

**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

Plats och tid	Sammanträdesrum B, kl. 08:30-10:15		
Beslutande	Ledamöter Yoomi Renström (S), ordförande Hans Jonsson (C), vice ordförande Jimmi Bogg (S) Stefan Embretsén (SD) Andreas Kissner (KD)		
Övriga närvarande	Tjänstemän Mattias Bergström, tf kommunchef Yanina Westergren, kommunsekreterare Johan Brodin, ekonom §§ 42-44 Maria Kihlström, HR-chef § 52 Helena Eriksson, HR-konsult § 52		
Justerare	Andreas Kissner		
Justerings plats och tid	Protokollet justeras med digital signering och saknar därför namnunderskrifter.		
Underskrifter	Sekreterare	Yanina Westergren	Paragrafer §§ 42-52
	Ordförande	Yoomi Renström	
	Justerare	Andreas Kissner	
	<b>ANSLAG/BEVIS</b> Protokollet är justerat med digital signering. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.		
Organ	Kommunstyrelsens arbetsutskott		
Sammanträdesdatum	2023-03-21		
Datum då anslaget sätts upp	2023-03-24	Datum då anslaget tas ned	2023-04-13
Förvaringsplats för protokollet	Kommunens digitala diarium		
Underskrift	Yanina Westergren		



## Kommunstyrelsens arbetsutskott

## Ärendelista

§ 42	Dnr 2022/00057 <b>Godkännande av dagordning</b> .....	3
§ 43	Dnr 2023/00322 <b>Tillkommande kostnadsökningar 2023</b> .....	4
§ 44	Dnr 2023/00323 <b>Fastställande av budget för samhällsbyggnadsnämnd, kultur- och fritidsnämnd och kommunstyrelse</b> .....	6
§ 45	Dnr 2023/00296 <b>Koncernövergripande målstyrning Ovanåkers kommun 2024-2027</b> .....	10
§ 46	Dnr 2023/00295 <b>Årsredovisning 2022 - Ovanåkers kommun</b> .....	13
§ 47	Dnr 2022/00236 <b>Årsredovisning BORAB 2022 - direktiv till stämooombud och godkännande</b> .....	19
§ 48	Dnr 2022/00237 <b>Årsredovisning Helsing Vatten AB 2022 - direktiv till stämooombud och godkännande</b> .....	21
§ 49	Dnr 2022/00238 <b>Årsredovisning AEFAB 2022 - direktiv till stämooombud och godkännande</b> .....	23
§ 50	Dnr 2022/00239 <b>Årsredovisning AICAB 2022 - direktiv till stämooombud och godkännande</b> .....	25
§ 51	Dnr 2022/00240 <b>Årsredovisning Helsing Net Ovanåker AB 2022 - direktiv till stämooombud och godkännande</b> .....	27
§ 52	Dnr 2023/00248 <b>FLISA - lokalt kollektivavtal</b> .....	29



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

§ 42

Dnr 2022/00057

**Godkännande av dagordning**  
**Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut**

1. Dagordningen godkänns.



## Kommunstyrelsens arbetsutskott

§ 43

Dnr 2023/00322

**Tillkommande kostnadsökningar 2023****Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå att kommunfullmäktige beslutar att**

1. Kommunfullmäktige beslutar att utöka Socialnämndens budget med 1 853 000 kr från och med 2023 för budgetering av tillkommande kostnadsökningar.
2. Kommunfullmäktige beslutar att utöka Barn- och utbildningsnämndens budget med 1 597 000 kr från och med 2023 för budgetering av tillkommande kostnadsökningar.
3. Kommunfullmäktige beslutar att minska budgetposten kostnadsökningar med 1 000 000 kr år 2023.
4. Kommunfullmäktige beslutar att minska budgetposten årets resultat med 2 450 000 kr år 2023.
5. Kommunfullmäktige beslutar att minska budgetposten kostnadsökningar med 3 450 000 kr från och med 2024.

**Ärendet**

I samband med framtagande av underlag till budget och verksamhetsplan 2024-2026 inkom nämnderna med tillkommande kostnadsökningar som får effekt på nämndernas kostnader från och med 2023.

Totalt finns underlag på tillkommande kostnadsökningar på 3 450 000 kr varav 1 853 000 kr rör socialnämndens verksamhetsområden och 1 597 000 kr rör barn- och utbildningsnämndens verksamhetsområden.

För att finansiera de tillkommande kostnadsökningarna föreslås en minskning av budgetposten för kostnadsökningar med 1 000 000 kr år 2023. Budgeten för ytterligare kostnadsökningar avsattes i samband med beslut om budget och verksamhetsplan 2023-2025 för att hantera tillkommande kostnadsökningar. Resterande finansiering på 2 450 000 kr görs via minskning av budgetposten årets resultat år 2023. I den beslutade budgeten 2023 budgeterades årets resultat till 2 530 000 kr vilket innebär att det budgeterade resultatet efter ombudgeteringen blir 80 000 kr år 2023.



## Kommunstyrelsens arbetsutskott

För åren 2024 och framåt finansieras hela ökningen via en minskning av budgetposten kostnadsökningar.

Specifikation av tillkommande kostnadsökningar 2023, se tabell nedan:

	Fr o m 2023 (belopp i tkr)
<b>Socialnämnden</b>	
Måltider (äldreomat)	864
Normuppräkning försörjningsstöd	815
Hyror	174
<b>Summa socialnämnden</b>	<b>1 853</b>
<b>Barn- och utbildningsnämnden</b>	
Hyror	303
Enskilda förskolor	237
Måltider	335
Skolskjuts	722
<b>Summa Barn- och utbildningsnämnden</b>	<b>1 597</b>

**Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse, 2023-03-16

Budget och verksamhetsplan 2024-2026 planeringsförutsättningar socialnämnden

Budget och verksamhetsplan 2024-2026 planeringsförutsättningar barn- och utbildningsnämnden

Budget och verksamhetsplan 2024-2026 planeringsförutsättningar bun verksamheter

**Skickas till**

Kommunstyrelsen, kommunfullmäktige

Ekonomiavdelningen, Socialnämnden, Barn- och utbildningsnämnden



## Kommunstyrelsens arbetsutskott

§ 44

Dnr 2023/00323

**Fastställande av budget för samhällsbyggnadsnämnd, kultur- och fritidsnämnd och kommunstyrelse****Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå att kommunfullmäktige beslutar att**

1. Kommunfullmäktige beslutar att fastställa kommunstyrelsens budget till 99 979 000 kr år 2023, 99 791 000 kr år 2024, 99 105 000 kr år 2025 och 98 835 000 kr år 2026.
2. Kommunfullmäktige beslutar att fastställa Kultur- och fritidsnämndens budget till 40 743 000 kr år 2023, 40 690 000 kr år 2024, 40 410 000 kr år 2025 och 40 410 000 kr år 2026.
3. Kommunfullmäktige beslutar att fastställa Samhällsbyggnadsnämndens budget till 31 193 000 kr år 2023, 32 211 000 kr år 2024, 31 989 000 kr år 2025 och 31 989 000 kr år 2026.

**Sammanfattning av ärendet**

Då budgeten för 2023-2025 fastställdes av kommunfullmäktige §113 2022-12-12 beslutades att anslå budget för Kommunstyrelsen, Kultur och fritidsnämnden och Samhällsbyggnadsnämndens på samma rad i väntan på att det var utrett vilka budgetar som ska gälla för respektive nämnd. Förvaltningen föreslår i detta ärende en uppdelning av budgeten på de tre nämnderna.

**Ärendet**

Förvaltningen har arbetat fram ett förslag på uppdelning av nämndernas ramar. Vilka ansvar och verksamheter som föreslås budgeteras på respektive nämnd framgår av beslutsunderlaget "Uppdelning nämnder 2023".

Den budget som gäller för år 2023 har inför budgetåren 2024-2026 justerats baserat på tidigare beslut både i samband med budgetprocessen som föregick ärendet budget och verksamhetsplan 2022-2024 och budget och verksamhetsplan 2023-2025. Utöver detta finns även ett tidigare beslut om finansiering för Biosfärområde Voxnadal som upphör från och med budgetåret 2026.



## Kommunstyrelsens arbetsutskott

Kommunstyrelsens ram beslutades till:

År	Budget ks §113 2022-12-12
2023	171 915 000 kr
2024	172 692 000 kr
2025	171 504 000 kr
2026	171 234 000 kr

För år 2024 har kommunstyrelsens budget utökats jämfört med 2023. Utökningen innebär att det skulle finnas möjlighet att återlägga den anpassning som inför 2023 gjordes för att finansiera äskanden. Förvaltningens förslag är att istället använda dessa medel till att finansiera ökade kostnader till följd av nya nämnder. Däri ingår att två tidigare avdelningschefer lyfts till verksamhetschefer, nämndsekreterare (delad 50% vardera) mellan kultur och fritidsnämnd och samhällsbyggnadsnämnd samt utökade kostnader inom gata/park.

För år 2025 har kommunstyrelsens budget minskats med 1 188 000 kr jämfört med år 2024. Denna minskning fördelas på de tre nämnderna procentuellt enligt storlek på budgeten 2024. Vilket innebär att 686 tkr för kommunstyrelsen, 280 tkr för kultur och fritidsnämnden och 222 tkr för samhällsbyggnadsnämnden.

För år 2026 har kommunstyrelsens budget minskats med 270 000 kr jämfört med år 2025. Det beror på att tidigare finansiering för jämställdhetsintegrering och biosfärområde Voxnadalen upphör.

Förlag till uppdelning:

(Belopp i tkr)	Kommunstyrelse	Kultur- och fritidsnämnd	Samhällsbyggnadsnämnd	Summa
<b>2023</b>	99 979	40 743	31 193	171 915
<b>2024</b>	99 791	40 690	32 211	172 692
<b>2025</b>	99 105	40 410	31 989	171 504
<b>2026</b>	98 835	40 410	31 989	171 234



## Kommunstyrelsens arbetsutskott

Följande poster orsakar förändringar av nämndernas ramar:

(Belopp i tkr)	KS	KFN	SBN	Summa
<b>2023</b>	<b>99 979</b>	<b>40 743</b>	<b>31 193</b>	<b>171 915</b>
Gemensam löneadministration	-325			
IT- och Informationssäkerhet, IT infrastruktur (från 566 till 446 tkr)	-120			
Säker identitetshantering (från 198 till 168 tkr)	-30			
Gemensam lön i Hälsingland införande av gemensam lön	-100			
Trygg i Ovanåker	-200			
Gemensam lönefunktion i Hälsingland- Nytt HR-system inkl. schemabemanning	+700			
Extern drift campingen		-350		
Näskullen externa intäkter			-150	
Utökning av personalbudget för rollen som fastighetsstrateg			+477	
Finansiering nya nämnder (verksamhetschefer, gata/park chef och tjänst och nämndsekreterare)	-113	+297	+691	
<b>2024</b>	<b>99 791</b>	<b>40 690</b>	<b>32 211</b>	<b>172 692</b>
Anpassning 1 188 tkr procentuellt fördelad	-686	-280	-222	
<b>2025</b>	<b>99 105</b>	<b>40 410</b>	<b>31 989</b>	<b>171 504</b>
Jämställdhetsintegrering	-20			
Biosfärområde Voxnadalen	-250			
<b>2026</b>	<b>98 835</b>	<b>40 410</b>	<b>31 989</b>	<b>171 234</b>





**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

**Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse, 2023-03-17

Uppdelning nämnder 2023

**Skickas till**

Kommunstyrelsen, kommunfullmäktige

Ekonomiavdelningen, Kommunstyrelsen, Kultur- och fritidsnämnden,

Samhällsbyggnadsnämnden



## Kommunstyrelsens arbetsutskott

§ 45

Dnr 2023/00296

**Koncernövergripande målstyrning Ovanåkers kommun  
2024-2027****Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen  
föreslå att kommunfullmäktige beslutar att**

1. Kommunfullmäktige antar koncernövergripande målstyrning för Ovanåkers kommun 2024–2027.

**Sammanfattning av ärendet**

I Kf 2023-02-27 § 16 beslutades om ny målstyrningsmodell med utgångspunkt i de globala målen för hållbar utveckling. Kommunfullmäktige antar målstyrningsdokumentet för perioden 2024-2027 som innehåller en vision, prioriterade globala mål samt prioriterade delmål.

- Kommunfullmäktige prioriterar de globala mål som är viktiga för hela kommunen. De prioriterade globala målen talar om vad hela koncernen måste lyckas med för att röra sig i riktning mot visionen.
- Kommunfullmäktige formulerar lokala inriktningsbeskrivningar till varje prioriterat globalt mål för att ge en tydlig lokal förankring av målen.
- Kommunfullmäktige prioriterar vilka delmål inom respektive globalt mål som kommunen som helhet ska arbeta med.

**Ärendet**

I kommunallagens står beskrivet att budgeten ska innehålla en plan för verksamheten under budgetåret och i planen ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Kommunen ska formulera både verksamhetsmål och finansiella mål. Som verksamhetsmål har Ovanåkers kommun valt att utgå från de globala målen för hållbar utveckling och beslutade om denna målstyrningsmodell i Kf 2023-02-27 § 16.

Ovanåkers kommun har valt att arbeta med de globala målen i Agenda 2030 som grund för sin målstyrning. Agenda 2030 har tydliga ambitionsnivåer som kommunen har valt att ta avstamp ifrån i den egna verksamhetsstyrningen. Syftet med modellen är att använda verksamhetsstyrning som ett medel för att uppnå vision



## Kommunstyrelsens arbetsutskott

och lokala ambitioner kopplat till de 17 globala målen. Övanåkers kommun har en gemensam vision som uttrycker ett önskvärt framtida tillstånd för hela koncernen. Det koncernövergripande målstyrningsdokumentet inleds med den av kommunfullmäktige beslutade visionen för aktuell period.

Målstyrningen tar avstamp i de 17 globala målen för hållbar utveckling i Agenda 2030. Syftet med indelningen är att ha en tydlig koppling och inriktning för målstyrningen. De globala målen är konstanta över tid och ger därmed långsiktighet till målstyrningen. När en ny mandatperiod inleds arbetar kommunfullmäktige fram nya koncernövergripande mål att gälla för de efterföljande fyra åren (en s.k förskjuten mandatperiod).

Kommunfullmäktige väljer vilka av de 17 globala målen som ska prioriteras under de kommande fyra åren. De 17 globala målen är:



Kommunfullmäktige beslutar sen om inriktningsbeskrivningar för de utvalda målen som ger en tydlig lokal förankring av målen. Dessa beskrivningar agerar som förlängningar av visionen och ska i nästa led ge tydlig riktning för nämnder och styrelser i deras arbete med målstyrningen.

Kommunfullmäktige väljer till sist ut delmål under respektive utvalt globalt mål för nämnder och styrelser. Nämnder och styrelser väljer sedan tillsammans med förvaltningen ut de delmål som ska styra verksamheten det kommande året (utifrån den prioritering kommunfullmäktige redan gjort).



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

**Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse, 2023-03-14

Koncernövergripande målstyrning Ovanåkers kommun 2024-2027

**Skickas till**

Kommunstyrelsen, kommunfullmäktige

Ekonomikontoret

Samtliga kommunala nämnder och helägda bolag.



## Kommunstyrelsens arbetsutskott

§ 46

Dnr 2023/00295

**Årsredovisning 2022 - Ovanåkers kommun****Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå att kommunfullmäktige beslutar att**

1. Kommunfullmäktige fastställer Årsredovisningen 2022 Ovanåkers kommun.
2. Kommunfullmäktige fastställer Årets balanskravsresultat till 19 652 tkr.

**Sammanfattning av ärendet**

Ovanåkers kommuns redovisade resultat för 2022 är 30,9 mnkr, årsbudgeten är 0,0 mnkr. Föregående år var resultatet 13,5 mnkr. Verksamhetens nettokostnader är 8,7 mnkr bättre än budget och skatteintäkter och statsbidrag är 29,9 mnkr bättre än budget. Finansnettot däremot är 7,7 mnkr sämre än budget.

Kommunens balanskravsresultat blev 19 652 tkr vilket innebär att kommunen inte behöver använda av resultatutjämningsreserven eller återställa ett underskott under de kommande 3 åren. Avsättning till resultatutjämningsreserv (RUR) är gjort enligt kommunfullmäktiges riktlinjer och är för 2022 22 985 tkr, medel som efter kommunfullmäktiges beslut kan utnyttjas under lågkonjunktur.

Resultatutjämningsreserven uppgår därmed till totalt 50 681 tkr vid årsskiftet. Av de koncernövergripande verksamhetsmålen bedöms 12 mål som uppfyllda, 1 mål bedöms som delvis uppfyllt och 1 mål bedöms som inte uppfyllt.

Av de tre fastställda finansiella målen bedöms resultatmålet som uppfyllt, investeringsmålet som inte uppfyllt och soliditetsmålet som uppfyllt.

**Ärendet**

Ovanåkers kommuns redovisade resultat för 2022 är 30,9 mnkr, föregående år var resultatet 13,5 mnkr. Verksamhetens nettokostnader är 755,3 mnkr. Skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämningsbidrag är 794,8 mnkr. Verksamhetens resultat 39,6 mnkr. Finansnettot -8,6 mnkr vilket gör att årets resultat är 30,9 mnkr.



## Kommunstyrelsens arbetsutskott

Nettokostnaderna i koncernen är 740,4 mnkr och Skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning är 794,8 mnkr. Koncernens finansnetto är -18,2 mnkr vilket gör att resultatet i koncernen för 2022 är 36,3 mnkr.

Tkr	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>				
Verksamhetens intäkter	151 041	143 077	313 635	299 020
Verksamhetens kostnader	-861 811	-853 102	-979 988	-967 794
Avskrivningar	-44 481	-41 470	-74 002	-70 453
<b>Summa Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-755 251</b>	<b>-751 495</b>	<b>-740 355</b>	<b>-739 227</b>
<i>Finansiella poster</i>				
Skatteintäkter	537 097	513 423	537 097	513 423
Generella statsbidrag och utjämning	257 708	242 335	257 708	242 335
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>39 554</b>	<b>4 263</b>	<b>54 450</b>	<b>16 531</b>
Finansiella intäkter	7 034	11 426	5 571	9 964
Finansiella kostnader	-15 655	-2 226	-23 752	-9 034
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>30 933</b>	<b>13 464</b>	<b>36 269</b>	<b>17 461</b>
Extraordinära poster	0	0	0	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>30 933</b>	<b>13 463</b>	<b>36 269</b>	<b>17 461</b>

## Kommunens budgetföljsamhet

Mnkr	Budget	Resultat	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	155,0	151,0	-4,0
Verksamhetens kostnader	-872,2	-861,8	10,4
Avskrivningar	-46,8	-44,5	2,3
Verksamhetens nettokostnad	-764,0	-755,3	8,7
Skatteintäkter och statsbidrag	764,9	794,8	29,9
Finansnetto	-0,9	-8,6	-7,7
<b>Resultat</b>	<b>0,0</b>	<b>30,9</b>	<b>30,9</b>

Det budgeterade resultatet för Ovanåkers kommun 2022 är 0 mnkr. Resultatet är 30,9 mnkr vilket alltså blir 30,9 mnkr bättre än budgeterat.



## Kommunstyrelsens arbetsutskott

Verksamhetens nettokostnader är 8,7 mnkr bättre än budget, verksamhetens nettokostnader består av verksamhetens intäkter, verksamhetens kostnader och avskrivningar. Verksamhetens intäkter är 4,0 mnkr lägre än budgeterat.

Verksamhetens kostnader blev 10,4 mnkr lägre än budgeterat. Vakanser, sjukskrivningar och sänkta sociala avgifter för unga gör att personalkostnaderna blev lägre än budgeterat. Utebliven kostnad för rivningen av gamla Celsiusskolan, lägre kostnader för väghållning och lägre kostnader för försörjningsstöd är några ytterligare poster som förklarar budgetavvikelsen. Avskrivningarna blev 2,3 mnkr lägre än budgeterat pga. att ett antal investeringar inte färdigställdes till den tid som det var budgeterat.

Skatteintäkter och statsbidrag blev totalt 794,8 mnkr vilket är 29,9 mnkr högre än budgeten för året. Främsta orsaken till detta är högre skatteintäkter. Den viktigaste förklaringen till den utvecklingen är att lönesumman ökade starkt, det blev en bättre återhämtning i ekonomin än den bedömning som gjordes inför året när budgeten för 2022 beslutades. Totalt 5,6 mnkr i generella statsbidrag för 2022 har tillkommit, vilket inte fanns med i budgeten inför året.

Finansnettot, finansiella intäkter och kostnader, redovisar ett resultat på -8,6 mnkr att jämföra mot budgeten på -0,9 mnkr, en negativ budgetavvikelse med 7,7 mnkr. Den enskilt största orsaken till denna negativa budgetavvikelse är en kraftig nedgång på värdet av kommunens pensionsmedelskapital. Orealiserad marknadsvärdering med 11,7 mnkr och realiserade resultat vid omplaceringar under året på 4,2 mnkr.

## Kommunala nämnders avvikelser

Mnkr	Budget	Resultat	Avvikelse
Kommunfullmäktige, revision, valnämnd	-1,2	-1,3	-0,1
Kommunstyrelsen	-164,0	-154,5	9,5
VA	0	-1,2	-1,2
Miljö- och byggnämnden	-5,7	-4,3	1,4
Barn- och utbildningsnämnden	-285,3	-288,9	-3,6
Socialnämnden	-296,2	-287,5	8,7

Kommunens nämnder har totalt en budget för 2022 på 752,4 mnkr och utfallet för året är 737,7 mnkr vilket blir positiv budgetavvikelse på 14,7 mnkr. Störst positiv budgetavvikelse har Kommunstyrelsen och Socialnämnden. Några av orsakerna till



## Kommunstyrelsens arbetsutskott

Kommunstyrelsens överskott är att avskrivningar och internräntan är 3,3 mnkr lägre än budgeterat beroende på att ett flertal investeringsprojekt blev klar senare än vad som var känt vid budgeteringstillfället. Vakanser, sjukskrivningar, föräldradigheter mm har gjort att de ordinarie personalkostnaderna är lägre än budgeterat, 3,0 mnkr. Utrangeringar och nedskrivningar av tillgångar påverkar resultatet med -3,0 mnkr. Rivningen av gamla Celsiusskolan kunde inte genomföras under året vilket innebär att en budgeterade kostnad på 2,0 mnkr uteblev. Andra poster att nämna är att väghållningen (snöröjning samt underhåll) gör ett överskott med 1,3 mnkr.

Socialnämndens budgetöverskottet förklaras delvis med att en avdelning (8 lägenheter) på Näskullen inte öppnade förrän 1 november, 1,4 mnkr. Dagverksamheten och korttids redovisar lägre kostnader för personal, 1,6 mnkr, främst på grund av att vakanta tjänster inte har behövt ersättas, bland annat till följd av att verksamheter varit begränsade. Socialnämnden har fått 5,1 mnkr mer i statsbidrag än vad som var budgeterat. Inom flera av de statsbidragsfinansierade projekten har arbetet i huvudsak hanterats av redan befintlig personal för att kunna arbeta långsiktigt. För försörjningsstöd redovisas ett budgetöverskott på 2,9 mnkr. Flera individer har gått från försörjningsstöd till egen försörjning och både antal aktualiseringar och verkställigheter har minskat.

Barn- och utbildningsnämnden däremot är den nämnd som har störst negativ budgetavvikelse, ett budgetunderskott för året på totalt 3,6 mnkr. De flesta kostnaderna följer budgeten för året men det är framför allt två delar som står för en större avvikelse. Skolskjuts och fria skolkort redovisar en negativ avvikelse på 1,5 mnkr. Och SFI som redovisar en negativ budgetavvikelse på 1,1 mnkr.

**Balanskravsutredning**

Tkr	2022	2021	2020
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>30 933</b>	<b>13 463</b>	<b>20 749</b>
- Samtliga realisationsvinster	-6	-1 123	-952
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	11 710	-9 066	4 792
+/- Återföring av realiserad vinst/förlust i värdepapper	0	0	0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>42 637</b>	<b>3 274</b>	<b>24 589</b>
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-22 985	0	-13 522
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>19 652</b>	<b>3 274</b>	<b>11 067</b>

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande





## Kommunstyrelsens arbetsutskott

Synnerliga skäl avseende ändrat livslängdsantagande i RIPS	0	3 286	0
<b>Resultat efter synnerliga skäl</b>	<b>19 652</b>	<b>6 560</b>	<b>11 067</b>

Det finns inga negativa balanskravsresultat från tidigare år att återställa.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 42 637 tkr.

Avsättning till resultatutjämningsreserv (RUR) är gjort enligt kommunfullmäktiges riktlinjer och är för 2022 22 985 tkr, medel som efter kommunfullmäktiges beslut kan utnyttjas under lågkonjunktur. Resultatutjämningsreserven uppgår därmed till totalt 50 681 tkr vid årsskiftet.

Årets balanskravsresultat är 19 652 tkr.

#### God ekonomisk hushållning

Kommunallagen säger att det för verksamheten ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. I Övanåkers kommun antar kommunfullmäktige koncernövergripande mål för en fyraårsperiod. Dessa mål följs upp i det koncernövergripande styrkortet. För 2022 bedöms 12 mål som uppfyllda, 1 mål bedöms delvis uppfyllt och 1 mål bedöms inte uppfyllt under året.

Kommunallagen säger också att det för ekonomin ska anges de finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Övanåkers kommun har fastställt finansiella mål för 2022 inom tre områden. Resultatmålet är uppfyllt, investeringsmålet är inte uppfyllt och soliditetsmålet är uppfyllt.

#### Investeringar

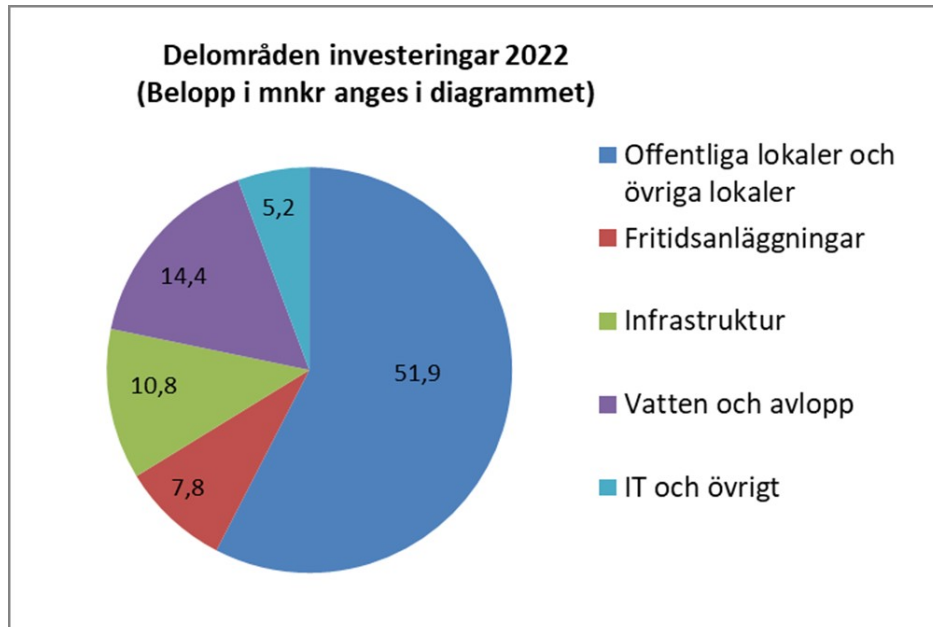
Årets investeringar uppgick till 90,2 mnkr exkl. leasingbilar (88,2 mnkr).

Investeringsbudgeten för 2022 var 141,7 mnkr. Budgetöverskottet på 51,5 mnkr orsakas av investeringar som inte avslutas under året.

Investeringarna 2022 fördelades enligt några olika delområden, se diagram.



Kommunstyrelsens arbetsutskott



**Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse, 2023-03-15

Årsredovisning 2022 Ovanåkers kommun del 1 och del 2

Styrkortsbilaga 2022

Investeringsuppföljning 2022

**Skickas till**

Kommunstyrelsen, kommunfullmäktige

Ekonomikontoret

Revisionen



## Kommunstyrelsens arbetsutskott

§ 47

Dnr 2022/00236

**Årsredovisning BORAB 2022 - direktiv till stämooombud och godkännande****Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut**

Kommunstyrelsen ger följande direktiv till stämooombudet för årsstämman 2022 avseende Bollnäs Ovanåker Renhållnings AB:

1. Att rösta för styrelsens och revisorernas förslag om fastställande av resultat- och balansräkning för år 2022 samt om disposition av årets resultat enligt förvaltningsberättelsen.
2. Att rösta för ansvarsfrihet för styrelsens ledamöter och verkställande direktör.

Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till kommunstyrelsen:

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige, under förutsättning av att ovanstående direktiv till stämooombudet för BORAB:s årsstämma 2022 uppfyllts, besluta:

- Att känna sig informerad kring och godkänna årsredovisning, revisionsberättelse, granskningsrapport och stämmoprotokoll avseende BORAB för 2022.

**Sammanfattning av ärendet**

Kommunfullmäktige ska underställas årsredovisning, revisionsberättelse och granskningsrapport samt ge stämmodirektiv för årsstämman i respektive helägt bolag och godkänner bolagens årsredovisning innan årsredovisningen för Ovanåkers kommun behandlas. Årsredovisning, revisionsberättelse, granskningsrapport kompletteras successivt under ärendets handläggning. I tjänsteskrivelsen finns ett grundförslag vilket kan kompletteras under beslutsprocessen.

**Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse, 2022-03-07

Årsredovisning BORAB 2021

Revisionsrapport BORAB 2021



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

**Skickas till**

För handläggning: kommunstyrelsen och kommunfullmäktige

För kännedom: ekonomiavdelningen, BORAB, stämoombud för Ovanåkers  
kommun vid årsstämma



## Kommunstyrelsens arbetsutskott

§ 48

Dnr 2022/00237

**Årsredovisning Helsing Vatten AB 2022 - direktiv till stämooombud och godkännande****Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut**

Kommunstyrelsen ger följande direktiv till stämooombudet för årsstämman 2022 avseende Helsing Vatten AB:

1. Att rösta för styrelsens och revisorernas förslag om fastställande av resultat- och balansräkning för år 2022 samt om disposition av årets resultat enligt förvaltningsberättelsen.
2. Att rösta för ansvarsfrihet för styrelsens ledamöter och verkställande direktör.

Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till kommunstyrelsen:

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige, under förutsättning av att ovanstående direktiv till stämooombudet för Helsing Vatten AB:s årsstämma 2022 uppfyllts, besluta:

- Att känna sig informerad kring och godkänna årsredovisning, revisionsberättelse, granskningsrapport och stämmoprotokoll avseende Helsing Vatten AB för 2022.

**Sammanfattning av ärendet**

Kommunfullmäktige ska underställas årsredovisning, revisionsberättelse och granskningsrapport samt ge stämmodirektiv för årsstämman i respektive helägt bolag och godkänner bolagens årsredovisning innan årsredovisningen för Ovanåkers kommun behandlas. Årsredovisning, revisionsberättelse, granskningsrapport kompletteras successivt under ärendets handläggning. I tjänsteskrivelsen finns ett grundförslag vilket kan kompletteras under beslutsprocessen.

**Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse, 2022-03-08

**Skickas till**

För handläggning: Kommunstyrelse och kommunfullmäktige



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

För kännedom: Ekonomiavdelningen, BORAB, stämмоombud för Ovanåkers kommun vid årsstämma



## Kommunstyrelsens arbetsutskott

§ 49

Dnr 2022/00238

**Årsredovisning AEFAB 2022 - direktiv till stämooombud och godkännande****Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut**

Kommunstyrelsen beslutar ge följande direktiv till stämooombudet för årsstämman 2022 avseende Alfta Edsbyns Fastighets AB:

1. Att rösta för styrelsens och revisorernas förslag om fastställande av resultat- och balansräkning för år 2022 samt om disposition av årets resultat enligt förvaltningsberättelsen.
2. Att rösta för ansvarsfrihet för styrelsens ledamöter och verkställande direktör.

Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till kommunstyrelsen:

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige, under förutsättning av att ovanstående direktiv till stämooombudet för Alfta Edsbyns Fastighets AB:s årsstämma 2022 uppfyllts, besluta:

- Att känna sig informerad kring och godkänna årsredovisning, revisionsberättelse, granskningsrapport och stämmoprotokoll avseende Alfta Edsbyns Fastighets AB för 2022.

**Sammanfattning av ärendet**

Kommunfullmäktige ska underställas årsredovisning, revisionsberättelse och granskningsrapport samt ge stämmodirektiv för årsstämman i respektive helägt bolag och godkänner bolagens årsredovisning innan årsredovisningen för Övanåkers kommun behandlas. Årsredovisning, revisionsberättelse, granskningsrapport kompletteras successivt under ärendets handläggning. I tjänsteskrivelsen finns ett grundförslag vilket kan kompletteras under beslutsprocessen.

**Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse, 2022-03-08

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

**Skickas till**

För handläggning: Kommunstyrelse och kommunfullmäktige

För kännedom: Ekonomiavdelningen, Alfta Edsbyns Fastighets AB, stämмоombud  
för Ovanåkers kommun vid årsstämma





## Kommunstyrelsens arbetsutskott

§ 50

Dnr 2022/00239

**Årsredovisning AICAB 2022 - direktiv till stämмоombud och godkännande****Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut**

Kommunstyrelsen beslutar ge följande direktiv till stämмоombudet för årsstämman 2022 avseende Alfa Industricenter AB:

1. Att rösta för styrelsens och revisorernas förslag om fastställande av resultat- och balansräkning för år 2022 samt om disposition av årets resultat enligt förvaltningsberättelsen.
2. Att rösta för ansvarsfrihet för styrelsens ledamöter och verkställande direktören.

**Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige, under förutsättning av att ovanstående direktiv till stämмоombudet för Alfa Industricenter AB:s årsstämma för 2022 uppfyllts, besluta att:

- Känna sig informerad kring och godkänna årsredovisning, revisionsberättelse, granskningsrapport och stämмоprotokoll avseende Alfa Industricenter AB för 2022.

**Ärendet**

Kommunfullmäktige ska underställas årsredovisning, revisionsberättelse och granskningsrapport samt ge stämmodirektiv för årsstämman i respektive helägt bolag och godkänner bolagens årsredovisning innan årsredovisningen för Övanåkers kommun behandlas. Årsredovisning, revisionsberättelse, granskningsrapport kompletteras successivt under ärendets handläggning. I tjänsteskrivelsen finns ett grundförslag vilket kan kompletteras under beslutsprocessen.

**Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse, 2023-03-13

Årsredovisning AICAB 2022

Revisionsberättelse AICAB 2022



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

**Skickas till**

För handläggning: Kommunstyrelsen och kommunfullmäktige

För kännedom: Ekonomiavdelningen, AICAB, Stämмоombud för Ovanåkers  
kommun vid årsstämma



## Kommunstyrelsens arbetsutskott

§ 51

Dnr 2022/00240

**Årsredovisning Helsinge Net Ovanåker AB 2022 -  
direktiv till stämмоombud och godkännande****Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut**

Kommunstyrelsen beslutar ge följande direktiv till stämмоombudet för årsstämman 2022 avseende Helsinge Net Ovanåker AB:

1. Att rösta för styrelsens och revisorernas förslag om fastställande av resultat- och balansräkning för år 2022 samt om disposition av årets resultat enligt förvaltningsberättelsen.
2. Att rösta för ansvarsfrihet för styrelsens ledamöter och verkställande direktören.

**Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige, under förutsättning av att ovanstående direktiv till stämмоombudet för Helsinge Net Ovanåker AB:s årsstämma för 2022 uppfyllts, besluta att:

- Känna sig informerad kring och godkänna årsredovisning, revisionsberättelse, granskningsrapport och stämмоprotokoll avseende Helsinge Net Ovanåker AB för 2022.

**Ärendet**

Kommunfullmäktige ska underställas årsredovisning, revisionsberättelse och granskningsrapport samt ge stämmodirektiv för årsstämman i respektive helägt bolag och godkänner bolagens årsredovisning innan årsredovisningen för Ovanåkers kommun behandlas. Årsredovisning, revisionsberättelse, granskningsrapport kompletteras successivt under ärendets handläggning. I tjänsteskrivelsen finns ett grundförslag vilket kan kompletteras under beslutsprocessen.

**Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse, 2023-03-13

Årsredovisning Helsinge Net Ovanåker AB 2022

Revisionsrapport Helsinge Net Ovanåker 2022



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

**Skickas till**

För handläggning: Kommunstyrelse och Kommunfullmäktige

För kännedom: Ekonomiavdelningen, Helsinge Net Ovanåker AB, Stämooombud  
för Ovanåkers kommun vid årsstämma



## Kommunstyrelsens arbetsutskott

§ 52

Dnr 2023/00248

**FLISA - lokalt kollektivavtal****Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut**

1. Att säga upp det lokala kollektivavtalet FLISA 2009 med sista giltighetsdag 2023-09-30 och därmed övergå till Allmänna bestämmelser (AB) from 2023-10-01.
2. Att arbetstidsförkortningen (heltidsmättet 37,5 tim/v) behålls för de verksamheter som haft FLISA som tillämpligt kollektivavtal. Detta under förutsättning att ordinarie arbetstid är förlagd till vardag såväl som sön- och helgdag.

**Sammanfattning av ärendet**

Målsättningen med Flisa avtalet är att genom personalens flexibilitet, ge förutsättningar för en bättre omsorg, en bättre arbetsmiljö och bättre rekryteringsmöjligheter. Utifrån nya normativa regler i centralt kollektivavtal Allmänna bestämmelser (AB) kommer flexibiliteten att begränsas. Förändringen i AB ses som svår att kombinera med intentionerna om flexibilitet i FLISA och avtalet föreslås därför sägas upp.

**Ärendet****Bakgrund FLISA**

FLISA-avtalet började gälla 2003-02-01 och har reviderats två gånger, år 2005 och 2019. Målsättningen med FLISA avtalet är att genom personalens flexibilitet, ge förutsättningar för en bättre omsorg, en bättre arbetsmiljö och bättre rekryteringsmöjligheter. Vakanta arbetspass ska i första hand täckas av ordinarie personalstyrka och därmed också möjliggöra heltidstjänster.

Ersättningsformen obekväm arbetstid finns inte i FLISA utan ersätts istället i mertid, tid som genereras per arbetad timme. Varje medarbetare anställd på FLISA-avtalet har en personlig timbank där frånvaro eller extra pass summeras. Timbanken kan tas ut som ledighet eller i pengar. Mycket i verksamheten och omvärlden har förändrats sedan FLISA-avtalet kom till 2003, både gällande förutsättningar samt utmaningar.

**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

Varje anställd ska själv planera sitt schema, schemaperioderna är ofta för en månad i taget. Alla scheman samordnas sedan och fastställas senast 2 veckor innan. Detta gör det möjligt för individuella variationer, exempel finns t.ex. på att flera medarbetare strävar efter att arbeta mer komprimerat med långa arbetspass och därmed också få längre ledigheter. Flera verksamheter har under senare år övergått till mer eller mindre fasta scheman.

**Förändringar i Allmänna bestämmelser**

From 1 oktober 2023 görs en skärpning och ett förtydligande kring arbetstidsförläggning i kollektivavtalet AB. Bakgrunden till överenskommelsen är att EU-kommission ifrågasatt om ABs bestämmelser är förenliga med arbetstidsdirektivet. KSAU informerades om överenskommelsen 2023-01-24 § 23. Information om förändringen har också genomförts i Socialförvaltningens samverkansgrupp den 2022-01-17 samt i Centrala samverkansgruppen 2023-02-16.

Flera av FLISA-avtalets grunder faller i och skärpningarna i AB. Framförallt blir det svårt att bygga på flexibiliteten, vilket är FLISA-avtalets huvudsakliga syfte. Schemalaggningsen kommer behöva styras och kontrolleras av arbetsgivaren på ett annat sätt from 1 oktober. Detta för att kunna säkerställa att reglerna efterlevs för varje medarbetare samtidigt som bemanningen av verksamheten går ihop. Möjligheten att vara med och påverka sitt schema begränsas, liksom möjligheten att byta/ändra arbetspass på samma sätt som idag. Detta framförallt utifrån att dygnsvilan på 11 timmar måste säkerställas för varje 24 timmars period samt att arbete och vila ska läggas alternerande, vilket innebär att arbetspass inte kan vara längre än 13 timmar. Ett fastställt dygnsbryt för varje anställd och schemaperiod styr vilka tider det kan ligga arbetstid respektive vila på.

Att anpassa verksamhetens schema utifrån ABs nya regelverk kommer att innebära ett stort arbete för verksamheten, oavsett FLISAs vara eller inte. Reaktionen från medarbetarna är att förvänta eftersom ny schemalaggningsen kan upplevas som en försämring för den enskilde medarbetaren.

Förändringen i AB ses som svår att kombinera med intentionerna om flexibilitet i FLISA och förslaget till beslut är därför att säga upp FLISA-avtalet. En konsekvens av en uppsägning av FLISA-avtalet innebär att medarbetarnas timbankar behöver slutregleras i enlighet med § 4 i FLISA "Om en anställd slutar eller går till

**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

verksamhet där FLISA inte tillämpas utbetalas ev plussaldo eller ev minussaldo innebär återbetalning genom kvittning eller på annat sätt".

**Konsekvensbeskrivning barn och unga**

Inga konsekvenser på barn och unga.

**Konsekvensbeskrivning jämställdhet**

Avtalsområdet är starkt kvinnodominerat. Heltidsresan dvs när välfärden går från deltid till heltid, är ett projekt där målet är att heltidsarbete ska bli norm inom välfärdens kvinnodominerade verksamheter. I Ovanåker handlar arbetet om att ställa om från deltidsorganisation till heltidsorganisation genom att bland annat planera ut "resursspass" efter verksamhetens behov. Som ett led i "heltidsresan" anställs alla nya medarbetet inom FLISAs avtalsområde sedan 2018 alltid på heltid, men avtalets möjlighet att ändra sysselsättningsgrad gör att medarbetare ändå väljer att arbeta deltid. Så kallade "önskescheman" innebär en risk ut ett jämställdhetsperspektiv då kvinnor tenderar att anpassa sina arbetstider efter när det passar den övriga familjen. Deltidsarbetet påverkar i slutändan också pensionen. Heltidsresans tänk behöver inkluderas i schemalaggnings framåt.

**Konsekvensbeskrivning hållbarhet**

Som arbetsgivare står vi inför stora utmaningar när det gäller kompetensförsörjning. För att möjliggöra och skapa ett hållbart arbetsliv behöver arbetstidsförlaggnings vara hållbar och hälsosam i form av vila och återhämtning. Ändringarna som träder i kraft 1 oktober 2023 är till skydd för de anställda. Schemalaggnings tar i dagsläget mycket tid och energi och flera medarbetare uttrycker att de upplever stress/oro över att inte veta sitt schema långt i förväg. Det är svårare att planera och ha framförhållning. Konsekvensen av mer förutsägbara och styrda scheman kan därmed vara positiv dels ur ett arbetsmiljöperspektiv men också i balansen mellan arbete och fritid.

**Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse, 2023-02-10

**Skickas till**

Ekonomiavdelningen, Socialförvaltningen

## Undertecknat av följande personer

### **Andreas Kissner**

E-Legitimation: BankID Mobile  
Datum: 2023-03-23 08:48:40  
Transaktionsidentitet: 215086238E88E478D77175E7214376739C77FD35C0

### **Yoomi Elisabeth Renström**

E-Legitimation: BankID Mobile  
Datum: 2023-03-23 09:38:15  
Transaktionsidentitet: 600D10E145B354EADE787F8F30747343DE35172EE8

Underskriftstjänst: **Visma Underskriftstjänst**