



2024-04-12

1

Organ: Kommunfullmäktige

Plats och tid för sammanträde: Hotell Tjamstan, måndag den 22 april 2024, kl 11.00 - 18.00

Gruppmöten kl 09.30 - 10.30:
S-gruppen: Sammanträdesrum Venus
V-gruppen: Sammanträdesrum Mars
L-/ML-/M-gruppen: Sammanträdesrum Jupiter
SD-gruppen: Sammanträdesrum Mabo
Politiskt obundna: Sammanträdesrum Tellus

Tid för justering: Kommunhuset, måndag den 6 maj 2024, kl 08.00

Kl 08.00 - 09.00: **OBS!** Besök på museumet Göta & Verner.

Föredragande	Ärenden	Sida
	1 Upprop	
	2 Val av protokolljusterare	
	3 Godkännande av dagordning	
	4 Anmälan av jäv	
	5 Årsredovisning 2023	4 - 56
	6 Revisionsberättelse för år 2023	57 - 183
	7 Beviljande av ansvarsfrihet år 2023 för kommunstyrelsen	184
	8 Beviljande av ansvarsfrihet år 2023 för miljö- och byggnämnden	185
	9 Beviljande av ansvarsfrihet år 2023 för socialnämnden	186

10	Beviljande av ansvarsfrihet år 2023 för utbildningsnämnden	187
11	Beviljande av ansvarsfrihet år 2023 för valnämnden	188
12	Redovisning av analys av Malå kommuns ekonomi och ekonomistyrning - Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)	189
13	Månadsuppföljning - Kommunen	190 - 195
14	Budget 2025 - Budgetförutsättningar 2025	196 - 207
15	Fastställande av Styrprinciper för budget- och uppföljningsprocessen i Malå kommunkoncern	208 - 216
16	Fastställande av Taxa för Malå kommuns allmänna vatten- och avloppsanläggning	217 - 227
17	Fastställande av avfallstaxa för Malå kommuns renhållningsverksamhet	228 - 241
18	Fastställande av Reglemente för krisledningsnämnden 2023 - 2026	242 - 248
19	Utbyggnad av Miklagård - Kommungemensamt tvätter	249
20	Begäran om kapitaltäckningsgaranti - Malå Energi- och Industri AB	250 - 253
21	Instruktion för ombud inför Malåbostaden AB:s bolagsstämma år 2024	254 - 256
22	Instruktion för ombud inför Malå Energi- och Industri AB:s bolagsstämma år 2024	257 - 259



2024-04-12

3

- | | | |
|----|---|-----------|
| 23 | Motion om inköp och utplacering av hjärtstartare | 260 - 275 |
| 24 | Motion om att kommunanställda inte ska riskera sina jobb om papperslösa inte rapporteras till Migrationsverket eller polismyndigheten | 276 - 279 |
| 25 | Motion om Energi- och klimatstrategi för Malå kommun | 280 - 283 |
| 26 | Motion om gratis mensskydd till skolans elever under skoltid | 284 - 285 |
| 27 | Motion om prioritering av tillhandahållande av funktionsenliga arbetskläder till personalen inom förskola | 286 - 287 |
| 28 | Medborgarförslag om att riva alla gamla och obebodda bostäder som inte har någon ägare | 288 - 289 |
| 29 | Val av ersättare i kommunfullmäktiges valberedning för tiden t o m 2026-10-14 | 290 |
| 30 | Redovisning av meddelanden | 291 |
| 31 | Övriga ärenden som utan laga hinder kan behandlas | |

MALÅ KOMMUN

Joacim Eliasson
Ordf

§ 31

Dnr 2024.48/04

Årsredovisning 2023

Administrativa enheten/ekonomi har utarbetat förslag till årsredovisning för 2023 års förvaltning.

BESLUTSUNDERLAG

Anna Jonssons tjänsteutlåtande.

FÖRSLAG TILL BESLUT PÅ SAMMANTRÄDET

Lennart Gustavsson (V): Årsredovisning för 2023 års förvaltning för Malå kommun godkänns. Resurser överstigande god ekonomisk hushållning placeras i resultatutjämningsreserven (RUR).

FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE

- Årsredovisning för 2023 års förvaltning för Malå kommun godkänns.
- Resurser överstigande god ekonomisk hushållning placeras i resultatutjämningsreserven (RUR).

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

Årsredovisning 2023

Kommunfullmäktige



Foto: Carina Kostet

Innehållsförteckning

1 Sammanfattning av året	6	3
2 Förvaltningsberättelse		5
2.1 Översikt över verksamhetens utveckling		5
2.2 Den kommunala koncernen		6
2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning		8
2.4 Händelser av väsentlig betydelse		13
2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten		13
2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning		14
2.7 Balanskravsresultat		21
2.8 Väsentliga personalförhållanden		22
2.9 Förväntad utveckling		26
3 Resultaträkning sammanställd redovisning		28
4 Balansräkning sammanställd redovisning		29
5 Kassaflödesanalys sammanställd redovisning		31
6 Noter		33
6.1 Redovisningsprinciper		33
6.2 Noter till resultat- och balansräkningen		34
6.3 Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag		44
6.4 Revisionskostnader		44
7 Driftredovisning		46
7.1 Driftredovisning finansiering		46
7.2 Driftredovisning för kommunens verksamheter		46
7.3 Vatten, avlopp, renhållning		47
8 Investeringsredovisning		50

1 Sammanfattning av året

7

Kommunalrådet sammanfattar året

Som ordförande i kommunstyrelsen vill jag inleda med att rikta ett stort tack till alla medarbetare som på olika sätt varje dag bidrar till att utifrån begränsade ekonomiska resurser ge Malå kommuns medborgare en god välfärd och service.

Några händelser bland många som jag noterat.

- Arbetet med en centraliserad administration har pågått samtidigt som utvecklingen av ett skalskydd skett.
- Malå blev under året länets berättarkommun.
- Förberedande arbete med om- och tillbyggnad av äldreboende samt nytt tillagningskök har skett.
- Under året har vi kunnat välkomna en ny kommunchef samtidigt som vi avtackat den tidigare.
- Uppstart av arbetet med en ny vindkraftsplan har skett. Arbetet sker i samverkan med Norsjö kommun.
- Stormen Hans skapade omfattande skador på stora skogsområden i kommunen. Lyckligtvis uteblev fysiska skador på människor samtidigt som de materiella skadorna på byggnader och fordon blev begränsade. Malå sameby var dock hårt drabbade och ett annat exempel var Malås elljusspår som kraftigt påverkades.
- Utredningen "Förändring genom försök" (SOU 2023:94) är ute på remiss. Malå är en av 14 kommuner i landet som föreslås få de flesta av de riktade statsbidragen som generella.
- Det budgeterade överskottet på 13 tkr blev i stället ett överskott på 8 700 tkr vilket är överraskande. Orsaken bör noggrant analyseras. Vi får i och med resultatet möjlighet att förstärka vår resursutjämningsreserv något som kan ge ett ökat framtida handlingsutrymme. Sammantaget handlar framtiden om att kunna ge våra invånare minst lika god service men med mindre resurser.

Avslutningsvis vill jag peka på vikten av en organisation där såväl de förtroendevalda som våra medarbetare har ett kommunövergripande perspektiv. Koncernnyttan måste alltid vara i förgrunden.

Lennart Gustavsson, kommunalråd

Kommunchefens ord

Jag tog över som kommunchef den 1a oktober. Under hösten tydliggjordes trenden att vi, liksom många andra kommuner, står inför ökad ekonomisk press och svårigheten att rekrytera. Detta samtidigt som kraven och förväntningarna på kommunen är minst lika höga.

Vi har genomfört några mindre förändringar i organisationen, som ska göra den mer effektiv och tydlig. Under året har även ett antal chefer bytt jobb. Detta kan ses som en del av en större bild på det eskalerande rekryteringsbehov vi står inför. Att arbeta för gott arbetsklimat och en god arbetsmiljö blir därmed ännu viktigare. I det ligger även ett arbete för att alla känner sig som en del av laget, ett lag som arbetar för Malås bästa. Vi ser också behovet av att våra medarbetare ska kunna ha både djup och bred kunskap, det senare för att kunna stötta varandra.

2024 kommer att präglas av ett arbete med att hålla budgeten, som utmanas av bland annat löneökningar som kommer som följd av den avtalsrörelse som sker under våren. Vidare kommer vi fortsätta arbeta med effektivisering av verksamheten. Jag ser de största möjligheterna för effektivisering i ökad digitalisering och de möjligheter som även AI (artificiell intelligens) innebär, samt genom ökad samverkan kommuner emellan.

Jag vill rikta ett stort tack till alla medarbetare i Malå kommun för både insatser och det stora engagemang ni visar.

8

Douglas Almquist, kommunchef

2 Förvaltningsberättelse

9

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Kommunkoncernen gör återigen ett positivt resultat, där kommunen står för den stora delen. Utan den extraordinära intäkten hade resultatet varit precis över ett nollresultat och resultatmålet hade inte uppfyllts. Koncernbolagen uppfyller inte sina avkastningskrav enligt ägardirektiven.

Utvecklingen av verksamhetens kostnader har varit stor, speciellt för kommunen vilket främst beror på ökade personalkostnader (i form av höjda personalomkostnader och pensioner) men också på övrigt ökat kostnadsläge (inflation).

Antalet anställda fortsatt ökat, den kraftiga ökningen för kommunkoncernen beror främst på att det kommunala bolaget Malå Energi- och Industri AB anställt fler egen personal.

Fortsatt minskande befolkning, vilket varit den långsiktiga trenden. Årets befolkningsminskning beror främst på en ökad utflyttning och en minskad inflyttning.

Under året har flera faktorer påverkat kommunens verksamheter negativt såsom vakanser, sjukfrånvaro, och föräldraledigheter som inte kunde ersättas samt resursbrist som hindrade planerat underhåll.

Inom de olika enheterna genomfördes olika åtgärder och projekt under året:

Administrativa enheten påbörjade etableringen av centraliserad administration och genomförde byte av telefonväxelsystem till molnväxellösning hos Telia.

Utvecklings- och Arbetsmarknadsenheten rapporterade positiva resultat inom arbetsmarknadsåtgärder och ökade intäkter på secondhand. Dock minskade andelen ungdomar som feriarbetade genom kommunen, och förändringar i bemanningen påverkade integrationsverksamheten negativt.

Kultur- och Tekniska enheten fick ökade kostnader på grund av en regnig sommar och stormen Hans. Det genomfördes även investeringar i renhållning och vatten- och avloppsverksamhet.

Miljö- och byggnadsnämnden antog reviderade planer och hanterade fler byggärenden än året innan. Målen för miljö- och hälsoskyddstillsyn uppfylldes bara till viss del på grund av personalf frånvaro.

Räddningstjänsten genomförde rekryteringar och planerade långsiktiga underhållsplaner för att förbättra verksamheten. Nya fordon och ledningsbilar var planerade att drifställas.

Förskolan och grundskolan genomgick organisatoriska förändringar, med förbättrade resultat och minskad sårbarhet som följd. Gymnasiet rapporterade ökade kostnader för interkommunal ersättning och en minskad grupp elever på individuellt alternativ. Lärcentrum noterade ökning av elever inom SFI och högt söktryck på utbildningar inom yrkesvux.

Äldreomsorgen och Individ- och familjeomsorgen (IFO) rapporterade hög belastning och hög ärendemängd samt perioder av underbemanning. Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) hade ett nytt ärende under året, och chefen för verksamheten gick i pension, vilket påverkade ansvarsfördelningen inom enheten.

Den kommunala koncernen

	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	138 017	155 865	174 044	110 164	105 580
Verksamhetens kostnader	-370 829	-368 414	-346 125	-304 696	-308 182
Årets resultat	9 192	10 923	15 752	17 341	948
Soliditet	26,9	27,9	27,3	22,7	18,5
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser	5,2	7,6	4,8	-3,5	-9,5
Investeringar (netto)	41 614	33 531	20 311	23 645	24 916
Självfinansieringsgrad (%)*	-126	75	237	136	85
Långfristig låneskuld	174 841	202 462	195 838	173 530	179 111
Antal anställda	339	328	326	329	350

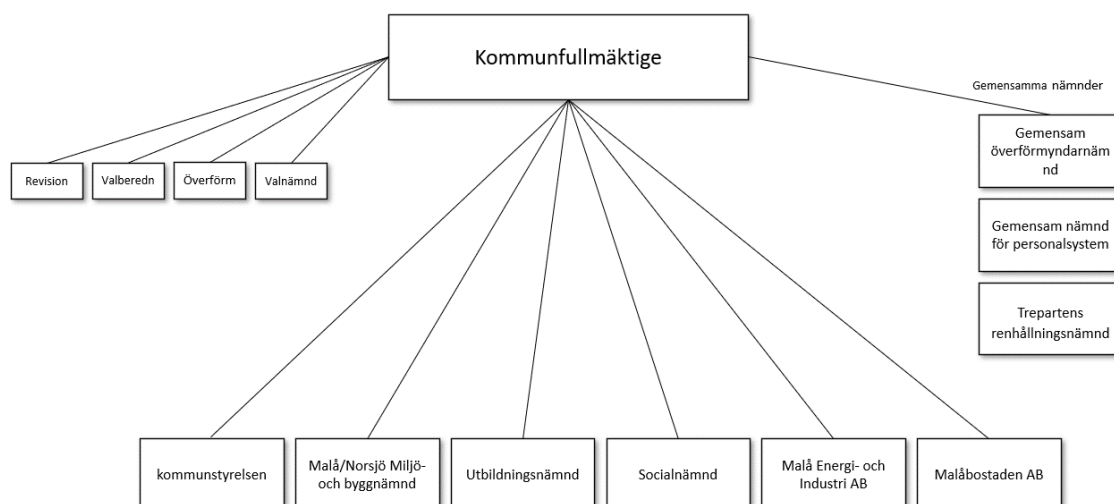
* Självfinansieringsgrad är ett mått på hur stor andel av kapitalbehovet i företaget som kan finansieras internt. Det räknas på följande sätt: $100 \times (\text{resultat före bokslutsdispositioner} - \text{skatt}) + \text{avskrivningar}$ dividerat med $(\text{anläggningstillgångar aktuellt år} - \text{anläggningstillgångar föregående år})$

Kommunen

	2023	2022	2021	2020	2019
Folkmängd	2 990	3 033	3 034	3 024	3 068
Kommunal skattesats	34,95	34,95	34,95	34,95	34,95
Verksamhetens intäkter	93 496	87 803	84 551	93 912	90 728
Verksamhetens kostnader	-336 315	-303 411	-295 952	-296 942	-301 372
Årets resultat	8 711	15 393	11 602	16 472	2
Soliditet	24,5	22,3	19,9	18,3	13,6
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser	0,4	-1,1	-6,7	-10,7	-17,1
Investeringar (netto)	1 815	7 539	11 006	21 848	20 313
Självfinansieringsgrad (%)	1 201	1 668	394	162	36
Långfristig låneskuld	174 841	202 462	195 838	173 530	179 111
Antal anställda	325	323	321	324	346

2.2 Den kommunala koncernen

Det högsta beslutande organet i kommunen är kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige ansvarar för kommunens övergripande frågor, och ledamöter till kommunfullmäktige väljs av medborgarna var fjärde år. Nuvarande mandatperiod sträcker sig mellan åren 2022-2026. Kommunfullmäktige utser styrelser och nämnder, vars uppdrag är att sköta det löpande arbetet i kommunen.



Kommungemensamma nämnder som Malå kommun ingår i är Treparters renhållningsnämnd, Överförmyndarnämnden i Södra Lappland, och Nämnd för drift av personalsystem.

Nämnder	Verksamhet	Privata utförare*
Kommunstyrelsen	Kommunstyrelsen ansvarar för att leda, samordna, följa upp och utveckla kommunens verksamhet som helhet. Inom kommunstyrelsen finns också kommunens stödfunktioner, samt kultur-tekniska avdelningen och utveckling- och arbetsmarknadsenheten.	
Utbildningsnämnden	Utbildningsavdelningen är ansvarig för all barnomsorg och utbildning i Malå kommun.	Ersättning till privata utförare inom utbildning svarade under 2023 för 1,5 Mkr av nämndens kostnader.
Socialnämnden	Under sociala avdelningen ligger äldreomsorgen, individ- och familjeomsorg, funktionshinder och LSS.	Ersättning till privata utförare inom hemtjänst, äldreomsorg och LSS svarade under 2023 för 10 Mkr av nämndens kostnader.
Miljö- och byggnadsnämnden	Norsjö och Malå kommuner har sedan 1 januari 2011 en gemensam miljö- och byggnadsnämnd. Inom nämndens verksamhetsområde finns miljö och hälsa, plan- och bygglovsärenden, trafikfrågor samt räddningstjänst.	
Valnämnden	Nämnden ansvarar för att se till att det allmänna valet till riksdag, kommunfullmäktige och landsting, valet till Europaparlamentet samt folkomröstningar genomförs.	

* Med privat utförare avses en juridisk person eller enskild individ som mottagit uppdraget om vården eller utbildning av en kommunal angelägenhet.

Upplysningar om koncernföretag

De kommunala dotterbolagen, Malåbostaden AB och Malå- Energi- och Industri AB ägs 12 100 % av Malå kommun.

Bolag	Verksamhet
Malåbostaden AB	Malåbostaden är Malå Kommuns helägda bostadsföretag. Bolaget äger ca 80% av totala antalet lägenheter som finns inom kommunen och beståndet består av ca 500 lägenheter.
Malå Energi- och Industri AB	Malå Energi- och Industri AB är kommunens industribolag som förvaltar en del verksamhetslokaler samt driver Hotell Tjamstan, campingen och skidanläggningen Tjamstanbackarna.

Malå kommun har valt att driva dessa verksamheter i bolagsform av dels ekonomiska, dels organisatoriska skäl. Den verksamhet som bedrivs i bolagsform är sådan verksamhet som är konkurrensutsatt och drivs på affärsmässiga grunder. Bolagens styrelser är politiskt tillsatta.

Under året har en ny VD, Andreas Lundin, tillträtt för Malå Energi- och Industri AB. Ny bolagsstyrelse tillträdde efter bolagsstämma 16 maj 2023.

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

För 2023 redovisar Kommunkoncernen ett överskott på 9 192 tkr, detta trots stora underskott i nämnderna. Kommunen budgeterar personalomkostnadstillägg (PO-tillägg) utifrån SKR:s beräkningar, men då Malå kommun har en lägre andel höginkomsttagare än rikssnittet blir utfallet lägre än budget, vilket bidrar till kommunens överskott för året.

En annan betydande faktor som påverkar årets resultat är ett fel från tidigare år där upplupna skatteintäkter från tidigare års slutskatteavräkningar inte intäktsförts i rätt omfattning. Årets resultat har därför blivit ca 8,7 Mkr högre än det annars skulle ha varit. Utfallet för skatteintäkter 2023 blev 15,5 Mkr i ökade skatteintäkter jämfört med budget. Dels beror detta på fler invånare än budgeterat men också på god skattekraft per invånare, det vill säga att den genomsnittliga inkomsten per invånare är högre. Generella statsbidrag och utjämning ökade med 5 Mkr jämfört med budget.

Skatteunderlagsprognos från Sveriges kommunen och regioner (SKR)

SKR:s sammantagna bedömning är att Sverige är inne i en lågkonjunktur som bottnar 2025. Kommunsektorn drabbas särskilt genom historiskt låg ökning av skatteunderlaget år 2024. Dessutom urholkas köpkraften varaktigt av den högre prisnivån. Den reala köpkraften faller under åren 2023–2024.

Jämfört med den prognos SKR presenterade i oktober 2023 visar nu prognosen för skatteunderlaget en svagare utveckling fram till 2027. Utfallen har hittills visat sig starkare, men i närtid försvagas skatteunderlaget under 2024 och 2025 på grund av en svagare arbetsmarknad. Därefter stärks konjunkturen men detta motverkas dock av att pensionerna främst 2025 bedöms utvecklas svagare än vid tidigare bedömning.

Skatteunderlaget ökade med 5,8 procent 2022 (enligt definitiva utfall i december 2023), främst till följd av en stark ökning av lönesumman. Till och med oktober 2023 har lönesumman fortsatt att öka starkt, jämfört med samma period i fjol, med 5,3 procent. Detta beror på den starka arbetsmarknaden 2023 jämfört med året innan. Även den fulla årseffekten av höjda garantipensioner 2022 samt den höjning av pensionerna som beror på den stora ökningen av prisbasbeloppet 2023 lyfter skatteunderlaget i år.

Slutavräkning 2022

Regeringen fastställde uppräkningsfaktorerna för 2021 och 2022 till 4,3 procent respektive 3,8 procent i budgetpropositionen för 2022. Slutligt utfall för 2021 blev 5,3 procent och vår prognos i december 2022 visade på en ökning av skatteunderlaget med 5,2 procent för 2022. Med den bedömningen uppgick rekommenderad uppbokning i bokslut 2022 till 677 kronor per invånare den 1.11.2021.

SKR:s prognos visar en uppräkning med 5,6 procent för 2022 vilket innebär att prognosen för slutavräkningen 2022 beräknas till 780 kronor per invånare och därmed uppstår en positiv korrigeringspost på 103 kronor per invånare den 1.11.2021.

Prognos slutavräkning 2023

Regeringens fastställda uppräkningsfaktorer för 2022 och 2023 uppgår till 4,8 procent respektive 4,7 procent. SKR:s prognos innebär en högre uppräkning och vår prognos för slutavräkningen 2023 blir positiv och uppgår till 787 kronor per invånare den 1.11.2022. Jämfört med vår prognos i augusti är det en förbättring med 393 kronor per invånare.

Omvärldsrisker

Svensk ekonomi drabbas hårt av den pågående inflationsbekämpningen och BNP faller i år. Högt skuldsatta svenska hushåll, vars känslighet för förändrade marknadsräntor är hög, bidrar till den snabba nedgången. Reallt minskar dock hushållens disponibla inkomster kraftigt i år.

Inflationstoppen ligger bakom oss och inflationen minskar nu även om den fortfarande är väldigt hög – den ligger ännu klart över Riksbankens mål om en KPIF-inflation på 2 procent. Fallande energipriser och lägre livsmedelspriser globalt bidrar till att den importerade inflationen blir allt lägre. Detta motverkas delvis av den svaga kronan. Allteftersom de finansiella marknaderna återgår till ett mer normalt läge räknar SKR med att kronan kommer att stärkas.

Att inflationen tydligt kommer ned mot inflationsmålet nästa år innebär att räntenivån kommer sänkas under nästa år. Räntenivåerna de kommande åren väntas dock förbli varaktigt högre än vad som gällt de senaste åren, innan den branta ränteuppgång som inleddes 2022. Successiva räntesänkningar framöver bidrar till en långsam återhämtning av svensk ekonomi.

Arbetsmarknad

Trots en svag BNP-utveckling har arbetsmarknaden länge stått stark under 2023. Under vintern 2023 och 2024 har och kommer lågkonjunkturen, driven av den åtstramande penningpolitiken, sätta allt tydligare avtryck på arbetsmarknaden, med lägre sysselsättningsandel och högre arbetslöshet som följd.

Den relativa arbetslöshetsnivån, alltså antalet inskrivna arbetslösa hos Arbetsförmedlingen som andel av den registerbaserade arbetskraften, var 3,7 procent i Västerbottens län under det tredje kvartalet 2023 och har minskat med 0,6 procentenheter mellan det tredje kvartalet 2022 och samma period 2023. Arbetslöshetsnivån är lägre än i riket som helhet, där arbetslöshetsnivån var 6,3 procent under samma period.

Arbetslösheten har minskat i nästan samtliga kommuner i Västerbottens län under det senaste året. Störst förändring har skett i Malå, där arbetslösheten har minskat med 1,6 procentenheter och är nu den lägsta arbetslösheten i länet, där 2,9 procent av arbetskraften var inskrivna som arbetslösa under det tredje kvartalet 2023.

Källa: Arbetsförmedlingen

Befolkning

	2023	2022	2021	2020	2019 ¹⁴
Befolkning 1 januari	2 990	3 033	3 034	3 024	3 068
varav 1 - 5 år	149	158	160	152	158
varav 6 -12 år	240	251	239	236	243
varav 7 - 15 år	322	314	301	313	314
varav 16 - 18 år	95	102	101	120	120
varav 65 - 79 år	636	637	627	637	634
varav 80 - 89 år	201	192	200	192	192
varav 90 år och äldre	47	41	36	34	37
Befolkning 31 december	2 990	3 033	3 034	3 024	3 068
Befolkningsförändring under året	-43	-1	10	-44	-54
Antal födda barn under året	31	20	32	37	28
Antal döda under året	39	46	39	41	44
Antal inflyttade under året	124	152	134	115	152
Antal utflyttade under året	162	135	121	154	190

Folkmängd i Malå vid sista december 2023 var 2 990 personer, vilket är 43 personer färre än vid sista december 2022. Av länets 15 kommuner är Malå en av 12 kommuner som minskar i befolkningen. Befolkning i Umeå, Skellefteå och Vännäs kommuner växer.

Till skillnad från tidigare år har antalet inflyttade i kommunen minskat under 2023, från 152 personer 2022 till 124 personer 2023. Detta hänger sannolikt ihop med att Malå haft minskat mottagande (nollkvot). Trenden har också vänt för flyttningsnettot som för 2023 var negativt (- 38 personer), efter att ha varit positivt under både 2021 och 2022. Om värdet är positivt talar man om ett flyttningsöverskott, vilket innebär att fler personer har flyttat in i ett område än ut.

Fördelningen över från var inflyttningen skett under 2023 ser ut enligt följande: Från egna länet (31%), Övriga Sverige (44%) och Utlandet (25%).

Invandringen har minskat mellan sista december 2022 (154) och sista december 2023 (124). Detta hänger sannolikt ihop med att Malå haft ett minskat flyktingmottagande (en så kallad nollkvot).

Verksamhetsrisker

Under det senaste året har kommunen haft utmaningar med personalfrånvaro på grund av sjukskrivningar, föräldraledigheter och hög personalomsättning. Svårigheterna att rekrytera ny personal för att täcka frånvaron har påverkat arbetsmiljön och kvaliteten på verksamheterna negativt, samtidigt som det har gjort dem mer sårbara.

Specifikt har avdelningar som Allmänna avdelningen, Miljö- och bygg och Räddningstjänsten drabbats av frånvaro, vilket har påverkat arbetsmiljön och måluppfyllelsen negativt. Räddningstjänsten har dessutom kämpat med bemanningsproblem och störningar i den operativa verksamheten på grund av underhåll av fordonsparken.

Det generella problemet med bristande rekrytering av behörig personal är särskilt påtagligt inom pedagogiska yrken, vilket har negativa konsekvenser för elevernas utbildning.

Sjukskrivningsgraden har varit hög under året, vilket delvis kan förklaras av omständigheter som inte är direkt påverkbara av arbetsgivaren eller arbetstagaren, men åtgärder för att minska sjukfrånvaron planeras för framtiden. 15

Sammanfattningsvis står kommunen inför utmaningar när det gäller att upprätthålla kvaliteten på verksamheterna med begränsade resurser och en svårighet att tillgodose vård- och omsorgsbehoven på grund av personalbrist. Kompetensförsörjningen är en central aspekt som behöver hanteras på alla nivåer.

Finansiella risker

Den av fullmäktige beslutade finanspolicyn innehåller riktlinjer och regler i form av riskmandat och limiter för finansverksamheten i den kommunala koncernen och kommunen. Den kommunala koncernen och kommunen är exponerad för framför allt följande finansiella risker: ränterisker, finansieringsrisker, valutarisker samt marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar.

Finansierings- och likviditetsrisker

Upplåning

För att begränsa risken för att kommunkoncernen inte kan erhålla likvida medel i rätt tid gäller följande.

- Den genomsnittliga återstående löptiden av utestående lån får ej understiga 2,5 år. Samtliga lån måste dock kunna återbetalas inom 10 år, utan extra kostnader.
- Intervall mellan 20 - 25 procent av lånestocken får förfalla till betalning inom en rullande 12-månadersperiod.
- Vid upplåning ska hänsyn tas till att finansiering bör ske via flera kreditinstitut och eller att kreditinstitutet på annat i sin tur spridit sina risker på ett tillförlitligt sätt.

Placering

Likviditetsriskerna begränsas genom val av placeringsformer/värdepapper som vid var tidpunkt kan disponeras/säljas.

Tillåtna motparter och den maximala placeringen för dessa är reglerade nedan.

Tillåtna placeringar	Löptid	Andel av den totala placeringsportföljen
Placeringar för vilka svenska staten, svensk kommun eller därmed jämställd myndighet	Obegränsat	Obegränsat
Placeringar i säkerställda bostadsobligationer	3 år	50 %
Placeringar i värdepapper utställda av följande institut: SBAB, Swedbank Hypotek, SEB Bolån, Handelsbanken Hypotek, Nordea Bolån	1 år	20 %
Placeringar i värdepapper utställda av svenska banker	1 år	20 %
Placeringar i direktägda värdepapper i företagscertifikat med lägst rating om P-2, A-2 eller K1	3 mån	20 %
Fondplaceringar innehållande ett stort antal företagscertifikat och/eller räntepapper/penningsmarknadsinstrument utgivna av kommun, stat eller landsting. Sammantaget ska sådana placeringar (i t.ex. fond) ha mycket låg risk	Tills vidare, kortare likviditeter	Obegränsat

Förvärv och avyttring av värdepapper får ske genom svenska banker och av Finansinspektionen godkända fondkommissionärer samt av Kommuninvest i Sverige AB.

Per 2023-12-31 ligger den genomsnittliga kapitalbindningstiden för utestående lån på 2,22 år, och har legat under 2,5 år de senaste tre åren. Detta beror på en högre andel rörliga lån

samt fasta lån med kortare löptider, vilket varit mest ekonomiskt fördelaktigt utifrån då gällande ränteläge. Det senaste årets höjningar av styrräntan väntas dock innebära att kommunens genomsnittliga kapitalbindningstid blir längre. Den genomsnittliga kapitalbindningstiden för fasta lån ligger dock per 2023-12-31 på 2,71 år, vilket uppfyller finanspolicyns krav. Samtliga lån har också en kapitalbindning kortare än 10 år. 22 % av lånestocken förfaller inom 1 år.

Kommunens samtliga lån ligger hos Kommuninvest, vilka själva arbetar för att sprida sina risker på ett tillförlitligt sätt.

Valutarisker

Kommunen ska inte ta några valutarisker vid nyupplåning eller placering av likviditet. Sker nyupplåning i utländsk valuta ska risken försäkras bort omedelbart med användande av försäkringsinstrument såsom ränteoption, valutaoption, valutatermin, räntetermin, valutaswap och/eller ränteswap.

Befintliga lån i utländsk valuta ska kurssäkras eller lösas om valutakurserna blir tillräckligt gynnsamma. Kommunstyrelsen fastställer riktlinjer för sådana åtgärder.

Vid placering av likviditet får endast placeringar i svensk valuta förekomma.

I dagsläget har kommunen endast upplåningar och placeringar i svensk valuta.

Ränte- och kursrisker

Upplåning

Med ränterisk avses risken för att en förändring av det allmänna ränteläget påverkar kommunens räntekostnader i negativ riktning.

För att begränsa ränterisken ska lånestocken utformas enligt följande.

- Den genomsnittliga räntebindningstiden bör vara minst två år och högst fyra år. Omständigheter kring exempelvis låga räntor eller andra avseenden kan ge undantag för denna grundregel, då det går att påvisa att effekten är mer förmånlig.
- Lånen ska spridas på olika räntebindningsperioder så att minst 10 procent och högst 30 procent räntejusteras varje rullande 12-månadersperiod.
- Kommunen ska eftersträva att binda lånen till en fast ränta. 80 procent av lånestocken bör ha en längre räntebindningstid än sex månader. Vid förmånligare omständigheter såsom låg ränta eller andra förhållanden som gör att kostnaderna blir lägre för kommunen kan andelen rörlig ränta vara högre än grundregeln.
- Räntebindningstiden för enskilda lån får ej överstiga 10 år.

Placering

Ränte- och kursriskerna begränsas genom iakttagande av följande restriktioner

- Placering i aktier, andelar eller strukturerade lån (t ex aktieindexlån) utan kapitalgaranti får inte ske.
- Löptidsbegränsningar enligt tabellen ovan.

Kommunfullmäktige kan fastställa att viss del av likviditeten ska användas för långfristiga ändamål och därför ska placeras enligt delvis annorlunda regler än vad som gäller för andra likvida medel. För närvarande har särskilda riktlinjer fastställts för placering av pensionsmedel.

Frånsett de angivna särskilda reglerna ska exakt samma grundprinciper som lagts fast för "vanliga" placeringar gälla.

- Den långsiktiga avkastningen ska vara högre än den genomsnittliga ränta som kommunen får betala vid extern kapitalanskaffning.
- Riktlinjerna för placering i tabellen ovan utökas med följande:

Tillåtna placeringar	Löptid	Andel
Aktiefonder förvaldade av svenska fondbolag som är godkända av Finansinspektionen. Svenska aktier noterade på Large Cap på Stockholmsbörsen Nasdaq OMX	-	17 20 %
Aktieindexbaserade obligationer med kapitalgaranti	-	20 %

Dock med begränsningen att aktier hänförliga till ett företag eller företag i samma koncern får uppgå till högst 10 % av den totala aktieportföljen. I aktieportföljen ska inte ingå aktieindexoption eller annat derivatinstrument. Med aktiefonder menas fondbolag under Finansinspektionens tillsyn.

Per 2023-12-31 är kommunens genomsnittliga räntebindningstid 1,86 år för samtliga lån och 2,22 år för de fasta lånen. Som nämnts tidigare beror den relativt korta räntebindningen på en högre andel rörliga lån och korta räntebindningstider utifrån de det rådande ränteläget på marknaden. Inget lån har en räntebindningstid på över 10 år.

Vad gäller den långfristiga placeringen av pensionsmedel är de i dagsläget placerade i en kort och en medellång ränteobligationsfond. Utveckling det senaste året ligger på 4,55 % respektive 3,94 %, båda överstiger alltså kommunens genomsnittliga låneränta på 2,09 % för 2023.

Pensionsförpliktelser

Total pensionsförpliktelse

Pensionsförpliktelser, belopp i KKR	2023-12-31
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	
a.) Avsättning inkl. särskild löneskatt	16 834
b.) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	90 756
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring*	
a.) Intjänade from 1998, pensionsavsättning	9 675
b.) Intjänade före 1998, ansvarsförbindelsen	
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring)	117 264

* Endast försäkrade hos Skandia

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Ett nytt lagkrav som förflyttar ansvaret för insamling av förpackningar trädde i kraft den 1 januari 2024. Under året har därför förberedelser inför detta skett, bland annat har en fastighet avsedd för förpackningsavfallet köpts in från det kommunala bolaget Malå Energi och Industri AB.

Stormen Hans orsakade skador på skog, belysning och spårssystem vilket medfört ökade kostnader men också oväntade intäkter i form av försäljning av stormfälld skog.

Räddningstjänsten Malå-Norsjö har sedan maj 2023 varit en del av Räddningsregion Mitt-Norrland, Sveriges största ledningssystem med två oberoende ledningscentraler. Renoveringen av Malå brandstation och anpassningen efter "friska brandmän"-konceptet har avsevärt förbättrat arbetsmiljön.

Beslutet om att bygga ett nytt tillagningskök har tagits, och förberedelser inför upphandlingen har påbörjats. Kommunen har också under året arbetat med processen kring samordnad 18 äldreomsorg för att effektivisera verksamheten ur ett ekonomiskt- och kompetensförsörjningsperspektiv.

I oktober tillträdde ny kunnunchef.

2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

I följande text beskrivs vision och målstyrning, hur budgetmodellen fungerar i stora drag samt principer för intern kontroll.

En styrmodell beskriver hur kommunen och dess verksamheter leds och styrs. Syftet med en styrmodell är att ange den politiska viljeinriktningen, att skattepengarna hanteras på bästa tänkbara sätt, att visionen och målen uppnås samt att god ekonomisk hushållning säkerställs. Det ska finnas ett samband mellan de resurser som används, den verksamhet som bedrivs och de resultat som önskas uppnås.

Styrmodellens syfte är att bidra till att skapa en helhetsbild och en röd tråd från visionen " *Malå med allt så nära -en välkomnande och trygg kommun där utveckling sker*" till det dagliga arbetet i verksamheterna. Organisationer styrs inte bara av modeller och dokument utan påverkas även av organisationskultur, värderingar och attityder.

Styrning och uppföljning sker genom ett antal olika moment. I dokumentet "styrprinciper för budget- och uppföljningsprocessen" framgår hur arbetsgången är gällande budget, mål och rapporter.

Budgetprocessen startar i januari året innan budgetåret där respektive nämnd och bolag presenterar sina bokslut. Därefter arbetar budgetberedningen med budgetförutsättningar för nästkommande budgetår. Detta leder till att politiska prioriteringar och verksamheternas behov klargörs och bearbetas i budgetberedningen för att senare gå till kommunstyrelsen/kommunfullmäktige för beslut.

Målen fastställs under hösten utifrån de mål kommunfullmäktige har satt.

Respektive styrelse/nämnd fastställer sin internkontrollplan utifrån reglementet för internkontroll. Internkontrollplanen följs upp året efter i kommunstyrelsen/kommunfullmäktige.

Kommunpolitiker är uppdragsgivare. Det är de förtroendevalda i Malå kommunfullmäktige, kommunstyrelse, nämnder och bolag som är ytterst ansvariga för hela den kommunala verksamheten. De förtroendevalda bestämmer i frågor om ekonomi och kvalitet samt beslutar om reglementen, förordningar, policy och strategier. De styr kommunen genom att ge uppdrag, sätta upp mål samt ge resurser till de olika verksamheterna ur kommunens totala budget.

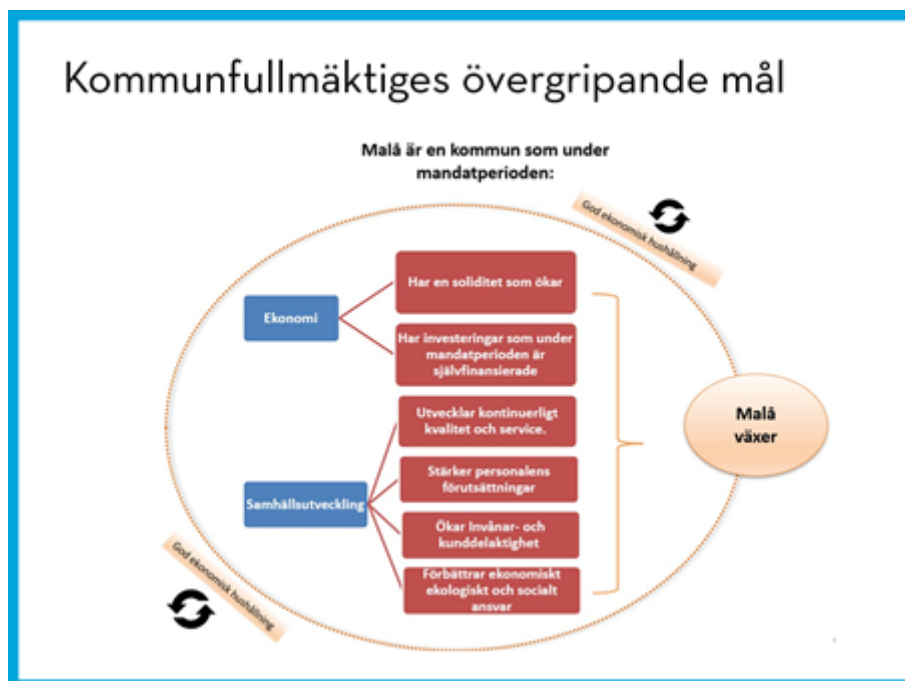
Kommunanställda är verkställande. Det är de anställda; tjänstepersoner, medarbetare och chefer som i praktiken genomför det dagliga arbetet. De hanterar frågor om ekonomi, kvalitet, planering och arbetsledning. De anställda ansvarar även för att ta fram underlag för politiska beslut, följa upp verksamheten och redovisa tillbaka detta till uppdragsgivarna - de förtroendevalda.

2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Den övergripande bilden som beskriver vart Malå kommun är på väg kan sammanfattas som följer, och måluttrycken bör utläsas som: "**Malå kommun är en kommun som under mandatperioden** Har, Utvecklar, Stärker, Ökar och Förbättrar sin position inom Ekonomi och Samhällsutveckling" med ambitionen att Malå växer.

Kommunfullmäktiges övergripande mål

19



I detta avsnitt följer redovisningen av arbetet med målstyrning/styrkortet. En bedömning om respektive mål prognostiseras bli uppnått (grön), delvis uppnått (gul) eller ej uppnått (röd) görs.

Uppföljning av mål

Bedömning görs enligt nedan:

Grönt = över 80% av indikatorerna har kombinerat positiv utveckling eller oförändrat läge

Gult = 50%-80% av indikatorerna har kombinerat positiv utveckling eller oförändrat läge

Rött = 50% eller mer av indikatorerna visar annat än oförändrat läge eller positiv utveckling

Ingen data(-), ingår inte i beräkningen – inget utfall – mätning upprättas.

Målen för mandatperioden 2023-2026 togs i slutet av 2023 vilket innebär att det finns ett antal mätetal där vi inte kunnat genomföra de mätningar som krävs.

Mål och måluppfyllelse

Malå kommuns vision lyder: *Malå med allt så nära – en välkomnande och trygg kommun där utveckling sker.*

Målområde: Ekonomi



Kommentar

Tre av fyra nämnder gör ett underskott. Enbart Kommunstyrelsen har ett positivt resultat, vilket innebär att målet i sig når enbart 25% och får således en RÖD bedömning.

Dock utifrån finansiella poster (skatteintäkter) genereras ändå ett totalt överskott på ca 8,7Mkr. Se finansiell redovisning.

Kommunfullmäktiges mål: Har en soliditet som ökar



Såväl kommunens som koncernens soliditet har haft en positiv utveckling de senaste fem åren. Soliditeten ligger dock fortfarande på en betydligt lägre nivå än för rikssnittet, som för

kommuner ligger på ca 40 % exklusive pensionsförpliktelser och ca 30 % inklusive pensionsförpliktelser. Den låga soliditeten beror främst på negativa resultat under delar av 2010-talet, och de senare årens förbättring bygger på goda resultat i kommunkoncernen.

2023 har soliditeten sjunkit för kommunkoncernen, på grund av minskat eget kapital. Det minskade egna kapitalet härrör sig till en lägre obeskattad reserv för bolagen. 2022 hade Malå Energi- och Industri AB en ersättningsfond för byggnader som hänger ihop med en brand och tillhörande försäkringsersättning i en av bolagets fastigheter som bolaget drabbades av under 2021. 2023 har dessa fonderade medel återförts och återfinns inte längre bland bolagets egna kapital, varvid koncernens egna kapital sjunkit trots ett positivt resultat för året.

Kommunens soliditet har ökat såväl inklusive som exklusive pensionsförpliktelser, vilket beror på att kommunen återigen gör ett positivt resultat.

Kommunfullmäktiges mål: Har investeringar som under budget och planperioden är självfinansierande

Utrymmet för självfinansiering av investering utgörs av summan av årets resultat och årets avskrivningar. Investeringar som är av strukturell karaktär och/eller tillhör taxeverksamheter undantas från målet.



För 2023 uppgår självfinansieringsutrymmet till 15,5 mnkr medan årets investeringar som ska självfinansieras endast uppgår till ca 2,5 mnkr. Målet är därmed uppfyllt för året, och uppfylls även under budget och planperioden då självfinansieringsutrymmet överstiger budgeterade investeringar.

Målområde: Samhällsutveckling



Kommentar

Utifrån ny bedömningsskala med antal indikatorer som möter målsättningar kan bedömning göras att kommunen når **73 procentig måluppfyllelse** totalt inom perspektiven **Ekonomi** och **Samhällsutveckling**. Sammanfattningen och summeringen av gröna, gula och röda utfall per indikator resulterar i en sammantagen bedömning på **GUL** nivå, i och med att 50%-80% av indikatorerna har kombinerat positiv utveckling eller oförändrat läge (gult + grönt utfall). Kommunen har en viss utveckling, är på god väg att nå övergripande måluppfyllelse. Utfallet innefattar fyra (4) nämnder sammantaget; Kommunstyrelsen, Utbildningsnämnden, Socialnämnden och Miljö & Byggnämnden.

	Grön	Gul	Röd	Totalt	
Indikatorer	30	15	16	61	Antal
	49%	25%	26%	73%	Andel

Beträffande Internkontroll har kontrollmomenten inte uppdaterats eller förändrats på grund av personalomsättning. Samma områden kommer att bevakas under 2024.

Kommunfullmäktiges mål: Utvecklar kontinuerligt kvalitet och service

21



Grön	Gul	Röd	Totalt	
8	7	7	22	Antal
36%	32%	32%		Andel

Utifrån ny bedömningskala med antal indikatorer som möter målsättningar kan bedömning göras att **Mål nr 3 - Malå kommun utvecklar kontinuerligt kvalitet och service** når **68 procentig måluppfyllelse**. Sammanfattningen och summeringen av gröna, gula och röda utfall per indikator resulterar i en sammantagen bedömning på **GUL** nivå, i och med att 50%-80% av indikatorerna har kombinerat positiv utveckling eller oförändrat läge. Kommunen har en viss utveckling, är på god väg att nå övergripande måluppfyllelse.

Kommunfullmäktiges mål: Stärker personalens förutsättningar



Grön	Gul	Röd	Totalt	
12	2	3	17	Antal
71%	12%	18%		Andel

Utifrån ny bedömningskala med antal indikatorer som möter målsättningar kan bedömning göras att **Mål nr 4 - Malå kommun stärker personalens förutsättningar** når **83 procentig måluppfyllelse**. Sammanfattningen och summeringen av gröna, gula och röda utfall per indikator resulterar i en sammantagen bedömning på **GRÖN** nivå, i och med att över 80% av indikatorerna har kombinerat positiv utveckling eller oförändrat läge. Kommunen har en god utveckling, och är på mycket god väg att nå övergripande måluppfyllelse.

Kommunfullmäktiges mål: Ökar invånar- och kunddelaktighet



Grön	Gul	Röd	Totalt	
5	4	1	10	Antal
50%	40%	10%		Andel

Utifrån ny bedömningskala med antal indikatorer som möter målsättningar kan bedömning göras att **Mål nr 5 - Malå kommun ökar invånar- och kunddelaktighet** når **90 procentig måluppfyllelse**. Sammanfattningen och summeringen av gröna, gula och röda utfall per indikator resulterar i en sammantagen bedömning på **GRÖN** nivå, i och med att över 80% av indikatorerna har kombinerat positiv utveckling eller oförändrat läge. Kommunen har en god utveckling, och är på mycket god väg att nå övergripande måluppfyllelse.

Kommunfullmäktiges mål: Förbättrar ekonomiskt, ekologiskt och socialt ansvar



Grön	Gul	Röd	Totalt	
4	2	2	8	Antal
50%	25%	25%		Andel

Utifrån ny bedömningskala med antal indikatorer som möter målsättningar kan bedömning göras att **Mål nr 6- Malå kommun förbättrar ekonomiskt, ekologiskt och socialt ansvar**, när **75 procentig måluppfyllelse**. Sammanfattningen och summeringen av gröna, gula och röda utfall per indikator resulterar i en sammantagen bedömning på **GUL** nivå, i och med att 50%-80% av indikatorerna har kombinerat positiv utveckling eller oförändrat läge. Kommunen har en viss utveckling, är på god väg att nå övergripande måluppfyllelse.

Utveckling av intäkter, kostnader och resultat

Koncernen	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	137 704	155 865	174 044	110 164	105 580
- Förändring (%)	-11,7	-10,4	58	4,3	-11,7
<i>varav bidrag</i>	<i>31 313</i>	<i>30 151</i>	<i>32 862</i>	<i>37 577</i>	<i>39 839</i>
Verksamhetens kostnader	-406 137	-382 511	-363 820	-315 745	-318 916
- Förändring (%)	6,2	10,5	19,4	2,5	-2,8
<i>varav pensionskostnader</i>	<i>-20 682</i>	<i>-16 579</i>	<i>-17 247</i>	<i>-13 132</i>	<i>-15 693</i>
<i>varav avskrivningar</i>	<i>-35 305</i>	<i>-14 097</i>	<i>-17 695</i>	<i>-11 049</i>	<i>-10 734</i>
Skatteintäkter och statsbidrag	258 352	235 895	229 467	225 313	215 842
- Förändring (%)	9,5	2,8	1,8	4,4	1,5
<i>varav generella statsbidrag och utjämning</i>	<i>81 091</i>	<i>74 918</i>	<i>77 019</i>	<i>74 782</i>	<i>61 374</i>
Finansnetto	-3 565	137	-1 435	-1 406	-1 131
- Förändring (%)	2 702	-109	2	24	-2
Resultat	8 848	10 923	15 752	17 341	948
- Förändring (%)	-19	-31	-10	1 729	-29

Minskningen av verksamhetens intäkter för koncernen härrör sig från kommunen, de båda kommunala bolagen ökar sina intäkter från 2022 till 2023. Den stora förändringen beror dock inte på en reell minskning av intäkter, utan på en förändring i vad som redovisats som externa respektive interna intäkter. Tidigare år har en del interna intäkter felaktigt redovisats som externa, detta fel är dock korrigerat innevarande år. Kommunens totala intäkter (interna och externa) har ökat från 112 Mkr år 2022 till 131 Mkr år 2023.

En stor del av ökningen av verksamhetens kostnader består av ökning av personalkostnader, till stor del på grund av en rejäl ökning av personalomkostnadspålägget (så kallat PO-pålägg) mellan 2022 och 2023. Anledningen till höjningen är dels höjda premier i det nya pensionsavtal som tillämpas från och med 1 januari 2023 dels på grund av kraftigt ökat prisbasbelopp och andra faktorer som leder till högre kostnader för den förmånsbestämda pensionen. För övrigt har förstas den höga inflationen påverkat det allmänna kostnadsläget i kommunkoncernen. Även finansnettot har påverkats genom de höga räntor som åtföljt den höga inflationen.

Såväl årets skatteintäkter som årets resultat har påverkats av ett fel från tidigare år där upp-lupna skatteintäkter från tidigare års slutskatteavräkningar inte intäktsförts i rätt omfattning. Årets skatteintäkter och resultat har därför blivit ca 11,8 Mkr högre än det annars skulle ha varit. Det innebär kommunkoncernen utan denna rättelse av skatteintäkterna, som egentligen inte tillhör 2023, skulle ha gjort ett minusresultat.

Avvikelser från budgeterat resultat

	Kommunen 2023
Verksamhetens intäkter	-27 489
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	43 461
Övriga kostnader	-3 862
Skatteintäkter och statsbidrag	-20 545
Finansnetto	-263
Resultat	-8 698

Förklaringar till budgetavvikelser

Budgetpost	Avvikelse	Förklaring
Högre försäljningsintäkter och bidrag	-27,5 Mkr	Högre bidrag än budgeterat för näringsliv, skola, flyktingmottagning samt kultur. Högre försäljningsintäkter för bredband, oväntad försäljningsintäkt för stormfälld skog, Galejan samt internhyror.
Grund- och gymnasieskola	6,5 Mkr	Högre kostnader för interkommunal ersättning för såväl grundskola, gymnasieskola samt gymnasiesärskola. Även högre kostnader för skolskjuts.
Individ- och familjeomsorg samt LSS	5,7 Mkr	Högre kostnader för ekonomiskt bistånd om ca 1,2 Mkr samt högre kostnader för insatser inom individ- och familjeomsorgen och LSS.
Räddningstjänst	1 Mkr	Högre kostnader för reparationer.
Projektkostnader	3 Mkr	Kostnader för projekt som ej budgeterats, men som dock möts av ökade intäkter.
Äldreomsorg	2 Mkr	Högre kostnader för förbrukningsmaterial samt drivmedel.
Personalkostnader	4,3 Mkr	Den största delen av ökningen i personalkostnader (exklusive pensioner) beror på att PO-pålägget höjts mellan år 2022 och 2023.
Pensionskostnader	5,7 Mkr	Pensionskostnaderna har dels ökat till följd av inflationen i och med ett kraftigt ökat prisbasbelopp och andra faktorer som leder till högre kostnader för den förmånsbestämda pensionen, samt på grund av höjda premier i det nya pensionsavtal som tillämpas från 1 januari 2023.
Skatteintäkter	-15,5 Mkr	Utfallet av de preliminära skatteintäkterna såväl som årets prognos på avräkning samt fjolårets skatteavräkning har varit positivt, vilket genererar ett överskott på ca 3,7 Mkr. Dessutom har tidigare års avräkningar som ej intäktsförts i rätt omfattning genererat ett överskott i år på nästan 12 Mkr.

Tabellen ovan visar de största budgetavvikelserna.

Investeringar och deras finansiering

Koncernen	2023	2022	2021	2020	2019 ²⁴
Investeringar	41 614	33 531	20 311	23 645	24 916
- Förändring (%)	24,1	65,1	-14,1	-5,1	137,8
Långfristig skuld	174 841	202 462	195 383	173 530	179 111
- Förändring	-13,6	3,4	12,9	-3,1	2,9
Självfinansieringsgrad (%)	-126	72	237	132	87

Den stora förändringen i långfristig låneskuld beror på att bolagen numera klassificerar inte bara den del de avser att amortera kommande år som kortfristig del av långfristig skuld, utan också de lån som förfaller under kommande år även om de avser att refinansiera dem.

Förklaringar till budgetavvikelser för investeringar

Budgetpost	Avvikelse	Förklaring
Nybyggnation skolkök	45 Mkr	Projektet har påbörjats under 2023, men huvuddelen av byggnationen kommer att ske under kommande år. Återstoden av investeringsbudgeten har överförts till 2024.
Ny ÅVC	2,4 Mkr	Projektet har inte påbörjats under 2023, investering sker kommande år.
Underjordsbehållare	1,6 Mkr	Pågående projekt, återstoden av investeringsbudgeten har överförts till 2024.
Underhåll gator och vägar samt VA	2 Mkr	Projekten har ej utförts i planerad omfattning pga. att personella resurser saknats.
Släckbil räddningstjänst	5,5 Mkr	Släckbilen kunde ej levereras under 2023, investeringen kommer istället ske under kvartal 2 2024.
Utbyggnation fibernät	1,8	Utbyggnationer har kunnat finansieras med offentliga bidrag istället för skattemedel

Pensionsskuldens utveckling

Total pensionsskuld	2023	2022	2021	2020	2019
Pensionsförpliktelser, avsättning inkl. särskild löneskatt	16 834	16 085	25 473	20 501	20 122
Pensionsförpliktelser, ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	90 756	87 665	91 372	89 733	90 734
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	9 675	7 316	0	0	0
Total pensionsskuld	117 265	111 066	116 845	110 234	110 856
- Förändring (%)	5,6	-4,9	6,0	-0,6	-2,0

Kommunen har under slutet av 2022 löst in en del av FÅP Förmånsbestämd ålderspension, med motsvarande 10,5 mnkr exkl. löneskatt. Avsättningar för pensioner har minskat med anledning av detta.

Pensionskostnaden för Malå kommun blev högre 2023 än enligt närmast föregående prognos. Det förklaras främst av ökad pensionsavsättning för en ny efterlevandepension. Pensionsutbetalningarna blev högre, främst som en följd av tidigarelagda pensionsuttag och att faktisk dödlighet varit lägre än den antagna. Därtill kommer ett flertal anställningar som omregistrerats från timanställda till månadsanställda vilket ökat kostnaderna för avgiftsbestämd

pension. I motsatt riktning går en minskning av kostnaderna för avgiftsbestämd pension pga. avgångar.

25

Prognos 2024

I prognosen är hänsyn tagen till premiesänkningen för förmånsbestämd försäkring som sker 2024-04-01. För 2024 är det en approximativ beräkning då det gäller del av år medan det från och med 2025 är en sänkning med 20%.

Förändring av prognosparametrar för basbeloppen och löneökningar ger följande påverkan på pensionskostnaden i fem-årsprognosen jämfört med årsskiftesberäkningen 2022.

Soliditet

Soliditet	2023	2022	2021	2020	2019
Koncernen (%) (inkl. pensionsförpliktelser)	5,2	7,6	4,8	-3,5	-9,5
Kommunen (%) (inkl. pensionsförpliktelser)	0,4	-1,1	-6,7	-10,7	-17,1
Koncernen (%) (exkl. pensionsförpliktelser)	26,9	27,9	27,3	22,7	18,5
Kommunen (%) (exkl. pensionsförpliktelser)	24,5	22,3	19,9	18,3	13,6

Såväl kommunens som koncernens soliditet har haft en positiv utveckling de senaste fem åren. Soliditeten ligger dock fortfarande på en betydligt lägre nivå än för rikssnittet, som för kommuner ligger på ca 40 % exklusive pensionsförpliktelser och ca 30 % inklusive pensionsförpliktelser. Den låga soliditeten beror främst på negativa resultat under delar av 2010-talet, och de senare årens förbättring bygger på goda resultat i kommunkoncernen.

2023 har soliditeten sjunkit för kommunkoncernen, på grund av minskat eget kapital. Det minskade egna kapitalet härrör sig till en lägre obeskattad reserv för bolagen. 2022 hade Malå Energi- och Industri AB en ersättningsfond för byggnader som hänger ihop med en brand och tillhörande försäkringsersättning i en av bolagets fastigheter som bolaget drabbades av under 2021. 2023 har dessa fonderade medel återförts och återfinns inte längre bland bolagets egna kapital, varvid koncernens egna kapital sjunkit trots ett positivt resultat för året.

Kommunens soliditet har ökat såväl inklusive som exklusive pensionsförpliktelser, vilket beror på att kommunen återigen gör ett positivt resultat.

Känslighetsanalys

Effekt på koncernens intäkter	Förändring %	Effekt, mkr
Skatteintäkter	1 %	2 mkr
Generella statsbidrag och utjämning	1 %	0,8 mkr
Bidrag från staten	1 %	0,4 mkr
Effekt på koncernens kostnader		
Personalkostnader exkl. pensionskostnader	1 %	2 mkr
Pensionskostnader	1 %	0,2 mkr
Räntekostnader	1 %	0,06 mkr

Störst effekt på kommunkoncernens intäkter har 1 procents förändring av skatteintäkterna, följd av förändringar i generella statsbidrag och utjämning samt bidrag från staten. På kostnadssidan har 1 procents förändring störst effekt på personalkostnaderna exklusive pen-

sionskostnaderna, därefter på pensionskostnaderna. 1 procents förändring av kommunkoncernens räntekostnader ger endast en liten effekt i form av ökade kostnader. 26

Under 2023 har Malå kommun mottagit ca 38 Mkr i statsbidrag, där ungefär hälften inkommit till Kommunstyrelsen, ca 1/3 till Utbildningsnämnden och ca 1/5 till Socialnämnden. För ungefär 87 % av dessa bidrag görs bedömningen att kommunen, när eller om statsbidraget försvinner, har liten eller ingen möjlighet att anpassa verksamheten i samma omfattning som bidraget. Detta skapar en sårbarhet och utgör också en svårighet i budgetering och planering av verksamheten, då bidragen annonseras och avannonseras med kort varsel, ofta efter att kommande års budget är satt.

2.7 Balanskravsresultat

Från och med 2013 finns det i kommunallagen en möjlighet att under vissa förutsättningar reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv (RUR). Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och regioner som gör det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Hur man avser att reservera och disponera medel till/från RUR ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt.

Enligt kommunallagen innebär balanskravet att om ett negativt årsresultat uppstår i kommunen ska detta underskott återställas genom överskott inom en period av maximalt tre år.

Malå kommun kunde reservera pengar i *Resultatutjämningsreserven* (RUR) för första gången år 2020, och reserverade då 10,5 mnkr. Därefter har medel reserverats år 2021 (6,8 mnkr av årets resultat 11,6 mnkr) och år 2022 (10 mnkr av årets resultat 14,8 mnkr). 2023 reserveras 3,5 mnkr av årets resultat på 8,7 mnkr. Vid årets utgång uppgår då RUR till 30,8 mnkr.

Kriterierna är att kommunen ska återställa eventuella balanskravsunderskott samt ha ett resultat som motsvarar 2 %, resultatet är justerat realisationsvinst vid försäljning (maskiner och inventarier). 2023 är sista året som avsättning till RUR kan göras. RUR kommer att ersättas med resultatreserv (RER) 2024.

Balanskravsutredning (tkr)	2023	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	8 711	15 393	11 602
- Samtliga realisationsvinster	0	0	-260
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ Reaförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-815	0	0
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	7 896	15 393	11 342
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-2 728	-10 675	-6 751
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Årets balanskravsresultat	5 168	4 718	4 591

	2023	2022	2021
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	0	0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	5 168	4 718	4 591
+Synnerliga skäl att inte återställa	0	0	0
+Synnerliga skäl att återställa över längre tid	0	0	0
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	0	0	0
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	0	0
- Varav från år 2018, återställas senast 2021	0	0	0

2.8 Väsentliga personalförhållanden

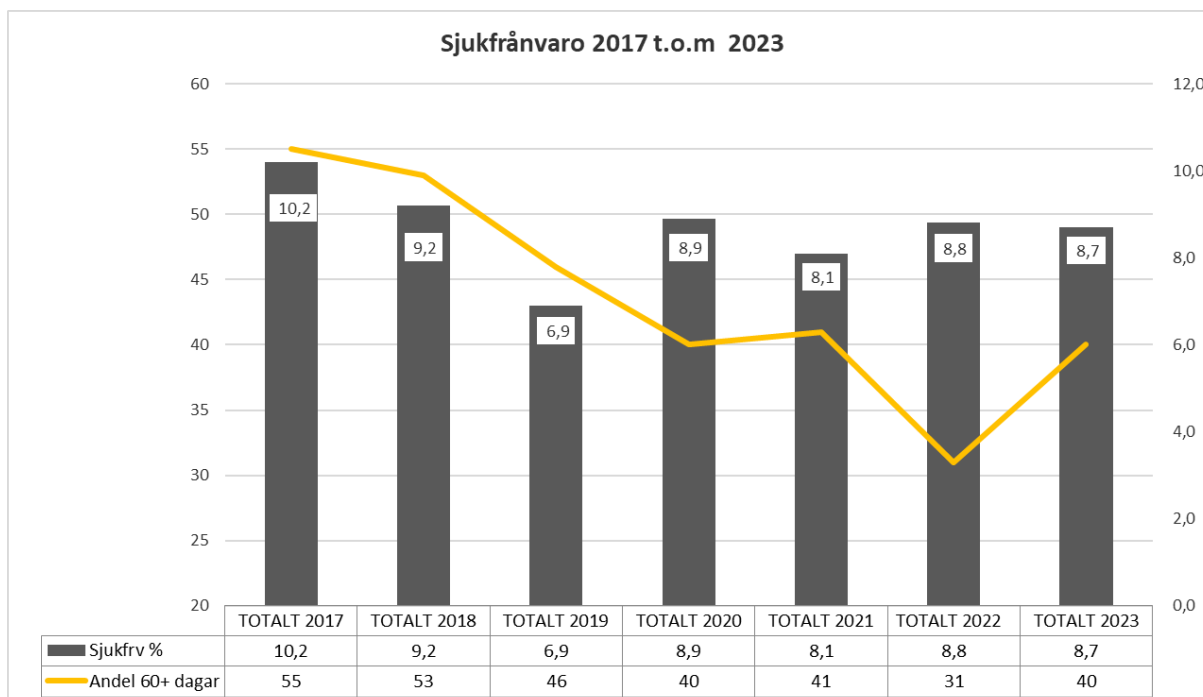
Personalredovisningen innehåller information om hur många anställda som finns, sjukfrånvaro och jämställdhetsarbete etcetera.

Malå kommuns Personalpolicy antagen av kommunfullmäktige 2010-05-17, § 29. "Målsättningen med personalpolicyn är att bra anställningsförhållanden ger arbetsglädje, effektivitet och kontinuerlig utveckling. Den ska stödja alla medarbetares delaktighet, engagemang och vilja att ta ansvar. I förlängningen bidra till att Malå kommun är en attraktiv arbetsgivare.

Syftet med personalpolicyn är att nå största möjliga måluppfyllelse i verksamheterna och att de olika verksamheterna utvecklas och förbättras i takt med omvärlden. Detta leder i sin tur till hög servicegrad gentemot våra uppdragstagare, kommunens invånare.

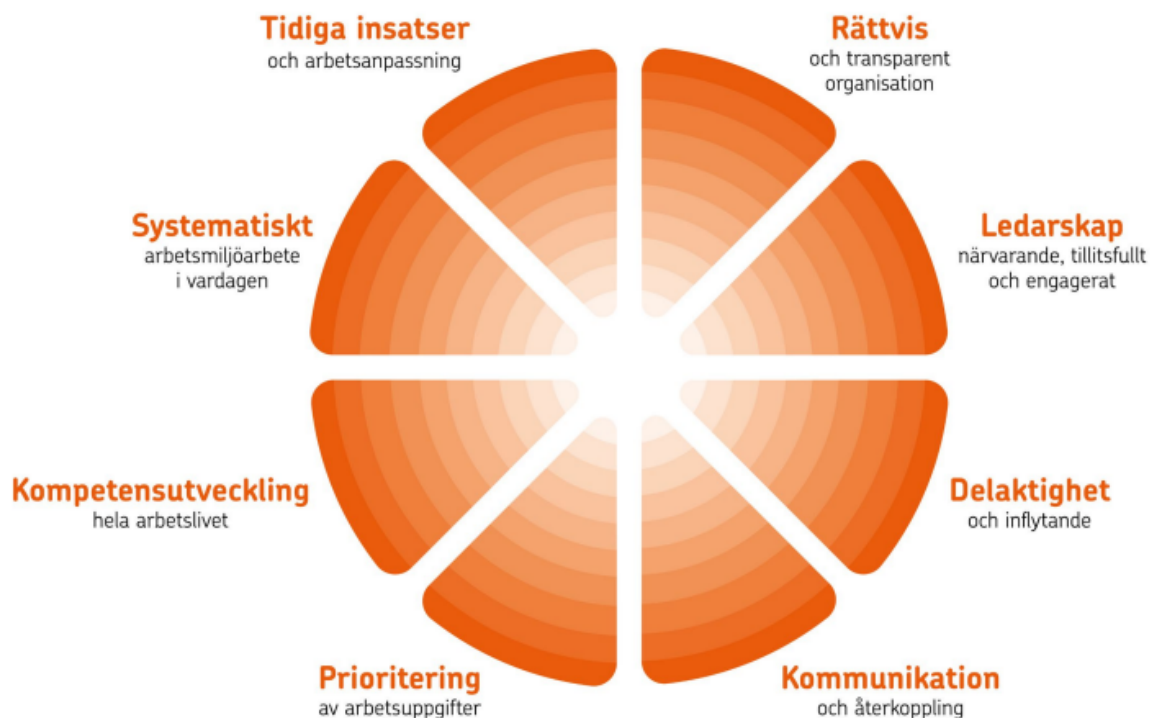
Översiktligt kan den generella totala sjukfrånvaronivån beskrivas som jämn, men till synes hög.

Historisk sammanfattning från och med 2017 fram till och med 2023 kan se ut så här, i princip en oförändrad bild jämfört med föregående år. Ingången med Covid-19 i början av 2020 har haft en stor påverkan, men något normbrytande utfall gällande frånvaro har inte skett. Långtidsfrånvaron har fram till 2023 visat en stadig trend i rätt riktning, dock med uppgång 2023.



Hur kommunen som helhet och avdelningsvis kan fortsätta att arbeta förebyggande med

Friskfaktorer är av största vikt. Förmåga att tidigt identifiera orsaker till frånvaro som kommunen kan påverka genom tidiga insatser är till allas fördel. Uppföljning av korttidsfrånvaro kan förbättras. Fokus på Systematiskt arbetsmiljöarbete fortskrider.



Antal anställda och sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron enligt nedanstående redovisning för helår 2023 uppgår till 8,5 %. Det är en sänkning jämfört med samma period 2022.

Antal tillsvidareanställda inom Malå kommun 31 december 2023:

Totalt 325 varav 252 kvinnor (78%) och 73 män (22%)

Frisknärvaro och sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro i koncernen

	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Kommunen 2023	Kommunen 2022
Total sjukfrånvaro (%)	8,2	8,5	8,7	8,8
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	40,6	30,4	40,1	30,8
Sjukfrånvaron för kvinnor	9,1	9,5	9,4	9,6
Sjukfrånvaron för män	5,3	5,6	6,2	6,5
Sjukfrånvaron i åldrarna 29 år eller yngre	7,6	7,4	7,9	7,6
Sjukfrånvaron i åldrarna 30 - 49 år	7,7	8,5	7,9	8,6
Sjukfrånvaron i åldrarna 50 år eller äldre	8,9	8,8	9,7	9,4

Sjukfrånvaro per nämnd

Total sjukfrånvaro	2023	2022	2021
Kommunstyrelsen	6,6	7,7	7,7
Utbildningsnämnden	10,5	9,1	8,2
Socialnämnden	8,5	9,8	8,8
Miljö- och byggnadsnämnden	7,1	10,2	0,5
Totalt	8,7	8,8	8,1

Den totala sjukfrånvaron är marginellt lägre jämfört med samma period 2022 med en viss sänkning både för kvinnor och män. En viss omfördelning inom åldersgrupperna. Långtidssjukfrånvaron har tyvärr ökat med 10 procentenheter även om några långtidsärenden har hanterats men får inte genomslag förrän 2024. Sjukfrånvaron har under 2023 lyfts i den Centrala samverkansgruppen och organisationens arbetsledare har god kännedom om medarbetarnas hälsa och orsakerna till sjukfrånvaron. Uppföljning av korttidsfrånvaron kan dock förbättras, detta för att så tidigt som möjligt identifiera förebyggande åtgärder.

Orsakerna till sjukfrånvaro är mycket komplexa likaså är arbetet med att minska densamma. Forskning visar att framgångsfaktorerna är: *organisationen, styrprocessen, ledarskapet, medarbetarskapet, delaktighet, information/kommunikation, system för hälsa och sjukfrånvaro och arbetsmiljöarbetet*. Försäkringskassan har också en viktig roll.

Kostnadsmässigt innebär långa rehabiliteringsärenden höga kostnader. Korttidssjukfrånvaron medför också kostnader då arbetsgivaren svarar för sjuklönen dag 2 - 14. Ersättning till arbetsgivare för deras **sjuklönekostnader** över normalnivå är inte lägre ersatt eftersom Covid-19 pandemin har klinga ut jämför med tidigare år. Generellt kan dock Malås sjukfrånvaro betraktas som hög, för 2022 var snittet i Västerbotten 7,9%.

PREVIA som nu bytt namn till FALCK är organisationens samarbetspartner sedan 2018 gällande företagshälsa. PREVIA/FALCK gör först och främst insatser gällande rehabilitering. En avstämning kommer att ske under hösten för att identifiera fördelningen mellan just förebyggande aktiviteter och aktiva insatser. För 2023 fördelas insatserna som följer - där en ökning inom kategorin "Efterhjälp" istället för att öka inom "Förebygga" trenden visar jämfört med tidigare år ett mindre önskvärt läge (2021 var fördelning 64% inom förebyggande insatser och 2022 var fördelningen 68% inom förebyggande insatser). Avtalet med nuvarande leverantör av företagshälsovård har förlängts enligt optionsår och en djupare analys av förändringen i fördelningen behöver ske.

2022:

	Efterhjälp	Förebygga	Främja	Totalsumma
Organisation	0%	24%	0%	24%
Grupp	0%	12%	0%	12%
Individ	32%	32%	0%	64%
Totalsumma	32%	68%	0%	100%

2023:

	Efterhjälp	Förebygga	Främja	Totalsumma
Organisation	0%	1%	9%	10%
Grupp	0%	18%	0%	18%
Individ	41%	30%	0%	71%
Totalsumma	41%	49%	9%	100%

Frisknärvaro

Det är viktigt att lyfta upp positiva saker i en organisation och frisknärvaro är en sådan sak. Det handlar alltså om de medarbetare som inte har någon sjukdag under året.

Det senaste året (2023) har 28% av kommunens medarbetare inte haft någon frånvaro med sjuklön (jmf 2022 var andelen 20%). Man kan däremot inte säga att medarbetarna inte varit sjuka. De kan ha varit sjuknärvarande eller tagit semester eller kompensationsledighet för att inte förlora lön.

Under 2023 nyttjade 109 unika personer friskvårdsbidraget som infördes under senare delen av 2022. Friskvårdsbidraget fortsätter att erbjudas under 2024.

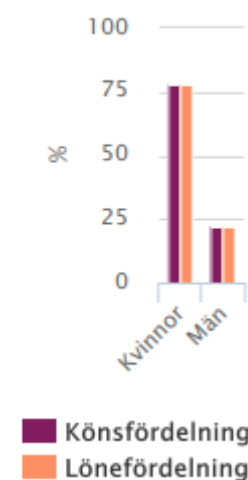
Andel anställda som varit friska

Kommunen	2023	2022	2021
Kvinnor	24	18	26
Män	45	27	36
Totalt	28	20	29

Våra medarbetare - framtidskapitalet

Jämställdhetsmässigt gällande lönelägen har inte Malå kommun några noterbara löneskillnader som kräver åtgärder. I fördelningen 78 % kvinnor och 22% män visar löne- och könsfördelningen följande (lönen per månad efterföljande lönerrevision 2023):

Köns- och lönefördelning



Medellön: 31 653kr/mån totalt inklusive chefers och kommunchefs lönelägen

Fördelningen ser ut så här: Kvinnor: 31 583kr/mån och Män: 31 905kr/mån

Under våren 2024 sker löneavtalsrörelse för i princip hela offentliga sektorn med efterföljande analys så snart Lönerrevisionen är klar.

Nära arbete med den organisatoriska och sociala arbetsmiljön blir viktig och att friskfaktorerna samt HME resultatet inom Motivation kan få ett ytterligare fokus kan förhoppningsvis bidra till än högre frisknärvaro och hanterbara sjukfrånvarolägen i relation till den kompetensförsörjningsutmaning som kommunen har (som alla kommuner i vår region har). Attraktiviteten till Malå genom goda resultat, god arbetsmiljö samt motiverade medarbetare bör ha förutsättning att positivt spridas i olika sammanhang så att rekryteringsprocesser genererar än fler goda medarbetare och vikarier.

2.9 Förväntad utveckling

Tabellen nedan utlovar en ljus framtid med positiva resultat under kommande budgetår och planperiod. Den uppmärksamme ser dock att matchningen mellan årets nettokostnader för verksamheterna och budgeterade kostnader är skev, då kommande års budgeterade nettokostnader är lägre än årets utfall. En del av förklaringen är att kommande år kräver omställningar som ger ett lägre kostnadsläge för att möta de skatteintäkter och generella statsbidrag kommunen har att förfoga över.

Förklaringen till den stora skillnaden mellan verksamhetens nettokostnader i budget 2024 och i planperioden beror på att en stor del av de prioriteringar som beslutats om för 2024 är ettåriga. Det finns dock en möjlighet att dessa prioriteringar beslutas om igen i kommande budgetprocess. Skillnaden mellan åren är därför inte realistisk, det troliga är att kostnadsläget fortsätter att öka från utfall 2023 och budget 2024.

Vad gäller investeringar finns nästan ingenting beslutat om för planperioden. Verksamheterna arbetar dock för att öka långsiktigheten i planeringen av investeringar i kommande budgetprocesser.

Utvecklingen att skatteintäkter är positiv, vilket dock är avhängigt att befolkningsutvecklingen inte minskar mer än förutsatt. I tabellen syns en minskning av skatteintäkter från utfallet 2023 till budget 2024 samt planperioden, den skillnaden beror dock på att årets skatteintäkter är ca 11,8 Mkr högre än de skulle ha varit, om tidigare års slutskatteavräkningar intäktsförts i rätt omfattning.

Förväntad utveckling i siffror

Kommunen	Utfall 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Avskrivningar	6 755	10 199	11 399	10 753
Verksamheternas nettokostnader	249 574	255 054	235 124	245 111
Skatteintäkter	168 622	174 047	179 783	185 272
Generella statsbidrag och utjämning	81 091	85 187	84 170	85 984
Finansnetto	-98	-1 360	-1 360	-1 360
Årets resultat	8 711	2 820	28 009	24 785
Investeringar	11 645	7 100	400	400
Resultat i förhållanden till verksamhetens kostnader (%)	3,3	1,1	10,6	9,1

3 Resultaträkning sammanställd redovisning

RESULTATRÄKNING	Not	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
Verksamhetens intäkter	1	138 017	155 865	93 496	87 803
Verksamhetens kostnader	2	-370 829	-368 414	-336 315	-303 411
Avskrivningar	3	-35 305	-14 097	-6 755	-6 852
Verksamhetens nettokostnader		-268 117	-226 646	-249 574	-222 460
Skatteintäkter	4	168 622	160 977	168 622	160 977
Generella statsbidrag och utjämning	5	81 091	74 918	81 091	74 918
Verksamhetens resultat		-18 404	9 249	139	13 435
Finansiella intäkter	6	3 022	610	6 260	4 773
Finansiella kostnader	7	-6 587	-473	-6 358	-2 815
Resultat efter finansiella poster		-21 969	9 386	41	15 393
Extraordinära/jämförelsestörande poster	8	8 670	0	8 670	0
Bokslutsdispositioner		22 247	1 539		0
Skatt		244	-2		
Årets resultat		9 192	10 923	8 711	15 393

4 Balansräkning sammanställd redovisning

BALANSRÄKNING	Not	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
TILLGÅNGAR					
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Immateriella anläggningstillgångar	9	959	977	220	41
Mark, byggnader och tekn anläggningstillgång	10	276 193	266 862	99 497	105 578
Maskiner och inventarier	11	15 439	14 798	10 929	12 460
Pågående ny- och ombyggnader		10 920	38 144	8 721	0
Summa materiella anläggningstillgångar		303 511	320 781	119 367	118 079
Värdepapper, andelar m m	12	4 063	3 753	9 818	9 508
Långfristiga fordringar	13	229	102	142 016	143 721
Summa finansiella anläggningstillgångar		4 292	3 855	151 834	153 229
Summa anläggningstillgångar		307 803	324 636	271 201	271 308
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Förråd, exploateringsfastigheter		2 293	1 675	2 048	1 502
Kortfristiga fordringar	14	31 830	28 858	36 130	29 157
Kortfristiga placeringar		18 034	17 224	18 034	17 224
Kassa och bank	15	57 458	60 346	49 167	55 946
Summa omsättningstillgångar		109 615	108 103	105 379	103 829
SUMMA TILLGÅNGAR		417 418	432 739	376 580	375 137
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
EGET KAPITAL					
Summa eget kapital	16	112 468	120 630	92 333	83 623
varav årets resultat		9 192	10 924	8 711	15 393
Avsättningar		18 347	25 157	18 044	19 960
Summa avsättningar	17, 18	18 347	25 157	18 044	19 960
SKULDER					

BALANSRÄKNING	Not	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022 21
Långfristiga skulder	19, 20	174 841	202 462	199 050	202 462
Summa långfristiga skulder		174 841	202 462	199 050	202 462
Övriga kortfristiga skulder	21	111 762	84 490	67 153	69 092
Summa kortfristiga skulder		111 762	84 490	67 153	69 092
Summa skulder		286 603	286 952	266 203	271 554
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTT- NING OCH SKULDER		417 418	432 739	376 580	375 137
Pensionsförpliktelser	22	90 756	87 668	90 756	87 668
Övriga ansvarsförbindelser	23	39	38	0	0

5 Kassaflödesanalys sammanställd redovisning

KASSAFLÖDESANALYS	Not	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
Den löpande verksamheten					
Resultat efter finansiella poster		-21 969	9 387	41	15 393
Av- och nedskrivningar som belastat resultatet	3	33 699	14 097	7 651	6 852
Ej likviditetspåverkande poster	24	-10 883	-10 091	-4 676	-10 091
Skatt på årets resultat		5 138	-997		0
Kassaflöde före förändringar i rörelsekapitalet		5 985	12 396	3 016	12 154
Kassaflöde från den löpande verksamheten					
Förändring förråd		-618	694	407	582
Förändring kortfristiga fordringar	14	6 878	24 900	3 581	-6 320
Förändring leverantörsskulder					
Förändring placeringar		5	65	5	65
Förändring av kortfristiga skulder	21	5 065	20 981	37	20 303
Summa kassaflöde frånförändring i rörelsekapitalet		11 330	46 640	4 030	14 630
Kassaflöde från den löpande verksamheten		17 315	59 036	7 046	26 784
Investeringsverksamheten					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-189	-266	-189	
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-19 782	-47 652	-10 994	-7 539
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		3 723	24	184	24
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-416		-416	
Förändring fordringar			-2 000		-4 203
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-16 664	-49 894	-11 415	-11 718
Finansieringsverksamheten					
Upptagna lån	19	37 890	72 460	37 890	72 460
Amortering av lån	19	-41 302	-65 980	-41 302	-65 980
Amorteringar på långfristiga fordringar	20	-127	143	1 000	143
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-3 539	6 623	-2 412	6 623

KASSAFLÖDESANALYS	Not	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022 20
ÅRETS KASSAFLÖDE		-2 888	15 765	-6 781	21 689
Likvida medel vid årets början		60 346	41 063	55 946	34 926
Övriga poster			3 518		-669
Likvida medel vid årets slut		57 458	60 346	49 165	55 946

6 Noter

37

6.1 Redovisningsprinciper

Reglering

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

För de kommunala bolagen gäller bokföringslagen, aktiebolagslagen och årsredovisningslagen. I den sammanställda redovisningen (koncernredovisningen) är kommunala årsredovisningsprinciper vägledande. Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.

Det finns inga ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, som har väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden.

Samma principer har använts för periodisering av intäkter och kostnader som gjorts i senaste årsredovisning och tidigare delårsrapporter.

Det finns inga ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, som har väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden.

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag:

Bolag	Ägarandel
Malåbostaden AB	100 %
Malå Energi- och Industri AB	100 %

Personalomkostnader

Arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar, nyintjänad pension mm. har belastat verksamheterna som ett personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen.

För 2023 har följande procentpåslag använts:

Anställda 44,53 Förtroendevalda 39,25

Värderings- och omräkningsprinciper

Kapitalkostnaderna beräknas med avskrivningar och internränta som aktiveras tertialet efter att investeringen är klar. Internräntan 2023 är enligt SKR:s rekommendationer 1,25 %

Anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. Materiella anläggningstillgångar som har betydande komponenter med ett anskaffningsvärde på minst ett halvt basbelopp, med väsentlig skillnad i nyttjandeperiod skrivs av separat. En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal (t.ex. leasing) används den planerade verkliga nyttjandeperioden som avskrivningstid. Generellt för våra investeringar följs kommunens riktlinjer för komponentavskrivning som huvudregel. Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, max ett halvt prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

Leasing

Finansiella leasingavtal med ett avtalsvärde per objekt understigande ett halvt prisbasbelopp har klassificerats som ej uppsägningsbara operationella avtal och redovisas därför inte som anläggningstillgång.

Finansiella anläggningstillgångar

Finansiella tillgångar som kommunen har för att generera avkastning eller värdestegring värderas vid första redovisningstillfället till anskaffningsvärde. Eventuella transaktionsutgifter som är direkt hänförliga till förvärv av sådana tillgångar kostnadsförs då de uppkommer.

Exploateringsmark

Från och med 2023 följer kommunens anvisningar även gällande exploateringsfastigheter/mark och redovisar dessa som en omsättningstillgång.

6.2 Noter till resultat- och balansräkningen

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
1	Verksamhetens intäkter				
	Försäljningsintäkter	31 293	38 086	6 967	16 237
	Taxor och avgifter	20 626	20 315	20 626	18 361
	Hyror och arrenden	30 294	41 241	9 044	8 679
	Bidrag och kostnadsersättningar från staten	31 627	30 151	31 627	28 667
	Bidrag och gåvor från privata aktörer		0	0	0
	Offentliga bidrag (investeringar)		0	0	0
	EU-bidrag		0	0	0
	Övriga bidrag	7 230		7 230	2 656
	Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	3 692	19 553	11 128	11 023
	Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter		0	0	0
	Realisationsvinster på materiella och immateriella anläggningstillgångar	184	24	184	24
	Övriga verksamhetsintäkter	13 072	6 495	6 691	2 156
	Summa verksamhetens intäkter	138 018	155 865	93 497	87 803

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
2	Verksamhetens kostnader				
	Personalkostnader exkl. pensionskostnader	209 956	190 602	198 887	177 565
	Pensionskostnader	20 683	16 579	20 683	16 579

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
	Lämnade bidrag	6 304	5 411	6 304	5 407
	Köp av verksamhet	46 027	34 644	46 027	34 154
	Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	10 308	20 099	17 743	17 126
	Inköp av material och varor	20 155	35 450	17 122	16 006
	Inköp av tjänster	215	28 719	9 647	17 326
	Realisationsförluster och utrangeringar		0	0	0
	Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter		0	0	0
	Bolagsskatt		0		
	Övriga verksamhetskostnader	57 181	36 911	19 902	19 248
	Summa verksamhetens kostnader	370 829	368 415	336 315	303 411

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
3	Avskrivningar				
	Immateriella tillgångar	208	197	11	11
	Byggnader och anläggningar	10 863	7 429	4 686	1 838
	Maskiner och inventarier	2 634	5 471	2 058	5 003
	Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	21 600	1 000	0	0
	Summa	35 305	14 097	6 755	6 852

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
4	Skatteintäkter				
	Preliminär kommunal-skatt	162 257	156 451	162 257	156 451
	Slutavräkning 2021	0	967	0	967
	Prel slutavräkning 2022		3 559		3 559
	Slutavräkning 2022	3 972		3 972	
	Prel slutavräkning 2023	2 393		2 393	
	Summa	168 622	160 977	168 622	160 977

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
5	Generella statsbidrag o utjämning				
	Inkomstutjämningsbidrag	44 597	39 112	44 597	39 112
	Kostnadsutjämningsbidrag	28 670	26 005	28 670	26 005
	Kommunal fastighetsavgift	5 295	5 200	5 295	5 200
	Strukturbidrag	6 148	6 148	6 148	6 148
	Utjämningsavgift LSS	-11 250	-10 682	-11 250	-10 682
	Regleringsbidrag	7 099	8 388	7 099	8 388
	Generella bidrag från staten	532	747	532	747
	Summa	81 091	74 918	81 091	74 918

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
6	Finansiella intäkter				
	Utdelningar på aktier och andelar	2			184
	Orealiserad värdestegring finansiella instrument	815	0	815	0
	Ränteintäkter	1 745	190	4 985	1 771
	Borgensavgifter	449	401	449	381
	Övriga finansiella intäkter	11	19	11	2 437
	Summa	3 022	610	6 260	4 773

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
7	Finansiella kostnader				
	Räntekostnader	4 617	1 961	4 610	1 961
	Finansiell kostnad, pensionsavsättning	1 597	519	1 597	519
	Orealiserad värde-minskning, finansiella anläggningstillgångar	21	66	105	66
	Övriga finansiella kostnader	352	-2 073	25	269
	Summa	6 587	473	6 337	2 815

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
8	Jämförelsestörande poster				
	Justering skatteintäkter	8 670		8 670	
	Summa	8 670		8 670	

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
9	Immateriella anläggningstillgångar				
	Ingående anskaffningsvärde	1 767	1 501	544	544
	Årets anskaffning	189	267	189	0
	Utgående anskaffningsvärde	1 956	1 768	733	544
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-791	-594	-503	-492
	Årets avskrivningar	-207	-197	-11	-11
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-998	-791	-514	-503
	Summa	958	977	219	41

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
10	Materiella anläggningstillgångar byggnader, mark och markanläggningar				
	Ingående anskaffningsvärde	567 759	534 660	256 772	253 205
	Årets anskaffning	9 290	9 867	1 739	3 567
	Investeringsbidrag		-2 911		0
	Omklassificeringar	35 081	26 308	-1 599	
	Utrangerat	-1 387	-165		0
	Rättelser	-2 946			
	Utgående anskaffningsvärde	607 797	567 759	256 912	256 772
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-270 778	-260 831	-151 839	-146 836
	Årets avskrivningar	-11 753	-9 947	-5 576	-4 357

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
	Avskrivning på utran-gerade tillgångar				
	Avskrivning på avytt-rade/nedskrivna till-gångar	790			
	Omklassificeringar	-646		-646	
	Utgående ackumule- rade avskrivningar	-282 387	-270 778	-158 061	-151 193
	Ingående nedskriv- ning	-30 117	-29 117	0	0
	Årets nedskrivning	-19 100	-1 000	0	0
	Nedskrivning av utran-gerade tillgångar				
	Utgående nedskriv- ning	-49 217	-30 117	0	0
	Bokfört värde				
	Markreserv	822	822	822	822
	Verksamhetsfastighe-ter	236 987	62 480	60 289	62 480
	Fastigheter för affärs- verksamhet	19 387	183 330	19 387	22 046
	Publika fastigheter	12 366	12 337	12 366	12 337
	Fastigheter för annan verksamhet	6 633	6 940	6 633	6 940
	Exploateringsmark		953	0	953
	Summa bokfört värde	276 195	266 862	99 497	105 578

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
11	Materiella anlägg- ningstillgångar, ma- skiner, inventarier och transportmedel				
	Ingående anskaff- ningsvärde	54 739	49 286	46 413	42 441
	Avgår ackumulerade investeringsbidrag		0		0
	Årets anskaffning	1 452	5 572	993	3 972
	Omklassificering	1 828		-460	
	Utrangerat		-122		
	Avytttrat		0		0

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
	Utgående anskaffningsvärde	58 019	54 736	46 946	46 413
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-39 619	-37 314	-33 953	-32 116
	Årets avskrivningar	-2 639	-2 357	-2 064	-1 837
	Avskrivning på avyttrade tillgångar		52		0
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-42 258	-39 619	-36 017	-33 953
	Ingående nedskrivning	-322	-322	0	0
	Utgående nedskrivning	-322	-322	0	0
	Bokfört värde				
	Maskiner	2 709	54	381	54
	Inventarier	11 148	12 466	8 966	10 128
	Transportmedel	1 582	2 278	1 582	2 278
	Summa bokfört värde	15 439	14 798	10 929	12 460

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
12	Värdepapper och andelar				
	Aktier				
	- Kommunaktiebolaget	1	1	1	1
	- Billerud	38	55	38	55
	- Malå Energi- och Industri AB			2 000	2 000
	- Malåbostaden AB			3 800	3 800
	- Föreningssparbanken, 70 st	9	8	9	8
	- Kommuninvest ek för	3 682	3 356	3 682	3 356
	Andelar				
	- Kommuninvest andel	191	191	191	191
	- Industriell servicecentra	5	5	5	5
	- SKL Företag AB, Inera	42	42	42	42

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
	- Husbyggnadsvaror HBV	40	40		
	- Västerbottens Kreditgarantiförening	5	5		
	- Kreditgarantiföreningen i Norr	50	50	50	50
	Summa	4 063	3 753	9 818	9 508

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
13	Långfristiga fordringar				
	Malåbostaden AB	0	0	114 186	115 186
	Malå Energi- och Industri AB	0	0	34 780	34 780
	Husbyggnadsvaror HBV	75	102		0
	Övriga långfristiga fordringar	154	0		0
	Varav kortfristigt	0	0	-6 950	-6 245
	Summa	229	102	142 016	143 721

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
14	Kortfristiga fordringar				
	Kundfordringar	12 939	8 905	12 236	6 964
	Diverse kortfristiga fordringar	2 631	621	1 817	-316
	Kortfristig del av långfristig fordran		0	6 950	6 245
	Förutbetalda kostnader	3 765	4 007	2 274	2 890
	Upplupna intäkter	12 495	15 325	12 853	13 374
	-varav upplupna ränteintäkter	0	13 374	866	586
	- varav i projekt	467	0	467	0
	Summa	31 830	28 858	36 130	29 157

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
15	Kassa och bank				
	Kassa	34	23	34	23
	Bank	57 424	60 323	49 133	55 923
	Summa	57 458	60 346	49 167	55 946

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
16	Eget kapital	112 469	120 630	92 334	83 623
	Ingående eget kapital	102 202	91 278	83 623	68 230
	Eget kapitals andel av obeskattad reserv	1 075	18 428		0
	Årets resultat	9 192	10 924	8 711	15 393

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
17	Avsättningar för pen- sioner och liknande förpliktelser				
	Ingående avsättning till pensioner inkl. lö- neskatt	16 085	25 473	16 085	25 473
	Nyintjänad pension, varav				
	- förmånsbestämd pension	-135	2	-135	2
	- särskild avtalspen- sion	67	0	67	0
	- efterlevande pension	0	0	0	0
	- övrigt	0	0	0	0
	Årets utbetalningar	-924	-766	-924	-766
	Ränte- och bas- beloppsuppräknig	1 252	305	1 252	305
	Ändring av försäk- ringstekniska grunder	0	0	0	0
	Övrig post	343	838	343	838
	Minskning av avsätt- ning genom tecknande av försäkring/överfö- ring till stiftelse		-7 934		-7 934
	Förändring löneskatt	146	-1 833	146	-1 833
	Summa	16 834	16 085	16 834	16 085

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
18	Avsättningar VA				
	Redovisat värde vid årets början	680	1 694	680	1 694
	Nya avsättningar	37		37	
	Inanspråktaga avsättningar	-680	-1 014	-680	-1 014
	Utgående avsättning	37	680	37	680
	Avsättningar renhållning				
	Redovisat värde vid årets början	1 904	2 885	1 904	2 885
	Nya avsättningar		420		420
	Inanspråktagande avsättningar	-730	-1 401	-730	-1 401
	Utgående avsättning	1 174	1 904	1 174	1 904
	Summa	1 211	2 584	1 211	2 584

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
19	Långfristiga fordringar, lån i banker och kreditinstitut				
	Ingående låneskuld	206 207	199 727	206 207	199 727
	Nyupplåning under året	37 890	72 460	37 890	72 460
	Årets amorteringar	-40 810	-65 980	-40 810	-65 980
	Avgår nästa års amorteringar	-29 469	-5 260	-5 260	-5 260
	Summa	173 818	200 947	198 027	200 947
	Kreditgivare				
	Kommuninvest	203 287	206 207	203 287	206 207
	Avgår nästa års amorteringar	-5 260	-5 260	-5 260	-5 260
	Summa	198 027	200 947	198 027	200 947
	Låneskuldens struktur - förfallotid				
	Lån utan bindningstid	0 %	0 %	0 %	0 %
	Andel som förfaller inom 1 år	22 %	20 %	22 %	20 %
	Andel som förfaller inom 2 till 5 år	78 %	80 %	78 %	80 %

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
	Andel som förfaller om mer än 5 år	0 %	0 %	0 %	0 %
	Låneskuldens struktur - ränte- bindningstider				
	Andel rörliga lån	20 %	18 %	20 %	18 %
	Andel som förfaller inom 1 år	11 %	14 %	11 %	14 %
	Andel som förfaller inom 2 till 5 år	69 %	68 %	69 %	68 %
	Andel som förfaller om mer än 5 år	0 %	0 %	0 %	0 %
	Genomsnittsränta, procent	2,09 %	0,90 %	2,09 %	0,90 %

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
20	Långfristig leasingkund				
	Ingående balans	1 515	1 372	1 515	1 372
	Nyanskaffning	0	519	0	519
	Leasingavgifter	-492	-376	-492	-376
	Summa	1 023	1 515	1 023	1 515

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
21	Kortfristiga skulder				
	Leverantörsskulder	16 216	15 674	12 634	9 747
	Nästa års amorteringar	29 469	5 260	5 260	5 260
	Övriga kortfristiga skulder	10 083	7 370	5 195	6 839
	Upplupna kostnader	34 746	26 773	22 816	20 372
	-varav okomp övertid	508	565	508	565
	-varav semesterlöneskuld	9 880	10 361	9 880	10 361
	-varav uppehålls- och ferielöneskuld	2 126	1 971	2 126	1 971
	-varav pensionsavgift individuell del	8 745	6 775	8 745	6 775
	-varav räntekostnader	644	1 061	1 510	1 061
	Förutbetalda intäkter	21 248	29 413	21 248	26 874
	Summa	111 762	84 490	67 153	69 092

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
22	Pensionsförpliktelser				
	Ingående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	87 665	91 372	87 665	91 372
	Ränte och basbeloppsuppräknig	5 914	1 962	5 914	1 962
	Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	0	0
	Nyintjänad pension	-33	-12	-33	-12
	Årets utbetalningar	-4 748	-4 347	-4 748	-4 347
	Övrig post	1 354	-586	1 354	-586
	Byte av tryggande	0	0	0	0
	Förändring av löneskatten	604	-724	604	-724
	Utgående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	90 756	87 665	90 756	87 665

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
23	Övriga ansvarsförbindelser				
	Garantibelopp Fastigo	39	38		
	Summa	39	38		

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
24	Ej likviditetspåverkande poster				
	Förändring av avsättning	-10 883	-10 091	-4 676	-10 091
	Summa	-10 883	-10 091	-4676	-10 091

6.3 Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag

Erhållna statsbidrag	Totalt bidrag	Varav 2023
Totalt		

6.4 Revisionskostnader

	2023	2022
Total kostnad för räkenskapsrevision	521	495
varav kostnad för de sakkunnigas granskning av räkenskaper	418	399

Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsår 2023.

7 Driftredovisning

50

7.1 Driftredovisning finansiering

	Budget 2023	Utfall 2023	Avvi- kelse	Utfall 2022
Pensionskostnader	-15 000	-19 347	4 347	-10 009
Finansiering gemensam MBN	8 596	9 619	-1 023	7 666
Avstämning personalomkostnader m.m.	0	7 301	-7 301	5 020
Operiodiserade intäkter	0	274	-274	0
Operiodiserade kostnader	0	-581	581	-686
Internränta	1 226	1 418	-192	1 140
Försäljning maskiner och inventarier	0		0	0
Summa övriga kostnader	-5 178	-1 316	-3 862	3 131
<i>Finansiering</i>				
Kommunalskatt	161 697	177 292	-15 595	160 976
Generella statsbidrag och utjämning	87 165	92 341	-5 176	85 600
LSS	-11 024	-11 250	226	-10 682
Finansnetto	-360	-97	-263	1 959
Summa finansiering	232 300	256 970	-24 670	240 984
Summa nämnder och styrelse	-232 287	-248 259	15 972	-225 591
Totalt	13	8 711	-8 698	15 393

7.2 Driftredovisning för kommunens verksamheter

Driftredovisning

	Budget 2023	Utfall 2023	Avvi- kelse 2023	Utfall 2022
Kommunfullmäktige	-329	-738	-409	-308
Revision	-538	-521	17	-495
Överförmyndare	-360	-488	-128	-347
Kommunstyrelsen	-38 818	-35 361	3 457	-39 169
Miljö- och byggnämnd	-16 854	-17 108	-254	-15 716
Utbildningsnämnd	-89 238	-92 483	-3 245	-83 687
Socialnämnd	-86 150	-101 560	-15 410	-85 869
Totalt	-232 287	-248 259	-15 972	-225 591

Allmänna avdelningen redovisar ett överskott på 3,9 miljoner kronor. Anläggningsbudgeten är inte helt förbrukad på grund av fokus på renhållning och åtaganden för återvinningsstationer och insamling av avfall. Intäkter och kostnader för stormen Hans är ännu inte klara, men det förväntas att försäljningen av stormfälld skog kommer att täcka kostnaderna.

Miljö- och byggnämnden visar ett överskott på totalt 740 tkr, med Malå och Norsjö som bidrar med 343 tkr respektive 397 tkr. Överskottet beror främst på intäkter över budget samt frånvaro av personal.

Räddningstjänsten redovisar ett underskott på totalt 982 tkr, huvudsakligen på grund av ökade personalkostnader och reparation och underhållskostnader.

51

Utbildningsnämndens verksamheter redovisar ett underskott på 3243 tkr, trots lägre personalkostnader än budgeterat. Underskottet beror främst på ökade kostnader för skolskjuts och interkommunal ersättning på gymnasiet.

Sociala avdelningen redovisar ett underskott på 15 280 tkr. Den högsta avvikelsen är på individ- och familjeomsorgen och beror på placeringar inom LVU och LVM samt höga konsultkostnader på grund av arbetsbelastning.

7.3 Vatten, avlopp, renhållning

Avfall

Insamling av hushållsavfall och därmed jämförligt avfall samt förpackningsavfall utförs i egen regi i samarbete med Norsjö och Sorsele kommuners renhållning, gemensamt kallad Trepårtens renhållningsnämnd, övrig renhållning, ÅVC mm, sker i och under ansvar av respektive kommun.

Taxan

Kommunerna har skyldighet att finansiera sina kostnader för renhållningen med avgifter och inte med skattemedel. Balansen kan variera mellan åren, men under en löpande tre-årsperiod ska ett nollresultat uppnås. Ökade kostnader för insamlingen och kommande skatter för förbränning samt minskade intäkter innebär att taxan kräver justeringar. Sveriges beslut att inkludera energiåtervinning från avfall i utsläppshandeln innebär ökade kostnader samt att det kommunala ansvaret har ökat.

Grundavgift samt insamling av mat och restavfall har höjts under 2023. Övriga avgifter i taxan har också justerats.

Trepartsnämnden

Trepartsnämnden består av Malå, Norsjö och Sorsele kommun. I Trepårtens renhållningsnämnd samt i kommunen har beslut tagits om att införa utsortering av matavfall vilket har varit i gång sedan maj. Idag delar kommunerna på sopbilar som körs mellan kommunerna.

En förutsättning för att kommunerna inom nämnden ska kunna samverka kring exempelvis administration är att man använder sig av ett gemensamt verksamhetssystem. Under året har därför Malå kommun bytt ut sitt verksamhetssystem som är gemensamt för såväl avfalls- som vatten- och avloppsverksamheterna.

Renhållning

Arbetet med att genomföra utsorteringen av matavfall fortgår inom treparten och verksamheten har påbörjat processen med nya sopkärl och ny sopbil under hösten 2022. Kommunen planerar för övertagande av ansvaret för förpackningsavfallet vilket resulterat i att kommunen svarar för insamlingen och avyttrar avfallet från en omlastningsstation. Efter lastning övergår ansvaret till producenten och kommunen ska ersättas för sina kostnader.

Ett samarbetsavtal med R10 för hantering och frågor gällande renhållningen har tecknats. Även med treparten är det skrivet avtal som sträcker sig över en period på sju år. Verksamhetsansvarig för treparten har anställts och kommunerna kommer tillsammans fortsätta arbetet med insamlingen av kommunalt avfall och hur det ska hanteras på bästa sätt utifrån aspekter som miljö, invånare i respektive kommun samt ekonomiska frågor och utförande av arbetet på bästa sätt.

Vatten och avlopp, VA

Kommunerna har skyldighet att finansiera sina kostnader för vatten och avlopp med avgifter och inte med skattemedel, balansen kan variera mellan åren, men under en treårsperiod ska ett nollresultat uppnås. Skattemedel kan användas genom politiska beslut men är i dagsläget inte aktuellt.

Taxan

Minskade intäkter samt ökade kostnader samtidigt som reningsverket byggdes om innebär att taxan höjdes för att möta den totala kostnadsökningen. Samtidigt är ledningsnätet gammalt och underhållsbehovet stort, underhållstakten måste ökas vilket innebär att taxan bör höjas årligen för att klara detta. En utmaning för dessa verksamheter är det vikande befolkningsunderlaget där färre och färre ska dela på de ökade kostnaderna.

Ombyggnationen av det nya biosteget på Malå reningsverk är färdigställd och driften är i gång sedan hösten 2021. Vid en del tillfällen klarar vi inte kraven gällande fosfor, men överlag fungerar anläggningen bra.

Distribution av livsmedel (vatten) fungerar bra och i enlighet med de krav som ställs. Vi strävar efter att bibehålla den goda standard som uppnåtts.

RESULTATRÄKNING VA	2023	2022
Taxor och avgifter	6 974	6 337
Nettoomsättning	6 974	6 337
Driftkostnader	3 970	3 585
Personalkostnader	1 532	1 735
Övriga kostnader	414	393
Avsättningar	36	-368
Avskrivningar	1 022	992
Summa kostnader	6 974	6 337
Årets resultat	0	0

BALANSRÄKNING VA	2023	2022
Materiella anläggningstillgångar	19 186	20 326
Summa anläggningstillgångar	19 186	20 326
Kortfristiga fordringar		0
Kassa och bank	2 000	2 000
Omsättningstillgångar	2 000	2 000
Summa tillgångar	21 186	22 326
Eget kapital	-81	-81
Årets resultat	0	0
Summa eget kapital	-81	-81
Långfristiga skulder	6 309	6 309
Kortfristiga skulder	14 958	16 098
Summa skulder	21 267	22 407
Summa skulder och eget kapital	21 186	22 326

Verksamhetsvolym	2023	2022	2021
Producerad vat-ten-mängd (kbn)	206 980	200 000	200 757
Sopor till Umeå Energi/de-poni Dåvanmyran (ton)	627	975	1 047
Hushållsavfall	476	689	658
Verksamhetsavfall	78	158	285
Deponi	73	128	104

8 Investeringsredovisning

54

Investeringar per nämnd

	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
Investeringar				
Kommunstyrelsen	72 105	10 981	61 124	6 361
Utbildningsnämnden	0	0	0	237
Socialnämnden	150	0	150	91
Miljö- och byggnadsnämnden	6 300	665	5 635	330
Summa	78 555	11 646	66 909	7 019

Investeringar per projekt 2023

	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
Total	78 555	11 646	66 909	7 019
Utredningar KF 220314 § 3	1 540	801	739	460
2st Reservkraftverk	1 000		1 000	
Nybyggnation skolkök	46 623	1 603	45 020	
Renov av stuprör, tak, da	100		100	
EDP Future	155	289	-134	45
Påbörja ny ÅVC	2 400		2 400	
Ångpanna	400	383	17	
Ny gräsklippare parker	350	349	1	
Underhåll gator och vägar				
Ny hemsida Malå kommun	29	10	19	1
Brygga Sjöparken				90
Låssystem	240	270	-30	
Ombyggnation C-huset				3
Mellanlagring avfall	3 000	2 430	570	
Underjordsbehållare	5 600	3 998	1 602	
Markiser Nilaskolan	75	15	60	
Energieffektivisering Fas	400	103	297	

	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
Anpassning fiber-nät	400		400	55
Utbyggnad bred-band	1 000		1 000	
Fibernät Lövberg-Näsliden	110	-764	874	1 751
Fiber Lainejaur-Mörttjärn	266	388	-122	234
Samförläggning Lainejauru				189
Förbättrad back-up				114
Fiber Bergnäs		-473	473	
Fiber Brunträsk		-473	473	
Fiber Ljungby		-473	473	
E-arkiv	185		185	
Ombyggnation Tjambo				53
Entré kommunhus	70		70	130
Underhåll gator och vägar	2 500	563	1 937	
VA				1 462
Vhtsystem Kundtjänst	100	189	-89	
Kylanläggning ishallen				336
Kylaggregat ishallen	150	63	87	
Ombygg central.admin	780	958	-178	659
Byte värmesystem kommunh				101
Inhägnad kommunförråd				301
Möbler Sörgården/Tjamstag				91
Gatubelysning				110
Takfot kommunhus	131		131	145
Byte lysrör Sport-hall				177
Hjälpmedel/Lyftar	150		150	
Matvagnar Grytan				237
Ledningsfordon MoB	800	665	135	

	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
Släckbil MoB	5 500		5 500	56
MBN Terrängfordon				156
Ny tankbil MBN				174
Renhållning	2 000	530	1 470	
Underhåll VA	2 500	217	2 283	

Kommentarer investeringsredovisning

De största avvikelserna från investeringsbudgeten är projekten för nybyggnation av skolkök samt en ny återvinningscentral. Skolköksprojektet är påbörjat och återstående budget har förts över till 2024, detsamma gäller projektet för underjordsbehållare inom renhållningen. Även budgeten inom räddningstjänsten för en ny släckbil har överförts till 2024, då leveransen kunde ske först under kvartal 2 2024.

Vad gäller projekten ny återvinningscentral samt underhåll av gator och vägar samt underhåll VA har projekten ej utförts i planerad omfattning på grund av brist på personella resurser.

Revisionsberättelse för år 2023**Bakgrund**

Revisorerna har inkommit med en revisionsberättelse där de föreslår att godkänna kommunens årsredovisning liksom bevilja ansvarsfrihet.

Beviljandet av ansvarsfrihet samt årsredovisningen är egna ärenden varför kommunfullmäktige här endast ska lyfta beslutet om att revisionsberättelsen läggs till handlingarna.

FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE

- Revisionsberättelse för 2023 års förvaltning och räkenskaper läggs till handlingarna.

Anna Jonsson

Revisorerna i Malå kommun

2024-04-10

Till

Fullmäktige i Malå kommun
Organisationsnummer 212000-2866

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens bolag.

Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsd i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse för år 2023”.

Vi är kritiska till kommunstyrelsen för brister i styrning och intern kontroll av ekonomi samt brister i styrning och intern kontroll av verksamheten. Av kommunstyrelsens reglemente samt de av fullmäktige beslutade styrprinciper för budget- och uppföljningsprocessen framgår att styrelsen har till uppdrag att leda arbetet och samordna utformningen och ramar för styrningen av hela den kommunala verksamheten. Styrelsens budgetberedning ska formulera vision och styrkort till fullmäktige senast mars månad. Vår granskning visar att kommunstyrelsen inte har berett underlag till fullmäktige om vision och styrkort i enlighet med fastställda styrdokument. Underlagen fastställdes först under oktober 2023. Detta har haft en direkt påverkan på kommunens budgetprocess och styrelsens och nämndernas målarbeten.

Vi bedömer sammantaget att kommunstyrelsen i begränsad utsträckning bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Kommunstyrelsen har inte tillsett ett ändamålsenligt arbete med kommunens målstyrning.

Vi bedömer sammantaget att socialnämnden, utbildningsnämnden, miljö- och byggnämnden samt överförmyndarnämnden inte helt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer att renhållningsnämnden ej bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt utifrån måluppfyllelse av fastställda verksamhetsmål.

Vi bedömer att socialnämnden, utbildningsnämnden samt miljö- och byggnämnden ej bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att kommunstyrelsen samt renhållningsnämnden inte helt bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

59

Vi bedömer sammantaget att överförmyndarnämnden samt nämnden för drift av personalsystem i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att kommunstyrelsens interna kontroll i begränsad utsträckning varit tillräcklig.

Vi bedömer att socialnämnden, utbildningsnämnden samt renhållningsnämndens interna kontroll inte helt varit tillräcklig.

Vi bedömer att miljö- och byggnämnden, överförmyndarnämnden samt nämnd för drift av personalsystem i allt väsentligt haft tillräcklig intern kontroll.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt, samt delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt för god ekonomisk hushållning. Vi noterar dock att målen i nämnderna och styrelsen tagits under slutet av 2023. Utfallet av fullmäktiges mål baseras på utfallet i nämnderna och styrelsen. Det är i sammanhanget därigenom värt att uppmärksamma att den utvärdering som kommunstyrelsen gör avseende utfall för fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning baseras på en mycket kort mätperiod.

Kommunen når ett positivt balanskravsresultat år 2023. Vi ser dock med oro på driftsunderskotten i nämnderna.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2023.

Malå kommun, dag som framgår av digital signering

Rickard Vesterlund

Johnny Salomonsson

Per Olof Renling

Siv Johansson

Harriet Österlund

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

60

1. Revisorernas redogörelse 2023 inkl. förteckning över de sakkunnigas rapporter
2. Sakkunnig biträdes yttrande av årsredovisning 2023
3. Granskning av god ekonomisk hushållning inklusive balanskrav 2023
4. Grundläggande granskningar 2023
 - a. Kommunstyrelsen
 - b. Utbildningsnämnden
 - c. Socialnämnden
 - d. Trepårtens renhållningsnämnd
 - e. Gemensam miljö- och byggnämnd
 - f. Gemensam överförmyndarnämnd
 - g. Gemensam nämnd för drift av personalsystem
 - h. Malå Energi- och Industri AB
 - i. Malåbostaden AB
5. Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Malå Energi- och Industri AB och Malåbostaden AB
6. Revisionsberättelser från den auktoriserade revisorn för Malå Energi- och Industri AB och Malåbostaden AB

Deltagare

JOHNNY SALOMONSSON Sverige

61

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Bert Artur Johnny Salomonsson

Johnny Salomonsson

2024-04-11 10:09:51 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

RICKARD VESTERLUND Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Knut Rickard Vesterlund

Rickard Vesterlund

2024-04-11 06:33:40 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

PER OLOF RENLING Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: PER OLOF RENLING

Per Olof Renling

2024-04-11 03:52:36 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

HARRIET ÖSTERLUND Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: HARRIET ÖSTERLUND

Harriet Österlund

2024-04-11 09:17:22 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

SIV JOHANSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: SIV ING-MARI JOHANSSON

Siv Johansson

2024-04-10 13:10:47 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Revisorernas redogörelse 2023 inklusive förteckning över de sakkunnigas rapporter

62

Malå kommun



Revisionens uppdrag

63

- Uppdrag regleras i kommunallagen, aktiebolagslagen samt god revisionsred i kommunal verksamhet.
- Revisorerna prövar följande områden:
 - Ändamålsenlighet
 - Ekonomiskt tillfredsställande
 - Rättvisande räkenskaper
 - Intern kontroll
- Revisionsplanering baseras på risk och väsentlighet
- Revisionsobjekt är kommunstyrelsen, nämnder samt kommunala bolag

Respektive granskningsområde har bedömts med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Årets granskningsinsatser

1. Delårsrapport
2. Årsredovisning
3. Grundläggande granskning styrelse och nämnder
4. Grundläggande granskning av kommunala bolag
5. Uppföljning av kommunstyrelsens vidtagna åtgärder i pensionshanteringen samt datatest av de underlag som ligger till grund för pensionsförvaltarens beräkning av pensionsskuld samt pensionskostnad avseende avtalet KAP-KL

Ändamåls enlighet	Ekonomi skt tillfreds ställande	Rätt visande räken skaper	64 Intern kontroll
	X	X	
	X	X	
X	X		X
X	X		X
X			X

Kommunstyrelsen

Delårsrapport

Årsredovisning

Grundläggande granskning

Uppföljning av kommunstyrelsens vidtagna åtgärder i pensionshanteringen samt datatest av de underlag som ligger till grund för pensionsförvaltarens beräkning av pensionsskuld samt pensionskostnad avseende avtalet KAP-KL

Samlad bedömning

Utvecklingsområden

Grundläggande granskning: Att styrelsen ser över möjligheten att sätta målvärden på indikatorer som används för att mäta verksamhetsmässig måluppfyllelse. Att styrelsen analyserar vilka åtgärder som kan vidtas för att nå verksamhetsmässig måluppfyllelse. Att styrelsen framgent efterlever fastställda direktiv för budgetprocessen.

Datatest pensioner: Att i ökad grad dokumentera roller och ansvar inom verksamheten. Att i ökad grad dokumentera förekommande arbetssätt i rutinbeskrivningar. Att upprätta detaljerat årshjul eller driftschema över viktiga arbetsmoment. Exempel på sådana moment är rapportering, avstämningar, utbetalningar och kontroller.

Ändamål senlighet	Ekonomi skt tillfredss tällande	Rättvisa nde räkenska per	Intern kontroll 65
	Grå	Grön	
	Gul	Grön	
Grå	Grön		Röd
Gul			Gul
Gul	Gul	Grön	Gul

Nämnder: Grundläggande granskning

66

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Intern kontroll
Gul	Röd	Gul
Gul	Röd	Gul

Socialnämnden

Utbildningsnämnden

Utvecklingsområden

Socialnämnden: Att nämnden ser över möjligheten att sätta målvärden på indikatorer som används för att mäta verksamhetsmässig måluppfyllelse. Att nämnden analyserar vilka åtgärder som kan vidtas för att nå verksamhetsmässig måluppfyllelse. Att nämnden följer upp hur vidtagna åtgärder för ekonomiskt måluppfyllelse påverkar måluppfyllelsen på sikt. Att nämnden fortsatt arbetar med åtgärder för att nå en budget i balans.

Utbildningsnämnden: Att nämnden ser över möjligheten att sätta målvärden på indikatorer som används för att mäta verksamhetsmässig måluppfyllelse. Att nämnden analyserar vilka åtgärder som kan vidtas för att nå verksamhetsmässig måluppfyllelse. Att nämnden säkerställer ekonomisk uppföljning samt vidtar tydliga åtgärder för att nå en budget i balans.

Gemensamma nämnder: Grundläggande granskning

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Övertern kontroll
Röd	Gul	Gul
Gul	Röd	Grön
Gul	Grön	Grön
Grå	Grön	Grön

Gemensam renhållningsnämnd

Gemensam miljö- och byggnämnd

Gemensam överförmyndarnämnd

Gemensam nämnd för drift av personalsystem

Utvecklingsområden

MBN: Att nämnden följer upp hur vidtagna åtgärder för verksamhetsmässig- och ekonomiskt måluppfyllelse påverkar måluppfyllelsen på sikt.

Kommunägda bolag

1. Grundläggande granskning av Malåbostaden AB (ägarandel 100%) inkl. bolagets följsamhet till ägarens direktiv.

Samlad bedömning

Ändamåls enlighet	Ekonomi skt tillfreds ställande	Rätt visande räken skaper	⁶⁸ Intern kontroll
Gul	Gul	Aukt revisor	Gul
Gul	Gul	Aukt revisor	Gul

Utvecklingsområden

- Att styrelsen fortsatt vidtar tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin.
- Att styrelsen säkerställer följsamhet till ägarens direktiv i fråga om rapportering till ägaren.

Kommunägda bolag

1. Grundläggande granskning av Malå Energi och Industri AB (ägarandel 100%) inkl. bolagets följsamhet till ägarens direktiv.

Samlad bedömning

Ändamåls enlighet	Ekonomi skt tillfreds ställande	Rätt visande räken skaper	⁶⁹ Intern kontroll
Gul	Gul	Aukt revisor	Gul
Gul	Gul	Aukt revisor	Gul

Utvecklingsområden

- Att styrelsen fortsatt vidtar tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin.
- Att styrelsen säkerställer att antagna mål följs upp och utvärderas.
- Att styrelsen utvecklar innehållet i sammanträdesprotokollen samt säkerställer efterlevnad till dagordning i fastställd arbetsordning.
- Att nuvarande styrelse följer upp att fattade beslut och uppdrag genomförs, inte minst med fokus på följsamhet till ägarens direktiv.
- Vi rekommenderar även att bolaget och ägaren utreder hur kapitaltäckningsgaranti/driftsbidrag ska hanteras utifrån gällande lagstiftning.

Till revisorerna i Malå Kommun org.nr 212000-2866

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Malå Kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2023-01-01–2023-12-31.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Malå 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.

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 bitrådets 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 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:

1. 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,
2. 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.
3. Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
4. 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.
5. 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.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

Datum enligt digital signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Alexandra Olsson
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

73

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-10 08:21:19 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Ida Alexandra Olsson

Datum

Alexandra Olsson

Leveranskanal: E-post

Granskning av god ekonomisk hushållning samt balanskrav 2023

Malå kommun

Revisionsrapport
April 2024

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor
Michaela Nyman, certifierad kommunal revisor



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas årsredovisningen i samband med fullmäktiges behandling av rapporten. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisningen förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i årsredovisningen förenligt med balanskravet?

I granskning av årsredovisningen riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser årsredovisningen 2023 och som behandlats av kommunstyrelsen 2024-03-26.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

76

lakttagelser

- Vid kommunfullmäktige 2023-06-26 § 112 beslutade kommunfullmäktige följande:
 - Budgetbeslutet i kommunfullmäktige flyttas fram till 2023-11-27
 - Målen för respektive styrelse och nämnder för mandatperioden ska vara beslutade senast i oktober 2023.
 - Verksamhetsmålen följs inte upp i delårsrapporten augusti 2023.
- Ovan innebär att det i samband med delårsrapporten per 2023-08-31 fanns någon bedömning om förväntat utfall avseende målen för god ekonomisk hushållning för år 2023.
- Kommunstyrelsen skriver i årsredovisningen att målen för mandatperioden 2023-2026 togs i slutet av 2023 vilket innebär att det finns ett antal mätetal där kommunstyrelsen inte kunnat genomföra de mätningar som krävs.
- Kommunfullmäktige beslutade 2022-04-25 om budgetförutsättningar för år 2023. Dessa reviderades sedan 2022-11-28 samt även 2023-04-24. Vid beslutet 2023-04-24 beslutades att det upprättade nya förslaget till budgetförutsättningar fastställs samtidigt som tidigare fastställda budgetförutsättningar 2023 upphör av gälla.
- Kommunfullmäktige har fastställt 4 övergripande mål, vilket vi gör bedömningen avser verksamhetsmål. Därtill har fullmäktige fastställt 2 finansiella mål.
- I årsredovisningen återfinns i avsnitt 2.6 *God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning*.
- Kommunstyrelsen klargör hur uppföljning av målen sker, samt enligt vilken bedömningsskala.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning, fortsättning

77

lakttagelser

- Kommunstyrelsen redogör i årsredovisningen att de två finansiella målen uppnås.
- Samtidigt finns en samlad bedömning över kommunens ekonomi vilken redovisas som ej uppnådd då tre av fyra nämnder gör ett underskott. Det klargörs inte om detta mål utgör grund för den samlade utvärderingen för god ekonomisk hushållning. Målet återfinns inte i budgetförutsättningarna under beslutet om mål för god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.
- Kommunstyrelsen redogör i årsredovisningen att två övergripande mål (verksamhetsmål) uppnås medan två övergripande mål (verksamhetsmål) delvis uppnås (måluppfyllelse gult enligt kommunstyrelsens bedömningsskala).
- Kommunstyrelsen lämnar inte en samlad bedömning över god ekonomisk hushållning i årsredovisningen.
- Vi noterar att målen i nämnderna och styrelsen tagits under slutet av 2023. Utfallet av fullmäktiges mål baseras på utfallet i nämnderna och styrelsen. Det är i sammanhanget därigenom värt att uppmärksamma att den utvärdering som kommunstyrelsen gör avseende utfall för fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning baseras på en mycket kort mätperiod där målen varit styrande.

Granskningsresultat: Balanskravet

78

lakttagelser

- Balanskravet innebär att kommuner och regioner skall upprätta en budget för nästa kalenderår där intäkterna överstiger kostnaderna.
- Om ett underskott ändå uppstår skall det negativa resultatet balanseras med motsvarande överskott under de närmast följande tre åren.
- Kommunen har inte något underskott från tidigare år att återställa.
- I årsredovisningen finns ett avsnitt benämnt 2.7 kommunallagen balanskrav.
- I samband med delårsrapporten fanns en prognos om ett positivt balanskravsresultat på 4,9 mnkr.
- I årsredovisningen redovisas ett resultat efter balanskravsjusteringar på 7 896 tkr. Av detta resultat reserveras 2 728 tkr i kommunens resultatutjämningsreserv.
- Årets balanskravsresultat efter reservering till resultatutjämningsreserven uppgår till 5 168 tkr.

Samlad bedömning

79

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

Uppfyllt

2 av 2 beslutade finansiella mål uppnås.



- **Verksamhetsmål**

Delvis uppfyllt

2 av 4 övergripande (verksamhets) mål uppnås medan 2 av 4 övergripande (verksamhets) mål delvis uppnås.



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Ja



Rekommendationer

80

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Att kommunstyrelsen för framtiden säkerställer och prioriterar ett målstyrningsarbete där målen fastställs tidigare under verksamhetsåret.
- Att kommunstyrelsen säkerställer att en samlad bedömning avseende utfall för god ekonomisk hushållning lämnas framgent.

Dag som framgår av digital signering

Erik Jansen

Certifierad kommunal revisor

Projektledare

Uppdragsledare



2024-04-10

1(1)

82

MALÅ KOMMUN
Kommunrevisionen

För kännedom
Kommunfullmäktige
Partiernas gruppleddare

Kommunstyrelsen

Grundläggande granskning av kommunstyrelsen 2023

I egenskap av revisorer i Malå kommun har vi genomfört den årliga grundläggande granskningen av kommunstyrelsen. Granskningens syfte har varit att ge revisorerna ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga har besvarats:

- Har kommunstyrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Vår **sammanfattande revisionella bedömning** är att:

- Det går inte att verifiera om styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Vi noterar att styrelsen inte haft verksamhetsmål under större delen av 2023. Då styrelsen utvärderat endast ca 40 procent av de antagna verksamhetsmålen går det inte att bedöma verksamhetsmässig måluppfyllelse i sin helhet för år 2023.
- Kommunstyrelsen **i allt väsentligt** har säkerställt att dess förvaltning skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023.
- Kommunstyrelsen **ej** har säkerställt att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2023.

Med utgångspunkt i ovanstående bedömning lämnar vi följande **rekommendationer**:

- Att styrelsen ser över möjligheten att sätta målvärden på indikatorer som används för att mäta verksamhetsmässig måluppfyllelse.
- Att styrelsen analyserar vilka åtgärder som kan vidtas för att nå verksamhetsmässig måluppfyllelse.
- Att styrelsen framgent efterlever fastställda direktiv för budgetprocessen.

Iakttagelser och bedömningar redovisas i bilagd rapport, som härmed översänds för beaktande.

Vi önskar svar från kommunstyrelsen om de åtgärder som ska vidtas utifrån genomförd granskning per **juni 2024**.

På uppdrag av kommunrevisionen

Rickard Vesterlund
Revisionens ordförande

Johnny Salomonsson
Vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport ”Grundläggande granskning av kommunstyrelsen 2023”, PwC, april 2024

Deltagare

RICKARD VESTERLUND Sverige

83

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-11 06:39:46 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Knut Rickard Vesterlund

Datum

Rickard Vesterlund

Leveranskanal: E-post

JOHNNY SALOMONSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-11 10:03:09 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Bert Artur Johnny Salomonsson

Datum

Johnny Salomonsson

Leveranskanal: E-post

Grundläggande granskning 2023

Kommunstyrelsen

Malå kommun

April 2024

84

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor
Michaela Nyman, certifierad kommunal revisor
Elina Lundberg, revisionskonsult



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar	85
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Går ej att bedöma	Det går inte att verifiera om styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Vi noterar att styrelsen inte haft verksamhetsmål under större delen av 2023. Styrelsen utvärderar endast cirka 40% av de antagna målen (7 mål bedöms ej). Därav går det ej att bedöma verksamhetsmässig måluppfyllelse i sin helhet för år 2023.	
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: +3 260 tkr. Styrelsen har följt upp 1 av 2 ekonomiska mål för perioden, vilket är uppfyllt.	
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Röd	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har inte varit tillräcklig under 2023.	

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Att styrelsen ser över möjligheten att sätta målvärden på indikatorer som används för att mäta verksamhetsmässig måluppfyllelse.
- Att styrelsen analyserar vilka åtgärder som kan vidtas för att nå verksamhetsmässig måluppfyllelse.
- Att styrelsen framgent efterlever fastställda direktiv för budgetprocessen.

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

86

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har kommunstyrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin
4. Dialog med verkställande organ

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	<p>Kommunfullmäktiges beslut om målområden och mål har fattas under våren 2023. Detta har haft påverkan på styrelsens målarbete.</p> <p>Av styrelsens reglemente samt de av fullmäktige beslutade styrprinciper för budget- och uppföljningsprocessen framgår att styrelsen har till uppdrag att leda arbetet och samordna utformningen och ramar för styrningen av hela den kommunala verksamheten. Styrelsens budgetberedning ska formulera vision och styrkort till fullmäktige senast mars månad.</p> <p>Vår granskning visar att kommunstyrelsen inte har berett underlag till fullmäktige om vision och styrkort i enlighet med fastställda styrdokument. Detta har haft en direkt påverkan på kommunens budgetprocess och styrelsens och nämndernas målarbeten.</p> <p>Av delårsrapport per augusti 2023 samt protokoll framgår att målstyrningsarbetet för perioden 2023 - 2026 blivit framflyttat till hösten 2023. Av protokoll kan vi notera att mål för mandatperioden fastställts av styrelsen i oktober (§96). Vår bedömning är dock att styrelsen inte har haft en plan/mål för verksamheten under större delen av 2023.</p>
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	<p>Ja, kommunstyrelsen beslutade om internbudget 2023 vid sammanträde 2023-03-28 § 41.</p>
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Röd	<p>Mål för perioden 2024-2026 finns formulerade för styrelsens verksamhet som enligt protokoll ska gälla under nuvarande mandatperiod, dessa beslutades i oktober 2023, se fråga 1a. Vi noterar därmed att styrelsen inte haft verksamhetsmål under större delen av 2023.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
3. Mål	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Utöver budget finns två ekonomiska mål för mandatperioden. 88
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Röd	De mål som beslutades i oktober månad har tillhörande indikatorer. Vår bedömning är att indikatorerna är uppföljningsbara men saknar referensvärden (ingångs- och ev. målvärde).
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Av dokumentet "Styrprinciper för budget- och uppföljningsprocessen i Malå kommun", upprättat av Administrativa avdelningen 2022-10-18, framgår riktlinjer för rapportering.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Röd	Styrelsens delårsrapport per jan-aug omfattar inte måluppföljning. Enligt kommunfullmäktiges beslut 2023-06-26 § 112 framgår "För att kunna följa upp verksamhetsmålen i delårsrapporten krävs att målen för 2023 är antagna av styrelsen och nämnderna. Eftersom budgetprocessen är framflyttad så är inte verksamhetsmålen beslutade och kan inte följas upp i delårsrapporten." Av kommunstyrelsen verksamhetsberättelse 2023 följs 5 av 12 verksamhetsmässiga mål upp som beslutades i oktober 2023. Orsaken anges vara att målen togs sent på året, varpå mätningar inte kunnat genomföras för samtliga mål. Därmed har styrelsen inte erhållit löpande rapportering på måluppfyllelse för verksamheten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	<p>Av delårsrapport och protokoll framgår att verksamheterna genomfört ekonomiska uppföljningar under året för att säkerställa en budget i balans och att kontinuerligt utvärdera ett eventuellt behov av att sätta in åtgärder för att hålla budget. Detta redovisas för kommunstyrelsen i juni samt oktober. Kommunstyrelsen prognostiserar per augusti ett positivt resultat för helåret om +2 818 tkr.</p> <p>Av kommunstyrelsen verksamhetsberättelse 2023 följs 1 av 2 ekonomiska mål upp. Orsaken anges vara att målen togs sent på året, varpå mätningar inte kunnat genomföras för samtliga mål.</p> <p>Vid bokslut redovisar styrelsen en positiv avvikelse om +3 260 tkr. I verksamhetsberättelsen redovisas tydligt förklaringar till budgetavvikelser, t.ex. att gator och vägar redovisar en positiv avvikelse om +2 452 tkr beror på att de ej haft resurser att utföra planerade arbeten.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	<p>Med anledning av att fullmäktiges budgetprocess skjutits fram, och att kommunstyrelsen beslutat om verksamhetsmål per oktober 2023, har styrelsen haft låg grad av möjlighet att vidta åtgärder kopplat till bristande måluppfyllelse. Av den rapportering som givits under perioden okt-dec kan vi inte spåra tydliga åtgärder för antagna verksamhetsmål.</p> <p>En väsentlig del i målstyrningen är följsamhet till kommunens målstyrningsmodell.</p> <p>I verksamhetsberättelsen följs 5 mål upp där 3 bedöms som uppfyllda.</p>
	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Kommunstyrelsen prognostiserar per augusti ett positivt resultat vid helåret. En del åtgärder har vidtagits/identifieras inom vissa av de enheter som svarar inom kommunstyrelsens verksamhetsområde. Bl. a fritid/lokalvård samt fastighet. Bland åtgärder noteras till exempel interna omfördelningar av budget.</p> <p>I verksamhetsberättelsen följs 1 av 2 ekonomiskt ställda mål upp där målet bedöms som uppfyllt.</p> <p>Vi noterar att styrelsen i delårsrapporten identifierar ett behov av en långsiktig underhållsplan för kommunens fastigheter då underhållsbudgeten inte anges möta behovet. Ärendet har inte behandlats på nytt under året.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Går ej att bedöma	<p>Som tidigare noterat beslutades styrelsens mål sent på året. Med anledning av detta har inte samtliga mål följts upp per helår.</p> <p>Följande måluppfyllelse redovisas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 3 uppfyllda • 1 delvis uppfylld • 1 ej uppfylld • 7 ej bedömda <p>Vi noterar därmed att styrelsen inte haft verksamhetsmål under större delen av 2023.</p> <p>Styrelsen utvärderar endast cirka 40% av de antagna målen (7 mål bedöms ej). Därav går det ej att bedöma verksamhetsmässig måluppfyllelse i sin helhet för år 2023.</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Kommunstyrelsen redovisar vid bokslut en positiv avvikelse mot budget om ca +3 260 tkr.</p> <p>Följande måluppfyllelse redovisas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1 uppfyllt • 1 ej bedömt



2024-04-10

1(1)

93

MALÅ KOMMUN
Kommunrevisionen

För kännedom
Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen
Partiernas gruppleddare

Utbildningsnämnden

Grundläggande granskning av utbildningsnämnden 2023

I egenskap av revisorer i Malå kommun har vi genomfört den årliga grundläggande granskningen av utbildningsnämnden. Granskningens syfte har varit att ge revisorerna ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga har besvarats:

- Har utbildningsnämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Vår **sammanfattande revisionella bedömning** är att:

- Utbildningsnämndens förvaltning **inte helt** har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
- Utbildningsnämnden **ej** har säkerställt att dess förvaltning skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023.
- Utbildningsnämnden **inte helt** har säkerställt att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2023.

Med utgångspunkt i ovanstående bedömning lämnar vi följande **rekommendationer**:

- Att nämnden ser över möjligheten att sätta målvärden på indikatorer som används för att mäta verksamhetsmässig måluppfyllelse.
- Att nämnden analyserar vilka åtgärder som kan vidtas för att nå verksamhetsmässig måluppfyllelse.
- Att nämnden säkerställer ekonomisk uppföljning samt vidtar tydliga åtgärder för att nå en budget i balans.

Iakttagelser och bedömningar redovisas i bilagd rapport, som härmed översänds för beaktande.

Vi önskar svar från utbildningsnämnden om de åtgärder som ska vidtas utifrån genomförd granskning per **juni 2024**.

På uppdrag av kommunrevisionen

Rickard Vesterlund
Revisionens ordförande

Johnny Salomonsson
Vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport ”Grundläggande granskning av utbildningsnämnden 2023”, PwC, april 2024

Deltagare

RICKARD VESTERLUND Sverige

94

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-11 06:34:41 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Knut Rickard Vesterlund

Datum

Rickard Vesterlund

Leveranskanal: E-post

JOHNNY SALOMONSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-11 10:08:58 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Bert Artur Johnny Salomonsson

Datum

Johnny Salomonsson

Leveranskanal: E-post

Grundläggande granskning

Utbildningsnämnd 2023

Malå kommun

April 2024

95

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor
Michaela Nyman, certifierad kommunal revisor
Elina Lundberg, revisionskonsult



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar	96
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Nämnden når delvis måluppfyllelse för de mål som följts upp för perioden.	
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: -3 243 tkr. Nämnden har ej nått uppställt mål för ekonomin.	
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under 2023.	

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden ser över möjligheten att sätta målvärden på indikatorer som används för att mäta verksamhetsmässig måluppfyllelse.
- Att nämnden analyserar vilka åtgärder som kan vidtas för att nå verksamhetsmässig måluppfyllelse.
- Att nämnden säkerställer ekonomisk uppföljning samt vidtar tydliga åtgärder för att nå en budget i balans.

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har utbildningsnämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	<p>Kommunfullmäktiges beslut om målområden och mål har fattas under våren 2023. Detta har haft öververkan på nämndens målarbete.</p> <p>Av delårsrapport per augusti framgår att kommunens ledningsgrupp, där skolchef ingår, arbetat kommunövergripande med strukturen för målstyrningen.</p> <p>2023-09-21 § 33 beslutade nämnden om mål och mätetal för utbildningsnämnden som ska gälla för nuvarande mandatperiod, vilka kan likna en verksamhetsplan. Vår bedömning är dock att nämnden inte har haft en plan/mål för verksamheten under större delen av 2023.</p>
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	<p>Ja, nämnden antog 2023-03-09 § 15 internbudget för utbildningsnämndens verksamhet 2023.</p> <p>Till följd av ny nämndorganisation i kommunen har nämnden varit verksam sedan 2023-01-01, vilket förklarar att budget togs under första delen av 2023.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja. Av nämndens mål och mätetal finns mål kopplade till kommunfullmäktiges målområden. Nämnden har antagit totalt sex mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja. Av nämndens mål och mätetal finns ett mål inom ekonomi, "Nämndens verksamheter har en budget i balans".
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Röd	Av beslut till fastställande av mål för utbildningsnämnden framgår mätetal till respektive mål. Mätetalen är uppföljningsbara, men vår bedömning är att det saknas referensvärden (ingångs- och ev. målvärde).
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Av dokumentet " <i>Styrprinciper för budget- och uppföljningsprocessen i Malå kommun</i> ", upprättat av Administrativa avdelningen 2022-10-18, framgår riktlinjer för rapportering från nämnden till nämnden samt från nämnden till styrelse/fullmäktige.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	<p>Nämndens delårsrapport per jan-aug omfattar inte måluppföljning. Enligt kommunfullmäktiges beslut 2023-06-26 § 112 framgår "För att kunna följa upp verksamhetsmålen i delårsrapporten krävs att målen för 2023 är antagna av styrelsen och nämnderna. Eftersom budgetprocessen är framflyttad så är inte verksamhetsmålen beslutade och kan inte följas upp i delårsrapporten."</p> <p>Av delårsrapport per augusti 2023, framgår att nämnden prognostiserar ett nollresultat per helår.</p> <p>Nämndens verksamhetsberättelse fokuserar på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi.</p>
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Med anledning av att fullmäktiges budgetprocess skjutits fram, och att nämnden beslutat om verksamhetsmål per september 2023, har nämnden i låg grad haft möjlighet att vidta åtgärder kopplat till bristande måluppfyllelse.</p> <p>Nämnden når 4 av 6 antagna verksamhetsmål för 2023. 2 mål nås delvis.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Inga åtgärder vidtas per delår då nämnden för helåret prognostiserar en budget i balans. 101 Nämnden redovisar per helår ett underskott om ca - 3 mkr. Vi kan genom underlag eller protokoll inte se att nämnden följt upp ekonomin efter augusti månad.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Följande måluppfyllelse redovisas: <ul style="list-style-type: none">• 4 uppfyllda• 2 delvis uppfylld
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar vid bokslut en negativ avvikelse mot budget om -3 243 tkr. Följande måluppfyllelse redovisas: <ul style="list-style-type: none">• 1 ej uppfyllt• 1 ej bedömt



2024-04-10

1(1)

9

103

MALÅ KOMMUN
Kommunrevisionen

För kännedom
Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen
Partiernas gruppledare

Socialnämnden

Grundläggande granskning av socialnämnden 2023

I egenskap av revisorer i Malå kommun har vi genomfört den årliga grundläggande granskningen av kommunstyrelsen. Granskningens syfte har varit att ge revisorerna ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga har besvarats:

- Har socialnämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Vår **sammanfattande revisionella bedömning** är att:

- Socialnämndens förvaltning **inte helt** har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
- Socialnämnden **ej** har säkerställt att dess förvaltning skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023.
- Socialnämnden **inte helt** har säkerställt att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2022.

Med utgångspunkt i ovanstående bedömning lämnar vi följande **rekommendationer**:

- Att nämnden ser över möjligheten att sätta målvärden på indikatorer som används för att mäta verksamhetsmässig måluppfyllelse.
- Att nämnden analyserar vilka åtgärder som kan vidtas för att nå verksamhetsmässig måluppfyllelse.
- Att nämnden följer upp hur vidtagna åtgärder för ekonomiskt måluppfyllelse påverkar måluppfyllelsen på sikt.
- Att nämnden fortsatt arbetar med åtgärder för att nå en budget i balans.

Iakttagelser och bedömningar redovisas i bilagd rapport, som härmed översänds för beaktande.

Vi önskar svar från socialnämnden om de åtgärder som ska vidtas utifrån genomförd granskning per **juni 2024**.

På uppdrag av kommunrevisionen

Rickard Vesterlund
Revisionens ordförande

Johnny Salomonsson
Vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport "Grundläggande granskning av socialnämnden", PwC, april 2024

Deltagare

RICKARD VESTERLUND Sverige

104

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-11 06:40:30 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Knut Rickard Vesterlund

Datum

Rickard Vesterlund

Leveranskanal: E-post

JOHNNY SALOMONSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-11 09:59:30 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Bert Artur Johnny Salomonsson

Datum

Johnny Salomonsson

Leveranskanal: E-post

Grundläggande granskning 2023

Socialnämnd

Malå kommun

April 2024

105

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor
Michaela Nyman, certifierad kommunal revisor
Elina Lundberg, revisionskonsult



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar	106
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Nämnden når delvis måluppfyllelse för de mål som följts upp för perioden.	
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: -3 427 tkr. Nämnden har ej nått uppställt mål för ekonomin.	
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under 2023.	

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden ser över möjligheten att sätta målvärden på indikatorer som används för att mäta verksamhetsmässig måluppfyllelse.
- Att nämnden analyserar vilka åtgärder som kan vidtas för att nå verksamhetsmässig måluppfyllelse.
- Att nämnden följer upp hur vidtagna åtgärder för ekonomiskt måluppfyllelse påverkar måluppfyllelsen på sikt.
- Att nämnden fortsatt arbetar med åtgärder för att nå en budget i balans.

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

107

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har socialnämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	<p>Kommunfullmäktiges beslut om målområden och mål har fattas under våren 2023. Detta har haft påverkan på nämndens målarbete.</p> <p>2023-09-19 § 50 beslutade nämnden om mål och mätetal för socialnämnden som ska gälla för nuvarande mandatperiod, vilka kan likna en verksamhetsplan. Vår bedömning är dock att nämnden inte har haft en plan/mål för verksamheten under större delen av 2023.</p>
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	<p>Ja, vid sammanträde 2023-03-08 § 17 antog nämnden internbudget för socialnämndens verksamhet 2023.</p> <p>Till följd av ny nämndorganisation i kommunen har nämnden varit verksam sedan 2023-01-01, vilket förklarar att budget togs under första delen av 2023.</p>
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja. Av nämndens mål och mätetal finns mål kopplade till kommunfullmäktiges målområden. Nämnden har antagit totalt fyra mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja. Av nämndens mål och mätetal finns ett mål inom ekonomi, "Budget i balans".
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Röd	Av beslut till fastställande av mål för socialnämnden framgår mätetal till respektive mål. Mätetalen är uppföljningsbara, men vår bedömning är att det saknas referensvärden (ingångs- och ev. målvärde).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Av dokumentet "Styrprinciper för budget- och uppföljningsprocessen i Malå kommun", upprättat av 109 Administrativa avdelningen 2022-10-18, framgår riktlinjer för rapportering från nämnden till nämnden samt från nämnden till styrelse/fullmäktige.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Nämndens delårsrapport per jan-aug omfattar inte måluppföljning. Enligt kommunfullmäktiges beslut 2023-06-26 § 112 framgår "För att kunna följa upp verksamhetsmålen i delårsrapporten krävs att målen för 2023 är antagna av styrelsen och nämnderna. Eftersom budgetprocessen är framflyttad så är inte verksamhetsmålen beslutade och kan inte följas upp i delårsrapporten." Av delårsrapport per framgår att nämnden prognostiserar underskott om -10 850 tkr per helåret. Av nämndens verksamhetsberättelse 2023 följs 2 av 3 verksamhetsmässiga mål upp samt nämndens ekonomiska mål.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Med anledning av att fullmäktiges budgetprocess skjutits fram, och att nämnden beslutat om verksamhetsmål per september 2023 har nämnden i låg grad haft möjlighet att vidta åtgärder kopplat till bristande måluppfyllelse. 1 av de 2 mål som nämnden följer upp per heltå nås 1 helt och 1 delvis.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Av delårsrapporten framgår de åtgärder som kommer att vidtas framgent för att uppnå en budget i balans, både på kort och lång sikt. Åtgärder på kort sikt omfattar bl.a. att stänga Tjamstangården. Åtgärder på lång sikt omfattar bl.a. samordnat äldreboende och att effektivisera nyttjandet av vikarier.</p> <p>Prognos för ekonomiskt utfall var i augusti en negativ avvikelse om -10 850 tkr. Vid bokslut redovisar nämnden ett minskande underskott om ca -3 mkr.</p> <p>Nämnden har 2023-10-18 § 67 fått information om att socialchef ska initiera en genomlysning av sociala avdelningens ekonomi. Nämnden har 2023-12-13 § 78 beslutat att föreslå kommunstyrelsen och kommunfullmäktige om utbyggnad av Miklagården i syfte att minska nämndens kostnader.</p> <p>Nämnden har 2023-12-13 § 80 uppdragit socialchef, utifrån 2023 års budgetunderskott, att redovisa en plan för att minska underskottet 2024.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I verksamhetsberättelsen per 2023 framgår följande bedömning av verksamhetsmålen: 111 <ul style="list-style-type: none">• 1 uppfylld• 1 delvis uppfylld• 1 ej bedömd
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Vid bokslut redovisar nämnden en negativ avvikelse mot budget om - 3 427 tkr. Följande måluppfyllelse redovisas: <ul style="list-style-type: none">• 1 ej uppfylld



2024-04-10

1(1)

113

MALÅ KOMMUN
Kommunrevisionen

För kännedom
Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen
Partiernas gruppleddare

Trepartens renhållningsnämnd

Grundläggande granskning av trepartens renhållningsnämnd 2023

I egenskap av revisorer i Malå kommun har vi genomfört den årliga grundläggande granskningen av trepartens renhållningsnämnd. Granskningens syfte har varit att ge revisorerna ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga har besvarats:

- Har gemensam nämnds förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Vår **sammanfattande revisionella bedömning** är att:

- Trepartens renhållningsnämnds förvaltning **ej** har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
- Trepartens renhållningsnämnd **inte helt** har säkerställt att dess förvaltning skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023.
- Trepartens renhållningsnämnd **inte helt** har säkerställt att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2023.

Iakttagelser och bedömningar redovisas i bilagd rapport, som härmed översänds för beaktande.

På uppdrag av kommunrevisionen

Rickard Vesterlund
Revisionens ordförande

Johnny Salomonsson
Vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport ”Grundläggande granskning av trepartens renhållningsnämnd 2023”, PwC, april 2024

Deltagare

RICKARD VESTERLUND Sverige

114

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-11 06:35:32 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Knut Rickard Vesterlund

Datum

Rickard Vesterlund

Leveranskanal: E-post

JOHNNY SALOMONSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-11 10:07:50 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Bert Artur Johnny Salomonsson

Datum

Johnny Salomonsson

Leveranskanal: E-post

Grundläggande granskning 2023

Trepartens renhållningsnämnd

Norsjö, Malå och Sorsele kommun

Malå kommun

April 2024

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor
Michaela Nyman, certifierad kommunal revisor
Elina Lundberg, revisionskonsult

115



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Nämnden når ej ställda verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 417 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2023.

116

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder. I gemensam nämnd väljs ledamöter och ersättare av fullmäktige i de samverkande kommunerna. Var och en av de samverkande kommunerna ska vara representerade i den gemensamma nämnden. Den gemensamma nämnden och dess enskilda ledamöter ska fullgöra de åtagande som anges i reglemente. Fullmäktige i de samverkande kommunerna prövar årligen frågan om ansvarsfrihet. Om fullmäktige i en kommun vägrar ansvarsfrihet till nämnden kan detta fullmäktige även entlediga den/de ledamöter som valts av detta fullmäktige.

Syfte och revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har gemensam nämnds förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Valda ledamöters deltagande vid nämndens sammanträden.
2. Styrning, kontroll och åtgärder för verksamhet som bedrivs inom kommunens geografiska område.
3. Måluppfyllelse för verksamheten.
4. Måluppfyllelse för ekonomin.

Nr 1-2 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	Kommunen har haft representation i nämnden vid samtliga möten under 2023 (5 möten). 118
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Gul	Nämnden har inte antagit en verksamhetsplan/mål under granskningsperioden. Vi noterar att nämnden till följd av fördröjt målarbete inom medlemskommunerna har beslutat att följa f.g mandatperiods mål.
	b) Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Gul	Se fråga 2a. Målen antagna i början av mandatperioden (2019-05-21 § 11) omfattar nämndens verksamheter.
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Antagit budget 2023 i maj 2022 (§12) som reviderades i oktober 2022 (§23).
	b) Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Budgeten specificerar inte hur mycket pengar som är avsett till respektive kommun utan omfattar hela nämndens verksamheter.
4. Rapportering och åtgärder	a) Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Nämnden följer Norsjö kommuns övergripande principer för rapportering. Vid delår redovisas mål samt ekonomisk analys och prognos. Information gällande nämndens verksamhet rapporteras via verksamhetsrapport (delårsrapport) och löpande via protokoll.
	b) Fokuserar rapportering på målluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Delårsrapport per augusti 2023 (redovisad för nämnd 2023-09-26 § 28) omfattar ekonomiskt utfall för perioden samt prognos för helåret. Vad gäller verksamhetsmålen framgår att de övergripande målen i respektive kommun inte beslutats vid tidpunkt för uppföljning och trepartens renhållningsnämnd valde att invänta dessa för att fastställa nya mandatmål för nämnden. Tills dess att målen antagits kommer tidigare mandatmål att fortsätta följas. För perioden följs tre mål upp, dock är det svårt att utläsa resultat och förväntad målluppfyllelse för samtliga mål från rapporteringen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	För samtliga mål framgår planerade och genomförda insatser. Av uppföljning framgår planerade åtgärder för ett av tre mål. 119
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden prognostiserar i delårsrapport per augusti ett nollresultat mot budget. För målet "Gott resursnyttjande för att hålla kostnaderna på en rimlig nivå" framgår planerade åtgärder för att minska kostnaderna.
	e) Har nämnden återrapporterat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?	Grön	Av nämndens reglemente och samverkansavtal framgår inte direktiv för återrapportering till samverkande kommuner. Av reglementet framgår att nämnden via verksamhetsberättelse, delårsrapport och årsredovisning ska informera kommunfullmäktige om nämndens verksamhet. Av reglementet framgår även att delgivning med nämnden sker med ordföranden, kommunchefen eller annan anställd som nämnden bestämmer. Vid beslut om t.ex. verksamhetsrapport (delårsrapport) noteras av protokollet att bokslutet godkänns och lämnas vidare för kännedom till Malås kommunfullmäktige.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Röd	De övergripande målen i kommunerna fastställdes i slutet av 2023. Trepårtens renhållningsnämnd beslutade att invänta dessa innan nya verksamhetsmål för nämnden antas. Till dess att nya mål har beslutats har nämnden valt att följa upp de tidigare mandatmålen. I verksamhetsrapporten redovisas resultat och kommentarer till resultatet. Redovisningen visar att inget av de två målen uppnåtts för perioden.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	För helåret redovisar nämnden ett underskott på - 417 tkr. Underskottet har fördelats mellan medlemskommunerna. Det ekonomiska målet uppnås ej.



2024-04-10

1(1)

121

MALÅ KOMMUN
Kommunrevisionen

För kännedom
Kommunfullmäktige

Miljö- och byggnadsnämnden

Grundläggande granskning av gemensam miljö- och byggnadsnämnd 2023

I egenskap av revisorer i Malå kommun har vi genomfört den årliga grundläggande granskningen av miljö- och byggnadsnämnden. Granskningens syfte har varit att ge revisorerna ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga har besvarats:

- Har gemensam nämnds förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Vår **sammanfattande revisionella bedömning** är att:

- Miljö- och byggnadsnämndens förvaltning **inte helt** har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
- Miljö- och byggnadsnämnden **ej** har säkerställt att dess förvaltning skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023.
- Miljö- och byggnadsnämnden **i allt väsentligt** har säkerställt att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2023.

Med utgångspunkt i ovanstående bedömning lämnar vi följande **rekommendationer**:

- Att nämnden följer upp hur vidtagna åtgärder för verksamhetsmässig- och ekonomiskt måluppfyllelse påverkar måluppfyllelsen på sikt.

Iakttagelser och bedömningar redovisas i bilagd rapport, som härmed översänds för beaktande.

Vi önskar svar från miljö- och byggnadsnämnden om de åtgärder som ska vidtas utifrån genomförd granskning per **juni 2024**.

Rickard Vesterlund
Revisionens ordförande

Johnny Salomonsson
Vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport ”Grundläggande granskning av gemensam miljö- och byggnadsnämnd 2023”, PwC, april 2024

Deltagare

RICKARD VESTERLUND Sverige

122

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-11 06:37:47 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Knut Rickard Vesterlund

Datum

Rickard Vesterlund

Leveranskanal: E-post

JOHNNY SALOMONSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-11 10:04:28 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Bert Artur Johnny Salomonsson

Datum

Johnny Salomonsson

Leveranskanal: E-post

Grundläggande granskning 2023

Gemensam Miljö- och byggnadsnämnd

Malå och Norsjö kommun

Malå kommun

April 2024

123

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor
Michaela Nyman, certifierad kommunal revisor
Elina Lundberg, revisionskonsult



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar	124
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Nämnden når delvis antagna verksamhetsmål.	
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: -242 tkr. Nämnden har ej nått uppställt mål för ekonomin.	
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.	

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden följer upp hur vidtagna åtgärder för verksamhetsmässig- och ekonomiskt måluppfyllelse påverkar måluppfyllelsen på sikt.

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder. I gemensam nämnd väljs ledamöter och ersättare av fullmäktige i de samverkande kommunerna. Var och en av de samverkande kommunerna ska vara representerade i den gemensamma nämnden. Den gemensamma nämnden och dess enskilda ledamöter ska fullgöra de åtagande som anges i reglemente. Fullmäktige i de samverkande kommunerna prövar årligen frågan om ansvarsfrihet. Om fullmäktige i en kommun vägrar ansvarsfrihet till nämnden kan detta fullmäktige även entlediga den/de ledamöter som valts av detta fullmäktige.

Syfte och revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har gemensam nämnds förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Valda ledamöters deltagande vid nämndens sammanträden.
2. Styrning, kontroll och åtgärder för verksamhet som bedrivs inom kommunens geografiska område.
3. Måluppfyllelse för verksamheten.
4. Måluppfyllelse för ekonomin.

Nr 1-2 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	Kommunen har haft representation i nämnden vid samtliga möten under 2023 (7 möten). 126
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Gul	Nämnden har beslutat om verksamhets- och tillsynsplan för verksamhetsåret. Nämnden har även beslutat om mål för miljö- och byggnämnden 2023-2026 vid sammanträdet 2023-09-19 §66. Vår bedömning är dock att nämnden inte har haft fastställda mål för verksamheten under större delen av 2023.
	b) Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Verksamhets- och tillsynsplanen omfattar den verksamhet som sköts inom samverkande kommuners geografiska område.
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit budget för 2023 i december 2022 (§104).
	b) Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Budget omfattar alla medverkande kommuner och är uppdelad på kommunspecifika kostnader samt gemensamma kostnader.
4. Rapportering och åtgärder	a) Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Återkommande info från verksamheten genom delårsrapport samt protokoll.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Delårsrapport per augusti 2023 (redovisad för nämnd 2023-09-19 § 69) omfattar ekonomiskt utfall för perioden samt prognos för helåret. Nämnden följer även upp ekonomi via månadsrapporter per februari, april, maj, september och oktober. Rapporten omfattar inte måluppfyllelse för verksamhet.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Av delårsrapporter framgår aktiviteter för att främja måluppfyllelse. Vi kan genom protokoll inte se att nämnden vidtagit särskilda åtgärder för att främja måluppfyllelsen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Vid delår 2023 prognostiserar nämnden ett underskott på ca -100 tkr. Vid uppföljning i månadsrapporter ges även prognos för helåret, där vi noterar att prognosen fluktuerar en del mellan respektive månad. Per oktober ligger prognosen på -900 tkr.</p> <p>2023-05-15 § 37 beslutar nämnden att uppdra till miljö- och byggchef att i samråd med räddningschef noggrant analysera vilka kostnader som måste tas i närtid och vad som kan senareläggas i syfte att miljö- och byggnämnden ska ha möjlighet att klara budgeten för 2023. Vid sammanträdet i juni (§ 52) redovisas analysen vilken godkänns av nämnden. Nämnden skriver också i beslutet att det fortsättningsvis genomförs analyser av vilka kostnader som behöver tas i närtid och vad som kan senareläggas. Nämnden uppdrar även miljö- och byggchefen och nämndens ordförande att ta kontakt med ansvariga i de två kommunerna och ha ett gemensamt möte angående framtida arbete.</p> <p>Inga ytterligare beslut om åtgärder noteras av nämndens protokoll. I delårsrapport per augusti redovisas vilka åtgärder som vidtagits i syfte att minska underskottet. Förutom kostnadsanalyserna framgår även att längre sjukfrånvaro och föräldraledigheter på deltid inte ersätts med vikarier inom miljö- och byggverksamheten vilket förväntas ge ett överskott på ca + 460 tkr.</p> <p>Per helår redovisar nämnden ett underskott om ca - 242 tkr, vilket är något bättre än prognosen i oktober.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Har nämnden återrapporterat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?	Grön	Av nämndens reglemente och samverkansavtal framgår inte hur återrapportering till samverkande kommun ska ske. Av reglementet framgår att nämnden ska via ¹²⁸ verksamhetsberättelse, delårsrapport och årsredovisning informera kommunfullmäktige om nämndens verksamhet. Beslut om bl.a. delårsrapport har delgivits fullmäktige i respektive samverkanskommun.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Följande måluppfyllelse redovisas i verksamhetsberättelsen: <ul style="list-style-type: none"> - 1 uppfylld - 2 delvis uppfyllda - 1 ej uppfylld
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar vid helår ett underskott på ca - 242 tkr. Miljö- och byggavdelningen uppvisar ett överskott på totalt ca + 736 tkr (340 tkr för Malås del), medan Räddningstjänsten redovisar ett underskott på - 990 tkr. Följande måluppfyllelse redovisas för det ekonomiska målet: <ul style="list-style-type: none"> - 1 ej uppfylld



2024-04-10

1(1)

15

130

MALÅ KOMMUN
Kommunrevisionen

För kännedom
Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen
Partiernas gruppleddare

Överförmyndarnämnden

Grundläggande granskning av gemensam överförmyndarnämnd 2023

I egenskap av revisorer i Malå kommun har vi genomfört den årliga grundläggande granskningen av överförmyndarnämnden. Granskningens syfte har varit att ge revisorerna ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga har besvarats:

- Har gemensam nämnds förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Vår **sammanfattande revisionella bedömning** är att:

- Överförmyndarnämndens förvaltning **inte helt** har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
- Överförmyndarnämnden **i allt väsentligt** har säkerställt att dess förvaltning skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023.
- Överförmyndarnämnden **i allt väsentligt** har säkerställt att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2023.

Iakttagelser och bedömningar redovisas i bilagd rapport, som härmed översänds för beaktande.

På uppdrag av kommunrevisionen

Rickard Vesterlund
Revisionens ordförande

Johnny Salomonsson
Vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport ”Grundläggande granskning av gemensam överförmyndarnämnd 2023”, PwC, april 2024

Deltagare

RICKARD VESTERLUND Sverige

131

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-11 06:37:10 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Knut Rickard Vesterlund

Datum

Rickard Vesterlund

Leveranskanal: E-post

JOHNNY SALOMONSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-11 10:06:38 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Bert Artur Johnny Salomonsson

Datum

Johnny Salomonsson

Leveranskanal: E-post

Grundläggande granskning 2023

Gemensam överförmyndarnämnd

Skellefteå, Malå, Norsjö, Arvidsjaur och Arjeplogs kommun

Malå kommun

April 2024

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor
Michaela Nyman, certifierad kommunal revisor
Elina Lundberg, revisionskonsult

132



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar	133
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.	
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 1,7 MSEK	
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.	

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder. I gemensam nämnd väljs ledamöter och ersättare av fullmäktige i de samverkande kommunerna. Var och en av de samverkande kommunerna ska vara representerade i den gemensamma nämnden. Den gemensamma nämnden och dess enskilda ledamöter ska fullgöra de åtagande som anges i reglemente. Fullmäktige i de samverkande kommunerna prövar årligen frågan om ansvarsfrihet. Om fullmäktige i en kommun vägrar ansvarsfrihet till nämnden kan detta fullmäktige även entlediga den/de ledamöter som valts av detta fullmäktige.

Syfte och revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har gemensam nämnds förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Valda ledamöters deltagande vid nämndens sammanträden.
2. Styrning, kontroll och åtgärder för verksamhet som bedrivs inom kommunens geografiska område.
3. Måluppfyllelse för verksamheten.
4. Måluppfyllelse för ekonomin.

Nr 1-2 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	Kommunen har haft representation i nämnden vid samtliga möten under 2023 (9 möten). 135
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden godkände vid sammanträdet 2022-03-16 § 22 Uppdragsplan 2023-2027 för den gemensamma överförmyndarnämnden. Nämnden antog verksamhetsplan med planering och uppföljning 2023 vid sammanträdet 2022-11-07 § 122, planen fastställer när ex-vis delårsrapporter och redovisning av intern kontroll ska genomföras.
	b) Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Uppdragsplanen anger prioriterad inriktning för perioden 2023-2027. Av planen framgår följande prioriterat område för perioden: "att säkra tillgången av gode män och förvaltare (ställföreträdare) samt säkerställa en likriktad handläggning inom nämndens ansvarsområde." med fyra tillhörande indikatorer.
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog internbudget vid sammanträdet 2022-12-07 § 133.
	b) Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Budgeten specificerar inte vad som avses för respektive kommun utan omfattar totalt hela nämndens verksamheter.
4. Rapportering och åtgärder	a) Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Rapportering av verksamhet och ekonomi sker löpande under året i form av delårsrapporter och ekonomiska rapporter. Rapportering av ärenden, professionella förvaltare och byten specificeras för respektive kommun.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Nämnden godkänner ekonomisk uppföljning inklusive prognos löpande under året via månadsrapporter (varje möte, exklusive februarimötet) samt i delårsrapport (per augusti). Vid delår 2023 prognostiserar nämnden ett överskott mot budget om +1,0 mnkr. I delårsrapporten följs även prognostiserat utfall för 2023 för ett antal verksamhetsmått upp. Vad gäller nämndens prioriterade område inkl indikatorer redogör delårsrapporten för utfall för perioden (trender).
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I delårsrapport framgår åtgärder/insatser som genomförts/planerats under året. Svårigheter finns till att rekrytera till uppdrag. I delårsrapporten bedöms indikatorerna genom trender och mäts utifrån önskade effekter (positiv/negativ riktning). Per delår bedöms samtliga indikatorer gå i positiv riktning. Utfallet vid bokslut är att två av indikatorerna har en förflyttning i linje med önskade effekter, medan en indikator har en förflyttning delvis i linje med önskade effekter. Åtgärder för kompetensförsörjning har vidtagits.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	På grund av god måluppfyllelse för ekonomin föreligger inget behov av särskilda åtgärder.
	e) Har nämnden återrapporterat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?	Grön	Vi har inte tagit del av direktiv för återrapportering till samverkande kommuner. Nämndens protokoll har delgivits samverkande kommuner genom anslag.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>I årsrapporten följs verksamhetsmätt, inriktningar samt indikatorer upp. Med anledning av att det inte tydligt framgår i årsrapporten hur nämnden bedömer uppfyllelsen av verksamhetsmåten/inriktningar/indikatorerna kan vi inte uttala oss om nämnden når sina mål för verksamheten.</p> <p>Nämnden bedömer dock huruvida förflyttning sker i önskad riktning, där utfallet för två indikatorer bedöms ske i önskad riktning, medan utfallet för en av indikatorerna bedöms delvis ske i önskad riktning.</p> <p>Dock noteras att siffrorna kopplat till indikatorerna försämrats jämfört med den senaste mätningen som gjordes.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar vid bokslut ett överskott mot budget om +1,7 mnkr.



2024-04-10

1(1)

17

139

MALÅ KOMMUN
Kommunrevisionen

För kännedom
Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen
Partiernas gruppleddare

Nämnd för drift av personalsystem

Grundläggande granskning av gemensam nämnd för drift av personalsystem 2023

I egenskap av revisorer i Malå kommun har vi genomfört den årliga grundläggande granskningen av nämnd för drift av personalsystem. Granskningens syfte har varit att ge revisorerna ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga har besvarats:

- Har gemensam nämnds förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Vår **sammanfattande revisionella bedömning** är att:

- Det går inte att verifiera om styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
- Nämnd för drift av personalsystem **i allt väsentligt** har säkerställt att dess förvaltning skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023.
- Nämnd för drift av personalsystem **i allt väsentligt** har säkerställt att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2023.

Iakttagelser och bedömningar redovisas i bilagd rapport, som härmed översänds för beaktande.

På uppdrag av kommunrevisionen

Rickard Vesterlund
Revisionens ordförande

Johnny Salomonsson
Vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport "Grundläggande granskning av gemensam nämnd för drift av personalsystem 2023", PwC, april 2024

Deltagare

RICKARD VESTERLUND Sverige

140

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-11 06:38:54 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Knut Rickard Vesterlund

Datum

Rickard Vesterlund

Leveranskanal: E-post

JOHNNY SALOMONSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-11 10:05:31 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Bert Artur Johnny Salomonsson

Datum

Johnny Salomonsson

Leveranskanal: E-post

Grundläggande granskning 2023

Gemensam nämnd för drift av personalsystem

Skellefteå, Norsjö, Malå och Arvidsjaur kommun

Malå kommun

April 2024

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor
Michaela Nyman, certifierad kommunal revisor
Elina Lundberg, revisionskonsult

141



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar	142
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Går ej att bedöma	Ingen bedömning har gjorts då nämnden inte följer upp några verksamhetsmål för 2023.	
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: 0,03 mnkr.	
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.	

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder. I gemensam nämnd väljs ledamöter och ersättare av fullmäktige i de samverkande kommunerna. Var och en av de samverkande kommunerna ska vara representerade i den gemensamma nämnden. Den gemensamma nämnden och dess enskilda ledamöter ska fullgöra de åtagande som anges i reglemente. Fullmäktige i de samverkande kommunerna prövar årligen frågan om ansvarsfrihet. Om fullmäktige i en kommun vägrar ansvarsfrihet till nämnden kan detta fullmäktige även entlediga den/de ledamöter som valts av detta fullmäktige.

Syfte och revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har gemensam nämnds förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Valda ledamöters deltagande vid nämndens sammanträden.
2. Styrning, kontroll och åtgärder för verksamhet som bedrivs inom kommunens geografiska område.
3. Måluppfyllelse för verksamheten.
4. Måluppfyllelse för ekonomin.

Nr 1-2 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	Kommunen har haft representation i nämnden vid samtliga möten under 2023 (1 möte). 144
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Gul	Nämnden har inte behandlat verksamhetsplan under granskningsperioden. Vi har dock tagit del av en uppdragsplan för nämndens verksamhet som är gällande 2023-2027. Av uppdragsplanen framgår inriktningen för nämndens verksamhet (" <i>Samarbete inom ramen för personalsystem</i> "), dock kan vi inte verifiera att uppdragsplanen beslutats av nämnden. I uppdragsplanen framgår inga mätbara mål som ämnas att följas upp under året.
	b) Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Av samarbetsavtalet mellan de samarbetande kommunerna framgår att samarbete för drift av personalsystem ska ske via en gemensam nämnd där samtliga kommuner är representerade. Detta framgår även av uppdragsplanen.
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit budget för 2023 i oktober 2022 (§14).
	b) Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Budget omfattar alla medverkande kommuner. Vissa kostnader är exkluderade i budget 2023.
4. Rapportering och åtgärder	a) Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Gul	Nämnden har endast haft ett sammanträde under 2023 (oktober), där beslutas fattades om bl.a. nytt samverkansavtal och reglemente för nämnden. Nämnden behandlade även uppföljning av delårsrapport. Till skillnad från föregående år ges ingen information om arbetet inom personalområdet inom respektive kommun.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	I samband med delårsrapport per augusti ges ekonomiskt utfall för perioden samt en prognos för helåret. Då nämnden inte har beslutat om några verksamhetsmål sker ingen uppföljning av dessa. Vi noterar i delårsrapport att nämnden nämner given inriktning för 2023: Samarbete inom ramen för personalsystem. Denna kommenteras inte ytterligare.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Går ej att bedöma	Då nämnden inte antagit några mål för perioden kan frågan ej bedömas. Verksamheten följs upp i samband med delårsrapport per augusti.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden prognostiserar i augusti ett helårsresultat om +0,03 mnkr. Vid bokslut redovisas en positiv avvikelse om 0,03 mnkr. Behovet för åtgärder har ej förelegat.
	e) Har nämnden återrapporterat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?	Grön	Enligt samverkansavtal/reglemente ska nämndens protokoll anslås på varje samverkande kommuns anslagstavla. Nämndens sekretariat har ansvar för att kontrollera när nämndens protokoll har anslagits på de olika anslagstavlor. Av protokoll för 2023 framgår att protokollet tillkännagivits genom anslag på kommunens anslagstavla. Inga övriga direktiv ges för återrapportering till samverkande kommuner, dock noteras att beslut om t.ex. reglemente, samverkansavtal skickats till kommunfullmäktige i respektive medlemskommun. Beslut om delårsrapport och uppföljning av internkontroll delges inte till respektive fullmäktige.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Går ej att bedöma	Av årsrapporten gör nämnden ingen bedömning av måluppfyllelse för 2023. 146
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av nämndens årsrapport 2023 framgår att nämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget om 0,03 mnkr. Av årsrapporten framgår att både kostnader och intäkter är lägre jämfört med 2022. Det uppges bero på att kostnader för it-systemdriften minskat till 2023 och att systemförvaltartjänsten till Malå sänkts från en 70% tjänst 2022 till en 60% tjänst. Det förklaras att de minskade kostnaderna ger samtidigt minskade intäkter från kommunerna som ingår i nämnden. Avvikelsen för året består till största del av ej utnyttjad budget för oförutsedda utgifter.

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning av bolagsstyrelsens förvaltning 2023

Malå Energi- och Industri AB

Mars 2024

148

Michaela Nyman, certifierad kommunal revisor
Erik Jansen, certifierad kommunal revisor



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5a</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Bedömning baseras bl. a på att styrelsen under året inte följt upp eller utvärderat måluppfyllelse för verksamhetsmässiga mål för perioden som fastställts i styrkort, samt ej heller följt ägarens direktiv i fråga om rapportering till ägaren.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4e, 5b</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Bedömningen baseras på att bolaget inte når mål för soliditet eller årets resultat. Årets resultat uppgår till + 15 tkr. Bolaget visar en negativ budgetavvikelse mot budgeterat resultat på ca -386 tkr. Bedömningen baseras även på att styrelsen inte följt upp och utvärderat ekonomiskt ställda mål för perioden som fastställts i styrkort och ägardirektiv.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats, bl. a kan vi inte styrka att föregående styrelse, och till viss del nuvarande styrelse har säkerställt att beslut och uppdrag genomförts och återrapporterats på ett tillfredsställande sätt.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Att styrelsen fortsatt vidtar tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin.
- Att styrelsen säkerställer att antagna mål följs upp och utvärderas.
- Att styrelsen utvecklar innehållet i sammanträdesprotokollen samt säkerställer efterlevnad till dagordning i fastställd arbetsordning.
- Att nuvarande styrelse följer upp att fattade beslut och uppdrag genomförs, inte minst med fokus på följsamhet till ägarens direktiv.
- Vi rekommenderar även att bolaget och ägaren utreder hur kapitaltäckningsgaranti/driftsbidrag ska hanteras utifrån gällande lagstiftning.

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisions sed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet. Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfråga

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bolagsstyrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin
4. Följsamhet till mål i ägardirektiv
5. Följsamhet till ägarens direktiv om rapportering från bolag till ägare avseende protokoll från bolagsstämma samt protokoll från styrelsesammanträde i bolaget.

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys och dialog med verkställande organ. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och rött (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har 2022-10-18 § 58 antagit styrkort 2023.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har 2022-10-18 § 57 antagit budget 2023 ¹⁵¹
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Styrkort 2023 fastställer mål för verksamheten. Följande mål är antagna för perioden: <ul style="list-style-type: none"> • Öka kundnöjdheten • Marknadsföra utbudet av Menis alla verksamheter • Att strategiskt samarbeta med företag, förvaltning och samhälle • Ha en god omvärldsbevakning • En god arbetsmiljö för våra anställda och våra entreprenörer • Skapa långsiktiga planer för samtliga verksamheter
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Budget är att betrakta som mål för ekonomin. Styrkort 2023 fastställer även ekonomiska mål. Följande mål är antagna för perioden: <ul style="list-style-type: none"> • Soliditeten ska öka med 1,6 % • Kommunfullmäktiges avkastningskrav på 1 % av lånefordran ska uppnås. <p>KF har 2023-04-24 § 97 beslutat att under 2023 sänka bolagets avkastnings- och amorteringskrav.</p>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Till verksamhetsmålen finns fastställda aktiviteter som i allt väsentligt bedöms som mätbara. De ekonomiska målen bedöms som mätbara.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön Styrelsen har fastställt arbetsordning (2023-05-16 § 7) och VD-instruktion (2023-05-16 § 8) som omfattar verksamhetsmässig och ekonomisk rapportering. 152
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamheten?	Röd Av ägardirektivet framgår att "Måluppfyllelse av ägarens fastställda verksamhetsmässiga och ekonomiska mål för bolaget ska vid delårsbokslut och bokslut följas upp." Bolagets delårsrapport per augusti, behandlad i styrelsen 2023-09-19 § 49, omfattar inte uppföljning av måluppfyllelse för verksamhetsmässiga mål. I sammanhanget noteras att kommunfullmäktige budgetprocess försenats vilket påverkat kommunkoncernens måluppföljning vid delår per augusti. Styrelsen har inte följt upp mål som fastställts i styrkort för 2023 för helåret. Styrelsen får dock genom verksamhetsrapport fått viss rapportering kopplat till verksamhetens ställning.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Gul Bolagets delårsrapport per augusti, behandlad i styrelsen 2023-09-19 § 49, omfattar inte uppföljning av måluppfyllelse för ekonomiska mål. Styrelsen har inte heller följt upp mål som fastställts i styrkort för 2023 för helåret. Uppföljning av budget sker vid delår/helår.
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? (del 1/2)	Gul Styrelsen har inte följt upp och utvärderat måluppfyllelse för antagna verksamhetsmål för perioden. Se fråga 4b. Styrelsen har dock i årsredovisningen följt upp de 2 av de 3 verksamhetsmål som antogs för verksamhetsår 2022. 1 av de 3 målen är även ställt för verksamhetsår 2023, men har inte följts upp/genomförts (kundundersökning).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Gul	<p>Styrelsen har under året fått information om verksamhetens ställning. Vid granskning av styrelseprotokoll noteras följande åtgärder:</p> <ul style="list-style-type: none">• Styrelsen har 2023-03-01 § 87, till följd av stora underhållsskulder, uppdragit VD att uppdatera underhållsplanen och redovisa för styrelsen. <p>Ny underhållsplan för 2024-2026 finns framtagen, den är dock inte behandlad i styrelsen.</p> <ul style="list-style-type: none">• Styrelsen har 2023-03-01 § 89 beslutat att uppdatera årshjul för backe, camping och hotell i syfte att se över personalbehovet över året. Styrelsen beslutade även att ett personalstrategiskt dokument ska tas fram utifrån det uppdaterade årshjulet. <p>Vi kan inte se att styrelsen behandlat ärendet på nytt under 2023.</p> <ul style="list-style-type: none">• Styrelsen har 2023-06-20 §32 uppdragit VD att ta fram uppgifter över personal (lön, arbetsuppgifter samt ansvarsområden) och fordon inkl. användningsområden inom verksamheten. <p>Vid styrelsens sammanträde 2023-08-22 § 37 utgår punkten då VD blivit sjukskriven. Styrelsen beslutade vid mötet (§ 38) att tillsätta t.f VD. Styrelsen har därefter vid sitt sammanträde, 2023-09-28 § 55, beslutat att tillsätta en ny VD fram till att ny VD rekryterats.</p> <p>Vi kan inte se att ärendet behandlats under 2023 eller att styrelsen efterfrågat sådan rapportering på nytt.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Gul	<ul style="list-style-type: none">Styrelsen har vid sammanträdet 2023-10-05 § 59 fattat beslut om att med omedelbar verkan avskeda ordinarie VD. Styrelsen har 2023-10-27 § 68 anställt ny VD. <p>Styrelsen har efter ny VD:s tillträde behandlat följande åtgärder:</p> <ul style="list-style-type: none">Styrelsen godkände 2023-12-12 § 75 VD:s verksamhetsrapport, bl. a kommande översyn av samtliga befintliga fastighetskontrakt. <p>Vi kan genom granskningen inte styrka att styrelsen under jan-aug aktivt har följt upp att beslut och uppdrag genomförts och återrapporteras på ett tillfredsställande sätt.</p>
	Gul	<p>Styrelsen har för perioden inte följt upp och utvärderat måluppfyllelse för de ekonomiskt ställda målen. Se fråga 4c. I årsredovisningen görs en bedömning om att det inte vidtagits tillräckliga åtgärder under 2023 för att förbättra ekonomin.</p> <p>Årsredovisningen redogör för åtgärder för en budget i balans för 2024. I dialog med bolagsledningen framhålls att tidigare VD:s verksamhetsmässiga och ekonomiska rapportering i många fall försenats, uteblivit eller behövt kompletteras och uppges ha påverkat både den tidigare och nuvarande styrelsens möjlighet att vidta åtgärder.</p> <p>Vid granskning av styrelseprotokoll noteras följande åtgärder:</p> <ul style="list-style-type: none">Styrelsen fattade 2023-02-22 § 76 beslut om att VD i fortsättningen ska skicka budgetuppföljningen till styrelsen varje månad.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? (del 2/2)	Gul	<ul style="list-style-type: none">• Styrelsen har 2023-02-22 § 70 uppdragit VD att ansöka om kapitaltäckningsgaranti hos ägaren. I årsredovisning för 2023 framgår att bolaget kommer att söka ett driftsbidrag från ägaren för att kunna bibehålla nuvarande kvalitét och öppettider i backen. Vid uteblivet driftsbidrag kommer troligtvis både kvalitét och öppettider att begränsas för att inte äventyra övrig verksamhet.• Vid sammanträdet 2023-03-01 § 88 behandlade styrelsen avvikelser för en budget i balans utifrån årsresultatet 2022. Styrelsen beslutade om fortsatt återhållsamhet för att hålla nere kostnaderna men samtidigt prioritera för att öka intäkterna. Styrelsen beslutade även att avvikelserapporteringen ska lämnas skriftligen till styrelsen inför nästkommande möte, vilket också skett.• Styrelsen har 2023-03-01 § 86 beslutat att uppdra ordförande och VD att återrapportera i frågor rörande övertid. Styrelsen har 2023-03-21 § 99 godkänt redovisning från VD.• Vi noterar att styrelsen 2023-08-22 § 36 fattat beslut om en utredning av bolagets underskott för 2022. Utredningen genomförs av en extern konsult och leds av bolagets presidium och är ännu inte avrapporterad i styrelsen. <p>Styrelsen har under året även fattat beslut om att omorganisera verksamheten samt höja el- och arrendeavgifter i syfte att öka intäkterna.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	E/T	Bedömning utgår. Styrelsen har inte följt upp och utvärderat måluppfyllelse för ställda verksamhetsmässiga mål för perioden.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Av bolagets årsredovisning 2023 framgår att bolaget inte uppnår mål avseende soliditet eller årets resultat. Styrelsen inte följt upp och utvärderat ekonomiskt ställda mål för perioden som fastställts i styrkort och ägardirektiv.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Följsamhet till ägardirektiv	a) När bolaget verksamhetsmål i ägardirektiv?	E/T	<p>Ägardirektivet fastställer inte mål för verksamheten.</p> <p>Kommunen har fastställt ett nytt ägardirektiv för bolaget som i tid för granskningen inte antagits på årsstämman.</p>
	b) När bolaget ekonomiska mål i ägardirektiv?	Röd	<p>Ägardirektivet fastställer följande ekonomiskt mål:</p> <ul style="list-style-type: none"> Malå Energi- och Industri AB ska ha en avkastning som uppgår till minst 1 % av bolagets totala låneskuld. Avkastningen beräknas som resultat före dispositioner och skatt = Uppnås ej <p>Kommunfullmäktige har 2023-04-24 § 97, efter framställan av MENI, beslutat om en tillfällig sänkning av bolagets avkastnings- och amorteringskrav till 67 tkr respektive 500 tkr.</p>
	c) Följsamhet till ägarens direktiv om rapportering från bolag till ägare avseende protokoll från bolagsstämma samt protokoll från styrelsesammanträde i bolaget	Röd	<p>Av bolagets ägardirektiv framgår att protokoll från bolagsstämma samt styrelsesammanträden ska tillsändas ägaren.</p> <p>I kontakt med registraturen på Malå kommun noteras att bolaget inte har tillsänt underlag i enlighet med ägardirektivet.</p>

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning av bolagsstyrelsens förvaltning 2023

Malåbostaden AB

Mars 2024

Michaela Nyman, certifierad kommunal revisor
Erik Jansen, certifierad kommunal revisor

159



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar	160
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a, 6a, 6c</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Verksamheten har uppnått ställda mål för perioden som fastställts i affärsplan. Bedömningen baseras även på att styrelsen inte har följt ägarens direktiv i fråga om rapportering till ägaren.	
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b, 6b</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Årets resultat: + 230 tkr. Bolaget visar en negativ budgetavvikelse på ca -940 tkr. Bolaget når delvis ekonomiskt ställda mål för perioden.	
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d samt 6c</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2023.	

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Att styrelsen fortsatt vidtar tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin.
- Att styrelsen säkerställer följsamhet till ägarens direktiv i fråga om rapportering till ägaren.

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisions sed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet. Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfråga

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bolagsstyrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin
4. Följsamhet till mål i ägardirektiv
5. Följsamhet till ägarens direktiv om rapportering från bolag till ägare avseende protokoll från bolagsstämma samt protokoll från styrelsesammanträde i bolaget.

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys och dialog med verkställande organ. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Affärsplan fastställdes 2022-12-14 § 49.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget fastställdes 2023-10-19 § 38. 162
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Affärsplan 2023 fastställer mål för verksamheten. Följande mål är antagna för perioden: <ul style="list-style-type: none"> • Öka kundnöjdheten • Sänka energiförbrukningen • Kontinuerlig kompetensförsörjning av styrelse och personal
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Affärsplan 2023 fastställer ekonomiska mål. Följande mål är antagna för perioden: <ul style="list-style-type: none"> • Styrprinciper för budget- och uppföljningsprocessen ska följas enligt fullmäktiges beslut, Finanspolicy fastställd av kommunfullmäktige ska följas. • Ägarens avkastningskrav på 1 % av låneskulden ska uppnås • Ägarens soliditetsmål om 17 % ska uppnås • Ägarens kassalikviditetsmål om 100 % ska uppnås • Amortering ska ske i nivå med avskrivningarna <p>KF har 2023-04-24 § 98 beslutat att under 2023 sänka bolagets avkastnings- och amorteringskrav till 500 tkr respektive 1000 tkr.</p>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga mål bedöms mätbara.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Styrelsen har fastställt arbetsordning (2023-05-15 § 9) och VD-instruktion (2023-05-15 § 8). 163
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	<p>Av ägardirektivet framgår att "Måluppfyllelse av ägarens fastställda verksamhetsmässiga och ekonomiska mål för bolaget ska vid delårsbokslut och bokslut följas upp."</p> <p>Bolagets delårsrapport per augusti, behandlad i styrelsen 2023-09-13 § 28, omfattar inte uppföljning av måluppfyllelse för verksamhetsmässiga- och ekonomiska mål. Uppföljning av måluppfyllelse har skett per helår.</p> <p>Därutöver får styrelsen, genom verksamhetsrapport, viss rapportering kopplat till verksamhetsmässiga mål. Styrelsen följer även löpande bolagets ekonomiska ställning.</p> <p>I sammanhanget noteras att kommunfullmäktige budgetprocess försenats vilket påverkat kommunens måluppföljning vid delår per augusti.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Samtliga verksamhetsmål nås för perioden 164
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? (del 1/2)	Gul	<p>Av delårsrapporten prognostiserar bolaget ett budgetunderskott på -850 tkr för helåret. Åtgärder för en budget i balans anges vara att hitta effektiviseringar, sänka energiförbrukningen på fastigheterna samt att pågående fastighetsutredning bedöms sänka bolagets kostnader.</p> <p>Styrelsen har i budgetuppföljning per 2023-09-13 § 25 fattat beslut om att endast nödvändiga underhålls- och reparationsarbeten genomförs fram till 2023-12-31. VD får i uppdrag att återrapportera om bolagets ekonomiska ställning per december. Styrelsen fick 2023-12-13 § 48 återkoppling om besparingar avseende ej genomförda underhålls- och reparationsåtgärder.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? (del 2/2)	<p>Gul</p> <p>Styrelsen har även, 2023-10-18 § 33, fattat beslut om att uppdra VD att påbörja en översyn av bolagets organisation om frågan om samordnad fastighetsförvaltningen med kommunen inte blir av. Vid sammanträdet 2023-12-13 § 50 gav styrelsen VD i uppdrag att genomföra organisationsförändringen.</p> <p>För helåret gör bolaget en negativ budgetavvikelse mot budgeterat resultat. Bolaget når delvis ekonomiskt ställda mål för perioden.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	<p>Grön</p> <p>Samtliga verksamhetsmål för 2023 uppnås.</p>
	c) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	<p>Gul</p> <p>Resultat efter finansiella poster + 230 tkr. Bolaget visar en negativ budgetavvikelse på ca -940 tkr. Bolaget visar följande måluppfyllelse:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Styrprinciper för budget- och uppföljningsprocessen ska följas enligt fullmäktiges beslut, Finanspolicy fastställd av kommunfullmäktige ska följas = Uppnås • Ägarens avkastningskrav på 1 % av låneskulden ska uppnås = Uppnås ej • Ägarens soliditetsmål om 17 % ska uppnås = På god väg att nås, soliditeten uppgår år 2023 till 15,8 % • Ägarens kassalikviditetsmål om 100 % ska uppnås = Uppnås ej, uppgår år 2023 till 25,6 %. • Amortering ska ske i nivå med avskrivningarna = Uppnås

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
6. Följsamhet till ägardirektiv	a) När bolaget verksamhetsmål i ägardirektiv?	Ägardirektivet fastställer inte mål för verksamheten. 188
	b) När bolaget ekonomiska mål i ägardirektiv?	Ägardirektivet fastställer följande ekonomiska mål: <ul style="list-style-type: none"> • Soliditeten ska uppnå en nivå på 17 % = På god väg att nås • Kassalikviditeten ska uppnå en nivå på 100 % = Uppnås ej • Malåbostaden ska ha en avkastning som uppgår till minst 1 % av bolagets totala låneskuld. Avkastningen beräknas som resultat före dispositioner och skatt. = Uppnås ej
	c) Följsamhet till ägarens direktiv om rapportering från bolag till ägare avseende protokoll från bolagsstämma samt protokoll från styrelsesammanträde i bolaget	Av bolagets ägardirektiv framgår att protokoll från bolagsstämma samt styrelsesammanträden ska tillsändas ägaren. I kontakt med registraturen på Malå kommun noteras att bolaget skickat ett styrelseprotokoll (2023-10-18) till kommunfullmäktige.

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen i Malå Energi- och Industri AB

Till årsstämman i
Malå Energi- och Industri AB
Org nr 556221-5730

För kännedom
Fullmäktige i Malå kommun
Styrelsen i Malå kommun

Granskningsrapport för 2023

Vi, av fullmäktige i Malå kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Malå Energi- och Industri AB:s verksamhet för 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsred i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. I årets granskning har vi även träffat bolagets VD. Årets granskning har framför allt fokuserat på följande områden:

- Styrning, kontroll och åtgärder
- Måluppfyllelse för verksamheten
- Måluppfyllelse för ekonomin
- Följsamhet till mål i ägardirektiv
- Följsamhet till ägarens direktiv om rapportering från bolag till ägare avseende protokoll från bolagsstämma samt protokoll från styrelsesammanträde i bolaget

Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för våra uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2023:

Att bolagets verksamhet sammantaget har skötts på ett *inte helt* ändamålsenligt sätt.

Att bolagets verksamhet *i begränsad utsträckning* har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi ser med viss oro på den kommande ekonomiska utvecklingen ur ett långsiktigt perspektiv.

Att bolagets interna kontroll inom granskade områden *inte helt* har varit tillräcklig.

Vi har i sammanhanget tagit del av auktoriserade revisorns revisionsberättelse och bedömningar för år 2023 avseende bolagsstyrelse och VD och ställer oss bakom bedömningen.

I egenskap av lekmannarevisorer i bolaget vill vi även rekommendera att bolaget och ägaren utreder hur aktieägartillskott och kostnadstäckning ska hanteras utifrån gällande lagstiftning.

Enligt god sed föreskrivs att det är viktigt med ett nära samspel mellan revisorerna och de granskade organen. I egenskap av lekmannarevisorer i bolaget ser vi fram emot god samordning mellan berörda parter i kommande revisionella processer.

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogade 169 dokument.

Malå, dag som framgår av digital signering

Per-Olof Renling
Lekmannarevisor

Johnny Salomonsson
Lekmannarevisor

Bilagor: De sakkunnigas rapporter (Granskningsredogörelse PwC - Grundläggande granskning Malå Energi- och Industri AB 2023)

Deltagare

PER-OLOF RENLING Sverige

170

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-11 03:54:09 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: PER OLOF RENLING

Datum

Per-Olof Renling

Leveranskanal: E-post

JOHNNY SALOMONSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-11 09:55:38 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Bert Artur Johnny Salomonsson

Datum

Johnny Salomonsson

Leveranskanal: E-post

Lekmannarevisorerna i Malåbostaden AB

171

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen i Malåbostaden AB

Till årsstämman i
Malåbostaden AB
Org nr 556428-1466

För kännedom
Fullmäktige i Malå kommun
Styrelsen i Malå kommun

Granskningsrapport för 2023

Vi, av fullmäktige i Malå kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Malåbostaden AB:s verksamhet för 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsred i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. I samband med granskningen har vi träffat stiftelsens styrelseordförande och VD. Årets granskning har framför allt fokuserat på följande områden:

- Styrning, kontroll och åtgärder
- Måluppfyllelse för verksamheten
- Måluppfyllelse för ekonomin
- Följsamhet till mål i ägardirektiv
- Följsamhet till ägarens direktiv om rapportering från bolag till ägare avseende protokoll från bolagsstämma samt protokoll från styrelsesammanträde i bolaget

Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för våra uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2023:

Att bolagets verksamhet sammantaget har skötts på ett *inte helt* ändamålsenligt sätt.

Att bolagets verksamhet *inte helt* har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Att bolagets interna kontroll inom granskade områden *inte helt* har varit tillräcklig.

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogade dokument.

Malå, dag som framgår av digital signering

Per-Olof Renling
Lekmannarevisor

Johnny Salomonsson
Lekmannarevisor

Bilagor: De sakkunnigas rapporter (Granskningsredogörelse PwC - Grundläggande granskning 72
Malåbostaden AB 2023)

Deltagare

PER OLOF RENLING Sverige

173

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: PER OLOF RENLING

Per Olof Renling

2024-03-18 12:43:34 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

JOHNNY SALOMONSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Bert Artur Johnny
Salomonsson

Johnny Salomonsson

2024-03-20 10:51:55 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Malå Energi och Industri Aktiebolag
Org.nr 556221-5730

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Malå Energi och Industri Aktiebolag för år 2023.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Malå Energi och Industri Aktiebolags finansiella ställning per den 2023-12-31 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 revisionsssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till Malå Energi och Industri Aktiebolag 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.

Väsentlig osäkerhetsfaktor avseende antagandet om fortsatt drift

Jag vill fästa uppmärksamhet på förvaltningsberättelsen i årsredovisningen, av vilka framgår att bolaget redovisar en förlust på 22 246 tkr för det år som slutade den 31 december 2023 och att bolagets kortfristiga skulder per detta datum översteg dess totala tillgångar med 12 757 tkr. Dessa förhållanden tyder på att det finns väsentliga osäkerhetsfaktorer som kan leda till betydande tvivel om företagets förmåga att fortsätta verksamheten. Jag har inte modifierat mina uttalanden på grund av detta.

Övriga upplysningar

Revisionen av årsredovisningen för räkenskapsåret 2022-01-01 - 2022-12-31 har utförts av en annan revisor som lämnat en revisionsberättelse daterad 2023-04-28 med omodifierade uttalanden i Rapport om årsredovisningen.

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 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 revisionsred i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

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

Uttalande respektive uttalande med avvikande mening

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Malå Energi och Industri Aktiebolag för räkenskapsåret 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst.

Jag tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.

Som en följd av de förhållanden som beskrivs i avsnittet Grund för uttalanden avstyrker jag att bolagsstämman beviljar bolagets tidigare verkställande direktör ansvarsfrihet för räkenskapsåret. Jag tillstyrker att bolagsstämman beviljar styrelsens ledamöter samt den nuvarande verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Som framgår av förvaltningsberättelsen avskedades den tidigare verkställande direktören av styrelsen och en polisanmälan lämnades in. Enligt min bedömning kan det inte uteslutas att den tidigare verkställande direktörens agerande kan ha lett till skada för bolaget. Jag avstyrker därför ansvarsfrihet för den tidigare verkställande direktören.

Jag har utfört revisionen enligt god revisionsred i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Jag är oberoende i förhållande till Malå Energi och Industri Aktiebolag enligt god revisorsred 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.

En ytterligare beskrivning av mitt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats:

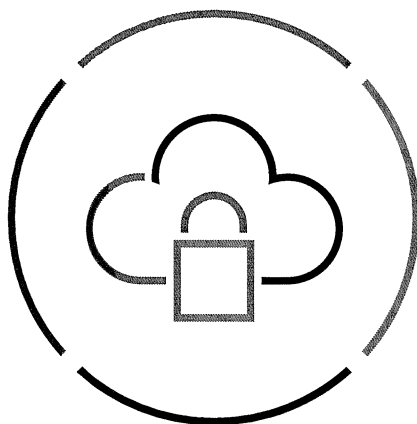
www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Datum enligt digital signering

Per Lundqvist
Auktoriserad revisor

This document has been digitally signed and sealed using Capego SmartSign in accordance with the EU regulation known as eIDAS. The signatures within this original file carry legal validity and are binding in all EU states.

Important: Please refrain from making any changes to this file as it may impact its integrity.



All the original signatures incorporated in this document file strictly adhere to the provisions set forth by the European eIDAS regulation. They have been constructed in accordance with the PAdES (PDF Advanced Electronic Signatures) standard, as stipulated by the technical regulations specified in ETSI (European Telecommunications Standards Institute) 319 142. The signatures have been securely encoded within this document file, and the subsequent page(s) provide a visual representation of the encoded signatures.

These signatures hold legal weight and are enforceable in all EU states as regulated by eIDAS.

Read more: <https://www.wolterskluwer.com/sv-se/solutions/capego/capego-smartsign/trust-center-sweden>

2024-03-27 07:26:02 UTC+00:00

Per Magnus Lundqvist

178



SE BankID - 607c7c61-79d1-4f55-b8e8-190a076e59c3



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Malåbostaden AB
Org.nr 556428-1466

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Malåbostaden AB för räkenskapsåret 2023.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Malåbostaden ABs finansiella ställning per den 2023-12-31 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 Malåbostaden 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.

Övriga upplysningar

Revisionen av årsredovisningen för föregående räkenskapsår, 2022, har utförts av en annan revisor som lämnat en revisionsberättelse daterad 2023-04-13 med omodifierade uttalanden i *Rapport om årsredovisningen*.

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 huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller



VIERTÅ REVISION

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 Malåbostaden AB för räkenskapsåret 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 Malåbostaden 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.

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.

Datum enligt digital signering

Per Lundqvist
Auktoriserad revisor

This document has been digitally signed and sealed using Capego SmartSign in accordance with the EU regulation known as eIDAS. The signatures within this original file carry legal validity and are binding in all EU states.

Important: Please refrain from making any changes to this file as it may impact its integrity.



All the original signatures incorporated in this document file strictly adhere to the provisions set forth by the European eIDAS regulation. They have been constructed in accordance with the PAdES (PDF Advanced Electronic Signatures) standard, as stipulated by the technical regulations specified in ETSI (European Telecommunications Standards Institute) 319 142. The signatures have been securely encoded within this document file, and the subsequent page(s) provide a visual representation of the encoded signatures.

These signatures hold legal weight and are enforceable in all EU states as regulated by eIDAS.

Read more: <https://www.wolterskluwer.com/sv-se/solutions/capego/capego-smartsign/trust-center-sweden>

2024-03-05 21:37:19 UTC+00:00

Per Magnus Lundqvist

183



SE BankID - 1a98285e-cf72-4740-bed3-936474d9dde7



Beviljande av ansvarsfrihet år 2023 för kommunstyrelsen

Bakgrund

Revisorerna har inkommit med en revisionsberättelse för 2023 där de föreslår att kommunstyrelsen, nämnderna och enskilda ledamöterna i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.

FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE

- Kommunstyrelsen och de enskilda ledamöterna i styrelsen beviljas ansvarsfrihet för 2023

Anna Jonsson



Beviljande av ansvarsfrihet år 2023 för miljö- och byggnämnden

Bakgrund

Revisorerna har inkommit med en revisionsberättelse för 2023 där de föreslår att kommunstyrelsen, nämnderna och enskilda ledamöterna i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.

FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE

- Miljö- och byggnämnden och de enskilda ledamöterna i nämnden beviljas ansvarsfrihet för 2023

Anna Jonsson



Beviljande av ansvarsfrihet år 2023 för socialnämnden

Bakgrund

Revisorerna har inkommit med en revisionsberättelse för 2023 där de föreslår att kommunstyrelsen, nämnderna och enskilda ledamöterna i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.

FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE

- Socialnämnden och de enskilda ledamöterna i nämnden beviljas ansvarsfrihet för 2023

Anna Jonsson



Beviljande av ansvarsfrihet år 2023 för utbildningsnämnden

Bakgrund

Revisorerna har inkommit med en revisionsberättelse för 2023 där de föreslår att kommunstyrelsen, nämnderna och enskilda ledamöterna i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.

FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE

- Utbildningsnämnden och de enskilda ledamöterna i nämnden beviljas ansvarsfrihet för 2023

Anna Jonsson



Beviljande av ansvarsfrihet år 2023 för valnämnden

Bakgrund

Revisorerna har inkommit med en revisionsberättelse för 2023 där de föreslår att kommunstyrelsen, nämnderna och enskilda ledamöterna i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.

FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE

-Valnämnden och de enskilda ledamöterna i nämnden beviljas ansvarsfrihet för 2023

Anna Jonsson



Redovisning av analys av Malå kommuns ekonomi och ekonomistyrning - Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)

Bakgrund

På grund av det ekonomiska läget vi befinner oss i har administrativa enheten beställt en ekonomisk genomlysning av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). SKR har nu genomfört analysen och kommer under dagens kommunfullmäktiges sammanträde att redovisa analysen.

FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE

- Informationen noteras.

Anna Jonsson

§ 29

Dnr 2024.50/04

Månadsuppföljning - Kommunen

Som en del i en utvecklad ekonomistyrning samt med anledning av en förändrad budget- och uppföljningsprocess där delårsrapport tertial 1 utgår för år 2023 krävs en utökad månadsuppföljning för att kommunstyrelsens uppsiktsplikt ska bibehållas.

BESLUTSUNDERLAG

Anna Jonssons tjänsteutlåtande.

FÖRSLAG TILL BESLUT PÅ SAMMANTRÄDET

Lennart Gustavsson (V): Informationen noteras.

Charlotte Hultdin (S): Uppföljning: Redovisning av ekonomi ska ske varje månad.

Ingela Westerlund Svahn (V): Redovisning av planerade åtgärder presenteras i samband med ekonomisk redovisning.

FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE

- Informationen noteras.

- Uppföljning: Redovisning av ekonomi ska ske varje månad.

- Redovisning av planerade åtgärder presenteras i samband med ekonomisk redovisning.

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

Månadsuppföljning februari 2024

Kommunfullmäktige

Innehållsförteckning

1	Driftredovisning	192
		3
1.1	Driftredovisning.....	3
2	Åtgärder för prognos	4
3	Kommentarer till driftredovisning.....	5

1 Driftredovisning

193

1.1 Driftredovisning

Prognos feb 2024 - Stratsys

	Budget 2024	Utfall 2402	Prognos 2402	Budgetavvikelse
Total				
Intäkter	-94 236	-9 134	-90 735	-3 501
Personalkostnader	203 559	37 371	216 272	-12 713
Övriga kostnader	131 894	16 014	138 610	-6 717
Nettokostnader	241 217	44 252	264 147	-22 930

2 Åtgärder för prognos

Generellt sett ser vi att vi kostnaderna ligger över budget för kommunen som helhet.¹⁹⁴ Ett intensivt arbete har inletts för att bromsa denna tendens och söka såväl kortsiktiga som långsiktiga lösningar. Detta arbete kommer att behöva genomföras snarast för att få effekter under innevarande år, då mycket av våra kostnader är sådana att det tar tid innan det slår igenom i ekonomin.

Ledningsgruppen är även igång med att ta kommande års budgetprognos i beaktande och att ta fram och förankra tankar kring verksamhetsutveckling, som även innebär besparingar för kommunen på sikt.

3 Kommentarer till driftredovisning

195

§ 37

Dnr 2024.41/04

Budget 2025 - Budgetförutsättningar 2025

Administrativa enheten har i samarbete med budgetberedningen utarbetat förslag till nya Budgetförutsättningar 2025.

BESLUTSUNDERLAG

Kommunstyrelsens budgetberednings protokoll, § 3/24.

FÖRSLAG TILL BESLUT PÅ SAMMANTRÄDET

Lennart Gustavsson (V): Bifall till budgetberedningens förslag, lydande: Upprättat förslag till Budgetförutsättningar 2025 fastställs.

FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE

- Upprättat förslag till Budgetförutsättningar 2025 fastställs.

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

Budgetförutsättningar för Malå kommun

Kommunen redovisar 2023 ett resultat på 8,7 Mkr, jämfört med ett budgeterat överskott på 13 tkr. Resultatet i nämnder och styrelser upp- går till ett ackumulerat underskott om -16 Mkr. Även pensionskostna- derna är högre än budgeterat, de har ökat till följd av inflationen i och med ett kraftigt ökat prisbasbelopp och andra faktorer som leder till högre kostnader för den förmånsbestämda pensionen, samt på grund av höjda premier i det nya pensionsavtal som tillämpas från den 1 janu- ari 2023.

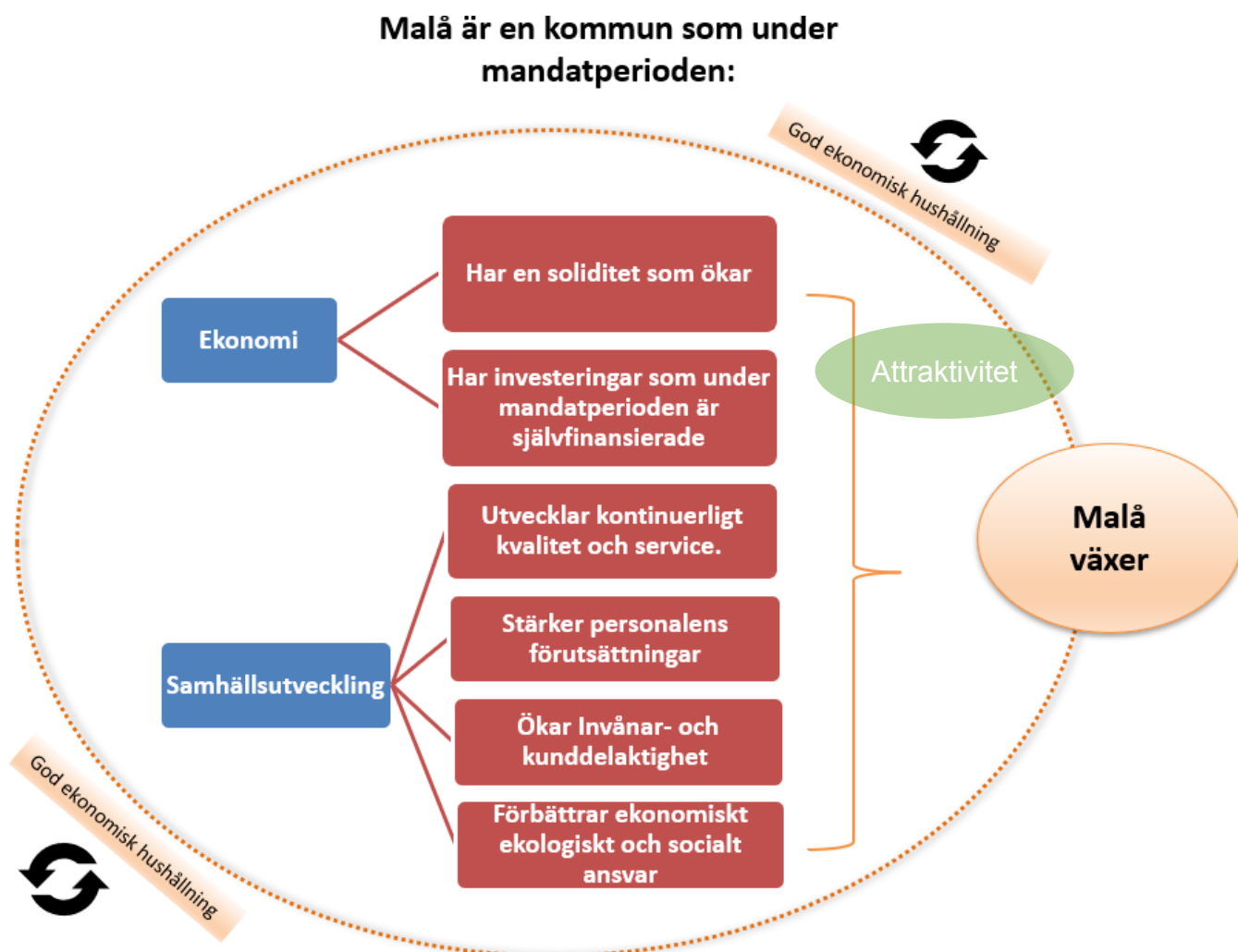
Att kommunen totalt sett genererar ett överskott under året beror dels på att utfallet av de preliminära skatteintäkterna såväl som prognos på årets avräkning samt fjolårets skatteavräkning har varit positivt, vilket genererar ett överskott på ca 3,7 Mkr. Dessutom har tidigare års avräk- ningar som ej intäktsförts i rätt omfattning genererat ett överskott i år på nästan 12 Mkr. Därutöver har även de generella statsbidragen och ut- jämningen genererat ca 5 Mkr högre intäkter.

Malå kommun gör en likvärdig bedömning av skatter för 2023 - 2024 som Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), i det budgetförslag som presenteras i samband med budgetförutsättningarna.

Målstyrning

Malå kommuns vision

Malå med allt så nära – en välkomnande och trygg kommun där utveck- ling sker.



Målområden: Ekonomi och samhällsutveckling genomsyrar *God ekonomisk hushållning* i hela kommunens uppdrag och utförande

Övergripande mål

- Utvecklar kontinuerligt kvalitet och service
- Stärker personalens förutsättningar
- Ökar invånar- och kunddelaktighet
- Förbättrar ekonomiskt, ekologiskt och socialt ansvar

Finansiella mål

- Har en soliditet som ökar¹
- Har investeringar som under budget och planperioden är självfinansierande

¹ Soliditet exkl. utlåning kommunala bolag inkl. pensionsförpliktelser

Instruktion/inriktningsområden till nämnder och styrelser

Utifrån vision och övergripande mål samt prioriterade inriktningsområden utformar respektive styrelse/nämnd och bolag i sin tur mål som bygger på eller ansluter till de inriktningsområden som identifierats av kommunfullmäktige. Nämnd- och styrelsemål rapporteras i delårsrapporter och i årsredovisning.

Malå är en kommun som under mandatperioden:

Övergripande mål

Utvecklar kontinuerligt kvalitet och service.

Stärker personalens förutsättningar

Ökar Invånar- och kunddelaktighet

Förbättrar ekonomiskt ekologiskt och socialt ansvar

Prioriterade inriktningsområden

Omvärldsbevakning, Goda värdskapet, utvecklingsarbete för ökad kvalitet

Fokus på fysisk och psykosocial arbetsmiljö. Rimlig arbetsbörda, stimulerande arbetsuppgifter, karriärmöjligheter, utbildningsmöjligheter. Ambassadörskap

Kompetensförsörjningsplan, möjligheter till utbildning hela livet. flexibla lösningar för kompetens utv. Samverkan med gymnasieskolor, högskolor och näringslivet.

Utveckla och systematisera medborgardialogerna, särskilda satsningar på dialog även med barn och unga, öka möjligheterna till egna val för årsrika. Nya sätt och metoder.

Olika boendetyper som stimulerar boendekedjor och inflyttning. Insatser för ett estetiskt tilltalande Malå, specifikt för Malå. Föreningar och kulturliv en förutsättning för samhällsutveckling. Förbättrad försörjningskvot, attraktivitet

Alla beslut som fattas i kommunen ska ta hänsyn till klimatpåverkan. Identifiera och bidra till begränsningsområden ex. främjande aktiviteter, reducera svinn och klimatpåfrestande funktioner, verktyg, processer och förbrukning.

Budgetförutsättningar, ekonomi

Kostnadsutjämningen

Kostnadsutjämningen syftar till att kompensera för opåverkbara strukturella kostnadsskillnader i obligatorisk kommunal verksamhet. Kostnadsutjämningen finansieras enbart genom omfördelning mellan kommuner, och är därför statsfinansiellt neutral. Exempelvis kompenseras kommuner som på grund av åldersstrukturen är skyldiga att erbjuda äldreomsorg och barnomsorg till många personer eller orter.

Demografi

	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Folkmängd resp år	2 990	3 033	3 034	3 024	3 068	3 122	3 133

Folkmängd i Malå vid sista december 2023 var 2 990 personer, vilket är 43 personer färre än vid sista december 2022. Av länets 15 kommuner är Malå en av 12 kommuner som minskar i befolkningen. Befolkning i Umeå, Skellefteå och Vännäs kommuner växer.

Till skillnad från tidigare år har antalet inflyttade i kommunen minskat under 2023, från 152 personer 2022 till 124 personer 2023. Detta hänger sannolikt ihop med att Malå haft minskat mottagande (nollkvot). Trenden har också vänt för flyttningsnettot som för 2023 var negativt (- 38 personer), efter att ha varit positivt under både 2021 och 2022. Om värdet är positivt talar man om ett flyttningsöverskott, vilket innebär att fler personer har flyttat in i ett område än ut.

Vem som flyttar in under 2023: Från egna länet (31 %), Övriga Sverige (44 %) och Utlandet (25 %)

Investeringar och finansiering

Kapitalkostnadsberäkningsmetod

Malå kommun använder nominell metod för att beräkna kapitalkostnad. Internräntan enligt den nominella metoden syftar till att visa den genomsnittliga finansieringskostnaden för aktiverade investeringar under hela deras ekonomiska livslängd. I kapitalkostnaden ingår avskrivningskostnad och ränta på restvärde. Internräntan för år 2025 föreslås 2,5 procent², d v s samma nivå som för 2024. Den föreslagna internräntan bygger på sektorns egna upplåningskostnader.

² SKR:s Cirkulär 24:13 (Internränta för år 2025)

Taxor

Enligt va-lagen ska verksamheten för vatten och avlopp särredovisas. Taxor för vatten och avlopp ska anpassas enligt detta och ge full kostnadstäckning. Överskott respektive underskott ska regleras inom en treårsperiod. Investeringar i taxeverksamheterna exkluderas från målet om självfinansiering av investeringar. En årlig översyn av taxor och avgifter ska göras.

Sammanvägt prisindex för kommunal verksamhet

Prisindex för kommunal verksamhet (PKV) är avsett att användas för kommunerna som underlag vid beräkning av kostnadernas utveckling i fasta löner och priser.

SKR publicerar löpande ett prisindex över kommunernas kostnadsutveckling. Det är detta prisindex som används i SKR:s egna beräkningar och beskrivning av sektorns kostnadsutveckling.

PKV tas fram genom att priserna för löner, material och tjänster samt köpt verksamhet viktas till ett genomsnittligt pris.

I SKR:s kalkyler beräknas kommunernas verksamhetskostnader både i löpande och fasta priser. Den årliga förändringen av kostnaderna i fasta priser kallas också verksamhetens volymförändring. Volymförändring utgörs alltså av skillnaden mellan förändring i löpande pris och prisförändringar på arbetskraft (löneökningar) och annan förbrukning. I tabellen nedan redovisas SKR:s senaste bedömning av prisförändringar under perioden 2023 - 2027.

Tabell Prisindex för kommunal verksamhet (PKV)³

PKV inkl. PO-effekt	2023	2024	2025	2026	2027
Arbetskraftskostnader*	7,0	5,2	-0,2	2,2	3,6
Övrig förbrukning	4,0	2,9	2,5	2,5	2,5
Prisförändring	6,1%	4,5%	0,6%	2,3%	3,3%

*Inklusive förändringar i arbetsgivaravgifter och kvalitetsjustering

Jämfört med prognosen från december är PKV för 2023 uppjusterat med två tiondelar. Detta förklaras av en liten uppjustering av timlönerna och en något större justering av pensionskostnaderna då vi fått tillgång till preliminära utfallssiffror. PKV för 2024 är nedjusterad med drygt tre tiondelar. Det är marginella förändringar i antagandena om timlöner, inflation

³ SKR:s Cirkulär 24:16 (Planeringsförutsättningar för åren 2024-2028)

och pensionskostnader. Nedjusteringen är således en konsekvens av uppjusteringen av pensionskostnaderna 2023. I och med att dessa blev högre blir också förändringen till en förhållandevis oförändrad nivå 2024, mindre. Inflationen, mätt som KPIF, är nedjusterad med en tiondel 2024.

Ackumulerat innebär upprevideringen 2023 och nedrevideringen 2024 ett marginellt lägre prisläge 2024 (enligt PKV) jämfört med föregående prognos.

Tabellen nedan visar PKV exklusive Förändringar i arbetsgivaravgifter (PO)

PKV exkl. PO-effekt	2023	2024	2025	2026	2027
Arbetskraftskostnader*	3,1	3,8	3,5	3,3	3,3
Övrig förbrukning	4,0	2,9	2,5	2,5	2,5
Prisförändring	3,4%	3,5%	3,2%	3,0%	3,1%

*Exklusive förändringar i arbetsgivaravgifter.

SKR:s bedömning av kommunernas ekonomiska läge

Svag global tillväxt 2024 trots lägre räntor och inflation⁴

Den globala ekonomin befinner sig i en avkylningsfas efter den kraftiga tillväxten under 2021 och 2022. Denna avkylning, som delvis beror på ränte- och prisuppgångar under 2023, spås fortsätta under 2024.

BNP-tillväxten i OECD-länderna kommer att vara låg eller måttlig. Den starkaste tillväxten förväntas i USA, men även där kommer den att vara lägre än under 2023. I Europa kommer BNP-tillväxten att vara svag, med Tyskland och Sverige som särskilt drabbade.

Inflationen faller globalt, vilket är en positiv effekt av den dämpade konjunkturen. Denna nedgång i inflationen möjliggör en omsvängning i penningpolitiken. Centralbanker, som Federal Reserve, ECB och Riksbanken, förväntas sänka sina styrräntor under 2024.

Räntesänkningar och lägre inflation kommer att leda till en gradvis återhämtning av den globala ekonomin. Men denna återhämtning kommer att vara långsam och inte leda till en markant ökning av BNP-tillväxten under 2024.

⁴ SKR:s Cirkulär 24:15 (MarkoNytt 1/2024)

Global varuhandel vänder uppåt under 2024, men det dröjer innan en stark trend infinner sig. Handelsinriktade ekonomier i Europa, såsom Tyskland och Sverige, kommer att gynnas av detta, men effekten på BNP-tillväxten under 2024 kommer att vara begränsad.

Arbetsmarknaderna i flera länder påverkas negativt av den dämpade konjunkturen. Sysselsättningstillväxten dämpas och kan i vissa fall övergå i sjunkande sysselsättningsnivåer. Sverige är ett exempel på ett land där sysselsättningen redan har börjat sjunka.

Behovet av en lättare penningpolitik ökar under 2024 för att stötta konjunkturen och undvika en recession. Centralbankerna kommer att sänka sina styrräntor och i vissa fall använda andra penningpolitiska verktyg för att stimulera ekonomin.

Centralbankernas avveckling av sina obligationsinnehav, som har pågått under en tid, leder till en åtstramning på finansmarknaderna. Detta kan motverka effekten av räntesänkningarna och försvåra den ekonomiska återhämtningen.

Sammanfattningsvis ser 2024 ut att bli ett år med svag global tillväxt, fallande inflation och sänkta styrräntor. Arbetsmarknaderna påverkas negativt av den dämpade konjunkturen. En lättare penningpolitik blir nödvändig för att undvika en recession.

Utöver ovanstående kan följande nämnas.

- De geopolitiska spänningarna, som Rysslands invasion av Ukraina, utgör en risk för den globala ekonomin.
- Den ökande klimatkrisen kan också ha en negativ inverkan på den globala ekonomin.
- Den globala ekonomin blir alltmer digitaliserad, vilket skapar både möjligheter och utmaningar.

Svag arbetsmarknad ger svagt skatteunderlag 2024⁵

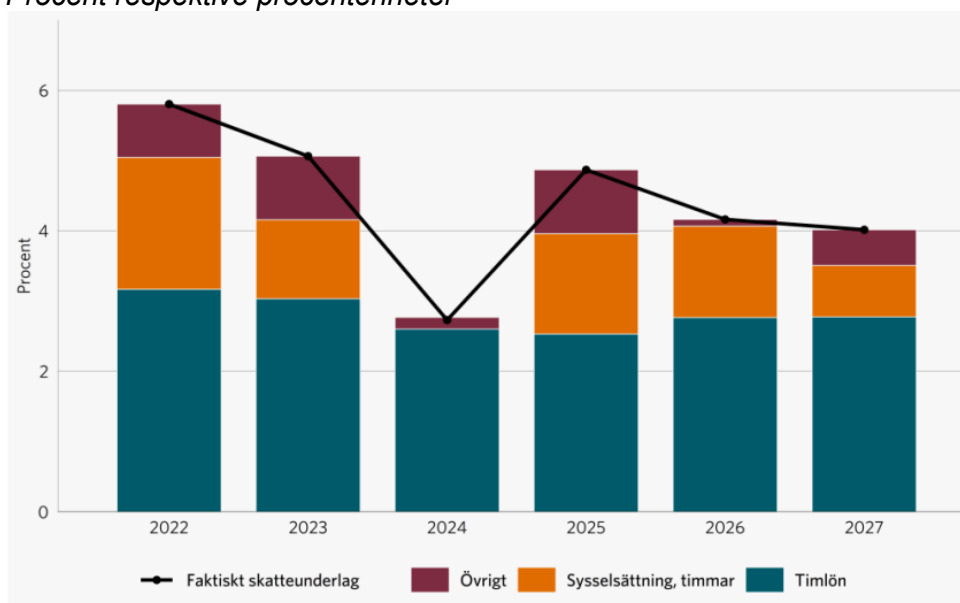
Prognosen för 2023 gällande skatteunderlaget är just en prognos tills det första preliminära utfallet kommer, normalt i juni. Men vi vet också att skatteunderlaget i sin tur oftast brukar revideras upp fram till det definitiva utfallet i december. Skatteverket har ambitionen att i år leverera ett första utfall i april. Att arbetsmarknaden har bromsat in gör att lönesummans ökning avtar i slutet av 2023. Även om lönesummans ökning bromsar in är den årliga ökningen fortfarande högre än det historiska genomsnittet (tio år). En annan faktor som lyfter skatteunderlaget är helårseffekten av höjda garantipensioner 2022 samt den höjning av

⁵ SKR:s Cirkulär 24:16 (Planeringsförutsättningar för åren 2024-2027)

pensionerna som beror på den stora ökningen av prisbasbeloppet 2023. Sammantaget ökar skatteunderlaget med cirka fem procent 2023, vilket är högre än det historiska genomsnittet.

Inbromsningen på arbetsmarknaden bedöms fortsätta 2024. Sysselsättningen förväntas falla men kompenseras av en ökande medelarbetstid. Detta leder till att antalet arbetade timmar är oförändrat 2024, vilket gör att lönesummans ökning endast blir drygt tre procent.

Diagram 1. Skatteunderlagstillväxt och bidrag från vissa komponenter
Procent respektive procentenheter



De pensioner som styrs av prisbasbeloppet bidrar till en stark ökning av pensionerna 2024 (garantipensioner och vissa avtalspensioner). Uppräkning av vissa skatteskalor med prisbasbeloppet samt ytterligare en förstärkning av det förhöjda grundavdraget i budgetpropositionen för 2024 minskar skatteunderlaget (kommunsektorn kompenseras för förhöjda grundavdrag via höjda statsbidrag). Men historiskt är det sammantaget en mycket svag ökning av skatteunderlaget 2024.

Konjunkturåterhämtningen 2025 och därmed ökad efterfrågan på arbetskraft sker initialt via högre medelarbetstid men gradvis även genom fler sysselsatta. Återhämtningen understöds av de sänkta reallönerna. Även ökade drivkrafter för att arbeta driver på antalet arbetade timmar via ökat arbetsutbud på lång sikt. Incitamenten till att arbeta stärks dels via skattesänkningar och dels via hushållens sänkta reala inkomster.

Det nominella skatteunderlaget växer ungefär i linje med det historiska genomsnittet sett till hela prognosperioden. Det är dock en kraftig inbromsning 2024 och en återhämtning därefter.

Ekonomisk prognos Malå kommun

Trots 2023 års positiva utfall står Malå kommun inför en tuff period ekonomiskt där stora åtgärder behövs för att hamna i ett kostnadsläge där våra skatteintäkter till fullo kan finansiera den verksamhet kommunen bedriver. Tabellen nedan visar en framskrivning av kommunens nettokostnader och resultat utifrån utfallet 2023 uppräknat med PKV. Pensionskostnaderna anges utifrån Skandias prognos. Notera också att 2023 års skatteintäkter är betydligt högre än kommande år, vilket beror på det fel som upptäckt och rättats till i bokslut 2023.

	Utfall 2023	2024	2025	2026	2027
Verksamheternas nettokostnader*	-230 228	-239 462	-247 427	-254 978	-262 981
Pensionskostnader	-19 347	-26 000	-20 500	-19 800	-20 700
Skatteintäkter, statsbidrag samt utjämning	258 286	245 843	250 674	260 719	266 439
Resultat	8 711	-19 619	-17 253	-14 059	-17 242

* Inkl. finansiering gemensam MBN samt övriga kostnader såsom avstämning PO, internränta

Tabellen ovan visar att kommunens nettokostnader, om inga åtgärder vidtas, utvecklas i en oroande takt och i en takt som är betydligt högre än utvecklingen av skatteintäkterna.

Hantera framtidens utmaningar

Under omvärldsdagen i december 2023 hölls en gruppdiskussion om temat att hantera framtidens utmaningar. Vi vet att vi står inför utmaningar som en tuff ekonomisk situation och svårigheter att rekrytera kompetent personal, men det kommunala uppdraget ska likväl utföras. För att möta de utmaningarna krävs förändringar och anpassningar i de kommunala verksamheterna och deltagarna delades in i grupper för att diskutera hur vi når förändring för att parera framtidens utmaningar. Nedan följer en sammanfattning av vad som framkom i diskussionerna.

Nuläge

Kommunen står i dagsläget inför stora ekonomiska utmaningar och svårigheter med kompetensförsörjningen. Kommunen har dock goda geografiska förutsättningar i och med relativt små avstånd inom kommunen samt mycket centraliserat till tätorten, samt ett brett och internationellt verkande näringsliv. Inom kommunens verksamheter nämns särskilt svårigheter med att komma ner i kostnadsnivå för äldreomsorgen trots att stora effektiviseringar har gjort de senaste fem åren, men kommunens demografi och försörjningskvot resulterar i kostnadsökningar inom dessa verksamheter. Inom grundskolan rapporteras en låg kvalitet med relativt låga meritvärden, trots höga personalkostnader. Malå kommun har också relativt höga kostnader för gymnasieskolan, vilket beror på att eleverna väljer kostnadstunga, praktiska program i hög utsträckning.

Önskat läge

Som önskat läge målas en bild där kommunens verksamheter är mer kostnadseffektiva samtidigt som kvaliteten höjs, samt en balans mellan resurser och behov. För att nå den förändring som krävs efterlyses förändringsledare i organisationen. Specifikt för kommunens verksamheter nämns fler behöriga till gymnasiet, vilket ger följd effekter i andra kommunala verksamheter genom lägre försörjningsstöd och fler skattebetalande, samt en mer centraliserad äldreomsorg med större flexibilitet i exempelvis antalet platser.

Hinder

Flera grupper nämner förändringsbenägenheten som ett hinder, vilket kan antas hänga ihop med behovet av förändringsledare inom organisationen under föregående punkt. Vad gäller tillgången till kompetens nämns inlandets löneläge som ett hinder samt konkurrensen med näringslivet och omkringliggande kommuner. Andra hinder kan vara lagar och regler som försvårar utveckling och effektivisering. Grupperna efterlyser pragmatiska politiska beslut samt att man ser kommunens som en helhet i stället för att fokusera inom sina "stuprör".

Resurser

En av grupperna uppger att det finns en stor motivation till förändring i organisationen medan en annan grupp uppger att förändringsbenägenheten är ett av hindren. Alla är dock överens om att det behövs förändringsledare i organisationen. Andra resurser som nämns är personalens idéer, utvecklingsmedel såsom statsbidrag, samt möjligheter till intern och extern samverkan.

Aktiviteter

Det finns förändringsarbeten och insatser som påbörjats, som behöver slutföras och följas upp inom kommunens verksamheter. Det finns också behov av att effektivisera arbetsprocesser. Man talar även om att

2024-03-12

207

bygga nätverk och utnyttja samverkansmöjligheter, både intern och externt. Det finns också möjligheter med tekniska lösningar och digitalisering som bör utforskas ytterligare.

Fastställda av kommunfullmäktige 2024-04-22, § xx

§ 38

Dnr 2024.40/04

Fastställande av Styrprinciper för budget- och uppföljningsprocessen i Malå kommunkoncern

För att planerings-, budget- och uppföljningsprocessen ska flyta under arbetsåret är det viktigt att alla inblandade - utskott, nämnder, styrelse, styrelser i kommunalägda bolag, enskilda politiker och tjänstepersoner - känner till när, hur och av vem olika beslut ska fattas, hur beslutsunderlag ska se ut, hur uppföljning ska gå till etc.

Budgetprocessen utvecklas ständigt vilket tillsammans med den nya politiska organisationen medfört en del förändringar för styrprinciperna. Ny politisk organisation medför en del ändringar i dessa styrprinciper.

BESLUTSUNDERLAG

Kommunstyrelsens budgetberednings protokoll, § 2/24.

FÖRSLAG TILL BESLUT PÅ SAMMANTRÄDET

Lennart Gustavsson (V): Bifall till budgetberedningens förslag, lydande: Upprättat förslag till Styrprinciper för budget- och uppföljningsprocessen i Malå kommunkoncern fastställs. Tidigare fastställda styrprinciper upphör att gälla.

FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE

- Upprättat förslag till Styrprinciper för budget- och uppföljningsprocessen i Malå kommunkoncern fastställs.
- Tidigare fastställda Styrprinciper för budget- och uppföljningsprocessen i Malå kommunkoncern upphör att gälla.

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

Budget- och uppföljningsprocessen i Malå kommunkoncern

Bakgrund och syfte

För att planerings-, budget- och uppföljningsprocessen ska flyta under arbetsåret är det viktigt att alla inblandade - styrelse, nämnder, utskott, styrelser i kommunalägda bolag, enskilda politiker och tjänstepersoner - känner till när, hur och av vem olika beslut ska fattas, hur beslutsunderlag ska se ut, hur uppföljning ska gå till etc.

Avsikten med detta dokument är därför att ge vägledning för alla inblandade dels hur planerings-, budget- och uppföljningsprocessen ska gå till i Malå kommun, dels när det ska ske.

God ekonomisk hushållning innebär att kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer.

Avgränsningar

I kommunallagen regleras ansvarsfördelningen mellan kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, nämnder och utskott. Ett kapitel behandlar ekonomisk förvaltning med bl a regler om att budgeten ska fastställas före november månads utgång och att årsredovisningen ska överlämnas till kommunfullmäktige och revisorer senast den 15 april. I Malå kommun ska kommunstyrelsens budgetberedning senast under mars månad lägga ett förslag till budgetförutsättningar till kommunfullmäktige. Budgeten inkl investerings- och budgetramar i sin helhet behandlas senast under juni månad av kommunfullmäktige. Vid valår ska budgeten fastställas senast i november månad av nya kommunfullmäktige.

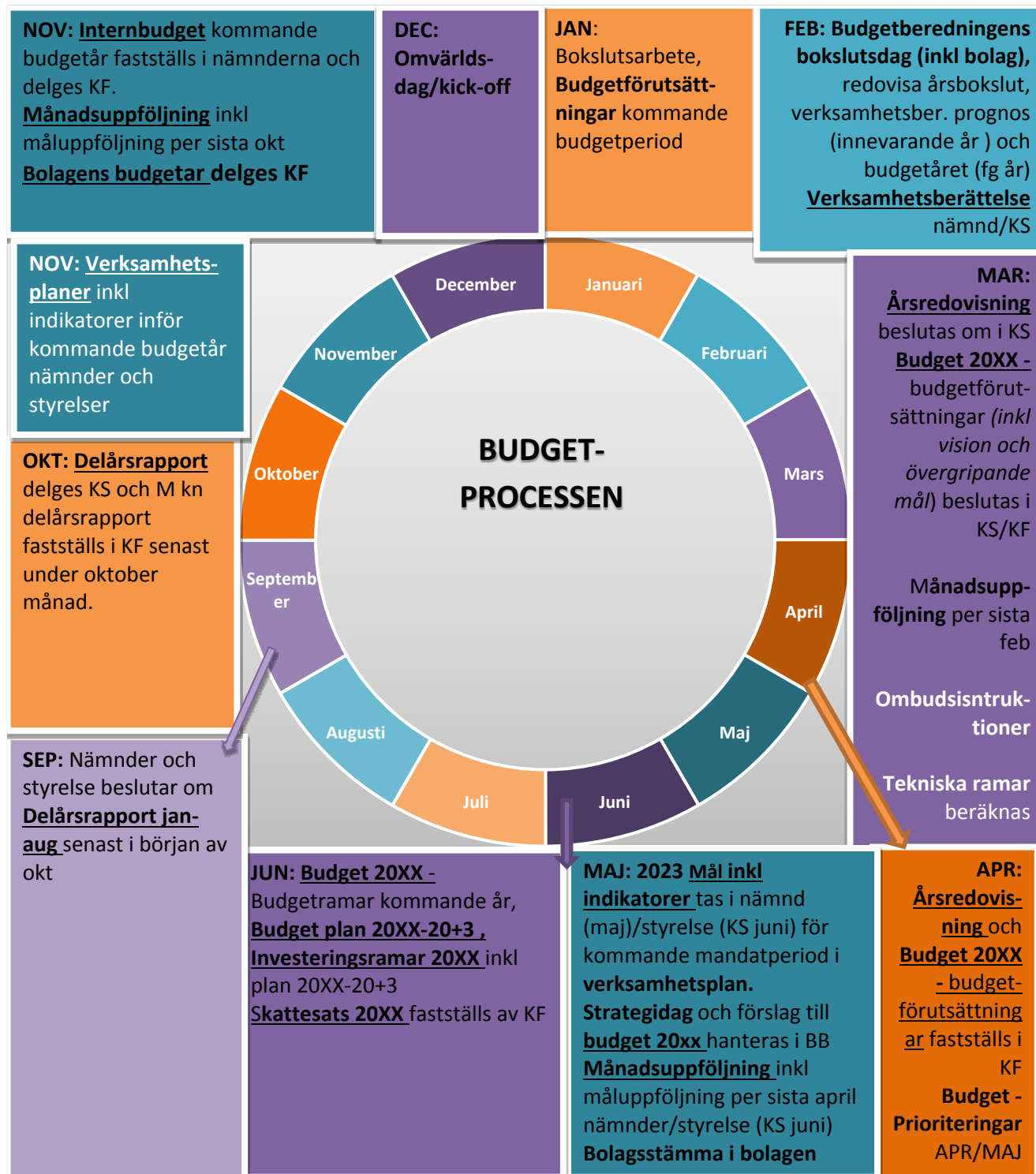
I aktiebolagslag, ägardirektiv och bolagsordning regleras ansvarsfördelning mellan kommunfullmäktige, bolagens årsstämmor och bolagsstyrelserna.

I lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) stadgas hur den kommunala redovisningen ska se ut.

Rådet för kommunal redovisning (RKR) är det normgivande organ vars huvuduppgift är att främja och utveckla god redovisningssed i kommuner.

Kommunfullmäktige har i respektive nämnds och styrelses reglemente dels delegerat beslutanderätt, dels gett instruktioner om bl a ansvarsfördelning.

Budget- och planeringsprocessen



Grundläggande förutsättningar

Malå kommun arbetar i en målstyrd och decentraliserad organisation. Förslag till budgetförutsättningar för kommande år innehållande mål och vision beslutas av kommunfullmäktige i april månad. I budgetförutsättningarna ingår vision, kommunfullmäktiges mål och finansiella mål. Tekniska budgetramar framarbetas av ekonomi vid administrativa enheten och ligger som beräkningsunderlag till budgetramar som kommunfullmäktige beslutar om i juni månad. Budgetramar inkl budgetplan och investeringsbudgetram inkl plan fastställs i kommunfullmäktige i juni.

Verksamhetsplaner

Styrelse, nämnder och bolag ska fastställa sina mål för mandatperioden i maj/juni 2023 inklusive indikatorer. Vid valår ska nya politiker sätta kommande mandatperiods övergripande mål efter att nya ledamöter tillträtt.

Verksamhetsplanen ska innehålla styrelse/nämndmål och indikatorer utifrån kommunfullmäktiges övergripande mål för mandatperioden.

På avdelningsnivå ska aktivitetsplaner tas fram för varje verksamhet utifrån de beslutade verksamhetsplanerna för mandatperioden.

Bolagen/styrelse/nämnder delger sina nämnd/styrelsemål till kommunstyrelsen.

Budgetförutsättningar inkl vision och övergripande mål

Arbetet med budgetförutsättningarna startar i januari. Respektive nämnds/styrelses/bolags presidium ska inför budgetberedningens bokslutsdag i februari redovisa föregående och prognos för innevarande års verksamhet och ekonomi samt hur volymer och verksamhet beräknas att ändras beroende på förändringar i befolkningens antal och struktur. Under januari månad tas en aktuell befolkningsprognos fram som ligger som bas för prislappsmodellen.

Med den redovisningen och andra kända omvärldsförändringar som grund, arbetar kommunstyrelsens budgetberedning med att formulera förslag till *vision och övergripande mål för kommunfullmäktige*.

Parallellt med detta beräknas resursutrymmet utifrån de förutsättningar som redovisas och presenteras av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), regeringen m fl. Hänsyn ska också tas till den förväntade befolkningsutvecklingen.

Kommunstyrelsens budgetberedning ska senast mars månad lägga ett förslag till *budgetförutsättningar*. Ärendet ska beredas av kommunstyrelsen senast mars månad och fastställas av kommunfullmäktige i april.

Beräkning av verksamhetsvolym

Prislappsmodellen är utgångspunkt till de tekniska budgetramarna som räknats fram utifrån SKR:s Prisindex för kommunal verksamhet (PKV) samt uppräknings av prislappar från kostnadsutjämnings. Beräkningen ska utgå från de budgetförutsättningar som ekonomi vid administrativa enheten ger och avse:

- aktuell befolkningsstatistik, aktuell prislapp (demografibaserade verksamheter) eller ett generellt påslag/avdrag för befolkningsökning/-minskning
- löne- och kostnadsutveckling prisindex kommunal verksamhet (PKV) för övriga ej prislappsbaseerade verksamheter (i mån av utrymme och politiska direktiv)
- korrigeringar med anledning av bokslut.

Efter att de tekniska budgetramarna beräknats av ekonomi vid administrativa enheten ska styrelsen och nämnderna utifrån dessa tekniska budgetramar ange vilka effekter den tilldelade ramen ger i form av både effektiviseringsbehov samt resursbehov och vilka konsekvenser det ger på kommunkoncernen i sin helhet. Detta *underlag för prioriteringar* presenteras för budgetberedningen i april/maj där respektive nämnds/styrelsens presidium tillsammans med avdelningschef presenterar underlaget.

Budgetramarna beslutas i juni månad av kommunfullmäktige och nämnder/styrelse fastställer sina *internbudgetar* senast i november månad som sedan delges i årets sista kommunfullmäktige. Internbudget framställs enligt struktur och form som ekonomi vid administrativa enheten beslutar.

God ekonomisk hushållning

Kommunstyrelsens budgetberedning utarbetar förslag till finansiella mål (i budgetförutsättningarna) som är av betydelse för god ekonomisk hushållning och budget i balans och förslag till kommunstyrelsen/kommunfullmäktige senast mars resp april månad. De finansiella målen ingår i det ekonomiska målområdet i de övergripande målen som också ingår i budgetförutsättningarna.

God ekonomisk hushållning ska prägla respektive nämnds/styrelses/ verksamhetsplaner. Utgångsläget för varje nämnd/styrelse är att anpassa verksamheten till god ekonomisk hushållning som genomsyrar alla mål och alla verksamhetsmål genom alla led inom organisationen. Dessa mål ska vara mätbara och ha aktiviteter kopplade mot de uppsatta nämndmålen.

Rådet för kommunal redovisning (RKR) skriver i en rekommendation om begreppet *God ekonomisk hushållning*: **En väl fungerande uppföljning och utvärdering av ekonomi och verksamhet är nödvändiga förutsättningar för god ekonomisk hushållning.** För att kunna bedriva verksamheten på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt krävs tydliga och mätbara mål samt en rättvisande och tillförlitlig redovisning som ger information om avvikelser gentemot uppställda mål.

Beräkning av resursutrymme

Resursutrymmet för kommande år beräknas enligt prislappsmodellen utifrån befolkningsutveckling, SKR:s skatte- och bidragsprognos samt förändring i utjämningsystem och andra kända faktorer som kan påverka. Utgångspunkten är god ekonomisk hushållning.

Fördelning av budgetramar

När prislappsmodellen beräknat den tekniska budgetramen som är en ram utan prioriteringar, baserad på demografi och pris- och löneutveckling, skickar ekonomi vid administrativa enheten ut underlaget för tekniska ramar till styrelse och nämnder inom kommunen. Därefter arbetar nämnderna och styrelsen fram *underlag för prioriteringar* som behandlas av budgetberedningen som därefter utarbetar förslag till kommunstyrelsen på *budgetramar* och *investeringsbudgetramar* som fastställs under juni månad av kommunfullmäktige. Hänsyn ska inför kommunfullmäktiges beslut i juni tas övergripande mål innan förslag till budget överlämnas till kommunstyrelsen under juni månad.

Kommunfullmäktiges presidium ska lämna förslag till budgetram för kommunfullmäktige senast i mars månad. Kommunfullmäktiges presidium bereder revisorernas budget.

Budgetramen som tilldelas kommunfullmäktige, nämnder och styrelse består av en nettobudget för den totala verksamheten. Varje nämnd/styrelse ska anpassa verksamheten utifrån tilldelad budgetram.

Övergripande mål, budget, budgetplan och bestämmelser om ekonomiska förmåner för förtroendevalda

Verksamhetsplan

Följande struktur gäller för mål och måluppföljning. Strukturen innebär att Malå kommun har följande två övergripande målområden innehållande sex övergripande mål.

Respektive nämnd, styrelse och bolag tar fram förslag till sina egna verksamhetsplaner/nämnd-/styrelsemål med mål som ansluter till de övergripande målen fastställda av kommunfullmäktige.

Budget och budgetplan

Budget och budgetplan består av resultatbudget och budgetplan för de tre kommande åren. De beräknas utifrån prognoser från skatteutjämningsystemet på befolknings-, kostnads- och intäktsutveckling samt planerad investeringsvolym, nyupplåning, amortering på lån etc.

Prislappsmodellen beräknar fram ramar utifrån den senaste befolkningsprognosen med uppräknade prislappar, s k styckkostnader från kostnadsutjämnningen för de demografibaserade verksamheterna (äldreomsorg, barn och utbildning). Övriga ramar beräknas med bas från föregående års budget exklusive prioriteringar och ett eventuellt generellt påslag för PKV (prisindex för kommunal verksamhet) samt ett påslag eller avdrag för befolkningsökning/-minskning ska tilldelas i ramen.

Nämndernas och styrelsens budgetar fastställs som en ram. Grundregeln är att anslagen tilldelas som nettobudget.

Bolagens fastställda budgetar för kommande år delges kommunfullmäktige senast november månad.

Investeringsbudgetens anslag fastställs av kommunfullmäktige och tilldelas som en ram. Investeringsbudgeten ska bestå av *investeringsbudget för aktuellt budgetår samt en plan för kommande tre år*. Investeringsbudgeten ska innehålla en specifikation av kommande investeringsprojekt på nämnds-/styrelsenivå. Investeringsbudgeten ingår i beräklandet av resursutrymmet i resursfördelningsmodellen.

Bestämmelser om ekonomiska förmåner för förtroendevalda

Bestämmelser om ekonomiska förmåner för förtroendevalda i Malå kommun prövas varje valår av kommunfullmäktige senast i april för de kommande fyra verksamhetsåren. Ekonomiska förmåner förändras den 1 januari med lönekostnadsuppräkning (PKV) från oktober föregående år.

Ansvar och befogenheter

Inom ramen för lagar, avtal och politiska beslut gäller att

- det ekonomiska ansvaret för en verksamhet ska ha karaktär av resultatansvar, d v s avse såväl kostnader som intäkter. Om verksamheten inte ger upphov till intäkter, eller om inte dessa kan påverkas, får ansvaret begränsas till kostnadsansvar. Rätten att förfoga över resurserna innebär också en skyldighet att eventuella resursutrymmen som uppstår i första hand ska användas till att täcka eventuella underskott inom styrelsen/nämnderna. Åtgärdsplaner för underskott ska redovisas i kommunstyrelsen vid befarade underskott.
- de verksamhetsansvariga ska kunna påverka de resurser som krävs för verksamheten, personal, lokaler, materiel och tjänster. Detta gäller såväl sammansättningen av resurserna som kvantitet, kvalitet och kostnader.
- den verksamhetsansvarige ska aktivt delta i verksamhetsplanering och budgetering samt uppföljning och analys av kostnader och intäkter för verksamheten.

Uppföljning och utvärdering

Nämnds/styrelses/bolags egen uppföljning

Nämnder/styrelse och bolag ska utöver delårsrapport göra minst tre *månadsuppföljningar* under årets gång utspritt per sista februari/april/oktober. I dessa månadsuppföljningar ska även uppföljning av målen göras kopplat mot respektive nämnds verksamhetsplan inkl indikatorer.

I mitten av september/början på oktober görs en *delårsrapport* över verksamheternas kvalitet och ekonomi - med prognos på helårsresultat per den 31 augusti samt en prognos kopplad mot god ekonomisk hushållning och nämnd-/styrelsemålen indikatorer. Delårsrapporten ska redovisas i kommunstyrelsen som delgivning/meddelande från nämnder/bolag. Ekonomi vid administrativa enheten lämnar närmare anvisningar.

Varje nämnds-/styrelsemöte ska innehålla en punkt om ekonomiuppföljning.

Delårsrapport

Senast under oktober månads början ska förslag till kommunens delårsrapport per den 31 augusti upprättas och beredas av kommunstyrelsen. Därefter överlämnas den till kommunfullmäktige för beslut. Den ska, förutom vad som regleras av lagstiftning och god redovisningssed, innehålla en sammanfattning av nämnders, styrelsens och bolagens verksamhetsberättelser, budgetuppföljning och prognos på årets resultat samt de kommunala bolagens resultat- och balansräkningar. Dessutom ska en samlad - men översiktlig - beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ingå. Både delårsrapport samt årsredovisning ska innehålla en sammanställd redovisning med resultat- och balansräkning och prognos på årsresultat samt sammanställd bedömning om god ekonomisk hushållning kopplad mot styrelses/nämnders mål.

Projektredovisning

I samband med delårsrapporten ska också pågående drift- och investeringsprojekt redovisas. Redovisningen ska dels innehålla en uppföljning mot projektbudget med prognos på utfall på hela projektperioden.

Alla investeringsprojekt ska slutredovisas till kommunfullmäktige respektive kommunstyrelsen när de är färdigställda genom närmsta delårsrapport eller årsredovisning.

Årsredovisning

Nämnderna, styrelsen och bolagen ska under februari månad behandla mål- och budgetuppföljning för föregående år genom en verksamhetsberättelse samt kommunicera den med kommunstyrelsens budgetberedning. Måluppföljning redovisas i nämndernas/styrelsens/bolagens verksamhetsberättelse/förvaltningsberättelse samt i delårsrapporten. Redovisningen sker i verksamhetssystemet Stratsys.

Med utgångspunkt från nämndernas, styrelsens och bolagens mål sammanställs årsredovisningen av ekonomi vid administrativa enheten. I förvaltningsberättelsen redovisas verksamheterna utan hänsyn till hur verksamheten är organiserad i styrelse, nämnder och bolag.

Årsredovisningen ska beredas av kommunstyrelsen senast mars månad.

Fastställda av kommunfullmäktige 2024-04-22, § xx

§ 34

Dnr 2024.45/04

Fastställande av Taxa för Malå kommuns allmänna vatten- och avloppsanläggning

Kommunerna har skyldighet att finansiera sina kostnader för vatten och avlopp med avgifter och inte med skatteuttag. Balansen kan variera mellan åren, men under +/- tre år ska ett nollresultat uppnås.

Ökade kostnader för både drift, underhåll och materialkostnader har medfört ett minusresultat för verksamheten 2023. Detta kräver att taxan justeras. En höjning av bruksavgifterna med 6 % innebär en intäktsoökning med ca 365 000 kr/år. Kostnaden för en abonnent med 150 m³ förbrukning blir efter höjningen cirka 250 kronor per år.

BESLUTSUNDERLAG

Per Bertilssons tjänsteutlåtande.

FÖRSLAG TILL BESLUT PÅ SAMMANTRÄDET

Lennart Gustavsson (V): Upprättat förslag till taxa för Malå kommuns allmänna vatten- och avloppsanläggning fastställs att gälla från och med 2024-05-01. Taxa fastställd av kommunfullmäktige 2022-11-28, § 33 upphör att gälla från och med 2024-05-01.

FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE

- Upprättat förslag till taxa för Malå kommuns allmänna vatten- och avloppsanläggning fastställs att gälla från och med 2024-05-01.
- Taxa fastställd av kommunfullmäktige 2022-11-28, § 33 upphör att gälla från och med 2024-05-01.

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

Taxa för Malå kommuns allmänna vatten- och avloppsanläggning



Fastställd av kommunfullmäktige 2024-04-22, § xx
Gäller fr o m 2024-05-01

Huvudman för den allmänna vatten- och avloppsanläggningen är kommunen. Avgifter enligt denna taxa ska betalas till huvudmannen.

§ 1

För att täcka nödvändiga kostnader för Malå kommuns allmänna vatten- och avloppsanläggning ska ägare av fastighet eller annan avgiftsskyldig inom anläggningens verksamhetsområde betala avgifter enligt denna taxa.

Avgiftsskyldig är alternativt den som enligt 2 och 4§ lagen om allmänna vattentjänster (2006:412) jämföras med fastighetsägare.

§ 2

Avgifterna utgörs av anläggningsavgifter och bruksavgifter.

§ 3

I dessa taxeföreskrifter avses med:

Bostadsfastighet: fastighet som uteslutande eller huvudsakligen är bebyggd eller enligt beviljat bygglov avses att bebyggas för bostadsändamål. Med bostadsfastighet jämföras fastighet som uteslutande eller huvudsakligen är bebyggd, eller enligt beviljat bygglov avses att bebyggas, för vissa andra ändamål där lokalytan är det viktigaste sett från användarsynpunkt.

Exempel på sådana byggnader är:

Kontor	Förvaltning	Stormarknader
Butiker	Utställningslokaler	Sporthallar
Hotell	Restauranger	
Hantverk	Småindustri	
Utbildning	Sjukvård	

Annan fastighet: fastighet som uteslutande eller huvudsakligen är bebyggd eller enligt beviljat bygglov avses att bebyggas för annat ändamål än bostadsändamål och som inte enligt ovan jämföras med bostadsfastighet.

Obebyggd fastighet: fastighet som enligt detaljplan är avsedd för bebyggande, men inte ännu bebyggt.

Lägenhet: ett eller flera utrymmen i byggnad som i upplåtelsehänseende bildar en enhet. I fråga om sådana utrymmen i bostadsfastighet, eller därmed jämförd fastighet, där begreppet lägenhet inte är tillämplig för viss typ av byggnad, räknas varje påbörjat 150-tal m² bruttoarea (BTA) enligt svensk standard SS 02 10 53 som en lägenhet.

Allmän platsmark: mark som i detaljplan enligt plan- och bygglagen (1987:10) redovisas som allmän plats, eller om marken inte omfattas av detaljplan, väg eller mark som i övrigt motsvarar sådan mark.

§ 4

4.1 Avgift tas ut för nedan angivna ändamål.

<i>Ändamål</i>	<i>Anläggningsavgift</i>	<i>Brukningsavgift</i>
V, vattenförsörjning	Ja	Ja
S, spillvattenavlopp	Ja	Ja
Df, dag- och dränvattenavlopp från fastighet	Ja	Nej
Dg, dagvattenavlopp från allmän platsmark	Nej	Nej

4.2 Avgiftsskyldighet för vart och ett av ändamålen V, S och Df inträder när huvudmannen upprättat förbindelsepunkt för ändamålet och informerat fastighetsägaren om förbindelsepunktens läge.

För detta förutsätts att samtliga i 24 § första stycket 1 och 2 i lagen om allmänna vattentjänster angivna förutsättningar för avgiftsskyldighet är uppfyllda.

4.3 Anläggningsavgift ska beräknas enligt taxa som gäller vid den tidpunkt när avgiftsskyldighet inträder.

Anläggningsavgifter (§§ 5 – 11)

§ 5

Avgifter för allmänna vattentjänster är belagda med lagstadgad mervärdesskatt.

5.1 För bostadsfastighet och därmed jämställd fastighet ska anläggningsavgift betalas.

Avgift utgår per fastighet med:

		<i>Utan moms</i>	<i>Med moms</i>
a)	En avgift avseende upprättande av varje uppsättning förbindelsepunkter för V, S och Df	64 000 kronor	80 000 kronor
b)	En avgift per m ² tomtyta	12 kronor	15 kronor
c)	En avgift per lägenhet	4 000 kronor	5000 kronor

Föreligger inte avgiftsskyldighet för samtliga i 4.1 angivna ändamål, se § 7.

5.2 Är förbindelsepunkt gemensam för två eller flera fastigheter, fördelas den del av avgiften enligt 5.1 a), som räknas till framdragande av servisledningen lika mellan fastigheterna.

5.3 Tomtytan utgörs av fastighetens areal enligt förrättningskarta, nybyggnadskarta eller annan karta som huvudmannen godkänner. Vid tredimensionella fastigheter fördelas den tomtyta som är gemensam för fastigheterna i proportion till byggnadernas bruttoarea (BTA).

Avgift enligt 5.1 b) tas ut endast intill ett belopp som motsvarar summan av avgifterna enligt 5.1 a) och c).

Vid ändrade förhållanden enligt 5.5, 5.6 och 5.7 tas ut ytterligare avgift enligt 5.1 b) i den mån ovan angiven begränsningsregel så medger och med iakttagande av vad som föreskrivs i 7.2.

5.4 Lägenhetsantalet bestäms efter de ritningar enligt vilka bygglov beviljats, eller efter annan ritning eller uppmätning som huvudmannen godkänner.

5.5 Upprättas ytterligare förbindelsepunkter ska avgifter betalas enligt 5.1 a).

5.6 Ökas fastighets tomtyta ska avgift betalas enligt 5.1 b) för tillkommande tomtyta som härrör från fastighet för vilken tomtyteavgift inte ska anses vara betald förut.

Vid beräkning av avgift för tillkommande tomtyta iakttas begränsningsregeln i 5.3.

5.7 Sker om- eller tillbyggnad, uppförs ytterligare byggnad eller ersätts riven bebyggelse på fastighet ska avgift betalas enligt 5.1 c) för varje tillkommande lägenhet.

§ 6

6.1 För annan fastighet ska anläggningsavgift betalas.

Avgift utgår per fastighet med:

		<i>Utan moms</i>	<i>Med moms</i>
a)	En avgift avseende upprättande av varje uppsättning förbindelsepunkter för V, S och Df	72 000 kronor	90 000 kronor
b)	En avgift per m ² tomtyta	12 kronor	15 kronor

Föreligger inte avgiftsskyldighet för samtliga i 4.1 angivna ändamål, se § 7.

6.2 Är förbindelsepunkt gemensam för två eller flera fastigheter, fördelas den del av avgiften enligt 6.1 a), som hänför sig till framdragande av servisledningen lika mellan fastigheterna.

6.3 Tomtytan utgörs av fastighetens areal enligt förrättningskarta, nybyggnadskarta eller annan karta som huvudmannen godkänner.

6.4 Huvudmannen kan, om godtagbar säkerhet ställs, bevilja anstånd med betalandet av tomtyteavgift för andel av fastighets areal, motsvarande mark som tillsvidare inte utnyttjas för verksamheten på fastigheten.

Anstånd medges för viss tid, högst 10 år. Om mark under anståndstiden genom fastighetsbildningsåtgärd frångår fastigheten upphör anståndsmedgivandet att gälla och resterande tomtyteavgift förfaller till betalning.

Utestående belopp löper med ränta enligt 5 § räntelagen (SFS 1975:635) från den dag anståndet beviljades tills anståndet upphör. För tid därefter utgår dröjsmålsränta enligt 6 § räntelagen.

6.5 Upprättas ytterligare förbindelsepunkter ska avgift betalas enligt 6.1 a).

6.6 Ökas fastighets tomtyta, ska avgift betalas enligt 6.1 b) för tillkommande tomtyta som härrör från fastighet för vilken tomtyteavgift inte ska anses vara förut betald.

§ 7

7.1 Föreligger inte avgiftsskyldighet för samtliga i 4.1 angivna ändamål, ska reducerade avgifter betalas enligt följande.

<i>Avgifter för framdragen servisledning</i>	
En ledning	35 % av avgift enligt 5.1 a) respektive 6.1 a)
Två ledningar	40 % av avgift enligt 5.1 a) respektive 6.1 a)
Tre ledningar	50 % av avgift enligt 5.1 a) respektive 6.1 a)

Avgifter i övrigt:

		<i>V</i>	<i>S</i>	<i>Df</i>
Avgift per uppsättning FP	5.1 a)	15 %	25 %	10 %
Tomtyteavgift	5.1 b)	30 %	50 %	20 %
Lägenhetsavgift	5.1 c)	30 %	50 %	20 %
Avgift per FP	6.1 a)	15 %	25 %	10 %
Tomtyteavgift	6.1 b)	30 %	50 %	20 %

Avgifterna är uttryckta i procent av full avgift.

7.2 Inträder avgiftsskyldighet för ändamål, för vilket avgiftsskyldighet inte tidigare förekommit, ska avgifter betalas enligt 7.1.

Vid tillämpning av begränsningsregeln enligt 5.3 inräknas de sammanlagda avgifterna för servisledningar vid tillkommande förbindelsepunkter inte till högre belopp än 50 % av avgiften enligt 5.1 a), även om servisledningarna lagts vid olika tillfällen och avgifterna därmed blivit högre.

7.3 För förbindelsepunkt som på fastighetsägarens begäran upprättas senare än övriga förbindelsepunkter ska, utöver avgift enligt 7.1, betalas en etableringsavgift om 60 % av avgiften enligt 5.1 a). Etableringsavgiften avses täcka huvudmannens merkostnader till följd av att arbetet inte utförs i samband med framdragning av övriga servisledningar.

§ 8

Avgifter enligt §§ 5 – 6 är baserade på indextalet för oktober månad 2008 i konsumentprisindex, KPI. När detta index ändras, har huvudmannen rätt att reglera avgiftsbeloppen därefter, dock inte oftare än en gång årligen.

§ 9

Om kostnaden att förse fastigheterna med vatten och avlopp i avsevärd omfattning avviker från fastigheterna för viss eller vissa fastigheter inom verksamhetsområdet i övrigt, ska enligt lagen om allmänna vattentjänster avgifter utgå enligt särskilt antagen sårta.

Är det inte skäligt att för viss fastighet beräkna avgift enligt §§ 5 – 7 får huvudmannen i stället komma överens med fastighetsägaren eller annan avgiftsskyldig om avgiftens storlek.

§ 10

10.1 Sedan avgiftsskyldighet inträtt, ska avgift betalas innan förfallodagen.

10.2 Sker inte betalning inom föreskriven betalningstid, ska dröjsmålsränta betalas enligt 6 § räntelagen från den dag betalningen skulle ha skett.

10.3 Enligt 36 § lagen om allmänna vattentjänster ska en anläggningsavgift fördelas på årliga inbetalningar under en viss tid, längst tio år, om avgiften uppgår till belopp som är betungande med hänsyn till fastighetens ekonomiska bärkraft och övriga omständigheter, om fastighetsägaren så begär och godtagbar säkerhet ställs. Ränta ska betalas enligt 5 § räntelagen på varje del av avgiften som förfaller till betalning i framtiden från den dag då den första inbetalningen ska ske till dess att den delen av avgiften betalas eller ränta ska betalas till dess att den delen av avgiften betalas eller ränta ska betalas enligt 10.2.

10.4 Avgiftsskyldighet enligt 5.6, 5.7 eller 6.6 föreligger, då bygglov för avsett ändrat förhållande meddelats eller ändrat förhållande – t ex ökning av tomtyta – inträtt utan att bygglov fordrats eller meddelats. Det åligger fastighetsägaren att omgående anmäla till huvudmannen när det ändrade förhållandet inträtt. Försummar fastighetsägaren denna anmälningsplikt, tas dröjsmålsränta enligt 10.2 ut för tiden från det två månader förflutit sedan avgiftsskyldighet inträdde och fram till dess tilläggsavgiften betalas.

§ 11

11.1 Om ledningar utförts på annat sätt eller försetts med andra anordningar än huvudmannen bedömt nödvändiga, efter ansökan från fastighetsägare och särskilt medgivande av huvudmannen, ska fastighetsägaren som begärt arbetets utförande ersätta huvudmannen överenskomna kostnader.

11.2 Om en fastighetsägare begär att ny servisledning ska utföras i stället för redan befintlig och finner huvudmannen skäl bifalla ansökan om detta, är fastighetsägaren skyldig att bekosta dels den nya servisledningens allmänna del med det avdrag som befinns skäligt med hänsyn till den tidigare servisledningens ålder och skick, dels borttagandet av den tidigare servisledningens allmänna del.

11.3 Begär huvudmannen att utföra ny servisledning i stället för och med annat läge än redan befintlig, är huvudmannen skyldig att ersätta fastighetsägaren hans kostnad för fastighetens del av den nya servisledningen och dess inkoppling med det avdrag som är skäligt med hänsyn till den tidigare servisledningens ålder och skick.

Brukningsavgifter (§§ 12 – 18)

Avgifter för allmänna vattentjänster är belagda med lagstadgad mervärdesskatt.

§ 1275

12.1 För bebyggd fastighet ska brukningsavgift betalas.

Avgift utgår per fastighet med:

		<i>Utan moms</i>	<i>Med moms</i>
a)	Fast avgift per år	1503 kronor	1878 kronor
b)	Avgift per m ³ levererat vatten	23 kronor	29 kronor
c)	Avgift per år och lägenhet	1546 kronor	1933 kronor

12.2 Föreligger inte avgiftsskyldighet för samtliga i 4.1 angivna ändamål ska reducerade avgifterna betalas enligt följande.

		<i>V</i>	<i>S</i>
Fast avgift	12.1 a)	70 %	70 %
Avgift per m ³	12.1 b)	50 %	50 %
Avgift per lägenhet	12.1 c)	70 %	70 %

Avgifterna är uttryckta i procent av full avgift.

12.3 Fastighetsägaren är betalningsansvarig för allt vatten som levereras till fastigheten. Har huvudmannen bestämt att för bebyggd fastighet vattenförbrukningen tillsvidare inte ska fastställas genom mätning, tas avgift enligt 12.1 b) ut efter en antagen förbrukning om 150 m³/lägenhet och år i permanentbostad och med 75 m³/lägenhet och år för fritidsbostad.

12.4 För s k byggvatten ska erläggas brukningsavgift enligt 12.1 b). Om mätning inte sker, antas den förbrukade vattenmängden uppgå till 30 m³ per lägenhet.

12.5 För extra mätställe (mätställe utöver ett per fastighet) ska en årlig avgift betalas med ett belopp motsvarande 100 % av den fasta avgiften enligt 12.1 a). Beloppet avrundas till närmaste hela kron-tal.

Parallellkopplade vattenmätare räknas som ett mätställe.

12.6 Antas mätaren visa annan förbrukning än den verkliga, låter huvudmannen undersöka mätaren, om huvudmannen finner det nödvändigt eller om fastighetsägaren begär det.

Vid ovan avsedd undersökning eller prövning bestäms mätarens felvisning i två kontrollpunkter enligt SWEDACs föreskrifter om vatten- och värmemätare, STAFS 2007:2.

Kan mätfelets storlek inte bestämmas eller har mätaren inte fungerat, har huvudmannen rätt att uppskatta förbrukningen.

2022-10-05

225

Fastighetsägare, som inte godtar huvudmannens beslut efter genomförd undersökning eller huvudmannens uppskattning av förbrukningen, kan begära prövning av frågan hos Statens va-nämnd.

12.7 Har fastighetsägare begärt undersökning av vattenmätare och mätaren då godkänns, ska fastighetsägaren ersätta huvudmannen för undersökningskostnaderna enligt vad som framgår av § 14.

12.8 För spillvattenmängd, som enligt huvudmannens medgivande avleds till dagvattenledning (kylvatten o d), ska avgift med 50 % av avgiften betalas enligt 12.1 b).

§ 13

Tillförs avloppsnätet större spillvattenmängd än vad som svarar mot levererad vattenmängd eller avleds inte hela den levererade vattenmängden till avloppsnätet ska avgift för spillvattenavlopp betalas efter den mängd spillvatten som avleds till avloppsnätet.

Mängden ska bestämmas genom mätning på fastighetsägarens bekostnad av vatten- eller spillvattenmängd eller på annat sätt som överenskommits mellan huvudmannen och fastighetsägaren.

En förutsättning för att avgiften för avlett spillvatten ska debiteras efter annan grund än efter levererad mängd vatten är att skillnaden mellan mängderna vatten och spillvatten är avsevärd.

§ 14

Har huvudmannen på fastighetsägarens begäran vidtagit åtgärd eller har på grund av att fastighetsägaren åsidosatt sin skyldighet vattentillförseln avstängts eller reducerats eller annan åtgärd vidtagits av huvudmannen debiteras följande avgifter.

	<i>Utan moms</i>	<i>Med moms</i>
Nedtagning av vattenmätare	1 120 kr	1 400 kr
Uppsättning av vattenmätare	1 120 kr	1 400 kr
Avstängning av vattentillförsel	1 120 kr	1 400 kr
Påsläpp av vattentillförsel	1 120 kr	1 400 kr
Montering och demontering av strypbricka i vattenmätare	1 120 kr	1 400 kr
Undersökning av vattenmätare	1 120 kr	1 400 kr
Förgäves besök	880 kr	1 100 kr

§ 15

Om kostnaden för att förse fastigheterna med vatten och avlopp i ansenlig omfattning, för viss eller vissa fastigheter, avviker från fastigheterna inom verksamhetsområdet i övrigt, ska enligt lagen om allmänna vattentjänster avgifter utgå enligt särskilt antagen sårta.

Är det inte skåligt att för viss fastighet beräkna avgift enligt §§ 12 – 13 får huvudmannen i stället komma överens med fastighetsägaren eller annan avgiftsskyldig om avgiftens storlek.

§ 16

Avgift enligt 12.1 a) och c) debiteras i efterskott per månad, kvartal, tertial eller halvår enligt beslut av huvudmannen. Avgift enligt 12.1 b) debiteras i efterskott på grundval av enligt mätning förbrukad vattenmångd, uppskattad förbrukning eller annan grund som anges i §§ 12 och 13.

Betalas debiterat belopp inte innan förfallodag, ska dröjsmålsranta betalas på obetalt belopp enligt 6 § räntelagen från den dag betalningen skulle skett. En avgift på 60 kr tas ut vid skriftlig betalningspåminnelse. Vid upprättat inkassokrav debiteras en avgift på 180 kr enligt 5 § inkassolagen.

Sker mätaravläsning inte för varje debitering, enligt huvudmannens beslut, får mellanliggande debiteringar ske efter uppskattad förbrukning. Mätaravläsning och debitering efter verklig förbrukning bör ske i genomsnitt minst en gång per år. Avläsning och debitering bör också ske på fastighetsägarens begäran med anledning av ägarbyte.

§ 17

Har fastighetsägare begärt att huvudmannen ska företa åtgärd för att underlätta eller möjliggöra hans brukande av anläggningen i visst fall eller avseende eller har i övrigt särskild åtgärd påkallats på grund av fastighetens VA-förhållanden, får huvudmannen i stället komma överens med fastighetsägaren eller annan avgiftsskyldig om avgiftens storlek.

§ 18

Avgifter enligt § 12 är baserade på indextalet för oktober månad 2008 i konsumentprisindex, KPI. När detta index ändras får huvudmannen reglera avgiftsbeloppen därefter, dock inte oftare än en gång årligen.

VA-hanteringen ska ha full kostnadstäckning via taxan. Sårskilda avtal kan upprättas, alternativt ett självkostnadspris tas fram om det i taxan saknas tillåmplig bestämmelse om avgift.

TAXANS INFÖRANDE**§ 19**

Denna taxa träder i kraft 2024-05-01. De bruksavgifter enligt 12.1, 12.4 och 12.8 samt § 13, som är baserade på uppmätning hos fastighetsägare, ska då tillåmpas i fråga om den vattenmångd som levereras och den spillvattenmångd som slåpps ut efter den ovan angivna dagen för taxans ikrafttrådande.

MALÅ KOMMUN

TAXA

10 (10)

2022-10-05

227

Mål som rör tvist mellan fastighetsägare och huvudmannen beträffande tillämpning och tolkning av denna taxa prövas av Statens va-nämnd jämlikt 53 § lagen om allmänna vattentjänster.

§ 35

Dnr 2024.44/04

Fastställande av avfallstaxa för Malå kommuns renhållningsverksamhet

Kommunerna har skyldighet att finansiera sina kostnader för renhållningen med avgifter och inte med skatteuttag. Balansen kan variera mellan åren, men under en löpande treårsperiod ska ett nollresultat uppnås. Ökade kostnader för den normala insamlingen, förbrännings-skatt, samt kostnader för utsläppsrättshandel innebär att taxan måste höjas för att uppnå ett nollresultat. I och med sortering av matavfall har även ny taxestruktur skapats i samarbete inom treparts-nämnden för att synkronisera hanteringen via vårt gemensamma system.

Bedömning

För att klara nollresultat för verksamhet 87000 - *Avfallshantering* har taxan för grundavgift samt insamlingen av hushållsopor anpassats för viktdebitering. Vi ser idag att tonaget för både mat- och restavfall minskat betydligt, vilket är bra men ger lägre intäkter som får till följd att taxan behöver justeras för att renhållningsverksamheten ska klara ett nollresultat.

BESLUTSUNDERLAG

Per Bertilssons tjänsteutlåtande.

FÖRSLAG TILL BESLUT PÅ SAMMANTRÄDET

Lennart Gustavsson (V): Upprättat förslag till avfallstaxa fastställs att gälla fr o m 2024-05-01. Taxa fastställd av kommunfullmäktige 2023-11-27, § 156 upphör att gälla fr o m 2024-05-01.

FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE

- Upprättat förslag till avfallstaxa fastställs att gälla fr o m 2024-05-01.
- Taxa fastställd av kommunfullmäktige 2023-11-27, § 156 upphör att gälla fr o m 2024-05-01.

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

Avfallstaxa

Malå kommun



Fastställd av kommunfullmäktige 2024-04-22, § xx

Gäller fr o m 2024-05-01

§ 1

ALLMÄNNA BESTÄMMELSER FÖR AVFALLSVERKSAMHETEN

Avgifter i taxan är angivna inklusive moms och gäller från och med 1 augusti 2023. Enligt miljöbalken (1998:808) 27 kap. 6 § ska avgift erläggas enligt den taxa som kommunfullmäktige antagit.

Avfallstaxan gäller fram till dess annan taxa beslutats om.

Avgifter ska följa konsumentprisindex, KPI för oktober månad. När index ändras har huvudmannen rätt att reglera avgiftsbeloppen enligt index. Renhållningshanteringen skall ha full kostnadstäckning via taxan.

Avgift debiteras i efterskott per månad, kvartal, eller halvår enligt beslut av huvudmannen. Betalas inte debiterat belopp innan förfallodagen ska dröjsmålsränta betalas enligt 6 § räntelagen från den dag betalning skulle ha skett. En avgift på 60 kr debiteras vid skriftlig betalningspåminnelse. Vid upprättat inkassokrav debiteras en avgift enligt 5 § inkassolagen

Det är fastighetsinnehavarens skyldighet att erlägga grundavgift till Malå kommun. Grundavgift ska betalas av hushåll i permanentbostad i en – och tvåfamiljshus, lägenheter i flerbostadshus, fritidshus, föreningar eller liknande, samt verksamhetsfastigheter (enbart hushållsavfall).

ALLMÄNT

Dessa föreskrifter om avgifter har kommunen beslutat med stöd av (1998:808) 27 kap § 6 skall avgift erläggas enligt den taxa som kommunfullmäktige antar.

Avgifterna avser den insamling, transport, återvinning och bortskaffande av avfall som utförs genom Malå kommuns försorg.

ANSVAR FÖR DEN KOMMUNALA AVFALLSHANTERINGEN OCH GÄLLANDE REGLER

För kommunens avfallshantering gäller bestämmelser i miljöbalken, avfallsförordningen, andra förordningar utfärdade med stöd av miljöbalken samt Föreskrifter om avfallshantering för Malå kommun. I föreskrifterna anges bland annat hur avfall ska sorteras.

DEFINITIONER

Abonnemang	Innebär regelbundenhet med bestämt intervall.
Budning	Beställning görs inför varje enskild hämtning och avgift betalas per hämtning.
Delat abonnemang	Innebär att max tre närliggande fastighetsinnehavare använder gemensamt kärl efter skriftlig ansökan till renhållaren. Gäller enbart fritidshus.
En- och tvåbostadshus	Är samtliga fastigheter som är taxerade som småhus, utom fastigheter för fritidshus. Begreppet omfattar

exempelvis villor, radhus, kedjehus och parhus för permanentboende. 231

Fastighetsinnehavare	Är den som är fastighetsägare eller den som enligt 1 kap. 5 § fastighetstaxeringslagen (1979:1152) ska anses som fastighetsägare, exempelvis tomträttsinnehavare och samfällighetsförening.
Flerbostadshus	Är ett bostadshus med minst tre bostadslägenheter.
Fritidshus	Är fastighet där ingen är folkbokförd och som ej nyttjas som permanentbostad.
Hushåll	Är lägenhet för boende, i en- och tvåbostadshus, i flerbostadshus eller i fritidshus.
m³	Är en förkortning av kubikmeter. Anger volym på exempelvis container och underjordsbehållare.
Kommunalt avfall	Avfall som kommer från hushåll och avfall från annan verksamhet som till sin typ eller sammansättning liknar det avfall som kommer från hushåll. Se (1998:808) Miljöbalken 15 kap 3 §. Se även Naturvårdsverkets definition av jämförligt avfall.
Nyttjanderättshavare	Är den som utan att omfattas av begreppet fastighetsinnehavare, har rätt att bruka eller nyttja fastighet, exempelvis via arrende.
Permanentbostad	På fastigheten folkbokförd person.
Samfällighetsförening	Är en juridisk person. Medlemmarna är ägarna till de deltagande fastigheterna.
Toalettvagn	Är en tillfällig mobil toalett som normalt töms med slamsugningsfordon. Toalettbod och bajamaja ingår i detta begrepp.
Verksamhet	Är en fastighet där det uppstår kommunalt avfall och därmed jämförligt avfall, exempelvis skolor, restauranger, vårdinrättningar, äldreboenden, fritidsanläggningar, affärer, hotell, föreningar, bilverkstäder, elektronikföretag, tillverkningsindustri, måleriföretag, byggföretag, större åkerier o dyl.
Återvinningscentral (ÅVC)	Är en bemannad återvinningscentral där hushåll och verksamheter kan lämna sitt sorterade grovavfall.
Återvinningsstation (ÅVS)	Är en återvinningsstation där hushållen kan lämna tidningar och förpackningar.

Lättillgänglig insamlingsplats

Är en återvinningsstation, även kallad lättillgänglig insamlingsplats där vissa hushåll kan lämna tidningar, förpackningar, och även mat och restavfall på avsedda platser.

DEFINITIONER AV AVFALLSTERMER OCH BEGREPP

Följande termer och begrepp används i dessa föreskrifter med de betydelser som anges här:

1. Med kommunalt avfall avses detsamma som i 15 kap. 3 § miljöbalken, det vill säga avfall som kommer från hushåll och därmed jämförligt avfall från annan verksamhet.
 - a. Med kärl- och säckavfall avses den del av det kommunala avfallet som får läggas i kärl eller säck.
 - b. Med grovavfall avses kommunalt avfall som är så tungt eller skrymmande eller har egenskaper som gör att det inte är lämpligt att samla in i säck eller kärl.
 - c. Med trädgårdsavfall avses sådant biologiskt avfall som uppstår vid normalt nyttjande av trädgård vid bostadshus.
 - d. Med farligt avfall avses ett ämne eller föremål som är avfall och som är markerat med (*) i bilaga 4 till avfallsförordningen (2011:927).
 - e. Med konsumentelavfall avses detsamma som i 13 § förordningen (2014:1075) om producentansvar för elutrustning. Till konsumentelavfall räknas uttjänta produkter som normalt har använts i hushållet.
 - f. Med före detta livsmedel avses butiksavfall av animaliskt ursprung enligt förordningarna 1069/2009/EG och 142/2011/EU.
 - g. Med matavfall avses allt biologiskt nedbrytbart avfall som uppkommer i och med livsmedelshantering i hushåll, restauranger, storkök, butiker och liknande och som skulle kunna, eller har kunnat, användas som livsmedel och som utgör kommunalt avfall. I begreppet matavfall som utgör kommunalt avfall ingår också avfall som hålls ut i vasken (flytande livsmedel såsom mjölk, eller livsmedel som sköljs ur förpackningar) i de fall detta samlas upp i slutna tankar. Förutom detta ingår också skal, ben etcetera som visserligen inte är mat men ändå är förknippat med mat. Butiksavfall av animaliskt ursprung utgör dock före detta livsmedel i enlighet med punkten (f) ovan.
 - h. Med restavfall avses sorterat brännbart kärl- och säckavfall. Med detta avses det avfall som kvarstår när matavfall, farligt avfall, förpackningar, returpapper, elavfall och annat avfall som omfattas av producentansvar, har sorterats ut från hushållets kärl- och säckavfall

I övrigt gäller samma definitioner som föreskrifter för avfallshantering i Malå kommun.

§ 1.1

Betalningsskyldig och betalningsmottagare

233

Fastighetsinnehavare är betalningsskyldig och ska teckna abonnemang för aktuell avfallshantering, samt beställa tilläggstjänster enligt denna avfallstaxa utifrån behov som uppstår på fastigheten. Avgiften ska betalas till Malå kommun.

Betalningsskyldighet gäller även vid de tillfällen då avfall inte har kunnat hämtas, på grund av att avfallsbehållaren inte varit tillgänglig vid tömningstillfället, inte använts eller varit placerad på annat sätt än det i abonnemanget specificerade sättet.

Fakturor kan, om det finns särskilda skäl och efter medgivande från Malå kommun och fastighetsinnehavare ställas till nyttjanderättsinnehavare. Malå kommun kan häva denna överenskommelse om nyttjanderättsinnehavaren inte uppfyller sina åtaganden. Avgiftsskyldigheten kvarstår hos fastighetsinnehavaren och om fakturamottagaren inte betalar inom föreskriven tid skickas fakturorna till fastighetsinnehavaren.

§ 1.2

Ändring av abonnemang och ägarbyte

Anmälan eller ändring av abonnemang ska vara Malå kommun tillhanda senast 15 dagar innan förändring kan träda i kraft.

Anmälan om ägarbyte är säljarens ansvar och ska ske på särskild blankett eller på Malå kommuns hemsida via e-tjänst och innehålla korrekta uppgifter om fastighetsbeteckning och fastighetsinnehavare eller nyttjanderättsinnehavare samt övriga obligatoriska uppgifter för att kunna handläggas. Blanketten finns på kommunens hemsida.

Ingen förändring av abonnemang eller ägare medges retroaktivt.

Abonnent kan beviljas avbrott i hämtning av hushållsavfall. Minsta tid för avbrott är 6 månader.

§ 1.3

Hämtningsområden

Malå kommun

Utgör ett hämtningsområde enligt 38 44 § i Malå kommuns lokala avfallsföreskrifter.

Övriga områden

Fastigheter från vilken hämtning inte sker. Avfall som uppkommer på fastigheter där hämtning inte sker och som inte kan tas hand om på fastigheten på ett rätt och riktigt sätt, ska lämnas till plats Malå kommun anvisar.

Öar och övriga områden som inte kan nås av farbar väg omfattas inte av kommunal slamtömning. Kärl- och säckavfall hänvisas till av Malå kommun anvisad plats.

En årlig avgift för hämtning och behandling av kommunalt avfall och därmed jämförligt avfall.

Taxeupplägg: Grundavgift plus hämtningsavgift plus viktavgift per kilo.

Betalsäck

Får användas när tex kärl inte blivit tömt eller när fastigheten har haft en tillfällig högre avfallsbelastning. Tillfällig gäst/turist kan köpa betalsäck.

Märklapp för betalsäck hämtas och betalas hos Malå järn och färg. Betalsäck lämnas vid ÅVC-anläggningen på anvisad plats.

Grundavgift

Finansierar bland annat drift av återvinningscentraler och miljöstation samt information och omhändertagande av hushållens farliga avfall, elektronikavfall, kyl och frysmöbler, vitvaror, grovavfall, kontrollprogram och tillsyn samt administration.

Avgift – Verksamhet ej kommunalt avfall

Finansierar bland annat drift av återvinningscentraler och miljöstation samt information, omhändertagande av verksamhetsavfall, kontrollprogram och tillsyn samt administration.

Hämtningsavgift

Hämtningsavgift är en avgift som finansierar i huvudsak hämtningskostnader såsom kostnader för bland annat behållare, fordon, bränsle och löner.

Viktavgift

Den ska täcka behandlingskostnader såsom kostnader för förbränning med energiutvinning, rötning, sortering samt omlastnings- och transportkostnader.

Felsorteringsavgift

Om felsortering sker påförs avgiften.

Miljöfarligt avfall

Avfall med en sammansättning eller egenskaper som gör det farligt för människor och för hela ekosystem, exempelvis kemikalier, starka rengöringsmedel, oljor, fetter mm.

Reservavgift

Om vågutrustningen är ur funktion vid en tömning träder reservavgift in. Då räknas ett viktmedelvärde utifrån de senaste fem tömningarna hos hushållet. Därefter debiteras hushållet kostnaden för detta viktmedelvärde.

Avgifter vid undantag enligt kommunens avfallsföreskrifter

Förutsättningar och ansökan av undantag regleras i Föreskrifter om avfallshantering för Malå kommun.

I de fall där taxan inte går att tillämpa, exempelvis vid hämtning med andra metoder än de som är beskrivna i denna avfallstaxa eller där förhållandena väsentligt avviker från vad som är normalt får Malå kommun besluta om avgifter i enlighet med grunderna för denna avfallstaxa och de grunder som anges i 27 kap 5 § Miljöbalken. Ansvarig myndighet har möjlighet att ta ut en avgift för att behandla ansökningar gällande avfallshantering.

§ 3 AVGIFTER OCH TJÄNSTER – EN- OCH TVÅBOSTADSHUS, LÄGENHET, FRITIDSHUS OCH ANLÄGGNINGAR (PRISER INKLUSIVE MOMS)

§ 3.1 Grundavgift

1 650 ~~1 600~~ kronor per permanentbostad

730 kronor per lägenhet

1 200 kronor per fritidshus

1 600 kronor per verksamhet (gäller kommunalt avfall, se § 6)

För tvåbostadshus debiteras två grundavgifter, eftersom grundavgifter debiteras per lägenhet.

§ 3.2 Hämtningsavgift per år samt rörlig viktavgift för mat- och restavfall

Kärlstorlek	Volym avfallsslag	Hämtning var 14:e dag
Delat kärl	240L	600,00 kr/kärl och år
Kärl	140L matavfall	600,00 kr/kärl och år
Kärl	370L restavfall	1000,00 kr/kärl och år
Kärl	660L restavfall	1600,00 kr/kärl och år
Extrakärl		600,00 kr/kärl och år
Delat kärl	240L fritidshus (helår)	600,00 kr/kärl och år
Gemensamt kärl	fritidshus (halvår)	350,00 kr/kärl och år
Gemensamt kärl	fritidshus (helår)	600,00 kr/kärl och år
Viktavgift	matavfall	2,80 2,30 kr/kilo
Viktavgift	restavfall	5,30 4,60 k/kilo

Avgift för hämtning varje vecka debiteras med dubbel 14-dagars avgift.

§ 3.2.1 Återvinningsstation (ÅVS), Gemensam insamlingsplats

Avgift mat- och restavfall **500** ~~700~~ kr/år per fastighet

§ 3.3 Betalsäck **100** ~~200~~ kr/säck

§ 3.3.1 Felsorteringsavgift 500 kr/tillfälle och kärl

§ 3.3.3 Överviktsavgift

Vikter som överstiger de i avfallsföreskrifterna fastställda maxvikterna för respektive kärl, debiteras dubbel viktavgift.

Kärl 240L mat-restavfall	Vikt över 60 kg	9,20 kr/kg
Kärl 140L matavfall	Vikt över 60 kg	4,60 kr/kg
Kärl 140-370L restavfall	Vikt över 60 kg	9,20 kr/kg
Kärl 660L restavfall	Vikt över 100 kg	9,20 kr/kg

§ 3.4 Budning av kommunalt avfall och därmed jämförligt avfall

Framkörningsavgift, per tillfälle 400,00 kr/tillfälle

§ 3.4.1 Budning av grovavfall, och farligt avfall samt avfall som ej klassas som Kommunalt avfall.

Framkörningsavgift 1400,00 kr/tillfälle

§ 3.4.2 Avgifter för omhändertagande av avfall vid budning.

Bygg och rivningsavfall sorterat 80x20x20cm	2 500,00 kr/ton
Brännbart avfall 80x20x20cm	2 650,00 kr/ton
Brännbart avfall överstort	3 120,00 kr/ton
Träavfall – rent utan tapet, plastmatta, tjärpapp	1 180,00 kr/ton
Träavfall – behandlat utan tapet, plastmatta, tjärpapp	2 100,00 kr/ton
Gips- rent utan träreglar	1 800,00 kr/ton
Inert avfall. Tex klinker, porslin, toalettstolar	2 250,00 kr/ton
Material till sortering. (får ej innehålla farligt avfall och elavfall.)	5 000,00 kr/ton
Trädgårdsavfall	350,00 kr/m ³
Metallskrot rent	0,00 kr
Miljöfarligt avfall hos hushåll (max 25 kg)	500,00 kr/tillfälle

§ 3.4.3 Övriga avgifter

Avgift ej rengjort kärl vid kärabyte	250,00 kr/styck
Byte/återtag av behållare en (1) ggr/år 140–370 liter	300,00 kr/styck
Byte/återtag av behållare en (1) ggr/år 660 liter	500,00 kr/styck
Latrinbehållare (Lämnas på ÅVC av abonnent)	400,00 kr/styck

Uppehåll i hämtning av kommunalt avfall***För permanentbostad***

Uppehåll i hämtning av kommunalt avfall (kärl- och säckavfall samt slam) vid permanentbostad kan medges fastighetsinnehavare eller nyttjanderättshavare om fastigheten inte kommer att utnyttjas under en sammanhängande tid om minst sex (6) månader.

Med detta menas att:

1. Fastigheten inte kommer att nyttjas som permanent- eller fritidsbostad inte heller för övernattnings- eller vistelse under dagtid.
2. Fastigheten inte kommer nyttjas för uthyrningsändamål.
3. Slamtömning kommer inte att utföras på fastigheten.

Ansökan ska göras skriftligen till miljö och byggavdelningen minst sex (6) veckor före avsedd uppehållsperiod. Ansökan får avse en tidsperiod upp till och med tre (3) år. Grundavgift ska dock alltid betalas. Blanketter finns även på mala.se/blanketter

För fritidshus

Uppehåll i hämtning av kommunalt avfall (kärl- och säckavfall och slam) vid fritidsbostad och annat bostadshus som inte är permanentbostad kan efter ansökan medges fastighetsinnehavare eller nyttjanderättshavare om fastigheten inte kommer att utnyttjas.

Med detta menas att:

1. Fastigheten inte kommer att nyttjas som permanent- eller fritidsbostad inte heller för övernattnings- eller vistelse under dagtid.
2. Fastigheten inte kommer nyttjas för uthyrningsändamål.
3. Slamtömning kommer inte att utföras på fastigheten.

För att dispens ska kunna gälla från och med innevarande år ska ansökan göras skriftligen senast 6 veckor innan avsedd hämtningsperiod startar. Ansökan får avse en tidsperiod upp till och med fem (5) år. Grundavgift ska dock alltid betalas. Miljö och byggavdelningen skall översända kopia av beslut till den renhållningsansvariga och renhållaren.

Fastighetsägaren eller nyttjanderättshavaren är skyldig att meddela om förhållandena ändras.

Blanketter finns även på mala.se/blanketter

§ 4.1 Eget omhändertagande och befrielse från skyldigheten att överlämna kommunalt avfall till renhållaren

Miljö och byggavdelning får efter mottagen ansökan, om det finns särskilda skäl, medge dispens för fastighetsinnehavare eller nyttjanderättshavare från förbudet i 15 kap. 24 § 1 st. miljöbalken (1999:808) om den som ska hantera avfallet med stöd av dispens kan göra det på ett hälso- och miljömässigt godtagbart sätt.

Förutsättningar för dispens är:

1. Sökande kan redovisa hur, allt avfall som uppstår på fastigheten kan tas om hand, 238 utan att risk för olägenhet för människors hälsa och miljön (särskilda skäl).

2. Sökanden kan visa hur allt avfall som uppkommer på fastigheten, kan tas om hand, så att krav i dessa föreskrifter samt annan författning uppfylls.

Grundavgift ska dock alltid betalas. Beslut om beviljad befrielse gäller i högst fem (5) år eller till att förhållandena ändras. Fastighetsägaren/nyttjanderättshavaren är skyldig att meddela tillsynsansvarig nämnd om förhållanden ändras.

Blanketter finns även på mala.se/blankett

§ 5 INFORMATION

Kärl ska vara placerade vid anvisad plats senast 05.00 ordinarie hämtningsdag.

§ 5.1 Samverkan

Verksamheten strävar efter utökad samverkan med angränsande kommuner samt fördjupad samverkan inom trepartens renhållningsnämnd. Av det skälet finns behov av att särskilda avgifter och förutsättningar kan behövas förhandlas fram som möjliggör detta. I denna renhållningstaxa föreslås att särskilda avgifter och överenskommelser kan tecknas mellan Malå kommun och samverkande kommuner som är till gagn för samtliga parter utifrån miljömässiga, verksamhetsmässiga och ekonomiska skäl.

§ 6 AVGIFTER OCH TILLÄGGSTJÄNSTER - TILLTRÄDE TILL ÅTERVINNINGSCENTRAL FÖR VERKSAMHETER OCH FLERBOSTADSHUS

§ 6.1 Avgift för verksamheter

Företag erbjuds anslutning till kommunens renhållningssystem vad gäller tillgång till avsättningsmöjligheter av sorterat avfall.

Avgift Nivå 1 2 600 kr/år exkl. moms

Avgift Nivå 2 4 300 kr/år exkl. moms

Nivå 1 anger små till medelstora företag med måttlig mängd sorterat avfall t.ex. mindre maskinföretag, bensinstationer, mindre maskinentreprenörer, mindre butiker eller liknande verksamheter.

Nivå 2 anger större företag t.ex. bensinstationer, bilverkstäder, elektronikföretag, tillverkningsindustri, måleriföretag, byggföretag, större åkerier o dyl.

Avgiften avser att finansiera omhändertagande och avsättning av sorterat avfall.

Avgiften ger företaget tillträde till återvinningscentralen för avfall annat än det som ingår i det kommunala avfallsansvaret.

Kommunen äger rätt att ensam avgöra om företag kan erhålla omhändertagande av det sorterade avfallet samt nivå.

§ 6.2 Hanteringsavgift avfall för verksamheter och flerbostadshus. 239

Brännbart avfall max 80x20x20	2 250,00 kr/ton
Brännbart avfall överstort	3 250,00 kr/ton
Träavfall – rent utan tapet, plastmatta, tjärpapp	1 375,00 kr/ton
Träavfall – behandlat utan tapet, plastmatta, tjärpapp	2 250,00 kr/ton
Inert avfall. Tex klinker, porslin, toalettstolar	1 500,00 kr/ton
Asbest (inplastat, tätslutande)	1 750,00 kr/ton
Miljöfarligt avfall	Enligt prislista *
Material till sortering. (får ej innehålla farligt avfall och elavfall.)	7 500,00 kr/ton
Fönster inklusive glas	250,00 kr/st
Metallskrot rent	0 kr

*Prislista för miljöfarligt avfall finns på återvinningscentralen och går även beställa via växeln hos Malå kommun.

§ 6.3 Tillfällig hyra av kärl inkl. tvätt och behandling vid evenemang

Framkörningsavgift per tillfälle	450,00 kr
140 liter matavfall	180,00 kr/st
190 liter kärl restavfall	200,00 kr/st
370 liter kärl restavfall	200,00 kr/st
660 liter kärl restavfall	350,00 kr/st

§ 6.4 Underjordsbehållare/sopbilstömmande container för kommunalt avfall i flerbostadshus och verksamheter

Tömningsavgift	380,00 kr/tillfälle.
Viktavgift/ton restavfall	4 600,00 kr/ton.
Tömning underjordsbehållare/container	
Matavfall	550,00 kr/tillfälle
Viktavgift/ton matavfall	2 300,00 kr/ton
Felsortering	500,00 kr/behållare.

Grundavgift per lägenhet och/eller verksamhet tillkommer, se § 3.1.

Frågor om inrättande av underjordsbehållare, kontakta Malå Kommun.

§ 7 INFORMATION

Kärl ska vara utdragna ur avfallsutrymme och placerade vid anvisad plats senast 05.00 ordinarie hämtningsdag.

§ 8 SLAMTÖMNING AVGIFTER INKLUSIVE MOMS

Slamtömning av enskilda slamavskiljare, tankar, fettavskiljare, oljeavskiljare, mm utförs av avtalad entreprenör. Arbetet utförs till största del under tömningssäsongen från 1 maj till och med 30 september. Övrig tid budas tömningar enligt taxa, akut tömning.

Permanentbostad

Från permanentbostäder med ansluten WC, ska obligatorisk tömning ske minst en (1) gång per år.

Fritidsbostad

Från fritidsbostäder med ansluten WC, ska tömning ske minst vartannat (2) år.

Utökad tömningsintervall

Ansökan om utökad tömningsintervall görs hos miljö och byggavdelning på Malå kommun, senast 1 februari aktuellt år.

Extra tömning (budning)

Begäran om extra/akut slamtömning (budning) avropas hos Malå kommun.

§ 8.1 Abonnemang och tjänster slam**Ordinarie tömning.**

Vid regelbunden hämtning efter av kommunen fastställd körturlista med max erforderlig slanglängd om 5 meter räknat från bilens uppställningsplats till brunnslock, debiteras nedanstående avgifter.

Tömning av brunn och tank, heltömning per tillfälle

Heltömning	upp till 3 m ³	1 565,00 kr
Heltömning	3,1 till 6 m ³	2 195,00 kr
Heltömning	Över 6,1 m ³	4 068,00 kr

BDT-vatten, s.k. gråvatten

Bad-, disk- och tvättbrunn	upp till 2 m ³	1 563,00 kr
Tillägg över 2 m ³		600,00 kr/kbm

§ 8.2 Tilläggstjänster**Extra slangdragning**

10 meter	300,00 kr
20 meter	400,00 kr
30 meter	469,00 kr
Tillägg för var 10 meter över 30 meter	519,00 kr

Tömningar

Tillägg för varje m ³ över 9m ³	600,00 kr/m ³
Specificerad inställelsetid för tömning, tillägg	1 350,00 kr/tillfälle

Budningskostnad av brunn och tank/akut budning.**Akut budning**

Framkörningsavgift slamtömning inom 48 tim	3 271,00 kr/tillfälle
--	-----------------------

Pris tillkommer för tömning enligt § 8.1

241

Budning/extratömning vid ej ordinarie turlista samt
Tömning inom 7 dagar.

Heltömning	upp till 3 m ³	2 988,00 kr/tillfälle
Heltömning	3,1 till 6 m ³	3 788,00 kr/tillfälle
Heltömning	Över 6,1 m ³	5 038,00 kr/tillfälle

Budning fettavskiljare

Hämtning av fett volym upp till 2 m³ (vardagar) 4 600,00 kr/tillfälle

Budning oljeavskiljare

Hämtning av olja från avskiljare 4 600,00 kr/tillfälle

§ 8.3 Övriga avgifter och tillägg

Framkörningsavgift vid ej genomförd
tömning pga kund 1 174,00 kr/tillfälle

Lyft av tungt brunnslöck > 15 kg 695,00 kr/tillfälle*

* Enligt arbetsmiljöverkets föreskrifter

§ 43

Dnr 2024.21/00

Fastställande av Reglemente för krisledningsnämnden 2023 - 2026

I varje kommun ska det enligt lag finnas en krisledningsnämnd för att fullgöra uppgifterna under extraordinära händelser i fredstid (2 kap 2 § lagen (2006:554) om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extra ordinära händelser i fredstid och höjd beredskap (LEH)).

Krisledningsnämndens reglemente utgör grunden för kommunens organisation och befogenheter vid extraordinära händelser i fredstid.

Malå kommun har inte sedan tidigare ett reglemente för krisledningsnämnden, utan har haft skrivelser om nämnden i ett gemensamt reglemente.

BESLUTSUNDERLAG

Fredrik Iderströms tjänsteutlåtande.
Allmänna utskottets protokoll, § 16/24.

FÖRSLAG TILL BESLUT PÅ SAMMANTRÄDET

Lennart Gustavsson (V): Bifall till allmänna utskottets förslag, lydande: Upprättat förslag till Reglemente för krisledningsnämnden 2023 - 2026 fastställs med redaktionella ändringar.

FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE

- Upprättat förslag till Reglemente för krisledningsnämnden 2023 - 2026 fastställs med redaktionella ändringar.

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

Reglemente för krisledningsnämnden

2023 – 2026

Uppdrag och verksamhet

1 Det måste finnas en krisledningsnämnd i varje kommun för att fullgöra uppgifterna under extraordinära händelser i fredstid (2 kap. 2 § lagen [2006:554] om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extra ordinära händelser i fredstid och höjd beredskap (LEH). Nämnden ska tillsättas av fullmäktige (6 kap. 2 § kommunallagen 2017:725, KL). Krisledningsnämnden ska bara hantera extraordinära händelser i fredstid och har således ingen uppgift att fullgöra under höjd beredskap. Under sådana förhållanden ligger ledningsansvaret på kommunstyrelsen enligt vad som sägs i 3 kap. 2 § LEH, Lag (2006:544). I övrigt tillämpas kommunallagens (2017:725) bestämmelser. Krisledningsnämnden ska inom sitt verksamhetsområde följa vad som anges i lag eller annan författning, följa det fullmäktige - i reglemente, i samband med budget eller i annat särskilt beslut - har bestämt att nämnden ska fullgöra, samt i övrigt följa givna uppdrag och angivna riktlinjer. Krisledningsnämnden består av det antal ledamöter och ersättare som fullmäktige beslutat i Krisledningsnämndens reglemente. Krisledningsnämndens reglemente utgör styrdokument för kommunens krisorganisation och befogenheter vid extraordinära händelser i fredstid.

2 Krisledningsnämnden utgör kommunens högsta ledning i samband med extraordinära händelser, då ordinarie/normala resurser är otillräckliga för att samhällets basfunktion ska fungera på lägsta acceptabla nivå.

3 Kommunen ska för varje ny mandatperiod fastställa en plan för hur den ska hantera extraordinära händelser i fredstid. Med extraordinära händelser avses en sådan händelse som avviker från det normala. Händelsen ska innebära en allvarlig störning eller övervägande risk för en allvarlig störning i viktiga samhällsfunktioner och kräver skyndsamma insatser av kommunen. Vid höjd beredskap ska detta reglemente inte tillämpas. Varje ny mandatperiod väljer fullmäktige ledamöter och ersättare till krisledningsnämnden samt beslutar om nämndens reglemente.

4 Krisledningsnämnden har, med hänsyn till den extraordinära händelsens art och omfattning, till uppgift att:

- tolka kommunens roll
- ange inriktning för krishantering
- företräda kommunen utåt och mot kommuninvånarna
- besluta om förändringar i servicenivåer
- besluta om omfördelningar av kommunens resurser
- vid behov ge bistånd till andra kommuner
- tillse att författningens skyldigheter iakttas
- ansvara för informationsinsatser
- besluta om långsiktiga åtgärder för att reducera de negativa konsekvenserna av inträffade händelser, fatta beslut och ge delegationer.

Beslut om verksamhet

5. Ordföranden i krisledningsnämnden, eller om denne har förhinder, vice ordföranden, bedömer när en extraordinär händelse medför att nämnden ska träda i funktion. Ordföranden i krisledningsnämnden, eller den som fullgör denna uppgift, får besluta på nämndens vägnar i ärenden som är så brådskande att nämndens avgörande inte kan avvaktas. Ordförandens beslut ska snarast anmälas till nämnden, och krisledningsnämndens beslut ska i sin tur anmälas till fullmäktige.

6. Krisledningsnämnden får fatta beslut om att överta hela eller delar av verksamhetsområden från övriga nämnder i kommunen i den utsträckning som nämnden finner nödvändigt med hänsyn till den extraordinära händelsens art och omfattning. När förhållande normaliserats eller medger det ska krisledningsnämnden besluta att de uppgifter som nämnden har övertagit från andra nämnder ska återgå till ordinarie nämnd.

7. Krisledningsnämnden ska också fatta beslut om när nämndens verksamhet upphör att gälla. Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen får besluta att krisledningsnämndens verksamhet ska upphöra. Om ett sådant beslut fattas återgår de verksamhetsområden som krisledningsnämnden har övertagit till ordinarie nämnd.

Ekonomiskt stöd till enskild

8. Krisledningsnämnden får under en extraordinär händelse lämna begränsat ekonomiskt stöd till en enskilt drabbad.

Bistånd mellan kommuner och regioner

9. Krisledningsnämnden får besluta att på begäran bistå andra kommuner och regioner som drabbats av en extraordinär händelse. Efter att ett bistånd har lämnats har krisledningsnämnden enligt 4 kapitlet 1 § LEH rätt till skälig ersättning från den andra kommunen eller regionen.

Uppföljning och rapportering

10. Beslut samt underlag till beslut som fattas av krisledningsnämnd ska dokumenteras. Dessa beslut ska anmälas på närmast följande sammanträde för kommunfullmäktige. Krisledningsnämndens verksamhet omfattas av kommunstyrelsens uppsiktsplikt och av den kommunala revisionen.

11. Krisledningsnämnden ska hålla den myndighet som regeringen bestämmer informerad om händelseutvecklingen, tillståndet och den förväntade utvecklingen samt vidtagna och planerade åtgärder.

Sammansättning och arbetsformer

12. Krisledningsnämnden består av nio ledamöter och nio ersättare. Krisledningsnämnden sammanträder på dag och tid som nämnden bestämmer.

13. Det åligger ordföranden att:

- leda nämndens arbete och sammanträden
- kalla till sammanträde i enlighet med lag och reglemente
- inför sammanträdena se till att ärendena som ska behandlas i nämnden vid behov är beredda
- se till att färdigberedda ärenden snarast behandlas i nämnden
- bevaka att nämndens beslut verkställs.

Ordföranden ansvarar för att kallelse utfärdas till sammanträdena. När varken ordföranden eller en vice ordförande kan kalla till sammanträde ska den som varit ledamot i nämnden längst tid göra detta (ålderspresidenten). Om flera ledamöter har lika lång tjänstgöringstid ska den till åldern äldste ledamoten vara ålderspresident.

Kallelse till krisledningsnämndens sammanträden får ske digitalt, utifrån att IT-säkerheten kan säkerställas. Bedömningen genomförs av säkerhetsskyddschef, IT-chef, eller vid bådas frånvaro av biträdande säkerhetsskyddschef. Om IT-säkerheten inte kan säkerställas, kallas nämndens ledamöter och ersättare muntligt via telefonsamtal, eller på annat lämpligt sätt. Kallelsen ska tillställas varje ledamot och ersättare samt annan förtroendevald som får närvara vid sammanträdet snarast möjligt. Målet är att nämnden ska kunna infinna sig och vara beslutsmässiga inom två timmar från kallelsen skickats ut.

14. Ej tjänstgörande ersättare har närvarorätt vid nämndens sammanträden. Ersättare som inte tjänstgör har rätt att delta i sekretessklassade överläggningar och få sin mening antecknad till protokollet. Ej tjänstgörande ersättare har inte rätt att lämna förslag eller delta i besluten. Krisledningsnämnden får som ett led i sitt beslutsfattande inhämta upplysningar från sakkunniga inom den övriga kommunala verksamheten. Nämnden får besluta att säkerhetsskyddschef, kommunchef eller dessa personers ersättare tillfälligt får närvaro- samt yttranderätt under nämndens sammanträde.

15. Krisledningsnämndens presidium består av ordförande samt vice ordförande. Vice ordförande har funktionen som ordförandens ställföreträdare. Nämnden representeras av ordföranden och vice ordföranden om ordföranden inte beslutar annat. Vice ordförande ska biträda ordföranden i uppgiften att planera och leda sammanträdet i den mån ordföranden anser att det behövs. Som sekreterare för krisledningsnämnden tjänstgör kommunsekreteraren, om inte annat påkallas av omständigheterna.

16. Vid tillfälligt förfall för ordföranden eller vice ordföranden fullgör den ledamot som har längst tjänstgöringstid i kommunstyrelsen, ordförandens samtliga uppgifter. Om ordföranden eller annan i presidiet på grund av exempelvis sjukfrånvaro överstigande två veckor inte har möjlighet att fullgöra sitt uppdrag kan nämnden besluta om att en eller flera förtroendevalda arvoderas för att vara ersättare och fullgöra samtliga för ordföranden/övriga presidiets uppgifter. Dock högst tre månader. För tid som överstiger tre månader beslutar kommunfullmäktige om ersättare, likaså när det är känt att frånvaron kommer att överstiga tre månader.

17. En ledamot som är förhindrad att delta i ett sammanträde eller i en del av ett sammanträde, ska snarast anmäla detta till partiet. Den ersättare kallas som står i tur att tjänstgöra och som inte redan kallats in.

18. Om en ledamot är förhindrad att delta eller att vidare delta i ett sammanträde ska en ersättare tjänstgöra i ledamotens ställe. Den ersättare ska kallas in som står i tur att tjänstgöra och som inte redan har kallats in. En ledamot som inställer sig under ett pågående sammanträde har rätt att tjänstgöra även om en ersättare trätt i ledamotens ställe. Ersättarna ska, om dessa inte väljs proportionellt, tjänstgöra enligt den ordning som fullmäktige har bestämt. Om ingen ordning är bestämd, kallas ersättarna i den ordning de tagits upp i fullmäktiges protokoll från valet. En ersättare som har börjat tjänstgöra har alltid företräde oberoende av turordningen. Om det etablerade majoritetsförhållandet mellan partierna påverkats genom ersättarens tjänstgöring får dock en ersättare som inställer sig under pågående sammanträde träda in i stället för en ersättare som kommer längre ner i turordningen.

19. En ledamot eller en ersättare som avbrutit sin tjänstgöring på grund av jäv i ett ärende får tjänstgöra igen sedan ärendet handlagts. Ledamot som en gång avbrutit tjänstgöringen under ett sammanträde på grund av annat hinder än jäv, får åter tjänstgöra om ersättarens inträde har påverkat det etablerade majoritetsförhållandet mellan partierna.

20. När nämnden förklarat överläggningen i ett ärende avslutad, går ordföranden igenom de yrkanden som har framställts under överläggningen och kontrollerar att de har uppfattats korrekt. Ordföranden befäster genomgången med ett klubbslag. Därefter får inte något yrkande ändras eller läggas till, om inte nämnden enhälligt beslutar att medge det. Om ordföranden anser att det behövs ska den ledamot som har framställt ett yrkande lämna in det skriftligen. En ledamot som, där detta är möjligt, avser att avstå från att delta i ett beslut, ska anmäla detta till ordföranden innan beslut fattas. En ledamot som inte har gjort en sådan anmälan anses ha deltagit i beslutet, om nämnden fattar det med acklamation.

21. Ledamot och tjänstgörande ersättare som deltagit i beslut har rätt att reservera sig. Reservation får lämnas fram till sammanträdet avslutas. Om en ledamot har reserverat sig mot ett beslut och ledamoten vill motivera reservationen ska ledamoten göra det skriftligt.

Motiveringen ska lämnas till sekreteraren före den tidpunkt som har fastställts för justeringen av protokollet. Motsvarande gäller vid omedelbar justering.

Protokoll, kungörelse, delgivningar

22 Protokollet justeras av ordföranden och en ledamot. Krisledningsnämnden kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen bör redovisas skriftligt vid sammanträdet och justeras av ordföranden och en ledamot.

23 Nämnden ansvarar för att beslut och föreskrifter inom det egna ansvarsområdet kungörs enligt gällande bestämmelser. Nämnden ska underrätta styrelsen om ändringen och dess innehåll så snart en uppdatering av den kommunala författningssamlingen bedöms nödvändig.

24 Delgivning med nämnden sker med ordföranden, kommunchefen, nämndens sekreterare eller annan anställd som nämnden beslutar.

25 Skrivelser, avtal och andra handlingar från nämnden ska på nämndens vägnar undertecknas av ordföranden och kontrasigneras av anställd som nämnden bestämmer. Vid förfall för ordföranden inträder förste vice ordförande. Nämnden får även uppdra åt förtroendevald eller tjänsteperson att enligt av nämnden lämnade direktiv underteckna handlingar på nämndernas vägnar. Beslut som fattas med stöd av delegation samt skrivelser, avtal och andra handlingar som upprättas med anledning därav undertecknas av den som fattat beslutet och, i förekommande fall, kontrasigneras av den som utses därtill.

§ 39

Dnr 2024.27/73

Utbyggnad av Miklagård - Kommungemensamt tvätteri

Vid planeringen av ett nytt särskilt boende (utbyggnad av Miklagård), lyftes frågan om möjligheten att samtidigt skapa ett kommungemensamt tvätteri för hela kommunen.

Kommunstyrelsen beslutade 2024-02-20 att

- *Frågan om kommungemensamt tvätteri remitteras till kommunchefen för framtagande av beslutsunderlag som presenteras i allmänna utskottet 240305.*

En intern dialog mellan intressenter har visat att det blir svårt att få till ett tvätteri som uppfyller de olika krav som ställs av intressenter och bli mindre kostsam än nuvarande lösningar. Därmed blir det också svårt att hämta hem investeringen på 2 MSEK som krävs.

BESLUTSUNDERLAG

Douglas Almquists tjänsteutlåtande.
Allmänna utskottets protokoll, § 24/24.

FÖRSLAG TILL BESLUT PÅ SAMMANTRÄDET

Lennart Gustavsson (V): Bifall till allmänna utskottets förslag, lydande: Förslaget om kommungemensamt tvätteri, som en del av utbyggnad av särskilda boendet Miklagård, avslås.

FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE

- Förslaget om kommungemensamt tvätteri, som en del av utbyggnad av särskilda boendet Miklagård, avslås.

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

§ 42

Dnr 2024.17/04

Begäran om kapitaltäckningsgaranti - Malå Energi- och Industri AB

Meni AB:s styrelse har av ägaren begärt en kapitaltäckningsgaranti på en summa av 5 Mkr som är begränsad i tid till 261231.

Kommunstyrelsen återremitterade ärendet 240220 för att Meni AB ska återkomma med en strategi för framtida verksamhet och ekonomi fram t o m 261231. Strategin ska redovisas i dagens sammanträde.

Handlingsplan 2024 - 2026

Meni har historiskt haft problem med lönsamheten med industrifastigheterna. Detta härleds till:

- för låga hyresnivåer, utebliven hyra ca 2,5 Mkr
- för frikostiga driftvillkor, utebliven intäkt ca 2,7 Mkr
- felaktiga eller icke-existerande gränsdragningslistor, kostnad 1 - 2 Mkr.

Sedan Meni fick uppdraget att driva Tjamstan har ytterligare förluster på mellan 1 och 3 Mkr årligen tillkommit.

- 2023 -1,7 Mkr
- 2022 -1,6 Mkr
- 2021 -1,9 Mkr

Åtgärdsplan Industri

- Justera hyror löpande. Effekt från 250101 ca 1,2 Mkr
- Omställning till kallhyra. Effekt ca 1 Mkr
- Gränsdragningslista. Effekt ca 0,5 - 1,5 Mkr per år

Åtgärdsplan Alpint

- För att klara driften av backen kommer Meni att begära ett driftbidrag från ägaren för att klara den delen av verksamheten som inte är kommersiell.
- Vid uteblivet driftbidrag kommer verksamheten att begränsa tillgängligheten till när den kan vara lönsam.

Ovanstående åtgärder väntas börja ge effekt under 2025 vilket medfört att budget för 2024 visar på ett underskott på ca 1 Mkr. Detta är anledningen till att Meni begär en kapitaltäckningsgaranti, man gör bedömningen att garantin kan begränsas till 2 Mkr.

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

Utvecklingsmöjligheterna är stora för Tjamstanområdet och de positiva folkhälsoeffekterna är stora, inte minst om man lyckas utveckla tillgängligheten ännu mer och få fler ungdomar att lägga tid i backen. Projektet Tjamstan södra kommer att medföra ett ökat intresse för området och självklart ska Meni underlätta och även bidra till en positiv utveckling. Till sist kommer man även att jobba för en ökad effektivisering i hela Menis verksamhet, där värdeskapande kommer att fokuseras.

BESLUTSUNDERLAG

Meni AB:s protokoll, § 6/24.
Kommunstyrelsens protokoll, § 6/24.
Meni AB:s protokoll, § 21/24.

FÖRSLAG TILL BESLUT PÅ SAMMANTRÄDET

Lennart Gustavsson (V): Malå Energi- och Industri AB beviljas kapitaltäckningsgaranti om 2 Mkr att gälla till 251231.

Mikael Abrahamsson (S): Ärendet avslutas utan åtgärd.

FÖRSLAGSORDNING

Ordföranden ställer förslagen mot varandra och finner att kommunstyrelsen bifaller Lennart Gustavssons förslag.

Omröstning begärs.

FÖRSLAGSORDNING VID OMRÖSTNING

Den som bifaller Lennart Gustavssons förslag röstar ja.

Den som bifaller Mikael Abrahamssons förslag röstar nej.

OMRÖSTNINGRESULTAT

Ja-röster: Lennart Gustavsson (V), Ingela Westerlund Svahn (V), Anna-Stina Bergström (V), Börje Stenlund (ML), Ruth Hellsten (ML) och Cecilia F Stenlund (L).

Nej-röster: Mikael Abrahamsson (S), Ylva Olofsson (S) och Charlotte Hultdin (S).

Med 6 ja-röster och 3 nej-röster finner ordföranden att kommunstyrelsen bifaller Lennart Gustavssons förslag.

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE

- Malå Energi- och Industri AB beviljas kapitaltäckningsgaranti om 2 Mkr att gälla till 251231.

RESERVATION

Mikael Abrahamsson (S), Ylva Olofsson (S) och Charlotte Hultdin (S) reserverar sig mot beslutet till förmån för Mikael Abrahamssons förslag.

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

§21 Handlingsplan för begäran om kapitaltäckningsgaranti

Handlingsplan 2024–2026

MENI har historiskt haft problem med lönsamheten med industrifastigheterna.

Detta härleds till:

- För låga hyresnivåer. Utebliven hyra ca 2,5 Mkr
- För frikostiga driftsvillkor. Utebliven intäkt ca 2,7 Mkr
- Felaktiga eller icke-existerande gränsdragningslistor. Kostnad 1-2 Mkr

Sedan MENI fick uppdraget att driva Tjamstan har ytterligare förluster på mellan 1 och 3 Mkr årligen tillkommit.

- 2023 -1,7 Mkr
- 2022 -1,6 Mkr
- 2021 -1,9 Mkr

Åtgärdsplan Industri

- Justera hyror löpande. Effekt från 1/1-25 ca 1,2 Mkr
- Omställning till kallhyra. Effekt ca 1 Mkr.
- Gränsdragningslista. Effekt ca 0,5 -1,5 Mkr per år.

Åtgärdsplan alpint

- För att klara driften av backen kommer MENI begära ett driftsbidrag från ägaren för att klara den delen av verksamheten som inte är kommersiell.
- Vid uteblivet driftsbidrag kommer verksamheten att begränsa tillgängligheten till när den kan vara lönsam.

Ovanstående åtgärder väntas börja ge effekt under 2025 vilket medfört att budget för 2024 visar på ett underskott på ca 1 Mkr. Detta är anledningen till att vi begär en kapitaltäckningsgaranti, vi gör bedömningen att garantin kan begränsas till 2 Mkr.

Utvecklingsmöjligheterna är stora för Tjamstanområdet och de positiva folkhälsoeffekterna är stora, inte minst om vi lyckas utveckla tillgängligheten ännu mer och få fler ungdomar att lägga tid i backen.

Projektet Tjamstan södra kommer att medföra ett ökat intresse för området och självklart ska MENI underlätta och även bidra till en positiv utveckling.

Till sist kommer vi även att jobba för en ökad effektivisering i hela MENI's verksamhet, där värdeskapande kommer att fokuseras.

Förslag till beslut:

- Styrelsen antar handlingsplanen
- Kapitaltäckningsgarantin begränsas till 2 Mkr och till 31/12-25

**Beslut – Styrelsen antar handlingsplanen
Kapitaltäckningsgarantin begränsas till 2 Mkr och till 31/12-25**

Justeringsmännens sign		Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--------------------	--------------------

§ 40

Dnr 2024.23/04

Instruktion för ombud inför Malåbostaden AB:s bolagsstämma år 2024

I ägardirektivet för Malåbostaden AB, under rubriken **Ombud/representanter för bolagsstämman** framgår följande.

Ombud ska kallas till bolagsstämma.

Styrelsen har skyldighet att kalla ombud/representanter till möte när större förändringar sker inom verksamheten i bolaget.

Ombudet ska vid första fullmäktigesammanträdet efter bolagsstämman lämna en rapport om resultatet av bolagsstämman.

I kommunfullmäktiges arbetsordning, under § 1 **Fullmäktiges uppgifter** framgår följande.

Fullmäktige fastställer ombudsinstruktioner för helägda kommunala bolag.

I kommunfullmäktiges arbetsordning, under § 47 **Ombud** framgår följande.

Som ombud i bolagsstämman för kommunens helägda bolag ska ombudet ha instruktioner från kommunfullmäktige som klargör hur ombudet ska rösta på bolagsstämman. Enligt aktiebolagslagen 7 kapitlet, 3 § ska det valda ombudet även ha fullmakt av ägaren. Fullmakten är giltig 1 år. Ombudet ska vid första fullmäktigesammanträdet efter bolagsstämman lämna en rapport om resultatet av bolagsstämman till fullmäktige.

Enligt Malåbostaden AB:s bolagsordning, § 14 **Ärenden på ordinarie bolagsstämma** ska följande ärenden förekomma till behandling.

1. Stämmans öppnande
2. Val av ordförande och sekreterare vid stämman
3. Upprättande och godkännande av röstlängd
4. Val av en eller två justerare
5. Prövning av om stämman blivit behörigen sammankallad
6. Godkännande av dagordning

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

7. Framläggande av årsredovisningen, revisionsberättelsen och lekmanarevisorns granskningsrapport
8. Beslut om
 - a) fastställelse av resultat- och balansräkning
 - b) dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust enligt den fastställda balansräkningen
 - c) ansvarsfrihet för styrelseledamöterna och verkställande direktören
9. Fastställande av arvoden åt styrelsen, revisorn och lekmanarevisorer
10. Val av revisor och revisorsersättare
11. Anmälan av kommunfullmäktiges beslut om styrelseledamöter och lekmanarevisorer
12. Annat ärende som ankommer på bolagsstämman enligt aktieföreläggningen eller bolagsordningen.

BESLUTSUNDERLAG

Douglas Almquists tjänsteutlåtande.
Allmänna utskottets protokoll, § 22/24.

FÖRSLAG TILL BESLUT PÅ SAMMANTRÄDET

Lennart Gustavsson (V): Instruktioner för ombud till bolagsstämman för Malåbostaden AB lämnas på punkterna 8 och 12:

- 8 a) resultat- och balansräkning fastställs
- 8 b) disposition av bolagets resultat fastställs
- 8 c) ansvarsfrihet för styrelseledamöterna och verkställande direktören beviljas
- 12) nya ägardirektiv antas
ny bolagsordning antas
nya styrprinciper för budget- och uppföljningsprocessen antas.

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE

- Instruktioner för ombud till bolagsstämman för Malåbostaden AB lämnas på punkterna 8 och 12:

8 a) resultat- och balansräkning fastställs

8 b) disposition av bolagets resultat fastställs

8 c) ansvarsfrihet för styrelseledamöterna och verkställande direktören beviljas

12) nya ägardirektiv antas

ny bolagsordning antas

nya styrprinciper för budget- och uppföljningsprocessen antas.

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

§ 41

Dnr 2024.24/04

Instruktion för ombud inför Malå Energi- och Industri AB:s bolagsstämma år 2024

I ägardirektivet för Malå Energi- och Industri AB, under rubriken **Ombud/representanter för bolagsstämman** framgår följande.

Ombud/representanter kallas av bolagets styrelse när genomgång av bokslutet sker med bolagets revisorer.

Styrelsen har skyldighet att kalla ombud/representanter till möte när större förändringar sker inom verksamheten i bolaget.

Ombudet ska vid första fullmäktigesammanträdet efter bolagsstämman lämna en rapport om resultatet av bolagsstämman.

I kommunfullmäktiges arbetsordning, under § 1 **Fullmäktiges uppgifter** framgår följande.

Fullmäktige fastställer ombudsinstruktioner för helägda kommunala bolag.

I kommunfullmäktiges arbetsordning, under § 47 **Ombud** framgår följande.

Som ombud i bolagsstämman för kommunens helägda bolag ska ombudet ha instruktioner från kommunfullmäktige som klargör hur ombudet ska rösta på bolagsstämman. Enligt aktiebolagslagen 7 kapitlet, 3 § ska det valda ombudet även ha fullmakt av ägaren. Fullmakten är giltig 1 år. Ombudet ska vid första fullmäktigesammanträdet efter bolagsstämman lämna en rapport om resultatet av bolagsstämman till fullmäktige.

Enligt Malå Energi- och Industri AB:s bolagsordning, § 14 **Ärenden på ordinarie bolagsstämma** ska följande ärenden förekomma till behandling.

1. Stämmans öppnande
2. Val av ordförande vid stämman
3. Upprättande och godkännande av röstlängd
4. Val av en eller två justerare
5. Godkännande av dagordning

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

6. Prövning av om stämman blivit behörigen sammankallad
7. Framläggande av årsredovisningen, revisionsberättelsen och lekmannarevisorernas granskningsrapport
8. Beslut om
 - a) fastställelse av resultat- och balansräkningen
 - b) dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust enligt den fastställda balansräkningen
 - c) ansvarsfrihet för styrelseledamöter och verkställande direktören
9. Fastställande av arvoden åt styrelsen, revisorn och lekmannarevisorerna
10. Val av revisor och revisorsersättare
11. Anmälan av kommunfullmäktiges beslut om styrelseledamöter och lekmannarevisorer
12. Annat ärende som ankommer på bolagsstämman enligt aktiebolagslagen eller bolagsordningen.

BESLUTSUNDERLAG

Douglas Almquists tjänsteutlåtande.
Allmänna utskottets protokoll, § 23/24.

FÖRSLAG TILL BESLUT PÅ SAMMANTRÄDET

Lennart Gustavsson (V): Instruktioner för ombud till bolagsstämman för Malå Energi- och Industri AB lämnas på punkterna 8 och 12:

- 8 a) resultat- och balansräkning fastställs
- 8 b) disposition av bolagets resultat fastställs
- 8 c) ansvarsfrihet för styrelseledamöterna och verkställande direktören beviljas
- 12) nya ägardirektiv antas
ny bolagsordning antas
nya styrprinciper för budget- och uppföljningsprocessen antas.

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE

- Instruktioner för ombud till bolagsstämman för Malå Energi- och Industri AB lämnas på punkterna 8 och 12:

8 a) resultat- och balansräkning fastställs

8 b) disposition av bolagets resultat fastställs

8 c) ansvarsfrihet för styrelseledamöterna och verkställande direktören beviljas

12) nya ägardirektiv antas

ny bolagsordning antas

nya styrprinciper för budget- och uppföljningsprocessen antas.

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

§ 45

Dnr 2023.97/09

Motion om inköp och utplacering av hjärtstartare

Socialdemokraterna har inlämnat en motion om inköp och utplacering av hjärtstartare. Motionen lyder:

Motion till kommunfullmäktige om inköp och utplacering av hjärtstartare

Snabbt agerande vid hjärtstopp ökar överlevnadschanserna radikalt. Om en hjärtstartare används innan ambulansen kommer, har personen med hjärtstopp fem gånger större chans att överleva. Med en hjärtstartare behövs ingen särskild utbildning i hjärt- och lungräddning eftersom startaren ger instruktioner och är mycket användarvänlig.

Ett hjärtstopp kan drabba vem som helst utan förvarning. Ibland finns en underliggande sjukdomsbild, ibland drabbar det helt oväntat. Vid ett hjärtstopp är tiden kritisk, om hjärtlungräddning och defibrillering med hjälp av hjärtstartare sätts in inom tre till fem minuter överlever 50-75 procent av de drabbade. Chansen att överleva minskar med ungefär tio procent för varje minut som går.

I Malå har vi 10 st registrerade hjärtstartare enligt hjärtstartarregistret: Systembolaget, Guidelinegeo, Hultdins, Norrlandsbil, Hotell Tjamstan, Malå Idrottsförening, Folktandvården Malå, Skellefteå Kraft AB, Malå-Sorsele pastorat.

På företag finns de flesta hjärtstartare och tillgängliga 07.00-17.00. Men det finns inga arbetstider som täcker alla hjärtstoppstider och därför är det av vikt att hitta ställen där det är öppet och tillgängligt.

Malå Idrottsförening har den enda hjärtstartare som är tillgänglig dygnet runt alla timmar och årets alla dagar.

Vi vill att:

Kommunen köper in hjärtstartare och placerar dessa i kommunens lokaler t ex äldreboenden där det finns personal dygnet runt och är placerade centralt i tätorten.

Motionen är anmäld i kommunfullmäktige 230626, § 130.

Kommunstyrelsen ansvarar för beredningen och gav administrativa enheten, genom folkhälsosamordnaren, i uppdrag att utreda motionen.

De flesta hjärtstopp sker oftast i det egna hemmet, gällande både kvinnor och män. Den främsta orsaken till ett hjärtstopp är någon form av

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

hjärtsjukdom, oavsett ålder. Det finns även skillnader mellan utbildningsnivå, där kvinnor och män med föregymnasial utbildningsnivå har större risk att drabbas av dödliga sjukdomar kopplat till cirkulationsorganen. Många av riskfaktorerna som påverkar hjärt-, kärlsjukdomar går att förebyggas genom att individen gör aktiva val mot mer hälsosamma levnadsvanor som t ex att avstå från att röka och snusa, vara fysiskt aktiv, ha goda sömnrutiner och ha goda kostvanor. Andelen som kan HLR (Hjärt-lungräddning) har ökat och idag (2022) får ca 80 % HLR i samband med hjärtstopp innan blåljuspersonal kommer på plats.

Räddningstjänsten i Malå kommun har idag avtal med Region Västerbotten genom IVPÄ - I väntan på ambulans - som innebär att styrkeledarens bil är utrustad med en hjärtstartare. Styrkeledarens bil är först på plats vid utryckning efter samtal vid 112.

Idag finns 14 registrerade hjärtstartare inom Malå kommun varav 11 i tätorten Malå. Två hjärtstartare i Malå är tillgängliga dygnet runt för allmänheten. De tre hjärtstartare som finns registrerade i byarna finns tillgängliga dygnet runt för allmänheten. Resterande hjärtstartare finns tillgängliga mellan kl 07.00 till 21.00, vardagar och helger beroende på var den är placerad.

Föreningar och organisationer kan via Civilförsvarsförbundet ansöka om att få kostnadsfria hjärtstartare placerade i närområdet. Civilförsvarsförbundet och HjärtLung-föreningen Malå/Norsjö erbjuder HLR-kurser till föreningar, organisationer och allmänhet. Föreningar och organisationer kan även starta egna insamlingskampanjer till inköp av hjärtstartare där t ex Philips bidrar med 5 000 kr i startbidrag genom projektet Hjärtsäkrat grannskap.

BESLUTSUNDERLAG

Daniel Burmans tjänsteutlåtande.
Allmänna utskottets protokoll, § 18/24.

FÖRSLAG TILL BESLUT PÅ SAMMANTRÄDET

Lennart Gustavsson (V): Bifall till allmänna utskottets förslag, lydande: Motionen avslås.

FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE

- Motionen avslås.

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------



Motion om gratis om inköp och utplacering av hjärtstartare
Socialdemokraterna lämnade 2023-06-26 in en motion till kommunfullmäktige gällande inköp och utplacering av hjärtstartare i Malå tätort.

Bakgrund

Enligt en rapport från 2022 gjord av svenska hjärt-och lungräddningsregistret som granskar alla hjärtstopp i Sverige sen 1990, så registreras det ca 8500 fall årligen kopplat till hjärtstopp¹. Källa: Rapport 2022 svenska hjärt-och lungräddningsregistret

Bland de individer som drabbas av hjärtstopp utanför sjukhus är chansen för överlevnad 5 till 10 gånger större för de som har ett kammarflimmer eller kammartakykardi som första hjärtrytm, jämfört med de som har en asystoli (frånvaro av elektrisk aktivitet i hjärtat) eller pulslös elektrisk aktivitet (elektrisk aktivitet som inte leder till att hjärtat pumpar blod)²

Rytm	Medicinsk term	Mekanism	Möjlighet att använda hjärtstartare
Kammarflimmer	Ventrikelflimmer (VF)	Hjärtats kamrar vibrerar, vilket innebär att hjärtat inte pumpar något blod ut till kroppens organ.	Ja
Kammartakykardi	Ventrikeltakykardi (VT)	Hjärtats kamrar pumpar alldeles för fort och ineffektivt. Det leder till kammarflimmer om rytmen inte återställs snarast.	Ja
Pulslös elektrisk aktivitet (PEA)	Pulslös elektrisk aktivitet (PEA)	Det finns elektrisk aktivitet men hjärtat pumpar ändå inte blod. Hjärtat kan vara helt stilla eller nästan helt stilla.	Nej
Asystoli	Asystoli	Det finns ingen elektrisk aktivitet och hjärtat är helt stilla.	Nej
Extremt låg puls	Bradykardi	Om pulsen är väldigt låg kan det leda till hjärtstopp.	Nej

Hjärtstopp fördelat på ålder och kön

Medianåldern bland personer som får hjärtstopp är enligt svenska hjärt-och lungräddningsregistret³ är 71,6 år och den har varit oförändrad sedan 1990. Åldersspannet sträcker sig från 0 till över 100 år. Det är fler män än kvinnor som får hjärtstopp men andelen kvinnor ökar med ålder. Bland individer som är över 80 år utgör män 58% av rapporterade hjärtstopp.

¹ [Rapport 2022 svenska hjärt-och lungräddningsregistret](#)

² [Rapport 2022 svenska hjärt-och lungräddningsregistret](#)

³ [Rapport 2022 svenska hjärt-och lungräddningsregistret](#)



2024-02-19

Daniel Burman, Folkhälsosamordnare

Anledning till hjärtstopp fördelat på ålder.⁴

- Bland 0-20år är främsta orsak till hjärtstopp den vanligaste orsaken annat (ospecificerat) och hjärtsjukdom.
- Bland 21-40år är främsta orsak till hjärtstopp den vanligaste orsaken annat (ospecificerat), överdos läkemedel och självmord.
- Bland 41-70år är främsta orsak till hjärtstopp den vanligaste hjärtsjukdom och annat (ospecificerat).
- Bland 71 och äldre är främsta orsak till hjärtstopp den vanligaste hjärtsjukdom och annat (ospecificerat).
- Oavsett ålder så är den främsta orsaken till hjärtstopp hjärtsjukdom och annat (ospecificerat)

Vanligaste plats att drabbas av ett hjärtstopp fördelat på kön.⁵

- Bland män är den vanligaste platsen att drabbas av ett hjärtstopp i hemmet.
- Bland kvinnor är den vanligaste platsen att drabbas av ett hjärtstopp i hemmet.
- Bland hjärtstopp som inträffade i hemmet hade cirka 18% defibrillerbar rytm. Motsvarande siffra för hjärtstopp som inträffade på offentliga (allmänna) platser var cirka 40%⁶
- Det är högre chans till överlevnad om hjärtstoppet sker på allmän plats 21,6% jämfört hemmet 6,9 procent.

Kända riskfaktorer kopplat till Hjärt- och kärlsjukdomar⁶⁷

- Metabola – Som exempelvis högt blodtryck, fetma och diabetes
- Beteendemässiga – Som exempelvis Tobaksrökning och kost
- Psykosociala – Som exempelvis ekonomiska status och depression
- Genetiskt anlag

Metabola, beteendemässiga och psykosociala faktorer kan påverkas av individen själv och går under namnet hälsans bestämningsfaktorer⁸. Genetiskt anlag, ålder och kön kan ej påverkas av individen.

⁴ [Rapport 2022 svenska hjärt-och lungräddningsregistret](#)

⁵ [Rapport 2022 svenska hjärt-och lungräddningsregistret](#)

⁶ [Hjärtinfarkt – Symtom och riskfaktorer | Hjärt-Lungfonden \(hjärt-lungfonden.se\)](#)

⁷ [Kvinnor och män delar samma riskfaktorer för hjärt-kärlsjukdom | Göteborgs universitet \(gu.se\)](#)

⁸ [Hälsans bestämningsfaktorer — Folkhälsomyndigheten \(folkhalsomyndigheten.se\)](#)



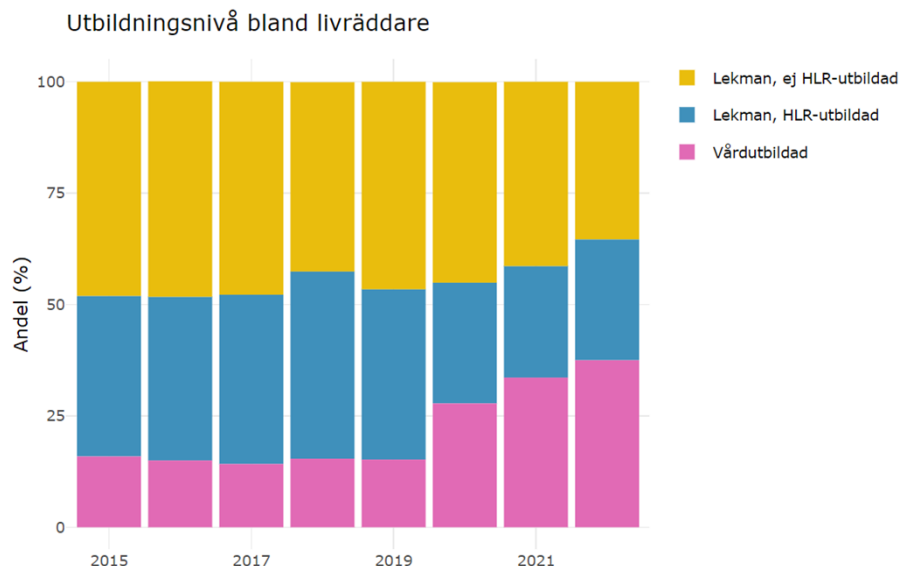
Hjärt-lungräddning (HLR)⁹

Att erhålla HLR före ankomst av ambulans är en viktig länk i kedjan som räddar liv vid hjärtstopp¹⁰. Andel som får HLR av en bystander (person som inte utlarmats till hjärtstoppet) har ökat från 29% år 1990 till 64% år 2021. Om man räknar in HLR givet av polis, räddningstjänst och SMS-livräddare¹¹ så har >80% erhållit HLR innan ambulansens ankomst 2022.

Mediantiden mellan hjärtstopp och start av HLR vid hjärtstopp har sjunkit från 10min 1990 till dagens (2022) 2min. Detta kan förklaras med att föreningar, organisationer och företag idag ofta arrangerar HLR-utbildningar och detta innebär att fler och fler får kunskap att utföra HLR.

För att höja kunskapen ytterligare, har Svenska rådet för hjärt-lungräddning tagit fram kostnadsfri, interaktiv webbutbildning för alla som är intresserade – Alla kan HLR¹².

Andelen som har HLR utbildning har ökat med åren och utgjorde 2022 totalt 64,6%.



⁹ [Rapport 2022 svenska hjärt-och lungräddningsregistret](#)

¹⁰ [Om plötsligt hjärtstopp och HLR - HLR-rådet](#)

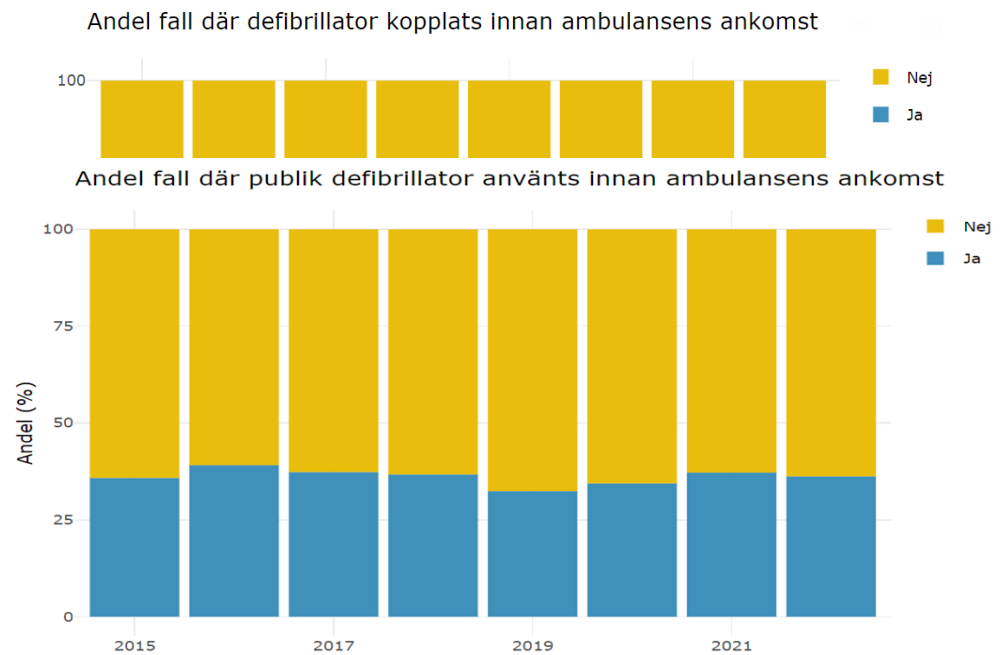
¹¹ [Hem » Sms-livräddare \(smslivraddare.se\)](#)

¹² https://allakanhjr.nu/?UTM_source=utbildningsportal.



Användning av defibrillator innan ankomst av ambulans

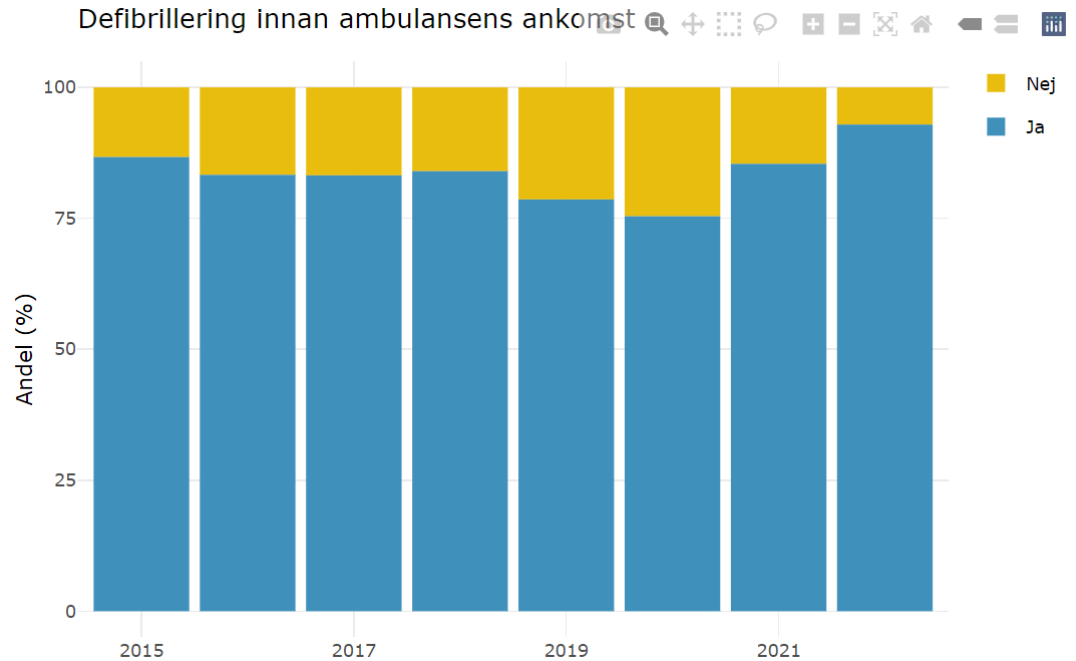
Andel fall där defibrillator kopplats in innan ambulans ankomst var 2022 7,9%. I 92,1% av fallen med hjärtstopp hade ingen defibrillator använts innan ambulans ankomst¹³.



Sett till publika defibrillator användes en defibrillator endast i en tredje del av fallen dvs 36,2% 2022.

Av de fallen som defibrillering gjorts hade man i 92,9% av fallen 2022 defibrillerbar rytm. Det skall dock nämnas att dessa data är osäkra på grund av stickprovets storlek.

¹³ [Rapport 2022 svenska hjärt-och lungårddningsregistret](#)



Kostnad för hjärtstartare

Kostnaden för placering av hjärtstartare varierar. Om hjärtstartare ska placeras offentligt så är det viktigt att hjärtstartaren kan hantera även barn och att barnelektroder ingår samt att hjärtstartaren kan ge instruktioner både på svenska och engelska. Optimal placering av hjärtstartare är utomhus ur ett tillgänglighetsperspektiv.

Hjärtstartarpaket Philips FRX - inomhus ¹⁴	18 900kr exkl. moms
Hjärtstartarpaket Philips FRX - utomhus ¹⁵	18 900kr exkl. moms (tillkommer elinstallations kostnader)

¹⁴ [Hjärtstartarpaket Philips FRx med inomhusskåp \(hjartsakrat.se\)](https://www.hjartsakrat.se)

¹⁵ [Hjärtstartarpaket Philips FRx med utomhusskåp \(hjartsakrat.se\)](https://www.hjartsakrat.se)

**Lägesbild Hjärtstartare Malå 2023.**

Enligt hjärtstartregistret¹⁶ finns totalt 14 registrerade hjärtstartare inom Malå kommun, varav elva (11) stycken i centrala Malå. Det kan finnas fler hjärtstartare eller färre hjärtstartare. Föreningen, organisationen eller företaget som har en hjärtstartare ansvarar för att registerna denna på hjärtstartregistret. Detta gäller även om hjärtstartare plockas bort.

Bland de registrerade hjärtstartarna i tätorten är två (2) hjärtstartare är tillgänglig dygnet runt genom utomhus placering och samt i receptionen på Hotell Tjamsta. Denna finns tillgänglig dygnet runt även då personal inte är på plats och går att nås genom att dörrarna till hotellet alltid är öppet. Resterade hjärtstartare i tätorten är tillgängliga på varierade tider från 07.00 – 21.00.

Fyra (4) hjärtstartare finns registrerade i byar runt om Malå tätort, varav tre (3) hjärtstartare är anges som tillgänglig dygnet runt, varav (1) är placerad utomhus.

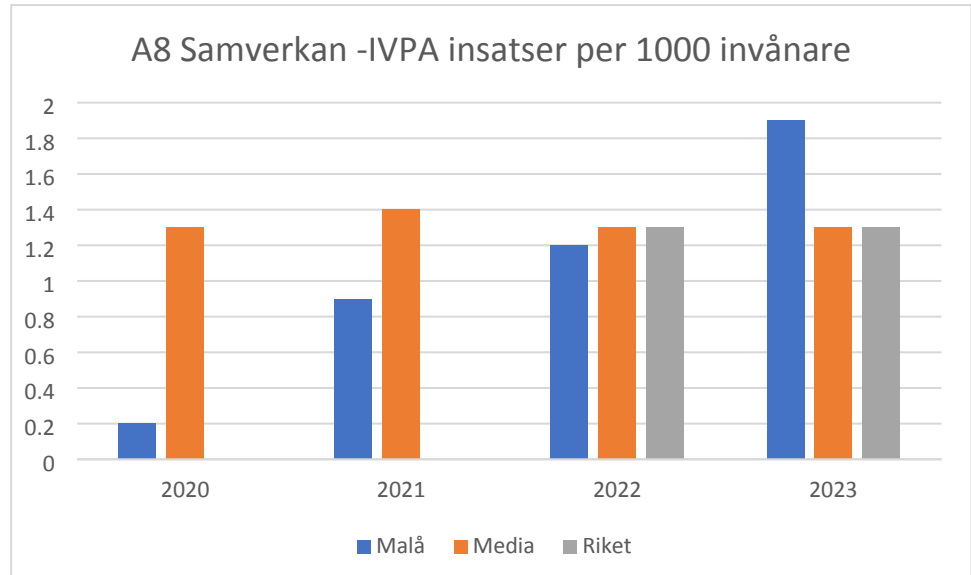
Räddningstjänsten på Malå kommun har idag (2023) ett avtal med Region Västerbotten¹⁷ gällande IVPA - I väntan på ambulans¹⁸. Detta innebär att styrkeledarens bil är utrustad med en hjärtstartare. I avtalet regleras hjärtstartare, batteri och elektroder med mera. Styrkeledarens bil är i drift i kommunen, 365 dagar om året och dygnets alla timmar. Styrkeledarens bil är alltid först på plats när räddningstjänst larmas ut via 112.

Under 2023 så har räddningstjänsten i Malå larmats ut på 6 ärenden kopplat till hjärtstopp.

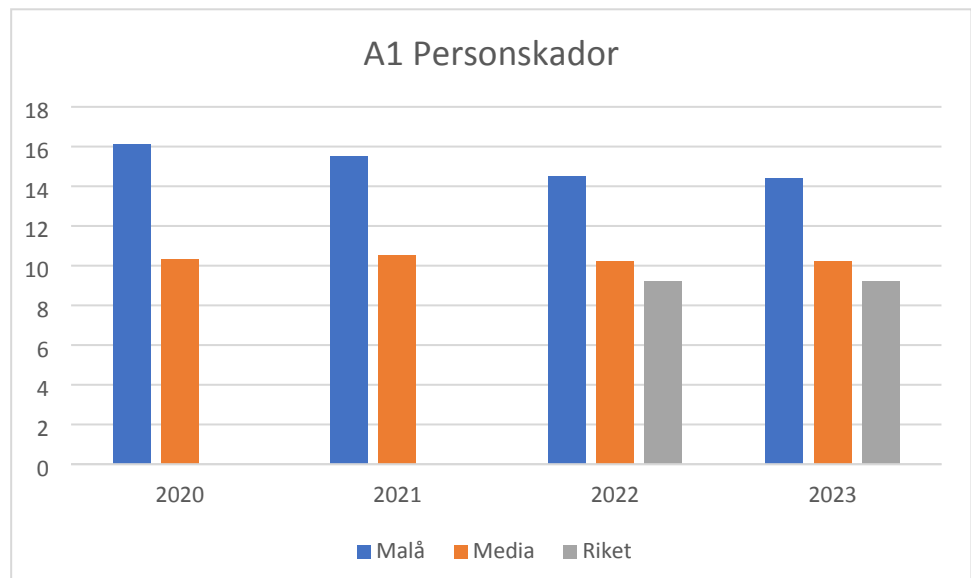
¹⁶ [Hjärtstartarregistret \(hjarstartarregistret.se\)](https://hjarstartarregistret.se)

¹⁷ [Allt fler orter får sjukvårdshjälp av räddningstjänsten | SVT Nyheter](#)

¹⁸ [IVPA | PS – Prehospital sjukvårdsledning \(psconcept.se\)](#)



Antalet IVPA insatser har ökat med åren och är högre i Malå jämfört med mediankommun och rikssnittet. 2020–2021 finns ingen data på riksnivå. (Källa: trygghet- och säkerhet 2020–2023 SKR¹⁹)



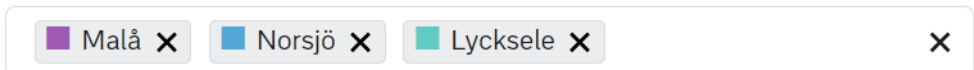
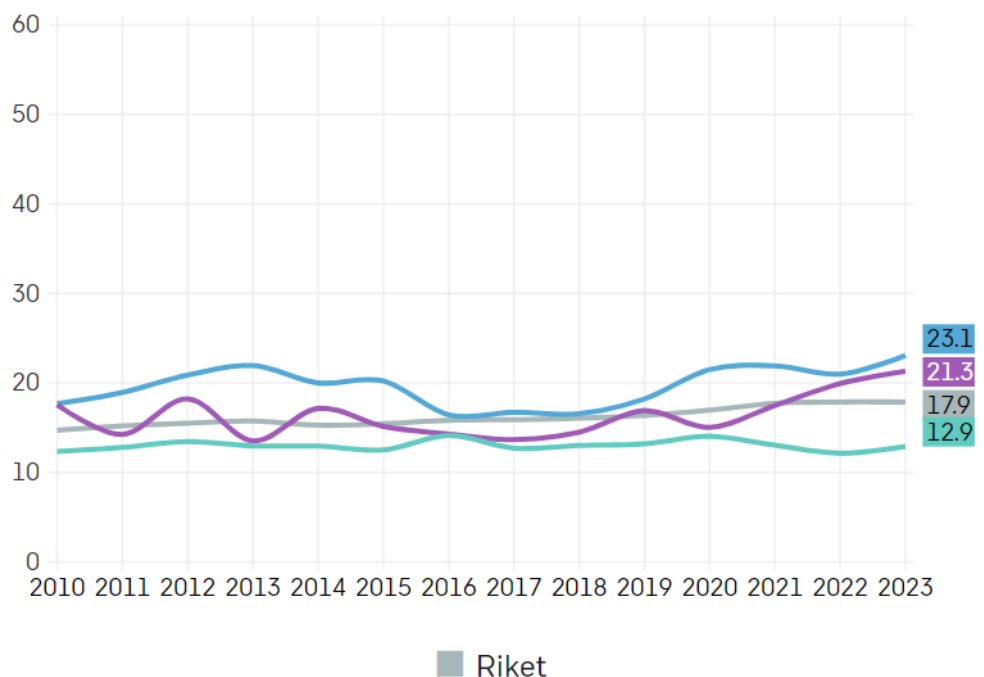
Antal sjukhusvårdade (inskrivna på sjukhus minst ett dygn) till följd av oavsiktliga skador (olyckor) per 1 000 invånare, har legat på någorlunda

¹⁹ [Trygghet och säkerhet | SKR](#)



samma nivå mellan perioden 2020–2023. (Källa: trygghet- och säkerhet 2020–2023 SKR)

Responstid (tid från 112-samtal till första resurs är på plats), mediantid i minuter



Responstiden från det att första resurs är på plats efter samtal till 112 har ökat de senaste tre åren och ligger idag 3,4 minuter över rikssnittet²⁰ för Malå. En del av detta kan förklaras med att ambulansens delas mellan olika kommuner när de olika ambulanserna är upptagna samt att avstånden är långa i glesbygd. En annan faktor som påverkar är polisens responstid vid de fall där platsen måste säkras vid ett pågående brott.²¹

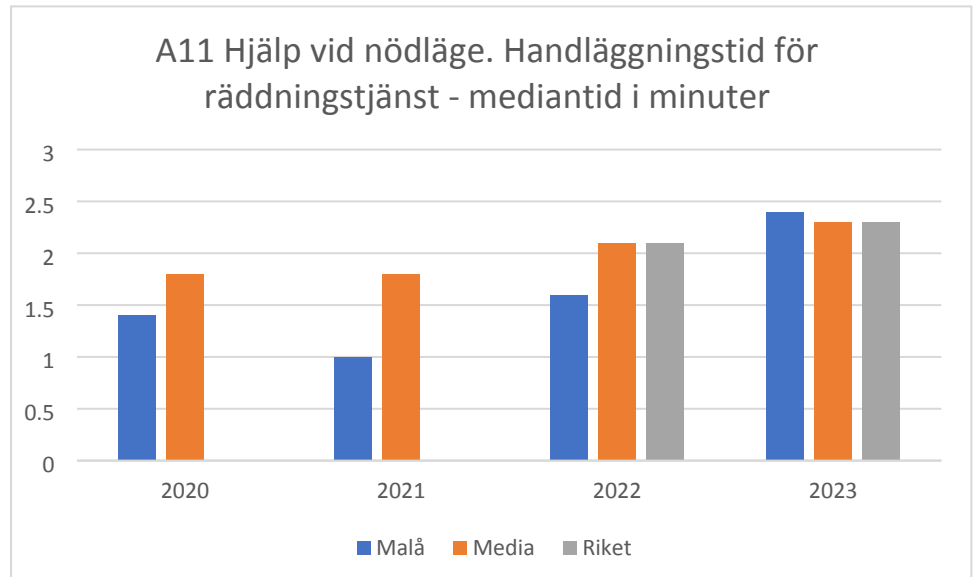
²⁰ [Så länge får du vänta på ambulans i din kommun | SVT Nyheter](#)

²¹ [Ambulanspersonalens frustration i väntan på polisen vid mordet i Malå: "Kan inte rädda någon om vi behöver räddas" | SVT Nyheter](#)

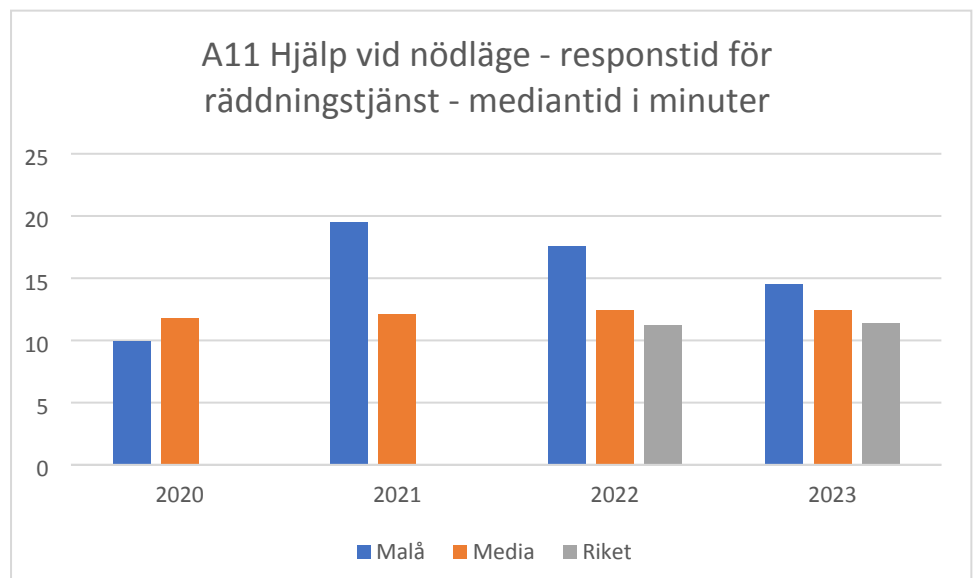


2024-02-19

Daniel Burman, Folkhälsosamordnare

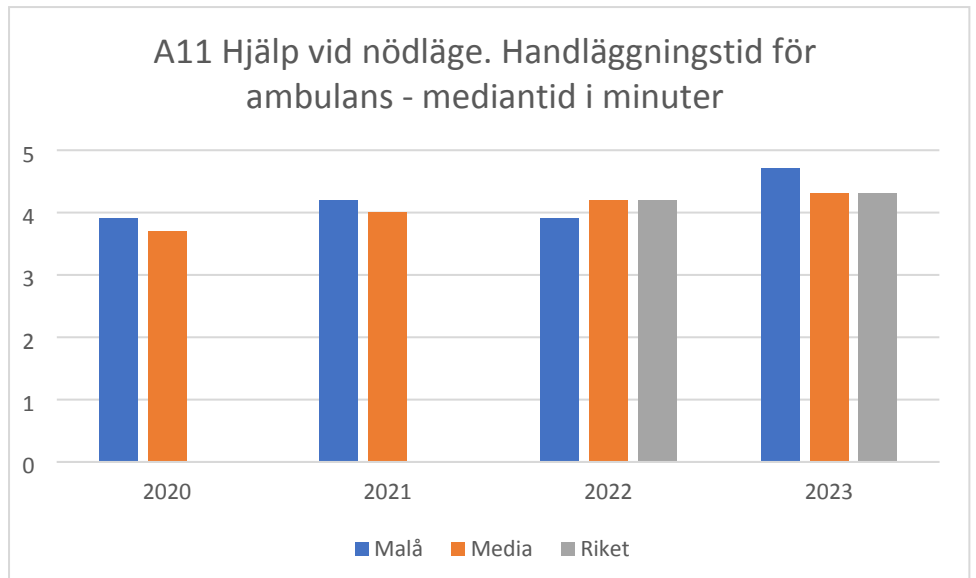


Responstid för räddningstjänst, dvs. tid från när 112 anropet ankom till första resurs är på plats. Mediantid i minuter. 2020–2021 finns ingen data på riksnivå (Källa: trygghet- och säkerhet 2020–2023 SKR²²)

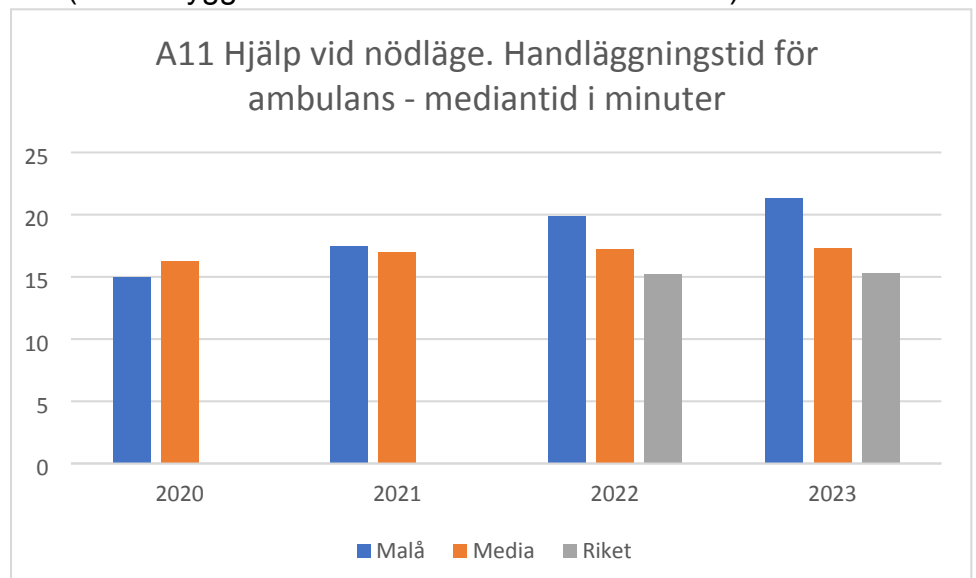


Responstid för räddningstjänst, dvs. tid från när 112 anropet ankom till första resurs är på plats. Mediantid i minuter. 2020–2021 finns ingen data på riksnivå (Källa: trygghet- och säkerhet 2020–2023 SKR)

²² [Trygghet och säkerhet | SKR](#)



Handläggningstid för ambulans, dvs. tid från 112 anropet ankom till första utlarmning. Mediantid i minuter. 2020–2021 finns ingen data på riksnivå (Källa: trygghet- och säkerhet 2020–2023 SKR)



Handläggningstid för ambulans, dvs. tid från 112 anropet ankom till första utlarmning. Mediantid i minuter. 2020–2021 finns ingen data på riksnivå (Källa: trygghet- och säkerhet 2020–2023 SKR)



Civildövsvarsförbundet erbjuder föreningar, organisationer och allmänhet kostnadsfria utbildningar i HLR samt att föreningar kan ansöka om att få kostnadsfria hjärtstartare placerade i sitt närområde²³. Detta bekostas av MSB – Myndigheten för samhällsskydd och beredskap. Även andra utbildningar finns som exempelvis hemberedskap, allmän brandkunskap.

Enligt senaste nationella folkhälsoenkäten – Hälsa på lika villkor 2022²⁴, så skickades det ut 1000 enkäter i Malå kommun 16år och uppåt. Totalt svarade 406 personer det vill säga ca 40,6%. Data som samlas in bygger på självuppskattade värden.

Region Västerbotten har sammanställt den insamlade data till ett kommunblad²⁵ för Malå kommun. I den jämförs Malå med resterande data för Västerbotten och riket fördelat på kön.

Sammanfattning på faktorer som kan påverka risken för att drabbas hjärt- och kärlsjukdomar. Mer finns att läsa på kommunens hemsida under Folkhälsorådet, Hälsa på lika villkor 2022²⁶

- Färre kvinnor än män som rapporterar att de är fysisk aktiva (minst 150 minuter per vecka).
- Fler män än kvinnor uppger att de är dagliga rökare och snusare.
- Förekomst av svår psykisk påfrestning är lägre bland kvinnor och män i Malå jämfört med länet och riket
- Förekomst av stress är låg bland kvinnor och män i Malå jämfört med länet och riket.
- Högt blodtryck rapporteras i större utsträckning bland kvinnor och män i Malå jämfört med länet och riket.

²³ [Hjärta att hjälpa – för fler hjärtstartare – Civildövsvarsförbundet](#)

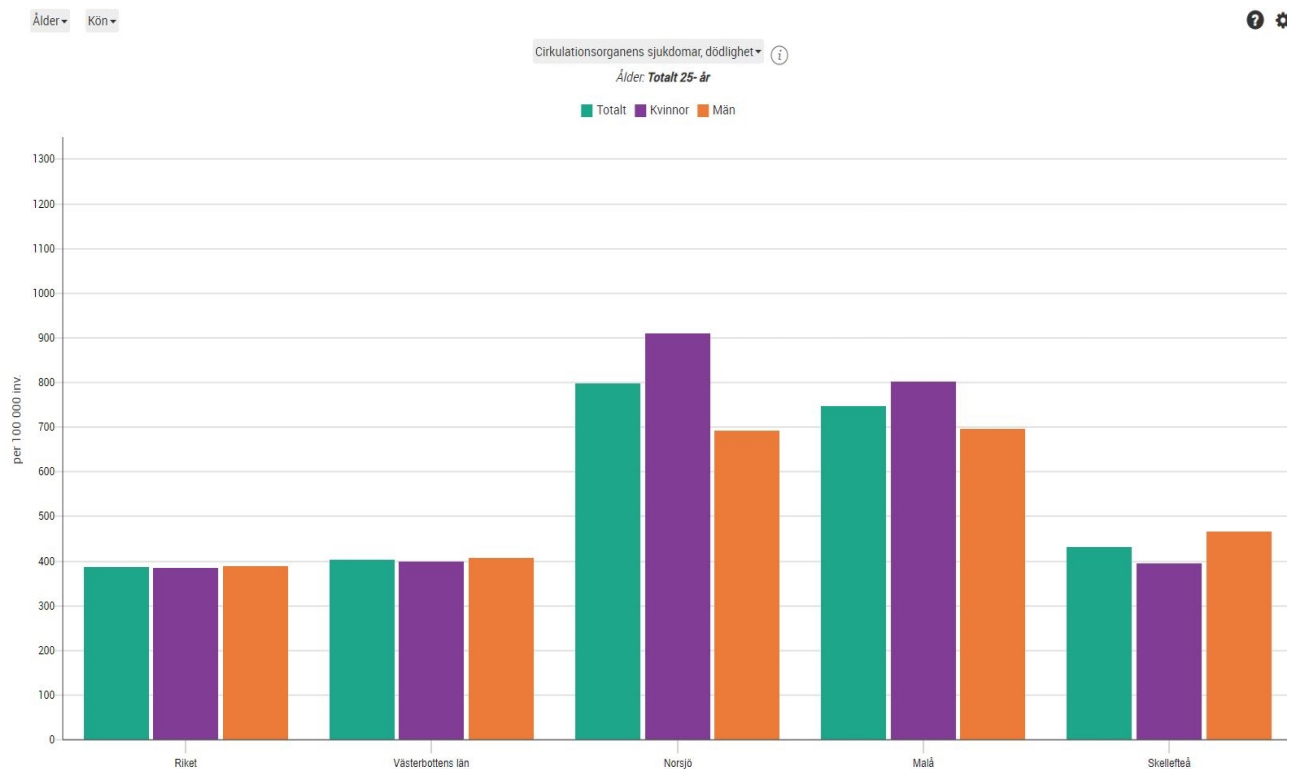
²⁴ [Nationella folkhälsoenkäten – Hälsa på lika villkor — Folkhälsomyndigheten \(folkhälsomyndigheten.se\)](#)

²⁵ [Kommunblad Malå 2022](#)

²⁶ [Folkhälsostatistik Malå kommun | Malå Kommun \(mala.se\)](#)



- Förekomst av diabetes rapporteras i större utsträckning bland kvinnor och män i Malå jämfört med länet och riket.
- Självrapporterad fetma (baserat på självrapporterad vikt och längd, definierat som BMI högre än 30) rapporteras i högre utsträckning i Malå bland män och kvinnor jämfört med länet och riket.



Till cirkulationsorganens sjukdomar räknas sjukdomar i hjärta och blodkärl som till exempel hjärtinfarkt och stroke. Det är fler kvinnor än män i Malå som avlider i sjukdomar kopplat till cirkulationsorganen. Jämfört med länet och riket så är det fler män och kvinnor i Malå som avlider i sjukdomar kopplat till cirkulationsorganen.

Postadress

Box 2, 939 21 Malå

Telefon

0953 - 140 00 vx

E-post

kommunstyrelsen@mala.se

Bankgiro

5092-2954



Sett till utbildningsnivå så är det fler, både män och kvinnor med förgymnasial utbildningsnivå som avlider i sjukdomar kopplat till cirkulationsorganen jämfört med gymnasial – och eftergymnasialnivå. Vid eftergymnasial utbildningsnivå så är det fler män än kvinnor.



Socialdemokraterna
FRAMTIDSPARTIET

MALÅ KOMMUN
KOMMUNSTYRELSEN

2023-06-14

DNR.

DNR.PL.BET.

Motion till kommunfullmäktige om inköp och utplacering av hjärtstartare

Snabbt agerande vid hjärtstopp ökar överlevnadschanserna radikalt. Om en hjärtstartare används innan ambulansen kommer, har personen med hjärtstopp fem gånger större chans att överleva. Med en hjärtstartare behövs ingen särskild utbildning i hjärt- och lungräddning eftersom startaren ger instruktioner och är mycket användarvänlig.

Ett hjärtstopp kan drabba vem som helst utan förvarning. Ibland finns en underliggande sjukdomsbild, ibland drabbar det helt oväntat. Vid ett hjärtstopp är tiden är kritisk, om hjärt-lungräddning och defibrillering med hjälp av hjärtstartare sätts in inom tre till fem minuter överlever 50 - 75 procent av de drabbade. Chansen att överleva minskar med ungefär tio procent för varje minut som går.

I Malå har vi 10 st registrerade hjärtstartare enligt hjärtstartarregistret : Systembolaget, Guidelinegeo, Hultdins, Norrlandsbil, Hotell Tjamstan, Malå Idrottsförening, Folkvandvården Malå, Skellefteå Kraft AB, Malå-Sorsele pastorat.

På företag finns de flesta hjärtstartare och tillgängliga 07.00-17.00. men det finns inga arbetstider som täcker alla hjärtstoppstider och därför är det av vikt att hitta ställen där det är öppet och tillgängligt

Malå Idrottsförening har den enda hjärtstartare som är tillgänglig dygnet alla timmar och årets alla dagar.

Vi vill att:

Kommunen köper in hjärtstartare och placerar dessa i kommunens lokaler t.ex äldreboenden där det finns personal dygnet runt och är placerade centralt i tätorten.

Malå 2023-06-14



Joacim Eliasson (S)

§ 46

Dnr 2023.134/09

Motion om att kommunanställda inte ska riskera sina jobb om papperslösa inte rapporteras till Migrationsverket eller polismyndigheten

Socialdemokraterna har inlämnat en motion om att kommunanställda inte ska riskera sina jobb om papperslösa inte rapporteras till Migrationsverket eller polismyndigheten. Motionen lyder:

Kommunanställda ska inte riskera sina jobb

Regeringens förslag till åtgärder med anledning av skrivningarna i Tidöavtalet om anmälningsskyldighet för offentligt anställda av papperslösa väntas presenteras i närtid. Detta väcker stor oro också bland kommunalanställda i Malå.

I Tidöavtalet mellan regeringspartierna Moderaterna, Kristdemokraterna, Liberalerna och samarbetspartiet Sverigedemokraterna anges att: Kommuner och myndigheter ska vara skyldiga att informera Migrationsverket och Polismyndigheten när de kommer i kontakt med personer som vistas i Sverige utan tillstånd. Det innebär att myndigheter som en person kan komma i kontakt med får ett ansvar för att säkerställa personens lagliga rätt att vistas i Sverige. Genom informationsplikten ska möjligheterna att leva i landet utan tillstånd försvåras.

De kommande s k angiverilagen har kritiserats skarpt från professionerna - lärare, vårdpersonal, biblioteksanställda och andra yrkeskategorier - som i sin dagliga verksamhet kommer i kontakt med papperslösa. Lagen kan riskera att människor undviker söka vård, barn riskerar att utebli från undervisning eller att människor inte vågar delta i offentliga aktiviteter. Lagen kritiserats också skarpt av stora grupper inom civilsamhället med ofattande demonstrationer i flera städer.

Sverigedemokraterna, som drivit frågan om lagen, har deklarerat att det inte ska accepteras några ömmande undantag. Men även om undantag görs kommer lagen gå emot barnkonventionens anda, allvarligt försvåra integration och påtagligt bidra till segregation. Människor pekade ut som oönskade på ett sätt som vi i Europa inte upplevt på 80 år.

Ansvar för nationella lagar åligger Riksdagen, men Malå kommun behöver liksom andra kommunala arbetsgivare reflektera över sitt ansvar, för att upprätthålla en god arbetsmiljö. Kommunalanställda i Malå ska inte behöva fundera över om de riskerar sitt arbete när de väljer att följa barnkonventionen, sitt samvete eller professionella koder när de ställs inför ett skarpt läge i relation till den kommande s k angiverilagen.

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

Vi Socialdemokrater föreslår därför att:

- Kommunfullmäktige uppdrar åt Kommunstyrelsen att i samråd med berörda nämnder återkommer med ett förslag till Fullmäktige med in-
nebörd att ingen kommunanställd riskerar sitt arbete om hen på etiska
eller professionella grunder inte rapporterar papperslösa till Migra-
tionsverket eller Polismyndigheten.

Motionen är anmäld i kommunfullmäktige 231023, § 143.

Regeringen beslutade den 30 juni 2022 kommittédirektiv om åtgärder för att stärka återvändandeverksamheten (dir 2022:91). I Tilläggsdirektiv till denna utredning står det att läsa att "För att åstadkomma ett effektivt återvändandearbete krävs en ändamålsenlig samverkan mellan berörda myndigheter och kommuner. Som ett led i detta är det nödvändigt att det finns förutsättningar för ett effektivt informationsutbyte...".

Utredningstiden förlängs för ovanstående uppdrag. Uppdraget ska i stället redovisas senast den 30 september 2024. Uppdragen om prescriptionstid och återreseförbud ska delredovisas senast den 31 januari 2024.

Ovanstående skapar frågor om kommunens och de anställdas skyldighet att uppge information om papperslösa i detta sammanhang.

Bedömning

Då denna fråga fortfarande är i utredningsfas, bedöms det som för tidigt för kommunen att besluta om någon åtgärd åt någondera håll.

BESLUTSUNDERLAG

Douglas Almquists tjänsteutlåtande.
Allmänna utskottets protokoll, § 19/24.

FÖRSLAG TILL BESLUT PÅ SAMMANTRÄDET

Lennart Gustavsson (V): Bifall till allmänna utskottets förslag, lydande: Motionen avslås.

Mikael Abrahamsson (S): Motionen bifalls.

FÖRSLAGSORDNING

Ordföranden ställer förslagen mot varandra och finner att kommunstyrelsen bifaller Lennart Gustavssons förslag.

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

Omröstning begärs.

FÖRSLAGSORDNING VID OMRÖSTNING

Den som bifaller Lennart Gustavssons förslag röstar ja.

Den som bifaller Mikael Abrahamssons förslag röstar nej.

OMRÖSTNINGSRISULTAT

Ja-röster: Lennart Gustavsson (V), Ingela Westerlund Svahn (V), Anna-Stina Bergström (V), Börje Stenlund (ML), Ruth Hellsten (ML) och Cecilia F Stenlund (L).

Nej-röster: Mikael Abrahamsson (S), Ylva Olofsson (S) och Charlotte Hultdin (S).

Med 6 ja-röster och 3 nej-röster finner ordföranden att kommunstyrelsen bifaller Lennart Gustavssons förslag.

FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE

- Motionen avslås.

RESERVATION

Mikael Abrahamsson (S), Ylva Olofsson (S) och Charlotte Hultdin (S) reserverar sig mot beslutet till förmån för Mikael Abrahamssons förslag.

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------



Kommunanställda ska inte riskera sina jobb

Regeringens förslag till åtgärder med anledning av skrivningarna i Tidöavtalet om anmälningsplikt för offentligtanställda av papperslösa väntas presenteras i närtid. Detta vållar stor oro också bland kommunalanställda i Malå.

Tidöavtalet mellan regeringspartierna Moderaterna, Kristdemokraterna, Liberalerna och samarbetspartiet Sverigedemokraterna anges att: Kommuner och myndigheter ska vara skyldiga att informera Migrationsverket och Polismyndigheten när de kommer i kontakt med personer som vistas i Sverige utan tillstånd. Det innebär att myndigheter som en person kan komma i kontakt med får ett ansvar för att säkerställa personens lagliga rätt att vistas i Sverige. Genom informationsplikten ska möjligheterna att leva i landet utan tillstånd försvåras.

De kommande sk angiverilagen har kritiserats skarpt från professionerna – lärare, vårdpersonal, biblioteksanställda och andra yrkeskategorier - som i sin dagliga verksamhet kommer i kontakt med papperslösa. Lagen kan riskera att människor undviker söka vård, barn riskerar att utebli från undervisning eller att människor inte vågar delta i offentliga aktiviteter. Lagen kritiserats också skarpt av stora grupper inom civilsamhället med ofattande demonstrationer i flera städer.

Sverigedemokraterna, som drivit frågan om lagen, har deklarerat att det inte ska accepteras några ömmande undantag. Men även om undantag görs kommer lagen gå emot barnkonventionens anda, allvarligt försvåra integration och påtagligt bidra till segregation. Människor pekade ut som oönskade på ett sätt som vi i Europa inte upplevt på 80 år.

Ansvaret för nationella lagar åligger Riksdagen, men Malå kommun behöver liksom andra kommunala arbetsgivare reflektera över sitt ansvar, för att upprätthålla en god arbetsmiljö. Kommunalanställda i Malå ska inte behöva fundera över om de riskerar sitt arbete när de väljer att följa barnkonventionen, sitt samvete eller professionella koder när de ställs inför ett skarpt läge i relation till den kommande sk angiverilagen.

Vi Socialdemokrater föreslår därför att :

- Kommunfullmäktige uppdrar åt Kommunstyrelsen att i samråd med berörda nämnder återkommer med ett förslag till Fullmäktige med innebörd att ingen kommunanställd riskerar sitt arbete om hen på etiska eller professionella grunder inte rapporterar papperslösa till Migrationsverket eller Polismyndigheten.

2023-10-23

Arbetarepartiet, Socialdemokraterna i Malå

Mikael Abrahamsson

§ 47

Dnr 2023.51/09

Motion om Energi- och klimatstrategi för Malå kommun

Arbetarepartiet, Socialdemokraterna i Malå har inlämnat en motion om energi- och klimatstrategi för Malå kommun. Motionen lyder:

I Malå kommun är det inte framtaget någon energi- och klimatstrategi. En strategi behövs i kommunen som berättar hur man i Malå kommun vill arbeta med energi- och klimatfrågor och betydelsen av en hållbar samhällsutveckling. Man behöver skapa en strategi som tydliggör arbetet med energieffektivisering och klimatåtgärder.

Kunskap och medvetenhet har en central roll i arbetet för en bättre miljö. Vi behöver kunskap och medvetenhet för att hela tiden utveckla och förbättra vårt miljöarbete.

Energifrågor blir inte mindre intressanta och inte hellre klimatutmaningarna.

Konkreta åtgärder och strategi hur kommunen vill jobba med energi och klimatomställningen saknas.

Nu är det läge att ta fram en strategi med dagens utmaningar med energipriser med mera. Vi ser strategin som ett stöddokument för förvaltningen samt medborgare och kan berätta hur Malå vill ta ansvar för dessa frågor.

Syftet med energi- och klimatstrategi är att göra det tydligt inom vilka områden som kommunen i första hand ska arbeta och på vilket sätt det kan ske.

Energi- och klimatstrategi ska revideras varje mandatperiod.

Socialdemokraterna i Malå yrkar:

- att kommunfullmäktige ger uppdrag till ansvarig tjänsteman att komma med en energi- och klimatstrategi för Malå kommun.

Bedömning

Kultur och tekniska enheten arbetar idag med energieffektivisering som även ger klimafördelar utifrån den fastslagna budgeten. Vi utgår exempelvis från de fastigheter som drar mycket energi eller använder sig av gammal teknik för uppvärmning och ventilation. Med den utgångspunkten kan vi på ett effektivt sätt sänka kommunens kostnader förutsatt att

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

medel finns avsatta. Att ta fram en energi- och klimatstrategi kan i sig vara bra, men kostnad och resurser för framtagandet av en sådan, plus resurser att arbeta utifrån den och hålla planen uppdaterad, måste då finnas.

Motionen är anmäld i kommunfullmäktige 230424.

BESLUTSUNDERLAG

Per Bertilssons tjänsteutlåtande.
Allmänna utskottets protokoll, § 20/24.

FÖRSLAG TILL BESLUT PÅ SAMMANTRÄDET

Cecilia F Stenlund (L): Bifall till allmänna utskottets förslag, lydande: Motionen avslås.

Charlotte Hultdin (S): Motionen bifalls.

FÖRSLAGSORDNING

Ordföranden ställer förslagen mot varandra och finner att kommunstyrelsen bifaller Cecilia F Stenlunds förslag.

Omröstning begärs.

FÖRSLAGSORDNING VID OMRÖSTNING

Den som bifaller Cecilia F Stenlunds förslag röstar ja.

Den som bifaller Charlotte Hultdins förslag röstar nej.

OMRÖSTNINGRESULTAT

Ja-röster: Lennart Gustavsson (V), Ingela Westerlund Svahn (V), Anna-Stina Bergström (V), Börje Stenlund (ML), Ruth Hellsten (ML) och Cecilia F Stenlund (L).

Nej-röster: Mikael Abrahamsson (S), Ylva Olofsson (S) och Charlotte Hultdin (S).

Med 6 ja-röster och 3 nej-röster finner ordföranden att kommunstyrelsen bifaller Cecilia F Stenlunds förslag.

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE

- Motionen avslås.

RESERVATION

Mikael Abrahamsson (S), Ylva Olofsson (S) och Charlotte Hultdin (S) reserverar sig mot beslutet till förmån för Charlotte Hultdins förslag.

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------



Motion – energi- och klimatstrategi för Malå kommun

I Malå kommun är det inte framtaget någon energi- och klimatstrategi.

En strategi behövs i kommunen som berättar hur man i Malå kommun vill arbeta med energi- och klimatfrågor och betydelsen av en hållbar samhällsutveckling. Man behöver skapa en strategi som tydliggör arbetet med energieffektivisering och klimatåtgärder.

Kunskap och medvetenhet har en central roll i arbetet för en bättre miljö. Vi behöver kunskap och medvetenhet för att hela tiden utveckla och förbättra vårt miljöarbete.

Energi frågor blir inte mindre intressanta och inte hellre klimatutmaningarna.

Konkreta åtgärder och strategi hur kommunen vill jobba med energi och klimatomställningen saknas.

Nu är det läge att ta fram en strategi med dagens utmaningar med energipriser med mera. Vi ser strategin som ett stöddokument för förvaltningen samt medborgare och kan berätta hur Malå vill ta ansvar för dessa frågor.

Syftet med energi- och klimatstrategi är att göra det tydligt inom vilka områden som kommunen i första hand ska arbeta och på vilket sätt det kan ske.

Energi- och klimatstrategi ska revideras varje mandatperiod.

Socialdemokraterna i Malå yrkar:

- att kommunfullmäktige ger uppdrag till ansvarig tjänsteman att komma med en energi- och klimatstrategi för Malå kommun.

2023-03-27

Arbetarepartiet, Socialdemokraterna i Malå

Charlotte Hultdin
Ordförande



Motion om gratis mensskydd till skolans elever under skoltid

Ordföranden delger kommunfullmäktige följande inlämnade motion.

- Av Charlotte Hultdin (S) om gratis mensskydd till skolans elever under skoltid.

Kommunfullmäktige har att besluta om till vilken nämnd/styrelse motionen ska överlämnas för beredning.



Socialdemokraterna
FRAMTIDSPARTIET

MALÅ KOMMUN
KOMMUNSTYRELSEN

2024-04-28

DNR.

DNR.PL.BET.

Gratis mensskydd till skolans elever under skoltid.

Mens är något som hälften av alla människor har, varje månad under en stor del av sina liv. Ändå är det något som är tabubelagt och fyllt av skam. Mensskydd är ingen lyxprodukt utan nödvändiga och något tjejer inte kan vara utan, men innebär ändå en stor kostnad för många. En person med mens behöver lägga cirka 100–150 kr/månad på mensskydd varje månad.

Hur gammal du är när du får mens kan variera mycket. Vissa får mens redan på mellanstadiet medan för andra dröjer det längre. Mens kan komma plötsligt och just att det är så tabubelagt kan påverka hälsan, leda till mobbing, möjlighet att gå i skolan och att leva ett jämställt liv. Mens borde inte vara en klassfråga, har tjejen inte ekonomi eller tycker det är pinsamt kan det leda till att hon byter skydd mer sällan än hon borde vilket innebär en hälsorisk. Kanske stannar hon hemma från skolan av rädsla för att inte blöda igenom eller för att lukta illa.

Med kostnadsfri tillgång till mensskydd i skolan förebyggs frånvaro relaterad till mens.

Att kostnadsfritt kunna erbjuda mensskydd på skolor är ett viktigt bidrag till en mer jämlik hälsa och ett viktigt bidrag till att utjämna sociala och ekonomiska skillnader. Det faller bra in under kommunens mål om god hälsa och god miljö för våra barn och ungdomar.

Socialdemokraterna i Malå yrkar:

- Att Malå kommun tillhandahåller mensskydd till skolans elever under skoltid.

Arbetarepartiet, Socialdemokraterna i Malå

Charlotte Hultdin
Ordförande



Motion om prioritering av tillhandahållande av funktionsenliga arbetskläder till personalen inom förskola

Ordföranden delger kommunfullmäktige följande inlämnade motion.

- Av Åke Wallgren m fl (Röd Vänster) om prioritering av tillhandahållande av funktionsenliga arbetskläder till personalen inom förskola.

Kommunfullmäktige har att besluta om till vilken nämnd/styrelse motionen ska överlämnas för beredning.

MALÅ KOMMUN KOMMUNSTYRELSEN	
2024 -04- 11	
DNR.	DNR.PL.BET.



Motion från Röd Vänster:

Rätt till funktionsenliga arbetskläder inom förskolan.

Få arbetsgrupper inom kommunens verksamhet har samma slitage på sina privata arbetskläder som personalen inom förskolan. Kläderna ska fungera såväl inomhus som utomhus då stor del av arbetsdagen spenderas med barnen ute i naturen.

Ett barn tar inte ofta hänsyn till personalens kläder i lek och undervisning. Ofta är det bästa snytpapperet den närmaste att trycka näsan mot. Färg på händerna? Inga problem närmsta tröja torkar bort färgen. Ett skrapat knä och tårarna torkas på förskolepersonalens axel. Blöjor ska bytas på livliga barn. Mat serveras till lekande händer. Spill ska torkas både från rosiga barnkinder och fullsatta bord. Under en lekstund på ett smutsig golv är det en självklarhet att någon ur personalen är med. Allt detta medför slitage på personalens privata kläder. Kläder som måste tvättas ofta.

Alla arbetsgrupper har inte samma krav på sina arbetskläder. Vissa arbetsuppgifter kräver skyddskläder. Andra kan sitta vid ett skrivbord i kavaj. Förskolepersonalen ska i dagsläget använda sina privata kläder oavsett arbetsuppgift.

Allt fler kommuner i Sverige erbjuder funktionsenliga arbetskläder till personalen i förskolan. Ett av Malå kommuns mål är att vara en attraktiv arbetsgivare, utan att i dagsläget kunna konkurrera med vare sig löner eller förmåner.

Att tillhandahålla funktionsenliga arbetskläder är inte bara ett sätt att fortsätta vara en attraktiv arbetsgivare utan även viktigt ur jämställdhetsynpunkt då personalen inom barnomsorgen till stor del fortfarande utgörs av kvinnor.

För att behålla sina kompetenta medarbetare bör arbetsmiljön prioriteras.

Mot bakgrund av det ovan anförda föreslår vi i Röd Vänster:

- att Malå Kommuns budgetberedning prioriterar att tillhandahålla funktionsenliga arbetskläder till personalen inom förskolan.

Malå 2024-04-09

Anna Harr

Simon Morén

Helen Nyström

Lena Nyström

Siv Stenberg

Åke Wallgren

Claes-Göran Wikström



Medborgarförslag om att riva alla gamla och obebodda bostäder som inte har någon ägare

Ett medborgarförslag har inlämnats om att riva alla gamla och obebodda bostäder som inte har någon ägare. Förslaget lyder:

Riv alla gamla och obebodda bostäder som inte har någon ägare.

Jag anser att förslaget ska genomföras för att kommunen ska bli trevligare. Vissa lägenhetshus ser ut att komma att förfalla inom en kortare tid.

Kommunfullmäktige har att besluta om till vilken nämnd/styrelse medborgarförslaget ska överlämnas för beredning eller beslut.

2024-03-18

289

MEDBORGARFÖRSLAG

DNR.

DNR.PL.BET.

Från:

Datum

Namn:

Adress:

Telefon:

E-post:

Kommun

Malå Kommun

Förslag:

Presentera här kort ditt förslag

Riv alla gamla och obebyggda bostäder
söm inte har någon ägare.

Motivering:

Här kan du lämna en mer utförlig beskrivning av ditt medborgarförslag. Motivera gärna varför du anser att förslaget ska genomföras och hur det i så fall ska ske.

Jag anser att förslaget ska genomföras för att
kommunen ska bli trevligare. Vissa lägenhetshus
ser ut att komma att förfalla inom en kortare
tid.

Underskrift



Val av ersättare i kommunfullmäktiges valberedning för tiden t o m
2026-10-14

Kommunfullmäktige beslutade 2024-03-11, § 20 att välja Jill Johansson (ML) till ny ersättare i kommunfullmäktiges valberedning efter Ethel Cavén (ML).

Eftersom Jill Johansson redan är ledamot i valberedningen har kommunfullmäktige att upphäva kommunfullmäktiges beslut 2024-03-11, § 20 samt välja ny ersättare.



Redovisning av meddelanden

Trepartens renhållningsnämnd

Protokoll 240307

Gemensam överförmyndarnämnd

Protokoll 240312