

Kallelse



Kommunstyrelsens personal- och
ledningsutskott

2023-04-18

Sida
1(3)

Box 153
301 05 Halmstad
035-13 70 00
direkt@halmstad.se

Plats: Lokal Kärleken

Sammanträdesdatum: 2023-04-18

Tid: 09:00-10:15

Ordförande: Ella Kardemark

Sekreterare: Susanne Johansson

Kallade: Ella Kardemark (KD), ordförande
Stefan Pålsson (S), 1:e vice ordförande
Joacim Svensson (SD), 2:e vice ordförande
Victor Rundqvist (C)
Arber Gashi (S)
Gun-Britt Löfdahl (S)
Louise Uvenfeldt (M)
Conny Hansen (M)
Michael Svensson (S)
Annica Elveroth (L)
Leif Liljebrunn (HLP)

Ärenden	Tid	
1. KS 2023/00036 Val av justerare	09:00	
2. KS 2023/00076 Fastställande av dagordning		
3. KS 2023/00057 Revisionsberättelse och årsredovisning för Samordningsförbundet i Halland 2022 Beslut (2 minuter) Susanna Hjortenholt		KF
4. KS 2023/00128 Yttrande över granskning av sponsring Beslut (5 minuter för eventuella frågor) Marie Karlsson		KS
5. KS 2022/00622 Svar på motion om ljusshower Beslut (totalt 10 minuter, varav 5 minuter föredragning) Therese Wallgren	09:05	KF
6. KS 2022/00309 Svar på motion om möjligheterna att sluta vänortsavtal med kommun i Ukraina Beslut (2 minuter) Anna Carlgren		KF
7. KS 2023/00005 Ekonomirapport för Halmstads kommun januari-mars 2023 Beslut (totalt 20 minuter, varav 10 minuter föredragning) Ola Wall	09:15	KS
8. KS 2023/00053 Ekonomirapport för kommunstyrelsen januari-mars 2023 Beslut (2 minuter) Malin Andersson		KS

Ärenden	Tid	
9. KS 2023/00175 Beslut om tilläggsanslag till teknik- och fastighetsnämnden för ombyggnation av Lilla torg Beslut (10 minuter, varav 5 minuter föredragning) Henrik Persson	09:35	KF
10. KS 2023/00215 Information om förändringar i centralt kollektivavtal Information (15 minuter, varav 10 minuter föredragning) Leif Johansson	09:45	
11. KS 2023/00026 Information från ordföranden och ansvarig chef		
12. KS 2023/00037 Övriga frågor		

Ärende KS 2023/00057

Beslutsinstans: Kommunfullmäktige
Ärendets ursprung: Samordningsförbundet Halland

Revisionsberättelse och årsredovisning för Samordningsförbundet i Halland 2022

Kommunledningsförvaltningens förslag till beslut

1. Kommunfullmäktige beslutar att godkänna Samordningsförbundet i Hallands revisionsberättelse och årsredovisning 2022 samt lägga dessa till handlingarna.
2. Kommunfullmäktige beslutar att ge Samordningsförbundet i Hallands styrelse samt ledamöter ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2022.

Sammanfattning av ärendet

Samordningsförbundet i Halland bildades 2010. Syftet med förbundet är att samordna stödet till de personer som behöver stöd från flera myndigheter. Medlemmar är idag Region Halland, kommunerna i Halland samt Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan.

Samordningsförbundens uppgift är i första hand att verka för att invånare ska få stöd och rehabilitering till egen försörjning. Det gör Samordningsförbundet genom att finansiera insatser som bedrivs av de samverkande parterna. Samordningsförbundet stödjer också insatser som syftar till att skapa strukturella förutsättningar för att myndigheterna ska kunna samarbeta bättre. Det kan handla om kompetensutveckling och kunskapsutbyte.

Förbundet vill också verka för ett mer inkluderande arbetsliv genom utbildning, opinionsbildning och informationsinsatser. Förbundet har därför identifierat fyra målområdena som benämns Samordnad rehabilitering, Metodutveckling, Kunskapsutveckling och Inkluderande arbetsliv.

Samordningsförbundets syfte: ”Samordningsförbundet i Halland arbetar för att utveckla samordnad arbetslivsinriktad rehabilitering, så att individer ökar förmågan till arbete och egen försörjning, samt för att medverka till ett mer inkluderande arbetsliv.”

Halmstads kommuns ombud vid ägarsamråd är Louise Uvenfeldt (M). Christofer Lundholm (M) representerar kommunen i samordningsförbundets styrelse.

Samordningsförbundet redovisar årligen sin revisionsberättelse samt årsredovisning till kommunstyrelsen.

Kommunledningsförvaltningen föreslår att kommunfullmäktige beslutar att ta emot Samordningsförbundet i Hallands revisionsberättelse samt årsredovisning 2022. Kommunledningsförvaltningen föreslår vidare att kommunfullmäktige beslutar att ge Samordningsförbundet i Hallands styrelse samt ledamöter ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2022.

Ärendets beredning

Kommunledningsförvaltningen, samhällsutvecklingsavdelningen

Beskrivning av ärendet

Bakgrund

Årets tilldelning från förbundsmedlemmarna uppgår till 19,1 mnkr, där Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen bidrar med hälften av medlen, Region Halland med en fjärdedel och de sex halländska kommunerna med resterande fjärdedel. medlemsavgiften fördelas i proportion till antalet kommuninvånare mellan 16-64 år). Utöver medlemsavgift har förbundet stöd från Svenska ESF-rådet med 4,6 mkr.

Under 2022 minskade förbundets egna kapital med 424 000 kr och uppgår till 5,5 mnkr vid räkenskapsårets utgång. I arbetet med Verksamhetsplanen prognostiserades en minskning med 932 000 kr. Orsaken till differensen (510 000 kr) är att intäkterna blev ca 200 000 kr mer än prognos, mestadels ESF-medel och intäkter för sålda utbildningar genom NNS. Den stora delen är att köp av personaltjänster i en del insatser (Individsamverkansteam) fakturerat under sin budget.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Budgeten reviderades under sommaren 2022 p.g.a. förändringar då teamkoordinatorer anställdes på kansliet och köp av personaltjänster därmed minskade (styrelsebeslut 220630) och belastade driftskostnaden. Budgeterat resultat i den reviderade budgeten för 2022 var -700 tkr. Utfallet till ett underskott om - 424 tkr. Differensen förklaras främst av mer intäkter och lägre kostnader av köp av personaltjänster.

Mål och resultat

Det övergripande målet med Samordningsförbundets verksamhet är att samhällets resurser används på ett effektivt sätt för att möjliggöra att hallänningarna ökar sin förmåga till självförsörjning genom arbete och/eller studier samt att fler hamnar ”rätt i välfärden”.

Förbundets finansiella mål anses delvis bli uppfyllda, då förbundet minskar sitt egna kapital under 2022 och visar en budgetplan för att minska det ytterligare fram till 2024-2025.

Samordningsförbundet finansierar två typer av insatser, individriktade insatser och strukturövergripande insatser. Målet för de individriktade insatserna är att insatserna som förbundet finansierar bidrar till att rusta och stödja individerna närmare arbete/studier där minst 50 % av de som genomgått en arbetslivsinriktad rehabiliteringsinsats avslutas till:

- överlämning för fortsatt arbetslivsinriktade insatser inom parternas verksamheter.
- egen försörjning, antingen genom arbete eller utbildning (direkt utfall),
- arbetssökande

Av de 216 som avslutats under 2022 avslutas 18 % till arbete och studier och 15 % står som arbetssökande när de avslutas. 29 % avslutas till fortsatt rehabilitering hos någon av parterna. Totalt 62 % av de angivna kriterierna ovan. 44 % avslutas med avslutsanledning Sjukdom. Målet bedöms ha uppnåtts.

Inom ram för det strukturövergripande arbetet har ett flertal insatser gjorts under året. Kopplat till målområdet kunskapsutveckling så har konferenser och utbildningar genomförts på både nationell och regional nivå. Inom målområdet Inkluderande arbetsliv har man bland annat ingått i ett Idéburet Offentligt Partnerskap (IOP) tillsammans med föreningen Skoopi Halland.. Syftet med IOP:t är att stärka individens arbetsförmåga och anställningsbarhet på de arbetsintegrerade sociala företagen i Skoopi Halland.

Förväntad utveckling

Förbundet ser 2022 som ett utvecklingsår som tog avstamp från verksamhetsanalysen som gjordes hösten 2020. 2023 förutses att bli ett stabiliseringsår för att få omorganiseringen och nya arbetssätt och processer i de förbundsfinansierade insatserna stabilt. Under de kommande åren kommer förbundet satsa på att utveckla arbetet i linje med BIP-forskningen i de insatser som förbundet finansierar.

För mer statistik, presentation av ytterligare insatser samt ekonomisk rapport för samordningsförbundet se bilaga 1.

Analys

Analys av förslaget

En revision har gjorts på Samordningsförbundet. Syftet med revisionen är att granska årsredovisningen samt styrelsens förvaltning för samordningsförbundet.

Bedömningen i revisionsberättelsen för Samordningsförbundet är att förbundets styrelse har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig samt att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda. Revisorerna tillstyrker att samordningsförbundets styrelse och ledamöter beviljas ansvarsfrihet (se bilaga 2 samt 3).

Kommunledningsförvaltningen föreslår att kommunfullmäktige beslutar att ta emot Samordningsförbundet i Hallands revisionsberättelse samt årsredovisning.

Kommunledningsförvaltningen föreslår vidare att kommunfullmäktige beslutar att ge Samordningsförbundet i Hallands styrelse samt ledamöter ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2022.

Hållbarhetsanalys

-

Ärendets beslutsgång

Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen
Kommunstyrelsens personal- och ledningsutskott

Beslutsunderlag

1. Årsredovisning 2022

2. Revisionsberättelse samordningsförbundet Halland
3. Revisionsrapport samordningsförbundet Halland

Information om beslutet

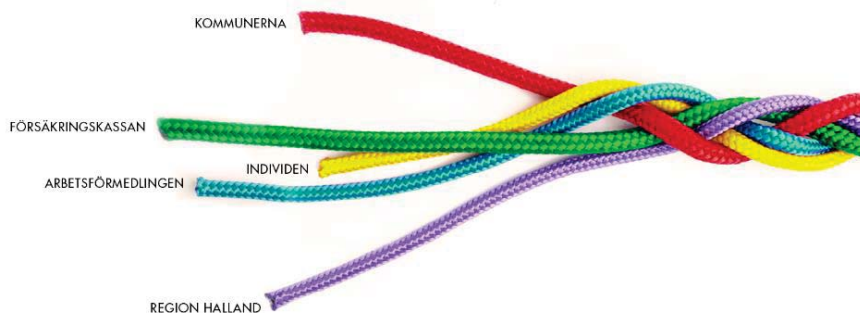
Samordningsförbundet Halland
Kommunledningsförvaltningen

Mattias Rossköld, kommundirektör
Lisa Almer Rönnerberg, tillväxtdirektör
Handläggare, Susanna Hjortenholt, tillväxtstrateg



**Samordnings
förbundet**
HALLAND

Årsredovisning 2022



Beslutad av styrelsen 2023-03-27

Org. nr: 222000-2857

Signering av justerare
på varje sida

Sida 1

Ordförande har ordet

Hej!

Jag vill börja med att tacka all personal, alla ni handläggare, utredare, handledare osv som lägger tid i våra verksamheter, ni chefer som sitter i styrgrupper, som delar med sig av erfarenheter i beredningsgruppen och som på alla möjliga vis bidrar till vårt förbund. Det är tack vare er som vi varje dag gör skillnad för medborgare i Halland.

För oss i Samordningsförbundet i Halland innebar 2022 att vi började göra verkstad av de ändringar i vår verksamhet vi förberett oss på. Vi skapade en gemensam styrgrupp och tillsatte två teamkoordinatorer för våra Individsamverkansteam.


Vi tydliggjorde våra kommunikationsvägar och synliggjorde roller och mandat i vårt förbund. Vi har sett över vår hemsida och förenklat för våra samverkansparter att hitta information om oss och våra verksamheter.

Vi fick möjlighet att hålla en digital FINSAM-konferens som och även om vi gärna hade velat mötas så blev det tydligt hur väl vi lärt oss använda det digitala mediet. Ett stort tack till er som var med i framtagandet av denna.

2022 vågade vi tänka att vi kanske skulle kunna lämna pandemin bakom oss och såg istället hur ett krig startade som skulle påverka oss mer än vad många säkert kunde ana. Det är inte alltid lätt att ha fokus på den enskilda och våra vardagliga bestyr när så många kris och katastrofplaner dagligen basuneras ut i alla tillgängliga medier.

I dessa situationer tror vi att vår verksamhet är ännu viktigare än tidigare, att kunna vara en plats att mötas på, en möjlighet att få skapa goda förutsättningar för sig själv trots det som sker runtomkring.

Nu när vi tar oss an 2023, har vi fortfarande en del utmaningar, men vi står på en stabil grund för att ta våra kliv framåt mot en verksamhet ännu bättre rustad att möta våra medborgare.

, ordförande 2022 i Samordningsförbundet Halland

Innehållsförteckning sidor

1. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	4
1.1 Översikt över verksamhetens utveckling	5
1.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	5
1.3 Händelser av väsentlig betydelse	5
1.4 Styrning och uppföljning av verksamheten	6
1.5 God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning	7
1.6 Väsentliga personalförhållanden	11
1.7 Förväntad utveckling	12
2. RESULTATRÄKNING	13
3. BALANSRÄKNING	14
4. KASSAFLÖDESANALYS	15
5. DRIFTSREDOVISNING	15
6. NOTER	16
7. STYRELSENS UNDERSKRIFT	19
8. REVISORERNAS UNDERSKRIFT	19

Signering av justerare
på varje sida

Årsredovisning Samordningsförbundet i Halland

Styrelsen för Samordningsförbundet i Halland avger följande årsredovisning för 2022. Den är upprättad i svenska kronor.

1. Förvaltningsberättelse

Organisation

Samordningsförbundet är en fristående juridisk organisation med Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Halland samt Falkenbergs, Halmstads, Hylte, Laholms, Kungsbackas och Varbergs kommun som medlemmar.

Förbundets består av en styrelse som utses av medlemmarna. Till sin hjälp har den ett kansli bestående av en förbundschef, en verksamhetsutvecklare och två teamkoordinatorer.

Under 2022 har förbundschef haft stöd av en berednings- och utvecklingsgrupp bestående av chefstjänstemän från de lokala parterna. Förbundet finansierar en individinriktad basverksamhet bestående av fem Individsamverkansteam (IST), som under 2022 letts av en styrgrupp.

Uppdrag

Samordningsförbundens uppgift är i första hand att verka för att invånare ska få stöd och rehabilitering till egen försörjning. Det gör Samordningsförbundet genom att finansiera insatser som bedrivs av de samverkande parterna Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Halland samt Falkenberg, Halmstad, Hylte, Kungsbacka, Laholm och Varbergs kommuner.

Samordningsförbundet stödjer också insatser som syftar till att skapa strukturella förutsättningar för att myndigheterna ska kunna samarbeta bättre. Det kan handla om kompetensutveckling och kunskapsutbyte.

Förbundet vill också verka för ett mer inkluderande arbetsliv genom utbildning, opinionsbildning och informationsinsatser.

Förbundet har därför identifierat fyra målområdena som benämns *Samordnad rehabilitering*, *Metodutveckling*, *Kunskapsutveckling* och *Inkluderande arbetsliv*.

Finansiering/Medlemsavgifter

Finsam förbundet finansieras via Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen med hälften av medlen, Region Halland med en fjärdedel och de sex halländska kommunerna med resterande fjärdedel. Årets tilldelning från förbundsmedlemmarna uppgår till 19,1 mnkr. Utöver medlemsavgift har förbundet stöd från Svenska ESF-rådet med 4,6 mkr.

Verksamhetsidé och vision

2016 formulerade den dåvarande styrelsen följande syfte/verksamhetsidé:

”Samordningsförbundet i Halland arbetar för att utveckla samordnad arbetslivsinriktad rehabilitering, så att individer ökar förmågan till arbete och egen försörjning, samt för att medverka till ett mer inkluderande arbetsliv.”

Signering av justerare
på varje sida

1.1. Översikt över verksamhetens utveckling

	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Verksamhetens intäkter	23 903 561 kr	21 965 276 kr	20 527 442 kr	20 372 769 kr	20 315 000 kr	18 727 000 kr
Verksamhetens kostnader	24 279 606 kr	21 378 675 kr	21 274 635 kr	18 559 061 kr	21 827 000 kr	19 830 000 kr
Årets resultat	- 423 973 kr	574 164 kr	-518 483 kr	1 813 708 kr	-1 512 000 kr	-1 512 000 kr
Soliditet	0,53	0,48	0,54	0,72	0,44	0,44
Eget kapital	5 480 535 kr	5 900 000 kr	5 300 000 kr	5 850 000 kr	4 000 000 kr	5 550 000 kr
Antal anställda	5	4	3	3	2	2

Samordningsförbundet i Halland har under 2022 varit projektägare för ett ESF-projekt (projekt som delfinansieras av Europeiska Socialfonden, via Svenska ESF-rådet). ESF:s bidrag uppgick till 4,6 mnkr under 2022.

Under 2022 minskade förbundets egna kapital med 424 000 kr och uppgår till 5,5 mnkr vid räkenskapsårets utgång. I arbetet med Verksamhetsplanen prognostiserades en minskning med 932 000 kr. Orsaken till differensen (510 00 kr) är att intäkterna blev ca 200 000 kr mer än prognos, mestadels ESF-medel och intäkter för sålda utbildningar genom NNS. Den stora delen är att köp av personaltjänster i en del insatser (Individsamverkansteam) fakturerat under sin budget.

Antalet anställda på förbundet har varit fem personer under 2022. Förbundschef, verksamhetsutvecklare är anställda sedan länge av förbundet. Under 2022 fastanställdes två teamkoordinatorer. Förbundet hade en anställd projektledare under 2022, vars anställning upphör under början av 2023.

1.2. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Budgeten reviderades under sommaren 2022 p g a förändringsposter då teamkoordinatorer anställdes på kansliet och köp av personaltjänster därmed minskade (styrelsebeslut 220630) och belastade driftskostnaden. Budgeterat resultat i den reviderade budgeten för 2022 var - 700 tkr. Utfallet till ett underskott om - 424 tkr. Differensen förklaras främst av mer intäkter och lägre kostnader av köp av personaltjänster.

1.3. Händelser av väsentlig betydelse

Det tvååriga ESF-projektet Progress startade 210201 och har löpt under hela 2022 för att avslutas 230228. Syftet med Progress är att implementera arbetsförberedande insatser i grupp i Individsamverkansteamerna i Halland.

Under 2022 har ett utvecklingsarbete genomförts med fokus på organisering, arbetssätt och ledning och styrning. Som en följd av detta arbete minskades antalet styrgrupper för

Individsamverkansteamerna från fem till en gemensam styrgrupp och antalet teamkoordinatorer minskades från fem till två under våren. Dessa två anställdes vid kansliet.

Beredningsgruppens uppdrag har förändrats och blir en Berednings- och Utvecklingsgrupp.

En placeringspolicy samt internkontrollplan har antagits av styrelsen under 2022.

I april stod Samordningsförbundet i Halland som lokalmedarrangör till den nationella Finsamkonferensen tillsammans med Nationella Rådet.

Inom ramen för ESF-projektet Progress genomfördes två studiebesök i ett transnationellt utbyte med två tyska verksamheter i Wilhelmshaven och Magdeburg. Under våren reste en delegation från Halland till Wilhelmshaven och under hösten fick vi besök av dem. I samband med detta knöt vi också två forskare från Högskolan i Halmstad till förbundet för att göra en studie om de insatser förbundet finansierar, ett samarbete vi hoppas fortsätter efter projektets slut.

1.4. Styrning och uppföljning av verksamheten

Utgångspunkten för verksamheten är Lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsplatser (2003:1210).

Förbundets leds av en styrelse med fyra ledamöter och åtta ersättare som utses av medlemmarna. Löpande under året hålls styrelsemöten. Åtta styrelsemöten har hållits under 2022.

Ansökningar och utvecklingsarbete som styrelsen ska besluta om föregås av genomgångar med berednings- och utvecklingsgruppen som utgörs av cheftjänstemän eller andra representanter med beslutsmandat från förbundets parter. Berednings- och utvecklingsgruppen har haft fem möten under 2022.

Individsamverkansteamerna är förbundets basverksamhet. Teamerna styrs av styrgruppen för IST Halland bestående av representanter från samverkansparterna. Styrgruppen ansvarar för insatsernas resultat, ekonomi och eventuella avvikelser samt rapportering till styrelsen.

Till sin hjälp har styrelsen ett kansli bestående av förbundschef och verksamhetsutvecklare samt två teamkoordinatorer. Teamkoordinatorerna sköter den dagliga arbetsledningen i Individsamverkansteamerna på uppdrag av styrgruppen.

Förbundschef ansvarar för att följa upp och utvärdera de insatser som förbundet finansierar med hjälp av det nationella rapporteringssystemet SUS.

Samordningsförbundet har ett årshjul för att styra förbundets verksamhet i samklang med parterna och deras budgetprocesser. Under tidig höst hålls en verksamhetsplaneringskonferens då grunderna för det kommande årets verksamhetsplan läggs fast.

Under november-december bjuds parterna in till medlemsdialog.

I april varje år hålls Medlemssamråd för att presentera årsredovisning och resultat samt besluta om kommande nivå på åskandet av medlemsavgifterna.

Intern kontroll

Det finns sedan 2022 en internkontrollplan för att följa finansiella och verksamhetsmässiga risker och mål. Återrapportering har genomförts för verksamhetsåret 2022.

Samordningsförbundet köper Ekonomisupport, Arvodes- och lönehantering, Diarieföring och IT-service av värdorganisationen Utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen (UAF), Halmstads kommun. Förbundet följer UAF:s rutiner avseende intern kontroll och policys och uppföljning.

1.5. God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning

Verksamhetens övergripande mål 2022-2023

Det övergripande målet med Samordningsförbundets verksamhet är att samhällets resurser används på ett effektivt sätt för att möjliggöra att hallänningarna ökar sin förmåga till självförsörjning genom arbete och/eller studier samt att fler hamnar "rätt i välfärden".

God ekonomisk hushållning och finansiella mål

- Samordningsförbundet ska bedriva resurseffektiv verksamhet inom ramen för tilldelade ekonomiska medel med god ekonomisk hushållning.
- Förbundet ska hela tiden ha en sådan likviditet att det vid varje enskilt tillfälle kan finansiera utbetalningar i enlighet med beslut som tagits om finansiering av verksamhet.
- Förbundet får inte skuldsätta sig.
- Målet ska vara att nå till nyckeltalet avseende eget kapital på sikt, vilket innebär ca 3 000 000 kr.
- Erhållna medel ska vara sysselsatta i så hög grad som möjligt och ge så goda resultat som möjligt.

Varje tertial sammanställs en tertialrapport över de insatser som förbundet finansierar som redovisas för styrelsen. Under 2022 har styrelsen efterfrågat, och fått, en tätare uppföljning av den ekonomiska utvecklingen.

Under 2022 har förbundets egna kapital minskat från 5 900 tkr till 5 481 tkr, en minskning i linje med målet ovan. Enligt prognosen, som lades i samband med arbetet med Verksamhetsplanen 2023-2024, prognostiserades kapitalet redan vid utgången av 2024 understiga den nivå som fastställts av Nationella Rådet (ca 3 Mkr). I och med att årsbokslutet visar att utfallet blev ett mindre underskott än prognostiserat för 2022 kommer vi att revidera denna långtidsbudget.

De finansiella målen anses delvis bli uppfyllda, då förbundet minskar sitt egna kapital under 2022 och visar en budgetplan för att minska det ytterligare fram till 2024-2025.

Samordningsförbundet Halland har under 2022 finansierat insatser enligt följande:

Individinriktade insatser:	17 541 574 kr
a. Individisamverkansteam*	10 927 784 kr
b. ESF-projekt (Progress)	6 613 790 kr
*Inkl. Tilläggsansökningar	

Strukturövergripande insatser:	783 119 kr
a. IOP med Skoopi Halland	314 429 kr
b. Hel på hemmaplan	353 228 kr
c. Utveckling/utbildning i BIP/SKAPA	85 462 kr
d. Nätverk/utbildning ApA	30 000 kr
e. Myndighetsgemensamma utbildningar	0 kr

Drifts- och administrativa kostnader: 5 954 914 kr

	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Antal individinriktade insatser	6	7	7	9	9	7
Antal strukturövergripande insatser	5	4	4	3	4	4

Förbundets verksamhetsmål

- Samordningsförbundet bidrar till att det skapas struktur och långsiktighet i samverkansarbetet (t.ex. nätverksarbete, gemensamma styrmodeller, erfarenhetsutbyte)
- Samordningsförbundet möjliggör ny utveckling inom samverkansområdet arbetslivsinriktad rehabilitering (ex. metoder, insatser och arbetssätt).
- Aktiviteter med verkningsfulla metoder och rutiner som är tillgängliga, jämställda och icke-diskriminerande samt har tydlig styrning, mätbara ekonomiska ramar och kvantitativa mål.
- Samordningsförbundet vill förankra och etablera goda samverkansformer och verka för att de goda metoder och arbetssätt som utvecklas inom ramen för den finansiella samordningen implementeras i ordinarie verksamhet.

För att uppnå de övergripande målen har förbundet under 2022 arbetat med att förtydliga ledning och styrning av verksamheten så att de olika insatserna får en mer likvärdig rehabilitering över länet.

Berednings- och utvecklingsgruppens breddade uppdrag med att aktivt arbeta med utvecklingsfrågor och behovsanalyser stärker förbundet förmåga att utveckla samverkansområdet inom arbetslivsinriktad rehabilitering.

Individsamverkansteamerna har under 2022 utvecklat ett nytt gemensamt arbetssätt med arbetsförberedande insatser i grupp som vi sett är verkningsfulla för att deltagare på sikt ska uppnå eller förbättra sin förmåga till arbete/studier. Aktiviteterna är tillgängliga, jämställda och icke-diskriminerande. Det finns en tydlig styrning, mätbara ekonomiska ramar samt kvantitativa mål.

Samordningsförbundet har under 2022 varit aktiva med att sprida BIP-forskningens slutsatser och utbildat progressions- och dialogverktyget SKAPA i kommunala arbetsmarknadsenheter, bland rehabkoordinatorer inom Region Halland och handläggare inom Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen i länet. Flera av parterna har implementerat detta synsätt och arbetssätt i sina verksamheter.

Målgrupper

Samordningsförbundets verksamhetsplaneringskonferens uttalade att förbundet ska arbeta med hallänningar (oavsett kön, funktionalitet, etnisk bakgrund, sexuell läggning etc.) vars behov inte löses inom de ordinarie myndigheterna var för sig och i de ordinarie samverkansformerna, utan behöver ett sammanhållet rehabiliteringsstöd i samverkan.

Signering av justerare
på varje sida

Sida 8

De samverkansinsatser som Samordningsförbundet finansierar ska rikta sig till medborgare i Halland i förvärvsaktiv ålder (16-64 år) med behov av samordnad rehabilitering. Särskilt prioriterade behovsgrupper:

- Unga vuxna med aktivitetsersättning eller annan offentlig försörjning
- Långtidssjukskrivna / långtidsarbetslösa med psykisk ohälsa eller långtidsberoende av försörjningsstöd

Förbundet har under perioden arbetat med 532 deltagare, 67 % kvinnor och 33 % män. 21 % av deltagarna har grundskola som sin högsta utbildning. 26 % av deltagarna är under 30 år. 51 % av deltagarna har fyra år eller mer i offentlig försörjning. Deltagarna remitteras till insatserna av förbundets medlemsparter och fördelar sig enligt följande: Hälso- och sjukvården 41 %, Försäkringskassan 40 %, kommunerna 11 %, Arbetsförmedlingen 6 % och Övrigt 2 %. *För djupare analys av uppföljning och resultat, se Bilaga 1 och 2.*

Mål för finansiering av insatser riktade till individer i behov av samordnad rehabilitering

Målet är att insatserna som förbundet finansierar bidrar till att rusta och stödja individerna närmare arbete/studier där **minst 50 %** av de som genomgått en arbetslivsinriktad rehabiliteringsinsats avslutas till:

- överlämning för fortsatt arbetslivsinriktade insatser inom parternas verksamheter.
- egen försörjning, antingen genom arbete eller utbildning (direkt utfall),
- arbetssökande

Mål för strukturpåverkande insatser

Samordningsförbundet utgör en struktur för att initiera, upprätthålla och underhålla relationer till stöd för förbundets målgrupp och ingående parter och erbjuda en gemensam plattform för samverkan utifrån individernas perspektiv.

Att formulera mål för strukturpåverkande insatser är ett utvecklingsområde som ska göras som en del av översynen av styrdokument som planeras.

Individinriktade insatser

Samordnad rehabilitering/Metodutveckling

Individsamverkansteam/Progress

Samordningsförbundet i Halland finansierar fem Individsamverkansteam som utgör förbundets basverksamhet. Det är multiprofessionella team bestående av lokal personal och handläggare från de olika parterna Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen, Region Halland (oftast både Psykiatri och Närsjukvården) samt kommunerna (oftast både Arbetsmarknadsenhet och Socialförvaltning).

De arbetar både operativt med individärenden och som konsultativt team.

Förbundet har också arbetat med gemensamma dokument och att ta fram en svensk motsvarighet för att följa deltagarens progression mot ökad arbetsförmåga enligt en dansk stor forskningsstudie, BIP-projektet – på svenska kallad SKAPA (Skattning av progression mot arbete). SKAPA-samtal med deltagarens självskattning sker var tredje månad i Individsamverkansteam.

Under 2022 har vi kopplat ett ESF-projekt, Progress, till teamen för att under projektperioden utveckla en förberedande gruppverksamhet för deltagare på tre orter i länet.

Mål Individsamverkansteam/Progress: 50 % ska avslutas till arbete/studier, stå som arbetssökande eller vara redo att fortsätta en arbetslivsinriktad rehabilitering inom någon av parternas verksamheter.

Av de 216 som avslutats under 2022 avslutas 18 % till arbete och studier och 15 % står som arbetssökande när de avslutas. 29 % avslutas till fortsatt rehabilitering hos någon av parterna. Totalt **62 %** av de angivna kriterierna ovan. 44 % avslutas med avslutsanledning Sjukdom. OBS! Fler än en Avslutsanledning kan registreras. **Målet har uppnåtts.**

Övrigt Individsamverkansteam

Nationellt pilotprojekt för Våld i nära relationer - Under 2022 har Individsamverkansteam i Halland arbetat med att utveckla arbetet i samverkan inom området Våld i nära relationer, att ställa frågor regelbundet och strukturerat om upplevelser av våld. Frågorna ställs i samband med SKAPA-samtalen var tredje månad. En stor andel av deltagarna som är med i Individsamverkansteam uppger att de, under sin uppväxt eller som vuxen, har upplevt våld i nära relationer. Vi ser ett tydligt samband mellan detta och långvarig ohälsa. Genom att systematiskt ställa frågor om detta vill vi bidra till att fler får hjälp och stöd.

Metodutveckling/Samordnad rehabilitering

Progress

Progress är ett ESF-projekt som bedrivs med Samordningsförbundet i Halland som projektägare. Det var ett metodutvecklingsprojekt som också går in under målområdet Samordnad rehabilitering. Projektet startade 210201 och kommer att avslutas 230228. Vi var från början tydliga med att detta är ett implementeringsprojekt som ska resultera i att det finns en förberedande gruppverksamhet i Individsamverkansteam efter projektets avslut.

Under målområdet Metodutveckling har kanslipersonal under året utbildat inlånad personal i Individsamverkansteam i Reflexiv praktik tillsammans med Vaeksthuset. Vi har också fortsatt utvecklingen av dialog- och progressionsmättningsverktyget SKAPA, i vilket vi också har utbildat personal inom förbundets parter.

Strukturövergripande insatser

Kunskapsutveckling

Nationell Finsamkonferens 5-6 april

Samordningsförbundens överbyggnad, Nationella rådet, arrangerar årligen en nationell Finsamkonferens. Den 5-6 april 2022 skulle den arrangeras i Halland, men ställdes om till en digital variant med Samordningsförbundet som lokal medarrangör. Det var 400 enheter uppkopplade och framför många av dessa var det många som tittade, så sannolikt var det den hittills mest välbesökta nationella Finsamkonferensen som gått av stapeln.

Partsgemensamma arbetsgrupper

Under 2022 har arbetet intensifieras med den omorganisering som gjorts. Arbetsgrupper bestående av partsrepresentanter har arbetat tillsammans mer än vanligt för att ena sig om gemensamt arbetssätt, bemanning och struktur för ledning och styrning.

Regionala partsgemensamma utbildningar

Det har också byggts gemensam kunskapsbas i Halland mellan parterna i alla de utbildningar som genomförts, bland annat inom BIP/SKAPA och Grundutbildning i försäkringsmedicin och samordnad rehabilitering.

Nationella utbildningar

Under 2022 har kanslipersonal på Samordningsförbundet även deltagit i många föreläsningar och utbildningsprocesser på nationellt plan inom den danska BIP-forskningen via Nationellt Nätverk för Samordningsförbund, NNS. De föreläsningar och utbildningar som genomförts har mestadels varit digitala.

Deltagare på utbildningar, workshops och konferenser uppgår uppskattningsvis till över 1200 deltagare.

Inkluderande arbetsliv

Samordningsförbundet i Hallands fjärde målområde Inkluderande arbetsliv faller under Strukturövergripande insatser. Insatserna har lite olika karaktär och beskrivs som följande:

Idéburet Offentligt Partnerskap (IOP) med föreningen Skoopi Halland

Syftet med vårt IOP är att stärka individers arbetsförmåga och anställningsbarhet på de arbetsintegrerande sociala företagen i Skoopi Halland. Under 2022 har styrgruppen för IOP:t sett över avtalet och nuvarande avtal sades upp i december.

Arbetsplatsambassadörsutbildning

Utbildning i Arbetsplatsambassadörs-konceptet lever kvar endast i Kungsbacka och det finns planer att förnya detta utbildningskoncept under 2023.

Balanskravsresultat : - 424 tkr

Balanskravsresultatet beräknas enligt följande:

= Årets resultat enligt resultaträkningen

- Samtliga realisationsvinster

+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet

+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet

-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper

+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper

= Balanskravsresultat

Samordningsförbundet strävar efter att minska det egna kapitalet varför ett negativt balanskravsresultat är i linje med den ambitionen. Underskottet ska inte återställas.

1.6. Väsentliga personalförhållanden

Samordningsförbundet i Halland har hela 2022 haft två anställda manliga tjänstepersoner på förbundskansliet samt en kvinnlig tjänsteperson som var kopplad till ESF-projektet Progress på deltid. Under sommaren 2022 anställdes två teamkoordinatorer (båda kvinnor) av förbundet.

Samtliga anställda är i åldersintervallet 45-55 år.

1.7. Förväntad utveckling

Vi står inför en ny mandatperiod, vilket innebär att fem av länets kommuner byter sina representanter i förbundets styrelse. De andra tre parterna behåller sina representanter.

Om 2022 var ett utvecklingsår som tog avstamp från verksamhetsanalysen som gjordes hösten 2020, så kommer 2023 bli ett stabiliseringsår för att få omorganiseringen och nytt arbetssätt och processer i de förbundsfinansierade insatserna stabilt.

Under de kommande åren kommer förbundet att utveckla arbetet i linje med BIP-forskningen i de insatser som förbundet finansierar. I insatserna kommer det ske fortsatt progressionsmätning som ett stöd för deltagarna. Under 2023 kommer vi ha så pass mycket information från mätningarna att vi kan hämta ut aggregerade data som ger information hur vi kan utveckla våra insatser ännu mer. Förbundet kommer sannolikt fortsättningsvis att utgöra en roll som regional utvecklingsaktör för förbundets parter inom detta område.

Inom den nya gruppen Berednings- och Utvecklingsgruppen kommer vi framöver att få ett sammanhang där vi delar med oss av omvärldskunskap och de förändringar som sker både i parternas organisationer som välfärdssystemet i stort. Denna grupp kommer också bli aktiv i att identifiera utvecklingsbehov och genomföra behovsanalyser.

Samarbetet med forskare på Högskolan i Halmstad kommer resultera i en studie inom ramen för ESF-projektet Progress och Individsamverkansteamet under 2023. Vi ser fram emot att fördjupa detta samarbete framöver med Högskolan i Halmstad, även efter projektet Progress tar slut.

2. RESULTATRÄKNING

RESULTATRÄKNING (KR)			
		2022	2021
Verksamhetens intäkter	Not 1	23 903 561	21 965 276
Verksamhetens kostnader	Not 2	-24 279 606	-21 378 675
Avskrivningar	Not 3	0	0
Verksamhetens nettokostnader		-24 279 606	-21 378 675
Verksamhetens resultat		-376 045	586 601
Finansiella intäkter	Not 4	5 725	3 022
Finansiella kostnader	Not 5	-53 654	-15 459
Resultat efter finansiella poster		-423 973	574 164
Åretsresultat		-423 973	574 164

Signering av justerare
på varje sida

3. BALANSRÄKNING

BALANSRÄKNING (kr)			
Tillgångar		2022	2021
Omsättningstillgångar			
Fordringar	Not 6	1 717 314	2 071 602
Kortfristiga placeringar	Not 7	0	6 741 840
Kassa och bank	Not 8	8 528 237	3 412 658
Summa omsättningstillgångar		10 245 551	12 226 100
Summa tillgångar		10 245 551	12 226 100
Eget kapital ,avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Balanserat resultat		5 904 508	5 330 344
Årets vinst		-423 973	574 164
Summa eget kapital	Not 9	5 480 535	5 904 508
Skulder			
Kortfristiga skulder	Not 10	4 765 016	6 321 592
Summa skulder		4 765 016	6 321 592
Summa eget kapital ,avsättningar och skulder		10 245 551	12 226 100

Signering av justerare
på varje sida

4. KASSAFLÖDESANALYS

KASSAFLÖDESANALYS (KR)	2022	2021
Den löpande verksamheten		
Periodens/årsresultat	-423 973	574 164
Kassaflöde från verksamheten före förändring av rörelsekapital	-423 973	574 164
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	354 288	-1 229 194
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-1 556 576	1 735 385
Summa Kassaflöde för den löpande verksamheten	-1 626 261	1 080 355
Årets kassaflöde	-1 626 261	1 080 355
Likvida medel vid årets början	10 154 498	9 074 143
Likvida medel vid årets slut	8 528 237	10 154 498
Kassaflöde likvidamedel	-1 626 261	1 080 355

5. DRIFTSREDOVISNING

Belopp tkr	Utfall jan-dec 2022	Aktuell budget jan-dec 2022	Avvikelse utfall – budget	Bokslut helår 2021
Nettokostnad inkl finansiella poster	24 327 534	23 717 841	609 693	21 391 112
Medlemsavgift+övr intäkter	23 903 561	23 651 252	252 309	21 965 276
Resultat	-423 973	-66 589	-357 384	574 164
Utgående eget kapital	5 480 535			5 904 508
Likvida medel	8 528 237			10 154 498

Signering av justerare
på varje sida

6. NOTER

NOT 1- Verksamhetens intäkter	2022	2021
Medlemsavgifter		
Staten 50 %	9 554 000	9 554 000
Region Halland 25 %	4 777 000	4 777 000
Falkenbergs kommun 3 %	573 240	573 240
Halmstads kommun 8 %	1 528 640	1 528 640
Hylte kommun 1 %	191 080	191 080
Laholms kommun 2 %	382 160	382 160
Kungsbacka kommun 6 %	1 146 480	1 146 480
Varbergs kommun 5 %	955 400	955 400
Summa medlemsavgifter	19 108 000	19 108 000
EU -BIDRAG	4 612 979	2 819 841
Övriga bidrag	182 582	37 436
Summa verksamhetens intäkter	23 903 561	21 965 277
NOT 2. Verksamhetens kostnader	2022	2021
Köp av personaltjänst	15 152 567	13 757 276
varav Driftkostnader	140 880	61 506
varav Insatskostnader	14 932 802	13 628 650
Varav kostnad för räkenskapsrevision	78 885	67 120
Avgifter för kurser	282 708	301 850
varav Driftkostnader	182 367	161 221
varav Insatskostnader	100 341	140 629
Lokalkostnader	1 866 849	1 348 627
varav Driftkostnader	378 262	416 863
varav Insatskostnader	1 488 587	931 763
IT kostnader	592 527	734 017
varav Driftkostnader	468 578	647 422
varav Insatskostnader	123 949	86 596
Värdorganisation	310 332	299 937
Övriga kostnader	2 315 724	2 279 652
varav Driftkostnader	1 039 078	880 261
varav Insatskostnader	1 276 646	1 399 391
Personalkostnader	3 758 899	2 657 315
varav Driftkostnader	3 356 532	2 275 328
varav Insatskostnader	402 367	381 987
Summa verksamhetens kostnader	24 279 606	21 378 675
varav Driftkostnader	5 954 914	4 809 659
varav Insatskostnader	18 324 692	16 569 016

Signering av justerare
på varje sida

BILAGA NOT 2		
NOT 2-Verksamhetens kostnader - Insatskostnaderkostnader per projekt	2022	2021
Individsamverkansteam Falkenberg	1 295 234	1 176 231
Individsamverkansteamet i Kungsbacka	2 742 637	2 385 410
Individsamverkansteamet i Laholm	1 322 488	1 667 172
Individsamverkansteamet i Varberg	2 401 502	3 103 254
Arena för individsamverkan i Halmstad/Hylte	3 063 623	3 136 560
Arbetsplatsambassadörer Kungsbacka	30 000	0
Regional utvecklingsledare för Upphandling med sociala hänsyn	0	9 933
IOP (Ideburet Offentligt Partnerskap)	314 429	524 181
ESF -IST PROGRESS	5 994 284	3 837 915
ESF-PARADIGM	0	349 444
Hel på hemmaplan	353 228	0
Individuella kostnader	0	18 252
SH -IST PROGRESS	619 506	0
Väld i nära relationer-Varberg	0	8 400
Tilläggsansökan	102 300	249 900
DEPÅ	0	40 000
SKAPA	85 462	62 365
Total	18 324 692	16 569 016

BILAGA NOT 2		
NOT 2-Verksamhetens kostnader -Personalkostnader	2022	2021
Styrelsen	254 012	241 618
Kansliet	3 102 520	2 075 755
Projekt Paradigm	402 367	339 941
Summa personalkostnader	3 758 899	2 657 315
varav löneskatt	338 166	22 740
varav pensionsföräkringsavgifter	64 259	96 195
varav pensionskostnad avgiftsbestämd del	113 654	87 307

NOT 3-Avskrivningar		
	2022	2021
Inventarier restvärde	0	0
Ack.avskr.inventarier innevarade år	0	0
Summa avskrivningar innevarande år	0	0

NOT 4-Finansiella intäkter		
	2022	2021
Finansiella intäkter	5 725	3 022
Total finansiella intäkter	5 725	3 022

NOT 5-Finansiella kostnader		
	2022	2021
Realisationsförlust försäljning fonder	-37 283	
Bankavgifter	-16 371	-15 459
Total finansiella kostnader	-53 654	-15 459

Signering av justerare
på varje sida

NOT 6- Omsättningstillgångar-Fordringar	2022	2021
Upplupna intäkter och förutbet kostnader	928 351	1 528 704
Skattekonto	185 075	242 351
Ludvikamonsen okt-dec	603 888	300 547
Summa Fordringar	1 717 314	2 071 602

NOT 7- Omsättningstillgångar-Kortfristiga placeringar	2022	2021
Värde Sparkonto företag 4009 17 09594	0	6 741 840
Summa kortfristiga placeringar	0	6 741 840

NOT 8-Omsättningstillgångar -Kassa och bank	2022	2021
Värde Stratega 10 /Inst Kortränta 14431955623	2 882 886	877 161
Nordea Plusgirokonto 6 38 09-8	5 645 351	2 535 497
Summa kassa och bank	8 528 237	3 412 658

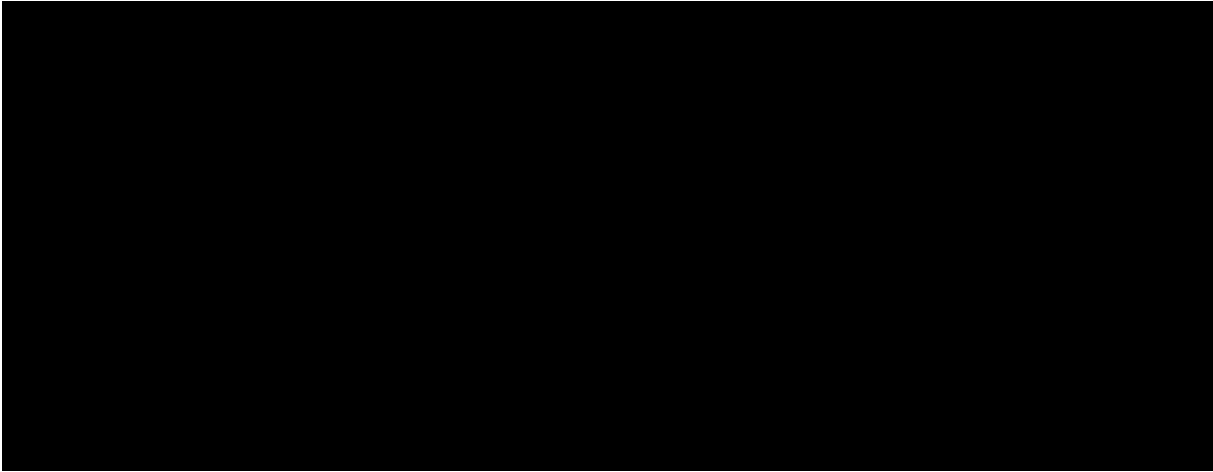
NOT 9-EGET KAPITAL	2022	2021
Balanserad resultat	-5 904 508	-5 330 344
Årets vinst	423 973	-574 164
Summa eget skapital	-5 480 535	-5 904 508

NOT 10 - Kortfristiga skulder	2022	2021
Leverantörsskulder	-23 560	-1 431 582
Upplupen särskild löneskatt individuell del	-42 259	-21 181
Upplupen särskild löneskatt på utbetalda pensioner	-18 347	-31 372
Uppl pensionskostn individuell del	-174 191	-87 307
Upplupna kostnader och förutbet intäkter	-4 209 925	-4 576 508
Uppl räntekostnader	0	0
Upplupna sociala avgifter	-152 289	8 798
Skattekonto utb	0	-182 440
Personalens källskatt	-144 445	0
Summa kortfristiga skulder	-4 765 016	-6 321 592

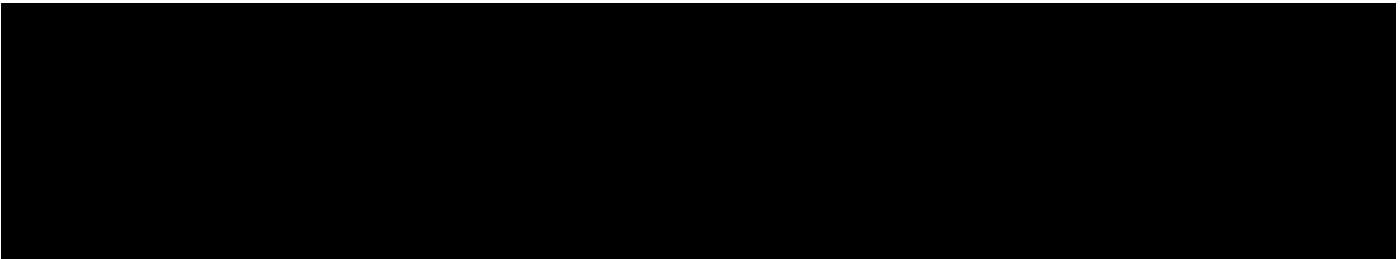
Signering av justerare
på varje sida

7. Styrelsens underskrift

Vi intygar att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt kostnader, intäkter och förbundets ekonomiska ställning.



Revisorernas underskrift



Bilagor

Till årsredovisningen hör Bilaga 1: Översikt - *deltagare som varit aktuella i insatserna som Samordningsförbundet i Halland finansierat under 2022* samt Bilaga 2: *Detaljerad redovisning av Individsamverkansteam*

Revisionsberättelse

för Samordningsförbundet i Halland, org. nr 222000-2857

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Samordningsförbundet i Halland för år 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att resultaträkning och balansräkning samt kassaflöde för förbundet fastställs.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsred i Sverige. Revisorernas ansvar enligt denna sed beskrivs närmare i avsnitten Den auktoriserade revisorns ansvar samt Lekmannarevisorns ansvar.

Vi är oberoende i förhållande till förbundet enligt god revisorsred i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Förbundsstyrelsens ansvar

Det är förbundsstyrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Förbundsstyrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar förbundsstyrelsen för bedömningen av förbundets förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om förbundsstyrelsen avser att likvidera förbundet, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Den auktoriserade revisorns ansvar

Jag har att utföra revisionen enligt god revisionsred i Sverige. Mitt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsred i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt god revisionsred använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar jag mig en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i förbundsstyrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att förbundsstyrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om förbundets förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett förbund inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera förbundsstyrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

Lekmannarevisorns ansvar

Jag har att utföra en revision enligt revisionslagen och därmed enligt god revisionsred i Sverige. Mitt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och om årsredovisningen ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar samt stadgar

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förbundsstyrelsens förvaltning för Samordningsförbundet i Halland för år 2022.

Vi tillstyrker att förbundsstyrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Vi bedömer även sammantaget att förbundsstyrelsen i Samordningsförbundet i Halland har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig samt att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till förbundet enligt god revisors sed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Förbundsstyrelsens ansvar

Det är förbundsstyrelsen som har ansvaret för förvaltningen.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot förbunden.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot förbunden.

Som en del av en revision enligt god revisions sed i Sverige använder den auktoriserade revisorn professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på den auktoriserade revisorns professionella bedömning och övriga valda revisorers bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelse skulle ha särskild betydelse för förbundets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

Halmstad mars 2023

REVISIONSRAPPORT 2022-12-31

Samordningsförbundet Halland

2023-03-25

Inledning

Vi har på uppdrag av Försäkringskassan genomfört en revision av Samordningsförbundet Halland för räkenskapsåret 2022.

Revisionen har utförts enligt god revisionssed i Sverige. Auktoriserade revisorer är enligt revisorslagen skyldiga att iakttaga god revisionssed och god revisionssed vilket ställer krav på hur revisionen utförs och dokumenteras.

Som medlem i FAR har den auktoriserade revisorn även att efterleva FAR:s etiska regler.

Vi har även biträtt förbundets förtroendevalda revisorer i dessas granskning av förbundet så som sakkunnigt biträde. Granskningen har skett med beaktande av de regler om revision som finns i lag om finansiell samordning vid rehabiliteringsinsatser [2003:1210]. Denna lag föreskriver att revisionen ska utföras enligt vad som föreskrivs i kommunallagen [2017:725] (KL). I KL 12:1 fastslås att revisionen ska utföras enligt god revisionssed.

Syftet med revisionen är att granska årsredovisningen samt styrelsens förvaltning för samordningsförbundet.

De förtroendevalda revisorerna ska bedöma:

- om styrelsen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och
- att den interna kontrollen har varit tillräcklig samt
- att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.



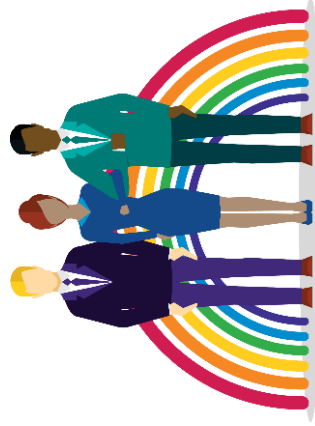
Revisionsinriktning

Bedömning av väsentlighet och risk i räkenskaperna

Vi har gjort en risk- och väsentlighetsanalys över samordningsförbundets verksamhet vilken har utmynnat i att vi har bedömt följande poster som väsentliga:

- Verksamhetens intäkter
- Verksamhetens kostnader
- Kassa och bank
- Kortfristiga skulder

Till följd av verksamhetens natur och omfattning har vi valt att substansgranska samtliga poster som listats ovan.



Årsredovisningen

Lagen om ändring i lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser (SFS 2018:598) klarlägger att samordningsförbunden ska tillämpa Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).

Denna lag reglerar vad förvaltningsberättelsen ska innehålla.

Vi har granskat huruvida förvaltningsberättelsen i årsredovisningen uppfyller dessa regler.

Förbundsstyrelsens förvaltning

Vår granskning av förbundsstyrelsens förvaltning har inriktats på följande områden:

- Granskning av efterlevnad av lagar och förbundsordning
- Granskning av att styrdokument följs
- Granskning av att verksamhetsplan 2022 med budget upprättats och godkänts av förbundsstyrelsen
- Granskning av att väsentliga styrelsebeslut har genomförts.

Revisionsinriktning

fortsättning

God ekonomisk hushållning

Samordningsförbund ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet.

Förbundsstyrelsen ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för förbundet genom att fastställa finansiella mål och mål för verksamheten.

Vi har granskat i vilken mån förbundet uppnår det fastställda målen och därmed efterlever kraven på god ekonomisk hushållning.

Intern kontroll

Vi har granskat delar av förbundets interna kontroll med fokus på:

- rutiner och system för kostnadsbokföring,
- betalningar
- attester och attesträtter
- bokslutsprocessen
- ersättning för utfört arbete



lakttagelser från granskningen

Förvaltning

- Vi har granskat styrelsens förvaltning genom
 - att säkerställa att förbundsordningen följs
 - att verksamhetsplan/ budget finns upprättad
 - att verksamhetsplanen/budgeten omfattar 3 år
 - att styrelsen har varit beslutsför när beslut fattats
 - att beslut finns om beslutade åtgärder och uppföljning därav
 - att förbundets ekonomiska utfall följs upp minst till delår respektive helår
 - att förbundet inte iklätt sig skulder
 - att delegationsordning finns
 - att attestordning finns
 - att sociala avgifter och källskatt redovisats i tid med rätt belopp
 - att förbundet har adekvat administrativ förmåga

Vår bedömning är att förvaltningen har varit tillfredställande under året men även i år framför vi en kommentar gällande den administrativa förmågan.

Intern kontroll och övrig granskning

- Vi har säkerställt att redovisade intäkter hänförliga till medlemsavgifter är i enlighet med budget och är fullständigt upptagna i räkenskaperna.
 - Vi har genom stickprov verifierat att bokförda kostnader är verksamhetsgiltiga och attesterade.
 - Vi har säkerställt att redovisade leverantörsskulder finns noterade i leverantörsreskontra.
 - Vi har verifierat behållningen av likvida medel mot bankbesked.
 - Vi har verifierat att bokförda personalkostnader är rimliga.
 - Vi har verifierat att bokförda interimsskulder är relevanta genom stickprovskontroll mot underlag
 - Vi har genom avklippskontroll säkerställt att samtliga skulder/kostnader är bokförda.
 - Vi har granskat manuella bokföringsordrar upprättade i samband med bokslutsarbetet.
 - Förbundet har upprättat en Intern kontrollplan
- Vi finner den interna kontrollen adekvat.

lakttagelser från granskningen

I likhet med föregående år noterar vi att processen för att ta fram förbundets årsredovisning har varit utdragen och flertalet rättelser har varit nödvändiga.



lakttagelser från granskningen

Eget kapital

Det egna kapitalet minskar obetydligt och är fortsatt 2,5 mnkr för högt i förhållande till rekommendation.

	2020	2021	2022
Rekommenderat Eget kapital	3 010 800	3 010 800	3 010 800
IB Eget kapital	5 848 826	5 330 343	5 904 508
UB Eget kapital	5 330 343	5 904 508	5 480 535
Avvikelse från rekommendation	2 319 543	2 893 708	2 469 735

Vi noterar att förbundet i sina budgetplaner har ambitionen att minska det egna kapitalet och nå den rekommenderade nivån.

Måluppfyllelse - God ekonomisk hushållning

Enligt 21§ i Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser ska kapitel 11 1§ Kommunallagen gällande mål för den ekonomiska förvaltningen tillämpas också i samordningsförbund.

Med mål för god ekonomisk hushållning avses dels finansiella mål och dels verksamhetsmål.

Finansiellt mål

Förbundets mål är att nå ett eget kapital om ca 3 mnkr.

Förbundsstyrelsen finner att det finansiella målet anses delvis uppfyllt baserat på att det egna kapitalet minskat under 2022 och att det finns budgetplaner för att minska det egna kapitalet ytterligare fram till 2024-2025.

Vi kan ansluta till den bedömningen.

Måluppfyllelse - verksamhetsmål

Förbundsstyrelsens slutsats gällande huruvida verksamhetsmålen är uppfyllda är emellertid inte uttalat. Vi saknar den samlade bedömningen.

Målen är att:

- Förbundet ska bidra till att det skapas struktur och långsiktighet i samverkansarbetet
- Förbundet möjliggör ny utveckling
- Förbundet skapar aktiviteter med verkningsfulla metoder och rutiner
- Förbundet förankrar och etablerar goda samverkansformer och verkar för att goda arbetssätt utvecklas och implementeras i ordinarie verksamhet

Förbundsstyrelsen lämnar en redogörelse för utfört arbete men som sagt utan konklusion. Vi rekommenderar att förbundsstyrelsen framöver gör en samlad bedömning av huruvida verksamheten har bedrivits enligt god ekonomisk hushållning.

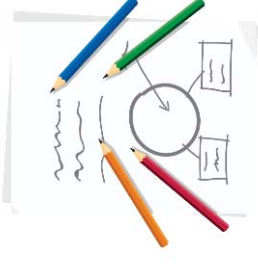
lakttagelser från granskningen

Årsredovisningen

- Årsredovisningen i övrigt bedöms uppfylla kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning i allt väsentligt.



Slutsatser



Baserat på den genomförda granskningen bedömer vi sammantaget

- att styrelsen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt
- att den interna kontrollen varit tillräcklig.
- att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande,
- att årsredovisningen har upprättats i enligt med tillämpliga delar av lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.
- att resultatet enligt årsredovisningen endast delvis är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

Halmstad i mars 2023

Anna Lönberg

Auktoriserad revisor

Jan-Erik Martinsen

Region Halland och kommunerna



kpmg.com/socialmedia

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.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

Ärende KS 2023/00128

Beslutsinstans: Kommunstyrelsen
Ärendets ursprung: Kommunrevisorerna

Yttrande över granskning av sponsring

Kommunledningsförvaltningens förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att godkänna *Yttrande över granskning av sponsring*.

Sammanfattning av ärendet

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Halmstads kommun och lekmannarevisorerna i de kommunala bolagen Halmstads Fastighets AB och Halmstads Energi och Miljö AB genomfört en granskning av sponsring.

PwC ger i revisionsrapporten några fortsatta rekommendationer till kommunstyrelsen:

1. att säkerställa att kommunens gemensamma riktlinjer revideras, samt att riktlinjerna inkluderar aktuella kommunalrättsliga principer och regelverk; att de förtydligar gränsdragningen mellan sponsring och övrigt stöd, gåvor och bidrag, lämplig motprestation, överväger syftet och omfattningen av samordningen av sponsring samt förtydligar Halmstads kommuns syfte med sponsringsverksamhet,
2. att följa upp bolagens och eventuella nämnders sponsringsåtaganden i enlighet med kommunstyrelsens uppsiktsplikt, bland annat för att kunna utvärdera om sponsringen har haft ett utfall för Halmstads kommunkoncern som är i linje med kommunfullmäktiges syfte.

Utifrån rekommendationerna avser kommunstyrelsen att genomföra följande åtgärder:

1. Arbetet med att uppdatera sponsringsriktlinjerna har påbörjats och de ska skickas ut på remiss inom kort. Halmstads kommuns riktlinjer för sponsring har i förslaget till *Kommunfullmäktiges riktlinje för sponsring samt mottagande av gåvor och donationer* utökats till att även innefatta gåvor och donationer. De styrande principerna och definitioner har även utvecklats. Syftet med sponsringen tydliggörs och det finns även med en del som beskriver vilken lagstiftning man behöver förhålla sig till. Även exempel på motprestation beskrivs.
2. Kommunstyrelsen kommer att följa upp de åtgärder (svar på rekommendationer) som Halmstads Energi och Miljö AB rapporterar in till revisionen. Kommunstyrelsen kommer även att se över hur uppföljningen av sponsringsåtaganden ska genomföras inom det ordinarie uppföljningsarbetet.

Ärendets beredning

Kommunledningsförvaltningen, samhällsutvecklingsavdelning samt avdelningen för styrning och utveckling

Beskrivning av ärendet

Bakgrund

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Halmstads kommun och lekmannarevisorerna i de kommunala bolagen Halmstads Fastighets AB och Halmstads Energi och Miljö AB genomfört en granskning av sponsring. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen och bolagsstyrelsernas rutiner för utbetalning av sponsring är ändamålsenlig samt med en tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är PwC:s samlade bedömning att kommunstyrelsen i allt väsentligt har ändamålsenliga rutiner för utbetalning av sponsring och en tillräcklig intern kontroll, att Halmstads Fastighets AB:s bolagsstyrelse i allt väsentligt har ändamålsenliga rutiner för utbetalning av sponsring samt en tillräcklig intern kontroll, samt att Halmstads Energi och Miljö AB:s bolagsstyrelse ej har ändamålsenliga rutiner för utbetalning av sponsring eller tillräcklig intern kontroll.

PwC ger dock några fortsatta rekommendationer till kommunstyrelsen:

1. att säkerställa att kommunens gemensamma riktlinjer revideras, samt att riktlinjerna inkluderar aktuella kommunalrättsliga principer och regelverk; att de förtydligar gränsdragningen mellan sponsring och övrigt stöd, gåvor och bidrag, lämplig motprestation, överväger syftet och omfattningen av samordningen av sponsring samt förtydligar Halmstads kommuns syfte med sponsringsverksamhet,
2. att följa upp bolagens och eventuella nämnders sponsringsåtaganden i enlighet med kommunstyrelsens uppsiktsplikt, bland annat för att kunna utvärdera om sponsringen har haft ett utfall för Halmstads kommunkoncern som är i linje med kommunfullmäktiges syfte.

Kommunrevisionen och lekmannarevisionen önskar ta del av de åtgärder som kommunstyrelsen avser att vidta med anledning av granskningsresultatet.

Analys

Analys av förslaget

Kommunstyrelsen avser att genomföra följande åtgärder:

1. Arbetet med att uppdatera sponsringsriktlinjerna har påbörjats och de ska skickas ut på remiss inom kort. Halmstads kommuns riktlinjer för sponsring har i förslaget till *Kommunfullmäktiges riktlinje för sponsring samt mottagande av gåvor och donationer* utökats till att även innefatta gåvor och donationer. De styrande principerna och definitioner har även utvecklats. Syftet med sponsringen tydliggörs och det finns även med en del som beskriver vilken lagstiftning man behöver förhålla sig till. Även exempel på motprestation beskrivs.
2. Kommunstyrelsen kommer att följa upp de åtgärder (svar på rekommendationer) som Halmstads Energi och Miljö AB rapporterar in till revisionen. Kommunstyrelsen kommer även att se över hur uppföljningen av sponsringsåtaganden ska genomföras inom det ordinarie uppföljningsarbetet.

Hållbarhetsanalys

I förslaget till *Kommunfullmäktiges riktlinje för sponsring samt mottagande av gåvor och donationer* tydliggörs vikten av att sponsring, gåvor och donationer bidrar till samhällsnytta, kommunens värdegrund och hållbar utveckling. Därför prioriteras samarbete med företag och organisationer som värnar hållbar utveckling och den värdegrund som kommunen står för.

Ärendets beslutsgång

Kommunstyrelsen
Kommunstyrelsens personal- och ledningsutskott

Beslutsunderlag

1. Yttrande - Kommunstyrelsens yttrande av revisionsrapport ”Granskning av sponsring”.
2. Revisionsrapport – Granskning av sponsring
3. Missivskrivelse – Granskning sponsring

Information om beslutet

Kommunrevisionen

Kommunledningsförvaltningen

Mattias Rossköld, kommundirektör
Lisa Almer Rönnerberg, samhällsutvecklingsdirektör
Marie Karlsson, handläggare, Tillväxtstrateg

Kommunrevisionen

Datum
2023-03-14

kommunrevisionen@halmstad.se

Kommunstyrelsens yttrande av revisionsrapport "Granskning av sponsring"

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Halmstads kommun och lekmannarevisorerna i de kommunala bolagen Halmstads Fastighets AB och Halmstads Energi och Miljö AB genomfört en granskning av sponsring. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen och bolagsstyrelsernas rutiner för utbetalning av sponsring är ändamålsenlig samt med en tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är PwC:s samlade bedömning att kommunstyrelsen i allt väsentligt har ändamålsenliga rutiner för utbetalning av sponsring och en tillräcklig intern kontroll, att HFAB:s bolagsstyrelse i allt väsentligt har ändamålsenliga rutiner för utbetalning av sponsring samt en tillräcklig intern kontroll, samt att HEM:s bolagsstyrelse ej har ändamålsenliga rutiner för utbetalning av sponsring eller tillräcklig intern kontroll.

PwC ger dock några fortsatta rekommendationer till kommunstyrelsen:

1. att säkerställa att kommunens gemensamma riktlinjer revideras, samt att riktlinjerna inkluderar aktuella kommunalrättsliga principer och regelverk; att de förtydligar gränsdragningen mellan sponsring och övrigt stöd, gåvor och bidrag, lämplig motprestation, överväger syftet och omfattningen av samordningen av sponsring samt förtydligar Halmstads kommuns syfte med sponsringsverksamhet,
2. att följa upp bolagens och eventuella nämnders sponsringsåtaganden i enlighet med kommunstyrelsens uppsiktsplikt, bland annat för att kunna utvärdera om sponsringen har haft ett utfall för Halmstads kommunkoncern som är i linje med kommunfullmäktiges syfte.

Kommunrevisionen och lekmannarevisionen önskar ta del av de åtgärder som kommunstyrelsen avser att vidta med anledning av granskningsresultatet.

Kommunstyrelsens åtgärder

Kommunstyrelsen avser att genomföra följande åtgärder:

1. Arbetet med att uppdatera sponsringsriktlinjerna har påbörjats och de ska skickas ut på remiss inom kort. Halmstads kommuns riktlinjer för sponsring har i förslaget till *Kommunfullmäktiges riktlinje för sponsring samt mottagande av gåvor och donationer* utökats till att även innefatta gåvor och donationer. De styrande principerna och definitioner har även utvecklats. Syftet med sponsringen tydliggörs och det finns även med en del som beskriver vilken lagstiftning man behöver förhålla sig till. Även exempel på motprestation beskrivs.
2. Kommunstyrelsen kommer att följa upp de åtgärder (svar på rekommendationer) som Halmstads Energi och Miljö AB rapporterar in till revisionen. Kommunstyrelsen kommer även att se över hur uppföljningen av sponsringsåtaganden ska genomföras inom det ordinarie uppföljningsarbetet.

För Halmstads kommun

Stefan Pålsson, kommunstyrelsens ordförande

Mattias Rossköld, kommundirektör

Granskning av sponsring

Halmstads kommun

Februari 2023



Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Halmstads kommun och lekmannarevisorerna i de kommunal bolagen Halmstads Fastighets AB och Halmstads Energi och Miljö AB genomfört en granskning av sponsring. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen och bolagsstyrelsernas rutiner för utbetalning av sponsring är ändamålsenlig samt med en tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att *kommunstyrelsen i allt väsentligt* har ändamålsenliga rutiner för utbetalning av sponsring och en tillräcklig intern kontroll, att *HFAB:s bolagsstyrelse i allt väsentligt* har ändamålsenliga rutiner för utbetalning av sponsring samt en tillräcklig intern kontroll, samt att *HEM:s bolagsstyrelse ej* har ändamålsenliga rutiner för utbetalning av sponsring eller tillräcklig intern kontroll.

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten. I tabellen används ett signalsystem där vit betyder att revisionsfrågan *inte är tillämplig*, grön betyder *ja*, gul betyder *delvis* och röd betyder *nej*.

Revisionsfrågor	KS	HFAB	HEM
Finns fastställda riktlinjer för sponsring och efterlevs de?			
Finns dokumenterade beslut/avtal till utbetald sponsring?			
Skер uppföljning, återrapportering av motprestation, av utbetald sponsring?			

Rekommendationer

Utifrån vår bedömning rekommenderar vi kommunstyrelsen:

- att säkerställa att kommunens gemensamma riktlinjer revideras, samt att riktlinjerna inkluderar aktuella kommunalrättsliga principer och regelverk; att de förtydligar gränsdragningen mellan sponsring och övrigt stöd, gåvor och bidrag, lämplig motprestation, överväger syftet och omfattningen av samordningen av sponsring samt förtydligar Halmstads kommuns syfte med sponsringsverksamhet,
- att följa upp bolagens och eventuella nämnders sponsringsåtaganden i enlighet med kommunstyrelsens uppsiktsplikt, bland annat för att kunna utvärdera om sponsringen har haft ett utfall för Halmstads kommunkoncern som är i linje med kommunfullmäktiges syfte.

Utifrån vår bedömning rekommenderar vi HFAB:s bolagsstyrelse:

- att tydliggöra ansvarsfördelningen vid beslut om samarbetsavtal så att korrekt beslutsdelegat anges i bolagets riktlinjer
- att verka för att utbetalning av medel sker inom avtalets giltighetstid samt att medel betalas ut direkt till avtalad samarbetspart istället för tredje part
- att förtydliga formerna för uppföljningssamtal, exempelvis vilken dokumentation eller struktur som krävs för att kunna verifiera att föreningen uppfyllt sina åtaganden och bolagets kriterier för samarbetsavtal.

Utifrån vår bedömning rekommenderar vi HEM:s bolagsstyrelse:

- att följa fullmäktiges riktlinjer om sponsring
- att säkerställa att bolagets egna riktlinjer är uppdaterade och efterlevs
- att säkerställa en tydlig och strukturerad beslutsprocess för sponsringsåtaganden
- att säkerställa att giltiga, dokumenterade avtal finns vid tillfället för utbetalning av medel samt att medel betalas ut direkt till avtalad samarbetspart istället för till tredje part
- att systematiskt följa upp bolagets sponsringsverksamhet samt säkerställa uppföljning av respektive sponsoravtal och dess motprestation

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	4
Bakgrund	4
Syfte och revisionsfrågor	4
Revisionskriterier	4
Avgränsning	5
Metod	5
Utgångspunkter	6
Rättsliga principer och regelverk	6
Halmstad kommuns styrprinciper för kommunkoncernen	7
Granskningsresultat	8
Riktlinjer för sponsring	8
laktagelser	8
Bedömning	11
Dokumenterade beslut	13
laktagelser	13
Bedömning	14
Uppföljning och återrapportering	15
laktagelser	15
Bedömning	16

Inledning

Bakgrund

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten enligt kommunallagen. De kommunala bolagen ska på samma sätt förhålla sig till eventuella koncerngemensamma riktlinjer och policys, ägardirektiv och gällande lagstiftning. För olika typer av bidrag samt sponsring är det viktigt att det finns tydliga och relevanta riktlinjer som tydliggör exempelvis; vilka kriterier som ska gälla, vilka eventuella motprestationer som förväntas och hur detta ska följas upp, för att bidrag eller annan nytta ska kunna ges.

Fullmäktige i Halmstads kommun antog 2008 riktlinjer för sponsring. Riktlinjen gäller för samtliga nämnder och bolag inom kommunen. Vidare anges att varje sponsring skall regleras genom ett skriftligt avtal mellan Halmstads kommun och motparten där åtagandet, motprestation och uppföljning klart redogörs. Respektive nämnd/bolag ansvarar för att följa upp genomförandet och effekten av sitt engagemang i den sponsrade aktiviteten.

De förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna i Halmstads kommun har i sin risk- och väsentlighetsanalys funnit skäl att granska den interna kontrollen gällande utbetalning av sponsring.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen och bolagsstyrelsernas rutiner för utbetalning av sponsring är ändamålsenlig samt med en tillräcklig intern kontroll.

Revisionsfrågor:

- Finns fastställda riktlinjer för sponsring och efterlevs de?
- Finns dokumenterade beslut/avtal till utbetald sponsring?
- Sker uppföljning, återrapportering av motprestation, av utbetald sponsring?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Dessa är:

- Kommunallagen
- Aktiebolagslagen
- Riktlinje för bolagsstyrning (KF 2020-11-18, §108)
- Riktlinjer för sponsring (KF 2008-10-23, § 108)
- Bolagens interna styrdokument som rör sponsring

Avgränsning

Granskningen avser revisionsår 2022. Kontroller av utbetald sponsring avser perioden september 2021 - augusti 2022. Granskningsobjekt är kommunstyrelsen och bolagsstyrelserna för HEM och HFAB.

Metod

Granskning har bestått av dokumentgranskning, intervjuer, kontroller av utbetalningar och stickprov av avtal. Dokumentgranskning har skett av tillämpliga styrdokument, processbeskrivningar och rutiner för sponsring. Vi har tagit del av de utbetalningar som skett mellan september 2021 och augusti 2022 avseende utbetald sponsring. Detta för att kontrollera vilka föreningar som fått sponsring samt för att kunna kontrollera om det finns någon form av dokumenterade beslut/avtal samt uppföljning gällande dessa. Vi har genomfört stickprov på om avtal finns för sju utbetalningar per bolag som representerar en storleksmässig spridning. Intervjuer har genomförts med tillväxtstrateg vid kommunledningsförvaltningen, affärsutvecklare samt marknads- och kommunikationschef vid HFAB och kommunikationschef vid HEM. De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Utgångspunkter

Rättsliga principer och regelverk

Kommunernas sponsring är inte helt tydligt reglerat i lagstiftningen. I praktiken är det upp till varje kommun och dess bolag att formulera riktlinjer som reglerar sponsring. Det finns ändå regelverk som sätter ramar för möjligheter till sponsring som kommuner och kommunala bolag bör förhålla sig till. Det är värt att påminnas om att de kommunala bolagen ska följa de kommunalrättsliga principer som gäller enligt kommunallagen, även om viss speciallagstiftning kan medföra att t.ex. självkostnadsprincipen inte är tillämplig inom vissa avgränsade verksamhetsområden.

I forskningsrapporten *“Hur regleras kommunala bolags möjligheter att sponsra?”* (Linköpings universitet, 2018) diskuterar Gissur Ó Erlingsson och Joakim Hessling hur kommunala bolag har reglerat och genomfört sponsring. Halmstads kommun är en av sju kommuner som ingått i studien. I forskningsrapporten identifierar författarna rättsliga principer och regler som är relevanta att förhålla sig till. Dessa beskrivs nedan.

- *Allmänintresset* (2 kap 1§ KL m.fl.) Kommunala bolag ska verka för ett samhällligt intresse och ha ett kommunalt ändamål som kommer alla invånare till del. Beslut om sponsring bör behandlas med hänsyn till detta.
- *Likställighetsprincipen och förbud om stöd till enskilda näringsidkare* (2 kap. 3 § KL). Alla invånare ska behandlas lika och stöd är förbjudet till enskilda och/eller enskild näringsidkare. Notera att även stöd till vissa ideella föreningar kan anses vara ett otillåtet stöd till näringsidkare. Stöd till näringsidkare får undantagsvis lämnas om det finns synnerliga skäl (1 kap 8 § KL).
- *Objektivitetsprincipen och jävsregler* (1 kap. 9 § RF, 8 kap. 23 och 34 §§ ABL m.fl.) Principerna innebär att iaktta saklighet och opartiskhet samt allas likhet inför lagen, samt att bolaget bör värna om förtroendet för handläggningens opartiskhet.
- *Lokaliseringsprincipen* (2 kap. 1§ KL). Kommunen får bara bedriva verksamhet inom det egna geografiska området, vilket kommunen bör ha i åtanke vid bedömning av syftet med att sponsra föreningar och evenemang utanför kommunens gränser.
- *Proportionalitetsprincipen* i förhållande till *principen om god ekonomisk hushållning*, det vill säga en avvägning vid sponsringsavtal av storleken/insatsen i förhållande till dess motprestation samt sponsringens nytta för kommunens invånare.
- *God marknadsföringssed* (Marknadslagen). Sponsringsverksamhet som innebär kommersiell marknadsföring måste tillse att reklam ska kunna identifieras som reklam.
- *Upphandlingsskyldighet (LOU)*. Avtal om sponsring med varor eller tjänster ska i vissa fall upphandlas enligt LOU om det går att ses som ett köp av tjänst mot ersättning. Ersättning kan förutom pengar, bestå av varor eller tjänster (barteravtal). Om ett inköp är upphandlingspliktigt är en bedömning som får avgöras i varje enskilt fall.

- *EU:s statsstödsregler (107-109 FEUF)* begränsar kommunala bolags möjligheter att lämna stöd till privata aktörer. Kommunen bör vara medveten om att det sedan det år 2012 tolkats att reglerna också påverkar offentligt stöd till idrottsföreningar.

Halmstad kommuns styrprinciper för kommunkoncernen

Halmstads kommunfullmäktige har den 28 november 2020 (§108) beslutat om Riktlinje för bolagsstyrning. Riktlinjen beskriver de gemensamma förutsättningar som bolagen har att följa samt principer för ansvarsfördelning och befogenheter. Det anges i styrdokumentet att riktlinjen är bindande för bolagen och att den ska antas på bolagens bolagsstämma.

I riktlinjerna anges att kommunens bolagsverksamhet ska arbeta för Halmstads vision, långsiktiga strategiska utveckling och värdegrund och därmed samordnas med kommunens övriga verksamhet som en kommunkoncern.

Riktlinjen anger att bolagen ska följa de av kommunfullmäktige, samt i förekommande fall av kommunstyrelse, utfärdade riktlinjer och planeringsdirektiv med budget. Bolagen ska förhålla sig till inriktningen i de planer och rutiner som kommunen utfärdar.

Det anges vidare att bolagen ska följa de kommunalrättsliga principerna som anges i bolagsordning och ägardirektiv. Bolagsordningen är ett obligatoriskt dokument styrt av aktiebolagslagen. I bolagsordningen anges det kommunala ändamålet med verksamheten och de befogenheter som gäller vid uppdragets utförande. Det ska enligt riktlinjen anges i bolagsordningen att kommunfullmäktige ska få ta ställning innan bolaget fattar beslut som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt. I bolagsordningen för Halmstads Energi och Miljö AB anges att bolagets verksamhet ska följa de kommunalrättsliga principerna i 2 kap kommunallagen, såvida inte lag eller rättspraxis för viss verksamhet eller åtgärd anger undantag.

Ägardirektivet är ett ensidigt riktat direktiv till bolaget från kommunfullmäktige om krav och förväntningar på bolaget. Ägardirektiv anger riktning och ramar för bolaget, med utgångspunkt i det kommunala ändamålet, kommunens vision och värdegrund. Antagna ägardirektiv ska utgöra utgångspunkten för bolagens affärsplaner med budget, strategier och andra styrande dokument. I ägardirektiven för Halmstads Energi och Miljö AB och Halmstads Fastighets AB anges att bolaget ansvarar för att dess verksamhet samordnas med övriga förvaltningar och bolag för att uppnå största möjliga kommunnytta.

Granskningsresultat

Riktlinjer för sponsring

Revisionsfråga 1: Finns fastställda riktlinjer för sponsring och efterlevs de?

lakttagelser

Kommunstyrelsen

Halmstads kommun har ett centralt övergripande styrdokument, *Riktlinjer för sponsring* som antogs av kommunfullmäktige år 2008. Riktlinjer för sponsring anger i sin formulering att den gäller samtliga nämnder och bolag inom Halmstads kommun. Vid intervju framgår att främst bolag ingår sponsringsavtal och att kommunstyrelsen inte bedriver sponsringsverksamhet.

Riktlinjen fastställer att sponsring är en form av marknadsföring som innebär att Halmstads kommun ger stöd till en aktivitet som normalt ligger utanför kommunens verksamhet. I utbyte får kommunen en motprestation, till exempel möjlighet att göra reklam. Riktlinjen definierar följaktligen begreppet sponsring och förtydligar tillämpliga rättsliga principer, t.ex. att insats och motprestation ska stå i rimlig proportion till varandra och att sponsring inte får innebära att kommunen kommer i konflikt med objektivitetsprincipen, det vill säga att verksamheten ska iaktta opartiskhet, saklighet och allas likhet inför lagen. Det betonas att kommunallagen samt lagen om offentlig upphandling (LOU) ska beaktas. Marknadsföring, som sponsring beskrivs vara en form av, syftar enligt riktlinjen till att attrahera inflyttare, näringsidkare, investerare, evenemang, upplevelser och besökare till staden.

I riktlinjen uppges kriterier som ska vara uppfyllda för att bedriva sponsring. Det anges bland annat att varje sponsringsförfrågan ska bedömas utifrån uppskattat värde, att kommunens olika verksamheter, förvaltningar och bolag skall samordna sina sponsringsåtaganden, att sponsring inte ska ske av religiösa eller politiska föreningar och att sponsringen ska vara i linje med Halmstads kommuns/bolagets värdegrund och vision. Varje sponsring skall regleras genom ett skriftligt avtal mellan Halmstads kommun och motparten där åtagandet, motprestation och uppföljning klart redogörs.

Vid granskningstillfället pågår ett arbete med att revidera kommunfullmäktiges riktlinje för sponsring. Kommunledningsförvaltningen samordnar arbetet som beräknas vara klart under våren 2023. Kommunens bolag har involverats i arbetet under år 2022. Revideringen av riktlinjen sker även i samordning med förvaltningarna för teknik- och fritidsnämnden samt kulturnämnden. I planeringsdirektiv med budget 2020 - 2024 har kommunfullmäktige ställt ett särskilt uppdrag till teknik- och fritidsnämnden samt kulturnämnden att ta fram en plan för att stimulera och underlätta gåvor och privat sponsring av offentlig miljö. Inom uppdraget anges att Halmstads kommuns riktlinje gällande sponsring från 2008 bör revideras. Samtal under revideringsarbetet har enligt intervjuer även förts med barn- och ungdomsförvaltningen och hemvårdsförvaltningen

eftersom det i den uppdaterade versionen av riktlinjen även ska ingå hur gåvor och donationer ska hanteras.

Under intervjuer med representanter från såväl kommunledningsförvaltningen som bolag har frågor dykt upp gällande gränsdragningen mellan sponsring och annan typ av marknadsföring, samarbeten eller stöd, samt i vilket syfte sponsring bör ske. Under intervjuerna beskrivs syftet inte bara vara marknadsföring för bolagen, utan ett sätt att bidra till samhällsnyttan. Det beskrivs även vara oklart vad som menas med riktlinjens samordning av sponsringsåtaganden. Under intervjuer beskrivs hur dessa frågor beaktas vid revidering av riktlinjerna.

Halmstads Fastighets AB

HFAB omfattas av kommunfullmäktiges *Riktlinjer för sponsring* (2008) som riktar sig till nämnder och bolag. Enligt fullmäktiges *Riktlinje för bolagsstyrning* (2020) ska bolagen följa fullmäktiges riktlinjer. Riktlinjen för sponsring är känd vid HFAB:s marknadsavdelning som ansvarar för bolagets sponsring.

HFAB använder begreppet samarbetsavtal för samma typ av åtaganden som benämns som sponsring enligt kommunfullmäktiges riktlinje. HFAB:s *Riktlinje för kommunikation och marknadsföring*, som antogs av bolagsstyrelsen i juni 2021, reglerar samarbetsavtal gentemot föreningar, aktiviteter och event. Av riktlinjen framgår bland annat att samarbeten ska vara lokalt förankrade och att alla föreningar, verksamheter och aktiviteter ska följa HFAB:s mål och värdegrund. Syftet med samarbetsavtal är bland annat att stärka bolagets varumärke. Det framgår att bolaget erbjuds en motprestation för sitt stöd, med exempel som aktiviteter för hyresgäster. Det anges att HFAB ska upprätta avtal med aktuell motpart. Alla beslut om samarbeten, aktiviteter och event ska enligt riktlinjen fattas av marknads- och kommunikationschef och utgå från en tydlig ansöknings- och urvalsprocess.

HFAB har dokumenterat processen för samarbetsavtal i ett processflöde. HFAB arbetar inte uppsökande, utan processen inleds genom förfrågan om samarbetsavtal från förening eller arrangör. Under hösten 2022 har ett arbete påbörjats för att standardisera och digitalisera ansökningsförfarandet med webbformulär. Affärsutvecklare vid marknadsavdelningen bedömer ansökan och fattar beslut. Detta sker i regel i samråd med marknads- och kommunikationschef. Affärsutvecklare återkopplar beslutet inom 10 dagar enligt rutin. Vid beslut om avtal, bokar HFAB in möte för avtalsskrivning och genomgång av åtaganden. Avtalen innehåller åtaganden, motprestation och form för uppföljning, vilket verifierats av stickprov. Påskrivet avtal ska diarieföras enligt bolagets riktlinje. Enligt intervjuer speglar processflödet hur arbetet fungerar i praktiken och ansökningsprocessen upplevs av de intervjuade som tydlig.

Bolagsstyrelsen fattar inte beslut om enskilda samarbetsavtal. En gång om året får bolagsstyrelsen en redogörelse av arbetet. Vi har tagit del av underlaget för presentation den 10 juni 2022 till styrelsen.

Vid intervju beskrivs hur samarbetsavtal ska ha ett tydligt syfte att bidra till samhällsnytta. Det beskrivs exempelvis ha skett en förflyttning från sponsring av elitidrottsföreningar i mindre uträkning till barn- och ungdomsverksamheter i större utsträckning. Samarbetsavtal ses som ett sätt att stödja viktiga värden för bolaget, som alla barns rätt till en aktiv fritid i den gemenskap som en förening kan innebära. HFAB:s bostadssociala avdelning är rådgivande inför bedömning av vissa beslut. Under intervjuer ges exempel på aktiviteter som inte bolaget samarbetar med, till exempel att lokaliseringprincipen gör att sponsring inom allsvenskan inte är relevant.

Idrottsföreningar som är samarbetspart behöver även, enligt intervjuer, vara medlemmar i riksidrottsförbundet, vilket ses som en kvalitetssäkring. Bolaget ställer krav i sina avtal på en ordnad ekonomi hos föreningarna, vilket verifieras av stickprovskontroll. Utöver riktlinjernas kriterier för samarbeten, finns inte uttalad urvalsgrund för hur samarbetsförfrågningar värderas eller prioriteras mellan varandra inför beslut.

Samordningen mellan andra bolag beskrivs ske till viss del. HFAB haft kontakt med HEM för att diskutera sponsringsförslag i enskilda fall. Fyra till sex gånger per år träffas representanter från de kommunala bolagen i en marknadsgrupp. Dessa träffar utgör enligt intervjuer ett möjligt forum för att diskutera sponsring. De kommunala bolagens sponsringsbeslut sammanställs inte gemensamt. Enligt de intervjuade upplevs samordning av sponsring främst vara befogat när det gäller arrangemang och event, medan det upplevs svårt och inte helt ändamålsenligt att samordna mindre förfrågningar av föreningar.

Halmstads Energi och Miljö AB

HEM omfattas av kommunfullmäktiges *Riktlinjer för sponsring (2008)* som riktar sig till nämnder och bolag. Enligt fullmäktiges *Riktlinje för bolagsstyrning (2020)* ska bolagen följa de riktlinjer som fullmäktige antar. Därutöver har bolaget tagit fram ett eget styrdokument, *Riktlinjer för sponsring (2014)*.

Sponsringen beskrivs i bolagets riktlinjer som ett sätt för bolaget att ta samhällsansvar. I riktlinjerna anges vilka kriterier som ska vara uppfyllda för sponsring. Exempel på detta är att HEM sponsrar organisationer inom idrott, kultur och miljö, främst stöttar barn- och ungdomsverksamheter och ska gynna föreningar inom Halmstads kommun. Motprestation ska alltid finnas, till exempel exponering av varumärkets logotyp. I riktlinjen anges att HEM behandlar inkomna ansökningar två gånger per år och att däremellan inte finns möjlighet att hantera enskilda ärenden.

I bolagsordningen för HEM anges att bolagets verksamhet ska följa de kommunalrättsliga principerna i 2 kap kommunallagen.

Enligt intervjuer är fullmäktiges och HEM:s riktlinjer inte helt styrande i praktiken. Kommunfullmäktiges riktlinjer beskrivs inte helt stämma överens med bolagets intressen, då bolaget tar hänsyn till affärsnytta. Kommunikationschefen beskriver att HEM därför avsiktligt gör avsteg från fullmäktiges riktlinje och sina egna riktlinjer, om bolaget bedömer att sponsringen ger HEM ett mervärde och ligger i linje med bolagets

kärnvärden. Ett exempel på ett enligt kommunikationschefen medvetet avsteg är sponsringen av Stockholms Pride (tidigare år). Det är inte lokalt förankrad förening med fokus på de sakområden som anges i den egna riktlinjen (t.ex. idrottsförening med tonvikt på barnverksamhet) men bedömdes som viktig insats utifrån de värderingar som Pride och bolaget förespråkar. Enligt intervjuer kan det vara svårt att avgöra vad som är sponsring och vad som är annan typ av marknadsföring, bidrag, stöd eller verksamhetsutveckling. Det uppskattade värdet av en sponsringsförfrågan och dess relation till motprestationen, kan också vara svårt att bedöma. Under intervjuer framgår att det finns ett behov av att revidera HEM:s riktlinjer så att de tydligare fångar ambitionen med sponsring och inte är för begränsande i förhållande till föreningstyp.

Kommunikationschefen och enhetschef för kommunikation fattar beslut om sponsring. Styrelsen följer enligt intervjuer inte upp arbetet med sponsring. Vid intervjuer beskrivs att två ansökningstillfällen via webbformulär som anges i riktlinjen inte fungerade i praktiken. Beslut om sponsring sker löpande året runt. Beslut fattas ofta i samband med förfrågan på telefon eller via mejl. Vid intervjuer beskrivs att god kännedom finns gällande det lokala föreningslivet vilket är vägledande vid beslut. Vid intervjuer framhålls att prioritering vid beslut om sponsring fattas utifrån uppskattad affärsnytta.

Samordningen mellan bolag inför beslut om sponsring beskrivs ske sporadiskt. Avstämning med exempelvis HFAB beskrivs ha skett vid enskilda fall för att sponsra evenemang till ett lika värde. Enligt intervjuer ingår det inte i bolagets intresse att samordna sponsring, då detta inte anses tillföra ett mervärde.

Bedömning

Revisionsfråga 1: Finns fastställda riktlinjer för sponsring och efterlevs de?

Kommunstyrelsen: Ja.

Vi bedömer att kommunstyrelsen har fastställda riktlinjer för sponsring, men att dessa riskerar att vara föråldrade. Vi grundar bedömningen på att kommunstyrelsen har antagit en riktlinje inom området år 2008. Det är därför positivt att riktlinjen har aktualiserats under år 2022 och att revidering pågår. Det är även positivt att riktlinjerna fastställer kriterier för sponsring. Vi bedömer att det finns vissa oklarheter kring gränsdragningen mellan sponsring och andra typer av stöd, bidrag och samarbeten. I den nuvarande riktlinjen framgår att sponsring skiljer sig från andra former av stöd, men inte på vilket sätt. Riktlinjen inkluderar ett flertal relevanta kommunalrättsliga principer och regelverk, vilket är gynnsamt för att minska risken för regelöverträdelse. Det kan dock finnas ytterligare principer av betydelse, såsom hur verksamheten bör förhålla sig till lokaliseringsprincipen, som inte ingår. Det oklart om syftet i riktlinjen är kommunfullmäktiges nuvarande viljeinriktning samt om det är ett heltäckande syfte för sponsring i praktiken. Vi anser även att lämpligheten gällande arten av motprestation eller föreningstyp för sponsring inte är helt tydligt.

Eftersom kommunstyrelsen inte bedriver egen sponsringsverksamhet är efterlevnad av riktlinjer inte aktuellt för den egna verksamheten. Kommunstyrelsen följer däremot inte

upp efterlevnaden av riktlinjerna hos bolagen eller nämnderna inom ramen för kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Vi noterar att kommunstyrelsen inte är delaktig i samordning av sponsring och inte följer upp det inom kommunkoncernen.

Halmstads Fastighets AB: Delvis.

Vi bedömer att HFAB har fastställda riktlinjer för sponsring och att dessa i stor utsträckning, men inte helt, efterlevs. Vi grundar bedömningen på att HFAB omfattas av fullmäktiges riktlinjer för sponsring samt att HFAB antagit riktlinje för kommunikation och marknadsföring. HFAB:s riktlinje ligger inom ramen för kommunfullmäktiges riktlinje för sponsring och förtydligar kriterier, regelverk och syfte med samarbetsavtal. Det är dock inte helt klart vad som skiljer samarbetsavtal från andra typer av samarbeten. Även om bolaget inte behöver använda begreppet sponsring, bör det vara tydligt vilken typ av verksamhet som avses och vilka regler som därmed är tillämpliga.

Vi bedömer att HFAB följer sin egen riktlinjes krav på en tydlig ansöknings- och urvalsprocess liksom att avtal utformas i enlighet med riktlinjerna. Detta är positivt utifrån objektivitetsprincipen och rättssäkerheten. Vi grundar samtidigt bedömningen på att ansvarsfördelningen vid beslut inte är helt tydligt förankrat. En annan funktion fattar beslut och signerar avtal i praktiken än vad som framgår av riktlinjen, vilket därmed är en avvikelse mot styrelsens riktlinje. Samordningen mellan bolag av sponsringsåtaganden sker till viss del, men inte strukturerat och systematiskt.

Halmstads Energi och Miljö AB: Nej.

Vi bedömer att HEM har riktlinjer för sponsring men att dessa inte efterlevs. Vi grundar bedömningen på att HEM omfattas av fullmäktiges riktlinjer för sponsring samt att HEM antagit riktlinjer för sponsring. Vi grundar bedömningen på att riktlinjer inte efterlevs på att beslutsprocess och upprättande av avtal inte sker i enlighet med fullmäktiges eller bolagets riktlinjer. Det kan finnas en risk utifrån rättssäkerhet att tjänstepersoner beslutar om vad som ska sponsras utan förankring i en beslutsprocess som helt utgår från av styrelsen beslutade riktlinjer. Samordningen mellan bolag av sponsringsåtaganden sker till viss del, men inte strukturerat eller systematiskt.

Under intervjuerna framhålls att skillnaden mellan kommunens och bolagets intressen och reglering bidrar till att riktlinjerna inte är styrande i praktiken. Även om bolaget lyder under aktiebolagslagen, samt viss ytterligare speciallagstiftning, ska HEM följa de av fullmäktige antagna riktlinjer för sponsring, vilket fastställts genom Riktlinjer för bolagsstyrning. HEM:s bolagsordning är även bindande som anger att relevanta, kommunalrättsliga principer i kommunallagen ska följas.

Dokumenterade beslut

Revisionsfråga 2: Finns dokumenterade beslut/avtal till utbetald sponsring?

laktagelser

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har inte ingått sponsringsavtal och har inga medel till sponsring har betalats ut under år 2022. Enligt intervjuer bedriver kommunstyrelsen generellt inte sponsringsverksamhet. Detta verifieras av utdrag på kommunens utbetalningar som rör stöd och bidrag under perioden september 2021 till och med augusti 2022.

Halmstads Fastighets AB

HFAB har under perioden september 2021 till och med augusti 2022 totalt betalat ut sponsring för ett värde av 1 193 tkr kronor. Bolaget har enligt intervjuer en budget på runt 1 miljon årligen för samarbetsavtal. Notera att budgeten gäller per kalenderår till skillnad från perioden för stickprovet, vilket påverkar jämförbarheten av summorna.

Totalt har 54 utbetalningar skett och totalt 43 organisationer fått sponsring under den granskade perioden september 2021 till och med augusti 2022. Vissa föreningar har fått utbetalningar mer än en gång (t.ex. en gång per säsong). Ett antal utbetalningar har skett direkt till textiltryck- och profilmföretag med kommentar om vilket samarbetsavtal som berörs. Enligt intervjuer har föreningen som bolaget har avtal med bett tryckeriet att skicka fakturan direkt till bolaget eftersom bekostnad av textiltryck ingår i bolagets åtagande.

Enligt HFAB:s riktlinjer är det HFAB som upprättar avtal med motpart. HFAB har en framtagen avtalsmall. Bolaget uppger att det finns dokumenterade avtal för samtlig sponsring/samarbeten. För att verifiera detta har vi tagit stickprov på sju utbetalningar. Resultatet visar att det finns dokumenterade avtal för samtliga samarbeten som ingått i stickprovet. För två av sju avtal har betalning skett runt 20 dagar efter avtalets giltighetstid. Enligt intervjuer har det förekommit att föreningen inkommit sent med fakturan, men att det är tydligt för bolaget vilket samarbetsavtal som åberopas. Det framhålls även i intervjuer att ekonomiavdelningen utgör en kontrollfunktion gällande vilka avtal som ligger till grund för inkomna fakturor.

Av de dokumenterade avtalen som ingått i stickprovet framgår HFAB:s åtagande, mottagarens motprestation och hur uppföljning ska ske.

Halmstads Energi och Miljö AB

HEM har under perioden september 2021 till och med augusti 2022 totalt betalat ut sponsring för ett värde av 250 tkr. Bolaget har enligt intervjuer en budget avsatt på runt 150 tkr per år för sponsring. Notera att budgeten gäller per kalenderår till skillnad från perioden för stickprovet, vilket påverkar jämförbarheten av summorna. Det framgår även av intervjuer att det inte är helt klart vad som avses som sponsring och annan marknadsföring, och hur utbetalningarna därmed ska konteras.

Totalt har 23 utbetalningar skett och sammanlagt 14 föreningar sponsrats perioden september 2021 till och med augusti 2022. Vissa föreningar har fått utbetalningar mer än en gång (t.ex. en gång per säsong). Ett antal utbetalningar har skett direkt till textiltryck- och profilmföretag med kommentar att det rör sponsring. Enligt intervjuer har föreningen som bolaget har avtal med bett tryckeriet att skicka fakturan direkt till bolaget eftersom bekostnad av textiltryck ingår i bolagets sponsringsåtagande. Det är framhålls att det är smidigt för föreningarna och att de därmed får del av bolagets rabatter.

HEM:s riktlinje för sponsring anger att det ska finnas skriftliga avtal. Under intervjuer uppges att avtal främst sker muntligt i samband med förfrågan på telefon. Under sakavstämning av rapporten anger bolaget att det i regel finns skriftliga avtal. Stickprovsgranskningen visar att det finns fem av sju dokumenterade avtal med föreningarna för de sju utbetalningarna som valts ut. Ett av dessa avtal har dock gått ut år 2018, vilket innebär att det finns fyra giltiga avtal till grund för de sju granskade utbetalningarna.

Av de dokumenterade avtalen framgår åtagande och motprestation, men inte hur uppföljning ska ske. För de avtal som inte dokumenterats är det inte spårbart vilka åtaganden parterna förbundit sig till och hur uppföljning av avtal ska ske.

Bedömning

Finns dokumenterade beslut/avtal till utbetald sponsring?

Kommunstyrelsen: Ej tillämplig.

Kommunstyrelsen har inte ingått sponsringsavtal under år 2022.

Halmstads Fastighets AB: Ja.

Vi bedömer att bolaget har upprättat dokumenterade avtal med de föreningar som fått sponsring. Avtalen har fastställt åtaganden och motprestation och summorna som betalats ut är i linje med avtal. Två av sju granskade utbetalningar hade skett runt 20 dagar senare än avtalets giltighetstid, vilket uppges bero på sen fakturering. Bolaget bör verka för att genomföra utbetalningarna närmare inpå beslut enligt det dokumenterade avtalets giltighetstid. Vi anser även att bolaget bör att betala ut medel direkt till den förening det har samarbetsavtal med, istället för till tredje part.

Halmstads Energi och Miljö AB: Delvis.

Vi bedömer utifrån intervjuer och genomfört stickprov att bolaget har dokumenterade, giltiga avtal till grund för vissa, men inte samtliga, utbetalningar av sponsring. Vi grundar bedömningen på stickprovets resultat och uppgifter under intervjuer. Fyra av sju granskade utbetalningar hade giltiga, dokumenterade avtal. De dokumenterade avtalen har fastställt åtaganden och motprestation. Avsaknad av giltiga, dokumenterade avtal försvårar uppföljning samt kan utgöra risk för bristande intern kontroll. Vi anser även att bolaget bör betala ut medel direkt till den sponsrade föreningen, istället för till tredje part.

Uppföljning och återrapportering

Revisionsfråga 3: Sker uppföljning, återrapportering av motprestation, av utbetald sponsring?

lakttagelser

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen eller dess nämnder uppges inte bedrivit sponsringsverksamhet. Det är inte aktuellt enligt intervjuer för styrelsen att följa upp dessa verksamheter.

Kommunstyrelsen har inte följt upp bolagens hantering av utbetald sponsring. Enligt kommunens riktlinje ska kommunens verksamheter, förvaltningar och bolag samordna sina sponsringsåtaganden för att uppnå ökad effektivitet. Det har inte tydliggjort på vilket sätt sponsringen ska samordnas och samordningen följs inte upp t.ex. finns inte sammanställning av vilka sponsringsutbetalningar som kommunen genom dess bolag genomfört.

Halmstads Fastighets AB

Uppföljning ska enligt HFAB:s rutiner ske minst en gång om året genom ett uppföljningssamtal med föreningen. Stickprovsgranskningen visar också att samarbetsavtalen fastställer att samtal ska ske årligen. Enligt intervjuer tar HFAB även en gång om året emot föreningens verksamhetsberättelse och ett särskilt dokument över vad HFAB:s medel har gått till. Det framgår inte av avtal eller bolagets riktlinjer att så ska ske. Stickproven har inte omfattat skriftlig uppföljning. Vi har dock fått exempel på dokumenterad redogörelse av vad HFAB:s medel har gått till för en förening. Uppföljningssamtal genomförs i regel enligt intervjuer, även om förbättringspotential finns gällande mindre föreningar. Om en förening avviker från avtal behöver förändring ske för att föreningen ska ha en chans att erhålla medel igen. Enligt intervjuer har affärsutvecklare kontinuerlig kontakt med föreningarna utöver det årliga samtalet.

Motprestationer som fastställts enligt avtal är bland annat exponering av bolagets logotyp (t.ex. på matchtröja, arena, programblad etc.), arrangemang för barn- och unga inom idrottsverksamheten eller offentliga aktiviteter för hyresgäster. I ett avtal vid stickprov ingår sponsorträffar och abonnemang till matcher. Aktiviteter kan annars även vara att föreningen ska medverka på Andersbergfestivalen eller genomföra nattvandring i stadsdelarna Vallås eller Andersberg. Ett ytterligare exempel är en förening som ordnade idrottsaktivitet för allmänheten, med fokus på allas möjlighet att delta oavsett funktionsvariation, vid HFAB:s 80-årsfirande för kommunens invånare.

Representation från HFAB finns enligt intervjuer på större evenemang för att följa upp föreningarnas åtaganden.

Halmstads Energi och Miljö AB

Enligt intervjuer och dokumentgranskning finns inget fastställt generellt förfarande för uppföljning av sponsringsavtal. Vi noterar att former för uppföljning inte ingår i de dokumenterade avtal med föreningarna som varit del av stickprov. Uppföljning och

återrapportering av motprestation uppges i intervju bero på typen och storleken på sponsringen. Vid avtal som rör större summor, som exempelvis sponsringen av Pride Sthlm, tog bolaget enligt intervjuer del av samtliga fakturor på vad medlen använts till. Vid aktiviteter närvarar i regel representant från bolaget.

Motprestationer som fastställs i avtal gäller bland annat exponering av bolagets logotyp (t.ex. på programfolder, sargreklam, matchkläder, sociala medier etc.). Andra typer av motprestationer är VIP-biljetter och sponsorträffar.

Vid intervjuer anges att det är svårt att följa upp exponeringen och effekten av sponsringen, men att det delvis följs upp genom varumärkesundersökningar.

Bedömning

Sker uppföljning, återrapportering av motprestation, av utbetald sponsring?

Kommunstyrelsen: Ej tillämpligt.

Kommunstyrelsen bedriver inte sponsringsverksamhet och revisionsfrågan blir därför inte direkt tillämplig. Kommunstyrelsen följer dock inte heller upp bolagets sponsringsverksamhet, vilket kan vara önskvärt utifrån styrelsens uppsiktsplikt. Avsaknaden av uppföljning, innebär att det inte är klarlagt om marknadsföringen i form av sponsring har haft ett utfall för Halmstads kommun som är i linje med sponsringens syfte.

Halmstads Fastighets AB: Ja.

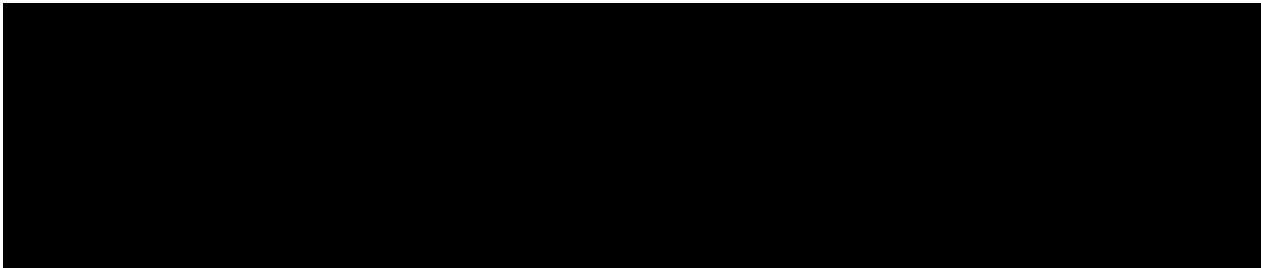
Vi bedömer att det i huvudsak sker en uppföljning av utbetald sponsring. Vi grundar bedömningar på att uppföljning sker genom årliga uppföljningssamtal, kontinuerlig kontakt och närvaro vid aktiviteter. I intervjuer beskrivs även att bolaget tar del av verksamhetsberättelse och dokumenterad beskrivning av vad medel gått till, vilket är en positiv förutsättning för uppföljning.

Det är positivt att det anges i avtal hur uppföljning ska ske. Vi anser samtidigt att formerna för uppföljningssamtalen med fördel kan förtydligas, exempelvis vilken dokumentation eller struktur som krävs för att kunna verifiera att föreningen uppfyllt sina åtaganden och bolagets kriterier för samarbetsavtal. Det saknas enligt vår mening ett systematiskt sätt att utvärdera om åtaganden bidragit till utfall i linje med sponsringens syfte.

Halmstads Energi och Miljö AB: Nej.

Vi bedömer utifrån intervjuer och dokumentgranskning att det inte sker en systematisk uppföljning av sponsringsavtal och dess motprestationer. Även om viss uppföljning uppges ske saknas fastställda former för uppföljning. Enligt fullmäktiges riktlinjer ska uppföljning klart redogöras i sponsringsavtalen, vilket inte skett i de granskade avtalen som ingått i stickprovet. Avsaknaden av dokumenterade avtal i vissa fall kan även försvåra uppföljning eftersom åtaganden är svåra att få fram i efterhand. Det saknas enligt vår mening ett systematiskt sätt att utvärdera om åtaganden bidragit till ett utfall i linje med sponsringens syfte.

2023-02-03



Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Halmstads kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Till:

Kommunstyrelsen
Styrelsen för Halmstads Fastighets AB
Styrelsen för Halmstads Energi och Miljö AB

För kännedom:

Halmstads Rådhus AB
Kommunfullmäktige

Revision: Granskning av sponsring

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Halmstad kommun och lekmannarevisorerna i de kommunala bolagen Halmstads Fastighets AB och Halmstads Energi och Miljö AB genomfört en granskning av sponsring. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen och bolagsstyrelsernas rutiner för utbetalning av sponsring är ändamålsenlig samt med en tillräcklig intern kontroll. Granskningen visar på att kommunstyrelsen och HFAB:s bolagsstyrelse i allt väsentligt har ändamålsenliga rutiner för sponsring och en tillräcklig intern kontroll. HEM:s bolagsstyrelse bedöms ej ha ändamålsenliga rutiner för utbetalning av sponsring eller tillräcklig intern kontroll.

Ett antal rekommendationer för att utveckla verksamheten lämnas i revisionsrapporten till bolagsstyrelserna och kommunstyrelsen. Kommunrevisionen och lekmannarevisionen önskar ta del av de åtgärder som bolagsstyrelserna och kommunstyrelsen avser att vidta med anledning av granskningsresultatet. Revisionsrapporten översändes härmed. Svar önskas senast den 5 maj 2023.

Halmstad 2023-02-03

För revisorerna i Halmstads kommun



Jan Olof Johansson
Ordförande i kommunrevisionen



Ann-Charlotte Westlund
Vice ordförande i kommunrevisionen



Björn Ericsson
Lekmannarevisor Halmstads Fastighets AB



Birgitta Larsson
Lekmannarevisor Halmstads Fastighets AB



Kerstin Persson
Lekmannarevisor Halmstads Energi och Miljö AB



Ärende KS 2022/00622

Beslutsinstans: Kommunfullmäktige

Ärendets ursprung: Motion

Motion om ljusshower

Kommunledningsförvaltningens förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att avslå motion om ljusshower.

Sammanfattning av ärendet

Fabio Ishaq (HLP) har inkommit med en motion till kommunfullmäktige om:

- att ersätta alla kommunala fyrverkeritillfällen med ljusshower
- att stoppa finansieringen av andra aktörer som arrangerar fyrverkerishower

Detta i syfte att föregå med gott exempel genom att undvika pyroteknik som förorenar både ljudmässigt och miljömässigt.

I dagsläget arrangeras inga kommunala fyrverkeritillfällen.

Kommunen bidrar ekonomiskt till ett fyrverkeritillfälle som genomförs årligen av Föreningen För Fyrverkerimusikens Främjande. Detta tillfälle är begränsat tidsmässigt och på ett avgränsat område.

Kommunfullmäktige föreslås besluta att avslå motion om ljusshower.

Ärendets beredning

Kommunledningsförvaltningens, kommunledningsstaben
Kulturnämnden, 2023-03-23, KN § 37
Destination Halmstad AB, 2023-03-06

Ärendet faller inte inom ramen för MBL.

Beskrivning av ärendet

Bakgrund

Fabio Ishaq (HLP) har inkommit med en motion till kommunfullmäktige om:

- att ersätta alla kommunala fyrverkeritillfällen med ljusshower
- att stoppa finansieringen av andra aktörer som arrangerar fyrverkerishower

Detta i syfte att föregå med gott exempel genom att undvika pyroteknik som förorenar både ljudmässigt och miljömässigt.

Analys

Analys av förslaget

Destination Halmstad AB och kulturnämnden föreslås att man avstyrker båda att-satserna.

I dagsläget så arrangeras inga kommunala fyrverkeritillfällen.

Med anledning av detta så föreslås den första att-satsen att avstyrkas.

Kulturförvaltningen stöttar Föreningen För Fyrverkerimusikens Främjande med föreningsbidrag. De arrangerar årligen fyrverkerifestivalen där fyrverkerier är en väsentlig del av helheten. Arrangemanget sker på begränsad tid, avgränsat område och genomförs av professionella aktörer. De sker också med noggranna förberedelser genom ansökan om tillstånd från polisen.

Med detta som bakgrund föreslås också den andra att-satsen att avstyrkas.

Hållbarhetsanalys

Halmstads kommun arrangerar i dagsläget inga fyrverkeritillfällen och stöttar ekonomiskt den förening som årligen arrangerar fyrverkerifestivalen.

Detta bedöms påverka den miljömässiga hållbarheten i liten omfattning. Den sociala hållbarheten bedöms gynnas av arrangemang som lockar människor till stadskärnan genom ökad trygghet och attraktivitet.

Ärendets beslutsgång

Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen
Kommunstyrelsens lednings- och personalutskott

Beslutsunderlag

1. Motion om ljusshower
2. Destination Halmstad AB AB:s yttrande över Remiss gällande motion om ljusshower
3. Yttrande_fr_kulturnämnden
4. Beslut 202300034_KN-§37

Information om beslutet

Destination Halmstad
Kulturnämnden

Kommunledningsförvaltningen

Mattias Rossköld, förvaltningschef/bolagschef
Ann-Louise Rispling, säkerhetschef
Therese Wallgren, handläggare, trygghetsstrateg

2022-10-15

Halmstad



HALMSTADS KOMMUN Kommunstyrelsen
2022 -10- 25
Dnr KS 2022/00622

Motion om ljusshower

När högtider så som nyår närmar sig börjar oron växa hos många djurägare. Många djur både tamdjur som vilda djur far illa av alla raketer och fyrverkerier som används i tid och otid.

Säkert finns det människor som också mår illa av ljudet dessa fyrverkerier skapar.

Olyckor inträffar varje år på grund av att pyroteknik används felaktigt.

Därför anser vi att Halmstad kommun borde föregå med gott exempel genom att undvika pyroteknik som förorenar både ljudmässigt och miljömässigt.

Det finns andra sätt att fira med vackra ljusexplosioner som även andra kommuner t ex Varbergs kommun, använder och det är ljusshower.

Låt oss ta Halmstad kommun in i framtiden och ersätta raketer med ljusshower i stället, i förhoppning att användandet av raketer minskar.

Halmstads Lokala Parti föreslår att Kommunfullmäktige beslutar...

1. Att ersätta alla kommunala fyrverkeritillfällen med ljusshower.
2. Att stoppa finansieringen av andra aktörer som arrangerar fyrverkerishower.

Halmstads Lokala Parti

Karin Lindahl och Robert Lindahl samt Fabio Ishaq

Namn: Karin Lindahl

Namn: Robert Lindahl

Karin Lindahl

Robert Lindahl

Namn: Fabio Ishaq

Fabio Ishaq

[Halmstads kommun]

ksdiarum@halmstad.se

Datum
2023-03-06

Diarienummer KS 2022/00622

Destination Halmstads AB:s yttrande över [Remiss gällande motion om ljusshower]

Motionens förslag: *Att ersätta alla kommunala fyrverkeritillfällen med ljusshower*

1. Vad betyder förslaget i motionen för nämndens verksamhetsområde?

Förslaget skulle inte innebära några större konsekvenser för Destination Halmstads verksamhetsområde då det i dagsläget inte genomförs eller planeras för några fyrverkeritillfällen.

2. Vad betyder förslaget i motionen för Halmstads kommun?

Förslaget skulle inte innebära några större konsekvenser för Halmstads kommun då det i dagsläget inte genomförs eller planeras för några fyrverkeritillfällen. Bolaget ser inga hinder att ersätta alla kommunala fyrverkeritillfällen med ljusshower, men är tveksamma om ett förbud behövs. Däremot välkomnar bolaget en dialog inför kommande tillställningar att hitta alternativ till fyrverkerier som kan erbjuda stämningsfulla upplevelser.

Motionens förslag: *Att stoppa finansieringen av andra aktörer som arrangerar fyrverkerishower*

1. Vad betyder förslaget i motionen för nämndens verksamhetsområde?

Förslaget skulle inte få några konsekvenser idag då bolaget inte stöder någon aktör ekonomiskt som anordnar fyrverkerier. Bolagets intention är att inte finansiera andra aktörers fyrverkerier utan i första hand främja andra alternativ. Ett förbud skulle innebära att samtliga evenemangsstöd som bolaget ger behöver villkoras.

2. Vad betyder förslaget i motionen för Halmstads kommun?

Idag finns bra och miljövänliga alternativ till fyrverkerier som kan erbjuda stämningsfulla upplevelser. Dock ser vi att det finns arrangemang där fyrverkerierna är en så pass väsentlig del av helheten att ett förbud ger stora konsekvenser. Utifrån vårt perspektiv är det då viktigt att informera tydligt om när det kommer att ske, att det är under en mycket begränsad tid, att det utförs säkert av på området kunnig person/företag. På så vis ges de som upplever obehag möjlighet att inte vara i närheten. Vi ser också att omvärldsbevakning kring andra alternativ som ger många en fin upplevelse kan ligga i kommunalt intresse.

Destination Halmstad föreslår att kommunfullmäktige avstyrker båda förslagen i motionen.

[Sammanfattning av motionen]

När högtider så som nyår närmar sig börjar oron växa hos många djurägare. Många djur både tamdjur som vilda djur far illa av alla raketer och fyrverkerier som används i tid och otid. Säkert finns det människor som också mår illa av ljudet dessa fyrverkerier skapar. Olyckor inträffar varje år på grund av att pyroteknik används felaktigt. Därför anser vi att Halmstad kommun borde föregå med gott exempel genom att undvika pyroteknik som förorenar både ljudmässigt och miljömässigt. Det finns andra sätt att fira med vackra ljusexplosioner som även andra kommuner t ex Varbergs kommun, använder och det är ljusshower. Låt oss ta Halmstad kommun in i framtiden och ersätta raketer med ljusshower i stället, i förhoppning att användandet av raketer minskar.

Halmstads Lokala Parti föreslår att Kommunfullmäktige beslutar...

1. Att ersätta alla kommunala fyrverkeritillfällen med ljusshower.
2. Att stoppa finansieringen av andra aktörer som arrangerar fyrverkerishower.

Halmstads Lokala Parti Karin Lindahl och Robert Lindahl samt Fabio Ishaq

För Destination Halmstads AB

[Anita A´son Strandahl, Ordförande]

[Karolina Davidsson, Vd]

Kulturnämndens yttrande över motion om ljusshower

Motionens förslag: *Att ersätta alla kommunala fyrverkeritillfällen med ljusshower*

1. Vad betyder förslaget i motionen för nämndens verksamhetsområde?

Förslaget skulle inte innebära några större konsekvenser för kulturförvaltningens verksamhetsområde då det i dagsläget inte genomförs eller planeras för några fyrverkeritillfällen.

2. Vad betyder förslaget i motionen för Halmstads kommun?

Förslaget skulle inte innebära några större konsekvenser för Halmstads kommun då det i dagsläget inte genomförs eller planeras för några fyrverkeritillfällen.

Motionens förslag: *Att stoppa finansieringen av andra aktörer som arrangerar fyrverkerishower*

1. Vad betyder förslaget i motionen för nämndens verksamhetsområde?

Förslaget skulle innebära en risk för att Föreningen För Fyrverkerimusikens Främjande, som idag får ekonomiskt stöd från kulturnämnden för att genomföra den årligt återkommande fyrverkerifestivalen, kommer att avvecklas. Detta skulle i sin tur innebära att stor skara musicerande elever och musikanter, lokala och gästande orkestrar förlorar speltillfällen. Förslaget skulle även innebära slutet på en lång tradition som fyrverkerifestivalen har medfört.

2. Vad betyder förslaget i motionen för Halmstads kommun?

Förslaget skulle innebära risk för att kommuninvånarna i Halmstads kommun inte längre får ta del av fyrverkerifestivalen.

Kulturnämnden föreslår att kommunfullmäktige avstyrker båda förslagen i motionen.

För kulturnämnden

Sandra Löberg Erlandsson (S), ordförande
Ola Magnusson, förvaltningschef

Kulturnämnden § 37

Dnr KN 2023/00034

Yttrande över motion om ljusshower

Beslut

Kulturnämnden beslutar att anta *yttrande över motion om ljusshower* och föreslår att kommunfullmäktige avslår motionen.

Ärendet

Halmstads Lokala Parti har inkommit med en motion till kommunfullmäktige med förslag om att ersätta alla kommunala fyrverkeritillfällen med ljusshower och att stoppa finansieringen av andra aktörer som arrangerar fyrverkerishower.

Ärendets beredning

Kommunstyrelsen översänder motion om ljusshower, KS2022/00622.
Remissvaret har beretts av tjänstepersoner på enhet Upplevelser.
Ärendet faller inte inom ramen för MBL.

Förslag till beslut

Kulturnämnden antar *yttrande över motion om ljusshower* och föreslår att kommunfullmäktige avslår motionen.

Yrkanden

Lars Larsson (SD) yrkar avslag till motionen och bifall till förvaltningens förslag.

Beslutsgång

Kulturnämnden beslutar enligt förvaltningens förslag.

Justeringsdag 2023-03-27

Sekreterare

Ordförande
Sandra Löberg Erlandsson

Justerare

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

--	--	--	--	--

Lars Larsson

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

--	--	--	--	--

Ärende KS 2022/00309

Beslutsinstans: Kommunfullmäktige
Ärendets ursprung: Kommunledningsförvaltningen

Svar på motion om möjligheterna att sluta vänortsavtal med kommun i Ukraina

Kommunledningsförvaltningens förslag till beslut

1. Kommunfullmäktige beslutar att bifalla motionen.
2. Kommunfullmäktige beslutar att utredning om möjlighet att sluta vänortsavtal med kommun i Ukraina sker när läget i landet har stabiliserats.

Sammanfattning av ärendet

Kristina Johansson (S) och Tord Johansson (S) har inkommit med en motion till kommunfullmäktige den 6 maj 2022. I motionen föreslås att Halmstads kommun utreder möjligheten att sluta vänortsavtal med lämplig kommun i Ukraina.

Flera svenska kommuner har inlett samarbeten med ukrainska kommuner sedan kriget startade i februari 2022, men samtidigt har inga direkta aktiviteter gjorts på grund av det rådande läget. Det har också står klart att de flesta svenska kommunerna använt sig av internationellt centrum för lokal demokrati (ICLD) för att etablera kontakt med Ukraina.

Under korrespondens med ICLD framgår det att flera ukrainska kommuner söker efter svenska samarbetspartners samt att ICLD i dagsläget har möjligheten att hjälpa till med att komma i kontakt med ukrainska kommuner, även om man råder att vänta till läget i landet stabiliserats.

Kommunledningsförvaltningen föreslår därför kommunfullmäktige att bifalla motionen men att utredningen i ärendet startar först när läget i landet har stabiliserats.

Ärendets beredning

Kommunledningsförvaltningen, avdelningen för ledningsstöd.

Beskrivning av ärendet

Bakgrund

Kristina Johansson (S) och Tord Johansson (S) har inkommit med en motion den 6 maj 2022. I motionen föreslås att Halmstads kommun utreder möjligheten att sluta vänortsavtal med lämplig kommun i Ukraina.

I motionen poängteras Halmstads erfarenhet av mellanfolkligt samarbete och vänortsutbyte samt att Halmstad har stor erfarenhet och kompetens i praktiskt arbete för mellanfolkligt och demokratiskt utbyte.

Analys

Analys av förslaget

Flera svenska kommuner har inlett samarbeten med ukrainska kommuner sedan kriget startade i februari 2022, men samtidigt har inga direkta aktiviteter gjorts på grund av det rådande läget. Det har också framgått att de flesta svenska kommunerna använt sig av internationellt centrum för lokal demokrati (ICLD) för att etablera kontakt med Ukraina.

Enligt kommunfullmäktiges plan för attraktivitet och hållbar tillväxt 2020-05-28 KF § 46 finns en ambition kring mer internationellt arbete med motiveringen att en kommun påverkas av vad som händer i omvärlden men kan även vara med och påverka. I ett vänortsavtal kan man huvudsakligen påverka genom erfarenhets- och kunskapsutbyte samt representation.

Det framgår, även om det gjorts, särskilt svårt att knyta kontakter med ukrainska kommuner under krigets gång, men detta kan förväntas bli enklare när läget i landet har stabiliserats. Vid korrespondens med ICLD framgår det att flera ukrainska kommuner söker efter svenska samarbetspartners.

Hållbarhetsanalys

En fördjupad hållbarhetsanalys blir central vid en eventuellt kommande utredning. I detta skede har det inte varit aktuellt.

Ärendets beslutsgång

Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen
Kommunstyrelsens personal- och ledningsutskott

Beslutsunderlag

1. Motion om möjligheterna att sluta vänortsavtal med kommun i Ukraina

Information om beslutet

-

Kommunledningsförvaltningen

Mattias Rossköld, kommundirektör
Susanne Mared, kanslichef
Anna Carlgren, handläggare, kommunsekreterare

Motion om möjligheterna att sluta vänortsavtal med kommun i Ukraina

I februari i år bröt ett öppet krig ut i Europa, mindre än 150 mil härifrån. Helt oprovocerat överföll Putins Ryssland sitt grannland Ukraina på ett fegt, folkrättsvidrigt och förfärande sätt.

Sverige och inte minst Halmstad har en tradition och erfarenhet av mellanfolkligt samarbete och vänortsutbyte. Halmstad har stor erfarenhet och kompetens i praktiskt arbete för mellanfolkligt utbyte och demokratiarbete. Vi har vänorter för att främja internationell samverkan, interkulturellt utbyte, ungdomskontakter, näringsliv och handel. Halmstad kommun har starka förutsättningar till att fortsätta arbeta och utveckla vänortssamarbetet. Detta är något som inte bara vi vet är ett bra arbetssätt. Också Ukrainas president Volodymyr Zelenskyy är övertygad om det. Detta var vad han sa i Sveriges riksdag den 24 mars.

- *Jag är övertygad om att vi gemensamt kommer att återupprätta freden. Det är därför vi måste fundera på hur man kan återskapa och bygga upp Ukraina igen efter kriget – för den dagen kommer att komma. Jag vill att svenska företag, svenska arkitekter, svenska staten och svenska folket ska delta i detta. Ukraina var vackert. Det kommer att bli ett stort land. Vi ska bygga upp det – för människors skull, för vårt lands utvecklings skull och för Europas skull.*

Vi måste våga tro på ett slut på kriget. Vi måste arbeta för en värld efter Putin. Ukrainas sak är vår.

Sverige är det första land som Ukraina nu vill initiera samarbete tillsammans med. Projekt som efterfrågas av Ukrainas sida är vänortsavtal och vänbranscher som kan hjälpa till och stötta i återuppbyggnaden av Ukraina. Vi är övertygade om att Sverige som land har en viktig roll att spela här och att just vänortssamarbete är ett perfekt sätt för oss i Halmstad kommun att bidra för Ukrainas återuppbyggnad.

Mot bakgrund av ovanstående föreslår vi att kommunfullmäktige beslutar:

- Att Halmstad Kommunfullmäktige ger Kommunstyrelsen i uppdrag att utreda möjligheten, samt föreslå tillvägagångssätt för att t ex sluta vänortsavtal med lämplig kommun i Ukraina.


För socialdemokraterna:



Krissi Johansson kommunråd



Maria Persdotter ledamot Halmstad kommunfullmäktige



Kim Petersson ersättare Halmstads kommunfullmäktige



Tord Johansson ledamot och gruppleddare Socialdemokraterna Halmstad kommunfullmäktige

Ärende KS 2023/00005

Beslutsinstans: Kommunstyrelsen
Ärendets ursprung: Kommunledningsförvaltningen

Ekonomirapport januari-mars 2023

Kommunledningsförvaltningens förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att lägga ekonomirapport januari-mars 2023 till handlingarna

Sammanfattning av ärendet

I kommunens riktlinje för ekonomistyrning och god ekonomisk hushållning antagna av fullmäktige framgår att det ska ske rapportering och uppföljning av kommunens ekonomiska resultat i förhållande till den fastställda budgeten. Föreligger av kommunledningsförvaltningen upprättad ekonomirapport januari-mars 2023.

Ärendets beredning

Kommunledningsförvaltningens avdelning för ekonomi och upphandling har berett ärendet utifrån förvaltningar och bolags inrapporterade uppgifter.

Beskrivning av ärendet

Bakgrund

I kommunens riktlinje för ekonomistyrning och god ekonomisk hushållning antagna av fullmäktige framgår att det skall ske rapportering och uppföljning av kommunens ekonomiska resultat i förhållande till den fastställda budgeten.

Kommunledningsförvaltningen har sammanställt en kommungemensam rapport över kommunens prognostiserade ekonomiska resultat. Den ekonomiska prognosen bygger dels på underlag från nämnder och bolag, dels på kommunledningsförvaltningens bedömning vad gäller exempelvis kommunens lån, likviditet, skatteintäkter och räntor.

Analys

Analys av förslaget

-

Hållbarhetsanalys

-

Ärendets beslutsgång

Kommunstyrelsens personal- och ledningsutskott,
Kommunstyrelsen

Beslutsunderlag

1. Ekonomirapport januari-mars 2023

Information om beslutet

-

Kommunledningsförvaltningen

Mattias Rossköld, kommundirektör
Jan Fritz, ekonomidirektör
Handläggare, Ola Wall, redovisningschef

Ärende KS 2023/00053

Beslutsinstans: Kommunstyrelsen

Ärendets ursprung: Kommunstyrelsen

Ekonomirapport för kommunstyrelsen januari-mars 2023

Kommunledningsförvaltningens förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att lägga ekonomirapport för kommunstyrelsen januari-mars 2023 till handlingarna.

Sammanfattning av ärendet

I kommunens riktlinjer för ekonomistyrning antagna av kommunfullmäktige framgår att det ska ske rapportering och uppföljning av kommunens ekonomiska resultat i förhållande till den fastställda budgeten.

Kommunledningsförvaltningen, stabsavdelningen, har sammanställt en rapport över nämndens prognostiserade ekonomiska resultat. Rapporten redovisas på anslagsnivå; 011 kommunstyrelsen, 031 kommunledning, 051 samhällsbyggnad och 371 färdtjänst och kollektivtrafik och 540 VA-verksamhet.

Föreligger för kommunstyrelsen upprättad ekonomirapport för perioden januari – mars 2023 med helårsprognos.

Ärendets beredning
Kommunledningsförvaltningen, kommunledningsstaben

Ärendets beslutsgång

Kommunstyrelsen

Beslutsunderlag

1. Ekonomirapport för kommunstyrelsen januari-mars 2023

Kommunledningsförvaltningen

Mattias Rossköld, kommundirektör
Anna Wallefors, stabschef
Malin Andersson, handläggare, Ekonomiansvarig



**EKONOMIRAPPORT FÖR KOMMUNSTYRELSEN -
KOMMUNSTYRELSEN
JANUARI-MARS 2023**

Avlämnad april 2023

KOMMUNSTYRELSE – DRIFTRIEDOVISNING

	Utfall 202203	Utfall 202303	Budget 2023	Prognos 202303	Avvikelse	Avv föreg prognos
011 Kommunstyrelse	26 860	-5 443	-30 488	-30 338	150	150
031 Kommunledning	-24 972	-17 991	-78 163	-76 463	1 700	1 000
051 Samhällsbyggnad	5 123	28 750	-31 275	74 124	105 399	105 399
371 Färdstjänst och kollektivtrafik	-8 780	-11 389	-64 393	-64 393	0	0
540 VA-verksamhet	-304	-7 136	-10 234	-34 700	-24 466	-24 466
SUMMA	-2 073	-13 209	-214 553	-131 770	82 783	82 083

Belopp efter anslagsområde avser prognostiserad budgetavvikelse med föregående månad inom parentes

011 Kommunstyrelse

+150

(+150)

Utfall för perioden uppgår till -5 443 tkr jämfört med 26 860 tkr samma period föregående år. Skillnaden mellan åren utgörs till största del av att verksamheten erhållit bidrag från staten om 31 732 tkr, dels 27 881 tkr i ersättning för höga sjuklönekostnader dels 3 851 tkr från DELMOS för arbete mot segregation. Ersättningen för höga sjuklönekostnader fördelades under året till övriga förvaltningar.

Anslagsområdet förväntar en positiv avvikelse mot budget om 150 tkr, det gäller lägre kostnader för övriga kommittéer och beredningar.

031 Kommunledning

+1 700

(+1 000)

Utfall för perioden uppgår till -17 858 tkr jämfört med -24 972 tkr samma period föregående år. Skillnaden mellan perioderna utgörs till största del av ökade interna intäkter, till största del som en följd av ny finansieringsmodell för kommundemensamma IT-system och tjänster. Vidare utgörs de ökade interna intäkterna av finansieringen av bemanningscenter, som startades upp som en funktion inom förvaltningen i november 2022.

Prognostiserad budgetavvikelse uppgår till 1 700 tkr och utgörs av lägre personalkostnader med anledning av vakanta tjänster, +1 300 tkr, samt lägre kapitalkostnader +600 tkr. Vidare utgörs avvikelsen av ökade intäkter från bland annat försäkringsadministration, +400 tkr samt lägre kostnader för systemkonsulter, +500 tkr. De positiva avvikelserna uppvägs av kostnader för beredskap kopplat till omvärldsläget, - 1 100 tkr. De lägre kapitalkostnaderna beror på att föregående års planerade investering i nytt BI-system inte genomfördes.

051 Samhällsbyggnadskontor

+105 399

(+105 399)

Resultatet för perioden uppgår till 28 800 tkr och består av intäkter om 51 300 tkr och kostnader om 22 500 tkr.

Största delen av den positiva differensen på resultatet förklaras av tomtförsäljning inom främst exploateringsområdet Ranagård. Under jämförelseperioden föregående år var försäljningsinkomsterna högre men något resultat från försäljning av omsättningstillgångar hade ännu inte förts om från investeringsredovisningen till driftresultatet. Resultatet från sålda omsättningstillgångar vägs delvis upp av att det under perioden endast har fakturerats en mindre exploateringsersättning om ca 300 tkr jämfört med 13 700 tkr föregående år.

Intäkter från tomtkän är ca 1 000 tkr högre än föregående år vilket främst beror på att årets avgift ännu inte är periodiserad. Årets utfall kommer att bli något lägre än föregående år på grund av en större justering av föregående års felaktiga fakturering (-377 tkr) som delvis vägs upp av administrativa avgifter i samband med återbetalda handpenningar (+110 tkr) och ett vite (+250 tkr).

Netto för detaljplaner är ca 300 tkr lägre än föregående år, både intäkter och kostnader är högre vilket främst förklaras av att bemanningen är högre och därmed driver ökning av både intäkter och kostnader. Både lönekostnader och debiterbara timmar är högre dels på grund av nyanställningar, dels högre frisknärvaro. En annan bidragande orsak till högre intäkter är att det har lagts mer tid på externa detaljplaner än kommunala jämfört med föregående år. Plantaxehöjningen bidrar även till detta men utgör en mindre del av ökningen än ovan nämnda orsaker.

Posten driftprojekt och utredningar ligger i paritet med föregående år (ca 3 000 tkr) och de tyngsta upparbetade kostnadsposterna hittills i år är FÖP Centrum (1 250 tkr), plusbostäder (600 tkr), utredning klimatanpassning Halmstad centrum (400 tkr) samt luftmätningar 200 tkr. Sålda tjänster är 1 300 tkr högre vilket delvis kan relateras till högre bemanning (främst på Planenheten) men också till höjda timpriser samt att andelen tidrapporter som registreras i tid har ökat och därmed bokförs i rätt period. Lönekostnaderna är högre med 1 500 tkr främst p.g.a. ökad bemanning och högre frisknärvaro.

Administrativa kostnader är ca 600 tkr högre än föregående år vilket främst beror på ett ökat behov av externa konsulter under perioden samt att en årsfaktura för kemikaliehanteringssystemet belastar perioden med hela beloppet.

Årets resultat prognosticeras till 74 100 tkr och innebär en positiv budgetavvikelse om ca 105 400 tkr.

Även i år utgörs den största delen (106 700 tkr) av avvikelsen av resultat från försäljning av omsättningstillgångar eftersom den inte budgeteras. Största delen utgörs av tomtförsäljningar på Ranagård. Exploateringsersättningar har prognosticerats till 7 300 tkr varav merparten 7 000 tkr avser projekt Folkparken. Realisationsvinster prognosticeras till 8 000 tkr.

Då externa detaljplaner och kommunala detaljplaner som finansieras med tomtförsäljning inte budgeteras för så kommer detaljplaner totalt att generera en negativ resultatavvikelse mot budget med 11 900 tkr. Tabellen nedan visar hur årets prognos för detaljplaner är fördelad.

Upplösning av medfinansieringsbidrag prognosticeras för året till 4 600 tkr och avser till största delen bidrag inom projektet för Södra infarten.

371 Kollektivtrafik och färdtjänst

+/-0

(+/-0)

Resultatet för årets tre första månader uppgår till – 11 400 tkr, vilket kan jämföras med – 8 800 tkr för motsvarande period föregående år. Beloppet för 2023 består främst av kostnader för lokal färdtjänst (ca -8 300 tkr), färdtjänst administration (ca -1 500 tkr) samt gratis kollektivtrafik 75+ (ca -2 000 tkr). Kostnaden för lokal färdtjänst januari-mars 2023 är ca 20 % högre än motsvarande period 2022, vilket beror på att antal lokala färdtjänstresor har ökat.

540 VA-verksamhet

-24 466

(-24 466)

Periodens resultat uppgår till ca -7 100 tkr, vilket är 6 800 tkr lägre än föregående år och främst beror på ökade kostnader för bland annat el, kemikalier och drivmedel.

Periodens kostnader fördelas enligt nedan:

Utfall - Jämförelse mot föregående år (tkr)	Utfall 2022-03	Utfall 2023-03
Vattenprocess	-9 133	-11 325
Spillvattenprocess	-13 207	-18 859
Dagvattenprocess	-1 741	-1 956
Gemensamt	-4 531	-2 722
Totalt	-28 612	-34 862

Vid årsskiftet höjdes VA-taxan med 7% men trots detta är periodens intäkter från brukningsavgifter låga. Från maj kommer LBVA att ta över faktureringen från HEM vilket medför en viss påverkan på faktureringen under mars och april. Det är därför svårt att avgöra om periodens låga brukningsavgifter beror på att hushållen har

minskat sin vattenförbrukning eller på att det har skett en viss förskjutning i faktureringen som påverkar periodens intäkter. Detta vägs upp av att upplösning av anslutningsavgifter har ökat mot föregående år och de totala intäkterna ligger därför i paritet med jämförelseperioden.

Årets prognosticerade resultat är negativt och uppgår till 34 700 tkr vilket innebär en negativ budgetavvikelse om ca 24 500 tkr. Under året prognosticeras intäkterna att minska med ca 3 500 tkr mot budget då hushållens ökade el- och levnadskostnader beräknas leda till minskad vattenförbrukning.

Avskrivningskostnaderna beräknas minska med ca 4 000 tkr på grund av senarelagda projekt samt att det i budgeten räknades med fler projektavslut under året än vad som nu är planerat. Årets räntekostnader för lån beräknas öka med ca 3 100 tkr på grund av höga räntor för planerade nya lån samt för gamla lån som under året skall bindas om.

Den största prognosticerade budgetavvikelsen avser verksamhetens driftkostnader. Dessa beräknas öka med ca 21 900 tkr mot budget vilket främst beror på ökade elkostnader om 11 400 tkr då priset per kWh har ökat med ca 387%. Även kostnader för fordon och personal har ökat vilket kommer att resultera i höjda timpriser som på totalen motsvarar en budgetavvikelse om ca 9 500 tkr

Under perioden har det även flaggats för en möjlig utrangering vilket innebär en ytterligare prognosförsämring om 1 000 tkr.

KOMMUNSTYRELSE - INVESTERINGSREDOVISNING

	Budget 2023	Utfall 202302	Prognos 202302	Avvikelse	Avv föreg prognos
031 Kommunledning	0	0	0	0	0
051 Samhällsbyggnadskontor	-66 405	-4 169	-51 000	15 405	15 405
<i>Inkomster</i>	5 000	1 426	5 000	0	0
<i>Utgifter</i>	-71 405	-5 595	-56 000	15 405	15 405
540 VA-verksamhet	-189 736	-34 864	-146 100	43 636	43 636
<i>Inkomster</i>	20 000	7 347	22 000	2 000	2 000
<i>Utgifter</i>	-209 736	-42 211	-168 100	41 636	41 636
SUMMA	-256 141	-39 033	-197 100	59 041	59 041

051 Samhällsbyggnadskontor

+15 405

(+15 405)

Periodens investeringsnetto uppgår till ca -4 200 tkr vilket är ca 50 900 tkr lägre än föregående år. Skillnaden mot jämförelseperioden är delvis att AB Industristadens fastigheter förvärvades för ca 109 000 vid årsskiftet 2021/2022, men också att resultatet för sålda omsättningstillgångar inte var reglerat och därmed belastar jämförelseperiodens investeringsnetto. Periodens investeringsnetto består främst av utgifter för markutfyllnad i hamnområdet för tillskapande av ny verksamhetsmark (ca 5 500 tkr), samt inkomster om ca 1 400 tkr från friköp av tomträtter. I investeringsnettot ingår också ett mindre markförvärv inom området för Södra infarten.

Årets prognosticerade investeringsnetto är negativt och uppgår till 51 000 tkr vilket innebär en positiv budgetavvikelse om ca 15 400 tkr. Avvikelsen kan i sin helhet härledas till budgetposten "Klimatanpassningsbehov och översvämningsåtgärder" som endast till en mindre del beräknas upparbetas under året.

540 VA-verksamhet

+41 636

(+41 636)

Periodens investeringsnetto uppgår till ca -34 900 tkr. Jämfört med föregående år har investeringsinkomsterna från fakturerade anslutningsavgifter minskat med ca 1 700 tkr vilket främst beror på att fler anslutningsavgifter 2022 än ett normalt år. Investeringsutgifterna är ca 23 700 tkr högre än föregående år vilket delvis beror på att utgifter avseende arbeten som genomfördes 2022 belastar perioden och delvis på att det är högre utgifter budgeterade för 2023 än 2022. Under perioden kan stora investeringsutgifter härledas till bland annat en ny huvudledning mellan Åled och Halmstad samt ledningsförnyelser i befintligt ledningsnät i exempelvis Getinge, Söndrum och Frösakull. Sammantaget gör detta att periodens utfall uppgår till 25% av årets prognos som därmed ligger enligt plan.

Årets prognosticerade investeringsnetto beräknas uppgå till 146 100 tkr. Detta är ca 43 600 tkr lägre än budget och beror på ökade investeringsinkomster om 2 000 tkr samt minskade investeringsutgifter om ca 41 600 tkr. Den stora budgetavvikelsen på utgiftssidan kan härledas till investeringen i Busörs avloppsreningsverk som är stoppad p.g.a. upphandlingsproblematik. Därmed senareläggs projektet i Busör och budgeterade medel kommer att behöva ombudgeteras till 2024. Övriga investeringsprojekt fortlöper i stort enligt plan.

Ärende KS 2023/00175

Beslutsinstans: Kommunfullmäktige
Ärendets ursprung: Teknik- och fastighetsnämnden

Begäran om tilläggsanslag för ombyggnation av Lilla torg

Kommunledningsförvaltningens förslag till beslut

1. Kommunfullmäktige beslutar att bevilja teknik- och fastighetsnämnden, anslagsområde 320 Gator, parker och idrott, ett tilläggsanslag på 12,5 mnkr i investeringsmedel år 2023 för att genomföra ombyggnation av Lilla Torg och att finansiering sker via kommunens eget kapital.
2. Kommunfullmäktige beslutar att löpande uppföljning och rapportering ska ske av Lilla Torgs ombyggnations framåtskridande till kommunstyrelsen i samband med ordinarie ekonomiuppföljning.

Sammanfattning av ärendet

Teknik- och fastighetsnämnden har inkommit med en begäran om ett tilläggsanslag på 12,5 mnkr för att genomföra ombyggnation av Lilla Torg till en total utgift om 42,5 mnkr. 30 mnkr finns sedan 2021 avsatt i kommunens budget för att genomföra ombyggnationen.

Den politiska ambitionen om att bygga om Lilla Torg betonades under 2013 när planeringsdirektiv med budget 2014-2016 beslutades och då torget särskilt pekades ut för att utvecklas. Året därpå anslags 20 mnkr för ombyggnationen med en förväntan om ett färdigställande 2017. 20 mnkr var länge avsatt för projektets genomförande men har efter nya önskemål och prioriteringar varierat mellan 10 och 30 mnkr. Sedan 2021, då projektet enligt den reviderade ekonomiska planen skulle ha varit färdigt, har beloppet varit 30 mnkr.

Kommunledningsförvaltningen gör iakttagelsen att den politiska ambitionen om att bekosta en ombyggnation av Lilla Torg för 20 mnkr inte har fått tillräckligt genomslag i kommunens verksamhet. Teknik- och fritidsnämnden (nuvarande teknik- och fastighetsnämnden) har istället föreslagit en ombyggnation för 30 mnkr, vilket efter en period också har anslagits för projektet. Det noteras även att nämnden inte under de många år som förflutit har inkommit med en begäran om justering av ombyggnadsbeloppet.

Teknik- och fastighetsnämnden framför som motiv till begäran om tilläggsanslag bland annat att ursprungskalkylen är inaktuell, att indexuppräknings inte gjorts av beloppet sedan kalkylen först togs fram och att byggnationen ska ske på lagstadgad fornlämning vilket påverkar kostnaderna för byggnationen.

Stora insatser har redan utförts för att genomföra projektet och betydande medel har förbrukats vilket föranleder kommunledningsförvaltningen att föreslå att tilläggsanslaget beviljas för att möjliggöra projektets genomförande.

Mot bakgrund av att teknik- och fastighetsnämnden påpekar att det föreligger stor komplexitet i projektet och att det finns många osäkerhetsfaktorer och kostnadsdrivande delar i detsamma så föreslå kommunledningsförvaltningen även att en noggrann och löpande kostnadsuppföljning sker av projektet och att avrapporteringen sker i samband med den ordinarie ekonomirapporteringen till kommunstyrelsen.

Ärendets beredning

Kommunledningsförvaltningen, avdelningen för ekonomi och upphandling
Teknik- och fastighetsnämnden, 2023-02-27, TFN § 23
Planeringsdirektiv med budget 2014-2016, KF § 66, 2013-06-18 (2013/00002)
Planeringsdirektiv med budget 2015-2017, KF § 222, 2014-12-16 (2014/00002)
Planeringsdirektiv med budget 2016-2018, KF § 68, 2015-06-16 (2015/00002)
Planeringsdirektiv med budget 2017-2019, KF § 67, 2016-06-14 (2016/00002)
Planeringsdirektiv med budget 2018-2020, KF § 88, 2017-06-20 (2017/00002)
Planeringsdirektiv med budget 2019-2023, KF § 211, 2018-12-18 (2018/00002)
Planeringsdirektiv med budget 2020-2024, KF § 35, 2019-06-18 (2019/00002)
Planeringsdirektiv med budget 2021-2025, KF § 107, 2020-11-18 (2020/00002)

Beskrivning av ärendet

Bakgrund

Teknik- och fastighetsnämnden har inkommit med en begäran om ett tilläggsanslag på 12,5 mnkr 2023 för att genomföra ombyggnation av Lilla Torg till en total utgift om 42,5 mnkr. 30 mnkr finns sedan 2021 avsatt i kommunens budget för att genomföra ombyggnationen.

Teknik- och fastighetsnämnden framför bland annat att ursprungskalkylen är inaktuell, att indexuppräkning inte gjorts av beloppet sedan kalkylen först togs fram och att byggnationen ska ske på lagstadgad fornlämning vilket påverkar kostnaderna för byggnationen.

Analys

Analys av förslaget

Den politiska ambitionen om att bygga om Lilla Torg betonades under 2013 när planeringsdirektiv med budget 2014-2016 beslutades och då torget särskilt pekades ut för att utvecklas.

Året därpå anslags 20 mnkr för en ombyggnation med planerat genomförande under åren 2016 och 2017. I de två påföljande planeringsdirektiven med budget (2016-2018 respektive 2017-2019) justerades genomförandetakten för projektet medan totalbeloppet om 20 mnkr var oförändrat.

I underlag från teknik- och fritidsnämnden (nuvarande teknik- och fastighetsnämnden) framkom inför beredningen av planeringsdirektiv med budget 2018-2020 emellertid att 30 mnkr ansågs behövas för att kunna genomföra ett förslag på ombyggnation som berörd förvaltning och nämnd ställt sig bakom, och som inkluderar anslutande gator, trots att endast 20 mnkr anslagits. I planeringsdirektiv med budget 2018-2020 anslags efter en förändrad prioritering 29 mnkr. I det påföljande planeringsdirektivet anslags emellertid det av teknik- och fritidsnämnden begärda anslaget om 30 mnkr samt en ekonomisk

genomförandeplan enligt teknik- och fritidsförvaltningens förslag, innebärande ett färdigställande av torget 2022.

Med anledning av kommunens ekonomiska utmaningar, samt lång tidsutdräkt för projektet, ändrades den politiska inriktningen för Lilla Torg-projektet under 2019, och i samband med beslutet om planeringsdirektiv med budget 2020-2024 anslogs istället 10 mnkr för att genomföra en förenklad ombyggnation av torget, med tänkt färdigställande 2021 istället.

Detta beslut fick emellertid inget genomslag i kommunens verksamhet. För att nå framdrift i projektet anslogs därför i det följande planeringsdirektiv med budget 2021-2025 återigen 30 mnkr så att projektet skulle kunna stå färdigt 2021.

Mellan 2021 och 2022 ombudgeterades 29,1 mnkr i ej förbrukade medel av 2021 års budget med motiveringen att projektet var påbörjat och med ett ”genomförande 2022-2023”. Mellan 2022 och 2023 ombudgeterades i sin tur 25,4 mnkr i ej förbrukade medel och projektet beskrevs som ”pågående”.

Kommunledningsförvaltningen gör iakttagelsen att den politiska ambitionen, som gällde under flera år, om att bekosta en ombyggnation av Lilla Torg för 20 mnkr inte har fått tillräckligt genomslag i kommunens verksamhet. Teknik- och fritidsnämnden har istället föreslagit en ombyggnation vars utgift är 50 procent högre. Det noteras också att teknik- och fritidsnämnden inte har inkommit med en begäran om justering av investeringsbelopp i samband med beredningen av något av de minst fem planeringsdirektiv med budget som har hanterats sedan nämnden gjorde sin ursprungliga framställan om ett behov om 30 mnkr, trots att möjlighet ges årligen. Det är olyckligt ur ett ekonomistyrningsperspektiv att begäran kommer från nämnden först när betydande medel redan har förbrukats och när projektet förefaller vara i en genomförandefas. Detta ställer kommunens beslutsfattare i en svår situation.

Teknik- och fastighetsnämnden framför i sin skrivelse till kommunfullmäktige att det faktum att hela ytan som ska byggas om ligger på lagstadgad fornlämning innebär höjd osäkerhet och försvårande omständighet, vilket emellertid varit känt mycket länge. Det framförs även att omfattningen av schaktövervakning är omöjlig att förutsäga förutom att den kommer att vara mycket omfattande och är förknippad med stora kostnader och osäkerheter. Projektet har även haft i uppdrag att förse tänkta ytor för markupplåtelse med infrastruktur i form av el, vatten och avlopp för att undvika att detta förläggs ovan mark. Detta beräknas innebära stora kostnader för anslutningsavgifter, men även kostnader kopplat till att kapaciteten för el behöver utökas för att kunna täcka behoven. Det framläggs också att det är ett osäkert omvärldsläge som ger en stor påverkan på projektet och som bland annat påverkar materialkostnader samt att det föreligger komplexitet i att bygga om ett torg med stora arkeologiska värden under mark.

Kommunledningsförvaltningen noterar att teknik- och fastighetsförvaltningen lyfter en problematik med att målbilden för projektet inte varit tydlig eller detaljerad och att det inte bedömts som tillräckligt med en övergripande politisk beskrivning tillsammans med en ekonomisk ram.

Då stora insatser redan har utförts för att genomföra projektet och betydande medel har förbrukats föreslår kommunledningsförvaltningen att tilläggsanslaget beviljas för att möjliggöra projektets genomförande.

Mot bakgrund av att teknik- och fastighetsnämnden påpekar att det föreligger stor komplexitet i projektet och att det finns många osäkerhetsfaktorer och kostnadsdrivande delar i detsamma så föreslår kommunledningsförvaltningen även att en noggrann och löpande kostnadsuppföljning sker av projektet och att avrapporteringen sker i samband med den ordinarie ekonomirapporteringen till kommunstyrelsen.

Hållbarhetsanalys

Ambitionen med ombyggnationen är att tillgängliggöra torget till större del för allmänheten och framförallt personer med funktionshinder som idag har svårt att nyttja torgytan. Återanvändning av befintligt material och nyttjande av tillvarataget material främjar hållbarhetsaspekten ur både ett ekonomiskt och miljömässigt perspektiv.

Teknik- och fastighetsförvaltningen har genomfört flera dialog- och avstämningsmöten med berörda parter som påverkas av ombyggnationen, exempelvis räddningstjänst, Halmstad City, ledningsägare, fastighetsägare, verksamhetsutövare, Kulturmiljö Halland samt berörda förvaltningar och tjänstepersoner inom kommunen.

Det begärda tilläggsanslaget innebär att projektet, i nominella termer, når en utgiftsbudget som är drygt dubbelt så hög som det ursprungliga beslutet (42,5 mnkr jämfört med de ursprungliga 20 mnkr). Detta innebär i sin tur drygt dubbelt så höga årliga kostnader. I en jämförelse med nuvarande anslag om 30 mnkr innebär de begärda 12,5 mnkr att den årliga kostnaden beräknas öka med cirka 700 tkr, delvis beroende på teknisk- och ekonomisk livslängd för investeringarna, samt att kommunen behöver låna ytterligare 12,5 mnkr.

Ärendets beslutsgång

Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen
Kommunstyrelsens personal- och ledningsutskott

Beslutsunderlag

1. Protokoll: Tilläggsäskande – Lilla torg (TFN § 23 Dnr TFN 2021/00605, 2023-02-27)

Information om beslutet

Teknik- och fastighetsnämnden

Kommunledningsförvaltningen

Mattias Rossköld, kommundirektör
Jan Fritz, ekonomidirektör
Henrik Persson, handläggare, budgetchef

TFN § 23

Dnr TFN 2021/00605

Tilläggsäskande - Lilla torg

Beslut

1. Teknik- och fastighetsnämnden beslutar att genomföra byggnation av Lilla torg enligt projekterat förslag.
2. Teknik- och fastighetsnämnden hemställer hos kommunfullmäktige om att bevilja en tilläggsbudget på 12,5 mnkr för att kunna genomföra beslutat investeringsprojekt Lilla torg enligt Planeringsdirektiv med budget 2021-2025.

Ärendet

I planeringsdirektivet med budget 2021-2025 anslag kommunfullmäktige 30 mnkr för att bygga om Lilla torg och anslutande gator. Utifrån given investeringsbudget och uppdrag har Lilla torg planerats och projekterats. Avsatta medel i planeringsdirektiv 2021-2025 baserades på en av tidigare teknik- och fritidsförvaltningen framtagen kostnadsuppskattning. Den grovt uppskattade kalkylen på 10-30 mnkr togs fram när uppdraget senast var aktuellt, 2015, baserat på ett kvadratmeterpris för torgyta. Någon indexjustering av den uppskattade kostnaden gjordes inte i samband med att projektet närmade sig genomförande, trots att det är många år sedan den togs fram. 30 mnkr skulle med en årlig indexreglering motsvara 41 mnkr.

En kalkyl har nu tagits fram för det genomarbetade projektförslaget där ett flertal faktorer som tidigare inte inkluderats påverkar kostnaderna. I tidigare framtagen kostnadsuppskattning togs ingen höjd för osäkerheter eller försvårande omständigheter som påverkar byggnationen. En av dessa omständigheter är att hela ytan som ska byggas om ligger på lagstadgad fornlämning. Projektet har haft en kontinuerlig dialog med Länsstyrelsen men omfattningen av schaktövervakning är omöjlig att förutsäga, förutom att den kommer att vara mycket omfattande och är förknippad med stora kostnader och osäkerheter.

Projektet har även haft i uppdrag att förse tänkta ytor för markupplåtelse med infrastruktur i form av el, vatten och avlopp för att undvika att detta förläggs ovan mark. Detta innebär stora kostnader för anslutningsavgifter men även kostnader kopplat till att kapaciteten för el behöver utökas för att kunna täcka behoven. Inte heller detta hade inkluderats i den ursprungliga kalkylen.

Förutom ovanstående fördyringar så har avsaknaden av förstudie fått stor påverkan på projektbudgeten då detta bekostats av projektet. Det stora behovet av dialog med berörda samt platsens förutsättningar har varit påverkande omständigheter som gjort att projektet vid ett flertal tillfällen behövt tänka om avseende utformningen vilket i sin tur inneburit ökade kostnader för projektet. Utöver detta har ett osäkert omvärldsläge en stor påverkan på projektet, som bland annat påverkar materialkostnader men också komplexiteten i att bygga om ett torg med stora arkeologiska värden under mark.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

--	--	--	--	--

Ovan beskrivna orsaker föranleder att 30 mnkr inte möjliggör en ombyggnad av Lilla torg och anslutande gator enligt projekterat förslag. För att kunna realisera en ombyggnad skulle den initiala budgeten på 30 mnkr behöva utökas med 12,5 mnkr.

Förslagets utformning har gjorts utifrån målsättningen att skapa en miljö som är hållbar över tid både vad gäller funktion, gestaltning och materialval. Befintliga markmaterial återanvänds för att bibehålla viktiga kulturvärden men även utifrån ett hållbarhetsperspektiv då det ger en stor kostnadsbesparing samt att det minskar projektets påverkan på miljön. Utformning av torget kommer tillgängliggöra torget till större del för allmänheten och framförallt personer med funktionsnedsättning som idag har svårt att nyttja torgytan.

Teknik- och fastighetsnämnden föreslås besluta om ombyggnation av Lilla torg utifrån nuvarande slutkostnadsprognos, samt att för detta hemställa om tilläggsbudget hos kommunfullmäktige.

Ärendets beredning

Teknik- och fastighetsförvaltningen.

Ärendet faller inte inom ramen för facklig samverkan.

Förslag till beslut

1. Teknik- och fastighetsnämnden beslutar att genomföra byggnation av Lilla torg enligt projekterat förslag.
2. Teknik- och fastighetsnämnden hemställer hos kommunfullmäktige om att bevilja en tilläggsbudget på 12,5 mnkr för att kunna genomföra beslutat investeringsprojekt Lilla torg enligt Planeringsdirektiv med budget 2021-2025.

Justeringsdag

Sekreterare

.....
[REDACTED]

Ordförande

.....
Kim Pettersson (KD)

Justerare

.....
Krister Karlsson (SD)

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

--	--	--	--	--

Ärende KS 2023/00215

Beslutsinstans: Kommunstyrelsens personal- och ledningsutskott

Förändringar i centralt kollektivavtal

Sammanfattning av informationsärendet

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) och har träffat överenskommelse om ändringar i centrala kollektivavtal Allmänna bestämmelser (AB) samt Huvudöverenskommelse (HÖK) med samtliga arbetstagarorganisationen bortsett från Sveriges Läkarförbund. Ändringarna i det centrala kollektivavtalet gäller från och med 2023-10-01. Det ändringar som är överenskommet görs med anledning av EU:s arbetstidsdirektiv 2003/88/EG.

Från 1 oktober 2023 gäller som huvudregel att alla medarbetare i kommuner och regioner ska ha minst 11 timmars sammanhängande dygnsvila under varje 24-timmarsperiod, och att arbetspass ska följas av dygnsvila. De nuvarande bestämmelserna i Allmänna bestämmelser måste förändras och anpassas till de skyddsregler som finns om minsta dygnsvila i EU:s arbetstidsdirektiv. Detta görs efter att EU kommissionen uppmärksammat att det finns brister i avtalet avseende reglering om dygnsvila.

Eftersom det handlar om att säkerställa ett lagstadgat minimiskydd är det inte möjligt att komma överens om eller besluta om avvikelser från de avtalade bestämmelserna om dygnsvila på lokal nivå.

Syftet är att skärpa medarbetarnas skydd och tydliggöra under vilka omständigheter det är möjligt att avvika från huvudregeln om 11 timmars dygnsvila. Det tydliggörs vidare att en arbetstagare som har fått sin dygnsvila inskränkt har rätt till kompenserande vila och i vilken omfattning. Det införs vidare vissa begränsningar i möjligheten att förlägga jourpass och arbetspass i anslutning till varandra. Vidare införs det en skyldighet för arbetsgivaren att årligen följa upp planerade avvikelser från förläggning av dygnsvila i syfte att minska sådana avvikelser.

Kommunstyrelsens personal- och ledningsutskott får information angående förändringarna och dess utmaningar samt vilka insatser som förbereds i organisationen.

Informationsunderlag

Kommunledningsförvaltningen

Leif I Johansson, Förhandlingschef