ett sämre resultat. Socialnämnden är en bred och komplex verksamhet med ett lagstadgat uppdrag att hantera och verkställa insatser utifrån behov, behov som ofta inte är kända för nämnden i ingången av budgetåret.

### Beslutsunderlag

Delårsrapport 2024 Socialnämnden

Periodrapport 2024 08

Volymrapport 2024 08

### Protokollsutdrag till:

Kommunstyrelsen

Controller

Expedieras digitalt.

Socialförvaltningen

Johan Vikström

Tf förvaltningschef



## § 86

**Delårsrapport per 2024 08 med prognos och måluppföljning**

SN/2024:1

**Beslut**

Socialnämnden beslutar:

1. Godkänna Delårsrapport 2024 Socialnämnden.
2. Godkänna ekonomisk periodrapport per augusti.
3. Godkänna volymrapport till och med augusti.
4. Uppdra till förvaltningschef att fortsätta arbetet med att förbättra det ekonomiska utfallet för 2024.

**Ärendet**

Ekonomisk delårsrapport med prognos och måluppföljning per augusti. Förvaltningsledning samt controller presenterar delårsrapport samt läget efter sommarperioden i samband med sammanträdet.

Resultaträkning jan-aug Socialnämnden (tkr)	Budget period	Utfall period	Avvikelse period	Budget helår	Årsprognos	Årsprognos budget- avvikelse
INTÄKTER	93 098	58 867	-34 231	139 455	90 983	-48 472
KOSTNADER (-)	-431 848	-451 321	-19 474	-653 851	-674 776	-20 925
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-338 750</b>	<b>-392 454</b>	<b>-53 705</b>	<b>-514 396</b>	<b>-583 793</b>	<b>-69 397</b>

Socialnämnden gör en prognos i delårsrapporten som är cirka 9,5 mnkr sämre gentemot den prognos som lades inför fyramånadersrapporten. Socialnämnden har under året fortsatt arbeta systematiskt med att vidta åtgärder för att förbättra det ekonomiska resultatet och effekt kan också ses på kostnadssänkande åtgärder. Trots detta hamnar prognosen på helår på ett sämre resultat. Socialnämnden är en bred och komplex verksamhet med ett lagstadgat uppdrag att hantera och verkställa insatser utifrån behov, behov som ofta inte är kända för nämnden i ingången av budgetåret.

**Beslutsunderlag**

Delårsrapport 2024 Socialnämnden

Periodrapport 2024 08

Volymrapport 2024 08

**Protokollsutdrag till:**

Kommunstyrelsen

Controller

Expedieras digitalt.



## Protokollsutdrag

Sammanträdesdatum

2024-09-17

Socialnämnden



# Delårsrapport 2024

Barn- och utbildningsnämnden, 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 .....	5
Främja närvaro motverka frånvaro .....	5
Jämställdhet och genus.....	5
Elevers inflytande och delaktighet .....	<b>Fel! Bokmärket är inte definierat.</b>
Kulturskolan .....	<b>Fel! Bokmärket är inte definierat.</b>
Inriktningsmål 2: Växande kunskaper och färdigheter genom hela livet .....	7
Matematiksatsning TRR.....	7
Läs- och skrivkunskaper hos de yngre eleverna .....	<b>Fel! Bokmärket är inte definierat.</b>
Uppdrag: Likvärdig utbildning för möjlighet till bra livsvillkor .....	9
Uppdrag: Tidig upptäckt och tidiga åtgärder för barn, unga och unga vuxna med ökad risk för ohälsa, otrygghet och socioekonomisk problematik.....	10
Uppdrag: Det goda åldrandet samt god och nära vård .....	10
Målbild: Tillväxt, sysselsättning och arbete .....	12
Inriktningsmål 3: Stärkt entreprenörskap för växande näringsliv.....	12
Ung företagsamhet .....	12
Inriktningsmål 4: Fler i arbete.....	13
Kompetenskompassen - Stärka valkompetensen för alla elever. <b>Fel! Bokmärket är inte definierat.</b>	
Uppdrag: Fortsatt främja ett växande Timrå .....	14
Målbild: Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer .....	15
Inriktningsmål 5: Goda förutsättningar för ett ekologiskt hållbart liv .....	15
Inriktningsmål 6: En trygg och attraktiv plats för alla.....	16
Främja trygghet och studiero .....	16
Arbete mot kränkande behandling.....	16
Uppdrag: Attraktiv boendekommun .....	17
Engagerade och ansvarstagande chefer och medarbetare .....	18
Uppdrag: Fortsätta utveckla kommunen enligt styrmodellen .....	18
Ekonomi.....	20

Uppföljning av privata utförare .....	24
Strategier för måluppfyllelse.....	26

## 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. Kulturskolan är från 21 augusti 2024 flyttat till Kultur- och teknikämnenans ansvarsområde.

### 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.

Barn- och utbildningsnämnden svarar upp till kommunfullmäktiges målbilder genom denna rapport. Utifrån det systematiska kvalitetsarbetet 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;

- Utveckla arbetet med jämställdhet och genus i förskolan
- Främja närvaro – Motverka frånvaro
- Öka läs- och skrivkunskaper
- Öka behörigheten till gymnasiet



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



### **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 sista året har förskolan genomfört utbildningsinsatser kring jämställdhet och genus till förskolepersonal för att säkerställa att den dagliga verksamheten genomförs med ett jämställdhetsperspektiv.

Både rektorer och personal har under projektets gång på sina utvecklingsdagar studerat och reflekterat över sitt agerande och bemötande med stöd av forskare från Mittuniversitetet. Pilotförskolorna har även fått utbildning, haft dialoger kring ämnet, studerat litteratur och utifrån aktionsforskning granskat sitt egna agerande med stöd från MIUN och Länsstyrelsen som är sakkunnig i frågan.

Pilotförskolorna berättar om en process som varit både spännande och utmanande. Framförallt har det varit en utmaning att våga titta på sitt eget agerande och reflektera över det tillsammans med sina kollegor. De lyfter även hur de sett en positiv utveckling av sig själva i sin yrkesroll utifrån bland annat planering av verksamhet, bemötande av barnen och hur de ändrat rutiner under dagen som de utifrån aktionsforskningen sett funnits förbättringsmöjligheter.

Arbetet fortsätter och under hösten kommer all personal i förskolorna i Timrå få delta i en halvdag där pilotförskolorna kommer att presentera det arbetet som gjorts hittills, de kommer att få delta i en föreläsning av Mia Heikilä om jämställdhet samt delta i workshops för att själva få en möjlighet till reflektion och möjlighet att få mer information om aktionsforskning.

Projektet har fått stort intresse på nationell nivå politiskt och presenterats för både jämställdhetsministern Paulina Brandberg och generaldirektören vid jämställdhetsmyndigheten Lena Ag.

## **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.

Ett projekt startade läsåret 22/23 för att främja elevernas skolnärvaro och motverka frånvaro i en utökad samverkan med socialnämnden

### **Effekt:**

Under projektet har ett antal aktiviteter genomförts för att nå projektmålen. Det har bland annat varit att utveckla kartläggningsunderlag för att säkra fångandet av elevens perspektiv, att säkerställa tidig kontakt med elev och vårdnadshavare vid frånvaro, tät kontakt med elever och vårdnadshavare, tydliggöra handledaruppdraget för att säkra att alla gör det som behöver göras samt arbeta för att öka tillgängligheten i skolornas lärmiljö.

Några av de upptäckter som gjorts och lärdomar som dragits är vikten av tidiga insatser, hålla i och hålla ut med ett mindset att eleverna är våra elever även om de inte är på skolan, att aldrig ge upp, att elevens röst behöver fångas, god relationskompetens hos personalen, att skapa och upprätthålla en god allians med vårdnadshavare. Det har även varit avgörande med tillgång till vuxna under hela skoldagen vilket eleverna själva vittnar om.

Rektorerna lyfter skolsockionomens kunskap och erfarenhet av socialtjänstens arbete runt orosanmälningar som värdefulla i dialog med vårdnadshavare. Inga orosanmälningar görs längre på enbart frånvaro, frånvaro kan dock finnas med som en del av en orosanmälan. Rektorerna beskriver att det finns en ökad samsyn gällande rutin för att förmedla oro och det är en ”ofarligare” ingång. Vårdnadshavare upplevs som tryggare och känslan av att socialtjänsten utgör ett hot är lägre. Vidare beskriver rektor på högstadiet en högre kvalitet i samverkan mellan skola och socialtjänst. Känslan är mer ”vi tillsammans” än tidigare då vi tidigare inte pratade riktigt samma språk. Skolsockionomen har bidragit till ett brobyggande mellan skola och socialtjänst. Det finns nu en ökad förståelse för varandras uppdrag vilket är gynnsamt i arbetet med elev och vårdnadshavare.

När vi har analyserat projektet ser vi bland annat:

- Att ett kvalitativt, systematiskt och uthålligt främjande, förebyggande och åtgärdande arbete ökar elevens närvaro
- Värdet av vuxna som finns tillgängliga för eleverna i mellanrummet/rasterna
- Vikten av goda relationer
- Det centrala i att fånga elevens perspektiv

Efter projekttidens slut kan vi se att drygt hälften av de elever som deltagit i projektet har en ökad närvaro. Det har skett en förskjutning åt rätt håll, eleverna har fler sociala kontaktytor då alla elever har brutit sin sociala isolering och har en etablerad kontakt med skolan. Trots ett riktat åtgärdande arbete har vi inte lyckats vända frånvaro till närvaro för alla elever i projektet. Det har varit för kort tid för en total förändring. Även faktorer som ligger utanför skolans uppdrag har haft en påverkan på elevernas närvaro.

Fullständig rapport kommer att redovisas till nämnd

### **Skolsociala team**

Närvaroprojekt som pågått på Ala och Söråkers skola avslutas vid läsårsslut. För Alas del övergår projektet i ett arbete med skolsociala team, vilket även Arenaskolan arbetar med. Skolsociala team är ett sätt för skola och socialtjänst att arbeta tillsammans för att bland annat öka elevers närvaro i skolan. Projektet finansieras genom statsbidrag och kommer att sträcka sig till att börja med fram till 2025.

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



### **Öka läs- och skrivkunskaper**

Barn- och utbildningsnämnden bidrar till Kommunfullmäktiges mål genom att

- stödja enheterna i arbetet att 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

#### **Effekt:**

Under vårterminen har ett arbete påbörjats för hur vi tillsammans ska öka våra barns och elevers läslust. Förskolan och skolan ska ständigt stärka barnens och elevernas språkutveckling, stimulera intresse för läsning, främja deras läslust och öka läsmotivation vilket vi alla har ett gemensamt ansvar för.

Under vårterminen har rektorerna i förskolan och F-6 träffats och samtalat bland annat kring hur de främjar barnens och elevernas läsintresse, hur lärmiljön inbjuder till läslust hos barn och elever samt hur vårdnadshavarna involveras i barnens läsning. Även personalen på enheterna har samtalat om vilka aktiviteter som främjar läsintresse, läslust, läsinlärning och läsutveckling som ska genomföras för att säkerställa en likvärdighet i kommunen. Underlag från dessa samtal har samlats in som input för det fortsatta arbetet som ska utmynna i en kommungemensam plan för läsfrämjande och läsutveckling som långsiktigt leder till en ökad måluppfyllelse. Planen är tänkt att utgöra en vägledning och bidra till att sprida kunskap och idéer i syfte att inspirera

lärare i våra verksamheter att stödja och stimulera barnens och elevernas läsintresse samt att utveckla deras läsförmåga. Oavsett vilken förskola eller skola barnen och eleverna går på ska de få:

- uppleva glädjen av att läsa tillsammans med andra men även på egen hand
- tillgång till en god läsfrämjande miljö
- utveckla en god fonologisk medvetenhet
- en undervisning av hög kvalitet för att utvecklas till goda läsare
- utveckla sina lässtrategier genom hela sin skolgång

Under höstterminen kommer arbetet med den kommungemensamma planen för läsfrämjande och läsutveckling att fortsätta i ett tillsammansarbete med förskolor, F-6-skolor och skolbibliotekarie. Nästa steg därefter blir att involvera högstadieskolorna, gymnasieskolan och anpassade grundskolan.

### **Ökad behörighet till gymnasiet**

Barn- och utbildningsnämnden bidrar till Kommunfullmäktiges mål genom att

- stödja enheterna i arbetet med att analysera orsaker, utmaningar och behov för att säkerställa en ökad behörighet till gymnasiet.

#### **Effekt:**

Elevhälsan är en framgångsfaktor för att öka måluppfyllelse och deras uppdrag är att stödja elevernas utveckling för att nå utbildningens mål. I det systematiska kvalitetsarbetet har man identifierat ett behov att arbeta mot en mer likvärdig elevhälsa i hela kommunen.

Vi har beviljats medel från Specialpedagogiska skolmyndigheten för ett utvecklingsprojekt där huvudmannen tar ett samordnat grepp kring utveckling av skolornas elevhälsoarbete. Under vårterminen har grundskolans och gymnasiets rektorer tillsammans med sin elevhälsa fått göra en skattning utifrån delar av Skolverkets verktyg Leda och organisera skolutveckling som främjar lärande, utveckling och hälsa. Syftet var att värdera och analysera ett nuläge samt identifiera områden för utveckling. Denna skattning följdes sedan upp genom enskilda samtal med rektorerna. Under vårterminen har vi haft kontakt med rådgivare från Specialpedagogiska skolmyndigheten som kommer att vara ett processtöd för oss i arbetet som kommer att pågå under kommande läsår 24/25 med en eventuell förlängning ytterligare ett läsår. Detta arbete är en del i att öka måluppfyllelsen.

## **Bibehållen andel som når gymnasieexamen**

Barn- och utbildningsnämnden bidrar till Kommunfullmäktiges mål genom att

- stödja gymnasiet i att kartlägga och analysera orsaker, utmaningar och behov för att säkerställa en bibehållen andel avgångselever som går ut med en gymnasieexamen.
- Timrå gymnasium kommer att delta i ett utvecklingsprogram – UP2. Ett projekt i Sveriges kommuner och regioners regi som syftar till att få fler att fullfölja sin utbildning.

### **Effekt:**

I Timrå har vi sett en positiv trend de senaste 10 åren gällande behörighet till gymnasiet och andelen elever på högskoleförberedande program som gick ut med examen efter tre år var år 2023 83,6% vilket är högre än riket som ligger på 81,9%.

Dock är frånvaron på gymnasiet hög. Under vårterminen 2023 var det 75% av eleverna som hade 10% frånvaro eller mer.

UP2 är en satsning från SKR med syfte att stödja sina medlemmar i arbetet för att fler unga ska fullfölja sin utbildning och i förlängningen nå en gynnsam etablering på arbetsmarknaden.

Under projektets start har gymnasiet genomfört intervjuer med alla elever i årskurs 2 för att få ett nuläge och inblick i deras tankar. De faktorer eleverna ofta lyft i intervjuerna är att de är skoltrötta, att de har låga ambitionsnivåer, att skolan är chill och att schema med långa håltimmar gör att man inte stannar kvar på skolan.

Utifrån det som kommit fram har Timrå Gymnasium sett ett antal utvecklingsområden de kommer att arbeta med kommande läsår.

- Snabbare uppföljning vid frånvaro
- Åtgärdsstrappa, vilket är en tydlig mall för vad skolan gör vid frånvaro
- Prata vikten av närvaro med eleverna
- Bygga goda relationer mellan elever och lärare. Vilken forskning visar är en viktig framgångsfaktor för att bryta frånvaron i skolan.

### **Uppdrag: Likvärdig utbildning för möjlighet till bra livsvillkor**



Barn- och utbildningsnämnden bidrag till Kommunfullmäktiges uppdrag besvaras under inriktningsmål 1 och 2:

- Främja närvaro – Motverka frånvaro
- Utveckla arbetet med jämställdhet och genus i förskolan
- Öka läs- och skrivkunskaper
- Öka behörigheten till gymnasiet
- Bibehålla andelen elever som når gymnasieexamen

## **Profilskola Arenaskolan**

Under hösten 2023 påbörjade rektor på Arenaskolan arbetet med att omvärldsbevaka vilka idrotter som nuvarande och kommande elever är intresserade av för att till hösten 2024 starta upp med idrottsprofil.

Barn- och utbildningsnämnden bidrar till Kommunfullmäktiges uppdrag genom att

- Utveckla Arenaskolan till en profilskola med idrottsinriktning

### **Effekt:**

Arenaskolan har under läsåret byggt upp idrottsprofilen i 2 steg. Spår 1 där alla elever deltar och utövar någon form av idrott. Detta sker i samverkan med föreningar.

Spår 2 är för de elever som vill satsa på sin idrott, och som då får möjlighet till det i samverkan med 15 idrottsföreningar i kommunen. Cirka 160 elever har anmält sig till spår 2 vilket är mycket glädjande. Alla 15 idrotter har fått sökanden.

Just nu har skolan dialog med föreningarna kring antalet elever som sökt respektive idrott och finns slipar inför starten i september. Glädjande är att vi tar emot fler elever till hösten från andra skolor vilket till viss del visar att idrottsprofilen lockar elever till Timrå.

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










### **Näringsriktig kost**

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 genomförs att de måltider som kostverksamheten levererar följer de normberäkningar som görs. 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	2024	Trend	Följs upp
Elever i åk 3 som klarat alla delar av nationella proven för ämnesprovet i matematik, kommunala skolor, andel (%)		56	65			Helår
Elever i åk 3 som klarat alla delar av nationella proven för ämnesproven 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	68		Helår
Elever i år 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen. kommunala skolor, andel (%)	75	74	76	73		Helår
Elever i år 9 som är behöriga till yrkesprogram. kommunala skolor, andel (%)	83	86	81	83		Helår
Andel avgångselever gymnasiet med gymnasieexamen, nationella program	97	95	89	89		Helår
Antal elever med problematisk skolfrånvaro	15	13	24			Helår
Brukares nöjdhet med maten. Äldreomsorgen. Andel (%) som svarat Mycket bra/ Ganska bra		74	66			Helår

## 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 har samarbetet med Ung företagsamhet förtydligats. UF 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.



Våren 2024 genomfördes en dag där rektorer med studie- och yrkesvägledare samlades tillsammans med representanter från UF, Kompetenskompassen och Tillväxt Timrå för att sprida kunskap om olika möjligheter att utveckla samarbetet med näringslivet och stärka elevers valkompetens.

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 ”Idénästet” 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 från Timrå 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.

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.

#### **Utveckla vuxenutbildningen**

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 arbetet 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

Vuxenutbildningen har anställt 2 yrkeslärare inom vård och omsorg. I januari 2024 startade 20 elever vår första undersköterskeutbildning. I september kommer man att starta ännu en utbildningsomgång (undersköterska, validering). Planen är därefter att under början av 2025 starta en kombinationsutbildning, dvs en utbildning riktad mot nyanlända, där de parallellt med sfi/sva läser vårdkurser.

## Uppdrag: Fortsatt främja ett växande Timrå



### **Etablering**

Barn- och utbildningsnämnden bidrar till Kommunfullmäktiges uppdrag genom att:

- utveckla utbildningar som kommer att gynna etableringen i Torsboda och vårt framtida samhälle.

Förväntad effekt


- trygga framtida kompetensförsörjning.

Vuxenutbildningen i Timrå kommer att ingå i ett primärt samverkansområde tillsammans med alla kommuner i Västernorrland. Detta ger en ökad regional samverkan och innebär ett avsevärt tillskott i form av samordningsvinster inom flera områden, t.ex. gemensamma statsbidragsansökningar, upphandlingar, marknadsföring, uppföljning och utbildningsstarter. Samverkansavtalet beräknas också minska de ekonomiska riskerna som finns för kommuner som bedriver viktiga men dyra yrkesutbildningar där statsmedel inte täcker hela kostnaden.

De lagförändringar som ligger till grund för bildandet av ett samverkansavtal i länet runt yrkesutbildningar innebär även att varje kommun begränsas i sin självbestämmanderätt och att överenskommelser ska träffas runt utbud och dimensionering inom länet. För Timrås räkning kan det innebära minskad flexibilitet för att t.ex. dimensionera vårt lokala utbildningsutbud.

Förhoppningen med samverkansavtalet är att det ska bidra till den framtida kompetensförsörjningen i Timrå kommun och länet.

## Nyckeltal

Mått	2021	2022	2023	2024	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
- Fortsatt utveckling ett välskött skolsystem inklusive det systematiska kvalitetsarbetet med fokus på enheternas arbete.

## 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.

### Hållbar kostproduktion

Barn- och utbildningsnämnden bidrar till Kommunfullmäktiges mål genom att

- utifrån avfallsplan utveckla arbetet med att minska matsvinn, i ett första läge vid centralköket.

Förväntad effekt:

- minska matsvinnet.

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.

Arbetet med matsvinnet har inte utvärderats under våren då en ny kostchef rekryterats och denne kommer att påbörja sin anställning under hösten.

Med matsvinn menar man mat som slängs men som hade kunnat ätas om den hantlerats på annat sätt.

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



### ***Främja trygghet***

Utifrån att säkerhetsläget har blivit sämre i vårt närområde är det än mer angeläget för förskolor och skolor att ha en plan för hur verksamheten ska fungera om en kris-situation uppstår eller om regeringen beslutar om höjd beredskap, eller i värsta fall, om Sverige skulle hamna i en krigssituation.

Förskola och skola är samhällsviktiga verksamheter och det är viktigt för barn och elever att verksamheten så långt som det är möjligt fungerar även i en situation där exempelvis möjligheten att kommunicera är starkt begränsad eller där matleveranserna uteblir.

För att kunna bidra till målet behöver Barn- och utbildningsnämnden verksamhetsstöd i de frågor som rör krishantering, så som till exempel el- och vattenbortfall.

Barn- och utbildningsnämnden bidrar till Kommunfullmäktiges mål genom att

- främja trygghet

Förväntad effekt

- Alla barn och elever känner sig trygga i Timrå kommuns skolor och förskolor.

Under hösten 2023 med fortsatt in i 2024 arbetar förvaltningen med att ta fram kontinuitetsplaner tillsammans med verksamheterna. Kostverksamheten har påbörjat arbetet och under hösten 2024 kommer förskolor/skolor med stöd från verksamhetsutvecklare och intendent påbörja sina kontinuitetsplaner. Under våren har även arbetet med att revidera förvaltningsledningens krishanteringsplan påbörjats och beräknas vara klart hösten 2024.

För att kunna bidra till målet behöver Barn- och utbildningsnämnden verksamhetsstöd i de frågor som rör krishantering, så som till exempel el- och vattenbortfall och pågående dödligt våld.

## 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.

### ***Ett välskött skolsystem***

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 huvudmanna- och enhetsnivå.
- fortsätta med marknadsföringsinsatser som synliggör våra kvalitativt bra och trygga verksamheter.

### **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.

På grund av besparingskrav under 23/24 har barn- och utbildningsförvaltningens kommunikatör inte ersatts under dennes föräldraledighet. Ett resultat av detta har blivit att planerade marknadsföringsinsatser inte kunnat genomföras.

## Nyckeltal

Mått	2021	2022	2023	2024	Trend	Följs upp
Matsvinn Arenaskolan. Gram per dag och elev			50			Helår
Elever i förskoleklass. Jag känner sig trygg i skolan. Andel i % som svarat Ja (Borttaget i regionens hälsosamtal)	92	94	95		→	Helår
Elever i Åk 4. Jag känner mig trygg i skolan. Andel i % som svarat Ja	96	93	82		↘	Helår
Elever i Åk 4. Känner du dig trygg i skolan. Andel i % som svarat Alltid & Ofta*				84		Helår
Elever i Åk 7. Jag känner mig trygg i skolan. Andel i % som svarat Ja	84	83	80		↘	Helår
Elever i Åk 7. Känner du dig trygg i skolan. Andel i % som svarat Alltid & Ofta*				84		Helår
Elever i Åk 1 Gy. Jag känner mig trygg i skolan. Andel i % som svarat Ja	89	97	95		→	Helår
Elever i Åk 1 Gy. Känner du dig trygg i skolan. Andel i % som svarat Alltid & Ofta*				99		Helår

\*Ändrad data i regionens hälsosamtal

## 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 få ett självständigt vuxenliv.

I resultat från tidigare medarbetarenkäter och pulsmätningar ser man att medarbetar-engagemang (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 ledarskapsatsningen 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 förvaltningsledningen arbetat för att skapa nya forum för dialog tillsammans med rektorerna. Syftet med förändringarna har varit att skapa tillfällen för reflektion och erfarenhetsutbyten mellan både rektorer inom samma skolform och mellan skolformer. Agendan under dessa möten ska utgå från de resultat och analyser vi sett i det systematiska kvalitetsarbetet, alltid med barn och elevers bästa i fokus.

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	2024	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

### Sammanfattning

Barn- och utbildningsförvaltningen har ett negativt resultat på 2 525 tkr för perioden januari-augusti. Underskottet beror till största del på högre livsmedelskostnader som centralköket har fått i produktionen av måltider till kommunens förskolebarn, skolelever och äldre medborgare jämfört med budget. Det beror på att marknadens prisnivå på livsmedel har ökat. Underskottet kan även förklaras av ökade volymer i verksamheten förskola samt ökade kostnader av särskilt stöd till barn främst i förskolan men även i grundskolan.

På helår beräknas ett underskott på 5 532 tkr, vilket främst beror på de ökade produktionskostnaderna för centralköket i samband med tillagning av skolmåltider och måltider till äldreomsorgen. En annan betydande orsak till underskottet är förskolans behov av resurser till barn i behov av extra stöd samt en mindre volymökning i förskolan totalt på helår. En ytterligare orsak till resultatet är ökade lokalkostnader för Timrå gymnasieskola. Skolan har under hösten utökat lokalytan med paviljonger på grund av ökat elevantal samt utökning i undervisningstimmar enligt ny läroplan. Underskottet möts upp med några verksamheters överskott som främst beror på inköpsrestriktioner samt minskat budgetbehov.

### Driftsredovisning med prognos

Resultaträkning jan-aug (tkr)	Budget period	Utfall period	Avvikelse period	Budget helår	Årsprognos	Årsprognos bud-getavvikelse
<b>BARN- OCH UTBILD- NINGSNÄMNDEN</b>						
INTÄKTER	69 131	72 541	3 411	106 550	113 902	7 352
KOSTNADER (-)	-397 159	-403 094	-5 936	-621 161	-634 045	-12 884
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-328 028</b>	<b>-330 553</b>	<b>-2 525</b>	<b>-514 611</b>	<b>-520 142</b>	<b>-5 532</b>

Resultat per verksamhet jan-aug (tkr)	Budget period	Utfall period	Avvikelse period	Budget helår	Årsprognos	Årsprognos bud-getavvikelse
<b>Nämndsverksamhet</b>						
INTÄKTER	0	0	0	0	0	0
KOSTNADER (-)	-631	-483	148	-947	-897	50



<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-631</b>	<b>-483</b>	<b>148</b>	<b>-947</b>	<b>-932</b>	<b>50</b>
<b>Offentlig verksamhet</b>						
INTÄKTER	0	0	0	0	0	0
KOSTNADER (-)	-658	-644	13	-986	-936	50
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-658</b>	<b>-644</b>	<b>13</b>	<b>-986</b>	<b>-936</b>	<b>50</b>
<b>Kulturskola</b>						
INTÄKTER	112	256	144	112	255	143
KOSTNADER (-)	-3 167	-3 288	-122	-3 167	-3 281	-114
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-3 055</b>	<b>-3 032</b>	<b>22</b>	<b>-3 055</b>	<b>-3 026</b>	<b>29</b>
<b>Förskoleverksamhet</b>						
INTÄKTER	10 801	12 624	1 823	16 044	17 644	1 600
KOSTNADER (-)	-83 003	-89 254	-6 250	-124 669	-130 269	-5 600
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-72 203</b>	<b>-76 630</b>	<b>-4 427</b>	<b>-108 625</b>	<b>-112 625</b>	<b>-4 000</b>
<b>Fritidshem</b>						
INTÄKTER	4 547	4 763	216	6 902	8 602	1 700
KOSTNADER (-)	-21 849	-20 470	1 379	-32 762	-31 562	1 200
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-17 302</b>	<b>-15 707</b>	<b>1 595</b>	<b>-25 860</b>	<b>-22 960</b>	<b>2 900</b>
<b>Förskoleklass</b>						
INTÄKTER	647	1 267	619	971	1 771	800
KOSTNADER (-)	-12 050	-12 296	-246	-18 225	-19 025	-800
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-11 402</b>	<b>-11 029</b>	<b>373</b>	<b>-17 254</b>	<b>-17 254</b>	<b>0</b>
<b>Grundskoleutbildning</b>						
INTÄKTER	13 385	14 943	1 558	20 078	21 678	1 600
KOSTNADER (-)	-157 573	-159 968	-2 395	-237 586	-241 886	-4 300
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-144 188</b>	<b>-145 026</b>	<b>-838</b>	<b>-217 508</b>	<b>-220 208</b>	<b>-2 700</b>
<b>Anpassad grundskola</b>						
INTÄKTER	276	327	51	416	416	0
KOSTNADER (-)	-10 394	-10 353	41	-15 375	-15 776	-400
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-10 118</b>	<b>-10 026</b>	<b>92</b>	<b>-14 960</b>	<b>-15 360</b>	<b>-400</b>

<b>Gymnasieutbildning</b>						
INTÄKTER	10 029	10 314	285	15 043	16 943	1 900
KOSTNADER (-)	-67 495	-68 098	-603	-101 049	-103 449	-2 400
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-57 466</b>	<b>-57 784</b>	<b>-318</b>	<b>-86 006</b>	<b>-86 506</b>	<b>-500</b>
<b>Anpassad gymnasieskola</b>						
INTÄKTER	0	0	0	0	0	0
KOSTNADER (-)	-3 321	-2 984	337	-5 892	-5 192	700
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-3 321</b>	<b>-2 984</b>	<b>337</b>	<b>-5 892</b>	<b>-5 192</b>	<b>700</b>
<b>Grundläggande vuxenutbildning</b>						
INTÄKTER	9	17	8	14	14	0
KOSTNADER (-)	-2 979	-2 816	164	-4 467	-4 367	100
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-2 970</b>	<b>-2 799</b>	<b>171</b>	<b>-4 453</b>	<b>-4 353</b>	<b>100</b>
<b>Gymnasievux</b>						
INTÄKTER	5 080	3 795	-1 285	7 620	5 820	-1 800
KOSTNADER (-)	-9 813	-8 091	1 722	-14 712	-12 612	2 100
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-4 733</b>	<b>-4 296</b>	<b>437</b>	<b>-7 092</b>	<b>-6 792</b>	<b>300</b>
<b>Lärvux</b>						
INTÄKTER	0	0	0	0	0	0
KOSTNADER (-)	-745	-691	55	-1 117	-1 067	50
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-745</b>	<b>-691</b>	<b>55</b>	<b>-1 117</b>	<b>-1 067</b>	<b>50</b>
<b>SFI, Svenska för Invandrare</b>						
INTÄKTER	1 004	745	-260	1 506	1 346	-160
KOSTNADER (-)	-5 314	-5 110	203	-7 967	-7 867	100
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-4 310</b>	<b>-4 366</b>	<b>-56</b>	<b>-6 461</b>	<b>-6 521</b>	<b>-60</b>
<b>Stab Barn och utbildning</b>						
INTÄKTER	0	0	0	0	0	0
KOSTNADER (-)	9 364	11 421	2 057	-10 179	-9 479	700
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>9 364</b>	<b>11 422</b>	<b>2 058</b>	<b>-10 179</b>	<b>-9 479</b>	<b>700</b>

<b>IT Barn och utbildning</b>						
INTÄKTER	973	1 020	47	1 460	1 530	70
KOSTNADER (-)	-3 784	-3 967	-182	-5 676	-5 746	-70
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-2 811</b>	<b>-2 947</b>	<b>-136</b>	<b>-4 216</b>	<b>-4 216</b>	<b>0</b>
<b>Kostverksamhet</b>						
INTÄKTER	22 266	22 470	203	36 384	37 884	1 500
KOSTNADER (-)	-23 746	-26 003	-2 257	-36 384	-40 634	-4 250
<b>NETTOKOSTNADER (-)</b>	<b>-1 480</b>	<b>-3 533</b>	<b>-2 053</b>	<b>0</b>	<b>-2 750</b>	<b>-2 750</b>

**Förskolan** har en negativ avvikelse på 4 427 tkr för perioden. Det beror på högre personalkostnader i jämförelse med periodbudget. Förskolan har under våren haft många barn inskrivna i verksamheten. I jämförelse med helårsbudget är det ca 45 st fler än budget. Det innebär att det varit en högre bemanning av personal än budgeterat. De ökade personalkostnaderna beror också på resurser till barn i behov av extra stöd. Underskottet kan också förklaras genom ökade kostnader för måltider på grund av ökade volymer samt en högre prisnivå på externa inköp. Underskottet minskas något då barnomsorgs- och statsbidragsintäkterna är högre än budget. Prognostiserat resultat på helår för förskolan är ett underskott på 4 200 tkr, vilket till största del kan förklaras av en mindre volymökning på helår samt extra resurser till barn i behov av extra stöd. **Fritidshem** har ett överskott på 1 595 tkr som beror på lägre personalkostnader. På helår beräknas ett överskott på 2 900 tkr. Verksamheten **förskoleklass** redovisar högre interkommunala ersättningar/intäkter och lägre inköpskostnader än budget vilket ger ett positivt resultat på 373 tkr för perioden. På helår beräknas resultatet bli 0 tkr. **Grundskolan** redovisar ett underskott på 838 tkr. Orsaken till utfallet är ökade interkommunala ersättningar, barn- i behov av särskilt stöd samt ökade volymer av inköp av skolmåltider för perioden. I periodens ekonomiska utfall finns det också ökade intäkter i form av statsbidrag och interkommunala ersättningar som bidrar till minskning av underskottet. Prognostiserat resultat på helår är ett underskott på 2 700 tkr. **Anpassad grundskola** har ett mindre överskott på 92 tkr. På helår beräknas ett underskott på 400 tkr på grund av ökat behov av resurser i egen regi under hösten. **Gymnasieskolan** har ett negativt resultat på 318 tkr för perioden januari-augusti. På helår beräknas ett underskott på 500 tkr, vilket beror delvis på ökade personalkostnader på grund av förändrad läroplan samt ökat behov av resurser inom olika program. Volymökningen på Timrå gymnasieskola gör även att lokalkostnaderna ökar under hösten på grund av tillkommande lokalytor i form av paviljonger. **Anpassad gymnasieskola** redovisar ett överskott på 337 tkr som beror på 1 elev mindre än budgeterat under våren samt lägre skolskjutskostnader. Prognos helår är ett överskott på 700 tkr. **Vuxenutbildningens** fyra verksamheter har tillsammans ett överskott på 607 tkr vilket kan förklaras av lägre personalkostnader på grund av

sjukskriving under perioden samt periodisering av kostnader och intäkter. På helår beräknas vuxenutbildningen göra ett överskott på 390 tkr vilket beror på lägre personalkostnader och minskade utbildningskostnader. **Kulturskolan** har ett periodresultat med 29 tkr vilket också blir årets utfall. Från och med 21 augusti är kulturskolan i förvaltningen kultur och teknik.

### Stödverksamheter

**Nämnden** har ett positivt resultat på 148 tkr för perioden och beräknas göra ett överskott på 50 tkr. **Offentlig service** har ett mindre överskott på 13 tkr. På helår beräknas ett 0 resultat för offentlig service. Verksamheten **Stab Barn och utbildning** har ett positivt resultat på 2 058 tkr. Det förklaras av ett periodöverskott i semesterlöneskuld på 1 391 tkr. Prognostiserat resultat på helår är ett positivt resultat på 700 tkr som beror på restriktioner i inköp under året. Verksamheten **IT Barn och utbildning** har ett underskott på 136 tkr vilket beror på att budget är periodiserad med 1/12 medan fakturaflödet är mer varierande. På helår beräknas ingen avvikelser mot budget. Verksamheten **kost** har ett underskott på 2 053 tkr för perioden vilket främst beror på högre livsmedelskostnader pga. marknadens prisnivå på livsmedel men även kostnader som personal, el, transporter och avskrivningar av investeringar bidrar till underskottet. Kostverksamheten beräknas göra ett underskott på 2 700 tkr på helår.

### Investeringsredovisning med prognos

Investeringar (tkr)	Budget helår	Utfall period	Årsprognos	Årsprognos budgetavvikelse
Investeringar BoU Budget	-1 963	0	-883	-1 080
Skärmar Mariedalsskolan	0	-287	-287	287
Skärmar Arenaskolan	0	-349	-349	349
Skärmar Böle skola	0	-124	-124	124
Värmeskåp Centralköket	0	-173	-173	173
Skolbänkar åk 6 Söråkers skola	-119	-117	-117	-2
Gymnasieskolan nya klassrum paviljonger	0	-150	-150	150
<b>SUMMA</b>	<b>-2 081</b>	<b>-1 199</b>	<b>-2 081</b>	<b>0</b>

**Investeringar** har ett utfall på 1 199 tkr för perioden, där Arenaskolan, Mariedalsskolan och Böle skola har fått investeringar i LED-skärmar, Söråkers skola har fått möbler till årskurs 6, Gymnasieskolan har investerat i möbler till paviljongerna samt inköp av värmeskåp till centralköket. På helår beräknas hela investeringsbudgeten nyttjas.

## Redovisning av effektiviseringsåtgärder

Organisationsförändring ledningsorganisation	Centralt, förskola och grundskola	2 700	Klart	
Organisationsförändring stödverksamhet	Alla verksamheter	2 000	Klart	
Organisationsförändring samt låg kostnadsuppräknings	Förskola	5 450 - 1 300 = 4 150	Nedläggning en förskola - klart. Uppsägning två specialpedagoger - klart. Låg kostnadsuppräknings klart. Nedläggning av förskolor samt förhandling gällande personal påbörjas våren 2024. Neddragning av verksamheten "Nattis" påbörjas våren 2024	Verksamheten "nattis" har inte kunnat verkställa sitt sparkrav på grund av nytt barn med behov från 04:00 varje vardag. Vi har fått ett statsbidrag som möte detta 800 tkr och vi har gjort en organisationsförändring inom kostverksamheten 400 tkr i delårseffekt.
Organisationsförändring samt låg kostnadsuppräknings	Förskoleklass, Grundskola och Fritidshem	6 700	Låg kostnadsuppräknings klart. Förhandlingar gällande personal påbörjas våren 2024	
Statsbidrag	Grundskola	900	Klart	
Modersmål/Studiehandledning	Gymnasieskola och grundskola	500	Klart	
Organisationsförändring	Anpassad grundskola	150	Klart	
Statsbidrag	Gymnasieskola	900	Klart	
Interna kostnader	Alla verksamheter	800	Klart	
Minskade kostnader	Skolskjuts	1 000	Klart	
Interkommunal ersättning	Alla verksamheter	1 100	Pågått	Hösten 2024 ses ek effekt
Statsbidrag mm	Vuxenutbildningen	900	Klart	
Organisationsförändring	Kulturskolan	500	Klart	
Stoppa inköp av ekologiska livsmedel	Kostverksamheten	1 300	Klart	Motverkas av betydligt högre livsmedelpriser än budgeterat
Organisationsförändring kostverksamheten	Kostverksamheten	400	Klart	Delårseffekt från 1 april
Statsbidrag	Förskola	800	Klart	
<b>Totalt besparing 2024</b>		<b>24 800</b>		

## Uppföljning av privata utförare

Vuxenutbildningen i Timrå kommun 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 avhoppet har vuxenutbildningen utvecklat sin antagningsprocess i syfte att ge alla deltagare en god insikt i hur det är 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 resultat under kursernas gång för att säkerställa att så stor andel som möjligt klarar kursen de läser.

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

Elevantalet har minskat markant från 2020, vilket man även ser 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.

Resultat för 2024 presenteras i helårsrapport.

## **Strategier för måluppfyllelse**

### **Digitalisera**

Under de senaste åren har det, generellt sett, skett en enorm utveckling ute i verksamheterna gällande det digitala arbetet. Betydligt fler enheter använder sig av det digitala stödet som finns och arbetar aktivt med att utveckla sin enhet utifrån ett digitalt perspektiv. Ett viktigt stöd i det arbetet är kommunens verksamhetsutvecklare med inriktning mot digitalisering i skolan.

Genom den enkät som genomförts om digital mognad på våra förskolor och skolor får vi ett nuläge av skolornas arbete med digitalisering. Förskolor och skolor som har en tydlig riktning och tagit fram en digitaliseringsplan är de som jobbar mest aktivt med digitalisering och även de som tar mest stöd från verksamhetsutvecklarna.

Vi ser vikten av att enheterna behöver förvalta dessa frågor och hålla dem levande samt att verksamhetsutvecklarna har en regelbunden dialog med rektorerna för att stötta dem i detta. Vi tror också att det är viktigt att varje enhet har en digitaliseringsplan som regelbundet följs upp och utvärderas för att det ska förbli ett levande dokument och att det därmed finns en naturlig kontakt med de digitala verksamhetsutvecklarna för planerande av insatser, stöttning och utveckling.

För att den digitala utvecklingen ska fortsätta ges alla nyanställda, samt personal som haft behov, möjlighet till utbildning i grunderna i Google workspace. Mycket av verksamhetsutvecklarnas fokus under läsåret har legat på implementeringen av en ny lärplattform, vilket fortsätter under kommande läsår.

Förskolan har generellt haft en ganska låg digital mognad och saknat digitala lättillgängliga verktyg, man har därför under senaste åren genomfört utbildningsinsatser för att höja kompetensen. Genom de nya digitala verktygen kommer förskolans arbete med dokumentation förenklas.

Utbildningsinsatserna har lett till att det skett ett skifte och vissa enheter har kommit väldigt långt i det digitala arbetet på förskolorna. För att grundlägga ett kritiskt och ansvarsfullt förhållningssätt till digital teknik arbetar många tex med Greenscreen för att visa hur bilder och filmer lätt kan manipuleras, på ett lekfullt sätt. Vid kreativt skapande används digitala verktyg som ett komplement till det analoga, tex genom foto, film samt olika appar. Digitala verktyg används också som stöd i andra läroprocesser (tex appar, robotar, mikroskopägg etc) för att stimulera och ge ytterligare en dimension lärandet. tex språkutveckling, matematiskt tänkande etc.

Sammanfattningsvis ser de digitala verksamhetsutvecklarna, precis som tidigare år, att det nära samarbetet med rektorerna som nyckeln till det goda utvecklingsarbetet som skett och sker ute på förskolorna. Utifrån enkäten som genomförs så ser vi också detta år att rektors arbete med digitalisering är avgörande för att det digitala arbetet ska leva, där det finns skillnad mellan de olika enheterna. Trots avsaknad av en ny nationell digitaliseringsstrategi så är skrivelserna kring digital kompetens i läroplanerna fortfarande oförändrade, och den digitala utvecklingen i samhället sker snabbt.

Vi behöver också ta ett samlat grepp kring AI i skolan. Av den anledningen kommer ett riktat arbete påbörjas hösten 2024 för att få ett nuläge av var Timrå kommuns skolor står, samt vilka möjligheter och risker som finns med de nya digitala lösningarna som AI erbjuder.

### ***Digitala nationella prov***

Höstterminen 2024 genomförs de första nationella proven digitalt. Det är proven i engelska 5, engelska 6, svenska 3 samt svenska som andraspråk 3 för gymnasieskolan. Proven ska genomföras i slutet av ämnen/kurser där proven är obligatoriska. Inom gymnasieskolan kan detta antingen vara på hösten eller på våren beroende på elever-

nas timplaner. Det betyder att de flesta gymnasieskolor kommer att genomföra digitala prov för första gången under våren 2025.

Förutom det tekniska arbetet med exempelvis provisionering och E-legitimation, så kommer det vara av yttersta vikt att ha en nära dialog med skolorna kring deras planering inför provgenomförandet som kommer ske med start under vt 25 (åk 6, åk 9 samt gy). Det stora arbetet med den tekniska uppsättningen fortlöper och är i princip färdig, men mycket ansvar ligger nu på skolorna att planera och förbereda inför vt 25 (utbildning i provtjänsten, att eleverna får öva på att genomföra digitala prov, fastställa provorganisationen på skolan mm.

### **Infomentor**

Under hösten 2023 har arbetet med att byta ut lärplattformen Edwise till Infomentor som är en modernare plattform mer anpassad för vår verksamhet pågått. InfoMentor är integrerad med Google och ger möjligheter att anpassa systemet efter våra arbetsätt och behov. Som pilotskolor utsågs Arenaskolan, Ala skola och Timrå gymnasium.

Sedan 1 januari 2024 använder alla enheter InfoMentor och Edlevo och man fortsätter implementeringsarbetet ute i verksamheterna enligt den fastställda utrullningsplanen.

Vi ser att arbetet med nya lärplattformen möjliggör nya arbetsätt ute på enheterna, vilket innebär att ett genomtänkt användande:

- underlättar SKA-arbetet både på enhets- och huvudmannanivå
- säkerställer att dokumentation kring elevers kunskapsutveckling följer med eleverna över tid.
- gör att pedagoger enklare kan sy ihop hela kedjan av undervisningen (planering, genomförande och bedömning)
- gagnar en dela-kultur både på och mellan enheterna.

### **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 stra-



tegrisk 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

I Barn- och utbildningsnämndens plattform för ledning och styrning tydliggör man i de bärande principerna 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 huvudmanna- 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. Nämnden utgår alltid 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.



§ 75

**Ekonomisk delårsrapport**

BUN/2023:204

**Beslut**

Barn- och utbildningsnämnden beslutar:

Godkänna upprättad delårsrapport.

---

**Ärendet**

Rapporten består av uppföljning av aktiviteter ur nämndens verksamhetsplan för 2024 samt en ekonomisk delårsrapport med helårsprognos

**Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse  
Delårsrapport

**Protokollsutdrag till:**

Kommunstyrelsen  
Controllers BoU

Expedieras digitalt.

Timrå kommun  
Kommunstyrelsen

*För kännedom:* Kommunfullmäktiges  
presidium

2024-10-10

## **Revisionsrapport ”Granskning av delårsrapport per 2024-08-31”**

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2024-08-31.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 17 januari 2025. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Svaret skickas till Lena Medin, KPMG (mailadress [lana.medin@kpmg.se](mailto:lana.medin@kpmg.se)) för vidarebefordran till revisorerna.

För Timrå kommuns revisorer

Keijo Ojala  
*Ordförande*

Inger Nyhman  
*Vice ordförande*

# 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

Serienummer: 1822836956754a[...]dbeba79027453

IP: 90.233.xxx.xxx

2024-10-11 17:13:04 UTC



## Keijo Johannes Ojala

Ordförande

Serienummer: a8abe4ab14a795[...]64d854975d93e

IP: 95.203.xxx.xxx

2024-10-11 18:00:31 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>**

# Översiktlig granskning

## Delårsrapport per 2024-08-31

Granskningsrapport

Timrå Kommun

—

KPMG AB

2024-10-10



# Snabb överblick

## Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen inte fullt ut uppfyller kraven eftersom den saknar upplysningar samt inte följer god redovisningssed. Se sid 11-14

## Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till -44,1 mnkr.

Årsprognosen uppgår till -88,2 mnkr, en försämring på -101,2 mnkr mot budget. Budgeterat resultat om 13,0 mnkr. Således en avvikelse från prognosen. I prognosen ingår även 20 mnkr avseende framtidsfond. Se noteringar avseende denna på sid 13 i denna rapport.

## Balanskravsresultat

Vår bedömning är att kommunen inte har uppnått balanskravsresultatet vid delåret.

## God ekonomisk hushållning

Det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

# Innehåll



## Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



## Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
  - Bedömning
  - Rekommendation
- Balanskravsresultat



## Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultat



# 01

# Inledning

# Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader.

Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

# Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara 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 negativt balanskravsresultat?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige.

# Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2024-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

# Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

## Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer.

Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen god ekonomisk hushållning.

# Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

**02**

# **Gransknings- resultat**

# Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

## Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport mars 2024 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Kommunen gör i delårsrapporten avsteg från lag och god sed avseende följande:

- Kommunen har per delåret redovisat samtliga leasingkontrakt som operationell leasing.

Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunen hanterar alla leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Det lämnas i delårsrapporten inte någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska finnas.



# Delårsrapportens räkenskaper - fortsättning

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande avvikelser:

- Avsättningar för deponier tagits upp till 10,4 mnkr i delårsbokslutet vilket motsvarar det belopp som bedömdes krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen 2020. Under 2022 har kommunen anlitat en extern part som har beräknat kostnaden för återställandet till 21 mnkr. Kommunen har inte gjort ytterligare avsättning eller uppdaterat beräkningen varken per 2022-12-31, 2023-12-31 eller per 2024-08-31. Felet torde därmed uppgå till minst 10,6 mnkr per 2024-08-31.
- Bidrag har lämnats till dotterbolaget Timrå Vatten AB avseende del av den medfinansiering som beslutades i KF 2023-06-12. I delårsbokslutet finns en övrig fordran redovisad om 11 mnkr för projektet. Vår bedömning är att dessa 11 mnkr borde redovisats som kostnad. I delårsrapporten finns en notering om att kommunen avser hantera detta som en infrastruktursatsning i balansräkningen. En sådan hantering är ej förenlig med gällande regelverk då dessa regler specifikt riktar sig mot statliga infrastruktursatsningar som kommunen bidrar till.
- Vi har i samband med våra förfrågningar förstått att kommunen inte gjort någon ny värdering av SCA Arena (tidigare NHC Arena) och vi kan därmed inte bedöma om det bokförda värdet är rimligt eller om nedskrivningsbehov föreligger.

# Delårsrapportens räkenskaper - fortsättning

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande avvikelser:

- Kommunen har en tvist kring uppdragsarvodet avseende Per Bergmans donationsfond. I ett brev från länsstyrelsen 2023-06-07 överväger Länsstyrelsen att rikta ett föreläggande till Timrå kommun (förvaltaren) att vidta rättelse avseende beslut om arvodering samt förbjuda kommunen att använda sig av den beslutade modellen för arvode. Slutligt avgörande är ej klart.
- Enligt kommunstyrelsens förslag i samband med årsredovisningen för år 2022 beslutade kommunfullmäktige att sätta av årets resultat till framtidsfond. Framtidsfonden redovisas som en del av eget kapital. Ett beslut om att nyttja framtidsfonden innebär en urholkning av det egna kapitalet. Vi gör ingen annan bedömning än tidigare utan bedömer att en framtidsfond inte är förenlig med lagstiftning eller god redovisningssed. I årets budget har Finansförvaltningen utgått från att 20 mnkr lyfts in i resultatet från Framtidsfonden. Vi noterar att detta inte bokförts i delårsbokslutet men finns redovisat i prognosen. En sådan bokning skulle ej heller vara förenlig med lagstiftning och god redovisningssed.
- I samband med att den tidigare kommunchefen slutade sin tjänst gjordes en överenskommelse om ett avgångsvederlag om 10 månader vilket omfattade perioden t o m 2025-03-31. Den del av avgångsvederlaget som ej ännu utbetalats per 2024-08-31 borde enligt regelverket ha reserverats i delårsbokslutet. Beloppet inklusive sociala avgifter bedöms uppgå till 1,1 mnkr.

# Delårsrapportens räkenskaper - fortsättning

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande avvikelser:

- Vi har noterat följande felaktiga resultatpåverkande periodiseringar i delårsbokslutet:  
Kostnad KPA för högt redovisad med 2,5 mnkr  
Till följd av felaktig periodisering i bokslutet 2023 är kostnad medfinansiering 2,1 mnkr för lågt redovisad  
Till följd av felaktig periodisering i bokslut 2023 är kostnad för möbler 2,2 mnkr för lågt redovisad  
Generella stadsbidrag avseende Ukrainaflyktingar 1,5-3,1 mnkr för lågt redovisade

# God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Såsom vi har uppfattat är såväl finansiella mål som kommunövergripande inriktningsmål med fokusområden sådana mål är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Till inriktningsmålen finns även uppdrag samt en beskrivning över vilken effekt som förväntas. Därutöver finns i budgeten ett antal nyckeltal (ofta andra än vad som anges som förväntade effekter) kopplade till inriktningsmålen. Enligt uppgift är ökning eller minskning av den förväntade effekten och nyckeltalet indikation på att målet är uppnått eller på väg åt rätt håll.

Kommunstyrelsens sammantagna bedömning enligt delårsrapporten är att god ekonomisk hushållning inte kommer att uppnås.

De i budgeten angivna finansiella målen (resultatet ska uppgå till minst 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag, positiv trend för soliditet) har inte uppnåtts. Det tredje finansiella målet kommunkoncernens skuldsättningsgrad högst 100 % har inte kommenterats.

För det fjärde finansiella målet anges att de kommunala bolagen följer ägardirektiven. Här finns inga andra uppgifter än att målet är uppfyllt via ägarsamtal under våren, såsom vi uppfattat avser dessa samtal föregående år d v s år 2023.

Samtliga inriktningsmål har enligt delårsrapporten bedömts med grön pil d v s "bidrar till målet" eller "pågår enligt plan". Dock framgår i anslutning till där målen kommenteras sammanfattningsvis att inriktningsmålet "Fler i arbete" inte uppnås då arbetslösheten är högre än i riket och snittet i länet.

# God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation forts

Vi delar kommunstyrelsens bedömning att resultat- och soliditetsmålet inte uppnås. Vad gäller skuldsättningsgraden saknas information för att kunna göra en bedömning.

Vi kan i likhet med tidigare år utifrån beskrivande text tillsammans med utfallet av vad fullmäktige angett ”Vilken effekt vi vill se” och nyckeltal inte objektivt bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med fullmäktiges mål för verksamheten. Den röda tråden från delårsrapporten till verksamhetsplanens förväntade effekter och nyckeltal behöver ytterligare förstärkas.

Även informationen för att kunna bedöma om de kommunala bolagen följer ägardirektiven behöver ses över.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

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.

# Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Balanskravsresultatet uppgår till – 93,6 mnkr enligt prognosen. Kommunstyrelsen redovisar inte när underskottet ska återställas.

**03**

# Slutsats

# Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

## Slutsats med avvikande mening

På grund av de konstaterade felaktigheter och osäkerheter avseende redovisning av finansiell leasing, avsättning till deponi samt medfinansiering till projekt i dotterbolaget Timrå Vatten AB visar vår översiktliga granskning 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.



# Slutsats – God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

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 styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär. Vi bedömer att det finns behov av åtgärder för att säkerställa att verksamheten kan bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar och en plan för hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

Timrå den 10 oktober 2024

Therese Malmgren  
Auktoriserad revisor

Lena Medin  
Certifierad kommunal revisor



**kpmg.se**

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

**Document Classification: KPMG Confidential**

# 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."

## LENA MEDIN

Certifierad kommunal revisor

Serienummer: fdca59a9db67cf[...]85981c060041a

IP: 90.230.xxx.xxx

2024-10-10 13:57:24 UTC



## Anna Birgitta Therese Malmgren

Auktoriserad revisor

Serienummer: 8b8c01ea33ed0b[...]949e5703aa79f

IP: 83.68.xxx.xxx

2024-10-10 14:33:19 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>

## Yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Timrå kommun

Org. nr 212000-2395

### Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter för Timrå kommun för perioden 2024-01-01—2024-08-31. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats om denna delårsrapport, antagen av styrelsen 2024-10-08, grundad på vår översiktliga granskning.

### Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport*. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

### Det sakkunniga bitrådets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen inklusive sammanställda räkenskaper

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

Då koncernföretagens delårsrapportering, som legat till grund för den sammanställda redovisningen, inte har varit föremål för översiktlig granskning har vi inte kunnat genomföra vår granskning enligt "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. De sammanställda räkenskaperna har därmed inte varit föremål för granskning och vi uttalar oss därför inte beträffande sammanställda räkenskaper.

### Grund för en uttalad slutsats med avvikande mening

Som en konsekvens av att kommunen inte har presenterat någon utredning eller kartläggning som styrker att samtliga leasingkontrakt kan redovisas som operationell leasing i delårsbokslutet har vi inte kunnat fullfölja vår översiktliga granskning av ställningstagandet som presenteras som en upplysning i delårsrapporten. Hade vi kunnat fullfölja vår översiktliga granskning av ställningstagandet skulle det ha kunnat komma fram omständigheter som visar att ändringar av delårsrapporten skulle ha varit nödvändiga.

Kommunen redovisar under andra avsättningar ett belopp om 10,4 mnkr som avser återställande av deponi. Under 2022 gjordes en ny beräkning av extern part som visar att den beräknade återställningskostnaden uppgår till 21 mnkr. Vår bedömning är att avsättningen i delårsbokslutet är för lågt redovisad med åtminstone 10,6 mnkr då prisökningar mm under 2023 och 2024 även kan indikera ett högre belopp. Resultatet i kommunen är därmed åtminstone 10,6 mnkr för högt redovisat i delårsbokslutet till följd av detta.

Kommunen redovisar under övriga fordringar ett belopp om 11 mnkr som avser medfinansiering av projekt för utbyggnad av infrastruktur för vatten i dotterbolaget Timrå Vatten AB. Vår bedömning är att posten borde redovisas som kostnad och att resultatet således är 11 mnkr för högt redovisat i delårsbokslutet.

### Slutsats med avvikande mening

På grund av de konstaterade felaktigheter samt osäkerheter som beskrivits ovan, visar vår översiktliga granskning 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.



Sundsvall den 11 oktober 2024

KPMG AB

Therese Malmgren

Auktoriserad revisor / Sakkunnigt biträde

Revisorerna i Timrå kommun

Till  
Kommunfullmäktige i Timrå kommun  
Orgnr: 212000-2395

2024-10-10

## Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten inte är i enlighet med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Vi ser med stor oro på kommunens prognosticerade underskott, och särskilt socialnämndens underskott.

Vi anser att de fel i delårsrapporten som uppmärksammas i bifogade rapport från våra sakkunniga ska rättas. Vi förutsätter att kommunen följer kommunallag samt lag om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

Timrå kommun 2024-10-10, digital signering

Keijo Ojala  
*Ordförande*

Inger Nyhman  
*Vice ordförande*

Håkan Asp

Ann-Marie Bystedt

Pia Håkansson

Tord Norberg

Tommy Sjölund

### Bilagor:

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport  
Yttrande om delårsrapport

# 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 MARIE BYSTEDT

Undertecknare

Serienummer: b1b9e2d93ba13d[...]305c930800f36

IP: 83.248.xxx.xxx

2024-10-11 13:23:40 UTC



## Stig Tommy Sjölund

Undertecknare

Serienummer: 7eacef466a7f57[...]602b25bce32ff

IP: 95.192.xxx.xxx

2024-10-11 15:21:26 UTC



## HÅKAN ASP

Undertecknare

Serienummer: c86e5b151a328f[...]334e42d6cb5ae

IP: 151.177.xxx.xxx

2024-10-11 16:10:02 UTC



## INGER NYHMAN

Vice ordförande

Serienummer: 1822836956754a[...]dbeba79027453

IP: 90.233.xxx.xxx

2024-10-11 17:11:16 UTC



## Keijo Johannes Ojala

Ordförande

Serienummer: a8abe4ab14a795[...]64d854975d93e

IP: 95.203.xxx.xxx

2024-10-11 18:03:05 UTC



## PIA ROS-MARI BIRGITTA HÅKANSSON

Undertecknare

Serienummer: a03a89f026ea7b[...]240dcbb1ab3cb

IP: 90.143.xxx.xxx

2024-10-12 06:21:20 UTC



Penneo dokumentnyckel: N876Q-28U6E-KCN4-4U7FT-SEVYP-VH4TM

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**

**Undertecknare**

Serienummer: 93a90578837f58[...]ffc82dcbbcbdf

IP: 81.233.xxx.xxx

2024-10-14 06:07:30 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>





## § 243 Utökat lånebehov Timrå kommun

KS/2024:364

### Beredningsförslag

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Öka nyupplåningsramen från 250 mnkr till 290 mnkr för 2024
2. Ändra och öka budgetramen 2024 för investeringar på KoT med 40 mnkr.

### Ärendet

På KF 2024-06-10 togs beslut KS/2024:230 att godkänna investeringsmedel för ett investeringsprojekt att bygga en ledningscentral. Följande fördelning av medel beräknades.

För 2024 ytterligare 40 mnkr för 2025 ytterligare 100 mnkr samt för 2026 ytterligare 80 mnkr. En totalsumma för investeringsprojektet på 220 mnkr och projektet beräknas vara klar 2026. För att kunna finansiera denna investeringssatsning måste Timrå kommun låna pengar av Kommuninvest. En förutsättning för att ekonomichefen ska kunna låna pengar är att KS och KF ta ett aktivt beslut att utöka mandatet att låna pengar. Det beslut som gäller idag avser KS 2022:488 och omfattar en nyupplåning på 250 mnkr. Ekonomiavdelning föreslår en upplåningsram på 290 mnkr för 2024 vilket är 40 mnkr mer än tidigare beslut. Satsningarna för 2025 och 2026 tas nya beslut under 2025 beroende på hur likviditeten ser ut.

### Beslutsunderlag

KF KS2023:488 beslut VP och budget 2024

KF § 13 Avtal med SOS alarmering

### Protokollsutdrag till:

Kommunchef

Förvaltningschef KoT

Ekonomichef

Expedieras digitalt.





Kommunfullmäktige

## Protokoll

Sammanträdesdatum  
2023-06-12

**Plats och tid**

Timrå kommunhus, Alliansen 09.00-14.50

**Beslutande**

Se bilagd uppställista

**Övriga närvarande**

Annika Nyberg, kommunsekreterare  
Kristiina Kulluvaara, kommunchef  
Mediapregr  
Åhörare  
Sten Ekström, revisionen § 106  
Christoffer Bodin, KPMG § 106

**Utses att justera**

Gunnar Grönberg (S), Johanna Bergsten (S),  
Mats Wallin (SD), Lotta Borg (T)

**Justeringens plats och tid**

Digital justering fredag den 16 juni 2023

**Underskrifter**

.....  
Jan-Christer Jonsson (S), ordförande §§ 101-  
115

.....  
Annika Nyberg, kommunsekreterare

.....  
Mari Eliasson (S), ordförande 116-149

.....  
Gunnar Grönberg (S), justerare §§ 101-  
110,112-149

.....  
Mats Wallin (SD), justerare 101-110,112-149

.....  
Johanna Bergsten (S), justerare § 111

.....  
Lotta Borg (T), justerare § 111

### ANSLAG / BEVIS

Justering av Kommunfullmäktiges protokoll har tillkännagivits genom anslag på kommunens anslagstavla.

**Sammanträdesdatum**  
2023-06-12

**Anslaget uppsatt den**  
2023-06-16

**Anslaget nedtas den**  
2023-07-08

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



## Protokoll

Sammanträdesdatum  
2023-06-12

**Förvaringsplats för protokollet**  
Kommunledningskontoret

**Paragrafer**  
§ 101-§ 149

.....  
Annika Nyberg, kommunsekreterare

**§ 115****Verksamhetsplan och budget 2024-2026**

KS/2022:488

**Beslut**

Kommunfullmäktige beslutar på kommunstyrelsens förslag:

1. Skattesats för 2024 blir 23,19.
2. Fastställa Socialdemokraternas och Moderaternas förslag till Verksamhetsplan och budget 2024 - 2026.
3. Uppdra till nämnder och styrelser att ta fram Verksamhetsplan och budget utifrån styrmodell och kommunfullmäktiges verksamhetsplan och budget 2024 - 2026.
4. Uppdra till kommunstyrelsen att färdigställa fastställd Verksamhetsplan och budget 2024 - 2026 enligt form för styrmodell.
5. Ekonomichefen ges möjlighet att justera interna mellanhavanden mellan nämnderna. Att till ekonomichefen delegera att, upptill 20 prisbasbelopp, under året omvandla drift- till investeringsmedel och vice versa om det behövs för att följa redovisningsregler.
6. Kommunstyrelsen medges att uppta nya lån upp till 250 mnkr samt omsätta nuvarande lån som förfaller till betalning under året.

---

Mot beslutet reserverar sig Roberth Thunfors (T), Lotta Borg (T), David Forslund (T), Angela Bodin (T), Björn Hellquist (T), Ulf Lindholm (SD), Marianne Larsson (SD), Mats Wallin (SD), Glenn Sjöström (SD), Glenn Westling (SD), Ove Andersson (SD), Martin Andersson (SD), Maritza Villanueva Contreras (V), Anders Fagerblom (V), Niklas Edén (C) samt Sven-Åke Jacobson (KD) till förmån för eget förslag.

---

**Ärendet**

Årligen ska en verksamhetsplan och budget fastställas av kommunfullmäktige. Förslag till Verksamhetsplan och budget 2024 - 2026 har arbetats fram i gemensam beredning och partigrupperna har där efter i separat skrivelse gjort tillägg, justeringar och upprättat driftbudget, resultatbudget och investeringsbudget samt övriga budgetar som ingår. Tillsammans med resultatet från gemensam beredning utgör dessa fyra förslag underlag för kommunfullmäktiges beslut. Inriktning, uppdrag och tilldelning av ramar är inarbetade i förslagen och framgår därför inte av tjänsteskrivelsens beslutsförslag. Partigruppernas förslag ska ställas mot varandra. Nödvändiga beslut för att verkställa Verksamhetsplan och budget ska samtidigt beslutas så att nämnderna kan ta fram verksamhetsplaner för att bidra till fullmäktiges mål inom angivna ramar. Efter beslut kommer slutligt förslag till Verksamhetsplan och budget att upprättas enligt beslutat förslag och form för styrmodell.

Det ekonomiska läget för 2024 är tufft med stora satsningar. Ny upplåningen beräknas bli ca 250 mnkr baserat på underskott i kommunens resultat med 60 mnkr, Investeringar som inte kan självfinansieras med 40 mnkr samt satsning på infrastruktur VA 50 mnkr. Dessutom flaggar Torsboda Industrial Park

**Protokoll**Sammanträdesdatum  
2023-06-12

AB att det kan behöva finansiering på upp till 100 mnkr. Självklart kommer inga lån att genomföras om inte behov finns.

**Ärendets tidigare behandling**

Arbetet har börjat med analysseminarium i december 2022 och framtagande av planeringsförutsättningar och planeringsdirektiv som beslutades av kommunfullmäktige i januari 2023. Därefter har arbetet genomförts i gemensam beredning mellan politik och förvaltning. Avstämning har skett med de fackliga organisationerna och resultatet har presenterats för politiken och ett slutligt resultat från gemensam beredning har upprättats vilket utgör beslutsunderlag för ärendet.

Majoritetens förslag till verksamhetsplan och budget ska förhandlas med de fackliga organisationerna den 29 maj 2023 med information om de andra förslagen. Protokollet från förhandlingen läggs på bordet för kommunstyrelsens sammanträde för att även det utgöra underlag för kommunstyrelsens beredning inför kommunfullmäktiges beslut.

**Ärendets behandling i sammanträdet**

Stefan Dalin (S) förslår bifall till Socialdemokraterna och Moderaternas budgetförslag.

Mats Wallin (SD) förslår bifall till Sverigedemokraternas budgetförslag.

David Forslund (T) förslår bifall till Timråpartiets budgetförslag.

Niklas Edén (C) förslår bifall till Centerpartiet och Kristdemokraternas budgetförslag.

Maritza Villanueva Contreras (V) förslår bifall till Vänsterpartiets budgetförslag med skattesatsen 23.39.

Sammanträdet ajourneras mellan kl 11.55-12.00.

**Beslutsgång**

Ordföranden ställer Socialdemokraterna och Moderaternas skattesats på 23.19 och Vänsterpartiets skattesats på 23.39 mot varandra och konstaterar att kommunfullmäktige beslutar att bifalla Socialdemokraterna och Moderaternas skattesats på 23.19. Därmed faller Vänsterpartiets budgetförslag.

Ordföranden utser Socialdemokraterna och Moderaternas budgetförslag till huvudförslag. Ordföranden ställer Centerpartiet och kristdemokraternas budgetförslag och Timråpartiets budgetförslag mot varandra och konstaterar att Timråpartiets budgetförslag vinner.

Ordföranden ställer sedan Timråpartiets budgetförslag och Sverigedemokraternas budgetförslag mot varandra och konstaterar att Timråpartiets budgetförslag vinner.

Ordföranden ställer slutligen Socialdemokraterna och Moderaternas budgetförslag och Timråpartiets budgetförslag mot varandra och konstaterar att kommunfullmäktige beslutar att bifalla Socialdemokraterna och Moderaternas budgetförslag.

**Votering begärs och genomförs med upprop**

Ordföranden ställer följande propositionsordning som godkänns; Den som bifaller Socialdemokraterna och Moderaternas budgetförslag röstar Ja och den som bifaller Timråpartiets budgetförslag röstar Nej.

Vid omröstningen avges 23 Ja röster, 5 Nej röster och 12 avstår. Ordföranden konstaterar därmed att kommunfullmäktige har beslutat bifalla Socialdemokraterna och Moderaternas budgetförslag.



## Protokoll

Sammanträdesdatum  
2023-06-12

Kommunfullmäktige

Ordföranden ställer punkterna 3-6 under proposition bifall avslag och konstaterar att kommunfullmäktige beslutar att bifalla punkterna 3-6.

### Beslutsunderlag

S+M:s förslag till Verksamhetsplan och budget 2024 - 2026.

KD+C:s förslag till Verksamhetsplan och budget 2024 - 2026.

SD:s förslag till Verksamhetsplan och budget 2024 - 2026.

T:s förslag till Verksamhetsplan och budget 2024 - 2026

V:s förslag till Verksamhetsplan och budget 2024-2026

Protokoll förhandling enligt MBL § 11 angående Verksamhetsplan och budget 2024-2026.

Protokollsutdrag till  
Styrelse/nämnder  
revisionen

Exp / 2023





# UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med elektroniska underskrifter:

NAMN: JOHANNA BERGSTEN  
DATUM & TID: 2023-06-15 07:49:34 +02:00  
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation  
IDENTIFIKATIONS-ID: \_0818f4df190a9873eb025717b25c6388aa



NAMN: LOTTA BORG  
DATUM & TID: 2023-06-15 08:55:20 +02:00  
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation  
IDENTIFIKATIONS-ID: \_05b2a682606e19a93b435c29d297295d9e



NAMN: MARIE ELIASSON  
DATUM & TID: 2023-06-15 09:03:32 +02:00  
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation  
IDENTIFIKATIONS-ID: \_0804233d9a7eb7fdde9356aabd761f6f74



NAMN: JAN CHRISTER JONSSON  
DATUM & TID: 2023-06-16 09:17:37 +02:00  
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation  
IDENTIFIKATIONS-ID: \_080de206b6d905c5cd1db2c62b3ff5b029



NAMN: GUNNAR GRÖNBERG  
DATUM & TID: 2023-06-16 10:05:14 +02:00  
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation  
IDENTIFIKATIONS-ID: \_08f68751109c7d10502f2760ffa21f5727



NAMN: Mats Gunnar Vallin  
DATUM & TID: 2023-06-16 15:37:56 +02:00  
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation  
IDENTIFIKATIONS-ID: \_097190166987268bc278696110880272ea



Certifierad av Comfact Signature  
Accepterad av alla undertecknare  
2023-06-16 15:38:13 +02:00  
Ref: 81715SE  
[www.comfact.se](http://www.comfact.se)



[Validera dokumentet](#) | [Användarvillkor](#)

**§ 113****Avtal med SOS Alarm Sverige AB**

KS/2024:230

**Beslut**

Kommunfullmäktige beslutar på kommunstyrelsens förslag:

1. Godkänna upprättat hyresavtal med SOS Alarm Sverige AB.
2. Godkänna upprättat hyresavtal med Medelpads räddningsförbund.
3. Uppdra till kommunstyrelsen ordförande och kommunchefen att underteckna avtalen.
4. Avsätta totalt 220 miljoner kronor exklusive index i investeringsmedel för investeringsprojekt ledningscentral med följande fördelning 40 miljoner för år 2024, 100 miljoner kronor för år 2025 och 80 miljoner kronor för år 2026.

Pirjo Jonsson (S), Roger Öberg (S), Markus Sjöström (M) och Björn Hellquist (T) deltar ej i handläggningen eller beslutet på grund av jäv. Haidie Andersson (S), Göran Ljungblom (S) och Markus Kullin (M) tjänstgör.

**Ärendet**

Under hösten 2023 invigdes den nya räddningsstationen i Timrå. I samband med att detaljplanen togs fram för området så skapade man utrymme för en eventuell tillväxt av fler byggnader inom området. Under hösten 2023 har SOS Alarm Sverige AB och Medelpads räddningsförbund visat intresse för att samordna mer verksamhet till Timrå vilket skulle innebära 100+ arbetstillfällen till kommunen. Nya räddningsstationen byggdes och ägs av Timrå kommun och hyrs av Medelpads räddningsförbund. Tanken har varit ett liknande upplägg där kommunen bygger eftersom det är kommunens fastighet och hyr ut åt SOS Alarm Sverige AB och Medelpads räddningsförbund. SOS Alarm Sverige AB och Medelpads räddningsförbund har godkänt ett hyresavtal på 25 år. Detta innebär att kommunen behöver avsätta 220 miljoner kronor exklusive index i investeringsmedel för detta investeringsprojekt. Investeringsmedel med följande fördelning 40 miljoner kronor för år 2024, 100 miljoner kronor för år 2025 och 80 miljoner kronor för år 2026 behöver avsättas. Målsättningen är att byggnaden ska stå klar i slutet av år 2026.

Jan Eriksson förvaltningschef på kultur- och teknikförvaltningen redogör för ärendet.

**Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse



Kommunfullmäktige

## Protokollsutdrag

Sammanträdesdatum

2024-06-10

**Protokollsutdrag till:**

Kommunfullmäktige

Expedieras digitalt.

## MINNESANTECKNINGAR – Presidiekonferens

**Närvarande:** Jan-Christer Jonsson (S) ordf  
Niklas Edén (C)

**Övriga:** Annika Nyberg, kommunsekreterare

**Plats:** Timrå kommunhus,

**Tid:** 2024-10-16 kl 09.00-09.45

### Välkommen

Ordförande hälsar samtliga närvarande välkommen och förklarar mötet öppnat.

### 2. Äskande av ytterligare medel – Revisionen

I februari 2024 lämnade revisionen in ett äskande om ytterligare medel, 500 tkr, för att kunna genomföra sitt uppdrag enligt kommunallagen 12 kap (se vidare i den tidigare skrivelsen). Bakgrunden till tilläggsäskandet var att revisionen fått ökade kostnader med anledning av nytt avtal med sakkunnigt biträde.

Revisionens prognos för helåret 2024 per april pekar på ett underskott på närmare 300 tkr, varav kostnader för arvoden drygt - 90 tkr, övriga kostnader - 35 tkr och konsulter (sakkunnigt biträde) - 160 tkr. I dessa belopp ingår inte beställt utvecklingsarbete för lekmanrevisionen. Ordföranden föreslår att avslå revisionens begäran om ytterligare anslag om 500 tkr. Alla gruppledare är överens om att avslå revisionens begäran.

### Kommunfullmäktiges presidium föreslår kommunfullmäktige besluta:

Avslå revisionens begäran om ytterligare anslag om 500 tkr.

---

Bestyrkes i tjänsten:  
Annika Nyberg  
Kommunsekreterare

## MINNESANTECKNINGAR – GRUPPLEDARTRÄFF

**Närvarande:** Mari Eliasson(S), v ordf  
Lisbeth Eklund (S)  
Tony Andersson (M)  
David Forslund (T)  
Glenn Sjöström (SD)  
Niklas Edén (C)

**Övriga:** Annika Nyberg, kommunsekreterare  
T.f kommunchef Peter Ekström, via Zoom

**Plats:** Timrå kommunhus, Borgmästaren

**Tid:** 2024-09-23 kl 08.30-10.00

### Välkommen

Ordförande hälsar samtliga närvarande välkommen och förklarar mötet öppnat.

- 1. Föregående kommunfullmäktige**  
Sammanträdet flöt på utan anmärkning.
- 2. Äskande av ytterligare medel – Revisionen**

I februari 2024 lämnade revisionen in ett äskande om ytterligare medel, 500 tkr, för att kunna genomföra sitt uppdrag enligt kommunallagen 12 kap (se vidare i den tidigare skrivelsen). Bakgrunden till tilläggsäskandet var att revisionen fått ökade kostnader med anledning av nytt avtal med sakkunnigt biträde. Revisionen har inte tagit del av något beslut gällande äskandet.

Revisionens prognos för helåret 2024 per april pekar på ett underskott på närmare 300 tkr, varav kostnader för arvoden drygt - 90 tkr, övriga kostnader - 35 tkr och konsulter (sakkunnigt biträde) - 160 tkr. I dessa belopp ingår inte beställt utvecklingsarbete för lekmanrevisionen.

Ordföranden föreslår att avslå revisionens begäran om ytterligare anslag om 500 tkr.

Alla gruppledare är överens om att avslå revisionens begäran.

Vid anteckningarna  
Annika Nyberg  
Kommunsekreterare

Ämne: VB: Äskande av ytterligare medel för revisorerna under 2024

Från: Annika Nyberg

Till: kansli

Mottaget: 2024-07-01 08:58:46

Registrera och till mig.

---

**Från:** keijo.ojala@telia.com <keijo.ojala@telia.com>

**Skickat:** den 28 juni 2024 19:10

**Till:** Annika Nyberg <annika.nyberg@timra.se>

**Kopia:** kjskillinge@gmail.com

**Ämne:** Äskande av ytterligare medel för revisorerna under 2024

Annika!

Jag bilägger ett äskande av ytterligare medel för revisorerna under 2024 enligt bilaga.

Äskandet är adresserat till Kommunfullmäktiges presidium.

Behöver jag också kontakta de enskilda medlemmarna i presidiet, eller räcker det att du vidarebefordrar ärendet?

Äskandet ska också skickas in via KPMGs kanal, så att det kan hända att ärendet kommer från två avsändare.

Mvh/Keijo Ojala

070-327 11 51

**Timrå kommun**  
**Revisorerna**

Kommunfullmäktiges presidium

2024-06-18

**Prognos för år 2024**

I februari 2024 lämnade revisionen in ett äskande om ytterligare medel, 500 tkr, för att kunna genomföra sitt uppdrag enligt kommunallagen 12 kap (se vidare i den tidigare skrivelsen). Bakgrunden till tilläggsäskandet var att revisionen fått ökade kostnader med anledning av nytt avtal med sakkunnigt biträde. Revisionen har inte tagit del av något beslut gällande äskandet.

Revisionens prognos för helåret 2024 per april pekar på ett underskott på närmare 300 tkr, varav kostnader för arvoden drygt – 90 tkr, övriga kostnader – 35 tkr och konsulter (sakkunnigt biträde) – 160 tkr. I dessa belopp ingår inte beställt utvecklingsarbete för lekmanrevisionen.

Det nya avtalet innebär ökade kostnader för grunduppdraget med 196 tkr fördelat på

	Nytt avtal	Tidigare avtal
Grunduppdrag bl a planering, sammanträde och administration	316	211
Grundläggande granskning	65	44
Granskning av delår och årsredovisning	325	255
<b>Summa</b>	<b>706</b>	<b>510</b>

Även kostnaderna för fördjupade granskningar har ökat genom att timpriset enligt det nya avtalet är högre.

Vi har för att minska våra kostnader begränsat antalet fördjupade granskningar (ingår i kostnader för konsulter) till två granskningar, vilket vi ser som ett minimum. Vår riskanalys visar att det finns betydligt fler områden som skulle behöva granskas, inte minst utifrån kommunens ekonomiska situation. Det är också därför vi anser att det tidigare äskandet om 500 tkr fortfarande är relevant.

Vi begär därför att kommunfullmäktige i första hand beviljar revisionen ytterligare 500 tkr i budget för att kunna fullgöra uppdraget och i andra hand i varje fall för att täcka det prognosticerade underskottet, d v s ytterligare 300 tkr.



För Timrå kommuns revisorer

Keijo Ojala  
*Ordförande*

Inger Nyhman  
*Vice ordförande*

# 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."

## Keijo Johannes Ojala

Ordförande

Serienummer: a8abe4ab14a795[...]64d854975d93e

IP: 90.230.xxx.xxx

2024-06-27 13:42:48 UTC



## INGER NYHMAN

Vice ordförande

Serienummer: 1822836956754a[...]dbeba79027453

IP: 95.192.xxx.xxx

2024-06-27 15:38:03 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>



## § 244 Sammanträdesdagar 2025 kommunstyrelsen/kommunfullmäktige

KS/2024:370

### Beredningsförslag

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

Fastställa sammanträdesdagar 2025 för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige enligt kommunledningskontorets förslag.

### Ärendet

För kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges godkännande har kommunledningskontoret upprättat sammanträdesdagar för 2025 för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

### Beslutsunderlag

Sammanträdesdagar 2025  
Tjänsteskrivelse kommunledningskontoret

### Protokollsutdrag till:

Samtliga nämnder

Expedieras digitalt.

**Tjänsteskrivelse**

Kommunledningskontoret

**Handläggare**

Annika Nyberg

**Datum**

2024-09-11

**Diarienummer**

KS/2024:370

## **Sammanträdesdagar 2025 kommunstyrelsen/kommunfullmäktige**

### **Förslag till beslut**

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

Fastställa sammanträdesdagar 2025 för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige enligt kommunledningskontorets förslag.

### **Ärendet**

För kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges godkännande har kommunledningskontoret upprättat sammanträdesdagar för 2025 för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

### **Beslutsunderlag**

Sammanträdesdagar 2025

Tjänsteskrivelse kommunledningskontoret

### **Protokollsutdrag till:**

Här skrivs de som berörs av beslutet

Expedieras digitalt.

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Peter Ekström

T.f kommunchef

<b>Månad</b>	<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>Kommunfullmäktige</b>
--------------	------------------------	--------------------------

	<b>Senast inl dag för KS handlingar, fredag kl 09.00</b>	<b>Sammanträde kl 08.30</b>	<b>Senast inl dag för KF handlingar, fredag kl 09.00</b>	<b>Sammanträde kl 13.00</b>
<b>Januari</b>	<b>16/12</b>	<b>7</b>		<b>27</b>
<b>Februari</b>	<b>17/1</b>	<b>4</b>	<b>17/1</b>	<b>24</b>
<b>Mars</b>	<b>21/2</b>	<b>11</b>	<b>21/2</b>	<b>31</b>
<b>April</b>	<b>21/3</b>	<b>8</b>	<b>21/3</b>	<b>28</b>
<b>Maj</b>	<b>2/5</b>	<b>20</b>		<b>-</b>
<b>Juni</b>	<b>23/5</b>	<b>10</b>	<b>2/5</b>	<b>9</b>
<b>Juli</b>		<b>-</b>		<b>-</b>
<b>Augusti</b>		<b>-</b>		<b>-</b>
<b>September</b>	<b>22/8</b>	<b>9</b>	<b>22/8</b>	<b>29</b>
<b>Oktober</b>	<b>19/9</b>	<b>7</b>	<b>19/9</b>	<b>27</b>
<b>November</b>	<b>17/10</b>	<b>4</b>	<b>17/10</b>	<b>24</b>
<b>December</b>	<b>21/11</b>	<b>9</b>		<b>-</b>

<b>Tjänsteskrivelse</b>	<b>Handläggare</b>	<b>Datum</b>	<b>Diarienummer</b>
Kommunledningskontoret	Annika Nyberg	2024-10-07	KS/2024:415

## **Interpellation till barn- och utbildningsnämndens ordförande om att bada könssegregerat**

### **Ärendet**

Mats Wallin (SD) har inkommit med rubr interpellation.

### **Beslutsunderlag**

Interpellation

Svar på Interpellation från Mats Wallin Sverigedemokraterna ang könssegregerade bad

Efter att ha mottagit interpellationen har undertecknad hos Förvaltningen begärt in undersökning från skolorna i Timrå kommun enligt bifogad bilaga

I bilagan får interpellations ställaren även en förklaring till det som inträffat på Ala skolan. Frågan i interpellationen ligger dessutom inom Rektors ansvar och beskrivs i svaret

Med vänlig hälsning

Lisbeth Eklund (S)

Ordförande Barn och Utbildningsnämnden

Timrå Kommun

## Simundervisning inom grundskolorna i Timrå kommun

### Könssegregerad undervisning?

Enhet	Ja/Nej	Övrig information
Fagervik	Nej	Åker med ordinarie klass
Laggarberg	Nej	Åker med ordinarie klass
Söråker	Nej	Åker med ordinarie klass
Ljustorp	Nej	Åker med ordinarie klass
Mariedal	Nej	Åker med ordinarie klass
Arenaskolan	Nej	Går med ordinarie klass
Böle	Nej	Åker med ordinarie klass
Ala	Ja	<p>Vi fick till oss från elever och vårdnadshavare ett tag innan simundervisningen att det bland killarna hade skapats en lista där man skulle göra en bedömning utifrån tjejernas kroppar. Bedömningen skulle göras under simundervisningen med klassen och de skulle få poäng utifrån olika kriterier. När tjejerna fick reda på det (och föräldrar) så sa de att de kände sig otrygga och att de skulle vägra att åka med. De önskade då att enbart tjejerna skulle åka till simhallen vid ett tillfälle för att slippa bli bedömda och slippa hamna på listan. Vi gick därför elever och föräldrar till mötes.</p> <p>Tidigare har vi åkt klassvis vilket i nuläget hade blivit 8 bussresor tur och retur, i och med uppdelningen har vi istället tagit hela årskursens killar och hela årskursens tjejer vilket istället har blivit 6 bussresor tur och retur vilket även har varit bra rent ekonomiskt då bussresor är dyra samt att det inte behövt "störa" andra lektioner i samma utsträckning som tidigare då det genomförs på färre dagar.</p> <p>Vi har inte samma förutsättningar som andra skolor som kan ha jättenära till en simhall och bara kan promenera dit under en lektion utan för oss blir det en större apparat som både tar tid och kostar pengar.</p> <p>Vi såg också en stor uppgång på antalet som följde med när uppdelningen gjordes, förut när vi åkte klassvis kunde det vara så att vi beställde en buss för 30 personer och 7 dök upp och följde med medan vi nu kan se att om vi bokar för 30 elever så dyker minst 25 stycken upp och är redo att följa med.</p> <p>Så trygghet, kostnad, antal tillfällen, närvaro och högre måluppfyllelse är det som gjort att vi åker killar för sig och tjejer för sig men från början var det efter önskemål från föräldrar och de elever som inte ville åka utifrån informationen som fanns.</p>
Bergeforsen	Nej	Åker med ordinarie klass



# Interpellation

24-09-09

Vi har blivit uppmärksammade på att våra flickor och pojkar inte längre får bada tillsammans på skolans baddagar. Sista baddagen på vårterminen, Ala skola. Då fick flickorna vara kvar på skolan och studera istället för att bada och ha roligt med sina kompisar. Detta har tydligen förekommit under en längre tid, vilket gör det hela mycket mer allvarligt.

Skolan i Timrå har alltså anpassat sig efter en medeltida dysfunktionell företeelse som kräver att pojkar och flickor ej ska vara tillsammans, än mindre bada tillsammans.

Förr var det ett icke problem, man badade glatt tillsammans, då undrar man vad som har hänt som föranleder skolan att särbehandla våra elever på detta mycket kränkande sätt.

Därför frågar Sverigedemokraterna ordförande BoU dessa frågor.

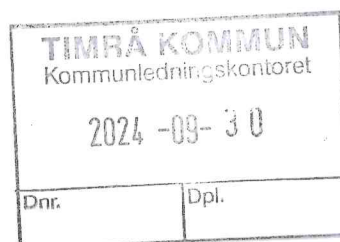
Varför tvingar skolan våra elever att bada könssegregerat?

Anser S och M att detta är något som hör hemma i ett modernt Sverige?

Tänker S och M åtgärda detta problem genom att återinföra gemensamma bad tider för flickor och pojkar?

Mats Wallin Sverigedemokraterna

*Mats Wallin*





**Tjänsteskrivelse**

Kommunledningskontoret

**Handläggare**

Annika Nyberg

**Datum**

2024-10-07

**Diarienummer**

KS/2024:413

## Motion från Sverigedemokraterna - Profilprodukter kommunen och bolagen

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar:

Remittera motionen till kommunstyrelsen för yttrande.

### Ärendet

Mats Wallin (SD) föreslår i motion;

Att uppdra till kommunstyrelsen att snarast genomföra en utredning på hur många s.k. profilprodukter som upphandlas av Timrå kommun, inklusive kommunala bolag.

Att uppdra till kommunstyrelsen att redovisa kostnaden för dessa s.k. profilprodukter per år. Rimligtvis ska redovisningen sträcka sig minst 10 år bakåt i tiden.

### Beslutsunderlag

Motion

### Protokollsutdrag till:

Kommunstyrelsen

Expedieras digitalt.

# MOTION

## TIMRÅ 24-08-23

Det finns en utredning som visar att de 10 största kommunerna i Sverige slösar bort miljontals kronor av medborgarnas inbetalda skatter. Under 2023 lade några av landets största kommuner bl.a. Norrköpings kommun, Helsingborgs stad, Malmö stad minst 11 miljoner på babymössor, tröjor och tygkassar.

De tio största kommunerna spenderade minst 26 miljoner på att köpa in s.k. profilprodukter under 2023. Med profilprodukter avses ”exempelvis pennor, tröjor, vattenflaskor, kaffekoppar, ballonger osv med kommunens namn/logga på” produkter som är avsedda att på olika sätt marknadsföra kommunen och dess verksamheter.

Det är naturligtvis fullständigt oacceptabelt att en kommun som saknar resurser till sin kärnverksamhet satsar resurser på sådant.

Därför yrkar SD på att Fullmäktige beslutar!

Att:

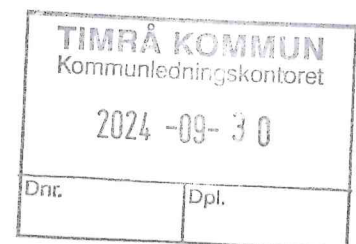
Uppdra till kommunstyrelsen att snarast genomföra en utredning på hur många s.k. profilprodukter som upphandlas av Timrå kommun, inklusive kommunala bolag.

Att:

Uppdra till kommunstyrelsen att redovisa kostnaden för dessa s.k. profilprodukter per år. Rimligtvis ska redovisningen sträcka sig minst 10 år bakåt i tiden.

Mats Wallin Sverigedemokraterna

*Mats Wallin*



## MINNESANTECKNINGAR – Presidiekonferens

**Närvarande:** Jan-Christer Jonsson (S), ordf  
Niklas Edén (C) 2:e vice ordf

**Övriga:** Annika Nyberg, kommunsekreterare

**Plats:** Timrå kommunhus, Polstjernen

**Tid:** 2024-10-16 kl 09.00-09.45

### Välkommen

Ordförande hälsar samtliga närvarande välkommen och förklarar mötet öppnat.

#### 1. Genomgång av kungörelsen

#### 5. Motion från Mats Wallin (SD) Profilprodukter Presidiet föreslår kommunfullmäktige besluta:

Remittera motionen till kommunstyrelsen för yttrande.

.....  
Bestyrkes i tjänsten:  
Annika Nyberg  
Kommunsekreterare



**Tjänsteskrivelse**

Kommunledningskontoret

**Handläggare**

Annika Nyberg

**Datum**

2024-10-07

**Diarienummer**

KS/2024:414

## Motion från Sverigedemokraterna - Kostnad för projekt och samverkan

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar:

Remittera motionen till kommunstyrelsen för yttrande.

### Ärendet

Mats Wallin (SD) föreslår i motion;

Att uppdra till kommunstyrelsen att genomföra en djupanalys på hur många och vad alla dessa ”projekt och samverkansavtal” faktiskt kostar kommunen per år, dels i pengar men även i resurser (personal).

Att analysen ska gå minst 10 år tillbaka i tiden för att få en bättre överblick på hur våra gemensamma resurser används.

### Beslutsunderlag

Motion

### Protokollsutdrag till:

Kommunstyrelsen

Expedieras digitalt.

# MOTION

Timrå 24-08-28

I våras framkom att Timrå kommun har stöttat en "Filmfond Västernorrland" ekonomiskt genom ett samverkansavtal i länet, det handlar om 180tkr/år sedan 2019. Just denna förening får dock ej mer bidrag. Det kan tyckas vara en bra sak att stötta, men i det extrema krisläge som Kommunen befinner sig i är det viktigt att se över all och eventuellt avsluta all verksamhet som inte är en kärnverksamhet. Fullmäktige har såvitt vi vet aldrig fått någon redovisning på hur många sådana projekt det finns och vad det totalt kostar för Timrå kommun.

Därför yrkar sverigedemokraterna på att fullmäktige beslutar.

Att:

Uppdra till kommunstyrelsen att genomföra en djupanalys på hur många och vad alla dessa "projekt och samverkansavtal" faktiskt kostar kommunen per år, dels i pengar men även i resurser (personal)

Att:

Analysen ska gå minst 10 år tillbaka i tiden för att få en bättre överblick på hur våra gemensamma resurser används.

Mats Wallin SD

*Mats Wallin*



## MINNESANTECKNINGAR – Presidiekonferens

**Närvarande:** Jan-Christer Jonsson (S), ordf  
Niklas Edén (C) 2:e vice ordf

**Övriga:** Annika Nyberg, kommunsekreterare

**Plats:** Timrå kommunhus, Polstjernen

**Tid:** 2024-10-16 kl 09.00-09.45

### Välkommen

Ordförande hälsar samtliga närvarande välkommen och förklarar mötet öppnat.

#### 1. Genomgång av kungörelsen

#### 4. Motion från Mats Wallin (SD) Kostnad för projekt och samverkansavtal Presidiet föreslår kommunfullmäktige besluta:

Remittera motionen till kommunstyrelsen för yttrande.

.....

Bestyrkes i tjänsten:  
Annika Nyberg  
Kommunsekreterare



**Tjänsteskrivelse**

Kommunledningskontoret

**Handläggare**

Annika Nyberg

**Datum**

2024-09-17

**Diarienummer**

KS/2024:379

## Kommunfullmäktiges uppdrag med motioner

### Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar:

Anmälan läggs med godkännande till handlingarna.

### Ärendet

För kommunfullmäktiges kännedom har kommunledningskontoret upprättat redovisning av KF uppdrag.

### Beslutsunderlag

KF uppdrag

### Protokollsutdrag till:

Här skrivs de som berörs av beslutet

Expedieras digitalt.



drag i kommunfullmäktige åren 2015 – 2024

Ärende	Uppdragstagare	Dnr	Föregående redovisning	Anteckning		Nuläge
Samordna bredbandsfrågor i kommunen	Miljö- och byggförv	2015:239	Inga resurser är prioriterade för denna arbetsuppgift.			Påbörjat insatsen Bredbandslyftet och deltar i arbetet med att prioritera områden för statligt finansierat stöd.
Funktionshinderspolitiskt program. Bevaka utvecklingen och återkomma med förslag till reviderat program	Kommunledning skontoret	2016:191		Pågår		Avvakta ny styrmodell, block 4 2021
Uppdra till socialnämnden att fortsätta processen för byggandet av ett nytt Äldreomsorgscenter (ÄOC). 2. Uppdra till socialnämnden att avveckla mindre effektiva boenden när det nya centret är klart.	Socialnämnden	2018:52:00		Pausad		
Uppdrag att samordna ett införande av ny styrmodell för kommunen	Kommunstyrelsen	2019:363		Avslutad		Alla fem block uppstartade
Uppdrag att planera lokalförsörjningen och lokal- och fastighetsanvändningen utifrån lokalresursplanens inriktning och principer	Samtliga nämnder	2019:221		Pågår		BUN: Pågår kontinuerligt. Sker bl.a. via separata ärenden t.ex. förstudie förskolor. SN: avslutat uppdrag. Ingår i löpande planering.

<p>4. Uppdra till samtliga nämnder att anpassa alla nämndspecifika styrdokument och författningssamling till de nya riktlinjerna. Översynen ska vara genomförd senast 31 december 2026.</p> <p>5. Uppdra till samtliga nämnder att rensa, införa och tillämpa metadokumentet enligt riktlinjer för styrdokument. Arbetet hänskjuts till verksamhetsplan och budget 2023-2025.</p>	Samtliga nämnder	2021:277		Pågår	<p>SN avvaktar mallar samt styrning från klg.</p> <p>BUN: punkt 4 färdigt efter BUN 14 februari 2024. K:\Block 4-översyn styrdokument\Bou BUN punkt 5 tillämpar mall för styrdokument, alla nya styrdok. anpassas till de nya riktlinjerna.</p>
<p>Uppdra till nämnder och styrelse att ta fram Verksamhetsplan och budget utifrån styrmodell och kommunfullmäktiges verksamhetsplan och budget 2023-2025.</p>	Samtliga nämnder/styrelse	KF § 162/22		Avslutad	<p>Fastställd VP o budget 2023-2025, SN 2023-02-21 § 28</p> <p>BUN § 22 Verksamhetsplan och budget 2023-2026.</p>
<p>Färdigställa fastställd Verksamhetsplan och budget 2023-</p>	Kommunstyrelse	KF § 162/22		Avslutad	

2025 enligt form för styrmodell.	H				
Tillsätta en parlamentarisk beredningsgrupp med uppdraget att inför mandatperioden år 2027-2030 se över kommunens politiska organisation och arvoden. Arbetet ska påbörjas våren 2023 och vara avslutat våren 2025.	Kommunfullmäktiges presidium	2021:454		Pågår	
Handlingsplan budget i balans 2022-2024 - till kommunstyrelsens sammanträde i april återkomma med tidsplan samt effektberäkningar på beslutade åtgärder.	Samtliga nämnder	2022:212  p4			Tas i SN 2023-03-15.  BUN §43 Barn- och utbildningsnämndens bidrag till en budget i balans för planperioden 2022-2024

5. Handlingsplan - budget i balans 2022-2024 ska inarbetas i nämndernas verksamhetsplaner för 2023-2024 samt följas upp via ordinarie uppföljning i delårsrapport och årsredovisning.	Samtliga nämnder	2022:212		Pågår		SN 2023-02-21 § 28
		p5				BUN 2023-09-20 §80
Kommunfullmäktige beslutar på kommunstyrelsens förslag:		2022:212			VP 2024-2026	SN pausat uppdrag enl KF § 119/18

<p>6. Tillfälligt pausa investeringen Äldreomsorgscenter utifrån det nya uppkomna ekonomiska läget. Platsens lämplighet med detaljplan ska fortsätta utredas men projektering och byggförberedande åtgärder pausas. Investeringen ska prövas på nytt i processen för verksamhetsplan och budget gällande 2024-2026.</p>		p6				
<p>Om möjligt, förtäta och öka antalet platser på kommunens nuvarande särskilda boenden.</p>	Socialnämnden AB Timråbo	2022:212 p7		Pågår (SN)		
<p>Genomföra åtgärder som beviljats stöd från kommunakuten med anslag från kammarkollegiet.</p>	Samtliga nämnder	2022:212			-2024	Inga åtgärder BUN.
<p>9.Ta fram ett förslag på reviderad investeringsbudget som innebär att kommunen inte överskrider 105 mnkr i årliga investeringar med syfte att kommunen ska bära sina egna investeringar och kraftigt sänka lånefinansieringsgraden.</p>	Kommunstyrelsen och samtliga nämnder	2022:212 p9				Återrapporera punkt 9 till kommunfullmäktiges sammanträde i maj-23

	Kommunstyrelsen i dialog med nämnderna				
<p>Presentera förslag på verksamheter och tjänster inom respektive nämnds ansvarsområde som vi tillfälligt kan pausa eller sluta utföra. För varje förslag ska det bibringas en beskrivning av det ekonomiska värdet och effekt samt en verksamhetsmässig konsekvensanalys.</p>	Samtliga nämnder	2022:212  p10			<p>Redovisas till kommunfullmäktige i mars 2023</p> <p>Tas i SN 2023-03-15.</p> <p>BUN §43 Barn- och utbildningsnämndens bidrag till en budget i balans för planperioden 2022-2024</p>

<p>3. Uppdra till nämnder och styrelser att ta fram Verksamhetsplan och budget utifrån styrmodell och kommunfullmäktiges verksamhetsplan och budget 2024-2026</p>	<p>Samtliga nämnder</p>	<p>KF §115 , KS/2022:488</p>				<p>BUN 231018 §99</p>
<p>Utbyggd infrastruktur för vatten och avlopp - Uppdra till kommunstyrelsen eller den som denne utser att samordna arbetet</p>	<p>Kommunstyrelsen</p>	<p>2023:200</p>				<p>BUN 231213 §128</p>

<p>Ställningstagande om erbjudande till kommunförbundet kollektivtrafik-myndigheten i Västernorrland utreder lagligheten i enlighet med kommunallagen, exempelvis den kommunala kompetensen och att inte konkurrera med privat verksamhet genom att fusionera ihop Bussgods i Västernorrland AB till Bussgods i Norr AB.</p> <p>Att utreda om privata aktörer är beredd att kliva in och säkerställa att gods kan levereras i hela Västernorrland till en rimlig tillgänglighet och pris i stället för att fusionera ihop Bussgods i Västernorrland AB till Bussgods i Norr AB och att Bussgods i Västernorrland AB kan på sikt avvecklas.</p>	Kommunstyrelsen	2023:282				
<p>Utreda om det är kommunen eller AB Timråbo som ska äga det nya vård- och omsorgsboendet.</p>	Kommunstyrelsen	2023:159				
<p>Uppdrag att gå vidare i frågan och genomföra en förprojektering för en solcellspark på Vivsta deponin och anslutande markområden.</p>	Kultur- och tekniknämnden	2023:607				



<b>Motioner</b>						
Motion från Vänsterpartiet - Stöd till kvinnojouren	Kommunstyrelsen	2023:108				
Motion från Mats Wallin (SD) - Nya informationsskyltar	Kommunstyrelsen	2024:202				
Motion från Sverigedemokraterna - Djupanalys av finansiering av projekt	Kommunstyrelsen	2023:597				
Motion från Ove Andersson (SD) Torsboda Industri Park	Kommunstyrelsen	2023:250				
Motion från Mats Wallin (SD) om Teknisk förbättring i kommunfullmäktigesalen	Kommunstyrelsen	2024:159				
Motion från Sverigedemokraterna - Promenad/utevistelse för äldre var dag	Socialnämnden	2023:595				
Motion från Maritza Villanueva Contreras (V) och Svante Sörmark (V) Särskilda arbetskläder till hemtjänstpersonal - Ytterkläder	Kommunstyrelsen	2024:165				
Motion från Sverigedemokraterna - Införande av en fiskevårdsplan	Kommunstyrelsen	2023:54:00				

Uppdrag från verksamhetsplan och budget 2018-2020

Uppdra till kommunstyrelsen att ta fram förslag till detaljplan för del av Åstön för att främja besöksnäring och rörliga friluftslivet – *ej påbörjat.*

*Strandskyddsdispens är avgörande för fortsatt utveckling av området. Kultur- och tekniknämnden har sökt och miljö- och byggnadsnämnden beviljat strandskyddsdispens. Strandskydd har beviljats, uppdrag kvarstår..*

*Reviderad 2024-08-20*



## § 260 Redovisning av medborgarförslag

### Beredningsförslag

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige beslutar:

Anmälan läggs till handlingarna.

### Ärendet

Beteckning	Beskrivning	Datum
KS/2024:357	Medborgarförslag - en annan bussdragnig	2024-08-30 Kommunstyrelsen
KS/2024:354	Medborgarförslag - Använda någon av tennisplanerna till en spelplats	2024-08-22 Kultur- och teknik
KS/2024:339	Medborgarförslag - Längre öppettider för simhallen i Timrå	2024-08-06 Kultur- och teknik
KS/2024:331	Medborgarförslag - Ytterligare utedass vid grillplats Indalsälven	2024-07-23 Kultur- och teknik
KS/2024:321	Medborgarförslag - Bygga innebandyplan utomhus vid Arenaområdet	2024-07-10 Kommunstyrelsen
KS/2024:308	Medborgarförslag - Bygga volleybollplan vid Bergeforsens IP	2024-06-28 Kultur- och teknik
KS/2024:270	Medborgarförslag - Rusta upp badplatsen vid Gupplesjön	2024-06-11 Kultur- och teknik
KS/2023:643	Medborgarförslag - Hastighetsbegränsning från 50 till 30	2023-12-27 Kultur- och teknik

<b>Tjänsteskrivelse</b> Kommunledningskontoret	<b>Handläggare</b> Annika Nyberg	<b>Datum</b> 2024-09-17	<b>Diarienummer</b> /Ärendebeteckning/
---	-------------------------------------	----------------------------	---

## Redovisning av medborgarförslag

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige beslutar:

Anmälan läggs till handlingarna.

### Ärendet

Beteckning	Beskrivning	Datum
KS/2024:357	Medborgarförslag - en annan bussdragnig	2024-08-30 Kommunstyrelsen
KS/2024:354	Medborgarförslag - Använda någon av tennisplanerna till en spelplats	2024-08-22 Kultur- och teknik
KS/2024:339	Medborgarförslag - Längre öppettider för simhallen i Timrå	2024-08-06 Kultur- och teknik
KS/2024:331	Medborgarförslag - Ytterligare utedass vid grillplats Indalsälven	2024-07-23 Kommunstyrelsen
KS/2024:321	Medborgarförslag - Bygga innebandyplan utomhus vid Arenaområdet	2024-07-10 Kultur- och teknik
KS/2024:308	Medborgarförslag - Bygga volleybollplan vid Bergeforsens IP	2024-06-28 Kultur- och teknik
KS/2024:270	Medborgarförslag - Rusta upp badplatsen vid Gupplesjön	2024-06-11 Kultur- och teknik
KS/2023:643	Medborgarförslag - Hastighetsbegränsning från 50 till 30	2023-12-27 Kultur- och teknik



## § 251

### **Socialnämndens rapportering av ej verkställda beslut - 2024 kvartal 2**

KS/2024:389

#### **Beslut**

Kommunstyrelsen beslutar:

Föreslå kommunfullmäktige lägga ärendet med godkännande till handlingarna.

#### **Ärendet**

Socialnämnden ska enligt socialtjänstlagen (SoL) 16 kap 6 f-i §§ rapportera alla gynnande nämndbeslut enligt socialtjänstlagen (SoL) 4 kap 1 § (bistånd), som inte har verkställts inom tre månader från dagen för beslutet. Samma rapportering ska göras enligt Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) 28 f-i §§ för beslut enligt LSS 9 § (insatser).

Rapportering skall göras kvartalsvis till Inspektionen för vård och omsorg (IVO). Rapport skall även lämnas till revisorer. Statistikrapport ska lämnas till fullmäktige. Förvaltningen har kontrollerat förekomst av ej verkställda beslut och rapporterat till IVO inom föreskriven tid. Socialnämnden har godkänt förvaltningens rapporter.

Under kvartal 2 har antalet åter gått upp något. Inom äldreomsorgen ligger några fler beslut om boende, men i flera fall beroende på att den sökande har valt att vänta. Inom LSS har några tillkommit, några avslutats och ett antal ligger kvar, de flesta i väntan på kontaktperson. IFO har detta kvartal fått ett par till ärenden, även här rör det sig om väntan på kontaktperson/kontaktfamilj alternativt bostad först.

#### **Beslutsunderlag**

SN/2024-09-17 § 93

Rapport KF 2024 kv 2



**Tjänsteskrivelse**  
Socialförvaltningen

**Handläggare**  
Christina Hjalte

**Datum**  
2024-09-19

**Diarienummer**  
SN/2024:15

## **Socialnämndens rapportering av ej verkställda beslut - 2024 kvartal 2**

### **Förslag till beslut**

Kommunstyrelsen beslutar:

Föreslå kommunfullmäktige lägga ärendet med godkännande till handlingarna.

### **Ärendet**

Socialnämnden ska enligt socialtjänstlagen (SoL) 16 kap 6 f-i §§ rapportera alla gynnande nämndbeslut enligt socialtjänstlagen (SoL) 4 kap 1 § (bistånd), som inte har verkställts inom tre månader från dagen för beslutet. Samma rapportering ska göras enligt Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) 28 f-i §§ för beslut enligt LSS 9 § (insatser).

Rapportering skall göras kvartalsvis till Inspektionen för vård och omsorg (IVO). Rapport skall även lämnas till revisorer. Statistikrapport ska lämnas till fullmäktige. Förvaltningen har kontrollerat förekomst av ej verkställda beslut och rapporterat till IVO inom föreskriven tid. Socialnämnden har godkänt förvaltningens rapporter.

Under kvartal 2 har antalet åter gått upp något. Inom äldreomsorgen ligger några fler beslut om boende, men i flera fall beroende på att den sökande har valt att vänta. Inom LSS har några tillkommit, några avslutats och ett antal ligger kvar, de flesta i väntan på kontaktperson. IFO har detta kvartal fått ett par till ärenden, även här rör det sig om väntan på kontaktperson/kontaktfamilj alternativt bostad först.

### **Beslutsunderlag**

SN/2024-09-17 § 93

Rapport KF 2024 kv 2



§ 93

**Rapportering av ej verkställda beslut - 2024 kv 2**

SN/2024:15

**Beslut**

Socialnämnden beslutar:

Godkänna rapporter för överlämning till kommunfullmäktige samt revisorer.

**Ärendet**

Socialnämnden ska enligt socialtjänstlagen (SoL) 16 kap 6 f-i §§ rapportera alla gynnande nämndbeslut enligt socialtjänstlagen (SoL) 4 kap 1 § (bistånd), som inte har verkställts inom tre månader från dagen för beslutet. Samma rapportering ska göras enligt Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) 28 f-i §§ för beslut enligt LSS 9 § (insatser).

Rapportering skall göras kvartalsvis till Inspektionen för vård och omsorg (IVO). Rapport skall även lämnas till revisorer. Statistikrapport ska lämnas till fullmäktige. Förvaltningen har kontrollerat förekomst av ej verkställda beslut och rapporterat till IVO inom föreskriven tid.

Under kvartal 2 har antalet åter gått upp något. Inom äldreomsorgen ligger några fler beslut om boende, men i flera fall beroende på att den sökande har valt att vänta. Inom LSS har några tillkommit, några avslutats och ett antal ligger kvar, de flesta i väntan på kontaktperson. IFO har detta kvartal fått ett par till ärenden, även här rör det sig om väntan på kontaktperson/kontaktfamilj alternativt bostad först.

**Beslutsunderlag**

Rapport KF 2024 kv 2

Rapport revisorer 2024 kv 2

**Protokollsutdrag till:**

Kommunfullmäktige

Revisorer

Expedieras digitalt.

## Kommunfullmäktige

## Rapportering ej verkställda beslut, 2024 kv 2

Socialnämnden ska enligt socialtjänstlagen (SoL) 16 kap 6 f-i §§ rapportera alla gynnande nämndbeslut enligt socialtjänstlagen (SoL) 4 kap 1 § (bistånd) som inte har verkställts inom tre månader från dagen för beslutet. Samma rapportering ska göras enligt Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) 28 f-i §§ för beslut enligt LSS 9 § (insatser).

Rapportering ska göras kvartalsvis till Inspektionen för vård och omsorg (IVO) och även till revisorer. Statistikrapport ska lämnas till kommunfullmäktige. Förvaltningen har kontrollerat förekomst av ej verkställda beslut och rapporterat:

2024, kvartal 2	Nya	Återrapp.	Verkst/Avsl.	Summa
LSS Funktionshindrade	3	9	3	15
SoL Funktionshindrade	0	0	0	0
SoL Äldreomsorg	3	3	2	8
SoL Individ- och familjeomsorg	2	3	0	5
<b>Totalt:</b>	<b>8</b>	<b>15</b>	<b>5</b>	<b>28</b>

Senaste 12 månader	2023 kv 3	2023 kv 4	2024 kv 1	2024 kv 2
LSS Funktionshindrade	18	17	15	15
SoL Funktionshindrade	0	0	0	0
SoL Äldreomsorg	10	10	6	8
SoL Individ- och familjeomsorg	2	4	3	5
<b>Summa:</b>	<b>30</b>	<b>31</b>	<b>24</b>	<b>28</b>

### Nya/återrangerade individrapporter senaste 12 månader:

Verks.	Beslut	Verkst.	Dagar	Typ av beslut	Skäl ej verkställt
LSS	210622	230504	681	Kontaktperson	Resursbrist
LSS	221005	230525	232	Kontaktperson	Resursbrist
LSS	221013	230921	343	Ledsagarservice	Spec önsk, tackat nej
LSS	221212	230515	154	Kontaktperson	Resursbrist
LSS	221213	230901	262	Servicebostad	Saknar plats
ÄO	221223	230818	238	Särskilt boende	Tackat nej
ÄO	230310	230828	171	Särskilt boende	Saknar plats
ÄO	230321	230831	163	Dagverksamhet	saknar plats
LSS	211005	231005	730	Kontaktperson	Personalrel, beslut gått ut.
ÄO	230214	231003	231	Särskilt boende	Saknar plats/erbjuden
LSS	230303	231218	290	Gruppboende	Saknar plats/erbjuden
LSS	230303	231218	290	Daglig verksamhet	Ej inflyttad i kommunen
ÄO	230316	231205	264	Särskilt boende	Saknar plats



IFO	230321	231016	209	Stödkontrakt	Väntar på annan mynd.
LSS	230414 A.	231222	252	Daglig verksamhet	Avbrutet/specifika önsk.
ÄO	230421	231024	186	Särskilt boende	Saknar plats
ÄO	230516	231031	168	Särskilt boende	Saknar plats
ÄO	230518	231214	210	Särskilt boende	Saknar plats
ÄO	230529	231215	200	Särskilt boende	Saknar plats
LSS	210527	230327	669	Kontaktperson	Resursbrist
ÄO	221026	240116	447	Särskilt boende	Tackat nej
LSS	230427	240202	281	Servicebostad	Saknar plats
LSS	230607	240130	237	Kontaktperson	Personalrelaterade skäl
LSS	221213	240502	506	Avlösarservice	Resursbrist
LSS	230508	240422	350	Kontaktperson	Personalrelaterade skäl
LSS	230613	240414	306	Kontaktperson	Personalrelaterade skäl
ÄO	230914	240405	204	Särskilt boende	Saknar plats
ÄO	231110	240427	169	Särskilt boende	Saknar plats
LSS	221122		586	Kontaktperson	Resursbrist
LSS	221125		583	Servicebostad	Enskilda skäl
LSS	221202		576	Kontaktperson	Resursbrist
IFO	221207		571	Stödkontrakt	Väntar på annan mynd.
LSS	230405		452	Kontaktperson	Personalrelaterade skäl
LSS	230420		437	Avlösarservice	Personalrelaterade skäl
LSS	230615		381	Kontaktperson	Personalrelaterade skäl
IFO	230908		296	Kontaktfamilj	Saknar plats
IFO	230908		296	Kontaktfamilj	Saknar plats
ÄO	230921		283	Särskilt boende	Saknar plats
LSS	230921		283	Daglig verksamhet	Saknar plats
ÄO	230925		279	Särskilt boende	Saknar plats
LSS	231122		221	Ledsagarservice	Personalrelaterade skäl
ÄO	231201		212	Särskilt boende	Saknar plats
LSS	231219		194	Ledsagarservice	Personalrelaterade skäl
ÄO	240116		166	Särskilt boende	Tackat nej till erbj.
IFO	240126		156	Bostad först	Väntar på annan mynd.
ÄO	240126		156	Särskilt boende	Tackat nej till erbj.
ÄO	240205		146	Dagverksamhet	Flytt till ny lokal
LSS	240228		123	Kontaktperson	Personalrelaterade skäl
LSS	240313		109	Avlösarservice	Personalrelaterade skäl
IFO	240314		108	Kontaktperson	Saknar plats
LSS	240320		102	Korttidshem	Behov av lång uppstart

Socialförvaltningen

Christina Hjalte  
Nämndsekreterare



**Tjänsteskrivelse**  
Socialförvaltningen

**Handläggare**  
Christina Hjalte

**Datum**  
2024-09-19

**Diarienummer**  
SN/2024:113

## Revisionsrapport Grundläggande granskning - socialnämndens svar

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar:

Anmälan läggs med godkännande till handlingarna.

### Ärendet

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en grundläggande granskning för att bedöma om nämnden har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Rekommendationerna till nämnden är att stärka målstyrningen, tillse efterlevnad av tilldelade budgetramar samt stärka uppföljningen av internkontrollplanens kontrollmoment.

Revisionen önskar att socialnämnden lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast 20 september 2024. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Socialnämnden har godkänt förvaltningens svar på revisionens synpunkter.

### Beslutsunderlag

SN/2024-09-17 § 89

Revisionsrapport Grundläggande granskning  
Socialförvaltningens svar på revisionsrapporten

Socialförvaltningen

Johan Vikström  
Tf förvaltningschef



## § 252

### Revisionsrapport Grundläggande granskning - socialnämndens svar

KS/2024:260

#### Beslut

Kommunstyrelsen beslutar:

Anmälan läggs med godkännande till handlingarna.

#### Ärendet

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en grundläggande granskning för att bedöma om nämnden har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Rekommendationerna till nämnden är att stärka målstyrningen, tillse efterlevnad av tilldelade budgetramar samt stärka uppföljningen av internkontrollplanens kontrollmoment.

Revisionen önskar att socialnämnden lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast 20 september 2024. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Socialnämnden har godkänt förvaltningens svar på revisionens synpunkter.

#### Beslutsunderlag

SN/2024-09-17 § 89

Revisionsrapport Grundläggande granskning

Socialförvaltningens svar på revisionsrapporten



# Grundläggande granskning – socialnämnden

Rapport  
Timrå kommun

KPMG AB

Datum 2024-05-30

Antal sidor 11



Timrå kommun  
Grundläggande granskning - socialnämnden

2024-05-30

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Målstyrning	5
3.1.1	Bedömning	6
3.2	Ekonomistyrning	6
3.2.1	Bedömning	8
3.3	Uppföljning av intern kontroll	8
3.3.1	Bedömning	9
4	Slutsats och rekommendationer	10



Timrå kommun  
Grundläggande granskning - socialnämnden

2024-05-30

## 1 Sammanfattning

KPMG har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra grundläggande granskning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

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.

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, se avsnitt 3.1.1.
- Tillse efterlevnad av tilldelade budgetramar, se avsnitt 3.2.1.
- Stärk uppföljning av internkontrollplanens kontrollmoment, se avsnitt 3.3.1.

## 2 Bakgrund

Kommunallagen (KL 12 kap 1§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

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.

### 2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Resultatet av granskningen ligger till grund för revisorernas ansvarsprövning tillsammans med övriga granskningar.

### 2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

— Kommunallagen (2017:725)

### 2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

— Dokumentstudier av underlag från nämnden

Rapporten är faktakontrollerad av nämndens ordförande och förvaltningschef.

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Målstyrning

Styrning i Timrå kommun utgår från kommunens styrmodell där visionen, *Timrå 2025 – en stark kommun i en växande region*, är en beståndsdel. Mot bakgrund av visionen har kommunfullmäktige utformat övergripande målbilder med tillhörande inriktningsmål<sup>1</sup>. Kopplat till visionen och övergripande målbilder har fyra fokusområden med tillhörande uppdrag till styrelse och nämnder tagits fram. Inriktningsmål och fokusområden kan förstärkas med uppdrag till styrelser och nämnder i syfte att tydliggöra förväntansbilden under den aktuella perioden för verksamhetsplan och budget. I planen anges vidare nyckeltal kopplat till respektive inriktningsmål. Utifrån denna styrmodell har styrelse och nämnder tagit fram verksamhetsplaner där deras bidrag till visionen, övergripande målbilder med inriktningsmål samt fokusområden med uppdrag ska framgå.

Socialnämnden antog den 21 februari 2023 verksamhetsplan för år 2023<sup>2</sup>. Av verksamhetsplanen framgår hur nämnden avser bidra till fullmäktiges sex inriktningsmål genom att konkretisera arbetet i aktiviteter. Kopplat till målen framgår hur nämnden avser bidra till uppdragen som utgår från fullmäktiges fokusområden. Vidare framgår mått för uppföljning av nämndens arbete med tre av målen. Det framgång hur respektive nyckeltal ska bedömas och vad som bedöms vara ett godkänt resultat. Till övriga inriktningsmål och uppdrag anges förväntade effekter utan nyckeltal.

Nämnden har följt upp målstyrningen i fyramånadersrapport<sup>3</sup> och delårsrapport per 2023-08-31<sup>4</sup>.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår status för nämndens bidrag till inriktningsmålen samt effekter av genomfört arbete. Vi noterar att nämnden bedömer att de bidrar till samtliga inriktningsmål. Vidare framgår av delårsrapporten att nämnden bedömer att de arbetar enligt plan med samtliga

---

<sup>1</sup> Kommunfullmäktige 2022-10-31, § 162

<sup>2</sup> Socialnämnden 2023-02-21, § 28

<sup>3</sup> Socialnämnden 2023-05-23, § 85

<sup>4</sup> Socialnämnden 2023-09-19, § 124



uppdrag kopplade till fullmäktiges fokusområden. Vi noterar att nämnden följt upp måtten kopplade till målen och uppdragen.

Vi har tagit del av verksamhetsberättelse för år 2023<sup>5</sup>. Resultatet är detsamma som uppföljningen i delårsrapporten. Nämnden bedömer att de bidrar till samtliga inriktningsmål och uppdrag. Till respektive inriktningsmål och uppdrags anges beskrivningar angående hur nämnden bidrar samt identifierade effekter av arbetet. Nyckeltalen följs upp och en trend fastställs utifrån tidigare års mätningar.

### 3.1.1 Bedömning

Vi anser att nämnden bör överväga att tillföra nyckeltal och målvärden till samtliga mål och uppdrag i syfte att tydliggöra måluppföljningen ytterligare. Vi anser att en starkare mätbar uppföljning av inriktningsmål och uppdrag kan komplettera den mer beskrivande uppföljningen.

## 3.2 Ekonomistyrning

Socialnämnden antog den 21 februari 2023 budget för år 2023<sup>6</sup>, vilken uppgår till drygt 511,2 mnkr.

Kommunfullmäktige har den 13 juni 2022<sup>7</sup> uppdragit nämnden att utreda möjliga besparingsområden. Kommunfullmäktige har vidare uppdragit nämnden att utreda förslag på verksamheter och tjänster tillfälligt kan pausas eller upphöra att utföras<sup>8</sup>. Socialnämnden har fattat beslut<sup>9</sup> om tidsplan samt effektberäkningar på beslutade åtgärder för överlämnande till kommunstyrelsen. Beräknad tidsplan för åtgärderna 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 var inte möjligt att beräkna vid beslutstillfälle.

---

<sup>5</sup> Socialnämnden 2024-02-20, § 7

<sup>6</sup> Socialnämnden 2023-02-21, § 28

<sup>7</sup> Kommunfullmäktige 2022-06-13, § 107

<sup>8</sup> Kommunfullmäktige 2022-11-28, § 191

<sup>9</sup> Socialnämnden 2023-03-15, § 46

2024-05-30

Nämnden har vidare beslutat<sup>10</sup> att halvera antalet ferieungdomar samt avsluta IOP Söråker (Idéburet Offentligt Partnerskap) från den 1 juli 2023.

Den 23 maj 2023 har förvaltningschef återrapporterat<sup>11</sup> vidtagna åtgärder för en budget i balans. Vi samma sammanträde fattade nämnden beslut om att hålla ett extra nämndsammanträde den 19 juni för beslut om ytterligare förslag till åtgärder för att nå budget 2023. Vid sammanträdet 19 juni fattade nämnden beslut<sup>12</sup> om att uppdra förvaltningschef att vidta respektive utreda åtgärder för en budget i balans.

Nämnden har följt upp ekonomin i ekonomiska periodrapporter per februari, mars, april, maj, juli, september, oktober och november. Vidare har nämnden följt upp ekonomin genom fyramånadersrapport<sup>13</sup> och delårsrapport per 2023-08-31<sup>14</sup>.

Av fyramånadersrapporten framgår att nämnden uppvisar ett underskott på 8,4 mnkr för perioden. Vidare framgår att nämnden prognosticerar ett underskott på 32 mnkr mot budget vid årsslut.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår ett underskott för perioden på 28,5 mnkr. Prognosen för helår uppgår till ett underskott på drygt 40,9 mnkr.

I samband med godkännande av delårsrapport per sista augusti har nämnden beslutat att föreslå kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att omfördela medel om totalt 9,9 mnkr till socialnämnden från finansförvaltningen utifrån tillkommande kostnader gällande löneökningar och pensionsavgifter. Vidare beslutade nämnden att föreslå kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att omfördela medel om totalt 31 mnkr till socialnämnden från finansförvaltningen utifrån tillkommande kostnader för ändrade behov hos medborgarna.

---

<sup>10</sup> Socialnämnden 2023-03-15, § 47

<sup>11</sup> Socialnämnden 2023-05-23, § 86

<sup>12</sup> Socialnämnden 2023-06-19, § 102

<sup>13</sup> Socialnämnden 2023-05-23, § 85

<sup>14</sup> Socialnämnden 2023-09-19, § 124

Av årsredovisningen framgår att nämnden redovisar ett underskott på 41,3 mnkr. Det framgår att 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.

### 3.2.1 Bedömning

Nämnden har fattat beslut om åtgärder för att hantera prognosticerat underskott. Flertal genomförda åtgärder beräknas bidra med fullständig effekt flertal år efter beslut. Beslut om besparingsåtgärder är inte tillräckligt för att nämnden ska uppnå en budget i balans.

Vi ser allvarligt på nämndens bristande styrning av ekonomin.

### 3.3 Uppföljning av intern kontroll

Socialnämnden antog den 21 februari 2023 internkontrollplan för år 2023<sup>15</sup>. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar fem kontrollmoment, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys.

Av internkontrollplanen framgår vad som ska kontrolleras, ansvarig funktion samt tidsplan och hur det ska återrapporteras. Det framgår av planen att fyra av fem kontrollmoment ska kontrolleras löpande.

Nämnden har följt upp internkontrollplanen i maj<sup>16</sup>, september<sup>17</sup> och december månad<sup>18</sup>. I samband med respektive uppföljning har nämnden fattat beslut om att godkänna och överlämna uppföljningsrapporten till kommunstyrelsen. Av uppföljningen per december månad framgår att fyra av fem kontrollmoment är pågående. Nämnden har inte fattat beslut om åtgärder till följd av uppföljningarna.

---

<sup>15</sup> Socialnämnden 2023-02-21, § 23

<sup>16</sup> Socialnämnden 2023-05-23, § 90

<sup>17</sup> Socialnämnden 2023-09-19, § 126

<sup>18</sup> Socialnämnden 2024-02-20, § 18



**Timrå kommun**  
Grundläggande granskning - socialnämnden

2024-05-30

### **3.3.1 Bedömning**

Vi anser att nämnden bör se över uppföljningen av den interna kontrollen. Att fyra av fem kontrollmoment är pågående i samband med uppföljning per december månad försämrar nämndens möjligheter till att fatta beslut om adekvata åtgärder under årets gång.



Timrå kommun  
Grundläggande granskning - socialnämnden

2024-05-30

## 4 Slutsats och rekommendationer

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, se avsnitt 3.1.1.
- Tillse efterlevnad av tilldelade budgetramar, se avsnitt 3.2.1.
- Stärk uppföljning av internkontrollplanens kontrollmoment, se avsnitt 3.3.1.



**Timrå kommun**  
Grundläggande granskning - socialnämnden

2024-05-30

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin  
*Certifierad kommunal revisor*

Liam Alldén  
*Kommunal revisor*

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

# 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."

**Alden, Liam**

Undertecknare

Serienummer: liam.allden@kpmg.se

IP: 185.113.xxx.xxx

2024-05-31 07:20:33 UTC

Liam Alldén

**LENA MEDIN**

Undertecknare

Serienummer: fdca59a9db67cf[...]85981c060041a

IP: 90.230.xxx.xxx

2024-05-31 08:04:39 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>

Timrå kommun  
Socialnämnden

*För kännedom:* Kommunfullmäktiges  
presidium  
Kommunstyrelsen

2024-05-30

### **Revisionsrapport ”Grundläggande granskning – socialnämnden”**

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en grundläggande granskning för att bedöma om nämnden har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Revisionen önskar att socialnämnden lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 30 augusti 2024. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Svaret skickas till Lena Medin, KPMG (mailadress [lana.medin@kpmg.se](mailto:lana.medin@kpmg.se)) för vidarebefordran till revisorerna.

För Timrå kommuns revisorer

Keijo Ojala  
*Ordförande*

Inger Nyhman  
*Vice ordförande*



# 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."

## Keijo Johannes Ojala

Ordförande

Serienummer: a8abe4ab14a795[...]64d854975d93e

IP: 90.227.xxx.xxx

2024-05-31 13:34:51 UTC



## INGER NYHMAN

Vice ordförande

Serienummer: 1822836956754a[...]dbeba79027453

IP: 95.197.xxx.xxx

2024-05-31 14:44:13 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>



§ 89

**Revisionsrapport Grundläggande granskning Socialnämnden - svar**  
SN/2024:113

**Beslut**

Socialnämnden beslutar:

Godkänna förvaltningens svar för överlämning till revisionen.

**Ärendet**

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en grundläggande granskning för att bedöma om nämnden har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Rekommendationerna till nämnden är att stärka målstyrningen, tillse efterlevnad av tilldelade budgetramar samt stärka uppföljningen av internkontrollplanens kontrollmoment.

Revisionen önskar att socialnämnden lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast 20 september 2024. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Förvaltningen har sammanställt ett förslag till svar på revisionens synpunkter.

**Beslutsunderlag**

Revisionsrapport Grundläggande granskning  
Socialförvaltningens svar på revisionsrapporten

**Protokollsutdrag till:**

Revisionen

Kommunstyrelsen

Expedieras digitalt.



## Socialnämndens svar på revisionsrapporten

Revisionen har granskat målstyrningen, den ekonomiska uppföljningen samt den interna kontrollen. Nedan redovisas revisionens synpunkter och förvaltningens svar.

### Målstyrning

Revisionens anser att nämnden bör överväga att tillföra nyckeltal och målvärden till samtliga mål och uppdrag i syfte att tydliggöra måluppföljningen ytterligare. Revisionen anser att en stärkare mätbar uppföljning av inriktningsmål och uppdrag kan komplettera den mer beskrivande uppföljningen.

**Socialförvaltningens bedömning:** Att utveckla målstyrningen är ett kontinuerligt arbete och utgångspunkten är kommunens styrmodell som ska, utifrån nyckeltal, mått och trend, mäta faktisk effekt i samhällslivet. Däremot kan förvaltningen bli bättre på att precisera den effekt som nämnden ska bidra med till kommunfullmäktiges inriktningsmål och uppdrag. Dock menar förvaltningen att målstyrningen fungerar eftersom det handlar inte enbart om bedömning av målsatta värden utan det även innefattar uppdrag t.ex. utredningar, insatser, samverkan mm samt en kvalitativ bedömning som innefattar t.ex. trend.

### Ekonomistyrning

Revisionen konstaterar att nämnden har fattat beslut om åtgärder för att hantera prognosticerat underskott men flertal genomförda åtgärder beräknas bidra med fullständig effekt flertal år efter bokslut. Beslut om besparingsåtgärder är inte tillräckligt för att nämnden ska uppnå en budget i balans. Revisorerna menar att de ser allvarligt på nämndens bristande styrning av ekonomin.

**Socialförvaltningens bedömning:** 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.



## Intern kontroll

Revisonen anser att nämnden bör se över uppföljningen av den interna kontrollen. Att fyra av fem kontrollmoment är pågående i samband med uppföljning per december månad försämrar nämndens möjlighet till att fatta beslut om adekvata åtgärder under årets gång.

*Socialförvaltningens bedömning:* Socialtjänsten är medveten om att flera kontrollmoment är pågående och löper över flera år. Syftet när dessa togs fram inför 2024 var att kunna följa internkontrollpunkterna under en längre tidsperiod. Utfallet från dessa kontrollpunkter kommer att följas upp vid kommande arbete med att ta fram internkontrollpunkter inför 2025.

Johan Vikström

Förvaltningschef

**Tjänsteskrivelse**  
Kultur- och  
teknikförvaltningen

**Handläggare**  
Jan Eriksson

**Datum**  
2024-08-29

**Diarienummer**  
KTN/2023:504

## Revisionsrapport "Grundläggande granskning" 2023

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar:

Anmälan läggs med godkännande till handlingarna.

### Ärendet

KPMG har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra grundläggande granskning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023. Revisionen önskar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 30 augusti 2024. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Kultur- och teknikförvaltningen har upprättat ett förslag till svar på revisionsrapporten. Kultur- och tekniknämnden beslutade 2024-08-28 godkänna förvaltningens svar på revisionsrapporten.

### Beslutsunderlag

Revisionsrapport  
Protokollsutdrag KTN 240828 §82

Kultur- och teknikförvaltningen

Jan Eriksson  
Förvaltningschef



## § 253

### Revisionsrapport Grundläggande granskning 2023 - Kultur- och tekniknämndens beslut

KS/2024:259

#### Beslut

Kommunstyrelsen beslutar:

Anmälan läggs med godkännande till handlingarna.

#### Ärendet

KPMG har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra grundläggande granskning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Revisionen önskar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 30 augusti 2024. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Kultur- och teknikförvaltningen har upprättat ett förslag till svar på revisionsrapporten.

Kultur- och tekniknämnden beslutade 2024-08-28 godkänna förvaltningens svar på revisionsrapporten.

#### Beslutsunderlag

Revisionsrapport

Protokollsutdrag KTN 240828 §82



§ 82

**Revisionsrapport "Grundläggande granskning 2023"**

KTN/2023:504

**Beslut**

Kultur- och tekniknämnden beslutar:

Godkänna förvaltningens svar på revisionsrapporten.

**Ärendet**

KPMG har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra grundläggande granskning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023. Revisionen önskar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 30 augusti 2024. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Enligt den gjorda revisionen är den sammanfattande bedömningen utifrån granskningens syfte att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning i syfte att konkretisera arbetat samt säkerställa att det är ändamålsenligt mot fullmäktiges mål.

Enligt rapporten anser KPMG att nämnden bör överväga att tillföra målvärden till de utvalda måtten kopplade till målen och uppdragen i syfte att tydliggöra måluppföljningen. KPMG anser att en starkare mätbar uppföljning av inriktningsmål och uppdrag kan komplettera den mer beskrivande uppföljningen.

**Kultur- och teknikförvaltningens svar**

Kultur- och teknikförvaltningen anser att det finns tillräckligt med målvärden kopplade till målen och uppdragen i verksamhetsplan och budget.

Målstyrningen fungerar eftersom det handlar inte enbart om bedömning av målsatta värden utan det innefattar även utförda uppdrag t.ex. utredningar, investeringar mm samt en kvalitativ bedömning som innefattar t.ex. trend.

**Beslutsunderlag**

Revisionsrapport

**Protokollsutdrag till:**

KPMG

Kommunstyrelsen

Expedieras digitalt.







# Grundläggande granskning – kultur- och tekniknämnden

Rapport  
Timrå kommun

KPMG AB

Datum 2024-05-30

Antal sidor 9



Timrå kommun

Grundläggande granskning – kultur- och tekniknämnden

2024-05-30

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Målstyrning	5
3.1.1	Bedömning	6
3.2	Ekonomistyrning	6
3.2.1	Bedömning	7
3.3	Uppföljning av intern kontroll	7
3.3.1	Bedömning	7
4	Slutsats och rekommendationer	8



Timrå kommun

Grundläggande granskning – kultur- och tekniknämnden

2024-05-30

## 1 Sammanfattning

KPMG har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra grundläggande granskning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

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.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning i syfte att konkretisera arbetat samt säkerställa att det är ändamålsenligt mot fullmäktiges mål.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi nämnden att:

— Stärka målstyrningen, se avsnitt 3.1.1.

## 2 Bakgrund

Kommunallagen (KL 12 kap 1§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

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.

### 2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Resultatet av granskningen ligger till grund för revisorernas ansvarsprövning tillsammans med övriga granskningar.

### 2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

— Kommunallagen (2017:725)

### 2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

— Dokumentstudier av underlag från nämnden

Rapporten är faktakontrollerad av nämndens ordförande och förvaltningschef.

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Målstyrning

Styrning i Timrå kommun utgår från kommunens styrmodell där visionen, *Timrå 2025 – en stark kommun i en växande region*, är en beståndsdel. Mot bakgrund av visionen har kommunfullmäktige utformat övergripande målbilder med tillhörande inriktningsmål<sup>1</sup>. Kopplat till visionen och övergripande målbilder har fyra fokusområden med tillhörande uppdrag till styrelse och nämnder tagits fram. Inriktningsmål och fokusområden kan förstärkas med uppdrag till styrelser och nämnder i syfte att tydliggöra förväntansbilden under den aktuella perioden för verksamhetsplan och budget. I planen anges vidare nyckeltal kopplat till respektive inriktningsmål. Utifrån denna styrmodell har styrelse och nämnder tagit fram verksamhetsplaner där deras bidrag till visionen, övergripande målbilder med inriktningsmål samt fokusområden med uppdrag ska framgå.

Kultur- och tekniknämnden antog den 15 februari 2023 verksamhetsplan för år 2023<sup>2</sup>. Av verksamhetsplanen framgår hur nämnden avser bidra till fullmäktiges sex inriktningsmål genom att konkretisera arbetet i aktiviteter. Kopplat till målen framgår hur nämnden avser bidra till uppdragen som utgår från fullmäktiges fokusområden. Vidare framgår mått för uppföljning av nämndens arbete med målen och uppdragen. Däremot framgår inte styrtalet eller annat som visar vad som ska genomföras för att målen ska anses vara uppnådda.

Nämnden har följt upp målstyrningen i fyramånadersrapport och delårsrapport per 2023-08-31.

Vi har tagit del av delårsrapporten per sista augusti<sup>3</sup>. Det framgår status för nämndens bidrag till inriktningsmålen samt effekter av genomfört arbete. Vi noterar att nämnden bedömer att de bidrar till sex av sex inriktningsmål. Vidare framgår av delårsrapporten att nämnden bedömer att de bidrar till samtliga uppdrag kopplade till fullmäktiges fokusområden. Vi noterar att nämnden följt upp måtten kopplade till målen och uppdragen.

---

<sup>1</sup> Kommunfullmäktige 2022-10-31, § 162

<sup>2</sup> Kultur- och tekniknämnden 2023-02-15, § 23

<sup>3</sup> Kultur- och tekniknämnden 2023-09-20, § 111

Vi har tagit del av verksamhetsberättelse för år 2023<sup>4</sup>. Resultatet är detsamma som uppföljningen i delårsrapporten. Nämnden bedömer att de bidrar till samtliga inriktningsmål och uppdrag. Till respektive inriktningsmål och uppdrags anges beskrivningar angående hur nämnden bidrar samt identifierade effekter av arbetet. Nyckeltalen följs upp och en trend fastställs utifrån tidigare års mätningar.

### 3.1.1 Bedömning

Vi anser att nämnden bör överväga att tillföra målvärden till de utvalda måtten kopplade till målen och uppdragen i syfte att tydliggöra måluppföljningen. Vi anser att en starkare mätbar uppföljning av inriktningsmål och uppdrag kan komplettera den mer beskrivande uppföljningen.

## 3.2 Ekonomistyrning

Kultur- och tekniknämnden antog den 15 februari 2023 budget för år 2023<sup>5</sup>, vilken uppgår till drygt 102,9 mnkr.

Kommunfullmäktige har den 13 juni 2022<sup>6</sup> uppdragit nämnden att utreda möjliga besparingsområden. Kommunfullmäktige har vidare uppdragit nämnden att utreda förslag på verksamheter och tjänster tillfälligt kan pausas eller upphöra att utföras<sup>7</sup>. Den 15 mars 2023<sup>8</sup> har nämnden reviderat förvaltningens förslag till verksamheter och tjänster inom nämndens ansvarsområde kan tillfälligt pausas eller sluta att utföra. Förslaget har överlämnats till kommunstyrelsen.

Nämnden har följt upp ekonomin i ekonomiska rapporter i februari, mars, april, maj, juni, augusti, oktober, november och december. Vidare har nämnden följt upp ekonomin genom fyramånadersrapport per 2023-04-30 och delårsrapport per 2023-08-31.

Av fyramånadersrapporten framgår att nämnden uppvisar ett överskott på 92 tkr för perioden. Vidare framgår att nämnden prognosticerar ett nollresultat mot budget vid årsslut.

---

<sup>4</sup> Kultur- och tekniknämnden 2024-02-21, § 32

<sup>5</sup> Kultur- och tekniknämnden 2023-02-15, § 23

<sup>6</sup> Kommunfullmäktige 2022-06-13, § 107

<sup>7</sup> Kommunfullmäktige 2022-11-28, § 191

<sup>8</sup> Kultur- och fritidsnämnden 2023-03-15, § 35

Av delårsrapporten per sista augusti framgår ett överskott för perioden på 2,9 mnkr. Prognosen för helår är ett nollresultat mot budget.

Av verksamhetsberättelsen framgår att nämnden redovisat ett mindre överskott.

### 3.2.1 Bedömning

Nämnden har fattat beslut om besparingsåtgärder. Flertal åtgärder beräknas bidra med fullständig effekt under 2024.

## 3.3 Uppföljning av intern kontroll

Kultur- och tekniknämnden antog den 19 oktober 2022 internkontrollplan för år 2023<sup>9</sup>.

Till grund för internkontrollplanen, som omfattar 14 kontrollmoment, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys.

Av internkontrollplanen framgår vad som ska kontrolleras, ansvarig person samt tidsplan.

Nämnden har följt upp nio kontrollmoment i maj månad<sup>10</sup>, tre kontrollpunkter i september månad<sup>11</sup> och sex kontrollpunkter i december månad<sup>12</sup>. Inget beslut om åtgärder är fattat till följd av dessa uppföljningar.

Nämnden har i december fattat beslut om att överlämna uppföljningsrapporten avseende intern kontroll för 2023 till kommunstyrelsen för utvärdering<sup>13</sup>.

### 3.3.1 Bedömning

Vi har inget att tillägga.

---

<sup>9</sup> Kultur- och fritidsnämnden 2022-10-19, § 107

<sup>10</sup> Kultur- och tekniknämnden 2023-05-24, § 74

<sup>11</sup> Kultur- och tekniknämnden 2023-09-20, § 112

<sup>12</sup> Kultur- och tekniknämnden 2023-12-13, § 157

<sup>13</sup> Kultur- och tekniknämnden 2023-12-13, § 158



Timrå kommun

Grundläggande granskning – kultur- och tekniknämnden

2024-05-30

## 4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning i syfte att konkretisera arbetat samt säkerställa att det är ändamålsenligt mot fullmäktiges mål.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi nämnden att:

— Stärka målstyrningen, se avsnitt 3.1.1.





**Timrå kommun**

Grundläggande granskning – kultur- och tekniknämnden

2024-05-30

Datum som ovan

**KPMG AB**

Lena Medin  
*Certifierad kommunal revisor*

Liam Alldén  
*Kommunal revisor*

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

# 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."

**Allden, Liam**

Undertecknare

Serienummer: liam.allden@kpmg.se

IP: 185.113.xxx.xxx

2024-05-31 07:20:33 UTC

Liam Alldén

**LENA MEDIN**

Undertecknare

Serienummer: fdca59a9db67cf[...]85981c060041a

IP: 90.230.xxx.xxx

2024-05-31 08:04:39 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>

Timrå kommun  
Kultur- och tekniknämnden

*För kännedom:* Kommunfullmäktiges  
presidium  
Kommunstyrelsen

2024-05-30

## **Revisionsrapport ”Grundläggande granskning – kultur- och tekniknämnden”**

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en grundläggande granskning för att bedöma om nämnden har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Revisionen önskar att kultur- och tekniknämnden lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 30 augusti 2024. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Svaret skickas till Lena Medin, KPMG (mailadress [lana.medin@kpmg.se](mailto:lana.medin@kpmg.se)) för vidarebefordran till revisorerna.

För Timrå kommuns revisorer

Keijo Ojala  
*Ordförande*

Inger Nyhman  
*Vice ordförande*

# 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."

## Keijo Johannes Ojala

Ordförande

Serienummer: a8abe4ab14a795[...]64d854975d93e

IP: 90.227.xxx.xxx

2024-05-31 13:37:09 UTC



## INGER NYHMAN

Vice ordförande

Serienummer: 1822836956754a[...]dbeba79027453

IP: 95.197.xxx.xxx

2024-05-31 14:48:52 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>



**Tjänsteskrivelse**

Miljö- och byggkontoret

**Handläggare**

Mattis Högberg

**Datum**

2024-09-09

**Diarienummer**

MBN/2024:744

## Grundläggande granskning Miljö- och byggnadsnämnden

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar:

Anmälan läggs med godkännande till handlingarna.

### Ärendet

KPMG har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra grundläggande granskning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2023. Revisionen önskar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 30 augusti 2024. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Miljö- och byggkontoret har upprättat ett förslag till svar på revisionsrapporten. Miljö- och byggnadsnämnden beslutade 2024-08-19 lämna yttrande enligt förvaltningens förslag.

### Beslutsunderlag

Revisionsrapport

Protokollsutdrag MBN 2024-08-19 § 86

### Protokollsutdrag till:

Här skrivs de som berörs av beslutet

Expedieras digitalt.

Miljö- och byggnadsnämnden

Mattias Högberg

Tf förvaltningschef



## § 254

### Revisionsrapport - Grundläggande granskning 2023 - miljö- och byggnadsnämndens beslut

KS/2024:261

#### Beslut

Kommunstyrelsen beslutar:

Anmälan läggs med godkännande till handlingarna.

#### Ärendet

KPMG har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra grundläggande granskning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2023. Revisionen önskar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 30 augusti 2024. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Miljö- och byggkontoret har upprättat ett förslag till svar på revisionsrapporten. Miljö- och byggnadsnämnden beslutade 2024-08-19 lämna yttrande enligt förvaltningens förslag.

#### Beslutsunderlag

Revisionsrapport

Protokollsutdrag MBN 2024-08-19 § 86

#### Protokollsutdrag till:

Här skrivs de som berörs av beslutet

Expedieras digitalt.



## § 86

**Revisionsrapport - Grundläggande granskning miljö- och byggnadsnämnden**

MBN/2024:744

**Beslut**

Miljö- och byggnadsnämnden beslutar:

Lämna yttrande enligt förvaltningens förslag.

**Ärendet**

## REVISORERNAS SYNPUNKTER

KPMG har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer genomfört granskning inom aktuellt område. Revisorerna bedömer sammanfattningsvis att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning i syfte att konkretisera arbetet samt säkerställa att det är ändamålsenligt mot fullmäktiges mål. Att nämnden bör överväga att tillföra indikatorer och målvärden till samtliga mål och uppdrag i syfte att tydliggöra måluppföljningen. Vidare har revisorerna inte haft något ytterligare att tillägga kopplat mot ekonomistyrning och uppföljning av internkontroll.

*Måluppfyllelse*

Revisorerna i likhet med tidigare år anfört att nämnden inte beskrivit vad som krävs, kopplat till måtten, för att nämnden ska bedömas bidra till målen. Därmed uppstår svårigheter att objektivt bedöma måluppfyllelsen. Revisorerna anser att nämnden, på ett konkret sätt, bör utforma utvärderingsbara mål för hur de ska bidra till fullmäktiges inriktningsmål. Vidare anser revisorerna att nämnden bör utforma mått som tydligt visar vad som ska genomföras för att nämnden ska anses bidra till fullmäktiges mål samt aktiviteter kopplade till dessa.

## FÖRVALTNINGENS ÖVERVÄGANDEN

Förvaltningen arbetar löpande med att definiera och följa upp önskvärda effekter samt förstå vilka trender som är viktiga att följa. Detta för att säkerställa att verksamheten bidrar till fullmäktiges övergripande målbilder. Nämnden har formulerat en tydligare målsättning i verksamhetsplanen kopplat till verksamhetens mätning av kund nöjd index (NKI). Mätning av NKI har tidigare skett inom handläggning för bygg, miljö och livsmedel. För 2024 har även kategorin servering lagts till för mätning. Miljö- och byggnadsnämnden har tillsammans med förvaltningen gjort ett verksamhetsplans-arbete under hösten 2023 för att se över och tydliggöra målsättning och diskuterat indikatorer kopplat mot effekt. Dock så landade vi inte i några lämpliga resultat av indikatorer att följa upp mot kommunens mål.

**Beslutsunderlag**

Revisionsrapport



## Protokollsutdrag

Sammanträdesdatum

2024-08-19

### Protokollsutdrag till:

Kommunstyrelsen

Revisorerna

Expedieras digitalt.





# Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnden

Rapport  
Timrå kommun

KPMG AB

Datum 2024-05-30

Antal sidor 9



Timrå kommun  
Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnden

2024-05-30

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Målstyrning	5
3.1.1	Bedömning	6
3.2	Ekonomistyrning	6
3.2.1	Bedömning	7
3.3	Uppföljning av intern kontroll	7
3.3.1	Bedömning	7
4	Slutsats och rekommendationer	8



Timrå kommun

Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnden

2024-05-30

## 1 Sammanfattning

KPMG har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra grundläggande granskning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

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.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning i syfte att konkretisera arbetat samt säkerställa att det är ändamålsenligt mot fullmäktiges mål.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi nämnden att:

- Stärka målstyrningen, se avsnitt 3.1.1.

## 2 Bakgrund

Kommunallagen (KL 12 kap 1§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

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.

### 2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Resultatet av granskningen ligger till grund för revisorernas ansvarsprövning tillsammans med övriga granskningar.

### 2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

— Kommunallagen (2017:725)

### 2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

— Dokumentstudier av underlag från nämnden

Nämndens ordförande och förvaltningschef har givits möjlighet att faktakontrollera rapporten.

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Målstyrning

Styrning i Timrå kommun utgår från kommunens styrmodell där visionen, *Timrå 2025 – en stark kommun i en växande region*, är en beståndsdel. Mot bakgrund av visionen har kommunfullmäktige utformat övergripande målbilder med tillhörande inriktningsmål<sup>1</sup>. Kopplat till visionen och övergripande målbilder har fyra fokusområden med tillhörande uppdrag till styrelse och nämnder tagits fram. Inriktningsmål och fokusområden kan förstärkas med uppdrag till styrelser och nämnder i syfte att tydliggöra förväntansbilden under den aktuella perioden för verksamhetsplan och budget. I planen anges vidare nyckeltal kopplat till respektive inriktningsmål. Utifrån denna styrmodell har styrelse och nämnder tagit fram verksamhetsplaner där deras bidrag till visionen, övergripande målbilder med inriktningsmål samt fokusområden med uppdrag ska framgå.

Miljö- och byggnadsnämnden antog den 13 februari 2023 verksamhetsplan för år 2023<sup>2</sup>. Av verksamhetsplanen framgår hur nämnden avser bidra till fyra av fullmäktiges sex inriktningsmål genom att konkretisera arbetet i aktiviteter. Kopplat till målen framgår hur nämnden avser bidra till uppdragen som utgår från fullmäktiges fokusområden. Vidare framgår mått för uppföljning av nämndens arbete med två av målen. Det framgår hur respektive nyckeltal ska bedömas och vad som bedöms vara ett godkänt resultat.

Nämnden har följt upp målstyrningen i fyramånadersrapport<sup>3</sup> och delårsrapport per 2023-08-31.

Vi har tagit del av delårsrapporten per sista augusti<sup>4</sup>. Det framgår status för nämndens bidrag till inriktningsmålen samt effekter av genomfört arbete. Vi noterar att nämnden bedömer att de bidrar till fyra av fyra inriktningsmål. Vidare framgår av delårsrapporten att nämnden bedömer att de bidrar till samtliga uppdrag kopplade till fullmäktiges fokusområden. Vi noterar att nämnden följt upp måtten kopplade till målen och uppdragen.

---

<sup>1</sup> Kommunfullmäktige 2022-10-31, § 162

<sup>2</sup> Miljö- och byggnadsnämnden 2023-02-13, § 13

<sup>3</sup> Miljö- och byggnadsnämnden 2023-05-15, § 61

<sup>4</sup> Miljö- och byggnadsnämnden 2023-09-18, § 108

Vi har tagit del av verksamhetsberättelse för år 2023<sup>5</sup>. Resultatet är detsamma som uppföljningen i delårsrapporten. Nämnden bedömer att de bidrar till samtliga inriktningsmål och uppdrag. Till respektive inriktningsmål och uppdrags anges beskrivningar angående hur nämnden bidrar samt identifierade effekter av arbetet. Nyckeltalen följs upp och en trend fastställs utifrån tidigare års mätningar.

### 3.1.1 Bedömning

Vi anser att nämnden bör överväga att tillföra indikatorer och målvärden till samtliga mål och uppdrag i syfte att tydliggöra måluppföljningen ytterligare. Vi anser att en starkare mätbar uppföljning av inriktningsmål och uppdrag kan komplettera den mer beskrivande uppföljningen.

## 3.2 Ekonomistyrning

Miljö- och byggnadsnämnden antog den 13 februari 2023 budget för år 2023<sup>6</sup>, vilken uppgår till drygt 9,2 mnkr.

Kommunfullmäktige har den 13 juni 2022<sup>7</sup> uppdragit nämnden att utreda möjliga besparingsområden. Kommunfullmäktige har vidare uppdragit nämnden att utreda förslag på verksamheter och tjänster tillfälligt kan pausas eller upphöra att utföras<sup>8</sup>.

Den 13 mars 2023<sup>9</sup> har nämnden lämnat förslag på åtgärder för en budget i balans. Åtgärderna beräknas bidra till en besparing på knappt 1,0 mnkr under förutsättning att verksamheten följer budget i övrigt.

Nämnden har följt upp ekonomin i ekonomiska rapporter vid samtliga nämndssammanträden. Vidare har nämnden följt upp ekonomin genom fyramånadersrapporten och delårsrapport per 2023-08-31.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår ett överskott för perioden på 0,6 mnkr. Prognosen för helår uppgår till ett överskott på 0,2 mnkr.

---

<sup>5</sup> Miljö- och byggnadsnämnden 2024-02-19, § 16

<sup>6</sup> Miljö- och byggnadsnämnden 2023-02-13, § 13

<sup>7</sup> Kommunfullmäktige 2022-06-13, § 107

<sup>8</sup> Kommunfullmäktige 2022-11-28, § 191

<sup>9</sup> Miljö- och byggnadsnämnden 2023-03-13, § 29

2024-05-30

Av verksamhetsberättelsen framgår att nämnden redovisar ett positivt ekonomiskt resultat mot budget på cirka 0,6 mnkr. Minskade personalkostnader och ett lågt antal bostadsanpassningsärenden lyfts fram som anledningar till överskottet.

### 3.2.1 Bedömning

Vi har inget att tillägga.

## 3.3 Uppföljning av intern kontroll

Miljö- och byggnadsnämnden antog den 19 december 2022 internkontrollplan för år 2023<sup>10</sup>.

Till grund för internkontrollplanen, som omfattar sju kontrollmoment, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys.

Av internkontrollplanen framgår vad som ska kontrolleras, ansvarig funktion samt tidsplan och hur det ska återrapporteras.

Nämnden följer upp den interna kontrollen vid samtliga ordinarie nämndssammanträden.

I februari 2024 har nämnden följt upp den interna kontrollen för 2023 och gjort en samlad bedömning<sup>11</sup>. Av uppföljningen framgår att samtliga kontroller har genomförts enligt plan och att få brister har konstaterats över lag. En del avvikelser som konstaterats är relaterade till tillsynsplaner för miljö- respektive byggenheten. Utifrån konstaterade avvikelser har tillsynsplaner för 2024 åtgärdats.

### 3.3.1 Bedömning

Vi har inget att tillägga.

---

<sup>10</sup> Miljö- och byggnadsnämnden 2022-12-19, § 195

<sup>11</sup> Miljö- och byggnadsnämnden 2024-02-19, § 17



**Timrå kommun**  
Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnden

2024-05-30

## **4 Slutsats och rekommendationer**

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning i syfte att konkretisera arbetat samt säkerställa att det är ändamålsenligt mot fullmäktiges mål.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi nämnden att:

— Stärka målstyrningen, se avsnitt 3.1.1.





**Timrå kommun**  
Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnden

2024-05-30

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin  
*Certifierad kommunal revisor*

Liam Alldén  
*Kommunal revisor*

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

# 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."

**Alden, Liam**

Undertecknare

Serienummer: liam.allden@kpmg.se

IP: 185.113.xxx.xxx

2024-05-31 07:20:33 UTC

Liam Alldén

**LENA MEDIN**

Undertecknare

Serienummer: fdca59a9db67cf[...]85981c060041a

IP: 90.230.xxx.xxx

2024-05-31 08:04:39 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>

Timrå kommun  
Miljö- och byggnadsnämnden

*För kännedom:* Kommunfullmäktiges  
presidium  
Kommunstyrelsen

2024-05-30

## **Revisionsrapport ”Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnden”**

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en grundläggande granskning för att bedöma om nämnden har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Revisionen önskar att miljö- och byggnadsnämnden lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 30 augusti 2024. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Svaret skickas till Lena Medin, KPMG (mailadress [lana.medin@kpmg.se](mailto:lana.medin@kpmg.se)) för vidarebefordran till revisorerna.

För Timrå kommuns revisorer

Keijo Ojala  
*Ordförande*

Inger Nyhman  
*Vice ordförande*

# 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."

## Keijo Johannes Ojala

Ordförande

Serienummer: a8abe4ab14a795[...]64d854975d93e

IP: 90.227.xxx.xxx

2024-05-31 13:36:03 UTC



## INGER NYHMAN

Vice ordförande

Serienummer: 1822836956754a[...]dbeba79027453

IP: 95.197.xxx.xxx

2024-05-31 14:47:53 UTC



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

### Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

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

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

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

## § 255

### Revisionsrapport "Grundläggande granskning 2023 - Barn- och utbildningsnämndens beslut

KS/2024:255

#### Beslut

Kommunstyrelsen beslutar:

Anmälan läggs till handlingarna.

#### Ärendet

KPMG har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra grundläggande granskning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023. Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Resultatet av granskningen ligger till grund för revisorernas ansvarsprovning tillsammans med övriga granskningar.

Slutsats och rekommendationer:

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning i syfte att konkretisera arbetat samt säkerställa att det är ändamålsenligt mot fullmäktiges mål.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi nämnden att:

– Stärka målstyrningen

SVAR:

I barn- och utbildningsnämndens plattform för ledning och styrning finns följande styrtalet för verksamheten:

Varje barn och elev i Timrås förskolor och skolor:

- Är tryggt, trivs och har studiero.
- Utvecklar sina förmågor och kunskaper varje dag och ser koppling till omvärld och framtid.
- När målen i alla ämnen.
- Har inflytande över sitt eget lärande och är delaktig i skolans aktiviteter.
- Förstår och omfattar vårt samhälles demokratiska värderingar.



Delårsrapport, rapport över systematiskt kvalitetsarbete samt årsredovisning är delar i den årliga uppföljningen för att säkerställa dessa styrta.

Barn- och utbildningsnämnden tar till sig rekommendationen och kommer att lägga till dessa styrta i verksamhetsplanen för att förtydliga nämndens mål.

### **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse

Rapport

**Tjänsteskrivelse**  
Kommunstyrelsen

**Handläggare**  
Johanna Gerdin

**Datum**  
2024-09-24

**Diarienummer**  
BUN/2024:15

## **Svar till revisionen gällande revisionsrapporten "Grundläggande granskning - barn- och utbildningsnämnden"**

### **Förslag till beslut**

Kommunstyrelsen beslutar:

Anmälan läggs till handlingarna.

### **Ärendet**

KPMG har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra grundläggande granskning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023. Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Resultatet av granskningen ligger till grund för revisorernas ansvarsprövning tillsammans med övriga granskningar.

Slutsats och rekommendationer:

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning i syfte att konkretisera arbetat samt säkerställa att det är ändamålsenligt mot fullmäktiges mål.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi nämnden att:

– Stärka målstyrningen

**SVAR:**

I barn- och utbildningsnämndens plattform för ledning och styrning finns följande styrtalet för verksamheten:

Varje barn och elev i Timrås förskolor och skolor:

- Är tryggt, trivs och har studiero.
- Utvecklar sina förmågor och kunskaper varje dag och ser koppling till omvärld och framtid.
- När målen i alla ämnen.
- Har inflytande över sitt eget lärande och är delaktig i skolans aktiviteter.
- Förstår och omfattar vårt samhälles demokratiska värderingar.



Delårsrapport, rapport över systematiskt kvalitetsarbete samt årsredovisning är delar i den årliga uppföljningen för att säkerställa dessa styrta.

Barn- och utbildningsnämnden tar till sig rekommendationen och kommer att lägga till dessa styrta i verksamhetsplanen för att förtydliga nämndens mål.

**Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse

Rapport

**Protokollsutdrag till:**

Expedieras digitalt.





§ 78

**Svar till revisionen gällande Grundläggande granskning 2023**

BUN/2024:15

**Beslut**

Barn- och utbildningsnämnden beslutar:

Godkänna upprättat svar till revisionen.

---

**Ärendet**

KPMG har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra grundläggande granskning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023. Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Resultatet av granskningen ligger till grund för revisorernas ansvarsprövning tillsammans med övriga granskningar.

Slutsats och rekommendationer:

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning i syfte att konkretisera arbetat samt säkerställa att det är ändamålsenligt mot fullmäktiges mål.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi nämnden att:

– Stärka målstyrningen

SVAR:

I barn- och utbildningsnämndens plattform för ledning och styrning finns följande styrtalet för verksamheten:

Varje barn och elev i Timrås förskolor och skolor:

- Är tryggt, trivs och har studiero.
- Utvecklar sina förmågor och kunskaper varje dag och ser koppling till omvärld och framtid.
- När målen i alla ämnen.



## Protokollsutdrag

Sammanträdesdatum

2024-09-18

Barn- och utbildningsnämnden

- Har inflytande över sitt eget lärande och är delaktig i skolans aktiviteter.
- Förstår och omfattar vårt samhälles demokratiska värderingar.

Delårsrapport, rapport över systematiskt kvalitetsarbete samt årsredovisning är delar i den årliga uppföljningen för att säkerställa dessa styrtalet.

Vi tar till oss rekommendationen och kommer att lägga till dessa styrtalet i verksamhetsplanen för att förtydliga nämndens mål.

### Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse  
Rapport

#### Protokollsutdrag till:

KPMG  
Kommunstyrelsen  
Expedieras digitalt.



# Grundläggande granskning – barn- och utbildningsnämnden

Rapport  
Timrå kommun

KPMG AB

Datum 2024-05-30

Antal sidor 10



Timrå kommun  
Grundläggande granskning – barn- och utbildningsnämnden

2024-05-30

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Målstyrning	5
3.1.1	Bedömning	6
3.2	Ekonomistyrning	6
3.2.1	Bedömning	7
3.3	Uppföljning av intern kontroll	7
3.3.1	Bedömning	8
4	Slutsats och rekommendationer	9



Timrå kommun  
Grundläggande granskning – barn- och utbildningsnämnden

2024-05-30

## 1 Sammanfattning

KPMG har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra grundläggande granskning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

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.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning i syfte att konkretisera arbetat samt säkerställa att det är ändamålsenligt mot fullmäktiges mål.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi nämnden att:

— Stärka målstyrningen, se avsnitt 3.1.1.

## 2 Bakgrund

Kommunallagen (KL 12 kap 1§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

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.

### 2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Resultatet av granskningen ligger till grund för revisorernas ansvarsprövning tillsammans med övriga granskningar.

### 2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

— Kommunallagen (2017:725)

### 2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

— Dokumentstudier av underlag från nämnden

Rapporten är faktakontrollerad av nämndens ordförande och förvaltningschef.

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Målstyrning

Styrning i Timrå kommun utgår från kommunens styrmodell där visionen, *Timrå 2025 – en stark kommun i en växande region*, är en beståndsdel. Mot bakgrund av visionen har kommunfullmäktige utformat övergripande målbilder med tillhörande inriktningsmål<sup>1</sup>. Kopplat till visionen och övergripande målbilder har fyra fokusområden med tillhörande uppdrag till styrelse och nämnder tagits fram. Inriktningsmål och fokusområden kan förstärkas med uppdrag till styrelser och nämnder i syfte att tydliggöra förväntansbilden under den aktuella perioden för verksamhetsplan och budget. I planen anges vidare nyckeltal kopplat till respektive inriktningsmål. Utifrån denna styrmodell har styrelse och nämnder tagit fram verksamhetsplaner där deras bidrag till visionen, övergripande målbilder med inriktningsmål samt fokusområden med uppdrag ska framgå.

Barn- och utbildningsnämnden antog den 15 februari 2023 verksamhetsplan för år 2023<sup>2</sup>. Av verksamhetsplanen framgår hur nämnden avser bidra till fullmäktiges sex inriktningsmål genom att konkretisera arbetet i aktiviteter. Kopplat till målen framgår hur nämnden avser bidra till uppdragen som utgår från fullmäktiges fokusområden. Vidare framgår mått för uppföljning av nämndens arbete med målen och uppdragen. Däremot framgår inte styrtalet eller annat som visar vad som ska genomföras för att målen ska anses vara uppnådda.

Nämnden har följt upp målstyrningen i fyramånadersrapport<sup>3</sup> och delårsrapport per 2023-08-31.

Vi har tagit del av delårsrapporten per sista augusti<sup>4</sup>. Det framgår status för nämndens bidrag till inriktningsmålen samt effekter av genomfört arbete. Vi noterar att nämnden bedömer att de bidrar till sex av sex inriktningsmål. Vidare framgår av delårsrapporten att nämnden bedömer att de bidrar till samtliga uppdrag kopplade till fullmäktiges fokusområden. Vi noterar att nämnden följt upp måtten kopplade till målen och uppdragen.

---

<sup>1</sup> Kommunfullmäktige 2022-10-31, § 162

<sup>2</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2023-02-15, § 22

<sup>3</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2023-05-17, § 52

<sup>4</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2023-09-20, § 80

Vi har tagit del av verksamhetsberättelse för år 2023<sup>5</sup>. Resultatet är detsamma som uppföljningen i delårsrapporten. Nämnden bedömer att de bidrar till samtliga inriktningsmål och uppdrag. Till respektive inriktningsmål och uppdrags anges beskrivningar angående hur nämnden bidrar samt identifierade effekter av arbetet. Nyckeltalen följs upp och en trend fastställs utifrån tidigare års mätningar.

### 3.1.1 Bedömning

Vi anser att nämnden bör överväga att tillföra målvärden till de utvalda måtten kopplade till målen och uppdragen i syfte att tydliggöra måluppföljningen. Vi anser att en starkare mätbar uppföljning av inriktningsmål och uppdrag kan komplettera den mer beskrivande uppföljningen.

## 3.2 Ekonomistyrning

Barn- och utbildningsnämnden antog den 15 februari 2023 budget för år 2023<sup>6</sup>, vilken uppgår till drygt 508,5 mnkr.

Kommunfullmäktige har den 13 juni 2022<sup>7</sup> uppdragit nämnden att utreda möjliga besparingsområden. Kommunfullmäktige har vidare uppdragit nämnden att utreda förslag på verksamheter och tjänster tillfälligt kan pausas eller upphöra att utföras<sup>8</sup>. Den 15 mars 2023<sup>9</sup> har nämnden upprättat sitt bidrag för att uppnå en budget i balans för planperioden 2022–2024. Flertal åtgärder förväntas bidra med fullständig effekt upp till åtta månader efter beslut.

Nämnden har följt upp ekonomin i periodrapporter i mars, juni, november och december månad, fyramånadersrapport per 2023-04-30<sup>10</sup> och delårsrapport per 2023-08-31.

Av fyramånadersrapporten framgår att nämnden uppvisar ett underskott på 3,3 mnkr för perioden. Vidare framgår att nämnden prognosticerar ett underskott på 7,8 mnkr vid årets slut.

---

<sup>5</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2024-02-14, § 3

<sup>6</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2023-02-15, § 22

<sup>7</sup> Kommunfullmäktige 2022-06-13, § 107

<sup>8</sup> Kommunfullmäktige 2022-11-28, § 191

<sup>9</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2023-03-15, § 43

<sup>10</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2023-05-17, § 52



Av delårsrapporten per sista augusti framgår ett underskott för perioden på 3,8 mnkr. Prognosen för helår uppgår till ett underskott på 5 mnkr.

Av verksamhetsberättelsen framgår att nämnden har ett negativt resultat mot budget på - 0,5 mnkr. Förbättring sett till prognosen uppnåddes genom bland annat restriktioner inom inköp och bemanning samt riktade statsbidrag.

### 3.2.1 Bedömning

Nämnden har fattat beslut om åtgärder för att hantera prognosticerat underskott. Effekten av åtgärderna beräknas vara fullständigt flertal månader efter beslut.

## 3.3 Uppföljning av intern kontroll

Barn- och utbildningsnämnden antog den 15 februari 2023 internkontrollplan för år 2023<sup>11</sup>.

Till grund för internkontrollplanen, som omfattar fem kontrollmoment, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys.

Av internkontrollplanen framgår vad som ska kontrolleras, frekvens, tidsplan samt ansvarig funktion.

Nämnden har följt upp två kontrollmoment i maj månad<sup>12</sup>, *utdrag ur belastningsregistret* samt *näringsriktiga skolmåltider*. Nämnden har inte beslutat om åtgärder till följd av denna uppföljning.

Nämnden har följt upp ett kontrollmoment i september månad<sup>13</sup>, *säkerställa behörig personal*. Nämnden har inte beslutat om åtgärder till följd av denna uppföljning.

---

<sup>11</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2023-02-15, § 24

<sup>12</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2023-05-17, § 55 samt § 56

<sup>13</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2023-09-20, § 83

I november månad har nämnden följt upp kontrollmomenten *utdrag ur belastningsregistret*<sup>14</sup>, *inköp utanför avtal*<sup>15</sup>, *produktionsstopp i produktionskök*<sup>16</sup> samt *näringsrika måltider*<sup>17</sup>. Nämnden har inte beslutat om åtgärder till följd av denna uppföljning.

Nämnden har godkänt upprättad rapport gällande de uppföljningar som genomförs av planen för intern kontroll 2023<sup>18</sup>. Av rapporten framgår att kontrollmomentet *säkerställa behörig personal* inte varit möjligt att genomföra enligt plan på grund av systembyte gällande legitimationsregister. Kontrollen har endast genomförts vid ett tillfälle 2023. Rapporten beskriver eventuella brister som framkommit vid kontrollerna samt hur dessa har hanterats.

### 3.3.1 Bedömning

Vi har inget att tillägga.

---

<sup>14</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2023-11-15, § 119

<sup>15</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2023-11-15, § 120

<sup>16</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2023-11-15, § 121

<sup>17</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2023-11-15, § 122

<sup>18</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2024-02-14, § 7



**Timrå kommun**  
Grundläggande granskning – barn- och utbildningsnämnden

2024-05-30

## **4 Slutsats och rekommendationer**

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning i syfte att konkretisera arbetat samt säkerställa att det är ändamålsenligt mot fullmäktiges mål.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi nämnden att:

— Stärka målstyrningen, se avsnitt 3.1.1.



**Timrå kommun**  
Grundläggande granskning – barn- och utbildningsnämnden

2024-05-30

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin  
*Certifierad kommunal revisor*

Liam Alldén  
*Kommunal revisor*

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

10

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

# 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."

**Allden, Liam**

Undertecknare

Serienummer: liam.allden@kpmg.se

IP: 185.113.xxx.xxx

2024-05-31 07:20:33 UTC

Liam Alldén

**LENA MEDIN**

Undertecknare

Serienummer: fdca59a9db67cf[...]85981c060041a

IP: 90.230.xxx.xxx

2024-05-31 08:04:39 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>

Timrå kommun  
Barn- och utbildningsnämnden

*För kännedom:* Kommunfullmäktiges  
presidium  
Kommunstyrelsen

2024-05-30

## **Revisionsrapport ”Grundläggande granskning – barn- och utbildningsnämnden”**

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en grundläggande granskning för att bedöma om nämnden har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Revisionen önskar att barn- och utbildningsnämnden lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 30 augusti 2024. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Svaret skickas till Lena Medin, KPMG (mailadress [lana.medin@kpmg.se](mailto:lana.medin@kpmg.se)) för vidarebefordran till revisorerna.

För Timrå kommuns revisorer

Keijo Ojala  
*Ordförande*

Inger Nyhman  
*Vice ordförande*

# 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."

## Keijo Johannes Ojala

Ordförande

Serienummer: a8abe4ab14a795[...]64d854975d93e

IP: 90.227.xxx.xxx

2024-05-31 13:39:08 UTC



## INGER NYHMAN

Vice ordförande

Serienummer: 1822836956754a[...]dbeba79027453

IP: 95.197.xxx.xxx

2024-05-31 14:50:12 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>

## § 249

### Medborgarförslag - Tynderö en egen postort

KS/2023:12

#### Beslut

Kommunstyrelsen beslutar:

Anmälan läggs till handlingarna.

#### Ärendet

PostNord Sverige AB meddelar att Postnummerrådet har enats om att avslå ansökan om ny postort för orten Tynderö.

Ett medborgarförslag har inkommit med motiveringen att Tynderö borde få en egen postort. Postorten är för närvarande Söråker.

#### Kommunledningskontorets yttrande

Post- och telestyrelsen (PTS) är en tillsynsmyndighet för det svenska postnummersystemet, som förvaltas av PostNord Sverige AB. En kommuns geografiska område kan innefatta flera postnummerorter. Undantagsvis kan en postnummerort vara en ort utanför kommunens geografiska område.

Det kan anses angeläget att en postort i kommunen överensstämmer med ett postortsnamn inom kommunens geografiska område.

Postnummersystemets funktion är enbart att stödja en effektiv distribution av postförsändelser. All annan användning av postnummersystemet ansvarar respektive aktör för. Postnummersystemet kan inte anpassas för andra ändamål eller användningsområden än de rent postala.

De enda som kan ansöka om förändringar i postnummersystemet är postoperatörer och kommuner.

En postoperatör kan ansöka om ändring av postnummer och/eller postort.

Kommuner kan ansöka om förändring av postort.

Beslut som rör förändringar av postnummersystemet inklusive beslut om bifall eller avslag av de ansökningar som inkommer till postnummerrådet går inte att överklaga.

Följande förutsättningar ska gälla vid ny införande av postortsnamn:

- Området som avses ska ha fastställda belägenhetsadresser som finns tillgängliga i Lantmäteriets register över belägenhetsadresser.





- Före ansökning om ändring ska kommunen inhämta och bifoga yttrande från Institutet för språk och folkminnen.
- De enhet inom kommunen som handlägger namnändringen ska ansöka om ändringen.
- En ansökan ska ha kommit PostNord Sverige AB tillhanda senast den 1 mars. Beslut ska fattas i juni av Postnummerrådet.
- Vid eventuellt bifall träder ändringen i kraft första helgfria måndagen i mars påföljande år.

Kommunledningskontoret ser inget hinder i att ändra postortsnamnet till Tynderö utan föreslår kommunstyrelsen att bifalla medborgarförslaget.

### **Beslutsunderlag**

Medborgarförslag

Kommunledningskontorets yttrande

Beslut från PostNord Sverige AB

### **Protokollsutdrag till:**

Medborgare

Expedieras digitalt.

**Tjänsteskrivelse**

Kommunledningskontoret

**Handläggare**

Annika Nyberg

**Datum**

2024-09-16

**Diarienummer**

KS/2023:12

## Medborgarförslag - Tynderö en egen postort – Svar

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar:

Anmälan läggs till handlingarna.

### Ärendet

PostNord Sverige AB meddelar att Postnummerrådet har enats om att avslå ansökan om ny postort för orten Tynderö.

Ett medborgarförslag har inkommit med motiveringen att Tynderö borde få en egen postort. Postorten är för närvarande Söråker.

### Kommunledningskontorets yttrande

Post- och telestyrelsen (PTS) är en tillsynsmyndighet för det svenska postnummersystemet, som förvaltas av PostNord Sverige AB. En kommuns geografiska område kan innefatta flera postnummerorter. Undantagsvis kan en postnummerort vara en ort utanför kommunens geografiska område.

Det kan anses angeläget att en postort i kommunen överensstämmer med ett postortsnamn inom kommunens geografiska område.

Postnummersystemets funktion är enbart att stödja en effektiv distribution av postförsändelser. All annan användning av postnummersystemet ansvarar respektive aktör för. Postnummersystemet kan inte anpassas för andra ändamål eller användningsområden än de rent postala.

De enda som kan ansöka om förändringar i postnummersystemet är postoperatörer och kommuner.

En postoperatör kan ansöka om ändring av postnummer och/eller postort.

Kommuner kan ansöka om förändring av postort.

Beslut som rör förändringar av postnummersystemet inklusive beslut om bifall eller avslag av de ansökningar som inkommer till postnummerrådet går inte att överklaga.

Följande förutsättningar ska gälla vid ny införande av postortsnamn:

- Området som avses ska ha fastställda belägenhetsadresser som finns tillgängliga i Lantmäteriets register över belägenhetsadresser.
- Före ansökning om ändring ska kommunen inhämta och bifoga yttrande från Institutet för språk och folkminnen.

- De enhet inom kommunen som handlägger namnändringen ska ansöka om ändringen.
- En ansökan ska ha kommit PostNord Sverige AB tillhanda senast den 1 mars. Beslut ska fattas i juni av Postnummerrådet.
- Vid eventuellt bifall träder ändringen i kraft första helgfria måndagen i mars påföljande år.

Kommunledningskontoret ser inget hinder i att ändra postortsnamnet till Tynderö utan föreslår kommunstyrelsen att bifalla medborgarförslaget.

### **Beslutsunderlag**

Medborgarförslag

Kommunledningskontorets yttrande

Beslut från PostNord Sverige AB

### **Protokollsutdrag till:**

Medborgare

Expedieras digitalt.

Timrå kommun

861 82 Timrå

**PostNord Sverige AB**  
SE-105 00 Stockholm

T +46 10 436 00 00

---

**Ärende PN 2023:5922 "Medborgarförslag – Tynderö en egen postort"**

2022-09-22

Sida 1/1

Postnummerrådet har enats om att avslå ansökan om ny postort för orten Tynderö.

En förändring av postort i nuvarande postnummerområde 861 94 skulle innebära en oönskad postnummerändring för ett åttiotal adresser som ligger utanför Tynderös distriktsgräns.

En förändring av denna typ kan även försvåra framtida postnummerförändringar i berört området eftersom hänsyn då måste tas till olika postorter.

**Tommy Jonsson**

M +46 (0)725 16 97 41

[tommy.e.jonsson@postnord.com](mailto:tommy.e.jonsson@postnord.com)



**§ 150**

**Medborgarförslag - Tynderö en egen postort**

KS/2023:12

**Beslut**

Kommunstyrelsen beslutar:

1. Bifalla medborgarförslaget.
2. Uppdra till kommunledningskontoret att hos PostNord AB ansöka om postortsändringen.

**Ärendet**

Ett medborgarförslag har inkommit med motiveringen att Tynderö borde få en egen postort. Postorten är för närvarande Söråker.

**Kommunledningskontorets yttrande**

Post- och telestyrelsen (PTS) är en tillsynsmyndighet för det svenska postnummersystemet, som förvaltas av PostNord Sverige AB. En kommuns geografiska område kan innefatta flera postnummerorter. Undantagsvis kan en postnummerort vara en ort utanför kommunens geografiska område.

Det kan anses angeläget att en postort i kommunen överensstämmer med ett postortsnamn inom kommunens geografiska område.

Postnummersystemets funktion är enbart att stödja en effektiv distribution av postförsändelser. All annan användning av postnummersystemet ansvarar respektive aktör för. Postnummersystemet kan inte anpassas för andra ändamål eller användningsområden än de rent postala.

De enda som kan ansöka om förändringar i postnummersystemet är postoperatörer och kommuner. En postoperatör kan ansöka om ändring av postnummer och/eller postort. Kommuner kan ansöka om förändring av postort.

Beslut som rör förändringar av postnummersystemet inklusive beslut om bifall eller avslag av de ansökningar som inkommer till postnummerrådet går inte att överklaga.

Följande förutsättningar ska gälla vid nyinförande av postortsnamn:

- Området som avses ska ha fastställda belägenhetsadresser som finns tillgängliga i Lantmäteriets register över belägenhetsadresser.
- Före ansökning om ändring ska kommunen inhämta och bifoga yttrande från Institutet för språk och folkminnen.
- De enhet inom kommunen som handlägger namnändringen ska ansöka om ändringen.
- En ansökan ska ha kommit PostNord Sverige AB tillhanda senast den 1 mars. Beslut ska fattas i juni av Postnummerrådet.
- Vid eventuellt bifall träder ändringen i kraft första helgfria måndagen i mars påföljande år.



## Protokollsutdrag

Sammanträdesdatum

2023-05-30

Kommunstyrelsen

Kommunledningskontoret ser inget hinder i att ändra postortsnamnet till Tynderö utan föreslår kommunstyrelsen att bifalla medborgarförslaget.

### **Beslutsunderlag**

Medborgarförslag

Protokollsutdrag till  
Kommunstyrelsen  
Kommunfullmäktige

Exp / 2023

Handläggare  
Leila Mattfolk

Timrå kommun  
att. Annika Nyberg

[annika.nyberg@timra.se](mailto:annika.nyberg@timra.se)

## Yttrande om ändring av postortsnamn, Timrå kommun

Ert ärendenummer KS 2023:12

Med anledning av er begäran ger Institutet för språk och folkminnen följande yttrande.

Timrå kommunstyrelse har bifallit ett medborgarförslag om att söka ändring av postnummerort, så att det område som i dag utgör Tynderö distrikt ska utgöra en egen postnummerort med namnet *Tynderö*. Till medborgarförslaget har bifogats namnlistor på medborgare, företag och föreningar som stöder förslaget, vilket visar en stark uppslutning bakom förslaget.

Namnet *Tynderö* finns upptecknat som sockennamn i Isofs ortnamnssamlingar och är väldokumenterat i äldre handlingar. Namnet *Tynderö* har alltså tidigare utgjort namn på en socken och utgör nu församlingsnamn, och har därför en entydigt lokaliserande funktion. Av de namninsamlingar som bifogades medborgarförslaget framgår röster som anger att dagens tillhörighet till Söråkers postort dels har utgjort praktiska nackdelar för lokaliseringen, dels stämmer illa med medborgarnas identitet.

Institutet tar inte ställning till om det av postnummertekniska orsaker finns fog för att införa ett nytt postnummerområde, utan yttrar sig enbart i namnfrågan. Institutet har inget att invända mot användningen av namnet *Tynderö* som postortsnamn.

Institutet anholder att få del av beslut i detta ärende.

Institutet för språk och folkminnen

Leila Mattfolk  
namnvårdskonsulent



Post Nord Sverige AB  
Postnummergruppen  
105 00 STOCKHOLM

Härmed översändes begäran och beslut från Timrå kommun om postortsändring från Tynderö distrikts postort bör benämnas Tynderö istället för Söråker, se bif handlingar.

Med vänlig hälsning

Annika Nyberg  
kommunsekreterare  
Timrå kommun



## MINNESANTECKNINGAR – PRESIDIEKONFERENS

**Närvarande:** Jan-Christer Jonsson (S), ordf  
Mari Eliasson (S)  
Niklas Edén (C)

**Övriga:** Annika Nyberg, kommunsekreterare  
Peter Ekström, Tf kommunchef

**Plats:** Timrå kommunhus, Polstjernen

**Tid:** 2023-01-18 kl. 13.00-14.30

### Välkommen

Ordförande hälsar samtliga närvarande välkommen och förklarar mötet öppnat.

### 8. Medborgarförslag – Ändra postort på Tynderö

#### Kommunfullmäktiges presidium beslutar:

Översända medborgarförslaget till kommunstyrelsen för besvarande.

Vid anteckningarna  
Annika Nyberg  
Kommunsekreterare

## Tynderö – En Egen Postort



Tynderö distrikt i Timrå kommun sorteras för närvarande inom Söråkers postort.

Tynderö vann priset som Årets By/Bygd i Västernorrland samt Årets lokala utvecklingsgrupp i Sverige 2021.

Fastboende, Företag och säsongsboende har tillfrågats via namninsamling om Tynderö distrikt bör benämnas Tynderö istället för Söråker som postort och en majoritet har skrivit under utan tvekan.

Med anledning av att det finns fler än 50 adresser på Tynderö distrikt är det endast Timrå kommun som kan ansöka om förändring av postort. Ansökan måste vara registrerad hos Postnord senast 1 mars 2023. Ansökan efter detta datum behandlas tidigast 2024 eftersom dessa ärenden endast handläggs en gång per år.

Före ansökan ska kommunen inhämta och bifoga till ansökan yttrande från Institutet för språk och folkminnen. (E-post: [registrator@isof.se](mailto:registrator@isof.se))

Timrå kommun kan efter inhämtande av yttrande och kommunens godkännande skicka ansökan till:  
**PostNord Sverige AB, Postnummergruppen, 105 00 Stockholm** senast februari 2023.

### Fakta i ärendet:

Namninsamlingen har skett både analogt och digitalt med start augusti 2021. (Se bifogade namnlistor)

570 personer med koppling till fastigheter i Tynderö distrikt har nu skrivit under på att de vill att postorten skall heta Tynderö istället för Söråker.

Namninsamlingen har uppmärksammats av Sveriges radio, Sundsvalls tidning och tidningen Land.

2006-2007 hanterade Timrå kommun ett liknande ärende då Ljustorp distrikt fick en egen postort.

Enligt Lantmäteriet finns det 946 belägenhetsadresser i Tynderö distrikt. Belägenhetsadress inkluderar förutom postadresser, obebyggda tomter, flera hus på samma fastighet, laddstolpar m.m. Med andra ord det finns inte 946 postlådor på bygden. Den troliga siffran är ca 650 adresser.

Antal fast boende i Tynderö distrikt 2021 är enligt SCB: 756 personer      SCB Statistik

Tynderö distrikt har kod 320012

	2021
320012 Tynderö (Timrå kommun)	
Män	383
Kvinnor	373

Faktalänkar:

<https://www.pts.se/sv/privat/post/postnummer/>

<https://www.isof.se/stod-och-sprakrad> E-post: [registrator@isof.se](mailto:registrator@isof.se)

<https://www.postnord.se/siteassets/pdf/faktablad/postnummersystemet-i-sverige-171213.pdf>

<https://www.lantmateriet.se/sv/geodata/vara-produkter/produktlista/belagenhetsadress-direkt/>

[https://www.statistikdatabasen.scb.se/pxweb/sv/ssd/START\\_BE\\_BE0101\\_BE0101A/FolkmandDistrikt/table/tab/eViewLayout1/](https://www.statistikdatabasen.scb.se/pxweb/sv/ssd/START_BE_BE0101_BE0101A/FolkmandDistrikt/table/tab/eViewLayout1/)

<https://www.st.nu/2022-12-12/kampar-for-egen-postadress>

[https://sverigesradio.se/artikel/tynderobor-vill-skiljas-fran-soraker-har-startat-namninsamling?fbclid=iwar31p15lwk7chqmwztzareky8go-cpm7qdmqwedrvoqc36\\_6mrxvi8pcbk](https://sverigesradio.se/artikel/tynderobor-vill-skiljas-fran-soraker-har-startat-namninsamling?fbclid=iwar31p15lwk7chqmwztzareky8go-cpm7qdmqwedrvoqc36_6mrxvi8pcbk)

Tidningen Land publicerar sin artikel 2023-01-13

Bilaga 1 – Företag o Förening

Bilaga 2 – Analog namnlista

Bilaga 3 – Digital namnlista