

Kallelse Kommunfullmäktige

Tid Onsdagen den 24 april 2024 kl. 08:30-12:00

Plats Folket Hus Kungshamn

Ordförande Jan Ulvemark (S)

Sammanträdet webbsänds på kommunens hemsida www.sotenas.se

Ärende	Dnr	Föredragande
1. Val av justerare samt tid och plats för justering Upprop		
2. Godkännande av dagordning, med tillägg: Information från Sotenäs Vatten AB Allmänhetens frågestund		Conny Stensson
3. <i>Ur arbetsordningen:</i> Allmänheten bereds tillfälle att ställa frågor när fullmäktige behandlar årsredovisningen. Under frågestunden får någon överläggning inte förekomma.		
4. Årsredovisning Sotenäs kommun 2023 och ombudsinstruktioner bolagen	Dnr 2023/000003	
5. Revisionsberättelse 2023 Grundläggande granskning av kommunens styrelse och nämnder avseende år (Dnr 2023/821)	Dnr 2023/000003	Elving Claesson
6. Ansvarsprovning 2023 - Kommunstyrelsen - Utbildningsnämnden - Omsorgsnämnden - Byggnadsnämnden - Valnämnden - Miljönämnden i mellersta Bohuslän		
<i>Paus</i>		<i>Kl 09.45-10.00</i>
7. VA-verksamhetsområde, del av fastigheten Hovenäs 1:3	Dnr 2024/000081	
8. VA-verksamhetsområde, Hogenäs Hamn, del av Hovenäs 1:5 och Hovenäs 1:337	Dnr 2024/000082	
9. Undantag för kravet att tillgängliggöra särskilt värdefulla data	Dnr 2023/001046	
10. Motion - Ny vision för Sotenäs kommun	Dnr 2023/000108	
11. Redovisning av pågående motioner och medborgarförslag	Dnr 2024/000306	
Inkomna motioner och medborgarförslag		
12. <ul style="list-style-type: none">Medborgarförslag förbättrad vattenkvalitet i småbåtshamn		



Valärenden

13. Avsägelse Kerstin Johansson
Avsägelse Caroline Widén
Avsägelse Stig Roos
-
14. Inkomna interpellationer och frågor
-
15. Kommunfullmäktiges ärendekalendarium
-
16. Anmälningssärenden
-

KS § 83**Dnr 2023/000003****Årsredovisning Sotenäs kommun 2023 med ombudsinstruktioner bolag****Kommunstyrelsens förslag till beslut**

Kommunfullmäktige fastställer resultaträkning, balansräkning samt förvaltningsberättelse och i övrigt godkänna årsredovisningen Sotenäs kommun 2023 daterad 2023-04-02.

Kommunfullmäktige godkänner upprättade slutredovisningar 2023.

Kommunfullmäktige beslutar att ombudet för kommunens räkning godkänner för 2023;

- Resultat- och balansräkning
- Föreslagen disposition av resultat
- Ansvarsfrihet för respektive styrelseledamöter
- Ansvarsfrihet för respektive VD

avseende kommunala bolagen Sotenäs Vatten AB, Sotenäsbostäder AB, Sotenäs Rehabcenter AB samt Rambo AB.

Sammanfattning

Ekonomiavdelningen har upprättat årsredovisning för verksamhetsåret 2023. I handlingen ingår ombudsinstruktion till ägarombud om hur de ska rösta på bolagens kommande årsstämma i bolagen.

I koncernen ingår förutom kommunen även Sotenäsbostäder AB (100 %), Sotenäs Vatten AB (100 %), Stiftelsen Industrihus i Sotenäs kommun (100 %), Sotenäs RehabCenter AB (100 %) och Rambo AB (25 %).

Det ekonomiska resultatet för kommunkoncernen 2023 uppgick till ett överskott på 16,0 mnkr, vilket är en försämring jämfört med föregående år med 19 mnkr.

Sotenäs kommuns resultat för år 2023 uppgick till 14,6 mnkr, vilket är 14,3 mnkr sämre jämfört med föregående år och 26,9 mnkr bättre än budget.

Kommunkoncernens investeringsnetto uppgick till 197,2 mnkr.

Utifrån Kommunfullmäktiges riktlinjer gör Kommunstyrelsen bedömningen att god ekonomisk hushållning har uppnåtts under räkenskapsåret då majoriteten av verksamhetsmålen bedöms vara uppfyllda under året. Samtliga finansiella mål bedöms vara uppfyllda under räkenskapsåret.

Beskrivning av ärendet

Det ekonomiska resultatet för kommunkoncernen 2023 uppgick till ett överskott på 16,0 mnkr, vilket är en försämring jämfört med föregående år med 19 mnkr. Sotenäs kommuns resultat för år 2023 uppgick till 14,6 mnkr, vilket är 14,3 mnkr sämre jämfört med föregående år och 26,9 mnkr bättre än budget.

Årets resultat efter balanskravsjustering uppgår till 13,8 mnkr. Ingen avsättning till resultatutjämningsreserven görs då den maximal får uppgå till 20 mnkr, och därmed redan är fylld.

Forts. KS § 83

Kommunkoncernens investeringsnetto uppgick till 197,2 mnkr. Största investeringsvolymen hade Rambo, följt av Sotenäs kommun. Kommunens investeringsnetto uppgick till 54,0 mnkr och har skattefinansierats upp till 91 procent.

Större färdigställda projekt under året, inom den skattefinansierade verksamheten, ska slutredovisas. Under året har fyra projekt färdigställts vilka är asfaltering/beläggningsarbeten, hygienvårdsanläggning på Malmön, takomläggning Kompetenscentrum och en släckbil till räddningstjänsten. Dessa uppföljningar redovisas som bilagor till årsredovisningen.

Långfristiga skulder uppgår i kommunkoncernen till 1 005,4 mnkr (föregående år 996,0 mnkr), en ökning med 9,4 mnkr jämfört med 2022. Ökningen avser nyupplåning hos Rambo AB och Sotenäs Vatten AB samt långfristid leasingskuld.

Kommunkoncernens soliditet enligt balansräkningen är oförändrad jämfört med föregående år och uppgår till 36,0 procent. Kommunens soliditet sjunker och uppgår till 70 procent (73 procent).

Utifrån kommunfullmäktiges riktlinjer gör kommunstyrelsen bedömningen att god ekonomisk hushållning har uppnåtts under räkenskapsåret då majoriteten av verksamhetsmålen bedöms vara uppfyllda under året. Samtliga finansiella mål bedöms vara uppfyllda under räkenskapsåret.

God ekonomisk hushållningen ur ett finansiellt perspektiv bedöms uppfyllas för mandatperioden 2023–2026. Det goda resultatet bidrar därtill för en långsiktigt hållbar ekonomi och skapar handlingsberedskap för utveckling av samhällsservicen även kommande år. Det minskar även behovet av låneupptagning inför kommande års höga investeringsutgifter.

Kommunfullmäktige (bolagens aktieägare) ska lämna/utfärda en instruktion till ägarombudet om hur de ska rösta på bolagens kommande årsstämma i bolagen. Till grund för instruktionen ligger den auktoriserade revisorns avlämnade revisionsberättelse.

Samtliga bolag har inkommit med sina årsredovisningar för år 2023. Respektive bolags revisorer meddelar att de granskat att bolagens verksamhet utförts enligt god revisions sed i Sverige. Revisorerna tillstyrker att bolagstämman fastställer resultat- och balansräkning samt att disponera vinstmedel/förlust enligt förslaget i bolagens förvaltningsberättelse och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktör ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.

Ombudsinstruktion för verksamhetsår 2023 görs för följande bolag:

- Sotenäs Vatten AB
- Sotenäsbostäder AB
- Sotenäs RehabCenter AB
- Rambo AB

Forts. KS § 83**Beslutsunderlag**

Tjänsteutlåtande – Årsredovisning 2023 med ombudsinstruktion – Ekonomichef 2024-03-11

Årsredovisning Sotenäs 2023 med ombudsinstruktion för bolag daterad 2024-04-02

Översikt delegationsbeslut investeringsbudget 2023

Slutredovisningar Sotenäs kommun 2023

Årsredovisning Sotenäs Vatten AB 2023 inkl. revisionsrapport

Årsredovisning Sotenäsbostäder AB 2023

Årsredovisning Sotenäs RehabCenter AB 2023

Årsredovisning Rambo AB 2023

Kommunstyrelsens arbetsutskotts protokoll 2024-03-27 § 31

Skickas till

Kommunfullmäktige

KSAU § 31**Dnr 2023/000003****Årsredovisning Sotenäs kommun 2023 med ombudsinstruktioner bolag****Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut**

Kommunfullmäktige fastställer resultaträkning, balansräkning samt förvaltningsberättelse och i övrigt godkänna årsredovisningen Sotenäs kommun 2023 daterad 2023-03-19.

Kommunfullmäktige godkänner upprättade slutredovisningar 2023.

Kommunfullmäktige beslutar att ombudet för kommunens räkning godkänner för 2023;

- Resultat- och balansräkning
- Föreslagen disposition av resultat
- Ansvarsfrihet för respektive styrelseledamöter
- Ansvarsfrihet för respektive VD

avseende kommunala bolagen Sotenäs Vatten AB, Sotenäsbostäder AB, Sotenäs Rehabcenter AB samt Rambo AB.

Sammanfattning

Ekonomiavdelningen har upprättat årsredovisning för verksamhetsåret 2023. I handlingen ingår ombudsinstruktion till ägarombud om hur de ska rösta på bolagens kommande årsstämma i bolagen.

I koncernen ingår förutom kommunen även Sotenäsbostäder AB (100 %), Sotenäs Vatten AB (100 %), Stiftelsen Industrihus i Sotenäs kommun (100 %), Sotenäs RehabCenter AB (100 %) och Rambo AB (25 %).

Det ekonomiska resultatet för kommunkoncernen 2023 uppgick till ett överskott på 16,0 mnkr, vilket är en försämring jämfört med föregående år med 19 mnkr.

Sotenäs kommuns resultat för år 2023 uppgick till 14,6 mnkr, vilket är 14,3 mnkr sämre jämfört med föregående år och 26,9 mnkr bättre än budget.

Kommunkoncernens investeringsnetto uppgick till 197,2 mnkr.

Utifrån Kommunfullmäktiges riktlinjer gör Kommunstyrelsen bedömningen att god ekonomisk hushållning har uppnåtts under räkenskapsåret då majoriteten av verksamhetsmålen bedöms vara uppfyllda under året. Samtliga finansiella mål bedöms vara uppfyllda under räkenskapsåret.

Beskrivning av ärendet

Det ekonomiska resultatet för kommunkoncernen 2023 uppgick till ett överskott på 16,0 mnkr, vilket är en försämring jämfört med föregående år med 19 mnkr. Sotenäs kommuns resultat för år 2023 uppgick till 14,6 mnkr, vilket är 14,3 mnkr sämre jämfört med föregående år och 26,9 mnkr bättre än budget.

Årets resultat efter balanskravsjustering uppgår till 13,8 mnkr. Ingen avsättning till resultatutjämningsreserven görs då den maximal får uppgå till 20 mnkr, och därmed redan är fylld.

Forts. KSAU § 31

Kommunkoncernens investeringsnetto uppgick till 197,2 mnkr. Största investeringsvolymen hade Rambo, följt av Sotenäs kommun. Kommunens investeringsnetto uppgick till 54,0 mnkr och har skattefinansierats upp till 91 procent.

Större färdigställda projekt under året, inom den skattefinansierade verksamheten, ska slutredovisas. Under året har fyra projekt färdigställts vilka är asfaltering/beläggningsarbeten, hygienvårdsanläggning på Malmön, takomläggning Kompetenscentrum och en släckbil till räddningstjänsten. Dessa uppföljningar redovisas som bilagor till årsredovisningen.

Långfristiga skulder uppgår i kommunkoncernen till 1 005,4 mnkr (föregående år 996,0 mnkr), en ökning med 9,4 mnkr jämfört med 2022. Ökningen avser nyupplåning hos Rambo AB och Sotenäs Vatten AB samt långfristid leasingskuld.

Kommunkoncernens soliditet enligt balansräkningen är oförändrad jämfört med föregående år och uppgår till 36,0 procent. Kommunens soliditet sjunker och uppgår till 70 procent (73 procent).

Utifrån kommunfullmäktiges riktlinjer gör kommunstyrelsen bedömningen att god ekonomisk hushållning har uppnåtts under räkenskapsåret då majoriteten av verksamhetsmålen bedöms vara uppfyllda under året. Samtliga finansiella mål bedöms vara uppfyllda under räkenskapsåret.

God ekonomisk hushållningen ur ett finansiellt perspektiv bedöms uppfyllas för mandatperioden 2023–2026. Det goda resultatet bidrar därtill för en långsiktigt hållbar ekonomi och skapar handlingsberedskap för utveckling av samhällsservicen även kommande år. Det minskar även behovet av låneupptagning inför kommande års höga investeringsutgifter.

Kommunfullmäktige (bolagens aktieägare) ska lämna/utfärda en instruktion till ägarombudet om hur de ska rösta på bolagens kommande årsstämma i bolagen. Till grund för instruktionen ligger den auktoriserade revisorns avlämnade revisionsberättelse.

Samtliga bolag har inkommit med sina årsredovisningar för år 2023. Respektive bolags revisorer meddelar att de granskat att bolagens verksamhet utförts enligt god revisions sed i Sverige. Revisorerna tillstyrker att bolagstämman fastställer resultat- och balansräkning samt att disponera vinstmedel/förlust enligt förslaget i bolagens förvaltningsberättelse och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktör ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.

Ombudsinstruktion för verksamhetsår 2023 görs för följande bolag:

- Sotenäs Vatten AB
- Sotenäsbostäder AB
- Sotenäs RehabCenter AB
- Rambo AB

Forts. KSAU § 31**Beslutsunderlag**

Tjänsteutlåtande – Årsredovisning 2023 med ombudsinstruktion – Ekonomichef 2024-03-11

Årsredovisning Sotenäs 2023 med ombudsinstruktion för bolag daterad 2024-03-19

Översikt delegationsbeslut investeringsbudget 2023

Slutredovisningar Sotenäs kommun 2023

Årsredovisning Sotenäs Vatten AB 2023 inkl. revisionsrapport

Årsredovisning Sotenäsbostäder AB 2023

Årsredovisning Sotenäs RehabCenter AB 2023

Årsredovisning Rambo AB 2023

Skickas till

Kommunstyrelsen

Tjänsteutlåtande

Datum 2024-03-11
Dnr KA 2023/000003

Kommunstyrelsens förvaltning
Maria Strömberg
Ekonomichef

Årsredovisning 2023 med ombudsinstruktion bolag**Kommunstyrelsens förvaltnings förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar fastställa resultaträkning, balansräkning samt förvaltningsberättelse och i övrigt godkänna årsredovisningen för 2023.

Kommunfullmäktige godkänner upprättade slutredovisningar 2023.

Kommunfullmäktige beslutar att ombudet för kommunens räkning:

- Godkänner Resultat- och balansräkning Sotenäs Vatten AB
- Godkänner föreslagen disposition av resultat, Sotenäs Vatten AB
- Godkänner ansvarsfrihet för styrelseledamöterna, Sotenäs Vatten AB
- Godkänner ansvarsfrihet för VD, Sotenäs Vatten AB

Kommunfullmäktige beslutar att ombudet för kommunens räkning:

- Godkänner Resultat- och balansräkning Sotenäsbostäder AB
- Godkänner föreslagen disposition av resultat, Sotenäsbostäder AB
- Godkänner ansvarsfrihet för styrelseledamöterna, Sotenäsbostäder AB
- Godkänner ansvarsfrihet för VD, Sotenäsbostäder AB

Kommunfullmäktige beslutar att ombudet för kommunens räkning:

- Godkänner Resultat- och balansräkning, Sotenäs RehabCenter AB
- Godkänner föreslagen disposition av resultat, Sotenäs RehabCenter AB
- Godkänner ansvarsfrihet för styrelseledamöterna, Sotenäs RehabCenter AB
- Godkänner ansvarsfrihet för VD, Sotenäs RehabCenter AB

Kommunfullmäktige beslutar att ombudet för kommunens räkning:

- Godkänner Resultat- och balansräkning Rambo AB
- Godkänner föreslagen disposition av resultat, Rambo AB
- Godkänner ansvarsfrihet för styrelseledamöterna, Rambo AB
- Godkänner ansvarsfrihet för VD, Rambo AB

Sammanfattning

Ekonomiavdelningen har upprättat årsredovisning för verksamhetsåret 2023. I handlingen ingår ombudsinstruktion till ägarombud om hur de ska rösta på bolagens kommande årsstämma i bolagen.

I koncernen ingår förutom kommunen även Sotenäsbostäder AB (100 %), Sotenäs Vatten AB (100 %), Stiftelsen Industrihus i Sotenäs kommun (100 %), Sotenäs RehabCenter AB (100 %) och Rambo AB (25 %).

Det ekonomiska resultatet för kommunkoncernen 2023 uppgick till ett överskott på 16,0 mnkr, vilket är en försämring jämfört med föregående år med 19 mnkr. Sotenäs kommuns resultat för år 2023 uppgick till 14,6 mnkr, vilket är 14,3 mnkr sämre jämfört med föregående år och 26,9 mnkr bättre än budget.

Kommunkoncernens investeringsnetto uppgick till 197,2 mnkr.

Utifrån kommunfullmäktiges riktlinjer gör kommunstyrelsen bedömningen att god ekonomisk hushållning har uppnåtts under räkenskapsåret då majoriteten av verksamhetsmålen bedöms vara uppfyllda under året. Samtliga finansiella mål bedöms vara uppfyllda under räkenskapsåret.

Beskrivning av ärendet

Det ekonomiska resultatet för kommunkoncernen 2023 uppgick till ett överskott på 16,0 mnkr, vilket är en försämring jämfört med föregående år med 19 mnkr. Sotenäs kommuns resultat för år 2023 uppgick till 14,6 mnkr, vilket är 14,3 mnkr sämre jämfört med föregående år och 26,9 mnkr bättre än budget.

Årets resultat efter balanskravsjustering uppgår till 13,8 mnkr. Ingen avsättning till resultatutjämningsreserven görs då den maximal får uppgå till 20 mnkr, och därmed redan är fylld.

Kommunkoncernens investeringsnetto uppgick till 197,2 mnkr. Största investeringsvolymen hade Rambo, följt av Sotenäs kommun. Kommunens investeringsnetto uppgick till 54,0 mnkr och har skattefinansierats upp till 91 procent.

Större färdigställda projekt under året, inom den skattefinansierade verksamheten, ska slutredovisas. Under året har fyra projekt färdigställts vilka är asfaltering/beläggningsarbeten, hygienvårdsanläggning på Malmön, takomläggning Kompetenscentrum och en släckbil till räddningstjänsten. Dessa uppföljningar redovisas som bilagor till årsredovisningen.

Långfristiga skulder uppgår i kommunkoncernen till 1 005,4 mnkr (föregående år 996,0 mnkr), en ökning med 9,4 mnkr jämfört med 2022. Ökningen avser nyupplåning hos Rambo AB och Sotenäs Vatten samt långfristid leasingsskuld.

Kommunkoncernens soliditet enligt balansräkningen är oförändrad jämfört med föregående år och uppgår till 36,0 procent. Kommunens soliditet sjunker och uppgår till 70 procent (73 procent).

Utifrån kommunfullmäktiges riktlinjer gör kommunstyrelsen bedömningen att god ekonomisk hushållning har uppnåtts under räkenskapsåret då majoriteten av verksamhetsmålen bedöms vara uppfyllda under året. Samtliga finansiella mål bedöms vara uppfyllda under räkenskapsåret.

God ekonomisk hushållningen ur ett finansiellt perspektiv bedöms uppfyllas för mandatperioden 2023–2026. Det goda resultatet bidrar därtill för en långsiktigt hållbar ekonomi och skapar handlingsberedskap för utveckling av samhällsservicen även kommande år. Det minskar även behovet av låneupptagning inför kommande års höga investeringsutgifter.

Kommunfullmäktige (bolagens aktieägare) ska lämna/utfärda en instruktion till ägarombudet om hur de ska rösta på bolagens kommande årsstämma i bolagen. Till grund för instruktionen ligger den auktoriserade revisorns avlämnade revisionsberättelse.

Samtliga bolag har inkommit med sina årsredovisningar för år 2023. Respektive bolags revisorer meddelar att de granskat att bolagens verksamhet utförts enligt god revisions sed i Sverige. Revisorerna tillstyrker att bolagstämman fastställer resultat- och balansräkning samt att disponera vinstmedel/förlust enligt förslaget i bolagens förvaltningsberättelse och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktör ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.

Ombudsinstruktion för verksamhetsår 2023 görs för följande bolag:

- Sotenäs Vatten AB
- Sotenäsbostäder AB
- Sotenäs RehabCenter AB
- Rambo AB

Beslutsunderlag

Årsredovisning Sotenäs 2023 med ombudsinstruktion för bolag daterad 2024-03-19
Översikt delegationsbeslut investeringsbudget 2023
Slutredovisningar Sotenäs kommun 2023
Sotenäs Vatten AB årsredovisning 2023 inkl. revisionsrapport
Sotenäsbostäder AB årsredovisning 2023
Sotenäs RehabCenter AB årsredovisning 2023
Rambo AB årsredovisning 2023

Beslutet skickas till

Ekonomichef och redovisningsekonom
Kommunrevision
Kommunens ombud för Sotenäs Vatten AB



Kommunens ombud för Sotenäsbostäder AB
Kommunens ombud för Sotenäs RehabCenter AB
Kommunens ombud för Rambo AB

Maria Strömberg
Ekonomichef

Anna Liedholm
Kommundirektör



Sotenäs kommun

Årsredovisning 2023

2024-04-02





Sotenäs kommun

Årsredovisning 2023

Årsredovisningen (daterad 20230402) är Kommunstyrelsens rapport till Kommunfullmäktige och ger en bild av hur kommunens ekonomi och verksamhet har utvecklats under året. Den vänder sig också till dig som bor eller verkar i Sotenäs kommun och till andra intressenter så som media, kreditgivare, leverantörer och andra myndigheter. Syftet är att ge en informativ redovisning till Kommunfullmäktige och kommunens invånare samt externa intressenter.

I årsredovisningen kan du bland annat läsa om hur verksamheten i Sotenäs kommun är organiserad, hur det ekonomiska resultatet blev i förhållande till det som förväntades i årets budget, och hur långt kommunen uppnått årets mål. I årsredovisningen beskrivs också viktiga händelser under året inom de kommunala verksamheterna, samt förhållanden som haft en stor påverkan på resultat och ekonomisk ställning.

Årsredovisningen bygger på nämnder och bolags verksamhetsberättelser och för den som önskar fördjupad information hänvisas till respektive nämnds och bolags redovisning.

Innehållsförteckning

Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	4
Mandatperiod 2023-2026.....	5
Förvaltningsberättelse	
Översikt över verksamhetens utveckling.....	7
Den kommunala koncernen.....	8
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	10
Händelser av väsentlig betydelse.....	18
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	20
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	34
Balanskravsresultat.....	41
Väsentliga personalförhållanden.....	42
Förväntad utveckling.....	45
Ekonomisk redovisning	
Resultaträkning.....	47
Kassaflödesanalys.....	47
Balansräkning.....	48
Notförteckning.....	49
Investeringsredovisning.....	56
Driftsredovisning kommunen.....	58
Kommunala företag - verksamhet och ekonomi	
Sotenäsbostäder AB.....	61
Sotenäs Vatten AB.....	62
Sotenäs RehabCenter AB.....	63
Rambo AB.....	64
Stiftelsen Industrihus i Sotenäs kommun.....	65
Revisionsberättelse.....	66

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Året som gått

År 2023 har av många beskrivits som "Annus horribilis" ("hemskt år"). När vi socialdemokrater tog över stafettpippen efter valet 2022 var vi insiktsfulla nog att förstå att det skulle bli rejält utmanande att i minoritet leda Sotenäs kommun den här mandatperioden, men den fulla vidden vad som väntade runt hörnet vårt första år var omöjligt att förutse. När jag nu blickar tillbaka och gör bokslut över 2023 kan jag konstatera att det nog var tur att jag inte visste vad som väntade. Som nybörjare i uppdraget som kommunstyrelsens ordförande hade jag då kanske gett upp på förhand. Men att ge upp är inget som ligger för mig och en gör så gott en kan utifrån de förutsättningar som finns. Jag tror på det goda och att vi alla strävar mot samma mål, nämligen att utveckla vår fantastiska kommun till att bli ännu bättre.

Året som gått har många viktiga beslut tagits och en av de viktigaste resorna vi påbörjat under 2023 är att kommunens förvaltningar har börjat arbeta mer sammanhållet utifrån det bästa för helheten. En kommun är inte stuprör, alla verksamheter i en kommun påverkar varandra och att se helheten utifrån dem vi finns till för är ett viktigt arbete för att kunna ge en professionell samhällsservice av hög kvalitet. Inriktningsdirektiven för kommunens nämnder som antogs under 2023 pekar ut färdriktningen under mandatperioden för våra nämnder och hjälper dem att prioritera och sätta fokus på rätt saker.

Personal

Jag vill börja med att tacka alla som arbetar i Sotenäs kommun och som möjliggör att vår samhällsservice fungerar för alla invånare oavsett ålder. Vi har stora utmaningar med personalrekrytering och pensionsavgångar i många av våra verksamheter. För att våra medarbetare ska ha möjlighet att få nya arbetskollegor i framtiden krävs nytänk, samverkan med andra kommuner, digitalisering samt inte minst att vi är en attraktiv arbetsgivare där folk vill jobba. Vi har tagit beslut om en ny HR-strategi och en kartläggning av våra chefers organisatoriska förutsättningar har gjorts under 2023.

Samhällsplanering och byggnation

Det är Sotenäs kommun som ska utveckla samhällsutvecklingen och kommunstyrelsens inriktningsdirektiv fokuserar på en aktiv markpolitik och att vi ska ha en väl fungerande VA-försörjning. Kommunens infrastrukturgrupp har bevakat frågan att få mark till cykelleder och drivit på Trafikverket för åtgärder på väg 171.

Under våren 2023 stod Bankeberg i Hunnebostrand färdigt med 36 välplanerade och energieffektiva lägenheter. Det har varit ett högt tryck på lägenheterna och de gick åt som smör i solsken. Arbetet med att energisäkra kommunens fastigheter med solceller har fortsatt under året.



Invånare

Den demografiska utvecklingen är en utmaning för Sotenäs kommun. Det föddes 51 barn under 2023 och inflyttningen har varit lägre än tidigare år. Totalt sjönk invånarantalet med 108 invånare jämfört med 2022. Prognoserna visar att barn och unga beräknas minska i hela Sverige samt att personer över 80 ökar snabbast. Det kommer krävas fler i arbetsför ålder men den gruppen ökar långsamt och det ställer krav på oss som kommun att locka fler helårsboende till Sotenäs.

Årets resultat

Årets ekonomiska resultat uppgick till 14,6 miljoner kronor. Valfärden står inför stora utmaningar och det är viktigt att ha en god och långsiktigt hållbar kommunal ekonomi. Vi måste fokusera på att varje generation ska bära sina kostnader och inte övervältra de investeringar som behövs till kommande generationer. Vi har ett eftersatt investeringsbehov i det offentliga rummet, våra kommuninvånarens gemensamma vardagsrum, och i våra kommunala byggnader. Vi behöver även göra investeringar i vår tekniska infrastruktur, främst inom VA-området, för att kunna bygga fler bostäder och för att kunna göra det möjligt för våra företagare att växa och utvecklas.

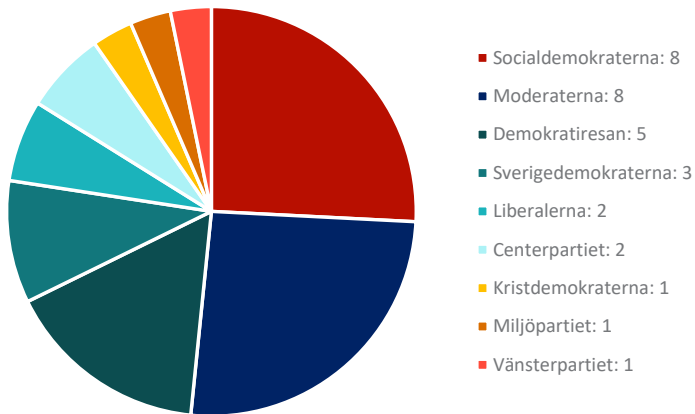
När jag blickar framåt känner jag stor tillförsikt inför de kommande åren. Allt talar för att det ekonomiska stälbadet närmar sig slutet och att det ekonomiska läget ljusnar framöver. Med 2023 års erfarenheter och viktiga lärdomar i ryggen är jag inte längre en nybörjare utan ser med stor tillförsikt fram emot ett händelserikt 2024, vårt jubileumsår. Ett år som förhoppningsvis kan gå till historien som ett "Annus mirabilis" ("fantastiskt år").

Therése Mancini (S)
Kommunstyrelsens ordförande

Mandatperiod 2023 - 2026

Förtroendevalda i Sotenäs

Valdeltagandet är högt i Sotenäs kommun. I de senaste tre kommunvalen uppgick deltagandet till 85 procent 2014, 87 procent 2018 och 86 procent 2022.



Politiskt styre i kommunkoncernen

Kommunkoncernen har flera nivåer av politiskt styrande instanser: kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder samt styrelser för de kommunala bolagen. Därtill finns en tjänstemannaorganisation. Den kommunala koncernens tjänstepersoner ansvarar för att de politiska nivåerna har tillgång till sakkunnig kompetens vid beredning av ärenden samt att bedriva den operativa verksamheten.

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige beslutar i ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt för kommunen, främst mål och riktlinjer för verksamheten samt budget, skatt och andra viktiga ekonomiska frågor. Kommunfullmäktige består under mandatperioden 2023-2026 av 31 ledamöter. Mandatfördelningen är: Socialdemokraterna 8, Moderaterna 8, Demokratiressan 5, Sverigedemokraterna 3, Liberalerna 2, Centerpartiet 2, Kristdemokraterna 1, Miljöpartiet 1 och Vänsterpartiet 1.

Kommunstyrelse och nämnder

Den politiska organisationen i Sotenäs kommun bestod år 2023 av kommunstyrelsen, byggnadsnämnd, utbildningsnämnd, omsorgsnämnd, samt miljönämnd. År 2024 slås kommunens miljö- och byggnämnder ihop till en nämnd. Till varje nämnd finns arbetsutskott som politiskt bereder ärenden till nämnden. Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska organ för verkställighet och bereder ärenden till kommunfullmäktige. Inom den kommunala organisation finns även överförmyndare, revision, valnämnd och valberedning. Organisationsbilden visar rådande organisation under året 2023.



Förvaltningsorganisation

Förvaltningsorganisationen i Sotenäs kommun består av fyra förvaltningar. Förvaltningarna jobbar på uppdrag av respektive nämnd. Varje förvaltning leds av förvaltningschef, undantaget är kommunstyrelseförvaltningen som leds av kommundirektören.

Vår värdegrund

Sotenäs värdegrund tydliggör ramen för den gemensamma kommunikationsplattformen i kommunen. Värdegrunden ska prägla den kommunala organisationen med förtroendevalda och medarbetare. Med värdegrund avses det förhållningssätt som är vägledande i vårt dagliga arbete och genomsyra allt vi gör. Värdegrunden i Sotenäs kommun utgår från alla människors lika värde. En övertygelse om förmågan och viljan att utvecklas och att alla vill göra ett bra arbete där vi alla arbetar utifrån kundens perspektiv.

Ledorden för alla förvaltningar är: Öppenhet – Delaktighet – Helhetssyn

- **Öppenhet.** Vi har ett öppet och tillåtande klimat som genomsyras av ärlighet och tydlighet genom ett respektfullt förhållningssätt.
- **Delaktighet.** Verksamheten främjas av att många är med och påverkar besluten varefter vi verkar i lojalitet med fattade beslut.
- **Helhetssyn.** Med helhetssyn menar vi att den egna verksamhetens betydelse måste ses i ett större sammanhang och att kommun- och medborgarnyttan går före den egna verksamhetens bästa.

Block 1: Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild över Sotenäs kommunkoncerns verksamhet under det gångna året.

Översikt över verksamhetens utveckling.....	7
Den kommunala koncernen.....	8
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	10
Händelser av väsentlig betydelse.....	18
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	20
God ekonomisk hushållning.....	34
Balanskravsresultat.....	41
Väsentliga personalförhållanden.....	42
Förväntad utveckling.....	45



Invånarantalet minskade med 108 personer år 2023.

9 052

antal invånare 31 december 2023

21,99 kr

kommunal skattesats

762

antal årsarbetare i kommunen

Översikt över verksamhetens utveckling

Avsnittet avser att skapa en bild över utvecklingen de senaste fem åren. Dels för den kommunala kommun-koncernen och dels för kommunen.

Den kommunala koncernen					
Belopp i mnkr	2019	2020	2021	2022	2023
Verksamhetens intäkter	337	352	373	389	392
Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar	-836	-855	-910	-943	-982
Årets resultat	11	29	24	35	16
Soliditet 1)	36%	36%	37%	36%	36%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	22%	24%	25%	25%	25%
Nettoinvesteringar 2)	117	73	117	186	197
Årets skattefinansieringsgrad/självfinansieringsgrad 3)	64%	133%	88%	52%	41%
Långfristiga skulder	913	904	902	996	1 005

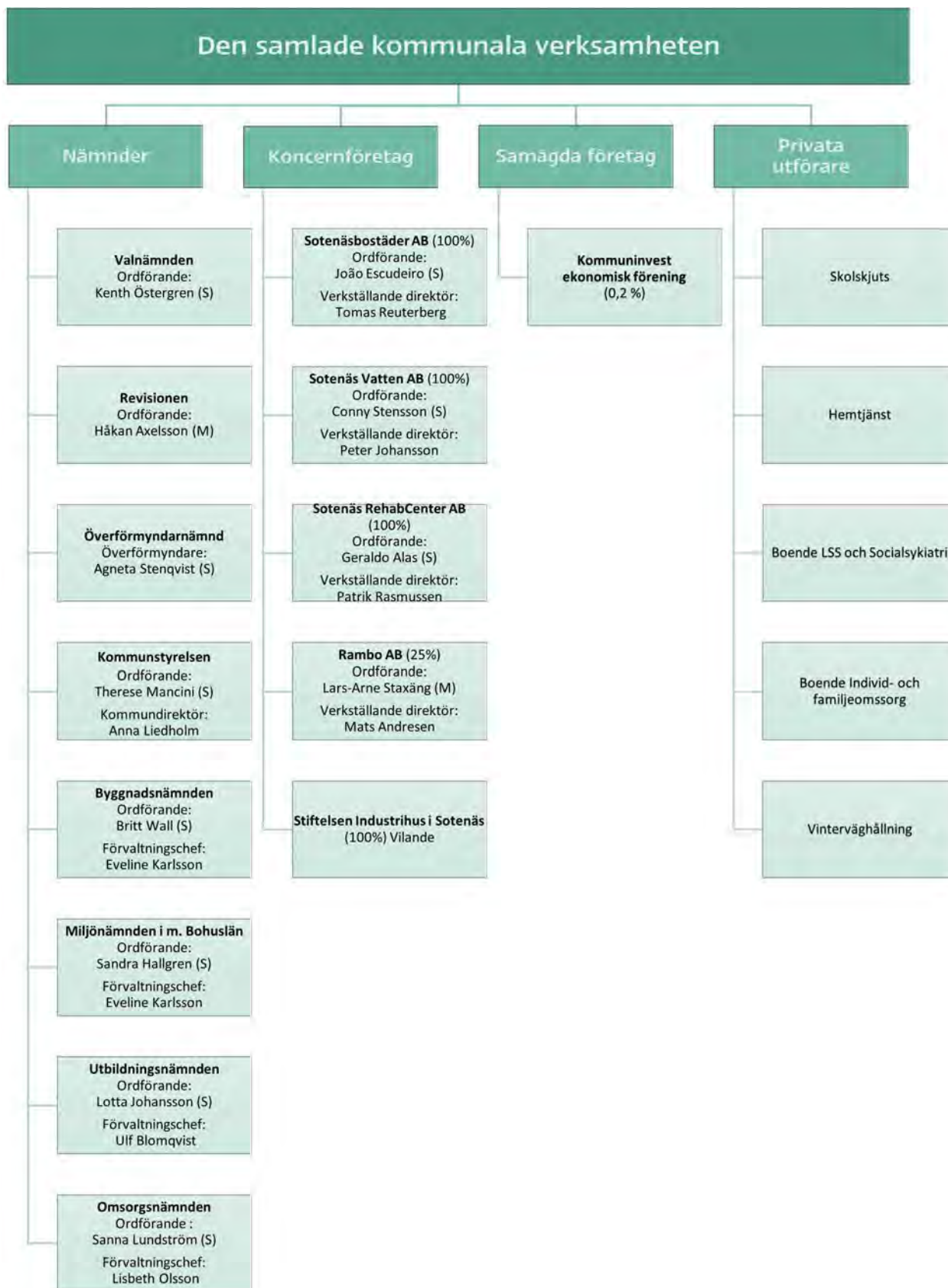
Kommunen					
Belopp i mnkr	2019	2020	2021	2022	2023
Folkmängd	9 061	9 100	9 125	9 160	9 052
Kommunal skattesats	21,99	21,99	21,99	21,99	21,99
Verksamhetens intäkter	162	178	177	177	170
Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar	-650	-705	-734	-750	-783
Årets resultat	6	18	16	29	15
Skatteintäkter	477	474	489	518	541
Förändring skatteintäkter	3%	-1%	3%	6%	5%
Generella bidrag exklusive fastighetsavgift	14	34	45	42	40
Förändring generella bidrag exklusive fastighetsavgift	-50%	150%	33%	-7%	-4%
Fastighetsavgift	32	35	37	40	42
Förändring fastighetsavgift	6%	7%	7%	7%	6%
Soliditet 1)	70%	70%	73%	73%	70%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	38%	39%	42%	45%	43%
Nettoinvesteringar 2)	33	34	35	30	54
Årets skattefinansieringsgrad 3)	112%	112%	169%	184%	91%
Långfristig låneskuld	-	-	-	-	-
Antal anställda inklusive visstidsanställda	1 074	1 015	1 012	1 025	1 031
Antal årsarbetare inklusive visstidsanställda	740	772	774	779	762
Sjukfrånvaro totalt	7%	9%	10%	10%	9%

1) Soliditet definieras som eget kapital dividerat med totalt kapital.

2) Nettoinvesteringar definieras som bruttoinvesteringar med avdrag för de investeringsbelopp som finansierats med offentliga bidrag.

3) Skattefinansieringsgrad/självfinansieringsgrad definieras som årets resultat och avskrivningar dividerat med nettoinvesteringar.

Den kommunala koncernen



Nämnder/företag	Verksamhet	Privata utförare
Kommunfullmäktige	Kommunfullmäktige är Sotenäs kommuns högsta beslutande organ och dess uppgifter framgår av kommunallagen. Fullmäktige beslutar i frågor av större vikt för kommunen såsom mål och riktlinjer, budget och skattesats. Fullmäktige är ett forum för idéer, debatt och information. Ledamöterna, som representerar olika partier, utses genom allmänna val för en period på fyra år.	
Valnämnden	Valnämnden ska fullgöra kommunens uppgifter vid val till riksdagen, region- och kommunfullmäktige, val till Europaparlamentet samt folkomröstningar.	
Revisionen	Revisorerna är oberoende och granskar objektivt och självständigt koncernens alla verksamheter samt prövar om de bedrivs enligt god revisionsd.	
Överförmyndarnämnd	Överförmyndaren har som huvuduppgift att kontrollera att förmyndarskap, godmanskap och förvaltarskap sköts på ett korrekt sätt.	
Kommunstyrelsen	Kommunstyrelsen ansvarar för att leda, samordna, följa upp och utveckla kommunens verksamhet i sin helhet. Därtill ansvarar kommunstyrelsen för allmän verksamhet samt teknisk verksamhet. Kommunstyrelsen är också anställningsmyndighet för hela kommunens verksamhet.	Ersättning till privata utförare avseende vinterväghållning står för 1 % av nämndens bruttokostnader.
Byggnadsnämnden	Byggnadsnämnden ansvarar för plan- och byggverksamheten, trafikfrågor, GIS-tjänster, bostadsanpassning samt den kommunala energi- och klimatrådgivningen.	
Miljönämnden i mellersta Bohuslän	Miljönämnden i mellersta Bohuslän (MimB) är gemensam nämnd för Sotenäs, Munkedals och Lysekils kommuner. Organisatoriskt är den placerad i Sotenäs kommun. Miljönämndens verksamhet kan delas in i tre delar: tillsyn och prövning, ej avgiftsfinansierad löpande tillsyn samt övriga uppdrag som exempelvis att fram mål, riktlinjer och nyckeltal.	
Utbildningsnämnden	Nämndens uppdrag och ansvarsområde är förskola, grundskola inklusive förskoleklass och fritidshem, särskola, gymnasieutbildning, vuxenutbildning, kulturskola samt kultur- och fritidsverksamhet.	Ersättning till privata utförare avseende förskoleverksamhet och skolskjutsar står för 3 % av nämndens bruttokostnader.
Omsorgsnämnden	Nämnden ansvarar för tre verksamhetsområden: äldreomsorg, funktionshinderomsorg samt individ- och familjeomsorg. Därtill finns myndighetsenhet för färdtjänsthandläggning.	Ersättning till privata utförare avseende hemtjänst och boenden står för 10 % av nämndens bruttokostnader.
Sotenäsbostäder AB	Sotenäsbostäder AB är ett allmännyttigt kommunalt bostadsbolag. Bolaget har till uppgift att främja bostadsförsörjningen i kommunen, främja integration och social sammanhållning samt skapa trygga och hållbara boendemiljöer.	
Sotenäs RehabCenter AB	Sotenäs RehabCenter AB är en bad- och rehabanläggning med syfte att öka kommunens attraktionskraft och verka för god folkhälsa.	
Sotenäs Vatten AB	Bolaget har till uppgift att ansvara för allmänna vattenförsörjningen och avloppshanteringen i kommunen.	
Regional avfallsanläggning i mellersta Bohuslän AB	Rambo AB har till uppgift att insamla, omhänderta och behandla hushållsavfall.	
Stiftelsen Industrihus i Sotenäs kommun	Stiftelsen grundades av kommunen för att tillhandahålla lokaler, främst för industriändamål. Stiftelsen är vilande.	

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Avsnittet avser att beskriva omvärldsfaktorer som har en väsentlig påverkan på den kommunala koncernens verksamhet, och är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning.

Omvärldsfaktorer

Ekonomiska förutsättningar

Året har präglats av den oro som råder i vår omvärld, både på internationell, nationell och regional nivå. Det fortsatta kriget i Ukraina, krigsutbrottet i Gaza mellan Hamas och Israel, den ökade terrorhotnivån på nationell nivå och den eskalerande gängkriminalitet på regional nivå är alla omvärldsfaktorer som indirekt påverkar oss i Sotenäs kommun. Höstens jordskred på E6 utanför Stenungsund, som klippte av livsnerven i Bohusläns infrastruktur, tillsammans med renoveringen av Bohusbanan, bedöms påverka tillväxten i norra Bohuslän och Sotenäs kommun negativt i flera år framöver. Kommunernas ekonomiska läge är mer ansträngt än på många år. Höga inflationen med kraftiga prisökningar i verksamheterna och ökade pensionskostnader under 2023 och även under 2024 ger tillsammans med högre räntor tuffa ekonomiska förutsättningar som direkt påverkar Sotenäs kommun.

En konsekvens av de ekonomiska förutsättningarna är att resultatet faller kraftigt under 2023 och många kommuner kommer gå med underskott. Inför 2024 krävs fortsatt återhållsamhet, effektiviseringar och i flera kommuner även skattehöjningar. Sotenäs kommun har agerat utifrån de snabba förändrade förutsättningarna genom att i budgetarbetet 2023-2024 genomföra kort- och långsiktiga åtgärder för att möta de aviserade ökade pensionskostnaderna och elkostnader som sköt i höjden, samt nyttjade möjligheten att budgetera med resultatutjämningsreserven.

Samtidigt som de ekonomiska problemen är omfattade är kompetensförsörjningen redan nu en av de största utmaningarna i sektorn. Kommuner måste därför spara samtidigt som de behöver rekrytera och behålla kompetent arbetskraft. Förutom brist på

både ekonomiska resurser och personal har ett antal kommuner de senaste åren drabbats, och fler kommer att drabbas, av klimatförändringarna. De tvingas därmed hantera effekter av bland annat översvämningar, skred, värme och bränder. Investeringar för att hantera kommande klimatanpassningar i kommunerna beräknas motsvara hundratals miljarder kronor.

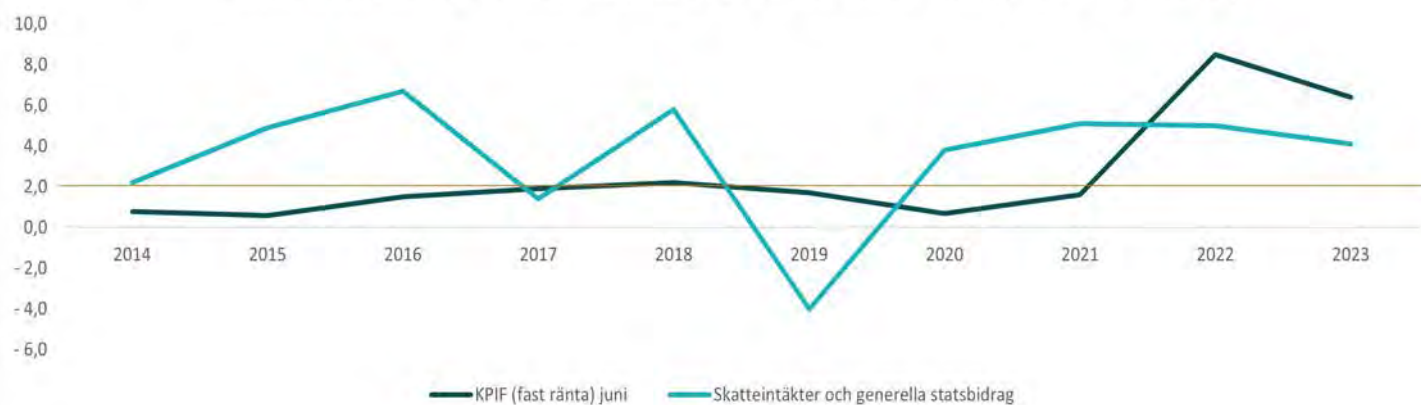
Kommunerna förväntas också göra allt större insatser för att förebygga och förhindra kriminalitet samt gängvåld. De ska tillsammans med regionerna skala upp krisberedskapen och det civila försvaret

Lågkonjunktur då köpkraften urhållkas

Även om inflationen sjunker kommer den högre prisnivån och ränteutgifterna att bestå, vilket medför en ihållande urholkning av köpkraften för alla sektorer i ekonomin.

Det reala skattunderlaget, det vill säga skatteintäkternas köpkraft, har utvecklats starkt fram till 2022, och ökat med över 20 procent sedan 2010. Både 2023 och 2024 sker en urholkning av skattunderlaget som inte kommer tillbaka till den historiska trenden under beräkningsperioden. Det reala skattunderlaget urholkas och minskar med över 2 procent under 2023 och 2024 med 0,5 procent. Ingen prognosmakare förutsåg att inflationen skulle bli så hög och att den skulle vara så persistent. Det är en störning som fått extrema effekter i kommunsektorn. Det innebär att många kommuner och regioner inte kunnat förbereda sig på detta läge, utan förväntade sig en mer normal lågkonjunktur och ekonomisk politik. Många har ändå satt av medel i resultatutjämningsreserver och även stärkt sin soliditet och likviditet.

Procentuell utveckling av inflationen jämfört med skatteintäkter och generella statsbidrag



Antal invånare och befolkningsstruktur

Sveriges befolkning har ökat med 2023 jämfört med 2022 med 30 000 invånare totalt (10 551 707 invånare 2023). Det är den lägsta folkökningen i absoluta tal sedan 2001. Att folkökningen är lägre än tidigare beror på ett minskat barnafödande, lägre antal invandringar samt högre antal utvandringar. Det är den lägsta folkökningen på 22 år.

Befolkningen i Sotenäs uppgick år 2023 till 9 052 invånare och sjunker därmed med 108 invånare jämfört med år 2022 (9 160). Antalet nyfödda barn 2023 uppgick till 51 (föregående år 48). Kommunen har ett negativt födelsenetto på -95 (föregående år -87). Negativt födelsenetto har tidigare nio år uppvägs av positivt flyttnetto men för 2023 bryts trenden när flyttnettot sjunker till -12 personer (föregående år +113).

Inflyttningen har varit högre än utflyttningen över tid men under 2023 minskar inflyttningen rejält med totalt med 154 personer. Det är främst inom ålderskategorin 20-64 år som har minskat, vilket förmodligen också påverkar minskningen av inflyttande barn som sjunker till hälften jämfört med 2022. Ålderskategorin 65-79 år vilket tidigare har ökat minskar 2023.

Utflyttningen har minskat något vilket är positivt med 29 personer. Det är personer som är i ålderskategorin 0-64 år som stannat medan åldersgruppen 65-79 år flyttat ut.

Demografisk utveckling

Hur den demografiska utvecklingen ser ut påverkar kommunernas välfärdsuppdrag. Ett av skälen till den annalkande arbetskraftsbristen handlar om att vi nu går in i en period med låg befolkningstillväxt i Sverige. Prognosen från Statistiska centralbyrån (SCB) visar att de närmsta tio åren beräknas befolkningen att fortsätta öka, men i en långsammare takt, och under år 2032 beräknas folkmängden i Sverige passera 11 miljoner. Det är grupperna barn och unga som nu beräknas minska och befolkningen i arbetsför ålder som ökar långsamt. Den grupp som ökar snabbast de närmsta tio åren, även i antal räknat, är personer över 80 år. När befolkningsstrukturen förändras framöver och personer över 80 år ökar med nära 50 procent, samtidigt som personer i arbetsför ålder ökar med knappt 5 procent, blir kompetensförsörjningen den största utmaningen framöver. Under kommande år kommer sysselsättningsökningen

inte att räcka till för att täcka de ökade personalbehoven som finns i offentlig sektor, i näringslivet och i staten. För kommunsektorn är behovet särskilt fokuserat till äldreomsorgen.

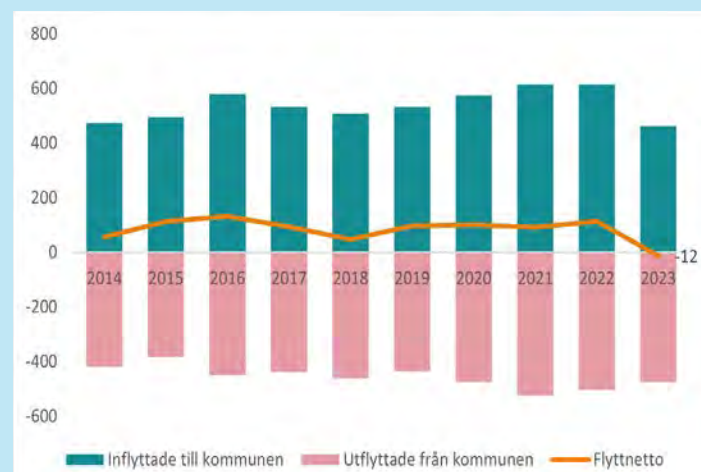
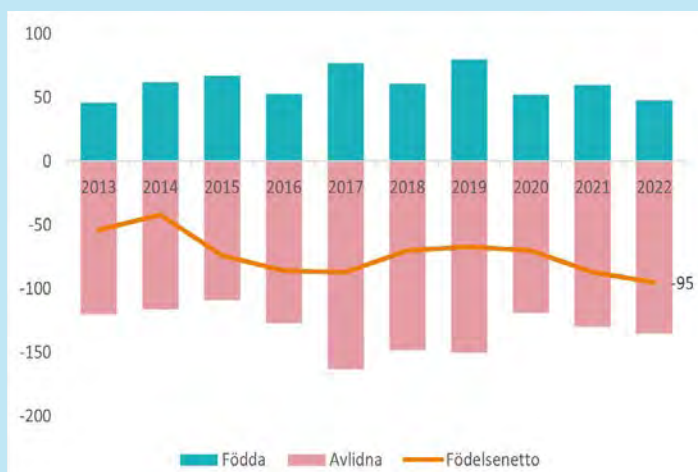
Demografiska förändringar kräver anpassningar

De demografiska förändringar kräver anpassningar då de närmsta åren förväntas behövsökningar. Det är framförallt inom äldreomsorgen som behovet ökar. Inom förskolan och grundskolans tidigare år minskar däremot behovet. Det innebär att åtgärder krävs för att möta denna utveckling. Det är framförallt inom förskolan som antalet barn minskar de närmsta åren och kommuner ställs inför att ställa om verksamheten. För att möta omställningen så har flera kommuner gått över till att använda sig av en resursfördelningsmodell som bygger på befolkningsprognoser och där resurserna fördelas utifrån beräknat antal barn, elever och brukare. För politikerna underlättar det att fatta beslut kring prioriteringar i budget eftersom modellen i sig innebär att resurserna minskar i verksamheter som har vikande befolkningssiffror och vice versa. De kommuner som utgår från föregående års budget och kanske även använder sig av bemanningstal inom olika verksamheter kan leda till inläsningseffekter.

Befolkningsprognos för Sotenäs kommun

SCB:s befolkningsprognos för Sotenäs visar att invånarantalet år 2032 uppgår till 9 058 invånare. Det innebär en ökning med 0,1 procent jämfört med år 2023. Prognosen visar på en ökning i åldersgruppen 80 år och äldre med 498 invånare. De inom åldersgruppen 0-19 år minskar 114 invånare, 20-64 år minskar 259 invånare samt minskning även inom 65-79 år med 119 invånare.

Befolkningsprognosen visar att ökningen inom åldersgruppen 80 år och äldre kommer innebära ökade krav på framför allt kommunens omsorgsverksamheter rejält. Omvänt visar prognosen för barn och unga där minskningen skulle innebära att behov av omställning i verksamheten. Den totala nettoökningen kommer innebära en utmaning avseende personalförsörjning samt finansiering av fler äldre. Sotenäs har påbörjat införandet av SKR:s prislappsmodell som bygger på resursfördelning utifrån befolkningsprognoser för att möta de ekonomiska utmaningarna framöver med sjunkande invånare samt stora investeringsbehov.



Vård och omsorg

Socialtjänsten och hälso- och sjukvården står inför ett stort omställningsarbete kommande år till följd av tre huvudsakliga anledningar.

För det första ses en demografisk utveckling med fler äldre, som kommer att behöva stöd, omsorg och vård från kommunen samtidigt som andelen i arbetsför ålder blir färre.

För det andra pågår en nationell omställning till god och nära vård. Omställningen syftar till att vården i högre grad organiseras och bedrivs med utgångspunkt från patientens behov och förutsättningar. Målbilden är att omställningen ska vara klar till 2027.

För det tredje förväntas en ny socialtjänstlag träda i kraft 2025. Den nya lagen ska fungera som en ramlag med utveckling mot kunskapsbaserad socialtjänst, lättillgänglig socialtjänst, tidiga och förebyggande insatser samt insatser utan behovsprövning och biståndsbeslut.

För att göra detta omställningsarbete krävs bland annat förändringar på arbetsplatserna för att attrahera och behålla kompetent personal, utökning av förebyggande insatser för att fördröja behovet av mer omfattande stöd- och omsorgsinsatser samt ökad takt i digitaliseringen för att avlasta personal där det är möjligt.

Bostadsförsörjning

Mot bakgrund av den demografiska utvecklingen i Sotenäs är en av förutsättningarna för en befolkningsökning tillgången till bostäder. En god och varierad tillgång till bostäder skapar förutsättningar för en förnyring av befolkningen, genom att de unga har möjlighet att bo kvar i kommunen när de flyttar hemifrån. Detta gäller också för exempelvis äldre personer som inte vill bo kvar i hus som har blivit för stora, utan istället får möjlighet att flytta till ett mindre boende. Förutom att möta befolkningens behov finns även stort behov av bostäder för dem med tillfälligt arbete sommartid, detta utifrån Sotenäs som är en besöksnäringkommun.

Trycket på bostadsmarknaden med efterfrågan på fritidshus, villatomter och hyresrätter är högt. Hyresrätter erbjuds både genom det kommunala bostadsbolaget Sotenäsbostäder AB och privata aktörer. För en varierad tillgång på bostäder spelar Sotenäsbostäder AB en viktig roll. Bostadsbolaget hade vid årsskiftet 2023/2024 1 205 lägenheter. Under året har bostadsbolaget färdigställt 36 hyreslägenheter på Bankeberg i Hunnebostrand, med inflyttning våren 2023.

Totalt finns i den geografiska kommunen ett bestånd om cirka 9 300 bostäder, varav drygt hälften är helårsboende. Befolkningen i kommunen har legat relativt stabilt under de senaste tio åren, kring 9 000 personer. Bostadspriserna har under 2023 sjunkit något jämfört med år 2022. Sjunkande bostadspriser är ett trendbrott i Sotenäs och har inte tidigare hänt sedan mitten av 1990-talet.

I december 2022 antog Kommunfullmäktige ett nytt bostadsförsörjningsprogram som genom riktlinjer beskriver hur kommunen ska planera för bostäder. Programmet utgår dels ifrån det verkliga behovet, dels ifrån den önskade demografiska utvecklingen.

Arbetsmarknad

Jämfört med både länet och riket är arbetslösheten avsevärt lägre i Sotenäs och har så varit under en längre tid. Under 2023 sjönk arbetslösheten ytterligare med en lägsta siffra på 3 procent under sommaren. Under hösten har arbetslösheten gått upp lite och för december är arbetslösheten 4 procent vilket går att jämföra med knappt 4 procent från december 2022. För riket låg arbetslösheten i december 2023 på knappt 7 procent vilket är nivå med utfallet per december 2022. Detta ger en signal att arbetslösheten i kommunen ökat mer än för riket mellan december 2022 till december 2023, dock fortfarande på låga nivåer. Signalerna från näringslivet har under året fortfarande varit att det är svårt att hitta ny personal med rätt kompetens. Svårigheter att hitta bostäder är även det ett hinder som lyfts fram i rekryteringsprocessen och som är en risk för kommunen i ambitionen att bli fler invånare.

Näringsliv

Sotenäs är starkt beroende av att basnäringarna i kommunen har en trygg tillgång på arbetskraft, råvaror och infrastruktur. De flesta arbetstillfällena i privat regi finns inom tillverkningsindustrin med cirka 21 procent vilket är ungefär dubbel så hög andel jämfört med genomsnittet i Sverige. Besöksnäringen är också stor och viktig för kommunen och tack vare många besökare och delårsboende har kommunen en hög andel arbetstillfällen inom även hantverk och byggsektorn.

Året har präglats av hög inflation och högt ränteläge vilket gjort utsikterna osäkra för många företag. Framförallt byggsektorn har svalnat av i Sverige som helhet. I Sotenäs finns många köpstarka fastighetsägare bland annat tack vare stor andel delårsboende.

Förändring av antal invånare 2022-2023, Sotenäs kommun

År	0-19	20-64	65-79	80+	Totalt
Antal personer	-13	-85	-55	45	-108
Procentuell förändring	-1%	-2%	-2%	+6%	-1%

Arbetslöshet 18 - 64 år, andel av befolkningen, årsmedelvärde

%	2020	2021	2022	2023
Sotenäs kommun	4,4%	4,5%	3,2%	2,9%
Västra Götaland	6,1%	5,6%	4,4%	4,0%
Riket	7,2%	6,7%	5,6%	5,3%

Antal nyregistrerade företag per 1 000 invånare

	2019	2020	2021	2022
Sotenäs kommun	14	16	16	17
Västra Götaland	10	11	12	11
Riket	11	12	12	12

Antal arbetspendlare i Sotenäs kommun 2019 - 2022

	2019	2020	2021	2022
Utpendlare	1 179	1 215	1 220	1 317
Inpendlare	1 015	1 036	1 058	1 004
Nettopendling	-164	-179	-162	-313

Detta har gjort att byggsektorn inte drabbats lika hårt som i övriga Sverige. Många hantverkare har fortfarande full beläggning men indikerar att om man tidigare hade fullbokat i nio månader rör det sig mer kring tre till fyra månader i slutet av 2023. Kommunen ser även att andelen bygglovsansökningar minskar vilket ger en indikation på att aktiviteten är lägre.

Besöksnäringen drabbades under 2023 delvis av dåligt väder under högsäsong vilket ledde till att vissa verksamheter, med stort väderberoende, fick lägre omsättning än normalt. Antalet gästnätter minskade med drygt 2 procent, och avsåg främst campinggäster.

Turism

Inför året fanns farhågor att besöksnäringen skulle drabbas negativt på grund av det allmänna ekonomiska läget med inflation, höga räntor och allmänt ansträngt ekonomiskt läge. Det visade sig att farhågorna inte besannades utan semester och rekreation var något som prioriterades högt. Svenska kronan var under året också väldigt svag vilket gav möjligheten för internationella besökare att semestra i Sverige till lägre kostnad.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Omvärldsrisk

Demografisk utveckling

Den demografiska utvecklingen i Sotenäs pekar på att befolkningen i arbetsför ålder sjunker, en åldrande befolkning, samt ökade pensionsavgångar de närmsta åren. Medelåldern i Sotenäs är hög i jämförelse med kommunerna i Västra Götaland och i riket. En beräkning av den demografiska försörjningskvoten - det vill säga antalet personer yngre än 20 år och äldre än 64 år, dividerat med antalet personer i åldern 20 till 64 år - visar att Sotenäs 2023 har en försörjningskvot på 105. Det innebär att 100 personer i åldrar där flest förvärvsarbetar, 20–64 år, motsvaras av 105 personer som är yngre eller äldre. Gruppen äldre och yngre är därmed större än den i arbetsför ålder.

Äldreomsorg

Den demografiska utvecklingen går mot att vi får fler äldre nationellt och särskilt i Sotenäs kommun som prognostiseras bli Sveriges näst äldsta kommun inom några år. År 2022 tog 30 procent av invånarna i åldersgruppen 80 år och äldre i Sotenäs kommun del av kommunal

service i form av hemtjänst i ordinärt boende eller boende på särskilt boende. Skulle 30 procent av invånarna i åldersgruppen ta del av samma typ av service år 2032 innebär det en ökning från cirka 242 till 392 brukare, en ökning med drygt 60 procent.

Finansiering genom skatteintäkter och statsbidrag

Den största delen av den kommunala verksamheten i förvaltningsform finansieras genom skatteintäkter och statsbidrag. Vid förändringar i demografi förändras dessa intäkter. Statsbidragen är dels generella, dels riktade. De riktade statsbidragen är oftast tidsatta och försvinner efter en tid. Kortsiktiga planeringsförutsättningar och förändringar i demografin innebär att kommunen måste ha goda budgeterade resultat för att hantera snabba förändringar.

Klimat

Med ett förändrat klimat ökar riskerna i våra samhällen. Det handlar bland annat om ökade risker för översvämning i framförallt strandnära bebyggelse, ökad belastning på avloppssystem, ökad risk för ras, skred, kust- och stranderosion.

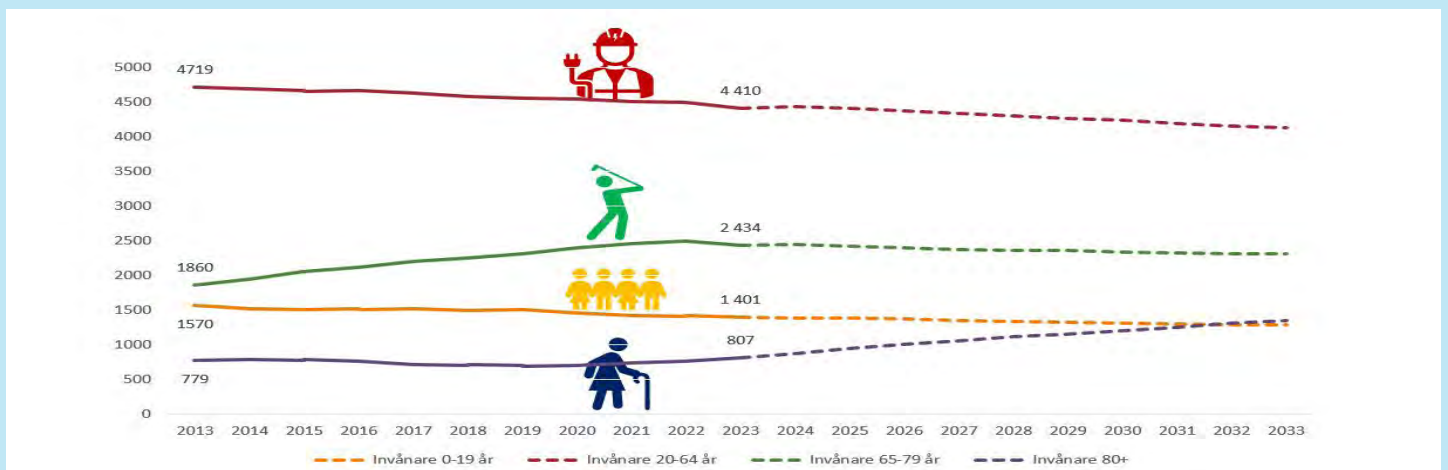
Stora delar av kommunens bebyggelse är lokaliserad vid havet, där samhällsviktig infrastruktur påverkas av havets nivåer. Kommunen arbetar förebyggande genom att bland annat verka för att klimatsäkra infartsvägar och placera bebyggelse där de inte riskerar att drabbas av havsnivåhöjningar. Kommunen vilar på bohugranit, vilket innebär att stora delar av bebyggelse och infrastruktur vilar på just den. Den ökade risken för skred och ras till följd av klimatförändringar kan drabba mark som vilar på mer instabila material.

En viktig del i kommunens arbete med klimatanpassning är att kartlägga klimatrelaterade risker och sårbarheter. Det ställer krav på tillgång till tillförlitligt beslutsunderlag och specialistkompetens, vilket framförallt kan vara en begränsning för mindre kommuner. Oftast behöver åtgärder som handlar om kartläggning finansieras inom ramen för kommunens budget.

Verksamhetsrisk

Hård belastning på avloppsreningsverk och vattenförsörjning

Kommunen har utmaningar gällande rening av spillvatten och inledde arbete med VA-plan/vattentjänstplan under 2022. Arbete pågår och lösningar på utmaningen förväntas under 2023.



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Viktiga förhållanden för resultat och ställning

Kommunen har tillsammans med Sotenäs Vatten AB arbetat fram en vattenförsörjningsplan. Generellt sett har kommunen goda förutsättningar för att försörja kommunens invånare med vatten. Idag är avloppsfrågan en tränga sektor där utmaningar finns under året sommarmånaderna då antalet människor som vistas i kommunen mångdubblas till följd av delårsboende och turism.

VA-försörjningen är avgörande för möjligheten att bygga ut bostäder i kommunen, och har därför stor betydelse för möjligheten till inflyttning och därmed ett större skatteunderlag.

Eftersatt underhåll av byggnader och anläggningar

Både kommunens byggnader och anläggningar dras med stort eftersatt underhåll vilket både leder till att värdet på dessa tillgångar minskar samt att risken för plötsliga haverier ökar.

Detta är belyst dels i en underhållsutredning avseende fastighetsbeståndet och dels i en utredning av kommunens kajer som båda visar på såväl vad som skulle behöva åtgärdas samt till vilken uppskattad kostnad. En del av det eftersatta underhållet inom fastighet kommer att byggas bort i samband med totalrenovering och tillbyggnad av Hunnebohemmet. Inom verksamheten pågår, förutom löpande underhåll, fortsatta underhållsbesiktningar för att få en bra bild av hur skicket på kommunens andra anläggningar utvecklas över tid. Det eftersatta underhållet har bedömts avseende gator, gatubelysning, lekplatser, hamnanläggningar med mera.

Behovet av insatser är stort men samtidigt är det viktigt att besluta om vad som ska vara kvar och vad som ska tas bort.

Personalförsörjning

Under kommande år kommer sysselsättningsökningen inte att räcka till för att täcka de ökade personalbehoven som finns i offentlig sektor, i näringslivet och i staten. För kommunsektorn är behovet särskilt fokuserat till äldreomsorgen då andelen äldre ökar kraftigt. Med dagens personaltäthet blir det svårt, för att inte säga omöjligt att bemanna äldreomsorgen i kommuner. Utöver bristen på arbetskraft blir det framöver ännu svårare att hitta personal med rätt utbildning och kompetens. Det blir allt tydligare att det krävs nya sätt för att lösa välfärdsåtagandet. För att säkra att alla invånare kan fortsätta ta del av god välfärd behöver flera saker göras och andra arbetssätt användas. Förutom att behålla, utveckla och rekrytera personal behöver kommuner bland annat skapa förutsättningar

för att arbeta heltid och stärka arbetsmiljön. Andra åtgärder är förmånliga pensionsvillkor, samt att använda digital teknik där det frigör tid för medarbetarna, nyttja digital infrastruktur, digital samverkan och digital mognad.

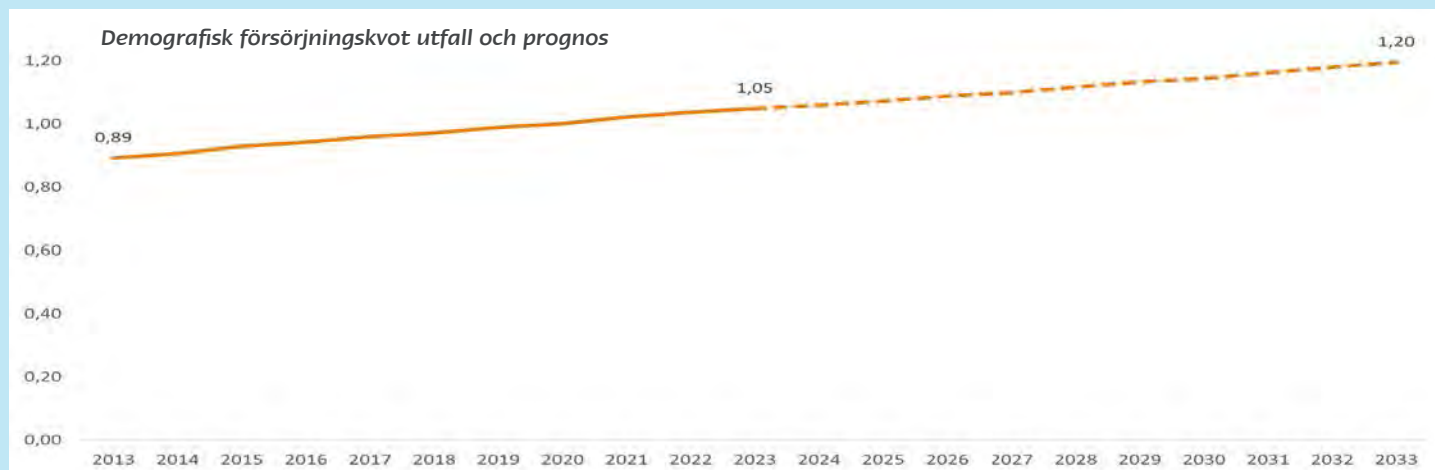
I Sotenäs kommun, liksom resterande delar av Sverige, finns en risk att inte kunna tillgodose det personalförsörjningsbehov som finns, med konsekvens att inte kunna utföra det kommunala uppdraget och/eller erbjuda den kommunala service kommunen är ansvarig för på ett effektivt vis. Sotenäs, på grund av sitt geografiska läge, demografi och konkurrens från andra arbetsgivare, är särskilt utsatt.

Under de senaste åren har det varit svårigheter att rekrytera viss kompetens, främst inom äldreomsorgen. Utöver det tillkommer även utmaningen med större pensionsavgångar inom dessa verksamheter de kommande åren. Inom de närmsta fyra åren kommer 75 personer att uppnå 65 års ålder. Pensionsavgångar sker framför allt inom yrkena vård och omsorg samt skola.

För att underlätta personalförsörjningen behöver befintlig personal ges förutsättningar att orka, vilja och kunna arbeta längre. Friskvårdssatsningar, förbättrad arbetsmiljö samt satsning på förstärkning av ledarskapet är viktiga faktorer. Under 2023 påbörjades kartläggning av chefers arbetsförutsättningar utifrån Sunt arbetslivs modell Chefoskopet som är en del av arbetet med friskfaktorer.

Samverkan med andra är och förblir en viktig faktor. Idag sker samverkan både genom gemensamma nämnder och bolag men också inom enskilda områden såsom upphandling och socialtjänst. Kommunen har också gemensamma IT-system med samverkande grannkommuner, till exempel inom omsorg, fakturahantering och lönehantering, vilket framöver kommer underlätta personal- och kompetensförsörjningen.

Förvaltningarna arbetar årligen med att revidera personalförsörjningsplanen, i syfte att kunna möta behov i verksamheten nu och i framtiden. Med personalförsörjning menas alla de åtgärder på kort och lång sikt som görs för att klara av att rekrytera, behålla och utveckla personal till kommunens olika förvaltningar.



Finansiell risk

Den kommunala koncernen är exponerad framför allt avseende ränterisk men också för höga borgensåtaganden.

Räntekostnader

Kommunala koncernens lån till kreditinstitut uppgick 2023-12-31 till 905,3 mnkr (föregående år 867,8 mnkr).

Kommunen hade inga räntebärande skulder 2023, inte heller några utlandslån och löper därmed ingen valutarisk. Däremot finns ett omfattande borgensåtagande. Upplåningen inom kommunala koncernen har inom bostadsbolaget till viss del säkrats genom ränteswapar. Per balansdagen hade den kommunala koncernen utestående ränteswapar med ett sammanlagt nominellt belopp om 320 mnkr (föregående år 370 mnkr).

Under 2023 har räntorna stabiliserats. En stabilisering av räntnivåerna på en hög nivå kommer att vara kännbar och kommer att ha stor påverkan på den kommunala koncernen framöver.

Höga borgensåtaganden

Borgensåtaganden redovisas utanför balansräkningen. För kommunen är detta en väsentlig post som medför ökad risk och ger kommunen lägre handlingsberedskap på längre sikt. Totalt har kommunfullmäktige beviljat borgensåtagande med 1 369,3 mnkr. Per 2023-12-31 har 915,0 mnkr nyttjats. Sammanlagt har de kommunala bolagen kvar att nyttja 448,6 mnkr i redan beviljad borgen.

Kommuninvest

Sotenäs kommun har tillsammans med 295 andra kommuner och regioner ingått medlemskap i Kommuninvest ekonomiska förening. Föreningen är ett samarbete mellan kommuner och regioner kring finansiella tjänster. Sotenäs kommun har sedan november 2001 ingått solidarisk borgen såsom för egen skuld. Samtliga medlemmar har ingått likalydande borgensförbindelser. [Se not 25 i block 2.](#)

Sotenäs har sedan tidigare betalt in den högsta medlemsinsatsen. Styrelsen i Kommuninvest beslutade på årsstämman 2020 om en ökning av medlemsinsats. Med utgångspunkt från detta, beslutade Kommunfullmäktige om en successiv utökning av Sotenäs insatskapital fram till år 2024. Insatskapitalet ska år 2024 uppgå till 1 300 kronor per invånare. Sotenäs har under 2023 inbetalt 0,8 mnkr i insatskapital. Insatskapitalet per 2023-12-31 uppgår till 10,8 mnkr (föregående år

9,9 mnkr). Kommunen har inga lån hos Kommuninvest vid årsskiftet. Risk för infriande av borgen bedöms som mycket låg.

Borgen för egna bolag

Sotenäsbostäder AB (ägs 100 %)

Kommunens beslut om borgensåtaganden för Sotenäsbostäder AB uppgår till totalt 643,8 mnkr. Utnyttjad borgen uppgår per balansdagen 2023-12-31 till 582,8 mnkr (582,8 mnkr föregående år). Bolaget visar på ett **positivt** resultat om 0,2 mnkr (8,3 mnkr föregående år). Soliditeten uppgår till 18 procent. Borgensåtagandet har en omfattande påverkan på kommunens finansiella ställning. Risk för infriande av borgen alternativt ägartillskott bedöms som låg.

Sotenäs Vatten AB (ägs 100 %)

Kommunens beslut om borgensåtaganden för Sotenäs Vatten AB uppgår till 647,0 mnkr. Utnyttjad borgen uppgår per balansdagen 2023-12-31 till 262,0 mnkr (254,0 mnkr föregående år). Soliditeten uppgår till 1 procent. Den låga soliditeten kommer av att taxekollektivet inte ska gå med vinst. För 2023 har bolaget ett överuttag motsvarande 4,5 mnkr (föregående år -0,8 mnkr). Borgensåtagandet har påverkan på kommunens finansiella ställning. Framöver står VA-bolaget inför mycket omfattande investeringsutgifter vilket kommer att påverka genom ökat borgensåtagande. Risk för infriande av borgen alternativt ägartillskott bedöms dock som låg.

Sotenäs RehabCenter AB (ägs 100 %)

Under 2017 förvärvades samtliga aktier i Sotenäs RehabCenter AB. Ursprungligt borgensbeslut uppgick till 27,0 mnkr. Utnyttjad borgen uppgår per balansdagen 2023-12-31 till 25,0 mnkr (25,0 mnkr föregående år). Orsaken till kommunal borgen är omfattande renovering av anläggningen. År 2023 uppgick tillskottet från ägaren (driftbidrag) till 5,4 mnkr (3,0 mnkr föregående år). Risk för infriande av borgen bedöms som låg.

Rambo AB (ägs 25 %)

Kommunens beslut om borgensåtaganden för Rambo AB uppgår till 35,5 mnkr och avser lån för att finansiera nytt insamlingssystem. Utnyttjad borgen uppgår per balansdagen 2023-12-31 till 35,5 mnkr (5,9 mnkr föregående år). Lånen amorteras under en åttaårsperiod.



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Viktiga förhållanden för resultat och ställning

Rambos resultat uppgick till 15,0 mnkr resultat efter disposition och skatt 3,1 mnkr. Soliditeten uppgår till 50 procent. Risk för infriande av borgen alternativt ägartillskott bedöms dock som låg.

Borgen egnahem och småhus

Borgensåtagande uppgår till 0,1 mnkr. Kommunal ansvarsförbindelse ska enligt kreditgarantieförordning lämnas för kreditgarantier för egnahem och småhus och för bostadsrättsföreningar om dessa beviljats räntebidrag. Risk för infriande av borgen bedöms som låg.

Övriga borgensåtaganden

Övriga borgensåtaganden uppgår till 9,7 mnkr (föregående år 10,1 mnkr). Här ryms borgen för Sotenäs Golfklubb, Kungshamnns IF, Kungshamnns FolketsHus-förening, Sotenäs Fältrittklubb samt Töllar och Seiel.

Pensionseskuld

För beräkning av nuvärdet av pensionsförpliktelsen används RIPS-räntan, som SKR tagit fram. RIPS-räntan är oförändrad och satt till 1 procent. Skulle räntan sänkas kommer nuvärdesberäkningen innebära högre pensionsförpliktelser för kommunen och har stor påverkan.

Pensionsförpliktelser

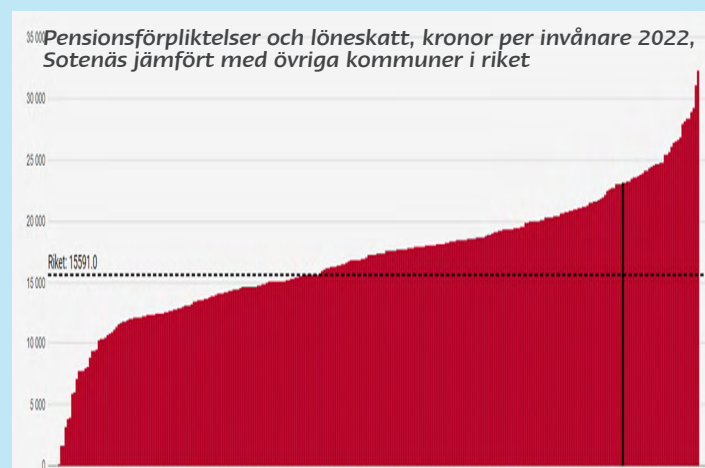
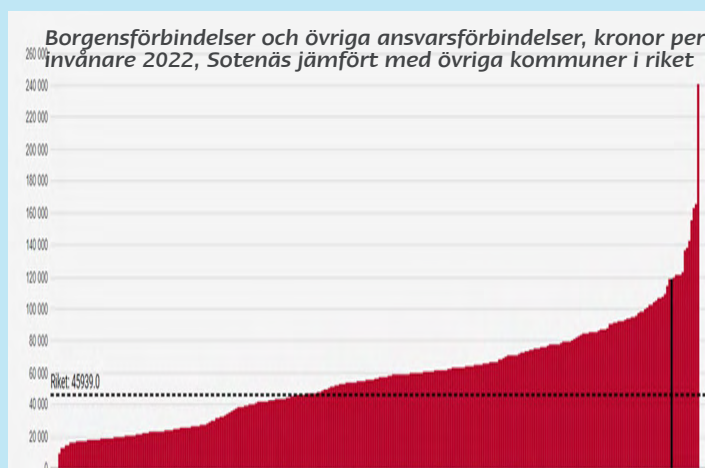
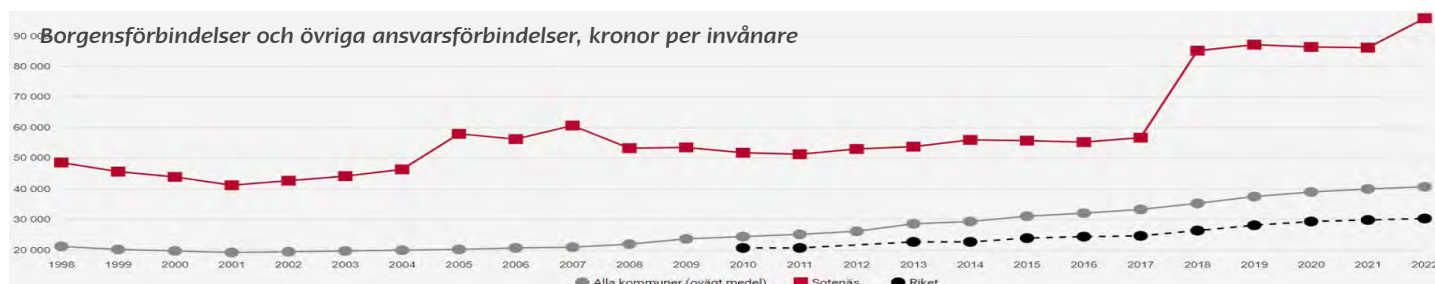
Tabellen nedan visar pensionsförpliktelsen inklusive förpliktelser som tryggats i pensionsförsäkring för kommunen. Pensionsförpliktelser redovisas sedan 1998 enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som en ansvarsförbindelse. Förpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse uppgår till 215,4 mnkr inklusive särskild löneskatt (föregående år 211,8 mnkr). I Skandia sker löpande försäkring av förmånsbestämd pension vilket innebär en ökning av de försäkrade pensionerna, med avdrag för utbetalda pensioner.

Pensionsförpliktelser Sotenäs kommun

mnkr	2022	2023
Totala pensionsförpliktelser i balansräkningen		
Avsättning inklusive särskild löneskatt	16,8	17,8
Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	211,8	215,4
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	53,8	64,7
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-
Summa pensionsförpliktelser (inklusive försäkring och stiftelse)	282,3	297,9
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital	66,3	79,3
varav överskottsmedel	10,5	11,7
Totalt kapital pensionsstiftelse	-	-
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)	0,0	0,0
Summa förvaltade pensionsmedel	66,3	79,3
Finansiering		
Återlånade medel *	216,0	218,6
Konsolideringsgrad **	23,5 %	26,6%

*Summa av pensionsförpliktelser minus summa av förvaltade pensionsmedel

** Återlånade medel dividerat med summa pensionsförpliktelser



Sammanställning av väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Brist på arbetskraft Demografisk utveckling med åldrande befolkning	Brist på bostäder medför svårigheter att försörja företag/kommun med arbetskraft, vilket kan leda till utflyttning och ökad arbetslöshet samt försörjningsstöd. Med en allt äldre befolkning och en högre konkurrens om arbetskraft gäller det att bibehålla personal ha personal med rätt utbildning och kompetens. Ökat tryck på omsorgsverksamheten.	Sotenäsbostäder AB, Kommunstyrelsen, Omsorgsnämnden	Uppdaterad översiktsplan, infrastrukturplan, och bostadsförsörjningsprogram Krav på bostadsbolag avseende produktion av bostäder Krav på kommunstyrelsen avseende byggbara tomter samt detaljplaner för utbyggnad tomtmark och industrimark. Om- och tillbyggnad av särskilt boende, ökat antal platser. Insatser för att behålla personal, få dem att arbeta längre, stärka arbetsmiljön, stärka ledarskap, minska sjukfrånvaron, nyttja digital infrastruktur.
Finansiering	Snabb förändring av kommunens demografi påverkar kostnadsutjämningsavgift. Snabb förändring – konjunktur, inflation, pension.	Kommunen	Budgetera högre resultat, efterfölj finansiella målen. Energieffektivisering Effektivisering verksamheter med höga verksamhetskostnader
Klimat	Risk för större och intensivare regn vilket kan resultera i översvämningar. Därtill risk för höjning av vattennivån ökar risk för saltvatteninträngning i VA-nätet.	Sotenäs Vatten AB Kommunen	Skyfallsutredning. Vattentjänstplan.
Verksamhetsrisk			
Personal	Oförmåga att upprätthålla planerad bemanning. Negativa effekter för personal och kvalitet. Svårt att rekrytera den kompetens som behövs.	Kommunens samtliga nämnder, fackliga organisationer	Personalförsörjningsplan, friskvårdsinsatser, introduktion av nyanställda, ökad samverkan, arbetsmiljöarbete, stärka ledarskapet, nyttjande av digitala lösningar.
Eftersatt underhåll av fastigheter	Minskar värdet på tillgångarna. Ökade driftkostnader	Kommunen, kommunstyrelsen, Sotenäs Vatten AB	Energikartläggning är genomförd. Genomföra underhållsplan, översyn av lokalförsörjning, framtagande av långsiktiga investeringsplaner för koncernen. Yteffektivisera lokalanvändning.
Hård belastning på avloppsreningsverk samt vattenförsörjning	Begränsad kapacitet i reningsverk vid hög belastning sommartid. Begränsad möjlighet till påkoppling på befintligt VA-nät.	Kommunen, Sotenäs Vatten AB	Utredning avseende nytt avloppsverk är färdigställt. VA-planarbete med handlingsplaner pågår och väntas färdigställas under 2023.
Finansiell risk			
Ränterisk	Hög skuldsättning ger betydande kostnadseffekter vid ökad räntenivå.	Koncernen	Bostadsbolaget har räntesäkrat delar av lån genom så kallade swapar (68 procent). Investeringsprövning - självfinansiering.
Kostnadsutveckling inom VA-bolaget	Höga investeringsutgifter framöver får påverkan på ökad skuldsättning samt påverkan på kostnadsutveckling och brukningsavgifter.	Kommunen, Sotenäs Vatten AB	Gemensam och långsiktigt plan i koncernen för kommande investeringsutgifter.
Höga borgensåtaganden	Eventuellt infriande av borgensåtagande för kommunen.	Koncernen	Ställa krav på amortering av lån hos de kommunala bolagen.
Pensionsskuld	Förändring av RIPS-räntan. En sänkning av RIPS-räntan skulle innebära ett högre nuvärde på pensionsskulden	Kommunen	

Händelser av väsentlig betydelse

Kommunkoncernen står inför ett stort antal investeringar med höga investeringsutgifter som kommer få stor påverkan på koncernens resultaträkning, balansräkning och kassaflöden under åren som kommer.

Hyresrätter i Hunnebostrand

En ombyggnation av det tidigare äldreboendet på Bankeberg i Hunnebostrand är färdigställt, där bolaget byggt 36 uthyrningsbara lägenheter, en gästlägenhet samt en gemensamhetslokal, och inflyttning påbörjades under våren 2023. Hyreshuset är utrustat med solpaneler och bergvärmeanläggning.

Fastighetsnära insamling av förpackningar och avfall

Rambo AB bedriver renhållningsverksamheten för kommunerna Sotenäs, Lysekil, Tanum och Munkedal. Under året infördes ett nytt insamlingssystem i Sotenäs kommun med fastighetsnära insamling av förpackningar, där framkomligheten tillåter, samt matavfallsinsamling för övriga villahushåll. Systemet införs som en ökad service, men också för att uppfylla de lagkrav som nyligen kommit kring fastighetsnära insamling av förpackningar och matavfall. Nya fyrfacks-fordon levererades under hösten och nya körlistor började gälla vid implementeringen.

Översiktsplan

Under året har arbete med att ta fram förslag till hur översiktsplanen ska förverkligas och vilka planer som ska prioriteras de närmaste åren tagit fart. I arbetet ingår också att välja vilka strategiska dokument för den fysiska planeringen som ska prioriteras. En strategisk samhällsbyggnadsgrupp har bildats med representanter för Kommunstyrelsen och Byggnadsnämnden för att arbeta med dessa frågor. Det första sammanträdet hölls i juni. Kommunens vattentjänstplan har varit publicerad för samråd och bearbetningen av synpunkter från samrådet pågår.

Utbildningsverksamheten

Året präglades mycket av osäkerheter och förlorade intäkter jämfört med tidigare år. Därtill ökade kostnaderna som bland annat kan förklaras med ökad inflation. Utbildningsförvaltningen fick i tidigt skede vidta åtgärder (uppsägningar) för att få ett helårsresultat i nivå med budget vid årets slut. Återhållsamhet vad gäller inköp och anställningar rådde inom utbildningsförvaltningen. En av utbildningsförvaltningens främsta lärdomar 2023, var att det är viktigt att utveckla och anpassa arbetsorganisationen, så att verksamheten kan möta upp nya förutsättningar.

Kraftsamling fullföljda studier

Kraftsamling för fullföljda studier tar sin utgångspunkt i Regional utvecklingsstrategi för Västra Götaland 2021-2030. Den har utformats efter dialoger i länet med kommuner, universitet och högskolor, näringsliv, myndigheter, föreningsliv och andra organisationer. Strategin sätter fokus på de stora samhällsutmaningarna som vi står inför och behovet av att ställa om till ett mer hållbart samhälle som använder sig av sektorsöverskridande angreppssätt och innovativa lösningar. Kopplat till detta sätter den också fokus på något som är helt centralt för arbetet framåt med fullföljda studie.

Utbildningsförvaltningen utvecklade arbetet med likvärdig skola. Arbetet koncentrerades kring främjandet av ökad skolnärvaro under rubriken Kraftsamling fullföljda studier. Det är en pågående satsning och är en förstärkning av utbildningsförvaltningens arbete med ledarskapet i klassrummet, läs- och språkutveckling, jämställdhet och digitalisering. Syftet med kraftsamlingen är att stärka arbetet med de långsiktiga prioriteringarna genom riktade resurser och samverkan.



Omsorgsverksamheten

Tillfällig ledningsstruktur

Förvaltningen införde under våren en tillfällig ledningsstruktur som innebar en förstärkning inom särskilt boende och hemtjänst. Syftet var att kunna arbeta mer intensivt med att sänka sjuktal och nå ett resultat i nivå med budget. Flera utvecklingspunkter är identifierade men det finns stora svårigheter att genomföra nödvändiga förändringar då enhetscheferns förutsättningar är mycket begränsade.

Avtal trygghetsskapande teknik

Förvaltningen har tecknat avtal inom trygghetsskapande teknik först till särskilt boende och innan årets slut också för ordinärt boende. Avtalet innefattar bland annat trygghetslarm, hotellås, kameror och annan trygghetsskapande teknik för brukare inom äldreomsorg, LSS och socialpsykiatri. Avtalet är tecknat tillsammans med Lysekils och Munkedals kommuner.

Symbioscentrum

Under året har industrisymbiosen i Sotenäs firat tioårsjubileum. Industrisymbios är företagsdriven cirkulär ekonomi genom industriell och social symbios, där kommunen medverkar via Sotenäs Symbioscentrum. Utsläppen av skadliga näringsämnen till havet har minskat med upp till 98 procent tack vare industrisymbiosen. Sotenäs Symbioscenter och Marina Återvinningscentralen har under året stått som värd för SIRR-projektets (EU-projekt inom Nordsjöprogrammet) kick-off konferens samt för ett antal nationella och internationella besök, bland annat Havs- och vattenmyndighetens generaldirektörs besök i kommunen.

Sotenäs Rehabcenter AB

I december togs beslut om att driften av Tummlaren kommer övergå från Sotenäs RehabCenter AB till kommunen. Anledningen till detta är att Sotenäs Rehabcenter har haft svårigheter att bedriva en ändamålsenlig verksamhet utifrån intäkter i förhållande till kostnader. Bolaget har inte levt upp till kraven i bolagsordningen eller de ekonomiska målen i ägardirektivet.



Miljönämnden i mellersta Bohuslän

Miljönämnden i norra Bohuslän upphör per den 31 december 2023. Verksamheten kommer under 2024 ingå i Sotenäs kommuns Miljö- och byggnämnd. Verksamhet inom miljöområden kommer istället säljas till Munkedal och Lysekils kommuner genom avtals-samverkan.

Samverkan mellan SML-kommunerna

Under året har SML-kommunerna (Sotenäs, Munkedal och Lysekil) påbörjat arbetet med att förbättra och utveckla styrningen inom de tre samverkansområdena. Inom IT-verksamheten har arbetet fortsatt med att förtydliga rollfördelningen och ansvar mellan kommunernas verksamheter respektive IT-enheten. Inom miljö-verksamheten har ett samverkansavtal ersatt tidigare gemensam nämnd från och med 1 januari 2024.

Styr- och ledningssystem

Under våren har förvaltningen tagit fram ett förslag till omarbetat styr- och ledningssystem för kommunen. Arbetet har skett med utgångspunkterna att dels behålla målstyrning som styrmodell och att dels stärka den övergripande politiska styrningen av kommunens verksamheter mot visionen, hela vägen från Kommunfullmäktige och ut till den enskilda arbetsplatsen. Det nya styrdokumentet antogs av Kommunfullmäktige i juni.

Utvecklad budgetmodell

Under året har Kommunstyrelsen beslutat att delta i SKR:s projekt med bas i prislappsmodellen som syftar till att ge politik och verksamheter förutsättningar för en långsiktig hållbar ekonomi. Målet med projektets genomförande är att Kommunfullmäktiges budget ska bygga på en tydlig resursfördelning utifrån befolkningsstrukturen. Modellen kommer även på ett transparent och tydligt sätt visa vilka prioriteringar som görs i budgetramarna, utöver den tilldelade basbudgeten. Implementering av modellen har påbörjats under hösten 2023 för Budget 2025 och pågår fram till antagen budget i juni 2024.



Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

I Sotenäs kommun är den kommunala koncernen den övergripande styrenheten. Organisationskiss hittar du i avsnittet om den *kommunala koncernen*.

Styrning av koncernen

I Sotenäs kommun är den kommunala koncernen den övergripande styrenheten. Med den kommunala koncernen avses kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, samt kommunens nämnder och bolag. I förvaltningsberättelsens organisationsöversikt framgår hur den kommunala koncernen är strukturerad.

Styrningen och uppföljningen är, så långt det är möjligt med hänsyn till verksamhetens art och lagstiftning, utformad med syftet att styra på ett likartat sätt oberoende av vilken verksamhet eller juridisk organisationsform som berörs.

Ansvarsstruktur

Inom Sotenäs kommunkoncern finns flera nivåer av politiskt styrande instanser – kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder samt styrelser för de kommunala bolagen. Därtill finns det en förvaltningsorganisation till stöd för det politiska styret och för genomförande av verksamheten. I bilden nedan illustreras struktur för styrning inom den kommunala koncernen.

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige med de demokratiskt folkvalda politikerna, är det högsta beslutande och styrande organet. Kommunfullmäktiges roll i styrningen är att fastställa kommunövergripande visioner, planer, mål och uppdrag för den kommunala koncernen. Detta görs framför allt genom årliga beslut om nästa års budget med plan för de nästkommande tre åren (mål- och resursplan). I samband med budget fastställer kommunfullmäktige konkreta mål för god ekonomisk hushållning samt ekonomiska krav och ramar för kommande år. Fullmäktige ska också fatta beslut i alla frågor av principiell beskaffenhet, lägga fast reglementen, bolagsordningar och ägardirektiv för att styra den kommunala koncernen. Fullmäktige

beslutar om den kommunala verksamheten ska bedrivas i förvaltning eller bolagsform, fastställer vilket ändamål och vilka befogenheter som ska gälla för bolagets verksamhet. Fullmäktige tillsätter ledamöter i kommunstyrelse och nämnder samt föreslår styrelseledamöter till de kommunala bolagen. Sammansättningen beslutas i samband med årsstämman och motsvarar aktuell politisk representation i kommunen. Fullmäktige utser även lekman-revisorerna.

Fullmäktiges roll i uppföljningen är att godkänna delårsrapporter och årsredovisning samt besluta om ansvarsfrihet för styrelser och nämnder inom kommunens nämndsorganisation.

Kommunstyrelsen

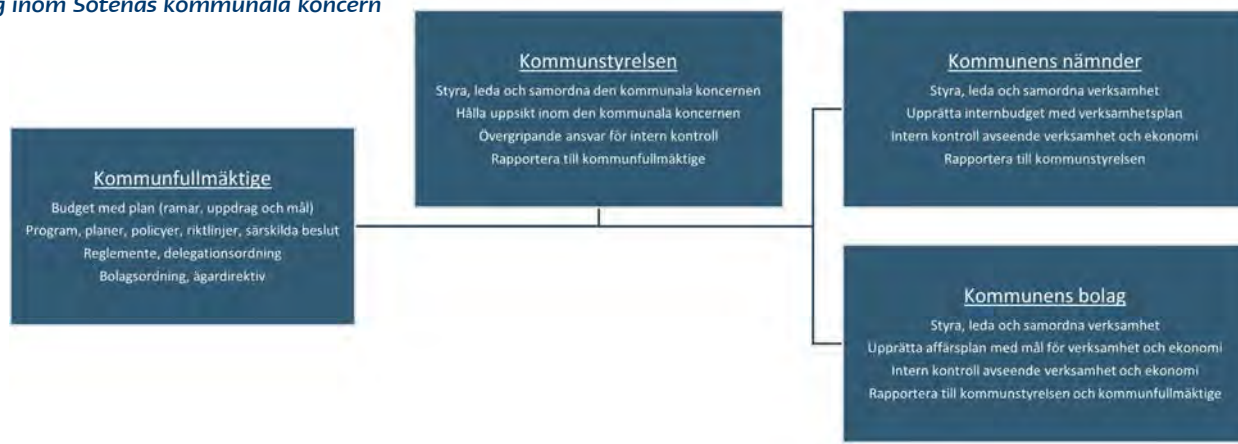
Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för verkställighet, uppföljning och utvärdering vilket inbegriper ledning och samordning av mål, riktlinjer, direktiv och ekonomi för styrning och kontroll av hela den kommunala koncernen. Kommunstyrelsen svarar således för planering och uppföljning av ekonomi och verksamhet för kommunens nämnder och de kommunala bolagen. Betydande delar av detta ansvar är kopplat till uppsiktsplikten och den interna kontrollen (se särskilda rubriker nedan). Kommunstyrelsen rapporterar till Kommunfullmäktige.

Nämnder och bolagsstyrelser

Nämnder och bolagsstyrelser ansvarar för att respektive verksamheter utvecklas, följer lagar och riktlinjer samt bidrar till att kommunfullmäktiges uppdrag verkställs och mål uppnås. Detta sammanfattas i verksamhetsplan med internbudget för nämnderna och affärsplan för bolagen.

Den kommunala koncernens tjänstepersoner ansvarar för att tillse att de politiska nivåerna har tillgång till sakkunnig kompetens vid

Styrning inom Sotenäs kommunala koncern



beredning av ärenden samt för att bedriva den operativa verksamheten. I styrsystemet innebär det att tjänstepersonerna i nämnder och bolag ska översätta de politiska visionerna, strategierna, målen och uppdragen till konkreta aktiviteter samt återrapportera till ansvarig nämnd/styrelse hur verksamhet och ekonomi utvecklas.

Struktur för styrning av kommunen

Under år 2023 har ett styr- och ledningssystem beslutats i Kommunfullmäktige. I Sotenäs kommun utgår, så långt det är möjligt, styrning och uppföljning utifrån mål. För medborgaren är det verksamheten som är väsentlig. Ekonomiska ramar och mål sätts således för verksamheter, sedan är det nämnden/styrelsen som har ansvar för att verksamheten uppnår målen inom de ekonomiska ramarna. Kommunfullmäktige beslutar om mål för god ekonomisk hushållning. Slutligen sker styrning och uppföljning av individuella verksamheter med tillhörande mål och ramar.

Centrala styrdokument

Inom Sotenäs kommunkoncern används olika styrdokument. Styrdokumentet syftar generellt till att förtydliga den politiska viljan och säkra en effektiv och säker verkställighet. Det kan handla om utveckling (planer och program), förhållningssätt (policier) eller rättssäker hantering (riktlinjer). Kommunens styrdokument som antagits av Kommunfullmäktige återfinns samlat på sotenas.se. Nedan anges de mest centrala dokumenten som används för styrning och uppföljning inom den kommunala koncernen.

Budget med plan - mål och resursplan

Varje år beslutar Kommunfullmäktige om en budget för kommande år med tillhörande treårsplan; en mål- och resursplan. I budgeten framgår dels fullmäktiges mål för en god ekonomisk hushållning, dels vilka ekonomiska ramar nämnderna har att förhålla sig till. Mål- och resursplanen avser i dagsläget endast kommunens verksamhet som bedrivs i förvaltningsform. Bolagen upprättar separata budgethandlingar.

Mål, budget och uppföljning inom kommunen

Inom Sotenäs kommun strukturerades målstyrningen år 2023 utifrån tio verksamhetsmål och tre finansiella mål. Syftet med dessa är att kommunen ska utvecklas mot den vision som kommunfullmäktige har fastställt. För att tydliggöra ambitionsnivå och

inriktning på målen och för att skapa förutsättningar för uppföljning kompletteras målen med nyckeltal med målnivåer. Det är nämndernas ansvar att ta hand om målen i sin verksamhet. Fullmäktiges nyckeltals målnivåer utgör grunden för utvärdering av god ekonomisk hushållning inom kommunen. En sammanfattande utvärdering av årets verksamhet och utfall för mål och nyckeltal görs under avsnittet ”[God ekonomisk hushållning](#)”.

Utöver fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning har nämnderna och bolagen i uppdrag att självständigt arbeta med uppföljning av ekonomi och verksamhet. Detta görs främst i nämnders och bolags egna bokslutsrapporter.

Kommunstyrelsen har uppdragit åt förvaltningen att under år 2023 se över hela målstyrningsmodellen och indikatorer med ambitionen att förenkla och skapa mer påverkbara och administrativt enkla mål. Översynen är genomförd och budget 2024 kommer följa en förenklad modell.

Ekonomiska ramar

I Sotenäs kommunkoncern bedrivs verksamheter med varierande förutsättningar, vilket innebär att ekonomiska ramar och mål inte kan utformas på samma sätt för alla verksamheter. För kommunens skattefinansierade verksamheter (till exempel skola, omsorg, gata och park) utgick budgetarbetet för budget 2023 och 2024 ifrån innevarande års budget med hänsyn tagna till kommande års förändrade förutsättningar. Dessa är såväl ekonomiska som verksamhetsmässiga. För att arbeta fram en ekonomisk ram vägs även kommunens befolkningsprognos, viktiga indexförändringar, ambitionsförändringar samt eventuella rationaliseringsbehov in i det slutliga förslaget till budgetram. Kommunens avgiftsfinansierade verksamheter som är reglerade enligt självkostnadsprincipen (vatten, avlopp och renhållning) utarbetar budgetar utifrån fullmäktiges beslut om taxa.

Under år 2023 påbörjas arbetet med "Budget 2025". För genomförande av denna process ingår Sotenäs kommun i SKR:s projekt för en utvecklad budgetprocess. Denna process är i grunden densamma som Sotenäs tidigare jobbat utifrån, men med skillnaden att samtliga nämnders budget bygger på en resursfördelningsmodell utifrån prislappar. Majoriteten av budgeten kommer utgå ifrån de prislappar som ingår i kostnadsutjämnningen, resterade budget som ett snitt av liknande kommuners kostnader för verksamheten.

Struktur för styrning av Sotenäs kommunala koncern

Koncernnivå	Sotenäs kommunala koncern		
Finansieringsnivå	Skattefinansierad verksamhet	Avgiftsfinansierad verksamhet	Affärsdrivande verksamhet
Verksamhetsnivå	<ul style="list-style-type: none"> * Vård & omsorg * Barnomsorg * Grundskola * Gymnasie- & vuxenutbildning * Individ- & familjeomsorg * Kultur & fritid * Gata & park * Fastigheter * Övrig skattefinansierad verksamhet 	<ul style="list-style-type: none"> * Vatten & avlopp * Kommunal renhållning 	<ul style="list-style-type: none"> * Bostadsförsörjning * Bad- och rehabanläggning

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Planering året innan budgetåret

Nedan beskrivs kortfattat processen för arbete med budget 2025:

December-mars: Budgetprocessen startar upp med en minikickoff mellan Budgetberedningen och förvaltning. Därefter hålls en större Budget-Kickoff (stormöte) med information till politiska partier om nuläge och framtida utmaningar för verksamheterna i syfte att skapa en gemensam bild. Förvaltningen tar fram ett förvaltningsgemensamt förslag till nämndernas budgetramar (drift) och investeringar. Förvaltningens budgetförslag lämnas för remissyttrande i facknämnderna och styrelse.

April-maj: Budgetdialoger hålls mellan nämndpresidier, förvaltning och Budgetberedningen. Budgetberedningen tar fram förslag till drift- och investeringsbudget, och informerar därefter politiska partier om förslaget. Politiska partier ges möjlighet att inkomma med ändringsförslag på Budgetberedningens förslag. Fackliga ges möjlighet att inkomma med synpunkter på Budgetberedningens förslag. Kommunstyrelsen bereder förslag till budgethandling för kommande budgetår, samt planår.

Juni: Kommunfullmäktige beslutar kommunens budgethandling "Budget 20xx".

Oktober-december: Nämnderna beslutar om verksamhetsplan med internbudget. Före årsskiftet fastställer bolagen sina affärsplaner. Vid valår beslutar kommunfullmäktige budgeten på nytt i november.

Uppföljning under budgetåret

Kommunkoncernen följer upp mål och budget två gånger per år. Detta sker i delårsbokslutet och i årsredovisningen. Därtill gör kommunen en delårsrapport per april för verksamheten i förvaltningsform.

Mars: Nämnder och styrelsen gör ekonomisk uppföljning och lämnar en ekonomisk helårsprognos som beslutas i nämnder och styrelse. Därtill får kommunstyrelsen en sammanställd ekonomisk helårsprognos för hela den kommunala verksamheten i förvaltningsform.

Maj: Kommunen gör en första uppföljning efter årets fyra första månader. Delårsrapporten innehåller uppföljning och analys av kommunfullmäktiges mål, ekonomiskt periodutfall samt helårsprognos. Alla ansvariga nämnder och styrelsen ska ta ställning till om det finns åtgärdsbehov i förhållande till delårsrapporten. Delårsrapporten fastställs av kommunfullmäktige i juni.

September: Efter åtta månader upprättar den kommunala koncernen ett officiellt delårsbokslut. Delårsbokslutet innehåller uppföljning och analys av mål, budget och helårsprognos för det ekonomiska resultatet. Kommunrevisionen gör en övergripande granskning av delårsbokslutet. Delårsbokslutet beslutas i nämnder och bolagsstyrelser. Eventuella åtgärdsbehov analyseras. Delårsrapporten för koncernen fastställs av kommunfullmäktige i november.

November: Nämnder och styrelsen gör ekonomisk uppföljning och lämnar en ekonomisk helårsprognos som beslutas i nämnder och styrelse. Därtill får kommunstyrelsen en sammanställd ekonomisk helårsprognos för hela den kommunala verksamheten i förvaltningsform.

Bokslut och årsredovisning

Arbetet med den kommunala koncernens bokslut och kommunens årsredovisning följer följande process:

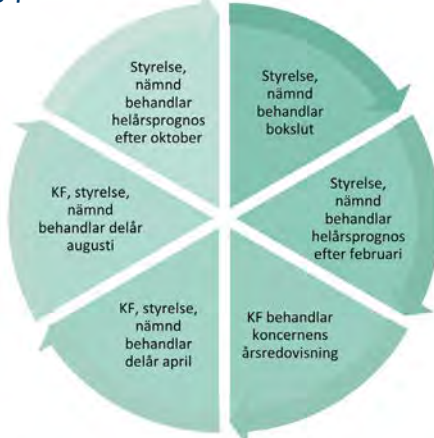
Februari: Den löpande uppföljningen avslutas, i februari efter budgetåret, med nämndernas och bolagens årsbokslut, samt kommunens årsredovisning. Årsredovisningen innehåller koncernövergripande analyser samt uppföljning av koncernens mål och resultat. Revisionen gör en granskning av nämndernas årsbokslut och koncernens årsredovisning.

April: Kommunfullmäktige fastställer koncernens årsredovisning i april och beslutar om ansvarsfrihet för kommunstyrelsens och nämndernas ledamöter.

Budgetprocessen i Sotenäs kommun



Uppföljningsprocessen i Sotenäs kommun



Uppsiktsplikten

Kommunstyrelsen ansvarar, enligt Kommunallag (2017:725) 6 kap. 1 §, för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen. Uppsikten omfattar även verksamhet som lämnats över till privata utförare. Uppsiktsplikten genomförande tar sin utgångspunkt i budget, flerårsplan, ägardirektiv samt nämnds- och affärsplaner. Utöver delårsrapporterna rapporterar nämnderna till kommunstyrelsen ekonomiska helårsprognoser per februari och oktober. Ekonomisk uppföljning av kommunens verksamheter har sin utgångspunkt i väsentliga avvikelser mellan utfall och budget. Väsentliga avvikelser ska lyftas fram då syftet är att tidigt kunna sätta in åtgärder. Vid negativa budgetavvikelser ställer kommunstyrelsen krav på att nämnderna vidtar åtgärder. Vid större avvikelse bör nämnd/styrelse bjudas in formellt för muntlig dialog med kommunstyrelsens arbetsutskott. Nämndens/styrelsens kan på initiativ av kommunstyrelsen bli föremål för en särskild genomgång/analys.

Uppsiktsplikten genomförande kombineras med budgetberedningsprocessen som beskrevs ovan. Under denna process rapporterar nämnderna och styrelserna om sin verksamhet för det gångna året och hur planeringen löper för innevarande år och utsikter och prognoser för kommande år. Arbetet med intern kontroll är också en del av uppsiktsplikten.

Alternativa utförare

Kommunal verksamhet som inte bedrivs inom koncernens organisation i förvaltningsform eller genom kommunala företag, kan istället bedrivas av privata utförare eller genom avtalssamverkan med andra kommuner.

När skötseln av en kommunal angelägenhet genom avtal har lämnats över till en privat utförare, ska kommunen kontrollera och följa upp verksamheten enligt KL kap 10 § 8.

Intern kontroll

Kommunstyrelsen har ett övergripande och samordnande ansvar för intern kontroll inom hela kommunen. Som utgångspunkt finns ett reglemente för intern kontroll. Kommunstyrelsen skyldighet är att:

- utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll.,
- informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen.

Nämnder och styrelser antar årligen en plan för kommande års internkontrollarbete. Planerna utgår från analyser där risker värderats utifrån sannolikhet och konsekvens. Kommunstyrelsen beslutar därtill årligen om en anvisning som nämnder har att förhålla sig till vid framtagande av internkontrollplaner.

Samtliga nämnder och styrelser lämnar in uppföljningsrapporter för intern kontroll till Kommunstyrelsen som anmälningsärenden när de beslutats i respektive nämnd/styrelse. Rapporterna innehåller allmänna omdömen om den interna kontrollen, vilka särskilda granskningar och kontroller som har gjorts samt utfallet av vidtagna åtgärder.

Överlag fungerar den interna kontrollen väl, brister upptäcks och det finns förslag på åtgärder. En sammanfattad återrapportering av årets kontrollarbete och utfall lämnas här i årsredovisningen. Nämnder som rapporterar områden som behöver utvecklas, bör tillse att resurser prioriteras för att åtgärda bristerna kommande år. Fördjupad information finns i respektive nämnds och bolags årliga återrapportering till nämnd/styrelse. I bokslutsdialogen presenterar respektive nämnd/styrelse en sammanfattning av årets internkontrollarbete för Kommunstyrelsens arbetsutskott som där har möjlighet att inhämta ytterligare information från nämnder/styrelser.

Kommunövergripande kvalitetsuppföljning

Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK) är ett nationellt projekt som omfattar cirka 170 kommuner, där dessa utmanar sig själva genom att ta fram nyckeltal och jämföra resultat för att lära och utveckla verksamheten. KKiK redovisar och jämför resultat inom områden som är av stort intresse för invånarna. Det är i huvudsak den politiska ledningens underlag och verktyg för att styra och bidra till en demokratisk dialog med medborgarna. Resultaten har ambitionen att i ett övergripande perspektiv beskriva kommunens kvalitet och effektivitet i jämförelse med andra kommuner.

Nämndsspecifik kvalitetsuppföljning

Utbildningsnämnden och Omsorgsnämnden bedriver årligen nämndsspecifika kvalitetsarbeten. Utbildningsnämnden behandlar varje år i september nämndens Systematiskt Kvalitetsarbete (SKA). Omsorgsnämnden behandlade i februari 2024 Kvalitets- och patient- säkerhetsberättelsen för år 2023.

Styrmodell i Sotenäs kommun



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Alternativa utförare

Privata utförare

Kommuner och regioner kan besluta att överlämna vården av kommunala angelägenheter till privata utförare. Med en privat utförare avses en juridisk person utan kommunalt ägande, eller enskild individ som mottagit uppdraget om vården av en kommunal angelägenhet.

Kommunfullmäktige har antagit en program för privata utförare. Programmet avser all verksamhet som kommunen lägger ut på en privat utförare genom upphandling/avtal. Uppföljning ska ske årligen.

Under 2023 har Omsorgsnämnden haft tre privata utförare av hemtjänst. Dessa har sammanlagt utfört insatser för 90 brukare inklusive sommarboende. De krav som ställs på de privata utförarna regleras i förfrågningsunderlaget för utförande av hemtjänst. Resultatet av de kontroller som gjorts visar att företagen har följt kommunens förfrågningsunderlag, använder sig av efterfrågade rutiner och följer lagar och förordningar.

Utbildningsnämnden har haft en privat utförare som ska följas upp enligt programmet för privata utförare och avser skolskjuts.

Kommunstyrelsen har haft 13 privat utförare som ska följas upp enligt programmet för privata utförare och avser snöröjning.

Avtalssamverkan

Genom avtalssamverkan kan en kommun eller en region överlåta utförandet av sina uppgifter till en annan kommun eller en annan region. Att förenkla möjligheterna till kommunal samverkan och extern delegering är ett viktigt led i att ge kommuner och regioner goda förutsättningar att möta dagens och framtida utmaningar.

Sotenäs kommun har under 2023 bedrivit avtalssamverkan med Munkedals och Lysekils kommuner inom områdena löneverksamhet och IT-verksamhet. Löneverksamhet köps av Munkedals kommun medan IT-verksamhet köps av Lysekils kommun.

Från och med 1 januari 2024 säljer Sotenäs kommun, genom avtalssamverkan, miljöverksamhet till Munkedals och Lysekils kommuner.

Intern kontroll

Syftet med internkontrollplanen är, enligt Reglemente för intern kontroll, att säkerställa att styrelser och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, vilket innebär att de med rimlig grad av säkerhet ska säkerställa att följande uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer, avtal m.m.

Kommunstyrelsen beslutar årligen om en anvisning för nästkommande års internkontrollplaner. I juni 2022 beslutade Kommunstyrelsen att följande kontrollområden ska ingå i nämndernas internkontrollplan 2023:

- Utbetalda bidrag
- Månatliga lönekostnader
- Tillbud och arbetsskador
- Systematiskt arbetsmiljöarbete

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens internkontrollplan innehöll fyra kontrollområden varav tre anvisade och ett nämndsspecifikt. Två av fyra kontrollområden bedöms fungera bra, medan områdena Systematiskt arbetsmiljöarbete och avtalsförvaltning behöver utvecklas. Åtgärder för dessa utvecklingsområden har föreslagits i rapporten.

Kommunstyrelsen bör tillse att resurser prioriteras inom nämnden för att åtgärda de områden som behöver utvecklas.

Byggnadsnämnden

Byggnadsnämndens internkontrollplan innehöll sex kontrollområden varav fyra anvisade och tre nämndsspecifika. Samtliga kontrollområden bedöms fungera bra.

Miljönämnden i mellersta Bohuslän

Miljönämndens internkontrollplan innehöll fem kontrollområden varav tre anvisade och två nämndsspecifika. Samtliga kontrollområden bedöms fungera bra.

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämndens internkontrollplan innehöll sex kontrollområden varav fyra anvisade och två nämndsspecifika. Tre av sex kontrollområden bedöms fungera bra, medan områdena Tillbud och arbetsskador, Systematiskt arbetsmiljöarbete, samt Handlingsplan för elever med problematisk frånvaro behöver utvecklas. Åtgärder för dessa utvecklingsområden har föreslagits i rapporten.

Utbildningsnämnden bör tillse att resurser prioriteras inom nämnden för att åtgärda de områden som behöver utvecklas.

Omsorgsnämnden

Omsorgsnämndens internkontrollplan innehöll åtta kontrollområden varav fyra anvisade och fyra nämndsspecifika. Ett av åtta kontrollområden bedöms fungera bra, medan områdena Månatliga lönekostnader, Tillbud och arbetsskador, Systematiskt arbetsmiljöarbete, Genomförandeplaner, Användning av R-tid, Avvikelser, samt Verksamhetssystem behöver utvecklas.

Omsorgsnämnden bör tillse att resurser prioriteras inom nämnden för att åtgärda de områden som behöver utvecklas.

Sotenäsbostäder AB

Sotenäsbostädernas internkontrollplan innehöll tre större kontrollområden med totalt 16 delområden. Samtliga kontrollerade områden bedöms fungera bra.

Sotenäs RehabCenter AB

Sotenäs RehabCenters internkontrollplan innehöll fyra kontrollområden. Tre av områdena bedöms fungera bra, medan området Olycka i gymmet när personal inte är på plats behöver utvecklas.

Sotenäs Vatten AB

Sotenäs Vattens internkontrollplan innehöll två kontrollområden, båda bedöms fungera bra.

Rambo AB

Rambos internkontrollplan innehöll sju kontrollområden. Tre av områdena bedöms fungera bra, medan områdena ECO-driving, Underhåll, Avfallsflöden, samt Orderhantering kärlutkörning behöver utvecklas.

Intern kontroll	Kontrollområde	Bedömning
Kommunstyrelsen	Månatliga lönekostnader Tillbud och arbetsskador Systematiskt arbetsmiljöarbete Avtalsförvaltning	● Området fungerar ● Området fungerar ● Området behöver utvecklas ● Området behöver utvecklas
Byggnadsnämnden	Utbetalda bidrag Månatliga lönekostnader Tillbud och arbetsskador Systematiskt arbetsmiljöarbete Tillsyn enligt PBL Kunskap om PBL	● Området fungerar ● Området fungerar ● Området fungerar ● Området fungerar ● Området fungerar ● Området fungerar
Miljönämnden i mellersta Bohuslän	Månatliga lönekostnader Tillbud och arbetsskador Systematiskt arbetsmiljöarbete Remisser från Kommunstyrelsen Remisser gällande detaljplaner	● Området fungerar ● Området fungerar ● Området fungerar ● Området fungerar ● Området fungerar
Utbildningsnämnden	Utbetalda bidrag Månatliga lönekostnader Tillbud och arbetsskador Systematiskt arbetsmiljöarbete Skyddade personuppgifter Handlingsplan för elever med problematisk frånvaro	● Området fungerar ● Området fungerar ● Området behöver utvecklas ● Området behöver utvecklas ● Området fungerar ● Området behöver utvecklas
Omsorgsnämnden	Utbetalda bidrag Månatliga lönekostnader Tillbud och arbetsskador Systematiskt arbetsmiljöarbete Genomförandeplaner Användning av R-tid Avvikelser Verksamhetssystem	● Området fungerar ● Området behöver utvecklas ● Området behöver utvecklas ● Området behöver utvecklas ● Området behöver utvecklas ● Området behöver utvecklas ● Området behöver utvecklas ● Området behöver utvecklas
Sotenäsbostäder AB	Ekonomi och upphandling Personal och löner Verksamhet, styrning och kontroll	● Området fungerar ● Området fungerar ● Området fungerar
Sotenäs RehabCenter AB	Rekrytering av nyckelperson Halkolycka i omklädningsrummen Sjukskrivningar Olycka i gymmet när personal inte är på plats	● Området fungerar ● Området fungerar ● Området fungerar ● Området behöver utvecklas
Sotenäs Vatten AB	Upphandlingsförfarandet Åtgärder efter skyddsron	● Området fungerar ● Området fungerar
Rambo AB	ECO-driving Finanspolicy Premiekomp Underhåll - reparationer för containers och övrig utrustning Avfallsflöden Gallring GDPR Orderhantering kärlutkörning	● Området behöver utvecklas ● Området fungerar ● Området fungerar ● Området behöver utvecklas ● Området behöver utvecklas ● Området fungerar ● Området behöver utvecklas

Kommunens kvalitet i korthet

Sotenäs kommun deltar tillsammans med cirka 170 andra kommuner i ett nationellt kvalitetsprojekt; Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK). Projektet administreras och samordnas av Sveriges kommuner och regioner (SKR).

KKiK redovisar och jämför resultat inom områden som är av stort intresse för invånarna, och är indelat i tre mätområden; *Barn och unga*, *Stöd och omsorg* samt *Samhälle och miljö*. Områdena utgår från befolkningsgrupper och ansvar, utan att låsa sig vid verksamhetsområden.

Invid nyckeltalen i tabellen finns en färgmarkering som indikerar kommunens placering i förhållande till andra deltagande kommuner. Nyckeltal som är grönmärkade är områden där Sotenäs kommun placeras bland de 25 procent av kommunerna med bäst resultat, gul motsvarar de 50 procent i mitten och röd markering avser de 25 procent av kommunerna som har minst fördelaktigt resultat.

Barn och unga

Området *Barn och unga* beskriver en målgrupp som ofta är prioriterad. Flertalet av nyckeltalen avser utbildningsverksamheten och hur det går för barnen i skolan, men även nyckeltal kopplat till barn och unga inom kultur- och fritid finns med i detta område.

- **Förskolans verksamhet** visar på hög kvalitetsfaktor, men till en hög kostnad.
- **Inom grundskolans** nyckeltal visar Sotenäs kommun generellt en hög kvalitet och placeras även år 2023 bland de 25 procent bästa i alla delar utom den som rör betyg i ämnet idrott och hälsa. I nyckeltalet "Andel elever i åk 3 som klarat alla delar av nationella proven för ämnesproven i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor" placeras Sotenäs kommun år 2023 på första plats i riket!
- **Gymnasieverksamheten** köps till allra största delen då kommunen endast bedriver IM-program i egen regi. Både verksamhets- och kostnadsmissigt placeras Sotenäs bland de 50 procent mellersta kommunerna i jämförelsen.
- **För kultur- och fritidsverksamheten** finns inga nya resultat redovisade för år 2023.

Stöd och omsorg

Området *Stöd och omsorg* fokuserar på de målgrupper som behöver service inom specialiserade verksamheter utifrån sina specifika behov. Området kännetecknas av att många personer är i en utsatt situation och i beroendeställning.

- **Inom individ- och familjeomsorg** visar nyckeltalen på en hög kvalitet till en låg kostnad per invånare.
- **För LSS-verksamheten** finns inga nya resultat redovisade för år 2023.
- **Inom hemtjänsten** visar nyckeltalen på en kvalitet och kostnad bland de 50 procent mellersta kommunerna i jämförelsen.
- **Inom särskilt boende** spretar resultaten i nyckeltalen. Väntetid från ansökningsdatum till erbjudet inflyttningsdatum i särskilt boende är kort, medan resultatet i brukarbedömningen är bland de mellersta i Sverige. Antal sjuksköterskor per boendeplats är låg och kostnaden för särskilt boende är hög.

Samhälle och miljö

Samhälle och miljö är ett brett område. Här återfinns nyckeltal som mäter kommunens service till samtliga som bor, vistas eller verkar i kommunen. Här mäter vi dessutom delaktighet. Utöver det behandlar området ett hållbart samhällsbyggande, både socialt vad avser arbetsmarknad, ekonomiskt kopplat näringsliv och miljömässigt genom miljönyckeltal.

- **Delaktighetsindex** visar en samlad bild av hur väl kommunen möjliggör för medborgarna att delta i kommunens utveckling. Här placeras Sotenäs bland de 50 procent mellersta kommunerna i jämförelsen.
- **Medborgarundersökningen** har genomförts under året inom ramen för KKiK och visar på en låg nöjdhet inom samtliga tre delar; bemötande vid kontakt med tjänstepersoner, att få svar på frågor till kommunen, samt nöjdhet med skötsel n av kommunens utomhusmiljöer så som skötsel samt snöröjning av gator, vägar, gång- och cykelvägar, skötsel av allmänna platser, naturområden samt badplatser.

För de övriga kvalitetsnyckeltalen inom området samhälle och miljö finns inga nya resultat redovisade för år 2023.

Sammanfattning

Här lyckas vi bra över tid

- Sotenäs kommun presterar över tid bra jämfört med andra inom grundskolans kvalitetsnyckeltal.
- Sotenäs kommun har över tid också presterat bra i jämförelsen vad gäller aktivitetstillfällen för barn och unga i kommunala bibliotek.
- Individ- och familjeomsorgens handläggningstider har varit stabilt korta samtidigt som nettokostnaden per invånare varit låg.

Utvecklingsområden

- Andel gymnasieelever (folkbokförda i Sotenäs kommun) inom yrkesprogram med examen inom fyra år, har under åren 2019-2022 varit bland de 25 procent sämsta i Sverige. År 2023 har andelen ökat något och Sotenäs placeras nu bland de 50 procent mellersta i Sverige. Gruppen gymnasieelever inom högskoleförberedande program har under perioden årligen presterat bättre än elever på yrkesprogram i jämförelsen.
- Kostnaden för särskilt boende per invånare 80 år och äldre har över tid legat bland de 25 procent dyraste i Sverige.
- Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsenhet, deltagare som börjat arbeta eller studera har legat lågt över tid och påverkas starkt av att deltagare inte går vidare till studier.
- Nöjd Kund-index inom öppna jämförelser Insiktsmätning av det lokala företagsklimatet har legat lågt över tid. Resultatet avser samtliga redovisade delområden utom livsmedelskontroller som får bra resultat.
- Antal kg insamlat kommunalt avfall per invånare har legat högt över tid, dock är nyckeltalet svårt att jämföra med andra då det schablonjusteras med hänsyn till fritidshus, gästnätter, samt in- och utpendling.

Via [Jämföraren i Kolada](#) kan du ta del av de senaste KKiK-jämförelserna mellan Sotenäs och övriga kommuner i Sverige.

Barn och unga	2020	2021	2022	2023
Antal inskrivna barn per årsarbetare i förskolan, lägeskommun	● (5,1)	● (5,1)	● 4,3	-
Kostnad förskola, tkr/inskrivet barn	● 159	● 170	● 183	-
Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor (%)	-	-	● 84	● 88
Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor (%)	● 93	● 94	● 93	● 88
Elever i åk. 8 som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del" på frågan "Hur nöjd är du med din skola?" (%)	-	-	● (82)	● 66
Elever i åk. 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor (%)	● 96	● 92	● 82	● 89
Elever i åk. 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun (%)	● 96	● 93	● 83	● 92
Elever i åk 9 med lägst betyget E i idrott och hälsa, kommunala skolor (%)	● 95	● 96	● 91	● 88
Kostnad grundskola F-9 hemkommun, tkr/elev	● 126	● 125	● 130	-
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun (%)	● 70	● 74	● 72	● 74
Gymnasieelever med indraget studiestöd pga. ogiltig frånvaro, hemkommun (%)	● 5	● 5	● 5	● 8
Kostnad gymnasieskola hemkommun, tkr/elev	● 139	● 149	● 147	-
Aktivitetstillfällen för barn och unga i kommunala bibliotek, antal/ 1000 invånare 0-18 år	● 51	● 65	● 109	-
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/invånare 7-20 år	● 18	● 18	● 21	-
Stöd och omsorg	2020	2021	2022	2023
Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - förbättrad situation (%)	● 72	● 77	-	-
Ej återaktualiserade personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd (%)	● 78	● 77	● 83	● 90
Väntetid i antal dagar från ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd, medelvärde	● 2	● 2	● 2	● 3
Kostnad individ- och familjeomsorg, tkr/invånare	● 4	● 4	● 4	-
Brukarbedömning gruppboende LSS - brukaren trivs alltid hemma (%)	-	● 100	-	-
Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga (%)	● 73	● 94	● 77	-
Kostnad funktionsnedsättning totalt (SoL, LSS, SFB), minus ersättning från FK enl SFB, tkr/invånare	● 6	● 7	● 7	-
Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde	● 17	● 21	● 15	● 16
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn (%)	● 93	-	● 90	● 91
Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till första erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde	● 41	● 27	-	● 26
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn (%)	● 91	-	● 77	● 81
Antal sjuksköterskor per plats i boende för särskild service för äldre under vardagar	-	-	● 0,05	● 0,04
Kostnad äldreomsorg, tkr/invånare 80+	● 270	● 262	● 283	-
Samhälle och miljö	2020	2021	2022	2023
Delaktighetsindex, (andel % av maxpoäng)	● 61	● 74	● 69	● 67
Medborgarundersökningen - Bra bemötande vid kontakt med tjänstepersoner i kommunen (%)	-	-	-	● 77
Medborgarundersökningen - Att få svar på frågor till kommunen fungerar bra (%)	-	-	-	● 63
Nöjdhet med skötseln av kommunens utomhusmiljöer (%)	-	-	-	● 60
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera (%)	● 19	● 22	● 26	-
Företagsklimat enligt Öppna Jämförelser (Insiktsmätningen) - Totalt, NKI	● 70	-	● 67	-
Handläggningstid (median) från när ansökan betraktas som fullständig till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, antal dagar	● 23	● 36	● 31	-
Insamlat kommunalt avfall totalt, kg/invånare (schablon-justerat värde)	● 676	● 654	● 599	-
Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen (%)	● 24	● 28	● 37	-
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet (%)	● 24	● 24	● 30	-

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten - verksamhetsmål

- Sotenäs kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare som skapar goda förutsättningar för att rekrytera, behålla och utveckla personal

Målet bedöms inte uppfyllt. Bedömningen grundas på utfallet av de nyckeltal tillhörande målet som beslutats av fullmäktige.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron uppgår under året till 9,3 procent. Inom omsorgsförvaltningen är sjukfrånvaron högre än inom övriga förvaltningar. Utifrån sjuktalet är hälsofrämjande arbete ett fokusområde framöver som syftar till att komma till rätta med hälsan hos förvaltningens medarbetare. Trots ett aktivt och intensivt arbete inom omsorgsförvaltningen uppgår sjukfrånvaron på helår till drygt 13 procent. En minskad sjukfrånvaro är en viktig del i kompetensförsörjningen samt en indikation på att medarbetarna vill, kan och orkar arbeta. För att lyckas med att sänka sjukfrånvaron behövs ett riktat, strategiskt och långsiktigt arbete med friskfaktorerna samt tidiga samtal för att upptäcka och förebygga ohälsa.

Åtgärder för att sänka sjukfrånvaron inom verksamheter där den är som högst innefattar individinriktade insatser såsom hälsosamtal och hälsobesök i samverkan med företagshälsovården i syfte att komma till rätta med grundorsaken till sjukfrånvaro.

Medarbetarundersökning

Vid senaste medarbetarundersökningen, år 2022, fick kommunen ett högt resultat på frågor om hållbart medarbetarengagemang, HME. Vid den nya mätningen i oktober 2023 sjunker resultatet inom samtliga förvaltningar märkbart. Resultatet kommer analyseras och åtgärder genomförs under år 2024.

Läs mer om personalrelaterad uppföljning i avsnittet [väsentliga personalförhållanden](#).

- Sotenäs kommun har en organisation som arbetar med tillgången till rätt kompetens för att säkerställa kommunens egna och det lokala näringslivets kompetensförsörjningsbehov

Målet bedöms vara uppfyllt. Bedömningen grundas på utfallet av de nyckeltal tillhörande målet som beslutats av fullmäktige.

Jobbspår

Sotenäs kommun ska arbeta för ett hållbart samhälle där både kommunen som arbetsgivare och näringsliv finner rätt kompetens. Ett sätt att få kommuninvånare i arbete som möter näringslivets behov är så kallade jobbspår där samverkan sker genom att kommunen startar upp utbildningar i syfte att möta befintliga behov av arbetskraft. Under året har Sotenäs kommun samverkat med flera grannkommuner för att bättre kunna möta dessa behov med ett tillräckligt underlag för utbildningar vilket bland annat resulterat i ett jobbspår inriktat mot lokalvård.

Personalförsörjning

I den reviderade personalförsörjningsplanen har utbildningsbehov tagits fram och en del av dessa kan finansieras genom omställningsfondens medel. Som grundmetod används SKR:s rekryteringsstrategi som bland annat handlar om att fler ska jobba mer, ta vara på kompetens, förlänga arbetslivet och rekrytera bredare till kommunal sektor. Varje förvaltning gör en bedömning av nuvarande och framtida kompetensbehov, både gällande antal medarbetare och nivå av kunskap. Att kunna ställa om befintlig personal kunskapsmässigt för att möta framtida behov är en nyckelfråga för att klara kompetensutmaningen.

Kommunen samverkar bland annat med Högskolan Väst genom att ta emot studenter under studietiden, samt att kompetenshöja medarbetare genom AIL-projekt där möjlighet ges att studera och arbeta samtidigt. Utrikesfödda medarbetare kan erbjudas språkstöd, där denne under sex månader lär sig branschsvenska, för att stärka sin förmåga att möta kraven i arbetet och bättre kunna delta och bidra på arbetsplatsen. Samtliga medel från omställningsfonden har använts under perioden.

Nyckeltal som indikerar måluppfyllelse

Utfall 2023	Målnivå 2023
-------------	--------------

● Andel sjukfrånvaro totalt bland anställda, i %	9,3	8,0
● Hållbart medarbetarengagemang - HME totalt, kommunalt anställda	74	84

Nyckeltal som indikerar måluppfyllelse

Utfall 2023	Målnivå 2023
-------------	--------------

● Antal pågående jobb-spår	1	1
● Andel av omställningsfonden som nyttjas för kompetenshöjande insatser, i %	100	100

- Sotenäs kommun präglas av ett positivt företagsklimat för företagande och företagssamhet med goda förutsättningar för att fler företag ska kunna etablera, anställa, investera och expandera i kommunen

Målet bedöms vara uppfyllt. Bedömningen grundas på utfallet av det nyckeltal tillhörande målet som beslutats av fullmäktige.

Starkt lokalt näringsliv trots tuffa omvärldsfaktorer

Trots den extremt tuffa ekonomiska situationen, med hög inflation, höjda räntor och stora prisökningar inom många områden, står sig det lokala näringslivet ännu så länge relativt starkt i recessionen. Många företagare vittnar om svåra utmaningar och vissa branscher är mer utsatta än andra.

Företagsklimatet

Kommunen har flera utmaningar framför sig för att förbättra företagsklimatet. Förutsättningar med tillgänglig mark, kapacitet i reningsverk, eftersatta investeringar i infrastruktur är exempel på problem som hämmar företagsklimatet. En stor positiv utveckling under året är att kommunens byggenhet och miljöenhet gjort stora förändringar i hur de kommunicerar i sina ärenden och positivt resultat har setts omgående.

Insiktsmätningen

Under året påbörjades ett arbete för att följa upp och utvärdera resultatet av 2022 års nöjd kundindex (NKI), i Insiktsmätningen. Företagare som haft ärenden hos miljö- och byggenheterna under år 2022 bjöds in till möte för att skapa dialog kring resultatet av årets nöjd-kund-undersökning. Syftet var att kommunen skulle få en djupare förståelse för hur företagarna ser på svaren samt vilka frågor kommunens företagare ser som prioriterade. Verksamheterna arbetar sedan dess kontinuerligt med resultaten vilka också kommer ligga till grund för fortsatt arbete.

Detaljplanerad mark för företagsetablering

Under året har arbete pågått för att utöka Hogenäs industriområde.

Nyckeltal som indikerar måluppfyllelse

	Utfall 2023	Målnivå 2023
● Tillgänglig detaljplanerad och be- redd mark för företagsetablering, i m2	35 000	6 000

- Sotenäs kommun har en turism- och besöksnäring som gör att fler människor vill bo, leva och besöka kommunen

Målet bedöms vara uppfyllt. Bedömningen grundas på utfallet av det nyckeltal tillhörande målet som beslutats av fullmäktige.

Turism

Besöksnäringen i kommunen har varierat utifrån olika företagsperspektiv. Besökarna har under året generellt bokat kortare vistelser än tidigare år.

Beläggningsgraden inom hotell, stugbyar och vandrarhem har legat på i princip samma stabila nivå under året som föregående år, trots att hushållen pressats av ränte- och prishöjningar. Bokningsläget har gynnats av den svaga kronkursen och även om den inhemska turismen är överrepresenterad, syns en tydlig ökning från såväl grannländerna som från södra delen av Europa.

Antalet gästnätter i kommunens gästhamnar överträffar målnivån på helåret, trots en mycket regnig högsäsong, med lägre beläggning än normalår.

Rekryteringsevent

Under sommaren arrangerade kommunen ett rekryteringsevent för näringslivet där kommunens näringsliv lyftes fram som framtida karriärmöjlighet för våra delårsboende och besökare.

Nyckeltal som indikerar måluppfyllelse

	Utfall 2023	Målnivå 2023
● Antal gästnätter i kommunens gästhamnar	18 258	17 500

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten - verksamhetsmål

● Sotenäs uppfattas som en attraktiv kultur- och fritidskommun

Målet bedöms inte uppfyllt. Bedömningen grundas på utfallet av de nyckeltal tillhörande målet som beslutats av fullmäktige. Då en övervägande del av nyckeltalen inte uppfyllts, bedöms inte målet uppfyllt.

Kulturråd

Kulturrådet omfattar idag 15 olika föreningar, och fritidsrådet omfattar nio föreningar. Det har varit ett stort intresse under året bland föreningar i kommunen att medverka i de två råden.

Deltagande i idrottsföreningar

Deltagartillfällena i idrottsföreningarna för barn mellan 7 till 20 år har legat stabilt över flera år och det går att ana en liten positiv trend sedan förra mätningen. Framför allt är det aktiviteter riktade mot yngre åldrar som blivit fler, samtidigt som deltagande bland äldre ungdomar minskat.

Kulturskola

Sotenäs kulturskola omfattar tre olika inriktningar: sång och musik, konst, samt dans. Sång och musik genomförs i kommunen med egen anställd personal, medan konst undervisas i samverkan med Tanums kommun och genomförs på Gerlesborgsskolan. Konstundervisningen innehåller både teori om samtidskonst, möte med konst som ställs ut på Gerlesborgsskolan och eget skapande. Dansundervisning sker i samverkan med Danspoolen Vänersborg och eleverna får möta både rörelse till olika rytmer, kroppsmedvetenhet och samarbetsförmåga. Fantasi och kreativitet ligger som grund i utbildningen.

● Sotenäs kommun ska vara en attraktiv skol- och utbildningskommun

Målet bedöms inte uppfyllt. Bedömningen grundas på utfallet av de nyckeltal tillhörande målet som beslutats av fullmäktige. Då en övervägande del av nyckeltalen inte uppfyllts, bedöms inte målet uppfyllt.

Förskola

Andelen barn 1–5 år som var inskrivna i förskolan var högt under hela 2023. Vid en jämförelse i Västra Götalandsregionen hade Sotenäs kommun under 2019–2021 den högsta andelen barn i förskolan i hela regionen med 95 procent. Att delta i förskolans verksamhet lyfts som en viktig parameter när det gäller barns språk- och matematikutveckling. Folkhälsomyndigheten poängterar också att barn i förskolan uppvisar en bättre psykisk hälsa än barn som inte går i förskola

Grundskola

Meritvärdet för årskurs sex och nio nådde inte upp till årets målnivå, eller snittet i riket (229). Det är dock skillnad i flickors och pojkars meritvärden, både för årskurs 6 och 9. Flickorna uppvisar alltså höga resultat, även i jämförelse med riket. Det är svårt att förbise frågeställningen om organisationen ställer högre förväntningar på flickor än på pojkar.

Det finns starka samband mellan elevers närvaro och meritvärde. Skolnärvaron är fortsatt låg, trots rutiner för upptäckt och utredningar. 65 procent av eleverna hade minst 90 procents närvaro. Komplexiteten är stor vid analys av frånvaron. En gemensam nämnare är psykisk ohälsa. Att arbeta med att öka elevernas skolnärvaro kommer att gå parallellt med fortbildningsinsatser för pedagoger inom grundskolans utbildningsinsats *Fokuslyftet*.

Andel elever i årskurs 9 med gymnasiebehörighet var dock hög och uppgick till 90 procent (lägeskommun), vilket är näst högst i Västra Götalands kommuner. Snittet i riket uppgick till 85 procent.

Nyckeltal som indikerar måluppfyllelse

Utfall 2023 Målnivå 2023

● Antal föreningar kopplade till kultur- och fritidsråd	26	25
● Deltagartillfällena i idrottsföreningar, antal/invånare 7–20 år	19	20
● Andel elever i musik- eller kulturskola, 6–15 år i %	19	20

Nyckeltal som indikerar måluppfyllelse

Utfall 2023 Målnivå 2023

● Andel barn inom förskoleverksamhet i %	95	95
● Andel vårdnadshavare i förskola och grundskola som uttrycker upplevd trygghet för sina barn i %	98	95
● Genomsnittligt meritvärde för elever i åk 6	226	235
● Genomsnittligt meritvärde för elever i åk 9	223	235

- Sotenäs kommun arbetar strategiskt och målmedvetet för en mer balanserad demografisk befolkningsutveckling där det finns en stark framtidstro, att fler unga väljer att bo kvar och fler yrkesverksamma bosätter sig i kommunen

Målet bedöms vara uppfyllt. Bedömningen grundas på utfallet av de nyckeltal tillhörande målet som beslutats av fullmäktige. Då en övervägande del av nyckeltalen uppfyllts, bedöms målet uppfyllt.

Familjecentralen

Familjecentralen Fyren har en viktig funktion i att stödja vårdnadshavare till kommunens yngsta barn. Vid sidan av Öppen förskola har familjecentralen även bedrivit riktade insatser så som spädbarnsmassage, familjeförskola och ABC-utbildning för vårdnadshavare till barn upp till tolv års ålder. ABC-utbildningarna genomfördes som gruppträffar och handlade om att stärka banden mellan barn och vårdnadshavare för att ge barnen bästa grund för en uppväxt till trygga och självständiga individer.

Genom aktiviteterna bidrar verksamheten till att stärka kommuninvånarnas vilja att bo kvar i kommunen och stärker känslan av att kommunen stöttar familjelivet och ger stöd i frågor som är viktiga för utveckling och framtidstro.

Antal invånare

Under året har antalet invånare minskat. Minskningen sker i åldersgrupperna 0-19, 20-64 samt 65-79. Det är endast i gruppen 80 år och äldre som invånarantalet ökar något. Den negativa utvecklingen av den demografiska försörjningskvoten i kommunen stärks ytterligare och uppgår 2023 till 1,05 där färre invånare försörjer fler.

[Läs mer i avsnittet om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.](#)

- I Sotenäs kommun finns det tillgång till en bredd och variation av olika bostadsalternativ där alla finner ett boende

Målet bedöms vara uppfyllt. Bedömningen grundas på utfallet av de nyckeltal tillhörande målet som beslutats av fullmäktige.

Sotenäsbostäder AB

En ombyggnation av det tidigare äldreboendet på Bankeberg i Hunnebostrand har färdigställts under 2023. I byggnationen ingår 36 uthyrningsbara lägenheter, en gästlägenhet samt en gemensamhetslokal. Energimässigt har byggnaden utrustats med solpaneler och bergvärmeanläggning. Samtliga lägenheter är uthyrda.

Nyckeltal som indikerar måluppfyllelse	Utfall 2023	Målnivå 2023
● Antal aktiviteter riktade mot vårdnadshavare till barn 0-6 år via familjecentralen	3	3
● Antal mötesplatser för att främja gemenskap och psykisk hälsa som erbjuds som ett samarbete mellan kommun och föreningsliv	3	2
● Antal invånare 31 december	9 052	9 110

Nyckeltal som indikerar måluppfyllelse	Utfall 2023	Målnivå 2023
● Antal nyproducerade bostäder via Sotenäsbostäder AB	36	20

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten - verksamhetsmål

- Sotenäs kommun har en välutbyggd infrastruktur och kollektivtrafik av hög kvalitet som är tillgänglig, tillförlitlig, hållbar och motståndskraftig vilket ska främja utvecklingen i alla kommunens samhällen

Målet bedöms inte uppfyllt. Bedömningen grundas på utfallet av det nyckeltal tillhörande målet som beslutats av fullmäktige.

Cykelleder

I kommunen pågår ett cykelleds-projekt, men årets planerade byggåtgärder har försenats på grund av svårigheter med att nå överenskommelser med berörda markägare. Så snart tjälen gått ur marken i vår kommer arbetet att dra igång. Kommunfullmäktige har under året fattat beslut om en cykelstrategi och Kommunstyrelsen har beslutat om en prioriteringsordning för utbyggnaden.

Digital infrastruktur

Den digitala infrastrukturen är väl utbyggd inom kommunen som helhet. Det saknas fortfarande tillgång på vissa ställen och det är av vikt att på sikt säkerställa en hundraprocentig måluppfyllelse. Eftersom övriga infrastrukturslag, såsom järnväg och det statliga vägnätet, inte finns eller är undermålig, är det för oss som landsbygdskommun helt avgörande med en komplett utbyggd digital infrastruktur.

- Sotenäs ska främja hållbar utveckling ur socialt, ekonomiskt och miljömässigt perspektiv

Målet bedöms vara uppfyllt. Bedömningen grundas på utfallet av de nyckeltal tillhörande målet som beslutats av fullmäktige. Då en övervägande del av nyckeltalen uppfyllts, bedöms målet uppfyllt.

Klimatlöften och miljömål

Sotenäs kommun arbetar för ett ekologiskt hållbart samhälle genom att arbeta utifrån regionala miljömål och genom att anta och uppfylla klimatlöften.

Målnivån för andel ekologiska livsmedel uppgår till 30 procent. Måltidsenheten har fortsatt arbetet med utveckling av de offentliga måltiderna. Tack vare riktade insatser och satsningar har matsvinnet och serveringsvinnet minskat kraftigt sedan år 2020. Framför allt har matsvinnet minskat i skolorna där det finns många tillagningsskåk, men det finns goda förutsättningar för att framgent minska även inom äldreomsorgen genom måltidsutvecklingsprojektet.

Målnivån avseende energianvändningen har uppnåtts och av den energikartläggning av byggnadsbeståndet som gjorts under året syns att energieffektiviteten per kvadratmeter står sig väl jämfört med andra kommuner. De energieffektiviseringsåtgärder som genomförts och som alltjämt pågår är byte av gamla belysningsarmaturer, solcellsinstallation, installation av värmepump och ventilationsaggregat.

Antal inköpta liter bensin och diesel till den kommunala fordonsparken uppfyller inte målnivån, och har ökat årligen sedan pandemin. Förbrukningen 2023 är dock lägre än innan pandemin. För att hålla nere förbrukningen byts bensinbilar löpande under året ut till pluginhybrider och elbilar.

Inventering av enskilda avlopp har utförts under året i högre utsträckning än årets målnivå. Inventeringen används även som underlag till kommunens vattentjänstplan.

Nyckeltal som indikerar måluppfyllelse

Utfall 2023 Målnivå 2023

- | | | |
|---------------------------|---|-----|
| ● Antal meter ny cykelled | 0 | 500 |
|---------------------------|---|-----|

Nyckeltal som indikerar måluppfyllelse

Utfall 2023 Målnivå 2023

- | | | |
|---|--------|--------|
| ● Andel ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, i % | 30 | 30 |
| ● Energianvändning i kommunala byggnader, i kWh/m ² | 109 | 122 |
| ● Antal inventerade enskilda avlopp | 86 | 50 |
| ● Antal inköpta liter bensin eller diesel till kommunens fordonspark | 97 107 | 95 000 |
| ● Antal arbetsträningar, arbetsmarknadsinsatser och praktikplatser via Sotenäs RehabCenter AB | 4 | 5 |

● **Finansiella mål för kommunen**

De finansiella målen för kommunen bedöms vara uppfyllda. Bedömningen grundas på utfallet av de nyckeltal tillhörande målen som beslutats av fullmäktige.

Årets resultat - kommunen

Ekonomi i balans utgör miniminivå för det ekonomiska resultatet på kort sikt. Resultatnivån bör vara tillräckligt stort för att motsvarande servicenivå kan garanteras även för nästkommande generation. Det långsiktiga finansiella målet ska enligt riktlinjen för god ekonomisk hushållning, under mandatperioden 2023 - 2026 i genomsnitt uppgå till minst 2 procent av skatteintäkter och generella bidrag. För respektive år inom mandatperioden ska årets resultat uppgå till mellan 0 och 4 procent av skatteintäkter och generella bidrag. Årets resultat 2023 uppgick till 14,6 mnkr. Skatteintäkter och generella statsbidrag uppgick under året till 615,5 mnkr vilket innebär att årets resultat uppgick till 2 procent i förhållande till skatteintäkter och generella bidrag.

[Läs mer i avsnittet finansiell analys av kommunen.](#)

Årets investeringar - kommunen

Höga investeringsnivåer ger en ökad sårbarhet för kommunens ekonomi, dels avseende finansieringsbehovet, dels ökade kapitalkostnader. Lånefinansiering samt ökade kapitalkostnader innebär ökade finansiella kostnader som tränger undan resurser från verksamheterna.

Skattefinansieringsgraden av investeringar i kommunen ska i genomsnitt under perioden 2023 - 2026 minst uppgå till 100 procent, exklusive investeringar i Hunnebohemmet och skredriskåtgärder i Hunnebostrand vilka får lånefinansieras. År 2023 har 91 procent av investeringar skattefinansierats, eller 109 procent exklusive Hunnebohemmet och skredriskåtgärder i Hunnebostrand.

[Läs mer i avsnittet investeringsredovisning.](#)

● **Finansiellt mål för koncernen**

Det finansiella målet för koncernen bedöms vara uppfyllt. Bedömningen grundas på utfallet av det nyckeltal tillhörande målet som beslutats av fullmäktige.

Årets soliditet - koncernen

Soliditeten är ett nyckeltal som används för att mäta den finansiella styrkan i ett långsiktigt perspektiv. Soliditeten anger hur stor del av tillgångarna som finansierats med eget kapital och skildrar därmed kommunkoncernens långsiktiga finansiella handlingsutrymme.

Soliditeten, i synnerhet när ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser inkluderas, är ett långsiktigt nyckeltal. Det utgör summan av alla historiska affärshändelser, visar på organisationens ekonomiska ställning och mest långsiktiga betalningsförmåga, samtidigt som det är mycket trögrörigt i det kortare perspektivet. Soliditeten påverkas av investeringsvolym, upplåning, resultatutveckling. En högre investeringsnivå kräver, allt annat lika, högre resultat för att hålla soliditeten konstant. Under mandatperioden kommer högre investeringsvolym än vad som kan självfinansieras leda till att soliditeten sjunker. Det är dock angeläget att resultatnivåerna landar på en nivå som dämpar behovet av lånefinansiering.

Soliditeten i kommunkoncernen, inklusive totala pensionsförpliktelser, ska inte understiga 20 procent. Soliditeten uppgår per den 31 december till 25 procent.

[Läs mer i avsnittet investeringsredovisning.](#)

Nyckeltal som indikerar måluppfyllelse

	Utfall 2023	Målnivå 2023
● Årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella bidrag, i %	2	0-4
● Låneskulden överstiger inte värdet av investeringar i Hunnebohemmet och skredriskåtgärder i Hunnebostrand	Nej	Nej

Nyckeltal som indikerar måluppfyllelse

	Utfall 2023	Målnivå 2023
● Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser, i %	25	20

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

I kapitlet om god ekonomisk hushållning ingår en redovisning av kommunfullmäktiges mål, måluppfyllelse, finansiell analys och en sammanställning av finansiella nyckeltal.

Verksamhetsperspektiv

God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv tar sikte på kommunens förmåga att driva verksamheten på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. Kommunfullmäktige har antagit tio verksamhetsinriktade mål för god ekonomisk hushållning inom områdena:

- attraktiv arbetsgivare
- kompetensförsörjning
- företagsklimat
- turism- och besöksnäring
- kultur- och fritid
- skola och utbildning
- befolkningsutveckling
- boende
- infrastruktur
- hållbar utveckling

Finansiellt perspektiv

God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv innebär bland annat att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Kommunen ska ange en tydlig ambitionsnivå för den egna finansiella utvecklingen och ställningen i form av mål. Målformuleringarna bör utgå från vad som i normalfallet är att betrakta som god ekonomisk hushållning, anpassat till kommunens egna förhållanden och omständigheter. Kommunfullmäktige har antagit tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning avseende:

- resultat
- investeringar
- soliditet

Bedömning av måluppfyllelsen

Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning krävs för att under räkenskapsåret ha uppnått god ekonomisk hushållning att:

- en övervägande del av de kammungemensamma verksamhetsmålen har uppfyllts under året, och
- samtliga finansiella mål har uppnåtts under räkenskapsåret.

Bedömning av måluppfyllelse gällande de kammungemensamma verksamhetsmålen görs genom en summering av uppnådda målnivåer för samtliga nyckeltal per mål. Om fler än hälften av målnivåerna per verksamhetsmål är uppfyllda, är målet uppfyllt. För måluppfyllelse av de finansiella målen krävs att samtliga målnivåer per finansiellt mål är uppfyllda.

Teckenförklaring för mål och nyckeltal

- Målet/målnivån är uppfyllt
- Målet/målnivån är inte uppfyllt

Bedömning av verksamhetsåret

- Utifrån Kommunfullmäktiges riktlinjer gör Kommunstyrelsen bedömningen att god ekonomisk hushållning har uppnåtts under räkenskapsåret då majoriteten av verksamhetsmålen bedöms vara uppfyllda under året. Samtliga finansiella mål bedöms vara uppfyllda under räkenskapsåret.

Bedömning av mandatperioden

Enligt riktlinjen för god ekonomisk hushållning ska följande ha uppnåtts under mandatperioden 2023 - 2026 för att en god ekonomisk hushållning ska ha uppnåtts:

- Resultatet i förhållande till skatter och generella bidrag ska under mandatperioden 2023 - 2026 i genomsnitt minst uppgå till 2 procent.
- Skattefinansieringsgrad av investeringar i kommunen ska i genomsnitt under perioden 2023-2026 minst uppgå till 100 procent exklusive investeringar i Hunnebohemmet och Skredriskåtgärder i Hunnebostrand vilka får lånefinansieras.
- Soliditeten i kommunkoncernen, inklusive totala pensionsförpliktelser, ska minst uppgå till 20 procent.
- Mandatperiodens finansiella mål bedöms kunna uppfyllas.

Mål för god ekonomisk hushållning

Verksamhetsmål

● Sotenäs kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare som skapar goda förutsättningar för att rekrytera, behålla och utveckla personal

● Sotenäs kommun har en organisation som arbetar med tillgången till rätt kompetens för att säkerställa kommunens egna och det lokala näringslivets kompetensförsörjningsbehov

● Sotenäs kommun präglas av ett positivt företagsklimat för företagande och företagsamhet med goda förutsättningar för att fler företag ska kunna etablera, anställa, investera och expandera i kommunen

● Sotenäs kommun har en turism- och besöksnäring som gör att fler människor vill bo, leva och besöka kommunen

● Sotenäs uppfattas som en attraktiv kultur- och fritidskommun

● Sotenäs kommun ska vara en attraktiv skol- och utbildningskommun

● Sotenäs kommun arbetar strategiskt och målmedvetet för en mer balanserad demografisk befolkningsutveckling där det finns en stark framtidstro, att fler unga väljer att bo kvar och fler yrkesverksamma bosätter sig i kommunen

● I Sotenäs kommun finns det tillgång till en bredd och variation av olika bostadsalternativ där alla finner ett boende

● Sotenäs kommun har en väl utbyggd infrastruktur och kollektivtrafik av hög kvalitet som är tillgänglig, tillförlitlig, hållbar och motståndskraftig vilket ska främja utvecklingen i alla kommunens samhällen

● Sotenäs ska främja hållbar utveckling ur socialt, ekonomiskt och miljömässigt perspektiv

Finansiella mål

● Årets resultat

● Årets Investeringar

● Årets soliditet (koncernen)

Nyckeltal som indikerar måluppfyllelse

● Andel sjukfrånvaro totalt bland anställda: 9,3 %

● Hållbart medarbetarengagemang - HME totalt, kommunalt anställda: 74

● Antal pågående jobb-spår: 1 st

● Andel av omställningsfonden som nyttjas för kompetenshöjande insatser 100 %

● Tillgänglig detaljplanerad och beredd mark för företags-etablering: 35 000 m²

● Antal gästnätter i kommunens gästhamnar: 18 258 st

● Antal föreningar kopplade till kultur- och fritidsråd: 26 st

● Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/invånare 7-20 år: 19

● Andel elever i musik- eller kulturskola, 6-15 år: 19 %

● Andel barn inom förskoleverksamhet: 95 %

● Andel vårdnadshavare i förskola och grundskola som uttrycker upplevd trygghet för sina barn: 98 %

● Genomsnittligt meritvärde för elever i åk 6: 226

● Genomsnittligt meritvärde för elever i åk 9: 223

● Antal aktiviteter riktade mot vårdnadshavare till barn 0-6 år via familjecentralen: 3

● Antal mötesplatser för att främja gemenskap och psykisk hälsa som erbjuds som ett samarbete mellan kommun och föreningsliv: 3

● Antal invånare 31 december: 9 052

● Antal nyproducerade bostäder via Sotenäsbostäder AB: 36

● Antal meter ny cykelled: 0

● Andel ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet: 30 %

● Energianvändning i kommunala byggnader: 109 kWh/m²

● Antal inventerade enskilda avlopp: 86

● Antal inköpta liter bensin eller diesel till kommunens fordonspark: 97 107

● Antal arbetsträningar, arbetsmarknadsinsatser och praktikplatser via Sotenäs RehabCenter AB: 4

● Årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella bidrag: 2 %

● Låneskulden överstiger inte värdet av investeringar i Hunnebohemmet och skredriskåtgärder i Hunnebostrand: Nej

● Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser: 25 %

Resultat och ekonomisk ställning

Modellen för finansiell analys utgår ifrån den så kallade RK-modellen, vilken omfattar fyra finansiella perspektiv – resultat, kapacitet, risk och kontroll. Modellen har utvecklats av Kommunforskning i Västsverige.

Finansiell analys av kommunkoncernen

Sotenäs kommun bedriver verksamhet i förvaltningsform och genom bolag, varav tre är helägda och ett är delägt. De helägda bolagen bedriver verksamhet inom områdena bostadsförsörjning, vatten- och avloppsförsörjning, samt rehab-verksamhet. Kommunen samäger också ett renhållningsbolag tillsammans med tre andra kommuner, där kommunens ägarandel uppgår till 25 procent. Därtill ingår även en stiftelse i koncernen. Stiftelsen är vilande och avses att upplösas. Den finansiella analysen av kommunkoncernen ger en helhetsbild och kompletterar den finansiella analysen som enbart avser kommunen. Någon koncernbudget finns inte uppräddad.

Resultat och kapacitet

Årets resultat

Resultat efter finansiella poster för den kommunala koncernen uppgick till 16,0 mnkr (föregående år 35,0 mnkr) en minskning med 19,0 mnkr. Det genomsnittliga resultatet för de senaste fyra åren uppgår till 25,3 mnkr. Årets resultat efter finansiella poster i förhållande till verksamheternas kostnader uppgår till 1 procent. Genomsnittet de senaste fyra åren uppgår till 3 procent. Den höga inflationen och den högre räntenivån i Sverige har påverkat koncernen.

Kommunen redovisar ett lägre resultat under 2023 än 2022, vilket främst beror på högre pensionskostnader samt generellt högre priser, båda till följd av den höga inflationen. Skatteintäkterna ökade jämfört med föregående år och kan kopplas till högre lönenivåer än förväntat. Kommunen som har ett positivt finansnetto har gynnats av det högre ränteläget.

Bostadsbolagets försämrade resultat beror dels på låga hyreshöjningar 2023 och dels på att räntekostnaderna har stigit.

Va-bolaget och renhållningsbolagets resultat är i nivå med föregående år.

Rehab-bolaget har ett förbättrat resultat 2023 jämfört med år 2022 vilket beror på ett extra bidrag bolaget mottagit från

kommunen på 2,4 mnkr i syfte att täcka 2022 års förlust. Exklusive det extra bidrag som kommunen betalt ut år 2023 går bolaget åter med förlust år 2023, med 1,7 mnkr.

Intäkts- och kostnadsanalys

Verksamhetens intäkter

Kommunkoncernens verksamhetsintäkter uppgick för år 2023 till 392,5 mnkr (föregående år 389,3 mnkr) och ökar därmed 1 procent jämfört med föregående år.

Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader uppgick till -916,9 mnkr (föregående år -881,1 mnkr). Kostnaderna ökar med 4 procent jämfört med föregående år. För bolagen ökar verksamhetens kostnader i princip inom samtliga bolag.

Avskrivningar

Avskrivningarna ökar något år 2023, ökningen beror att vi ändrat redovisningen av leasingkontrakt samt ökad investering.

Skatteintäkter och generella bidrag

Skatteintäkter och generella bidrag uppgår till 623,5 mnkr (föregående år 599,2 mnkr) vilket innebär en ökning med 24,3 mnkr eller 4 procent jämfört med föregående år.

Finansnetto

Finansnettot uppgår i koncernen till -18,1 mnkr (föregående år -10,3 mnkr) vilket är en försämring med 76 procent jämfört med föregående år. Omsatta och nya lån, samt rörliga lån har påverkat kostnaderna, speciellt för bostadsbolaget. Några realiserade vinster i värdepapper finns inte. Kommunkoncernen har relativt hög låneskuld vilket innebär att förändringar i räntor framöver kommer att vara kännbara. Till viss del har räntesäkring skett genom ränteswapar.

Koncernens investeringsverksamhet

Koncernens nettoinvesteringar uppgick för året till -197,2 mnkr (föregående år -185,5 mnkr). Investeringarna har i genomsnitt uppgått till -132 mnkr de senaste fyra åren. Framöver står koncernen inför stora investeringsvolymmer. Långfristiga skulder uppgår till

Resultat per organisation före koncernelimineringar

Belopp i mnkr	2020	2021	2022	2023
Sotenäs kommun	18,1	16,0	28,9	14,6
Sotenäsbostäder AB	10,6	7,1	8,7	0,2
Sotenäs Vatten AB	0,0	0,0	0,0	0,0
varav över-/underuttag	+2,8	+0,1	-0,8	4,5
Sotenäs RehabCenter AB	0,0	0,0	-2,4	0,7
varav driftbidrag/ägartillskott	+2,8	+2,7	+3,0	+5,5
Rambo AB (25 %)	0,3	0,6	0,5	0,5

Aggregerad resultaträkning, kommunkoncernen

Belopp i mnkr	2020	2021	2022	2023
Verksamhetens intäkter	352,0	373,4	389,3	392,6
Verksamhetens kostnader	-787,0	-829,6	-881,1	-916,9
Avskrivningar	-67,8	-80,6	-62,1	-65,3
Verksamhetens nettokostnad	-502,8	-536,8	-553,9	-589,6
Skatteintäkter	474,5	488,5	517,5	541,1
Generella statsbidrag och utjämning	68,4	82,2	81,7	82,5
Finansiella intäkter	0,9	0,6	2,2	5,8
Finansiella kostnader	-12,2	-10,8	-12,5	-23,9
Resultat efter finansiella poster	28,8	23,7	35,0	16,0
Extraordinära poster	-	-	-	-
Årets resultat	28,8	23,7	35,0	16,0

1 005,4 mnkr (föregående år 996,0 mnkr), en ökning med 9,4 mnkr jämfört med 2022. Ökningen avser ny upplåning hos Rambo AB och Sotenäs Vatten AB.

Ny upplåning samt omläggning av lån har under året genomförts. Årets självfinansieringsgrad för investeringar uppgick till 41 procent. Koncernens låneskuld per invånare är, i jämförelse med kommunerna i Västra Götaland och riket mycket hög. Långfristiga skulder för den skattefinansierade verksamheten avser skuld för hyres-/leasingavtal.

[Läs mer om borgensåtagande per invånare i avsnittet om väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer.](#)

Risk och kontroll

Likviditet

Kassalikviditet är ett mått på organisationens betalningsförmåga på kort sikt. En oförändrad eller ökande kassalikviditet i kombination med förbättrad soliditet visar på om kommunens totala finansiella utrymme förstärkts. Kassalikviditeten uppgick vid årets slut 2023 till 172 procent (föregående år 172 procent). Investeringsnivåerna har varit relativt låga sett över tid, samt att några nya lån tagits upp.

Soliditet

Soliditeten är ett mått på det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet. Ju högre soliditet desto starkare finansiell ställning. Nyckeltalet soliditet visar hur stor del av tillgångar som har finansierats med eget kapital respektive skulder. I tabellen framgår nyckeltal exklusive och inklusive samtliga pensionsförpliktelser och särskild löneskatt. Det senare för att få med de pensionsförpliktelser med vidhängande löneskatt som återfinns utanför balansräkningen vilket ger en bättre bild av kommunens totala långsiktiga finansiella handlingsutrymme.

För kommunkoncernen har soliditeten enligt balansräkningen varit oförändrad och uppgår för 2023 till 36 procent (föregående år 36 procent). Snittet i riket uppgår till 41 procent 2022. Då kommunkoncernen står inför stora investeringar kommande åren, kommer soliditeten försvagas. Det kan komma att försvaga den kommunala koncernens handlingsfrihet framöver. Det är därför väsentligt att fortsätta hålla goda resultatnivåer.

Budgetföljsamhet drift

För kommunkoncernen varierar budgetavvikelsen framför allt för kommunen, med en positiv budgetavvikelse på 26,9 mnkr (föregående år 22,6 mnkr).

Prognosavvikelser

Någon koncernbudget är inte upprättad varför någon jämförelse i prognoser inte kan göras.

Finansiell analys av kommunen

Resultat och kapacitet

Årets resultat

Det positiva resultatet för kommunen om 14,6 mnkr (föregående år 28,9 mnkr) innebär ett lägre resultat jämfört med 2022. Årets resultat är en avsevärd förbättring jämfört med det budgeterade resultatet som uppgick till -12,3 mnkr. I resultatet ingår reavinster om 0,8 mnkr (föregående år 3,0 mnkr). Genomsnittligt resultat under de fyra senaste åren uppgår till 21,0 mnkr och motsvarar i 3 procent i förhållande till skatteintäkter och generella bidrag, för år 2023 motsvarade resultatet 2 procent.

En resultatnivå på 2 procent i förhållande till skatteintäkter och generella bidrag innebär en skattefinansiering av investeringar om cirka 40 mnkr. Under kommande år behöver reinvesteringstakten ökad då underhållsskulden vuxit sig mycket hög. Det innebär att även årens resultat behöver öka kommande år.

Intäkts- och kostnadsanalys

Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter består av avgifter och ersättningar, hyror, arrenden, försäljning av varor och tjänster, specialdestinerade statsbidrag och andra bidrag. Verksamheternas intäkter uppgår till 170,5 mnkr (föregående år 176,7 mnkr), det vill säga något lägre jämfört med föregående år. Totala bidragen utgör också största andelen av verksamhetens intäkter och uppgår till 39 procent av dessa 2023.

Under 2023 har bidragen minskat med 4 procent, till 67,2 mnkr (föregående år 70,5 mnkr). De är framför allt de riktade bidragen från Skolverket som har minskat för året och uppgår för 2023 till 10,7 mnkr (föregående år 14,3 mnkr). Minskningen under året avser

Finansiella nyckeltal

%	2020	2021	2022	2023
Kommunkoncernen				
Resultat före extraordinära poster / verksamhetens kostnader	3,7%	2,9%	4,0%	1,5%
Självfinansieringsgrad	133%	88%	52%	41%
Kommunen				
Resultat före extraordinära poster / verksamhetens kostnader	2,7%	2,3%	4,0%	2,0%
Skattefinansieringsgrad	157%	169%	184%	91%

Finansiella nyckeltal

%	2020	2021	2022	2023
Kommunkoncernen				
Kassalikviditet	158%	163%	172%	172%
Soliditet enligt balansräkningen	36%	37%	36%	36%
Soliditet inklusive hela pensionsskulden	24%	25%	25%	25%
Kommunen				
Kassalikviditet	139%	161%	172%	174%
Soliditet enligt balansräkningen	70%	73%	73%	70%
Soliditet inklusive hela pensionsskulden	39%	42%	45%	43%

främst statsbidrag för vuxenutbildning på grund av få studerande. Ersättningen från Försäkringskassan fortsätter sjunka och uppgår nu till 2,5 mnkr (föregående år 8,0 mnkr). Utvecklingen av ersättningen från Försäkringskassan beror främst på ersättning under pandemin men även minskning av personliga assistenter. Bidrag från EU, och Migrationsverket har ökat jämfört med föregående år.

Taxor och avgifter fortsätter att öka jämfört med tidigare år med 5 procent till 46,8 mnkr (föregående år 44,6 mnkr). Ökningen ligger främst inom hamnverksamhet och omsorgsverksamhet.

Vinst vid försäljning av mark varierar mellan åren. För året uppgick dessa till 2,0 mnkr (föregående år 3,5 mnkr) en minskning med 1,5 mnkr jämfört med 2022 års utfall.

Verksamhetens kostnader

Verksamheternas kostnader (exklusive avskrivningar) ökar med 3 procent jämfört med 2022 och uppgår till -748,4 mnkr (föregående år -723,6 mnkr). Störst andel av verksamhetens kostnader utgörs av personalkostnader. Dessa uppgår till 69 procent av verksamhetens totala kostnader.

Årets personalkostnaderna inklusive pensionskostnader ökar med 33,4 mnkr, eller 7 procent jämfört med föregående år och uppgår till -518,0 mnkr (föregående år -484,6 mnkr). Kostnadsökningen består främst av ökade kostnader för pensioner med 28,6 mnkr, samt årets lönerrevisionen med 13,6 mnkr inklusive sociala avgifter. En annan faktor som påverkar personalkostnaden är att antalet tillsvidareanställda har minskat jämfört med 2022.

Lämnade bidrag ökar under 2023 med 3 procent, till -23,2 mnkr (föregående år -22,6 mnkr). Ökningen beror på ett extra bidrag till Sotenäs RehabCenter men kompenseras med lägre kostnader för bostadsanpassningar.

Köp av verksamhet ökar under 2023 med 10 procent, till -73,4 mnkr (föregående år -66,5 mnkr). största ökningen är hos omsorgsverksamheten. Övriga varor och tjänster minskar med 8 procent till -133,3 mnkr (föregående år -145,4 mnkr). Bränsle, energi och vatten har minskar med 15 procent, till -15,8 mnkr (föregående år -18,7 mnkr). Kostnader för lokalhyra samt leasing av bilar minskar på grund av att vi nu redovisar enligt RKR R5, kostnaderna redovisas istället som avskrivning och finansiell kostnad.

Avskrivningar

Årets avskrivningar har ökat med 29 procent, till -34,4 mnkr (föregående år -26,7 mnkr). Att avskrivningarna ökar beror på ändrad redovisning för leasing samt nedskrivningar under 2023.

Skatteintäkter och generella bidrag

Skatteintäkter och generella bidrag ökar sammantaget mellan 2022 och 2023 och beror i huvudsak på ökade skatteintäkter. Skatteintäkterna ökar med 23,5 mnkr till 541,0 mnkr (föregående år 517,5 mnkr), varav preliminära slutavräkningar för 2022 och 2023 avser 2,4 respektive 7,2 mnkr. Ökade skatteintäkter kan kopplas till högre sysselsättning än förväntat.

De generella bidragen, exklusive fastighetsavgiften, minskade med 1,6 mnkr till 40,3 mnkr (föregående år 41,9), vilket motsvarar en minskning med 4 procent. Det är framförallt inkomstutjämnningen som ökar med 7,4 mnkr samt kostnadsutjämnningen som ökar med -6,9 mnkr. Därtill minskar regleringsbidraget med -3,8 mnkr.

Fastighetsavgiften har ökat med 2,4 mnkr (föregående år 2,8 mnkr) till 42,2 mnkr, vilket motsvarar en ökning med 6 procent.

Denna variation och snabba förändring ställer än större krav på nivån på de budgeterade resultaten. Sedan 2017 har avgiften till kostnadsutjämnningen ökat från 13,2 mnkr till 37,8 mnkr år 2023.

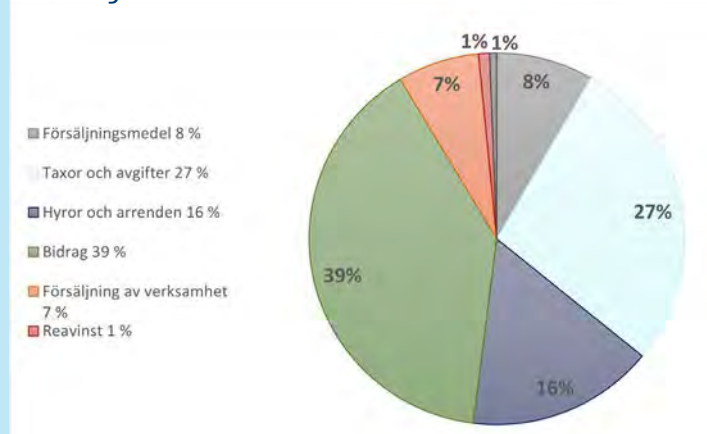
Finansnetto

Finansnettot år 2023 är positivt och uppgår till 3,4 mnkr (föregående år 3,3 mnkr) då de finansiella intäkterna är högre än de finansiella kostnaderna. Kommunen har inga räntekostnader då det inte finns någon låneskuld. Finansnettot ökar något då ränteintäkter har ökat, men även ökade finansiella kostnaderna på grund av förändrad redovisning för leasing och de finansiella kostnaderna kopplade till pensionsskulden. Finansnettot innehåller inga orealiserade vinster i värdepapper.

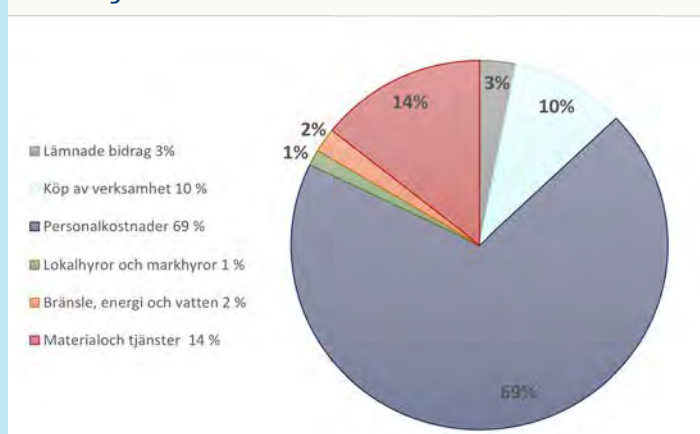
Nettokostnader, skatteintäkter och generella bidrag

Över den senaste fyraårsperioden ökar verksamhetens nettokostnader i genomsnitt med 4 procent. Skatteintäkter och generella bidrag ökar i genomsnitt med 4 procent och verksamhetens intäkter ökar i genomsnitt med 1 procent under samma period. Det innebär

Fördelning verksamheternas intäkter 2023



Fördelning verksamheternas kostnader 2023



att över längre tidhorisont har intäkter och kostnader ökat lika mycket. Samtidigt är det viktigt att belysa att under åren har enstaka intäkter i form av kompensation som statsbidrag för pandemi, förväntningarna i tillväxt, exploateringsintäkter med mera påverkat och ska beaktas.

Nettokostnadsandel

En förutsättning för att hålla en god ekonomisk hushållning är att balansen mellan löpande intäkter och kostnader är god. Måttet innebär att samtliga löpande nettokostnader inklusive finansnetto relateras till skatteintäkter och generella bidrag. Nettokostnadernas förhållande till skatte- och utjämningsbidrag bör ligga betydligt under 100 procent så att det utrymme som då finns kvar kan användas för eventuell amortering av lån, investeringar och/eller sparande.

För 2023 uppgick nettokostnadsandelen inklusive finansnetto till 98 procent (föregående år 96 procent). Det betyder att den löpande verksamheten lämnar kvar en tillräckligt stor andel av skatteintäkter och kommunal utjämning i anspråk. Väsentligt är att fortsätta med det pågående omställningsarbetet för att kunna möta de ökade investeringsnivåerna framöver samt övriga förändringar på intäkter och kostnader.

Investeringar och finansiering

Årets investeringsutgifter uppgick till 54,5 mnkr (föregående år 30,3 mnkr). Det var 64,1 mnkr lägre än vad som planerades i budgeten (118,1 mnkr), vilket till huvudsak berott på tidsförskjutning av Hunnebohemmet. Kommande tre åren planeras högre investeringsvolym på drygt 100 mnkr per år. Årets investeringar har skattefinansierats till 91 procent då summan av årets avskrivningar och årets resultat uppgick till 49,0 mnkr. Årets skattefinansieringsgrad har halverats jämfört med föregående år (184 procent). Förklaringen är en större investeringsvolym samt ett lägre resultat år 2023. Skattefinansieringsgraden har legat högt de senaste fyra åren med ett genomsnitt om 150 procent, till följd av årens låga investeringsvolym.

Risk och kontroll

Likviditet

Kassalikviditeten uppgick vid årets slut till 174 procent (föregående år 172 procent). Det innebär en förstärkning av kommunens betalningsförmåga på kort sikt har förbättrats. Likvida medel har minskat men även de kortfristiga skulderna har minskat. Totalt uppgår likvida medel på balansdagen till 132,0 mnkr. I takt med att investeringarna ökar kommande år, kommer kassalikviditeten sjunka så länge kommunen inte möter den ökade investeringsvolymen med lån.

Soliditet

Kommunens soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser sjunker under året och uppgår till 43 procent (föregående år 45 procent). Främsta orsaken beror på justerad redovisning av våra leasingobjekt. Sotenäs har över tid haft en god soliditet och står sig väl i jämförelse med kommunerna i Västra Götaland (föregående år 29 procent) och riket (föregående år 32 procent).

Pensionsskuldens utveckling

Kommunen redovisar pensionerna enligt den så kallade blandmodellen. Blandmodellen innebär att den större delen av pensionskulden redovisas utanför balansräkningen bland ansvarsförbindelser. Pensionsförpliktelsen är en skuld till de anställda. För perioden före 1998 betalades inte in någon pension löpande under intjänande av pensionsrätten. Det innebär att kommunen har en skuld som per 2023-12-31 uppgår till 173,4 mnkr (föregående år 170,4 mnkr) exklusive särskild löneskatt.

Per den 1 januari 1998 ändrades detta och en löpande inbetalning av pensionskostnaderna görs numera kontinuerligt. Kostnader för pensioner som belastar resultatet uppgår till 71,7 mnkr (föregående år 43,3 mnkr) och därmed en ökning med 28,3 mnkr. Ökningen beror på den höga inflationen och det nya pensionsavtalet AKAP-KR 2023. Pensionskostnaderna förväntas vara höga även 2024 och därefter väntas kostnaden åter sjunka, förutsatt oförändrad redovisningsmodell. Kommunen har ett omfattande pensionsåtagande, totalt sett innebär dessa åtaganden en hög risk. En detaljerad redovisning över kommunens pensionsåtagande finns i [not 20 i block 2](#).

Pensionsskuldens utveckling

Belopp i mnkr	2020	2021	2022	2023
Ansvarsförbindelse	180,8	177,8	170,4	173,4
Avsatt till pensioner	11,0	11,5	13,5	17,8
Upplupna kostnader	15,3	16,4	16,6	16,3
Löneskatt	50,0	50,0	48,7	48,5
Summa pensionsskuld	256,3	255,7	249,2	256,0

Prognostiserad budgetavvikelse

Belopp i mnkr	April	Aug	Okt	Dec
Verksamhetens nettokostnad	-6,5	-7,3	-4,9	1,3
Skatteintäkter och kommunal utjämning	16,3	19,0	17,3	21,2
Finansnetto	2,6	3,9	4,3	4,3
Avvikelse i prognos	12,4	15,6	16,7	26,9

Kommunalskatt

Skattesatsen till kommunen för 2023 var 21,99 procent. Sotenäs kommuns inkomster av skatt, kommunal utjämning och fastighetsavgift uppgick till 623,5 mnkr (föregående år 599,2 mnkr) eller 79 procent av de totala intäkterna.

Budgetföljsamhet drift

Kommunen budgeterade 2023 med ett underskott om -12,3 mnkr och att nyttja RUR. Årets utfall om 14,6 mnkr innebär en positiv budgetavvikelse med 26,9 mnkr. Det innebär vidare att förutsättningarna för kommande år förbättras. Nämndverksamhetens budgetavvikelse under året uppgick till 18,2 mnkr motsvarande 3 procent av nettobudgeten, varav den tillfälliga el-bufferten bidrog med 10,8 mnkr. Nämndsverksamhetens budgetavvikelse exklusive el-bufferten uppgick därmed till 1 procent. En budgetföljsamhet där avvikelsen inte är högre än 1 procent i förhållande till budget bedöms som god.

Budgetavvikelsen inom finansförvaltningen uppgår totalt till 8,7 mnkr vilket motsvarar 1 procent av årets nettobudget. Främsta orsaken till avvikelsen är skatter och generella bidrag som ökat med 21,2 mnkr jämfört med budget, samtidigt som årets pensionskostnader blev 11,8 mnkr högre än budgeterat.

[Läs mer om årets utfall i driftredovisningen jämfört med budget och föregående år i avsnittet Driftredovisning kommunen.](#)

Prognosavvikelser

En god prognossäkerhet innebär att kommunen har goda förutsättningar att anpassa sig till förändrade förutsättningar under året. Prognoserna har under hela året visat ett positivt resultat, vilket innebär att det inte varit aktuellt att nyttja resultatutjämningsreserven (RUR) som budgeterat. När det gäller skatter och generella bidrag utgår kommunen från SKR:s prognoser vid budget och uppföljningsarbetet. Avvikelse på finansnettot kan hänföras till ökade intäkter på insatt kapital då räntan stigit under året.

Känslighetsanalys skattefinansierad verksamhet

Invånarantalet påverkar bland annat skatteintäkter och utjämningsbidrag. Minskar invånarantalet med 100 personer betyder det minskade skatteintäkter och generella bidrag med 5,4 mnkr.

Sotenäs är mycket känslig för förändringar i demografin vilket ger utslag i kostnadsutjämningsystemet.

Störst påverkan på kommunens intäkter har skatteintäkterna, där en minskning med 1 procent innebär 5,3 mnkr lägre intäkter. En minskning av kommunal utjämning och generella bidrag med 1 procent skulle innebära en minskning med 0,3 mnkr. En minskning av fastighetsavgiften med 1 procent skulle minska intäkterna med ytterligare 0,4 mnkr.

På kostnadssidan är det personalkostnader samt inköp av varor och tjänster som har störst påverkan. I budgeten för 2023 budgeterades löneökningarna till 3 procent. Varje procentenhets ökning av lönesumman medför en ökning av personalkostnaderna med cirka 5 mnkr.

Avslutande kommentar

För att uppnå god ekonomisk hushållning är det viktigt att ha god balans mellan löpande intäkter och kostnader samt att verksamheten bedrivs på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. Under året uppfylls samtliga tre finansiella mål, men endast sex av tio verksamhetsmål. Uppfyllnadsgraden är dock tillräcklig för att bedömningen ska kunna göras att god ekonomisk hushållning uppfyllts.

Låga resultat i bolagen har under året vägts upp av de högre skatteintäkter och generella statsbidrag än budgeterat för året.

Koncernens soliditet når upp till målet om god ekonomisk hushållning, men ligger under snittet för riket. Låneskulden per invånare i Sotenäs kommun är hög, med höga borgensförpliktelser per invånare som följd i jämförelse med snittet i riket. Samtidigt står kommunkoncernen, och VA-bolaget i synnerhet inför stora kommande investeringar. Även kommunen står inför behov av ökade investeringsvolymerna framöver till följd av ett upparbetat eftersatt underhåll i både byggnader och publika anläggningar.

Under planåren kommer mer fokus behöva läggas på uppfyllelse av verksamhetsmålen, samtidigt som kommunen behöver höja budgeterade resultat till minst 3 procent per år. Högre resultatnivåer behövs dels för att kunna hantera snabba demografiska förändringar samt till det förändring av skatteintäkter och generella statsbidrag som följer, dels för att öka utrymmet för att skattefinansiera reinvesteringar där behoven över tid växt till följd av stadigt låga investeringsvolymerna.

Budgetföljsamhet och prognosavvikelser



Balanskravsresultat

Balanskravet är lagstadgat i kommunallagen, och utgör en nedre gräns för vilket resultat som är tillåtet att budgetera och redovisa. I korthet innebär balanskravet att kommuner ska besluta om en budget där intäkter överstiger kostnader. Om resultatet ändå blir negativt i bokslutet är huvudprincipen att underskottet ska kompenseras med motsvarande överskott inom de kommande tre åren samt att kommunfullmäktige ska i plan ange hur det ska ske.

I förvaltningsberättelsen ska framgå en balanskravsutredning. Då det är klart framgår resultat efter balanskravsutredning före avsättning till resultatutjämningsreserven (RUR). Nästa steg i balanskravsutredningen är en redovisning av medel som förts till och från RUR.

Resultatutjämningsreserven

Syftet med en kommunal resultatutjämningsreserv (RUR) är att överskott ska kunna reserveras under finansiellt starka år, då skatteintäkterna ökar ordentligt, för att sedan användas för att täcka hela eller delar av underskott under finansiellt svagare år, då skatteintäkterna minskar eller endast ökar måttligt. RUR ska därigenom bidra med att skapa stabilare planeringsförutsättningar för kommuner. Rådande konjunkturläge ska därmed inte påverka resurstilldelningen till verksamheterna i alltför hög utsträckning, då behovet av servicen som kommuner tillhandahåller i regel inte minskar i en lågkonjunktur.

Sotenäs kommun har beslutat att använda sig av en resultatutjämningsreserv, vilken maximalt får uppgå till 20,0 mnkr.

Balanskravsutredningen

Kommunen redovisar 2023 ett positivt resultat om 14,6 mnkr. Efter avdrag från realisationsvinster (-0,8 mnkr) samt justering för realisationsvinster (- mnkr) uppgår årets resultat efter balanskravsjusteringar till 13,8 mnkr.

Reservering av medel till resultatutjämningsreserv

Då årets balanskravsresultat är positivt kan en avsättning till den kommunala resultatutjämningsreserven göras med maximalt den del av balanskravsresultatet som överstiger 1 procent av årets skatter och generella bidrag. Kommunfullmäktige har därtill beslutat att

resultatutjämningsreserven maximalt får uppgå till 20,0 mnkr. Mellan åren 2015 – 2020 har kommunen reserverat 20,0 mnkr vilket innebär att RUR är fylld och ytterligare avsättning inte är möjlig.

Användning av medel från resultatutjämningsreserv

För att Sotenäs kommun ska kunna nyttja medlen som är reserverade i reserven behöver följande två kriterier vara uppfyllda:

- förändringen av årets underliggande skatteunderlag ska understiga den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren
- balanskravsresultatet ska vara negativt och reserven får användas för att nå upp till ett nollresultat (eller så långt som reserven räcker).

År 2023 uppgick den procentuella förändringen av skatteunderlagstillväxten till 5 procent, medan det 10-åriga snittet uppgick till 4 procent. Det innebär att årets skatteintäktsutveckling översteg det 10-åriga snittet och kommunen kan inte nyttja medel ur reserven för att täcka ett negativt balanskravsresultat.

Årets balanskravsresultat

Årets balanskravsresultat uppgår därmed till 13,8 mnkr vilket är 13,8 mnkr bättre än det budgeterade balanskravsresultatet om 0,0 mnkr.

10-årigt snitt för skatteunderlagsutveckling år 2023

10-årigt snitt	4,4%
Årets utfall	4,9%

Utgående balans RUR mnkr

2020	20,0
2021	20,0
2022	20,0
2023	20,0

Balanskravsutredning mnkr

	2020	2021	2022	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	18,1	16,0	28,9	14,6
- Samtliga realisationsvinster	-5,5	-2,1	-3,3	-0,8
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-	-
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-	-
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	12,6	13,9	25,6	13,8
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-2,5	-	-	-
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
= Årets balanskravsresultat	10,1	13,9	25,6	13,8

Väsentliga personalförhållanden

Väsentliga personalförhållanden fokuserar på områdena antal anställda och åldersstruktur, personalförsörjning, sjukfrånvaro och medarbetarundersökning. I koncernen återfinns störst andel personal i kommunen. Sotenäs RehabCenter AB och Sotenäsbostäder AB har endast ett tiotal anställda vardera. Sotenäs Vatten AB har ingen anställd personal (Sotenäs Vatten köper utförandet av Västvatten AB), Rambo AB ägs endast till 25 procent av kommunen. Därav utgår redovisningen nedan från kommunen.

Personalintensiv verksamhet

Den kommunala verksamheten är personalintensiv. Därför är medarbetarna och kommunens arbete med personalfrågor kritiska framgångsfaktorer för att nå hög kvalitet i den kommunala servicen. Förväntningarna på den kommunala verksamheten från kommuninvånarna, avseende tillgänglighet, tekniska lösningar och individanpassade lösningar har ökat och kommer att öka. Detta ställer krav på kompetenshöjande insatser, rekrytering och ständig verksamhetsutveckling för att möta nutida och framtida behov.

Antal medarbetare och anställningsformer

Medelantalet medarbetare i den kommunala verksamheten är i stort sett oförändrad jämfört mot föregående år. Av 1 043 medarbetare var 790 månadsavlönade och 258 timavlönade.

Medarbetare med månadsavlönad tillsvidareanställning

Antalet medarbetare som 2023 hade en tillsvidareanställning minskade under året med 11 och uppgick till 723. Omräknat till heltidsanställningar motsvarade de månadsavlönade tillsvidareanställningarna 710 årsarbeten.

Medarbetare med månadsavlönad visstidsanställning

De tidsbegränsade anställningarna med månadslön har under året minskat med 4 och uppgick år 2023 till 70, omräknat till heltidsanställningar uppgick de under året till 62 årsarbeten. Av de tidsbegränsade anställningarna med månadslön år 2023 var 29 procent vikariat, 27 procent allmän visstidsanställning, och 44 procent övrig visstidsanställning.

Medarbetare med timlön

Antalet medarbetare som fick timlön ökade under året med 20 till 258 personer. Utbildningsförvaltningen stod för största delen av ökningen år 2023, med 15 personer. Jämfört med år 2020 har antalet timavlönade ökat med 45 personer. En orsak till den utvecklingen är att behovet inom exempelvis utbildningsförvaltningen varierar under året och mellan åren. Det är viktigt att ha tillgång till bra timvikarier för verksamheten när ordinarie personal är frånvarande och dessa medarbetare är i vissa fall framtida tillsvidareanställda. Särskilt stort är behovet av vikarier inom omsorgen under sommaren då ordinarie personal ska ha semester.

Fyllnadstjänst och oövertid

Fyllnadstjänstgöringen minskade något under året och motsvarade två årsarbetare, medan oövertiden halverades jämfört med föregående år.

Könsfördelning, åldersfördelning och utbildningsnivå

Könsfördelning

De anställda inom Sotenäs kommun fördelar sig år 2023 som 80 procent kvinnor och 20 procent män. Inom utbildningsförvaltningen är 84 procent kvinnor och inom omsorgsförvaltningen är 85 procent kvinnor. Mest lika fördelning mellan könen är det inom byggnadsnämnden där 54 procent är kvinnor och 46 procent män. Av de som har någon form av ledningsarbete så som chef och arbetsledare var 68 procent kvinnor. Tre av fyra förvaltningschefer, inklusive kommundirektör, var kvinnor.

Antal anställda och årsarbetare

Kommunen	2020	2021	2022	2023
Antal anställda: månadsavlönade tillsvidare	708	714	734	723
Antal anställda: månadsavlönade visstid	102	89	63	70
Antal timavlönade visstid	211	220	235	256
Antal anställda medarbetare, totalt alla anställningsformer	1 021	1 023	1 032	1 049
Antal månadsavlönade årsarbetare	772	774	779	762
Antal timavlönade årsarbetare	60	630	71	72
Antal årsarbetare totalt	832	837	850	833
varav fyllnadstid i årsarbete	3	3	2	24
varav oövertid i årsarbete	4	5	8	8

Andel anställda med heltids- och tillsvidareanställning

Kommunen	2020	2021	2022	2023
Andel heltids- och tillsvidareanställda kvinnor	81%	97%	98%	98%
Andel heltids- och tillsvidareanställda män	91%	99%	99%	99%
Total andel heltids- och tillsvidareanställda	83%	97%	98%	98%

Åldersfördelning

Medelåldern totalt i kommunen var 46,1 år och den har varit relativt oförändrad under mandatperioden. Åldersfördelningen 2023 innebar att 23 procent var 29 år och yngre, 40 procent mellan 30 och 49 år, samt 59 procent över 50 år.

Utbildningsnivå

Utbildningsnivån är hög då flera yrkesgrupper har utbildningskrav som legitimerade yrken, handläggare, chefer, undersköterskor men det är även viktigt att vi som arbetsgivare kan erbjuda arbete även till medarbetare utan högre utbildning för att på så vis skapa ett intresse av att vilja studera vidare inom området.

Personalomsättning och pensionsavgångar

Personalomsättningen för 2023 var totalt 8 procent varav 6 procent utifrån egen begäran. Personalomsättningen har varierat under åren och var någon lägre under pandemi-åren. En ökad efterfrågan av personal inom välfärdssektorn leder till en högre rörlighet.

De närmsta fyra åren beräknas cirka 75 medarbetare att gå i pension, räknat med en pensionsålder på 65 år. Skulle dessa medarbetare istället stanna kvar i arbete till 68 års ålder blir siffran ungefär halverad, vilket visar att det är viktigt att skapa förutsättningar för ett längre arbetsliv. De största pensionsavgångarna beräknas ske i personalgrupperna undersköterskor och vårdbiträden/vårdare.

Personalpolitik

Förvaltningens uppdrag är att förverkliga de mål som våra folkvalda politiker fastställt. Verksamheten bedrivs för kommunens invånare och bidrar till att skapa en hållbar kommun att bo och leva i.

Värdegrunden; öppenhet - delaktighet - helhetssyn, ska genomsyra arbetet inom all verksamhet. Öppenhet: vi har ett öppet och tillåtande klimat som genomsyras av ärlighet och tydlighet genom ett respektfullt förhållningssätt. Delaktighet: verksamheten främjas av att många är med och påverkar besluten varefter vi verkar i lojalitet med fattade beslut. Med helhetssynen menar vi att den egna verksamhetens betydelse måste ses i ett större sammanhang och att kommun- och medborgarnyttan går före den egna verksamhetens bästa.

För att Sotenäs ska vara en attraktiv kommun måste de kommunala tjänsterna utvecklas i takt med att samhället förändras.

Utbildningar har genomförts för de anställda för att säkerställa att medarbetare har relevanta kunskaper och färdigheter för att utföra kommunala serviceaktiviteter på bästa sätt. En särskild satsning har gjorts på ledarskapsutveckling. Kommunens chefer ska ha stor möjlighet att planera och utveckla sin verksamhet utifrån individuella behov och tidigare erfarenheter. För att möjliggöra ett individuellt ansvarstagande och kreativt ledarskap har flera ledarskaps- och arbetsmiljöutbildningar hållits under året vilket gett varje chef grundläggande kunskaper om lagar och regler på det arbetsrättsliga området samt kunskaper om arbetsmiljöfaktorer, såväl frisk- som riskfaktorer, som påverkar människor i arbetslivet. Kommunen ser framåt ett behov av att lyfta medarbetarskapet utifrån både självledarskap men även möjlighet till delaktighet och påverkan på både verksamhetsutveckling och egen kompetensutveckling.

Kommunens samverkanssystem ger medarbetare möjlighet till inflytande, delaktighet och utveckling. Kärnan i samverkanssystemet är arbetsplatsträffar och samtal mellan medarbetare och chef.

Chefoskopet

Sotenäs kommun har beslutat att aktivt arbeta med friskfaktorer för att förbättra arbetsmiljön och arbetsförutsättningarna som leder till en attraktivare arbetsplats för alla. Med hjälp av Chefoskopet kan kommunen synliggöra vilka förutsättningar som cheferna har idag och om något kan förbättras. Målet är att alla chefer ska få rätt förutsättningar för att utföra sitt uppdrag och samtidigt må bra. Chefoskopet ger stöd till ett systematiskt arbetssätt som grundar sig på forskning. Arbetet har startats upp inom samtliga förvaltningar under 2023 och även förtroendevalda är deltagare i undersökningen. Resultatet av kartläggningen kommer presenteras i början av 2024 och därmed lägga grunden för det fortsatta arbetet. Chefoskopet ger en överblick av forskningen om chefers organisatoriska förutsättningar. En helhetsbild av hur organisationens chefer har det; hur de upplever balansen mellan krav och resurser, hur de fördelar sin arbetstid och hur kommunikationsvägar och stöd ser ut. Insikter om hur ni kan förbättra era chefers förutsättningar. Ett stöd för att leda ert utvecklingsarbete på egen hand.

Personalomsättning genom egen begäran, månadsavlönade (ej pension)

Kommunen	2020	2021	2022	2023
Kommunstyrelsen	5%	9%	9%	5%
Byggnadsnämnden	7%	20%	12%	27%
Miljönämnden	10%	16%	25%	-
Utbildningsnämnden	3%	1%	2%	2%
Omsorgsnämnden	4%	7%	9%	10%
Anställda <30 år	12%	18%	13%	13%
Anställda 30 - 49 år	5%	5%	8%	9%
Anställda >49 år	3%	5%	6%	4%
Kvinnor	4%	5%	8%	7%
Män	8%	10%	5%	8%
Totalt	5%	6%	7%	7%

Förväntade pensionsavgångar, tillsvidareanställda 65 år

Koncernen	2024	2025	2026	2027
Kommunstyrelsen	1	3	3	3
Byggnadsnämnden	-	-	-	-
Miljönämnden	-	-	-	-
Utbildningsnämnden	2	2	3	12
Omsorgsnämnden	5	12	10	11
Totalt kommunen	8	17	16	26
Sotenäsbostäder AB	1	-	-	1
Sotenäs RehabCenter AB	-	-	-	-
Rambo AB	3	1	-	3
Totalt koncernen	12	18	16	30

Sjukfrånvaro

Accumulerat på helår uppgick sjukfrånvaron till 9 procent vilket var i nivå som föregående år. Antal sjukfrånvaro-timmar motsvarar cirka 60 heltidsanställda medarbetare. Dock är den sammantagna sjukfrånvaron fortsatt på en hög nivå och åtgärder behöver vidtas på både individ, grupp och organisationsnivå. Jämfört med övriga kommuner i Sverige har sjukfrånvaron sedan år 2019 varit hög.

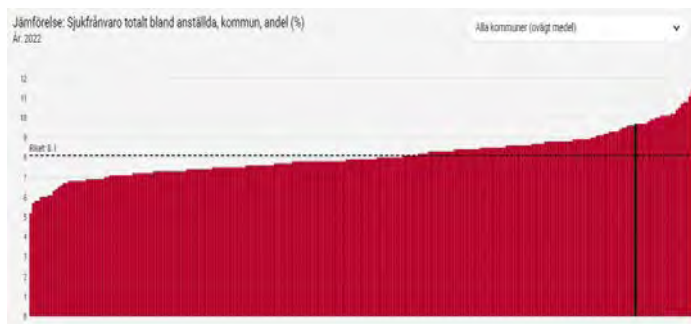
Sjukfrånvaron skiljer sig mellan nämnderna där omsorgsnämnden har högst sjukfrånvaro. Sjukfrånvaron skiljer sig något mellan åldersgrupperna med högre sjukfrånvaro i åldersgruppen bland medarbetare upp till 29 år. Sjukfrånvaron är dock betydligt högre bland kvinnor, 10 procent jämfört med 6 procent bland män. Den långa sjukfrånvaron utgör fortsatt cirka hälften av total sjukfrånvaro jämfört föregående år.

Av samtliga anställda har 12 procent sex frånvarotillfällen eller fler under det senaste året. Korttidsfrånvaron utgör ett stort problem i verksamheten då det skapar behov av vikarier och orsakar stort produktionsbortfall samt minskar kontinuitet och stabilitet. Alla medarbetare ska enligt rehabiliteringsrutinen ha ett tidigt samtal och en rehabiliteringsplan vid upprepad korttidsfrånvaro för att tidigt sätta in åtgärder för att undvika längre sjukfrånvaro.

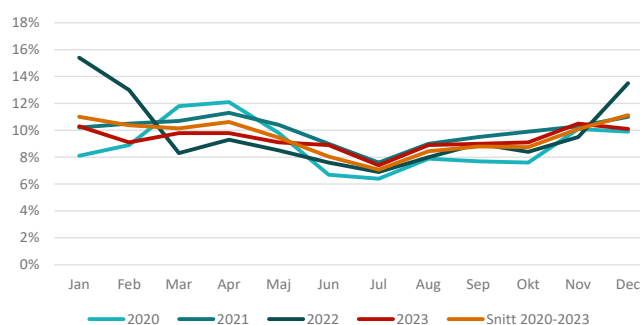
Insatser har satts in under året för att arbeta med att minska sjukfrånvaron och stärka frisknärvaron. Friskvårdsbidraget höjdes år 2022 till 1 500 kronor, personalstödsystemet Falck Healtcare har köpts in som stöd till all personal för både privata och arbetsrelaterade problem och samtliga förvaltningar har på olika vis arbetat med friskfaktorerna enligt Sunt arbetsliv.

Att vända sjukfrånvaro tar tid och organisationen behöver genomföra insatser både på övergripande nivå, förvaltningsnivå, enhetsnivå och individnivå för att lyckas med en varaktig förändring.

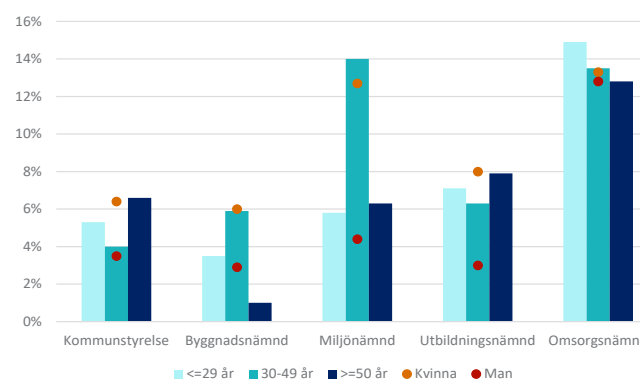
[Läs mer om kommunens arbete för att vara en attraktiv arbetsgivare i avsnittet om god ekonomisk hushållning](#)



Sjukfrånvaro per månad, i %



Sjukfrånvaro per ålder och kön, i %



Sjukfrånvaro totalt

Kommunen

%	2020	2021	2022	2023
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	8,7	9,9	9,7	9,3
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av minst 60 dagar	3,5	5,5	5,0	5,2
Sjukfrånvaro för kvinnor	9,1	10,5	10,7	10,2
Sjukfrånvaro för män	7,0	6,7	5,9	5,8
Sjukfrånvaro <30 år	11,3	8,6	8,9	10,0
Sjukfrånvaro 30 - 49 år	8,4	9,4	9,2	8,7
Sjukfrånvaro >49 år	8,5	10,2	10,3	9,8

Sjukdagar /anställd

Kommunen	Totalt 2021	Totalt 2022	Totalt 2023	Kvinnor 2023	Män 2023
Kommunstyrelsen	22	15	18	21	12
Byggnadsnämnden	40	44	20	28	9
Miljönämnden	15	22	36	46	13
Utbildningsnämnden	19	21	23	26	8
Omsorgsnämnden	32	36	33	34	25
Totalt kommunen	26	27	27	30	16

Förväntad utveckling

I detta avsnitt redovisas upplysning om kända väsentliga påverkansfaktorer inför framtiden för den kommunal koncernen samt de förväntningar som baseras på kända förhållanden.

Tufft ekonomiskt läge 2024 men ljusning under 2025

Trots lägre inflation och räntor beräknas den globala tillväxten bli svag under 2024. Arbetsmarknaden fortsätter att försvagas, med en ökad arbetslöshet som följd. Det ger en mycket svag ökning av skatteunderlaget under 2024. De stora prisuppgångarna gör att köpkraften för kommuner urholkas kraftigt vilket ger den svagaste skatteunderlagsökningen på 14 år i reala termer. En markant återhämtning beräknas dock ske 2025 då skatteunderlaget ser ut att stärkas rejält i reala termer. En förväntad ljusning på arbetsmarknaden med åter stigande sysselsättning under 2025. Arbetslösheten väntas dock vända ner först 2026.

Mål- och resursplan, budget 2024 - 2027

Avseende den kommunala utvecklingen har Kommunfullmäktige fastställt Mål -och resursplan för de kommande fyra åren, budget 2024 och planår 2025-2027 i juni 2023. De ekonomiska förutsättningarna har förändrats vilket har krävt omställning i budgetarbetet med hänsyn till de faktorer som direkt påverkat Sotenäs budget 2024 och planår.

Ett kommungemensamt arbete har påbörjats med att identifiera både tillfälliga och långsiktiga åtgärder samt att göra omprioriteringar för att möta kommande kostnadsökningar som kan härledas till omvärlden, krav på omställning för det demografiska behovet inom äldreomsorgen, utmaningen av kompetensförsörjning, klara framtida investeringsbehov och säkerställa en ekonomisk balans. Detta arbete är nödvändigt för att kunna möta även kommande års utmaningar och för att leva upp till målen för god ekonomisk hushållning ur både ekonomiskt och ur verksamhetsperspektivet.

Sotenäs kommun deltar i SKR:s projekt Prislappsmodellen som syftar till att ge politik och verksamheter förutsättningar för en långsiktig hållbar ekonomi. Målet med projektets genomförande är att Kommunfullmäktiges budget ska bygga på en tydlig resurs-

fördelning utifrån befolkningsstrukturen, med en transparens av hur politik i övrigt gjort prioriteringar i budgeten.

Under mandatperioden kommer lägre resultat budgeteras i början av planåren för att klara omställningen och få effekt av åtgärder för att sedan successivt ökas under åren 2025-2026 och hamna i nivå som är ekonomiskt hållbart utifrån Sotenäs förutsättningar.

Kommande investeringar

Kommunkoncernen har ett stort tryck på investeringsutgifter kommande åren. För Sotenäs kommuns del avser det främst om- och nybyggnation i ett av kommunens äldreboenden; Hunnebohemmet, samt underhåll i kommunens byggnader och anläggningar. Det planerade underhållet har fått stått tillbaka under många år vilket resulterar i att underhållsskulden är stor och behöver åtgärdas.

VA-bolagets investeringsplaner inkluderar långsiktig hållbar vattenförsörjning, tillsammans med översyn av VA-verk och ledningsnät som är äldre och har stort behov av underhåll samt anpassning till klimat- och säkerhetskrav. Detta beräknas framöver innebära mycket omfattande investeringar.

Samordning och planering avseende investeringar kommer att vara i stort fokus de närmsta åren. Sannantaget innebär det att kommunkoncernens låneskuld kommer att öka, vilket innebär ökade borgensåtaganden för kommunen, men också stigande ränte- och kapitalkostnader för kommunkoncernen utifrån hur ränteläget som kommer framöver. I samband med dessa stora investeringar behövs taxor för den avgiftsfinansierade verksamheten ses över. Dessa satsningar inom såväl kommunen som bolagen förväntas innebära att Sotenäs står bättre rustat för att möta framtiden.

Resultat- och investeringsbudget för kommunen (ej bolagen) 2024, plan 2025 - 2027

mnr	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Verksamhetens intäkter	-	-	-	-
Verksamhetens kostnader	-585	-593	-612	-629
Avskrivningar	-29	-33	-35	-38
Verksamhetens nettokostnader	-614	-626	-647	-666
Skatteintäkter och generella statsbidrag	621	641	663	682
Verksamhetens resultat	7,5	15,6	16,1	15,1
Finansnetto	1,0	1,1	-0,3	-1,3
Disponering ut resultatutjämningsreserven	-	-	-	-
Årets resultat	8,5	16,7	15,8	13,8
Årets investeringsvolym	104,0	100,0	80,0	75,0

Block 2: "Ekonomisk redovisning", summerar det gångna året i siffror. Här återfinns koncernens och kommunens räkenskaper.

Resultaträkning och kassaflöde.....	47
Balansräkning.....	48
Notförteckning.....	49
Investeringsredovisning.....	56
Driftredovisning kommunen.....	58



Vy från standpromenaden i Kungshamn

15 mnkr

årets resultat för kommunen

55 mnkr

årets bruttoinvesteringar i kommunen

70 %

soliditet enligt balansräkningen

Resultaträkning och kassaflöde

Resultaträkning	Belopp i mnkr	Not	Kommunkoncernen		Kommunen		Budget kommunen
			2022	2023	2022	2023	2023
Verksamhetens intäkter	2		389,3	392,5	176,7	170,5	-
Verksamhetens kostnader	3, 24		-881,1	-916,9	-723,6	-748,4	-578,6
Avskrivningar	4		-62,1	-65,3	-26,7	-34,4	-28,9
Verksamhetens nettokostnader			-553,9	-589,6	-573,6	-612,3	-607,5
Skatteintäkter	5		517,5	541,1	517,5	541,0	531,5
Generella statsbidrag och utjämning	6		81,7	82,5	81,7	82,5	62,8
Verksamhetens resultat			45,3	34,0	25,6	11,2	-13,3
Finansiella intäkter	7		2,2	5,8	3,9	7,1	2,8
Finansiella kostnader	8		-12,5	-23,9	-0,6	-3,7	-1,8
Resultat efter finansiella poster			35,0	16,0	28,9	14,6	1,0
Extraordinära poster			-	-	-	-	-
Årets resultat			35,0	16,0	28,9	14,6	-12,3

Kassaflödesanalys	Belopp i mnkr	Not	Kommunkoncernen		Kommunen		Budget kommunen
			2022	2023	2022	2023	2022
Den löpande verksamheten							
Årets resultat			35,0	16,0	28,9	14,6	6,3
Justering för ej likviditetspåverkande poster	9		62,4	62,4	37,5	35,2	30,3
Poster som redovisas i annan sektion	9		5,0	8,2	-2,7	-0,8	-
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital			102,4	86,6	66,1	50,7	36,6
Kapitalbindning							
Förändring av förråd/exploateringsfastigheter			4,2	-0,3	4,2	-	-
Förändring kortfristiga fordringar			-38,2	-1,6	-29,9	-7,6	-
Förändring långfristiga skulder			1,0	0,6	-1,0	-0,6	-0,9
Förändring kortfristiga skulder			33,7	3,6	24,5	3,6	-
Kassaflöde från den löpande verksamheten			103,1	88,9	61,5	47,3	35,7
Investeringar							
Investering i immateriella & materiella tillgångar			-162,1	-161,5	-30,3	-61,7	-74,8
Försäljning av immateriella & materiella tillgångar			12,0	5,0	3,5	0,8	-
Placeringar i/försäljning av värdepapper			-	-0,8	-	-0,8	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten			-150,1	-157,3	-26,8	-61,7	-74,8
Finansiering							
Nyupptagna lån/amortering, koncernbolag			-	-	-	-	-
Nyupptagna lån/amortering, kreditinstitut			86,2	15,4	-	-	-
Förändring långfristig leasingsskuld			-3,1	5,4	-9,0	2,0	-8,1
Förändring kortfristig leasingsskuld			-	-5,0	-1,0	-5,0	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			83,1	15,8	-10,0	-3,0	-8,1
Bidrag till infrastruktur							
Utbetalningar av bidrag till statlig infrastrutur			-	-	-	-	-
Årets kassaflöde			36,1	-52,6	24,7	-17,5	-47,2
Kassa och bank (likvida medel) vid årets början			177,1	213,2	124,9	149,5	106,1
Kassa och bank (likvida medel) vid årets slut		47	213,2	158,4	149,5	132,0	58,9

Balansräkning

Belopp i mnkr	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		2022	2023	2022	2023
TILLGÅNGAR					
<i>Anläggningstillgångar</i>					
Immateriella anläggningstillgångar	10	3,3	2,3	3,3	2,3
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	11	1 218,5	1 388,9	389,4	410,3
Pågående ny- och ombyggnad	12	207,2	107,5	29,4	41,4
Maskiner och inventarier	13	73,6	100,7	30,0	42,0
Övriga materiella anläggningstillgångar		-	-	-	-
Finansiella anläggningstillgångar	14	4,3	5,1	29,0	29,8
Summa anläggningstillgångar		1 571,8	1 611,4	481,1	525,8
<i>Bidrag till infrastruktur</i>	15	7,1	6,8	7,1	6,8
<i>Omsättningstillgångar</i>					
Förråd m.m.	16	8,3	8,2	8,2	7,8
Fordringar	17	147,3	184,5	113,6	121,2
Kortfristiga placeringar				-	
Kassa och bank	18	213,2	170,5	149,6	132,0
Summa omsättningstillgångar		368,8	363,2	271,4	261,1
SUMMA TILLGÅNGAR		1 947,8	1 974,6	759,6	793,6
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
<i>Eget kapital</i>					
Ingående eget kapital		661,2	696,2	523,9	552,8
Justering av eget kapital		-	2,0	-	-13,2
Årets resultat		35,0	16,0	28,9	14,6
Summa eget kapital	19	696,2	714,4	552,8	554,2
varav resultatutjämningsreserv		20,0	20,0	20,0	20,0
varav övrigt eget kapital		678,2	694,4	532,8	534,2
<i>Avsättningar</i>					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	20	16,8	17,8	16,8	17,8
Uppskjuten skatteskuld		19,4	23,0	-	-
Övriga avsättningar	21	7,7	7,7	-	-
Summa avsättningar		43,9	48,5	16,8	17,8
<i>Skulder</i>					
Långfristiga skulder	22	996,0	1 005,4	37,3	75,9
Kortfristiga skulder	23	209,7	206,3	152,8	145,8
Summa skulder		1 205,7	1 211,7	190,0	221,7
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 947,8	1 974,6	759,6	793,6
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER					
Panter och därmed jämförliga säkerheter		2,1	2,1	-	-
<i>Ansvarförbindelser</i>					
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	20	211,8	215,4	211,8	215,4
Övriga ansvarförbindelser	25	10,2	9,8	877,8	915,0
SUMMA PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER		224,1	227,3	1 089,6	1 130,4

Notförteckning

Årsredovisningen ska enligt lag om kommunal bokföring och redovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys, noter samt en sammanställd redovisning bestående av sammanställda resultat- och balansräkningar för kommunen och de kommunala koncernföretagen som är av väsentlig betydelse för kommunen. För kommunens interna redovisning tillkommer även drift- och investeringsredovisning.

Not 1 Redovisningsprinciper

I januari 2019 trädde lagen om kommunal bokföring och redovisning, LKBR, i kraft. Lagen ska tillämpas redan från räkenskapsåret 2019. LKBR innebar förhållandevis stora förändringar, vilket medförde ett behov för Rådet för kommunal redovisning, RKR, att se över rekommendationer, idéskrifter och informationer. Flera nya rekommendationer har utkommit sedan lagen trädde i kraft. Kommunen påbörjade en anpassning av redovisning och rapporter till RKR:s rekommendationer i bokslut 2019 och har fortsatt under åren.

Grundläggande redovisningsprinciper

Vid upprättandet av årsredovisningen följer kommunen ett antal grundläggande redovisningsprinciper, principer som från 2019 är lagstadgade. I analysen av resultatet och den finansiella ställningen kan läsaren utgå från att dessa principer har följts. Principerna innebär bland annat att kommunen förutsätts fortsätta sin verksamhet och att samma principer för värdering och klassificering av de olika posterna tillämpas konsekvent från ett räkenskapsår till ett annat. När poster i balansräkningen värderas görs det för varje post och med iakttagande av rimlig försiktighet. Tillgångar och skulder eller intäkter och kostnader kvittas inte mot varandra och den ingående balansen för ett räkenskapsår stämmer överens med den utgående balansen för det närmast föregående räkenskapsåret. Alla förändringar i eget kapital redovisas i resultaträkningen, där intäkter och kostnader som är hänförliga till räkenskapsåret redovisas, oavsett tidpunkten för betalningen. Om kommunen avviker från dessa grundläggande principer lämnas upplysning om det i not.

Avskrivningar

Avskrivning på kommunens anläggningstillgångar beräknas enligt metoden rak nominell avskrivning på historiska anskaffningsvärden. Avskrivningstiderna baseras på anläggningarnas beräknade nyttjandeperiod, vid anskaffningstillfället till tre år, fem år, tio år, 20 år, 33 år eller 50 år. Komponentavskrivning tillämpas på nya och befintliga anläggningar. För anläggningar anskaffade före 2015 har en avgränsning gjorts till att omfatta objekt med ett bokfört värde över 1 mnkr och betydande återstående nyttjandeperiod.

Immateriella och materiella anläggningstillgångar

Utvecklingsarbete och immateriella rättigheter av väsentligt värde som medför framtida ekonomiska fördelar tas upp som immateriell tillgång. Med väsentligt värde menas minst ett halvt prisbasbelopp. Förvärvade IT-licenser skrivs av linjärt under avtalstiden.

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärdet minskat med avskrivningar. Har en anläggningstillgång på balansdagen ett lägre värde än det bokförda värdet skrivs tillgången

ner till detta lägre värde om det kan antas att värdeminskningen är bestående. Investeringar aktiveras som anläggningstillgång vid ett anskaffningsvärde på minst ett halvt prisbasbelopp och en beräknad livslängd på minst tre år. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar.

Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på maximalt tre år och inventarier av mindre värde, max ett halvt prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

Finansiella anläggningstillgångar

Finansiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde. Har en finansiell anläggningstillgång på balansdagen ett lägre värde än det bokförda värdet skrivs tillgången ner till detta lägre värde om det kan antas att värdeminskningen är bestående.

Leasingavtal

Leasingavtal som är löper kortare än 3 år redovisas som hyresavtal (operationell leasing). Leasingavtal som överstiger tidsramen är redovisas som finansiell leasing och anläggningstillgång. Leasingavgiften kostnadsförs linjärt över leasingperioden.

Omsättningstillgångar

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

Lånekostnader vid investeringar

Lånekostnader i samband med investeringar har belastat resultatet.

Pensionsskuld

Pensionsskulden redovisas enligt blandmodellen och beräknas för de kommunalt anställda enligt RIPS21. Pensionsåtaganden för de kommunala företagen har skett i de sammanställda räkenskaperna enligt de principer och regler som gäller för företagen.

Avsättningar

För tillfället har kommunen enbart pensionsavsättningar och de redovisas i enlighet med rekommendationerna från RKR.

Investeringsbidrag

Investeringsbidrag redovisas som en långfristig skuld i balansräkningen.

Swapar

Förtidsinlösen av swapar kostnads- respektive intäktsföres direkt vid inlösetillfället.

Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen är upprättad enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Proportionell konsolidering innebär att endast den ägda andelen av dotterbolagets tillgångs- och skuldposter respektive kostnads- och intäktsposter har tagits

med i den sammanställda redovisningen. Interna mellanhavanden mellan enheterna i koncernen har i allt väsentligt eliminerats. Dotterbolagens obeskattade reserver betraktas i koncernbalansräkningen som eget kapital (78 procent) och skatteskuld (22 procent).

Koncernen omfattar aktiebolag och stiftelser, i vilka kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande. Koncernföretagen är Sotenäs bostäder AB, Sotenäs Vatten AB, Sotenäs RehabCenter AB och Stiftelsen Industrihus i Sotenäs, vilka ägs till 100 procent, samt Rambo AB till 25 procent. Inga förändringar i sammansättningen av kommunkoncernen har skett under räkenskapsåret. Alla koncernföretag omfattas av de sammanställda räkenskaperna.

Registervård under året

En viss registervård har genomförts under 2023.

Drift- och investeringsredovisningen

Den ekonomiska styrningen sker bland annat genom att fullmäktige i budget anvisar resurser till kommunstyrelsen och nämnderna för verksamhet och investeringar. Fullmäktiges budget utgör därmed en gräns för omfattningen av verksamheten och investeringarna. Ekonomisk plan och budget beslutas av fullmäktige inför varje verksamhetsår i juni. Nämnderna upprättar därefter specificerade internbudgetar för sina ansvarsområden i oktober, och kommunstyrelsen i november.

Investeringsredovisningen

Investeringsredovisningen innehåller kommunens samlade investerings- och exploateringsverksamhet. Enskilda investeringsprojekt med ett utfall om 2,0 mnkr eller mer specificeras i investeringsredovisningen på varav-rader, samt beskrivs i text.

Erhållna statliga investeringsbidrag redovisas på egen rad i [investeringsredovisningen](#) och utgör skillnaden mellan årets bruttoinvesteringar och årets nettoinvesteringar.

Driftbudget

Fullmäktige tilldelar nämnderna nettoanslag för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Det innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut.

Nämnderna fördelar fullmäktiges nettoanslag i sin internbudget. Det sker på de delverksamheter och organisatoriska enheter som respektive nämnd bestämmer. Omdisponering av dessa anslag under året får ske i enlighet med nämndernas delegationsordning, så länge de ej påverkar fullmäktiges nettoanslag.

Kommunstyrelsen har i sin budgetram, anslag för ofördelade medel. Kommunstyrelsen kan besluta om omfördelning av anslaget till nämnderna. Under året har omfördelning skett med 1,6 mnkr.

Ekonomi för den löpande verksamheten har en fyraårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de därefter följande tre åren utgör planeringsår.

Överföring av positiva eller negativa resultat på nämnds nivå görs inte. Om resultat för kommunen negativt ska återställande ske inom tre år. Kommunfullmäktige ska besluta om plan för återställande.

Investeringsbudget

Fullmäktige tilldelar nämnderna investeringsanslag, som i regel binds på varje enskilt investeringsprojekt. Fullmäktige tilldelar också nämnderna ramanslag för vissa investeringstyper, till exempel

inventarier.

Investeringarna har en fyraårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de tre därefter följande åren utgör planeringsår.

Bolagen

Den löpande verksamheten i kommunens bolag finansieras med deras egna försäljningsintäkter och – när så är nödvändigt – med koncernbidrag.

Fullmäktige ska beredas tillfälle att ta ställning till investeringsprojekt inom Sotenäs Vatten AB innan beslut fattas i bolaget om investeringsprojekt större än 2,5 mnkr. Fullmäktige ska även beredas tillfälle att ta ställning till ärenden av principiell karaktär.

Upplysning internredovisningsprinciper

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds och verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller kommunexterna poster, har driftredovisningen påförts även kommuninterna poster, såsom köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter. Där finns även poster som simuleras kalkylmässigt.

Kalkylmässiga simuleringar

Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är:

- personalomkostnader, i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Dessa kalkyleras schablonmässigt till att uppgå till 39,15 procent av lönekostnaden;
- kapitalkostnader, i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Kapitalkostnaderna beräknas enligt rak nominell metod, vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den internt beräknade räntan har satts till 1,50 procent.

Gemensamma kostnader som interndebiteras

Gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom interndebitering är:

- internhyran sätts till fastighetsenhetens självkostnad,
- lokalvård debiteras av kommunens lokalvårdsenhet till självkostnad,
- kost debiteras av kommunens produktionskök till självkostnad, beräknad på portionspris

Schablonmässig interndebitering

Kostnader för telekommunikation fördelas utifrån schablon.

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

Investeringsredovisningens utgifter

Investeringsredovisningens utgifter består av kommunexterna utgifter och utgifter för egen anläggningspersonals timkostnader.

Not 2 Verksamhetens intäkter

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Försäljningsintäkter	68,8	72,8	16,0	14,3
Taxor och avgifter	106,7	110,6	44,6	46,8
Hyror och arrenden	106,6	118,3	25,5	27,5
Bidrag från staten	32,5	32,9	32,5	29,7
EU-bidrag	4,4	7,0	4,4	7,0
Övriga bidrag	30,9	27,7	30,8	27,5
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	11,2	12,0	11,2	12,0
Försäljning av exploateringsfastigheter	5,0	1,6	5,0	1,6
Försäljning av anläggningstillgångar	15,1	4,6	3,3	0,8
Övriga verksamhetsintäkter	8,1	5,0	3,4	3,2
Summa verksamhetens intäkter	389,3	392,5	176,7	170,5

Not 3 Verksamhetens kostnader

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Personalkostnader	365,7	368,7	338,9	340,9
Sociala avgifter enligt lag och avtal	152,3	186,4	145,8	177,1
Lämnade bidrag	19,5	17,7	22,6	23,2
Köp av huvudverksamhet	89,7	99,7	66,5	73,4
Lokalhyror och markhyror	17,2	17,0	15,4	10,4
Bränsle, energi och vatten	43,4	38,3	18,7	15,9
Material, tjänster och övriga verksamhetskostnader	182,4	180,6	110,7	105,3
Realisationsförluster och utrangeringar	0,6	1,8	0,6	1,8
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	4,5	0,4	4,5	0,4
Bokslutsdispositioner	2,2	2,8	-	-
Uppskjuten skattekostnad	1,0	-	-	-
Bolagsskatt	2,7	3,5	-	-
Summa	881,1	916,9	723,6	748,4

Not 4 Avskrivningar

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Inventarier	10,4	13,7	4,2	6,1
Fastigheter och anläggningar	51,8	51,6	22,5	28,3
Summa	62,1	65,3	26,7	34,4

Not 5 Skatteintäkter

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Preliminär kommunalskatt	503,9	531,4	503,9	531,4
Preliminär slutavräkning innevarande år	10,7	7,2	10,7	7,2
Slutavräkningsdifferens föregående år	2,9	2,5	2,9	2,5
Summa skatteintäkter	517,5	541,1	517,5	541,1

Kommunen har använt SKR:s decemberprognos.

Not 6 Generella statsbidrag och utjämnning

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Inkomstutjämningsbidrag	56,9	64,3	56,9	64,3
Kommunal fastighetsavgift	39,8	42,2	39,8	42,2
Bidrag för LSS-utjämnning	-15,2	-15,6	-15,2	-15,6
Kostnadsutjämningsbidrag	-30,9	-37,8	-30,9	-37,8
Regleringsbidrag	25,2	21,4	25,2	21,4
Övriga bidrag	5,9	8,0	5,9	8,0
Summa generella statsbidrag och utjämnning	81,7	82,5	81,7	82,5

Not 7 Finansiella intäkter

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Utdelningar på aktier och andelar	0,9	-	0,9	0,3
Ränteintäkter	1,3	5,7	1,1	4,7
Borgensavgift	-	-	1,9	2,0
Övriga finansiella intäkter	-	0,1	-	0,1
Summa finansiella intäkter	2,2	5,8	3,9	7,1

Not 8 Finansiella kostnader

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Räntekostnader, lån	12,0	21,6	0,0	0,0
Räntekostnader, pensionsavsättning	0,4	1,7	0,4	1,7
Räntekostnader, leasingkontrakt	-	0,4	-	1,9
Förlust vid försäljning/nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar	-	-	-	-
Övriga finansiella kostnader	0,2	0,1	0,2	0,1
Summa	12,5	23,9	0,6	3,7

Not 9 Ej likviditetspåverkande poster

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Avskrivningar	61,9	66,8	26,7	32,7
Nedskrivningar	0,2	5,5	-	1,7
Utrangeringar	-	1,7	-	1,8
Gjorda avsättningar	4,1	1,0	2,4	1,0
Återförda avsättningar	-	-2,6	-	-
Intäksförda ej likvida gåvor	-	1,0	-	-
Upplösning av bidrag till infrastruktur	0,3	0,3	0,3	0,3
Orealiserade kursförändringar	-	-	-	-
Övriga ej likviditetspåverkande poster	-4,0	9,3	8,1	-0,6
Summa	62,4	62,4	37,5	35,2

Poster som redovisas i annan sektion

Realisationsresultat samt upp- och nedskrivning för materiella anläggningstillgångar	5,0	8,2	-2,7	-0,8
--	-----	-----	------	------

EKONOMISK REDOVISNING

Notförteckning

Not 10 Immateriella anläggningstillgångar

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Anskaffningsvärdet				
Ingående anskaffningsvärde	3,3	5,9	3,3	5,9
Inköp	2,6	-	2,6	-
Försäljningar	-	-	-	-
Utrangeringar	-	-	-	-
Överföringar	-	-	-	-
Utgående anskaffningsvärde	5,9	5,9	5,9	5,9
Avskrivningar				
Ingående avskrivningar	-1,7	-2,7	-1,7	-2,7
Försäljningar / utrangeringar	-	-	-	-
Utrangeringar	-	-	-	-
Överföringar	-	-	-	-
Årets avskrivningar	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Utgående ack. avskrivningar	-2,7	-3,7	-2,7	-3,7
Utgående redovisat värde	3,3	2,2	3,3	2,2
Avskrivningstider (genomsnittliga i antal år)	3,6	5,7	3,6	5,7

Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Ingående anskaffningsvärde	2 239,2	2 239,7	902,2	915,2
Årets inköp	42,6	218,3	13,0	31,2
Försäljningar	-23,3	-2,0	-0,3	-0,1
Omklassificering	0,2	18,3	0,2	18,3
Utrangeringar	-	-6,5	-	-6,5
Överföringar	-0,8	0,4	-	-
Utgående anskaffningsvärde	2 257,9	2 468,3	915,2	958,1
Ingående ack. avskrivningar	-995,9	-1 037,0	-500,7	-525,8
Försäljningar	13,5	2,3	-	-
Utrangeringar	-	5,2	-	5,2
Överföringar	-	-	-	-
Årets avskrivningar	-54,6	-47,3	-25,1	-27,3
Utgående ack. avskrivningar	-1 037,0	-1 076,9	-525,8	-547,9
Ingående ack. nedskrivningar	-2,5	-2,5	-	-
Försäljningar	-	-	-	-
Utrangeringar	-	-	-	-
Årets nedskrivningar/ återföringar	-	-	-	-
Utgående ack. nedskrivningar	-2,5	-2,5	0,0	0,0
därav finansiell leasing	21,0	3,3	32,9	47,7
Utgående redovisat värde	1 218,5	1 388,9	389,4	410,3
Avskrivningstider (genomsnittliga i antal år)	i.u.	i.u.	36,6	34,2

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar utom för anläggningar för deponi; se avsnittet Upplysningar om redovisningsprinciper.

Not 12 Pågående ny- och ombyggnadsarbeten

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Ingående anskaffningsvärde	98,0	207,2	24,7	29,4
Årets anskaffningar	164,0	101,3	4,7	53,5
Överfört till byggnader, tekniska anläggningar, maskiner, inventarier	-54,8	-200,3	-	-41,4
Omklassificering	-	-0,6	-	-
Försäljningar och nedskrivningar	-	-0,1	-	-
Bokfört värde	207,2	107,5	29,4	41,4

Not 13 Maskiner och inventarier

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Ingående anskaffningsvärde	190,5	209,1	108,1	115,5
Inköp	21,5	41,2	9,7	18,4
Försäljningar	-1,7	-2,2	-0,3	-0,1
Omklassificering	-	0,2	-	-
Utrangeringar	-2,0	-1,4	-2,0	-1,4
Överföringar	-	-	-	-
Utgående anskaffningsvärde	209,1	246,9	115,5	132,4
Ingående avskrivningar	-129,0	-135,7	-83,0	-85,5
Försäljningar	1,6	2,0	0,3	0,1
Utrangeringar	1,4	1,0	1,4	1,0
Överföringar	-	-	-	-
Årets avskrivningar	-9,6	-13,5	-4,2	-6,1
Utgående ack. avskrivningar	-135,7	-146,3	-85,5	-90,4
Utgående redovisat värde	73,4	100,7	30,0	42,0
Avskrivningstider (genomsnittliga i antal år)	i.u.	i.u.	i.u.	i.u.

Not 14 Finansiella anläggningstillgångar

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Aktier, stiftelsekapital i koncernföretag	-	-	24,8	24,8
Övriga aktier, andelar och värdepapper	4,3	5,1	3,6	4,4
Långfristig utlåning	-	-	0,6	0,7
Summa	4,3	5,1	29,0	29,8

Not 15 Bidrag till statlig infrastruktur

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
GC-väg norr om Bovallstrand	7,4	7,4	7,4	7,4
Ackumulerad upplösning	-0,3	-0,6	-0,3	-0,6
varav årets upplösning	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Summa	7,1	6,8	7,1	6,8

Not 16 Förråd m.m.

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Förråd och lager	0,1	0,4	-	-
Bostadstomter i exploateringsområden.	3,0	3,0	3,0	3,0
Industritomter	5,2	4,8	5,2	4,8
Summa	8,3	8,2	8,2	7,8

Not 17 Fordringar

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
VA-avgifter	7,4	2,1	-	-
Övriga kundfordringar	16,7	25,2	10,1	20,3
Moms	7,2	6,1	7,2	6,1
Övriga kortfristiga fordringar	20,7	49,7	3,6	0,9
Upplupna skatteintäkter	50,9	55,9	50,9	55,9
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	44,3	45,4	41,8	38,0
Summa	147,3	184,5	113,6	121,2

Not 18 Kassa och bank

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Kassa	0,3	0,3	0,0	0,0
Bank	212,8	170,2	149,5	132,0
Bank, förvaltade medel	0,1	-	0,1	0,1
Summa	213,2	170,5	149,6	132,0

Kommunen har tillsammans med Sotenäs Vatten AB och Sotenäs RehabCenter AB en checkräkningskredit på 20,0 mnkr. Sotenäs bostäder har en checkräkningskredit på 11,8 mnkr. Krediten är för närvarande outnyttjad.

Not 19 Utgående/Ingående eget kapital

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Utgående eget kapital balansräkningen föreg. år	661,5	696,2	523,9	552,8
Justering obeskattade reserver föregående år	-7,1	-6,8	-	-
Ingående eget kapital	654,4	689,4	523,9	552,8
Justering av redovisningsprincip	-2,0	-2,2	-	-13,3
Obeskattade reserver	8,8	11,2	-	-
Årets resultat	35,0	16,0	28,9	14,6
Utgående eget kapital	696,2	714,4	552,8	554,2

För koncernen har tillförts 78 procent av obeskattade reserver.

Not 20 Pensionsåtaganden och liknande förpliktelser

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Avsättningar för pensioner				
Ingående avsättning till pensioner inklusive löneskatt	14,3	16,8	14,3	16,8
Nyintjänad pension, varav				
förmånsbestämd ålderspension	-	-	-	-
särskild avtalspension	0,2	0,0	0,2	0,0
efterlevandepension	-	-	-	-
övrigt	-	-	-	-
Årets utbetalningar	-0,5	-1,0	-0,5	-1,0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,3	1,3	0,3	1,3
Ändring av försäkringstekniska grunder	-	-	-	-
Övrig post	2,0	0,6	2,0	0,6
Minskning av avsättning genom tecknande av försäkring/ Överföring till stiftelse	-	-	-	-
Ökning/minskning av avsättning med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar	-	-	-	-
Förändring löneskatt	0,5	0,2	0,5	0,2
Summa avsatt till pensioner inklusive löneskatt	16,8	17,8	16,8	17,8
Ansvarsförbindelse för pensioner				
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner värde	221,0	211,8	221,0	211,8
Ränte- och basbeloppsuppräknig	4,9	14,2	4,9	14,2
Ändring av försäkringstekniska grunder	-	-	-	-
Nyintjänad pension	-1,9	0,0	-1,9	0,0
Årets utbetalningar	-10,1	-11,1	-10,1	-11,1
Övrig post	-0,4	-0,2	-0,4	-0,2
Minskning av ansvarsförbindelse genom tecknande av försäkring/ Överföring till stiftelse	-	-	-	-
Ökning/minskning av ansvarsförbindelse med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar	-	-	-	-
Förändring löneskatt	-1,8	0,7	-1,8	0,7
Utgående ansvarsförbindelse för pensioner inklusive löneskatt	211,8	215,4	211,8	215,4
Totala pensionsförpliktelser	228,5	233,2	228,5	233,2
Finansiella placeringar avseende pensioner	30,9	30,9	30,9	30,9
Återlånade medel	216,0	218,6	216,0	218,6
Del av förpliktelsen tryggad genom försäkring	53,8	64,7	53,8	64,7
Utredningsgrad	99%	99%	99%	99%
Överskottsfond hos KPA	-	-	-	-
Överskottsfond hos Skandia	10,5	11,7	10,5	11,7

Antal anställda med rätt till visstidspension 2 2 2 2

Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt PBF som ännu ej betalas ut 2 2 2 2

Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt OPF-KL - - - -

Den del av pensionskulden som uppkommit före år 1998 redovisas som ansvarsförbindelse. Kommunens ansvarsförbindelse för pensionsförpliktelser till personalen uppgår till 211,8 mnkr inklusive löneskatt för 2022.

EKONOMISK REDOVISNING

Notförteckning

Not 21 Övriga avsättningar

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
<i>Avsättning för befarade skadestånd och slutligt åtagande av WWT-slam</i>				
Redovisat värde vid årets början	6,1	7,7	-	-
Nya avsättningar	1,6	-	-	-
Ianspråktaga avsättningar	-	-	-	-
Outnyttjade belopp som återförts	-	-	-	-
Förändring av nuvärdet	-	-	-	-
Summa	7,7	7,7	-	-

Not 22 Långfristiga skulder - intäktsdel

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
<i>Förutbetalda intäkter som regleras över flera år</i>				
Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde	13,8	13,0	13,8	13,0
Nya investeringsbidrag under året	-	-	-	-
Resultatförda investeringsbidrag	-0,9	-0,6	-0,9	-0,6
Summa förutbetalda investeringsbidrag	13,0	12,4	13,0	12,4
<i>Upplösningstider (genomsnittliga i antal år)</i>				
Förutbetalda anslutningsavgifter VA, ingående värde	77,0	90,0	-	-
Nya anslutningsavgifter under året	15,5	8,2	-	-
Resultatförda avgifter	-2,4	-2,6	-	-
Summa förutbetalda anslutningsavgifter	90,0	95,6	-	-
Återstående antal år (vägt snitt)	38	46	-	-
Summa förutbetalda intäkter	103,0	108,0	13,0	12,4

Investeringsbidrag och anslutningsavgifter periodiseras och intäktsförs linjärt över den period över vilken de tillgångar som finansieras med hjälp av investeringsbidraget respektive anslutningsavgiften skrivs av.

Not 22 Långfristiga skulder

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Utnyttjad checkkredit	-	-	-	-
<i>Anläggningslån</i>				
Lån från kreditinstitut	855,4	868,4	-	-
Skuld för statliga investeringsstöd	13,0	12,4	13,0	12,4
Långfristig leasingskuld	17,6	10,6	23,6	62,6
Resultatfond VA-verksamhet	19,2	17,5	-	-
Periodiserade VA-anslutningsavg.	90,0	95,6	-	-
Olof Hasslöfs fond	0,3	0,5	0,3	0,5
Övriga långfristiga skulder	0,8	0,3	0,5	0,3
Summa	996,0	1 005,4	37,3	75,9

Långfristiga lån hos kreditinstitut:

Kommuninvest i Sverige AB	855,4	868,4	-	-
Summa	855,4	868,4	-	-

Lång- och kortfristig upplåning

Genomsnittlig ränta %	1,43	2,52	-	-
Genomsnittlig ränta % exklusive derivat	-	-	-	-
Genomsnittlig kapitalbinding, år	1,02	1,04	-	-

Långfristiga lån som förfaller till räntejustering inom:

0-1 år	375,3	329,0	-	-
1-2 år	0	86,0	-	-
2-5 år	375,6	420,4	-	-
5-10 år	105,8	30,0	-	-
Summa	856,6	865,4	-	-

Genomsnittlig räntebindning inklusive derivat, i år

Genomsnittlig räntebindning exklusive derivat, i år	0,76	0,91	-	-
---	------	------	---	---

Marknadsvärde säkringsinstrument

Säkrad låneskuld	370,0	370,0	-	-
Marknadsvärde derivat	-18,9	-7,2	-	-

Not 23 Kortfristiga skulder

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Leverantörsskulder	76,1	58,0	38,2	34,5
Upplupna löner, december / retroaktiva löner	5,8	5,4	5,8	5,4
Personalens källskatt, december	7,2	7,1	6,9	6,8
Arbetsgivaravgift, december	8,5	8,7	8,2	8,4
Semesterlöneskuld	31,8	31,3	29,5	28,7
Pensionskostnad individuell del inklusive löneskatt	16,6	13,1	16,6	13,1
Upplupen särskild löneskatt	12,4	18,3	12,1	18,1
Förutbetalda skatteintäkter	-	-	-	-
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	40,3	42,0	27,3	21,4
Övriga kortfristiga skulder	11,2	22,3	8,2	9,4
Summa	209,7	206,3	152,8	145,8

Not 24 Leasing

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Finansiell leasing				
Fastigheter				
Totala minimileaseavgifter	7,0	6,2	77,6	72,0
Nuvärde minimileaseavgifter	5,7	5,2	64,5	60,7
Därav förfall inom 1 år	0,5	0,5	3,9	4,0
Därav förfall inom 1-5 år	2,4	2,6	16,7	17,3
Därav förfall senare än 5 år	2,8	2,1	43,9	39,4
Maskiner och inventarier				
Totala minimileaseavgifter	-	8,1	-	8,1
Nuvärde minimileaseavgifter	-	7,3	-	7,3
Därav förfall inom 1 år	-	1,1	-	1,1
Därav förfall inom 1-5 år	-	6,2	-	6,2
Därav förfall senare än 5 år	-	-	-	-
Operationella leasingavtal				
Fastigheter				
Totala minimileaseavgifter	-	-	-	28,5
Därav förfall inom 1 år	-	-	-	2,9
Därav förfall inom 1-5 år	-	-	-	11,4
Därav förfall senare än 5 år	-	-	-	14,2
Maskiner och inventarier				
Totala minimileaseavgifter	-	-	-	7,0
Därav förfall inom 1 år	-	-	-	3,6
Därav förfall inom 1-5 år	-	-	-	3,5
Därav förfall senare än 5 år	-	-	-	-

Not 25 Övriga ansvarsförbindelser

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Borgensåtaganden för:				
Sotenäs bostäder AB	-	-	582,8	582,8
Sotenäs Vatten AB	-	-	254,0	262,0
Sotenäs RehabCenter AB	-	-	25,0	25,0
Rambo AB	-	-	6,0	35,5
Förlustansvar för bostadslån	-	-	-	-
Garantiförbindelse Fastigo	0,1	0,1	-	-
Övriga borgensåtaganden	10,1	9,7	10,1	9,7
Summa	10,2	9,8	877,8	915,0

Sotenäs kommun har i november 2001 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga förpliktelser. Samtliga 288 kommuner och regioner som per 2018-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt avtalet ska ansvaret fördelas i förhållande till storleken på dels de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest dels medlemskommunernas insatskapital.

Not 26 Uppskattad kostnad för revisionsgranskning

Belopp i tkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Kostnader för räkenskapsrevision				
Sakkunnigt biträde	335	387	125	145
Förtroendevalda revisorer	20	25	20	25
Total kostnad för räkenskapsrevision	355	412	145	170
Kostnad för övrig revision				
Sakkunnigt biträde	359	360	298	358
Förtroendevalda revisorer	214	432	214	293
Total kostnad för övrig revision	573	792	512	651
Total kostnad för revision	927	1 204	657	821

Uppskattad kostnad inkluderar revisionsgranskning för delårsbokslut och årsbokslut inklusive årsredovisning. Kostnaden avser både lekmanrevisorer och sakkunniga revisorer.

Investeringsredovisning

Belopp i mnkr	Inkomst 2023	Utgift 2023	Netto 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Total- budget	Redovisas i bilaga
Kommunens investeringsverksamhet							
Färdigställda projekt							
Kommunstyrelsen	-	-29,4	-29,4	-36,3	6,9	-	
varav asfaltering/beläggningsarbeten	-	-4,0	-4,0	-4,0	-0,0	-4,0	Ja
varav hygienvårdsanläggning på Malmön	-	-2,3	-2,3	-2,5	0,2	-2,5	Ja
varav takomläggning Kompetenscentrum	-	-2,4	-2,4	-2,5	0,1	-2,5	Ja
varav energieffektiverande åtgärder	-	-4,9	-4,9	-6,3	1,4	-6,3	Ja
varav släckbil, räddningstjänsten	-	-4,5	-4,5	-4,5	-0,0	-6,3	Ja
Byggnadsnämnden	-	-0,6	-0,6	-0,8	0,2	-	
Miljönämnden i mellersta Bohuslän	-	-	-	-	-	-	
Utbildningsnämnden	-	-0,9	-0,9	-1,5	0,6	-	
Omsorgsnämnden	-	-0,2	-0,2	-0,9	0,7	-	
Summa färdigställda projekt	-	-34,6	-34,6	-43,5	8,9	-	
Pågående projekt							
Kommunstyrelsen	0,5	-23,4	-22,9	-78,7	55,8	-	
varav Hunnebohemmet om- och nybyggnation	-	-7,6	-7,6	-50,0	42,4	-200,0	
varav Kompetenscentrum ombyggnation	-	-3,2	-3,2	-7,0	3,8	-11,0	
varav skolfastighet, anpassad grundskola	-	-2,4	-2,4	-3,0	0,6	-3,0	
varav brygga i Väjern	-	-3,5	-3,5	-3,5	0,0	-3,5	
varav torget i Bovallstrand	-	-3,3	-3,3	-3,3	0,0	-3,3	
varav skredriskåtgärder i Hunnebostrand	-	-1,6	-1,6	-1,7	0,1	-40,0	
varav Hogenäs hamn	-	-0,7	-0,7	-1,0	0,3	-6,2	
varav cykelled/cykelväg	-	0,0	0,0	-1,3	1,3	-10,0	
varav rörbron vid Örn	-	-0,9	-0,9	-0,9	0,0	-3,5	
varav lastväxlare och vattentankar	-	-	-	-6,5	6,5	-6,5	
Byggnadsnämnden	-	-	-	-	-	-	
Miljönämnden i mellersta Bohuslän	-	-	-	-	-	-	
Utbildningsnämnden	-	-	-	-	-	-	
Omsorgsnämnden	-	-	-	-	-	-	
Summa pågående projekt	0,5	-19,9	-19,4	-75,2	55,8	-	
Summa investeringsverksamhet kommunen	0,5	-54,5	-54,0	-118,1	64,1	-	
Investeringsbidrag kommunen	0,5						
Bruttoinvesteringar kommunen		-54,5					
Nettoinvesteringar kommunen			-54,0				
De kommunala företagens investeringsverksamhet							
Sotenäsbostäder AB	-	-51,1	-51,1	-59,2	8,1		
Sotenäs Vatten AB	1,9	-34,2	-32,4	-42,8	10,4		
Sotenäs RehabCenter AB	-	-	-	-	-		
Rambo AB	-	-59,7	-59,7	-66,6	6,9		
Summa investeringsverksamhet kommunkoncernen	2,4	-199,5	-197,2	-286,7	89,5		
Investeringsbidrag koncernen	2,4						
Bruttoinvesteringar koncernen		-199,5					
Nettoinvesteringar koncernen			-197,2				

Årets investeringar

Kommunkoncernens investeringsnetto uppgick under året till 197,2 mnkr. Största investeringsvolymen hade Rambo, följt av Sotenäs kommun.

Totalt investeringsbudget för nämnderna år 2023 uppgick till 118,1 mnkr. Årets outnyttjade investeringsbudget uppgick till 64,1 mnkr varav Hunnebohemmet uppgår till 42,4 mnkr och övriga projekt som beslutats över flera år där kvarvarande budget förs över till år 2024 uppgår till 12,5 mnkr. Kommunens nämndverksamheter har under året nettoinvesterat för 54,0 mnkr.

Summan av årets avskrivningar och årets resultat uppgick till 49,0 mnkr. Årets skattefinansieringsgrad uppgår därmed till 91 procent.

Större färdigställda projekt under året i kommunens verksamhet

Här redovisas projekt med en beslutad budget eller nettokostnad om minst 2 mnkr. Dessa slutredovisas även i bilaga till årsredovisningen.

Asfaltering

Underhållet av gator och vägar i Sotenäs är eftersatt. Under året har Dalevägen, Hunnebovägen, Hedalsvägen, Springgatan, Köpmangatan, Trädgårdsgatan, Sälébådsvägen och Repslagaregatan asfalterats.

Hygienvårdsanläggning i Skuthamn, Malmön

Under året har en ny hygienvårdsanläggningen uppförts i Skuthamnen på Malmön. Befintlig anläggning har rivits då den var i dåligt skick.

Takomläggning Kompetenscentrum

Takomläggning har genomförts under året som en del av det planerade underhållet av Kompetenscentrum. Härefter kommer en ombyggnation av Kompetenscentrum ske. Ombyggnationen är en förutsättning för att kunna få igång byggnationen av det nya Hunnebohemmet.

Energieffektiviserande åtgärder

Under året har åtgärder gjorts i syfte att minska framtida energianvändning, så som inköp av solceller till Kvarnberget, värmepumpsinstallationer, ny luft-vattenpump vid renovering av hygienvårdsanläggningen på Malmön. Därtill har armaturer byts ut till LED-belysning både invändigt i byggnader och utomhus i gatubelysningen.

Räddningstjänst fordon

Under året har det köpts in en ny släckbil till brandstationen i Hunnebostrand. Syftet med investeringen är att ersätta tidigare släckbil som är gammal och omodern. Den nya bilen är utrustad med modern släckutrustning och där säkerheten och arbetsmiljön avsevärt har förbättrats.

Pågående projekt i kommunens verksamhet

Här nedan redovisas pågående projekt med störst utfall under året, med en beslutad budget över flera år, alternativt större projekt, om minst 2 mnkr, som kommer färdigställas efter årsskiftet.

Hunnebohemmet om- och nybyggnation

Arbetet med att ta fram arkitektritningar har pågått under året samtidigt som samråd genomförts mellan samhällsbyggnadsförvaltningen och omsorgsverksamheten. Konsulter inom olika yrkesgrupper har handlats upp och arbetet fortsätter med konstruktioner och kalkyler. Totalt beräknas 200 mnkr för om- och nybyggnation av Hunnebohemmet, varav årets totala budget uppgick till 36,5 mnkr. Totala utgifter för projektet uppgår under åren 2020 till 2023 till 10,8 mnkr, varav årets totala utgifter uppgick till 7,5 mnkr. Projektet väntas pågå till och med år 2027.

Kompetenscentrum ombyggnation

Ombyggnaden av Kompetenscentrum är påbörjad. Ombyggnationen är en förutsättning för att kunna få igång byggnationen av det nya Hunnebohemmet. Innan jul uppdagades problem med befintligt golv som kommer medföra en fördröjning av projektet. Entreprenad är upphandlat och arbetet har påbörjats. Ombyggnationen beräknas färdigställt sommaren 2024.

Skolfastigheter

Byggnation av en modullösning på Sotenässkolan för att täcka den anpassade grundskolans behov har genomförts och modulen har tagits i bruk. Kostnaden beräknades per augusti till 3,0 mkr. Nedlagda kostnader är hittills 2,4 mnkr. En del återställningsarbeten utvändigt genomförs våren 2024.

Brygga i Väjern

Bryggan i Väjern har sedan många år varit avspärrad för tillträde och under året har ny brygga uppförts. Konstruktionen har försetts med nya pålar, en gjuten tät kajkant, ny träöverbyggnad och säkrats för framtida urspolningar. Bryggan har även konstrueras för att passagerar-/turbåtar ska kunna lägga till. Bryggan väntas vara färdigställd i april 2024.

Torget i Bovallstrand

En omgestaltning av torget i Bovallstrand startades upp i augusti månad. Syftet är att modernisera trafikflödet och att gestalta om torget med rabatter, konst och träd. Projektet förväntas bidra till en ökad trivsel för besökare och bättre förutsättningar för pollinerare. Torget väntas klart under maj 2024.

Skredriskåtgärder i Hunnebostrand

I projektet för stabilitetshöjande åtgärder av hamnen i Hunnebostrand pågår framtagande av handlingar inför tillståndsansökan till mark- och miljödomstolen för vattenverksamhet. Ansökningshandlingarna var klara för inlämning i slutet av maj 2024. Därefter kan man räkna med att domstolen behöver minst ett år innan beslut. Efter det tar detaljprojektering vid och framtagande av bygghandlingar, förfrågningsunderlag för upphandling av en entreprenör.

[Läs om investeringsredovisningens principer i not 1 Redovisningsprinciper.](#)

Investeringsbudget som förts om under året genom delegationsbeslut redovisas i bilaga till årsredovisningen: *Översikt delegationsbeslut investeringsbudget 2023.*

För avslutade och pågående projekt inom bolagen hänvisas till respektive bolags egen årsredovisning.

Driftsredovisning kommunen

Belopp i mnkr	Netto 2022	Intäkt 2023	Kostnad 2023	Netto 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Avvikelse i procent
Driftsredovisning per nämnd							
Kommunfullmäktige, beredningar och partistöd	-1,1	-	-1,4	-1,4	-1,1	-0,3	-30%
Valnämnden	-0,8	-	-0,1	-0,1	-0,1	0,0	-23%
Revisionen	-0,7	-	-0,8	-0,8	-0,8	0,0	0%
Överförmyndarnämnden	-0,9	-	-1,0	-1,0	-1,0	0,1	6%
Kommunstyrelsen	-87,4	187,4	-273,7	-86,3	-103,4	17,2	17%
Byggnadsnämnden	-10,5	6,1	-14,8	-8,7	-10,1	1,4	14%
Miljönämnden i mellersta Bohuslän	-1,8	12,3	-14,4	-2,1	-2,1	0,0	1%
Utbildningsnämnden	-203,8	25,6	-242,9	-217,3	-216,5	-0,9	0%
Omsorgsnämnden	-250,0	87,5	-351,4	-263,8	-264,7	0,8	0%
Summa nämndsverksamhet	-556,8	318,9	-900,5	-581,5	-599,7	18,2	3%
Justeras: Poster som ej är hänförliga till Verksamheten intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen	-16,8	-148,6	117,7	-30,8	-7,8		
Verksamheten intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen	-573,6	170,4	-782,8	-612,3	-607,5		

Driftsredovisning per verksamhetsområde							
Politisk verksamhet	-10,2	0,0	-10,7	-10,6	-12,8	2,1	17%
Infrastruktur, skydd mm.	-49,4	57,2	-111,1	-53,9	-52,3	-1,6	-3%
Fritid och kultur	-12,0	15,3	-28,7	-13,4	-13,6	0,3	2%
Pedagogisk verksamhet	-186,4	23,4	-222,3	-198,9	-197,1	-1,9	-1%
Vård och omsorg	-253,4	86,2	-352,5	-266,3	-266,9	0,6	0%
Särskilt riktade insatser	-3,4	8,9	-12,7	-3,8	-4,7	0,9	20%
Affärsverksamhet	5,0	20,0	-11,8	8,2	3,3	4,9	-147%
Gemensamma verksamheter	-46,9	107,9	-150,7	-42,8	-55,7	12,9	23%
Summa nämndsverksamhet	-556,8	318,9	-900,5	-581,5	-599,7	18,2	3%
Justeras: Poster som ej är hänförliga till Verksamheten intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen	-16,8	-148,6	117,7	-30,8	-7,8		
Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen	-573,6	170,4	-782,8	-612,3	-607,5		

Förändring av budgetramar under året	Löner/ arvoden	Kapital- kostnad	KS ofördelade medel	IT- kostnad	Lokalvård och måltid	Hyres- kostnad	Summa förändring
Kommunfullmäktige, beredningar och partistöd	0,0			1,1			1,1
Valnämnden	0,0						0,0
Revisionen	0,0						0,0
Överförmyndarnämnden	0,0						0,0
Kommunstyrelsen	2,8	2,8	-0,8	-2,6	-3,9	0,6	-1,1
Byggnadsnämnden	0,2	-0,0		0,2			0,4
Miljönämnden i mellersta Bohuslän	0,0						0,0
Utbildningsnämnden	4,0	0,1	0,7		2,3	-0,6	6,5
Omsorgsnämnden	6,6	-0,3	0,0	1,3	1,6		9,2
Förändring nämndsverksamhet	13,6	2,6	-	-	-	-	16,2
Förändring övrig gemensam verksamhet / Finansförvaltning	-13,6	-2,6	-	-	-	-	-16,2

Driftredovisning per nämnd

Nämnderna lämnade ett överskott om 18,2 mnkr mot budget. Jämfört med föregående år har nettokostnaden inom nämndverksamheten ökat med 4 procent, eller 24,7 mnkr. Årets PKV-kompensation* uppgick till 15,8 mnkr. De interna kapitalkostnaderna har ökat med 2,6 mnkr mellan åren. Det innebär att verksamheten volymmässigt ökat med 6,3 mnkr mellan åren.

Kommunfullmäktige, beredningar och partistöd

Fullmäktige visar ett underskott om 321 tkr (30 procent) mot budget, till följd av högre arvodeskostnader än budgeterat.

Valnämnden

Valnämnden visar ett underskott om -13 tkr (23 procent) mot budget, till följd av högre arvodeskostnader än budgeterat.

Revisionen

Kommunrevisionen visar ett underskott om -10 tkr, vilket är att betrakta som i nivå med budget.

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarverksamheten visar ett överskott om 59 tkr (6 procent) mot budget.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen visar ett överskott om 17,2 mnkr (17 procent) mot budget. Av avvikelserna avser 10,8 mnkr årets elbuffert där 13,0 mnkr avsatts i budgetarbetet. Årets personalkostnader är 2,7 mnkr lägre än budgeterat, och i Kommunstyrelsens ofördelade medel återstår 1,0 mnkr. Årets nettokostnader uppgår till 86,3 mnkr. I jämförelse med föregående år har årets nettokostnader minskat med 1,1 mnkr. (1 procent).

Byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden visar ett överskott om 1,4 mnkr (14 procent) mot budget och avser personalkostnader. Årets nettokostnader uppgår till 8,7 mnkr. I jämförelse med föregående år har årets nettokostnader minskat med 1,7 mnkr. (16 procent).

Miljönämnden i mellersta Bohuslän

Miljönämnden visar ett utfall i nivå med budget. Årets nettokostnader uppgår till 2,1 mnkr. Nettokostnaderna är även i nivå med föregående år.

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden visar ett underskott om 0,9 mnkr, vilket är att betrakta som i nivå med budget. Årets nettokostnader uppgår till 217,3 mnkr. I jämförelse med föregående år har årets nettokostnader ökat med 13,5 mnkr (7 procent) och avser främst ökade personalkostnader i kombination med lägre bidrag från Skolverket.

Omsorgsnämnden

Omsorgsnämnden visar ett överskott om 0,8 mnkr, vilket är att betrakta som i nivå med budget. Årets nettokostnader uppgår till 263,8 mnkr. I jämförelse med föregående år har årets nettokostnader ökat med 13,8 mnkr (6 procent) och avser både personal och övriga verksamhetskostnader.

* PKV: prisindex för kommunal verksamhet består av uppräkningsindex för löneökning, personalomkostnader (PO) och övrig prisuppräkningsindex.

Driftredovisning per verksamhetsområde

För att kunna jämföra nettokostnader mellan kommuner redovisas nettokostnader inom verksamhetsområden genom en standardiserad kommunal kontoplan för redovisning. De nettokostnader som redovisas nedan är de som ingår i nämndernas verksamheter. Förutom nämndsverksamheten bokförs årets eventuella nedskrivningar, samt driftbidrag till Sotenäs RehabCenter AB via finansförvaltningen**.

Politisk verksamhet

Inom blocket politisk verksamhet ingår förutom nämnds- och styrelseverksamhet även stöd till politiska partier, revision, överförmyndare och borgerlig vigsel. Årets nettokostnader uppgår till 10,6 mnkr. I jämförelse med föregående år har årets nettokostnader ökat 0,5 mnkr (4 procent).

Infrastruktur och skydd

Inom blocket ingår bland annat fysisk och teknisk planering, näringsliv och turistverksamhet, vägnät och parkering, parker, miljöverksamhet och räddningstjänst. Årets nettokostnader uppgår till 53,9 mnkr. I jämförelse med föregående år har årets nettokostnader ökat med 4,5 mnkr. (9 procent).

Fritid och kultur

Inom blocket ingår bibliotek, kulturskola, fritidsgårdar, badplatser, småbåtshamnar och idrottsanläggningar. Årets nettokostnader uppgår till 13,4 mnkr. I jämförelse med föregående år har årets nettokostnader ökat med 1,4 mnkr. (11 procent).** 5,5 mnkr tillkommer i driftbidrag till Sotenäs RehabCenter AB/Tumlaren.

Pedagogisk verksamhet

Inom blocket ingår förskola, fritids, grundskola, anpassad grund- och gymnasieskola, gymnasieskola, vuxenutbildning och svenska för invandrare. Årets nettokostnader uppgår till 198,9 mnkr. I jämförelse med föregående år har årets nettokostnader ökat med 12,5 mnkr. (7 procent).

Vård och omsorg

Inom blocket ingår äldreomsorg, omsorg om personer med funktionsnedsättning, samt individ- och familjeomsorg. Årets nettokostnader uppgår till 266,3 mnkr. I jämförelse med föregående år har årets nettokostnader ökat med 12,8 mnkr. (5 procent).

Särskilt riktade insatser

Inom blocket ingår flyktingmottagande och arbetsmarknadsåtgärder. Årets nettokostnader uppgår till 3,8 mnkr. I jämförelse med föregående år har årets nettokostnader ökat 0,4 mnkr (11 procent).

Affärsverksamhet

Inom blocket ingår kommersiella fastigheter och markförvaltning. Årets nettointäkter uppgår till 8,2 mnkr. I jämförelse med föregående år har årets nettointäkterna ökat med 3,2 mnkr. (64 procent).

Gemensamma verksamheter

Inom blocket ingår gemensamma lokaler och central administration i form av kommunledning, kansli, IT, ekonomi, HR och viss teknisk administration. Årets nettokostnader uppgår till 42,8 mnkr. I jämförelse med föregående år har årets nettokostnader minskat med -4,1 mnkr. (-9 procent).

Block 3: "Kommunala företag - verksamhet och ekonomi" sammanfattar de kommunala bolagens verksamheter under året.

Sotenäsbostäder AB.....	61
Sotenäs Vatten AB.....	62
Sotenäs RehabCenter AB.....	63
Rambo AB.....	64
Stiftelsen Industrihus i Sotenäs kommun.....	65



Åtgärder vattenläcka på Hovenäset. Fotograf: Victor Tånge

16 mnkr

årets resultat för koncernen

200 mnkr

bruttoinvesteringar för koncernen

36 %

soliditet för koncernen



Bostadsbolaget har byggt 36 nya lägenheter för äldre på Bankeberg i Hunnebostrand

Sotenäsbostäder AB

Sotenäsbostäder AB är ett av Sotenäs kommun helägt bostadsbolag. Bolaget ska i samverkan med kommunen medverka till att tillgodose bostadsbehovet i Sotenäs och erbjuda boende i Sotenäs med hög livskvalitet, nära havet, kusten och naturen. Bostadsbolaget har idag 1 205 lägenheter.

Resultaträkning

Belopp i mnkr	2020	2021	2022	2023
Intäkter	90,9	98,3	104,8	104,0
Kostnader	-66,0	-78,4	-82,4	-83,1
Rörelseresultat	24,9	19,8	22,4	20,8
Finansnetto	-12,0	-10,7	-11,0	-17,3
Resultat efter finansiella poster	12,9	9,1	11,4	3,5
Bokslutsdispositioner och skatt	-2,3	-2,0	-3,1	-3,3
Årets resultat	10,6	7,1	8,3	0,2
Låneskuld	496,0	496,0	571,0	571,0
Investeringar	9,9	31,6	80,4	51,1
Soliditet	19%	19%	18%	18%

Resultatet efter skatt uppgår till 0,2 mnkr (föregående år 8,3 mnkr). Intäkterna minskar med -0,8 mnkr detta beror främst på försäljning av anläggningstillgångar. Kostnaderna ökar totalt med 3,2 mnkr. Ökningen beror på pris- och löneökningar. Investeringsutgifterna uppgick för året till 51,1 mnkr.

Ekonomiskt mål: Avkastning på totalt kapital 5,0 procent. Utfall avkastning på totalt kapital 4,4 procent. Bolaget bedömer att nivån långsiktigt är god ekonomisk hushållning av resurser.

Ägarförhållande

Sotenäs kommun äger bolaget till 100 procent.

Ombudsinstruktion 2023

Till grund för instruktionen ligger den auktoriserade revisorns avlämnade revisionsberättelse. Bolaget har inkommit med sin årsredovisning för år 2023. Bolagets revisorer meddelar att de granskat att bolagets verksamhet utförts enligt god revisionssed i Sverige. De tillstyrker att bolagsstämman fastställer resultat- och balansräkning, att disponera vinstmedel enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktör ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Verksamheten under året

Under året har bolaget färdigställt Bankebergsvägen 5 i Hunnebostrand med 36 lägenheter samt en gemensamhetslokal och övernattningslägenhet. Bolaget har under året avyttrat en lägenhet på Klockaregatan i Hovenäset. Effekterna av kriget i Ukraina har påverkat bolagets framtida utveckling och/eller risker främst genom prisökningar och leveransproblem. Utvändigt arbete har kunnat utföras i normal omfattning.

För mer information se Sotenäsbostäder AB:s årsredovisning.



Lagning av huvudventil som förser Malmön med vatten /Sotenäs Vatten AB Fotograf: Viktoria Olsson

Sotenäs Vatten AB

Sotenäs Vatten är huvudman för den allmänna vattenförsörjningen och avloppshanteringen i kommunen.

Resultaträkning

Belopp i mnkr	2020	2021	2022	2023
Intäkter	58,9	67,3	72,1	74,5
Kostnader	-57,7	-66,0	-69,8	-69,7
Rörelseresultat	1,3	1,3	2,4	4,8
Finansnetto	-1,3	-1,3	-2,4	-4,8
Resultat efter finansiella poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Bokslutsdispositioner och skatt	-0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	0,0	0,0	0,0	0,0
Låneskuld	243,0	243,0	254,0	254,0
Investeringar	20,8	29,8	42,7	42,7
Fakturerade anläggningsavg.	8,4	6,3	15,5	15,5
Soliditet	1 %	1 %	1 %	1 %

Resultatet för året är 0. Redovisningen för 2023 visar på ett överuttag om 4,5 mnkr (föregående år -0,8 mnkr). Det totala överuttaget uppgår nu till 2,8 mnkr (föregående år -1,7 mnkr). VA-fond på 17,5 mnkr har lösts upp med 1,7 mnkr. Låneskulden har ökat under året och uppgår till 262 mnkr (föregående år 254 mnkr). Investeringar har uppgått till 34,2 mnkr. Den största investering för året avser Omholmen där ventilationen i bassänghall och slamhanteringslokaler är åtgärdad. Totala utgiften för investeringen uppgick till 5,1 mnkr. Budgeten för året var beslutad till 5,0 mnkr. Bolaget genererar ingen vinst och således sker ingen ökning/minskning av det egna kapitalet.

Ägarförhållande

Sotenäs kommun äger bolaget till 100 procent. Bolaget äger i sin tur 29 procent av Västvatten AB.

Ombudsinstruktion

Till grund för instruktionen ligger den auktoriserade revisorns avlämnade revisionsberättelse. Bolaget har inkommit med sin årsredovisning för år 2023. Bolagets revisorer meddelar att de granskat att bolagets verksamhet utförts enligt god revisionssed i Sverige. De tillstyrker att bolagsstämman fastställer resultat- och balansräkning, att disponera vinstmedel enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktör ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Verksamheten under året

Flertalet insatser har skett för att minska inflödet av tillskotts-vatten/saltvatten till avloppsnätet. Ett samarbete för att minska översvämningsrisken görs tillsammans med Sotenäs kommun. Under 2023 har en ”second opinion” på genomförda utredningar om avloppsreningsverkens kapacitet samt långsiktiga lösningar och en tilläggsutredning för att bredda alternativen angående avloppsreningsverken i Sotenäs genomförts. Styrelsen står bakom att ett nytt avloppsreningsverk behövs. Fortsatta utredningar pågår, såsom lokalisering utredning.

För mer information se Sotenäs Vatten AB:s årsredovisning.



Simskola är en av de aktiviteter som erbjuds på Tummlaren /Sotenäs RehabCenter AB

Sotenäs RehabCenter AB

Bolaget driver bad-, konferens-, och rehabiliteringsanläggningen Tummlaren i Väjern. Målsättningen är att skapa förutsättningar för besökarna att delta i olika badaktiviteter, att ge företag och organisationer möjlighet till förbyggande rehabiliteringsåtgärder samt att ge rehab-aktörer och organisationer möjlighet att bredda sin verksamhet med motion i olika former kombinerat med utbildningsverksamhet.

Resultaträkning

Belopp i mnkr	2020	2021	2022	2023
Intäkter	6,3	6,9	7,9	13,4
Kostnader	-9,1	-9,5	-13,2	-12,2
Rörelseresultat	-2,8	-2,6	-5,3	1,2
Finansnetto	-0,1	-0,1	-0,2	-0,5
Resultat före ägartillskott	-2,8	-2,7	-5,5	0,7
Låneskuld	25,1	25,1	25,1	25,0
Investeringar	0,1	0,0	0,0	0,0
Soliditet	18 %	19 %	11%	13,1%

Resultatet efter skatt uppgår till 0,7 mnkr (föregående år -2,3 mnkr). Det förbättrade resultatet 2023 jämfört med år 2022 beror på ett extra bidrag bolaget mottagit från kommunen år 2023 om 2,4 mnkr i syfte att täcka 2022 års förlust.

Ekonomiskt mål: Nollresultat med 3,0 mnkr bidrag från kommunen. Utfall exklusive extrabidrag om 2,4 mnkr är -1,7 mnkr. Bolaget bedömer målet ej uppnått.

Ägarförhållande

Sotenäs kommun äger bolaget till 100 procent.

Ombudsinstruktion

Till grund för instruktionen ligger den auktoriserade revisorns avlämnade revisionsberättelse. Bolaget har inkommit med sin årsredovisning för år 2023. Bolags revisorer meddelar att de granskat att bolagets verksamhet utförts enligt god revisionsred i Sverige. De tillstyrker att bolagsstämman fastställer resultat- och balansräkning, att disponera förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktör ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Verksamheten under året

2023 har verksamheten varit igång i 30 år. Antalet besök ökade under året med cirka 25 procent jämfört med föregående år och uppgick till 93 000 besök under 2023. Men når ännu inte upp till de antal besök som kunde redovisas innan pandemin.

För mer information se Sotenäs RehabCenter AB:s årsredovisning



Under hösten 2023 infördes fastighetsnära insamling med hjälp av fyrpackssystem i Sotenäs kommun /Rambo AB

Rambo AB

Rambo, Regional avfallsanläggning i mellersta Bohuslän, bildades 1981 och är samägt av de fyra kommunerna Sotenäs, Lysekil, Munkedal och Tanum. Rambo AB har i uppdrag att skapa en långsiktigt hållbar och miljöriktig avfallshantering. Kommunerna har lika stora ägarandelar, dvs 25 procent.

Resultaträkning

Belopp i mnkr	2020	2021	2022	2023
Intäkter	174,7	191,0	206,0	229,4
Kostnader	-168,1	-181,1	-197,2	-214,4
Rörelseresultat	6,5	10,0	8,8	15,0
Finansnetto	-0,3	-0,1	0,1	0,0
Resultat efter finans. poster	6,3	9,9	8,9	15,0
Bokslutsdispositioner och skatt	-5,2	-7,6	-7,1	-11,9
Årets resultat	1,1	2,3	1,8	3,1
Låneskuld	25,3	20,3	21,3	41,5
Investeringar	10,4	20,7	32,3	59,7
Soliditet	54 %	55 %	56 %	50%

Resultatet efter finansiella poster uppgår till 15,0 mnkr (föregående år 8,9 mnkr). Årets resultat uppgår till 3,1 mnkr (föregående år 1,8 mnkr). Årets investeringar uppgår till 59,7 mnkr (föregående år 32,3 mnkr). De största investeringarna är tält, kärl samt fordon i samband med införandet av fastighetsnära insamling i Sotenäs kommun. Sotenäs kommun har beslutat om utökad kommunal borgen om maximalt 36,1 mnkr för lån i samband med införande av fyrpackssystem. 35,5 mnkr av borgensåtagandet är nu nyttjat.

Ägarförhållande

Sotenäs kommun äger tillsammans med Lysekil, Tanum och Munkedals kommuner bolaget. Ägarandelarna uppgår till 25 procent vardera.

Ombudsinstruktion

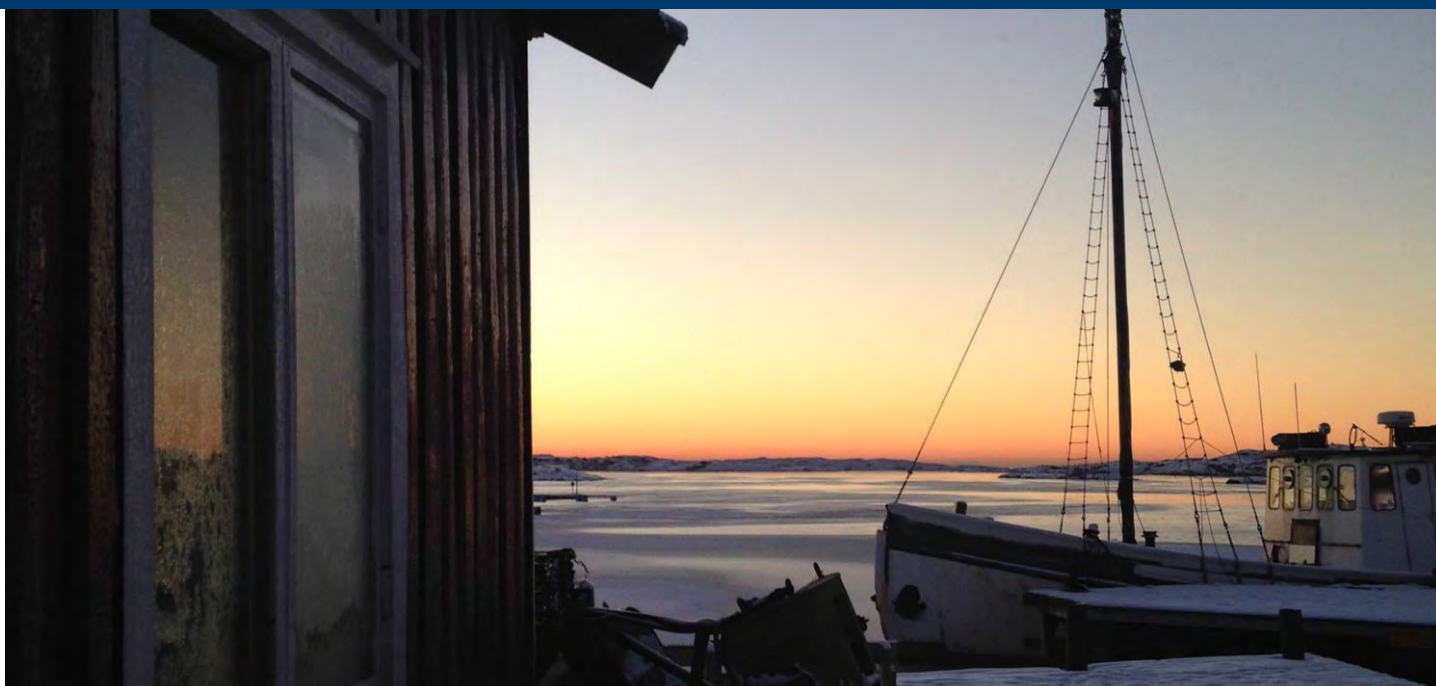
Till grund för instruktionen ligger den auktoriserade revisorns avlämnade revisionsberättelse. Bolaget har inkommit med sin årsredovisning för år 2023. Bolags revisorer meddelar att de granskat att bolagets verksamhet utförts enligt god revisionsd i Sverige. De tillstyrker att bolagsstämman fastställer resultat- och balansräkning, att disponera vinstmedel enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktör ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Verksamheten under året

Verksamhetsåret har präglats av intensivt arbete med att förbereda och anpassa verksamheten enligt bestämmelserna i den nya förpackningsförordningen. Från 2024 övergår insamlingsansvaret för förpackningsavfall från hushåll och från verksamheter som är samlokaliserade med hushåll till kommunerna.

Från 1 januari 2023 blev bygg- och rivningsavfall från hushåll ett kommunalt ansvar. Under året infördes ett nytt insamlingssystem i Sotenäs kommun med fastighetsnära insamling av förpackningar, För Rambo som helhet syns en minskning i mängden inkommande avfall. Detta ses som ett naturligt resultat av den rådande lågkonjunkturen.

För mer information se Rambo AB:s årsredovisning.



Stiftelsen Industrihus i Sotenäs är vilande. Vy från Väjern

Stiftelsen Industrihus i Sotenäs

Stiftelsen skapades i syfte att tillhandahålla lokaler, främst för industriändamål.

Resultaträkning

Belopp i mnkr	2020	2021	2022	2023
Intäkter	-	-	-	-
Kostnader	-0,0	-0,0	-0,0	-0,0
Rörelseresultat	-0,0	-0,0	-0,0	-0,0
Finansnetto	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat efter finans. poster	-0,0	-0,0	-0,0	0,0
Bokslutsdispositioner och skatt	-	-	-	-
Årets resultat	-0,0	-0,0	-0,0	-0,0
Låneskuld	-	-	-	-
Investeringar	-	-	-	-
Soliditet	100 %	100 %	100 %	100%

Ägarförhållande

Sotenäs kommun är stiftare.

Verksamheten under året

Stiftelsen Industrihus i Sotenäs har varit vilande under året. Stiftelsen har under 2021 inte innehaft några lokaler och verksamheten är vilande.

Åren som kommer

Fortsatt arbete med avveckling av stiftelsen.

Revisionsberättelse

Revisionsberättelse för år 2023



Sotenäs kommun

www.sotenas.se

Sotenäs kommun | Parkgatan 46, 456 80 Kungshamn | Tel: 0523 - 66 40 00 | E-post: info@sotenas.se

Bilaga: delegationsbeslut investeringsbudget 2023

Beslut om förändring av investeringsbudget 2023	Instans	Paragraf	Datum	Budget
Verksamhetssystem SBF (Arrendesystem)	Ekonomichef	2.1.14	2023-01-27	-0,5
Hygienvårdsanläggning Malmön, Skuthamn	Ekonomichef	2.1.14	2023-01-27	0,5
Betongkajen i Bovallstrand	Ekonomichef	2.1.14	2023-02-15	-0,3
Offentlig gatubelysning	Ekonomichef	2.1.14	2023-02-15	0,3
Energieffektiviserande åtgärder	KSAU	§ 13	2023-02-22	-0,3
Ställplatser	KSAU	§ 13	2023-02-22	0,3
Rörbron Örn	Ekonomichef	2.1.14	2023-03-17	-1,0
Parkeringsåtgärder	Ekonomichef	2.1.14	2023-03-17	0,4
Åtgärder sjötrafikföreskrifter	Ekonomichef	2.1.14	2023-03-17	0,3
Ombyggnation kommunförråd Klippsjön	Ekonomichef	2.1.14	2023-03-17	0,3
Betongkajen i Bovallstrand	KSAU	§ 35	2023-03-29	-3,5
Förbättring/underhåll torg (Bovallstrand)	KSAU	§ 35	2023-03-29	1,5
Skolfastigheter (om- och nybyggnation)	KSAU	§ 35	2023-03-29	2,0
Energieffektiviserande åtgärder	Ekonomichef	2.1.14	2023-04-11	-0,4
Lekplatser på förskolor	Ekonomichef	2.1.14	2023-04-11	0,4
Energieffektiviserande åtgärder	Ekonomichef	2.1.14	2023-04-27	-1,1
Förbättring/underhåll torg (Bovallstrand)	Ekonomichef	2.1.14	2023-04-27	0,7
Åtgärder myndighetstillsyn/lagkrav	Ekonomichef	2.1.14	2023-04-27	0,4
Rörbron Örn	KSAU	§ 90	2023-06-07	-1,6
Skredriskåtgärder Hunnebostrand	KSAU	§ 90	2023-06-07	0,7
Gatubelysning	KSAU	§ 90	2023-06-07	0,3
Motionsspår och vandringsleder	KSAU	§ 90	2023-06-07	0,6
Industriområden	KSAU	§ 127	2023-10-11	-1,0
Ombyggnation kompetenscentrum	KSAU	§ 127	2023-10-11	1,0
Förbättring/underhåll torg (Bovallstrand)	Ekonomichef	2.1.14	2024-01-30	0,1
Förbättring/underhåll lekplatser	Ekonomichef	2.1.14	2024-01-30	0,2
Motionsspår och vandringsleder	Ekonomichef	2.1.14	2024-01-30	0,8
Renovering av trappa vid Smögenbron	Ekonomichef	2.1.14	2024-01-30	0,3
Renovering av Vikingabron, Smögen	Ekonomichef	2.1.14	2024-01-30	0,1
Förbättring småbåtshamn/bryggor	Ekonomichef	2.1.14	2024-01-30	0,3
Verksamhetssystem KSF	Ekonomichef	2.1.14	2024-01-30	0,3
Flytt av förskola på Smögen	Ekonomichef	2.1.14	2024-01-30	-0,6
Brygga i Väjern	Ekonomichef	2.1.14	2024-01-30	-0,5
Betongkajen i Bovallstrand	Ekonomichef	2.1.14	2024-01-30	-0,2

Åtgärder sjötrafikföreskrifter	Ekonomichef	2.1.14	2024-01-30	-0,2
Laddstolpar	Ekonomichef	2.1.14	2024-01-30	-0,3
Parkeringsåtgärder	Ekonomichef	2.1.14	2024-01-30	-0,2
KS ofördelade investeringsmedel	Ekonomichef	2.1.14	2024-01-30	-0,3

Investering - slutredovisning

Projektets namn:	Asfaltering
Projektkod:	0401
Projektet påbörjat:	2023
Projektet slutfört:	2023
Projektansvarig:	Anläggningschef
Projektet avslutat i ekonomisystemet:	

År	Tidigare år	2021	2022	2023	Totalt
Utgift				-4 032 412	-4 032 412
Inkomst					0
Summa nettoinvestering	0	0	0	-4 032 412	-4 032 412
Budget				4 000 000	4 000 000
Avvikelse	0	0	0	-32 412	-32 412

Beskriv den genomförda investeringen:

Kommunala gator och vägar har asfalterats, tex Dalevägen, Hunnebovägen, Hedalsvägen, Springgatan, Köpmangatan, Trädgårdsgatan, Sälebådsvägen och Repslagaregatan

Vilket var ursprungliga syftet med investeringen? Hur bedömer ni att syftet har uppfyllts?

Att minska det eftersatta underhållet avseende asfalteringar samt förbättra standarden på våra vägar

Har investeringen bidragit till en ökad måluppfyllelse? Beskriv i så fall hur:

Standarden på kommunens gator och vägar har förbättrats.

Om utfallet avviker mot budget eller lämnat anbud, ange orsakerna till avvikelsen:

Underskottet är 32 tkr, dvs 8 promille. Det är svårt att i förväg bedöma exakt utgift.

Vilka miljöeffekter har investeringen medfört?

Slitage på fordon har minskat och så även olycksrisken för tex cyklister

Övriga erfarenheter eller kommentarer:

Investering - slutredovisning

Projektets namn:	Hygienvårdsanläggning Malmön Skuthamnen
Projektkod:	1312
Projektet påbörjat:	2023
Projektet slutfört:	2023
Projektansvarig:	Fastighetschef
Projektet avslutat i ekonomisystemet:	

År	Tidigare år	2021	2022	2023	Totalt
Utgift				-2 306 031	-2 306 031
Inkomst					0
Summa nettoinvestering	0	0	0	-2 306 031	-2 306 031
Budget				2 500 000	2 500 000
Avvikelse	0	0	0	193 969	193 969

Beskriv den genomförda investeringen:

Den befintliga hygienvårdsanläggningen på Malmön var i mycket dåligt skick och dömdes ut. En ny projekterades och handlades upp som totalentreprenad. Anläggningen stod klar att användas till midsommarhelgen 2023. Vissa kvarvarande arbeten utfördes hösten 2023.

Vilket var ursprungliga syftet med investeringen? Hur bedömer ni att syftet har uppfyllts?

Att ersätta en befintlig utdömd anläggning. Målet uppfylldes.

Har investeringen bidragit till en ökad måluppfyllelse? Beskriv i så fall hur:

Gästhamnsverksamheten har fått en ny och fräsch anläggning vilket är positivt för turismen. Det monterades en luft-vatten värme pump för att minska energiförbrukningen.

Om utfallet avviker mot budget eller lämnat anbud, ange orsakerna till avvikelsen:

Kostnaden är något lägre pga lägre anbud än beräknat och förhållandevis få ÄTA-arbeten.

Vilka miljöeffekter har investeringen medfört?

Det monterades en luft-vatten värmepump för att minska energiförbrukningen.

Övriga erfarenheter eller kommentarer:

Investering - slutredovisning

Projektets namn:	Takomläggning Kompetenscentrum
Projektkod:	0398/1353
Projektet påbörjat:	2023
Projektet slutfört:	2023
Projektansvarig:	Fastighetschef
Projektet avslutat i ekonomisystemet:	

År	Tidigare år	2021	2022	2023	Totalt
Utgift				-2 419 855	-2 419 855
Inkomst					0
Summa nettoinvestering	0	0	0	-2 419 855	-2 419 855
Budget				2 500 000	2 500 000
Avvikelse	0	0	0	80 145	80 145

Beskriv den genomförda investeringen:

Takomläggning Kompetenscentrum, tilläggsisolering och förbättrat brandskydd. Brandskyddet förbättrades för att klara kraven inför Ombyggnation av Kompetenscentrum som genomförs 2023-2024. Ombyggnationen är en del i förberedelserna för Om- och tillbyggnad av Hunnebohemmet.

Vilket var ursprungliga syftet med investeringen? Hur bedömer ni att syftet har uppfyllts?

Lägga om taket på Kompetenscentrum för att det gamla var utkänt, tilläggsisolera för att minska energiförbrukningen samt förbättra brandskyddet inför Ombyggnad av Kompetenscentrum.

Har investeringen bidragit till en ökad måluppfyllelse? Beskriv i så fall hur:

Minskad energiförbrukning. Investeringen är en del i Ombyggnad Komtetenscentrum och Om- och tillbyggnad Hunnebohemmet som när dessa är färdiga skapar en bättre miljö för brukarna. När Kompetenscetrum och Hunnebohemmet står klara skapar detta också en bättre arbetsmiljö.

Om utfallet avviker mot budget eller lämnat anbud, ange orsakerna till avvikelsen:

Vilka miljöeffekter har investeringen medfört?

Taket tilläggsisolerades för att minska energiförbrukningen.

Övriga erfarenheter eller kommentarer:

Investering - slutredovisning

Projektets namn:	Enerieffektiviserande åtgärder
Projektkod:	0099
Projektet påbörjat:	2023
Projektet slutfört:	2023
Projektansvarig:	Fastighetschef & anläggningschef
Projektet avslutat i ekonomisystemet:	

År	Tidigare år	2021	2022	2023	Totalt
Utgift				-4 914 447	-4 914 447
Inkomst					0
Summa nettoinvestering	0	0	0	-4 914 447	-4 914 447
Budget				6 280 000	6 280 000
Avvikelse	0	0	0	1 365 553	1 365 553

Beskriv den genomförda investeringen:

En energikartläggning har genomförts som visade att Sotnäs kommun är lång framme i arbetet med energieffektiviseringar, och att antalet åtgärder som ger en stor ekonomisk effekt är få. Under året är flertalet energieffektiviseringar genomförda. Bland annat köptes det in solceller som kommer att monteras på Kvarnbergshemmet under våren 2024. Värmepumpsinstallation på affärs- och konferansbyggnad på Smögen. Vid byggnationen av Hygienvårdsanläggningen på Malmön installerades en luft-vatten värmepump. Där utöver är det armaturbyten till LED-belysning som är genomfört. Åtgärder har även vidtagits inom gatubelysningen där armaturer har bytts ut till LED-belysning vilket inneburit att årsförbrukningen för kommunens ca 5000 belysningspunkter sänkts med 230.000 kWh per år.

Vilket var ursprungliga syftet med investeringen? Hur bedömer ni att syftet har uppfyllts?

Syftet är en bättre fungerade gatubelysning, en minskad energianvändningen och positiva miljöeffekter. Syftet bedöms vara till stora delar uppfyllt.

Har investeringen bidragit till en ökad måluppfyllelse? Beskriv i så fall hur:

Det ursprungliga målet var att minska energianvändningen samt ge goda miljöeffekter. Målet bedöms till stora delar vara uppfyllt.

Om utfallet avviker mot budget eller lämnat anbud, ange orsakerna till avvikelsen:

Vilka miljöeffekter har investeringen medfört?

Minskad energiförbrukning.

Övriga erfarenheter eller kommentarer:

Investering - slutredovisning

Projektets namn:	Släckbil I Hunnebostrand
Projektkod:	1202
Projektet påbörjat:	2021
Projektet slutfört:	2023
Projektansvarig:	Räddningschef
Projektet avslutat i ekonomisystemet:	Ja

År	Tidigare år	2021	2022	2023	Totalt
Utgift			-1 846 242	-4 496 883	-6 343 125
Inkomst					0
Summa nettoinvestering	0	0	-1 846 242	-4 496 883	-6 343 125
Budget			1 846 242	4 496 883	6 343 125
Avvikelse	0	0	0	0	0

Beskriv den genomförda investeringen:

Byte av släckbil på grund av fordonets ålder.

Vilket var ursprungliga syftet med investeringen? Hur bedömer ni att syftet har uppfyllts?

Syftet med investeringen är uppfyllt, nya släckbilen är utrustad med modern släckutrustning och arbetsmiljön/säkerheten att framföra fordonet har ökat.

Har investeringen bidragit till en ökad måluppfyllelse? Beskriv i så fall hur:

Målet att kunna göra effektiva räddningsinsatser har ökat med ny teknik.

Om utfallet avviker mot budget eller lämnat anbud, ange orsakerna till avvikelsen:

Släckbilen har varit budgeterat på projekt som även avsett andra fordon och inventarier för räddningstjänsten varför exakt budget för släckbilen inte kan redovisas. Projektet har totalt sett hållt budget.

Vilka miljöeffekter har investeringen medfört?

Motorn är av senaste modell Euro 6.

Övriga erfarenheter eller kommentarer:

Sotenäs Vatten AB

Årsredovisning för räkenskapsåret 2023

Organisationsnummer 559084–8064

Styrelsen och verkställande direktören för Sotenäs Vatten AB med säte i Sotenäs avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 1 januari – 31 december 2023.

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse.....	2
Resultaträkning	12
Balansräkning.....	13
Kassaflödesanalys.....	15
Redovisningsprinciper.....	16
Noter	17
Revisionsberättelse	22
Lekmannarevisorernas rapport.....	24

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK.

Redovisningen sker i tusentals kronor (tkr) om inget annat anges.

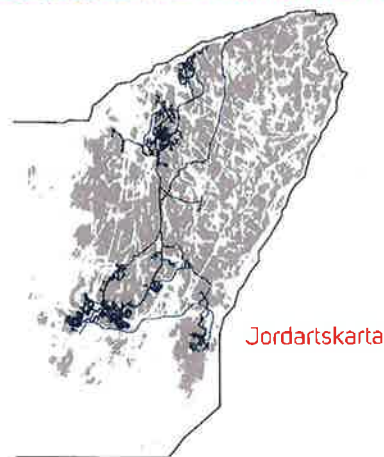
Belopp inom parentes avser föregående år.

Visste du att Sotenäs har...

- 1** vattenverk
- 15** tryckstegsstationer
- 4** reservoarer
- 3** reningsverk
- 99** pumpstationer

Snittledningslängden för en ansluten Sotenäsbo är 63 meter.

Genomsnittskunden i Sverige har 22 meter ledning.



Jordartskarta

Vad kostar ditt vatten och avlopp?



Villa:

Fast avgift för vatten och avlopp

7 760 kr/år

Avgift per tillkommande bostadsenhet

3 570 kr/år

Avgift för dagvatten från fastighet

(ingår i fast avgift)

Rörlig avgift för vatten och avlopp

27,84 kr/kbm & år



Flerbostadshus:

Fast avgift för vatten och avlopp

7 760 kr/år

Avgift per bostadsenhet

3 570 kr/år

Avgift för dagvatten från fastighet (800m²)

(ingår i fast avgift)

Rörlig avgift för vatten och avlopp

27,84 kr/kbm & år

Sotenäs		2023	2022	2021
Antal anslutna personer till vattenledningsnätet ^{1,2} / spillvattennätet ^{1,2}	st	7 200/7 080	7 270/7 150	7 170/7 040
Ledningslängd totalt	m	446 800	446 000	447 000
Nylagda ² /omlagda ledningar (totalt) ²	m	600/1000	3100/1000	200/430
Ledningsnätets förnyelsetakt	gång/år	1/447	1/446	1/1 039
Totalt antal rörbrott/vattenläckor	st	21	22	17
Totalt antal avloppsstopp	st	28	15	11
Producerad mängd vatten ²	m ³	1 202 090	1 331 010	1 401 850
Andel läckage av renvatten (ej debiterat vatten)	%	12	16	19
Renad (behandlad) mängd avloppsvatten ²	m ³	2 065 470	1 778 870	1 743 810

1. Antal personer baseras på en beräkning av genomsnittligt antal personer till varje ansluten anläggning. Sotenäs, Färgelanda, Munkedal: anläggning x 2,5 pers. Uddevalla: Anläggning x 5 pers. (på grund av fler flerfamiljshus).
2. Avrundat till närmsta totalt.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Sotenäs Vatten är huvudman för den allmänna vattenförsörjningen och avloppshanteringen i kommunen, vilket omfattar att producera och distribuera vatten av god kvalitet samt rena avloppsvatten och därmed förenliga verksamheter.

Bolaget äger samtliga VA-anläggningar i Sotenäs kommun. Sotenäs Vatten AB har inga anställda utan den dagliga driften och annan förenlig verksamhet sköts av det gemensamma bolaget, Västvatten AB, som svarar för driften av VA-anläggningarna i Färgelanda, Munkedal, Sotenäs och Uddevalla kommun.

Bolagets verksamhet är förenlig med fastställt ändamål.

Topografi

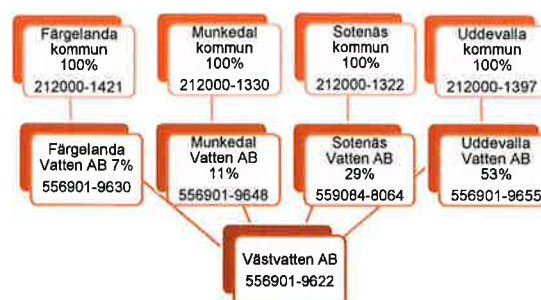
Sotenäs kommun är en kommun med stor andel sommarboende som är tätbefolkad under sommarmånaderna men glesbefolkad under resterande del av året. Det finns både landsbygd och kustnära boende men samhällena är koncentrerade kring kusten med en större tätort och ett flertal mindre. Sotenäs kommun definieras som ett sprickdalslandskap med inslag av fjordlandskap och i de yttre delarna skärgård.

Den kommunala vattenförsörjningen kommer uteslutande från två sammankopplade ytvattentäkter och kommunens dricksvattenförsörjning sker från ett större vattenverk. Avloppsreningen klaras med hjälp av två större verk samt ett mindre verk.

Ägarförhållande

Sotenäs Vatten AB är ett helägt dotterbolag till Sotenäs kommun

(212000–1322). Sotenäs Vatten AB äger 29 % av det gemensamma bolaget Västvatten AB.



Eget kapital

Bundet eget kapital	
IB Aktiekapital	2 500 tkr
Årets nyemission	0 tkr
UB Aktiekapital	2 500 tkr

Fritt eget kapital	
IB Eget kapital	0 tkr
Bal. res. inkl. årets resultat	0 tkr
UB Eget kapital	0 tkr

Väsentliga händelser under året

Ett axplock av händelserna under 2023.

Flertalet insatser har skett för att minska inflödet av tillskottsvatten/saltvatten till avloppsnätet. Under året har 19 brunnar tätats och regnvatten på parkeringsytor styrts bort samt projekt genomförts på Bohus-Malmön.

Ett samarbete för att minska översvämningsrisken görs tillsammans med Sotenäs kommun. Detta inkluderar en gemensam genomgång, byggnation av en fördröjningsvall på Tjuvsundsberget i Kungshamn och fördröjande dräneringar på Bohus-Malmön.

Åtgärderna för att minska översvämningsrisken på Bohus-Malmön har gett önskad effekt, vilket tydliggjordes vid sommarens kraftiga nederbörd.

Ett flertal vattenläckor och avloppsstopp har åtgärdats. Flertalet backventiler har installerats.

Arbete pågår med att implementera det nya dricksvattendirektivet.

Solceller har installerats på Dale vattenverk.

Miljörapporterna för 2022 är klara och inskickade till tillsynsmyndigheten. Reningsresultatet för Hunnebo och Omholmen var godkända under 2022.

Länsstyrelsen har inkommit med sina kommentarer på periodisk besiktning från 2022. De är tydliga med att verken har nått sin maxkapacitet, att det inte finns möjligheter att utöka belastningen och att åtgärder krävs för framtiden.

Länsstyrelsen har också meddelat att de ser allvarligt på att kväveringssteget stänger på grund av höga salthalter i inkommande vatten.

En "second opinion" på genomförda utredningar om avloppsreningsverkens kapacitet samt långsiktiga lösningar och en tilläggsutredning för att bredda alternativen angående avloppsreningsverken i Sotenäs har genomförts. För second opinion och den breddade utredningen om framtida reningsverksamhet i kommunen hölls en workshop med styrelse, konsultbolag och tjänstemän i VVAB i juni. Under september genomfördes ett uppföljande möte där bland andra länsstyrelsen deltog och gav sin bild av verksamhetens utmaningar samt att mötesdeltagarna kunde ställa frågor till tillsynsmyndigheten. Vid styrelsemötet den 7 december fattade styrelsen beslutet att fortsatt stå bakom ett nytt avloppsreningsverk. Fortsatta utredningar pågår, som till exempel lokaliseringsutredning.

Under sommaren var det en hög belastning på reningsverken och flera

pumpstationer är slamsugna efter sommaren på grund av mycket nedspolade våtservetter och tvättlappar.

Omholmen har problem med mycket mygg inne i verket under växtsäsongen.

Luttanken på Omholmen har lagats provisoriskt på grund av läckage och kemikalietanken är rengjord.

Under året har ett flertal kommunikationsbortfall inträffat i Sotenäs kommun, vilket inneburit merarbete för verksamheten. Arbete pågår för framtida säkring av kommunikationen.

Todderöd avloppsreningsverk får ta emot mycket tillskottsvatten. Flera åtgärder är genomförda under året för att minska inläckaget i avloppsledningarna, men andelen tillskottsvatten är ännu hög. Under 2024 kommer arbetet fortsätta för att minska andelen tillskottsvatten.

Under april startade Driftsupport, en ny avdelning med fokus på uppströmsarbete, tillskottsvatten och GIS. Avdelningen ska arbeta med att hålla vårt kartsystem uppdaterat, minska allt som felaktigt hamnar i vårt ledningsnät och riktade informationsinsatser.

Ett samarbete har startats upp med kommunen avseende inventering och tillsyn av fettavskiljare. Detta sker tillsammans med Sotenäs kommuns miljöinspektörer.

Förhandlingar med försäkringsbolagen pågår gällande skyfallet 2017 och 2021. Samtliga regresskrav från ett försäkringsbolag är återkallade under året men nya krav har inkommit, vilket utreds.

Framtida utveckling, risker och osäkerhetsfaktorer

Den framtida utvecklingen i Sotenäs Vatten AB präglas framför allt av åtgärder för att kunna rena avloppsvattnet på ett

betryggande sätt och åtgärder för att trygga den långsiktiga vattenförsörjningen.

För att kunna ha en långsiktig, hållbar vattenförsörjning arbetar bolaget aktivt med effektiviseringar, framtida kapacitetsbehov och kontinuerliga statusbedömningar av verk och ledningar.

En tydlig trend är ökade myndighets-, lag- och kundkrav, ett behov av långsiktig klimatanpassning och nya säkerhetskrav kring bland annat nätverk- och informationssäkerhet (NIS). Framåt kommer NIS-direktivet att utökas till att inte bara hantera dricksvatten utan även avloppshantering.

Långsiktig planering, vattentjänstplan:

För att använda kollektivets pengar och bolagets resurser på ett så effektivt sätt som möjligt behövs ett långsiktigt planeringsarbete med effektiva lösningar. För detta krävs ett tydligt samarbete mellan förvaltningar, bolag och politiken.

Det är numera ett lagkrav på att en vattentjänstplan ska vara upprättad från årsskiftet 2023/2024. Kommunen ansvarar för att upprätta planen, vilken ger en långsiktig riktning även för bolagets arbete.

Ekonomi: Enligt Svenskt Vatten kommer taxorna behöva höjas i snabbare takt framöver, beroende på ett uppdämt investeringsbehov och ökande krav på vatten- och avloppstjänster. Dagens taxekollektiv betalar sannolikt inte sina kostnader, vilket beror på hur tidigare finansiering av anläggningar har skett (bland annat genom statliga medel).

En ökad miljömedvetenhet och beteendeförändringar hos våra kunder har och kan komma att visa sig i en minskad vattenförbrukning. Det innebär minskade kundintäkter och påverkar behovet av

taxehöjningar för att täcka de fasta kostnaderna.

VA-verksamheten bygger på långsiktighet då investeringar som görs är både kostsamma och har lång förväntad livslängd.

Investeringar inom bolaget förväntas öka då kapaciteten på verk behöver utökas och underhållet av anläggningar behöver komma i fas med reinvesteringstakten.

Ett ökat finansieringsbehov för att ta hand om underhåll av anläggningar och ledningsnät samt utöka kapaciteten är en utmaning. VA-verksamheten är kapitalintensiv och många kommun-koncerner har en hög belåning. Bolagets skuldsättningsgrad och förändringar i ränteläget har stor påverkan på den framtida kostnadsutvecklingen och brukningsavgiften.

En ökad beskattning på VA syns framöver på grund av ränteavdragsbegränsningsregeln som infördes 2019. Ränteavdragsbegränsningen innebär att räntan inte får dras av till fullo med åtföljande beskattning. Regeringen har tillsatt en utredning (Fi 2021:07) "En uppföljning av de nya skattereglerna för företagssektorn". Svenskt Vatten arbetar med en skrivelse, till utredningen, som handlar om att VA-sektorn ska vara kvalificerade att få ett undantag från räntebegränsningsreglerna.

Dricksvatten: Råvattentäkten har idag för stor tillförsel av näringsämnen via dess tillflöden. För att reducera detta krävs renovering av befintliga våtmarker och eventuellt nyanläggning av en ny våtmark vid det största tillflödet till sjön för att få en bättre status på lång sikt. Den aktuella situationen i råvattentäkterna innebär att man bör anpassa dricksvattenberedningen vid vattenverk genom att införa ett biologiskt behandlingssteg. Ett sådant processteg är en betydande investering.

Kontroll och övervakning av dämmena vid båda sjöarna är en fortlöpande process, i linje med ny lagstiftning.

Ledningsnät: Ledningsnätet inventeras och planering för förnyelse genomförs för att rätt åtgärder ska kunna sättas in i tid och på rätt plats.

Arbetet med gamla ledningsrätter och ledningar utan rättigheter förväntas fortgå många år framöver då flera ledningar i Sotenäs ligger på fastigheter utan rättigheter. Arbetet med att flytta sådana ledningar innebär omprioriteringar i både tid och pengar.



Ett strukturerat arbete för att reducera saltvatteninträngningar i ledningsnätet krävs. Både för att minska den totala mängden tillskottsvatten, men också för att skydda de biologiska processtegen vid verken.

Klimatförändringar ger större och intensivare regn, vilket resulterar i översvämningar på nätet, som drabbar våra kunder. Arbetet med att klimatsäkra nätet behöver prioriteras. Sannolikt kommer också i framtiden större krav på rening av dagvatten. Höjning av havsnivån ökar risken för saltvatteninträngning.

Avlopp: Reningsverken Omholmen och Hunnebostrand är idag hårt belastade.

Detta påverkar möjligheterna till inkoppling till vårt VA-nät.

Arbete/utredning kring lämpliga åtgärder för avloppshantering i framtiden pågår. Styrelsens för Sotenäs Vatten AB har tagit ett inriktningsbeslut angående nytt reningsverk. Denna inriktning kvarstår och lokaliseringsutredning pågår. En förankringsprocess pågår med kommunen.

Omholmens reningsverk har en komplicerad och icke robust reningsprocess för att rena vattnet. Verket har svårigheter att nå satta gräns- och riktvärden för utgående vatten. Det finns ett större upprustningsbehov då delar av verket är underdimensionerat och andra delar är i behov av upprustning då de är original sedan verket byggdes i början av 80-talet. I dagsläget kan inte fler inkopplingar göras till verket.

Hunnebostrands reningsverk är under sommartid hårt belastat och reningsverket har inte kapacitet att ansluta fler abonnenter. Dessutom klarar inte verket av att hantera den hydrauliska kapacitet som tillståndet kräver. Om reningsverket ska vara kvar så behöver det utökas för att klara sin belastning. För att kunna ta emot en ökad belastning krävs nytt tillstånd och med detta sannolika krav på kväverening.

En utbyggnad av kommunikationen till våra yttre anläggningar, främst pumpstationer, är nödvändig ur ett drift- och miljöperspektiv.

Den ställiga utredningen om hantering av avloppsslam som presenterades 2020 har ännu inte resulterat i några konkreta framtida krav. Slamfrågan är ständigt aktuell och vi behöver vara förberedda på förändrade kostnader och/eller krav på annan hantering av vårt slam.

Forskning och utveckling

Västvatten är medlem i branschföreningen Svenskt Vatten. Verksamheten inom Svenskt Vatten Utveckling (SVU) är till stor del inriktad mot tillämpad forskning och utveckling av intresse för Svenskt Vattens medlemmar. Målet är att främja utvecklingen av ny kunskap inom områdena för vattentjänsternas alla delar, stödja branschens behov av kompetensförsörjning samt se till att framtiden kunskap sprids.

Utöver branschföreningen är Västvatten med i ett antal andra nätverk för forskning och utveckling. Starkast engagemang har vi i DRICKS där Västvatten är medfinansierad och aktiv i arbetsgrupper. DRICKS är en centrumbildning för dricksvattenforskning vid Chalmers, Sveriges lantbruksuniversitet (SLU) och Lunds tekniska högskola med målet att tillsammans med andra bidra till en säkrare dricksvattenförsörjning.

Västvatten är även aktiv medlem i teknikutvecklingsklustret VA-teknik Södra. Klustret är ett samarbete mellan tekniska högskolor, offentlig sektor och företag. VA-teknik Södra har som huvudsyfte att hitta lösningar till framtidens utmaningar för svenska kommuner och vattentjänstbolag. Fokusområden är främst framtidens avloppsvattenrening, energi- och resurshushållning samt "klimat, samhälle och vatten".

Miljöpåverkan

Bolaget bedriver verksamhet som till stora delar berörs av miljöbalken och dess förordningar. Anläggningarna omfattas av anmälnings- och tillståndsplikt enligt miljölagstiftningen.

För vattenverken avser tillstånden uttag av vatten och för reningsverken avser de behandling av hushållens och industrins avloppsvatten. Genom att ta hand om och

rena avloppsvatten bidrar Västvatten till renare hav, sjöar och vattendrag. Detta sker främst genom reduktion av kväve, fosfor och syreförbrukande organiska föreningar (BOD) som finns i avloppsvattnet.

Verksamheten belastar miljön främst genom energiförbrukning och utsläpp av renat avloppsvatten till recipient. Bolaget arbetar kontinuerligt med energi-effektivisering och har under 2023 bland annat installerat styrd uppvärmning på yttre stationer, ett antal nya energi-effektivare pumpar samt solceller på Dale vattenverk.

Provtagning av utgående renat avloppsvatten görs löpande för att visa att gällande tillstånd och villkor följs.

Bolagets styrelse

Sotenäs vatten AB:s styrelse ska bestå av fem ledamöter och högst tre suppleanter. Kommunfullmäktige utser sina representanter till styrelsen samt vem som ska vara ordförande respektive vice ordförande. Dessa utses att ingå i styrelsen under mandatperioden på fyra år. Styrelsen inklusive suppleanter består av noll kvinnor, åtta män.

Sedan pandemin sker nu alla beredningar digitalt.

Resultat och ställning

VA-verksamheten bedrivs enligt självkostnadsprincipen vilket innebär att de nödvändiga kostnaderna som krävs för att tillhandahålla respektive vattentjänst ska finansieras via motsvarande intäkt. Det vill säga att de nödvändiga kostnader som uppkommer för att till exempel ta hand om spillvatten finansieras via motsvarande avgift.

Den taxefinansierade verksamheten får inte gå med vinst. Eventuella över- eller

underuttag av bruksavgifter redovisas som skuld/fordran till VA-kollektivet. Överuttag kan flyttas över till VA-fonder för specifika ändamål som gynnar hela kollektivet.

Årets överuttag uppgår till 4 458 tkr (775 tkr underuttag). Totalt är ackumulerat överuttag 2 796 tkr (1 662 tkr underuttag), se not 17. Underuttag ska enligt lag återställas inom tre år.

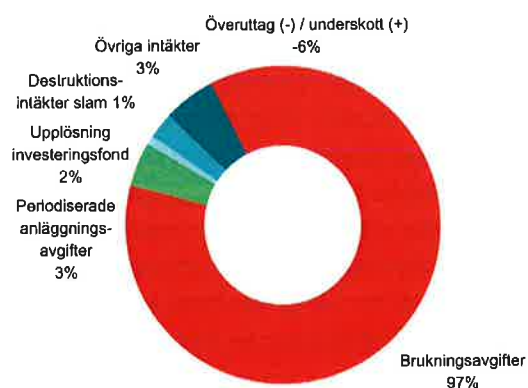
Årets resultat och förslag till vinstdisponering
Sotenäs Vatten AB:s resultat för räkenskapsåret 1 januari 2023-31 december 2023 är 0 tkr.

Bolaget genererar ingen vinst och således sker ingen ökning/minskning av det egna kapitalet.

Till årsstämman förfogande står inga vinstmedel. Det finns således inget resultat att disponera.

Intäkter

Bolagets intäkter består till största del av bruks- och anläggningsavgifter från abonnenterna i taxekollektivet. Under året höjdes bruksavgiften med 9,5 % och anläggningsavgiften med 15,0 %. Taxan beslutas årligen av kommunfullmäktige.



Bolagets intäkter (bruksavgifter) varierar över åren beroende på vattenförbrukningen som påverkar den rörliga delen av taxan.

Under året har förbrukningen minskat, vilket påverkar bruksintäkterna negativt. Trenden att använda mindre vatten blev tydlig under pandemin och har sedan fortsatt bland annat på grund av de höga elpriserna och inflationsökningen. Producerad mängd vatten har också minskat under året jämfört med tidigare år.

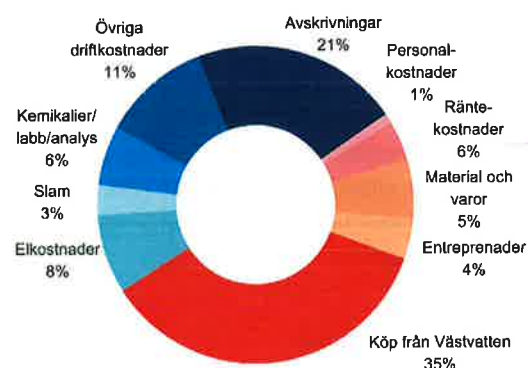
Under året har elstöd på 1 822 tkr inkommit till bolaget.

Kostnader

Sotenäs Vatten AB har ingen egen personal utan köper sina tjänster av det gemensamt ägda bolaget Västvatten AB.

Större delen av kostnaderna består av köpta tjänster från driftbolaget Västvatten AB samt avskrivningar.

I Västvatten AB finns all personal.



Finansiering och räntekostnad

Sotenäs kommun AB:s låneportfölj består av direkta lån (262 000 tkr) via Kommuninvest. Sotenäs Vatten AB sköter sin egen finansiering med ramborgen via Sotenäs kommun. Nyupplåning på 8 000 tkr har skett under året.

	2023	2022
Låneskuld	262 000 tkr	254 000 tkr
Långivare	Kommuninvest	Kommuninvest
Genomsnittlig räntebindning	2,40	2,04
Genomsnittlig kapitalbindning	2,63	2,25
Genomsnittlig ränta (%)	1,87	0,83

Räntan har börjat stiga under året och det gynnsamma ränteläge som har varit under några år är på väg bort. Genomsnittsräntan har under året varit 1,87 %. Budgeterad ränta var 1,0 %.

Sotenäs kommun finansierar Sotenäs Vatten AB till 1 % via det egna kapitalet.

Nyckeltal	2023	2022
Andel ägarfinansiering	1 %	1 %

Finansiering sker även genom förutbetalda anläggningsavgifter, vilka är en engångsavgift som betalas vid anslutning och som periodiseras över anläggningens beräknade livslängd, bruksavgifter (löpande intäkter för vatten och avlopp) samt externa lån.

Skatt

En beskattning av ej avdragsgilla kostnader och intäkter har skett under året.

Investeringar

Investeringar har skett med 34 241 tkr (42 691 tkr). Erlagda anläggningsavgifter uppgår till 1 877 tkr (15 471 tkr).

Investeringar	2023	2022
Reinvestering	34 128	31 151
Omvandling	25	5 130
Exploatering	88	6 410
Bruttoinvesteringar	34 241	42 691
Fakturerade anläggningsavgifter	-1 877	-15 471
Årets finansieringsbehov investeringar	32 364	27 220

Reinvestering: Reinvesteringar i befintliga VA-anläggningar såsom ledningsnät, vattenverk, reningsverk och yttre anläggningar.

- **Mindre ledningsarbeten:** Kontinuerlig omläggning av ledningar av mindre omfattning. I Todderöd har två kundläckor åtgärdats vilket minskat tillskottsvatten och förbättrat dricksvattenläget.
- **Klippsjön:** Detaljprojektering klar. Markupplåtelse klara med alla förutom en fastighetsägare. Ingår även dagvattenlösningar som är gemensamma med kommunen.
- **Heljeröd:** Lantmäteriet hanterar ärendet med markåtkomst för vintersäkring av de kommunala ledningarna fram till kommande exploatering och föreningens nät.
- **Myrvägen:** Omläggning av befintliga ledningar och ny dagvattenledning, etapp 1 klar i april, etapp 2 var klar i december. Asfaltering i april 2024.
- **Knapes väg och Prästgårdsgränd:** Omläggning av befintliga ledningar och ny dagvattenledning, VA-arbetet var klart i december. Asfaltering i april 2024.
- **Postgatan/Höjdlyckevägen:** Omläggning av befintliga ledningar och ny dagvattenledning. Projektering klar, byggstart i januari 2024.
- **Tåsteröds vatten:** LOVA-pengar beviljade från länsstyrelsen. Svårt att få markåtkomst för ny damm, renovering av befintliga i stället.
- **Hogenäs hamn infart:** Projektering och byggstart för infart med ledningar till ett exploateringsområde för industri Hogenäs. Utförs nu ihop med kommunen för att undvika problem när en ny infart skall byggas på andra sidan väg 872.
- **Dale vattenverk:** Ny större elmotor till en av råvattenpumparna för att

tillgodose det större behovet på sommaren.

Nytt elskåp för att frigöra plats i befintliga skåp pågår och fortsätter under 2024.

Solceller är monterade och inkopplade på elnätet.

Nya mammutpumpar till dynasandfiltren är installerade.

- **Tryckstegringsstationer:** Löpande projekt för att få en bättre kommunikation samt i år renovering av Valarne tryckstegringsstation.
- **Omholmen avloppsreningsverk biotorn:** Projektering och utredning pågår inför renovering. Vid besiktning konstaterades att betongkonstruktionen är i sämre skick än förväntat.
- **Omholmen avloppsreningsverk ventilation:** Ventilation i bassänghall och slamhanteringslokaler är klart. Luftkvaliteten förbättrades avsevärt. Ventilationsförstärkning behövs även i kvävehallen då nuvarande ventilation är underdimensionerad. Tills den är ombyggd vädras det innan Inträde i hallen.
- **Omholmen avloppsreningsverk värmepumpar:** Värmepumpar installerade i både bassänghallarna och personalbyggnad.
- **Omholmen avloppsreningsverk övrigt:** Mikrosilarna har försetts med nya pumpar och filter för spolvattnet som backspolar sildukarna. Styrskåpbyggnad pågår. Montage av konduktivitetmätare (ett mått på salthalt) på alla inkommande ledningar för att kunna se varifrån saltvatteninläckage kommer till verket.
- **Hunnebo avloppsreningsverk:** Effektivisera slampumpning i verket.
- **Pumpstationer:** Pumpstationen Smithebacken på Malmön, som pumpar mot Omholmen, har försetts

med en bräddpump för att minska risk för källaröversvämningar vid skyfall.

En större renovering görs på inloppsstationen till Hunnebostrands avloppsreningsverk.

Projektering för renovering av ytterligare stationer pågår.

Ombyggnad och renovering av pumpstationer sker kontinuerligt för att öka driftsäkerheten.

Ett antal flödesmätare har monterats på utgående ledningar.

Flera fasader på verk och pumpstationer är renoverade.

- **Nytt avloppsreningsverk:** Just nu pågår utredning av lokalisering samt process för ett nytt gemensamt avloppsreningsverk. Detta hanteras som investering under förutsättning att beslut om nytt reningsverk fattas.

Omvandling: VA-utbyggnad enligt kommunal VA-utbyggnadsplan eller som påkallats efter länsstyrelsens beslut alternativt definierats i samband med tillsynsmyndighetens inventeringar. I närtid påbörjas inga projekt som medför nyanslutningar till reningsverken.

Exploatering: VA-utbyggnad som initieras av privata exploatörer eller kommunens mark- och exploateringsverksamhet. I närtid påbörjas inga projekt som medför nyanslutningar till reningsverken.

- **Hogenäs hamn:** Projektering pågår.
- **Bratteby:** Vilande.
- **Kungskullen:** Avslutades i rätten när de sista två fastighetsägarna betalade in anläggningsavgiften.
- **Finntorp 2:234:** Kontrollerar/ dimensionerar privat inkoppling.

Anläggningsavgifter:

Anläggningsavgifter har under perioden fakturerats till ett belopp av 1 877 tkr. Främst är det strötomter som har fakturerats. En strötomt ligger i ett område som sedan tidigare är inkopplat på det

kommunala vatten- och avloppsnätet och där en ny fastighet kopplar in sig. Avgiften kan avse avgifter för servis, förbindelsepunkt, lägenhet och/eller tomtyta.

Särredovisning av investeringar överstigande bolagets egna kapital Alla projekt revideras löpande, framför allt i samband med budgetarbetet, vilket kan påverka särredovisningen och därmed initiera nya beslut av kommunfullmäktige. Nedan sker jämförelse mot budget antagen av kommunfullmäktige 2022-12-14.¹

Investeringar överstigande bolagets egna kapital			
Investeringar	Upp-arbetat (tkr)	Budget (tkr)	Utförande (år)
Reinvestering			
Klippsjön dagvatten	2 227	8 000	2022-2024
Tåsteröds vatten våtmark	226	1 100	2022-2023
Omholmen rötkammare	0	3 300	2024
Omholmen biotorn	2 084	15 600	2023-2024
Pumpstation Torget Bovallstrand	0	4 300	2023-2024
Omholmen bassäng ventilation	5 125	5 000	2022-2023
Pumpstation Ramsvik camping	0	4 000	2024
Nytt gemensamt reningsverk Sotenäs	476	3 000 ²	2023
Omvandling			
-	-	-	-
Exploatering			
-	-	-	-

Avskrivningar

Avskrivningarna på 15 519 tkr (14 902 tkr) är lägre än de budgeterade 16 959 tkr,

¹ Justering har skett efter detta datum men här sker jämförelse mot KF-beslut 2022-12-14.

vilket beror på investeringar som inte färdigställs i den takt som är budgeterat samt lägre investeringsutfall än budgeterat.

Balansräkning

Balansomslutning

Balansomslutningen är 407 026 tkr (391 900 tkr). Skillnaden på 15 126 tkr beror bland annat på ökning av anläggningstillgångar på tillgångssidan. På skuldsidan beror det på högre förutbetalda intäkter från anläggningsavgifterna och nyupplåning.

Balansomslutning är summan av tillgångssidan alternativt summan av skulder och eget kapital i ett företags balansräkning.

Anläggningstillgångar

Totalt har bolaget materiella anläggningstillgångar på 390 860 tkr (365 872 tkr).

Finansiella anläggningstillgångar består av aktier i intresseföretaget Västvatten AB.

Likviditet

Bolaget har en likviditet på 68 % (129 %). Likviditeten inklusive outnyttjat borgensutrymme är 133 % (139 %).

Likviditet är ett mått på kortsiktig betalningsförmåga och vid 100 % är de likvida medlen lika stora som de kortfristiga skulderna. Likviditet beräknas genom att omsättningstillgångarna delas med kortfristiga skulder.

Soliditet

Soliditet är ett mått på bolagets långsiktiga betalningsförmåga. Bolagets soliditet är 1 % (1 %). Den låga soliditeten

² Utredning lokalisering samt resursverk. Hanteras som investering under förutsättning om beslut av nytt reningsverk

beror på att taxekollektivet inte ska gå med vinst utan de över- eller underuttag som uppkommer bokas som skuld respektive fordran på kollektivet.

Soliditet: Justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt) i procent av balansomslutning.

Internkontroll

Under 2023 har internkontroll genomförts inom två kontrollområden:

- Upphandlingsförfarandet
- Skyddsron

Organisationen har över lag ett gott arbete kring upphandlingsförfarandet och skyddsroner. Några fåtal förbättrings-åtgärder har genomförts inom respektive kontrollområde som handlar om att förtydliga och få enhetliga rutiner. Dessutom har samordning av skyddsronsprotokoll genomförts för att uppföljningen av vilka åtgärdspunkter som är hanterade och vilka som återstår att hantera ska bli enklare.

God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommunen och deras bolag uppfylla god ekonomisk hushållning samt definiera vad det betyder för varje enskilt bolag. God ekonomisk hushållning för Sotenäs Vatten AB bedöms vara när de två finansiella målen och övervägande del av verksamhetsmålen är uppfyllda.

Finansiella mål:

- För varje enskilt år ska kostnaderna täckas av intäkter (i kostnader och

intäkter inkluderar tidigare års överuttag/underuttag)

- En hög kassalikviditet, minst 100% (vid beräkning inkluderar outnyttjad checkkredit i omsättningstillgångarna)

Verksamhetsmässiga mål:

- Installering av solceller
- Centralreglering av värme
- Byte av tre fordon till elfordon (VVAB)

För Sotenäs Vatten AB har god ekonomisk hushållning, utifrån de angivna kriterierna, uppnåtts.

Flerårsjämförelse

Bolagets ekonomiska utveckling i sammandrag.

Flerårsöversikt	2023	2022	2021	2020	2019
Total omsättning (tkr)	74 536	72 138	67 335	58 931	60 125
Balansomslutning (tkr)	407 026	391 900	361 438	355 377	350 185
UB lån (tkr)	262 000	254 000	243 000	243 000	245 000
Genomsnittlig ränta (%)	1,89	0,83	0,55	0,52	0,47
Årskostnad Typhus A (kr) ³	11 936	10 899	10 189	9 350	9 350
Årskostnad Typhus B (kr) ⁴	113 415	103 575	96 710	88 670	84 390
Antal läckor (st.)	21	22	17	16	17
Antal driftstopp (avlopp) (st.)	28	15	11	8	13
Debiterad mängd vatten (%)	88	84	81	83	80

³ Svenskt vatten, En normalvilla "Typhus A" omfattar ett friliggande källarlöst enbostadshus omfattande 5 rok, badrum med WC, tvättstuga, ett extra toaletttrum samt garage. Våningsyta 150 m² inkl. garage 15 m², tomtyta 800 m², vattenförbrukning 150 m³/år. Avgifterna redovisas inklusive moms.

⁴ Svenskt vatten, "Typhus B" är ett flerbostadshus som är anslutet till vatten, spillvatten- och dagvatten. 15 lägenheter, 1000 m² våningsyta, 800 m² tomtyta, vattenförbrukning 2000 m³/år. 2 parallellkopplade vattenmätare qn 2,5 m³/h. Avgifterna redovisas inklusive moms.

Resultaträkning

En resultaträkning är en sammanställning av bolagets kostnader och intäkter under en period av ett år.

Sotenäs Vatten AB			
Resultaträkning (tkr)	Not	Resultat 2023	Resultat 2022
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	1	71 882	70 865
Övriga rörelseintäkter	2	2 654	1 273
Summa intäkter		74 536	72 138
Rörelsens kostnader			
Material och varor		-3 915	-4 886
Entreprenader		-2 663	-3 972
Övriga externa kostnader	3,4	-47 306	-45 767
Personalkostnader	5	-308	-244
Avskrivningar och utrangeringar	6	-15 519	-14 902
Summa kostnader		-69 711	-69 771
Rörelseresultat		4 825	2 367
Resultat från finansiella poster			
Ränteintäkter	7	73	37
Räntekostnader	8	-4 895	-2 403
Summa efter finansiella poster		3	1
Skatt på årets resultat	9	-3	-1
Årets resultat		0	0

Balansräkning

Balansräkningen redovisar bolagets tillgångar och skulder samt det egna kapitalet. Vad bolaget äger och är skyldiga vid en viss tidpunkt, i detta fall vid årsskiftet.

Balansräkning (tkr)	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
VA-anläggningar	11	316 279	285 414
Maskiner och tekniska anläggningar	12	18 943	16 571
Inventarier	13	2 307	455
Pågående investeringar	14	53 331	63 432
		390 860	365 872
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i intresseföretag	15	725	725
		725	725
Summa anläggningstillgångar		391 585	366 597
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar		2 073	7 423
Aktuell skattefordran	25	0	0
Fordringar hos Sotenäs kommun	16	12 076	15 704
Fordringar hos koncernföretag inom Sotenäs kommun		83	69
Underuttag VA-kollektivet	17	0	1 662
Övriga fordringar		4	28
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	18	1 205	417
		15 441	25 303
Summa omsättningstillgångar		15 441	25 303
SUMMA TILLGÅNGAR		407 026	391 900

Balansräkning (tkr)	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital	19	2 500	2 500
		2 500	2 500
Fritt eget kapital			
Årets resultat		0	0
		0	0
Summa eget kapital		2 500	2 500
Avsättningar			
Övriga avsättningar	20	6 595	6 595
		6 595	6 595
Långfristiga skulder			
Lån av Kommuninvest	21	262 000	254 000
Förutbetalda intäkter från anläggningsavgifter	22	95 645	90 029
VA-fond	23	17 471	19 186
Övriga långfristiga skulder Kommun/kommunkoncern	24	0	0
Övriga långfristiga skulder	24	2	0
		375 118	363 215
Kortfristiga skulder			
Överuttag VA-kollektivet	17	2 796	0
Leverantörsskulder		11 668	13 729
Skulder till Sotenäs kommun		924	26
Skulder till koncernföretag inom Sotenäs kommun		371	268
Skulder till intresseföretag		3 141	2 368
Aktuell skatteskuld	25	4	4
Övriga skulder		1 270	0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	26	2 639	3 195
		22 813	19 590
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		407 026	391 900

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen visar på de likvida betalningsströmmar som skett i bolaget under året.

Kassaflödesanalys	Not	2023	2022
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		3	1
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	27	11 272	10 763
Justering		3	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		11 278	10 764
Förändringar i rörelsekapital			
Ökning (-) / Minskning (+) av rörelsefordringar		6 337	-1 188
Ökning (+) / Minskning (-) av rörelseskulder		3 223	6 511
Kassaflöde från den löpande verksamheten		20 838	16 087
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-40 606	-42 691
Förvärv av finansiella tillgångar		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-40 606	-42 691
Finansieringsverksamheten			
Förändring avsättning		0	1 617
Upptagna lån		8 000	11 000
Inbetalda/övertagna anläggningsavgifter		8 243	15 471
VA-fond		0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		16 243	28 088
Årets kassaflöde		-3 525	1 484
Likvida medel vid årets början	16	15 601	14 117
Likvida medel vid årets slut	16	12 076	15 601

Redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen (1995:1554) och Bokföringsnämndens allmänna råd, BFAR 2012:1.

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

Intäkter

Prissättning för försäljning av bolagets tjänster, som regleras i Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster, sker med hänsyn till självkostnadsprincipen.

Intäkter har tagits upp till verkligt värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas vid leverans till kund.

Intäkter i form av anläggningsavgifter redovisas som långfristig skuld (förutbetalad intäkt) och periodiseras linjärt över respektive anläggningstillgångs nyttjandetid.

Över- eller underuttag av bruksavgifter redovisas som minskade alternativt ökade intäkter.

Fordringar upptas till det belopp som efter individuell prövning beräknas bli betalt.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

Några räntor har ej aktiverats under året.

Indirekta tillverkningskostnader som utgör mer än en oväsentlig del av den sammanlagda utgiften för tillverkningen

och uppgår till mer än ett obetydligt belopp har räknats in i anskaffningsvärdet.

För de materiella anläggningstillgångarna där skillnaden i förbrukningen av betydande komponenter bedömts vara väsentlig har de delats upp i komponenter och skrivs av separat. Flertalet tillgångar som övertogs från kommunen är upplagda på samma sätt som de övertogs.

Kvarstående restvärde på ej fördelade tillgångar från kommunen är 17 % av totala anläggningstillgångarna.

Tillkommande utgifter

Tillkommande utgifter som uppfyller tillgångskriteriet räknas in i tillgångens redovisade värde. Utgifter för löpande underhåll och reparationer redovisas som kostnader när de uppkommer.

Avskrivningar

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod eftersom det återspeglar den förväntade förbrukningen av tillgångens framtida ekonomiska fördelar. Avskrivningen redovisas som kostnad i resultaträkningen.

Nyttjandeperiod

Komponenter	Nyttjandeperiod
Byggnader	20-75 år
Processkonstruktioner	30-75 år
El och automation	10-35 år
Maskiner och pumpar	10-30 år
Markanläggningar	15-75 år
Inventarier och verktyg	3-10 år
Transportmedel	5-15 år
Anläggningsavgifter	75 år

*Anläggningsavgift skrivs av på 75 år från och med 201805.

Leasing

Alla leasingavtal redovisas som operationella leasingavtal.

Leasingavgifterna, inklusive förhöjd förstagångshyra men exklusive utgifter för tjänster som försäkring och underhåll,

redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden.

Koncernförhållanden

Bolaget ägs till 100 % av Sotenäs kommun. I resultat- och balansräkning samt not redovisas mellanhavanden till

andra företag som ingår i Sotenäs kommun under rubriken koncernföretag inom Sotenäs kommun.

Bolaget äger 29 % av Västvatten AB. I resultat- och balansräkning samt not redovisas mellanhavanden till Västvatten AB under rubriken intresseföretag.

Noter

Noter till resultaträkningen

Not 1 Nettoomsättning		
	2023	2022
Fakturerade brukningsavgifter till Sotenäs kommun	1 831	1 599
Fakturerade brukningsavgifter till koncernföretag inom Sotenäs kommun	6 065	5 554
Fakturerade brukningsavgifter till övriga	64 101	58 799
Årets upplösning av investeringsfond	1 715	1 715
Årets periodiserade anläggningsavgifter	2 628	2 423
Årets överuttag (-) / underuttag (+) brukningsavgifter	-4 458	775
Summa	71 882	70 865

Not 2 Övriga rörelseintäkter		
	2023	2022
Destruktionsintäkter slam – övriga	590	591
Övriga intäkter	2 064*	682
Summa	2 654	1 273

*Elstöd inkom 2023 på 1 822 tkr.

Not 3 Övriga Externa kostnader		
	2023	2022
Köp av tjänster från Västvatten AB (intresseföretag)	26 294	23 139
Elkostnader	5 662	7 905
Slamkostnader	2 441	2 132
Kemikalier/labbar	4 826	3 583
Övriga driftkostnader	8 083	9 008
Summa	47 306	45 767

Nyttjanderättsavtal		
	2023	2022
Inom ett år	0	0
Mellan ett till fem år	764	715
Senare än fem år	0	5
Summa	764	720
Årets redovisade nyttjanderättsavtalskostnad	720	699

Upplösning: Nyttjanderättsavtal (arrende) finns på 715 tkr/år. Uppsägningstid är 6 månader. Nyttjanderättsavtal (arrende) finns på 5 tkr som löper till och med 2028-12-31. Uppsägningstid är 6 månader.

Not 4 Arvode och kostnadsersättningar till revisorer		
Arvode och kostnadsersättningar till revisorer		
EY	2023	2022
Revisionsuppdrag	53	47
Andra tjänster	0	60
Summa	53	107

Not 5 Löner och ersättningar till styrelsen		
	2023	2022
Löner och ersättningar	256	200
(varav tantiem o.d.)	0	0
Sociala kostnader	33	37
(varav pensionskostnader)	0	0
Övriga personalkostnader	19	7
Summa	308	244

Bolaget har under räkenskapsåret ej haft någon anställd personal. Tjänster för administration, drift och underhåll har köpts från Västvatten AB.

Not 6 Avskrivningar		
	2023	2022
Avskrivningar på VA-anläggningar	14 039	13 602
Avskrivningar på maskiner	1 345	1 261
Avskrivningar på inventarier	135	39
Summa	15 519	14 902

Not 7 Ränteintäkter		
	2023	2022
Ränteintäkter kortfristiga fordringar	26	13
Ränteintäkter skattekonto	3	0
Övrigt	44	24
Summa	73	37

Aterbäring Sinfra återfinns på posten övrigt.

Not 8 Räntekostnader		
	2023	2022
Räntekostnader till Sotenäs kommun	0	0
Övriga räntekostnader	4 895	2 403
Summa	4 895	2 403

Not 9 Skatt på årets resultat		
	2023	2022
Skattekostnad 2023	3	
Skattekostnad 2022		1
Summa	3	1

Skattesats för bolaget är 20,6 %.

Avstämning skatt på årets resultat		
	2023	2022
Ej avdragsgilla kostnader	18	7
Ej skattepliktiga intäkter	-4	0
Summa	14	7

Not 10 Förslag till vinstdisposition		
	2023	2022
Balanserade vinstmedel	0	0
Årets resultat	0	0
Summa	0	0

Till årsstämmans förfogande står inga vinstmedel. Det finns således inget resultat att disponera.

Noter till balansräkningen

Not 11 VA-anläggningar		
	2023	2022
Ingående ackumulerade anskaffningsvärde	538 698	524 665
Årets anskaffningar	44 904	14 033
Utgående ackumulerade anskaffningsvärde	583 602	538 698
Ingående ackumulerade avskrivningar	-253 284	-239 682
Årets avskrivningar	-14 039	-13 602
Utgående ackumulerade avskrivningar	-267 323	-253 284
Redovisat värde vid årets slut	316 279	285 414

Not 12 Maskiner och tekniska anläggningar		
	2023	2022
Ingående ackumulerade anskaffningsvärde	23 105	21 811
Årets anskaffningar	3 717	1 293
Justering	0	1
Utgående ackumulerade anskaffningsvärde	26 822	23 105
Ingående ackumulerade avskrivningar	-6 534	-5 273
Årets avskrivningar	-1 345	-1 261
Utgående ackumulerade avskrivningar	-7 879	-6 534
Redovisat värde vid årets slut	18 943	16 571

Not 13 Inventarier		
	2023	2022
Ingående ackumulerade anskaffningsvärde	4 017	4 017
Årets anskaffningar	1 987	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärde	6 004	4 017
Ingående ackumulerade avskrivningar	-3 562	-3 523
Årets avskrivningar	-135	-39
Utgående ackumulerade avskrivningar	-3 697	-3 562
Redovisat värde vid årets slut	2 307	455

Not 14 Pågående investeringar		
	2023	2022
Ingående nedlagda utgifter	63 432	36 067
Årets nedlagda utgifter	40 606	42 692
Under året direktavskrivet	-99	0
Under året överfört färdigställda	-50 608	-15 327
Redovisat värde vid årets slut	53 331	63 432

Not 15 Andelar i intresseföretag		
Västvatten AB 556901-9622		
	2023	2022
Säte	Uddevalla	Uddevalla
Andelar av röster och kapital	29 %	29 %
IB	725	725
Bokfört värde		
Årets inköp	0	0
UB Eget kapitalandel	725	725
Resultatandel	0	0

2017-01-01 inträdde Sotenäs Vatten AB i Västvatten AB. I samband med det förvärvade de 725 aktier samt tog över 29 % av ägarandelen i Västvatten AB.

Not 16 Fordringar/Lån av kommunen		
	2023	2022
Likvida medel, kommunens bankkonto	12 076	15 601
<i>Beviljad kredit</i>	<i>15 000</i>	<i>2 000</i>
Utnyttjad kredit	0	0
Övrig fordran Sotenäs kommun	0	103
Summa	12 076	15 704

Bolaget har en kredit genom utnyttjande av checkkredit via kommunens kontosystem. Bolaget har inte ställt någon säkerhet för koncernkontokredit.

Not 17 Överuttag/Underuttag VA-kollektivet		
	2023	2022
Överuttag VA-kollektivet 2023	4 458	
Underuttag VA-kollektivet 2022	-775	-775
Överuttag (+)/underuttag (-) VA-kollektivet 2021	133	133
Överuttag VA-kollektivet 2020	2 774	2 774
Underuttag VA-kollektivet 2019	-1 492	-1 492
Underuttag VA-kollektivet 2018	-2 770	-2 770
Underuttag VA-kollektivet 2017	-1 596	-1 596
Överuttag VA-kollektivet t.o.m. 2016-12-31	2 064	2 064
Summa	2 796	-1 662

Not 18 Förutbetalda kostnader/Upplupna intäkter		
	2023	2022
Upplupna intäkter	2	152
Förutbetalda kostnader	1 203	265
Summa	1 205	417

Not 19 Antal Aktier		
	2023	2022
Antal Aktier (st.)	2 500	2 500
Aktiekapital (tkr)	2 500	2 500

Not 20 Avsättningar		
	2023	2022
Befarade skadestånd	6 595	6 595
Summa	6 595	6 595

Avsättning på grund av skyfall i Sotenäs 2017 och 2021.

Not 21 Externa Lån		
	2023	2022
Kommuninvest	262 000	254 000
Summa	262 000	254 000

I dagsläget sker all upplåning via Kommuninvest.

Not 22 Förutbetalda anläggningsavgifter		
	2023	2022
Ingående inbetalda värden	114 030	98 559
Årets inbetalningar värden	8 243	15 471
Justering	1	0
Utgående inbetalda värde	122 274	114 030
Ingående upplösta periodiserade värden	-24 001	-21 578
Årets upplösning	-2 628	-2 423
Utgående upplösta periodiserade värden	-26 629	-24 001
Redovisat värde vid årets slut	95 645	90 029

Not 23 VA-fond		
	2023	2022
Ingående VA-fond	19 186	20 901
Årets periodiseringar	-1 715	-1 715
Redovisat värde vid årets slut	17 471	19 186

Not 24 Övriga långfristiga skulder		
	2023	2022
Vattentankstationsnycklar (kommunen/kommunkoncernen)	0	0
Vattentankstationsnycklar övriga	2	0
Summa	2	0

Not 25 Skattefordran/Skatteskuld		
	2023	2022
Aktuell skatteskuld	4	4
Summa	4	4

Not 26 Upplupna kostnader/Förutbetalda intäkter		
	2023	2022
Upplupna räntekostnader december	611	257
Upplupna elkostnader december	589	1 222
Upplupna entreprenörskostnader	689	1 058
Upplupna underhållskostnader	171	181
Övriga upplupna driftkostnader	579	477
Summa	2 639	3 195

Not 27 Tilläggsupplysningar till kassaflödesanalysen		
	2023	2022
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet med mera		
Avskrivningar	15 519	14 902
Direktavskrivningar	99	0
Årets periodiserade/upplösta anläggningsavgifter	-2 628	-2 423
Årets periodiserade/upplösning VA-fond	-1 715	-1 715
Årets uppbokade skatt	-3	-1
Summa	11 272	10 763

Not 28 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser		
	2023	2022
Ställda pantar	Inga	Inga
Eventalförpliktelser	Inga	Inga

Händelser efter balansdagen

Inga övriga händelser sedan balansdagen är av sådan art att de ger en väsentlig ekonomisk vinning eller förlust.

Resultat- och balansräkning kommer att föreläggas årsstämman 2024-05-20 för fastställelse. Underskrift sker digitalt.

Sotenäs Vatten AB:s styrelse:

Conny Stensson (Ordförande)
Roland Mattsson (Vice ordförande)
Cristian Mattsson (Ledamot)
Stig-Arne Helmersson (Ledamot)
Per Manhem (Ledamot)

Verkställande direktör

Peter Johansson

Auktoriserad revisor

Vår revisionsberättelse har lämnats
Ernst & Young AB
Anders Linusson

Revisionsberättelse

Addo Sign ID-nummer : f36d4b96-397f-4e95-9c30-3e924a9647c2

Revisionsberättelse








Addo Sign ID-nummer : f36d4b96-397f-4e95-9c30-3e924a9647c2

Lekmannarevisorernas rapport

Addo Sign ID-nummer : f36d4b96-397f-4e95-9c30-3e924a9647c2

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat med Visma Addos säkra digitala signatur. Undertecknarens identitet registreras fysiskt i det elektroniska PDF-dokumentet och visas nedan. Alla tider anges i koordinerad universell tid (Coordinated Universal Time, UTC).

Undertecknare

 Lars Peter Johansson VD DrubPOhutQmHw+bX2g+xzw 2024-02-15 09:13:29Z	 CONNY STENSSON Sotenäs Vatten AB fnanEr3y/QvNd4TnmpEqdg 2024-02-16 09:12:40Z
 ROLAND MATTSSON SVAB/VVAB Ev+mw4hlaJGjPEc7iRdtKQ 2024-02-16 12:03:46Z	 PER CRISTIAN MATTSSON SVAB/VVAB 0r6tpDfu1cWr7lhxZCAhKA 2024-02-16 12:05:55Z
 STIG-ARNE HELMERSSON SVAB Ov4sOtj0BeC62Tq8QCVtJA 2024-02-16 13:29:23Z	 PER MANHEM SVAB Xhe95s4jQXC3TCum45fBjA 2024-02-16 15:02:51Z
 ANDERS LINUSSON EY Huvudrevisor Ww/Xz+N8Hu6JVuWmYYkOg 2024-02-21 09:43:50Z	

Dokument i försändelsen

Årsredovisning SVAB (2023).pdf

Detta dokument

Addo Sign ID-nummer : f36d4b96-397f-4e95-9c30-3e924a9647c2



Dokumentet signeras digitalt med den säkra signeringstjänsten Visma Addo. Signaturbeviset i dokumentet säkras och valideras med det matematiska hashvärdet för originaldokumentet.

Dokumentet är låst för ändringar och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. Alla kryptografiska signeringsbevis är inbäddade i PDF-dokumentet ifall de ska användas för validering i framtiden.

Hur man verifierar dokumentets äkthet

Dokumentet är skyddat med ett Adobe CDS-certifikat. När dokumentet öppnas i Adobe Reader ser det ut att vara signerat genom Visma Addo signeringstjänst.

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Sotenäs Vatten AB, org.nr 559084-8064

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Sotenäs Vatten AB för räkenskapsåret 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Sotenäs Vatten AB:s finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Sotenäs Vatten AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

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

Revisorns ansvar

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

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Sotenäs Vatten AB för räkenskapsåret 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsd i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Sotenäs Vatten AB enligt god revisorsd i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsd i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsd i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaper. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Göteborg den dag som framgår av elektronisk underskrift

Ernst & Young AB

Anders Linusson
Auktoriserad revisor

PENNEO

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

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

ANDERS LINUSSON

Auktoriserad revisor

Serienummer: 19740605xxxx

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-02-21 09:47:02 UTC



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

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

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

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

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

GRANSKNINGSRAPPORT

Till bolagsstämman i Sotenäs Vatten AB
Till kommunfullmäktige och kommunstyrelsen för kännedom

Org.nr 559084-8064

Jag har granskat bolagets verksamhet under år 2023. Granskningen har utförts i enlighet med bestämmelserna i aktiebolagslagen, kommunallagen och god sed. Det innebär att jag har planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra mig om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning bedömer jag att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Jag finner att bolagets verksamhet bedrivits i enlighet med ändamålet i bolagsordning och ägardirektiv, liksom de kommunala befogenheter som utgör ram för verksamheten. Någon grund för anmärkning mot styrelsens och verkställande direktörens förvaltning föreligger inte.

En sammanfattande redogörelse för utförd granskning finns upprättad i en granskningsredogörelse som överlämnats till bolagets styrelse.

Datum och signatur i enlighet med digital underskrift

Elving Claesson
Av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

PENNEO

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

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

ELVING CLAESSON

Lekmannarevisor

Serienummer: 19430308xxxx

IP: 78.78.xxx.xxx

2024-02-23 09:29:47 UTC



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

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

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

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

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



Sotenäsbostäder AB
Årsredovisning 2023

Året i sammandrag

	2023	2022
Allmänt		
Antal bostadslägenheter	1 205	1 174
Antal lokaler	62	62
Total uthyrningsbar yta m ²	99 064	97 004
Medeltalet anställda	14	14
Ekonomi		
Omsättning	105,5 mkr	104,8 mkr
Årets resultat	0,2 mkr	8,3 mkr
Balansomslutning	758,7 mkr	759,4 mkr
Soliditet	18,1 %	18,1 %
Hysesbortfall	0,1 %	0,1 %
Omflyttningsfrekvens för bostäder	14,0 %	14,0 %

✓
A SL

Vd har ordet

När det är dags att summera 2023 kan vi konstatera att vi tillsammans har gjort många bra saker. Vi har färdigställt ombyggnationen av Bankeberg - det gamla äldreboendet i Hunnebostrand - och därmed fått 36 nya fantastiska lägenheter att erbjuda våra hyresgäster. Båtsmansgatan på Smögen har fått ett stort lyft med nymålade fasader i ljusare kulörer och även fönster och fönsterdörrar är bytta. På Mejselgatan i Kungshamn har vi dränerat och stamreoverat och runt om i hela beståndet har vi fortsatt att installera luft/luft värmepumpar till de hyresgäster som har önskat det.

På kontoret sker en ständig utveckling som inte syns så mycket utåt men som är av största vikt för att vår verksamhet skall fungera på ett så bra sätt som möjligt i en föränderlig värld. Vi har ett nytt lönesystem och vi har påbörjat implementeringen av ett nytt och modernt ekonomisystem som skall vara klart under första kvartalet 2024. Vi har även uppgraderat vårt fastighetssystem Vitec och fortsatt att koppla upp våra fastigheter mot ett centralt styrsystem. Ökad digitalisering är ett tydligt mål för oss och det känns väldigt skönt att vi har påbörjat den resan på ett bra sätt.

Under hösten har vi även hunnit med en mätning av nöjt medarbetarindex (NMI). Mätningen visar ett tydligt kvitto på att vår tidigare sammanslagning till ett kontor var helt rätt då resultatet genomgående är väldigt bra på alla områden. Stämningen i bolaget är mycket god och alla hjälper och stöttar varandra i stort och smått. Det är ett härligt gäng att jobba med och jag vill passa på att rikta ett stort tack till våra medarbetare och samverkanspartners för mycket väl utfört arbete.

Vi gör således mycket bra men vi kan också konstatera att det fortsätter vara oroligt i vår omvärld och att det påverkar vår verksamhet. Kostnadsläget har under hela 2023 fortsatt vara väldigt högt vilket har stor effekt på vår ekonomi och hade vi inte sålt en fastighet på Hovenäset hade vi gjort ett negativt resultat. Vi måste därför jobba hårt med kostnadskontroll i alla led och se över hur vi kan effektivisera vår verksamhet genom bland annat förenklade processer och kostnadseffektiva inköp. Vi behöver också jobba hårt med våra intäkter vilket tyvärr betyder att vi behöver höja våra hyror.

”- Men varför måste ni höja hyrorna så kraftigt” har jag fått höra från oroliga hyresgäster i samband med årets hyresförhandlingar. En av anledningarna är att bolagets fastigheter består av ett mycket småskaligt bostadsbestånd. Cirka 50 % utgörs av fristående huskroppar med 1-4 lägenheter och våra högsta hus uppgår till 3 våningar. Utöver det så ligger nästan 50 % av våra hus i ett makalöst fint läge med i många fall milsvid utsikt, men myntet har tyvärr en baksida. Husen utsätts dagligen för hårda västliga vindar vilket i princip innebär att vi ”blästrar” våra fasader, fönster och tak med saltvatten som sliter oerhört hårt på dem. Rostfria detaljer på våra hus lite längre in mot land håller ofta hela byggnadens livslängd medan de som ligger i våra mer utsatta lägen tenderar att visa kraftiga rostangrepp efter bara några år.

Småskaligheten bidrar förstås till en fantastisk boendekvalité för våra hyresgäster – där merparten av lägenheterna i de mindre huskropparna har egen marktäppa och/eller balkong – men småskaligheten och läget vid havet driver upp drift- och underhållskostnader med tre till fyra gånger jämfört med ett hyresbestånd i en större skala i en mindre utsatt miljö. Även för en lekman är det lätt att förstå att det blir väldigt mycket mer tak, fönster och dörrar att underhålla med många små byggnader jämfört med en stor byggnad och att det blir väsentligt mycket fler kvadratmeter gräs och grönytor att sköta med många små huskroppar utspridda över ett stort område jämfört med en högre byggnad i ett kvarter.

Vi är naturligtvis oerhört stolta över det fantastiskt fina bestånd vi har och tacksamma över att få verka i den miljö vi gör, men för att kunna göra det med bibehållen kvalitet, god service, långsiktigt underhåll och dessutom med en skälig avkastning över tid måste vi även jobba hårt med våra intäkter och eftersom hyran är vår enda intäkt är det tyvärr den som måste höjas.

Redan när jag började här för fyra år sedan fick jag i olika sammanhang höra att vi är dyra och i samband med årets och föregående års hyresförhandlingar har jag fått många samtal med samma budskap. Med tanke på det fantastiskt fina bestånd vi har är det lite ledsamt att den allmänna uppfattningen har blivit så,

och det är inte alls med sanningen överensstämmande. Faktum är att vår snitthyra är mellan 100 till 200 kronor per kvadratmeter och är lägre än snitthyran i riket och det har den varit de senaste två decennierna. Med tanke på våra höga underhållskostnader är det inte långsiktigt hållbart men vi har genom åren med jämna mellanrum avyttrat någon del av beståndet och därigenom nått ett positivt resultat. En sådan strategi är tyvärr en kortsiktig lösning och inte hållbar över tid.

Vi har full förståelse för att en höjd hyra i dessa tider då i stort sett alla kostnader ökar dramatiskt har gjort många av våra hyresgäster både oroliga och ledsna. Vi vill naturligtvis inte vara del i att en enda av våra hyresgästers ekonomi inte går ihop men vi kan inte fortsätta på inslagen väg utan vi måste ha intäkter som minst motsvarar våra kostnader. Det är mot bakgrund av det som vi de senaste två åren yrkat på historiskt höga hyreshöjningar och som det ser ut behöver vi sannolikt tyvärr fortsätta göra det en tid framöver. Det går helt enkelt inte att nå ett långsiktigt hållbart resultat genom bara försäljningar, nedskärningar och effektiviseringar utan vi måste även nå en hyresnivå som åtminstone motsvarar snittet i riket.

Med dessa allvarsord vill jag passa på att tacka för min tid i bolaget. I maj 2024 kommer jag att gå vidare till nya utmaningar på AB EdetHus i Lilla Edet. Det har varit otroligt givande år och det är med stolthet och värme som jag lämnar över till min efterträdare Vaste Rolfsson som jag är alldeles övertygad om kommer fortsätta utveckla bolaget och verksamheten på ett fantastiskt sätt.

Jag vill även passa på att tacka styrelsen och ägaren för stort intresse och engagemang i bolaget samt för ett gott samarbete.

Tomas Reuterberg
Vd



Styrelsen och verkställande direktören för Sotenäsbostäder AB avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2023.

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i hela kronor (kr). Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Förvaltningsberättelse

Företaget har sitt säte i Kungshamn.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

I april var det klart för inflyttning på Bankeberg, det gamla äldreboendet i Hunnebostrand som vi byggt om till 36 lägenheter med tillhörande gästlägenhet och gemensamhetslokal. Byggnationen pågick under en svår tid med både Covid och krig i Ukraina som hade stor påverkan på projektet med stora kostnadsökningar och materialbrist som följd. Slutresultatet blev dock mycket bra och i början av april kunde de första förväntansfulla hyresgästerna flytta in.

På Mejselgatan i Kungshamn har vi stamreoverat 4 C-D samt anlagt ny dränering runt hela byggnaden. Vi har under året bytt lönesystem samt påbörjat byte av ekonomisystem. Projektet med nytt ekonomisystem beräknas vara klart under första kvartalet 2024. Under året har många av våra ramavtal löpt ut och vi har nu nya samverkanspartners på bland annat VVS och inom kort kommer vi ha tecknat nya avtal på lokalvård, grönyteskötsel, måleri samt bygg.

Båtsmansgatan på Smögen har fått nymålade fasader och vi har också bytt fönster och altandörrar. I syfte att nå en bättre och mer effektiv grönyteskötsel har vi under året kompletterat med fler robotgräsklippare där så varit möjligt samt anlagt ängsytor för en lättare skötsel och ökad biologisk mångfald.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Inga väsentliga händelser har inträffat efter räkenskapsårets utgång fram till undertecknandet av denna årsredovisning.

Allmänt om verksamheten

Sotenäsbostäder AB är ett allmännyttigt bostadsbolag som ägs till 100 % av Sotenäs kommun. I samband med kommunsammanslagningen 1974 bildades Sotenäs Bostadsstiftelse. 1991 ombildades stiftelsen till aktiebolag och bolaget fick namnet Sotenäsbostäder AB. Huvudsakliga uppgiften är att i samverkan med Sotenäs kommun medverka till att tillgodose bostadsbehovet i kommunen. Förvaltningen bedrivs till största del i egen regi samt i samverkan med upphandlade ramavtalspartners.

Affärsplan 2024-2028

Affärsplanen för åren 2022-2026 fokuserade främst på utveckling av nya bostadsområden. Med anledning av den senaste tidens svängning på marknaden i form av kraftigt ökade räntenivåer samt byggkostnader beslutade styrelsen i föregående års affärsplan för perioden 2023-2027 att minska fokus på nyproduktion för att i stället konsolidera bolaget över tid i syfte att minska sårbarheten för svängningar på marknaden samt skapa handlingskraft inför framtiden. Vi skall också aktivt förvalta vårt fastighetsbestånd mot en hållbar framtid där energieffektivisering har hög prioritet vilket innebär att vi fortsatt kommer att sträva efter att leverera ett boende med god kvalitet och hög servicenivå. I ett långsiktigt perspektiv kommer vi sträva efter att agera i tidiga planeringsskeden för främjandet av framtida bostadsförsörjning i kommunen med nya attraktiva boenden över tid. För innevarande period, 2024-2028, ligger strategierna kvar i princip oförändrade men målen har förtydligats och konkretiserats ytterligare för en bättre uppföljning. Till stöd för målen finns ett stort antal aktiviteter framtagna på verksamhetsnivå som på olika sätt och i olika omfattning är ett verktyg för att uppfylla målen.

Styrelse och lekmannarevisorer

Styrelse och lekmannarevisorer har den 23 november 2022 utsetts av kommunfullmäktige i Sotenäs kommun för åren 2023-2026. Per 31 december 2023 har styrelsen följande sammansättning:

Styrelse

Ordinarie ledamöter

João Escudeiro (S), ordförande
Anders Henriksson (S)
Klaes Mattsson (M), vice ordförande
Pär Eriksson (C)
Mikael Andersson (DemR)
Sebastian Andersson (SD)
Martin Eklund (L)

Personliga suppleanter

Lena Mattsson (S)
Lena Linke (MP)
Göran Svensson (M)
Inger Eckert (KD)
Tony Porali (DemR)
Anders Elisson (DemR))
Peter Anderzon (L)

Lekmannarevisorer

Ordinarie

Håkan Axelsson (M)
Elving Claesson (S)

Suppleant

Gunilla Ohlin (L)
Mats Nilsson (S)

Verkställande direktör

Tomas Reuterberg

Revisor

Årsstämman den 16 maj 2023 utsåg följande auktoriserade revisorer:

Ordinarie

Joachim André

Suppleant

Anders Dahlberg

Sammanträden

Under året har styrelsen hållit 6 sammanträden samt ett strategimöte.

Organisationsanslutningar

Sotenäsbostäder är medlem i;
Sveriges Allmännytta - Sveriges Allmännyttiga Bostadsföretag,
Fastigo - Fastighetsbranschens arbetsgivarorganisation.
HBV - Husbyggnadsvaror HBV Förening u.p.a.

Fastigheter & drift

Fastighetsbestånd

Sotenäsbostäder äger 1 205 bostadslägenheter, 419 garage/carportar, 96 parkeringsplatser med motorvärmarruttag eller laddstolpe samt ett flertal lokaler fördelade på 7 orter i kommunen. Bostädernas yta uppgår till 82 427 m². Lokalernas yta uppgår till 8 655 m².

Fastighetsskötsel

I och med att organisationen numer utgår från en och samma plats och att information mellan medarbetare sker mer naturligt genom både formella och informella träffar i nya fräscha lokaler har vår effektivitet ökat ytterligare något under året.

Även i år har vi fortsatt genomföra ett antal digitaliserande åtgärder. Vi har uppgraderat vårt fastighetssystem, Vitec, som numera är molnbaserat. Det har medfört att vi nu successivt införlivar olika moduler i vårt arbete. Vi har genomfört digital tvättstugebokning på Vaggabacken, pilotprojekt med sensorer för vattenläckor med mera.

Organisationen fortsätter att kompetensutvecklas, det vill säga enklare arbeten görs mer maskinellt och mer komplicerade arbeten sköts av våra fastighetsskötare. Vi utvecklar även organisationen genom en strategi- och värderingsresa. Denna kommer att medföra att vi blir ett ännu bättre sammansvetsat gäng till gagn för våra hyresgäster.

Vi har fortsatt med att rationalisera vår lagerhållning under 2023 på vårt lager, Hallindenvägen 2 i Kungshamn. Flera mindre lager och förråd har avvecklats. Vi fortsätter mäta våra olika reparationer och underhållsinsatser i syfte att hitta fler möjligheter att effektivisera vårt arbete.

Vår organisation är numer uppdelad i en driftavdelning och en projektavdelning. Det har medfört att vi blivit tydligare i ledningen av våra olika projekt. Vi har även ändrat i vårt ekonomisystem för uppföljning av våra projekt.

Kundtjänst

Vår kundtjänst har fortsatt effektiviserats under året och tillgängligheten för våra hyresgäster fortsätter att öka. Vi har under året jobbat aktivt med indrivning av fordringar och en nära dialog med våra hyresgäster. Det har medfört både bättre betalningsvilja och vi har sluppit avhysningar.

Vi är fler personer som kan ta emot felanmälan, svara på uthyrningsfrågor och ekonomifrågor. Vi har öppet hela dagen för de hyresgäster som vill boka tid och besöka oss. Vi har numer flera digitala vägar att komma i direktkontakt med respektive avdelning vilket innebär att kontaktytan för våra hyresgäster har utökats. Vi kan dock konstatera att vi inte är tillräckligt bra på att kommunicera vår tillgänglighet vilket vi kommer att fokusera på under 2024.

Energi och miljö

Sedan början av 2000-talet har ett arbete pågått med konvertering av befintliga uppvärmningssystem från olja och el till bergvärme och idag har cirka 50 % av bostäderna ett uppvärmningssystem som inte bygger på olja eller el som primär uppvärmningsskälla. Vi har byggt passivhus och lågenergihus och bolagets strategi är att även fortsättningsvis minimera värmekostnaden vid framtida nybyggnation samt minska energianvändningen i det befintliga bostadsbeståndet genom bland annat installation av värmepumpar och solcellsanläggningar, utbyte av elradiatorer, installation av snålspolande kranar med mera.

Sotenäsbostäder startade 2015 ett projekt vars mål var att Sotenäsbostäder inom en 10 års period helt skall vara oberoende av fossila bränslen för uppvärmning av fastigheterna och 2018 nåddes målet genom att vi installerade och uppgraderade de sista värmepumparna. Sedan dess används inga fossila energikällor för uppvärmning eller produktion av varmvatten i fastigheterna. Genom avtal med vår elleverantör köper vi en grön mix av el för att säkerställa att elen som levereras produceras genom förnybara energikällor. Vårt bostadsbestånd är till stora delar byggt under 80- och 90-talet och med det följer stora utmaningar i att konvertera dessa bostäder från direktverkande el till ett mer miljövänligt alternativ. Med anledning av det startade vi under föregående år ett uppskattat projekt där vi erbjuder våra hyresgäster möjlighet att mot självkostnadspris få en luft/luftvärmepump av hög kvalitet och verkningsgrad installerad och därmed sänka sin energianvändning och sin elkostnad. Intresset är fortsatt stort och under 2023 har vi installerat ytterligare 116 pumpar och i december var det totala antalet installerade värmepumpar 184.

Under 2023 har vi utökat vårt solcellsbestånd med en ny anläggning på Bankebergsvägen 5-21 i Hunnebostrand.

Ny- och ombyggnation

På Bankeberg i Hunnebostrand har vi byggt om det tidigare äldreboendet till 36 lägenheter med tillhörande gästlägenhet och gemensamhetslokal för de boende i kvarteret. Lägenheterna varierar i storlek mellan drygt 30 och cirka 100 kvadratmeter och huset är utrustat med solpaneler samt ny bergvärmepumpsanläggning.

För att säkerställa möjlighet till framtida byggnation pågår arbetet med nya detaljplaner på bland annat Kvarnberget i Kungshamn, Tryggöskär i Väjern och vi fortsätter arbetet med att se över vår markreserv för att på längre sikt möjliggöra för nya detaljplaner.

Marknad & kund

Sotenäsbostäder är marknadsledande inom kommunen när det gäller hyresrätter. Genom att många av bolagets lägenheter är byggda som marklägenheter med egen ingång, täppa och tvättmöjligheter så är det populärt att bo i våra hyresrätter även om önskemålet är att bo i en egen villa. De många marklägenheterna gör också att vi har bra tillgänglighet, vilket skapar bra förutsättningar för äldre att kunna bo kvar i sitt hem så länge som möjligt. Bolaget äger och förvaltar ett särskilt boende med 85 smålägenheter i Kungshamn, som blockhyrs av Sotenäs kommun.

Vi har under året färdigställt 36 lägenheter på Bankeberg vilka samtliga hyrdes ut till nya och befintliga hyresgäster. Det innebär också att vi inte behövde stå med någon tom lägenhet efter färdigställandet. Vi gick från kvartalsavisering av hyrorna till månadsavisering under året. Vi har också fler hyresgäster som nu betalar hyran genom autogiro eller via e-faktura.

Vi har en webbaserad bostadskö på vår hemsida www.sotenasbostader.se. Där kan registrerade bostadssökanden anmäla sitt intresse och bevaka lediga lägenheter som publiceras varje vecka. Lediga lägenheter fördelas i kördning, med undantag för förturer som kan beviljas på grund av särskilda skäl. Som exempel kan nämnas att för personer som fått ett arbete i kommunen och inte bor på pendlingsavstånd garanterar vi att personen i fråga ska ha erhållit ett lägenhetserbjudande inom 3 månader. Det är viktigt att kommunen kan attrahera arbetskraft utifrån och på så vis öka sin befolkning.

Hyran för samtliga bostadslägenheter som omfattas av gällande förhandlingsordning höjdes enligt Hyresmarknadskommitténs beslut med 4,6 % från 1 mars 2023. Hyran för garage, carportar, motorvärmare, källarlokal, p-platser med ladd/elstolpe, samt värmertilägg höjdes med 4,6 % från 1 mars 2023. Retroaktiviteten fördelades ut på lika antal månader som retroaktiviteten avsåg. Bostadslägenheter som omfattas av presumtionshyra omfattades inte av förhandlings-överenskommelsen utan förblev oförändrade 2023.

Medarbetare

Antalet anställda medarbetare uppgår per 2023-12-31 till 14 personer varav alla är heltidstjänster. Av dessa är 10 män och 4 kvinnor. Bolaget satsar på friskvård och andra personalvårdande aktiviteter. Vi har även årliga utvecklingssamtal med alla medarbetare.

Finansiering

De korta räntorna var inledningsvis runt 3,7 % under året för att stiga till 4,1 % vid årets slut. Den ökade räntan slår endast delvis mot bolagets resultat i och med att vi har en övervägande del av vår ränteportfölj säkrad via swappar hos SEB. Andelen lån från Kommuninvest ligger 2023-12-31 på 100 %.

TR

Finanspolicy

Bolagets finansiering styrs av finanspolicyn. Syftet med finanspolicyn är att definiera enhetliga riktlinjer och ramar för de finansiella aktiviteter inom företaget som uppkommer i samband med upplåning, skuldförvaltning och likviditetshantering. I riskinstruktionen styrs kapitalanskaffning, ränte- och likviditetsrisk i förfallostrukturen, ränterisk i skuldportföljen och placering av överskottskapital.

Ränteriskhantering

För att uppnå en effektiv och flexibel hantering av ränterisken i bolagets skuldportfölj används finansiella derivatinstrument. Hanteringen sker i enlighet med de riktlinjer och ramar som är fastställda i bolagets finanspolicy. Räntebindning och kapitalbindning frikopplas från de enskilda lånen. Detta ger bolaget möjligheter att, när som helst, förändra räntebindningstiden och bättre möta förändringar på räntemarknaden, det vill säga en långsiktig strategisk ränteriskhantering. För att uppnå en rimlig och väl avvägd ränterisk i skuldportföljen används ränteswappar samt fasträntelån. Utestående ränteswapavtal uppgår till 320 mkr (370 mkr).

Ränteförfallostruktur

Den genomsnittliga räntebindningstiden för den totala skuldportföljen var på balansdagen 2,1 år (2,7 år).

Fastigheternas värde

Vi gör en årlig värdering av vårt fastighetsbestånd som därefter jämförs med det bokförda värdet. Syftet med värderingen är att skapa bra och säkra beslutsunderlag i fastighetsutvecklingsfrågor. Tidigare år har vi använt oss av en värderingsmodell som byggt på varje fastighets förväntade kassaflöde under 5 år samt ett beräknat restvärde vid kalkylperiodens slut. Till det här året valde vi att anlita en extern värderingsfirma för att göra en total värdering av vårt bestånd. Värderingen utfördes av Lena Viklund från V & P, Valuation of properties AB ifrån Vintrosa. Värdebedömningen av fastigheterna är utförd som en så kallad beståndsvärdering i programmet Datscha. En sådan har ett något enklare utförande jämfört med sådana mera detaljerade utlåtanden, som vanligtvis förekommer vid värdebedömning av enstaka storhus. Hyror, areor och drift- och underhållskostnader har lagts in i Datscha. Ett värderingsscenario för varje fastighet har skapats. Värdebedömningen redovisas som bilaga för varje objekt tillsammans med ett samlat utlåtande. Vid värdebedömningen har vi använt oss av till största möjliga mån faktiska mediakostnader och schabloniserade kostnader för administration, försäkring och fastighetsskötsel samt uppskattade underhållskostnader. Både faktisk och bedömd vakans har beaktats. Direktavkastningskraven har bedömts utifrån läge och fastighetstyp.

I vissa fall har direktavkastningskrav bedömts med hänsyn till utförda försäljningar av bostadsrätter, radhus eller villor som är det mest troliga på mestadels av objekten i vårt bestånd. Värderingen avser 63 värderingsobjekt fördelat på 65 fastigheter belägna i Sotenäs kommun. Värdeområdena är Bohus-Malmön, Bovallstrand, Hovenäset, Hunnebostrand, Kungshamn, Smögen och Väjern. Fastigheternas bedömda marknadsvärde 2023-12-31 uppgår till cirka 1 917 mkr (1 238 mkr). Fastigheternas totala bedömda marknadsvärde för 2023 överstiger väsentligt det bokförda värdet. En återförd nedskrivning av en fastighet har skett om 2,5 mkr under året. Ingen nedskrivning har genomförts under året.

Resultat & ställning

Bolagets rörelseresultat efter finansiella poster uppgår för 2023 till 3,5 mkr (11,4 mkr). Hyresintäkterna har ökat tack vare hyreshöjning samt 36 tillkommande lägenheter från första april under året. Räntekostnaderna har ökat från 11,2 mkr 2022 till 18,0 mkr 2023. Borgensavgiften för 2023 uppgår till 0,31 % på Sotenäs kommuns totala borgensförbindelser. Årets skattekostnad uppgår till 3,3 mkr (2,5 mkr). Resultatet efter bokslutsdispositioner och skatt blir därmed 0,2 mkr (8,3 mkr). Årets investeringar i fastigheter uppgår till 44 mkr (77 mkr). Fastighetslånen uppgår till 571 mkr (571 mkr). Eget kapital uppgick vid årets slut till 136,7 mkr (136,8 mkr), vilket ger en soliditet på 18,1 % (18,1 %).



Risker & osäkerhetsfaktorer

Ränterisk

Då bolaget har en övervägande andel av låneskulden bunden till fast ränta via swappar med långa löptider är risken att drabbas av ökade räntekostnader förhållandevis låg även om marknadsräntorna ökat kraftigt under 2023.

Refinansieringsrisk

Refinansieringsrisken är att bolaget inte kan teckna förfallna lånebelopp med likvärdig finansiering utan en betydande kostnadsökning. I och med att bolagets enda långgivare är Kommuninvest bedöms risken som liten.

Vakansrisk

Risken för en vikande efterfrågan på hyresrätter i kommunen bedöms vi i nuläget som liten.

Utsikter för 2024

Vi räknar med att efterfrågan på lägenheter fortsatt kommer att vara relativt stabil, även om vi under den senare delen av 2023 såg en något större omsättningshastighet än tidigare. Under 2024 kommer inga nybyggnads- eller ombyggnadsprojekt att startas upp med anledning av att bolaget i enlighet med strategiplanen för 2024-2028 i huvudsak fokuserar på att konsolidera bolaget. Investeringsvolymen minskar till förhållandevis blygsamma 19,4 mkr vilket i princip innebär att vi gör minsta möjliga förebyggande underhåll för att hålla vårt bestånd i ett skick som inte bygger upp en övertid kostsam underhållsskuld. Orsaken är att bolagets hyror inte stiger i takt med den allmänna kostnadsutvecklingen vilket däremot bolagets driftkostnader beräknas göra. Vi har en snitthyresnivå som är i storleksordningen cirka 100 kr (per kvadratmeter och år) lägre än snittet i riket och ett småskaligt bestånd i ett av väder och vind mycket hårt utsatt läge. Fokus för 2024 och framåt måste därför vara att öka våra intäkter och samtidigt se över hur vi kan effektivisera vår verksamhet genom bland annat förenklade processer och ökad digitalisering. Budgeterat resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till blygsamma 994 tkr, men då skall man ha i åtanke att vi under året budgeterar för reavinster avseende fastighetsförsäljningar motsvarande cirka 9 mkr.

Kommunala ändamålet med verksamheten

Sotenäsbostäder är ett allmännyttigt kommunalt bostadsbolag enligt lagen (2010:879) om allmännyttiga bostadsaktiebolag.

Bolaget ska som sådant:

- Främja bostadsförsörjningen i kommunen.
- Främja integration och social sammanhållning.
- Skapa trygga och hållbara boendemiljöer.

Bolaget skall:

- Ha till föremål för sin verksamhet att förvärva, avyttra, äga, bebygga och förvalta fastigheter eller tomträtter med bostäder och lokaler.
- Erbjudna hyresgäster möjlighet till boendeinflytande i bolaget.
- Bolaget äger på motsvarande sätt förvärva, förvalta och försälja aktier och andelar i bolag som har anknytning till fastighetssektorn.
- Bolaget får ej driva verksamhet eller vidtaga åtgärder som inte är förenligt med den kommunala kompetensen.

Beträffande främjad bostadsförsörjning så har vi under året byggt 36 nya lägenheter på Bankeberg i Hunnebostrand och i tillägg till det pågår kontinuerligt ett arbete med att ta fram nya detaljplaner för att möjliggöra nya byggprojekt under de kommande åren. I enlighet med affärsplanen för 2024-2028 planeras det inte för byggstart av nya projekt de närmsta åren, men den långsiktiga planeringen pågår alltså för att ha en kort startsträcka när konjunkturen vänder och förutsättningarna för nybyggnation blir hållbar igen.

Vad gäller främjande av integration och social sammanhållning så har bolaget ett avtal med Individ och familjeomsorgen i kommunen för att tillse att personer som står långt ifrån bostadsmarknaden ska kunna erbjudas en lägenhet. Utöver det finns en överenskommelse med Integrationssamordningen på kommunen vilken innebär att ett antal lägenheter årligen ska erbjudas personer som kommunplaceras. Det finns ett boendeinflytandeavtal med Hyresgästföreningen som via en tät dialog och kontinuerliga möten mellan parterna ger hyresgästerna möjlighet till inflytande i bolaget

Under året har vi installerat ytterligare 116 luft/luftvärmepumpar hos våra hyresgäster som har direktverkande el som uppvärmningsalternativ. Vid årsskiftet var 184 pumpar installerade som ett led i bolagets satsning på energieffektivisering för våra hyresgäster för att minska den totala energiförbrukningen.

Med allt ovanstående i åtanke gör vi bedömningen att Sotenäsbostäder gott och väl uppfyller det kommunala ändamålet med verksamheten.

Ägarförhållanden

Namn	Antal aktier	Antal röster
Sotenäs kommun, (ställföreträdare Thérèse Mancini)	11 478	11 478

Flerårsöversikt (Tkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	98 055	90 084	89 360	89 030	87 641
Resultat efter finansiella poster	3 515	11 411	9 061	12 880	6 910
Balansomslutning	758 657	759 400	671 964	652 305	644 633
Avkastning på totalt kap. (%)	2,5	3,0	3,0	3,8	2,9

För definitioner av nyckeltal, se Redovisnings- och värderingsprinciper.

Förändring av eget kapital

	Aktie- kapital	Uppskriv- ningsfond	Reserv- fond	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt
Belopp vid årets ingång	11 478 000	0	20 084 662	96 948 005	8 302 701	136 813 368
Disposition enligt beslut av årets årsstämma:						
Utdelning				-250 000		-250 000
Balanseras i ny räkning				8 302 701	-8 302 701	0
Årets resultat					175 129	175 129
Belopp vid årets utgång	11 478 000	0	20 084 662	105 000 706	175 129	136 738 497

R. K.

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

balanserad vinst	105 000 705
årets vinst	175 129
	105 175 834

disponeras så att	
i ny räkning överföres	105 175 834
	105 175 834

Företagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys med noter.

RJK
A

Resultaträkning	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Hysesintäkter	2	98 055 413	90 083 606
Övriga rörelseintäkter	3	7 416 409	14 684 423
		105 471 822	104 768 029
Rörelsens kostnader			
Fastighetskostnader	4	-53 761 440	-50 032 837
Övriga externa kostnader	5, 6	-5 395 604	-5 081 160
Personalkostnader	7	-13 017 912	-12 029 925
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-12 449 622	-15 088 694
Övriga rörelsekostnader	8	0	-150 000
		-84 624 578	-82 382 616
Rörelseresultat		20 847 244	22 385 413
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i intresseföretag	9	2 000	2 000
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	10	690 194	191 365
Räntekostnader och liknande resultatposter	11	-18 024 770	-11 167 896
		-17 332 576	-10 974 531
Resultat efter finansiella poster		3 514 668	11 410 882
Bokslutsdispositioner	12	0	-563 511
Resultat före skatt		3 514 668	10 847 371
Skatt på årets resultat	13	-3 339 539	-2 544 670
Årets resultat		175 129	8 302 701

JL
77

Balansräkning	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	14	716 707 314	588 547 394
Maskiner och andra tekniska anläggningar	15	1 043 059	705 772
Inventarier, verktyg och installationer	16	6 523 183	2 931 337
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	17	12 761 489	113 775 418
		737 035 045	705 959 921
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andelar i intresseföretag	18	40 000	40 000
Andra långfristiga fordringar	19	0	0
		40 000	40 000
Summa anläggningstillgångar		737 075 045	705 999 921
Omsättningstillgångar			
<i>Varulager</i>			
Råvaror och förnödenheter	20	335 703	0
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		155 236	281 515
Fordringar hos intresseföretag		111 759	91 001
Aktuella skattefordringar		5 258 676	3 130 850
Övriga fordringar	21	2 156 743	14 030 410
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	22	3 257 473	743 764
		10 939 887	18 277 540
<i>Kassa och bank</i>	23	10 306 332	35 122 566
Summa omsättningstillgångar		21 581 922	53 400 106
SUMMA TILLGÅNGAR		758 656 967	759 400 027

R
S
A

Balansräkning

	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	24, 25		
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital (11 478 aktier)		11 478 000	11 478 000
Reservfond		20 084 662	20 084 662
		31 562 662	31 562 662
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserad vinst eller förlust		105 000 705	96 948 005
Årets resultat		175 129	8 302 701
		105 175 834	105 250 706
Summa eget kapital		136 738 496	136 813 368
Obeskattade reserver	26	597 175	597 175
Avsättningar			
Avsättningar för skatter	27	20 075 853	16 910 536
Långfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	28, 29	40 000 000	40 000 000
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	28, 29	531 000 000	531 000 000
Leverantörsskulder		9 994 972	19 725 020
Övriga skulder		4 393 034	4 430 914
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	30	15 857 437	9 923 014
Summa kortfristiga skulder		561 245 443	565 078 948
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		758 656 967	759 400 027

Kassaflödesanalys

	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		3 514 668	11 410 882
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	33	8 643 586	3 572 569
Betald skatt		-174 222	-1 529 803
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		11 984 032	13 453 648
Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet			
Förändring av varulager och pågående arbete		-335 703	0
Förändring av kundfordringar		126 279	-130 743
Förändring av kortfristiga fordringar		4 080 524	-4 016 546
Förändring av leverantörsskulder		-9 730 048	8 721 556
Förändring av kortfristiga skulder		9 027 392	-9 182 859
Kassaflöde från den löpande verksamheten		15 152 476	8 845 056
Investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-44 205 505	-80 352 878
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		4 486 795	9 292 198
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-39 718 710	-71 060 680
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån		0	75 000 000
Utbetald utdelning		-250 000	-114 780
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-250 000	74 885 220
Årets kassaflöde		-24 816 234	12 669 596
Likvida medel vid årets början			
Likvida medel vid årets början		35 122 566	22 452 970
Likvida medel vid årets slut		10 306 332	35 122 566

R. J. O.

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna upplysningar

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Intäktsredovisning

Intäkter har tagits upp till verkligt värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas och redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras bolaget och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Hyresintäkter redovisas i den period som hyran avses. Utförda förvaltningsuppdrag faktureras på löpande räkning i den takt som arbeten utförs. Försäkringsersättningar tas upp till det beräknade värdet efter avdrag för kostnader, till exempel självrisk.

Räntekostnader

Borgensavgift ingår i totala räntekostnader med 1 806 600 (f.å. 1 707 200) kr vilket motsvarar 0,31 (f.å. 0,32) % av borgensåtagandet om 582 800 000 kr.

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Avskrivning sker linjärt över den förväntade nyttjandeperioden med hänsyn till väsentligt restvärde. Följande avskrivningsprocent tillämpas:

Maskiner och andra tekniska anläggningar	20 %
Installationer	10-20 %
Inventarier, verktyg och installationer	20 %
Bilar och andra transportmedel	20 %

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas som tillgång i balansräkningen när de på basis av tillgänglig information är sannolikt att den framtida ekonomiska nyttan som är förknippad med innehavet tillfaller företaget och att anskaffningsvärdet för tillgången kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärdet minskat med ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

Förvaltningsfastigheter

Förvaltningsfastigheter innehas i syfte att generera hyresintäkter och/eller värdestegring. I begreppet förvaltningsfastigheter ingår byggnader, mark och markanläggningar. Förvaltningsfastigheter redovisas i balansräkningen till belopp som motsvarar utgifterna för fastighetens förvärv eller tillverkning (anskaffningsvärdet) med hänsyn även taget till av-, ned- och uppskrivningar efter anskaffningen.

Fastighetsvärdering

Vi gör en årlig värdering av vårt fastighetsbestånd som därefter jämförs med det bokförda värdet. Syftet med värderingen är att skapa bra och säkra beslutsunderlag i fastighetsutvecklingsfrågor. Tidigare år har vi använt oss av en värderingsmodell byggt på varje fastighets förväntade kassaflöde under 5 år samt ett beräknat restvärde vid kalkylperiodens slut. Till det här året valde vi att anlita en extern värderingsfirma för att göra en total värdering av vårt bestånd.

Värdebedömningen av fastigheterna är utförd som en s.k. beståndsvärdering i programmet Datscha. En sådan har ett något enklare utförande jämfört med sådana mera detaljerade utlåtanden, som vanligtvis förekommer vid värdebedömning av enstaka storhus. Hyror, areor och drift- och underhållskostnader har lagts in i Datscha. Ett värderingsscenario för varje fastighet har skapats. Värdebedömningen redovisas som bilaga för varje objekt tillsammans med ett samlat utlåtande. Vid värdebedömningen har vi använt oss av till största möjliga mån av faktiska medlakostnader och schabloniserade kostnader för administration, försäkring och fastighetskötsel samt uppskattade underhållskostnader. Både faktisk och bedömd vakans har beaktats. Direktavkastningskraven har bedömts utifrån läge och fastighetstyp.

I vissa fall har direktavkastningskrav bedömts med hänsyn till utförda försäljningar av bostadsrätter, radhus eller villor som är det mest troliga på mestadels av objekten i vårt bestånd. Värderingen avser 63 värderingsobjekt fördelat på 65 fastigheter belägna i Sotenäs kommun. Värdeområdena är Bohus-Malmön, Bovallstrand, Hovenäset, Hunnebostrand, Kungshamn, Smögen och Väjern.

Komponentindelning

Byggnader

Övergången till komponentavskrivning har lett till att avskrivningar enligt plan på byggnader baseras på ursprungliga anskaffningsvärden och ackumulerade avskrivningar fördelats på komponent. Individuell bedömning av komponentens återstående ekonomiska livslängd har bestämt avskrivningsakten på byggnaden. I resultaträkningen belastas rörelseresultatet med avskrivningar enligt plan. Avskrivning sker linjärt över komponentens beräknade nyttjandeperiod.

Bolaget har valt att dela in byggnader i olika komponentklasser med tillhörande underkomponenter. Avskrivningen av komponenter i komponentklassen varierar därför beroende på byggnadens beskaffenhet. Av denna anledning framkommer livslängdsintervall på komponentklasserna.

När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, uttrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras med en ny avskrivningsplan. Utgifter för löpande reparationer och underhåll redovisas som kostnader.

Byggnadskomponent, klass	Livslängd, år
Stomme	100-150
Tak	25-100
Fasad	50-150
Installation	10-75
Inre ytskikt	30-50
Övrigt	10-50
Markanläggning	20

Leasingavtal

Företaget redovisar samtliga leasingavtal, såväl finansiella som operationella, som operationella leasingavtal. Operationella leasingavtal redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

Inkomstskatter

Total skatt utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Skatter redovisas i resultaträkningen, utom då underliggande transaktion redovisas direkt mot eget kapital varvid tillhörande skatteeffekter redovisas i eget kapital.

Aktuell skatt

Aktuell skatt avser inkomstskatt för innevarande räkenskapsår samt den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte redovisats. Aktuell skatt beräknas utifrån den skattesats som gäller per balansdagen.

RJA

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt är inkomstskatt som avser framtida räkenskapsår till följd av tidigare händelser. Redovisning sker enligt balansräkningsmetoden. Enligt denna metod redovisas uppskjutna skatteskulder och uppskjutna skattefordringar på temporära skillnader som uppstår mellan bokförda respektive skattemässiga värden för tillgångar och skulder samt för övriga skattemässiga avdrag eller underskott.

Uppskjutna skattefordringar netto redovisas mot uppskjutna skatteskulder endast om de kan betalas med ett nettobelopp. Uppskjuten skatt beräknas utifrån gällande skattesats på balansdagen. Effekter av förändringar i gällande skattesatser resultatförs i den period förändringen lagstadsats. Uppskjuten skattefordran redovisas som finansiell anläggningstillgång och uppskjuten skatteskuld som avsättning.

Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den omfattning det är sannolikt att avdragen kan avräknas mot framtida skattemässiga överskott.

På grund av sambandet mellan redovisning och beskattning särredovisas inte den uppskjutna skatteskulden som är hänförlig till obeskattade reserver.

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda avser alla former av ersättningar som företaget lämnar till de anställda. Kortfristiga ersättningar utgörs av bland annat löner och betald semester. Kortfristiga ersättningar redovisas som kostnad och en skuld då det finns en legal eller informell förpliktelse att betala ut en ersättning till följd av en tidigare händelse och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras. Bolaget redovisar samtliga pensionsplaner som avgiftsbestämda. Det innebär att premierna kostnadsförs löpande.

Nyckeltalsdefinitioner

Nettoomsättning

Rörelsens huvudintäkter, fakturerade kostnader, sidointäkter samt intäktskorrigeringar.

Resultat efter finansiella poster

Resultat efter finansiella intäkter och kostnader men före bokslutsdispositioner och skatter.

Balansomslutning

Företagets samlade tillgångar.

Avkastning på totalt kap. (%)

Rörelseresultat i procent av balansomslutningen.

Uppskattningar och bedömningar

Upprättandet av bokslut och tillämpning av redovisningsprinciper, baseras ofta på ledningens bedömningar, uppskattningar och antaganden som anses vara rimliga vid den tidpunkt då bedömningen görs. Uppskattningar och bedömningar är baserade på historiska erfarenheter och ett antal andra faktorer, som under rådande omständigheter anses vara rimliga. Resultatet av dessa används för att bedöma de redovisade värdena på tillgångar och skulder, som inte annars framgår tydligt från andra källor. Det verkliga utfallet kan avvika från dessa uppskattningar och bedömningar. Uppskattningar och antaganden ses över regelbundet.

Inga väsentliga källor till osäkerhet i uppskattningar och antaganden på balansdagen bedöms kunna innebära en betydande risk för en väsentlig justering av redovisade värden för tillgångar och skulder under nästa räkenskapsår.

RJA
A

Not 2 Rörelsens intäkter	2023	2022
Hysesintäkter		
Hyor bostäder	87 436 921	80 085 876
Hyor lokaler	8 950 961	8 107 299
Hyor garage/carport/p-plats	2 493 755	2 197 351
	98 881 637	90 390 526
Hysesbortfall		
Hysesbortfall bostäder	-698 057	-276 678
Hysesbortfall lokaler	-25 662	-3 017
Hysesbortfall garage/carport/p-plats	-102 505	-27 225
	-826 224	-306 920
Summa	98 055 414	90 083 606

Not 3 Övriga rörelseintäkter	2023	2022
Utförda extraarbeten och täppskötsel	559 573	399 278
Vinst vid försäljning av anläggningstillgångar	3 806 036	11 666 125
Lönebidrag	382 562	575 965
Övriga fakturerade kostnader	143 413	1 500
Erhållen försäkringsersättning	1 094 050	2 007 016
Ersättning för sjuklönekostnader	0	16 539
Erhållna statliga bidrag	1 412 775	0
Skattereduktion för förnybar el	18 000	18 000
	7 416 409	14 684 423

Not 4 Fastighetskostnader	2023	2022
Fastighetsskötsel	2 938 576	6 344 014
Reparationer	27 993 812	23 304 897
Taxebundna kostnader	15 271 371	14 714 983
Risikkostnader och övrigt	3 635 594	1 839 429
Fastighetsskatt/Fastighetsavgift	3 922 087	3 829 513
	53 761 440	50 032 836

Not 5 Leasingavtal

Årets leasingkostnader avseende leasingavtal, uppgår till 211 580 (234 919) kronor.

Framtida leasingavgifter, för icke uppsägningsbara leasingavtal, förfaller till betalning enligt följande:

	2023	2022
Inom ett år	115 160	215 016
Senare än ett år men inom fem år	0	15 600
	115 160	230 616

Not 6 Arvode till revisorer

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning, övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

R. K. A.

	2023	2022
PWC		
Revisionsuppdrag	211 175	184 427
avgår lekmanrevision EY	-37 050	-43 225
	174 125	141 202
EY		
Revisionsuppdrag, lekmanrevision	37 050	43 225
Not 7 Anställda och personalkostnader	2023	2022
Medelantalet anställda		
Kvinnor	4	4
Män	10	10
	14	14
Löner och andra ersättningar		
Styrelse och verkställande direktör	1 122 324	1 229 623
Övriga anställda	6 948 223	6 115 361
	8 070 547	7 344 984
Sociala kostnader		
Pensionskostnader för styrelse och verkställande direktör	338 295	360 850
Pensionskostnader för övriga anställda	624 355	747 864
Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal	3 367 042	3 097 767
	4 329 692	4 206 481
Totala löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader	12 400 239	11 551 465
Not 8 Övriga rörelsekostnader	2023	2022
Förlust vid utrangering av komponenter	0	150 000
Not 9 Resultat från andelar i intresseföretag	2023	2022
Erhållna utdelningar HBV	2 000	2 000
Not 10 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	2023	2022
Ränteintäkter från kundfordringar	61 113	28 177
Skattefria ränteintäkter	45 722	4 234
Ränteintäkter från bank	541 857	126 946
Övriga finansiella intäkter	41 502	32 008
	690 194	191 365
Not 11 Räntekostnader och liknande resultatposter	2023	2022
Räntekostnader till kreditinstitut	16 218 170	9 460 696
Borgensavgift till Sotenäs kommun	1 806 600	1 707 200
	18 024 770	11 167 896

R
A

Sotenäsbostäder AB
Org.nr 556431-6775

21 (26)

Not 12 Bokslutsdispositioner

2023 **2022**

Förändring av överavskrivningar **0** **-563 511**

Not 13 Aktuell och uppskjuten skatt

2023 **2022**

Skatt på årets resultat

Aktuell skatt	174 222	1 529 803
Förändring av uppskjuten skatt avseende temporära skillnader	3 165 317	1 014 867
Totalt redovisad skatt	3 339 539	2 544 670

Avstämning av effektiv skatt

2023 **2022**

	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Redovisat resultat före skatt		3 514 668		10 847 371
Skatt enligt gällande skattesats	20,60	724 022	20,60	2 234 558
Ej avdragsgilla kostnader	-1,13	39 728	-0,44	47 393
Ej skattepliktiga intäkter	0,39	-13 539	0,03	-4 992
Skillnad bokföringsmässig och skattemässig avskrivning byggnad	44,78	-1 573 873	8,60	-932 391
Återfört negativt räntenetto ej sk pliktigt	0,00	0	1,42	-154 474
Utvidgat reparationsavdrag	0,00	0	2,97	-321 680
Utrangering komponent	0,00	0	-0,28	30 900
Återläggning av gjorda vm i deklaration	-0,34	12 036	-5,49	595 819
Justering tax-23/-22	0,40	-13 942	-0,32	34 670
Negativt räntenetto ej avdragsgillt	-43,10	1 514 791	0,00	0
Återföring tidigare nedskrivning fastighet	14,65	-515 000	0,00	0
Redovisad effektiv skatt	-4,96	174 222	-14,10	1 529 803

Not 14 Byggnader och mark

2023-12-31 **2022-12-31**

Ingående anskaffningsvärden	944 071 064	953 162 968
Inköp	139 189 826	13 893 871
Försäljningar/utrangeringar	-1 870 035	-22 985 775
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 081 390 855	944 071 064
Ingående avskrivningar	-353 023 670	-352 161 379
Försäljningar/utrangeringar	2 250 651	13 543 577
Årets avskrivningar	-13 910 522	-14 405 868
Utgående ackumulerade avskrivningar	-364 683 541	-353 023 670
Ingående nedskrivningar	-2 500 000	-2 500 000
Återförda nedskrivningar	2 500 000	
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	-2 500 000
Utgående redovisat värde	716 707 314	588 547 394

Uppgifter om förvaltningsfastigheter

Redovisat värde	716 707 314	588 547 394
Verkligt värde	1 916 900 000	1 237 569 000

Not 15 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	1 001 622	207 827
Inköp	472 567	793 795
Försäljningar/utrangeringar	-14 898	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 459 291	1 001 622
Ingående avskrivningar	-295 850	-207 827
Försäljningar/utrangeringar	14 898	
Årets avskrivningar	-135 280	-88 023
Utgående ackumulerade avskrivningar	-416 232	-295 850
Utgående redovisat värde	1 043 059	705 772

Not 16 Inventarier, verktyg och installationer

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	11 178 153	8 976 643
Inköp	4 680 440	2 797 677
Försäljningar/utrangeringar	-1 214 369	-596 167
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	14 644 224	11 178 153
Ingående avskrivningar	-8 246 816	-8 248 180
Försäljningar/utrangeringar	1 029 395	596 167
Årets avskrivningar	-903 620	-594 803
Utgående ackumulerade avskrivningar	-8 121 041	-8 246 816
Utgående redovisat värde	6 523 183	2 931 337

Not 17 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	113 775 418	37 191 757
Under året nedlagda kostnader	7 248 489	90 477 532
Under året genomförda omklassificeringar	-108 262 418	-13 893 871
	12 761 489	113 775 418

Not 18 Specifikation andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag

Namn	Kapitalandel	Rösträttsandel	Antal andelar	Bokfört värde
Husbyggnadsvaror ek förening	0,3%	0,3%	4	40 000
				40 000
	Org.nr	Säte	Eget kapital	Resultat
Husbyggnadsvaror ek förening	702000-9226	Stockholm	80 065 000	971 000

RK
A

Not 19 Andra långfristiga fordringar	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	0	2 050 000
Avgående fordringar		-2 050 000
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	0	0
Utgående redovisat värde	0	0
Not 20 Varulager	2023-12-31	2022-12-31
Vitvaror och värmepumpar	335 703	0
Not 21 Övriga fordringar	2023-12-31	2022-12-31
Skattekonto	2 146 743	2 889 990
Övriga kortfristiga fordringar	10 000	11 140 420
	2 156 743	14 030 410
Not 22 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna lönebidrag	13 807	35 745
Förutbetalda kostnader	3 243 666	442 416
Upplupna intäkter avseende försäkringsersättning		265 603
	3 257 473	743 764
Not 23 Checkräkningskredit	2023-12-31	2022-12-31
Beviljat belopp på checkräkningskredit uppgår till	11 800 000	11 800 000
Utnyttjad kredit uppgår till	0	0
Not 24 Antal aktier och kvotvärde		
Namn	Antal aktier	Kvotvärde
Antal A-aktier	11 478	1 000
	11 478	
Not 25 Disposition av vinst eller förlust	2023-12-31	
Förslag till vinstdisposition		
Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel:		
balanserad vinst	105 000 705	
årets vinst	175 129	
	105 175 834	
disponeras så att		
i ny räkning överföres	105 175 834	
	105 175 834	

TK

Not 26 Obeskattade reserver **2023-12-31** **2022-12-31**

Akkumulerade överavskrivningar **597 175** **597 175**

Not 27 Uppskjuten skatteskuld **2023-12-31** **2022-12-31**

Belopp vid årets ingång **16 910 536** **15 895 669**

Årets avsättningar **3 165 317** **1 014 867**

Belopp vid årets utgång **20 075 853** **16 910 536**

Not 28 Långfristiga skulder **2023-12-31** **2022-12-31**

Förfaller inom ett år efter balansdagen

Skulder till kreditinstitut **531 000 000** **531 000 000**

Förfaller senare än ett år men inom fem år efter balansdagen

Skulder till kreditinstitut **40 000 000** **40 000 000**

571 000 000 **571 000 000**

Not 29 Skulder till kreditinstitut samt swappar

Verkliga värden på derivatinstrument uppgick på balansdagen till följande belopp:

	2023-12-31	2022-12-31
Tecknade swappar	312 924 458	351 097 220
Kapitalbindningens löptid		
<1 år	531 000 000	531 000 000
1-2 år	40 000 000	0
2-3 år	0	40 000 000
3-4 år	0	0
4-5 år	0	0
Summa lån hos Kommuninvest	571 000 000	571 000 000

Kreditgivare	Slutdag	Fast ränta i %	2023-12-31	Över-/undervärde
SEB	2026-07-06	2,090	135 000 000	1 964 015
SEB	2027-09-13	2,380	80 000 000	243 545
SEB	2029-02-13	1,400	105 000 000	4 867 982
			320 000 000	7 075 542

Ytterligare information beträffande säkringsredovisningen återfinns i avsnittet användning av finansiella instrument i förvaltningsberättelsen. Uppkomna över-/undervärden på swapparna har ej bokförts i resultatet. Resultateffekt bokförs endast om swapen realiseras före slutdag. Bolaget har inte för avsikt att realisera ränteswapparna i förtid.

R K A

Not 30 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna löner	611 639	569 120
Upplupna semesterlöner	1 540 824	1 306 239
Beräknade upplupna sociala avgifter	676 302	589 237
Upplupna räntekostnader	2 344 833	3 364 453
Övriga upplupna kostnader	2 362 622	673 421
Förutbetalda hyror	8 065 787	3 151 570
Löneskatt	255 430	268 974
	15 857 437	9 923 014
Not 31 Eventualförpliktelser	2023-12-31	2022-12-31
Garantiförbindelse FASTIGO	146 043	138 291
Not 32 Ställda säkerheter	2023-12-31	2022-12-31
För skulder till kreditinstitut:		
Inga ställda säkerheter finns	0	0
Kommunal borgen uppgår till 582 800 000 (f. år 582 800 000). Borgensavgift betalas med 1 806 600 (f.å. 1 707 200).		
Not 33 Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	2023-12-31	2022-12-31
Avskrivningar	14 949 622	15 088 694
Återföring av nedskrivningar på byggnader och mark	-2 500 000	0
Vinst vid försäljning av anläggningstillgångar	-3 806 036	-11 666 125
Förlust vid utrangering av komponenter	0	150 000
	8 643 586	3 572 569

R R

Undertecknade försäkrar härmed att årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och god redovisningssed, att aktuella redovisningsnormer har tillämpats och att lämnade uppgifter stämmer med faktiska förhållanden.

Kungshamn den 7 mars 2024



João Escudeiro
Ordförande



Martin Eklund



Sebastian Andersson



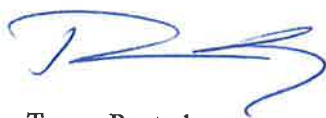
Klaes Mattsson



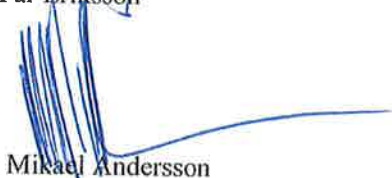
Anders Henriksson



Pär Eriksson



Tomas Reuterberg
Verkställande direktör



Mikael Andersson

Revisorspåteckning

Min revisionsberättelse har lämnats den 7 mars 2024



Joachim André
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Sotenäsbostäder AB, org.nr 556431-6775

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Sotenäsbostäder AB för år 2023.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Sotenäsbostäder ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Sotenäsbostäder AB.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Jag är oberoende i förhållande till Sotenäsbostäder AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Annan information än årsredovisningen

Detta dokument innehåller även annan information än årsredovisningen och återfinns på sidorna [A–B]. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för denna andra information.

Mitt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna information och jag gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med min revision av årsredovisningen är det mitt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen. Vid denna genomgång beaktar jag även den kunskap jag i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om jag, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är jag skyldig att rapportera detta. Jag har inget att rapportera i det avseendet.



Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De uppger, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

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

En ytterligare beskrivning av mitt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Sotenäsbestäder AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Jag tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Jag är oberoende i förhållande till Sotenäsbestäder AB enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

A

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av mitt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Trollhättan den 7 mars 2024



Joachim André
Auktoriserad revisor

Tumlaren®

bad & rehabilitering



Årsredovisning 2023

(2023-01-01 – 202312-31)



Sotenäs RehabCenter AB

Dinglevägen 59 • 456 43 Väjern • Tfn 0523-799 50 •

E-post: info@tumlaren.com • <http://www.tumlaren.com>

Styrelsen och verkställande direktören för Sotenäs Rehabcenter AB avger härmed följande årsredovisning.

Innehåll	Sida
Förvaltningsberättelse	4
Sammanfattning	8
Resultaträkning	11
Balansräkning	12
Kassaflödesrapport	14
Noter	15
Namnunderskrifter	19

Alla belopp redovisas, om inte annat anges, i svenska kronor (SEK).



Förvaltningsberättelse för trettionde verksamhetsåret på Tumlaren

Styrelsen och verkställande direktören för Sotenäs Rehabcenter AB avger härmed följande årsredovisning:

Inledning

Verksamhet och ägarförhållanden

Sotenäs RehabCenter AB driver bad & rehabiliteringsanläggning i Väjern, Kungshamn
Sotenäs Rehabcenter AB är ett helägt bolag till Sotenäs Kommun.

I samband med invigningen 1993-01-16 döptes anläggningen till:



Målsättning

Basverksamheten i Tumlaren skall bygga på en helhetssyn kring friskvård och därmed bidra till att våra besökare blir friskare och mår bättre.

- * att skapa förutsättningar för våra besökare till olika former av bad- och friskvårdsaktiviteter,
- * att ge företag och organisationer möjligheter till förebyggande rehabiliteringsåtgärder,
- * att ge rehab-aktörer och organisationer möjligheter att bredda sin verksamhet med motion i form av vattenträning, landträning & styrketräning i kombination med utbildningsverksamhet.
- * att skapa möjligheter till platser för arbetsträning i en trivsamt miljö och positiv anda.

Styrelse

Styrelsen har under året bestått av:

Ordinarie

Ersättare

Ordförande Gerardo Alas, **Sotenäs Kommun** Marianne Olsson, **Sotenäs Kommun**
Gunnel Berlin, **Sotenäs Kommun** Thomas Jacobsson, **Sotenäs Kommun**
Susanne Bergholtz, **Sotenäs Kommun** Christer Weiss, **Sotenäs Kommun**
Camilla Jansson, **Sotenäs Kommun** Göran Hahne, **Sotenäs Kommun**
Vice ordf Maria Lorentzon, **Sotenäs Kommun** Maria Herdebrandt, **Sotenäs Kommun**

Adjungerade

Patrik Rasmussen, *Vd*

Jan-Åke Rödström, *Personalrepr*

Monika Liljestrand, *Sekreterare*

Revisor

Bjarne Fredriksson, **Ernst & Young AB**

Suppleant

Kristina Baaz, **Ernst & Young AB**

Lekmannarevisor

Håkan Axelsson, **Sotenäs Kommun**

Elving Claesson, **Sotenäs Kommun**

Personal

Personalens grundbemanning består av 11,60 tjänster fördelat på 9 kvinnor och 6 män.

Vi har under året använt extra personal i rehabiliterings- och friskvårdsverksamheten, massage, simundervisning, vattengymnastik och som semestervikarier.

Bad-, simskole- och caféverksamhet

År 2018 renoverades anläggningen. Bassängen fick ett nytt ytskikt och det installerades ny ventilation, nya värmepumpar, ny vattenrening, drunkningslarm, omklädningsrummen renoverades, gym, personalutrymmen och café byggdes ut, viss handikappanpassning gjordes, solpaneler installerades, parkeringsplatserna utökades samt ett nytt utegym .
Budget för renoveringen var 25 miljoner kr och det blev också slutsumman.

Under pandemin 2020-2022 påverkades anläggningen negativt och badhuset var stängt under en period. Detta gjorde att intäkterna i stort sett uteblev. När anläggningen åter öppnades i mitten av februari 2022, märkte vi att kunderna inte kom tillbaka i den omfattning som vi hade hoppats på. Under 2023 har kunderna återkommit i viss mån men inte som vi önskat.
Vi uppskattar bortfallet till ca 15% av den kundkrets som vi hade innan pandemin.

Sedan starten 1993 har antalet besökare varierat under åren.
För 2023 hade vi som mål att nå 90 000 st besökare. Totala antalet besök uppgick till 93 000 st. Även för sommarperioden juni -augusti var besökstalen högre än föregående år och uppgick till 23 110 st. Sommaren 2023 var vädermässigt en sk "normalsommar ". Juni var kall och regnig, juli och augusti var något varmare igen.

Simskoleverksamheten är en populär verksamhet som omfattar många grupper med olika kunskapsnivåer och täcker alla åldrar.
Vi erbjuder babysim, privat-lektioner, simundervisning och crawlkurser för både barn och vuxna.
Sommar-simskolan är en viktig del av vår verksamhet. Många av deltagarna är sommarboende i kommunen men det kommer även barn från grannkommunerna.

Under 2023 upphörde vårt samarbete med SLS (Svenska Livräddningssällskapet) där vi de senaste åren fått bidrag för att driva gratis simskola för att främja sim-kunnigheten i landet. Vår simskolepersonal undervisar även kommunens och närliggande kommuners skolbarn i HLR (Hjärt- och lungräddning) och simundervisning.

Fr 2021 ändrades skolavtalet som funnits sedan starten av Tumlaren och skolan köper inte skolbadstjänster i samma omfattning som tidigare. Under hösten 2023 har skolbarnen i Sotenäs kommun inte besökt simhallen pga skolförvaltningens besparingar vad gäller busstransporter.

Vi har även haft "familjebad" på fredagar som varit välbesökt.
Badet är vår kärnverksamhet. Vi kommer att försöka utveckla badet och tillhörande verksamheter.

Vårt café är en viktig del av Tumlarens verksamhet eftersom det här ges möjlighet till avkoppling och att fika, efter bad och träning. Tumlaren fungerar också som mötesplats för kommunens invånare och vi erbjuder dagstidning och fritt wi-fi samt en massage-fåtölj.

Friskvårds- och rehabiliteringsverksamhet

Varmvattengymnastik.

Vattengymnastik i varma bassängen är en av våra populäraste aktiviteter. Under 2023 har det erbjudits ca 20 pass per vecka, ledda av våra duktiga ledare. Avtalet med Hälso- och sjukvårdsnämnderna i Norra Bohuslän som köpte varmvattenträning för 200 000 kr per år, avslutades 2020.

På Tumlaren finns en sjukgymnast, Mattias Roos och en ortopedtekniker Christer Johansson. Dessa två är egenföretagare som valt att förlägga del av sin verksamhet här. Under sommar och hösten har vi även haft en naprapat, Jan Royson.

Aktivitetsspass


Här ser vi tydligt att det finns en potential att öka besöken. Vi hoppas kunna utveckla friskvården genom att erbjuda varierande och nya aktivitetsspass. Fortgjort-konceptet med virtuella pass, nyheter och utbildning ger oss möjlighet till detta. Vi erbjuder även alla kunder som har allaktivitet årsabonnemang, "fortgjort" -hemträningsprogram.

Massage och behandlingsverksamhet

På övervåningen finns en lokal som används till "mjukare" aktiviteter såsom Yoga, Core, Pilates, TRX m m. Där finns även 2 behandlingsrum. Under 2023 har vi haft en massageterapeut samt våra ordinarie massörer för att öka bokning och försäljning av massagebehandlingar. Vi ser att detta har gett resultat och vi kommer att arbeta vidare under 2024 för att öka försäljning av massagebehandlingar. Våra kunder kan boka behandlingar på Tumlaren via web-tjänsten "Boka direkt".

Gym

Styrketräningssinstruktör finns att tillgå mån-fre mellan kl 8-12. Vi erbjuder from 2019 nyckelkorts-gym. Detta innebär att våra kunder kan träna utanför våra ordinarie öppettider. Vi har även ett utegym på baksidan av byggnaden. Vi ser framemot att utveckla denna verksamhet under 2024.

I maj 2022 bytte vi inpasseringssystem till BRP Systems AB. Med det nya systemet redovisas våra "10-kort" som en kundfordran i balansräkningen. Vilket innebär att när kunden använder sina klipp så redovisas det i resultatet löpande. De klipp som inte utnyttjas, ligger kvar 1 år. Tidigare bokades alla klippkort direkt i resultatet. Vi kommer att fortsätta med att få detta system mer anpassat till vår verksamhet. 

Övriga arrangemang

Övriga arrangemang som bör nämnas är skollovsbad och aktiviteter med bl a rutschbana barnkalas, familjebad, badtunna och tema-aktiviteter såsom jul-bad, simtävlingar och Vasaloppsspinning.

Under sommaren fortsatte vår Outdoor verksamhet för åttonde året med cykling, mountainbike, löpning och yoga. Detta är populära aktiviteter där vi samarbetat med Ramsviks camping. Vi har även haft cyklar för uthyrning i samarbete med Cykelpoolen.

Vår badtunna på utsidan är numera inkopplad på befintlig reningsanläggning och alltid uppvärmd. Uthyrning av bastu och badtunna är populärt. Här har vi även ett samarbete med "Värdskap i väst".

Omställningsstöd

Under pandemin 2020-2021 var anläggningen i stort sett stängd. Vi hade inga intäkter.

Regeringen öppnade då för möjlighet, för företag som drabbats hårt av pandemin, att söka stöd för fasta kostnader såsom tex försäkringar, el, serviceavtal m m.

Stöden söktes månadsvis och tillsammans med Revisors rapport från EY till varje ansökan.

Företaget fick en förfrågan från Skatteverket, som har beviljat detta stöd, om företaget var berättigad till detta stöd eftersom bolaget erhåller ett årligt driftsbidrag från Sotenäs Kommun.

Skatteverket beslutade att företaget skulle återbetala det tilldelade bidraget om 2 090 000 kr.

Bidraget återbetalades i juni 2023.

Sammanfattning

Tummlaren är en modern friskvårdsanläggning med ett verksamhetsinnehåll **unik** för Västsverige, med möjlighet till bad, friskvård, rehabilitering, simskola och café.

Totalt inom alla verksamhetsområden har antalet besök under 2023 uppgått till 93 000 besök, vilket är en ökning med 18 782 besök jämfört med 2022, detta främst beroende på att verksamheten börjar återgå till normalläge efter åren med pandemi.

Under 2019 installerades solenergi. Solenergin har bidragit till att den totala köpta el-förbrukningen har minskat med ca 15%.

Målet är att Tummlaren ska minska sina el-kostnader genom solenergin och att detta är en del i det aktiva miljöarbete som bedrivs i Sotenäs Kommun.

Under 2023 startade diskussionen ang Tummlarens organisationsform. Frågan var om Sotenäs Kommun skulle fortsätta att årligen tillskjuta driftstöd. Kommundirektören lade fram ett förslag att Tummlaren istället för att vara ett aktiebolag skulle bli en förvaltning under Sotenäs kommun.

Beslut togs den 13 december 2023 att Sotenäs RehabCenter ska bli en förvaltning under Sotenäs Kommun.

Som framgår av ovanstående berättelse och nedanstående resultaträkning har verksamheten i bolaget under 2023 (före ägartillskott) gått med ett underskott på 4 746 kr.

Sotenäs kommun ska enligt gällande ägardirektiv tillskjuta ett belopp om 3 030 000 kr, samt främst med anledning av återbetalningen av 2 mkr till Skatteverket även tillskjuta ytterligare 2 449 000 kr för att täcka 2022 års förlust om 2 449 352 kr, vilket innebär att bolaget visar en vinst efter ägartillskott med 732 518 kr.

Resultatutfallet 2023 är sämre än budgeterat resultat. Det ytterligare tillskottet om 2449 000 innebar att vinsten 2023 förväntades motsvara förlusten 2022.

Det är viktigt för vår verksamhet att vi håller ett brett verksamhetsutbud och att vi ständigt följer med i utvecklingen och utvecklar nya aktiviteter och tjänster.

Slutligen ser vi framemot år 2024, då anläggningen firar 31 år samt att vi kan välkomna gamla och nya kunder till Tummlaren.

Flerårsöversikt	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning (tkr)	7 825	7 157	3 831	5 558	7 909
Resultat efter finansiella poster (tkr)	732	-2 449	0	0	0
Rörelsemarginal (%)	neg	neg	neg	neg	neg
Balansomslutning	33 214	34 128	34 353	33 622	36 004
Soliditet (%)	13,1	10,6	17,6	18,0	16,8
Medelantalet anställda	15	15	15	15	14

Förändringar i eget kapital


	Aktiekapital	Uppskriv.- fond	Reserv- fond	Balanserat resultat	Årets resultat
Belopp vid årets ingång	6 050 000	1 775	453	4 795	-2 449 352
Disposition enligt beslut av årets årsstämma:				-2 449 352	2 449 352
Årets resultat					732 518
Belopp vid årets utgång	6 050 000	1 775	453	-2 444 557	732 518

Förslag till resultatdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel

Balanserad vinst	-2 444 557
Årets resultat	732 518
	<hr/>
	-1 712 039

Styrelsen föreslår att balanserad förlust, -1 712 039 kronor, överföres i ny räkning.

Bolagets resultat och ställning per den 31 december 2023 framgår av efterföljande resultat- och balansräkningar samt till dessa hörande tilläggsupplysningar. 

Resultaträkning

	Not	2023-01-01	2022-01-01-
	1	-2023-12-31	2022-12-31
<i>Rörelseintäkter, lagerförändringar m.m.</i>			
Nettoomsättning		7 825 302	7 157 448
Övriga rörelseintäkter	2	758 031	739 575
Summa rörelseintäkter, lagerförändringar m.m.		8 583 333	7 897 023
<i>Rörelsekostnader</i>			
Handelsvaror		-757 363	-601 289
Övriga externa kostnader		-3 195 430	-2 725 163
Personalkostnader	3	-7 662 407	-6 535 208
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-1 240 103	-1 243 833
Övriga rörelsekostnader	4	0	-2 090 000
Summa rörelsekostnader		-12 855 303	-13 195 493
Rörelseresultat		-4 271 970	-5 298 470
<i>Finansiella poster</i>			
Tillskott från ägare	5	5 479 000	3 010 000
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		12 165	699
Räntekostnader och liknande resultatposter	6	-486 677	-161 581
Summa finansiella poster		5 004 488	2 849 118
Resultat efter finansiella poster		732 518	-2 449 352
Resultat före skatt			-2 449 352
Årets resultat		0	-2 449 352

Balansräkning

	Not	2023-12-31	2022-12-31
<hr/>			
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	7	22 705 190	22 962 439
Inventarier, verktyg och installationer	8	1 568 558	2 511 422
Summa materiella anläggningstillgångar		24 273 748	25 473 861
Summa anläggningstillgångar		24 273 748	25 473 861
Omsättningstillgångar			
<i>Varulager m.m.</i>			
Färdiga varor och handelsvaror		48 235	56 711
		48 235	56 711
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		124 069	195 339
Fordringar tillskott från ägare		757 500	3 010 000
Övriga fordringar		730 494	804 975
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		164 493	192 541
		1 776 556	4 202 855
<i>Kassa och bank</i>			
Kassa och bank		7 115 789	4 394 888
Summa omsättningstillgångar		8 940 580	8 654 454
SUMMA TILLGÅNGAR		33 214 328	34 128 315

Balansräkning

	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital (60 500 aktier)		6 050 000	6 050 000
Uppskrivningsfond		1 775	1 775
Reservfond		453	453
		6 052 228	6 052 228
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserat resultat		-2 444 557	4 795
Årets resultat		732 518	-2 449 352
		-1 712 039	-2 444 557
Summa eget kapital		4 340 189	3 607 671
Avsättningar			
Övriga avsättningar		0	2 090 000
Summa avsättningar		0	2 090 000
Långfristiga skulder			
	9		
Övriga skulder till kreditinstitut		18 000 000	18 000 000
Övriga skulder		48 750	52 500
Summa långfristiga skulder		18 048 750	18 052 500
Kortfristiga skulder			
	9		
Skulder till kreditinstitut		7 000 000	7 000 000
Förskott från kunder		968 303	542 776
Leverantörsskulder		398 398	231 093
Övriga skulder		329 221	242 799
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		2 129 467	2 361 476
Summa kortfristiga skulder		10 825 389	10 378 144
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		33 214 328	34 128 315

Kassaflödesanalys

	Not	2023-12-31	2022-12-31
<i>Den löpande verksamheten</i>			
Resultat efter finansiella poster		732 518	-2 449 352
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet		1 240 103	3 333 833
Betald inkomstskatt		0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		1 972 621	884 481
Förändringar i rörelsekapital			
Ökning(-)/Minskning(+) av varulager		8 476	885
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar		2 426 299	-469 959
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder		447 245	125 138
Kassaflöde från den löpande verksamheten		4 854 641	540 545
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-39 990	-220 499
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		0	0
Förvärv av finansiella tillgångar		0	0
Avyttring av finansiella tillgångar		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-39 990	-220 499
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån		0	0
Amortering av skuld		-2 093 750	-3 750
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-2 093 750	-3 750
Årets kassaflöde		2 720 901	316 296
Likvida medel vid årets början		4 394 888	4 078 592
Likvida medel vid årets slut		7 115 789	4 394 888

Noter

Not 1. Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna upplysningar

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1, Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Intäktsredovisning

Intäkten redovisas till verkligt värde av vad företaget fått eller kommer att få. Det innebär att företaget redovisar intäkten till nominellt värde (fakturabelopp) om företaget får ersättning i likvida medel direkt vid leveransen. Avdrag görs för lämnade rabatter.

Vid försäljning av varor redovisas normalt inkomsten som intäkt när de väsentliga förmåner och risker som är förknippade med ägandet av varan har överförts från företaget till köparen.

Offentliga bidrag

I de fall ingen framtida prestation för att erhålla bidragen krävs, intäktsför företaget offentliga bidrag då villkoren för att erhålla bidragen är uppfyllda. Offentliga bidrag värderas till det verkliga värdet av vad företaget har erhållit eller kommer att erhålla.

Låneutgifter

De låneutgifter som uppkommer då företaget lånar kapital kostnadsförs i resultaträkningen i den period de uppstår.

Leasingavtal

Företaget redovisar samtliga leasingavtal, såväl finansiella som operationella, som operationella leasingavtal. Operationella leasingavtal redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda avser alla former av ersättningar som företaget lämnar till de anställda. Kortfristiga ersättningar utgörs av bland annat löner, betald semester, betald frånvaro ersättning efter avslutad anställning (pension). Kortfristiga ersättningar redovisas som skuld då det finns en legal eller informell förpliktelse att betala ut en ersättning till följd av en händelse och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

Skatt

Total skatt utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Skatter redovisas i resultaträkningen, utom då underliggande transaktioner redovisas direkt mot eget kapital varvid tillhörande skatteeffekt redovisas i eget kapital.

Aktuell skatt

Aktuell skatt avser inkomstskatt för innevarande räkenskapsår samt den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte redovisats. Aktuell skatt beräknas utifrån den skattesats som gäller per balansdagen.

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt är inkomstsskatt som avser framtida räkenskapsår till följd av tidigare händelser. Redovisning sker enligt balansräkningsmetoden. Enligt denna redovisas uppskjutna skatteskulder och uppskjutna skattefordringar på temporära skillnader som uppstår mellan bokförda respektive skattemässiga värden för tillgångar och skulder samt för övriga skattemässiga avdrag och underskott.

Uppskjutna skattefordringar nettoredovisas mot uppskjutna skatteskulder endast om de kan betalas med ett nettobelopp. Uppskjuten skatt beräknas utifrån beslutad skattesats på balansdagen. Effekter av förändringar i gällande skattesatser resultatförs i den period förändringen lagstads. Uppskjutna skattefordringar reduceras till den del det inte är sannolikt att den underliggande skattefordran kommer kunna realiseras inom en överskådlig framtid. Uppskjuten skattefordran redovisas som finansiell anläggningstillgång och uppskjuten skatteskuld som avsättning.

Anläggningstillgångar

Materiella och immateriella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

Materiella anläggningstillgångar har delats upp på betydande komponenter när komponenterna har väsentligt olika ekonomiska livslängder.

Avskrivningsbart belopp utgörs av anskaffningsvärdet minskat med ett beräknat restvärde om detta är väsentligt. Avskrivning sker linjärt över den förväntade nyttjandeperioden.

Materiella anläggningstillgångar

Livslängd, år

Byggnadskomponenter	10-33
Markanläggning	33
Maskiner och andra tekniska anläggningar	10
Inventarier, verktyg och installationer	4-10

Varulager

Varulagret har värderats till det lägsta av dess anskaffningsvärde och dess nettoförsäljningsvärde på balansdagen. Med nettoförsäljningsvärdet avses varornas beräknade försäljningspris minskat med försäljningskostnader. Den valda värderingsmetoden innebär att eventuell inkurans i varulagret har beaktats.

Kassa , bank

I saldot ingår även belopp på bankkonto som ingår i ett så kallat koncernkonto kopplat till ägaren Sotenäs Kommun.

Kassaflödesanalys

Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet avser avskrivningar samt avsättningar.

Nyckeltalsdefinitioner

Nettoomsättning

Rörelsens huvudintäkter, fakturerade kostnader, sidointäkter samt intäktskorrigeringar.

Resultat efter finansiella poster

Resultat efter finansiella intäkter och kostnader, men före bokslutsdispositioner och skatt.

Soliditet (%)

Justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt) i procent av balansomslutningen.

Rörelsemarginal (%)

Rörelseresultat i procent av omsättningen.

Not 2. Övriga rörelseintäkter	2023	2022
Lönebidrag	697 584	507 386
Bidrag korttidsarbete		
Bidrag omställningsbidrag		
Bidrag sjuklönekostnader	7 138	45 583
Övrigt	53 309	186 606
	758 031	739 575

Not 3. Anställda och personalkostnader	2023	2022
<i>Medelantalet anställda</i>		
Kvinnor	9	9
Män	6	6
	15	15
<i>Löner, pensioner och sociala avgifter</i>		
Löner och andra ersättningar	5 651 953	4 783 607
Sociala kostnader och pensionskostnader (varav pensionskostnader)	2 143 813 (367 267)	1 763 173 (268 987)
	7 795 766	6 546 780

<i>Könsfördelning bland ledande befattningshavare</i>	2023-12-31	2022-12-31
Andel kvinnor i styrelsen	80%	20%
Andel män i styrelsen	20%	80%
Andel kvinnor bland övriga ledande befattningshavare	67%	67%
Andel män bland övriga ledande befattningshavare	33%	33%

Not 4. Övriga kostnader

En avsättning om 2 090 000 kr har skett 2022, med anledning av den fråga Skatteverket ställt till bolaget avseende de under 2021 intäktsförda Omställningsstöden. Se vidare avsnitt Omställningsstöd i förvaltningsberättelsen. Beloppet har under 2023 betalats till Skatteverket.

Not 5. Tillskott från ägare.

Enligt gällande avtal mellan Sotenäs kommun som ägare och bolaget, tillskjuter kommunen ett årligt driftsbidrag för täckande av bolagets kostnader avseende bolagets kommunala uppdrag. Under 2023 har ett extra tillskott erhållits om 2 449 000 kr pga den förlust bolaget redovisade 2022, vilket till största delen avsåg återbetalning av omställningsstöd till Skatteverket enl not 4.

Not 6. Räntekostnader och liknande resultatposter	2023	2022
Övriga räntekostnader	486 677	161 581

Not 7. Byggnader och mark

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	34 157 865	34 041 865
Årets anskaffningar	0	116 000
Årets utrangeringar	0	0
Omklassificeringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	34 157 865	34 157 865
Ingående avskrivningar	-11 645 061	-10 837 449
Årets avskrivningar	-807 614	-807 612
Årets utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-12 452 675	-11 645 061
Ingående uppskrivningar	1 000 000	1 000 000
Utgående ackumulerade uppskrivningar	1 000 000	1 000 000
Utgående redovisat värde	22 705 190	23 512 804

Not 8. Inventarier, verktyg och installationer

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	7 534 036	7 429 537
Försäljning/utrangering	0	0
Årets anskaffningar	39 990	104 499
Omklassificeringar		
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	7 574 026	7 534 036
Ingående avskrivningar	-5 572 979	-5 136 758
Utrangering	0	0
Årets avskrivningar	-432 489	-436 221
Utgående ackumulerade avskrivningar	-6 005 468	-5 572 979
Utgående redovisat värde	1 568 558	1 961 057

I samband med översyn av anläggningsregistret har bolaget noterat att avskrivningar på vissa byggnadsinventarier reducerat bokfört värde på Byggnad under några år. Beloppet 550 365 har omklassificerats till att reducera bokfört värde på inventarier för 2023, varför även jämförelsetal 2022 anpassats i årets redovisning i både not 7 och not 8.

Not 9. Långfristiga skulder

	2023-12-31	2022-12-31
Förfaller senare än ett år men inom fem år efter balansdagen		
Skulder till kreditinstitut	18 000 000	18 000 000
Övriga skulder	15 000	15 000
	18 015 000	18 015 000
Förfaller senare än fem år efter balansdagen		
Skulder till kreditinstitut	0	0
Övriga skulder	33 750	37 500
	33 750	37 500

Bland skulder till kreditinstitut ingår 25 000 000 kr lånade genom Kommuninvest, med kommunal borgen som säkerhet. Skulden är uppdelad på fyra lån som omsätts med ungefär en fjärdedel per år. Ingen amorteringsplan föreligger. Lånen förväntas i praktiken bli ersatta av ett nytt lån, justerat med en viss amortering, som ryms inom bolagets likviditet.

	2023	2022
Not 10. STÄLLDA SÄKERHETER OCH EVENTUALFÖRPLIKTELSER	Inga	Inga

GA

Not 11. Väsentliga händelser efter balansdagen.

Verksamheten har fortsatt den positiva utvecklingen som noterades under hösten.

Sotenäs 20240307

Gerardo Alas
Ordförande



Gunnel Berlin
Maria Lorentzon
Susanne Bergholtz
Camilla Jansson
Patrik Rasmussen
Verkställande direktör

Min revisionsberättelse har lämnats ^{14/3} - 2024


Bjarne Fredriksson
Auktoriserad Revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Sotenäs RehabCenter AB, org.nr 556249-4301

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Sotenäs RehabCenter AB för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Sotenäs RehabCenter ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till Sotenäs RehabCenter AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

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

Revisorns ansvar

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

Som del av en revision enligt ISA använder 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 bolagets 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 styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets 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 bolag 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 styrelsen 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.



Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning av Sotenäs RehabCenter AB för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Jag tillstyrker att bolagsstämman behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till Sotenäs RehabCenter AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på min professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att jag fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Jag går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för mitt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Uddevalla den 14/3 2024



Bjarne Fredriksson
Auktoriserad revisor

ÅRSREDOVISNING

för

Regional Avfallsanläggning i Mellersta Bohuslän AB

Org.nr. 556211-9007

Styrelsen och verkställande direktören får härmed avlämna årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31

Innehåll	Sida
- förvaltningsberättelse	1
- resultaträkning	7
- balansräkning	8
- kassaflödesanalys	10
- noter	11
- underskrifter	20

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Styrelsen och verkställande direktören för Regional Avfallsanläggning i Mellersta Bohuslän AB (Rambo) avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2023. Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK. Om inget annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tkr.

Föremålet för bolagets verksamhet

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att insamla, omhänderta, transportera och behandla avfall samt att driva annan därmed sammanhängande verksamhet såsom återvinnings- och miljötjänster. Bolaget har också till föremål för sin verksamhet att producera och försälja energi från förnyelsebara och miljövänliga energikällor med anknytning till bolagets verksamhet. Bolaget är skyldigt att utföra de uppdrag som bolaget tilldelas av sin ägare. Verksamheten ska bedrivas åt ägaren/i ägarens ställe.

Verksamheten och det kommunala syftet

Bolagets syfte är att med iakttagande av kommunal likställighets- och självkostnadsprincip ombesörja miljöriktig avfallshantering och att tillhandahålla återvinnings- och miljötjänster i första hand för att ombesörja angelägenheter som i dess avseenden kan åligga Lysekils, Sotenäs, Tanums och Munkedals kommuner enligt miljöbalken och annan lagstiftning.

Rambo erbjuder sina ägarkommuner och dess invånare miljöriktig avfallshantering och en nära och effektiv infrastruktur. På avfallsanläggningarna tillhandahålls enklare sortering och behandlingsanordningar. EU:s beslutade avfallshierarki utgör utgångspunkten i miljöarbetet och bolaget drivs enligt affärsmässiga och långsiktigt hållbara principer. Bolaget ansvarar också för framtagande av underlag till respektive ägares kommunfullmäktige gällande beslut om renhållningsordning och renhållningstaxa.

Under året har följande ärenden lämnats till bolagets ägarkommuners kommunfullmäktige för beslut

- Renhållningstaxa för samtliga ägarkommuner
- Fastställande av borgensram för lån upptagna av Rambo, Tanums kommun

Flerårsjämförelse*

Beloppen i Flerårsjämförelse visas i SEK

	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	225 323	203 457	188 495	173 969	167 320
Res. efter finansiella poster	15 033	8 944	9 883	6 260	2 808
Res. i % av nettoomsättningen	6,6	4,4	5,2	3,6	1,7
Balansomslutning	234 922	189 430	182 322	169 205	179 836
Soliditet (%)	50	56	55	54	48
Avkastning på eget kapital (%)	13,36	8,65	10,33	7,02	3,27
Avkastning på totalt kapital (%)	7,51	4,95	5,76	3,78	1,85
Kassalikviditet (%)	125,65	143,72	154,72	170,44	147,16
Medelantalet anställda	102	97	95	92	74
Justerat eget kapital	118 323	106 686	99 903	91 432	86 654

*Definitioner av nyckeltal, se noter

Ägarförhållanden

Regional Avfallsanläggning i Mellersta Bohuslän AB (org. nr 556211-9007) är ett aktiebolag som bildades 1981 och ägs av Lysekil, Sotenäs, Tanum och Munkedals kommuner.

Fördelning av aktiekapital

	Aktiekapital, kr	Andel i %	Antal aktier
Lysekils kommun	637 500	25	1275
Sotenäs kommun	637 500	25	1275
Tanums kommun	637 500	25	1275
Munkedals kommun	637 500	25	1275

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Verksamhetsåret har präglats av intensivt arbete med att förbereda och anpassa verksamheten enligt bestämmelserna i den nya förpackningsförordningen (2022:1274) om producentansvar för förpackningar. Den 1 januari 2024 övergår insamlingsansvaret för förpackningsavfall från hushåll och från verksamheter som är samlokaliserade med hushåll (som anmält detta) till kommunerna. Den 1 januari 2027 ska alla kommuner ha infört fastighetsnära insamling, som regel.

Under året har vi arbetat med förberedelser inför övertagandet av befintliga återvinningsstationer (ÅVS) från 1 januari 2024. Det pilotprojekt som påbörjades senhösten 2022 med syfte att effektivisera tömningarna genom att mäta fyllnadsgraden i behållarna har avslutats och utvärderats. Projektet har varit framgångsrikt och under första kvartalet 2024 kommer alla behållare att utrustas med nivågivare.

Under året infördes ett nytt insamlingssystem i Sotenäs kommun med fastighetsnära insamling av förpackningar, där framkomligheten tillåter, samt matavfallinsamling för övriga villahushåll. Systemet införs som en ökad service, men också för att uppfylla de lagkrav som nyligen kommit kring fastighetsnära insamling av förpackningar och matavfall. Nya 4-facks fordon levererades under hösten och nya körlistor började gälla vid implementeringen. Förberedelserna inför att införa samma system i Tanum fortgår. Inventeringen har pågått under hela året och cirka 60% av privathushållen beräknas kunna få hemsortering i fyrfackskärl.

Passersystemet till våra återvinningscentraler (ÅVC) gick i skarpt läge den 1 januari 2023. Det har fungerat bra och har haft en effekt av att öka mängderna avfall som besökarna kommer med vid varje enskilt besöksstillfälle. Utanför samtliga ÅVC har det anlagts en ÅVS för att privatpersonsbesökare som endast vill avyttra förpackningsmaterial skall kunna göra detta utan att nyttja sina fria besök på ÅVC.

Från 1 januari 2023 blev bygg- och rivningsavfall från hushåll ett kommunalt ansvar. Privatpersoner kan inom ramen för sina fria besök lämna bygg- och rivningsavfall kostnadsfritt till ÅVC och verksamheter behöver använda företagskort för att lämna bygg- och rivningsavfall. Ett pilotprojekt har införts på Hästeskedes ÅVC med ett "GE och TA" konceptet. Syftet är att besökare på ÅVC skall kunna lämna sitt bygg- och rivavfall till återbruk i ett "GE" rum. Vår personal gör bedömning om materialet är återbrukbart och kan flyttas över i ett "TA" rum där privatperson som besöker ÅVC fritt kan ta med sig det återbrukade materialet inom ramen för sina fria besök. Även återbruk bygg och riv på Siviks avfallsanläggning har startats upp i samverkan med Framsikten (Arbetslivsförvaltningen Lysekils kommun).

För Rambo som helhet syns en minskning i mängden inkommande avfall. 55 000 ton togs emot på våra avfallsanläggningar under 2023. Detta ses som ett naturligt resultat av den rådande lågkonjunkturen.

Under 2023 ändrades arbetsrutinerna avseende vägning av förpackningar som nu sker på ett mer korrekt vis inför att ersättning kommer att erhållas baserat på vikter. Detta gör att en viss differens finns mot trender tidigare år. Införandet av fastighetsnära insamling i Sotenäs kommun har också medfört en förändring i utsorteringen då kunder i sina fyrfackskärl sorterar ut mer förpackningar. Likaså har matavfallsinsamling införts i Sotenäs kommun, vilket väntas ge en stor förändring av mängden restavfall från villahushållen som går till förbränning. I Sotenäs kommun har det under årets sista månader, efter att införandet av fastighetsnära insamling samlats in 42 ton matavfall och 36 ton förpackningar i fyrfackskärlen, under året har restavfallet som går till förbränning minskat med 253 ton.

Regional Avfallsanläggning i Mellersta Bohuslän AB

Org.nr. 556211-9007

I Lysekils kommun har vi samlat in ett ton fler förpackningar mot föregående år men däremot har matavfall till rötning minskat med 66 ton och restavfallet har minskat med 19 ton, restavfallet är det avfall som samlas in vid hushållet.

I Tanums kommun har restavfallet minskat med 116 ton och matavfall till rötning ökat med 50 ton jämfört med föregående år. Ökningen av matavfall till rötning beror på att 265 fler hushåll har valt att sortera ut sitt matavfall till insamling.

I Munkedals kommun har vi samlat in 33 ton färre förpackningar mot föregående år och matavfall till rötning har minskat med 32 ton samt restavfallet har minskat med 25 ton.

Sammantaget har restavfallet som hämtas i anslutning till hushållen i ägarkommunerna minskat med 364 ton (3,5%) under året.

Under mars månad genomfördes en plockanalys i Lysekils och Tanums kommuner. I Tanum gjordes analysen för att ha ett värde innan införandet av fastighetsnära insamling under 2024 och i Lysekil för att följa upp om en förändring skett då det gått längre tid sedan fastighetsnära insamling infördes. I Tanum kommun visade analysen att restavfallet både hos kunder med blandat abonnemang och utsortering av matavfall innehöll 35% förpackningar. I Lysekil var motsvarande siffra för kunder med fyrfackskärl 15%.

Arbetet med avfallsplanen pågår och en projektgrupp är tillsatt med en person från Rambo som projektledare samt ägarkommunernas hållbarhetsstrateger. Planen beräknas vara klar till hösten.

Nytt vågsystem har köpts in, monterats och driftsatts med gott resultat. Det har och kommer innebära ökade möjligheter för oss att ha kontroll över vårt avfall samt bidra till utveckling av arbetssätt.

På Siviks avfallsanläggning i Lysekil har två dagvattendammar anlagts dels för att minska inrinningen av dagvatten till deponin men också för att vid exempelvis vid brand ha möjlighet att samla upp släckvatten. På anläggningen har också pilotanläggningar för lakvattenrening bedrivits. Ett filter med jonbytarmassa för fastläggning av främst PFOS och en rotzonsanläggning för minskning av halten kväve i lakvattnet. Båda anläggningar har visat goda resultat och arbetet med att anlägga en fullskaleanläggning har påbörjats

Under året har ett nytt kärltält och ett tält för mellanlagring av förpackningar monterats på Hogenäs avfallsanläggning. I kärltältet är lokalerna ljusa och fina och det finns både utrymme för montering och mellanlagring av kärl. Tack vare detta upplägg uppfylldes arbetsmiljökraven och det ger synergier när vi monterar allt på samma plats.

Från och med årsskiftet 2022/2023 har vi infört beredskapstjänst för våra trafikledare. Beredskapen har fallit väl ut och trafikledarna upplever att arbetsmiljön har förbättrats.

Metallpriser har varit fortsatt höga under året och RT-flis (ReturTrä) har ersättningen ökat kraftigt från september månad 2023.

Balmaskinen på Sivik avfallsanläggning har avyttrats med anledning av de nya bestämmelserna för insamling av förpackningar för om 2024 samt bristande lönsamhet under en längre tid.

Under våren har ett nytt fordonssystem implementerats i alla renhållnings- och slamfordon vilket ökar effektiviteten och systemet är mer användarvänligt för chaufförerna.

Resultat och ställning

Resultat efter finansiella poster uppgår till 15,0 (8,9) mnkr. Årets investeringar uppgår till 59,7 (32,3) mnkr. Under året har totalt 30,1 mnkr investerats i mellanlagringstält, kärl och fordon i samband med införandet av fastighetsnära insamling i Sotenäs kommun. Övriga större investeringar; dag- och släckvattendammar Siviks avfallsanläggning 4,8 mnkr, två nya slamfordon 8,8 mnkr, en komprimatorbil 2,5 mnkr samt kärltält på Hogenäs avfallsanläggning 1,4 mnkr.

Företagsledning och gemensam administration.

Lägre kostnader (personalkostnader) påverkar resultatet positivt med 1,1 (2,1) mnkr.

I Företagsledning och Gemensam administration ingår kostnader för VD och styrelse, huvudkontor, ekonomi och personal, kommunikation, miljö och utveckling, IT samt avfallsrådgivare. Kostnaderna fördelas ut till bolagets verksamheter.

Även vindkraftverket på Tyft ingår i redovisade belopp.

Regional Avfallsanläggning i Mellersta Bohuslän AB Org.nr. 556211-9007

Affärsområde Avfallshantering

Affärsområdet redovisar ett rörelseresultat på 5,9 (7,1) mnkr. Totalt genomfördes investeringar med 20,3 (15,5) mnkr. Resultatet har påverkats positivt av höga ersättningar för RT-flis (från september 2023) och metall samt fortsatt arbete med förbättringar.

Avfallshanteringen driver Rambos fyra avfallsanläggningar och sju ÅVC i de fyra ägarkommunerna. Till Avfallshantering lämnar både privatpersoner och företag sitt avfall. Renhållningskollektiven internfaktureras för behandling av hushållens avfall. För att Rambo ska tillhandahålla en god infrastruktur i enlighet med aktieägaravtalet faktureras Renhållningskollektiven ca 2/3 av avfallsanläggningarnas kostnader bestående av en fast och en rörlig tonbaserad del. Kostnader för ÅVC faktureras Renhållningskollektiven i sin helhet då privatpersoner får lämna sitt sorterade avfall kostnadsfritt (lösöre). För företag som vill lämna sitt avfall på ÅVC debiteras en besöksavgift eller fraktionsavgift.

Renhållningskollektiv

Renhållningskollektiven redovisar sammantaget ett rörelseresultat på 2,8 (-2,6) mnkr. Totalt genomfördes investeringar på 16,6 (0,6) mnkr. Resultatet påverkas positivt av ökade materialsättningar och besöksavgifter samt lägre kostnader på ÅVC och farligt avfall.

Rambo ansvarar för renhållningskollektiven i bolagets fyra ägarkommuner vilket inkluderar både kommunalt avfall och slam. Verksamheten finansieras av taxor som beslutas av respektive kommuns kommunfullmäktige.

Affärsområde Insamling

Insamlingen redovisar ett rörelseresultat på 5,2 (2,4) mnkr. Totalt genomfördes investeringar på 22,8 (16,1) mnkr. Resultatet påverkas positivt av ökade uppdrag åt Förpacknings- och tidningsinsamlingen (FTI) och företagshämtningar av förpackningar samt högre slamnivåer (WWT). På kostnadssidan återfinns ökade kostnader för reparation av påbyggnation, leasing av fordon samt kostnader för inhyrd personal.

Insamling är bolagets transportverksamhet vilken samlar in hushållsavfall i alla fyra ägarkommuner och slam åt renhållningskollektiven. Slam och olja insamlas även åt företagskunder. Vidare utför verksamheten avvattning av slam, insamling av förpackningar åt FTI och företag samt uthyrning av kärl och container till företag. Största delen av verksamhetens intäkter är interna mot renhållningskollektiven.

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Under 2024 kommer arbetet med införandet av fastighetsnära insamling i villor att fortgå. Rambos förpackningssamordnare kommer att fokusera sitt arbete på att införa fastighetsnära insamling av förpackningar i flerbostadshus och samlokaliserade verksamheter.

Nya regler och lagar innebär att vi under 2024 kommer att revidera avfallsföreskrifter och avfallsplan.

Från och med 2024 gäller krav på utsortering och separat insamling av matavfall från hushåll och verksamheter. Vi har ansökt om dispens och fått den beviljad av Naturvårdsverket för hushåll tom 2024-12-31 och verksamheter tom 2025-12-31.

Under februari 2024 kommer information att skickas ut till flerbostadshusägare. I samband med att vi inför fastighetsnära insamling av förpackningar i flerbostadshus kommer även utsortering av matavfall att införas, införandet ska vara klart senast 2027-01-01.

Även villa hushållen i Tanums kommun kommer att få information under februari om det nya insamlingssystemet med obligatorisk utsortering av matavfall och hemsortering i fyrfackskärl. Under mars månad får de information om aktuell abonnemangsform som beror på framkomligheten. Under april månad kommer vi att åka ut till Hamburgsund, Rabbalshede, Bullaren och Tanumshede och visa upp kärl och fyrfacksfordon.

Under 2024 kommer en reningsanläggning för Siviks lakvatten att anläggas. Fokus är rening av PFOS, metaller och suspenderade ämnen. Parallellt med detta arbete fortsätter även utredning kring kväverening. Arbetet med lakvattenreningen kommer att fortlöpa till slutet av 2026.

På avfallsanläggningarna i Lysekil, Sotenäs och Munkedal finns mellanlagringstält för fukt- och vindkänsliga förpackningar. I Tanums kommun planeras mellanlagringstält vara klart senast i oktober 2024 då införandet av fastighetsnära insamling sker.

Regional Avfallsanläggning i Mellersta Bohuslän AB

Org.nr. 556211-9007

Hogenäs avfallsanläggning kommer att få en ny infart under året. Tung lastbilstrafik kommer skiljas från lättare fordon som besöker ÅVC. Den nya infarten kommer anläggas mitt emot Sotenäs Kommuns nya detaljplanc område för industri i Hogenäs Hamn.

Återbruk har fortsatt ett stort fokus och en projektanställd återbrukskoordinator (50%) kommer under året att arbeta med strategiska frågor för att fortsatt bibehålla och utveckla Rambos arbete inom återbruk. Fortsatt utvecklingsarbete sker till stor del med ägarkommunernas förvaltningar.

De närmaste åren kommer sortering av plaster och textilier att utvecklas på våra ÅVC och avfallsanläggningar. Avfallshanteringen arbetar med att öka kunskap och kompetens på alla nivåer samt att för olika nyckelfunktioner också säkerställa att back up funktioner finns tillgängliga vid exempelvis frånvaro.

Solceller planeras att sättas upp på miljöhallens tak under 2024, ytan är ca. 450 kvm. Elproduktionen beräknas täcka 30% av dagens elförbrukning på avfallsanläggningen i Hogenäs.

Då utsortering av matavfall blir obligatoriskt från 2024 kommer vi under 2025 att byta abonnemangsform för de totalt 480 privathushåll i Munkedal och Lysekils kommuner som fortfarande har abonnemang med blandat mat- och restavfall. Där framkomligheten tillåter kommer vi att ändra till fyrfackskärl och resterande hushåll kommer att få två separata kärl för mat- och restavfall. När vi införde fastighetsnära insamling i Lysekils och Munkedals kommuner var det även frivilligt med hemsortering i fyrfack kärl. Enligt tidigare utförd inventering kommer totalt 2 300 hushåll att få förändrade abonnemang till hemsortering i fyrfackskärl.

Under 2024 planerar transportverksamheten och anläggningarna att genomföra en upphandling av drivmedel. Det nuvarande avtalet löper fram till hösten 2024.

En leverantör av påbyggnationer genomgår en rekonstruktion vilket kan innebära försenade fordonsleveranser under 2024. Totalt omfattas två stycken fordon.

Med anledning av den nya förpackningsförordningen kommer fler och fler kommuner successivt gå över till fastighetsnära insamling med fyr-facks fordon vilket kommer medföra längre leveranstider vid beställning. Det innebär att vi behöver ha längre framförhållning vid framtida beställningar av dessa fordonstyper.

Vi kommer att fortsätta arbeta med möjligheten att vid återinvesteringar av slamfordon byta ut chassit medan påbyggnationen behålls och rustas upp. Detta alternativ är betydligt förmånligare jämfört med att köpa in ett helt nytt fordon.

Miljöpåverkan

Rambos verksamhet med hantering och behandling av avfall, samt yrkesmässig transport, kräver en lång rad tillstånd. De viktigaste är miljötillstånden för Rambos fyra avfallsanläggningar samt tillståndet att transportera och hantera alla typer av avfall, från hushållsavfall till farligt avfall. Tillstånd löper med intervaller så att inte förnyad ansökan skall ske vid samma tidpunkt. Tillämpning av förändringar i såväl den europeiska som den nationella lagstiftningen kan påverka förutsättningarna för företaget. Genom att aktivt delta i bransch- och intresseorganisationer verkar bolaget för att påverka utvecklingen av lagstiftningen på ett positivt sätt.

Med stöd från det certifierade ledningssystemet för miljö, kvalitet och arbetsmiljö samt regelbundna kontakter och tillsynsbesök från länsstyrelsen och andra myndigheter håller Rambo kontinuerlig kontroll på att tillstånden är aktuella och relevanta för företagets verksamhet samt att avsikten i tillstånden efterlevs.

Miljötillstånden för anläggningarna är inte tidsbegränsade men är, för tre av avfallsanläggningarna, från 80- och 90-talen och speglar den tidens avfallshantering. Till följd av detta finns behov av omprövning. Beslut om ett nytt tillstånd för Siviks avfallsanläggning erhöles under våren 2018, vilket innebar en rad förändrade och nya villkor och därmed även förändring av verksamheten. Rambo tog det nya tillståndet i bruk under 2020 och arbetar intensivt med tillståndets utredningsvillkor kring bland annat lakvattenrening.

Även för Hogenäs, Hästesked och Tyft finns behov av nya tillstånd och Hogenäs kommer att prioriteras i första hand. Avfallsanläggningarna har kontrollprogram som reglerar hur Rambo ska arbeta för att uppfylla villkor i miljötillstånd och miljölagstiftning. Under 2020 uppdaterades kontrollprogrammen för samtliga fyra avfallsanläggningar.

Regional Avfallsanläggning i Mellersta Bohuslän AB
Org.nr. 556211-9007

Förändringar i eget kapital

	Aktiekapital	Övrigt bundet eget kapital	Övrigt fritt eget kapital	Årets resultat	Summa fritt eget kapital
Belopp vid årets ingång	2 550 000	15 960 000	52 367 100	1 836 985	54 204 085
Resultatdisp. enl. beslut av årsstämma:			1 836 985	-1 836 985	0
Utdelning till aktieägare			-255 000		-255 000
Årets vinst				3 109 783	3 109 783
Belopp vid årets utgång	2 550 000	15 960 000	53 949 085	3 109 783	57 058 868

Resultatdisposition

Förslag till disposition av bolagets vinst

Till årsstämmans förfogande står balanserad vinst	53 949 085
årets vinst	3 109 783
	<u>57 058 868</u>
Styrelsen föreslår att till aktieägarna utdelas	255 000
i ny räkning överföres	<u>56 803 868</u>
	57 058 868

Styrelsen anser att utdelningsförslaget är förenligt med försiktighetsregeln i 17 kap.3§ aktiebolagslagen enligt följande redogörelse:

Utdelningen utgör mindre än 1% av bolagets fria kapital och bedöms inte utgöra något hinder för bolaget att fullgöra sina förpliktelser eller investeringsplaner på kort och lång sikt.

Beträffande bolagets resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar med tillhörande noter.

Regional Avfallsanläggning i Mellersta Bohuslän AB
Org.nr. 556211-9007

RESULTATRÄKNING

	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Rörelsens intäkter m.m.			
Nettoomsättning		225 323 341	203 456 784
Övriga rörelseintäkter		4 048 190	2 512 331
		<u>229 371 530</u>	<u>205 969 115</u>
Rörelsens kostnader			
Förnödenheter och övriga externa kostnader	3,4	-125 555 803	-117 900 819
Personalkostnader	5	-69 263 482	-63 199 690
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-19 219 700	-16 026 693
Övriga rörelsekostnader		-343 789	-65 424
		<u>-214 382 774</u>	<u>-197 192 626</u>
Rörelseresultat		14 988 756	8 776 489
Resultat från finansiella poster			
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar		0	118 450
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		945 940	318 984
Räntekostnader och liknande resultatposter		-901 543	-270 153
		<u>44 397</u>	<u>167 281</u>
Resultat efter finansiella poster		15 033 153	8 943 770
Bokslutsdispositioner			
Avsättning till periodiseringsfond		-1 000 000	-898 000
Återföring från periodiseringsfond		940 000	2 447 000
Förändring av avskrivningar utöver plan		-11 000 000	-8 100 000
		<u>-11 060 000</u>	<u>-6 551 000</u>
Resultat före skatt		3 973 153	2 392 770
Skatt på årets resultat	6	-863 370	-555 785
Årets resultat		<u>3 109 783</u>	<u>1 836 985</u>

BALANSRÄKNING

	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	7	46 305 632	36 043 103
Nedlagda kostnader på annans fastighet	8	432 924	551 318
Maskiner och andra tekniska anläggningar	9	113 307 282	81 031 818
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	10	0	2 391 247
Summa materiella anläggningstillgångar		160 045 838	120 017 486
Finansiella anläggningstillgångar			
Uppskjuten skattefordran	6	0	144 759
Summa finansiella anläggningstillgångar		0	144 759
Summa anläggningstillgångar		160 045 838	120 162 245
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		26 768 769	24 623 978
Aktuell skattefordran		1 375 347	2 101 671
Övriga fordringar		921 562	663 627
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	12	11 848 623	9 793 599
Summa kortfristiga fordringar		40 914 301	37 182 875
Kassa och bank			
Kassa och bank	13	33 961 952	32 084 957
Summa kassa och bank		33 961 952	32 084 957
Summa omsättningstillgångar		74 876 253	69 267 832
SUMMA TILLGÅNGAR		234 922 091	189 430 077

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Bundet eget kapital

Aktiekapital	14	2 550 000	2 550 000
Reservfond		15 960 000	15 960 000
Summa bundet eget kapital		18 510 000	18 510 000

Fritt eget kapital

Balanserat resultat		53 949 085	52 367 100
Årets resultat		3 109 783	1 836 985
Summa fritt eget kapital		57 058 868	54 204 085

Summa eget kapital

75 568 868 72 714 085

Obeskattade reserver

Periodiseringsfond	15	4 080 000	4 020 000
Akkumulerade avskrivningar utöver plan		49 766 000	38 766 000
Summa obeskattade reserver		53 846 000	42 786 000

Avsättningar

Övriga avsättningar	16	4 445 000	4 445 000
Summa avsättningar		4 445 000	4 445 000

Långfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut	17	41 470 303	21 291 179
Summa långfristiga skulder		41 470 303	21 291 179

Kortfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut	17	9 396 876	4 956 252
Leverantörsskulder		14 035 361	10 733 013
Övriga skulder		24 898 386	22 427 635
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	18	11 261 297	10 076 913
Summa kortfristiga skulder		59 591 920	48 193 813

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

234 922 091 189 430 077

Regional Avfallsanläggning i Mellersta Bohuslän AB
Org.nr. 556211-9007

KASSAFLÖDESANALYS

	Not	2023-12-31	2022-12-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		14 988 756	8 776 490
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	19	19 527 515	15 515 661
Erhållen ränta m.m.		945 940	318 984
Erlagd ränta		-901 543	-270 153
Betald inkomstskatt		0	-674 623
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		34 560 668	23 666 359
Kassaflöde från förändringar av rörelsekapital			
Minskning (+) /ökning (-) av kundfordringar		-2 144 791	-2 305 650
Minskning (+) /ökning (-) av fordringar		-2 312 958	-1 446 407
Minskning (-) /ökning (+) av leverantörsskulder		3 302 348	-3 540 258
Minskning (-) /ökning (+) av kortfristiga skulder		3 655 135	1 522 995
Kassaflöde från den löpande verksamheten		37 060 402	17 897 039
Investeringsverksamheten			
Förvärv av byggnader och mark	7, 8	-12 004 948	-2 783 250
Förvärv av maskiner och andra tekniska anläggningar	9	-47 749 306	-27 301 699
Försäljning av maskiner o andra tekniska anläggningar		206 100	646 637
Förvärv av pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	10	0	-2 238 113
Försäljning av långfristiga värdepapper	11	0	193 450
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-59 548 154	-31 482 975
Finansieringsverksamheten			
Upptagna långfristiga lån		29 576 000	5 949 000
Ändring kortfristiga finansiella skulder		-4 956 252	-4 956 251
Utbetald utdelning		-255 000	-255 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		24 364 748	737 749
Förändring av likvida medel		1 876 996	-12 848 187
Likvida medel vid årets början		32 084 957	44 933 144
Likvida medel vid årets slut		33 961 953	32 084 957

NOTER

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Från och med räkenskapsåret 2014 upprättas årsredovisningen med tillämpning av årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3)

Finansiella instrument

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper, kundfordringar och övriga fordringar och leverantörsskulder. Instrumenten redovisas i balansräkningen när bolaget blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

Kundfordringar och övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader (upplupet anskaffningsvärde). Skiljer sig det redovisade beloppet från det belopp som ska återbetalas vid förfallotidpunkten periodiseras mellanskillnaden som räntekostnad över lånets löptid med hjälp av instrumentets effektivränta. Härigenom överensstämmer vid förfallotidpunkten det redovisade beloppet och det belopp som ska återbetalas. Kortfristiga leverantörsskulder redovisas till anskaffningsvärde.

Andra långfristiga värdepappersinnehav

Posten består huvudsakligen av andelar i ekonomiska föreningar. Innehaven innehas på lång sikt. Tillgångar ingående i posten redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde med avdrag för återbetalda insatser. I efterföljande redovisning redovisas andelarna till anskaffningsvärde med bedömning av om nedskrivningsbehov föreligger.

Intäktsredovisning

Intäkten redovisas till det verkliga värdet av vad som erhållits eller kommer att erhållas. Företaget redovisar därför intäkten till nominellt värde (fakturabelopp) om ersättningen erhålls i likvida medel direkt vid leverans. Avdrag görs för lämnade rabatter. För tjänsteuppdrag på löpanderäkning redovisas inkomsten som är hänförlig till ett utfört tjänsteuppdrag som intäkt i takt med att arbete utförs och material levereras eller förbrukas.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar. Som likvida medel klassificerar företaget, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut samt kortfristiga likvida placeringar som är noterade på en marknadsplats och har en kortare löptid än tre månader från anskaffningstidpunkten.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Tillgångarna skrivs av linjärt över tillgångarnas bedömda nyttjandeperiod förutom mark som inte skrivs av.

Följande nyttjandeperioder tillämpas:

	Antal år
Byggnader	
Byggnader uppförd efter införandet av K3	
-Stomme	50
-Fasad (inkl fönster, ytterdörrar)	30
-Tak	30
-Installationer	20
-Inre ytskikt	20
Byggnader uppförda innan införandet av K3	25

Regional Avfallsanläggning i Mellersta Bohuslän AB
Org.nr. 556211-9007

-Markanläggningar	20
-Inventarier, verktyg och installationer	3-10

Skillnaden mellan ovan nämnda avskrivningar och skattemässigt gjorda avskrivningar redovisas som ackumulerade överavskrivningar, vilka ingår i obeskattade reserver.

Leasingavtal

Samtliga leasingavtal där företaget är leasetagare redovisas som operationell leasing (hyresavtal), oavsett om avtalen är finansiella eller operationella. Leasingavgiften redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

Elcertifikat

Elcertifikat som tilldelats bolaget från Energimyndigheten för produktion av förnyelsebar el klassificeras som en immateriell omsättningstillgång då de kommer att lösas in eller avyttras kommande år.

Inkomstskatt

Aktuella skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen. Uppskjutna skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen.

Nedskrivningsprövning av finansiella tillgångar

Vid varje balansdag bedömer Rambo om det finns någon indikation på nedskrivningsbehov i någon av de finansiella anläggningstillgångarna. Nedskrivning redovisas i resultaträkningen under posten Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar. Nedskrivningsbehovet prövas individuellt för värdepapper och övriga enskilda anläggningstillgångar som är väsentliga.

Avsättningar

Avsättningar redovisas när det finns en legal eller informell förpliktelse till följd av en tidigare händelse, det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen och beloppen kan uppskattas på ett tillförlitligt sätt. Tidpunkten eller beloppet för utflödet kan fortfarande vara osäker. En avsättning redovisas till den bästa uppskattningen av det belopp som krävs för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Avsättningar tas endast i anspråk för de utgifter som avsättningen ursprungligen var avsedd för.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Uppskattningar och bedömningar utvärderas löpande och baseras på historisk erfarenhet och andra faktorer, inklusive förväntningar på framtida händelser som anses rimliga under rådande förhållanden. Bolaget gör uppskattningar och antaganden om framtiden. De uppskattningar för redovisningsändamål som blir följden av dessa kommer, definitionsmässigt, sällan att motsvara det verkliga resultatet.

Avsättningen för slutligt omhändertagande av WWT-slam är baserad på inmätta mängder befintligt slam, behovet av åtgärder för hantering av slammet och kostnaderna för denna. Kalkylen har granskats av extern part, som samtyckte till bolagets beräkning av avsättningen. En nedskrivning av avsättningen gjordes 2016.

UPPLYSNINGAR TILL ENSKILDA POSTER

Not 3 Leasingavtal - Operationell leasing leasetagare	2023	2022
Under året har företags leasingavgifter uppgått till	3 663 584	3 228 368
Framtida minimileasingavgifter för icke uppsägningsbara leasingavtal, förfaller till betalning enligt följande:		
Inom 1 år	3 126 351	3 033 862
Mellan 2 till 5 år	2 519 710	3 463 963
Senare än 5 år	0	32 108
	<u>5 646 061</u>	<u>6 529 933</u>

För bolaget inkluderar uppgifterna i denna not även finansiella leasingavtal, vilka redovisas som operationella. Förutom hyra av lokaler, avser avtalen leasing av maskiner för tillverkning, inventarier och bilar för transportändamål. Maskinerna leasas normalt på fem år med möjlighet till förlängning med ett år i taget. Inventarier leasas på fem år med möjlighet till utköp. Bilar leasas på tre år med möjlighet till utköp.

Not 4 Ersättning till revisorer	2023	2022
<i>Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB</i>		
Revisionsuppdrag	141 735	62 510
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag	0	0
Skatterådgivning	0	0
Övriga tjänster	6 150	2 750
<i>Ernst & Young AB</i>		
Revisionsuppdrag	56 000	40 000
	<u>203 885</u>	<u>105 260</u>

Med revisionsuppdrag avses revisors arbete för den lagstadgade revisionen och med revisionsverksamhet olika typer av kvalitetssäkrings tjänster. Övriga tjänster är sådant som inte ingår i revisionsuppdrag, revisionsverksamhet eller skatterådgivning.

Not 5 Personal	2023	2022
<i>Medelantal anställda</i>		
Medelantalet anställda bygger på av bolaget betalda närvarotimmar relaterade till en normal arbetstid.		
Medelantal anställda har varit	102	98
varav kvinnor	29	25
varav män	73	73

Regional Avfallsanläggning i Mellersta Bohuslän AB
Org.nr. 556211-9007

Löner, ersättningar m.m.

Löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader har utgått med följande belopp:

Styrelsen och VD:

Löner och ersättningar	1 604 081	1 450 505
Pensionskostnader	220 586	216 432
	<u>1 824 667</u>	<u>1 666 937</u>

Övriga anställda:

Löner och ersättningar	46 490 298	43 014 222
Pensionskostnader	2 627 140	2 025 060
	<u>49 117 438</u>	<u>45 039 282</u>

Sociala kostnader	15 907 429	14 139 552
-------------------	------------	------------

Summa styrelse och övriga	<u>66 849 534</u>	<u>60 845 771</u>
---------------------------	-------------------	-------------------

Könsfördelning i styrelse och företagsledning

Antal styrelseledamöter	9	9
varav kvinnor	2	0
varav män	7	9
Antal övriga befattningshavare inkl. VD	1	1
varav kvinnor	0	0
varav män	1	1

Not 6 Skatt på årets resultat

2023

2022

Aktuell skatt	-726 324	0
Uppskjuten skatt	-137 046	-555 785
	<u>-863 370</u>	<u>-555 785</u>

Avstämning av effektiv skatt

		Belopp		Belopp
Resultat före skatt		3 973 153		2 392 770
Skatt enligt gällande skattesats (20,6%)	20,60%	-818 470	20,60%	-492 911
Ej avdragsgilla kostnader	0,66%	-26 238	2,16%	-51 563
Ej skattepliktiga intäkter	-0,23%	9 021	-1,03%	24 670
Schablonintäkt periodiseringsfond	0,40%	-16 066	0,24%	-5 736
Tillägg på återförd periodiseringsfond	0,29%	-11 617	1,26%	-30 245
	<u>21,73%</u>	<u>-863 370</u>	<u>23,23%</u>	<u>-555 785</u>

Regional Avfallsanläggning i Mellersta Bohuslän AB
Org.nr. 556211-9007

Not 7 Byggnader och mark	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	75 582 593	76 171 284
Inköp	12 004 948	2 783 250
Försäljningar/utrangeringar	-174 403	0
Omklassificeringar	1 678 514	-2 300 010
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	89 091 652	75 582 593
Ingående avskrivningar	-39 539 490	-37 474 696
Försäljningar/utrangeringar	116 696	0
Omklassificeringar	0	1 017 837
Årets avskrivningar	-3 363 226	-3 082 631
Utgående ackumulerade avskrivningar	-42 786 020	-39 539 490
Utgående redovisat värde	46 305 632	36 043 103
Redovisat värde byggnader	8 181 361	8 347 925
Redovisat värde markanläggningar	37 407 941	26 978 848
Redovisat värde mark	716 330	716 330
	46 305 632	36 043 103
Not 8 Nedlagda kostnader på annans fastighet	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	1 194 546	1 194 546
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 194 546	1 194 546
Ingående avskrivningar	-643 228	-513 100
Årets avskrivningar	-118 394	-130 128
Utgående ackumulerade avskrivningar	-761 622	-643 228
Utgående redovisat värde	432 924	551 318
Not 9 Maskiner och andra tekniska anläggningar	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	187 506 625	160 099 985
Inköp	47 749 306	27 301 699
Försäljningar/utrangeringar	-3 562 277	-3 267 004
Omklassificeringar	566 740	3 371 945
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	232 260 394	187 506 625
Ingående avskrivningar	-106 474 807	-95 774 430
Försäljningar/utrangeringar	3 259 775	3 131 394
Omklassificeringar	0	-1 017 837
Årets avskrivningar	-15 738 080	-12 813 934
Utgående ackumulerade avskrivningar	-118 953 112	-106 474 807
Utgående redovisat värde	113 307 282	81 031 818
Not 10 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	2 391 247	153 134
Inköp	0	2 254 196
Omklassificeringar	-2 391 247	-16 083
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	0	2 391 247
Utgående redovisat värde	0	2 391 247

Regional Avfallsanläggning i Mellersta Bohuslän AB
Org.nr. 556211-9007

Not 11 Andra långsiktiga värdepappersinnehav	2023	2022
Älvsborgsvind AB, Alingsås, org. nr 556508-4448		
Nom. Värde 10	0	5 000
Antal		
Ingående anskaffningsvärde	0	75 000
Återbetalda insatser	0	-75 000
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	0	0
Utgående redovisat värde	0	0

Not 12 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetalda hyreskostnader	378 364	413 706
Förutbetalda leasingavgifter	86 381	181 537
Förutbetalda försäkringspremier	2 237 418	1 986 328
Övriga förutbetalda kostnader	2 225 736	976 403
Upplupna intäkter	6 920 724	6 235 626
	<u>11 848 623</u>	<u>9 793 600</u>

Not 13 Likvida medel	2023-12-31	2022-12-31
Kassamedel	0	0
Banktillgodohavanden	33 961 953	32 084 957

Not 14 Upplysningar om aktiekapital

	Antal aktier	Kvotvärde per aktie
Antal/värde vid årets ingång	5 100	500,00
Antal/värde vid årets utgång	5 100	500,00

Under räkenskapsåret har ägarförhållandet mellan ägarkommunerna utjämnats. I samband med detta har antalet aktier i bolaget utökats genom en aktiesplitt.

Not 15 Periodiseringsfond	2023-12-31	2022-12-31
Periodiseringsfond 2017	0	940 000
Periodiseringsfond 2018	506 000	506 000
Periodiseringsfond 2019	135 000	135 000
Periodiseringsfond 2020	522 000	522 000
Periodiseringsfond 2021	1 019 000	1 019 000
Periodiseringsfond 2022	898 000	898 000
Periodiseringsfond 2023	1 000 000	0
	<u>4 080 000</u>	<u>4 020 000</u>

Not 16 Avsättningar	2023-12-31	2022-12-31
Avsättning för slutligt omhändertagande av WWT-slam	4 445 000	4 445 000
	<u>4 445 000</u>	<u>4 445 000</u>

Regional Avfallsanläggning i Mellersta Bohuslän AB
Org.nr. 556211-9007

Not 17 Långfristiga skulder	2023-12-31	2022-12-31
Företagets banklån om 50 867 179 kr redovisas under följande poster i balansräkningen:		
Långfristiga skulder		
Skulder till kreditinstitut	41 470 303	21 291 179
Kortfristiga skulder		
Skulder till kreditinstitut	9 396 876	4 956 252
De långfristiga skulderna förfaller till betalning enligt följande:		
Amortering inom 1 år	9 396 876	4 956 252
Amortering inom 2 till 5 år	28 148 439	18 317 054
Amortering efter 5 år	13 321 864	2 974 125
Not 18 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna löner	266 493	228 275
Upplupna semesterlöner	3 611 918	3 511 444
Beräknade upplupna arbetsgivaravgifter	1 209 621	1 139 361
Beräknad upplupen löneskatt	690 859	543 786
Övriga upplupna kostnader & förutbetalda intäkter	5 482 406	4 654 047
	<u>11 261 297</u>	<u>10 076 913</u>
Not 19 Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	2023-12-31	2022-12-31
Avskrivningar	19 219 700	16 026 693
Vinst vid försäljning av materiella och immateriella anläggningstillgångar	0	-576 450
Förlust vid försäljning av materiella och immateriella anläggningstillgångar	343 789	65 424
Övriga poster	-35 974	-6
	<u>19 527 515</u>	<u>15 515 661</u>

Not 20 Disposition av vinst eller förlust

Förslag till disposition av bolagets vinst

Till årsstämmans förfogande står	
balanserad vinst	53 949 085
årets vinst	3 109 783
	<u>57 058 868</u>
Styrelsen föreslår att	
till aktieägarna utdelas	255 000
i ny räkning överföres	56 803 868
	<u>57 058 868</u>

Styrelsen anser att utdelningsförslaget är förenligt med försiktighetsregeln i 17 kap.3§ aktiebolagslagen enligt följande redogörelse:

Utdelningen utgör mindre än 1% av bolagets fria kapital och bedöms inte utgöra något hinder för bolaget att fullgöra sina förpliktelser eller investeringsplaner på kort och lång sikt.

Beträffande bolagets resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar med tillhörande noter.

Not 21 Ställda säkerheter	2023-12-31	2022-12-31
<i>varav i eget förvar</i>	8 000 000	8 000 000

Not 22 Renhållningskollektiv

Nedan redovisas respektive renhållningskollektivs ekonomiska ställning. I denna ingår både externa och interna intäkter och kostnader.

	Lysekil	Sotenäs	Tanum	Munkedal
Intäkter	47 254	28 855	41 631	23 472
Abonnemang	46 695	27 732	39 723	23 065
Övriga intäkter	558	1 104	1 907	406
Overhead	1	19	1	1
Kostnader	-43 603	-29 529	-41 139	-23 592
Arrende	-3 222	-2 806	-4 783	-1 451
Entreprenörsättning renhållning/slam	-19 449	-10 449	-17 476	-10 409
Avfallshantering	-6 627	-5 908	-6 270	-4 526
ÅVC	-4 162	-3 059	-4 920	-1 934
Övriga kostnader	-5 810	-4 057	-4 341	-2 448
Personal	0	-641	-653	0
Avskrivningar	-2 100	-796	-113	-1 556
Overhead	-2 232	-1812	-2 583	-1 268
Finansiella poster netto	-141	-549	137	-10
Årets rörelseresultat	3 510	- 1 223	630	-130

Regional Avfallsanläggning i Mellersta Bohuslän AB
Org.nr. 556211-9007

	Lysekil	Sotenäs	Tanum	Munkedal
Ingående ackumulerat resultat	-1 020	2 244	-4 515	-3 299
Årets rörelseresultat	3 510	-1 223	630	-130
Utgående ackumulerat resultat	2 490	1 021	-3 885	-3 429
Anläggningstillgångar				
Ingående värde enligt plan	4 727	1 656	575	7 537
Årets anskaffningar	43	16 252	307	0
Årets avskrivningar enligt plan	-2 100	-796	-113	-1 556
Utgående värde enligt plan	2 670	17 112	769	5 981

Not 23 Eventualförpliktelser	2023-12-31	2022-12-31
Eventualförpliktelser	0	0

Not 24 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Inga väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång finns att rapportera.

Not 25 Definition av nyckeltal

Soliditet

Justerat eget kapital i procent av balansomslutning

Avkastning på eget kapital

Resultat efter finansiella poster i procent av genomsnittligt justerat eget kapital

Avkastning på totalt kapital

Rörelseresultat med tillägg för finansiella intäkter, i procent av genomsnittlig balansomslutning

Kassalikviditet

Omsättningstillgångar exkl. varulager i procent av kortfristiga skulder

Justerat Eget kapital

Eget kapital och obeskickade reserver med avdrag för uppskjuten skatt 20,6 %

Regional Avfallsanläggning i Mellersta Bohuslän AB
Org.nr. 556211-9007

Lysekil den 21 februari 2024

Lars-Arne Staxäng
Styrelsens ordförande

Mats Andresen
Verkställande direktör

Roger Siverbrant
Styrelseledamot

Valter Granberg
Styrelseledamot

Stig Roos
Styrelseledamot

Arne Mörk
Styrelseledamot

Ingrid Almqvist
Styrelseledamot

Thomas Strindeborn
Styrelseledamot

Åsa Karlsson
Styrelseledamot

Jan Petersson
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats den
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

2024

Daniel Larsson
Auktoriserad revisor

Detta är ett elektroniskt undertecknat dokument

Underskrifterna i detta dokument uppfyller kraven för Avancerad Elektronisk Underskrift enligt definitionen i eIDAS (EU:s förordning 910/2014).

Äktheten kan kontrolleras i alla tjänster som kan validera underskrifter som godkänts av Myndigheten för digital förvaltning (DIGG). Använd till exempel valideringstjänsten [Signport](#). För validering med Adobe Acrobat Reader, [läs mer här](#).

Notera, om dokumentet skrivs ut på papper följer de elektroniska underskrifterna inte med och kan därför inte valideras.

Följande personer har genom sin elektroniska underskrift godkänt innehållet i detta dokument samt försäkrat att angivna uppgifter är korrekta.

Underskrift 1

Namn: Åsa Karlsson
Befattning: Ledamot
Identifieringsmetod: BankId
Datum och tid: 2024-02-27 11:23:04 GMT+01:00
Transaktions-ID: 85a7041a87114c768767820e54b77577

Underskrift 2

Namn: Roger Siverbrant
Företag: Rambo AB
Befattning: styrelseledamot
Identifieringsmetod: BankId
Datum och tid: 2024-02-27 11:44:58 GMT+01:00
Transaktions-ID: f2d734c49f384f4c9e4c32e3d20c2c2a

Underskrift 3

Namn: Mats Andresen
Företag: Rambo AB
Befattning: VD
Identifieringsmetod: BankId
Datum och tid: 2024-02-27 11:47:29 GMT+01:00
Transaktions-ID: fb60451b13514093a46011ed52311f7b

Underskrift 4

Namn: Jan Petersson
Befattning: Ledamot
Identifieringsmetod: BankId
Datum och tid: 2024-02-27 12:20:09 GMT+01:00
Transaktions-ID: e418107e061c47e889b156e863599efd

Underskrift 5

Namn: Lars-Arne Staxäng
Företag: Rambo AB
Befattning: Styrelseordförande
Identifieringsmetod: BankId
Datum och tid: 2024-02-27 12:47:11 GMT+01:00
Transaktions-ID: 552450908d364a90806246d74b012655

Underskrift 6

Namn: Stig Roos
Befattning: Ledamot
Identifieringsmetod: BankId
Datum och tid: 2024-02-27 13:21:59 GMT+01:00
Transaktions-ID: 3c799a152d864444b5ed0442c3f2974a

Underskrift 7

Namn: Valter Granberg
Befattning: Ledamot
Identifieringsmetod: BankId
Datum och tid: 2024-02-27 16:38:31 GMT+01:00
Transaktions-ID: 96813517efd74621910d70c0321122d8

Underskrift 8

Namn: Thomas Strindeborn
Befattning: Ledamot
Identifieringsmetod: BankId
Datum och tid: 2024-02-28 06:47:54 GMT+01:00
Transaktions-ID: dabd3760e69f426194d8616c2c359dca

Underskrift 9

Namn: Arne Mörk
Befattning: Ledamot
Identifieringsmetod: BankId
Datum och tid: 2024-02-29 14:46:58 GMT+01:00
Transaktions-ID: e33f4c981a55453c9675b097a73bdcc2

Underskrift 10

Namn: Ingrid Almqvist
Befattning: Ledamot
Identifieringsmetod: BankId
Datum och tid: 2024-02-29 16:26:26 GMT+01:00
Transaktions-ID: 808778e335be43f6a08bf0a9150715a9

Detta är ett elektroniskt undertecknat dokument

Underskrifterna i detta dokument uppfyller kraven för Avancerad Elektronisk Underskrift enligt definitionen i eIDAS (EU:s förordning 910/2014).

Äktheten kan kontrolleras i alla tjänster som kan validera underskrifter som godkänts av Myndigheten för digital förvaltning (DIGG). Använd till exempel valideringstjänsten [Signport](#). För validering med Adobe Acrobat Reader, [läs mer här](#).

Notera, om dokumentet skrivs ut på papper följer de elektroniska underskrifterna inte med och kan därför inte valideras.

Följande personer har genom sin elektroniska underskrift godkänt innehållet i detta dokument samt försäkrat att angivna uppgifter är korrekta.

Underskrift 11

Namn: Daniel Larsson
Företag: PWC
Befattning: revisor
Identifieringsmetod: BankId
Datum och tid: 2024-03-01 08:56:46 GMT+01:00
Transaktions-ID: 23fc8542d98141cbbcbaf126809af369

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Regional Avfallsanläggning i Mellersta Bohuslän AB, org.nr 556211-9007

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Regional Avfallsanläggning i Mellersta Bohuslän AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Regional Avfallsanläggning i Mellersta Bohuslän ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Regional Avfallsanläggning i Mellersta Bohuslän AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Regional Avfallsanläggning i Mellersta Bohuslän AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Annan information än årsredovisningen

Den andra informationen består av en tryckt årsredovisning som publiceras på bolagets hemsida efter datumet för denna revisionsberättelse. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

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

Revisorns ansvar

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

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Regional Avfallsanläggning i Mellersta Bohuslän AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Regional Avfallsanläggning i Mellersta Bohuslän AB enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.



En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Trollhättan den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Daniel Larsson
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-01 07:56:33 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Sven Daniel Larsson

Datum

Daniel Larsson

Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

GRANSKNINGSRAPPORT

Till bolagsstämman i Regional avfallsanläggning i mellersta Bohuslän Aktiebolag (RAMBO)
Org.nr 556211-9007

Till kommunfullmäktige i Lysekils kommun, Munkedals kommun, Sotenäs kommun och
Tanums kommun för kännedom

Vi har granskat bolagets verksamhet under år 2023. Granskningen har utförts i enlighet med bestämmelserna i aktiebolagslagen, kommunallagen och god sed. Det innebär att vi har planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra oss om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning bedömer vi att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Någon grund för anmärkning mot styrelsens och verkställande direktörens förvaltning föreligger inte.

Revisionsredogörelse för utförd granskning har upprättats och överlämnats till bolagets styrelse.

Datum enligt digitala signaturer.

Elving Claesson
Lekmannarevisor

Kjell Olseke
Lekmannarevisor

Berit Karlsson
Lekmannarevisor

Dan Jagerfeldt
Lekmannarevisor

PENNEO

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

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

ELVING CLAESSION

Lekmannarevisor

Serienummer: 19430308xxxx

IP: 78.78.xxx.xxx

2024-02-23 09:34:26 UTC



Berit Anna-Stina Karlsson

Lekmannarevisor

Serienummer: 19520127xxxx

IP: 81.235.xxx.xxx

2024-02-23 13:23:47 UTC



Kjell Ingvar Olseke

Lekmannarevisor

Serienummer: 19380302xxxx

IP: 188.151.xxx.xxx

2024-02-23 13:37:39 UTC



DAN JAGEFELDT

Lekmannarevisor

Serienummer: 19540426xxxx

IP: 188.149.xxx.xxx

2024-03-06 15:23:38 UTC



Penneo dokumentnyckel: 05BEY-BBX6M-HLFFK-B3DY3-M6XMJ-ATYWN

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

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

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

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

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

Sotenäs den 15 april 2024

Till: Kommunstyrelsen, Byggnadsnämnden, Miljönämnden i mellersta Bohuslän,
Omsorgsnämnden, Valnämnden. Utbildningsnämnden, Överförmyndaren

För kännedom till Kommunfullmäktige i Sotenäs kommun

Grundläggande granskning 2023

Kommunrevisionen har vid sitt möte den 15 april 2024 antagit grundläggande granskning 2023. Granskningen har genomförts av EY på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna. Syftet har varit att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsledning.

Vår bedömning är att miljönämnden, omsorgsnämnden och valnämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt. Kommunstyrelsen, byggnadsnämnden och utbildningsnämnden bedöms delvis ha säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges beslutade mål och riktlinjer. Samtliga nämnder bedöms ha säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinjer. Kommunstyrelsen bedöms delvis ha säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering till följd av brister i sin uppsikt. Därtill bedömer vi att kommunstyrelsen och nämnderna har säkerställt ett tillräckligt arbete med internkontroll i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinjer.

Utifrån granskningen lämnar vi följande rekommendationer:

Vi rekommenderar byggnadsnämnden att säkerställa att nämnden omhändertar mål som kommunfullmäktige riktat till nämnden på ett ändamålsenligt sätt.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa en tillräcklig uppsikt över verksamheten som bedrivs i nämnder och bolag.

Rapporten översänds med önskemål om att senast den 15 augusti 2024 erhålla kommunstyrelsens och byggnadsnämndens svar på hur de avser arbeta utifrån ovan rekommendationer.

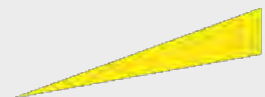
För kommunrevisionen

Håkan Axelsson
Ordförande



Sotenäs kommun

Grundläggande granskning 2023



EY

Building a better
working world

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras i kommunallagen 6 kap. 6 §. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsred. Den grundläggande granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering? Det vill säga i enlighet med kraven i kommunallagen och kommunens styrmodell.
- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig internkontroll? Det vill säga i enlighet med kraven i kommunallagen samt kommunens styrmodell.

1.3. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen 6 kap. 1 §, om att kommunstyrelsen ska leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet
- ▶ Kommunallagen 6 kap. 7 §
- ▶ Kommunfullmäktiges mål och uppdrag samt styr- och ledningsmodell

1.4. Avgränsning

Granskningen avser verksamhetsåret 2023 och omfattar kommunstyrelsen, miljönämnden, byggnadsnämnden, omsorgsnämnden, utbildningsnämnden och valnämnden¹.

¹ Valnämnden är undantagen den målstyrning, uppföljning och internkontroll som anges i kommunens styr- och ledningsmodell och bedöms därmed utifrån reglemente. Överförmyndaren i Sotenäs ingår i en samverkansorganisation som granskas i en separat granskningsrapport.

2. Redogörelse av granskningsresultat

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har EY genomfört en grundläggande granskning av styrelse och nämnder i Sotenäs kommun. Granskningen har genomförts och dokumenterats i enlighet med god revisions sed.

Granskningen bygger på kontrollmoment som utgår ifrån kommunens styrmodell och anvisningar. Kontrollmomenten är utformade för att kunna besvara granskningens revisionsfrågor. Resultatet av kontrollerna sammanfattas i bilaga 1. Bilaga 2 innehåller sammanfattande anteckningar från dialoger med presidierna i kommunstyrelsen och nämnderna.

Nedan presenteras de avvikelser som noterats utifrån genomförda kontroller. Avvikelse som noteras gäller kommunstyrelsen och nämnderna² om inget annat anges:

Teckenförklaring

- ⊕ = Inga väsentliga avvikelser har noterats
- ∅ = Mindre avvikelse har noterats
- ⊗ = Brister har noterats i granskningen

2.1. Styrning

- ∅ Kommunfullmäktige fastställde under 2018 Sotenäs kommuns policy för styr- och ledningssystem. Policyn var giltig till 31 december 2022. Under 2023 har arbete pågått för att ta fram ny policy. I december 2023 fastställde kommunfullmäktige en ny policy för Sotenäs styr- och ledningssystem.
- ⊕ **Kommunstyrelsen, byggnadsnämnden** och **utbildningsnämnden** antog sina internbudgetar i januari 2023 och **omsorgsnämnden** antog sin internbudget i mars 2023. Av styr- och ledningssystemet som var giltigt till 31 december 2022 framgår inte när internbudgetarna ska antas första året på ny mandatperiod. I vanliga fall ska nämnderna rapportera sina internbudgetar till kommunstyrelsen senast i december. Inte heller av nytt styr- och ledningssystem framgår när internbudgetarna bör antas.
- ∅ Av **byggnadsnämndens** internbudget framgår att enbart tre av de sex mål som kommunfullmäktige riktat till nämnden i mål- och resursplan för 2023 är inkluderade³. Till ett mål, målet om hållbarhet, saknas indikatorer.
- ⊕ Av **omsorgsnämndens** internbudget framgår att nämnden omhändertagit målet om hållbarhet, mål 10, som kommunfullmäktige egentligen inte riktat till nämnden i mål- och resursplan för 2023.
- ∅ Av **utbildningsnämndens** internbudget framgår att nämnden omhändertagit målet om balanserad demografisk befolkningsutveckling, mål 7, samt målet om hållbarhet, mål 10, som kommunfullmäktige egentligen inte riktat till nämnden i mål- och resursplan för 2023. Dessutom framgår vid jämförelse mellan utbildningsnämndens internbudget, delårsrapport per april och augusti samt bokslutsrapport att målnivån för sjukfrånvaro varierat mellan sex, sju och åtta procent. Det framgår ingen förklaring till variationen.
- ∅ Vid jämförelse mellan **miljönämndens** internbudget, delårsrapport per april och augusti samt bokslutsrapport framgår att en indikator om miljösamverkans projekt om byggavfall enbart är med i internbudget och delårsrapport per april. Det framgår ingen förklaring till varför indikatorn uteslutits ur senare rapporter.

² Inga avvikelser har noterats vad gäller valnämnden.

³ Mål 1, 3 och 10 är inkluderade men inte mål 2, 8 och 9 som kommunfullmäktige riktat till nämnden.

- Ø I bokslutsrapport framgår att ett av **kommunstyrelsens** sju mål inte bedömdes vara uppfyllt, två mål bedöms vara delvis uppfyllda och ett mål bedöms nästan uppfyllt. Tre mål bedöms vara helt uppfyllda. Av styrmodellen framgår inte att bedömningen nästan uppfyllt kan användas.
- Ø I bokslutsrapport framgår att ett av **omsorgsnämndens** fyra mål bedöms vara delvis uppfyllt och ett mål bedöms vara nästan uppfyllt. Två mål bedöms vara helt uppfyllda. Av styrmodellen framgår inte att bedömningen nästan uppfyllt kan användas.
- Ø I bokslutsrapport framgår att två av **utbildningsnämndens** fem mål bedöms vara delvis uppfyllda och två mål bedöms vara nästan uppfyllda. Ett mål bedöms vara helt uppfyllt. Av styrmodellen framgår inte att bedömningen nästan uppfyllt kan användas.
- Ø I bokslutsrapport framgår att tre av **miljönämndens** fyra mål bedöms vara nästan uppfyllda. Ett mål bedöms vara helt uppfyllt. Av styrmodellen framgår inte att bedömningen nästan uppfyllt kan användas.

2.2. Uppföljning

- ⊕ Av bokslutsrapport framgår att **kommunstyrelsen** redovisar ett överskott om 17,2 mnkr. Överskottet förklaras främst bero på lägre elkostnader än budgeterat men även lägre kostnader för kommundrivna detaljplaner samt lägre personalkostnader till följd av vakant tjänst samt sjukfrånvaro och föräldraledigheter som inte ersatts med vikarier.
- ⊕ Av bokslutsrapport framgår att **byggnadsnämnden** redovisar ett överskott om 1,4 mnkr. Överskottet förklaras främst av lägre personalkostnader för vakanser som inte tillsatts och lägre kostnader för bostadsanpassningsbidrag.
- ⊕ Av bokslutsrapport framgår att **miljönämnden** efter återbetalning till respektive medlemskommun om 0,3 mnkr redovisar ett resultat i nivå med budget.
- ⊕ Av bokslutsrapport framgår att **omsorgsnämnden** redovisar ett överskott om 0,8 mnkr. Överskottet förklaras främst av ökade intäkter från statsbidrag. Vad gäller kostnadsidan återfinns ett antal underskott jämfört med budget vad gäller personalkostnader, placeringar inom individ- och familjeomsorg, LSS-verksamheten samt korttidsvården. Under året har omsorgsnämnden arbetat med åtgärder. Se revisionens rapport *Kartläggning av två nämnders ekonomistyrning* för fördjupad information om nämndens hantering av ekonomi under 2023.
- Ø Av bokslutsrapport framgår att **utbildningsnämnden** redovisar ett underskott om 0,9 mnkr. Underskottet förklaras främst av ökade kostnader för timanställda, skolskjuts, städtjänster och skolmältider. Under året har utbildningsnämnden arbetat med åtgärder. Se revisionens rapport *Kartläggning av två nämnders ekonomistyrning* för fördjupad information om nämndens hantering av ekonomi under 2023.
- ⊗ Enligt intervjuuppgifter har **kommunstyrelsen** vid dialogmöten kring nämnders underskott inte tydligt uppmanat nämnderna till åtgärder för att hålla budget.
- ⊗ Lekmannarevisorerna har under flera år noterat att Rambo AB:s avfallsplan från 2008 är föråldrad och inte längre uppfyller lagkraven⁴. Enligt protokoll från kommunstyrelsen har ett arbete med ny avfallsplan inletts under hösten 2022.

⁴ Enligt Avfallsförordning (2020:614) kap 9. 8 § ska uppgifterna i avfallsplanen ses över minst vart fjärde år och uppdateras vid behov.

2.3. Intern kontroll

- ⊕ Inga väsentliga avvikelser har noterats. Kommunstyrelsen och nämnderna har arbetat i enlighet med fastställt reglemente för intern kontroll och anvisningar för intern kontroll.

2.4. Vår bedömning

- Vi bedömer att **miljönämnden**, **omsorgsnämnden** och **valnämnden** har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt.
- Vi bedömer att **kommunstyrelsen** delvis har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt. Ett av sju mål bedöms inte uppfyllt och två mål bedöms delvis uppfyllda per helår.
- Vi bedömer att **byggnadsnämnden** delvis har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt. Tre mål som kommunfullmäktige riktat till nämnden omhändertas inte i nämndens internbudget.
- Vi bedömer att **utbildningsnämnden** delvis har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt. Två av fem mål bedöms vara delvis uppfyllda per helår. Vidare har nämnden omhändertagit fler mål än de som kommunfullmäktige riktat till nämnden och målvärdet för en indikator har förändrats under året. Dessutom redovisar utbildningsnämnden ett underskott.
- Vi bedömer att **nämnderna** har säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinjer.
- Vi bedömer att **kommunstyrelsen** delvis har säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering. Kommunstyrelsen visar brister i sin uppsikt över kommunens nämnder genom att inte tydligt uppmana till åtgärder för ekonomi i balans. Dessutom visar kommunstyrelsen brister i sin uppsikt över bolag då den kommunala avfallsplanen som Rambo AB ansvarar för varit inaktuell i tolv år.
- Vi bedömer att **kommunstyrelsen och nämnderna** har säkerställt ett tillräckligt arbete med internkontroll i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinjer.

Utifrån granskningen lämnar vi följande rekommendationer:

- ▶ Vi rekommenderar **byggnadsnämnden** att säkerställa att nämnden omhändertar mål som kommunfullmäktige riktat till nämnden på ett ändamålsenligt sätt.
- ▶ Vi rekommenderar **kommunstyrelsen** att säkerställa en tillräcklig uppsikt över verksamheten som bedrivs i nämnder och bolag.

Göteborg den 15 april 2024

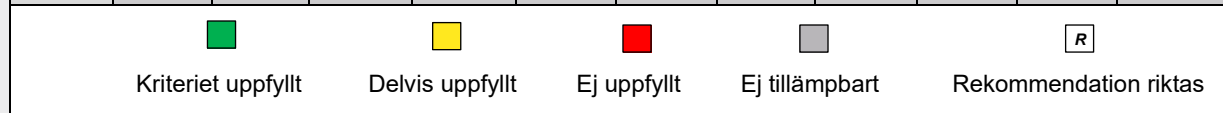
Lydia Andersson
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Ernst & Young AB

Liselott Daun
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Ernst & Young AB
Kvalitetssäkrare

Bilaga 1. Sammanställd bedömning per nämnd

Nedan sammanställer vi våra bedömningar per nämnd utifrån granskningens revisionskriterier.

Tabell 1. Sammanställd bedömning per nämnd och revisionskriterier.

	Styrning			Uppföljning				Internkontroll			
	A1	A2	A3	B1	B2	B3	B4	C1	C2	C3	C4
KS							R				
BN	R										
ON											
UN											
MN											
VN*											
ÖF**											
 <p> ■ Kriteriet uppfyllt ■ Delvis uppfyllt ■ Ej uppfyllt ■ Ej tillämbart R Rekommendation riktas </p>											

*Då valnämnden är undantagen den målstyrning, uppföljning och internkontroll som anges i kommunens styr- och ledningsmodell bedöms nämnden utifrån reglemente. Inga avvikelser har noterats.

**Då överförmyndaren ingår i en samverkansorganisation redovisas granskningen i en separat rapport.

Beskrivning av kontrollmoment

- ▶ **Tillräcklig styrning för att leva upp till mål och riktlinjer**
 - A1. Brutit ned fullmäktiges mål till egna mål med indikatorer, aktiviteter och målvärden
 - A2. Måluppfyllelse i arbetet med fullmäktiges mål
 - A3. Följsamhet mot reglemente

- ▶ **Tillräcklig uppföljning av verksamhet och ekonomi**
 - B1. Följt upp nämndens målarbete och ekonomi tertialvis under året
 - B2. Följt upp nämndens/kommunens ekonomi månadsvis under året
 - B3. Analyserat samt vidtagit aktiva åtgärder vid avvikelser i verksamhet eller ekonomi
 - B4. Löpande utövat uppsikt över nämnder, bolag och förbund⁵ (KS)

- ▶ **Tillräckligt arbete med internkontroll**
 - C1. Genomfört en riskanalys
 - C2. Fastställt en internkontrollplan i enlighet med anvisningar
 - C3. Följt upp arbetet med internkontroll
 - C4. Följt upp kommunens samlade arbete med internkontroll, inklusive i bolagen (KS)

⁵ Sotenäs kommun äger delar av Rambo AB och är ensam ägare av Sotenäsbostäder AB, Sotenäs Vatten AB samt Sotenäs RehabCenter AB. Sotenäs kommun är medlem i Fyrbodals kommunalförbund.

Bilaga 2. Dialoger med kommunstyrelse och nämnder

Kommunstyrelsen 2023-10-17

- ▶ Arbetet med nytt styr- och ledningssystem är pågående. Uppdraget om ny styrmodell gavs till förvaltningen vid första kommunstyrelsесammanträdet efter valet.
- ▶ Av genomförd översyn av alla reglementen har förändring föreslagits att varje nämnd blir anställningsmyndighet med ansvar för arbetsmiljö. Det ska vara ett decentraliserat beslutsmandat där beslut ska tas så nära medarbetaren som möjligt.
- ▶ Problem kring lokalförsörjningsprocessen är uppmärksammade och efter organisationsförändring och personalomsättning har en omstart gjorts sedan början på 2024.
- ▶ Organisationen för kost och lokalvård ses över för att ge fortsatta förutsättningar att det fungerar så att kommunens verksamheter är kvar i en gemensam drift av kost och lokalvård.
- ▶ Det finns otydlighet i delegeringsordning vad gäller vem som har mandat att teckna och säga upp hyresavtal. Ett förtydligande är på gång då nämnderna får göra översyn av delegeringsordningarna utifrån de nya reglementena.
- ▶ Bolagsstyrningsgruppen ser över bolagsstyrningen och ska ta fram bolagsstyrningspolicy. Därefter ska ägardirektiv för kommunens bolag ses över.

Byggnadsnämnden 2023-10-16

- ▶ Arbetet med ny vattentjänstplan pågår enligt plan och förväntas färdigställas innan årsskiftet. (Planen var ute på granskning december 2023-januari 2024.)
- ▶ Kommunen inväntar dom i överklagan av översiktsplan. Arbeta pågår för att ta fram andra dokument som behövs för fastställande av översiktsplan, när överklagan är hanterad.
- ▶ Arbeta med ny tillsynsplan fortlöpte (och antogs nu innan årsskiftet). Under mandatperioden ska nämnden arbeta förebyggande mot olika målgrupper. Kön för tillsynsärenden har varit lång men minskar.
- ▶ För att säkerställa en effektiv detaljplaneprocess har en ny mötesstruktur införts där presidierna är med, vilket skapat samsyn mellan kommunstyrelse och byggnadsnämnden. Det har gjort att kommunstyrelsen kunnat delta tidigare i processen. Vad gäller ledtider i detaljplaneprocessen handlar det mycket om hur exploatörer driver processen.
- ▶ Statistik kring handläggningstider påverkas av gamla detaljplaner som inte ännu är avslutade. Nämnden menar att kommunen behöver ändra så ärenden kan avslutas och nytt planebesked ges om exploatören önskar starta upp igen.
- ▶ Aktivitetsplaner utifrån medarbetarundersökningar har tagits fram för att arbeta med målet om attraktiv arbetsgivare. Nu har förvaltningen enbart egen personal och inga konsulter.
- ▶ Anpassningar vid lågkonjunktur är att arbeta med planer, digitalisering och förenkling av processer för bättre ansökningar och underlag för beslut.
- ▶ Nämnden har fastställt ett inriktningsdirektiv, vilket tydliggör vad nämnden vill under den nyligen inledda mandatperioden.
- ▶ Arbetet med ekonomisk uppföljning fungerar bra då det ändrats till kvartalsvis. Nämnden menar att detta ger utrymme för analys.

Miljönämnden 2023-10-16

- ▶ Förslaget om avtalssamverkan kommer gå igenom och det arbetas med nya reglementen. Miljönämndens ansvar kommer övergå till byggnadsnämnden.
- ▶ Nya delegationsordningen behöver vara effektiv och korrekt, och därmed gärna liknande för alla tre kommuner i avtalssamverkan. Det förs en bra dialog mellan nämnd, kommunstyrelse och kommunfullmäktige kring detta. Den största risken som lyfts med förändringen är ökad administration vilket man arbetar för att hantera. Nämnden framför att det under 2024 ska följas upp hur avtalssamverkan fallit ut.
- ▶ Nämnden upplever att HR har ett tydligt fokus och bra insatser för att målet om kommunen som attraktiv arbetsgivare ska uppnås.
- ▶ Prioritering av ärenden har lett till att antalet ärenden per handläggare har minskat. Nämnden menar att även om resursfrågan är ett orosmoln framåt är det inte läge att prata om resursförstärkningar.
- ▶ Under året har delegationsordningen reviderats så avslag ska till nämnd för beslut.
- ▶ Nämnden ser positivt på förändring från sju till fem ekonomiuppföljningar, då detta ger utrymme för utvecklingsarbete.

Utbildningsnämnden 2023-10-16

- ▶ Nämndens prognos om underskott har minskat under året. Främst är inflation, skolskjuts, kost och städ det som bidragit till underskottet. Förra mandatperioden hade nämnden sparbetning om 18 mnkr för en nettokostnadsavvikelse. Nämnden sparade 17 mnkr men har ytterligare sparbetning 2023. Under våren kom prognoser om underskott. I januari varslades 16 medarbetare för att få budget i balans varav 12 tjänster avslutades. Beslut att minska antalet tjänster försenades och gav en förskjuten effekt. Förslag om strukturförändring uteblev. Nämnden påpekar att 2024 kommer bli tufft då det fortsatt är samma antal enheter men färre i personalen.
- ▶ Nämnden framför att de har kontroll över arbetet med det kommunala aktivitetsansvaret men att ungdomar som behöver stöd behöver fångas upp tidigare.
- ▶ Idag går en del arbete kring skolfrånvaro. Kraftsamlingen fullföljda studier har skapats med ett skol-socialt team som avlastar pedagoger och öppnar upp för Familjehuset Lotsen.
- ▶ Lokalförsörjningsprocessen behöver se ut på annat sätt då den inte är ändamålsenlig. Det behövs bättre rutiner för vilka lokaler som är möjliga och inte, processen mellan förvaltningarna behöver stärkas och förtydligas.
- ▶ Det finns utmaningar att få medarbetare att signalera brister via fackliga organisationer och inte direkt till förvaltningschef.
- ▶ Nämnden påtalar att utveckling i digitalisering och medarbetares mognadsgrad behövs.
- ▶ Nämnden försöker likrikta målen och mätetalen inom det systematiska kvalitetsarbetet och målarbetet för att undvika skillnader i redovisning av nyckeltal.
- ▶ Den ekonomiska uppföljningen sker genom månadsrapporter men är enklare än tidigare.

Omsorgsnämnden 2023-10-17

- ▶ Nämnden framför att det finns en tydlig styrning i kompetensförsörjningsfrågan från kommunstyrelsen, men att det fortsatt är en problematisk situation med bemanningen för förvaltningen. Arbetet med bemanning har fått bättre stöd från kommunen. Det har

vidtagits åtgärder för seniora medarbetare och arbetsgrupper inom förvaltningen arbetar utifrån AIRUBA (attrahera, introducera, rekrytera, utveckla, behålla, avveckla). För att behålla medarbetare har en genomlysning skett, vilket resulterat i handlingsplaner och förbättringsåtgärder. Förutsättningar för chefers arbete ska utredas.

- ▶ Det finns en bra struktur för att söka, planera och använda statsbidrag.
- ▶ Det framgår utmaningar att följa upp medarbetares sjukfrånvaro och arbetsmiljö, då det endast finns en chef inom hemtjänsten som har en stor mängd rehabiliteringsärenden som kräver tid. Cheferna får stöd i rehabiliteringsärendena från HR och företagshälsovård, men går inte att avlasta helt då det innefattar chefsansvar.
- ▶ Åtgärder som vidtagits under året med anledning av underskott är översyn av personalresurserna och digital omställning. Arbetet med omställning inom äldreomsorgen har pausats under sommaren när det endast funnits en chef.
- ▶ Ett samarbete med Munkedal och Lysekil finns vid utmaningar för schemaläggare och chefer på grund av nya regler gällande dygnsvila.
- ▶ Våld i nära relationer ska alla ha kunskap om. Det sker löpande översyn av arbetet.
- ▶ Fokus under året för nämnden har legat på kompetensförsörjning och sjuktal. Även placeringstal och hemmaplanslösningar har varit i stort fokus under året.
- ▶ Nämnden ser positivt på förändringen till mindre frekvent ekonomisk uppföljning. Vid underskott är det bättre med analys och åtgärder än att rapportera prognos och resultat.

Valnämnden 2023-10-17

- ▶ Förvaltningen har tagit kontakt med röstmottagare och fått in runt 30–35 svar. På valdagen för Europaparlamentsvalet behöver 80 svar inkommit. Vid oktobermässan har nämnden förhoppning att rekrytera många väljare.
- ▶ Det planeras för flera utbildningstillfällen för röstmottagare och önskar värva yngre.
- ▶ Nämnden anpassar valet utefter nya säkerhetsfrågor. Det pågår en samverkan med Länsstyrelsen kring rekrytering och säkerhet.
- ▶ Risken för kö kommer vara liten vid Europaparlamentsvalet och behöver därför inte två bås vid röstmottagning då valdeltagandet är lägre än vid det allmänna valet 2022.
- ▶ Nämnden kommer använda samma systemstöd som tidigare och samma lokaler som 2022 kommer användas.

Överförmyndaren 2023-10-17

- ▶ Nämnden redovisar att 82 procent av årsräkningarna hade granskats den 19 september.
- ▶ Till våren ska utbildning hållas för att förbättra arbetet med att årsräkningar kommer in i tid och att vitesförläggande undviks.
- ▶ Nämnden menar att det finns oklarheter kring budget från samarbetet mellan överförmyndaren och överförmyndarens ersättare.
- ▶ Nämnden har en nollprognos nu efter 2022 års underskott om 995 tkr.

Bilaga 3. Källförteckning

Dokument

- ▶ Anvisningar för intern kontroll
- ▶ Bokslutsrapporter för kommunstyrelse och nämnder
- ▶ Delårsrapporter per april och augusti för kommunstyrelse och nämnder
- ▶ Kommunstyrelsen och nämndernas löpande ekonomiuppföljning
- ▶ Ekonomiska styrprinciper
- ▶ Internkontrollplaner 2023 för kommunstyrelse och nämnder
- ▶ Mål- och resursplan 2023–2026, budget 2023
- ▶ Protokoll för kommunstyrelse och nämnder avseende 2022 och 2023
- ▶ Reglemente för intern kontroll
- ▶ Reglemente för kommunstyrelse och nämnder
- ▶ Sotenäs styr- och ledningssystem, från 2018 samt 2023
- ▶ Uppföljning av intern kontroll 2023 för kommunstyrelse och nämnder
- ▶ Internbudgetar för kommunstyrelse och nämnder

Bilaga 4. Revisionskriterier

Kommunallagen (2017:725)

Av kommunallagens 6 kap. 1 § framgår att styrelsen ansvarar för att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet. Kommunstyrelsen ska även ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i kommunala bolag och kommunalförbund som kommun är medlem i. Enligt 3 kap 12 § kommunallagen inkluderar detta uppsikt över kommunala bolag, stiftelser och föreningar.

Enligt 6 kap 6 § kommunallagen har nämnderna ansvar för att var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Likaså skall nämnderna se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Styr- och ledningssystem

Kommunfullmäktige fastställde Sotenäs kommuns policy för styr- och ledningssystem 2018. Policyn var giltig till 31 januari 2022.

Policyn anger att Sotenäs kommuns vision är styrande för kommunstyrelsens och nämndernas planläggning och verksamhet. Varje plan ska ha sin utgångspunkt i visionen och på särskild plats kommentera på vilket sätt visionens olika inriktningsmål främjas.

Utifrån kommunfullmäktiges vision och programförklaring fastställer fullmäktige finansiella mål och mål för verksamheten för en god ekonomisk hushållning under mandatperioden. Finansiella mål för mandatperioden fastställs i riktlinjer för god ekonomisk hushållning och bryts ned till kortsiktiga finansiella mål i mål- och resursplan. Nämnderna ansvarar för att fullmäktiges mål för verksamheten arbetas in i nämndens målarbete och fastställer styrande verksamhetsmål för nämnden. Verksamhetsmålen avser nämndens arbete de kommande två åren och är en konkretisering av fullmäktiges mål. Varje mål ska enligt Sotenäs styr- och ledningssystem kopplas ihop med en god mix av olika mått. Måtten kan delas in i resurs, produktion eller verksamhetsresultat. Utifrån målen upprättar förvaltningen årligen handlingsplaner som bryts ned på enhets- och medarbetarnivå.

I december 2023 fastställde kommunfullmäktige en ny policy för Sotenäs styr- och ledningssystem.

Ekonomiska styrprinciper

Enligt kommunens ekonomiska styrprinciper fastställda av kommunfullmäktige 2022-11-23 ska månatlig uppföljning göras per februari och oktober. För april och augusti ska utökad uppföljning göras där måluppfyllelsen inkluderas (delårsrapport).

Finansiella mål, verksamhetsmål och uppdrag följs upp i delårsrapport per april och augusti samt i årsredovisning. Vid uppföljning av verksamhetsmålen ska aktuell status samt helårsprognos rapporteras. Årsredovisningen utgör den sista delen i processen och avlämnas av kommunstyrelsen till kommunfullmäktige efter verksamhetsårets slut. Den följer upp hur verksamheten i förvaltning, aktiebolag och stiftelser arbetat utifrån mål- och resursplanen under året som gått.

Kommunens ekonomiska styrprinciper anger att nämnden i samband med behandling av budgetuppföljning ska ta aktiva beslut utifrån resultat och prognos. Om budgetavvikelse kan förutses ska nämnden vidta åtgärder så snart som möjligt.

I december 2023 fastställde kommunfullmäktige nya riktlinjer som gäller från 1 januari 2024.

Uppsikt

Enligt kommunstyrelsens reglemente ska kommunstyrelsen ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet samt över verksamhet som bedrivs i kommunala bolag, stiftelser och kommunalförbund. Uppsikten över verksamheten i bolag avser även främst ändamål, ekonomi och efterlevnad av uppställda direktiv.

Intern kontroll

Sotenäs kommuns reglemente för intern kontroll reviderades senast av kommunfullmäktige i juni 2022. Kommunen har även anvisningar för intern kontroll 2023. Reglementet anger att kommunstyrelsen ska upprätta förvaltningsövergripande regler och anvisningar samt en intern kontrollorganisation och vid behov utveckla denna. Kommunstyrelsen ska informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen. Varje år anvisar kommunstyrelsen granskningsområden som nämnder och bolag ska beakta i sina internkontrollplaner. Reglementet anger att nämnderna ska genomföra en riskbedömning av verksamheten och årligen anta en plan för uppföljning av den interna kontrollen.

Anvisningar för intern kontroll anger att internkontrollplanen minst ska innehålla:

- ▶ Genomförd riskbedömning (riskanalys)
- ▶ Vilka rutiner/kontrollmoment som ska följas upp
- ▶ Omfattning på uppföljningen (frekvens)
- ▶ Vem som ansvarar för uppföljningen
- ▶ När uppföljningen ska rapporteras till nämnden

Planen ska inte enbart avse sådana regler och moment som innebär en ekonomisk risk utan även verksamhetsinriktade kontroller.

Nämndernas riskanalyser ska ingå i internkontrollplanen som ska lämnas till kommunstyrelsen för kännedom. Respektive nämnd ska anta sin internkontrollplan senast i december året innan den avser. Uppföljning av planen ska rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i internkontrollplanen. Upptäckta brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmaste överordnad eller den som nämnden utsett. Varje nämnd ska årligen senast i december rapportera resultat från nämndens uppföljning av intern kontroll till kommunstyrelsen. Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer. Förvaltningschef ska enligt reglementet löpande rapportera till nämnden hur den interna kontrollen fungerar.

Kommunstyrelsen ska årligen med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. I de fall förbättringar av systemet behövs, ska styrelsen besluta om sådana.

Sotenäs Kommun

Granskning av intern kontroll och Årsredovisning för
räkenskapsår 2023



Innehåll

1. Sammanfattning.....	3
2. Inledning.....	4
2.1. Bakgrund	4
2.2. Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.3. Genomförande	5
3. Granskningsresultat.....	7
3.1. Förvaltningsberättelse.....	7
3.1.1. Översikt över verksamhetens utveckling.....	7
3.1.2. Den kommunala koncernen	7
3.1.3. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	8
3.1.4. Händelser av väsentlig betydelse.....	8
3.1.5. Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	9
3.1.6. Mål ur det finansiella perspektivet med betydelse för god ekonomisk hushållning	9
3.1.7. Uppställning av Balanskravet.....	10
3.1.8. Väsentliga personalförhållanden.....	10
3.1.9. Förväntad utveckling	10
3.2. Granskning av intern kontroll	11
3.2.1. Granskningsansats.....	11
3.2.2. Bokslutsprocessen.....	12
Gjorda iakttagelser	12
Rekommendation	12
3.2.3. IT-process	12
Gjorda iakttagelser	12
3.2.4. Löneprocessen inklusive pensioner	13
Gjorda iakttagelser	13
Rekommendation	13
Transaktionsanalys löner.....	13
3.2.5. Gjorda iakttagelser	14
3.2.6. Inköps- och utbetalningsprocessen.....	14
Gjorda iakttagelser	14
3.2.7. Intäktsprocessen	15
Gjorda iakttagelser	15
3.2.8. Anläggningsprocessen.....	15
Gjorda iakttagelser	15
Rekommendation	15
3.2.9. Exploateringsprocessen	15
Gjorda iakttagelser	16
Rekommendation	16
3.2.10. Kontoanalys av förtroendekänsliga konton och verifikationsgranskning	16
3.3. Räkenskaper	16
3.3.1. Årets resultatutfall	16
3.3.2. Resultaträkning och balansräkning	16



Building a better
working world

Bedömning: Efter genomförda granskningsåtgärder kopplade till både intäkter och kostnader är det vår bedömning att kommunens resultaträkning inte omfattar några väsentliga avsteg från god redovisningssed i kommuner eller fel i väsentlig omfattning. 17

Materiella anläggningstillgångar 18

 Årets aktiveringar 18

Finansiell leasing 18

Eget kapital 19

 Resultatutjämningsreserv 19

Avsättningar 19

 Pensioner 19

 3.3.3. Kassaflödesanalys 19

 3.3.4. Sammanställda räkenskaper 19

 3.3.5. Noter 20

 3.3.6. Drift- och investeringsredovisning 20

3.4. Övrig granskning 20

 3.4.1. Rutiner för hantering av närstående relationer och närståendetransaktioner
 20

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sotenäs Kommun granskat årsredovisningen för 2023. Uppdraget utgör en obligatorisk del av den årliga granskningen.

Syftet med granskningen är att bedöma om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och normering från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året. Vidare är syftet också att bedöma om resultaten är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Rapporten har lästs av personalen på ekonomienheten.

Granskningen har gjorts med utgångspunkt från det utkast till årsredovisning som erhållits den 19 mars 2024.

Vår sammanfattande bedömning är:

- ▶ Att årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.
- ▶ Att förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.
- ▶ Att det inte finns något att rapportera gällande om annan information i årsredovisningen än den lagstadgade informationen, i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter.
- ▶ En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR
- ▶ Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR
- ▶ Att målen ur det finansiella perspektivet i allt väsentligt är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper och att nyckeltal i allt väsentligt är korrekt beräknade.
- ▶ Att kommunens redovisning och beräkning av balanskravet i allt väsentligt har ställts upp i enlighet med LKBR och att uppgifterna i balanskravsresultatet och balanskravsutredningen i allt väsentligt är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper samt att nyckeltal i allt väsentligt är korrekt beräknade.

I årsredovisningen redovisas ett resultat på 14,6 mnkr och ett eget kapital om 554,2 mnkr för kommunen. Motsvarande siffror för koncernen är 16 mnkr och 714,4 mnkr.

Årets resultat, 14,6 mkr är 26,9 mkr högre än budget, -12,3 mkr högre än föregående år och innebär att kommunen efterlever balanskravet.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

I Lag om kommunal redovisning (LKBR) regleras externredovisningen för kommuner och regioner. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Revisionsobjekt är Kommun som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

2.2. Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

De förtroendevalda revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12 kap. 2 §) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet, vilket sker inom ramen för revisionsberättelsen.

Syftet med granskningen är att bedöma om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och normering från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna information återfinns på sidorna 4-5, 61-65. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information. Det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter.

Granskningen avgränsas i enlighet med ovan syfte. Granskningen omfattar granskning av årsredovisning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen omfattar inte om kommunen efterlever balanskravet och om resultaten i årsredovisning rörande god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat då det inte ingår i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskning av balanskravet och om resultaten i årsredovisning rörande god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat rapporteras i separat rapport

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Är årsredovisningen upprättad enligt gällande regelverk (LKBR och RKR)?
- ▶ Är årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättade i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)?

- ▶ Ger årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- ▶ Är förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar?
- ▶ Finns det något att rapportera från granskning av annan information i årsredovisningen?
- ▶ Har en förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR?
- ▶ Har sammanställda räkenskaper konsoliderats i enlighet med LKBR?

2.3. Genomförande

Granskningen omfattar:

- ▶ Förvaltningsberättelsen
- ▶ Resultaträkning
- ▶ Balansräkning
- ▶ Kassaflödesanalys
- ▶ Sammanställd redovisning
- ▶ Drift- och investeringsredovisning
- ▶ Noter
- ▶ Information utöver den lagstadgade informationen, som kommunen på eget initiativ valt att lämna i årsredovisningen, sid 4-5, 61-65

Granskningen har utförts enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat de ekonomiska beslut som denne fattar med grund i de finansiella rapporterna. Bedömning av frågor som är väsentliga för användare av de finansiella rapporterna bygger på ett beaktande av vad som är gemensamma behov av finansiell information hos en användare som grupp. Den möjliga effekten av felaktigheter för vissa enskilda användare, vars behov kan variera stort, beaktas inte. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Granskningen har påbörjats innan årsredovisningen slutligt fastställts. Iakttagelser som gjorts under granskningen har löpande kommunicerats och helt/delvis beaktats av kommunens redovisningsansvarige.

I årsredovisningen framgår i avsnittet Notförteckning, under rubrik *Redovisningsprinciper*, de principer som tillämpas med hänsyn till lag och rekommendationer. Det framgår av



Building a better
working world

redovisningsprinciperna i årsredovisningen och i denna rapport vilka avvikelser från Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer som finns.

3. Granskningsresultat

3.1. Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska i och med införandet av LKBR och RKR R15 Förvaltningsberättelse ha följande underrubriker:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Den kommunala koncernen
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

Om inte annat anges i R15 ska under varje huvudrubrik upplysningar lämnas om så väl kommunen som juridisk person och som koncern.

Bedömning: Vi bedömer att förvaltningsberättelsens disposition ligger i linje med LKBR och RKR R15.

3.1.1. Översikt över verksamhetens utveckling

Utvecklingen ska redovisas genom att aktuellt år jämförs med tidigare år och väsentliga förändringar kommenteras. Det gäller såväl utvecklingen sedan föregående år som längre trender. Lämpligtvis sker redovisningen i tabellform.

I årsredovisningen finns översikt över verksamhetens utveckling presenterad i tabellform dels för den kommunala koncernen och dels för kommunen.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen av verksamhetens utveckling i allt väsentligt är presenterade i enlighet med LKBR och RKR R 15. Kommentarer kring långsiktiga utvecklingsmönster skulle kunna beskrivas mer.

3.1.2. Den kommunala koncernen

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en översiktlig beskrivning av de enheter som ingår i den kommunala koncernen. Upplysningar ska också lämnas om privata utförare om de är av väsentlig betydelse. Beskrivningen kan ske med stöd av ett eller flera organisationsscheman/tablåer.

Avsnittet innehåller organisationsschema och beskrivning över den politiska organisationen samt beskrivning av koncernen inklusive procentuellt ägarinnehav.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen av den kommunala koncernen i allt väsentligt är presenterade i enlighet med LKBR och RKR R 15

3.1.3. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om sådana förhållanden som inte redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen men som är viktiga för bedömningen av den kommunala koncernens och kommunens resultat eller ekonomiska ställning.

Övrigt krav på innehåll i detta avsnitt är:

- Analys av väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer samt vidtagna åtgärder. Upplysningar ska särskilt lämnas för finansiella risker och hur de hanterats.
- Upplysningar om de totala pensionsförpliktelserna för kommunkoncernen och kommunen samt en uppföljning av fullmäktiges riktlinjer för förvaltningen av pensionsmedel enligt normerat schema.
- Ekonomisk, social och miljömässig hållbarhet kan också redovisas i avsnittet

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen i avsnittet "Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning" i allt väsentligt följer LKBR och RKR R15 Vi kan dock konstatera att avsnittet kan kompletteras med uppföljning av fullmäktiges riktlinjer för förvaltningen av pensionsmedel samt även omfatta kommunkoncernen.

3.1.4. Händelser av väsentlig betydelse

Upplysning ska lämnas om hur händelser av väsentlig betydelse påverkar de finansiella rapporterna. Upplysningen kan exempelvis innehålla beskrivningar utifrån nettoinvesteringar, skulder, intäkter, kostnader, och årets resultat. Exempel på händelser kan vara:

- Köp, försäljning, etablering och nedläggning av verksamhet
- Omstruktureringar
- Ingångna avtal med väsentlig påverkan på verksamheten
- Större investeringar
- Betydande rättstvister

Årsredovisningen innehåller upplysningar om övergripande händelser inom respektive nämnd och bolag. För kommunkoncernen upplysningar om, större investeringar såsom ombyggnation av äldreboende till lägenheter mm. Även beslut om att driften av Tumlaren kommer övergå från Sotenäs RehabCenter AB till kommunen.

Bedömning: Vi bedömer att redovisningen av händelser av väsentlig betydelse i allt väsentligt följer LKBR och RKR R 15.

3.1.5. Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om väsentliga aspekter avseende styrning, uppföljning och intern kontroll för den kommunala koncernen och kommunen. Avsnittet kan beskriva:

- Ansvarsstruktur - styrenheter
- Centrala styrdokument
- Mål, budget och ramar
- Planering, uppföljning och uppsikt
- Intern kontroll

Årsredovisningen innehåller följande rubriker

- Styrning av koncernen
- Struktur för styrning av kommunen, centrala styrdokument, Budget med plan
- Alternativa utförare
- Intern kontroll
- Kommunens kvalitet i korthet

Bedömning: Vi bedömer att redovisningen av styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten i allt väsentligt följer LKBR och RKR R15.

3.1.6. Mål ur det finansiella perspektivet med betydelse för god ekonomisk hushållning

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk hushållning (enligt kommunallagens 11 kap. 6 § första och andra stycket) uppnåtts och följts. Standard för kommunal räkenskapsrevision anger att Sakkunnigt biträdes granskning omfattar mål ur det finansiella perspektivet med betydelse för god ekonomisk hushållning genom kontroll av att de redovisade uppgifterna är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper och att nyckeltal är korrekt beräknade.

Kommunfullmäktiges tre finansiella mål avrapporteras i årsredovisningen:

- *Årets resultat:* resultatet i förhållande skatteintäkter och generella bidrag ska under mandatperioden 2023-2026 uppgå till 2%. Utfall 2%.
- *Investeringsmål:* skattefinansieringsgraden av investeringar i genomsnitt under perioden 2023-2026 uppgå till minst 100% exkl investeringar i Hunnebohemmet och skredriskåtgärder. Utfall 109%.
- *Soliditet koncernen:* inklusive totala pensionsförpliktelser inte understiga 20%. För 2023 25%.

Bedömning: Vi bedömer att presentationen av mål ur det finansiella perspektivet i allt väsentligt är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper och att nyckeltal i allt väsentligt är korrekt beräknade.

3.1.7. Uppställning av Balanskravet

Balanskravet innebär att kommunens budget och årliga utfall ska vara positiva och att underskott ska återställas kommande år, såvida kommunfullmäktige inte beslutar om annat och hänvisar till "synnerliga skäl". Beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens bestämmelser, ska i förvaltningsberättelsen följa ett föreskrivet schema. Standard för kommunal räkenskapsrevision anger att granskningen av balanskravsresultatet utgörs av kontroll av att uppställningen av balanskravsresultatet har skett i enlighet med LKBR 11 kap. 10-11 §§ samt RKR R 15, att uppgifterna i balanskravsresultatet och balanskravsutredningen är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper samt att nyckeltal är korrekt beräknade.

Balanskravsresultatet uppgår till 13,8 mnkr för 2023.

Bedömning: Vi bedömer att kommunens redovisning och beräkning av balanskravet i allt väsentligt har ställts upp i enlighet med LKBR och att uppgifterna i balanskravsresultatet och balanskravsutredningen i allt väsentligt är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper samt att nyckeltal i allt väsentligt är korrekt beräknade.

3.1.8. Väsentliga personalförhållanden

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om väsentliga personalförhållanden i den kommunala koncernen och kommunen, bland annat ska för kommunen lämnas upplysningar om de anställdas frånvaro på grund av sjukdom under räkenskapsåret.

Årsredovisningen innehåller information om sjukfrånvaro, antal anställda, personalstruktur, löner, mm.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen av väsentliga personalförhållanden i allt väsentligt följer LKBR och RKR R15.

3.1.9. Förväntad utveckling

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om kommunens och koncernens förväntade utveckling. Upplysningarna ska avse dels vad som faktiskt är känt om framtiden, dels förväntningar som finns och som är baserade på konkreta kända förhållanden som berör koncernen och kommunen direkt eller indirekt. De risker och osäkerhetsfaktorer som är förknippade med dessa förhållanden ska kommenteras.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen av kommunens förväntade utveckling i allt väsentligt följer LKBR och RKR R15.

3.2. Granskning av intern kontroll

3.2.1. Granskningsansats

EY har inom ramen för räkenskapsrevisionen granskat Sotenäs Kommuns administrativa interna kontroller. De processer som har varit föremål för granskningen är väsentliga för den finansiella rapporteringen men även i viss utsträckning för verksamhetsstyrningen. Syftet med föreliggande rapport är att ge kommunens revisorer underlag för bedömningen av kommunens redovisning och interna kontroll.

Vår granskning och bedömning av den interna kontrollen omfattar följande processer

- Bokslutsprocessen
- IT-processen
- Löneprocessen, inklusive pensioner och arvoden
- Inköpsprocessen
- Investeringsprocessen (anläggningsrutinen)
- Exploateringsprocessen
- **Väsentliga intäktsprocesser**
- Process för att redovisa moms och skatter och avgifter

Ovanstående granskning innebär i de flesta fall att vi följer hela transaktionsflödet från det att en intäkt, kostnad eller investering genereras/initieras till dess att registrering sker i förssystem och slutligen blir reglerad/bokförd.

Övrig granskning som genomförs är:

- Analys av aktiveringar och avskrivningar på anläggningstillgångar
- Kontroll av avstämningar på väsentliga konton som kundfordringar, leverantörsskulder, likvida medel etc.
- Kontoanalyser på väsentliga intäkt- och kostnadskonton samt förtroendekänsliga poster
- Granskning av momsredovisning
- Eventuell förekomst av väsentliga närståendetransaktioner. De parter som är aktuella i sammanhanget "närstående" i förhållande till kommunen är bolag, stiftelser, kommunstyrelsens medlemmar, kommunledningen (ledande tjänstepersoner). I förekommande fall inhämtas kommunens process för att identifiera närståenderelationer och närståendetransaktioner. För ovan juridiska och fysiska personer kontrolleras innehav av bolag/roller i externa bolag och eventuella transaktioner gentemot kommunen.
- Transaktionsanalys av personalrelaterade kostnader. Transaktionsanalysen omfattar kommunens samtliga lönetransaktioner från januari till och med november

månad. Ett speciellt dataanalysverktyg används för att sortera ut exempelvis stora bruttobelopp, dubbla transaktioner, stora transaktioner osv.

3.2.2. Bokslutsprocessen

Bokslutsprocessen är central utifrån att det sker en mängd avstämningar, reserveringar och bedömningar som kan påverka bokslutet. Den risk för fel, i redovisningen, som föreligger i bokslutsarbetet innebär att bokslutsprocessen alltid bedöms som väsentlig. Vi har gått igenom rutiner för bokslutsarbetet rörande ansvar, avstämningar, periodiseringar med mera.

Gjorda iakttagelser

Vi har noterat att det finns ett flertal rutinbeskrivningar i kommunen. Såsom hantering av filer, betala en faktura, registrera fakturor etc. Dock saknas rutinbeskrivning avseende anläggningar, investeringar och exploatering. Det är ett fåtal personer som har hand om detta.

Kommunens finanspolicy upprättades 2000-06-29 och borde uppdateras.

Ny process för budgetarbete är under framtagande och kommer tillämpas från budget 2025.

Rekommendation

Vi rekommenderar att rutinbeskrivning upprättas gällande anläggningar, investeringar och exploatering. Vi rekommenderar även att kommunens finanspolicy uppdateras och hålls aktuell.

3.2.3. IT-process

IT-miljö, IT-styrning och IT-infrastruktur som stödjer de för den finansiella rapporterings väsentliga IT-system är central i bedömningen av kommunens redovisning och den interna kontrollen av dessa system.

Krav på systemdokumentation och behandlingshistorik regleras i Lagen om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för Kommunal Redovisning R1 där det anges att systemdokumentation ska innehålla; kontoplan, beskrivning av hur konton används och hur de sammanställs när årsbokslut och årsredovisning upprättas, om detta inte framgår av kontoplanen, samlingsplan och arkivplan. Systemdokumentationen ska i förekommande fall även innehålla beskrivning av verifieringskedjor, behandlingsregler och informationsflöden.

Gjorda iakttagelser

Kommunen använder Unit4 som affärssystem. Utöver lönesystemet finns ett antal försystem enligt IT-systemsambandskiss. Kommunen har tre systemadministratörer för Unit4 på ekonomiavdelningen. Uppdateringar hanteras av systemleverantören.

Ett samlat dokument över systemdokumentation finns i dagsläget inte. Det som finns är beskrivningar från Unit4 om olika delar av systemet samt kodplan ERP.

3.2.3.1 Rekommendation

Vi rekommenderar att med stöd av systemleverantören se över och säkerställa att systemdokumentationen för kommunen är komplett och hålls uppdaterad.

3.2.4. Löneprocessen inklusive pensioner

Personalrelaterade kostnader utgör den enskilt största kostnaden för kommunen. Vi har gått igenom kommunens löneprocess och de kontroller som tillämpas i processen.

Gjorda iakttagelser

Från och med 1 januari 2014 har Sotenäs, Munkedal och Lysekils kommuner en gemensam lönefunktion för löneadministration. Lönefunktionen finns numera fysiskt i Munkedals kommun. Lönehanteringen sköts av en gemensam Löneenheten som ansvarar för lönehanteringen för tre kommuner. Detta genom avtalssamverkan. De kontroller som genomförs av löneenheten är därtill genomförda av Sotenäs kommun.

Nedan lämnas iakttagelser som avrapporterats till Munkedals kommun:

Det finns möjlighet för chefer att följa upp lön på sina anställda, på brutto- och nettonivå, utan återrapportering till löneavdelningen. Avvikelsesrapporten från självservice attesteras av behörig chef i lönesystemet, men det görs inte någon dokumenterad uppföljning av att rätt lön betalas ut till de anställda av respektive chef. Rimlighetsbedömning genomförs på totalnivå av löneadministratörerna och av ekonomipersonalen i samband med registrering i ekonomisystemet.

Rekommendation

Lönesystemet har flertalet inbyggda kontroller för att minimera fel men vi anser det ändå av betydelse att respektive chef ser över brutto- respektive nettolöner per person och rapporterar detta till löneadministrationen. Likaså bör ekonomienheten göra en rimlighetsbedömning av lönerna i samband med bokföringen av löner och avgifter på totalnivå. Vi rekommenderar kommunen att använda sig av möjligheten att stickprovsmässigt analysera logglistorna över ändringar i fast data.

Transaktionsanalys löner

Transaktionsanalysen omfattar kommunens samtliga lönetransaktioner från januari till och med november månad. Ett speciellt dataanalysverktyg används för att sortera ut exempelvis stora bruttobelopp, dubbla transaktioner, stora transaktioner osv. Programmet designas för att hitta, analysera och sortera enskilda eller sammanhängande transaktioner som avviker från vad som bedöms vara normalt.

Kontroll görs av:

- ▶ Avstämning källskatt
- ▶ Avstämning sociala avgifter
- ▶ Avstämning huvudbok
- ▶ Kontroll av avvikande personnummer
- ▶ Dubbla poster
- ▶ Lönearter som förekommer vid enstaka transaktioner
- ▶ Personalförändringar
- ▶ Större enskilda transaktioner överstigande 76 tkr
- ▶ Avvikande period
- ▶ Utbetalningstillfällen
- ▶ Övergripande analys skattepliktigt/skattefritt samt ingående analys Skattepliktigt respektive Skattefritt
- ▶ Övriga ersättningar
- ▶ Utbetalning

3.2.5. *Gjorda iakttagelser*

Ett representativt urval har tagits där granskning genomförs inom varje område mot underlag som anställningsavtal, uppgörelseavtal, jämningsbeslut, lönespecifikationer eller liknande. För de stickprov som granskats har inga felaktigheter framkommit av genomförd granskning.

3.2.6. *Inköps- och utbetalningsprocessen*

Vi har gått igenom kommunens inköpsprocess och de kontroller som tillämpas i processen.

Gjorda iakttagelser

Det finns rutinbeskrivningar för inköp och upphandling samt för inköp och direktupphandling. Ekonomiadministratör ser till att leverantörsfakturorna behandlas i kommunens system fram till utbetalning. Inköp och upphandling ska genomföras i enlighet med upphandlingslagstiftning, policy, riktlinjer och rutiner som finns.

Systemet känner av beloppsgränser och en faktura går till attestant med lämplig beloppsgräns. Om denne person inte skulle vara på plats eskalerar den endast högre upp i organisationen.

3.2.7. Intäktsprocessen

Vi har gått igenom de intäktsflöden kommunen har som är av väsentliga omfattning utöver skatteintäkter och generella statsbidrag samt de kontroller som tillämpas i processen av hanteringen av dessa intäktsflöden.

De väsentliga intäktsflöden som identifierats är; Bidrag, Taxor och avgifter, Hyror och arrenden, Försäljning av verksamhet och konsulttjänster mm samt Försäljningsintäkter.

Granskning av ett urval av intäkter har gjorts för respektive flöde att verifiera rutinen, fakturor, genomgång av kravrutin, etc

Gjorda iakttagelser

Fakturering och kravhantering hanteras främst av en person på ekonomiavdelningen. Underlag upprättas dock av respektive förvaltning. Ekonomiavdelningen ombesörjer kravhantering med påminnelser, inkassohantering samt vidarebefordran till KFM.

3.2.8. Anläggningsprocessen

Det är av central betydelse att rutiner avseende hantering av anläggningstillgångar fungerar tillfredställande och finns dokumenterande med tanke på hur stor del av balansomslutningen dessa utgör. Vi har tillsammans med ansvarig personal gått igenom rutiner för anläggningstillgångar, särskilt med avseende på genomförda investeringar. Vi har utfört granskning enligt särskilt granskningsprogram innehållande väsentliga kontroller för anläggningsregistret.

Gjorda iakttagelser

Vi noterar att kommunen i samband med del- och årsbokslut inte genomför någon kontroll av anläggningsregistret med avseende på nyttjandeperiod, fysisk inventering och eventuellt nedskrivningsbehov.

Rekommendation

Vi rekommenderar att ytterligare stärka kontroll av nedskrivningsbehov utöver den kontroll som sker enligt ovan genom att kommunen i samband med del- och årsbokslut skickar ut utdrag ur anläggningsregistret till ansvariga chefer som går igenom listorna och intygar att de är korrekta med avseende på eventuellt nedskrivningsbehov och inventering.

3.2.9. Exploateringsprocessen

Vi har granskat rutiner och kontroller avseende exploateringsprojekt i kommunen med inriktning på kartläggning av vilka kontroller som finns i processen. Granskningen har även omfattat stickprov avseende redovisning av exploateringstillgångar.

Gjorda iakttagelser

Arbete har påbörjats med processen kring Exploatering och Riktlinjer för Exploateringsredovisning med kommunens ekonomiavdelning och samhällsbyggnadsförvaltningen för att ta fram riktlinjer före exploateringsredovisning mot bakgrund av gällande lagstiftning och rekommendationer kopplat till exploateringsredovisning.

Årligen i samband med avrapportering av bokslutet görs en sammanställning över pågående projekt i förhållande till budgeten som också lämnas till politikerna. Någon avrapportering i övrigt avlämnas inte varken från ekonomi eller från tekniska avdelningen.

Rekommendation

Vi rekommenderar kommunen att slutföra arbetet med att ta fram en skriftlig rutinbeskrivning för hanteringen av exploatering.

3.2.10. *Kontoanalys av förtroendekänsliga konton och verifikationsgranskning*

Granskning av väsentliga intäkt- och kostnadskonton samt förtroendekänsliga poster har utförts genom att stickprovsvis granska ett antal fakturor med avseende på rörelsegiltighet, F-skattsedel, momsregistreringsnummer, attester, ramavtal etc. Likaså har vi granskat ett antal kostnader för representation, utbildning och liknande kostnader med avseende på att syfte, deltagarförteckning, program etc. framgår av underlaget.

Inga väsentliga iakttagelser har framkommit i samband med vår granskning.

3.3. Räkenskaper

3.3.1. *Årets resultatutfall*

Årets resultat 14,6 mkr vilket är 26,9 mkr högre än budget på -12,3 mkr. Resultatet är inte påverkat av några jämförelsestörande poster.

3.3.2. *Resultaträkning och balansräkning*

Vi har utfört en övergripande analys av utgående balanser i resultat- och balansräkningen i årsbokslutet. Vi har jämfört årets utfall med budget och/eller föregående år. I de fall väsentliga avvikelser mot budget och/eller föregående år har noterats har vi följt upp avvikelserna med kommunens redovisningsansvarige.

3.3.2.1 *Analys resultaträkning*

Resultaträkningen har granskats utifrån vår planerade riskbedömning. Vi har gått igenom väsentliga rutiner för redovisningen, stickprovsvis granskat verifikationer, stämt av

skatteintäkter, jämfört utfall mot föregående år och budget. Vi har vidare utfört analyser av data från ekonomisystemet och lönesystemet.

Kommunen redovisar ett resultat för år 2023 om 14,6 mnkr, vilket är 26,9 mnkr högre än budget 2023. Skillnaden förklaras av att nämndernas samlade resultat uppvisar överskott (18,2 mnkr), skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning visar överskott (21,2 mnkr), pensionskostnader (-11,8 mnkr). I övrigt mindre avvikelser (totalt -0,7 mnkr).

Årets resultat 14,6 mnkr är 14,3 mnkr lägre jämfört med föregående års resultat om 28,9 mnkr. Resultatet är påverkat av reavinster om 0,8 mnkr. Verksamhetens intäkter är totalt sett något lägre än föregående år, dock med olika minskningar och ökningarna inom olika bidragsområden samt taxor och avgifter. Kommunens kostnader har ökat med 24,7 mnkr jämfört med föregående år där personalkostnader utgör den största kostnadsposten (69%). Personalkostnader har ökat med 33,4 mnkr jämfört med föregående år. I övrigt har verksamhetens kostnader totalt sett minskat med 8,2 mnkr vilket främst är hänförligt till kostnadsökningar inom köp av verksamhet (6,9 mnkr) samt minskningar inom hyror (-5 mnkr), bränsle, energi och vatten (-2,8 mnkr), samt material, tjänster mm (-5,4 mnkr).

I årsredovisningen återges en analys avseende utfall mot budget under avsnittet "Driftredovisning".

I årsredovisningen under avsnittet "Finansiell analys av kommunen" återfinns kommunens resultatanalys.

3.3.2.1.1 Analys av data från ekonomisystemet

Vi har utfört analyser på väsentliga intäktsflöden för att identifiera transaktioner som avviker från standardflöde. Vi har stickprovsvis granskat transaktioner samt följt upp intäkter mot avtal/beslut eller liknande. Vi har inget väsentligt att rapportera från utförd granskning.

Vidare har vi kartlagt väsentliga kostnadsflöden i syfte att identifiera transaktioner som avviker från standardflöde. Vi har stickprovsvis granskat transaktioner samt följt upp att kostnaden är rörelsegill, att underlaget är komplett och korrekt attesterat i enlighet med gällande attestordning samt stickprovsvis följt upp mot ramavtal/direktupphandling. Vi har inget väsentligt att rapportera utifrån utförd granskning.

Bedömning: Efter genomförda granskningsåtgärder kopplade till både intäkter och kostnader är det vår bedömning att kommunens resultaträkning inte omfattar några väsentliga avsteg från god redovisningssed i kommuner eller fel i väsentlig omfattning.

3.3.2.2 Balansräkning

Balansräkningen har granskats utifrån vår planerade riskbedömning. Granskningen har skett med utgångspunkt i följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt i enlighet med god redovisningssed för kommunal verksamhet. Vidare har respektive balanspost stickprovsvis

jämförts mot bokslutsdokumentation och underbilagor. Genom stickprovskontroller och jämförelse med underlag från sidoordnade system har granskning genomförts av att poster värderats och periodiserats i enlighet med god redovisningssed.

Materiella anläggningstillgångar

Årets aktiveringar

Enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R4 Materiella anläggningstillgångar ska komponentavskrivning tillämpas. Komponentavskrivning innebär att betydande komponenter i en anläggningstillgång ska redovisas var för sig för att förbrukning och nyttjandeperiod ska kunna beaktas och bedömas för enskilda komponenter. Kommunen lämnar i årsredovisningen upplysning om tillämpade avskrivningstider.

Under året har investeringar gjorts om 54 mnkr (30,3 mnkr). Årets aktiveringar är fördelat på byggnader och mark, pågående anläggningar, maskiner och inventarier samt immateriella anläggningstillgångar. Investeringarna är lägre än de budgeterade 118,1 mnkr.

De största investeringarna under året avser Hunnebohemmet 7,6 mnkr.

Vi har stickprovsvis granskat aktiveringar under året utan att notera några väsentliga fel.

Finansiell leasing

Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R5 avser Leasing och ska tillämpas vid redovisning av leasingavtal. Ett leasingavtal klassificeras antingen som ett finansiellt eller ett operationellt leasingavtal. Vid bedömning om ett avtal är finansiellt eller operationellt måste det avgöras huruvida de ekonomiska risker och fördelar som är förknippade med att äga en tillgång i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren eller inte.

Från 2023 har kommunen beaktat de leasingavtal som bedöms vara finansiella leasingavtal i redovisningen. Berörda fastigheter har upptagits som en materiell anläggningstillgång samt som långfristig skuld i enlighet med RKR R5. Det finns tretton hyresavtal som klassificeras som finansiell leasing. Vi har granskat underlag för två av dessa poster. I granskningen har vi kontrollerat redovisning till nuvärdet av leasingavgifterna. Vidare har vi granskat nuvärdesberäkningarna som ligger till grund för redovisade värden. Vi har inget väsentligt att rapportera från utförd stickprovsgranskning av dessa poster.

Eget kapital

Resultatutjämningsreserv

Från och med den 1 januari 2013 finns det enligt kommunallagen en möjlighet att reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv (RUR). Denna reserv kan sedan användas i balanskravsutredningen för att jämna ut intäkter över en konjunkturcykel.

Sotenäs kommun har beslutat att använda sig av en resultatutjämningsreserv, vilken maximalt får uppgå till 20 mnkr. Årlig reservering kan högst göras med ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen; den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar, som överstiger 1 procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Med 2020 års reservering av medel till resultatutjämningsreserven om 2,5 mnkr uppgår den till 20 mnkr och är därmed fylld.

Avsättningar

Pensioner

Pensionsskulden ska enligt den kommunala redovisningslagen redovisas enligt den så kallade blandmodellen, vilket innebär att endast pensioner intjänade från 1998 ska skuldföras. Tidigare intjänade pensioner ska tas upp som ansvarsförbindelse och inte skuldredovisas i balansräkningen.

Kommunen redovisar 17,8 mnkr som skuld i balansräkningen och pensioner intjänade före 1998 om 215,4 mnkr som ansvarsförbindelse. Redovisningen baseras på Skandias pensionsskulsberäkning.

Vår bedömning

Efter genomförda granskningsåtgärder kopplade till både tillgångar och skulder är det vår bedömning att kommunens balansräkning inte omfattar några väsentliga avsteg från god redovisningssed i kommuner.

3.3.3. Kassaflödesanalys

Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll i allt väsentligt överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Granskningen har inte föranlett några noteringar.

3.3.4. Sammanställda räkenskaper

Sotenäs kommun upprättar en sammanställd redovisning (koncernredovisning) för företag där kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande. I koncernredovisningen ingår således hel- eller delägda företag där ägarandelen uppgår till minst 20 procent av röster och kapital.

Den sammanställda redovisningen omfattar resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys och noter. Vi har granskat upprättad koncernredovisning, innehållande samtliga bolag. Vi har granskat gjorda koncernelimineringar stickprovsvis samt analyserat förändringen mellan ingående och utgående eget kapital.

Vid konsolidering mellan kommunen och dess bolag har Anpassningar gjorts till LKBR samt RKR´s rekommendationer.

Vår bedömning

Vi bedömer att de sammanställda räkenskaperna i allt väsentligt är upprättade i enlighet med LKBR och RKR R16 och ge en rättvisande bild av verksamheten och den ekonomiska ställningen för Sotenäs Kommun och dess koncern per den 31 december 2023. Vid granskningen har inga fel av väsentlig karaktär identifierats.

3.3.5. Noter

Vi har granskat de notupplysningar som lämnas med fokus på att fullständiga upplysningar lämnas, att notupplysningarna hänger samman med ovanstående räkningar och att dessa korrekt avspeglar de underliggande räkenskaperna.

Bedömning: Vår bedömning är att årsredovisningen i allt väsentlig lämnar tillräckliga tilläggsupplysningar i noter.

3.3.6. Drift- och investeringsredovisning

Vi har granskat drift- och investeringsredovisningarna och dess följsamhet till LKBR och RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning. Driftredovisningen visar hur den löpande verksamhetens utfall förhåller sig till den budget som fastställts.

Investeringsredovisningen ger en samlad bild av investeringsverksamheten och har utformats så att utfallet överskådligt kan stämmas av mot fullmäktiges budget.

Bedömning: Vår bedömning är att årsredovisningen i allt väsentligt har upprättats enligt LKBR och RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning Upplysningar om samband mellan drift- och investeringsredovisning och årsredovisningens övriga delar kan beskrivas mera samt upplysningar om uppbyggnaden av driftsbudgeten, principer för ekonomistyrning samt internredovisningsprinciper.

3.4. Övrig granskning

3.4.1. Rutiner för hantering av närståenderelationer och närståendetransaktioner

Vi har översiktligt granskat processen för närståenderelationer och närståendetransaktioner genom intervjuer med nyckelpersoner. Standard för kommunal räkenskapsrevision anger att styrelse eller personer i ledningen anses vara kommunstyrelsen och kommunledningen (ledande tjänstepersoner). Vi har följt upp om

kommunen har en närståendeförteckning samt rutiner för eventuella transaktioner med närstående parter. Vidare har vi granskat hos Bolagsverket registrerade engagemang för kommunstyrelsen samt ledande tjänstepersoner såsom stadsdirektör, ekonomichef, HR-chef och förvaltningschefer. I det fall engagemang identifieras i kommunens leverantörsregister har vi inhämtat lista över transaktioner med bolaget och stickprovsvis granskat genomförda transaktioner.

3.4.1.1 Gjorda iakttagelser

Vi kan konstatera att det saknas en kommunövergripande processbeskrivning eller motsvarande över hur närståenderelationer och närståendetransaktioner skall hanteras. Vidare saknas en förteckning över närståenderelationer och närståendetransaktioner.

Vid granskningen av närståendetransaktioner har uppföljning skett av ovan personers engagemang i juridiska personer och därefter kontrollerats i leverantörsregister eventuella transaktioner. De närståenderelationer som finns är primärt i kommunens helägda bolag. De transaktioner som identifierats har granskats översiktligt med avseende på rörelsetillhörighet och affärsmässighet. Inga avvikelser noterade i samband med denna granskning.

3.4.1.2 Rekommendation

Vi rekommenderar kommunen att upprätta en processbeskrivning eller liknande över hur närståenderelationer och närståendetransaktioner skall hanteras. Vidare rekommenderar vi kommunen att upprätta en förteckning över aktuella närståenderelationer och närståendetransaktioner. Vidare rekommenderar vi kommunen att upprätta rutiner för att hålla förteckningarna uppdaterade.

I övrigt har inga andra väsentliga noteringar framkommit i samband med vår granskning.

Uddevalla den 15 april 2024



Anna de Blanche

Ernst & Young AB
Ansvarigt sakkunnigt biträde

Sotenäs den 15 april 2024

Till Kommunstyrelsen i Sotenäs kommun

För kännedom till Kommunfullmäktige i Sotenäs kommun

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet årsbokslut 2023

Kommunrevisionen har vid sitt möte den 15 april 2024 antagit granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet för årsbokslutet 2023. Granskningen har genomförts av EY på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna. Granskningen har avsett om kommunen efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans samt om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning. Syftet med granskningen var att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning i revisionsberättelsen.

Vår bedömning är att kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vår bedömning är att utfallet är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt. I årsredovisningen finns uppföljning av samtliga mål för god ekonomisk hushållning fastställda av fullmäktige. Kommunstyrelsen bedömer att en god ekonomisk hushållning har uppnåtts under räkenskapsåret, då majoriteten av verksamhetsmålen bedöms vara uppfyllda under året och samtliga finansiella mål bedöms vara uppfyllda under räkenskapsåret. Vi noterar att bedömningen av samtliga måls måluppfyllelse följer definitionen i kommunfullmäktiges nya riktlinjer. Definitionen medför att bedömningen delvis uppfylld har utgått. Kraven är därmed sänkta för vad som krävs för att ett mål ska anses vara uppnått.

I bifogad rapport har det lämnats en beskrivning av gjorda iakttagelser. Revisorerna översänder här rapporten till kommunstyrelsen, samt till kommunfullmäktige för kännedom och behandling i enlighet med fastslagen rutin för avrapportering av revisionens granskningar.

För kommunrevisionen

Håkan Axelsson
Ordförande



Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet

- Årsredovisning 2023

Sotenäs kommun

Genomförd på uppdrag av revisorerna
April 2023



Building a better
working world

Bakgrund god ekonomisk hushållning



Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- ▶ Budgeten ska enligt kommunallagen innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning (GEH).
- ▶ Dessa mål ska utvärderas i delårsrapport och i årsredovisning.
- ▶ Lag om kommunal bokföring och redovisning ställer från och med 2019 krav på att mål för god ekonomisk hushållning ska utvärderas även för bolagen med återkoppling till fullmäktige.
 - ▶ Kravet gäller årsredovisningar fram till och med 2023 men inte för årsredovisningar 2024 och framåt.



Bakgrund granskning



Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- ▶ EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat om:
 - ▶ Kommunen efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
 - ▶ Resultaten i årsredovisningen är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning (GEH).
- ▶ Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning i revisionsberättelsen.
- ▶ Granskningen är avgränsad till kommunstyrelsen och 2023. Styrelsen är enligt KL 11 kap. 19 § ansvarig för upprättandet av årsredovisning. Granskningsåtgärderna genomförs i form av en översiktlig granskning och avgränsas till frågeställningarna om balanskrav och god ekonomisk hushållning.

1. Balanskravsresultat



Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- Kommunens balanskravsresultat är 13,8 mnkr.

Mnkr	Utfall 2023	Kommunstyrelsens bedömning
Årets resultat enligt resultaträkningen	14,6	
Justeringar för realisationsvinster	- 0,8	
Justeringar för orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	13,8	
-Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	-	
+Användande av medel från RUR	-	
Årets balanskravsresultat	13,8	Kommunstyrelsen bedömer att kravet uppnås, resultatet är bättre än det budgeterade balanskravsresultatet om 0,0 mnkr.

2. Kommunens definition av GEH



Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- ▶ Kommunfullmäktige har i mål- och resursplan för 2023-2026 beslutat om de mål, tre finansiella och tio verksamhetsmässiga mål, som ska följas upp och bedömas utifrån om kommunen bedriver en verksamhet i enlighet med god ekonomisk hushållning. Målen riktas även till kommunens bolag.
- ▶ Därtill har kommunfullmäktige i riktlinjer för god ekonomisk hushållning (antagna 2022-11-23.¹) beslutat om följande definition för god ekonomisk hushållning:
 - ▶ God ekonomisk hushållning anses råda om en övervägande del av verksamhetsmålen uppfylls under året, eller under den tid som anges i målformuleringen, och samtliga finansiella mål uppfylls under räkenskapsåret.
- ▶ Kommunfullmäktige har beslutat om följande kriterier för vilken måluppfyllelse som krävs för att uppnå god ekonomisk hushållning:
 - ▶ Bedömning av måluppfyllelse görs genom en sammanvägd bedömning av tillhörande nyckeltal, om en övervägande del av nyckeltalen bedöms uppfyllas bedöms även målet uppfyllas. För de finansiella målen krävs att samtliga målnivåer per mål är uppfyllda för att målet ska bedömas vara uppfyllt.

1. Kommunfullmäktige antog 2023-12-13 reviderade riktlinjer för god ekonomisk hushållning som gäller från 2024-01-01.

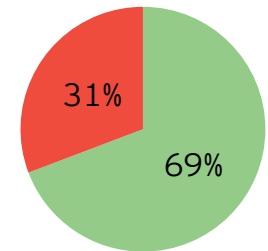
2. Kommunens uppföljning av GEH



Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- ▶ Kommunstyrelsen följer upp samtliga kommunfullmäktiges mål.
 - ▶ Sex av tio verksamhetsmässiga mål bedömer kommunstyrelsen vara uppfyllda.
 - ▶ Tretton mått bedöms vara uppfyllda, tio ej uppfyllda.
 - ▶ Samtliga tre finansiella mål bedömer kommunstyrelsen vara uppfyllda.
 - ▶ Samtliga tre mått bedöms vara uppfyllda.
- ▶ I förvaltningsberättelsen redovisas kommunstyrelsens analys av måluppfyllelse för respektive mål. I avsnittet om god ekonomisk hushållning redovisas utfall för mått kopplat till respektive mål samt kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelse för respektive mål. Måttens målvärden redovisas inte i sammanställningen vilket gör det något otydligt vad bedömningen grundas på.
- ▶ Bedömningen av måluppfyllelse följer definitionen i de nya riktlinjerna som gäller från 2024-01-01 som anger att om mer än hälften av nyckeltalen uppfylls ska även målet anses uppfyllt. Definitionen medför att bedömningen delvis uppfylld har utgått. Vi noterar att kraven därmed är sänkta för vad som krävs för att ett mål ska anses vara uppnått.

Kommunstyrelsens bedömning för samtliga mål.



■ Målet är uppfyllt

■ Målet är inte uppfyllt

3. Kommunstyrelsens bedömning



Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- ▶ Kommunstyrelsen bedömer att en god ekonomisk hushållning har uppnåtts under räkenskapsåret, då majoriteten av verksamhetsmålen bedöms vara uppfyllda under året och samtliga finansiella mål bedöms vara uppfyllda under räkenskapsåret.

4. Vår bedömning



Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- ▶ Vår bedömning är att kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
- ▶ Vår bedömning är att utfallet är förenligt med de *finansiella* och *verksamhetsmässiga* mål som fullmäktige fastställt.
- ▶ Vår samlade bedömning är att kommunen uppnår en god ekonomisk hushållning år 2023.

15 april 2024

Liselott Daun, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Lydia Andersson
Certifierad kommunal yrkesrevisor



Sotenäs den 15 april 2024

Till: Kommunstyrelsen

För kännedom till Kommunfullmäktige i Sotenäs kommun

Granskning av kompetensförsörjning och attraktivitet som arbetsgivare

Kommunrevisionen har vid sitt möte den 15 april 2024 antagit granskning av kompetensförsörjning och attraktivitet som arbetsgivare. Granskningen har genomförts av EY på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna. Syftet har varit att granska om kommunstyrelsen säkerställt ett ändamålsenligt strategiskt arbete med kompetensförsörjning.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen endast delvis har säkerställt ett ändamålsenligt strategiskt arbete med kompetensförsörjning. Vi ser brister i styrningen, framför allt kopplat till förtroendevalda politikers agerande vilket påverkar kommunens attraktivitet som arbetsgivare. Dessutom finns utvecklingsområden vad gäller långsiktighet och struktur i målstyrning, samarbete och analysarbete. Identifierade utvecklingsområden bidrar sammantaget till en försämrad attraktivitet som arbetsgivare och påverkar förmågan att kompetensförsörja kommunens organisation.

Utifrån granskningen rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Arbeta för att förtroendevalda politikers agerande mot tjänstepersoner inte inverkar negativt på kommunens attraktivitet som arbetsgivare
- Säkerställa att det finns ett tydligt strategiskt arbetssätt för att uppnå kommunfullmäktiges mål för kompetensförsörjning och attraktivitet som arbetsgivare som inkluderar en tydlig prioritering av resurser
- Skapa förutsättningar för chefer att mötas i strategiska diskussioner kring kompetensförsörjning
- Tydliggöra HR-avdelningens olika roller i arbetet med kompetensförsörjning, däribland den styrande och samordnande rollen
- Genomföra långsiktiga analyser avseende framtida kompetensförsörjningsbehov
- Stärka arbetet med uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet, av åtgärder på kompetensförsörjningsområdet samt vid avslutad anställning
- Säkerställa tillräcklig uppföljning avseende den facklig samverkan som grund för utveckling av samverkansarbetet

Rapporten översänds med önskemål om att senast den 15 augusti 2024 erhålla kommunstyrelsens svar på hur de avser arbeta utifrån lämnade rekommendationer.

För kommunrevisionen

Håkan Axelsson
Ordförande

Granskning av kommunens kompetensförsörjning och attraktivitet som arbetsgivare

Sotenäs kommun



Building a better
working world

Innehållsförteckning

1. Sammanfattning och samlad bedömning	3
1.1. Slutsats och rekommendationer.....	3
2. Inledning.....	5
2.1. Bakgrund	5
2.2. Syfte och revisionsfrågor	5
2.3. Revisionskriterier	5
2.4. Avgränsningar och ansvarig nämnd.....	5
2.5. Genomförande.....	5
3. Styrning.....	6
3.1. Roll- och ansvarsfördelningen i kompetensförsörjningsarbetet är i stort tydlig	6
3.2. Gemensamt arbete sker på olika nivåer men det finns behov av fler arenor	6
3.3. Facklig samverkan sker inom gott klimat men kan utvecklas	6
3.4. Kommunen har mål och styrdokument för kompetensförsörjningsarbetet	7
3.4.1. Mål.....	7
3.4.2. Styrdokument.....	8
3.5. Kommunen har en översiktlig analys av framtida kompetensbehov	8
3.6. Chefer upplevs ha ett tillräckligt stöd från HR	9
3.7. Vår bedömning	9
4. Uppföljning.....	10
4.1. Uppföljning av kompetensförsörjning sker inom ordinarie verksamhetsuppföljning	10
4.2. Det sker viss uppföljning från medarbetarnivå	10
4.3. Under året har det genomförts aktiviteter inom kompetensförsörjningsområdet.....	11
4.4. Vår bedömning	11
Bilaga 1. Bakgrund.....	12
Bilaga 2. Revisionskriterier.....	13
Bilaga 3. Källförteckning.....	15

1. Sammanfattning och samlad bedömning

På uppdrag av revisionen i Sotenäs kommun har EY genomfört en granskning av kompetensförsörjning och attraktivitet som arbetsgivare. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt ett ändamålsenligt strategiskt arbete med kompetensförsörjning.

Revisionsfrågor	Bedömning
<ul style="list-style-type: none"> ▶ Har kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig styrning inom kompetensförsörjningsområdet? <ul style="list-style-type: none"> ○ Finns tydliga strategier och målsättningar för arbetet med kompetensförsörjning och attraktiv arbetsplats? ○ Görs löpande analys av nuvarande och framtida behov av kompetens? ○ Vilket stöd har chefer i arbetet med kompetensförsörjning? 	<p>Delvis. Vi noterar särskilt att förtroendevalda politikers agerande mot tjänstepersoner har en negativ inverkan på arbetsmiljön och kommunens attraktivitet som arbetsgivare. Det förekommer att förtroendevalda politiker ifrågasätter tjänstepersoner på ett osakligt sätt.</p> <p>Kommunstyrelsen har fastställt mål för kompetensförsörjning. Däremot brister hanteringen av målkonflikter mellan resurser och målsättningar. Roll- och ansvarsfördelningen är i stort tydlig. Samarbetet mellan chefer inom och mellan förvaltningar bör dock utvecklas. Även den fackliga samverkan kan utvecklas.</p> <p>Det genomförs översiktliga analyser av kompetensbehovet. Däremot saknas långsiktiga analyser av behov som även beaktar kommande förändringar på verksamhetsområdet.</p> <p>Chefer får stöd från HR-avdelningen och skriftliga rutiner. HR-avdelningen kan bli mer styrande och samordnande i det strategiska arbetet.</p>
<ul style="list-style-type: none"> ▶ Har kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig uppföljning och kontroll inom kompetensförsörjningsområdet? <ul style="list-style-type: none"> ○ Genomförs löpande uppföljning och utvärdering av insatser på området? ○ Vilka åtgärder har uppföljningen resulterat i? 	<p>Delvis. Kommunstyrelsen följer löpande upp arbetet i delårsboks slut och årsboks slut samt muntligen. Uppföljningen utgår ifrån målsättningarna i budget. Enheternas uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet brister. Det finns behov av en tydligare struktur för uppföljning av specifika åtgärder, för att ge bättre grund för beslut om framtida åtgärder.</p> <p>Därtill genomförs uppföljningsinsatser på medarbetarnivå. Arbetet med uppföljning vid avslutad anställning brister dock. Svarsfrekvensen på avgångsenkäten är låg och avslutnings-samtal genomförs inte på ett systematiskt sätt.</p>

1.1. Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen endast delvis har säkerställt ett ändamålsenligt strategiskt arbete med kompetensförsörjning. Vi ser brister i styrningen, framför allt kopplat till förtroendevalda politikers agerande vilket påverkar kommunens attraktivitet som arbetsgivare. Dessutom finns utvecklingsområden vad gäller långsiktighet och struktur i målstyrning, samarbete och analysarbete. Identifierade utvecklingsområden bidrar sammantaget till en försämrad attraktivitet som arbetsgivare och påverkar förmågan att kompetensförsörja kommunens organisation.

Utifrån granskningen rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Arbeta för att förtroendevalda politikers agerande mot tjänstepersoner inte inverkar negativt på kommunens attraktivitet som arbetsgivare



Building a better
working world

- ▶ Säkerställa att det finns ett tydligt strategiskt arbetssätt för att uppnå kommunfullmäktiges mål för kompetensförsörjning och attraktivitet som arbetsgivare som inkluderar en tydlig prioritering av resurser
- ▶ Skapa förutsättningar för chefer att mötas i strategiska diskussioner kring kompetensförsörjning
- ▶ Tydliggöra HR-avdelningens olika roller i arbetet med kompetensförsörjning, däribland den styrande och samordnande rollen
- ▶ Genomföra långsiktiga analyser avseende framtida kompetensförsörjningsbehov
- ▶ Stärka arbetet med uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet, av åtgärder på kompetensförsörjningsområdet samt vid avslutad anställning
- ▶ Säkerställa tillräcklig uppföljning avseende den facklig samverkan som grund för utveckling av samverkansarbetet

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Kompetensförsörjning handlar om att rekrytera, behålla, utveckla och avveckla medarbetare. En god kompetensförsörjning är avgörande för att en kommun ska kunna utföra sitt uppdrag. Som en följd av den demografiska utvecklingen med en åldrande befolkning står Sveriges kommuner inför utmaningar vad gäller kompetensförsörjningen inom flera verksamheter. Sveriges kommuner och regioner (SKR) menar att kompetensförsörjning är en av de främsta utmaningar som kommuner står inför.

Mot bakgrund av revisorernas risk- och väsentlighetsanalys har revisionen bedömt det som väsentligt att genomföra en fördjupad granskning av hur kommunstyrelsen arbetar med kommunens attraktivitet som arbetsgivare. Bakgrunden som helhet framgår av bilaga 1.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt ett ändamålsenligt strategiskt arbete med kompetensförsörjning. Granskningen inriktas på följande frågor:

- ▶ Har kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig styrning inom kompetensförsörjningsområdet?
 - Finns tydliga strategier och målsättningar för arbetet med kompetensförsörjning och attraktiv arbetsplats?
 - Görs löpande analys av nuvarande och framtida behov av kompetens?
 - Vilket stöd har chefer i arbetet med kompetensförsörjning och attraktiv arbetsplats?
- ▶ Har kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig uppföljning och kontroll inom kompetensförsörjningsområdet?
 - Genomförs löpande uppföljning och utvärdering av insatser på området?
 - Vilka åtgärder har uppföljningen resulterat i?

2.3. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analyser, slutsatser och bedömningar. Se beskrivning i bilaga 2. Revisionskriterier i denna granskning utgörs av:

- ▶ Kommunallagen 6 kap. 6 och 1 §
- ▶ Sveriges kommuner och regioners (SKR) nio strategier för kompetensförsörjning
- ▶ Mål- och resursplan 2023-2026 samt budget 2023
- ▶ Reglemente för kommunstyrelsen
- ▶ Kommunfullmäktiges personalpolicy och arbetsmiljöpolicy

2.4. Avgränsningar och ansvarig nämnd

Granskningen avgränsas i enlighet med ställda revisionsfrågor, till att avse kommunstyrelsens strategiska och övergripande kompetensförsörjningsarbete för kommunen som helhet, samt arbetet för att kompetensförsörja kommunstyrelsens verksamheter.

2.5. Genomförande

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer. Se bilaga 3 för källförteckning. Samtliga intervjuade har beretts möjlighet att faktakontrollera rapporten.

3. Styrning

3.1. Roll- och ansvarsfördelningen i kompetensförsörjningsarbetet är i stort tydlig

Kommunstyrelsen ansvarar enligt reglemente för att leda och samordna kommunens arbete med strategiska arbetsgivarfrågor. Kommunstyrelsen och nämnderna är kommunens anställningsmyndigheter. Anställningsansvaret för nämnderna tillkom i de nya reglementena som kommunfullmäktige fastställde i december 2023. De nya reglementena upplevs ha förtydligat den politiska roll- och ansvarsfördelningen.

HR-avdelningen inom kommunstyrelsens förvaltning ansvarar för personalstrategiska frågor och stöd till kommunens förvaltningar. HR-avdelningens stödjande roll framgår av kommunens rutiner. HR-avdelningens uppdrag i sin helhet är dock inte dokumenterat, däribland ansvaret för det strategiska arbetet. Intervjuade påtalar ett behov av att HR-avdelningen blir mer styrande och samordnande snarare än stödjande och rådgivande. Som exempel lyfts arbetet med att analysera kompetensbehov och identifiera behov av åtgärder.

Respektive chef har ansvar för sin verksamhet och därmed även personal och ekonomi.

Intervjuade upplever att roll- och ansvarsfördelningen i kompetensförsörjningsarbetet i stort är tydlig. Däremot framgår att det finns ett oönskat personberoende i kommunorganisationen. Personberoendet gör att roll- och ansvarsfördelningen tidvis frångås. Det är ibland otydligt vem som ansvarar för olika frågor.

Därtill framför intervjuade att förtroendevalda politikers agerande mot tjänstepersoner har en negativ påverkan på arbetsmiljön. Tjänstepersoner uppges tidvis blir ifrågasatta i sitt arbete av förtroendevalda politiker på ett osakligt sätt. Intervjuade menar att det bidrar till att kommunens attraktivitet som arbetsgivare minskar.

3.2. Gemensamt arbete sker på olika nivåer men det finns behov av fler arenor

I intervju framgår att det nyligen inrättats fler ledningsgrupper. Inom kommunstyrelseförvaltningen har en förvaltningsledningsgrupp införts med kommundirektör, avdelningschefer och stabsfunktioner. På kommunnivå har en förvaltningschefsgrupp bildats med alla förvaltningschefer samt en grupp med förvaltningschefer, verksamhetsutvecklare och HR-specialister som arbetar med att revidera personalförsörjningsplaner. Införandet av kompetensförsörjningsgruppen är en åtgärd i enlighet med ny HR-strategi (se avsnitt 3.4.2). Gruppen ska utbyta erfarenheter och arbeta med förvaltningarnas personalförsörjningsplaner. Intervjuade menar att de nystartade grupperna ger bättre förutsättningar för strategiska diskussioner kring kompetensförsörjning.

Samtidigt framgår av intervjuer att det upplevs saknas forum för enhetschefer att strategiskt diskutera kompetensförsörjning och lyfta goda exempel. Det gäller både inom och mellan förvaltningarna. Det leder till att enhetscheferna främst arbetar med kompetensförsörjning på eget initiativ inom deras enheter.

3.3. Facklig samverkan sker inom gott klimat men kan utvecklas

Kommunen har ett lokalt avtal om samverkan och arbetsmiljö. Enligt avtalet ska fackliga representanter och representanter för arbetsgivaren delta i samverkansgrupper på olika nivåer i förvaltningarna. Fler samverkansgrupper är under utveckling för att följa avtalet och skapa

enhetlighet mellan förvaltningarna. Den bristande enhetligheten har upplevts vara en utmaning.

Det upplevs finnas ett gott samverkans klimat i kommunen. Däremot kan samverkan utvecklas på ett par punkter. Intervjuade framför att det finns olika tolkningar av samverkansavtalet, exempelvis kring vilka beslut som ska samverkas, vilka samverkansgrupper som bör finnas, hur arbetsplatsträffar (APT) bör bedrivas och vad fackliga representanter behöver för att fullgöra sitt uppdrag. Intervjuade upplever även att kommunikationen mellan samverkansgrupper brister. Handlingar uppges ibland komma sent in på samverkansmöten vilket leder till att det blir mer dialog än samverkan.

3.4. Kommunen har mål och styrdokument för kompetensförsörjningsarbetet

I Sotenäs kommun finns ett antal styrdokument med mål avseende kompetensförsörjning. Se nedan en illustration över centrala styrdokument som beskrivs i kommande avsnitt.



Figur 1: Centrala styrdokument avseende kompetensförsörjning. Gulmarkerade dokument är beslutade av kommunfullmäktige, gråa av kommunstyrelsen, orange av HR-avdelningen.

3.4.1. Mål

Kommunfullmäktiges vision ska enligt kommunens styrmodell utgöra grund för kommunens politiska målstyrning. "Vision 2032" innehåller målet "Kompetensförsörjning för 1 000 arbetstillfällen". Kommunfullmäktige har i mål- och resursplan 2023–2026 angett två mål som berör kompetensförsörjning som kommunstyrelsen och samtliga nämnder ansvarar för:

- ▶ Sotenäs kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare som skapar goda förutsättningar för att rekrytera, behålla och utveckla personal.
- ▶ Sotenäs kommun har en organisation som arbetar med tillgången till rätt kompetens för att säkerställa kommunens egna och det lokala näringslivets kompetensförsörjningsbehov.

Målsättningar för kompetensförsörjningsarbetet återfinns även i kommunfullmäktiges personalpolicy och arbetsmiljöpolicy från 2014 respektive 2011.

Kommunstyrelsen har omhändertagit kommunfullmäktiges mål. I sin internbudget för 2023 har kommunstyrelsen angett målvärden för kommunfullmäktiges mål med tillhörande indikatorer. I kommunstyrelsens inriktningsdirektiv för 2024-2026 ingår även "Sotenäs kommun är en attraktiv arbetsplats" som arbetsområde.

Intervjuade upplever att det finns tydliga politiska målsättningar för arbetet med kompetensförsörjning. Däremot betonas att målsättningarna inte stämmer överens med resurssättningen. Målen prioriteras ned eftersom resurserna inte motsvarar målsättningarnas nivåer.

Den nya budgetmodellen som införs för budget 2025 väntas bidra till en bättre hantering av denna målkonflikt. Budgetmodellen utgår ifrån "prislappsmodellen"¹. Modellen beskrivs kunna tydliggöra prioriteringar genom att tydligt koppla målsättningar till behov av resurser.

3.4.2. Styrdokument

Som illustrerats av bilden under avsnitt 3.4 har kommunfullmäktige, kommunstyrelsen samt HR-avdelningen fastställt styrdokument för arbetet med kompetensförsörjning. Nedan beskrivs kommunens HR-strategi och kommunstyrelsens personalförsörjningsplan som båda utgår ifrån ARIUBA² och SKR:s nio strategier för kompetensförsörjning.

Kommunfullmäktige antog HR-strategi för 2023-2026 i december 2023. Strategin bryter ner kommunfullmäktiges mål till fyra fokusområden med tillhörande beskrivning av nuläge, målsättning och åtgärder. Av HR-strategin framgår inte hur den upprättats eller hur den ska implementeras. Enligt intervju har HR-avdelningen upprättat strategin och involverat förvaltningschefer på ett övergripande sätt i framtagandet. Övriga intervjuade har en låg kännedom om HR-strategin. Enligt HR-chefen avser strategin HR-avdelningens arbete. Strategin syftar till att ge en grund för det kommunövergripande arbetet och ska sedermera speglas i nämndernas inriktningsdirektiv.

Respektive förvaltning ska årligen ta fram en personalförsörjningsplan med prioriterade områden och aktiviteter för året. Av kommunstyrelseförvaltningens plan för 2022 framgår övergripande aktiviteter och aktiviteter för kompetensutveckling av medarbetare. Enligt uppgift har kommunstyrelseförvaltningen inte upprättat en personalförsörjningsplan för 2023 då planen från 2022 bedömdes vara fortsatt aktuell under 2023.

3.5. Kommunen har en översiktlig analys av framtida kompetensbehov

I kommunfullmäktiges budget för 2023 framgår en generell beskrivning av framtida kompetensbehov utifrån demografisk försörjningskvot och prognos för antal invånare. Kommunen möter en betydande pensionsavgång kommande år, främst inom vård och omsorg samt skola.

Den årliga personalförsörjningsplanen för respektive förvaltning ska innehålla en mer konkret analys av kompetensbehovet. Kommunstyrelsens personalförsörjningsplan från 2022 innehåller en analys utifrån statistik från HR-avdelningen. Planen anger behov av utveckling av befintliga medarbetare samt generella kompetensutvecklingsåtgärder. Däremot anges inte behov av nyrekrytering eller omställning av tjänster eller arbetssätt på kort eller lång sikt.

Intervjuade påtalar behov av mer systematiskt stöd för hur respektive enhet ska analysera kompetensbehov, även på längre sikt. Samtidigt påtalas att respektive förvaltning och enhet är ansvarig för analysen och därmed även för processen för att upprätta analyserna. Enhetschefer upplever att de i låg utsträckning är involverade i framtagandet av personalförsörjningsplanerna. Enhetschefer rapporterar kompetensbehov till förvaltningschef som tar fram planen. Förvaltningschef ansvarar för att involvera enhetscheferna.

¹ Sotenäs deltar i SKR:s projekt för att införa en budgetprocess som utgår från en resursfördelningsmodell baserad på verksamheternas prislappar. Modellen ska ge kommuner tekniska och praktiska förutsättningar för en ekonomi i balans.

² Modellen ARIUBA ska belysa kompetensförsörjningscykelns olika delar: attrahera, rekrytera, introducera, utveckla, behålla och avveckla medarbetare.

Sammantaget saknas långsiktiga analyser av hur sjukfrånvaro, personalomsättning samt omvärldsfaktorer, såsom ny lagstiftning och digitalisering, påverkar kompetensbehovet. I intervjuer framförs att olika nivåer inom förvaltningen bör analysera kompetensbehov på olika tidshorisonter. Exempelvis att förvaltningschef bör analysera på lång sikt medan enhetschefer bör analysera på något kortare sikt. I dagsläget finns inte den typen av arbetsfördelning.

3.6. Chefer upplevs ha ett tillräckligt stöd från HR

Kommunen har en personalhandbok för stöd till chefer och anställda i personalrelaterade frågor. Intervjuade chefer upplever att personalhandboken utgör ett bra stöd i deras arbete. Ett stort antal personalrelaterade processer framgår i handboken, bland annat följande:

- ▶ Rutin för det systematiska arbetsmiljöarbetet
- ▶ Kommunens rekryteringsprocess
- ▶ Rehabiliteringsriktlinjer
- ▶ Lokalt samverkansavtal
- ▶ Frågemall inför medarbetarsamtal
- ▶ Stöd till avslutningssamtal
- ▶ Checklista vid avslutad anställning

Inom HR-avdelningen finns sedan 2024 fem HR-specialister. Varje HR-specialist arbetar riktat mot varsin förvaltning. Intervjuade menar att HR-avdelningen erbjuder ett gott stöd. Däremot upplevs det finnas en viss otydlighet kring hur mycket stöd enhetschefer kan få.

3.7. Vår bedömning

Enligt reglemente är kommunstyrelsen anställningsmyndighet och ansvarar för personalrelaterade frågor för sin personal. Kommunstyrelsen ansvarar även för ledning och samordning kring arbetsgivarfrågor inom kommunen.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen endast delvis har säkerställt en ändamålsenlig styrning inom kompetensförsörjningsområdet. Vi noterar särskilt att förtroendevalda politikers agerande mot tjänstepersoner har en negativ inverkan på arbetsmiljön och kommunens attraktivitet som arbetsgivare. Det förekommer att förtroendevalda politiker ifrågasätter tjänstepersoner på ett osakligt sätt.

Granskningen visar att kommunstyrelsen har fastställt mål avseende kompetensförsörjning som utgår ifrån kommunfullmäktiges mål och vision. Inom kommunen finns tydliga strategier och målsättningar för arbetet. Roll- och ansvarsfördelningen är i stort tydlig. Däremot brister hanteringen av målkonflikter mellan resurser och målsättningar för kompetensförsörjningsarbetet. Samarbetet mellan chefer inom och mellan förvaltningar menar vi bör utvecklas. Den fackliga samverkan fungerar i stort väl men kan utvecklas.

Vidare visar granskningen att det genomförs översiktliga analyser av kompetensbehovet. Däremot noterar vi att strukturen på analysarbetet brister. Det finns behov av mer långsiktiga analyser av behov som även beaktar kommande förändringar på verksamhetsområdet.

Granskningen visar att chefer får stöd från HR-avdelningen och skriftliga rutiner. Vi menar att HR-avdelningen kan styra och samordna det strategiska kompetensförsörjningsarbetet mer.

4. Uppföljning

4.1. Uppföljning av kompetensförsörjning sker inom ordinarie verksamhetsuppföljning

Målen i kommunfullmäktiges budget samt kommunstyrelsens internbudget följs upp i delårsrapporter och årsbokslut. Kommunstyrelsen bedömde i sitt årsbokslut för 2023 att målet om att kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare var delvis uppfyllt. Resultatet från enkäten om hållbart medarbetarengagemang från 2023 visade ett sämre resultat än 2022. Målet om en organisation som arbetar med tillgången till rätt kompetens för kommunens och näringslivets kompetensförsörjningsbehov bedöms vara uppfyllt. Alla indikatorer nådde målvärdet.

Kommunstyrelsen ansvarar för att upprätta kommunens årsredovisning och delårsrapporter. I kommunens årsredovisning för 2023 presenteras statistik avseende personalomsättning, förväntade pensionsavgångar samt sjukfrånvaro. Kommunens delårsrapporter saknar statistik om personalomsättning och pensionsavgångar.

Vad gäller facklig samverkan tar kommunstyrelsen del av protokoll från central samverkansgrupp. Enligt avtalet om samverkan och arbetsmiljö ska samverkansarbetet årligen utvärderas. Utvärderingen sker muntligen. Fackliga företrädare framför att utvärderingen skulle kunna ske mer strukturerat. Inom central samverkansgrupp (CSG) har en omarbetning av en mall för utvärdering skett under 2023. Mallen ska framgent användas för samtliga samverkansnivåer.

Det systematiska arbetsmiljöarbetet följs årligen upp. Resultatet för 2023 visar en i stort positiv bild. Däremot framgår att alla enheter inte genomfört uppföljningen enligt gällande rutin.

Det finns ingen tydlig struktur för att följa upp genomförda kompetensförsörjningsåtgärder. Intervjuade lyfter att åtgärder ofta inte följs upp. Det uppges leda till att viktiga lärdomar missas.

Varken arbetsmiljöpolicy eller personalpolicy anger när och hur de ska följas upp eller aktualiseras. HR-strategin från december 2023 ska årligen följas upp och revideras. Vid tiden för granskningen har strategin därmed inte följts upp.

4.2. Det sker viss uppföljning från medarbetarnivå

Medarbetare ska årligen ha ett medarbetarsamtal med sin närmaste chef. Enligt stödmaterialet ska samtalet avse arbetsklimat, hälsa, kompetensutveckling samt ledarskap. Intervjuade menar att arbetet med medarbetarsamtal i stort fungerar väl.

I kommunen genomförs vartannat år en medarbetarenkät. Chefer ska ta upp resultatet av enkäten vid arbetsplatsträff (APT). Arbetsgruppen ska gemensamt ta fram handlingsplaner för fortsatt arbete. Intervjuade menar att enkäten är ett bra verktyg för att förbättra verksamheten men att chefer i varierande utsträckning prioriterar arbetet med enkätens resultat.

Vid avslutad tillsvidareanställning anger kommunens rutiner att ett avslutningssamtal ska hållas med närmsta chef och att en avgångsenkät ska skickas ut. Svarsfrekvensen på enkäten är låg. Sedan 2022 har 15 personer besvarat avgångsenkäten. Resultatet visar att 10 av 15 personer uppger att de inte har haft ett avslutningssamtal. Intervjuade ser behov av att utveckla anonymiteten i enkäten och att systematisera hur synpunkter ska hanteras.

4.3. Under året har det genomförts aktiviteter inom kompetensförsörjningsområdet

Av delårsrapport per augusti 2023 framgår att kommunen i samverkan med Högskolan Väst tagit emot studenter och kompetensutvecklat medarbetare via ALL-projekt³. Vård- och omsorgscollege invigdes i januari 2023⁴. Sommarpersonal inom omsorgen erbjöds att arbeta i 8 veckor och få betalt för 10 veckor för att bättre täcka behovet av bemanning under sommaren. Därtill har kommunen arbetat med chefers förutsättningar inom chefoskopet⁵. En diskussion om medarbetarskap och ledarskap har startat.

I intervjuer har det lyfts exempel på önskade aktiviteter som kommunen skulle kunna genomföra inom kompetensförsörjningsområdet. Exempelvis har följande nämnts:

- ▶ Inrätta en tydligare process för att möjliggöra intern rekrytering.
- ▶ Underlätta för karriärväxling inom kommunen och studier under arbete.
- ▶ Skapa tydligare strategier för hur nyanställda ska introduceras till sitt arbete som möjliggör erfarenhetsöverföring från mer erfarna medarbetare.
- ▶ Ta fram en strategi för hur kommunen kan förlänga arbetslivet för äldre medarbetare.
- ▶ Jämföra hur Sotenäs arbetsvillkor och förutsättningar skiljer sig från andra kommuner.
- ▶ Öka samarbeten och samverkan med andra kommuner.
- ▶ Genomföra medarbetarenkäter med tätare intervaller.
- ▶ Förbättra organisationsstrukturen och upprätta tydligare uppdragsbeskrivningar.

4.4. Vår bedömning

Enligt kommunallagen ska kommunstyrelsen leda och samordna förvaltningen samt ha uppsikt över nämndernas verksamheter. I ansvaret ingår att säkerställa en ändamålsenlig uppföljning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen endast delvis har säkerställt en ändamålsenlig uppföljning och kontroll inom kompetensförsörjningsområdet.

Granskningen visar att kommunstyrelsen löpande följer upp kompetensförsörjningsarbetet i de ordinarie uppföljningsrapporterna. Uppföljningen utgår ifrån de målsättningar som återfinns i budget. Utvärdering av fackliga samverkan ska utvecklas. Enheternas uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet brister dock. Det genomförs olika uppföljningsinsatser på medarbetarnivå. Arbetet vid avslutad anställning brister dock. Svarsfrekvensen på avgångsenkäten är låg och avslutningssamtal genomförs inte på ett systematiskt sätt. Slutligen noterar vi ett behov av tydligare struktur för uppföljning av specifika åtgärder på kompetensförsörjningsområdet. Vi menar att det skulle bidra till en bättre grund för beslut om framtida åtgärder.

Göteborg den 15 april 2024

Albin Oskarsson
Verksamhetsrevisor

Lydia Andersson
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Liselott Daun
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Kvalitetssäkrare

³ ALL är förkortningen på "Arbetsintegrerat lärande" vilket möjliggör studier i kombination med arbete.

⁴ Vård- och omsorgscollege bedrivs gemensamt av Sotenäs, Munkedal och Lysekil kommun.

⁵ Chefoskopet är en forskningsbaserad metod för att arbeta för en förbättrad arbetsmiljö.

Bilaga 1. Bakgrund

Kompetensförsörjning handlar om att rekrytera, behålla, utveckla och avveckla medarbetare. En god kompetensförsörjning är avgörande för att en kommun ska kunna utföra sitt uppdrag. Som en följd av den demografiska utvecklingen med en åldrande befolkning står Sveriges kommuner inför utmaningar vad gäller kompetensförsörjningen inom flera verksamheter. Sveriges kommuner och regioner (SKR) menar att kompetensförsörjning är en av de främsta utmaningar som kommuner står inför. Att kommunen är en attraktiv arbetsgivare blir därför allt viktigare för dess förmåga att säkerställa tillräcklig personal i verksamheten.

Kommunstyrelsen och nämnderna är anställningsmyndighet för anställda i Sotenäs kommun. Kommunstyrelsen ansvarar även för strategisk styrning och samordning i kommunen. Kommunfullmäktiges personalpolicy behandlar hur kommunen ska vara attraktiv som arbetsplats. I mål- och resursplan 2023 har kommunfullmäktige beslutat om verksamhetsmål varav två avser kommunens möjligheter att bemanna sin verksamhet:

- ▶ *Sotenäs kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare som skapar goda förutsättningar för att rekrytera, behålla och utveckla personal,*
- ▶ *Sotenäs kommun har en organisation som arbetar med tillgången till rätt kompetens för att säkerställa kommunen egna och det lokala näringslivets kompetensförsörjningsbehov*

I revisionens risk- och väsentlighetsanalys identifieras flera risker kopplat till kompetensförsörjning. Sjukfrånvaron för kommunens anställda är något högre än rikssnittet. I kommunstyrelsens plan för intern kontroll lyfts risker kopplat till kommunens arbetsmiljöarbete.

Revisorerna har utifrån ovan och mot bakgrund av sin risk- och väsentlighetsanalys bedömt att det är väsentligt att under 2023 göra en fördjupad granskning av hur kommunstyrelsen arbetar med kommunens attraktivitet som arbetsgivare.

Bilaga 2. Revisionskriterier

Kommunallagen (2017:725)

Kommunallagens 6 kap 1 § anger att styrelsen ska leda och samordna förvaltningen och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet.

Enligt 6 kap. 6 § kommunallagen har nämnderna ansvar för att var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Likaså ska nämnderna se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett övrigt tillfredsställande sätt.

Sveriges kommuner och regioners (SKR) nio strategier för kompetensförsörjning

Sveriges kommuner och regioner (SKR) har tagit fram nio kompetensförsörjningsstrategier som kommuner kan använda sig av. Strategierna är:

- ▶ Använd kompetensen rätt,
- ▶ Förläng arbetslivet,
- ▶ Prioritera arbetsmiljöarbetet,
- ▶ Rekrytera bredare,
- ▶ Stärk ledarskapet,
- ▶ Stöd medarbetarnas utveckling,
- ▶ Sök nya samarbeten,
- ▶ Utnyttja tekniken smart,
- ▶ Öka heltidsarbetet.

Vidare kan kommuner inspireras av modellen "ARUBA" som är en vedertagen modell som illustrerar kompetensförsörjningscykelns alla delar, att Attrahera, Rekrytera, Utveckla, Behålla och Avveckla medarbetare.

Mål- och resursplan 2023 – 2026 samt budget 2023

I budget för 2023 framgår två mål för arbetet med kompetensförsörjning:

- ▶ Sotenäs kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare som skapar goda förutsättningar för att rekrytera, behålla och utveckla personal.
- ▶ Sotenäs kommun har en god organisation som arbetar med tillgången till rätt kompetens för att säkerställa kommunens egen och det lokala näringslivets kompetensförsörjning.

Kopplat till respektive mål finns aktiviteter och indikatorer för måluppfyllnad. Därtill beskrivs att kommunstyrelsen och samtliga nämnder ansvarar för att bidra till att målen uppfylls.

Reglemente för kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen är tillsammans med resterande nämnder enligt reglemente anställningsmyndighet. Kommunstyrelsen är även pensionsmyndighet. Kommunstyrelsen ansvarar för att verksamheten drivs i enlighet med arbetsmiljölag och föreskrifter för arbetsmiljö och har hand om frågor som rör förhållandet mellan kommunen som arbetsgivare och dess arbetstagare.

Kommunfullmäktiges personal- och arbetsmiljöpolicy

Kommunfullmäktige reviderade 2014 kommunens personalpolicy. Personalpolicyn anger att kommunen ska vara en attraktiv kommun att arbeta i. Vidare redogör policyn för



Building a better
working world

kommunens värdegrund och gemensamma ramar som vägleder medarbetare och chefer i deras arbete. Policyn beskriver därtill vilka förväntningar som finns på medarbetare och chefer vad gäller lika behandling, god arbetsmiljö och utvecklandet av verksamheterna.

Kommunfullmäktige beslutade 2011 om kommunens arbetsmiljöpolicy. Arbetsmiljöpolicyen anger att kommunen ska ha en god arbetsmiljö som säkerställer verksamheterna i enlighet med de politiska målen. Vidare framgår av policyn att kommunen aktivt ska förebygga ohälsa och olyckor i arbetet. Policyn anger därtill roller- och ansvar i arbetsmiljöarbetet.

Bilaga 3. Källförteckning

Intervjuer

- ▶ Gruppintervju med urval av enhetschefer, 2024-01-29
- ▶ Gruppintervju med urval av fackliga företrädare, 2024-01-30
- ▶ HR-chef, 2024-02-01
- ▶ Kommundirektör, 2024-02-22
- ▶ Kommunstyrelsens presidium, 2024-02-26

Dokumentation

- ▶ Mål- och resursplan 2023 – 2026 samt 2024 – 2027 – Kommunfullmäktige
- ▶ Verksamhetsplan med internbudget 2024 – Kommunstyrelsen
- ▶ Internbudget 2023 – Kommunstyrelsen
- ▶ HR-strategi 2023 – 2026
- ▶ Presentation kompetensförsörjning HR-avdelningen
- ▶ Avgångsenkäter
- ▶ Delegationsordning kommunstyrelsen
- ▶ Delårsrapporter per augusti 2023
- ▶ Delårsrapporter per april 2023
- ▶ Handlingsplan för jämställdhetsarbetet
- ▶ Mångfalds- och jämställdhetsplan
- ▶ Personalförsörjningsplaner
- ▶ Personalpolicy
- ▶ Reglemente kommunstyrelsen
- ▶ Rehabiliteringsriktlinjer
- ▶ Resultatet från medarbetarenkät
- ▶ Samverkansavtal
- ▶ Statistik personalomsättning och sjukfrånvaro 2020 – 2023

Sotenäs den 15 april 2024

För kännedom till Omsorgsnämnden, Utbildningsnämnden och Kommunfullmäktige i
Sotenäs kommun

Kartläggning av två nämnders ekonomistyrning

Kommunrevisionen har vid sitt möte den 15 april 2024 antagit ett revisions-PM avseende kartläggning av två nämnders ekonomistyrning. Kartläggningen har genomförts av EY på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna. Syftet har varit att kartlägga händelseförloppet i omsorgsnämndens och utbildningsnämndens ekonomistyrning under 2023.

Kartläggningen visade att kommunstyrelsen, omsorgsnämnden och utbildningsnämndens hantering av prognostiserade underskott under året har följt kommunens ekonomiska styrprinciper. Vi noterar dock från intervjuer att kommunstyrelsen vid dialogmöten inte tydligt har uppmanat nämnderna till åtgärder för att hålla budget.


Omsorgsnämnden och utbildningsnämnden har prognostiserat underskott i varierande utsträckning under året.

Nämnderna har fattat flertalet beslut med koppling till ekonomistyrning under året.

Vi noterar att omsorgsnämnden är involverad i detaljfrågor vilket försvårar att följa de formella rollerna för nämnden och dess förvaltning. Vi noterar även att det finns risker kopplat till utbildningsnämndens bristande tillit till dess förvaltning.

Rapporten översänds till omsorgsnämnden och utbildningsnämnden för kännedom.

För kommunrevisionen



Håkan Axelsson
Ordförande

Revisions-PM: Kartläggning av två nämnders ekonomistyrning

Sotenäs kommun



Building a better
working world

Innehållsförteckning

1. Inledning.....	3
1.1. Sammanfattning.....	3
1.2. Bakgrund och syfte	3
1.3. Metod	4
1.4. Avgränsningar	4
2. Kartläggning av omsorgsnämndens ekonomistyrning.....	5
2.1. Prognos och utfall under året jämfört med budget.....	5
2.2. Nämndens beslut med koppling till ekonomistyrning	5
2.3. Ytterligare iakttagelser	7
3. Kartläggning av utbildningsnämndens ekonomistyrning.....	8
3.1. Prognos och utfall under året jämfört med budget.....	8
3.2. Nämndens beslut med koppling till ekonomistyrning	8
3.3. Ytterligare iakttagelser	10
4. Kommunstyrelsens beslut	11
Bilaga 1. Omsorgsnämndens åtgärder	12

1. Inledning

1.1. Sammanfattning

På uppdrag av revisionen i Sotenäs kommun har EY genomfört en kartläggning av ekonomistyrning inom två nämnder. Syftet har varit att kartlägga händelseförloppet i omsorgsnämndens och utbildningsnämndens ekonomistyrning under 2023.

► **Följer nämndernas hantering utifrån prognoser om underskott kommunens ekonomiska styrprinciper?**

Kommunstyrelsens, omsorgsnämndens och utbildningsnämndens hantering av prognostiserade underskott under året har följt kommunens ekonomiska styrprinciper. Vi noterar dock från intervjuer att kommunstyrelsen vid dialogmöten inte tydligt har uppmanat nämnderna till åtgärder för att hålla budget.

1.1.1. Omsorgsnämnden

► **Hur har prognos och utfall sett ut jämfört med budget under året?**

Omsorgsnämnden har prognostiserat underskott i varierande utsträckning under året. Utfallet för 2023 blev 0,8 mnkr i överskott, trots att nämnden inledde året med ökade intäkter om 5,5 mnkr i statsbidrag. Intäktsprognoserna har varit osäkra mot bakgrund av att statsbidragsintäkter är svåra att förutse och aviseras sent.

► **Vilka beslut har nämnden fattat under året med koppling till ekonomistyrning?**

Omsorgsnämnden har fattat flertalet beslut med koppling till ekonomistyrning under året. Nämnden återremitterade åtgärdsförslag från förvaltningen för att inte fatta beslut med stor påverkan på basbemanningen i verksamheterna. Vi noterar att omsorgsnämnden är involverad i detaljfrågor vilket försvårar att följa de formella rollerna för nämnden och dess förvaltning.

1.1.2. Utbildningsnämnden

► **Hur har prognos och utfall sett ut jämfört med budget under året?**

Utbildningsnämnden har prognostiserat underskott i varierande utsträckning under året. Utfallet för 2023 blev 0,9 mnkr i underskott. Intäktsprognoserna har varit osäkra mot bakgrund av att statsbidragsintäkter är svåra att förutse och aviseras sent.

► **Vilka beslut har nämnden fattat under året med koppling till ekonomistyrning?**

Utbildningsnämnden har fattat flertalet beslut med koppling till ekonomistyrning under året. Nämnden återremitterade i april åtgärdsförslag från förvaltningen men utan att fatta beslut om åtgärder för ekonomi i balans. Nämnden fattade sedermera beslut om åtgärder i slutet av maj efter delårsrapport per april redovisats. Beslutade åtgärder ger enbart tillfälliga effekter. Vi noterar att det finns risker kopplat till utbildningsnämndens bristande tillit till förvaltningen.

1.2. Bakgrund och syfte

Budgetprocessen tillsammans med löpande uppföljning av budgetutfall och prognos är en väsentlig process vars beredning ska ge underlag för beslut om verksamheternas mål, prioriteringar och resurstilldelning. En budgetprocess och budgetföljsamhet som fungerar väl stärker kommunens förutsättningar för att uppnå god ekonomisk hushållning.

Omsorgsnämnden och utbildningsnämnden prognostiserade relativt väsentliga underskott år 2023, omsorgsnämnden har gjort så även tidigare år. Nämnderna har i olika utsträckning



Building a better
working world

beslutat om åtgärder. Per september 2023 visar prognoserna fortsatt underskott jämfört med budget.

Mot bakgrund av detta har revisorerna genomfört en övergripande kartläggning avseende händelseförloppet i omsorgsnämndens och utbildningsnämndens ekonomistyrning under 2023.

1.3. Metod

Kartläggningen har genomförts genom att studera budgetar, ekonomisk uppföljning samt protokoll med tillhörande handlingar för omsorgsnämnden och utbildningsnämnden.

Underlaget har kompletterats med intervjuer med berörda ekonomifunktioner och förvaltningschefer. Samtliga intervjuade har getts möjlighet att faktakontrollera rapporten.

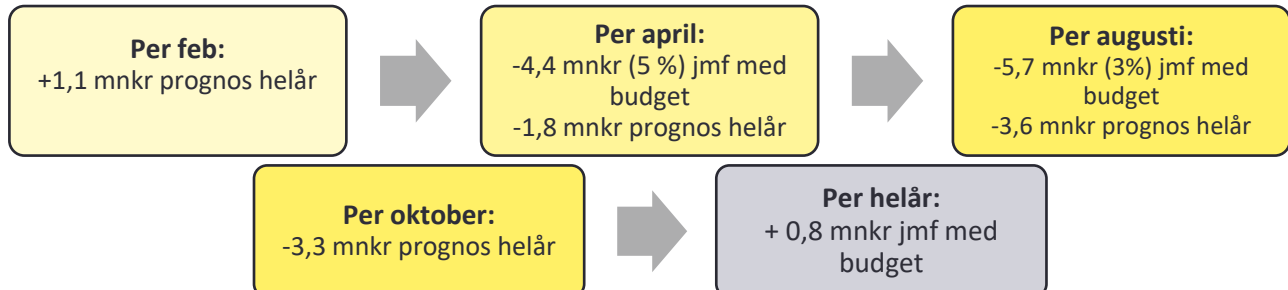
1.4. Avgränsningar

Kartläggningen avser 2023 års verksamhetsår. Analysen utgår ifrån kommunfullmäktiges fastställda budget samt ekonomiska styrprinciper.

2. Kartläggning av omsorgsnämndens ekonomistyrning

2.1. Prognos och utfall under året jämfört med budget

Nedan framgår omsorgsnämndens prognoser och utfall jämfört med budget under 2023.



Figur 1. Visualisering av nämndens utfall mot budget samt prognos för helåret 2023

Resultatet för omsorgsnämnden för 2023 visar på ett överskott om 0,8 mnkr mot budget. Under året har det varit prognos om överskott inom socialpsykiatri, färdtjänsten samt de övergripande verksamheterna och administrationen. Underskott har prognostiserats inom äldreomsorgen, LSS-verksamheten samt individ- och familjeomsorgen. Se nedan en visualisering av årets prognoser och årets utfall för respektive verksamhetsområde.

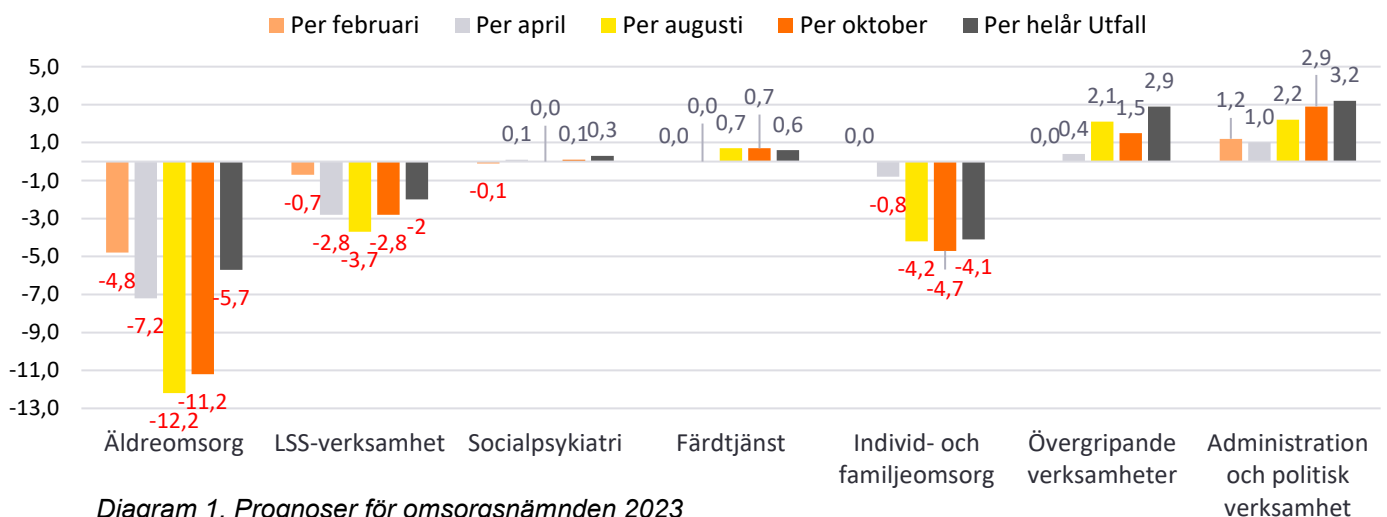


Diagram 1. Prognoser för omsorgsnämnden 2023

Därutöver har prognosen för statsbidragsintäkter varierat under året. Vid ingången av året stod det klart att 5,5 mnkr av statsbidrag som söktes under 2022 skulle bokföras på 2023 års räkenskapsår. Nämndens budget blev därmed förstärkt med 5,5 mnkr. Enligt intervjuade avsåg nämnden att göra ett större överskott 2023 mot bakgrund av de ökade intäkterna.

Av delårsrapporter per april och augusti samt årsbokslutet framgår risker kopplat till att ordinarie verksamhet finansieras av statliga medel som skulle kunna minska eller utebli kommande år. Enligt årsbokslutet arbetar förvaltningen för att bedriva ordinarie verksamhet inom det kommunala budgetanslaget. Statsbidragen har ökat sedan pandemin men är svåra att förutse och planera efter enligt intervjuade.

2.2. Nämndens beslut med koppling till ekonomistyrning

Omsorgsnämnden har i enlighet med kommunfullmäktiges ekonomiska styrprinciper från 2022 följt upp utfall och prognos för helåret per april och augusti samt följt upp prognos för

helåret per februari och oktober. Därtill har nämnden fått en uppdatering för läget per juni. Uppdateringen avsåg utfallet för personalkostnader jämfört med budget och föregående år, samt en beskrivning av orsaker till utfallet och verksamhetens åtgärder för ekonomi i balans.

Nedan sammanställs de centrala beslut som omsorgsnämnden och dess arbetsutskott fattat med hänsyn till ekonomi i balans för 2023:

- **21 april 2022–23 februari 2023: Beslut om budget:**
 - o Nämnden beslutade den 21 april 2022 om rambudget för 2023 utan någon ramminskning. Den 12 januari 2023 beslutade nämnden att återremittera internbudget för 2023 för ytterligare beredning. Den 23 februari 2023 utgår ärendet om internbudget för att budgeten inte behandlats i samverkansgruppen. Den 2 mars 2023 godkände nämnden slutligen internbudgeten.
- **12 januari 2023: Beslut om information om åtgärdsplan**
 - o Efter fråga från nämndsledamot om åtgärdsplan för ekonomi i balans gav nämnden förvaltningschef i uppdrag att informera arbetsutskottet om föreslagna åtgärder på kommande sammanträde.
- **9 februari 2023: Information om åtgärdsplan**
 - o Arbetsutskottet tog del av information om åtgärdsplan för ekonomi i balans och områden där förvaltningen ser effektiviseringsmöjligheter.
- **23 mars 2023: Helårsprognos per februari**
 - o Nämnden godkände helårsprognos per februari.
 - o Nämnden gav förvaltningschefer i uppdrag att återkomma till nämnden i april med förslag på åtgärder som kan verkställas för att uppnå en ekonomi i balans med budget.
- **11 maj 2023: Beslut om åtgärder för ekonomi i balans med budget**
 - o Arbetsutskottet gav förvaltningschef i uppdrag att till nämndens sammanträde den 1 juni återkomma med möjliga åtgärder för ekonomi i balans med budget.
- **5 april 2023: Åtgärdsplanen återremitteras**
 - o Arbetsutskottet återremitterade åtgärdsplanen.
- **1 juni 2023: Delårsrapport per april samt åtgärder för ekonomi i balans**
 - o Nämnden godkände delårsrapport per april och gav förvaltningschef i uppdrag att vidta åtgärder för att uppnå ekonomi i balans med budget och att verksamhetens mål uppfylls samt ta fram hur stor andel av de rörliga turerna¹ som nyttjas inom nämndens ansvarsområde under perioden 230101-230731 och återkomma till nämndens möte den 24 augusti.
 - o Nämnden beslutade om 14 åtgärder (bilaga 1) att risk- och konsekvensbeskriva samt samverkas inför beslut i nämnden. Nämnden beslutade att förvaltningen löpande skulle vidta åtgärder som krävs för ekonomi i balans med budget. Nämnden beslutade om extra sammanträde den 15 juni.
 - o Nämnden beslutade att ge förvaltningschefen i uppdrag att bereda initiativärendet om hemtjänstens bilpark och återrapportera till nämnden den 24 augusti. Uppdraget avsåg belysa besparingar om hemtjänstens bilpark omfördelades till Kvarbergshemmet och Hunnebohemmet.

¹ Rörlig tur är en resursutökning som syftar till att täcka bemanningsbehov genom att förläggas till den enhet med behov för det aktuella arbetspasset.

- **15 juni 2023: Beslut om åtgärder**
 - o Nämnden gav förvaltningschef i uppdrag att genomföra nio av tolv föreslagna åtgärder (bilaga 1) omgående. De föreslagna åtgärderna var risk- och konsekvensbeskrivna och behandlade i samverkan.
- **24 augusti 2023: Uppföljning per juni och information om hemtjänsten**
 - o Nämnden tog del av information om ekonomisk uppföljning per juni och gav förvaltningschef i uppdrag att fortsatt arbeta för ekonomi i balans med budget.
 - o Nämnden godkände utredningen angående "Åtgärdsplan för ekonomi i balans – Delrapport hemtjänstens bilar" och beslutade att inte gå vidare med förslaget. Utredningen visade att det i dagsläget inte var möjligt att placera en del av hemtjänstens personal och bilar på Hunnebohemmet där det pågår en ombyggnation, men att frågan kunde diskuteras när ombyggnationen var klar.
- **19 oktober 2023: Delårsrapport per augusti, ny organisation och löpande uppföljning**
 - o Nämnden godkände delårsrapport per augusti och gav förvaltningschef i uppdrag att fortsatt arbeta för en ekonomi i balans med budget.
 - o Nämnden tog del av information om ny organisation som skulle träda i kraft under hösten. Alla åtgärder som nämnden beslutade om den 15 juni var genomförda förutom minskning av bilparken vilket pågick. Full effekt av åtgärderna beräknades i april 2024.
 - o Nämnden beslutade att godkänna nämndinitiativet om löpande uppföljning av åtgärdsplan och därefter redovisa planen vid samtliga sammanträden.
- **16 november 2023: Prognos per oktober**
 - o Nämnden godkände helårsprognos per oktober och gav förvaltningschef i uppdrag att fortsatt arbeta för en ekonomi i balans med budget.
- **25 januari 2024: Åtgärdsplan är verkställd**
 - o Nämnden beslutade att ärendet Åtgärdsplan för budget i balans stängs då åtgärderna är verkställda.
- **29 februari 2024: Uppföljning per december**
 - o Nämnden godkände bokslutsrapport per december.

2.3. Ytterligare iakttagelser

Årets negativa prognoser kopplade till högre kostnader för sjukfrånvaro och svårigheter i rekrytering har enligt intervjuade i stort balanserats med högre statsbidragsintäkter. Året inleddes med att 5,5 mnkr i statsbidragsintäkter som väntades 2022 flyttades till år 2023.

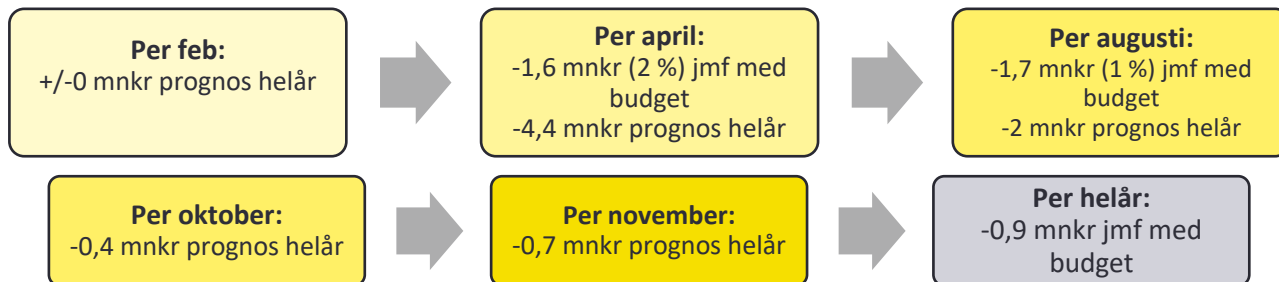
Intervjuade menar att nämnden och förvaltningen har varit aktiva för att vidta åtgärder. Arbetsutskottet återremitterade i april förvaltningens åtgärdsförslag och gav förvaltningschef i uppdrag att ta fram fler förslag. Enligt intervjuade önskade nämnden undvika åtgärder som påverkade verksamheternas basbemanning. Nämndens beslut om åtgärder som sedermera fattades i juni var primärt inriktat på chefsled, administration och stödfunktioner.

Protokoll visar att nämndsledamöter löpande föreslår åtgärder för förvaltningen att genomföra. Intervjuade lyfter att nämndsledamöter och tjänstepersoner inte alltid är överens kring på vilken detaljnivå som nämnden bör fatta beslut. Nämnd och förvaltning diskuterar enligt intervjuade löpande rollfördelningen mellan politik och förvaltning i syfte att den formella rollfördelningen ska upprätthållas.

3. Kartläggning av utbildningsnämndens ekonomistyrning

3.1. Prognos och utfall under året jämfört med budget

Nedan framgår hur utbildningsnämndens prognoser och utfall jämfört med budget sett ut under 2023.



Figur 1. Visualisering av nämndens utfall mot budget samt prognos för helåret 2023

Prognos om överskott har förekommit under året inom kultur- och fritid samt anpassad grundskola. Underskott har prognostiserats inom förskolan och grundskolan. Prognoserna för förvaltningschef, gymnasie- och vuxenutbildningen samt elevhälsan har fluktuerat under året. Se nedan en visualisering av årets prognoser och helårets utfall.

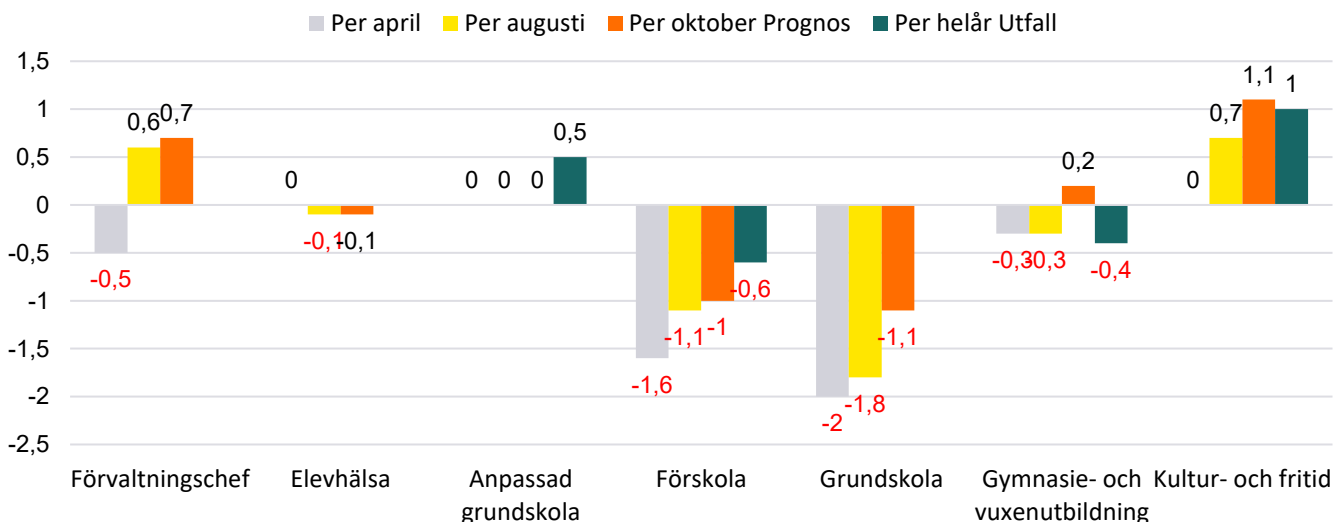


Diagram 1. Prognoser för utbildningsnämnden 2023

Utbildningsnämndens prognoser för statsbidrag varierat under året. Av bokslutsrapport framgår att statsbidragsintäkterna från Skolverket minskade jämfört med föregående år, men 0,5 mnkr högre än budgeterat.

3.2. Nämndens beslut med koppling till ekonomistyrning

Utbildningsnämnden har i enlighet med kommunens ekonomiska styrprinciper antagna av kommunfullmäktige 2022 följt upp utfall och prognos för helår per april och augusti samt följt upp prognos för helår per februari och oktober. Därtill har nämnden även fått en prognos per november.

Nedan sammanställs de centrala beslut som utbildningsnämnden fattat med hänsyn till ekonomi i balans för 2023:

- **17 januari 2023: Beslut om budget**
 - o Nämnden antog förslag till internbudget inklusive mål för 2023.
I internbudget 2023 minskade rambudget för grundskola och fritidshem med 700 tkr för lägre kostnader för skolskjuts. Rambudget för gymnasie- och vuxenutbildningen minskade med 2 mnkr för minskad arbetsorganisation med färre sökande elever samt minskade lokalkostnader.
- **4 april 2023: Uppföljning per februari samt minimera risker efter åtgärder för budget i balans**
 - o Nämnden godkände upprättad helårsprognos per februari.
 - o Förvaltningen gav förslag till åtgärder utifrån risker som identifierats i förvaltningens samverkansgrupp med fackliga organisationerna. För att minimera riskerna med uppsägningar och undvika ökad arbetsbelastning och försämrad kvalitet vilket även bedömdes få ekonomiska konsekvenser föreslog förvaltningen att flytta F-3 från Bovallstrands skola till Hunnebostrands skola och flytta F-3 från Smögens skola till Åsensskolan. Nämnden beslutade att:
 - avslå förslaget om förflyttning av elever årskurs 1-3 från Smögen och Bovallstrand
 - F-3-skolorna och fritidshemmen i Bovallstrand och Smögen ska finnas kvar
 - inte minska personalen på grundskolan med fyra tjänster
 - genomföra stängning av Hasselösunds förskola enligt tidigare beslut
 - hos kommunstyrelsen äska om ökad budget 2023 för anpassad grundskola på grund av ökat antal elever
 - organisera skolorna utifrån närhetsprincipen/upptagningsområde och Sotenäs vision om samhällsutveckling
- **23 maj 2023: Uppföljning per april**
 - o Nämnden godkände upprättad delårsrapport per april och gav förvaltningschef i uppdrag att återkomma med nya åtgärder för en budget i balans på ett extra nämndssammanträde 2023-05-30.
- **30 maj 2023: Förtydligande av beslut samt uppföljning åtgärder budget i balans**
 - o Nämnden förtydligade beslutet om äskande av medel för anpassad grundskola att det handlar om 747 tkr för ökade kostnader för lokaler och personal samt ökat antal elever.
 - o Nämnden beslutade att skjuta upp beslutet om stängning av två av tre avdelningar på Hasselösunds förskola till 2024-06-30.
 - o Förvaltningschef presenterade förslag till åtgärder för budget i balans. Nämnden beslutade om följande åtgärder, kursiverade är åtgärder som inte var med i förvaltningens framtagna förslag:
 - pausa simundervisningen under höstterminen 2023
 - pausa investeringarna kopplade till fritidsgården i Hunnebostrand
 - besparing biblioteket en tjänst
 - pausa driftsbidrag till föreningar för 2023
 - införa inköpsstopp och restriktioner i utbildningsförvaltningen

- *avsaknad av rektor tre mån*
- *effekt av 12 varslade/uppsagda tjänster oktober-december*
- *effekt av fyra varslade/uppsagda tjänster som får jobb, utbildar sig eller har kortare anställning perioden juli-oktober*
- *äskande till kommunstyrelsen enligt nämndens beslut*
- *invänta beslut om kommande statsbidrag*
- **17 oktober 2023: Uppföljning per augusti samt per september**
 - Nämnden godkände upprättad delårsrapport per augusti och gav förvaltningschefen i uppdrag att återkomma med åtgärder för en budget i balans till kommunstyrelsen 2023-10-25.
 - Nämnden godkände månadsrapporten per september och gav förvaltningschef i uppdrag att genomföra föreslagna åtgärder:
 - återhållsamhet vid vikarieanskaffning inom grundskola och förskola
 - varsamhet-/inköpsstopp
 - specialpedagogstjänst 10% ersätts inte under höstterminen
- **28 november 2023: Uppföljning per oktober**
 - Nämnden godkände upprättad helårsprognos per oktober 2023 och uppdrog åt förvaltningschefen att fortsätta arbetet med återhållsamhet.
- **20 februari 2024: Uppföljning per december**
 - Nämnden godkände 2023 års bokslut.

3.3. Ytterligare iakttagelser

Intervjuade menar att det var en utmaning att arbeta för ekonomi i balans med budget under året. Utmaningen har delvis handlat om ökade kostnader som inte följt budget, samtidigt som det har kunnat vägas upp under året av ökade intäkter av engångskaraktär. Framför allt grundas utmaningarna i en upplevelse av bristande tillit till förvaltningens förslag till åtgärder. Den förändring av skolstruktur som förvaltningen föreslog under våren baserades på ett beslut om varsel som påbörjades i januari 2023. Den 4 april beslutade nämnden att inte genomföra varslet enligt förslaget, men utan att fatta beslut om andra besparingsåtgärder. Den 23 maj beslutade nämnden att hålla ett extra sammanträde efterföljande vecka där beslut om åtgärder fattades. Åtgärderna avsåg primärt att tillfälligt pausa insatser och äska medel för 2023 snarare än långsiktiga kostnadsminskningar.

Av intervju framgår att förvaltningen upplevt att nämnden ifrågasatt riktigheten i underlag och huruvida föreslagna åtgärder är mest verksamma för att uppnå önskad effekt. Intervjuade påtar att den bristande tilliten får effekter även längre ut i verksamheten. Som exempel lyfts att nämnden vid det extrainsatta sammanträdet den 30 maj räknade om förvaltningens beräkning av effekten av föreslagna åtgärder. Nämndens beräkning gav en högre besparing än förvaltningens beräkning.

4. Kommunstyrelsens beslut

I samband med behandling av delårsrapport per april och delårsrapport per augusti har kommunstyrelsen hållit särskilda dialogmöten med presidierna för omsorgsnämnden och utbildningsnämnden kring åtgärder för att nå en budget i balans. Inför respektive dialogmöte med nämnderna har frågeställningar skickats ut kring orsaker till underskott, planerade och pågående åtgärder samt deras effekter.

Vid dialogmötena noterade kommunstyrelsen informationen från nämnderna och uppmanade dem att vidta åtgärder för att uppnå budgetbalans vid årets slut.

Hanteringen ovan följer kommunens ekonomiska styrprinciper. Principerna anger att kommunstyrelsen ska följa verksamhetens utveckling och ekonomiska resultat, övervaka att verksamheten utförs kvalitetssäkrat och effektivt samt bedrivs inom de ekonomiska ramar som kommunfullmäktige beslutat. Styrprinciperna anger att en nämnd som redovisar större budgetavvikelse, på initiativ av kommunstyrelsen och i dialog med berörd nämnd, kan bli föremål för en särskild genomgång/analys och beslut om särskilda åtgärder.

Enligt intervjuade gav kommunstyrelsen inte några tydliga muntliga uppmaningar till kostnadsminskningar vid dialogmötena under 2023.

Göteborg den 15 april 2024

Lydia Andersson
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Liselott Daun
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Bilaga 1. Omsorgsnämndens åtgärder

Omsorgsnämndens beslut om åtgärder att risk- och konsekvensbeskriva (den 1 juni 2023)

1. Effektiv insatsplanering hemtjänst utifrån in- och utcheckningsresultat
2. Schemaoptimering för Natten; 14 arbetspass
3. Schemaoptimering; arbetstidens förläggning efter verksamhetens behov
4. Myndighet 1 årsarbetare
5. Sjuksköterska 1 årsarbetare
6. Verksamhetspedagoger 3 årsarbetare
7. Slå ihop bistånd och IFO igen 1 årsarbetare
8. Teknikundersköterska
9. Verksamhetsutvecklare
10. Minska med en 1:e socialsekreterare
11. Avdelningschefer 2 årsarbetare
12. Se över antal bilar
13. Sänkt sjukfrånvaro
14. Minskad övertid.

Omsorgsnämndens beslut om åtgärder som skulle genomföras (den 15 juni 2023)

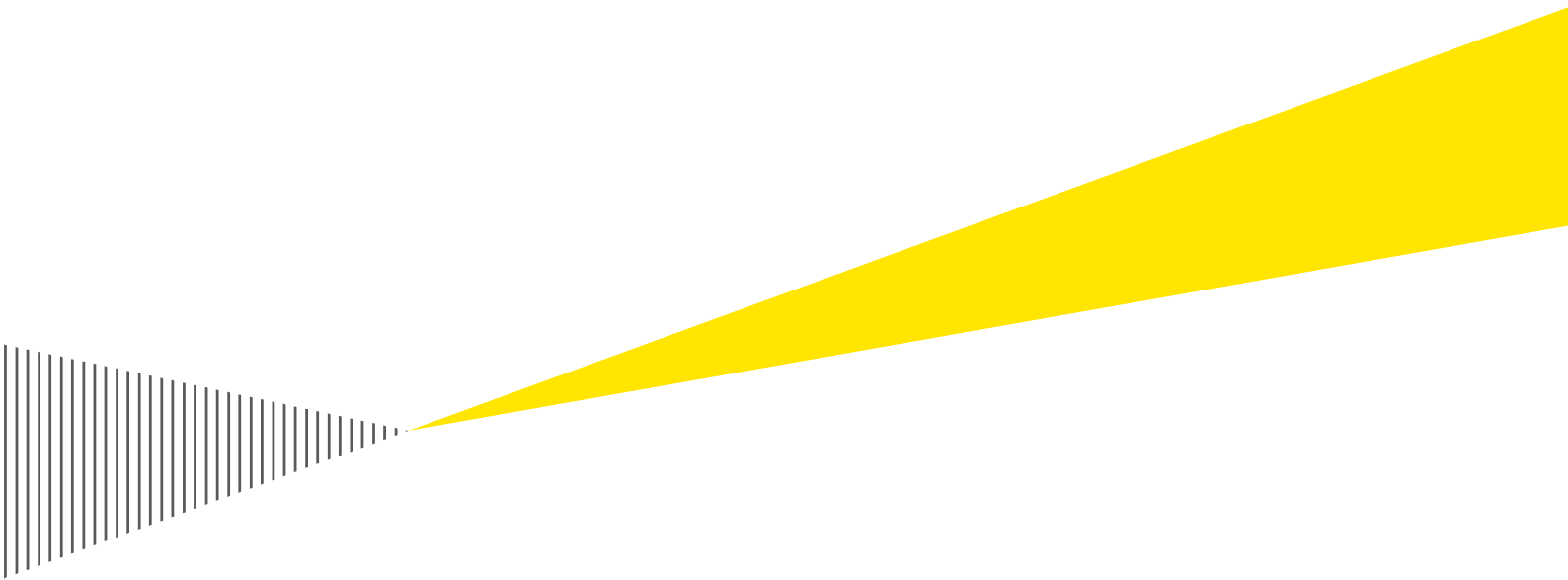
1. Minska antalet Avdelningschefer med 1 årsarbetare
2. Minska antalet Verksamhetspedagoger med 1 årsarbetare
3. Minska antal Sjuksköterskor 1 årsarbetare
4. Minska antalet Enhetschefer inom myndighet med 1 årsarbetare
5. Minska antalet Teknikundersköterskor med 1 årsarbetare
6. Minska antalet årsarbetare inom myndighet med 1 årsarbetare
7. Effektiv planering inom hemtjänsten
8. Schemaoptimera efter verksamhetens behov
9. Minska antalet bilar.

De åtgärder som omsorgsnämnden beslutade att inte genomföra var följande: Minskning Verksamhetsutvecklare, 1 årsarbetare; Minskning 1:e socialsekreterare, 1 årsarbetare; Schemaoptimering natt.

Sotenäsbostäder AB

Lekmannarevisionens gransknings-
redogörelse 2023

Sotenäs kommun



Innehåll

1. Inledning	3
1.1. Bakgrund.....	3
1.2. Syfte och revisionsfrågor	3
1.3. Metod.....	3
1.4. Ansvarig styrelse samt avgränsning	3
2. Så styrs Sotenäsbostäder AB	4
2.1. Bolagsordning	4
2.2. Ägardirektiv	4
3. Sköts Sotenäsbostäder ABs verksamhet på ett ändamålsenligt sätt?	5
3.1. Väsentliga händelser under året.....	5
3.2. Formaliagranskning.....	5
3.3. Styrning.....	6
3.4. Uppföljning	6
3.5. Ägardialog	7
3.6. Vår bedömning.....	7
4. Sköts verksamheten i Sotenäsbostäder AB på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?	8
4.1. Ekonomistyrning och uppföljning.....	8
4.2. Årets resultat	8
4.3. Vår bedömning.....	8
5. Är den interna kontrollen i Sotenäsbostäder tillräcklig?	9
5.1. Riskanalys och intern kontroll.....	9
5.2. Vår bedömning.....	9
6. Samlad bedömning	10
6.1. Slutsatser	10
6.2. Identifierade förbättringsområden och rekommendationer.....	10

Bilaga 1. Dokument- och intervjuförteckning

1. Inledning

1.1. Bakgrund

I helägda kommunala bolag ska det, utöver en yrkesrevisor, finnas en eller flera lekmannarevisorer. Syftet med lekmannarevision är att stärka den demokratiska insynen och kontrollen i kommunala aktiebolag. Lekmannarevisorer väljs på det kommunala bolagets bolagsstämma efter att kommunfullmäktige förslagit. Lekmannarevisorernas uppgift regleras av aktiebolagslagen (2005:551), kommunallagen (2017:725) samt bolagets bolagsordning. Av aktiebolagslagens 10 kap. 3 § framgår att lekmannarevisorns uppdrag är att granska:

- ▶ Om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt.
- ▶ Om verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- ▶ Om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Lekmannarevisorerna i Sotenäsbostäder AB har beslutat att genomföra en grundläggande granskning bolaget för 2023. Därtill ska även rekommendationer som lekmannarevisorerna ställt till Sotenäsbostäder AB under 2022 års granskning följas upp. Granskningens inriktning och genomförande beskrivs närmare i avsnitten nedan.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelse och VD säkerställt en ändamålsenlig styrning och kontroll över bolaget. I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

- ▶ Har bolagets styrelse och VD säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt?
- ▶ Har bolagets styrelse och VD säkerställt att verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?
- ▶ Har bolagets styrelse och VD säkerställt att den interna kontrollen i bolaget är tillräcklig?

Därtill syftar granskningen till att följa upp de rekommendationer som lekmannarevisorerna ställt till Sotenäsbostäder AB i föregående års granskning.

1.3. Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier samt intervjuer. Den grundläggande granskningen omfattar följande:

- ▶ Genomgång av styrelseprotokoll och handlingar
- ▶ Insamling, genomgång och översiktlig analys av väsentliga styrdokument
- ▶ Översiktlig genomgång av system för styrning, uppföljning och intern kontroll
- ▶ Intervju med styrelseordförande, vice ordförande och VD

Intervjuade har getts möjlighet att faktakontrollera rapporten. Se källförteckning i bilaga 1.

1.4. Ansvarig styrelse samt avgränsning

Granskningen omfattar Sotenäsbostäder AB och avgränsas i enlighet med ovanstående revisionsfrågor. En grundläggande granskning är övergripande och avser endast bolagets ändamålsenlighet, ekonomiska skötsel och interna kontroll på ett översiktligt vis. Lekmannarevisionen granskar inte bolagets redovisning eller interna kontroll i redovisningsfrågor. För mer information om redovisningen hänvisas till den valda yrkesrevisorns granskning.

2. Så styrs Sotenäsbostäder AB

2.1. Bolagsordning

Sotenäsbostäder AB (härefter bolaget) är ett kommunalt bostadsbolag. Bolagets syfte är enligt bolagsordningen från 2012 att främja bostadsförsörjningen i Sotenäs kommun genom att förvärva, avyttra, äga, bebygga och förvalta fastigheter eller tomträtter med bostäder, affärslägenheter och därtill hörande kollektiva anordningar. Bolagets syfte är därtill att bilda och förvalta bostadsrättsföreningar samt bedriva därmed förenlig verksamhet.

2.2. Ägardirektiv

Enligt ägardirektivet från 2016 ska bolaget utföra sin verksamhet på ett sådant sätt att bolaget främjar tillväxten i kommunen genom att bidra till att Sotenäs kommun är en attraktiv plats att bo och leva i. Det anges att bolaget ska:

- ▶ Främja bostadsförsörjningen i kommunen
- ▶ Främja integration och social sammanhållning
- ▶ Skapa trygga och hållbara boendemiljöer
- ▶ Förvärva, avyttra, äga, bebygga och förvalta fastigheter/tomträtter med bostäder/lokaler
- ▶ Erbjuder hyresgästerna möjlighet till boendeinflytande i bolaget

Enligt ägardirektivet ska bolaget årligen fastställa budget och verksamhetsplan. Budgeten ska delges kommunstyrelsen. Bolaget ska i verksamhetsberättelse redovisa hur verksamheten har bedrivits och utvecklats under året med bakgrund till bolagsordningen. Det framgår att bolaget ska bedrivas så att en långsiktig värdetillväxt av fastighetskapitalet i bolaget tryggas. Avkastningen på bolagets fastighetsbestånd ska uppgå till 5 procent av totalt kapital¹.

Kommunen och bolaget ska löpande och vid behov hålla ägarsamråd kring bolagets verksamhet och utveckling.

¹ Enligt ägardirektivet beräknas totalt kapital som resultat före finansiella poster och avskrivningar/ bokfört värde på bolagets tillgångar.

3. Sköts Sotenäsbostäder AB:s verksamhet på ett ändamålsenligt sätt?

3.1. Väsentliga händelser under året

Av dialog framgår att året inneburit ekonomiska utmaningar för bolaget, mot bakgrund av stigande kostnader och räntor. Hyresökningen som förhandlats fram utifrån trepartsöverenskommelsen² motsvarar inte bolagets kostnadsökningar vilket föranlett behov av effektiviseringar. Som exempel nämns en minskad underhållstakt. Hyreshöjningen blev 4,6 procent från 1 mars 2023, att jämföra med budgeterad höjning om 7,2 procent.

Under året har bolaget fortsatt sin *strategi- och värderingsresa* som pågått sedan 2022, för att ta fram en ny affärsplan. Bakgrunden är ett upplevt behov av ökad tydlighet i bolagets styrning, från den övergripande visionen till medarbetares mål och aktiviteter. Tidigare upplevde styrelsen att aktiviteter och mål blandades på de olika nivåerna i styrningen. Styrelsepresidiet och VD upplever att medarbetare, VD och styrelsen har involverats i arbetet på ett bra sätt. De menar även att arbetet har gett nya styrelseledamöter en bra grund för att sätta sig in i bolagets verksamhet.

Bolaget har likt tidigare samarbetat med kommunens byggnadsnämnd kring bostadsfrågor. VD bjuds nu in för att delta vid samhällsbyggnadsförvaltningens ledningsgruppsmöten vilket upplevs ge bättre förutsättningar för gemensamt arbete.

I december 2023 avslutades rekryteringen av ny VD för bolaget. En rekryteringsgrupp med representanter från styrelse och ledning har deltagit i arbetet. Ny VD tillträder 1 maj 2024.

3.2. Formaliagranskning

En granskning av formalia har genomförts för att bedöma i vilken utsträckning bolaget följer vissa krav i aktiebolagslag, bolagsordning och ägardirektiv. Följande aspekter har granskats:

- ▶ Om ägardirektivet har antagits av bolagsstämman
- ▶ Om antalet styrelseledamöter följer bolagsordningens krav³
- ▶ Om det finns instruktioner om rapportering till styrelsen⁴
- ▶ Om det finns skriftligt upprättad arbetsordning för styrelsen samt VD-instruktion⁵

I nedanstående tabell redovisas resultatet av formaliagranskningen:

Ägardirektiv antaget vid bolagsstämma	Antal ledamöter följer bolagsordning	Instruktioner om rapportering	Arbetsordning	VD-instruktion
Ja, 2016-04-24	Ja, sju stycken	Ja, antagna 2023-05-16	Ja, antagen 2023-05-16	Ja, antagen 2023-05-16

Tabell 1. Resultat av formaliagranskning.

² Trepartsöverenskommelsen är en överenskommelse mellan Hyresgästföreningen, Fastighetsägarna och Sveriges Allmännyttiga som företräder hyresgäster, privata fastighetsägare respektive allmännyttiga kommunala bostadsbolag. Överenskommelsen utgör grund för den lokala förhandlingen.

³ Styrelsen i Sotenäsbostäder ska enligt bolagsordningen bestå av lägst fem och högst sju ledamöter.

⁴ Enligt ABL 8 kap. 4 §.

⁵ Styrelsen ska enligt ägardirektiv årligen anta arbetsordning för styrelsen samt VD-instruktion.

3.3. Styrning

Bolaget konkretiserar ägarens bolagsordning och ägardirektiv i bolagets affärsplan som enligt arbetsordningen ska antas årligen för en period om fem år. Affärsplanen anger bolagets vision och affärsidé samt strategier inom fyra målområden med tillhörande mål.

I affärsplanen för 2023-2027 framgår bolagets affärsidé *"Sotenäsbostäder finns till för dig som vill bo i Sotenäs med hög livskvalitet, nära natur, kust och hav"*. Vidare anges att bolaget genom en balanserad utbyggnadsstrategi ska skapa förutsättningar för kommunen att växa.

Affärsplanen beskriver även bolagets vision som lyder: *"Fritt boende vid kusten i ett växande Sotenäs"*. Ett antal strategier och mål listas för hur bolaget ska uppnå sin affärsidé. Totalt listas fyra övergripande strategier och sex mål. Antal strategier och mål har minskat jämfört med tidigare plan. Vissa mål ska uppnås under 2023 och andra mål ska uppnås under perioden fram till 2027.

Inom ramen för det strategiarbete som pågått (se avsnitt 3.1) har bolaget tagit fram en ny form av aktivitetsplan för 2023-2025. Planen kopplar aktiviteter till affärsplanens strategier och mål för perioden samt vem som ansvarar för arbetet. Enligt VD har planen arbetats fram av bolagets medarbetare. Planen ska uppdateras minst årligen men enligt uppföljning av mål per augusti är planen ett levande dokument som revideras efter behov under året.

Av föregående års granskning framgick att de fyra nya ledamöter som tillträtt under 2022 inte erhållit utbildning. Revisionen lämnade en rekommendation att säkerställa att nya styrelseledamöter får tillräcklig utbildning i styrelsearbetet. Under hösten 2023 genomfördes en utbildning kring styrelsearbete av Sveriges Allmännyttan.

3.4. Uppföljning

Protokoll visar att bolagets styrelse löpande har tagit del av verksamhetsuppföljning vid styrelsemöten samt genom årsredovisning.

Styrelsen har i maj 2023 fastslagit instruktioner för ekonomisk rapportering som anger att VD vid varje styrelsemöte ska redovisa skriftlig information om ekonomi och verksamhet. Av protokoll framgår att verksamhetsuppföljning till styrelsen har bestått av genomgång av pågående projekt, rapportering av uthyrningsläget samt större händelser, i enlighet med instruktionerna. De månader där styrelsemöten inte har ägt rum ska VD enligt instruktioner för ekonomisk rapportering översända en skriftlig rapport till styrelsen kring ekonomi och verksamhet. Detta har skett i januari, april, juni, augusti samt oktober. November månads rapport utgick då oktober-rapporten blev försenad.

Styrelsen har utvärderat måluppfyllelse per 31 augusti samt gjort en prognos för måluppfyllelsen för helåret. Flertalet mål bedömdes uppfyllas enligt plan.

I årsredovisningen redovisas fastighetsbestånd, ny- och ombyggnationer, marknadsläge samt utvärdering av det kommunala ändamålet utifrån enligt ägardirektivet. I årsredovisning för 2023 gör styrelse och VD bedömningen att bolaget *"gott och väl uppfyller det kommunala ändamålet med verksamheten"*. Måluppfyllelsen för respektive mål redovisas inte i bolagets årsredovisning eller bolagsstyrningsrapport. Däremot berörs måluppfyllelsen enligt uppgift vid bolagsdialogen i mars årligen där styrelsepresidiet deltar. Enligt uppgift kommer styrelsen att införa en årlig måluppföljning vid mars månads styrelsemöte.

Styrelsen utvärderade VD:s handhavande av den löpande förvaltningen vid sammanträdet i september 2023. Utvärderingen lämnade gott resultat vad gäller VD:s arbete. Vid sammanträdet i december utvärderade styrelsen även sitt eget arbete det gångna året.

Bolaget har genomfört en medarbetarundersökning vars resultat presenterades för medarbetarna i februari 2024. VD uppger att bolaget arbetat fram handlingsplaner för att hantera vissa utvecklingsområden. Dessutom har bolaget genomfört en kundnöjdhetsundersökning som VD menar visar behov av ytterligare arbete med kommunikation. VD påtalar att undersökningen genomfördes i en utmanande tid med hyreshöjningar och viss neddragning av service. Den senaste kund-/kvalitetsundersökningen dessförinnan genomfördes 2017.

3.5. Ägardialog

Enligt ägardirektivet ska bolaget och ägaren löpande och vid behov hålla samråd kring bolagets verksamhet och utveckling. Av dialog med styrelsens presidium och VD framgår att ägarsamråd hållits två gånger under året, i februari samt september. Ägaren har informerat om att ägardirektivet ska ses över och VD har uttryckt sin önskan att bolaget får delta i översynen. Bolaget har inte informerats om förestående revidering av kommunens bolagsstyrningspolicy.

3.6. Vår bedömning

Vi bedömer att Sotenäsbostäder sköts på ett ändamålsenligt sätt. Bolaget bryter ned ägardirektivet i affärsplanen i form av vision, affärsidé, strategier och mål. Bolaget har även en aktivitetsplan där planerade aktiviteter för året beskrivs. Vi noterar att revisionens rekommendation om utbildning för nya styrelseledamöter har omhändertagits.

Den huvudsakliga uppföljningen av verksamheten sker vid styrelsemöten, strategimöte samt i årsredovisningen. I årsredovisningen utvärderas det kommunala ändamålet med verksamheten, i enlighet med ägardirektivet. De månader där styrelsemöte inte har ägt rum har VD översänt rapport med verksamhetsuppföljning till styrelsen. Utvärdering av målen från affärsplanen har genomförts per 31 augusti men däremot inte för helåret. Vi vill påtala vikten av att löpande genomföra en uppföljning och bedömning av måluppfyllelsen som kan ligga till grund för beslut om verksamhetsutveckling.

4. Sköts verksamheten i Sotenäsbostäder AB på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?

4.1. Ekonomistyrning och uppföljning

Bolaget ska enligt ägardirektivet bedriva verksamheten så att en långsiktig värdetillväxt av fastighetskapitalet i bolaget tryggas. Avkastningen på bolagets fastighetsbestånd ska vara affärsmässigt och långsiktigt i nivå med jämförbara bostadsbolag och uppgå till totalt fem procent av totalt kapital.

Som framgår av avsnitt 3.4 kring uppföljning har styrelsen löpande tagit del av ekonomisk uppföljning för bolaget, däribland uppföljning av detaljerad resultat- och balansräkning. Därutöver tar styrelsen även del av delårsrapporter per april och augusti som innehåller ekonomisk uppföljning.

4.2. Årets resultat

Bolagets resultat för 2023 uppgår enligt utkast till årsredovisning till 0,2 miljoner kr, att jämföra med 8,3 miljoner kr föregående år. Bolagets soliditet uppgår till 18,1 procent, samma nivå som föregående år.

Avkastningen på totalt kapital uppgick till 4,4 procent. Avkastningen på totalt kapital har sedan 2019 legat på i snitt 5,5 procent enligt uppgift. Bolaget uppnår därmed ägarens långsiktiga mål om 5 procent avkastning av totalt kapital. Av årsredovisningen 2023 är det dock, liksom föregående år, inte tydligt att kravet uppnås.

Av årsredovisning framgår att bolaget äger 1 205 bostadslägenheter, 419 garage/carportar, 96 parkeringsplatser samt ett flertal lokaler fördelade på sju orter i kommunen.

4.3. Vår bedömning

Vi bedömer att bolagets styrelse och VD har säkerställt att bolaget sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bolaget redovisar ett positivt resultat om 0,2 miljoner kr.

5. Är den interna kontrollen i Sotenäsbostäder AB tillräcklig?

5.1. Riskanalys och intern kontroll

Bolaget har ett styrdokument för intern kontroll som innefattar reglemente, riktlinjer för upprättande av internkontrollplan samt innevarande års kontrollplan med kontrollrapport. Reglementet anger att styrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse en god intern kontroll och är ansvariga för att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet. Av riktlinjer för upprättande av internkontrollplan framgår ett antal punkter för vad planen ska innehålla. Det framgår tre områden som ska kontrolleras: ekonomi och upphandling, personal och löner samt verksamhet (styrning och kontroll).

Av protokoll framgår att styrelsen fastställde internkontrollplan för 2023-2024 i september 2023 och kompletterade planen i december 2023. Enligt VD fastställde styrelsen i september en kontrollplan som liknade föregående års plan då riskanalysen ännu inte var färdigställd. I december kompletterades därför planen när riskanalysen hade genomförts. Vid föregående års granskning lämnade revisionen en rekommendation om att genomföra en riskanalys som omfattar hela bolagets verksamhet, som grund för en internkontrollplan. Riskanalysen avser en bedömning av sannolikhet och konsekvens för identifierade risker. Enligt intervju ingår inte risker med koppling till styrelsearbetet i analysen då internkontrollarbetet bedöms vara ett verktyg för verksamhetsstyrning.

Internkontrollplanen för 2023 innehåller i enlighet med riktlinjerna vilka kontroller som ska genomföras, vem som är ansvarig för genomförandet av kontrollen samt för åtgärd vid avvikelser. Det framgår även hur ofta kontrollerna ska genomföras och till vem resultatet ska rapporteras. När en kontroll har genomförts markeras detta genom underskrift och datum för kontroll. Eventuella avvikelser som uppmärksammas vid kontroll ska noteras.

Kontrollrapporten per februari 2024 visar att de 13 kontroller som genomförts vid tiden för granskningen bedömdes fungera. Enligt uppgift ska styrelsen enbart erhålla information om resultatet av kontrollerna avseende ekonomi. Resultaten av övriga kontroller ska VD erhålla och styrelsen enbart informeras om att de är genomförda. Enligt uppgift har VD dock som rutin att gå igenom resultatet av hela kontrollplanen med styrelsen.

Enligt styrdokumentet *Sotenäs kommuns anvisningar för intern kontroll* gäller anvisningarna alla nämnder och helägda bolag i kommunen. Enligt bolagets VD omfattas bolaget inte av kommunens anvisningar. Anvisningarna är inte antagna av bolagets stämma eller styrelse.

5.2. Vår bedömning

Vi bedömer att Sotenäsbostäders styrelse och VD har säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen visar att styrelsen årligen antar en internkontrollplan som utgår från en riskanalys samt följs upp och rapporteras till styrelsen. Vi noterar dock att bolagets rutiner anger att styrelsen inte ska involveras i hela riskarbetet eftersom styrelsen inte ska ta del av resultatet av samtliga kontroller. Vi ser dock positivt på att styrelsen trots detta erhåller information om samtliga kontroller. Risker med koppling till styrelsens arbete inkluderas dock inte i internkontrollarbetet. Vi noterar även att det likt tidigare är otidligt huruvida bolaget omfattas av Sotenäs kommuns anvisningar för internkontroll.

6. Samlad bedömning

6.1. Slutsatser

Utifrån granskningens syfte och lekmannarevisionens uppdrag är vår samlade bedömning att bolaget sköts på ett ändamålsenligt sätt. Bolaget har fastställt en affärsplan samt aktivitetsplan med koppling till bolagsordning och ägardirektiv som löpande följs upp. Däremot saknas en tydlig uppföljning av målen för helåret.

Vidare är vår bedömning att bolagets styrelse och VD säkerställt att verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bolaget redovisar ett positivt ekonomiskt resultat mot budget, och har kontinuerligt följt upp ekonomin under året.

Vi bedömer att bolagets styrelse och VD i stort har säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig. Vi noterar att riskanalysen inte omfattar risker kopplat till styrelsens arbete samt att bolagets rutiner anger att styrelsen inte ska ta del av resultatet av samtliga kontroller.

Slutligen bedömer vi att tidigare rekommendation om att hålla utbildning för nya ledamöter i styrelsen är omhändertagen. Däremot är rekommendationen om att genomföra en riskanalys som omfattar risker i hela bolagets verksamhet som grund för en internkontrollplan enbart delvis omhändertagen.

6.2. Identifierade förbättringsområden och rekommendationer

Under granskningen har vi identifierat vissa förbättringsområden och våra rekommendationer framgår nedan. Vi rekommenderar styrelse och VD att:

- ▶ Säkerställa en löpande bedömning av måluppfyllelse för mål från affärsplanen.
- ▶ Genomföra en riskanalys som omfattar risker i hela bolagets verksamhet och rapportera resultatet av samtliga kontroller till styrelsen.

Göteborg den 3 april 2024

Lydia Andersson
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Ernst & Young AB

Liselott Daun
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Kvalitetssäkrare
Ernst & Young AB



Building a better
working world

Bilaga 1. Dokument- och intervjuförteckning

Vi har tagit del av följande dokument:

- ▶ Bolagsordning
- ▶ Ägardirektiv
- ▶ Styrelseprotokoll 2023
- ▶ Affärsplan 2023–2027
- ▶ Aktivitetsplan 2023
- ▶ Budget 2023
- ▶ Intern kontrollplan 2023
- ▶ Uppföljning internkontrollplan
- ▶ Utvärdering måluppfyllelse
- ▶ Arbetsordning för styrelsen
- ▶ VD-instruktion
- ▶ Attestordning
- ▶ Instruktioner för ekonomisk rapportering till styrelsen
- ▶ Bolagsstyrningsrapport 2023
- ▶ Delårsbokslut per april & augusti
- ▶ Ekonomiska månadsrapporter 2023
- ▶ Månadsrapporter från VD till styrelsen 2023
- ▶ Omvärldsanalys
- ▶ Verksamhetsberättelse och årsredovisning 2023
- ▶ Sotenäs kommuns anvisningar för internkontroll

Vi har intervjuat följande funktioner:

- ▶ Verkställande direktör, styrelsens ordförande och vice ordförande, 2023-10-11

Sotenäs RehabCenter AB

Lekmannarevisionens gransknings-
redogörelse 2023

Sotenäs kommun



Innehåll

1. Inledning	3
1.1. Bakgrund.....	3
1.2. Syfte och revisionsfrågor.....	3
1.3. Metod.....	3
1.4. Ansvarig styrelse samt avgränsning.....	3
2. Så styrs Sotenäs RehabCenter AB	4
2.1. Inledning.....	4
2.2. Bolagsordning.....	4
2.3. Ägardirektiv.....	4
3. Sköts Sotenäs RehabCenter ABs verksamhet på ett ändamålsenligt sätt?	5
3.1. Väsentliga händelser under året.....	5
3.2. Formaliagranskning.....	6
3.3. Styrning.....	6
3.4. Uppföljning.....	6
3.5. Ägardialog.....	8
3.6. Vår bedömning.....	8
4. Sköts verksamheten i Sotenäs RehabCenter AB på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?	9
4.1. Ekonomistyrning och uppföljning.....	9
4.2. Årets resultat.....	9
4.3. Vår bedömning.....	9
5. Är den interna kontrollen i Sotenäs RehabCenter AB tillräcklig?	10
5.1. Riskanalys och intern kontroll.....	10
5.2. Vår bedömning.....	10
6. Samlad bedömning	11
6.1. Slutsatser.....	11
6.2. Identifierade förbättringsområden och rekommendationer.....	11

Bilaga 1. Dokument- och intervjuförteckning

1. Inledning

1.1. Bakgrund

I helägda kommunala bolag ska det, utöver en yrkesrevisor, finnas en eller flera lekmannarevisorer. Syftet med lekmannarevision är att stärka den demokratiska insynen och kontrollen i kommunala aktiebolag. Lekmannarevisorer väljs på det kommunala bolagets bolagsstämma efter kommunfullmäktiges förslag. Lekmannarevisorernas uppgift regleras i aktiebolagslagen (2005:551), kommunallagen (2017:725) samt bolagets bolagsordning. Av aktiebolagslagens 10 kap. 3 § framgår att lekmannarevisorns uppdrag är att granska:

- ▶ Om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt.
- ▶ Om verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- ▶ Om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Lekmannarevisorerna i Sotenäs Rehabcenter AB har beslutat att genomföra en grundläggande granskning bolaget för 2023. Därtill ska även rekommendationer som lekmannarevisorerna ställt till Sotenäs RehabCenter AB under 2022 års granskning följas upp.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelse och VD säkerställt en ändamålsenlig styrning och kontroll över bolaget. I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

- ▶ Har bolagets styrelse och VD säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt?
- ▶ Har bolagets styrelse och VD säkerställt att verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?
- ▶ Har bolagets styrelse och VD säkerställt att den interna kontrollen i bolaget är tillräcklig?

1.3. Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier samt intervjuer. Se bilaga 1 för källförteckning. Den grundläggande granskningen omfattar följande:

- ▶ Genomgång av styrelseprotokoll och handlingar
- ▶ Insamling, genomgång och översiktlig analys av väsentliga styrdokument
- ▶ Översiktlig genomgång av system för styrning, uppföljning och intern kontroll
- ▶ Intervju med VD

Företrädare för bolaget har sakfelsgranskat rapporten.

1.4. Ansvarig styrelse samt avgränsning

Granskningen omfattar Sotenäs Rehabcenter AB och avgränsas till ovanstående revisionsfrågor. En grundläggande granskning är en övergripande granskning och avser endast bolagets ändamålsenlighet, ekonomiska skötsel och interna kontroll på ett översiktligt vis. Lekmannarevisionen granskar inte bolagets redovisning eller interna kontroll i redovisningsfrågor. För information om redovisningen hänvisas till den valda yrkesrevisorns granskning.

2. Så styrs Sotenäs RehabCenter AB

I detta kapitel beskrivs ägarens styrning av Sotenäs Rehabcenter AB. En kort beskrivning ges av bolagets verksamhet, bolagsordning och ägardirektiv.

2.1. Inledning

Sotenäs RehabCenter AB (härefter bolaget) bedriver bad-, friskvårds-, konferens och rehabiliteringsverksamhet i Sotenäs. Verksamheten finns på Tumlaren bad och rehabilitering beläget i Kungshamn.

Ägarens styrning av bolaget sker enligt kommunallagens 10 kap. 3 § genom upprättande av bolagsordning och ägardirektiv, utseende av bolagsstyrelse och lekmannarevisorer samt rätten att ta ställning till viktiga beslut i bolaget. Vidare finns möjlighet för ägaren att använda ägardialog som styrmedel där återkommande samråd och dialog sker mellan ägaren och bolaget.

2.2. Bolagsordning

Bolagets syfte är enligt bolagsordningen från 2022¹ att stärka kommunens attraktionskraft. Bolaget ska genom ett aktivt arbete främja en god folkhälsa bland dem som bor och vistas i kommunen. Bolaget ska även sträva mot effektiv och miljömedveten energianvändning

2.3. Ägardirektiv

Enligt ägardirektivet² ska bolaget:

- ▶ Bedriva verksamheten i enlighet med tillämpliga delar av kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.
- ▶ Bolaget ska anta egna mål med förankring i fullmäktiges mål för varje mandatperiod och verksamhetsår.
- ▶ Bedriva sin verksamhet på ett sådant sätt att kostnaderna för verksamheterna täcks genom avgifter.

Ägaren ska fortlöpande hållas informerad av bolaget om dess verksamheten. Bolaget ska redovisa bolagets ställning och resultat per den 30/4, 31/8 och 31/12. Ägardialog ska hållas minst en gång per år. Ägardirektivet anger att bolagsstämma ska hållas innan maj månads utgång.

¹ Bolagsordning antogs av kommunfullmäktige 2022-03-23

² Ägardirektiv antogs av kommunfullmäktige 2022-03-23

3. Sköts Sotenäs RehabCenter ABs verksamhet på ett ändamålsenligt sätt?

I kapitlet beskrivs hur bolagets verksamhet sköts utifrån ändamålet ägaren uttryckt. Vidare beskrivs hur bolaget följer de riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten samt om verksamheten skapar avsedd effekt för de medborgare som berörs av verksamheten.

3.1. Väsentliga händelser under året

- ▶ Året har i stor utsträckning präglats av processen för ändrad driftsform som kommunfullmäktige slutligen beslutade att genomföra i december 2023³. Bakgrunden var att bolagsordningen inte ansågs vara förenlig med bolagets verksamhet. Bolagsordningen angav att verksamheten skulle bedrivas på affärsmässig grund och att bidragen från ägaren skulle fasas ut. Beslutet föregicks av en utredning som kommunen genomförde. Kommundirektör deltog vid bolagets styrelsemöte i juli för att informera om processen och bolaget har därefter varit i kontakt med kommunens ledning vid ett antal tillfällen under hösten. I september informerade styrelsens presidium personalen om processen. Av protokoll framgår att styrelsen inte har fått någon konsekvensbeskrivning inför kommunfullmäktiges beslut.
- ▶ Processen för ändrad driftsform har även påverkat rekryteringsprocessen för ny VD. Nuvarande VD sa upp sin tjänst under våren 2023. I mars 2023 beslutade styrelsen att ta fram en kravprofil för tjänsten, utse rekryteringsgrupp samt fastställa en tidplan för rekryteringen. I juni beslutade styrelsen att avvakta med rekryteringen mot bakgrund av pågående förändring av driftsform. En samordnare att ersätta VD skulle rekryteras internt för perioden september-december. Slutligen rekryterades ingen samordnare utan styrelsen förlängde VD:s anställning till sista december 2023. I dagsläget löper förlängningen av VD:s anställning på obestämd tid.
- ▶ Bolaget har sökt stöd för företag som drabbats hårt av pandemin och fick bidrag om 2 090 000 kr. Skatteverket bedömde under 2023 att bidraget inte var berättigat då bolaget årligen får driftbidrag från kommunen. I mars 2023 sökte bolaget extra driftstöd från kommunfullmäktige för kostnader dels i samband med pandemin, dels för omställningsstödet som skulle återbetalas.
- ▶ Verksamheten hade 93 000 besökare under 2023 vilket överskred målet för året om 90 000 besökare. Statistik visar att verksamheten har ett kundbortfall om 15 procent jämfört med innan pandemin, samtidigt har nya kunder inkommit på cirka 10 procent vilket ger ett totalt bortfall på cirka 5 procent.
- ▶ Vad gäller framtiden uppger VD att arbete pågår för att genomföra avbolagiseringen. Arbetet drivs av en konsult som tidigare varit VD för en badanläggning som nyligen genomgått en avbolagisering, samt VD för bolaget, kommundirektör och en verksamhetsutvecklare. Vid tiden för granskningen har inga beslut fattats om vilken förvaltning som verksamheten ska tillhöra eller när avbolagiseringen ska genomföras. VD påtalar vikten av att verksamheten inte anses vara en sidoverksamhet inom ansvarig nämnd och förvaltning. Dessutom lyfter VD möjligheten att i större utsträckning använda bolagets verksamhet för att främja hälsan hos kommunens medarbetare och simkunnigheten hos kommunens skolelever.

³ Enligt ursprunglig plan skulle kommunfullmäktige besluta i frågan i november 2023.

3.2. Formaliagranskning

En granskning av formalia har genomförts för att bedöma i vilken utsträckning bolaget följer vissa krav i aktiebolagslag, bolagsordning och ägardirektiv. Följande aspekter har granskats:

- ▶ Om ägardirektivet har antagits av bolagsstämman
- ▶ Om antalet styrelseledamöter följer bolagsordningens krav⁴
- ▶ Om det finns instruktioner om rapportering till styrelsen⁵
- ▶ Om det finns skriftligt upprättad arbetsordning för styrelsen samt VD-instruktion⁶

I nedanstående tabell redovisas resultatet av formaliagranskningen:

Ägardirektiv antaget vid bolagsstämma	Antal ledamöter följer bolagsordning	Instruktioner om rapportering	Arbetsordning	VD-instruktion
Ja, 2022-04-04	Ja, fem stycken	Ja	Ja, 2023-05-04	Ja, 2023-05-04

Tabell 1. Resultat av formaliagranskning.

3.3. Styrning

Bolaget konkretiserar bolagsordning och ägardirektiv i en treårig strategisk plan och en årlig verksamhetsplan. Bolaget har förändrat sin styrmodell från att tidigare endast haft en verksamhetsplan. Den nya modellen syftar enligt VD till att tydliggöra styrningen på en strategisk och konkret nivå.

Den strategiska planen för 2023-2026 antagen av styrelsen i mars 2023 utgår ifrån bolagsordning och ägardirektiv. I den strategiska planen anges bolagets vision: *”Tumlaren ska vara en bad-, friskvårds- och rehabiliteringsanläggning som bidrar till att ge kommuninvånare och besökare en bättre hälsa både fysiskt och psykiskt i glädjens tecken”*. Planen anger även bolagets affärsidé med målgrupper och marknad, värderingar samt sex strategier med tillhörande aktiviteter och mål. Strategierna baseras på en nulägesanalys av bolagets styrkor, svagheter, möjligheter och hot. De verksamhetsmässiga målen siktar mot 2026. Bolaget har utifrån Sotenäs kommuns mål även fastställt sex mål för god ekonomisk hushållning samt fyra mål för hållbarhetsarbetet, med målvärden för varje år fram till 2026.

Verksamhetsplanen som styrelsen antog i mars 2023 konkretiserar strategiska planens strategier och mål till årliga mål och aktiviteter med ansvarig funktion samt tidplan.

3.4. Uppföljning

Granskningen visar att bolagets styrelse löpande har tagit del av verksamhetsuppföljning vid styrelsemöten, delårsrapporter samt genom årsredovisning. Av protokoll framgår att styrelsen löpande fått muntlig information från VD kring bland annat personalläget, pågående arbeten samt väsentliga händelser i verksamheten.

Enligt den strategiska planen ska styrelsen årligen följa upp planens mål vid årets sista styrelsemöte. Av protokoll per december framgår att styrelsen har följt upp strategisk plan och verksamhetsplan. Styrelsen har även följt upp planerna i mars och september.

⁴ Styrelsen i Sotenäs RehabCenter ska enligt bolagsordningen bestå av fem ledamöter.

⁵ Enligt ABL 8 kap. 4 §.

⁶ Styrelsen ska enligt ägardirektiv årligen anta arbetsordning för styrelsen samt VD-instruktion.

Av helårsuppföljningen av målen i den årliga verksamhetsplanen framgår nedan bild:

Strategi	Underområde	Bedömning
1. Aktivt utveckla samarbetet i form av såväl aktiv träning som rehabilitering mot såväl offentlig verksamhet som lokala företag.	Företag och organisationer	
	Skolor	
	Förskolor	
2. Aktivt arbete med produktutveckling och kvalitetssäkring av verksamheten. Utbudet ska utvecklas gentemot såväl kommuninvånare som besökare och vara lättillgängligt under årets alla säsonger.	Besökare	
	Marknadsundersökning	
	Kvalitetssäkring	
3. Arbeta för ett hållbart utbud som också tillvaratar naturens möjligheter.	Seniorer 65+	
	Funktionsvariationer	
	Övrigt utsatta grupper	
4. Aktivt arbete med kundnöjdhet gentemot såväl företagskunder som enskilda kunder.	Kundnöjdhet	
	Personalutbildning	
5. Arbeta för att vara en attraktiv arbetsgivare som också erbjuder arbetsträning och andra insatser.	Arbetsmiljö	
	Medarbetarsamtal	
	Personalenkät	
	Rutiner kring internt friskvårds- och rehabiliteringsarbete	
6. Kontinuerlig översyn av kostnader för att säkerställa att utveckling av verksamheten kan pågå.	Kontinuerlig översyn.	

Tabell 2. Måluppfyllelse utifrån verksamhetsplan 2023.

Revisionen lämnade år 2022 en rekommendation om bolagets måluppföljning eftersom mål som bedömdes vara uppnådda inte redovisades i uppföljningen. Till skillnad från föregående år redovisas måluppfyllelse för samtliga mål från verksamhetsplanen samt en separat uppföljning av strategiska planens mål kopplat till god ekonomisk hushållning och hållbarhet. Uppföljningen av den strategiska planens mål visar att samtliga mål bedöms vara pågående.

Vid föregående års granskning uppmärksammades även utmaningar kopplat till personalens upplevda hälsa vilket resulterade i en rekommendation från revisionen om att genomföra och följa upp de åtgärdsförslag som styrelsen beslutat om. Av protokoll framgår att VD löpande informerat styrelsen om personalsituationen som fortsatt varit ansträngd under året. Det framgår att åtgärder i vissa fall inte kunnat genomföras i väntan på beslut om driftsform för verksamheten. Individuella hälsoplaner har dock tagits fram. Undersökningar avseende personalens hälsa har visat på en bättre situation under året jämfört med 2022.

Sjukfrånvaron har minskat från 18 % 2022 till 10 % 2023. Under hösten skedde tre nyrekryteringar för ekonomiansvarig, driftansvarig och drift/friskvård. VD uppger att arbetet med friskfaktorer gett resultat. Dessutom upplevs nyrekryteringarna ha bidragit till en större arbetsglädje och framåtanda. Det finns ett gott samtalsklimat för att diskutera upplevd ohälsa.

Därtill lyfter VD att förutsättningarna för att arbeta med ledarskap påverkas av den ökade administrationen sedan bolaget övergick till att vara kommunägda. Det påverkar möjligheten att arbeta med personalens hälsa och även marknadsföring för fler besökare.

3.5. Ägardialog

Enligt ägardirektiv ska bolagets styrelse, VD och andra nyckelpersoner i bolaget delta vid ägardialog minst en gång årligen med företrädare för kommunen. Enligt uppgift genomfördes en formell ägardialog vid ett tillfälle i maj 2023. Därtill har bolaget haft kontakt med kommundirektören kring förändring av driftsform. VD uppger att dialogen med ägaren har fungerat väl.

3.6. Vår bedömning

Vi bedömer att bolaget sköts på ett ändamålsenligt sätt. Bolaget konkretiserar ägardirektivet i strategisk plan samt verksamhetsplan. Mål från verksamhetsplanen följs upp och bedöms. Till skillnad från tidigare år innehåller uppföljningen även en beskrivning av de mål som bedöms vara uppfyllda, i linje med revisionens rekommendation föregående år. Bolagets redovisar en god måluppfyllelse.

Föregående års granskning visade brister i arbetsmiljön. Situationen har förbättrats under 2023 och arbete pågår kopplat till friskfaktorer.

Slutligen har ägardialogen fungerat väl, och varit tätare än vanligt med anledning av beslutet om förändrad driftsform. Det framgår utmaningar kopplat till det administrativa arbetet som bolagets begränsade personalstyrka ska bedriva. Vi ser anledning att se över lämplig nivå på administration givet den begränsade storleken på verksamheten samt förändringen av driftsform.

4. Sköts verksamheten i Sotenäs RehabCenter AB på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?

I kapitlet beskrivs hur verksamheten sköts från ekonomisk synpunkt och huruvida bolagets ekonomiska hushållning utifrån verksamhetens kvalitet och produktivitet. Det vill säga hur bolagets resurser används i förhållande till kommuninvånarnas behov.

4.1. Ekonomistyrning och uppföljning

Bolaget ska enligt ägardirektivet bedriva verksamheten så att kostnaderna för verksamheten täcks genom avgifter. Bolaget erhåller dock årliga bidrag från kommunen som enligt ägardirektivet ska fasas ut på längre sikt. Då utfasning inte bedömts realistisk ska verksamheten bedrivas i förvaltningsform efter beslut av kommunfullmäktige i december 2023.

Enligt ägardirektivet ska bolaget redovisa bolagets resultat och ställning till kommunstyrelsen vid tre tillfällen årligen. Kommunstyrelsens protokoll visar att kommunstyrelsen löpande tar del av bolagets protokoll där ekonomisk uppföljning ingår. Bolaget skickar därtill resultatredovisningar till kommunens ekonomiavdelning via mail under året.

Enligt styrelsens arbetsordning ska minst fyra styrelsemöten hållas per år. Varje möte ska innehålla en ekonomisk rapportering från VD, aktuella verksamhetsfrågor, strategifrågor och besöksstatistik. Under 2023 har styrelsen haft sex möten och erhållit ekonomisk uppföljning vid fem av dessa möten. Bolaget har konsekvent rapporterat underskott under året, undantaget ägartillskottet som redovisades som en intäkt vid uppföljning per oktober.

Revisionen lämnade föregående år en rekommendation om att tillse att en plan med åtgärder tas fram i ett tidigt skede om bolaget prognostiserar underskott. Av protokoll framgår att styrelsen i juli gav VD uppdrag att ge förslag på åtgärder för ökade intäkter. VD redovisade förslagen i september. Av protokoll framgår inte någon analys av vilka ekonomiska effekter åtgärderna beräknades få eller hur effekterna skulle följas upp. Vid tiden för granskningen pågår fortsatt arbete för ökade intäkter. Under hösten nedprioriterades arbetet då VD arbetade deltid, nyanställda introducerades och bolagets driftsform var osäker. Under våren 2024 har arbetet fortsatt med veckovisa möten. VD menar att arbetet utvecklas positivt.

4.2. Årets resultat

Bolagets resultat för 2023 uppgår till 733 tkr. Årsredovisning för 2023 visar att kommunen tillskjutit medel enligt gällande ägardirektiv om 3 030 tkr samt ytterligare ägartillskott om 2 449 tkr, för att täcka den förlust som bolaget redovisade 2022 som till största del avsåg återbetalning av omställningsstöd till Skatteverket. Kommunfullmäktige beslutade om medlen i maj 2023. Ägardirektivet anger inte tydligt att kommunen ska tillskjuta medel för underskott.

4.3. Vår bedömning

Vi bedömer att bolaget sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Styrelsen har löpande erhållit ekonomisk uppföljning vid styrelsemöten, via e-post samt i delårsbokslut och årsredovisning. Bolaget gör ett positivt resultat mot bakgrund av ägartillskott. Vi noterar att bolaget även under 2023 varit beroende av bidrag från kommunen vilket enligt ägardirektiv ska fasas ut på sikt, och att ägardirektivet inte tydligt anger att kommunen ska tillskjuta medel för underskott. Vi ser positivt på ägarens beslut att hantera frågan om driftsform mot bakgrund av denna otydlighet kring medel från ägaren.

5. Är den interna kontrollen i Sotenäs RehabCenter AB tillräcklig?

I detta kapitel beskrivs bolagets arbete med intern kontroll. Intern kontroll omfattar bolagets styrning, ledning, uppföljning och kontroll för att undvika allvarliga fel och skador samt säkerställa en ändamålsenlig, effektiv och säker verksamhet.

5.1. Riskanalys och intern kontroll

Styrelsen antog i september 2022 en intern kontrollplan för 2023 med fyra risker kopplat till rekrytering, sjukskrivningar samt två olika typer av olycksfall för gäster. Uppföljning av internkontrollen genomfördes på styrelsemöte i juni och december 2023. Plan för 2024 med fem risker fastställdes vid styrelsemötet i september 2023.

Bolaget har likt föregående år utgått från kommunens anvisningar för intern kontroll vid framtagandet av intern kontrollplan för 2023. VD och underhållsansvarig i verksamheten har identifierat och bedömt 30 riskområden. Styrelsen har valt fyra riskområden som inkluderats i bolagets interna kontrollplan. Till varje risk har åtgärder kopplats. Kontrollplanen för 2023 innehåller inte de riskområden som kommunstyrelsen beslutat om för kommunorganisationen⁷. Enligt VD var det inte ett krav från kommunstyrelsen att inkludera områdena i bolagets kontrollplan. Uppföljning av intern kontrollplan 2023 omfattade alla fyra risker. Ett av fyra områden, olycka i gymmet när personal inte är på plats, bedömdes vara i behov av utveckling.

Resultatet av bolagets interna kontroll redovisas i kommunens årsredovisning.

5.2. Vår bedömning

Vi bedömer att bolagets styrelse och VD har säkerställt en ändamålsenlig intern kontroll för verksamhetsåret 2023. Bolaget har upprättat ett strukturerat arbete med intern kontroll och fastställt en intern kontrollplan med åtgärdsförslag för varje risk. I arbetet med intern kontrollplanen för 2023 har styrelsen beslutat om och följt upp planen. Däremot noterar vi att bolaget i sin kontrollplan inte inkluderat de områden som kommunstyrelsen anvisat till bolaget. Det framgår inte tydligt av kommunstyrelsens anvisningar att bolaget är undantagen att inkludera områdena i sin kontrollplan.

⁷ Av anvisningar för intern kontroll 2023 framgår fyra områden som samtliga nämnder och helägda bolag anvisas inkludera i sina internkontrollplaner.

6. Samlad bedömning

I detta kapitel framgår våra slutsatser utifrån granskningens syfte. Utifrån identifierade förbättringsområden i granskningen framgår våra rekommendationer.

6.1. Slutsatser

Utifrån granskningens syfte och lekmannarevisionens uppdrag är vår samlade bedömning:

- ▶ Att bolagets styrelse och VD har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt.

Bolaget konkretiserar ägardirektivet i en strategisk plan och verksamhetsplan som inkluderar verksamhetsmål. Till skillnad från tidigare år innehåller uppföljningen av mål även en beskrivning av de mål som bedöms vara uppfyllda, i linje med revisionens rekommendation föregående år. Bolagets redovisar en god måluppfyllelse.

Föregående års granskning visade brister i personalens upplevda hälsa. Situationen har förbättrats under 2023 och arbete pågår kopplat till friskfaktorer. Det framgår utmaningar kopplat till det administrativa arbetet som bolagets begränsade personalstyrka ska bedriva.

Ägardialogen har fungerat väl, och varit tätare än vanligt i samband med beslut om förändrad driftsform.

- ▶ Att bolaget sköts från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Styrelsen har erhållit löpande ekonomisk uppföljning. Bolaget gör ett positivt resultat mot bakgrund av ägartillskott. Vi noterar att bolaget även under 2023 varit beroende av bidrag från kommunen vilket enligt ägardirektiv ska fasas ut på sikt, och att ägardirektivet inte tydligt anger att kommunen *ska tillskjuta medel för underskott*. Vi ser positivt på ägarens beslut att hantera frågan om driftsform mot bakgrund av denna otydlighet kring medel från ägaren.

- ▶ Vi bedömer att bolagets styrelse och VD har säkerställt en ändamålsenlig intern kontroll för verksamhetsåret 2023.

Bolaget har antagit en intern kontrollplan med åtgärdsförslag för varje risk. Styrelsen har deltagit i framtagandet av planen. Vi noterar att bolaget inte inkluderat de områden som kommunstyrelsen anvisat till bolaget i sin plan. Det framgår inte tydligt av kommunstyrelsens anvisningar att bolaget är undantagen att inkludera områdena i sin kontrollplan.

6.2. Identifierade förbättringsområden och rekommendationer

Utifrån granskningen rekommenderar vi styrelse och VD att:

- ▶ Se över lämplig nivå på administrativa arbetsuppgifter givet den begränsade storleken på verksamheten samt förändringen av driftsform.

Göteborg den 3 april 2024

Lydia Andersson
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Ernst & Young AB

Liselott Daun
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Kvalitetssäkrare
Ernst & Young AB



Building a better
working world

Bilaga 1. Dokument- och intervjuförteckning

Vi har tagit del av följande dokument:

- ▶ Arbetsordning för styrelsen
- ▶ Bolagsordning
- ▶ Internkontrollplan
- ▶ Kundenkätsammanställning
- ▶ Månadsrapporter
- ▶ Strategisk plan
- ▶ Styrelseprotokoll
- ▶ Uppföljning internkontroll
- ▶ VD-instruktion
- ▶ Verksamhetsplan
- ▶ Årsbokslut 2023
- ▶ Årsrapport måluppfyllnad verksamhetsplan 2023
- ▶ Ägardirektiv

Vi har intervjuat verkställande direktör, 2024-03-26

Till
Fullmäktige i Sotenäs kommun
Organisationsnummer 212000-1322

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder samt genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och forskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten samt för återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen av räkenskaperna har genomförts av vårt sakkunniga biträde i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövts för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Ur bifogad redogörelse vill revisionen särskilt lyfta upp kommunstyrelsens bristande uppsikt över kommunens nämnder. Kommunstyrelsen har inte tydligt kommunicerat vikten av åtgärder för ekonomi i balans vid dialogmöten kring prognostiserat underskott.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Sotenäs kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, i enlighet med det sakkunniga bitrådets yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

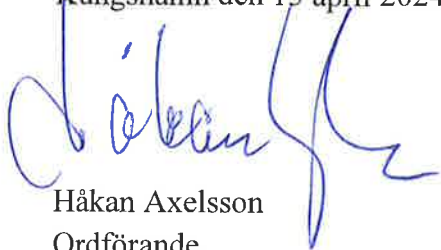
Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

Vi åberopar bifogad redogörelse och rapporter.

Kungshamn den 15 april 2024



Håkan Axelsson
Ordförande



Elving Claesson
Vice ordförande



Mats Nilsson



Gunilla Ohlin

Urban Gross har inte deltagit i 2023 års revision då han valdes in i revisionen i mars 2024 och har därmed inte undertecknat denna revisionsberättelse.

Bilagor:

Redogörelse för revisionen år 2023

Det sakkunniga biträdes yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Bilaga till revisionsberättelsen

Redogörelse för revisionen 2023

Innehåll

1. Redogörelse för revisionen år 2023	3
1.1 Inledning.....	3
1.2 Granskningsinriktning.....	3
2. Årlig granskning.....	3
2.1 Grundläggande granskning.....	3
2.3 Löpande granskning av intern kontroll i redovisningen	4
2.3 Granskning av delårsbokslut.....	4
2.3.1 Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet i delårsbokslut	5
2.4 Granskning av bokslut.....	5
2.4.1 Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet i årsbokslutet	5
3. Uppföljande granskning	6
3.1 Uppföljning av granskning av inköp och upphandling 2021	6
4. Fördjupade granskningar	6
4.1 Granskning av kommunens kompetensförsörjning och attraktivitet som arbetsgivare ...	6
4.2 Kartläggning av två nämnders ekonomistyrning	7

Kommunrevisionen

1. Redogörelse för revisionen år 2023

1.1 Inledning

Sotenäs kommuns revisorer lämnar härmed sin sammanfattande rapport avseende årets granskningsinsatser.

I vår rapport lämnas sammanfattande beskrivningar av de granskningar som genomförts under året samt våra väsentligaste iakttagelser och rekommendationer.

1.2 Granskningsinriktning

Vi har utfört granskningen enligt kommunallagen och aktiebolagslagen (lekmannarevisionen) samt revisionens reglemente.

Enligt kommunallagen 12 kap. ska revisorerna pröva om verksamheten bedrivs på ett effektivt och ändamålsenligt sätt, pröva om räkenskaperna är rättvisande och om kontrollen inom styrelsen och nämnderna är tillräcklig.

Revisionen arbetar på fullmäktiges uppdrag och utgör hela fullmäktiges verktyg. Kommuninvånarnas perspektiv sätts i förgrunden i revisionens arbete.

2. Årlig granskning

2.1 Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen har varit att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsred. Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser, protokollsgranskning samt nämnddialoger.

Vår samlade bedömning är att kommunstyrelsen och nämnderna i huvudsak har följt de anvisningar som finns i kommunens styr- och ledningssystem avseende styrning och uppföljning samt intern kontroll. Granskningen visar att utbildningsnämndens, kommunstyrelsens och byggnadsnämndens måluppfyllelse kan utvecklas. Byggnadsnämnden har inte omhändertagit mål som kommunfullmäktige riktat till nämnden. Utbildningsnämnden har omhändertagit fler mål än de som kommunfullmäktige riktat till nämnden.

Vår bedömning är att nämnderna har säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinjer. Däremot visar granskningen brister i kommunstyrelsens uppsikt över kommunens nämnder och bolag.

Slutligen är vår bedömning att kommunstyrelsen och nämnderna följer de anvisningar som finns avseende arbetet med intern kontroll.

Utifrån granskningen rekommenderas byggnadsnämnden omhänderta mål som kommunfullmäktige riktat till nämnden på ett ändamålsenligt sätt. Vidare rekommenderas kommunstyrelsen säkerställa en tillräcklig uppsikt över verksamheten som bedrivs i nämnder och bolag.

Kommunrevisionen

2.3 Löpande granskning av intern kontroll i redovisningen

Som ett led i årets redovisningsrevision har en löpande granskning av intern kontroll genomförts.

Vår granskning och bedömning av den interna kontrollen under året omfattar granskning och bedömning av nedanstående väsentliga rutiner och konton enligt upprättad riskanalys:

- ▶ Bokslutsprocessen
- ▶ IT-processen
- ▶ Löneprocessen, inklusive pensioner och arvoden
- ▶ Inköpsprocessen
- ▶ Investeringsprocessen (anläggningsrutinen)
- ▶ Exploateringsprocessen
- ▶ Väsentliga intäktprocesser
- ▶ Process för att redovisa moms och skatter och avgifter

Ovanstående granskning innebär i de flesta fall att vi följer en transaktion genom hela flödet, exempelvis från det att en intäkt eller kostnad genereras till dess att registrering sker i huvudboken och slutligen blir reglerad/bokförd.

Övrig granskning som genomförts är bland annat:

- ▶ Analys av aktiveringar och avskrivningar på anläggningstillgångar
- ▶ Kontroll av avstämningar på väsentliga konton som kundfordringar, leverantörsskulder, likvida medel etc.
- ▶ Kontoanalyser på väsentliga intäkt- och kostnadskonton samt förtroendekänsliga poster
- ▶ Granskning av momsredovisning
- ▶ Eventuell förekomst av väsentliga närståendetransaktioner.
- ▶ Analytisk granskning av löner inklusive stickprov
- ▶ Transaktionsanalys av personalrelaterade kostnader

Granskningen har redovisats i granskningsrapporten för intern kontroll och bokslut för räkenskapsår 2023.

2.3 Granskning av delårsbokslut

Vi har översiktligt granskat kommunens delårsbokslut per 2023-08-31. Syftet var att bedöma om delårsrapporten gav en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Granskningen utfördes i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport*.

Kommunrevisionen

Vår bedömning var att delårsrapporten i allt väsentligt var upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och gav en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning, med reservation för redovisning av finansiell leasing. Kommunen har inte börjat redovisa lokalhyresavtal som finansiell leasing även om de bör klassificeras som sådana. En omklassificering skulle medföra att delar av kostnaderna omklassificeras från Verksamhetens resultat till Resultat efter finansiella poster.

Granskningen har redovisats i granskningsrapport avseende granskning av delårsbokslut.

2.3.1 Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet i delårsbokslut

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sotenäs kommun granskat om kommunen förväntas efterleva kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning och en ekonomi i balans.

Vår bedömning var att kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt att kommunen förväntas efterleva kravet på en ekonomi i balans. Vidare var vår bedömning att prognosen var förenlig med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i budget år 2023.

Granskningen har redovisats i granskningsrapporten avseende granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning - delårsrapport 2023.

2.4 Granskning av bokslut

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat kommunens årsredovisning avseende på resultat- och balansräkningar med nothänvisningar, kassaflödesanalyser, driftsredovisning och investeringsredovisning. Revisionen har utförts enligt god revisionsmetod i kommunal verksamhet.

Vår bedömning är att granskat material i allt väsentligt överensstämmer med lagen om kommunal redovisning och god revisionsmetod. Baserat på de revisionsåtgärder som genomförts har inget framkommit som tyder på att det skulle föreligga väsentliga brister i kommunens interna kontroll.

Granskningen har redovisats i granskningsrapporten avseende granskning av bokslut för räkenskapsår 2023.

2.4.1 Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet i årsbokslutet

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat om kommunen efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans samt om resultatet i årsredovisningen är förenliga med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning. Syftet med granskningen var att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning i revisionsberättelsen.

Vår bedömning är att kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vår bedömning är att utfallet är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som

Kommunrevisionen

fullmäktige fastställt. I årsredovisningen finns uppföljning av samtliga mål för god ekonomisk hushållning fastställda av fullmäktige. Kommunstyrelsen bedömer att en god ekonomisk hushållning har uppnåtts under räkenskapsåret, då majoriteten av verksamhetsmålen bedöms vara uppfyllda under året och samtliga finansiella mål bedöms vara uppfyllda under räkenskapsåret. Vi noterar att bedömningen av samtliga måls måluppfyllelse följer definitionen i de nya riktlinjerna. Definitionen medför att bedömningen delvis uppfylld har utgått. Kraven är därmed sänkta för vad som krävs för att ett mål ska anses vara uppnått.

Granskningen har redovisats i granskningsrapporten avseende granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet - årsredovisning 2023.

3. Uppföljande granskning

3.1 Uppföljning av granskning av inköp och upphandling 2021

Revisionen har under året genomfört en uppföljande granskning av inköp och upphandling. Syftet med granskningen var att granska om kommunstyrelsen omhändertagit de rekommendationer som lämnats i granskningen vid inköp och upphandling 2021.

Den tidigare granskningen visade att det saknades skriftliga rutiner för hur avtalsuppföljning skulle genomföras. Vikten av struktur och systematik i arbetet med avtalsförvaltning påtalades för att kunna säkerställa en tillräcklig uppföljning av avtal där risk och väsentlighet bedöms vara större. I tidigare granskning lämnades tre rekommendationer.

Den uppföljande granskningen visade att samtliga rekommendationer hade omhändertagits av kommunstyrelsen.

Granskningen har redovisats i granskningsrapporten avseende uppföljning av granskning av inköp och upphandling 2021.

4. Fördjupade granskningar

4.1 Granskning av kommunens kompetensförsörjning och attraktivitet som arbetsgivare

Revisionen har under året genomfört en granskning av kommunens kompetensförsörjning och attraktivitet som arbetsgivare. Syftet var att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt ett ändamålsenligt strategiskt arbete med kompetensförsörjning.

Vår samlade bedömning var att kommunstyrelsen endast delvis säkerställt en ändamålsenlig uppföljning och kontroll inom kompetensförsörjningsområdet.

Granskningen visade att förtroendevalda politikers agerande mot tjänstepersoner har en negativ inverkan på arbetsmiljön och kommunens attraktivitet som arbetsgivare.

Kommunrevisionen

Kommunstyrelsen har fastställt mål för kompetensförsörjning utifrån kommunfullmäktiges mål och vision. Däremot brister hanteringen av målkonflikter mellan resurser och målsättningar. Roll- och ansvarsfördelningen är i stort tydlig. Samarbetet mellan chefer inom och mellan förvaltningar bör dock utvecklas. Även den fackliga samverkan kan utvecklas. Det genomförs översiktliga analyser av kompetensbehovet. Däremot saknas långsiktiga analyser som även beaktar kommande förändringar på verksamhetsområdet. Chefer får stöd från HR-avdelningen och skriftliga rutiner. HR-avdelningen kan bli mer styrande och samordnande i det strategiska arbetet.

Kommunstyrelsen följer löpande upp arbetet i delårsbokslut och årsbokslut samt muntligen. Uppföljningen utgår ifrån de målsättningar som återfinns i budget. Enheternas uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet brister. Det finns behov av en tydligare struktur för uppföljning av specifika åtgärder, för att ge bättre grund för beslut om framtida åtgärder. Därtill genomförs uppföljningsinsatser på medarbetarnivå. Arbetet med uppföljning vid avslutad anställning brister dock. Svarsfrekvensen på avgångsenkäten är låg och avslutningssamtal genomförs inte på ett systematiskt sätt.

Granskningen har redovisats i granskningsrapporten avseende granskning av kommunens kompetensförsörjning och attraktivitet som arbetsgivare.

4.2 Kartläggning av två nämnders ekonomistyrning

Revisionen har under året genomfört en kartläggning av ekonomistyrning inom två av kommunens nämnder. Syftet var att kartlägga händelseförloppet i omsorgsnämndens och utbildningsnämndens ekonomistyrning under 2023.

Kartläggningen visade att kommunstyrelsen, omsorgsnämnden och utbildningsnämndens hantering av prognostiserade underskott under året har följt kommunens ekonomiska styrprinciper. Vi noterar dock från intervjuer att kommunstyrelsen vid dialogmöten inte tydligt har uppmanat nämnderna till åtgärder för att hålla budget. Omsorgsnämnden och utbildningsnämnden har prognostiserat underskott i varierande utsträckning under året. Nämnderna har fattat flertalet beslut med koppling till ekonomistyrning under året. Vi noterar att omsorgsnämnden är involverad i detaljfrågor vilket försvårar att följa de formella rollerna för nämnden och dess förvaltning. Vi noterar även att det finns risker kopplat till utbildningsnämndens bristande tillit till dess förvaltning.

Kartläggningen har redovisats i revisions-PM avseende kartläggning av två nämnders ekonomistyrning.

Det sakkunniga biträdets yttrande

Till revisorerna i Sotenäs Kommun (org.nr 212000-1322)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sotenäs Kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2023-01-01-2023-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till kommunens förtroendevalda revisorer 2024-04-15.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalande

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Sotenäs Kommun för år 2023-01-01-2023-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunen.

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

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 4-5, 61-65. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga biträdets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
- Skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision, för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

***Det sakkunniga biträdets granskning av
förvaltningsberättelsen och de sammanställda
räkenskaperna***

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Uttalande


En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

Uddevalla den 15 april 2024

Ernst & Young AB



Anna de Blanche
Ansvarigt sakkunnigt biträde

KS § 77**Dnr 2024/000081****VA-verksamhetsområde för del av fastigheten Hovenäs 1:3****Kommunstyrelsens förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar om allmänt verksamhetsområde för vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata för lotterna 1-7 inom fastigheten Hovenäs 1:3 enligt kartor Hovenäs 1:3 daterad 2024-01-05 och lottförteckning fastigheter daterad 2024-01-18.

Sammanfattning

Ärendet avser bildandet av ett kommunalt verksamhetsområde för vatten och spillvatten. För spillvatten avser ärendet endast anslutning av motsvarande hushållspillvatten från personallokaler. Nuvarande VA-område på Hovenäs industriområde omfattar endast bebyggda fastigheter, inte de sju (7) lotter som är under försäljning. För att en försäljning av dessa lotter ska vara möjlig är anslutning till vatten och spillvatten en förutsättning.

Beskrivning av ärendet

Gällande detaljplaner för området är från början av 1990-talet. Fastigheter har styckats av och sålts löpande under åren. VA-nätet är utbyggt i området. Nu återstår sju lotter som är under försäljning. Dessa lotter ingår inte i verksamhetsområdet för vatten, spillvatten och dagvatten. Av planbeskrivningen framgår att fastigheterna kommer att anslutas till kommunalt VA.

De sju aktuella lotterna ägs av Sotenäs kommun. Lotterna kan komma att säljas när VA-situationen så tillåter eller med förbehåll avseende va-anslutning. Förvaltningen har efterfrågat en tidplan från Sotenäs Vatten AB angående en lösning av kommunens VA-problem.

Konsekvensbeskrivning

Förvaltningen bedömer att de sju lotternas anslutning till spillvattnet med hushållsliknande spillvatten från personalkök och toaletter endast marginellt påverkar den totala belastningen på reningsverken i kommunen. Flertalet av personalen som kommer att utföra arbetsuppgifter arbetar redan på annan fastighet i området och bor i kommunen.

Beslutsunderlag

Kartor Hovenäs 1:3 - 2024-01-05

Lottförteckning fastigheter - 2024-01-18

Tf Anläggningschefs tjänsteutlåtande 2024-02-08

Kommunstyrelsens tekniska utskotts protokoll 2024-04-02 § 22

Skickas till

Kommunfullmäktige

KSTU § 22**Dnr 2024/000081****VA-verksamhetsområde för del av fastighet Hovenäs 1:3****Kommunstyrelsens tekniska utskotts förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar om allmänt verksamhetsområde för vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata för lotterna 1-7 inom fastigheten Hovenäs 1:3 enligt kartor Hovenäs 1:3 daterad 2024-01-05 och lottförteckning fastigheter daterad 2024-01-18.

Sammanfattning

Ärendet avser bildandet av ett kommunalt verksamhetsområde för vatten och spillvatten. För spillvatten avser ärendet endast anslutning av motsvarande hushållspillvatten från personallokaler. Nuvarande VA-område på Hovenäs industriområde omfattar endast bebyggda fastigheter, inte de sju (7) lotter som är under försäljning. För att en försäljning av dessa lotter ska vara möjlig är anslutning till vatten och spillvatten en förutsättning.

Gällande detaljplaner för området är från början av 1990-talet. Fastigheter har styckats av och sålts löpande under åren. VA-nätet är utbyggt i området. Nu återstår sju lotter som är under försäljning. Dessa lotter ingår inte i verksamhetsområdet för vatten, spillvatten och dagvatten. Av planbeskrivningen framgår att fastigheterna kommer att anslutas till kommunalt VA.

De sju aktuella lotterna ägs av Sotenäs kommun. Lotterna kan komma att säljas när VA-situationen så tillåter eller med förbehåll avseende VA-anslutning. Förvaltningen har efterfrågat en tidplan från Sotenäs Vatten AB angående en lösning av kommunens VA-problem.

Konsekvensbeskrivning

Förvaltningen bedömer att de sju lotternas anslutning till spillvattnet med hushållsliknande spillvatten från personalkök och toaletter endast marginellt påverkar den totala belastningen på reningsverken i kommunen. Flertalet av personalen som kommer att utföra arbetsuppgifter arbetar redan på annan fastighet i området och bor i kommunen.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande VA-områden Hovenäs 1:3 – Tf. anläggningschef 2024-02-08

Kartor Hovenäs 1:3 - 2024-01-05

Lottförteckning fastigheter - 2024-01-18.

Skickas till

Kommunstyrelsen



Tjänsteutlåtande

Datum 2024-02-08
Dnr KA 2024/81

Samhällsbyggnadsförvaltningen
Mats Tillander
Anläggningschef

VA-verksamhetsområde för del av fastigheten Hovenäs 1:3

Förvaltningens förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar om allmänt verksamhetsområde för vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata för lotterna 1-7 inom fastigheten Hogenäs 1:3 enligt kartor Hovenäs 1:3 daterad 2024-01-05 och lottförteckning fastigheter daterad 2024-01-18.

Sammanfattning

Ärendet avser bildandet av ett kommunalt verksamhetsområde för vatten och spillvatten. För spillvatten avser ärendet endast anslutning av motsvarande hushållspillvatten från personallokaler. Nuvarande VA-område på Hogenäs industriområde omfattar endast bebyggda fastigheter, inte de sju (7) lotter som är under försäljning. För att en försäljning av dessa lotter ska vara möjlig är anslutning till vatten och spillvatten en förutsättning.

Beskrivning av ärendet

Gällande detaljplaner för området är från början av 1990-talet. Fastigheter har styckats av och sålts löpande under åren. VA-nätet är utbyggt i området. Nu återstår sju lotter som är under försäljning. Dessa lotter ingår inte i verksamhetsområdet för vatten, spillvatten och dagvatten. Av planbeskrivningen framgår att fastigheterna kommer att anslutas till kommunalt VA.

De sju aktuella lotterna ägs av Sotenäs kommun. Lotterna kan komma att säljas när VA-situationen så tillåter eller med förbehåll avseende va-anslutning. Förvaltningen har efterfrågat en tidplan från Sotenäs Vatten AB angående en lösning av kommunens VA-problem.

Konsekvensbeskrivning

Förvaltningen bedömer att de sju lotternas anslutning till spillvattnet med hushållsliknande spillvatten från personalkök och toaletter endast marginellt påverkar den totala belastningen på reningsverken i kommunen. Flertalet av personalen som kommer att utföra arbetsuppgifter arbetar redan på annan fastighet i området och bor i kommunen.



Beslutsunderlag

Kartor Hovenäs 1:3 - 2024-01-05
Lottförteckning fastigheter - 2024-01-18.

Beslutet skickas till

Sotenäs Vatten AB
Samhällsbyggnadsförvaltningen

Mats Tillander
Anläggningschef

Eveline Karlsson
Samhällsbyggnadschef

Bilaga 2 Förteckning

Följande lotter föreslås ingå i verksamhetsområde för vatten, spillvatten och dagvatten på Hogenäs industriområde:

Fastighet

Lotten 1
Lotten 2
Lotten 3
Lotten 4
Lotten 5
Lotten 6
Lotten 7

Tjänst

Vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata
Vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata
Vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata
Vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata
Vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata
Vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata
Vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata



0 100 m

1:419
 212
 445
 446
 447
 448
 449
 450
 451
 488
 1:489
 1:490
 1:491
 1:492
 1:493
 1:494
 1:495
 1:496
 1:497
 1:498
 1:499
 1:500
 1:501
 1:502
 1:503
 1:504
 1:505
 1:506

1:465
 1:464
 1:463
 1:462
 1:461
 1:460
 1:459
 1:458
 1:457
 1:456
 1:455
 1:454
 1:480
 1:473
 1:474
 1:475
 1:476
 1:477
 1:478
 1:479
 1:466
 1:467
 1:468
 1:469
 1:470
 1:471
 1:472

1:453
 1:514
 1:513
 1:512
 1:507
 1:508
 1:509
 1:510
 1:511

1:381
 1:382

1:377

1:416

1:440

1:14

1:444

1:38

1:13

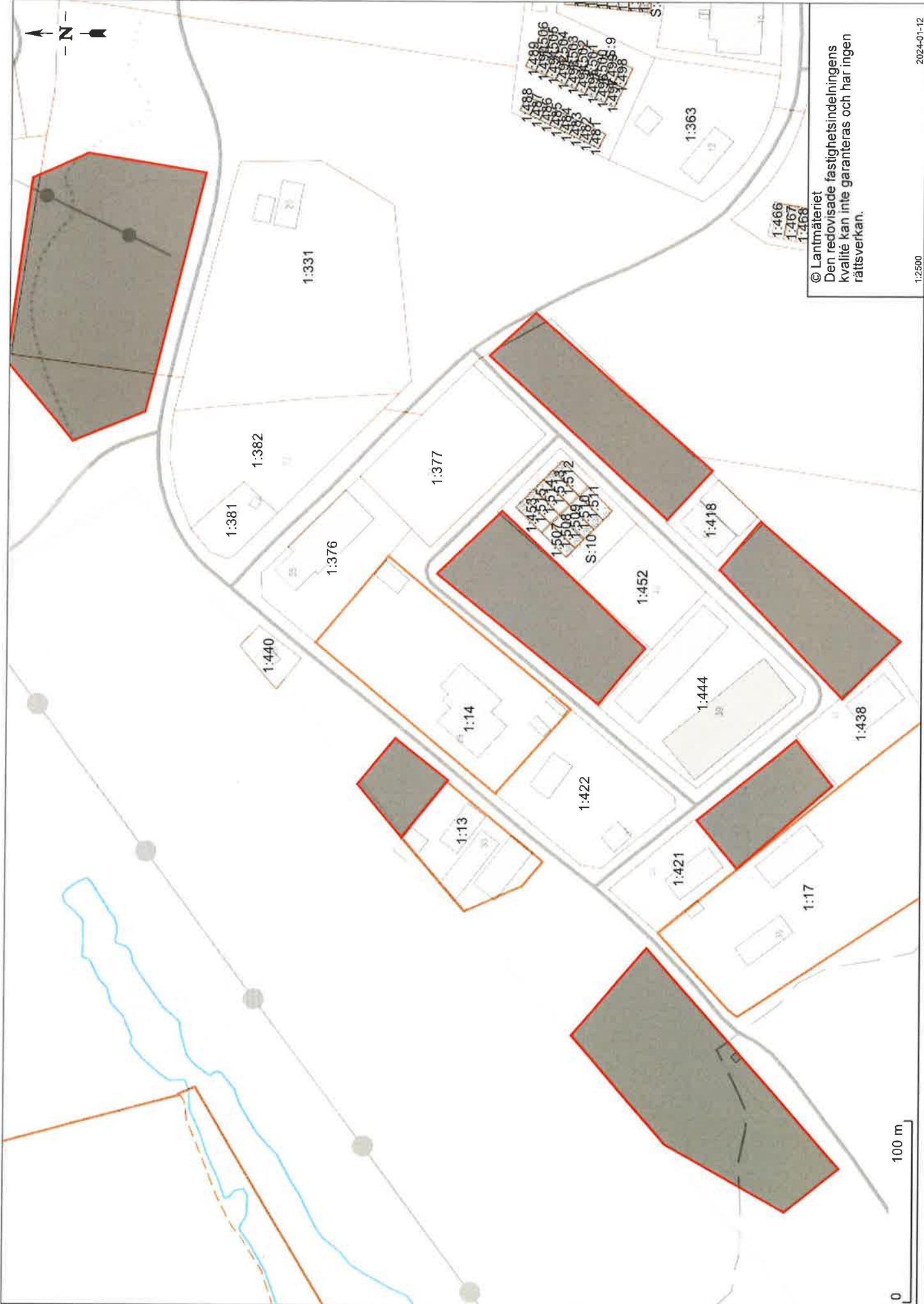
1:422

1:421

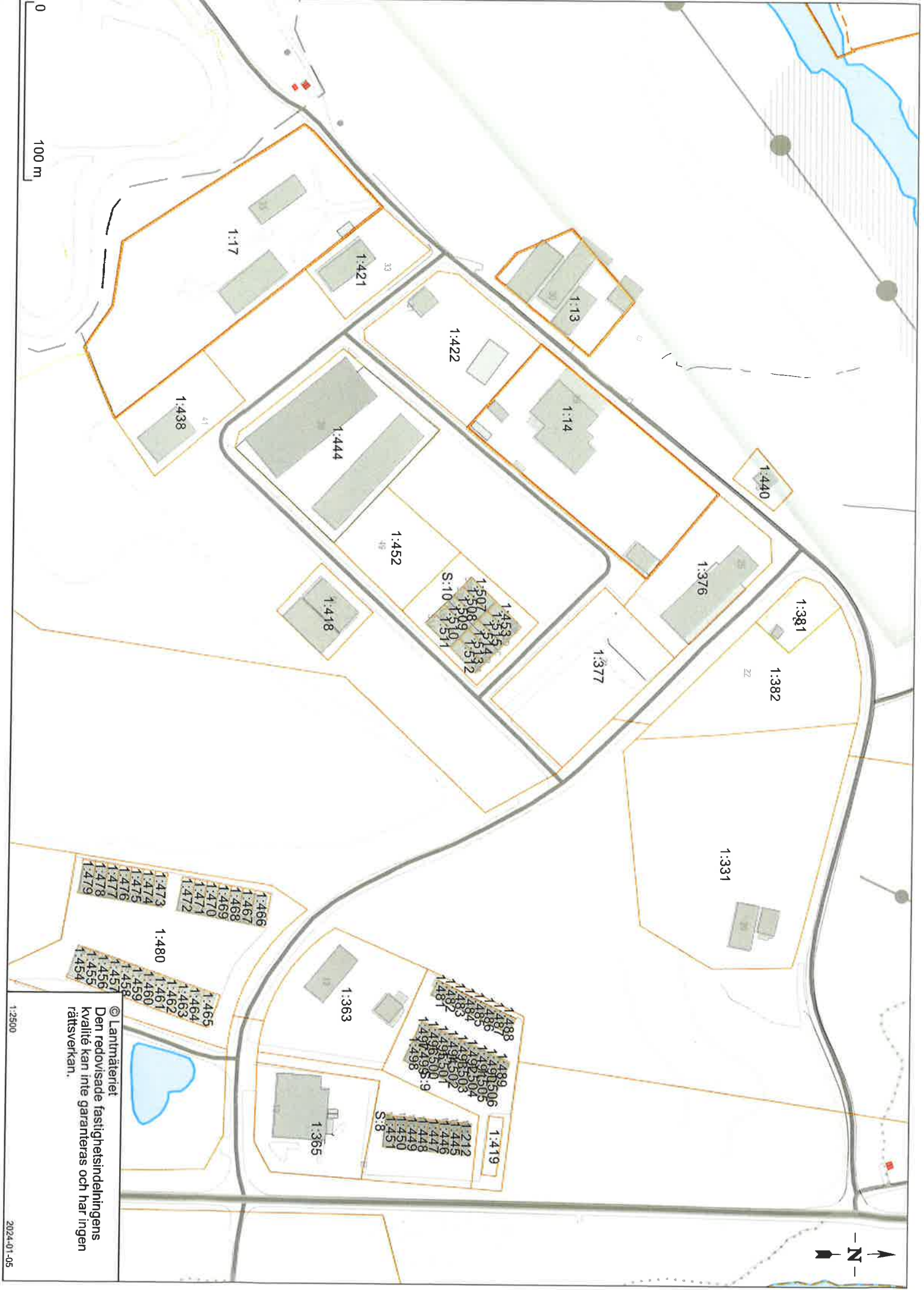
1:363

1:365

© Lantmäteriet
 Den redovisade fastighetsindelningens
 kvalitet kan inte garanteras och har ingen
 rättsverkan.



© Lantmäteriet
Den redovisade fastighetsindelningens
kvalité kan inte garanteras och har ingen
rättsverkan.



0 100 m



© Lantmäteriet
 Den redovisade fastighetsindelningens
 kvalitet kan inte garanteras och har ingen
 rättsverkan.

1:2500 2024-01-05

1:453
 1:515
 1:514
 1:508
 1:519
 1:512
 S:10
 1:510
 1:511

1:488
 1:487
 1:486
 1:485
 1:484
 1:483
 1:482
 1:481
 1:480
 1:479
 1:478
 1:477
 1:476
 1:475
 1:474
 1:473
 1:472
 1:471
 1:470
 1:469
 1:468
 1:467
 1:466
 1:465
 1:464
 1:463
 1:462
 1:461
 1:460
 1:459
 1:458
 1:457
 1:456
 1:455
 1:454
 1:453
 1:452
 1:451
 1:450
 1:449
 1:448
 1:447
 1:446
 1:445
 1:444
 1:443
 1:442
 1:441
 1:440
 1:439
 1:438
 1:437
 1:436
 1:435
 1:434
 1:433
 1:432
 1:431
 1:430
 1:429
 1:428
 1:427
 1:426
 1:425
 1:424
 1:423
 1:422
 1:421
 1:420
 1:419
 1:418
 1:417
 1:416
 1:415
 1:414
 1:413
 1:412
 1:411
 1:410
 1:409
 1:408
 1:407
 1:406
 1:405
 1:404
 1:403
 1:402
 1:401
 1:400
 1:399
 1:398
 1:397
 1:396
 1:395
 1:394
 1:393
 1:392
 1:391
 1:390
 1:389
 1:388
 1:387
 1:386
 1:385
 1:384
 1:383
 1:382
 1:381
 1:380
 1:379
 1:378
 1:377
 1:376
 1:375
 1:374
 1:373
 1:372
 1:371
 1:370
 1:369
 1:368
 1:367
 1:366
 1:365
 1:364
 1:363
 1:362
 1:361
 1:360
 1:359
 1:358
 1:357
 1:356
 1:355
 1:354
 1:353
 1:352
 1:351
 1:350
 1:349
 1:348
 1:347
 1:346
 1:345
 1:344
 1:343
 1:342
 1:341
 1:340
 1:339
 1:338
 1:337
 1:336
 1:335
 1:334
 1:333
 1:332
 1:331
 1:330
 1:329
 1:328
 1:327
 1:326
 1:325
 1:324
 1:323
 1:322
 1:321
 1:320
 1:319
 1:318
 1:317
 1:316
 1:315
 1:314
 1:313
 1:312
 1:311
 1:310
 1:309
 1:308
 1:307
 1:306
 1:305
 1:304
 1:303
 1:302
 1:301
 1:300
 1:299
 1:298
 1:297
 1:296
 1:295
 1:294
 1:293
 1:292
 1:291
 1:290
 1:289
 1:288
 1:287
 1:286
 1:285
 1:284
 1:283
 1:282
 1:281
 1:280
 1:279
 1:278
 1:277
 1:276
 1:275
 1:274
 1:273
 1:272
 1:271
 1:270
 1:269
 1:268
 1:267
 1:266
 1:265
 1:264
 1:263
 1:262
 1:261
 1:260
 1:259
 1:258
 1:257
 1:256
 1:255
 1:254
 1:253
 1:252
 1:251
 1:250

1:488
 1:487
 1:486
 1:485
 1:484
 1:483
 1:482
 1:481
 1:480
 1:479
 1:478
 1:477
 1:476
 1:475
 1:474
 1:473
 1:472
 1:471
 1:470
 1:469
 1:468
 1:467
 1:466
 1:465
 1:464
 1:463
 1:462
 1:461
 1:460
 1:459
 1:458
 1:457
 1:456
 1:455
 1:454
 1:480
 1:481
 1:482
 1:483
 1:484
 1:485
 1:486
 1:487
 1:488
 1:489
 1:490
 1:491
 1:492
 1:493
 1:494
 1:495
 1:496
 1:497
 1:498
 1:499
 1:500
 1:501
 1:502
 1:503
 1:504
 1:505
 1:506
 1:507
 1:508
 1:509
 1:510
 1:511
 1:512
 1:513
 1:514
 1:515
 1:516
 1:517
 1:518
 1:519
 1:520
 1:521
 1:522
 1:523
 1:524
 1:525
 1:526
 1:527
 1:528
 1:529
 1:530
 1:531
 1:532
 1:533
 1:534
 1:535
 1:536
 1:537
 1:538
 1:539
 1:540
 1:541
 1:542
 1:543
 1:544
 1:545
 1:546
 1:547
 1:548
 1:549
 1:550

KS § 78

Dnr 2024/000082

VA-verksamhetsområde för Hogenäs Hamn, del av Hovenäs 1:5 och Hovenäs 1:337**Kommunstyrelsens förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar om allmänt verksamhetsområde för vatten och spillvatten för Hogenäs Hamn, del av Hogenäs 1:5 och Hogenäs 1:337 enligt karta (bilaga 1) och förteckning (bilaga 2).

Förutsatt att Kommunfullmäktige beslutar om allmänt verksamhetsområde, beslutar Kommunstyrelsen för egen del att ge igångsättningstillstånd för utbyggnad av Hogenäs Hamn.

Sammanfattning

Utbyggnaden av området har påbörjats under 2024 och bedöms stå färdigt i slutet av 2024. En förutsättning för att tomterna ska kunna säljas är att dom kan anslutas till kommunalt vatten och spillvatten. Verksamhetsområdet avser kvartersmark inom planområdet.

Beskrivning av ärendet

Detaljplanen för Hogenäs Hamn antogs 2009. I detaljplanen anges att de blivande fastigheterna ska anslutas till kommunalt vatten och avlopp. Endast spillvatten av "hushållskaraktär", dvs från personalkök och toaletter, kommer att anslutas. För eventuellt processavloppsvatten kommer särskild rening att krävas. För dagvatten byggs en lokal lösning med diken som avleds till en naturlig våtmark.

Detaljplanens illustration visar på sju (7) bildade fastigheter för industriändamål med ca 46 000 m² kvartersyta.

Konsekvensbeskrivning

Bildandet av verksamhetsområde är ett formellt beslut som i sig inte innebär någon ytterligare belastning på kommunens reningskapacitet.

Detta eftersom den aktuella marken ägs av Sotenäs kommun. Marken kommer att säljas när VA-situationen så tillåter eller med förbehåll avseende anslutning till spillvatten. Förvaltningen för diskussion med Sotenäs Vatten AB om en tidplan angående en lösning av kommunens VA-problem.

Förvaltningen gör bedömningen att de blivande fastigheternas anslutning till spillvattnet med hushållsliknande spillvatten från personalkök och toaletter endast marginellt påverkar den totala belastningen på reningsverken i kommunen. Flertalet av personalen som kommer att utföra arbetsuppgifter i området bor redan i kommunen. Detta är dock en fråga som hanteras inför eventuell försäljning av marken och i samråd med Sotenäs Vatten AB.

Forts. KS § 78**Ekonomi**

Bildandet av verksamhetsområde är ett formellt beslut som i sig inte innebär någon ekonomisk konsekvens.

Däremot finansierar försäljning av fastigheter utbyggnaden av området. Sotenäs Vatten AB svarar för utbyggnaden av va-ledningar i området, något som finansieras med anläggningsavgifter.

Utbyggnaden har påbörjats genom att va-ledningar mm dras genom allmänna vägen, väg 872, från befintliga ledningar väster om vägen till planområdets infartsgata. Utbyggnaden av resterande del är planerad till hösten 2024. Om lösningen av spillvattenproblematiken dröjer riskerar industriområdet att vara outnyttjat under lång tid. Kommunen riskerar också att få betala va-anläggningsavgifter området till Sotenäs Vatten AB (ca 6,6 mnkr).

Organisation och personal

Utbyggnaden sker med hjälp av en entreprenör som upphandlas gemensamt av kommunen och Sotenäs Vatten AB. Projektledaren är anställd av kommunen.

Beslutsunderlag

Detaljplan Hovenäs 1:5 mfl bilaga 1

Förteckning bilaga 2

Illustrationskarta bilaga 3

Kommunstyrelsens tekniska utskotts protokoll 2024-04-02 § 23

Skickas till

Kommunfullmäktige

KSTU § 23**Dnr 2024/000082****VA-verksamhetsområde för Hogenäs Hamn, del av Hovenäs 1:5 och Hovenäs 1:337****Kommunstyrelsens tekniska utskotts förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar om allmänt verksamhetsområde för vatten och spillvatten för Hogenäs Hamn, del av Hogenäs 1:5 och Hogenäs 1:337 enligt karta (bilaga 1) och förteckning (bilaga 2).

Förutsatt att Kommunfullmäktige beslutar om allmänt verksamhetsområde, beslutar Kommunstyrelsen för egen del att ge igångsättningstillstånd för utbyggnad av Hogenäs Hamn.

Sammanfattning

Utbyggnaden av området har påbörjats under 2024 och bedöms stå färdigt i slutet av 2024. En förutsättning för att tomtarna ska kunna säljas är att dom kan anslutas till kommunalt vatten och spillvatten.

Verksamhetsområdet avser kvartersmark inom planområdet.

Detaljplanen för Hogenäs Hamn antogs 2009. I detaljplanen anges att de blivande fastigheterna ska anslutas till kommunalt vatten och avlopp. Endast spillvatten av "hushållskaraktär", dvs från personalkök och toaletter, kommer att anslutas. För eventuellt processavloppsvatten kommer särskild rening att krävas. För dagvatten byggs en lokal lösning med diken som avleds till en naturlig våtmark.

Detaljplanens illustration visar på sju (7) bildade fastigheter för industriändamål med cirka 46 000 kvadratmeters kvartersyta.

Konsekvensbeskrivning

Bildandet av verksamhetsområde är ett formellt beslut som i sig inte innebär någon ytterligare belastning på kommunens reningskapacitet.

Detta eftersom den aktuella marken ägs av Sotenäs kommun. Marken kommer att säljas när VA-situationen så tillåter eller med förbehåll avseende anslutning till spillvatten. Förvaltningen för diskussion med Sotenäs Vatten AB om en tidplan angående en lösning av kommunens VA-problem.

Förvaltningen gör bedömningen att de blivande fastigheternas anslutning till spillvattnet med hushållsliknande spillvatten från personalkök och toaletter endast marginellt påverkar den totala belastningen på reningsverken i kommunen. Flertalet av personalen som kommer att utföra arbetsuppgifter i området bor redan i kommunen. Detta är dock en fråga som hanteras inför eventuell försäljning av marken och i samråd med Sotenäs Vatten AB.

Forts. KSTU § 23

Ekonomi

Bildandet av verksamhetsområde är ett formellt beslut som i sig inte innebär någon ekonomisk konsekvens.

Däremot finansierar försäljning av fastigheter utbyggnaden av området. Sotenäs Vatten AB svarar för utbyggnaden av va-ledningar i området, något som finansieras med anläggningsavgifter.

Utbyggnaden har påbörjats genom att va-ledningar mm dras genom allmänna vägen, väg 872, från befintliga ledningar väster om vägen till planområdets infartsgata. Utbyggnaden av resterande del är planerad till hösten 2024. Om lösningen av spillvattenproblematiken dröjer riskerar industriområdet att vara outnyttjat under lång tid. Kommunen riskerar också att få betala va-anläggningsavgifter området till Sotenäs Vatten AB (cirka 6,6 mnkr).

Organisation och personal

Utbyggnaden sker med hjälp av en entreprenör som upphandlas gemensamt av kommunen och Sotenäs Vatten AB. Projektledaren är anställd av kommunen.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande VA-områden Hogenäs hamn – Tf. anläggningschef 2024-02-11

Detaljplan Hovenäs 1:5 mfl Hogenäs hamn 2009-01-13

Markförteckning fastigheter Hovenäs 1:5 och Hovenäs 1:337 - 2024-01-18.

Illustrationskarta Hovenäs 1:5 mfl Hogenäs hamn 2009-01-13

Skickas till

Kommunstyrelsen



Tjänsteutlåtande

Datum

Dnr

2024-02-11

KA 2024/82

Samhällsbyggnadsförvaltningen
Mats Tillander
Anläggningschef

VA-verksamhetsområde för Hogenäs Hamn, del av Hovenäs 1:5 och Hovenäs 1:337

Samhällsbyggnadsförvaltningens förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar om allmänt verksamhetsområde för vatten och spillvatten för Hogenäs Hamn, del av Hogenäs 1:5 och Hogenäs 1:337 enligt karta (bilaga 1) och förteckning (bilaga 2).

Förutsatt att Kommunfullmäktige beslutar om allmänt verksamhetsområde, beslutar Kommunstyrelsen för egen del att ge igångsättningstillstånd för utbyggnad av Hogenäs Hamn.

Sammanfattning

Utbyggnaden av området har påbörjats under 2024 och bedöms stå färdigt i slutet av 2024. En förutsättning för att tomterna ska kunna säljas är att dom kan anslutas till kommunalt vatten och spillvatten.

Verksamhetsområdet avser kvartersmark inom planområdet.

Beskrivning av ärendet

Detaljplanen för Hogenäs Hamn antogs 2009. I detaljplanen anges att de blivande fastigheterna ska anslutas till kommunalt vatten och avlopp. Endast spillvatten av "hushållskaraktär", dvs från personalkök och toaletter, kommer att anslutas. För eventuellt processavloppsvatten kommer särskild rening att krävas. För dagvatten byggs en lokal lösning med diken som avleds till en naturlig våtmark.

Detaljplanens illustration visar på sju (7) bildade fastigheter för industriändamål med ca 46 000 m² kvartersyta.

Konsekvensbeskrivning

Bildandet av verksamhetsområde är ett formellt beslut som i sig inte innebär någon ytterligare belastning på kommunens reningskapacitet.

Detta eftersom den aktuella marken ägs av Sotenäs kommun. Marken kommer att säljas när VA-situationen så tillåter eller med förbehåll avseende anslutning till spillvatten.



Förvaltningen för diskussion med Sotenäs Vatten AB om en tidplan angående en lösning av kommunens VA-problem.

Förvaltningen gör bedömningen att de blivande fastigheternas anslutning till spillvattnet med hushållsliknande spillvatten från personalkök och toaletter endast marginellt påverkar den totala belastningen på reningsverken i kommunen. Flertalet av personalen som kommer att utföra arbetsuppgifter i området bor redan i kommunen. Detta är dock en fråga som hanteras inför eventuell försäljning av marken och i samråd med Sotenäs Vatten AB.

Ekonomi

Bildandet av verksamhetsområde är ett formellt beslut som i sig inte innebär någon ekonomisk konsekvens.

Däremot finansierar försäljning av fastigheter utbyggnaden av området. Sotenäs Vatten AB svarar för utbyggnaden av va-ledningar i området, något som finansieras med anläggningsavgifter.

Utbyggnaden har påbörjats genom att va-ledningar mm dras genom allmänna vägen, väg 872, från befintliga ledningar väster om vägen till planområdets infartsgata. Utbyggnaden av resterande del är planerad till hösten 2024. Om lösningen av spillvattenproblematiken dröjer riskerar industriområdet att vara outnyttjat under lång tid. Kommunen riskerar också att få betala va-anläggningsavgifter området till Sotenäs Vatten AB (ca 6,6 mnkr).

Organisation och personal

Utbyggnaden sker med hjälp av en entreprenör som upphandlas gemensamt av kommunen och Sotenäs Vatten AB. Projektledaren är anställd av kommunen.

Beslutsunderlag

Detaljplan Hovenäs 1:5 mfl bilaga 1
Förteckning bilaga 2
Illustrationskarta bilaga 3

Beslutet skickas till

Sotenäs Vatten AB
Samhällsbyggnadschefen

Mats Tillander

Eveline Karlsson

Anläggningschef

Samhällsbyggnadschef

Bilaga 2 Förteckning

Följande mark föreslås ingå i verksamhetsområde för vatten och spillvatten inom Hogenäs Hamn, del av Hovenäs 1:5 och Hovenäs 1:337:

Mark	Tjänst
Kvartersmark inom planområdet	Vatten och spillvatten

KS § 98**Dnr 2023/001046****Undantag för kravet att tillgängliggöra särskilt värdefulla dataset****Kommunstyrelsens förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar om undantag från kravet att tillgängliggöra särskilt värdefulla dataset kostnadsfritt i 2 år till och med 2025-02-09.

Sammanfattning

PSI (Public Sector Information) och öppna datadirektivet trädde i kraft 2019-07-17 och har sin grund i Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2019/1024. 2022-08-01 implementerades direktivet i Sverige genom lagen (2022:818) om den offentliga sektorns tillgängliggörande av data. Data/dataset kan även förklaras som informationsmängder som vi i detta fall använder i en GIS-programvara.

EU-kommissionen (KOM) beslutade 2022-12-21, via en genomförandeförordning (EU) 2023/138, om vilka dataset som klassas som ”värdefulla”. Offentliggörande och vidareutnyttjande av de i förteckning angivna värdefulla dataset ska tillgängliggöras avgiftsfritt och med minimala rättsliga och tekniska begränsningar. Den så kallade implementeringstiden räknas från 2023-02-09 och 16 månader framåt, det vill säga till 2024-06-09. Enligt direktivet kan man besluta om undantag från att tillgängliggöra särskilt värdefulla dataset avgiftsfritt i 2 år. Räknat från och med att genomförandeakten vann laga kraft, det vill säga till och med 2025-02-09.

Kommunen ser ett behov att besluta om ett sådant undantag, dels i väntan på mer information och riktlinjer från regeringen och av regeringen utsedda statliga myndigheter. Samt för att internt utreda och hantera effekterna av att göra dessa dataset tillgängliga och avgiftsfria. De viktigaste frågorna rör finansiering och de tekniska lösningarna gällande tillgänglighet.

Det föreslås därför att, till 2025-02-09, besluta om undantag från kravet på avgiftsfritt tillgängliggörande för följande dataset:

Kategori	Dataset
Geospatial data	Adresser, byggnader, fastighetsområden
Jordobservation och miljö	Ortofoto

Konsekvensbeskrivning**Ekonomi**

Ingen påverkan

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande – undantag dataset – GIS-ingenjör 2023-12-20
Kommunstyrelsens arbetsutskotts protokoll 2024-03-27 § 43

Forts. KS § 98

Skickas till

Kommunfullmäktige

KSAU § 43**Dnr 2023/001046****Undantag för kravet att tillgängliggöra särskilt värdefulla dataset****Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar om undantag från kravet att tillgängliggöra särskilt värdefulla dataset kostnadsfritt i 2 år till och med 2025-02-09.

Sammanfattning

PSI (Public Sector Information) och öppna datadirektivet trädde i kraft 2019-07-17 och har sin grund i Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2019/1024. 2022-08-01 implementerades direktivet i Sverige genom lagen (2022:818) om den offentliga sektorns tillgängliggörande av data. Data/dataset kan även förklaras som informationsmängder som vi i detta fall använder i en GIS-programvara.

EU-kommissionen (KOM) beslutade 2022-12-21, via en genomförandeförordning (EU) 2023/138, om vilka dataset som klassas som ”värdefulla”. Offentliggörande och vidareutnyttjande av de i förteckning angivna värdefulla dataset ska tillgängliggöras avgiftsfritt och med minimala rättsliga och tekniska begränsningar. Den så kallade implementeringstiden räknas från 2023-02-09 och 16 månader framåt, det vill säga till 2024-06-09. Enligt direktivet kan man besluta om undantag från att tillgängliggöra särskilt värdefulla dataset avgiftsfritt i 2 år. Räknat från och med att genomförandeakten vann laga kraft, det vill säga till och med 2025-02-09.

Kommunen ser ett behov att besluta om ett sådant undantag, dels i väntan på mer information och riktlinjer från regeringen och av regeringen utsedda statliga myndigheter. Samt för att internt utreda och hantera effekterna av att göra dessa dataset tillgängliga och avgiftsfria. De viktigaste frågorna rör finansiering och de tekniska lösningarna gällande tillgänglighet.

Det föreslås därför att, till 2025-02-09, besluta om undantag från kravet på avgiftsfritt tillgängliggörande för följande dataset:

Kategori	Dataset
Geospatial data	Adresser, byggnader, fastighetsområden
Jordobservation och miljö	Ortofoto

Konsekvensbeskrivning**Ekonomi**

Ingen påverkan

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande – undantag dataset – GIS-ingenjör 2023-12-20

Skickas till

Kommunstyrelsen



Tjänsteutlåtande

Datum Dnr
2023-12-20 KA 2023/1046

Samhällsbyggnadsförvaltningen
Linn Eriksson
GIS-ingenjör

Undantag för kravet att tillgängliggöra särskilt värdefulla dataset

Samhällsbyggnadsförvaltningens förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar om undantag från kravet att tillgängliggöra särskilt värdefulla dataset kostnadsfritt i 2 år till och med 2025-02-09.

Sammanfattning

PSI (Public Sector Information) och öppna datadirektivet trädde i kraft 2019-07-17 och har sin grund i Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2019/1024. 2022-08-01 implementerades direktivet i Sverige genom lagen (2022:818) om den offentliga sektorns tillgängliggörande av data. Data/dataset kan även förklaras som informationsmängder som vi i detta fall använder i en GIS-programvara.

EU-kommissionen (KOM) beslutade 2022-12-21, via en genomförandeförordning (EU) 2023/138, om vilka dataset som klassas som ”värdefulla”. Offentliggörande och vidareutnyttjande av de i förteckning angivna värdefulla dataset ska tillgängliggöras avgiftsfritt och med minimala rättsliga och tekniska begränsningar. Den så kallade implementeringstiden räknas från 2023-02-09 och 16 månader framåt, det vill säga till 2024-06-09. Enligt direktivet kan man besluta om undantag från att tillgängliggöra särskilt värdefulla dataset avgiftsfritt i 2 år. Räknat från och med att genomförandeakten vann laga kraft, det vill säga till och med 2025-02-09.

Kommunen ser ett behov att besluta om ett sådant undantag, dels i väntan på mer information och riktlinjer från regeringen och av regeringen utsedda statliga myndigheter. Samt för att internt utreda och hantera effekterna av att göra dessa dataset tillgängliga och avgiftsfria. De viktigaste frågorna rör finansiering och de tekniska lösningarna gällande tillgänglighet.

Det föreslås därför att, till 2025-02-09, besluta om undantag från kravet på avgiftsfritt tillgängliggörande för följande dataset:



Kategori	Dataset
Geospatial data	Adresser, byggnader, fastighetsområden
Jordobservation och miljö	Ortofoto

Konsekvensbeskrivning

Ekonomi

Ingen påverkan

Beslutet skickas till

GIS-ingenjör
Plan- och byggchef

Linn Eriksson
GIS-ingenjör

David Fransson
Plan- och byggchef

KS § 103**Dnr 2023/000108****Motion – Ny vision för Sotenäs kommun****Kommunstyrelsens förslag till beslut**

Kommunfullmäktige bifaller motionen.

Kommunfullmäktige uppdrar till Kommunstyrelsen att tillsätta en parlamentarisk styrgrupp med uppdraget att ta fram förslag till en ny vision för Sotenäs kommun, att underställas Kommunfullmäktige. Medel tas inom ram.

Reservation

Helene Stranne (M), Dan Christiansson (M), Klaes Mattsson (M) Pär Eriksson (C) och Mikael Sternemar (L) reserverar sig mot beslutet till förmån för eget förslag.

Sammanfattning

Yngve Johansson (MP) föreslår i en motion att det tillsätts en parlamentarisk grupp som får till uppgift att ta fram en ny vision för Sotenäs kommun.

Kommunfullmäktige beslutade att sända motionen till Kommunstyrelsen för beredning (KF 2023-02-01 § 9).

Förvaltningen ställer sig bakom motionärens förslag av de skäl som redovisas nedan. Arbetet föreslås resurssättas och prioriteras inom ordinarie budgetprocess.

Beskrivning av ärendet

Yngve Johansson (MP) har i en motion föreslagit att det tillsätts en parlamentarisk grupp som får till uppgift att ta fram en ny vision för Sotenäs kommun. I motionen beskriver motionären arbetsgången runt framtagandet av nuvarande vision och riktar kritik mot arbetssättet. Detta har enligt motionären inneburit att visionen inte har en bred demokratisk förankring och därför inte kan hålla över tid med olika politiska styren.

Nu har Sotenäs kommun fått ett nytt styre som inte har varit delaktiga i visionsarbetet.

Förvaltningen delar motionärens kritik gällande arbetssättet vid framtagandet av ”Vision 2023 - tio tusen anledningar att satsa på Sotenäs kommun”. Bortsett från avsaknaden av en bred politisk förankring var inte heller förvaltningarna eller lokalsamhället delaktiga i framtagandet. Några medborgardialoger, workshops eller liknande genomfördes inte, vilket typiskt sett utgör viktiga beståndsdelar i ett visionsarbete. Förvaltningen vill samtidigt framhålla att dessa synpunkter är begränsade till arbetssättet och inte till innehållet.

Målen i ”Vision 2023 - tio tusen anledningar att satsa på Sotenäs kommun” har inte inarbetats och omhändertagits fullt ut i kommunens budgetarbete under åren 2021-2023, vilket försvårat och försenat genomförandet av visionen och måluppfyllelsen. Under 2023 har en omarbetning skett av kommunens Styr- och Ledningssystem. Omarbetade kommungemensamma verksamhetsmål för

Forts. KS § 103

god ekonomisk hushållning med nyckeltal för mandatperioden har arbetats fram och fastställts av Kommunfullmäktige. Sammanfattningsvis finns det skäl enligt förvaltningen till att omarbete kommunens vision, trots att nuvarande vision antogs så sent som 2020.

En vision beskriver ett önskat framtida tillstånd eller framtidsbild att sträva mot, men säger ingenting om vägen dit. En vision kan inte heller konkret beskriva framtidsbilden. Framtiden skapas tillsammans av alla de som lever och verkar i kommunen, nu och åren framåt. Kommunens roll är att vara en möjliggörare, men det är kommuninvånarna, företagen och föreningarna som tillsammans skapar framtiden.

För att säkerställa en bred delaktighet från förvaltningarna, kommuninvånarna, företagen och föreningarna i ett nytt visionsarbete krävs att arbetet resurssätts och prioriteras i ordinarie budgetprocess.

Konsekvensbeskrivning

Ekonomi

Ersättning till en parlamentarisk tillsatt arbetsgrupp bestående av i fullmäktige ingående partier, (S), (V), (MP), (M), (C), (L), (KD), (DemR), (SD) det vill säga nio representanter uppskattas kosta nio halvdagsarvodena + eventuellt ersättning förlorad arbetsförtjänst cirka fem personer, gånger antal möten 9 x 658: 5922 kronor i arvode + 5 x 1000: 5000 kronor.

Det vill säga varje möte kostar 11 tkr.

Kommande projektplan ska innehålla en budget med tids- och resurssatta aktiviteter.

Organisation och personal

Personalresurser till projektgrupp. Bedöms kunna hanteras inom ordinarie verksamhet, förutsatt att projektet blir en prioriterad aktivitet i nämndernas verksamhetsplaner 2025.

Hållbar utveckling

Ett visionsarbete ska bedrivas med utgångspunkterna i Agenda 2030 om ekologisk, social och ekonomisk hållbarhet.

Beslutsunderlag

Motion ny vision 2023-01-23

Tjänsteutlåtande – Motion ny vision – Kommundirektör 2024-03-15

Kommunstyrelsens arbetsutskotts protokoll 2024-03-27 § 50

Forts. KS § 103

Yrkande

Helene Stranne (M) föreslår att motionen ska avslås.

Therése Mancini (S), Jan-Olof Larsson (S), Mikael Andersson (DemR), Torbjörn Lundh (DemR) och Torbjörn Johansson (SD) yrkar bifall till motionen.

Mikael Sternemar (L) föreslår som tilläggsförslag att finansiering av förslaget ska framgå.

Propositionsordning

Ordföranden ställer proposition på om motionen ska bifallas eller avslås och finner att kommunstyrelsen beslutar att motionen ska bifallas.

Ordföranden ställer proposition på tilläggsförslaget och finner att kommunstyrelsen beslutar att avslå detta.

Omröstning

Omröstning begärs.

Omröstningsproposition

Ordföranden fastställer följande omröstningsproposition den som vill avslå tilläggsförslaget röstar JA, den som vill bifalla tilläggsförslaget röstar NEJ. Omröstningen utfaller med 6 JA-röster och 7 NEJ-röster. Se omröstningsbilaga.

Kommunstyrelsen har därmed beslutat bifalla tilläggsförslaget.

Skickas till

Kommunfullmäktige

Forts. KS § 103 Omröstningsbilaga

Namn, ledamöter	Parti	Ja	Nej	Avstår
Jan-Olof Larsson	S	X		
Ann-Sofie Svensson	S	X		
Mattias Larsson	S	X		
Klaes Mattsson	M		X	
Helene Stranne	M		X	
Jeanette Loy	M		X	
Dan Christiansson	M		X	
Mikael Sternemar	L		X	
Pär Eriksson	C		X	
Mikael Andersson	DemR	X		
Torbjörn Lundh	DemR	X		
Torbjörn Johansson	SD		X	
Therése Mancini, ordförande	S	X		
Summa (13)		7	6	

KSAU § 50**Dnr 2023/000108****Motion – Ny vision för Sotenäs kommun****Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut**

Kommunfullmäktige bifaller motionen.

Kommunfullmäktige uppdrar till Kommunstyrelsen att tillsätta en parlamentarisk styrgrupp med uppdraget att ta fram förslag till en ny vision för Sotenäs kommun, att underställas Kommunfullmäktige.

Reservation

Eva Abrahamsson (M) och Heléne Stranne (M) reserverar sig till förmån för eget yrkande.

Protokollsanteckning

Mikael Sternemar (L) meddelar att han vill lämna en protokollsanteckning. I tid för justering har ingen protokollsanteckning inkommit.

Sammanfattning

Yngve Johansson (MP) föreslår i en motion att det tillsätts en parlamentarisk grupp som får till uppgift att ta fram en ny vision för Sotenäs kommun. Kommunfullmäktige beslutade att sända motionen till Kommunstyrelsen för beredning (KF 2023-02-01 § 9).

Förvaltningen ställer sig bakom motionärens förslag av de skäl som redovisas nedan. Arbetet föreslås resurssättas och prioriteras inom ordinarie budgetprocess.

Beskrivning av ärendet

Yngve Johansson (MP) har i en motion föreslagit att det tillsätts en parlamentarisk grupp som får till uppgift att ta fram en ny vision för Sotenäs kommun. I motionen beskriver motionären arbetsgången runt framtagandet av nuvarande vision och riktar kritik mot arbetssättet. Detta har enligt motionären inneburit att visionen inte har en bred demokratisk förankring och därför inte kan hålla över tid med olika politiska styren.

Nu har Sotenäs kommun fått ett nytt styre som inte har varit delaktiga i visionsarbetet.

Förvaltningen delar motionärens kritik gällande arbetssättet vid framtagandet av ”Vision 2023 - tio tusen anledningar att satsa på Sotenäs kommun”. Bortsett från avsaknaden av en bred politisk förankring var inte heller förvaltningarna eller lokalsamhället delaktiga i framtagandet. Några medborgardialoger, workshops eller liknande genomfördes inte, vilket typiskt sett utgör viktiga beståndsdelar i ett visionsarbete. Förvaltningen vill samtidigt framhålla att dessa synpunkter är begränsade till arbetssättet och inte till innehållet.

Forts. KSAU § 50

Målen i ”Vision 2023 - tio tusen anledningar att satsa på Sotenäs kommun” har inte inarbetats och omhändertagits fullt ut i kommunens budgetarbete under åren 2021-2023, vilket försvårat och försenat genomförandet av visionen och måluppfyllelsen. Under 2023 har en omarbetning skett av kommunens Styr- och Ledningssystem. Omarbetade kommungemensamma verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning med nyckeltal för mandatperioden har arbetats fram och fastställts av Kommunfullmäktige. Sammanfattningsvis finns det skäl enligt förvaltningen till att omarbeta kommunens vision, trots att nuvarande vision antogs så sent som 2020.

En vision beskriver ett önskat framtida tillstånd eller framtidsbild att sträva mot, men säger ingenting om vägen dit. En vision kan inte heller konkret beskriva framtidsbilden. Framtiden skapas tillsammans av alla de som lever och verkar i kommunen, nu och åren framåt. Kommunens roll är att vara en möjliggörare, men det är kommuninvånarna, företagen och föreningarna som tillsammans skapar framtiden.

För att säkerställa en bred delaktighet från förvaltningarna, kommuninvånarna, företagen och föreningarna i ett nytt visionsarbete krävs att arbetet resurssätts och prioriteras i ordinarie budgetprocess.

Konsekvensbeskrivning

Ekonomi

Ersättning till en parlamentarisk tillsatt arbetsgrupp bestående av i fullmäktige ingående partier, (S), (V), (MP), (M), (C), (L), (KD), (DemR), (SD) det vill säga nio representanter uppskattas kosta nio halvdagsarvodet + eventuellt ersättning förlorad arbetsförtjänst cirka fem personer, gånger antal möten 9 x 658: 5922 kronor i arvode + 5 x 1000: 5000 kronor.

Det vill säga varje möte kostar 11 tkr.

Kommande projektplan ska innehålla en budget med tids- och resurssatta aktiviteter.

Organisation och personal

Personalresurser till projektgrupp. Bedöms kunna hanteras inom ordinarie verksamhet, förutsatt att projektet blir en prioriterad aktivitet i nämndernas verksamhetsplaner 2025.

Hållbar utveckling

Ett visionsarbete ska bedrivas med utgångspunkterna i Agenda 2030 om ekologisk, social och ekonomisk hållbarhet.

Yrkande

Eva Abrahamsson (M) och Heléne Stranne (M) yrkar avslag på förvaltningens förslag.

Therése Mancini (S), Mikael Andersson (DemR) och Mattias Larsson (S) yrkar bifall till förvaltningens förslag.

Forts. KSAU § 50**Propositionsordning**

Ordföranden ställer proposition på Eva Abrahamssons (M) med fleras förslag mot Therése Mancinis (S) med fleras förslag och finner att arbetsutskottet antar Therése Mancinis (S) förslag.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande – Motion ny vision – Kommundirektör 2024-03-15
Motion ny vision 2023-01-23

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Tjänsteutlåtande

Datum 2024-03-15
Dnr KA 2023/000108

Kommunstyrelseförvaltningen
Anna Liedholm
kommundirektör

Motion - Ny vision för Sotenäs kommun

Kommunstyrelseförvaltningens förslag till beslut

Kommunfullmäktige bifaller motionen.

Kommunfullmäktige uppdrar till kommunstyrelsen att tillsätta en parlamentarisk styrgrupp med uppdraget att ta fram förslag till en ny vision för Sotenäs kommun, att underställas Kommunfullmäktige.

Sammanfattning

Yngve Johansson (MP) föreslår i en motion att det tillsätts en parlamentarisk grupp som får till uppgift att ta fram en ny vision för Sotenäs kommun.

Kommunfullmäktige beslutade 2023-02-01 §9 att sända motionen till Kommunstyrelsen för beredning.

Förvaltningen ställer sig bakom motionärens förslag av de skäl som redovisas nedan. Arbetet föreslås resursättas och prioriteras inom ordinarie budgetprocess.

Beskrivning av ärendet

Yngve Johansson (MP) har i en motion 2023-01-23 föreslagit att det tillsätts en parlamentarisk grupp som får till uppgift att ta fram en ny vision för Sotenäs kommun. I motionen beskriver motionären arbetsgången runt framtagandet av nuvarande vision och riktar kritik mot arbetssättet. Detta har enligt motionären inneburit att visionen inte har en bred demokratisk förankring och därför inte kan hålla över tid med olika politiska styren. Nu har Sotenäs kommun fått ett nytt styre som inte har varit delaktiga i visionsarbetet.

Förvaltningen delar motionärens kritik gällande arbetssättet vid framtagandet av "Vision 2023 -tio tusen anledningar att satsa på Sotenäs kommun". Bortsett från avsaknaden av en bred politisk förankring var inte heller förvaltningarna eller lokalsamhället delaktiga i framtagandet. Några medborgardialoger, workshops eller liknande genomfördes inte, vilket typiskt sett utgör viktiga beståndsdelar i ett visionsarbete. Förvaltningen vill samtidigt framhålla att dessa synpunkter är begränsade till arbetssättet och inte till innehållet.

Målen i ”Vision 2023 -tio tusen anledningar att satsa på Sotenäs kommun” har inte inarbetats och omhändertagits fullt ut i kommunens budgetarbete under åren 2021-2023, vilket försvårat och försenat genomförandet av visionen och måluppfyllelsen. Under 2023 har en omarbetning skett av kommunens Styr- och Ledningssystem. Omarbetade kommungemensamma verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning med nyckeltal för mandatperioden har arbetats fram och fastställts av Kommunfullmäktige. Sammanfattningsvis finns det skäl enligt förvaltningen till att omarbeta kommunens vision, trots att nuvarande vision antogs så sent som 2020.

En vision beskriver ett önskat framtida tillstånd eller framtidsbild att sträva mot, men säger ingenting om vägen dit. En vision kan inte heller konkret beskriva framtidsbilden. Framtiden skapas tillsammans av alla de som lever och verkar i kommunen, nu och åren framåt. Kommunens roll är att vara en möjliggörare, men det är kommuninvånarna, företagen och föreningarna som tillsammans skapar framtiden.

För att säkerställa en bred delaktighet från förvaltningarna, kommuninvånarna, företagen och föreningarna i ett nytt visionsarbete krävs att arbetet resurssätts och prioriteras i ordinarie budgetprocess.

Konsekvensbeskrivning

Ekonomi

Ersättning till en parlamentarisk tillsatt arbetsgrupp bestående av i fullmäktige ingående partier, (S), (V), (MP), (M), (C), (L), (KD), (DemR), (SD) dvs 9 representanter uppskattas kosta 9 halvdagsarvoden + eventuellt ersättning förlorad arbetsförtjänst ca 5 personer, gånger antal möten (9 x 658: 5922 kr i arvode + 5 x 1000: 5000 kr dvs varje möte kostar 11 tkr.

Kommande projektplan ska innehålla en budget med tids- och resurssatta aktiviteter.

Regelverk

Kommunallagen

Organisation och personal

Personalresurser till projektgrupp. Bedöms kunna hanteras inom ordinarie verksamhet, förutsatt att projektet blir en prioriterad aktivitet i nämndernas verksamhetsplaner 2025.

Hållbar utveckling

Ett visionsarbete ska bedrivas med utgångspunkterna i Agenda 2030 om ekologisk, social och ekonomisk hållbarhet.

Beslutsunderlag

Motion om ny vision för Sotenäs kommun, daterad 2023-01-23.



Beslutet skickas till

Yngve Johansson (MP)

Anna-Lena Höglund
Administrativ chef

Anna Liedholm
Kommundirektör

miljöpartiet de gröna



Motion om ny vision för Sotenäs kommun

Miljöpartiet de gröna lämnade 2019 in en motion om att bilda en parlamentarisk grupp med uppgift att ta fram en ny vision. Motionen besvaras med att en ny vision ska arbetas fram i samband med framtagandet av den nya översiktsplanen.

Det visade sig senare att den styrande alliansen på, egen hand hade tagit fram ett förslag på ny vision. Därefter bjöds representanter in från de övriga partierna, för inspel till den redan framtagna visionen.

Efter ett remissförfarande, där inte en bokstav ändrades från det ursprungliga förslaget, antogs den nya visionen av ett oenigt kommunfullmäktige

En vision ska ha en bred förankring för att hålla över tid med olika politiska styren, Nu har Sotenäs kommun fått ett nytt styre som inte har varit delaktiga i visionsarbetet.

Jag yrkar på att det tillsätts en parlamentarisk grupp som får till uppgift att ta fram en ny vision för Sotenäs kommun

2023-01-23

Miljöpartiet de gröna

Yngve Johansson

miljöpartiet de gröna



Motion om ny vision för Sotenäs kommun

Miljöpartiet de gröna lämnade 2019 in en motion om att bilda en parlamentarisk grupp med uppgift att ta fram en ny vision. Motionen besvaras med att en ny vision ska arbetas fram i samband med framtagandet av den nya översiktsplanen.

Det visade sig senare att den styrande alliansen på, egen hand hade tagit fram ett förslag på ny vision. Därefter bjöds representanter in från de övriga partierna, för inspel till den redan framtagna visionen.

Efter ett remissförfarande, där inte en bokstav ändrades från det ursprungliga förslaget, antogs den nya visionen av ett oenigt kommunfullmäktige

En vision ska ha en bred förankring för att hålla över tid med olika politiska styren, Nu har Sotenäs kommun fått ett nytt styre som inte har varit delaktiga i visionsarbetet.

Jag yrkar på att det tillsätts en parlamentarisk grupp som får till uppgift att ta fram en ny vision för Sotenäs kommun

2023-01-23

Miljöpartiet de gröna

Yngve Johansson

KS § 102**Dnr 2024/000306****Redovisning av pågående motioner och medborgarförslag****Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut**

Kommunfullmäktige tar del av redovisningen av pågående motioner, medborgarförslag och motionsbalans daterade 2024-03-27.

Sammanfattning

Fullmäktiges ledamöter har initiativrätt genom möjligheten att väcka motioner.

Motionen ska, enligt kommunallagen, beredas så att fullmäktige kan fatta beslut inom ett år från det att motionen väcktes. Om beredningen inte kan avslutas inom denna tid ska detta, och vad som framkommit vid beredningen, anmälas till kommunfullmäktige.

Fullmäktige får då avskriva motionen utan vidare handläggning. Samma hantering gäller för medborgarförslag.

Kommunfullmäktige har beslutat införa en motionsbalans som visar status för bifallna motioner. Vid dagens sammanträde redovisas motionsbalansen för bifallna motioner.

Vid genomgång finns för närvarande 17 pågående motioner och 14 pågående medborgarförslag.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande – pågående motioner medborgarförslag – Administrativ chef 2024-03-27

Översikt pågående motioner 2024-03-27

Översikt pågående medborgarförslag 2024-03-27

Översikt pågående uppdrag efter bifallna motioner 2024-03-27

Kommunstyrelsens arbetsutskotts protokoll 2024-03-27 § 47

Skickas till

Kommunfullmäktige

KSAU § 47**Dnr 2024/000306****Redovisning av pågående motioner och medborgarförslag****Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut**

Kommunfullmäktige tar del av redovisningen av pågående motioner, medborgarförslag och motionsbalans daterade 2024-03-11.

Sammanfattning

Fullmäktiges ledamöter har initiativrätt genom möjligheten att väcka motioner.

Motionen ska, enligt kommunallagen, beredas så att fullmäktige kan fatta beslut inom ett år från det att motionen väcktes. Om beredningen inte kan avslutas inom denna tid ska detta, och vad som framkommit vid beredningen, anmälas till kommunfullmäktige.

Fullmäktige får då avskriva motionen utan vidare handläggning. Samma hantering gäller för medborgarförslag.

Kommunfullmäktige har beslutat införa en motionsbalans som visar status för bifallna motioner. Vid dagens sammanträde redovisas motionsbalansen för bifallna motioner.

Vid genomgång finns för närvarande 17 pågående motioner och 15 pågående medborgarförslag.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande – pågående motioner medborgarförslag – Administrativ chef 2024-03-11

Översikt pågående motioner 2024-03-11

Översikt pågående medborgarförslag 2024-03-11

Översikt pågående uppdrag efter bifallna motioner 2024-03-11

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen



Tjänsteutlåtande

Datum

2024-03-27

Dnr

KA 2024/000306

Kommunstyrelsens förvaltning
Anna-Lena Höglund
Administrativ chef

Redovisning av pågående motioner och medborgarförslag

Kommunstyrelsens förvaltnings förslag till beslut

Kommunfullmäktige tar del av redovisningen av pågående motioner, medborgarförslag och motionsbalans under våren 2024.

Sammanfattning

Fullmäktiges ledamöter har initiativrätt genom möjligheten att väcka motioner.

Motionen ska, enligt kommunallagen, beredas så att fullmäktige kan fatta beslut inom ett år från det att motionen väcktes. Om beredningen inte kan avslutas inom denna tid ska detta, och vad som framkommit vid beredningen, anmälas till kommunfullmäktige. Fullmäktige får då avskryva motionen utan vidare handläggning. Samma hantering gäller för medborgarförslag.

Kommunfullmäktige har beslutat införa en motionsbalans som visar status för bifallna motioner. Vid dagens sammanträde redovisas motionsbalansen för bifallna motioner.

Vid genomgång finns för närvarande 17 pågående motioner och 14 pågående medborgarförslag.

Konsekvensbeskrivning

Ekonomi

Ingen påverkan

Regelverk

Kommunallagen, kapitel 5, § 35; En motion eller ett medborgarförslag ska om möjligt beredas på sådant sätt att fullmäktige kan fatta beslut inom ett år från det att motionen eller medborgarförslaget väcktes.

Organisation och personal

Ingen påverkan



Hållbar utveckling

Ekonomiskt, socialt och miljömässigt så kan motioner och medborgarförslag påverka alla hållbarhetsperspektiv.

Beslutsunderlag

Pågående motioner 2024-03-11

Pågående medborgarförslag 2024-03-11

Pågående uppdrag efter bifallna motioner 2024-03-11

Beslutet skickas till

Administrativ chef

Anna-Lena Höglund
Administrativ chef

Anna Liedholm
Kommundirektöre

Pågående motioner 2024-03-27								
	Diariernr	Datum	Avsändare/Mottagare	Beskrivning	Enhet	Beredning	Beredning	Beredning
1	2024/000264	2024-02-26	Jeanette Loy (M), Dan Christiansson (M) och Lars Kinnmalm (M)	Motion - motorgård	Ubf			
2	2024/000249	2024-02-25	Yngve Johansson (MP)	Motion - mark för tomträtt till kooperativa hyresrätter	Sbf			
3	2024/000248	2024-02-25	Yngve Johansson (MP)	Motion - medborgardialog skolor och fritidsgårdar/fritidsverksamhet	KSF			
4	2023/001004	2023-12-04	Britt Lindgren (C) & Pär Eriksson (C)	Motion - Utveckling av aktivitetsstödet för föreningar samt uppstart av projekt med organisationen Suicide zero	Ubf			
5	2023/000918	2023-11-07	Mikael Sternemar (L) och Michael Sandberg (L)	Motion - omklädningsrum på Sandö	Sbf			
6	2023/000890	2023-10-29	Yngve Johansson (MP)	Motion - medborgardialog skolor	Ubf			
7	2023/000801	2023-09-26	Eva Abrahamsson (M)	Motion - Samhällsbyggnadsförvaltningens engagemang gällande suicidprevention	Sbf	KSTU 2 april	KS maj	
8	2023/000800	2023-09-26	Eva Abrahamsson (M), Heléne Stranne (M), Mikael Sternemar (L), Britt Lindgren (C) och Robert Yngve (KD)	Motion - Utveckling av företagsklimatet i Sotenäs kommun	KSF			
9	2023/000773	2023-09-19	Yngve Johansson (MP)	Motion - Uppstart projekteringen av cykelväg Solvik och avtagsvägen till Ramsvik	Sbf	KSTU 2 april	KS maj	
10	2023/000551	2023-06-07	Michael Sandberg (L), Mikael Sternemar (L) och Martin Eklund (L)	Motion - Förbättra företagsklimatet i Sotenäs Kommun	KSF			
11	2023/000325	2023-03-27	Eva Abrahamsson (M), Lars Kinnmalm (M) och Nils Olof Bengtson (M)	Motion - pilotkommun för gårdsförsäljning alkoholhaltiga drycker	KSF	UN 2024-04-02	KSAU april	
12	2023/000108	2023-01-24	Yngve Johansson (MP)	Motion - Ny vision för Sotenäs kommun	KSF	KSAU 2024-03-27	KS maj	
13	2022/000469	2022-04-26	Therése Mancini (S) och Lotta Johansson (S)	Motion - Ungdomsforum	Ubf	UNAU 19 mars		
14	2022/000187	2022-02-15	Yngve Johansson (MP)	Motion - Bomässa	KSF			
15	2021/000963	2021-11-08	Lotta Johansson (S)	Motion - Trafiksituationen på Kyrkogatan i Kungshamn	Sbf	MBN mars		
16	2021/000962	2021-11-08	Lotta Johansson (S)	Motion - Genomlysning och utredning om förskolornas framtida organisation	Ubf	UN 2022-10-18	KS 2022-11-30	KF 2022-12-14 Återremiss
17	2021/000928	2021-10-29	Mikael Sternemar (L) och Michael Sandberg (L)	Motion - Lös trafiksituationen på Smögen	Sbf	MBN mars		

Pågående medborgarförslag 2024-03-27

	Diariennr	Datum	Avsändare/Mottagare	Beskrivning	Enhet	Beredning	Beredning
1	2024/000296	2024-03-06	Lars-Erik Knutsson	Medborgarförslag - Gång- och Cykelväg Solliden - infarten till Ödby	KSF		
2	2024/000295	2024-03-06	Britt-Marie Knutsson	Medborgarförslag - Förbättringar av ställplatsområdet vid Lökholmen	KSF		
3	2024/000277	2024-03-03	Andreas Hambalek	Medborgarförslag - Pumptrack	KSF		
4	2024/000270	2024-02-27	Lars-Erik Knutsson	Medborgarförslag - förbättra Hunneborondellen	Sbf		
5	2023/000969	2023-11-21	Medborgare	Medborgarförslag - tydligare ärendehantering avseende återkoppling till nämnd av verkställda beslut	KSF		
6	2023/000663	2023-07-27	Mats Olofsson	Medborgarförslag - förslag förbättra korsningen Dinglevägen Sandbogengatan	Sbf	KSTU i april	
7	2023/000507	2023-05-25	Medborgare	Medborgarförslag - Låta elever Sotenässkolan skapa förslag för att dekorera Idrottshallen Kungshamn	Sbf	KSTU i april	
8	2023/000231	2023-02-27	Fredrik Åsberg	Medborgarförslag - Ålgräsängsbevarande ankringsbojar	Sbf		
9	2022/001167	2022-12-14	Åke Drougge	Medborgarförslag - Belysning gångväg Alperna till vattentornet Skalberget Hunnebostrand	Sbf		
10	2022/000836	2022-09-06	Carl-Johan Starck	Medborgarförslag - Släck gatubelysningen och därmed öka säkerheten och sparel	Sbf	KSTU 2 april	KS maj
11	2022/000774	2022-08-17	Gunilla Andreasson	Medborgarförslag - Begränsa trafiken gamla Hunnebostrand	Sbf	MBN i mars	
12	2022/000751	2022-08-16	Elisabeth Johansson	Medborgarförslag - Greta Mattssons önskan avseende Dödviks badplats i Kungshamn	Sbf	KS 2024-03-06 Återremiss	
13	2022/000454	2022-05-20	Elisabeth Johansson	Medborgarförslag - Hundbadplats i Dövik, Kungshamn	Sbf	KSTU i april	
14	2022/000321	2022-03-22	Jette Gustafsson	Medborgarförslag - Kajakbryggor i Kungshamn och Smögen	Sbf	KSTU i april	

Pågående uppdrag efter bifallna motioner 2024-03-27							
Diarienum	Dok.klassificering	Datum	Avsändare	Beskrivning	Enhet	Vad har utförts i ärendet?	
1	2023/000344	Svara för miljöbalkens område gällande miljöhälsa	2023-04-03	Kommun	Uppdrag - Söka medel till att kartlägga och inventera situationen av invasiva växter i Sotenäs	Sbf	Medel ska prövas i budgetarbetet.
2	2023/000318	Initiativ från förtroendevalda	2023-03-24	Kommun	Uppdrag - översyn begränsningar kulturmiljöprogram och krav bygglov avseende installation av solceller	KS	
3	2021/000607	Underhålla gator och vägar	2021-07-06	Kommun	Uppdrag - översyn av trafikregleringen sommardag i Hunnebostrands äldre delar	Sbf	KSTU i mars
4	2020/001202	Underhålla gator och vägar	2020-11-26	Kommun	Uppdrag - förslag på åtgärds- och tidsplan för genomförande av avfallshandlingens olika delar	Sbf	Svar: Inget har tyvärr hänt i svaret men vi jobbar med frågan. Ny lagstiftning kräver detta 2026 på vissa platser och det jobbar vi med nu tillsammans med Rambo
5	2020/000683	Främja turism	2020-06-11	Kommun	Uppdrag - införande av låncyklar i Sotenäs kommun	KS	
6	2020/000334	Bilda fastighet	2020-03-12	Kommun	Uppdrag - Planera för, exploatera och försälja kommunala villatomter via Sotenäsbostäder AB	Sbf	Sotenäsbostäder har lyft frågan om att affärsöverenskommelsen mellan kommunen och bolaget behöver revideras. Frågan om omfattningen av Sotenäsbostäders uppdrag har varit föremål för dialog både i förvaltningen och politiskt. Ärendet har inte kunnat prioriteras. Formerna för samarbete mellan bolaget och kommunen håller på att systematiseras och förhoppningen är att frågan kan hanteras inom ramen för detta. Det tidsmässiga utrymmet är dock alltså mycket begränsat.
7	2019/001306	Drift och skötsel	2019-10-03	Kommun	Uppdrag - Solenergi i Sotenäs kommun	Sbf	
8	2018/000924	Återkoppla till förtroendevalda	2018-09-27	Kommun	Uppdrag - Nya tomter för bostadsbebyggelse, Smögen	Sbf	
9	2017/000681	Samverka externt	2017-04-20	Kommun	Uppdrag - Utredning av framtida modell för en ökad och organiserad samverkan med det lokala föreningslivet	UN	
10	2017/000680	Elevsocial verksamhet	2017-04-20	Kommun	Uppdrag - Regler och finansiering för "Rör inte min kompispris"	UN	

Medborgarförslag

Kontaktuppgifter

För- och efternamn Tony Åkesson	Gatuadress [REDACTED]
Postnummer 45661	Stad Hunnebostrand
Telefonnummer [REDACTED]	E-post (valfri) [REDACTED]

240418 MBF Bättre vattenkvalitet i småbåtshamnen.pdf

- Jag godkänner att mina personuppgifter publiceras på Sotenäs kommuns hemsida i samband med hantering av det här medborgarförslaget.
- Jag godkänner **INTE** att mitt namn publiceras på Sotenäs kommuns hemsida i samband med hanteringen av det här medborgarförslaget.

Ditt förslag

Rubrik på förslaget Åtgärder för bättre vattenkvalitet i småbåtshamnen i Hunnebostrand
Vad vill du föreslå? Tänk på att förslaget enbart kan hantera ett ämne. Jag vill få till stånd en förbättring av vattenkvaliteten i småbåtshamnen vid Lahälla i Hunnebostrand. Ökad vattenomsättning skulle kunna minska de problem med tillväxt av fintrådiga alger som under de senaste åren har blivit allt mer påtagliga. Bättre vattenkvalitet och ett rikare djurliv i hamnen skulle vara av stort värde. Jag föreslår därför att det i samband med reparation av Gåsholmsvägen och /eller D-bryggan anläggs två öppningar för ökad vattengenomströmning. U-profiler tillåter genomströmning, oavsett vattenstånd. Att de måste dimensioneras för att tåla belastningen från tunga fordon är självklart, transporterna till och från kranen på Gåsholmen är många. Liknande konstruktioner är vanliga på många andra håll och erfarenheter torde vara lätt att inhämta. Jag bifogar en pdf med bilder och argumentation.

Här kan du ladda upp en fil
240418 MBF Bättre vattenkvalitet i småbåtshamnen (2).pdf



Medborgarförslag för bättre vattenkvalitet i småbåtshamnen i Hunnebostrand

Jag vill få till stånd en förbättring av vattenkvaliteten i småbåtshamnen vid Lahälla i Hunnebostrand. Ökad vattenomsättning skulle kunna minska de problem med tillväxt av fintrådiga alger som under de senaste åren har blivit allt mer påtagliga. Vid en kommande reparation av Gåsholmsvägen och/eller brygga D i småbåtshamnen bör man passa på att förbättra vattenkvaliteten i hamnen genom att bygga genomföringar i form av U-profiler så att tillförseln av syrerikt vatten kan öka.



Småbåtshamnen Lahälla 2022 04 30

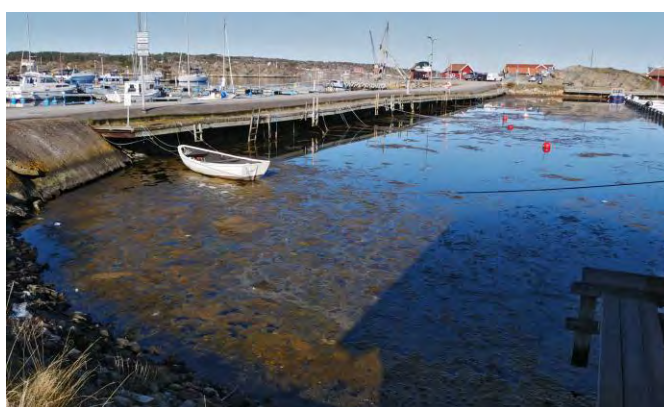


Bakgrund och argument:

De senaste tre åren har vattenkvaliteten i småbåtshamnen i Hunnebostrand försämrats högst påtagligt. På båda sidor av vägen till Gåsholmen har det nu blivit vanligt att tjocka sjok av fintrådiga alger täcker stora delar av hamnens vattenyta, från tidig vår ända fram till slutet av hösten. Tidigare har vi varit förskonade från denna typ av algblomning.

Tre bilder från ungefär samma ställe.

T.v. 2021 i juli, nedan t.v. 2022 i april och nedan t.h. 2023 i april.





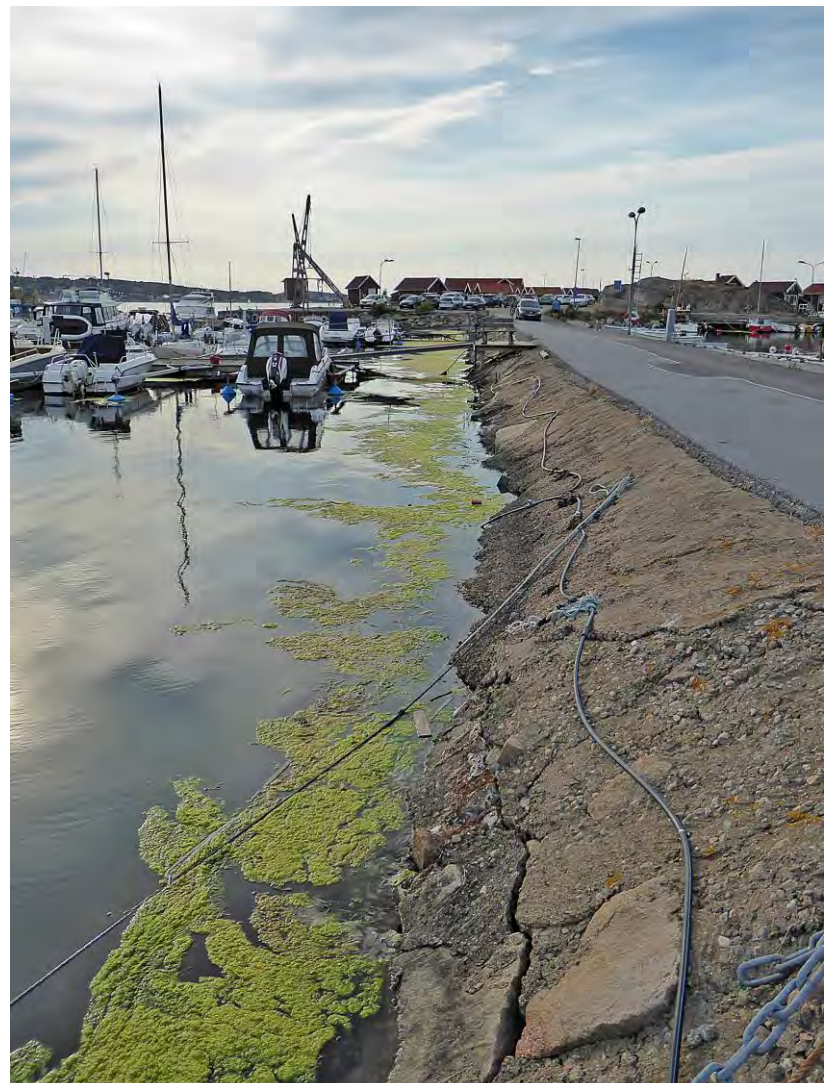
Gåsholmsvägen 2022 04 26

Algmattorna har förmåga att snabbt breda ut sig och tillväxten gynnas av lugna och varma förhållanden. När de flytande algerna så småningom dör sjunker de till botten och förbrukar det mesta av syret i bottenvattnet. Situationen förvärras förstås av dålig vattenomsättning. Resultatet blir det vi kustbor känner som ”döbönn”, vita områden på botten, helt utan högre liv. Bilden till vänster visar södra sidan av Gåsholmsvägen. Här finns också vita områden på botten.

Som lekman kan man lätt observera hur artsammansättningen i strandkanten förändrats. Barnen har plötsligt svårt att hitta lämpliga platser för sitt krabbfiske eftersom strandkrabborna inte längre finns kvar. Mängden strandsnäckor, kubbongor, har också minskat. Många arter har minskat eller helt försvunnit beroende på sämre vattenkvalitet.

Inte bara de flytande algerna har ökat. Även på bottenarna breder kompakta mattor av fintrådiga alger ut sig likt ett täcke som effektivt hindrar syreutbytet i botten. Dessa arter gynnas också av att vattenomsättningen är låg och påverkan från vind och vågor begränsad.

Som framgår av denna sidas två foton finns problemen även på södra sidan av Gåsholmsvägen.



Bilden till höger från 2021 07 25

Vägen till Gåsholmen är, liksom D-bryggan, i behov av reparation. Den vilar på mycket dåligt underlag och sjunker undan för undan. Det är snart dags åtgärda både väg och brygga. I samband med en sådan reparation tycker jag man skall passa på att försöka förbättra vattenkvalitén i småbåtshamnen. Jag föreslår därför att Sotenäs kommun bygger två genomföringar i vägen till Gåsholmen. Om man gjorde två U-profiler med valv för vägbanan, 2m breda, med ett djup till samma nivå som hamnens botten, borde vattenomsättningen kunna öka.



Gåsholmsvägen med D-bryggan 2022 04 26

Jag vet att det finns rör nedlagda under Gåsholmsvägen. De kom på plats för kanske 30 år sedan eller mer. Det blev dyrt men inte alls bra. Som framgår av bilderna kan man inte se att de har någon som helst inverkan på vattenkvalitén.

Rören placerades för djupt, helt under vatten vilket medför mycket dålig funktion. Den låga vattenomsättningen har gjort att de troligen delvis också slammat igen. Titta på bilderna och fundera på var rören finns. Om jag minns rätt lades 8 rör ned à 8000:-, grävarbetet skötte kommunen i egen regi. Redan då föreslog jag att man istället skulle satsa på U-profiler för att få en bättre genomströmning. Emellertid hade Lahälla på den tiden en fungerande industrihamn söder om Gåsholmsvägen och kommunen befarade att eventuella oljeutsläpp härifrån skulle kunna nå småbåtshamnen om man satsade på U-profiler, något som varit en avsevärt billigare (och bättre) lösning. Idag är som bekant industrihamnen borta och invändningen om oljeutsläpp likaså.



Lahälla 2022 04 30

Jag tror att vattenkvalitén i hamnen skulle kunna förbättras om två genomföringar gjordes. U-profiler tillåter genomströmning, oavsett vattenstånd. Att de måste dimensioneras för att tåla belastningen från tunga fordon är självklart, transporterna till och från kranen på Gåsholmen är många. Liknande konstruktioner är vanliga på många andra håll och erfarenheter måste vara lätta att inhämta.

Vi vill ha bättre vattenkvalitet och ett rikare djurliv i hamnen. Jag föreslår därför att det i samband med reparation av Gåsholmsvägen och /eller D-bryggan anläggs två öppningar för ökad vattengenomströmning.

Hunnebostrand 2024 04 18

Tony Åkesson

Diarienummer 12138-2024

Angående Ledamot i kommunfullmäktige.

Jag måste tacka nej till att sitta . som ersättare i KF för denna period 2024-2026 på grund av familjeskäl.

Min mans sjukdom gör att jag måste vara tillgänglig för honom och tiden finns inte för att sätta mig in i alla ärenden i KF.

Kungshamn 2024-04-03

Kerstin Johansson

Från: [caroline_widén](#)
Till: [Anna-Lena Höglund](#)
Ärende: Ersättningsplats
Datum: den 14 mars 2024 15:48:49

[Du får inte e-post ofta från carro__kossan@hotmail.com. Läs om varför det här är viktigt på <https://aka.ms/LearnAboutSenderIdentification>]

Hej!

Jag vill tacka nej till ersättarplatsen i kommunfullmäktige för demokratiresan.

Mvh Caroline Widén

2024 -03- 21,

240322

Avsägelse

Dag som ovan låter jag meddela att jag avsäger mig uppdraget som 1:e vice ordförande i Sotenäs kommun Miljö och byggnadsnämnd.



Stig Roos

Från: StigS Roos <stiro56@outlook.com>
Skickat: den 22 mars 2024 08:54
Till: Ulrica Constin
Ämne: Re: Avsägelse

Uppföljningsflagga: Följ upp
Flagga: Slutfört

Stämmer

Skickat från [Outlook för Android](#)

From: Ulrica Constin <Ulrica.Constin@sotenas.se>
Sent: Friday, March 22, 2024 7:36:15 AM
To: Stiro56 <Stiro56@outlook.com>
Subject: Sv: Avsägelse

För att säkerställa att jag har förstått.
Du vill med andra ord väljas om till ersättare i MBN i stället för Sandra som avlagt sina uppdrag och valberedningen får ta fram ett förslag till ordinarie ledamot i MBN i stället för dig.
Korrekt?

Vänliga hälsningar,

Ulrica Constin
Nämndsekreterare



Sotenäs kommun
456 80 Kungshamn | Vxl. +46 523 66 40 00 | Tfn. +46 523 66 46 33 | www.sotenas.se

Från: StigS Roos <stiro56@outlook.com>
Skickat: den 21 mars 2024 20:55
Till: Ulrica Constin <Ulrica.Constin@sotenas.se>; Stig Roos <Stig.Roos@politik.sotenas.se>
Ämne: Re: Avsägelse

Jag har svarat ja till Britt att jag står till förfogande som ersättare om Sandra avlägger sig det uppdraget. Vi(S) har ingen plats, ordinarie ledamot.

Skickat från [Outlook för Android](#)

From: Ulrica Constin <Ulrica.Constin@sotenas.se>
Sent: Thursday, March 21, 2024 3:30:25 PM
To: Stig Roos <Stig.Roos@politik.sotenas.se>; Stiro56 <Stiro56@outlook.com>
Subject: Avsägelse

Hej Stig,

Vi har mottagit en uppsägelse från dig idag.

Där står det att du avsäger dig uppdraget som 1:e vice ordförande i Miljö- och byggnämnden.

Menar du med detta att du vill sitta kvar i nämnden som ledamot men inte vara 1:e vice ordförande, eller menade du att avsäga dig hela uppdraget i nämnden?

Vänliga hälsningar,

Ulrica Constin

Nämndsekreterare



Sotenäs kommun

456 80 Kungshamn | Vxl. +46 523 66 40 00 | Tfn. +46 523 66 46 33 | www.sotenas.se

Sotenäs kommun är personuppgiftsansvarig för behandlingen av dina personuppgifter. Vi behandlar dina personuppgifter för att kommunicera med dig inom vår verksamhet. Läs gärna hela vår information om behandling av personuppgifter [på vår hemsida](#).

Sotenäs kommun är personuppgiftsansvarig för behandlingen av dina personuppgifter. Vi behandlar dina personuppgifter för att kommunicera med dig inom vår verksamhet. Läs gärna hela vår information om behandling av personuppgifter [på vår hemsida](#).

2024 -03- 21,

240322

Avsägelse

Dag som ovan låter jag meddela att jag avsäger mig uppdraget som 1:e vice ordförande i Sotenäs kommun Miljö och byggnadsnämnd.



Stig Roos

Fullmäktiges ärendekalendarium 2024

2024-02-16

KL 5 kap; Fullmäktiges uppgifter

1 § Fullmäktige beslutar i ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt för kommunen eller regionen, främst

1. mål och riktlinjer för verksamheten,
2. budget, skatt och andra viktiga ekonomiska frågor,
3. nämndernas organisation och verksamhetsformer,
4. val av ledamöter och ersättare i nämnder och beredningar,
5. val av revisorer,
6. grunderna för ekonomiska förmåner till förtroendevalda,
7. årsredovisning och ansvarsfrihet,
8. folkomröstning i kommunen eller regionen, och
9. extra val till fullmäktige.

Fullmäktige beslutar också i andra ärenden som anges i denna lag eller i andra författningar.

Ex på övriga ärenden;

- Reglementen och policys
- Taxor
- Detaljplaner, exploateringsavtal, Översiktsplan
- Borgensåtagande
- Ägarstyrning ex ägardirektiv och bolagsordning, ombudsinstruktion
- Motioner och medborgarförslag
- Övriga ärenden av principiell beskaffenhet eller andra av större vikt

Planerade ärenden till KF från:

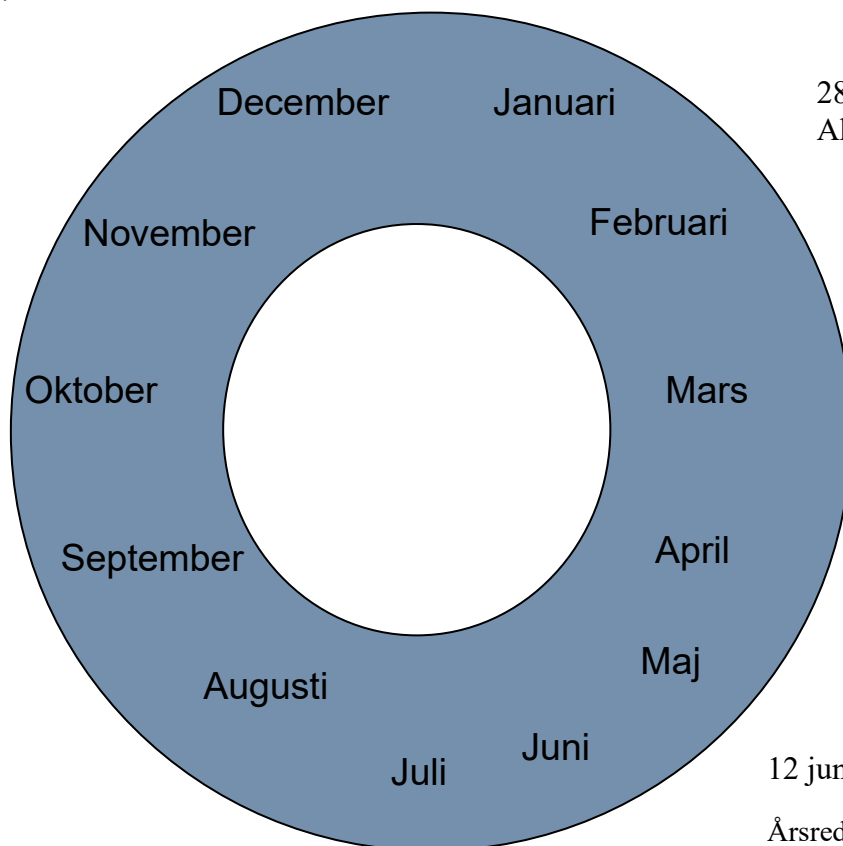
Kommunstyrelsen	VA-plan Översiktsplan Planprioritering Ägardirektiv Sotenäsbostäder Val till Stiftelsen Industrihus – september varje år.
Omsorgsnämnden	
Utbildningsnämnden	Ombyggnad/tillbyggnad Sotenässkolan, Åsensskolan och Kungshamns skola Utredning förskolans framtida organisation (motion)
Miljö- och byggnämnden via KS	Kulturmiljöunderlag Långevik 1:12 mfl
RAMBO AB	
Sotenäs Rehabcenter AB, Tumlaren	Utredning pågår
Sotenäsbostäder AB	
Sotenäs Vatten AB	Samarbetsavtal (våren) Ramborgen inför nytt avloppsreningsverk (hösten) Taxa 2025 (november), samt taxeföreskrifter

Kommunfullmäktiges ärendekalendariet 2024

11 dec;

6 november;
Planeringsförutsättningar
för arbete med budget
2026.
Delårsrapport per aug,
Revisionens rapport
VA-taxa 2025

25 sept;
Bolagsinformation
Val till Stiftelsen
Industrihus



28 februari;
Aktuell information

20 mars;
Bolagsinformation

24 april;
Årsredovisning
Revisionsberättelse
Ansvarsprövning
Ombudsinstruktion

12 juni:

Årsredovisningar förbund
Delårsrapport april
Revisionens budget 2025
Skattesats 2025
Budget 2025 med plan inkl.
investeringsprojekt och
borgensavgift
Partistöd 2024

Sotenäs kommuns 50 års jubileum





Sotenäs kommun
registrator.kommun@sotenas.se

Ny ersättare för ledamot i kommunfullmäktige

Beslut

Länsstyrelsen i Västra Götalands län beslutar att utse ny ersättare för ledamot i kommunfullmäktige från och med den 20 mars 2024 till och med den 14 oktober 2026.

Kommun: Sotenäs kommun

Parti: Centerpartiet

Avgången ersättare: Kristina Bock Grahl

Ny ersättare: Kerstin Margaretha Johansson

Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige i Sotenäs kommun har kommit in med en begäran om ny sammanräkning. Detta med anledning av att Kristina Bock Grahl har entledigats från uppdraget som ersättare i kommunfullmäktige.

Motivering till beslutet

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

Bestämmelser som beslutet grundas på

14 kap. 13–23 §§ vallagen (2005:837).

Information

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

Du kan överklaga beslutet

Se bilaga med överklagandehänvisning.

Beslutande

Beslutet har fattats av handläggare Tiina Hietala.

Denna handling har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrift.

Kopia till

Centerpartiet
Kerstin Margaretha Johansson

Bilagor

1. Överklagandehänvisning Valprovsnämnden

Du kan överklaga beslutet hos Valprövningsnämnden

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

Hur överklagar jag beslutet?

Lämna eller skicka din skriftliga överklagan till Länsstyrelsen Västra Götaland antingen via e-post; vastragotaland@lansstyrelsen.se, eller med post; Länsstyrelsen Västra Götaland, 403 40 Göteborg.

Tiden för överklagande

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

Ditt överklagande ska innehålla

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

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

Ombud

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

Behöver du veta mer?

Har du ytterligare frågor kan du kontakta Länsstyrelsen via e-post, vastragotaland@lansstyrelsen.se, eller via växeltelefonnummer 010-224 40 00. Ange diarienummer 12138-2024.

Aktuella ledamöter och ersättare

De som berörs av beslutet har markerats med en asterisk (*) i följande sammanställning.

Kommun/region: Sotenäs

Valkrets: Sotenäs

Parti: Centerpartiet

Invalsdatum: 2024-03-20

Ledamot

Lindgren, Britt

Eriksson, Pär

Ersättare

1. Selstam, Gunnar

2. Johansson, Kerstin Margaretha *



Sotenäs kommun
registrator.kommun@sotenas.se

Ny ledamot och ersättare för ledamot i kommunfullmäktige

Beslut

Länsstyrelsen i Västra Götalands län beslutar att utse ny ledamot och ersättare för ledamot i kommunfullmäktige från och med den 20 mars 2024 till och med den 14 oktober 2026.

Kommun: Sotenäs kommun

Parti: Demokratiresan

Ny ledamot: Anders Elisson

Avgången ledamot: Dan Frödén

Ny ersättare: Caroline Widén

Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige i Sotenäs kommun har kommit in med en begäran om ny sammanräkning. Detta med anledning av att Dan Frödén har entledigats från uppdrag som ledamot i kommunfullmäktige.

Motivering till beslutet

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

Bestämmelser som beslutet grundas på

14 kap. 13–23 §§ vallagen (2005:837).

Information

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

Du kan överklaga beslutet

Se bilaga med överklagandehänvisning.

Beslutande

Beslutet har fattats av handläggare Tiina Hietala.

Denna handling har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrift.

Kopia till

Anders Elisson
Caroline Widén

Bilagor

1. Överklagandehänvisning Valprövningsnämnden

Du kan överklaga beslutet hos Valprövningsnämnden

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

Hur överklagar jag beslutet?

Lämna eller skicka din skriftliga överklagan till Länsstyrelsen Västra Götaland antingen via e-post; vastragotaland@lansstyrelsen.se, eller med post; Länsstyrelsen Västra Götaland, 403 40 Göteborg.

Tiden för överklagande

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

Ditt överklagande ska innehålla

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

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

Ombud

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

Behöver du veta mer?

Har du ytterligare frågor kan du kontakta Länsstyrelsen via e-post, vastragotaland@lansstyrelsen.se, eller via växeltelefonnummer 010-224 40 00. Ange diarienummer 12137-2024.

Aktuella ledamöter och ersättare

De som berörs av beslutet har markerats med en asterisk (*) i följande sammanställning.

Kommun/region: Sotenäs

Valkrets: Sotenäs

Parti: Demokratiresan

Invalsdatum: 2024-03-20

Ledamot

Andersson, Mikael

Elisson, Anders *

Haglund, Joakim

Jansson, Camilla

Hahne, Göran

Ersättare

1. Holmberg Elisson, Ann

2. Främberg, Anders

3. Widén, Caroline *



Sotenäs kommun
registrator.kommun@sotenas.se

Ny ersättare för ledamot i kommunfullmäktige

Beslut

Länsstyrelsen i Västra Götalands län beslutar att utse ny ersättare för ledamot i kommunfullmäktige från och med den 20 mars 2024 till och med den 14 oktober 2026.

Kommun: Sotenäs kommun

Parti: Arbetarepartiet-Socialdemokraterna

Avgången ersättare: Sandra Hallgren

Ny ersättare: Anders Henriksson

Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige i Sotenäs kommun har kommit in med en begäran om ny sammanräkning. Detta med anledning av att Sandra Hallgren har entledigats från uppdrag som ersättare i kommunfullmäktige.

Motivering till beslutet

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

Bestämmelser som beslutet grundas på

14 kap. 13–23 §§ vallagen (2005:837).

Information

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

Du kan överklaga beslutet

Se bilaga med överklagandehänvisning.

Beslutande

Beslutet har fattats av handläggare Tiina Hietala.

Denna handling har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrift.

Kopia till

Arbetarepartiet-Socialdemokraterna
Anders Henriksson

Bilagor

1. Överklagandehänvisning Valprovsnämnden

Du kan överklaga beslutet hos Valprovsningsnämnden

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

Hur överklagar jag beslutet?

Lämna eller skicka din skriftliga överklagan till Länsstyrelsen Västra Götaland antingen via e-post; vastragotaland@lansstyrelsen.se, eller med post; Länsstyrelsen Västra Götaland, 403 40 Göteborg.

Tiden för överklagande

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

Ditt överklagande ska innehålla

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

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

Ombud

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

Behöver du veta mer?

Har du ytterligare frågor kan du kontakta Länsstyrelsen via e-post, vastragotaland@lansstyrelsen.se, eller via växeltelefonnummer 010-224 40 00. Ange diarienummer 12172-2024.

Aktuella ledamöter och ersättare

De som berörs av beslutet har markerats med en asterisk (*) i följande sammanställning.

Kommun/region: Sotenäs

Valkrets: Sotenäs

Parti: Arbetarepartiet-Socialdemokraterna

Invalsdatum: 2024-03-20

Ledamot

Mancini, Therése

Ulvemark, Jan

Erlandsson, Annica

Larsson, Jan-Olof Hugo

Lundström, Sanna

Alas Alas, Gerardo

Svensson, Ann-Sofie

Larsson, Mattias

Ersättare

1. Johansson, Lotta Eva Elisabeth Ann C

2. Sörensson, Bengt Ture

3. Lundqvist, Tobias

4. Henriksson, Anders *

Datum
2024-04-18

Diarium: KA

Anmälningssärenden

Datum	Dokumentnr.	Beskrivning	Avsändare
2024-03-26	109879	Beslut 12172-2024 - efterträdarval ersättare (S) Kommunfullmäktige	Länsstyrelsen Västra Götalands län
2024-03-26	109878	Beslut 12138-2024 - efterträdarval ersättare (C) Kommunfullmäktige	Länsstyrelsen Västra Götalands län
2024-03-26	109877	Beslut 12137-2024 - efterträdarval ledamot (DemR) Kommunfullmäktige	Länsstyrelsen Västra Götalands län
2024-03-19	109752	Sammanträdesplan för Sveriges Kommuner och Regioner 2025	Sveriges kommuner och regioner